



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**AUDITORÍA ADMINISTRATIVA A LA FÁBRICA DE
BALANCEDOS “ECUAPOLLO”, CANTÓN SALCEDO,
PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO 2021**

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA

DENISSE LIZETH PERALTA CHÁVEZ

Riobamba – Ecuador

2023



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**AUDITORÍA ADMINISTRATIVA A LA FÁBRICA DE
BALANCEDOS “ECUAPOLLO”, CANTÓN SALCEDO,
PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO 2021**

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA: DENISSE LIZETH PERALTA CHÁVEZ

DIRECTOR: ING. EDUARDO ANDRÉS YAMBAY HERNÁNDEZ

Riobamba – Ecuador

2023

©2023, Denisse Lizeth Peralta Chávez

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

Yo Denisse Lizeth Peralta Chávez, declaro que el presente Trabajo de Integración Curricular es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de Integración Curricular. El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 05 de julio de 2023






Denisse Lizeth Peralta Chávez

055058591-3

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El Tribunal del Trabajo de Integración Curricular certifica que: El Trabajo de Integración Curricular; Tipo: Proyecto de Investigación, **AUDITORÍA ADMINISTRATIVA A LA FÁBRICA DE BALANCEDOS “ECUAPOLLO”, CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO 2021**, realizado por la señorita: **DENISSE LIZETH PERALTA CHÁVEZ**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del Trabajo de Integración Curricular, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
Ing. Raúl Germán Ramírez Garrido PRESIDENTE DEL TRIBUNAL		05-07-2023
Ing. Eduardo Andrés Yambay Hernández DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR		05-07-2023
Ing. William Geovanny Yanza Chávez ASESOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR		05-07-2023

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo a mi hermano que me apoyo durante todo el proceso y principalmente a mis padres Elizabeth Chávez y Ricardo Peralta, quienes me han inculcado el valor del estudio, la responsabilidad, honestidad y preferencia por cual he alcanza mis metas. Del mismo nodo a todos mis profesores y amistades que me apoyaron Enel trascurso de este trabajo para que culmine con existo en especial al Ing. Patricio Ávila que me abrió las puestas de su empresa para realizar el presente trabajo y compartió sus conocimientos.

Denisse

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por dame la fuerza para mantenerme firme durante el transcurso de mi formación académica

.

A mis hermanos Alhan, Elias y Juli los culés han formado siempre parte de mi vida y me animan a seguir avanzando hacia mis metas.

Al Ing. Yambay Eduardo y el Ing. Yanza Willian, por su comprensión, ayuda y conocimientos que me permitieron culminar de manera satisfactoria mi trabajo de titulación.

A mis queridos maestros pertenecientes a la carrera de Contabilidad y Auditoría, por brindarme sus conocimientos y experiencias en las aulas de clases, siempre los mantendré presentes al momento de ingresar al campo laboral iniciando de esta manera mi vida profesional.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, por recibirme dentro de sus maravillosas instalaciones el cual fue el inicio de este capítulo que se está cerrando.

Al Ing. Patricio Ávila, socio propietario de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” por permitirme formar parte de su organización durante mi proceso de titulación al realizar el presente trabajo y brindarme fácilmente la información necesaria. Al la Lic. Hurtado Taña que me brindo una cálida bienvenida en la Fundación de Niños Especiales San Miguel en donde realice mis practicas comunitarias y llenarme del conocimiento de cómo es la realidad en muchas familias las cuales se benefician enormemente de la fundación

Denisse

ÍNDICE DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xii
ÍNDICE DE ANEXOS	xiii
RESUMEN.....	xiv
ABSTRACT	xv
INTRODUCCIÓN	1

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	2
1.1. Planteamiento del problema.....	2
1.2. Objetivos	4
<i>1.2.1. Objetivo General.....</i>	<i>4</i>
<i>1.2.2. Objetivos Específicos.....</i>	<i>4</i>
1.3. Justificación	4
<i>1.3.1. Justificación Teórica.....</i>	<i>6</i>
<i>1.3.2. Justificación metodológica</i>	<i>6</i>
<i>1.3.3. Justificación práctica</i>	<i>6</i>
1.4. Pregunta de Investigación	6

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO	7
2.1. Antecedentes de Investigación	7
2.2. Referencias Teóricas	9
<i>2.2.1. Auditoria.....</i>	<i>9</i>
<i>2.2.2. Objetivos de la Auditoria.....</i>	<i>9</i>
<i>2.2.3. Importancia de la Auditoria.....</i>	<i>10</i>
<i>2.2.4. Principios de la Auditoria</i>	<i>10</i>

2.2.5.	<i>Administración</i>	11
2.2.6.	<i>Evaluación Administrativa</i>	12
2.2.7.	<i>Evidencias</i>	12
2.2.8.	<i>Tipos de Evidencias</i>	13
2.2.9.	<i>Opinión del auditor</i>	13
2.2.10.	<i>Tipos de opinión</i>	13
2.2.11.	<i>Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas</i>	14
2.2.12.	<i>Tipos de Auditoría</i>	14
2.2.13.	<i>Auditoría de Administrativa</i>	15
2.2.14.	<i>Objetivos de la Auditoría de Administrativa</i>	15
2.2.15.	<i>Características de la Auditoría de Administrativa</i>	16
2.2.16.	<i>Beneficios de una auditoría</i>	16
2.2.17.	<i>Importancia de auditoría de Administrativa</i>	17
2.2.18.	<i>Los Elementos de Gestión - 5 E</i>	17
2.2.19.	<i>Diferencias de la Auditoría Administrativa y Auditoría Financiera</i>	18
2.2.20.	<i>Fases de la Auditoría Administrativa</i>	18
2.2.21.	<i>Análisis FODA</i>	22
2.2.22.	<i>Matriz FODA</i>	22
2.2.23.	<i>Análisis de Misión y Visión</i>	24
2.2.24.	<i>Propuesta de Trabajo de Auditoria</i>	25
2.2.25.	<i>Contrato de Auditoría</i>	25
2.2.26.	<i>Orden de trabajo</i>	25
2.2.27.	<i>Programa de Auditoría</i>	26
2.2.28.	<i>Memorándum de Planificación</i>	26
2.2.29.	<i>Control Interno</i>	26
2.2.30.	<i>Cuestionario de control interno</i>	27
2.2.31.	<i>COSO I</i>	27
2.2.32.	<i>Ambiente de control</i>	28
2.2.33.	<i>Indicadores de Gestión</i>	31

2.2.34.	<i>Tipos de Indicadores de Gestión</i>	31
2.2.35.	<i>Riesgo de Auditoría</i>	33
1.1.1.	<i>Papeles de Trabajo</i>	34
2.2.36.	<i>Índices de Auditoría</i>	35
2.2.37.	<i>Marcas de Auditoría</i>	35
2.2.38.	<i>Hallazgos</i>	35
2.2.39.	<i>Informe final de auditoría</i>	36
2.3.	Marco Conceptual	36
2.4.	Pregunta de Investigación	37
2.5.	Variables	37
2.5.1.	<i>Variable independiente</i>	37
2.5.2.	<i>Variable dependiente</i>	37

CAPITULO III

3.	MARCO METODOLÓGICO	38
3.1.	Enfoque de Investigación	38
3.1.1.	<i>Enfoque Cualitativo</i>	38
3.1.2.	<i>Enfoque Cuantitativo</i>	38
3.2.	Nivel de Investigación	38
3.3.	Diseño de Investigación	39
3.4.	Tipo de estudio	39
3.5.	Población y Muestra	39
3.5.1.	<i>Población</i>	39
3.5.2.	<i>Muestra</i>	40
3.6.	Métodos, técnicas e instrumentos de investigación	40
3.6.1.	<i>Métodos de investigación</i>	40
3.6.2.	<i>Métodos, técnicas e instrumentos de investigación</i>	40
3.6.2.1.	<i>Observación</i>	40
3.6.2.2.	<i>Entrevista</i>	41

3.6.2.3.	<i>Encuesta</i>	41
----------	-----------------------	----

CAPÍTULO IV

4.	MARCO DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	42
4.1.	Procesamiento, análisis e interpretación de Resultados	42
4.2.	Discusión	51

CAPÍTULO V

5.	MARCO PROPOSITIVO	53
5.1.	Contenido de la Propuesta	53
5.1.2.	<i>Título de la Propuesta</i>	53
5.2.	Objetivos de la Propuesta	53
5.2.2.	<i>Objetivo General</i>	53
5.3.	Archivo Permanente	54
5.3.1.	<i>FASE I: Planificación Preliminar</i>	60
5.3.2.	<i>FASE II: Planificación Especifica</i>	74
5.4.	Archivo Corriente	96
5.4.1.	<i>FASE III: Ejecución de la Auditoría</i>	97
5.4.2.	<i>FASE VI: Comunicación de Resultados</i>	156

CAPÍTULO VI

6.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	176
6.1.	Conclusiones	176
5.5.	Recomendaciones	177

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-2: Causas para la Abstención de emitir opinión del auditor.....	14
Tabla 2-2: Diferencias Auditoría Administrativa y Financiera.....	18
Tabla 3-2: Actividades de la Planificación Preliminar de auditoría administrativa.....	20
Tabla 4-2: Planificación Específica actividades dentro de la auditoría.....	20
Tabla 5-2: Ejecución actividades durante la auditoría.....	21
Tabla 6-2: Comunicación de resultados de auditoría.....	21
Tabla 7-2: Actividades del Seguimiento de auditoría.....	22
Tabla 8-2: Matriz del FODA.....	22
Tabla 9-2: Análisis Interno de la Matriz FODA.....	23
Tabla 10-2: Fuerzas externas de la Matriz FODA.....	23
Tabla 11-2: Los tipos de Riesgo de Auditoría.....	34
Tabla 12-2: Las calificaciones de la Confianza y riesgo en la auditoría.....	34
Tabla 13-4: Auditoría Administrativa.....	42
Tabla 14-4: Planificación Estratégica.....	43
Tabla 15-4: Normativa interna.....	44
Tabla 16-4: Organigrama estructural.....	44
Tabla 17-4: Ejecución de una auditoría Administrativa.....	45
Tabla 18-4: Desarrollo de la auditoría Administrativa.....	46
Tabla 19-4: Mejorar la gestión Administrativa.....	47
Tabla 20-4: Efectividad, eficiencia, eficacia, economía y ética.....	48
Tabla 21-4: Toma de decisiones.....	49
Tabla 22-4: Desempeño del personal.....	50
Tabla 23-5: Lista de Empleados Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”.....	65
Tabla 24-5: Matriz FODA - Análisis Interno.....	66
Tabla 25-4: Matriz FODA - Análisis Externo.....	67
Tabla 26-5: Recursos necesarios para la auditoría.....	79
Tabla 27-5: Equipo de auditoría.....	79
Tabla 28-5: Equipo de Auditoría.....	90
Tabla 29-5: Fases de la auditoría.....	91
Tabla 30-5: Recursos Financieros.....	91
Tabla 31-5: Recursos Materiales.....	91

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1-2:	Fundamento de la Profesionalidad del auditor- Integridad	11
Ilustración 2-2:	Los tipos de Evidencias en la Auditoría	13
Ilustración 3-2:	Los beneficios de realizar una Auditoría	17
Ilustración 4-2:	Las Fases de la Auditoría Administrativa	19
Ilustración 5-2:	Técnicas de auditoría - Planificación Preliminar	19
Ilustración 6-2:	EL COSO I - ERM.....	27
Ilustración 7-2:	Los componentes del COSO I.....	28
Ilustración 8-2:	Principios del Componente 1 - Ambiente de Control	28
Ilustración 9-2:	Los principios del Componente 2 - Evaluación de Riesgos.....	29
Ilustración 10-2:	Los principios del Componente 3 - Actividades de Control.....	30
Ilustración 11-2:	Los principios del Componente 4. Información y Comunicación	30
Ilustración 12-2:	Los principios del Componente 5 - Monitoreo	31
Ilustración 13-2:	Los atributos del hallazgo	36
Ilustración 14-4:	Auditoría Administrativa	42
Ilustración 15-4:	Planificación Estratégica.....	43
Ilustración 16-4:	Normativa interna	44
Ilustración 17-4:	Organigrama estructural	45
Ilustración 18-4:	Ejecución de una auditoría Administrativa.....	46
Ilustración 19-4:	Desarrollo de la auditoría Administrativa.....	47
Ilustración 20-4:	Mejorará la gestión Administrativa	48
Ilustración 21-4:	Efectividad, eficiencia, eficacia, economía y ética	49
Ilustración 22-4:	Toma de decisiones.....	50
Ilustración 23-4:	Desempeño del personal	51
Ilustración 24-5:	Logo la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”	53

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: RUC

ANEXO B: FÁBRICA INSTALACIONES

ANEXO C: ALMACENAMIENTO

ANEXO D: CELLADORA

ANEXO E: MESCLADORA

RESUMEN

Fábrica de balanceados “ECUAPOLLO”, no cuenta con un organigrama estructura y funcional que ayude a identificar cada uno de los departamentos que existen dentro de la entidad, no existe un manual de funciones que describa cada una de las actividades destinadas a los diferentes puestos de trabajo del mismo modo no consta con un código de ética, esto a ocasiona que exista duplicidad en los puestos de trabajo, un riesgo elevado de fraude, robo o daños físicos a los productos e instalaciones de la fábrica, por lo tanto, el objetivo de la investigación fue aplicar una auditoria administrativa bajo el COSO I a la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, del cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi, que permita determinar las áreas críticas del entidad y generar los hallazgos necesarios para dar recomendaciones que mejoren la eficiencia y eficacia. La metodología implementada tuvo un enfoque mixto; los niveles de investigación aplicados fueron exploratorio y descriptivo; se utilizó un diseño no experimental con un enfoque cuantitativo y cualitativo; la población de estudio fueron los empleados de la fábrica, siendo fundamental la aplicación una investigación documentada y de campo para obtener la información necesaria a través de métodos, técnicas de auditoría, instrumentos, entre los que fueron la entrevista aplicada al socio propietario y encuesta aplicada los empleados de la fábrica se logró determinar que la entidad no código de ética, manual de funciones, organigrama estructural y el POA, esto impide que la fábrica funcione en su máxima capacidad y generando una falta eficiencia y eficacia el diferentes áreas de la misma.

Palabras clave: <AUDITORÍA>, <ÉTICA>, <HALLAZGO>, <ORGANIGRAMA>, <MÉTODOS>, < EFICIENCIA>.



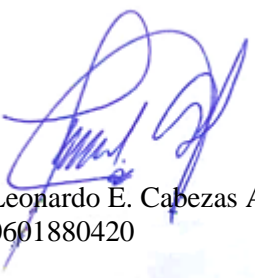
10-07-2023

1440-DBRA-UPT-2023

ABSTRACT

The "ECUAPOLLO" Feed Mill Factory lacks a structured and functional organizational chart that helps identify each of the departments within the entity. There is no job description manual that outlines the activities assigned to different positions, nor is there an established code of ethics. These deficiencies lead to job duplication and a high risk of fraud, theft, or physical damage to products and facilities in the factory. Therefore, this research aimed to apply an administrative audit following COSO I guidelines to the ECUAPOLLO Balanced Feed Mill Factory in Salcedo Canton, Cotopaxi Province. The purpose was to determine critical areas within the organization and generate the necessary findings to provide recommendations for improving efficiency and effectiveness. The implemented methodology had a mixed approach, combining exploratory and descriptive research levels. A non-experimental design was used with both quantitative and qualitative aspects. The study population consisted of factory employees, and a combination of document analysis and field research was conducted to gather the necessary information using audit methods, techniques, and instruments. These included interviews with the owner and surveys of employees. The research revealed that the place of work lacks a code of ethics, a job description manual, an organizational chart, and a strategic plan (POA). These shortcomings prevent the plant from operating at its full capacity and result in inefficiency and ineffectiveness across different areas.

Keywords: <AUDIT>, <ETHICS>, <FINDING>, <ORGANIZATIONAL CHART>, <METHODS>, <EFFICIENCY>.



Leonardo E. Cabezas A.
0601880420

INTRODUCCIÓN

El crecimiento poblacional es una constante para los seres humanos por la cual se ha creado la necesidad de más alimento principalmente de origen animal debido a sus escasos cuando se lo quiere conseguir de manera natural. Con el fin de solucionar esta necesidad se desarrollan empresas encargadas de desarrollar formas de criar de manera masiva animales para el consumo del mismo modo el desarrollo de alimentos que acorten su periodo de crianza, que en menor tiempo estén en su estado óptimo para consumir.

El proyecto investigativo denominado Auditoría Administrativa a la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi, período 2021, ha sido ejecutado en seis capítulos para su desarrollo.

Capítulo I: Problema de Investigación. Se realiza la explicación preliminar de la situación en la que se encuentra la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, en donde se establece el planteamiento y formulación del problema, objetivo general, objetivos específicos, justificación y la pregunta de investigación.

Capítulo II: Marco Teórico. Este compuesto por la parte teórica, investigativa sobre la auditoría Administrativa respaldada por autores que aportan en la ejecución del marco metodológico t propositivo.

Capítulo III: Marco Metodológico. Está compuesto por los métodos, diseño, técnicas de investigación e instrumentos necesarios a utilizar para obtener la información necesaria para el desarrollo de la auditoría administrativa.

Capítulo IV: Marco de Análisis e Interpretación. Compuesto por el análisis de los resultados que se obtuvieron en la encuesta aplicada a los empleados de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”.

Capítulo V: Marco Propositivo. Se presenta los papeles de la ejecución de la Auditoría Administrativa en la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, mediante la implementación de las fases de auditoría que son cuatro.

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

“Auditoría Administrativa a la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, parroquia San Miguel, cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi, período 2021”

1.1. Planteamiento del problema

La ejecución de una auditoría administrativa es de carácter esencial para que los procesos de la organización se realicen de manera eficiente y efectiva, los cuales estarán enfocados en el área administrativa ayudándole a detectar cuáles son las fallas que tiene, con el objetivo de detectar y corregir los errores a tiempo y obtener los mejores resultados, determinando así la importancia de analizar dentro de la organización los cuatro componentes: planificación, dirección, ejecución y control; con el fin de acatar y seguir los principios de calidad en relación a los bienes y servicios que ofrece, logrando la mejora de ingresos y competitividad tratándose de entidades, organizaciones y empresas con fines de lucro.

A nivel mundial es reconocida como algo fundamental la implementación de la gestión administrativa, demostrando ser un proceso que permite a la entidad organizar y controlar que los recursos que posee y sean utilizados de manera eficiente ya estos sean humanos o financieros, con el fin de alcanzar los objetivos propuestos dentro de la entidad, de esta manera manteniéndose dentro del mercado competitivo, se lo utiliza tanto en empresas privadas como públicas con el fin de llegar a una correcta administración y en conjunto analiza los recursos que poseen las entidades y cómo utilizarlos en su máxima capacidad en las todas operaciones.

En los países latinoamericanos se destaca un mercado donde las empresas necesita alcanzar un nivel de competitividad más alto para mantenerse funcionales, mejorando día con día las estrategias para la venta de los bienes y servicios con el fin de mejorar la calidad del servicio y atención a los clientes comprometidos y potenciales para asegurar el futuro de la entidad, todo mediante conocimientos preestablecidos sobre la gestión empresarial para alcanzar los cambios constantes de las necesidades de los clientes.

Al hablar de las empresas de ecuatorianas los cuales tienen una lucha constante contra del avance tecnológico, hola alta tasa de fracaso se sitúa estadísticamente antes de los 5 años de que el negocio se constituye, siendo la principal causa la falta de una correcta administración y control

interno el cual permite verificar a corto y mediano plazo si se cumplen los objetivos planteados en un inicio.

Hoy en día, el éxito de una empresa depende de variables como el correcto manejo de los controles internos, pues a través de un óptimo control en el ámbito administrativo, la empresa puede lograr efectivamente sus objetivos, así como la correcta formulación de estrategias, toda empresa tiene niveles de eficiencia y eficacia, Estos niveles se establecen teniendo en cuenta la forma en que se administran los recursos que posee la empresa, la mejor gestión de los mismos generará crecimiento en el mercado, es por ello que se requiere una adecuada administración de los recursos, para ello la empresa debe contar con una auditoría administrativa o de gestión, su objetivo principal es determinar si la empresa está operando a su máxima capacidad, de lo contrario identificar áreas o problemas clave, que luego se evalúan y se desarrollan soluciones. En la actualidad, se presenta un gran porcentaje de empresas las cuales no realizan auditorías principalmente una administrativa a pesar de que estas juegan un papel primordial dentro del control interno de una organización y eficiente desarrollo en cuanto al buen desempeño y funcionamiento institucional. Por lo indicado anteriormente, el presente estudio se enfoca en realizar una auditoría administrativa de la fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” haciendo uso de las herramientas necesarias las cuales permitan determinar la situación real en la que se encuentra la entidad actualmente en cuanto a su administración.

Al realizar un minucioso análisis mediante entrevista y cuestionario con el gerente, ha manifestado la existencia de varios inconvenientes en sus actividades administrativas, como son:

- Inexistencia de un Manual de Funciones y Procedimientos que detalle los cargos y las actividades de manera que se evite la existencia de duplicidades en los puestos de trabajo.
- Carece de su respectivo cronograma de capacitaciones al personal por ello el personal no posee los debidos conocimientos para desarrollar sus actividades de tal manera que sea productivo para la empresa.
- Falta del código ética, el cual ayuda a que el personal cumpla con cada una de sus obligaciones y se sienta comprometido con la empresa, lo cual provoca de los trabajadores lleguen pasado la hora establecida.
- Inadecuada distribución de los recursos y herramientas de trabajo, lo cual ha generado constantes reclamaciones e inconformidades que afecta de manera importante la eficacia de los procesos internos.
- Carencia de comunicación e información pertinente dentro de la fábrica de Balanceados.

1.2. Objetivos

1.2.1. Objetivo General

Realizar una Auditoría Administrativa de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” mediante la aplicación y uso de procedimientos de investigación y auditoria para determinar cuáles son las áreas críticas de la fábrica, con la finalidad de mejorar la gestión administrativa dentro de la entidad.

1.2.2. Objetivos Específicos

- Establecer el Marco Teórico Base de la Investigación, mediante procesos de Investigación documental y bibliográfica, para la determinación de los lineamientos conceptuales y metodológicos que sustentaran el desarrollo de una Auditoria Administrativa.
- Diagnosticar la situación actual de la Fábrica de Balanceados ECUAPOLLO, respecto a sus procesos administrativos, mediante la aplicación entrevistas a sus directivos, empleados y socios.
- Verificar los procedimientos de registro de trabajo de empleados y trabajadores de la empresa para concluir con la elaboración del informe de Auditoría.

1.3. Justificación

Las empresas públicas o privadas admiten en su organización enfoques gerenciales que les permiten tomar decisiones acertadas para mejorar de manera continua los procedimientos que deben llevarse a cabo para alcanzar los objetivos propuestos. Por tal motivo, es necesario considerar la auditoría administrativa será de mucha ayuda para la empresa, ya que con él se tendrá una referencia clara de cómo se está administrando la empresa y verificar cuales son los niveles de eficacia y eficiencia con la finalidad de proponer a la gerencia medidas para su mejoramiento, la aplicación de una auditoría Administrativa a la Fábrica de Balanceados ECUAPOLLO , Provincia de Cotopaxi; se pone en práctica los conocimientos adquiridos en el proceso de formación, ya que a pesar de la cantidad de problemas, hasta la fecha no se ha realizado ninguna auditoría administrativa, para verificar la situación administrativa y organizacional, por lo tanto con este trabajo se podrá determinar errores, falencias y presentar con evidencias en un informe, que servirá para realizar las correcciones y toma de decisiones futuras.

De esta manera en ECUAPOLLO se muestra una inexistencia de un Manual de Funciones y Procedimientos que describa los cargos y sus actividades que ha abarcado problemas en la réplica de trabajos que ya se encuentra ocupados lo que genera un gasto innecesario en una nómina ya ocupada, carece de su respectivo cronograma de capacitaciones estas se realizan de manera imprevista lo cual ha causado cruces de horarios en referencias a las actividades laborales planeadas para dicho empleado que debe realizar la capacitación y una de las más problemáticas falencias es falta del código ética, el cual ayuda a que el personal cumpla con cada una de sus obligaciones y se sienta comprometido con la empresa, la falta de este provoca de los trabajadores no lleguen a la hora adecuada y se muestre casos de trabajadores de poca ética que llegan a perjudicar a la empresa con actos de desleales y esto ocurre por no establecer con claridad qué es permitido y qué no incluyendo las sanciones que se ejercerán a quienes sean atrapados realizando actos en contra de la empresa.

Es así como, en las dos últimas décadas hubo enormes progresos en la tecnología de la información, en la actualidad parece ser muy probable que habrá una gran demanda respecto al desempeño de los organismos sociales. La auditoría tradicional más destacada es la financiera la cual se ha preocupado históricamente por cumplir con los reglamentos y la tenencia, sobre todo se ha dedicado a lo financiero, este servicio ha sido, y continúa siendo de gran significado y valor para nuestras comunidades industriales, comerciales y de servicios a fin de mantener la confianza en los informes financieros, con el desarrollo de la tecnología de sistemas de información ha crecido la necesidad de examinar y evaluar lo adecuado de la información administrativa, así como su exactitud y la actualidad, la necesidad es cada vez más frecuente por parte de los funcionarios, de contar con un profesional que sea capaz de llevar a cabo el examen y evaluación de:

- La calidad, sea individual como colectiva, de los gerentes en la auditoría administrativa funcional.
- La calidad de los procesos mediante los cuales opera un organismo en la auditoría analítica.

Lo que realmente interesa enfatizar, es que, si existe la necesidad de examinar y evaluar los factores externos e internos de toda organización y debe hacerse de manera sistemática, abarcando la totalidad de la misma.

Los beneficios de llevar a cabo el proyecto son cuantiosos, uno de ellos es el beneficio económico que este brinda a la organización se debe a que busca de mejorar la administración lo cual sin

duda generará mayores rendimientos, de esta manera contribuyendo de manera efectiva en la correcta toma de decisiones para el desarrollo empresarial de ECUAPOLLO.

Otro beneficio económico que brinda el desarrollo del proyecto es optimizar los recursos al máximo para de esta manera disminuir costos y maximizar el rendimiento de la empresa.

1.3.1. Justificación Teórica

Desde el punto de vista teórico, el trabajo de investigación responde a los requerimientos de poseer información relacionada con el tema a investigar, para lo cual, es necesario realizar una recopilación de investigaciones anteriores que permitan la comprensión adecuada de la terminología utilizada, además, se deben analizar las diferentes teorías sobre la Auditoría Administrativa que permita el desarrollo del presente estudio, para que de ésta manera se pueda determinar la situación actual de la fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” y los factores que afectan en su administración.

1.3.2. Justificación metodológica

En el aspecto metodológico, el trabajo de investigación se justificará, debido a que se utilizarán métodos, técnicas e instrumentos de investigación que permitirán recabar información suficiente y relevante, con el objetivo de obtener un conocimiento general de las variables de estudio. Además, se aplicará un estudio exploratorio y de campo que permitirá para recopilar información en el área administrativa que servirá para la realización de la auditoria Administrativa a la fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”.

1.3.3. Justificación práctica

A través de la realización de este estudio, se podrán encontrar las fallas de la administración de la fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”., con el fin de que la administración tome las correctas medidas y que estas situaciones no se vuelvan a presentar.

1.4. Pregunta de Investigación

¿Como influye la realización de una Auditoría Administrativa en la fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” en relación con la mejora de los niveles de eficiencia y eficacia de los recursos de la empresa?

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de Investigación

Con el propósito de sustentar el presente trabajo de titulación Auditoría Administrativa a la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi, período 2021 se efectuó una indagación exhaustiva en diversas bibliotecas virtuales con intención de relacionar la información con las diferentes problemáticas que se está investigando:

El presente trabajo de titulación: “Auditoría Administrativa al Centro Agrícola del Cantón Tena, Provincia de Napo, período 2017”, Realizado por (Shiguango Cerda, 2019) establece que:

- La metodología utilizada se centra en Normas de Auditoría y el COSO I, que está implementado para determinar el grado de confiabilidad que tiene el sistema de control interno a través de sus componentes ambiente de control, evaluación de riesgos. actividades de control, información y comunicación y monitoreo, dando como resultado un análisis cualitativo y cuantitativo.
- Hace mención la detección en la falta de cambios de las directivas de manera periódica como lo determinan el Estatuto establecido en el mismo, en donde indica la durabilidad de cada directiva a cuatro años y que debe adjuntar informes económicos y administrativos que debe entregar la directiva saliente a la nueva que se posicionará.
- El organigrama de la entidad se encuentra desactualizado en relación con el crecimiento que ha venido teniendo los departamentos dentro de la organización donde que no indica el flujo necesario de la información y evita que los directivos comprendan cuáles son sus responsabilidades y los conocimientos requeridos en función de su cargo.
- Al realizar la evaluación del proceso administrativo de la entidad se obtuvo un nivel de confianza del 58,33% lo cual es considerado medio, con un riesgo de un 41,67% el cual es alto todo debido a la falta de apoderamiento en la filosofía de la entidad que se representa en su misión y visión donde no se están cumpliendo los planes de capacitación lo cual permitiría desarrollar las habilidades del personal.

Porta parte de, (Morocho Guashpa, 2019) en el trabajo de titulación denominado: “Auditoría Administrativa a la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Fernando Daquilema” Ltda., matriz Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2017” concluye que:

- Se estableció que un débil control en el funcionamiento y actualización del sistema de la planificación, por la falta de supervisión periódica a los delegados encargados de la implementación del sistema, en el cual se establece la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación del plan institucional en donde se especifica los planes de operativos, causando una falta de inclinación por parte del personal de la cooperativa hacia el cumplimiento de la misión, visión, objetivos institucionales, planes y los programas que se encuentran en ejecución.
- El proceso que se implementó es la realización de un árbol de problemas en donde se especifican las causas que llevaron a causar estos problemas y los defectos que tienen estos dentro de la organización, debido a la variedad de problemas se encuentra una dificultad en el proceso de clasificación de datos con el que se puede especificar y aplicar los niveles de seguridad y propiedad de manera eficiente, causado por la poca atención que se le presenta al modelo de información que se maneja dentro de la cooperativa creando una dificultad de su manejo por lo que existen las insuficiencias de las evaluaciones periódicas.
- Una de las conclusiones específica que la cooperativa realiza los análisis de interpretación de sus resultados económicos mediante las auditorías financieras, poniendo a un lado la ejecución de auditorías enfocadas en el ámbito administrativo lo cual ha generado déficit en la detección de riesgos que se presentan en el ámbito administrativo como son el desempeño laboral en función a actividades preestablecidas por el departamento de talento humano de la cooperativa.

El investigador (Ponce Ponce) a través de su trabajo de titulación denominado: “Evaluación de la Gestión Administrativa Mediante Indicadores de Gestión desde el enfoque de competitividad de la Empresa LINKTEL S.A (SUPERCABLE JIPIJAPA)”. Se presenta dentro de la institución la falta de un respectivo cronograma de capacitaciones para el personal por lo tanto los mismos carecen de conocimiento para desarrollar sus actividades de mejor manera para que sean más productivas para la empresa.

- Se encuentra que la mayor parte del personal desconoce cómo se aplica el control interno tanto en la empresa como en otras.
- Una falencia detectada es la inexistencia de un código de ética, el cual es de ayuda para que el personal cumpla con obligaciones específicas y se sienta comprometido con los objetivos que la empresa planea alcanzar.

- Una falta que se genera es la impuntualidad de los empleados debido al bajo control que se tiene sobre la hora de llegada y la poca información que se difunde en la empresa.

2.2. Referencias Teóricas

2.2.1. Auditoría

De acuerdo con Macias (2019), consta de un proceso el cual es sistemático basado en la obtención y evaluación de pruebas de manera objetiva sobre las afirmaciones que se realizan en eventos y actos que son de carácter administrativo y económicos, con el fin de preestablecer un nivel que corresponda a las afirmaciones de criterios determinados, para posteriormente comunicar los resultados de la auditoría a las partes interesadas (Propietarios de las empresas, Accionistas, Administradores, Empleados, etc.). El mismo que es realizado por profesionales capacitados e independientes, que se rigen bajo un código de ética, normas y métodos. (Macias et al., 2019). Se presenta la auditoría como un proceso que se califica dentro del ámbito investigativo y de revisión independiente de manera sistemática de los estados financieros e informes de gestión administrativa en los que se encuentra cuentas contables, registros contables, entre otros, los cuales obedecen normas, reglas y protocolos basados en estándares internacionales y nacionales los cuales Norman su práctica dando como resultado la opinión del auditor en base a la investigación el cual se comunicará a los socios propietarios, accionistas o miembros de la mesa directiva los cuales pertenecen a la entidad y toman las decisiones sobre su manejo, ya que al estar relacionada con los aspectos de eficiencia efectividad o rentabilidad en las diferentes áreas, es de vital importancia informar sobre los hallazgos obtenidos dentro de la auditoría para una mejor toma de decisiones. (Vindman, 2019, p.4)

2.2.2. Objetivos de la Auditoría

El principal objetivo de realizar una Auditoría Administrativa es demostrar a la entidad auditada un confiable diagnóstico del sistema de información empresarial, el cual permita una correcta toma de decisiones sobre el mismo. Las decisiones que se deben tomar dentro de la organización son de diferentes tipos dependiendo del área examinada y del encargado de realizar el diagnóstico, lo cual se profundiza según EcomChaco (2019), el cual señala que los objetivos de un auditor son:

1. Evaluar e informar a la Gerencia u organismo encargado de la administración sobre las normativas que están vigentes dentro de la organización y son utilizadas durante los procesos de manejo de información.

2. Evaluar y comunicar los procesos que se realizan por pedido de la gerencia en el control interno de la entidad.
3. Evaluar si las pautas de control interno cumplen con los estándares que requiere la entidad tomando en cuenta la dimensiones de la misma.
4. Revisar y fomentar la eficiencia dentro de las áreas de trabajo y sus diferentes procesos operativos.
5. Informar de manera puntual que se encontraron y establecer las medidas necesarias para la corrección y pronta eliminación de los problemas. (EcomChaco, 2019)

2.2.3. Importancia de la Auditoria

Las diferentes empresas, compañías y entidades obtienen un beneficio al realizar una auditoría debido a que genera una imagen positiva sobre la gestión administrativa y el control interno que tiene, sea una organización pública y privada, la auditoría representa un papel fundamental al ser esta un examen que muestra qué tan confiable es financieramente la empresa, quien mediante la recolección de información contable e histórica verifica que la entidad cumpla con las reglas y normas contables establecidas según la actividad a la que se dedica a la organización. (RSM, 2018). Es decir, que mediante la ejecución de una auditoría las empresas u organizaciones generan mayores posibilidades de detectar errores y riesgos dentro de la administración, gestión y el control interno, generando la posibilidad de dar una respuesta inmediata para solucionar y mitigar dichos problemas.

2.2.4. Principios de la Auditoria

Se establece como los principios de auditoría a los instrumentos que contribuyen de manera eficaz y confiable en el apoyo de las políticas y controles de la gestión administrativa, al proporcionar los datos sobre los cuales una entidad puede pasarse para generar un mejor funcionamiento.

- a) **Integridad:** se considera él fundamento de la profesionalidad.

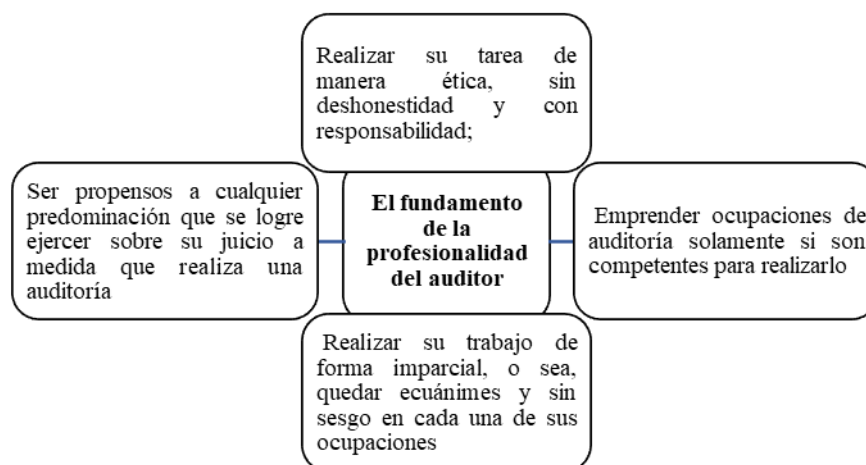


Ilustración 1-2 Fundamento de la Profesionalidad del auditor- Integridad

Realizado por: Peralta, D. 2023

- b) **Imparcialidad en la comunicación:** consiste en comunicar de manera obligatoria con precisión y autenticidad todos los hallazgos encontrados, incluyendo las conclusiones y recomendaciones que se generan en cada informe de la auditoría, los que se deben presentar de manera precisa reflejando la realidad de la entidad. Para finalizar se comunican los hallazgos y resultados lo que se presenta de manera clara, precisa y objetiva.
- c) **Debido cuidado profesional:** hace referencia al juicio que debe tener el auditor al momento de ejercer su trabajo, los auditores realizarán el proceso con el debido cuidado, estableciendo un resultado por la labor desempeñada honrando la confianza que el contratante tiene al pedir la auditoría.
- d) **Confidencialidad:** la información obtenida de la auditoría no debe utilizarse de manera inapropiada en el uso personal para alcanzar un beneficio para el auditor. Se establece este criterio al incluir el procedimiento apropiado del manejo de la información confidencial.
- e) **Independencia:** se establece como la imparcialidad que un profesional ejerce durante la auditoría y la objetividad al momento de dar las conclusiones y recomendaciones del informe final.
- f) **Enfoque con base en la prueba:** se establece como un procedimiento el cual genera conclusiones dentro de la auditoría las cuales demuestran ser confiables y se pueden reproducir en las diferentes áreas durante un proceso metódico. La prueba que se obtiene en la auditoría debe ser verificable. (19011, 2018: pp.4-6)

2.2.5. Administración

Es el proceso por medio del cual sí establece la calidad en el funcionamiento de una organización, con la utilización correcta de los recursos en el logro de objetivos predeterminados. Se logra calidad cuando la organización se maneja eficientemente respecto al uso de los recursos internos y externos los cuales tienen la misión de cumplir los objetivos sociales, técnicos, científicos, religiosos entre otros.(Cano, 2017)

Establecemos de la administración como una actividad humana que coordina esfuerzos y los recursos de una organización para lograr un fin eficiente de tal manera que los objetivos institucionales propuestos se cumplan.(Castrillón, 2014)

2.2.6. Evaluación Administrativa

Por su parte (Altinay et al., 2018) menciona que para poder administrar esta tiene que relacionarse con él un desenvolvimiento personal el cual se relaciona con los objetivos institucionales, manejando de manera eficiente de los recursos que tenga a disposición la organización, asumiendo la toma de decisiones de tal manera que el administrador forma parte del área educativa y asume las disposiciones del círculo estableciendo planes de estudio, gestión escolar y que siempre tengan la capacidad de poder identificar necesidades y requerimientos.

La evaluación establece su propósito en establecer 1º de eficiencia y eficacia, con el cual se utilice de manera planificada los recursos destinados a alcanzar los objetivos establecidos, facilitando encontrar donde se encuentran las desviaciones del mismo modo establecer mejores medidas correctivas las cuales se evaluarán y se determinará si se cumple adecuadamente las metas preestablecidas.

2.2.7. Evidencias

De acuerdo con Doris (2021):

En diversos artículos o documentos tangibles se demuestra o comprueba el hecho ilícito como configuración o negatividad de una mencionada acusación delante de la autoridad judicial competente y tal manera evidenciarlo utilizando diferentes técnicas científicas establecidas como: la observación, la entrevista los informes tal vez que serán presentados frente a un tribunal en caso de que tengan y muestren la necesaria información la cual debe ser viable y veraz. (Doris, 2021, p.5).

La NIA 500, menciona que información es la que necesita el auditor utiliza para desarrollar y establecer su criterio profesional. Mediante una auditoría la evidencia establece tanta información

y datos (numéricos, alfabética, alfanumérica, entre otros) de los registros contables presentados por la entidad al igual que los informes financieros.

2.2.8. Tipos de Evidencias



Ilustración 2-2 Los tipos de Evidencias en la Auditoría

Realizado por: Peralta, D. 2023

2.2.9. Opinión del auditor

De acuerdo con (Gonzales 2017), un auditor podrá ejecutar su juicio para tomar una decisión sobre si ha realizado hallazgos sobre errores personales o de grupos, que perjudiquen su crítica y por lo tanto sean considerados materiales.

2.2.10. Tipos de opinión

Opinión con salvedades:

Se representa cuando el auditor encuentra ciertos hallazgos los cuales tengan un grado importancia en relación con las cuentas anuales genera una opinión por incumplimiento de principios de contabilidad, generando una restricción en el alcance lo que provoca incertidumbre dentro de la entidad.

Opinión negativa o adversa:

El editor determine que hay situaciones de trascendencia o materialidad las cuales no se incluyeron dentro de las notas en los informes de los estados financieros. (AUDITTOOL, 2020)

Abstención de opinión, descargo de responsabilidad o también llamada denegada:

El auditor deberá de abstenerse de producir una crítica en relación con estados financieros que se han analizado, una vez que muestre ciertas situaciones como, por ejemplo:

Tabla 1–2: Causas para la Abstención de emitir opinión del auditor

Abstención de un auditor a emitir su opinión	El auditor no es independiente con respecto al cliente de la auditoría.
	Existe una limitación de alcance que es material.
	Existe una incertidumbre significativa.

Fuente: WEB AUDITTOOL, 2020

Realizado por: Peralta, D. 2023

2.2.11. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Según la (ESPE, 2018), las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas representadas en sus siglas NAGAS, se establecen como los principios para la aplicación de una auditoría a cargo de profesionales en el campo llamados auditores. Se establece que el cumplimiento de estos principios certifica que el trabajo profesional tiene calidad por parte del auditor y son apreciados en todo el proceso del examen. (ESPE, 2018)

2.2.12. Tipos de Auditoría

Según (Dir&Ge ,2021) el examen de auditoria se divide en dos, la auditoría Interna y la auditoría Externa.

AUDITORÍA INTERNA

Una auditoría interna generalmente es ejecutada por auditores pertenecientes a la misma organización, pero también, pueden llegar a ser encargadas a especialistas externos. En los dos casos los auditores cumplirán con objetividad e imparcialidad la auditoría con el fin de garantizar que ningún aspecto propio o personal afecte al examen.

Objetivos por cumplir:

- Optimizar el ejercicio interno de una organización.
- Crear procesos de negocio con seguridad que generen producción.

- Establecer planes de acción que se ejecuten de manera precisa.
- Realizar evaluaciones y examinar la realización de exámenes a los sectores operativos, contables y financieros de manera continua.
- Escribir y presentar los informes los cuales están encargados de prevenir que existan irregularidades dentro de la entidad. (Dir&Ge, 2021)

AUDITORÍA EXTERNA

Una auditoría externa es una práctica que se realiza comúnmente en empresas públicas y privadas, en donde los profesionales que son independientes provienen del exterior de la organización y declarar que la entidad auditada funciona eficientemente en relación a los procedimientos con los que se maneja y su normativa legal con el fin de llegar al objetivo de emitir la opinión del auditor independiente sobre cómo se maneja el sistema de trabajo de la organización y su control interno.

Objetivos por cumplir:

- Exponer posibles casos de incumplimiento de la normativa organizacional los cuáles afectan a la misma.
- Establecer mejoras en la eficiencia y aprovechamiento de los recursos de la organización
- Comunicar un razonamiento sobre los estados financieros y registros de contabilidad
- Proporcionar seguridad para los accionistas e inversionistas
- Obtener contratos que generen a nuevos inversionistas para el capital. (Dir&Ge, 2021)
-

2.2.13. Auditoría de Administrativa

Se muestra como una técnica orientada ayudar a revisar, analizar, diagnosticar y dar a conocer las recomendaciones necesarias a la organización con el fin de generar un cambio positivo en el crecimiento y mejora de las misma. (Merchán., 2018, p.4)

2.2.14. Objetivos de la Auditoría de Administrativa

El objetivo fundamental al realizar una auditoría administrativa se basa en hallar irregularidades o deficiencias en los diferentes departamentos de la entidad y alcanzar a establecer soluciones preventivas con el fin de mejorar la administración y gestión.

Los dos objetivos específicos según el autor Merchán (2018) son:

- Comprobar que los fines y los objetivos dentro de la planificación sean realistas y estén relacionados entre ellos para poder alcanzarlos.
- Valorar todas las normas y políticas organizacionales que están aprobadas.
- Revisar la fiabilidad que existe en la aplicación del control interno que ya están preestablecidos.
- Evidenciar el correcto uso de los recursos que proporciona la entidad. (Merchán., 2018, p.5)

2.2.15. Características de la Auditoría de Administrativa

Toda auditoría de Administrativa es:

- ✓ **Permanente:** una auditoría de Administrativa tiene que ser efectiva y ayudar a detectar, evaluar, examinar, comunicar y controlar todo riesgo que se presente en la entidad.
- ✓ **Estratégica:** es la que se orienta en los criterios vitales e importantes los cuales se identifiquen con la aplicación de la auditoría.
- ✓ **Diligente:** se habla de los requerimientos del órgano de control los cuales son atendidos con diligencia profesional.
- ✓ **Objetiva:** al obtener los hallazgos y conclusiones se fundamenta las pruebas verificables.
- ✓ **Efectiva:** al tener la comunicación de los resultados se generaron las conclusiones y recomendaciones de actividades tanto correctivas como las preventivas, para obtener una mejor optimización al ser aplicadas en las situaciones detectadas.
- ✓ **Confiable:** toda información que se presenta y se reporta durante el examen de auditoría tiene que ser claro, conciso y verificable. (Arias, 2018)

2.2.16. Beneficios de una auditoría

La auditoría administrativa ayuda en la mejora de la dirección de los procesos lo cual permitirá a las empresas orientar sus resultados, como, por ejemplo:

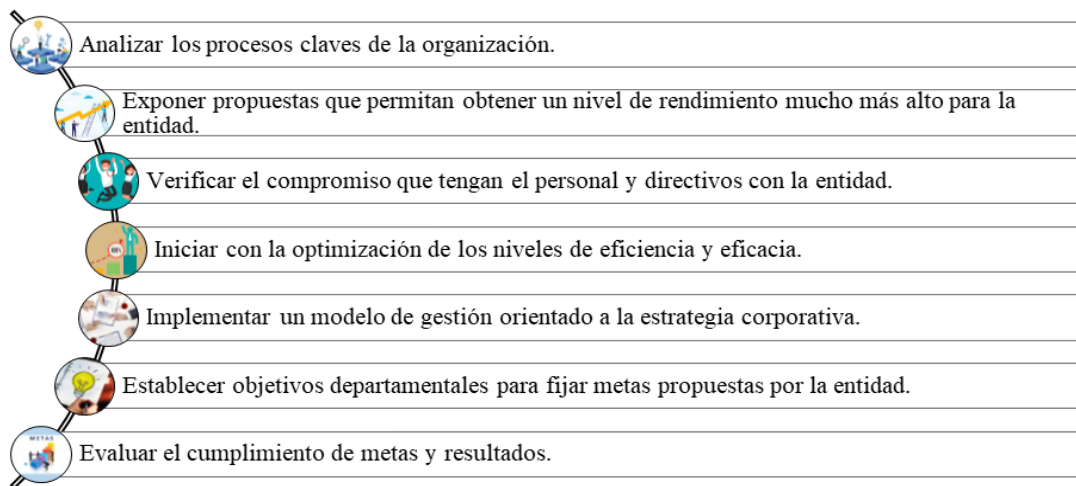


Ilustración 3-2 Los beneficios de realizar una Auditoría

Realizado por: Peralta, D. 2023

Por lo tanto, Mora (2018) indica la forma de una auditoría administrativa y como debe ser realizada indicando que a diferencia de la financiera esta se debe hacer de manera más rigurosa y clara. (Mora, 2018, p.1)

2.2.17. Importancia de auditoría de Administrativa

Una auditoría administrativa es esencial a la hora de cimentar en la organización una obligación de evaluar y revisar que los objetivos se cumplan en conjunto con las metas. El conocer de manera profunda como se administra control sobre las ocupaciones y tareas que se desarrollan dentro en la organización los que permite evaluarlas y mejorar la gestión y administración para conseguir la máxima eficiencia. (Álvarez, 2018, p.22)

2.2.18. Los Elementos de Gestión - 5 E

Según Álvarez (2018) se los conoce como 5 E y son:

- **Eficiencia.** Es la capacidad que tiene un empleado para cumplir de forma adecuada con su función.
- **Eficacia.** Se caracteriza por tener una interrelación entre las metas que se programan y las que se cumplen, es decir, que habla sobre qué resultados se obtienen.
- **Economía.** Se define como el valor o precio que se impone a la enseñanza que se proporciona dentro de la entidad.
- **Efectividad.** Habla sobre la capacidad de identificar y alcanzar el efecto que es necesario.

- **Ética.** Se la conoce con la base moral de una organización refleja su identidad basándose en un código que debe seguir todo el personal que trabaje en esta, de manera que se refleje hacia su cliente. (Álvarez, 2018, p.24)

2.2.19. Diferencias de la Auditoría Administrativa y Auditoría Financiera

Tabla 2-2: Diferencias Auditoría Administrativa y Financiera

AUDITORÍA ADMINISTRATIVA	AUDITORÍA FINANCIERA
Los estados financieros son utilizados como medios	Los estados financieros constituyen un fin
Mediante este tipo de auditoría se pretende aumentar la eficiencia administrativa de la organización, a través de las recomendaciones emitidas	Evalúa el sistema de control interno
Puede ser ejecutada por cualquier especialista afín a la actividad que audite	Su realización únicamente será ejecutada por un profesional del área económica financiera
El trabajo de la auditoría de gestión genera un trabajo detallado	La auditoría financiera efectúa su trabajo mediante pruebas selectivas

Fuente: Arias, I. 2018

Realizado por: Peralta, D. 2023

De lo que se estableció por el autor se concluye que la auditoría administrativa se encarga de la evaluación de los procesos a distintas ocupaciones dentro de una organización con el fin de medir eficiencia, efectividad y eficiencia de ejecución.

2.2.20. Fases de la Auditoría Administrativa

Durante el proceso de cualquier examen de auditoría, por lo cual se deben llevar a cabo diversos procesos los mismos que inician con la planificación procediendo a la ejecución y para su posterior presentación del informe y el seguimiento que se realizará la auditoría. (Arias, 2018)

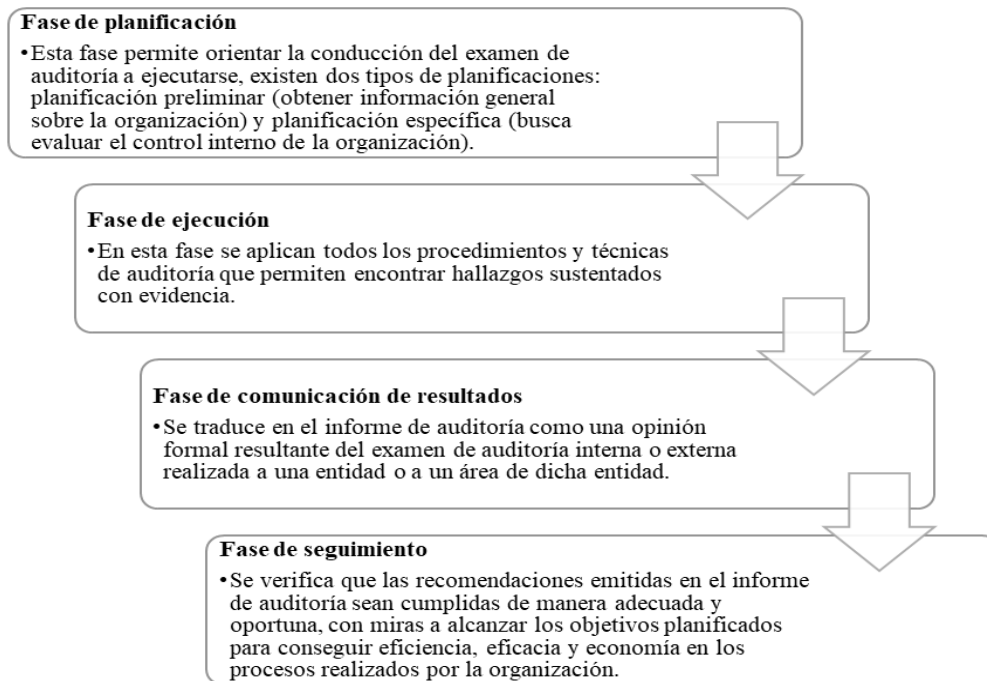


Ilustración 4-2 Las Fases de la Auditoría Administrativa

Realizado por: Peralta, D. 2023

Planificación Preliminar

Es el diagnóstico general el cual se lo realiza a la organización antes de comenzar la auditoría con el propósito de identificar y revisar las instalaciones y identificar que técnicas utilizan las operaciones, es decir que el encargado de visitar las zonas o instalaciones de la organización con el fin de revisar las ocupaciones que desarrolla la misma; llegando a tener el entendimiento general de la tarea, perspectiva y tácticas organizacionales.

Comenzando con la esta etapa se utiliza fundamentalmente las próximas técnicas de auditoría:

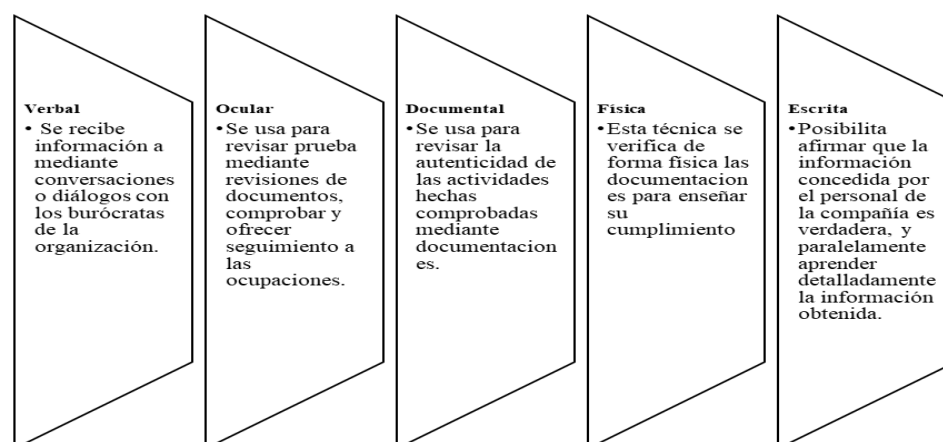


Ilustración 5-2 Técnicas de auditoria - Planificación Preliminar

Realizado por: Peralta, D. 2023

La planificación preliminar está relacionada y se apoya en el entendimiento integral del objetivo de la entidad, monitoreando la actividad a la cual se dedica y realiza más a la organización, en donde se determinará si maneja una correcta gestión de los recursos, organización y ejecución que permite obtener los resultados de la auditoría.

Tabla 3-2: Actividades de la Planificación Preliminar de auditoría administrativa

Actividades	Resultados a obtener en el proceso de auditoría	Formatos, instrumentos y modelos de aplicación
Visita a las instalaciones, para observar el desarrollo de las ocupaciones.	Documento persistente actualizado de papeles de trabajo	Formularios de control interno, evaluación preliminar de la composición
Identificar las fuerzas y debilidades, así como las oportunidades y amenazas.	Documentos e información eficaz para la idealización.	Diagnóstico FODA, estudio Pest y las 5 fuerzas de Porter.
Evaluación de la composición de control interno, identificando sus elementos y subcomponentes.	Objetivos, fines y táctica general de la auditoría.	Evaluación de superficies críticas e indicadores de administración.

Fuente: Arias, I. 2018

Realizado por: Peralta, D. 2023

Planificación Específica.

En esta etapa se realiza un examen de la documentación que se recogió en la etapa anterior con lo cual se pretende obtener cuáles son los sectores más críticos para evaluarlos. La información que se obtiene se analiza y el auditor se encargará de medir el alcance de la indagación, estableciendo el lapso que va a durar el análisis. De tal manera que se elaborarán también los programas de auditoría que serán usados en la evaluación de la tercera etapa.

Tabla 4-2: Planificación Específica actividades dentro de la auditoría.

Actividades	Resultados a obtener en el proceso de auditoría	Formatos, instrumentos y modelos de aplicación
Revisión y estudio de la información obtenida en la fase I.	Programas de auditoría para cada elemento	Memorando de planificación.
Evaluación de control interno relacionada con la zona de análisis.		Cuestionario de evaluación específica de control interno.
Preparación de programas detallados y flexibles.		Programas de trabajo por elementos y flujo gramas de procesos.

Fuente: Banque, L. 2019

Realizado por: Peralta, D. 2023

Ejecución

En el cual se utilizan métodos y papeles de trabajo de auditoría los cuales sirven para las evaluaciones de los departamentos que necesitan optimización dentro de la empresa. Como resultado de la evaluación se llega a la sustentación de los archivos encontrados, por lo que se elaborará una hoja de resumen de hallazgos por cada elemento el cual contiene condición, criterio, causa y efecto.

Tabla 5-2: Ejecución actividades durante la auditoría.

Actividades	Resultados a obtener en el proceso de auditoría	Formatos, instrumentos y modelos de aplicación
Se aplican programas de carácter detallado y específico	Papeles de trabajo.	Composición del informe de auditoría administrativa.
Se preparan de papeles de trabajo	Hojas de resumen de hallazgos.	
Elaboración de hallazgos significativos.		
Definir la composición del informe de auditoría.		

Fuente: Baque, L. 2019

Realizado por: Peralta, D. 2023

Comunicación de Resultados.

Esa etapa comprende la presentación y preparación del informe final de la auditoría el cual contiene la información significativa, del mismo modo contiene el cumplimiento de las ocupaciones que se desarrollen dentro de la institución en conjunto de las sugerencias y conclusiones para promover la mejora de las elecciones y establece las correcciones aportando al desarrollo de las ocupaciones de la organización.

Tabla 6-2: Comunicación de resultados de auditoría

Actividades	Resultados a obtener en el proceso de auditoría
Redacción del informe de auditoría.	Informe de auditoría.
Comunicación de resultados	

Fuente: Baque, L. 2019

Realizado por: Peralta, D. 2023

Seguimiento y Monitoreo.

Se establece como la última etapa y comprende el monitoreo y el control de las sugerencias que se efectuaron durante los hallazgos encontrados en la ejecución de la auditoría, es decir, que la etapa busca que la organización muestra una mejora significativa en su administración, al tener un funcionamiento más eficiente y eficaz en relación con los procesos ordinarios.

Tabla 7-2: Actividades del Seguimiento de auditoría

Actividades	Resultados a obtener
Verificar hasta qué punto la administración y gestión es receptiva sobre las conclusiones y sugerencias presentadas en el informe.	Cronograma para el cumplimiento de las sugerencias.
Hacer una re-comprobación después de transcurrido un año de la auditoría.	Documentación y papeles de trabajo que tienen la función de respaldar los resultados.

Fuente: Baque, L. 2019

Realizado por: Peralta, D. 2023

2.2.21. Análisis FODA

El análisis FODA es una herramienta esencial para la idealización estratégica, ya que examina el entorno interno y externo de la organización; el ambiente interno permite revelar sus cualidades y fortalezas inherentes, excluyendo las debilidades que dificultan la eficacia de la actuación profesional; en algún entorno externo capaz de comprender los recursos que podrían utilizarse e identificar posibles obstáculos a superar. (Loayza, 2020, p.15)

2.2.22. Matriz FODA

Una matriz FODA permitirá establecer en una lista los componentes externos (oportunidades y amenazas) e internos (fortalezas y debilidades) que influyen en el manejo de la organización.

Tabla 8-2: Matriz del FODA

ANÁLISIS INTERNO (actividades con los que cuenta la empresa)	ANÁLISIS EXTERNO (Fuerzas externas a la compañía, factores que la empresa no controla)
Fortalezas	Oportunidades
Debilidades	Amenazas

Fuente: Loayza, I. 2020

Realizado por: Peralta, D. 2023

Entorno Interno

Estos son componentes que son administrados por una empresa u organización., que determinará la ocupación de diversos departamentos, espacios o procesos pertenecientes a la organización.

Tabla 9-2: Análisis Interno de la Matriz FODA

ANÁLISIS INTERNO	FORTALEZAS Y DEBILIDADES	Gerencia	Aquellas actividades que pueden ser controladas y calificadas como excelentes o deficientes
		Marketing	
		Ventas	
		Logística	
		Producción	
		Operaciones	
		Investigación	
		Finanzas	
		Sistema de información y comunicación	

Fuente: Loayza, I. 2020

Realizado por: Peralta, D. 2023

Entorno Externo

Permite hacer un análisis de las oportunidades más probables o amenazas que se podrían presentar en el entorno de la organización, con las que podemos determinar a los componentes o fuerzas que permitan mejorar el control en la organización y desarrollar tácticas con el propósito mejorar la forma de utilizarlas y evadirlas.

Tabla 10-2: Fuerzas externas de la Matriz FODA

ANÁLISIS EXTERNO	OPORTUNIDADES Y AMENAZAS	Tendencias y sucesos económicos	Tienen la posibilidad de influir o apoyar de manera significativa a la organización en un futuro. Son fuerzas que no se pueden mantener bajo control, sin embargo, si contrarrestar o utilizar.
		Sociales	
		Culturales	
		Demográficos	
		Ambientales	
		Políticas	
		Legales	
		Gubernamentales	
		Tecnológicas	
Competitivos			

Fuente: Loayza, I. 2020

Realizado por: Peralta, D. 2023

2.2.23. *Análisis de Misión y Visión*

Misión

La misión es parte fundamental de una empresa se reconoce como la base para poder constituir una visión, esta tiene el propósito de describir la entidad, en otras palabras, hace referencia a la institución y las razones por la que se formó. El concepto de misión debe tenerse claro principalmente para mantener una armonía con la visión del futuro que se planea alcanzar (Statup Guide IONOS, 2019).

La forma más sencilla de comprender el concepto de una misión es encontrar la respuesta al por qué, para la creación de la misión institucional se deben realizar las siguientes preguntas.

- ¿Qué ofrece?
- ¿Cuál es la razón del negocio?
- ¿Qué principios comunicar dentro de la entidad?
- ¿Qué relación existe con el cliente?
- ¿Qué relación se mantiene con los empleados?
- ¿Cuál aspecto se destaca sobre la competencia?

Al responder estas preguntas se llega a la razón por la cual se ha decidió crear el negocio y a los objetivos que se pretenden alcanzar dentro de la institución. (Kotler & Armstrong, 2004)

Visión

La visión que establece una empresa habla sobre lo que se desea alcanzar a largo plazo es decir lo que se aspira en un futuro. Esta transmite entusiasmo y motivación para proponer un futuro positivo y alcanzable al cual se dirige la institución. (Torán, 2012; Cuevas, 2020) De la misma manera que se manejó en la misión, se encuentra un conjunto de preguntas los cuales se responden para poder elaborar la visión.

1. ¿Cómo será la organización pasada unos años?
2. ¿Cuáles metas se impuso a corto, mediano y largo plazo?
3. ¿Cuáles son los valores, principios y actitudes que desea seguir la empresa?
4. ¿Cuál es su mejor ventaja competitiva?

Al momento de elaborar una visión empresarial siempre se realiza el planteamiento de cómo será el negocio en un lapso de 2 a 5 años, de modo que es necesario entender que la visión no puede estar fija o estática sino lo contrario, esta debe siempre variar y crecer en función al tiempo y la evolución de la empresa.

2.2.24. Propuesta de Trabajo de Auditoría

Se plantea un documento que se envía a un potencial cliente en el cual se explica detalladamente cómo trabaja el grupo de auditoría para el proyecto específico. También, la NIA 210 habla del “Convenio de las cláusulas de los trabajos de auditoría” lo interpreta como un compromiso que el auditor establece en el que se establece en términos de trabajo para la ejecución de la auditoría y se trabaja en conjunto con la organización, empleados y socios propietarios.

2.2.25. Contrato de Auditoría

Se establece como un documento físico o virtual el cual se utiliza como un medio para formalizar entre el equipo auditor y el contratante, el documento es firmado por las dos partes dando inicio a la auditoría lo cual contendrá:

- Las partes contratantes de la auditoría
- El alcance que tiene el trabajo al ejecutarse
- El plazo se establece para ejecutar la auditoría con límite de tiempo y entrega de resultados
- El plazo del contrato
- El horario de las horas a utilizar para la realización del trabajo y como punto principal una cláusula de confidencialidad. (Buber, 2020, p.89).

2.2.26. Orden de trabajo

Es el documento que se emite por el auditor interno el cual está dirigido al líder del equipo y establece:

- La evaluación por desarrollarse en la entidad
- El período fiscal
- Objetivo y metas a alcanzar
- La conformación del equipo de auditoría

2.2.27. Programa de Auditoría

El programa de auditoría se establece para ayudar en la funcionalidad del sistema administrativo que se desea auditar, con el mencionado programa, por lo que se permite integrar la información y recursos necesarios que se desea utilizar para la auditoría y que la misma se efectúe de manera eficiente y eficaz en los lapsos de tiempo establecidos, de tal manera que se permite integrar lo siguiente:

- Las metas dentro del programa.
- Alcance, duración, localización, números y calendario de la auditoría.
- Los métodos del programa de auditoría.
- Criterios y Procedimientos de auditoría.
- Selección de equipo de auditores.
- Recursos necesarios para la auditoría.
- Procurar la confidencialidad y la estabilidad de la información.

2.2.28. Memorandum de Planificación

Es el documento que forma parte es la primera parte de la auditoría del proceso de planificación en el que se desarrolla la documentación del programa de trabajo para la ejecución del examen. El cual contiene naturaleza, importancia y proporción de los procedimientos de la planificación de la auditoría que son necesarios al momento de realizar la ejecución del programa general, el cual sirve como un manual para los asistentes del equipo de auditoría y como medio de registro de las tareas de los involucrados manteniendo un control del cumplimiento de estas. (Pareja, 2019, p.57)

2.2.29. Control Interno

Se establece el control interno como un conjunto de métodos, políticas, directrices y planes que forma parte de una organización con el objetivo de garantizar una correcta estabilidad, eficiencia y un orden sobre la administración financiera y contable que se gestiona dentro de la organización (Gómez & Lazarte, 2019, p.4). Se establece que el control interno abarca la gestión administrativa y operativa de todos los sectores de la empresa con el fin de hacer que la eficiencia y efectividad de las operaciones este a su máxima capacidad todo bajo las leyes vigentes y la política de la organización.

2.2.30. Cuestionario de control interno

Los cuestionarios son un listado de preguntas sobre el control interno que se realizan en una secuencia de preguntas todas referentes al control de cada área en la que se realizará la auditoría. Se establece que el auditor puede obtener información importante lo cual posibilita detectar los puntos críticos sobre el control interno estableciendo cuáles son los inadecuados y debe mejorarse. En la mayor parte de los cuestionarios se formulan las preguntas para que necesiten una respuesta de “sí” o “no”, en donde la contestación de “no” sugiere negatividad y deficiencias de las áreas. (AUDITTOOL, 2020: 1A)

2.2.31. COSO I

El COSO son las siglas de Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, que está en inglés, es reconocido como una comisión la cual está encargada de proporcionar un liderazgo estratégico a 3 temas que están interrelacionados los cuales son: el control interno, la gestión y administración del riesgo empresarial (ERM), que tienen como propósito la restricción del fraude y esta constituida voluntariamente por actores de cinco de las organizaciones del sector privado en Estados Unidos. El modelo COSO se identifica internacionalmente tanto para el sector privado como público como la regla más relevante del control interno, y que ahora abarca también la fase de la organización, pasando a la siguiente que es la ejecución hasta el monitoreo, con el tiempo se ha producido cambios en los modelos que evalúan los resultados a uno que es más universal y que toma presente cada uno de los períodos de desempeño. (Mancero., 2020, p.3)



Ilustración 6-2 EL COSO I - ERM

Realizado por: Cotaña, M. 2020

El modelo es fundamental en la ayuda de mejorar la dirección, todo mediante el control de las operaciones lo cual ayuda a verificar que los recursos sean usados de forma eficiente. El modelo es elaborado y utilizado dentro de una entidad que cuente con CI (control interno) conveniente el cual le ayudará a maximizar el mejor uso de los recursos para conseguir una mejor administración financiera y una gestión estable que genere más eficiencia en la organización. (Calle, 2020, p.6)



Ilustración 7-2 Los componentes del COSO I

Realizado por: Peralta, D. 2023

2.2.32. Ambiente de control

La (KPMG, 2020, p. 2) lo describe como un elemento importante dentro del sistema de control interno, teniendo como fortaleza la influencia en la naturaleza y la posibilidad de alcanzar cuáles son las ocupaciones y el control que poseen dentro de la organización mostrando el efecto directo en las observaciones de los estados financieros. Por otro lado, se menciona que es la base para el desarrollo de Sistemas de Control Interno (SCI), reflejando la importancia que tiene la dirección del control interno generando un cambio en los resultados de la entidad.

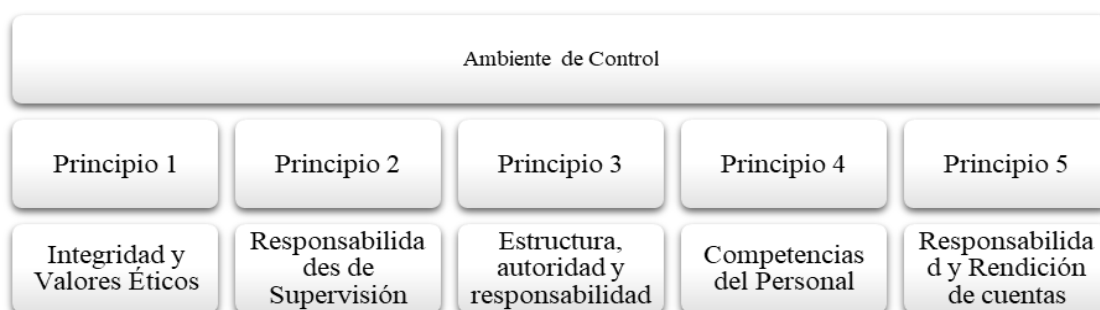


Ilustración 8-2 Principios del Componente 1 - Ambiente de Control

Fuente: Permuy, J. 2018

Realizado por: Peralta, D. 2023

Componente Evaluación de riesgos

Se la llama evaluación de riesgo por que establece las amenazas y peligros que se deben detectar financieros los cuales deben ser confiables y de períodos anteriores para así lograr detectar los controles específicos. Con la identificación de los peligros se desarrolla al mismo tiempo el ambiente de control junto con los diseños de los canales de comunicación que serán útiles e irremplazables para la entidad funciones correctamente. El control interno es utilizado para para identificar las amenazas que afectan la organización, es decir que se establecen la forma de evaluar los acontecimientos de cómo funciona la entidad en base a una visión de dos lados, es decir, la posibilidad de un efecto positivo o negativo.

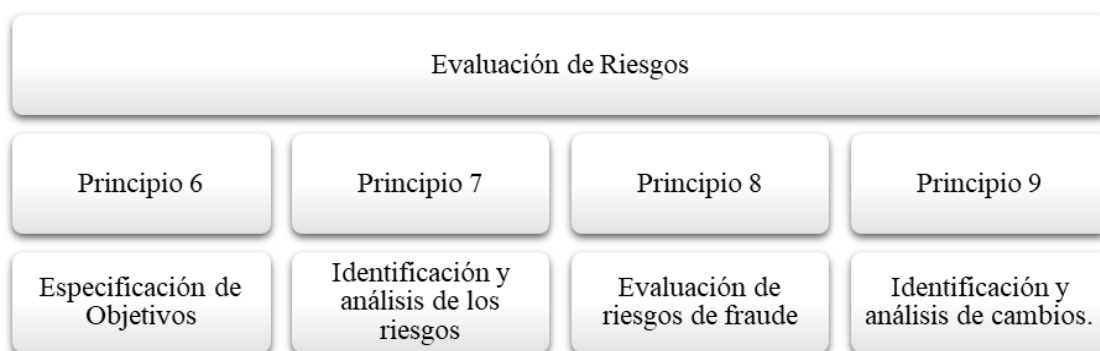


Ilustración 9-2 Los principios del Componente 2 - Evaluación de Riesgos

Fuente: Permuy, J. 2018

Realizado por: Peralta, D. 2023

Componente Actividades de control

Al realizar la identificación de los riesgos potenciales durante la revisión del reporte financiero, al departamento ha cargado de la administración el cual evalúa si las ocupaciones del control son las apropiadas estas suelen ser individualmente o en conjunto con otras partes relacionadas con el fin de mitigar de manera correcta los peligros a los niveles aceptables. (KPMG, 2020)

(Calla & Surco, 2020) menciona que los reglamentos y políticas necesarios para que se garantice la contestación efectiva hacia los riesgos establecidos se plantean directrices, de la misma manera que se establecen otros elementos que se utilizaran en la entidad todos correlacionados en niveles según las funcionalidades y ocupaciones de cada área.

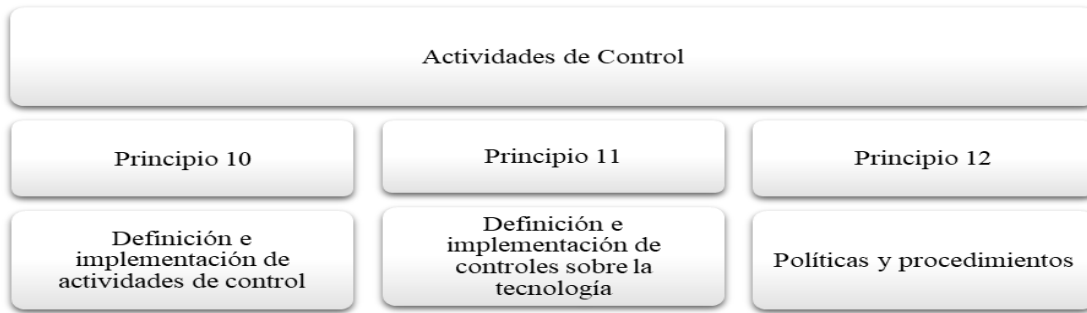


Ilustración 10-2 Los principios del Componente 3 - Actividades de Control

Fuente: Permy, J. 2018

Realizado por: Peralta, D. 2023

Componente Información y comunicación

De vital importancia es la comunicación durante el proceso cuál es un ciclo constante, el compartir y obtener la información es elemental esta llega a ser tanto interna como externa. Una comunicación idónea genera que la información solicitada sea entregada de manera continua y se puede realizar las ocupaciones cotidianas del control interno de manera efectiva desempeñando correctamente cada papel individual durante el proceso. (KPMG, 2020, p. 6)

La detección y recopilación de la información es fundamental a la hora de establecer los plazos de cada actividad a realizarse de tal manera que la organización tiene los canales de comunicación interconectados y flexibles de manera que fluya en los diferentes niveles de la organización proporcionando equitativamente la información importante dentro del entorno interno como externo. (Calle et al., 2020)

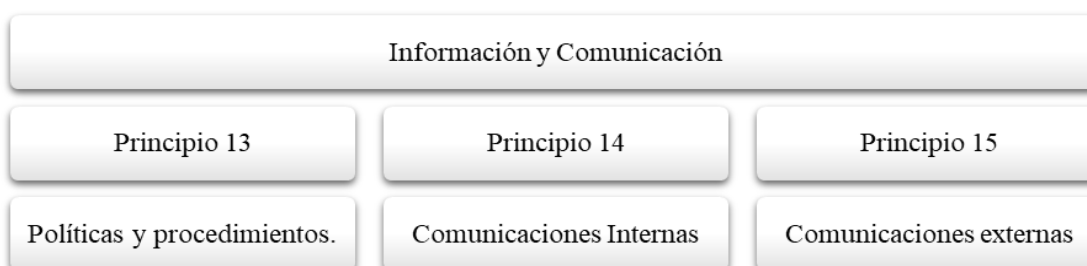


Ilustración 11-2 Los principios del Componente 4. Información y Comunicación

Fuente: Peruy, J. 2018

Realizado por: Peralta, D. 2023

Componente Actividades de monitoreo

(EcomChaco, 2019) hace referencia que existen dos tipos de ocupaciones para la supervisión, los cuales son las sucesivas y las devaluaciones puntuales, con el fin de obtener cuáles son las

deficiencias que deben reportarse a los más altos niveles de la organización para realizar la toma de decisiones y medidas correctivas elementales.



Ilustración 12-2 Los principios del Componente 5 - Monitoreo

Fuente: Permuy, J. 2018

Realizado por: Peralta, D. 2023

El modelo es necesario de manera fundamental para el apoyo de la dirección por medio del cual podemos realizar el control de las operaciones y verificar si los recursos están siendo utilizados de manera eficiente y a toda su capacidad generando que la entidad tenga un control interno 10 cual ayudará a maximizar la ejecución de las operaciones tanto en las administrativas financieras y operacionales.

2.2.33. Indicadores de Gestión

Los indicadores de gestión se establecen como las técnicas e instrumentos que dejan medir de manera cuantitativa y cualitativa el nivel de cumplimiento en relación con el sistema, proceso, actividad, elemento o plan que esté en ejecución dentro de una organización y sus operaciones determinando eficiencia, eficacia, efectividad, economía y ética. Se realiza un cálculo y estudio sobre los indicadores que sirven para tomar las medidas correctivas con los cuales se llega a hacer las predicciones futuras del comportamiento dentro de la organización para generar ayuda en el desarrollo de estrategias a mediano y largo plazo. La manera en que se realiza la medición de los indicadores es por medio de un sistema de fracciones en donde que se establece una fórmula base que divide un numerador contra el denominador, en donde se establecen las tasas, difieren en sus unidades generando una escala de logro de 1 a 100 en vista porcentual.

2.2.34. Tipos de Indicadores de Gestión.

INDICADORES DE EFICIENCIA.

La eficiencia se realiza mediante una ejecución de las operaciones en una organización que está enfocada en un objetivo claro enfocando los esfuerzos en el cumplimiento de dichos objetivos y

se establece un diferenciador que posibilite establecer el nivel en que se encuentra el proceso y cuánto es lo mínimo para alcanzar el propósito. (Tapiero, 2020)

INDICADORES DE EFICACIA

En los indicadores de eficacia las acciones de la organización necesitan una funcionabilidad de una persona que se encarga del desarrollo de la función, necesita un proceso en el que se establezca un indicador que termine un componente de aprovechamiento de los recursos que se utilizan en relación con la producción que se elabora un tiempo determinado, es decir, que el proceso llegue a ser eficiente una vez que él encargado efectúa la actividad en un menor tiempo. (Tapiero, 2020)

INDICADORES DE EFECTIVIDAD

Los indicadores de efectividad comprenden términos de porcentaje con el fin de examinar lo que se alcanza y el efecto alcanzado. Su creación proviene de una unión de indicadores de eficiencia y eficacia con el fin de lograr una interrelación entre el grado competitivo que tiene una organización con relación al aprovechamiento de todos los recursos para medirlos en 1º más grande que la relevancia de la entidad. (Tapiero, 2020)

INDICADORES DE ÉTICA

Los indicadores de ética cerra el accionan con los valores institucionales que se consideran al formar la organización el cual es un importante elemento y también el más difícil de medir, debido a que existe la posibilidad hora de evaluar el cumplimiento de las acciones de los empleados de la empresa en relación con el compromiso que tiene la entidad con sus valores.

INDICADORES DE ECONOMÍA

Un indicador de economía es un término que se utiliza para la relación de los datos económicos que genera la identidad, a través del cual se puede obtener un análisis de que crecimiento económico ha mantenido la entidad durante un período de tiempo permitiendo obtener información sobre los fenómenos o aspectos que se genera durante dicho período. (Morales, 2020)

INDICADORES DE RIESGO

Son utilizados para establecer el nivel de riesgo que tiene la entidad al hacer frente a una amenaza, por ejemplo:

ROA.

Es el indicador que se encarga de medir la rentabilidad de los activos, es decir que evalúa la capacidad que tiene la empresa al momento de generar ganancias en relación a los activos que posee, debido a que examina la rentabilidad general de los activos, con el fin de llegar a valorar una entidad como “rentable” o “no rentable”. (Dobaño, 2019) Se formula es:

$$\frac{\text{Ingresos} - \text{Gastos}}{\text{Activo Total Promedio}} * 100$$

Apalancamiento financiero. Se constituye por el capital de una entidad y su relación con las deudas que esta posee, es decir, la empresa realiza inversiones y cuál es la deuda obtenida para poder realizar las mismas. (Gerencie, 2021) Se formula es:

$$\frac{\text{Activo Total Promedio}}{\text{Total Patrimonio Promedio}}$$

ROE.

Es el indicador que nos permite realizar la medición de cuál es la cantidad que se adeuda con el fin que la identidad conozca si es fiable realizar otra inversión o no. Esta ratio es el que estima la rentabilidad sobre los propios fondos de la entidad lo cual le termina si tenemos el beneficio neto para realizar inversiones sobre nuestros fondos propios. (Dobaño, 2019). Su fórmula es:

$$(\text{ROA} * \text{Apalancamiento})$$

2.2.35. Riesgo de Auditoría

El riesgo de auditoría según el autor Laski, se define como un acontecimiento que puede perjudicar cómo se desarrolla el plan o un comercio a futuro dentro de la organización, riesgos de auditoría al ser detectado la organización tiene la probabilidad de determinar algunas posibles soluciones dependiendo del manejo de la administración de riesgos que es un proceso que tiene un control interno propio en el cual se involucra el desarrollo de la auditoría por parte del auditor porque esta añade evaluaciones a los departamentos y sus procesos. (Laski, 2018). Estos riesgos se dividen en:

Tabla 11-2: Los tipos de Riesgo de Auditoría

Riesgo de Auditoría	Riesgo inherente. Está referente de forma directa con la actividad económica de la compañía, independientemente de los sistemas de control interno
	Riesgo de control. Para el que influyen los sistemas de control interno implementados en la organización, los cuales podrían ser insuficientes o inadecuados para la aplicación y detección conveniente de irregularidades.
	Riesgo de detección. Está de forma directa asociado con los métodos sobre auditoría.

Fuente: Laski, J. 2018

Realizado por: Peralta, D. 2023

La calificación que se establece para el riesgo y su nivel se da mediante una ponderación que se divide en confianza y riesgo en donde hay niveles de satisfacción alto, moderado, y bajo.

Tabla 12-2: Las calificaciones de la Confianza y riesgo en la auditoria

Nivel de Confianza		Nivel de Riesgo
Alto	76 – 95 %	Bajo
Moderado	51 – 75 %	Moderado
Bajo	15 – 50 %	Alto

Fuente: (Ruíz, 2018, p.44)

Realizado por: Peralta, D. 2023

1.1.1.Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo tienen que ser claros y concisos en consideración a la información que contienen que es la contabilización y operación de la entidad en donde se lleva la auditoria, estableciendo lo siguientes como un mínimo de recursos que se deben considerar al elaborarlos;

- Nombre de la entidad dónde se realizará la auditoría.
- Fecha del cierre del ejercicio analizado ejemplo: 2020.
- Especificación breve del contenido de la auditoria.
- Fecha en que se empezó la auditoria.
- Nombre de quien auditor encargado del trabajo.
- Fuentes de donde se obtuvieron los datos administrativos y financieros.
- Explicación del trabajo efectuado durante la auditoria.
- Conclusión y opinión del auditor. (Alatrística, 2018)

2.2.36. Índices de Auditoría

De acuerdo con la Legislatura de Zacatecas (2021) para tener índices de auditoría esclava que se utilice las iniciales convencionales de tipo alfabético, numérico o alfanumérico lo cual permite la clasificación ordenada de los papeles de trabajo estableciendo una forma lógica y directa que facilita la identificación y ubicación para los diferentes tipos de propósitos los cuales son:

1. Resumir la revisión de los papeles de trabajo al presentarse de manera ordenada de lo general a lo más específico.
2. Evitar la duplicidad en los trabajos al conocer cada marca y espacio.
3. Correlacionar papeles y cédulas de entre sí.
4. Facilita la elaboración del informe al permitir que se pueda revisar cédulas simultáneamente que se encuentran dentro del mismo parámetro junto con sus irregularidades destacadas. (ASE. Legislatura Zacatecas, 2021)

2.2.37. Marcas de Auditoría

Las marcas de auditoría son esenciales y están organizadas de manera alfabética o alfanumérica por un profesional en el campo de la auditoría, tienen la finalidad de detectar el tipo de método a utilizar en el papel de trabajo o pruebas establecidas en la información durante la ejecución del examen. La utilización de estas marcas es primordial para la organización de los hallazgos durante la auditoría y éstas deben cumplir los siguientes propósitos:

1. Dejar una marca y constancia en el papel de trabajo.
2. Facilitar el uso apropiado del mayor espacio de la cédula al permitir que se detalla específicamente lo que se ve afectado en la revisión de las partidas.

2.2.38. Hallazgos

Se establecen como los principales componentes de la auditoría determina los hallazgos de las situaciones dentro de la organización y se dividen en cuatro atributos (condición, criterio, causa, efecto) los cuales deben ser utilizados por el equipo de auditoría el cual está constituido por un especialista en cada campo para formar un equipo multidisciplinario. (Matute, 2018)

Condición

Lo que sucede o se da en la realidad dentro de la entidad.

Criterio

Parámetro de comparación, se refiere a la norma, el principio incumplido.

Causa

Motivo, razón por el que se dio las desviaciones

Efecto

Daño, desperdicio o pérdida.

Ilustración 13-2 Los atributos del hallazgo

Fuente: Matute, J. 2018

Realizado por: Peralta, D. 2023

2.2.39. Informe final de auditoría

(Carrera, 2020) establece que los informes de auditoría se consideran valiosos aportes para la dirección de la entidad estos se entregarán a la gerencia, socios propietarios o directiva con el fin de que se cumplan las metas establecidas dentro del corto mediano y largo plazo que se ha planteado la institución. La Contraloría General del Estado (2020) confirma este razonamiento y lo profundiza, al mencionar sobre el informe de la auditoría como producto final y fundamental el trabajo del auditor y que consta de un dictamen profesional sobre los estados financieros, las notas en los estados financieros y cómo se maneja el control interno dentro de la organización, presentando una hoja de hallazgos, conclusiones y sugerencias las cuales están relacionadas con los criterios de evaluación utilizados por parte del equipo auditor. (Contraloría General del Estado, 2020, p.262)

2.3. Marco Conceptual

Auditoría. Es un proceso de investigación y revisión independiente y sistemática de los estados financieros, informes de gestión, cuentas contables, registros contables, entre otros y está relacionado con aspectos como la eficiencia o la rentabilidad en las diferentes áreas o departamentos corporativos que la consienten. (Vindman, 2019)

Objeto de trabajo. Se encarga de la conceptualización del objeto de análisis el cual es clave para cumplir con la investigación se desarrolla en la auditoría y se necesita un objetivo en el cual se utiliza algoritmos, hola métodos y pruebas los cuales representan diversos criterios sobre la relación. (Sánchez, 2021)

Importancia de la Auditoría. La auditoría representa un papel fundamental para las entidades, empresas u organizaciones, por lo que esta refleja su imagen contable, siendo una tarea ejecutada por un experto en auditoría, el encargado de realizar una recolección de información contable verídica y verificable donde especifique que la compañía o empresa cumple con la normativa contable.

Auditoría Administrativa. Técnica de orientación que ayuda a examinar, diagnosticar y entablar sugerencias con la intención de que se tomen las medidas pertinentes en la compañía. (Merchán., 2018)

Indicadores de Gestión. Permiten medir de manera cuantitativa y cualitativa, el nivel de cumplimiento de un sistema, plan, programa, elemento, proceso, actividad en la ejecución de sus operaciones en términos de efectividad, eficiencia, eficacia, economía y ética institucional. (Instituto Nacional de Aprendizaje, 2018)

Cuestionarios de control Interno. Conjunto de preguntas aplicadas referentes a los controles en cada área que la auditoría considera pertinente para que, de esta manera, el auditor logre obtener información importante que le posibilite detectar los puntos críticos de la composición de control interno que tienen la posibilidad de ser inadecuados.

2.4. Pregunta de Investigación

¿Como influye la realización de una Auditoría Administrativa en la fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” en relación con la mejora de los niveles de eficiencia y eficacia de los recursos de la empresa?

2.5. Variables

2.5.1. Variable independiente

Efectivización de una auditoría Administrativa.

2.5.2. Variable dependiente

Efectividad, eficiencia, eficacia y ética institucional de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”.

CAPITULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

El actual trabajo práctico se llevó a cabo en la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, periodo 2021, obteniendo de las misma la información fundamental e indispensable para poder aplicar los métodos y técnicas propuestas. El cual se encuentra sustentado mediante fuentes bibliográficas y documentales, debido a que se recolecta informaciones previamente existentes con los cuales se permite refutar y defender el objeto de estudio del presente trabajo de titulación. La información de este tipo se obtenido de libros, artículos científicos, revistas, tesis de grado, trabajos de titulación; que están relacionados con la Auditoría Administrativa.

3.1. Enfoque de Investigación

El presente trabajo de titulación tiene un enfoque mixto, debido a que durante su realización se emplean técnicas como la entrevista y cuestionarios, de los cuales se obtiene datos significativos a nivel cualitativo y a nivel cuantitativo. Además, la utilización de información de los indicadores de gestión, provenientes de la aplicación de instrumentos propios de la auditoría que para estos fines es cualitativa, pero la evaluación de estos a través de indicadores se realiza con fórmulas que presentan porcentajes del cumplimiento de estos, y que a su vez componen datos cuantitativos.

3.1.1. Enfoque Cualitativo

El enfoque cualitativo es el procedimiento metodológico que utiliza las palabras textos y investigaciones en el que se enfoca el análisis profundo y reflexivo de las partes estudiadas se centra en el estudio de los significados de las acciones de la vida social y humanas.

3.1.2. Enfoque Cuantitativo

El enfoque cuantitativo utiliza una recolección de los datos y análisis para contestar las preguntas referentes a la investigación y probar una hipótesis previamente hecha se realiza mediante la medición numérica y el uso de estadísticas para establecer un patrón en el comportamiento.

3.2. Nivel de Investigación

El nivel de investigación es explicativo, debido a que se acudirá al lugar de los hechos a realizar la recolección de los datos históricos que tiene la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, en cuanto a la Administración.

El nivel de investigación descriptiva al conocer las situaciones y actitudes que predominan en las actividades a través de la descripción de estas, no solo limitándonos a la recolección de datos sino a la identificación de las relaciones que hay entre las variables.

El nivel explicativo se aplica debido a que explicara los resultados obtenidos en la auditoria y sus diferentes bases mediante la evaluación de riesgos realizada a la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”

3.3. Diseño de Investigación

El presente trabajo de titulación tiene un diseño no experimental, debido a que no existe posibilidad de manipulación de variables. Al ser una evaluación, ya fueron dadas las condiciones y la comprobación de los indicadores no son posibles de alterar, al incluir cómo se maneja la gestión administrativa en los periodos anteriores por lo tanto los datos obtenidos no tienen variación.

3.4. Tipo de estudio

“La investigación documental es la que se obtiene de la recopilación de información que se realiza dentro de la organización incluyendo también las fuentes documentales escritas habladas o audiovisuales” (Arias, 2020)

El trabajo práctico se realizará a través de la información documentada que proporcionó la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” correspondiente al período 2021

3.5. Población y Muestra

3.5.1. Población

Se refiere a las expresiones de equivalentes relacionadas con un conjunto total de elementos es decir que en el ámbito analítico muestra una población a la que se debe analizar generando conclusiones de naturaleza estadística y también sustantiva también conocida como teórica. Principalmente habla de una población marcada por un universo finito que es el conjunto preciso de las unidades del cual se extrae la muestra es decir un universo objetivo el cual es el conjunto poblacional a la cual se dirige la investigación y

se debe explotar los resultados, determinando el tamaño de dicha muestra mediante N.
(Lopez y Fachelli, 2015)

La población de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”

3.5.2. Muestra

Este trabajo de titulación no es necesario realizar un muestreo, debido a que su población a estudiar es pequeña, por lo cual se optara a emplear todo el universo poblacional, el cual está establecido por 15 personas que son los empleados de la Fábrica de Balanceado “ECUAPOLLO”

3.6. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

3.6.1. Métodos de investigación

En esta investigación se implementó el método deductivo apoyado por la técnica de observación misma que permitió acceder a datos confiables con respecto a la auditoría Administrativa. También se manejó el método analítico, debido a que el aporte principal en la realización de la auditoría se puso en manifiesto las conclusiones y sugerencias en base a las actividades que realiza la entidad y los diferentes procesos para así poder direccionar los programas de auditoría y los procedimientos, que permitieron compilar la evidencia necesaria para emitir un informe de auditoría.

3.6.2. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

3.6.2.1. Observación

“Es el conjunto de técnicas que se orientan evaluar un fenómeno también llamadas de herramientas que un individuo o grupo de personas utiliza como una manera de acercarse a la realidad tengo que acontecimiento sujeto. Principalmente se estudian las conductas y los comportamientos que son observables”. (Ruiz, 2019)

La técnica para recolectar información empleada en la presente investigación consiste en realizar una observación directa que permita acumular información, interpretar las acciones y comportamientos de las personas u objetos.

3.6.2.2. Entrevista

Está conformada por ideas, opiniones que se obtienen a través de una conversación que se realiza entre una persona u otra o también incluyen a grupos mediante la cual el entrevistador es quien realiza las preguntas.

Se hará uso de la entrevista, donde se presentará un intercambio de ideas entre las partes con la finalidad de obtener información, opiniones y criterios sobre el tema, donde se actuará como entrevistador hacia cada uno de los directivos de la empresa. Se realizarán entrevistas de forma directa al socio propietario de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” con el fin de obtener información relevante que contribuya al trabajo de investigación.

3.6.2.3. Encuesta

En la investigación se aplicará encuestas con el uso de un cuestionario, manejando procedimientos normalizados de interrogación con el propósito de obtener mediciones de carácter cuantitativo de una gran variedad de características y datos objetivos y subjetivos de la población, el cual se elabora con la finalidad de obtener información verificable la cual facilite la realización del trabajo y de investigación y sea usada como un punto de referencia y evidencia de los resultados que se obtendrán.

CAPÍTULO IV

4. MARCO DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Procesamiento, análisis e interpretación de Resultados

¿Análisis de resultados de la encuesta a los empleados de Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”?

Objetivo de la Encuesta: Obtener datos e información de las personas que laboran en la FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”. mediante la aplicación de una encuesta para la evaluación de las fortalezas y debilidades que serán objeto estudio en el presente proyecto investigativo.

1. ¿Anteriormente se realizaron auditorías Administrativas en la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”?

Tabla 13-4 Auditoria Administrativa

Nunca	15	100%
Casi Nunca	0	0%
Ocasionalmente	0	0%
Cada año	0	0%
Cada 6 meses	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Fabrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, 2023

Realizado por: Peralta, D. 2023

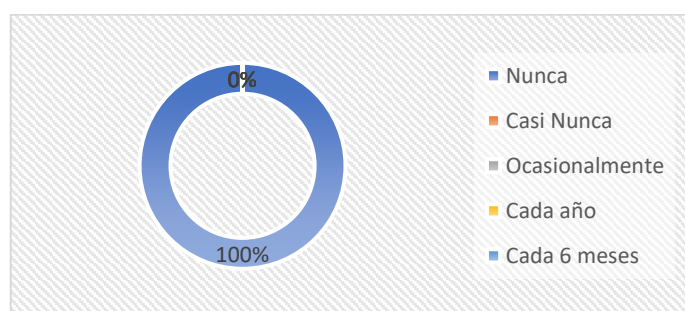


Ilustración 14-4 Auditoria Administrativa

Fuente: Encuesta al personal, 2022

Realizado por: Peralta, D. 2023

ANÁLISIS: De acuerdo con las encuestas aplicadas al personal se puede determinar que no se han realizado auditorías Administrativa dentro de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” puesto a que no es obligatoria su ejecución, lo cual conlleva a que el 100% de los empleados afirmen que esta no se ha llevado a cabo anteriormente.

INTERPRETACIÓN: Dentro de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” se estableció mediante la encuesta y una entrevista a los socios propietarios que es la primera Auditoria Financiera que se realiza en la misma, lo cual estable que es de suma importancia para la mejora de la gestión administrativa.

2. ¿La Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” cuenta con una planificación estratégica?

Tabla 14-4 Planificación Estratégica

Si	0	0%
No	15	100%
TOTAL	15	100%

Fuente: Fabrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, 2023

Realizado por: Peralta, D. 2023

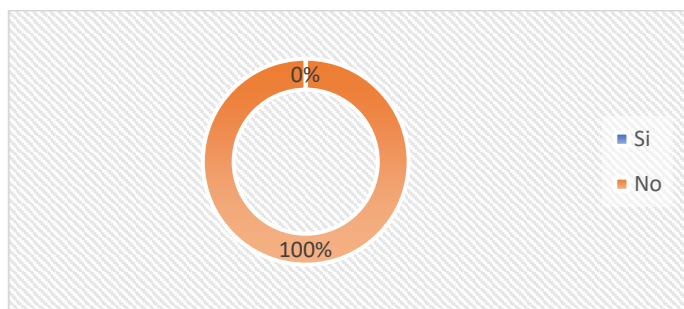


Ilustración 15-4 Planificación Estratégica

Fuente: Encuesta al personal, 2022

Realizado por: Peralta, D. 2023

ANÁLISIS: De acuerdo con las encuestas aplicadas al personal de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” demostró que un porcentaje del 100% está de acuerdo con que la fábrica no cuenta con una planificación estratégica.

INTERPRETACIÓN: La fábrica demuestra no tener una planificación estratégica la cual es necesaria para que todas las actividades y operaciones estén organizadas de manera cronológica de tal manera que se establezcan tiempos para su cumplimiento mejorando de manera significativa la productividad y eficiencia de la misma.

3. ¿Posee la Fábrica una normativa interna que regule sus actividades?

Tabla 15-4 Normativa interna

Si	4	27%
No	11	73%
TOTAL	15	100%

Fuente: Fabrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, 2023

Realizado por: Peralta, D. 2023

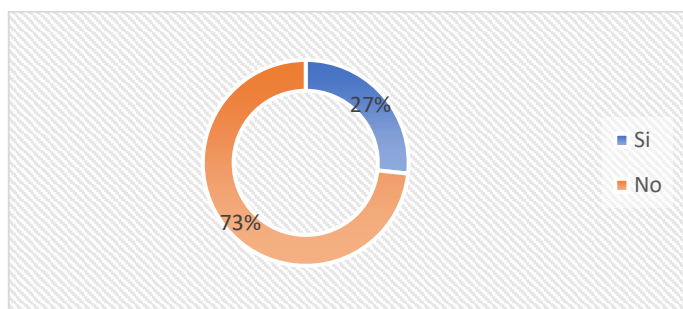


Ilustración 16-4 Normativa interna

Fuente: Encuesta al personal, 2022

Realizado por: Peralta, D. 2023

ANÁLISIS: De acuerdo con las encuestas aplicadas al personal de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” demostró que un porcentaje del 73% considera que la fábrica no cuenta con una normativa interna que regula sus actividades, mientras que el 27% considera que la misma sí existe y se encuentra en uso.

INTERPRETACIÓN: la normativa interna de la fábrica no se encuentra distribuida de manera eficiente es decir que los empleados desconocen su existencia, mostrando de tal manera 1 de los problemas principales por los cuales los empleados no realizan sus actividades de la manera que se espera al no conocer las expectativas y las normas que deben cumplir.

4. ¿Dentro de la Fábrica actualmente está en funcionamiento un organigrama estructural y funcional que se dirija a la totalidad del personal?

Tabla 16-4 Organigrama estructural

Si	0	0%
No	15	100%
TOTAL	15	100%

Fuente: Fabrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, 2023

Realizado por: Peralta, D. 2023

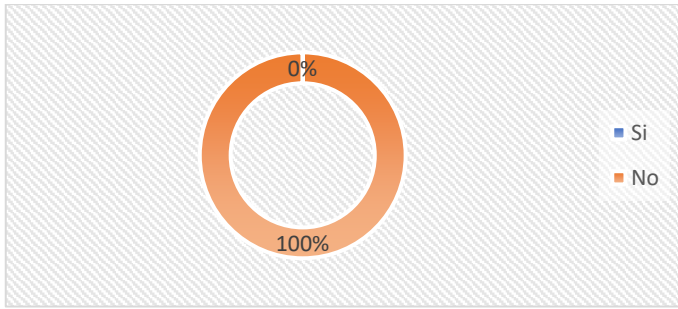


Ilustración 17-4 Organigrama estructural

Fuente: Encuesta al personal, 2022

Realizado por: Peralta, D. 2023

ANÁLISIS: De acuerdo con las encuestas aplicadas al personal de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” demostró que un porcentaje del 100% respondió que no se cuenta con un organigrama estructural y funcional en el cual especifique los puestos y funciones era totalidad de los empleados y departamentos.

INTERPRETACIÓN: El organigrama estructural de la empresa es inexistente lo cual demuestra que no se especifica los cargos que se maneja dentro de la misma por lo tanto no se puede tener un control sobre la duplicidad de estos puestos lo cual genera una ineficiencia en cada cargo de trabajo.

5. ¿Considera necesaria la ejecución de una auditoría Administrativa a la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”?

Tabla 17-4 Ejecución de una auditoría Administrativa

Totalmente de acuerdo	8	53%
De acuerdo	6	40%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	7%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Fabrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, 2023

Realizado por: Peralta, D. 2023

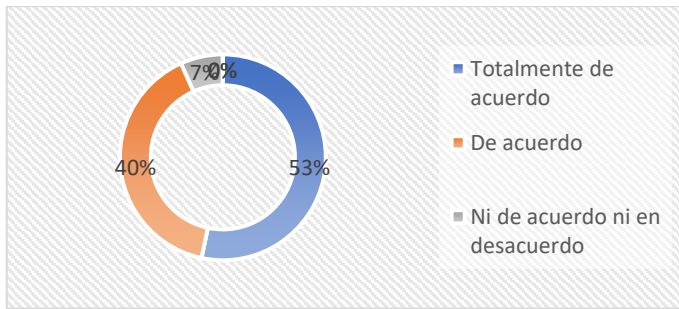


Ilustración 18-4 Ejecución de una auditoría Administrativa

Fuente: Encuesta al personal, 2022

Realizado por: Peralta, D. 2023

ANÁLISIS: En conformidad a los resultados obtenidos de la encuesta aplicada, el 53% de los empleados opinaron que están totalmente de acuerdo sobre la necesidad ejecutar una auditoría administrativa dentro de la empresa el 40% se encuentra de acuerdo y el 7% no están ni de acuerdo ni tampoco en contra.

INTERPRETACIÓN: la necesidad de auditoría administrativa dentro de la fábrica es aceptada en su mayoría por los empleados de la empresa debido a que esta traerá los beneficios de conocer las deficiencias que se encuentran en el sistema administrativo y establecer una solución respecto a la categorización de cada cargo y especificando las actividades que cada 1 debe realizar evitando de tal modo la duplicidad de cada trabajo.

6. ¿Está dispuesto usted a colaborar en el desarrollo de la auditoría Administrativa en la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”?

Tabla 18-4 Desarrollo de la auditoría Administrativa

Totalmente de acuerdo	10	67%
De acuerdo	5	33%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Fabrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, 2023

Realizado por: Peralta, D. 2023

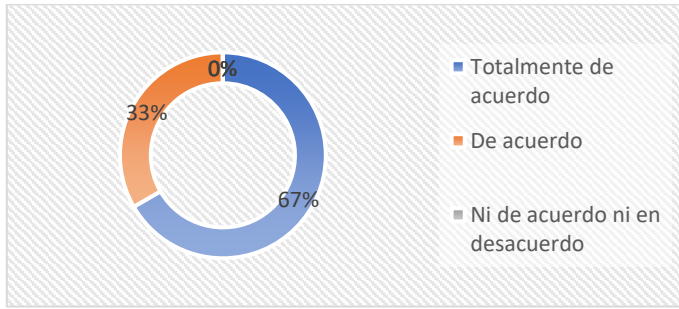


Ilustración 19-4 Desarrollo de la auditoría Administrativa

Fuente: Encuesta al personal, 2022

Realizado por: Peralta, D. 2023

ANÁLISIS: De las encuestas aplicadas en la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” el 67% de los empleados menciona que está totalmente de acuerdo en colaborar durante el desarrollo de la auditoría administrativa y el 33% se encuentra de acuerdo en brindar su ayuda demostrando que no se encuentra una negatividad en el caso de brindar apoyo para la realización de la auditoría por parte de los empleados.

INTERPRETACIÓN: la totalidad y los empleados de la fábrica están de acuerdo en brindar su apoyo para la realización de la auditoría administrativa en este caso todos los empleados brindarán la información necesaria y pertinente para la realización de la presente auditoría la cual conllevará en recolectar datos e información de cada 1 de ellos para próximamente tabularlos y determinar cuáles son los riesgos que tiene la fábrica mediante los indicadores de gestión.

7. ¿Considera usted que se mejorará la gestión Administrativa de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” al determinar las debilidades existentes?

Tabla 19-4 Mejorará la gestión Administrativa

Totalmente de acuerdo	6	40%
De acuerdo	7	47%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	13%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Fabrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, 2023

Realizado por: Peralta, D. 2023

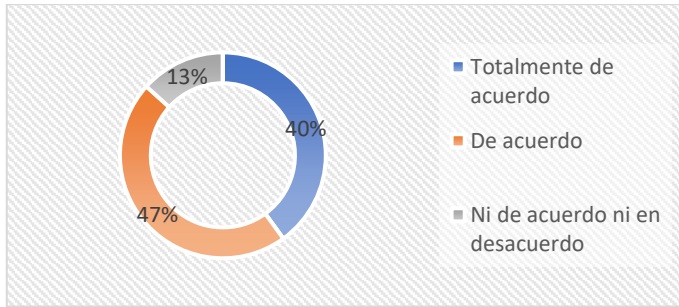


Ilustración 20-4 Mejorará la gestión Administrativa

Fuente: Encuesta al personal, 2022

Realizado por: Peralta, D. 2023

ANÁLISIS: Del total de personal encuestado, el 47% afirma existirá una mejora sobre la gestión administrativa en la fábrica después de la ejecución de la auditoría, el 40% también está de acuerdo con la posibilidad de estas mejoras y la determinación de las debilidades de existentes y el 13% indica que no está en ni de acuerdo ni en desacuerdo sobre la posibilidad de estas mejoras dentro de la fábrica.

INTERPRETACIÓN: el porcentaje mayoritario de los empleados de la fábrica considera que la realización de la auditoría administrativa permitirá que la gestión administrativa tenga una mejora significativa en relación con el anterior es decir que los beneficios que conlleva realizar esta auditoría son identificados por los empleados en su mayoría.

8. ¿Considera necesario la aplicación de una auditoría Administrativa para identificar posibles mejoramientos en la efectividad, eficiencia, eficacia, economía y ética institucional en la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”?

Tabla 20-4 Efectividad, eficiencia, eficacia, economía y ética

Totalmente de acuerdo	7	47%
De acuerdo	5	33%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	20%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Fabrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, 2023

Realizado por: Peralta, D. 2023

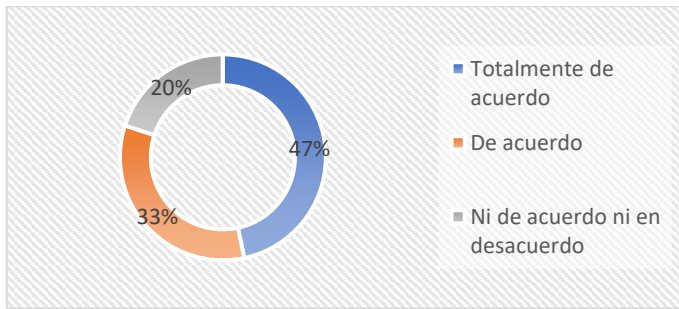


Ilustración 21-4 Efectividad, eficiencia, eficacia, economía y ética

Fuente: Encuesta al personal, 2022

Realizado por: Peralta, D. 2023

ANÁLISIS: De la encuesta aplicada a empleados el 47% de los empleados muestra estar totalmente de acuerdo con la aplicación de una auditoría administrativa la cual generará mejoras en efectividad eficiencia eficacia economía y ética institucional del mismo modo el 33% está de acuerdo con su aplicación y el 20% se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo sobre la aplicación de la misma y sus posibles mejoras dentro de la fábrica.

INTERPRETACIÓN: Dentro de la efectividad eficiencia eficacia economía y ética institucional los empleados consideran necesario que la fábrica realice una auditoría administrativa para mejorar estos aspectos de manera que el ambiente laboral también tengo un cambio positivo al conocer cuáles son los objetivos y metas que tiene la fábrica respecto tanto a su crecimiento como su ética institucional.

9. ¿Considera que los resultados de la auditoría de Administrativa serán utilizados de manera positiva en la toma de decisiones en la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”?

Tabla 21-4 Toma de decisiones

Totalmente de acuerdo	5	33%
De acuerdo	7	47%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	20%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Fabrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, 2023

Realizado por: Peralta, D. 2023

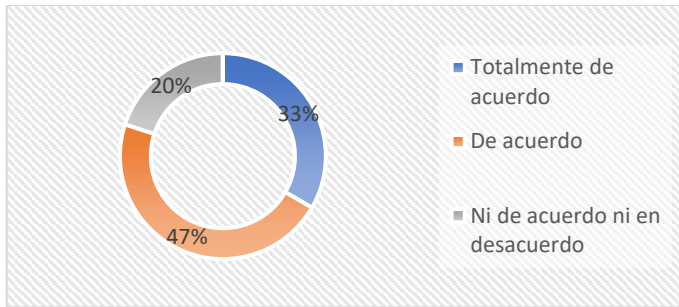


Ilustración 22-4 Toma de decisiones

Fuente: Encuesta al personal, 2022

Realizado por: Peralta, D. 2023

ANÁLISIS: De la total de personal encuestado el 47% se muestra totalmente de acuerdo en qué con los resultados de la auditoría realizada los directivos los utilizará de manera positiva en la toma de decisiones, el 33 solo está de acuerdo en que estos resultados serán utilizados de manera positiva y el 20% ni está de acuerdo ni en desacuerdo sobre cómo se utilizarán los resultados de la auditoría realizada.

INTERPRETACIÓN: la mayor parte de la población de empleados cree que se utilizará de manera positiva los resultados entregados después de realizar la auditoría administrativa los cuales servirán para mejorar la toma de decisiones por parte de los socios propietarios habiendo identificado los riesgos que tiene la fábrica mediante los indicadores de gestión.

10. ¿Se ha realizado una evaluación de desempeño del personal en la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”?

Tabla 22-4 Desempeño del personal

Muy frecuentemente	1	7%
Frecuentemente	0	0%
Poco frecuente	3	20%
Casi nunca	7	47%
Nunca	4	27%
TOTAL	15	100%

Fuente: Fabrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, 2023

Realizado por: Peralta, D. 2023

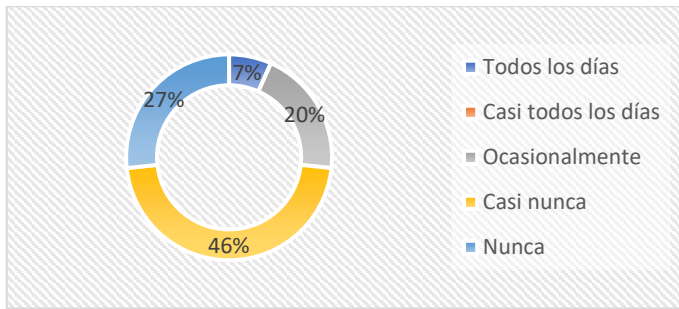


Ilustración 23-4 Desempeño del personal

Fuente: Fabrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, 2023

Realizado por: Peralta, D. 2023

ANÁLISIS: De la total de personal encuestado el 47% indica que casi nunca se le realizó una evaluación de desempeño, el 27 dice que nunca se le ha realizado dicha evaluación al personal que opera dentro de la fábrica, el 20 habla sobre que ocasionalmente se le ha realizado dicha evaluación y el 7% que todos los días se le evalúa en el trabajo.

INTERPRETACIÓN: La realización y o una evaluación de desempeño a los trabajadores de la fábrica según la percepción de los mismos, en su mayoría establecen que no se realizado lo cual conlleva a que no establezca de eficiencia en el trabajo del mismo modo la falta de aplicación de estas evaluaciones genera que no se tenga una medición exacta que crecimiento ha tenido cada empleado durante su vida laboral.

4.2. Discusión

CONCLUSIÓN DE LA ENCUESTA

Al finalizar la encuesta realizada al personal administrativo y operativo que conforma la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” se concluyó que, no se han aplicado auditorías administrativas, ni de ningún otro tipo, no existe una planificación estratégica definida, la normativa interna que regula las actividades de los empleados no se encuentra en conocimiento de todos y solo la minoría está consciente de la existencia de la misma, no posee un organigrama estructural y funcional donde especifique los puestos de cada departamento y empleados dentro de la fábrica, el personal se encuentra totalmente de acuerdo y de acuerdo mayormente en la aplicación de la auditoría administrativa, la mayoría del personal está de acuerdo con que la aplicación de la misma traerá mejoras y están totalmente dispuestos de la colaboración para realizar dicha auditoría, de tal modo que se encuentran de acuerdo con que se encontrarán las debilidades y falencias que hay dentro de la empresa y se encontrarán soluciones del mismo modo la mayoría

de los empleados se encuentra totalmente de acuerdo y de acuerdo sobre que los resultados de la auditoría serán utilizados de manera positiva dentro de la fábrica con el fin de obtener mejoras en la toma de decisiones que los socios propietarios realizan a favor de la fábrica.

Mencionado esto, se determina la importancia de una Auditoría Administrativa hacer una herramienta efectiva para examinar el desempeño de la organización de tal manera que analiza las causas y los efectos de los problemas que tiene la fábrica de tal manera que genera estrategias para realizar un proceso de cambio el cual lleva a la toma de decisiones que permita que la organización tenga una mejor capacidad para transformarse y crecer de una manera más efectiva. El desarrollo de una auditoría administrativa conlleva a conocer todos los aspectos en relación a los puestos de trabajo sus especificaciones y la contratación, lo cual identifica Chile organización tiene escrito de manera específica cada puesto de trabajo y las actividades que se deben realizar en cada uno, por lo tanto, se establece en qué debilidades tiene la organización en relación a la duplicidad de puestos de trabajo y la deficiencia que puede existir en la productividad.

CAPÍTULO V

5. MARCO PROPOSITIVO

5.1. Contenido de la Propuesta

5.1.2. *Título de la Propuesta*

“Auditoría Administrativa a la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi, período 2021”



Ilustración 24-5: Logo la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”

Fuente: Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”

Realizado por: Peralta, J., 2023

5.2. Objetivos de la Propuesta

5.2.2. *Objetivo General*

Ejecutar la Auditoría Administrativa a la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi, período 2021

5.3. Archivo Permanente

ARCHIVO PERMANENTE



ENTIDAD:	Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO"
DIRECCIÓN:	Barrio: YACHIL Referencia: A UN KILOMETRO DE LAS MINAS
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Administrativa
PERIODO:	2021

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 06/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 06/12/2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

ÍNDICE DE AUDITORÍA

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

EAYH	EDUARDO ANDRÉS YAMBAY HERNÁNDEZ
DLPCH	DENISSE LIZETH PERALTA CHÁVEZ
WGYCH	WILLIAN GEOVANNY YANZA CHÁVEZ
AP	ARCHIVO PERMANENTE
AC	ARCHIVO CORRIENTE
IA	ÍNDICE DE AUDITORÍA
IMS	ÍNDICE DE MARCAS Y SIMBOLOGÍA
FI	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
PPP	PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
VP	VISITA PRELIMINAR
ESP	ENTREVISTA AL SOCIO PROPIETARIO DE LA FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
CVP	CÉDULA VISITA PRELIMINAR
FII	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
PPA	PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA
PT	PROPUESTA DE TRABAJO
CAC	CARTA DE ACEPTACIÓN
CAA	CONTRATO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
OT	ORDEN DE TRABAJO
NIE	NOTIFICACIÓN INICIO DE EXAMEN
DEA	DESIGNACIÓN DE EQUIPO DE AUDITORÍA

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 06/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 06/12/2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”**ÍNDICE DE AUDITORÍA****INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

SII	SOLICITUD DE INFORMACIÓN A LOS INVOLUCRADOS
MP	MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
ECC	ESCALA DE CALIFICACIÓN DE CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
FII	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 06/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 06/12/2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

ÍNDICE DE AUDITORÍA

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

PEA	PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE AUDITORÍA
LCI	LISTA DE CHEQUEO DE INFORMACIÓN REQUERIDA
CCI	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO I
VCI	VALORACIÓN DEL CONTROL INTERNO
MFO	MATRIZ DE CORRELACIÓN FO
MDA	MATRIZ DE CORRELACIÓN DA
MPR	MATRIZ DE PRIORIZACIÓN
PEI	PERFIL ESTRATÉGICO INTERNO
PEE	PERFIL ESTRATEGICO EXTERNO
EMN	EVALUACIÓN DE LA MISIÓN
EVN	EVALUACIÓN DE LA VISIÓN
AMN	ANÁLISIS DE LA MISIÓN
AVN	ANÁLISIS DE LA VISIÓN
HIN	HOJA DE INDICADORES
HHA	HOJA DE HALLAZGOS
FII	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
PCR	PROGRAMA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 06/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 06/12/2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”









ÍNDICE DE AUDITORÍA

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

CLIF	CONVOCATORIA A LA LECTURA DEL INFORME FINAL DE AUDITORÍA
OAA	OPINIÓN DE LA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
IFA	INFORME FINAL DE AUDITORÍA
ACF	ACTA DE CONFERENCIA FINAL

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 06/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 06/12/2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
ÍNDICE DE MARCAS Y SIMBOLOGÍA
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

SIGNIFICADO	MARCAS
Verificado	√
Debilidad	D
Hallazgo	@
Falta documentación	≠
No cumple	X
Inicio/Fin	
Proceso	
Documento	
Continúa en la misma página	
Decisión	
Dirección de Flujo	
Archivo	
Nudos Críticos	

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 7/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 7/12/2022

FASE I

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR



ENTIDAD:	Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO"
DIRECCIÓN:	Barrio: YACHIL Referencia: A UN KILOMETRO DE LAS MINAS
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Administrativa
PERIODO:	2021

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 7/12/2022
Revisado Por: EAHY	Fecha: 7/12/2022

**FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Entidad:	Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”
Tipo de Examen:	Auditoría Administrativa.
Período:	Inicia el 01 de enero y Finaliza el 31 de diciembre del 2021.

Objetivo General:

Efectuar una Auditoría Administrativa a la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, cantón Salcedo parroquia San Miguel, periodo 2021, mediante la aplicación de procedimientos de auditoría para el mejoramiento de la efectividad, eficiencia, eficacia y ética institucional.

Objetivos Específicos:

- ❖ Evaluar el control interno de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” mediante la aplicación de cuestionarios de control interno con el fin de conocer sus niveles de confianza y riesgo.
- ❖ Examinar la eficiencia, eficacia, efectividad y ética institucional mediante la aplicación de indicadores de gestión con el fin de identificar los puntos críticos que afectan a la Fábrica.
- ❖ Dar a conocer a los socios Propietarios y las partes interesadas los resultados de auditoría, con sus respectivas conclusiones y recomendaciones que contribuyan a una mejor toma de decisiones.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
FASE I. PLANIFICACIÓN PRELIMINAR				
1	Realice una visita preliminar a las instalaciones de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”	VP	DLPCH	09/12/2022
2	Efectúe la entrevista al socio Propietario de la Fábrica.	ESP	DLPCH	09/12/2022
3	Elabore la cédula de visita preliminar	CVP	DLPCH	09/12/2022

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 08/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 08/12//2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”**VISITA PRELIMINAR****INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021****Fecha de inicio:** 09/12/2023**Fecha de término:** 09/12/2023**DATOS:**

Razón Social:	Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”.
Dirección:	Barrio YACHIL, A UN KILOMETRO DE LAS MINAS
Provincia:	Cotopaxi
Cantón:	Salcedo
Teléfono:	032727137 - 0987664663
E-mail:	ecuapollo.salcedo@gmail.com

ANTECEDENTES

La Fábrica “ECUAPOLLO” se fundó en el año 1998 en El Cantón Salcedo, en la parroquia de San Miguel, es el legado del Ing. Patricio Ávila y Dr. Edison Bastidas. Nuestra empresa cuenta con una sólida trayectoria conseguida a través de más de 23 años de trabajo. Desde sus comienzos la empresa ha sido puramente familiar.

En sus comienzos, la primordial actividad fue la crianza de aves de engorde. En el año 2015 crearon su propia fábrica de balanceados debido a la gran demanda que tenían interna y externamente.

La fábrica de balanceados de esta empresa fue creada el 20 de septiembre del año 2015, con la finalidad de aprovechar la materia prima existente en nuestro país, así también reduciendo los costos de producción de las avícolas de la propia empresa con los mejoramientos de procesos de 10 producción y formulación del balanceado. Esta fábrica está dedicada a producir alimento balanceado para las distintas etapas de crecimiento de las aves. Estos son: Inicial 1, inicial 2, crecimiento y engorde.

FILOSOFÍA INSITUCIONAL

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 09/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 09/12/2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

VISITA PRELIMINAR

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

MISIÓN

Fabricar y comercializar alimentos balanceados para aves, fomentar y desarrollar el valor de nuestra empresa siendo innovadores, comprometidos con la calidad y el medio ambiente formando personas éticas, morales y resaltando los valores de la empresa orientados a la satisfacción de nuestros clientes empleados y proveedores.

VISIÓN

En el año 2023 “ECUAPOLLO” anhela ser una organización altamente reconocida por la calidad y excelencia de sus productos en la industria alimenticia avícola. Con expansión de nuevas líneas de productos.

Queremos ser los mejores en lo que hacemos y deseamos crear una excelente atención al cliente con un adecuado servicio postventa, apoyados a la investigación desarrollo y experiencia propios muy importantes para la empresa y la industria.

PRODUCTOS

Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, brinda productos como:

- **Morochillo**

Al realizar la compra en el mayoreo a productores directamente cuentan con una gran variedad de Morcillo utilizado como materia prima para la realización de los balanceados y también para venta general.

- **Balanceados de crecimiento**

El balanceado de crecimiento es 1 de los productos que se desarrolla a base del morochillo y otros ingredientes, utilizado para la crianza de las aves en su primera etapa es decir de 1 a dos meses.

- **Balanceados de engorde**

Diseñado para las aves en su crecimiento de 2 meses a cuatro meses en donde se implementa para que se desarrollen y aumento en su peso, es el más solicitado debido a que durante el proceso de fabricación se establece un estándar que brinda a las aves un color amarillo a su piel.

- **Aves de corral**

Las aves que produce la fábrica se entregan mediante la valorización en peso pluma es decir que todavía están vivas y se realizan entregas a nivel nacional.

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 09/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 09/12/2022

**FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
VISITA PRELIMINAR**

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

UBICACIÓN GEOGRÁFICA.

La Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, se encuentra ubicada en el cantón Salcedo de la provincia de Cotopaxi, en la parroquia San Miguel. Su dirección actual es en el barrio Yachil a un kilómetro de las minas. Y números telefónicos son: 098766463, correo electrónico ecuapollo.salcedo@gmail.com la ubicación de la fábrica se muestra a continuación:



Figura 1-5. Ubicación Geográfica fábrica de balanceados “ECUAPOLLO”

Fuente: (Fábrica de balanceados “ECUAPOLLO” 2022)

BASE LEGAL

- Constitución de la República del Ecuador
- Código de Trabajo
- Código Civil
- Ley de Seguridad Social
- Estatuto interno y su reglamento

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 09/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 09/12/2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

VISITA PRELIMINAR

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

ADMINISTRACIÓN INTERNA

Según lo dispuesto dentro de la fábrica de balanceados “ECUAPOLLO” los puestos internos de la misma cómo: Dirección, Administración y Control están normados por:

1. Los socios propietarios

LISTA DE EMPLEADOS

Tabla 23-5: Lista de Empleados Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”

LISTADO DE LOS EMPLEADOS			
NOMBRE	CARGO	VIGENCIA DEL CONTRATO	
		INICIO	FIN
Patricio Ávila	Gerente General	9/3/2008	Depende de los socios Propietarios
Carmen Torres	Contadora	5/4/2010	Indefinido
Fernanda Ávila	Asistente contable	3/5/2014	Indefinido
Alex Larcos	Cobrador	7/7/2009	Indefinido
Álvaro Muñoz	Cobrador	9/3/2019	Indefinido
Carmen Sanches	Operaria	5/2/2009	Indefinido
Andrés Chávez	Operario	6/5/2017	Indefinido
Santiago Chiquisá	Operario	1/8/2015	Indefinido
Macos Tutasig	Operario	6/7/2020	Indefinido
Alex Chávez	Chofer	2/16/2020	Indefinido
Patricio Tutasig	Chofer	4/2/2019	Indefinido
Mario Campo	Chofer	1/11/2009	Indefinido
Lucio Ávila	Cuidador	4/14/2016	Indefinido
Luvia Tutasig	Cuidador	2/1/2018	Indefinido
William Coque	Recibidor	1/1/2021	Indefinido

Fuente: (Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, 2022)

Elaborado por: Peralta, D. 2023

Realizado Por: JAVS	Fecha: 09/12/2022
Revisado Por: GCQQ	Fecha: 09/12//2022

**FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
VISITA PRELIMINAR
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

Matriz FODA

Tabla 24-5: Matriz FODA - Análisis Interno

MATRIZ FODA	
Análisis Interno	
FORTALEZAS	DEBILIDADES
Socios	Socios
Existe una credibilidad en el buen nombre de la Fabrica por parte de los socios propietarios y los empleados.	Desconfianza en la Fábrica por parte del público debido al desconocimiento de los productos que ofrece por falta de promoción.
Directivos	Directivos
Compromiso de los socios propietarios y empleados para el cumplimiento de metas y objetivos planteados.	No se aplican evaluaciones al cumplimiento de a los empleados.
	No existe una buena comunicación interna por parte de los socios propietarios.
Administrativos	Administrativos
Facilidad de acceso a los productos a los de los que dispone la Fábrica.	No existe un manual de procedimientos.
Acceso inmediato a la adquisición de aves por peso en pluma (vivos).	Falta de una planificación estratégica establecida.
	No se evalúa la eficiencia de los empleados que laboran dentro de la Fábrica.
	No cuenta con un organigrama institucional.
	Baja de difusión publicitaria (Marketing)

Fuente: (Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, 2022)

Elaborado por: Peralta, D. 2023

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 09/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 09/12//2022

**FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
VISITA PRELIMINAR
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

Tabla 25-4: Matriz FODA - Análisis Externo

Análisis Externo	
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
Existen alianzas estratégicas en temas de apoyo y financiamiento con gobiernos locales como la Juntas de aguas que proporciona los necesario en los galpones de aves.	Mayores galpones de competencia con mejores precios en el libra en pluma (vivo)
Ser controlados y certificados por el SRI y tener registro sanitario	La crisis de la pandemia
Necesidad constante de alimentación por parte de la población.	Atrasos en los pagos de las entregas de camiones completos de pollos
Crecimiento constante de la población	Aparición de enfermedades en os galpones como la gripe aviar

Fuente: (Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, 2022)

Elaborado por: Peralta, D. 2023

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 09/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 09/12//2022

**FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
ENTREVISTA AL SOCIO PROPIETARIO DE” ECUAPOLLO” SALCEDO
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

Entrevistador: Sra. Peralta Chávez Denisse Lizeth

Entrevistado: Ing. Patricio Ávila

Cargo que desempeña: Socio Propietario y Gerente

Día: 25/01/2023 **Hora:** 15:00

OBJETIVO: Obtener información importante por parte del Gerente de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, mediante una entrevista que establezca la base para una detección de debilidades en la efectividad, eficiencia, eficacia, economía y ética institucional.

1. ¿La Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” está constituida legalmente? ¿De qué manera?

Si, la fábrica está constituida legalmente con personería jurídica que está controlada por la Superintendencia de compañías, valores y seguros, rindiendo sus cuentas al SRI.

2. ¿El personal de la Fábrica tiene conocimiento pleno de sus funciones a realizar?

El personal está distribuido se encuentra distribuido cada 1 en sus diferentes áreas, pero no existe un organigrama en donde especifique las actividades de cada área.

3. ¿A que segmento pertenece la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”?

Esta pertenece al sector privado el cual está regulado pero la Superintendencia de compañías y rinde sus cuentas al SRI, y es una sociedad está sujeta a obligaciones tributarias.

4. ¿Posee la Fábrica Manual de Funciones y Procedimientos que describa los cargos y sus actividades?

La fábrica no posee un manual de funciones y procedimientos que describa los cargos y sus actividades ●

5. ¿La Fábrica ha sido objeto anteriormente de procesos de auditoría Administrativa?

Esta es la primera auditoría administrativa que se realiza en la fábrica. ●

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 09/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 09/12//2022

**FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
ENTREVISTA AL SOCIO PROPIETARIO DE” ECUAPOLLO” SALCEDO
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

6. ¿Considera usted que el personal de la Fábrica está dispuesto a participar activamente en un proceso de auditoría?

El personal tanto administrativo como operacional y socios propietarios están dispuestos a participar activamente en el proceso de la auditoría brindando la información necesaria para la realización de la misma.

7. ¿Cómo usted aplicaría los resultados presentados en el informe final de auditoría de Administrativa?

Los resultados obtenidos se aplicarán de manera efectiva ya que estos nos ayudarán bastante al momento de diseñar estrategias para mejorar los indicadores en caso de que se encuentren las debilidades de existentes dentro de la fábrica.

8. ¿Existe un manual de procedimientos o un diagrama de flujo que indique los procedimientos dentro de la institución?

La fábrica no cuenta con un manual de procedimientos y funciones. ●

9. ¿Considera conveniente realizar una auditoría de este tipo?

Sí, cómo fábrica que se dedica a la producción de balanceados y aves para el consumo vemos la necesidad de conocer nuestras debilidades y fortalezas por medio de una auditoría para poder tener un crecimiento significativo al reforzar las fortalezas y combatir las debilidades.

10. La Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, ¿cuenta con una planificación estratégica y cuál es el plazo que tiene de vigencia?

No cuenta con una planificación estratégica. ●

11. La misión, visión y valores corporativos de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, ¿están alineados a sus objetivos organizacionales?

La fábrica cuenta con misión y visión, pero no con valores corporativos y no se encuentran alineados de objetivos organizacionales debido a la falta de los mismos. ●

12. ¿El personal que labora en la Fábrica es suficiente para brindar atención?

por el momento el personal que se encuentra laborando es suficiente para aprender la atención necesaria próximamente deseamos expandir nuestras instalaciones por consiguiente necesitaremos más personal en tiempo venidero.

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 09/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 09/12/2022

**FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
ENTREVISTA AL SOCIO PROPIETARIO DE” ECUAPOLLO” SALCEDO
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

13. Cuales diría que son las principales debilidades que tiene la Fábrica actualmente

La falta de una planificación estratégica donde hay que especifique los los procedimientos y actividades de seguir con un cronograma determinado del mismo modo un código de ética donde especifique los valores que se esperan tener de parte de los trabajadores que laboran dentro de la fábrica.

14. ¿Algún momento se han aplicado indicadores de gestión para conocer los niveles de eficiencia, eficacia, ética y economía?

Al ser esta la primera auditoría que se realiza dentro de la fábrica no se han aplicado los indicadores de gestión para conocer los niveles de eficiencia, eficacia, ética y economía. ●

15. ¿Quién toma decisiones en la fábrica?

Las decisiones totales de la fábrica las toman los socios propietarios.

Marcas utilizadas

● Nudo Crítico

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 09/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 09/12//2022

**FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
CÉDULA DE VISITA PRELIMINAR
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

Razón Social:	Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”.
Dirección:	Barrio YACHIL, A UN KILOMETRO DE LAS MINAS
Socio Propietario:	Ing. Patricio Ávila
Teléfono:	0959522264
E-mail:	ecuapollo.salcedo@gmail.com

CÉDULA NARRATIVA DE VISITA PRELIMINAR

El principal motivo que impulsó la ejecución de la visita preliminar a la Fábrica es para contar con datos históricos que son objeto de estudio.

El jueves 9 de diciembre de 2022, en las horas de la tarde siendo las 15h00 se realizó una visita a las instalaciones de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, la misma que se encuentra ubicada en el Barrio YACHIL, A UN KILOMETRO DE LAS MINAS (Parroquia San Miguel de Salcedo).

Se realizó un recorrido para conocer las instalaciones de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, y mirar constancia de todas las áreas y su distribución física de la siguiente manera:

Una oficina destinada a los socios propietarios de la fábrica, la cual se encuentra equipada con una computadora, impresora y todo el equipo necesario de oficina para ejecutar las funciones.

En el área de cobro se encuentra en una caseta dividido en 3 cubículos los cuales tienen una computadora cada una en donde se realizan los cobros de los productos salientes y se realiza el seguimiento de libras de pollo en pluma salen el día.

También está la oficina de la contadora en la que este realiza el trabajo de la aplicación manejo e interpretación de la contabilidad de la fábrica con el fin de generar los informes para la gerencia y realizar las declaraciones tributarias necesarias a las que está sujeta la Fabrica.

Otra área corresponde a la de operaciones es decir en dónde se realiza la transformación del moroquillo con otros ingredientes al balanceado de crecimiento y engorde que se va a utilizar para los galpones de pollos y venta al público.

También tenemos el área para para realizar el pesaje de los camiones que se encuentran cargando los pollos en pluma para realizar las entregas a nivel nacional.

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 09/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 09/12/2022

**FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
CÉDULA DE VISITA PRELIMINAR
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

En base a la información obtenida por parte del socio propietario de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, se tiene como precedente que anteriormente la fábrica no ha sido objeto de procesos de una auditoría administrativa, únicamente se han realizado pequeñas evaluaciones el proceso de producción y manufactura del área operacional. Pero recalcando que todo el personal se encuentra dispuesto a colaborar en la ejecución de la auditoría administrativa brindando toda la información necesaria para que esta sea utilizada en beneficio de toda la fábrica. Al tratarse de factores internos de la empresa se manifestó como debilidades las siguientes:

- La falta de difusión de publicidad (Marketing) en la parroquia, no se ha aplicado evaluaciones al cumplimiento en la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”.
- No existe un manual de procedimientos lo cual dificulta la efectividad de los procesos, es decir en el establecimiento del qué, cuándo cómo, y quién de los procesos que se ejecutan al interior de Fábrica, y dificulta el control interno de la auditoría en la detección de errores y posibles medidas correctivas.
- La falta de una planificación estratégica establecida, lo cual se desencadena en un riesgo real de generar pérdidas.
- Al no evaluar la eficiencia de los empleados que laboran dentro de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, no se está considerando hacer un mejor uso del capital humano, lo que en consecuencia generará ventajas competitivas que favorezcan al incremento de los beneficios.
- No existe un organigrama estructural y funcional en donde se describa cada puesto y sus características para que los empleados tengan conocimiento de todo lo que debe realizarse en su trabajo.
- Desconfianza en la institución por parte del público, lo cual puede generar problemas en el progreso institucional.

Entre las fortalezas más representativas, se mencionó que el personal de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, está capacitado y comprometido a realizar sus funciones, ejerciendo en su mayoría el principio del cooperativismo. Los miembros que conforman a los socios propietarios están comprometidos al momento de aportar en el cumplimiento de las metas y objetivos de la Fábrica. Por otra parte, existe una buena comunicación interna por parte de la dirección administrativa y Socios Propietarios.

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 09/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 09/12//2022

**FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
CÉDULA DE VISITA PRELIMINAR
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

Y a nivel institucional, son una fabrica accesible ya que su creación fue basada en las necesidades que tenía de producir su propio alimento para la crianza de las aves que ya vendí anteriormente con lo cual logró mejorar costos en la producción de estas, generando un incremento en las ganancias y ofreciendo un producto al que cualquier productor tiene acceso.

Al tratar de los factores externos, una de las amenazas señaladas es la pandemia que se suscitó en el País debido a la cual la economía de cada hogar ha tenido un desfase lo cual ha generado cambios súbitos en el precio de la materia prima para realizar los balanceados lo cual ha aumentado los costos para la producción de los mismos. Por otra parte, también se menciona el paro nacional el cual impidió que se realicen las entregas a otras provincias y generó pérdidas debido a que el producto ya pasaba de su fecha óptima para alcanzar su mayor valor.

Siendo las 17h30 se da por terminada la visita a las instalaciones de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”.

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 09/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 09/12//2022

FASE II

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA



ENTIDAD:	Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”
DIRECCIÓN:	Barrio: YACHIL Referencia: A UN KILOMETRO DE LAS MINAS
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Administrativa
PERIODO:	2021

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 10/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 10/12/2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Entidad:	Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”
Tipo de Examen:	Auditoría Administrativa.
Período:	Inicia el 01 de enero y Finaliza el 31 de diciembre del 2021.

Objetivo General:

Efectuar una Auditoría Administrativa a la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, parroquia San Miguén, cantón Salcedo, periodo 2021, mediante la aplicación de procedimientos de auditoría para el mejoramiento de la efectividad, eficiencia, eficacia y ética institucional.

Objetivos Específicos:

- ✓ Evaluar el control interno de la fábrica mediante la aplicación de cuestionarios de control interno con el fin de conocer sus niveles de confianza y riesgo.
- ✓ Examinar la eficiencia, eficacia, efectividad y ética institucional mediante la aplicación de indicadores de gestión con el fin de identificar los puntos críticos que afectan a la fábrica.
- ✓ Dar a conocer a los Socios Propietarios los resultados de auditoría, con sus respectivas conclusiones y recomendaciones que contribuyan a una adecuada toma de decisiones.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
FASE II. PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA				
1	Elabore la propuesta de trabajo de auditoría	PT	DLPCH	10/12/2022
2	Reciba la carta de aceptación para la ejecución de auditoría	CAC	DLPCH	13/12/2022
3	Realice el contrato de servicios de auditoría administrativa.	CAA	DLPCH	13/12/2022
4	Reciba la orden de trabajo de auditoría	OT	EAYH / DLCH	13/12/2022
5	Emita la notificación de inicio de auditoría	NIE	DLPCH	14/12/2022
6	Emita la designación del equipo de auditoría	DEA	DLPCH	15/12/2022

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 10/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 10/12/2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

7	Elabore la solicitud de información a los involucrados	SII	DLPCH	16/12/2022
8	Realice el memorándum de planificación	MP	DLPCH	17/12/2022

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 10/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 10/12//2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
PROPUESTA DE TRABAJO
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Salcedo, 10 de diciembre del 2022.

Ing.

Patricio Ávila

SOCIO PROPIETARIO DE FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

Presente.

De mis consideraciones.

Reciba un atento y cordial saludo de mi persona, a fin de cumplir con un requisito fundamental para la ejecución de la auditoría, me permito dar a conocer la siguiente propuesta de trabajo relacionada al servicio profesional de auditoría administrativa a la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi, período 2021.

La propuesta que ayudará en el mejoramiento de la ejecución del sistema de control interno de la Fábrica contiene:

1) Metodología de trabajo

La realización de la auditoría se llevará a cabo a través de la recopilación de la información, por medio del uso de técnicas como la entrevista, cuestionarios y encuestas que permita verificar la información y así hallar las posibles falencias dentro de la organización.

Se realizarán evaluaciones al control interno mediante cuestionarios basados en el Modelo COSO I, con el objetivo de obtener información sobre las debilidades y conocer el nivel de confianza y riesgo que están presentes en la entidad financiera.

Luego, mediante la matriz de análisis FODA, se examinará el entorno ordinario en que se desarrollan las operaciones. Se aplicará indicadores de gestión para evaluar los elementos de gestión de las operaciones que realiza la institución, para emitir conclusiones y recomendaciones que reflejen las deficiencias encontradas y que estén sustentadas con evidencias.

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 10/12/2022
Revisado Por: EAHY	Fecha: 10/12//2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”**PROPUESTA DE TRABAJO****INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021****2) Objetivos****Objetivo General:**

Efectuar una Auditoría Administrativa a la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi, período 2021, mediante la aplicación de procedimientos de auditoría para el mejoramiento de la efectividad, eficiencia, eficacia y ética institucional.

Objetivos Específicos:

- ✓ Evaluar el control interno de la Fábrica mediante la aplicación de cuestionarios de control interno con el fin de conocer sus niveles de confianza y riesgo.
- ✓ Examinar la eficiencia, eficacia, efectividad y ética institucional mediante la aplicación de indicadores de gestión con el fin de identificar los puntos críticos que afectan a la fábrica.
- ✓ Dar a conocer a los Socios Propietarios los resultados de auditoría, con sus respectivas conclusiones y recomendaciones que contribuyan a una adecuada toma de decisiones.

3) Naturaleza de la auditoría

La auditoría que se ejecuta en la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, es de carácter Administrativa y comprende evaluaciones al Control Interno, al Cumplimiento de la normativa, a la Gestión administrativa de la entidad y a procesos clave que sean de interés en la evaluación del control interno.

4) Alcance de la auditoría

La auditoría Administrativa está enfocada a la evaluación de la eficiencia, eficacia, efectividad y ética de las actividades ordinarias de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, durante el periodo comprendido entre el 01 de enero y finalizando el 31 de diciembre de 2021.

5) Plazo

El presente contrato, considerando la naturaleza de las labores a realizarse durará 45 días, tiempo dentro del cual se realizará y terminará las labores de auditoría.

6) Productos Por Entregar**INFORME**

El producto final será un informe de auditoría, el mismo que contendrá observaciones y recomendaciones para la Fábrica, reflejado en los resultados obtenidos.

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 10/12/2022
Revisado Por: DLPCH	Fecha: 10/12//2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS "ECUAPOLLO"

PROPUESTA DE TRABAJO

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Hallazgos encontrados durante el proceso de verificación, a más de la opinión profesional en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación empleados, las opiniones obtenidas de los interesados o cualquier otro aspecto relevante.

7) Recursos necesarios para la auditoría

Tabla 26-5: Recursos necesarios para la auditoría

CONCEPTO	DETALLE	PRESUPUESTO
Recursos Materiales	Papelería	50,00
Gastos Varios	Imprevistos	10,00
TOTAL		60,00

Fuente: (Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO", 2022)

Elaborado por: Peralta, D. 2023

8) Equipo de auditoría

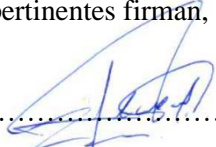
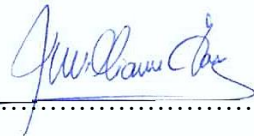

Tabla 27-5: Equipo de auditoría

NOMBRE	CARGO
Ing. Eduardo Andrés Yambay Hernández	Supervisora
Ing. Willian Geovanny Yanza Chávez	Jefa de Equipo
Srta. Denisse Lizeth Peralta Chávez	Auditor

Fuente: (Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO", 2022)

Elaborado por: Peralta, D. 2023

Para los fines pertinentes firman,

 Ing. Eduardo Andrés Yambay Hernández SUPERVISORA DE AUDITORÍA	 Ing. Willian Geovanny Yanza Chávez JEFA DE EQUIPO
 Srta. Denisse Lizeth Peralta Chávez AUDITOR	

S.P. Socios Propietarios

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 10/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 10/12/2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
CARTA DE ACEPTACIÓN
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Riobamba, 13 de diciembre del 2022

Ing. Eduardo Andrés Yambay Hernández

SUPERVISORA DE AUDITORÍA

Presente.

De mis consideraciones.

Por medio de la presente, es un placer para mí comunicarle, que tras un proceso de dialogo y análisis en reunión con los Socios Propietarios de la Auditoría Administrativa a la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi, se procede a aprobar y/o autorizar la oferta de servicios profesionales propuesta, para la realización de una Auditoría Administrativa a la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi, período 2021.

Motivo por el cual se notifica la aceptación de la oferta propuesta por usted y que su firma presentó; de esta manera se da por autorizado el inicio de Trabajo de Titulación del estudiante Denisse Lizeth Peralta Chávez de la CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, procurando ética profesional, independencia y absoluta confidencialidad con la información se entregará cuando se solicite.

La propuesta aceptada es: AUDITORÍA ADMINISTRATIVA A LA FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”, CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO 2021.

Atentamente,



Ing. Patricio Ávila

**SOCIO PROPIETARIO DE LA FÁBRICA DE
LA BALANCEADOS “ECUAPOLLO”**

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 13/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 13/12//2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
CONTRATO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Contrato de Auditoría Administrativa

En la parroquia de San Miguel, cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi, a los 13 días de diciembre del año 2022, comparecen a la celebración del presente contrato, por una parte la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, Con Registro Único de Contribuyentes 0591761161001, domiciliada en la parroquia San Miguel, cantón Salcedo, legalmente representada por la Ing. BASTIDAS GRANIZO EDISON SANTIAGO, en su carácter de Socio Propietario, que en adelante se denominará “CONTRATANTE”; y, por otra parte el Srta. Denisse Lizeth Peralta Chávez, con C.I. 055058591-3 con domicilio en la parroquia San Miguel y que en lo posterior se le denominará “CONTRATISTA”, quienes acuerdan celebrar el presente contrato de prestación de servicios profesionales de auditoría Administrativa, bajo las siguientes cláusulas:

PRIMERA: OBJETO. –

El presente contrato tiene por objeto la ejecución de una Auditoría a la Auditoría Administrativa a la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, por parte del CONTRATISTA por el periodo contable 2021, mediante la aplicación de normas y procedimientos de auditoría, con el propósito de determinar el nivel de uso y aplicación de los recursos ligados a parámetros de eficiencia, eficacia y ética.

SEGUNDA: PLAZO. –

El presente contrato tendrá una vigencia de 45 días, comprendidos entre los meses de diciembre 2022 a enero de 2023, tiempo en el cual se evaluará las operaciones realizadas entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2021. No obstante, el CONTRATISTA continuará ejecutando su trabajo sin solución de continuidad hasta tanto no sea expresamente notificada la intención de la CONTRATANTE de dar por terminado el presente contrato y según lo estipulado en la cláusula NOVENA de este escrito.

TERCERA: VALOR Y FORMA DE PAGO. –

La CONTRATANTE no reconocerá al CONTRATISTA en forma económica, debido a que, al ser un proyecto investigativo se la considera como una actividad académica, en lugar del valor monetario, la entidad financiera se compromete a la entrega de un certificado de experiencia junto con la finalización de la ejecución de la auditoría Administrativa, debido a la valiosa información entregada por el CONTRATISTA.

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 13/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 13/12/2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
CONTRATO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

CUARTA: CONFIDENCIALIDAD. –

La información que la entidad financiera le suministre será considerada como confidencial y será utilizado únicamente para la preparación y realización de la auditoría, no podrá ser divulgada a terceros sin previa autorización de los socios propietarios, esta condición no será aplicada a la información que por normativa vigente este considerada como de dominio público.

QUINTA: PAPELES DE TRABAJO. –

Los papeles de trabajo serán considerados explícitamente de propiedad del auditor que efectúe el examen de auditoría y por ningún concepto serán de propiedad de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”.

SEXTA: OBLIGACIONES DEL CONTRATISTA. –

Las obligaciones que el auditor debe cumplir son las siguientes:

- a) Ejecutar la Auditoría Administrativa a la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, en el periodo 2021.
- b) Preparar y presentar el informe final de auditoría que contendrá los hallazgos encontrados adecuadamente sustentados con los papeles de trabajo y las recomendaciones para optimizar la gestión de la efectividad, eficiencia, eficacia y ética institucional.

SEPTIMA: OBLIGACIONES DEL CONTRATANTE. –

El CONTRATANTE se compromete con cumplir con lo siguiente:

- a) Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, a través de sus funcionarios autorizados mantendrá un seguimiento al trabajo ejecutado por el auditor.
- b) La institución conviene a ofrecer al auditor las facilidades para la ejecución del examen de auditoría: información documental, información verbal y espacio físico.

El CONTRATANTE se obliga a entregar dichos documentos a la CONTRATISTA con no menos de cuatro (4) días hábiles de anticipación a la fecha de término para su presentación.

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 13/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 13/12/2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
CONTRATO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

OCTAVA: LUGAR DE PRESTACIÓN DEL SERVICIO. –

El servicio profesional contratado se prestará en la oficina de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, de la parroquia San Miguel, cantón Salcedo, Barrio Yachil a 1 km de las minas.

NOVENA: TERMINACIÓN DEL CONTRATO. –

Las partes convienen en que se puede dar por terminado el contrato en cualquier momento, siempre y cuando se demuestre incumplimiento según lo establecido en el presente contrato y a la aplicación de las disposiciones legales correspondientes.

DÉCIMA: ACEPTACIÓN. –

Las partes afirman y corroboran en el contrato de auditoría los términos establecidos las cláusulas que se suscriben, y para constancias judiciales por parte de las partes contratantes, se firma el presente contrato en las instalaciones de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” en parroquia San Miguel, cantón Salcedo.

Para constancia de lo acordado, las partes se comprometen y suscriben en original y copia de igual tenor y valor.



.....
 Ing. Patricio Ávila

**SOCIO PROPIETARIO DE LA
 FÁBRICA DE BALANCEADOS
 “ECUAPOLLO”**



.....
 Srta. Denisse Lizeth Peralta Chávez

AUDITOR

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 13/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 13/12/2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
ORDEN DE TRABAJO
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Salcedo, 13 de diciembre de 2022

Srta.

Denisse Lizeth Peralta Chávez

AUDITOR

Presente. -

De mis consideraciones.

De acuerdo con el contrato firmado entre el equipo de auditoría al que usted pertenece y la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, autorizó a usted en calidad de Auditor, para que inicie con el examen titulado AUDITORÍA ADMINISTRATIVA A LA FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”, CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO 2021, razón por la cual se emite la orden de trabajo para iniciar con el examen de Auditoría Administrativa.

Atentamente,



.....
Ing. Eduardo Andrés Yambay Hernández

SUPERVISOR DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 13/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 13/12//2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
NOTIFICACIÓN INICIO DE EXAMEN
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Salcedo, 14 de diciembre del 2022

Ing.

Patricio Ávila

SOCIO PROPIETARIO DE LA FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”


Presente.

De mis consideraciones

Reciba un atento y cordial saludo, por medio de la presente le doy a conocer el inicio del proceso de Auditoría Administrativa, para la cual solicito se le informe al personal a su cargo a brindar las condiciones necesarias durante la ejecución del examen, considerando que vuestro compromiso es la presentación de la documentación para ser analizada y verificada, y el compromiso del equipo auditor es dar una opinión sobre el cumplimiento de la normativa, objetivos y determinación de los indicadores de eficiencia y eficacia.

Le agradezco por su atención.

Atención;



.....
Ing. William Geovanny Yanza Chávez
JEFA DE EQUIPO DE AUDITORÍA

S.P. Socios Propietarios

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 14/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 14/12/2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
DESIGNACIÓN DE EQUIPO DE AUDITORÍA
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Salcedo, 15 de diciembre del 2022

Ing.

Patricio Ávila

SOCIO PROPIETARIO DE LA FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

Presente.

De mi consideración.

De conformidad con lo señalado en la Ley, comunico a usted que el Srta. Denisse Lizeth Peralta Chávez, estudiante de la CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, iniciará con el proceso de auditoría de Administrativa a las operaciones ordinarias de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, por el periodo 2021.

El objetivo general del examen es:

Efectuar una Auditoría Administrativa a la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi, período 2021, mediante la aplicación de procedimientos de auditoría para el mejoramiento de la efectividad, eficiencia, eficacia y ética institucional.

Para esta acción de control el equipo de auditores estará conformado por el Ing. Eduardo Andrés Yambay Hernández, Supervisora, Ing. Willian Geovanny Yanza Chávez, jefe de Equipo de la Auditoría y el Srta. Denisse Lizeth Peralta Chávez, Auditor.

Atentamente,


.....

Denisse Lizeth Peralta Chávez

AUDITOR

S.P. Socios Propietarios

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 15/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 15/12/2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
SOLICITUD DE INFORMACIÓN A LOS INVOLUCRADOS
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Salcedo, 16 de diciembre del 2022

Ing.

Patricio Ávila

SOCIO PROPIETARIO DE LA FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO

Presente.

De mi consideración.

Reciba un cordial y atento saludo de parte del equipo de auditoría, por medio de la presente me remito hacia usted para solicitar comedidamente disponga a la persona que tenga la responsabilidad de custodiar de los documentos requeridos para el respectivo análisis, se le disponga al Srta. Denisse Lizeth Peralta Chávez, estudiante de la CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, que realizará el examen como parte de su proyecto de titulación.

Motivo por el cual, agradeceré me facilite el acceso a la siguiente información:

- Estatuto de la Fábrica y su estructura orgánica
- Lista de personal
- Reglamentación interna
- Planificación Estratégica: Reseña Histórica, misión, visión, valores, objetivos y principios de la entidad.
- Manual de funciones o Manual de cargos

Para el caso de “Otros documentos que se lleguen a requerir” se comunicará al responsable de estos de manera escrita con anterioridad según las necesidades del auditor.

En caso de no disponer la información requerida, favor indicar las razones por las cuales no se presentan.

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 16/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 16/12/2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
SOLICITUD DE INFORMACIÓN A LOS INVOLUCRADOS
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

La información debe ser presentada al auditor en un plazo de 24 horas. Seguros de contar con su colaboración expreso mi más sincero agradecimiento.

Atentamente,



.....
Srta. Denisse Lizeth Peralta Chávez

AUDITOR

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 16/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 16/12//2022

**FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

ANTECEDENTES HISTÓRICOS

Fundada en el año 1998 en El Cantón Salcedo es el legado del Ing. Patricio Ávila y Dr. Edison Bastidas. Nuestra empresa cuenta con una sólida trayectoria conseguida a través de más de diez años de trabajo. Desde sus comienzos la empresa ha sido puramente familiar.

En sus comienzos, la primordial actividad fue la crianza de aves de engorde. En el año 2015 crearon su propia fábrica de balanceados debido a la gran demanda que tenían internamente y externamente.

MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La Ing. Patricio Ávila en su calidad de Socio de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” ha aceptado la propuesta de trabajo presentada por el equipo auditor y ha emitido la respectiva orden de trabajo, motivo por el cual se autoriza realizar el examen de auditoría Administrativa de la entidad financiera por el período correspondiente de 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría Administrativa está enfocada a la evaluación de la eficiencia, eficacia, efectividad, economía y ética de las actividades ordinarias de la Fábrica, durante el periodo comprendido del 01 de enero y finaliza el 31 de diciembre de 2021.

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

Objetivo General:

Efectuar una Auditoría Administrativa a la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, parroquia San Miguel, periodo 2021, mediante la aplicación de procedimientos de auditoría para el mejoramiento de la efectividad, eficiencia, eficacia, economía y ética institucional.

Objetivos Específicos:

- ✓ Evaluar el control interno de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” mediante la aplicación de cuestionarios de control interno con el fin de conocer sus niveles de confianza y riesgo.

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 17/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 17/12//2022

**FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

- ✓ Examinar la eficiencia, eficacia, efectividad, economía y ética institucional mediante la aplicación de indicadores de gestión con el fin de identificar los puntos críticos que afectan a la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”.
- ✓ Dar a conocer a los socios Propietarios y las partes interesadas los resultados de auditoría, con sus respectivas conclusiones y recomendaciones que contribuyan a una adecuada toma de decisiones.

INDICADORES DE GESTIÓN

Según los resultados de los instrumentos investigativos aplicados, se pudo determinar que no se aplican indicadores de gestión dentro de la Fábrica, pero como parte del desarrollo de la auditoría se aplicarán los siguientes indicadores:

- ❖ Indicadores de eficiencia
- ❖ Indicadores de economía
- ❖ Indicadores de ética
- ❖ Indicadores de eficacia
- ❖ Indicadores de efectividad

EQUIPO DE AUDITORÍA

Tabla 28-5: Equipo de Auditoría

NOMBRE	CARGO
Ing. Eduardo Andrés Yambay Hernández	Supervisor
Ing. Willian Geovanny Yanza Chávez	Jefe de Equipo
Srta. Denisse Lizeth Peralta Chávez	Auditor

Fuente: (Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, 2022)

Elaborado por: Peralta, D. 2023

DÍAS PRESUPUESTADOS

La duración del trabajo de auditoría de gestión es de 45 días laborables que se encuentran divididos de la siguiente manera:

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 17/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 17/12//2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Tabla 29-5: Fases de la auditoría

FASE DE AUDITORÍA	N° DÍAS
FASE I: Planificación Preliminar	5
FASE II: Planificación Específica	10
FASE III: Ejecución de auditoría	20
FASE IV: Comunicación de resultados	10

Fuente: (Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, 2022)

Elaborado por: Peralta, D. 2023

RECURSOS FINANCIEROS

Tabla 30-5: Recursos Financieros

CONCEPTO	DETALLE	PRESUPUESTO
Recursos Materiales	Papelería	40,00
Gastos Varios	Imprevistos	20,00
TOTAL		60,00

Fuente: (Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, 2022)

Elaborado por: Peralta, D. 2023

RECURSOS MATERIALES

Tabla 31-5: Recursos Materiales

CANTIDAD	DETALLE
3	Resmas de papel
1	Lápiz y Borrador
1	Perforadora
2	Carpetas tipo folder
1	Computadora
1	Grapadora
2	Esferos

Fuente: (Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, 2022)

Elaborado por: Peralta, D. 2023

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 17/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 17/12/2022

**FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD

Misión

Fabricar y comercializar alimentos balanceados para aves, fomentar y desarrollar el valor de nuestra empresa siendo innovadores, comprometidos con la calidad y el medio ambiente formando personas éticas, morales y resaltando los valores de la empresa orientados a la satisfacción de nuestros clientes empleados y proveedores.

Visión

En el año 2024 ECUAPOLLO anhela ser una organización altamente reconocida por la calidad y excelencia de sus productos en la industria alimenticia avícola. Con expansión de nuevas líneas de productos.

Queremos ser los mejores en lo que hacemos y deseamos crear una excelente atención al cliente con un adecuado servicio postventa, apoyados a la investigación desarrollo y experiencia propios muy importantes para la empresa y la industria.

VALORES HUMANISTAS

- Ayuda mutua
- Responsabilidad
- Democracia
- Igualdad
- Equidad
- Solidaridad

VALORES ÉTICOS

Honestidad

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 17/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 17/12/2022

**FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Análisis Interno FODA

FORTALEZAS

Socios

- Existe una credibilidad en el buen nombre de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” por parte de los socios hacia la Fábrica.
- Los socios fundadores de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” son parte de la organización fundamental de la fábrica.

Empleados

- Compromiso por parte de los empleados para el cumplimiento de metas y objetivos de la fábrica

Administrativos

- Facilidad en la compra de balanceados y morochillo para las aves de granja.
- Acceso a los diferentes tipos de balanceados que ofrece la fábrica para las aves de granja.
- Existen arreglos entre diferentes proveedores para una mejor compra de materia prima.
- Agilidad en los procesos de fabricación de los diferentes balanceados para las aves de granja.

Proyección Social

- La Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” es una alternativa accesible para la población baja y media en relación con sus recursos monetarios en comparación con marcas de mayor prestigio.
- Acceso a la mayor parte de la zona rural de San Miguel de Salcedo y sus alrededores.

DEBILIDADES

Socios

- Desconfianza por parte del público debido al desconocimiento de la marca y los beneficios que genera en el crecimiento de las aves de granja.

Empleados

- No se aplican evaluaciones al cumplimiento de las metas de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”.

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 17/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 17/12//2022

**FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Administrativos

- No existe un manual de procedimientos.
- Falta de una planificación estratégica establecida.
- No se evalúa la eficiencia de los empleados que laboran dentro de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”.
- No se evalúa nivel de satisfacción de los clientes dentro de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”
- Baja de difusión publicitaria (Marketing)

Proyección Social

- Débil investigación social sobre asociados de sitios de fuera de la provincia por parte de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”.

Análisis Externo FODA

OPOTUNIDADES

- Existen nuevos mercados al cual puede acceder del mismo modo un sector altamente de crianza de animales al que se puede capacitar y llegar.
- Necesidades de crianza y alimentarias de aves de granja por parte de la población.
- Crecimiento del sector productor y micro productor de granjas a nivel local.

AMENAZAS

- Mayores producción y credibilidad parte de la competencia.
- La crisis de la pandemia
- La competencia utiliza de manera más efectiva a los nuevos canales para la promoción.
- La competencia capta mejor las necesidades de los clientes.

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 17/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 17/12//2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

N°	ACTIVIDAD	MES									
		DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO	
		S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2
FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR											
1	Visita Preliminar										
2	Entrevista al gerente de Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”										
3	Cédula de visita preliminar										
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA											
4	Propuesta de trabajo										
5	Carta de aceptación										
6	Contrato de auditoría de Administrativa										
7	Orden de trabajo										
8	Notificación inicio de examen										
9	Designación de equipo de auditoría										
10	Solicitud de información a los involucrados										
11	Memorando de planificación										
FASE III: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA											
11	Lista de chequeo de información requerida										
12	Cuestionario De Control Interno COSO I										
13	Valoración del control interno										
14	matriz de correlación FO										
15	Matriz de correlación DA										
16	Matriz de priorización										
17	Perfil estratégico interno										
18	Perfil estratégico externo										
19	Evaluación de la misión										
20	Evaluación de la visión										
21	Análisis de la misión										
22	Análisis de la visión										
23	Hoja de indicadores										
25	Hoja de hallazgos										
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS											
26	Convocatoria a la lectura del informe final de auditoría										
27	Opinión de auditoría de Administrativa										
28	Informe final de auditoría										

Fuente: (Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, 2022)

Elaborado por: Peralta, D. 2023

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 17/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 17/12/2022

ARCHIVO CORRIENTE



ENTIDAD:	Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO"
DIRECCIÓN:	Barrio: YACHIL Referencia: A UN KILOMETRO DE LAS MINAS
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Administrativa
PERIODO:	2021

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 19/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 19/12/2022

5.4.1. FASE III: Ejecución de la Auditoría

FASE III:
EJECUCIÓN DE LA
AUDITORÍA



ENTIDAD:	Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO"
DIRECCIÓN:	Barrio: YACHIL Referencia: A UN KILOMETRO DE LAS MINAS
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Administrativa
PERIODO:	2021

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 20/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 20/12/2022

**FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE AUDITORÍA**

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Entidad:	Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”
Tipo de Examen:	Auditoría Administrativa.
Período:	INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021.

Objetivo General:

Efectuar una Auditoría Administrativa a la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, parroquia San Miguen, cantón Salcedo, periodo 2021, mediante la aplicación de procedimientos de auditoría para el mejoramiento de la efectividad, eficiencia, eficacia y ética institucional.

Objetivos Específicos:

- ✓ Evaluar el control interno de la fábrica mediante la aplicación de cuestionarios de control interno con el fin de conocer sus niveles de confianza y riesgo.
- ✓ Examinar la eficiencia, eficacia, efectividad y ética institucional mediante la aplicación de indicadores de gestión con el fin de identificar los puntos críticos que afectan a la fábrica.
- ✓ Dar a conocer a los Socios Propietarios los resultados de auditoría, con sus respectivas conclusiones y recomendaciones que contribuyan a una adecuada toma de decisiones.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
FASE III. EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA				
1	Realice una lista de chequeo de la información requerida	LCI	DLPCH	21/12/2022
2	Aplique el Cuestionario de control interno basado en el modelo COSO I	CCI	DLPCH	22/12/2022
3	Ejecute una valoración del control interno	VCI	DLPCH	27/12/2022
4	Elabore una matriz de correlación de Fortalezas y Oportunidades	MFO	DLPCH	30/12/2022
5	Elabore una matriz de correlación de Debilidades y Amenazas	MDA	DLPCH	04/01/2023

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 20/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 20/12/2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE AUDITORÍA
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

6	Realice el perfil estratégico interno de la Fábrica	PEI	DLPCH	05/01/2023
7	Realice el perfil estratégico externo de la Fábrica	PEE	DLPCH	05/01/2023
8	Efectúe una evaluación de la misión	EMN	DLPCH	06/01/2023
9	Efectúe una evaluación de la visión	EVN	DLPCH	06/01/2023
10	Realice un análisis de la misión	AMN	DLPCH	06/01/2023
11	Realice un análisis de la visión	AVN	DLPCH	06/01/2023
12	Realice una evaluación de cumplimiento de atribuciones y deberes de los socios propietarios y personal de la Fábrica	ECA	DLPCH	06/01/2023
13	Realice la Hoja de Indicadores de Gestión	HIN	DLPCH	07/01/2023
14	Realice la Hoja de Hallazgos encontrados	HHA	DLPCH	11/01/2023

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 20/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 20/12//2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
LISTA DE CHEQUEO DE INFORMACIÓN REQUERIDA
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

No.	DOCUMENTO SOLICITADO	ENTREGA	NO ENTREGA	OBSERVACIÓN
1	Estatuto de la Fabrica	√		
2	Estructura orgánica		≠	●
3	Reglamentación interna	√		
4	Plan operativo anual		≠	●
5	Base legal de creación y reformas	√		
6	Manual de procesos		≠	●
7	Plan de trabajo 2021		≠	●
8	Manual de funciones o Manual de cargos		≠	●
9	Manuales de procedimientos		≠	●
10	Lista de personal	√		
11	Código de ética		≠	●
12	Planificación Estratégica: Reseña Histórica, misión, visión, valores, objetivos y principios de la entidad.	√		

Marca utilizada:

- √ Verificado
- Nudo crítico
- ≠ Falta documentación

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 21/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 21/12/2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO I
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL INTERNO				
1.1. Integridad y Valores Éticos				
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” cuenta con un código de ética aprobado?		1	D1. No se cuenta con uno dentro de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”
2	¿El código de ética es necesario para los empleados?	1		
3	¿Dentro de la fábrica existen principios de integridad, honradez, responsabilidad, respeto y el profesionalismo?	1		
4	¿La Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” ha designado a la persona responsable de elaborar un código de ética?	1		
5	¿Los principios y valores establecidos en un código de ética son promovidos por los socios la Fábrica?	1		
6	¿Se ha identificado una falta de aplicabilidad en el código de ética?		1	Hasta el momento la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” no cuenta con un código de ética escrito pe se respeta los valores
7	¿La administración ha tomado acciones frente a la falta de un Código de Ética?	1		La necesidad de un código de ética en la Fábrica es notable, por lo tanto, se han tomado acciones
8	¿La Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” cuenta con un reglamento interno aprobado?	1		Por el momento no existido la necesidad de su implementación
9	¿Se ha implementado un buzón de quejas y sugerencias?	1		
10	¿El reglamento interno se encuentra actualizado?		1	Tiene actualizado al 2018 y vigente
TOTAL PRINCIPIO		7	3	

Fuente: (Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, 2022)

Elaborado por: Peralta, D. 2023

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 22/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 22/12/2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO I
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

1.2. Administración Estratégica			
11	¿La Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” cuenta con una planificación estratégica?	1	D2. No tiene una planificación estratégica
12	¿El plan estratégico que tiene la Fábrica se encuentra actualizado?	1	No tiene una planificación estratégica actualizada
13	¿La Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” cuenta con un Plan Operativo Anual?	1	D3. No existe un POA para la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”. El presupuesto se realiza en base al balance anterior y las proyecciones que se consideran convenientes (La experiencia)
14	¿El POA contiene: objetivos, metas, proyectos y actividades que se impulsarán en el periodo anual?	1	No tiene un POA
15	¿El POA con que cuenta la entidad están vinculados con el presupuesto institucional a fin de concretar lo planificado en función de las capacidades y la disponibilidad de los recursos?	1	No tiene un POA
16	¿Se realizan evaluaciones periódicas al cumplimiento de metas y objetivos?	1	D4. No se aplican evaluaciones al cumplimiento de las metas de la Fábrica.
17	¿La misión y visión es conocida por todos los empleados de la Fábrica?	1	
18	¿Se han realizado evaluaciones a la misión y visión de la Fábrica?	1	D5. No se realizan evaluaciones a la misión y visión de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”
TOTAL PRINCIPIO		1	7

Fuente: (Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, 2022)

Elaborado por: Peralta, D. 2023

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 22/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 22/12/2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO I
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

1.3. Políticas y Prácticas del Talento Humano		
19	En la la Fábrica, ¿para la administración del talento Humano existen políticas y/o prácticas establecidas?	1 D6. No existen políticas y/o prácticas de administración del talento humano
20	¿La Fábrica tiene en cuenta las competencias y experiencia laboral al momento contratar a nuevo personal?	1
21	¿Los empleados y trabajadores mantienen un ambiente de trabajo adecuado dentro de la Fábrica?	1
22	¿Existen políticas, procedimientos y/o prácticas que permitan mantener un ambiente de motivación con el personal?	1
23	¿La Fábrica posee un ambiente de trabajo y participativo en equipo?	1
24	¿La Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” cuenta con procesos de inducción al personal?	1
25	¿La Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” cuenta con procesos de selección del personal?	1 D7. Se realizan procesos mínimos para la selección de personal
26	¿Se evalúa constantemente la eficiencia de los empleados de la Fábrica?	1 D8. No se evalúa la eficiencia de los empleados que laboran dentro de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”.
TOTAL PRINCIPIO		5 3

Fuente: (Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, 2022)

Elaborado por: Peralta, D. 2023

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 22/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 22/12//2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO I
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

1.4. Estructura Organizacional			
27	¿La estructural de la fábrica está conformada de acuerdo con su segmentación?	1	
28	¿La Fábrica posee un manual de funciones establecido?		1 Es mejor conocido como un manual de cargos
29	¿Están claramente definidos los puestos de trabajo?	1	
30	¿Existen flujogramas que detallen los procedimientos que se realiza en cada área de la Fábrica?		1 D9. No existen flujogramas que detallen los procedimientos del área de créditos.
31	¿Existe agilidad en los procesos operativos?	1	
TOTAL PRINCIPIO		3	2
1.5. Delegación de Autoridad			
32	¿Se verificar el cumplimiento con los objetivos mediante un seguimiento de tareas delegadas?	1	
33	¿La autoridad competente autoriza todas las operaciones ejecutadas?	1	
34	¿Se utiliza como base para el seguimiento de tareas y actividades, la asignación de responsabilidad?	1	
35	¿Se han establecido parámetros para realizar la delegación de funciones?	1	
TOTAL PRINCIPIO		4	0
1.6. Competencia Profesional			
36	¿Se toma en consideración los perfiles profesionales para la delegación de funciones y responsabilidades?	1	
37	¿El perfil de cada puesto de trabajo se evalúa en base a la capacidad y destrezas de los empleados de acuerdo con las funciones requeridas?	1	
38	¿Los reglamentos establecidos son conocidos por el personal de la fábrica?	1	
TOTAL PRINCIPIO		3	0

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 22/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 22/12/2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO I
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

1.7. Coordinación de Acciones Organizacionales			
39	¿Los empleados cumplen con las funciones designadas por la gerencia?	1	
40	¿La Fábrica posee un manual de control interno?		1 D10. No posee un manual de control interno
41	¿Los socios fundadores participa en el cumplimiento de los objetivos de la institución?	1	
TOTAL PRINCIPIO		2	1
1.8. Adhesión a las políticas Institucionales			
42	¿Los socios fundadores tienen injerencia en el cumplimiento de las funciones de los empleados?		1 Los consejos directamente no tienen atribuciones sobre los empleados, todo se hace a través del gerente. El consejo de vigilancia únicamente hace un control financiero.
43	¿Los socios fundadores y la administración cumplen con la periodicidad de las sesiones extraordinarias?	1	
TOTAL PRINCIPIO		1	1
1.9. Unidad de Auditoría Interna			
44	¿La Fábrica cuenta con un auditor interno?		1
TOTAL PRINCIPIO		0	1
TOTAL COMPONENTE		26	18

Fuente: (Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, 2022)

Elaborado por: Peralta, D. 2023

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 22/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 22/12/2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

VALORACIÓN DEL CONTROL INTERNO

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

ANÁLISIS GENERAL DE DATOS	
RESPUESTAS POSITIVAS	26
RESPUESTAS NEGATIVAS	18
TOTAL DE RESPUESTAS	44

CÁLCULO DE NIVEL DE CONFIANZA
FÓRMULA

$$NC = \frac{\text{RESPUESTAS POSITIVAS}}{\text{TOTAL DE RESPUESTAS}} * 100$$

$$NC = \frac{26}{44} * 100$$

$$NC = 59\%$$

CÁLCULO DE NIVEL DE RIESGO
FÓRMULA

$$NR = \frac{\text{RESPUESTAS NEGATIVAS}}{\text{TOTAL DE RESPUESTAS}} * 100$$

$$NR = \frac{18}{44} * 100$$

$$NR = 41\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

NIVEL DE CONFIANZA	15% - 50%	MODERADO	59%
NIVEL DE RIESGO	51% - 75%	ALTO	41%

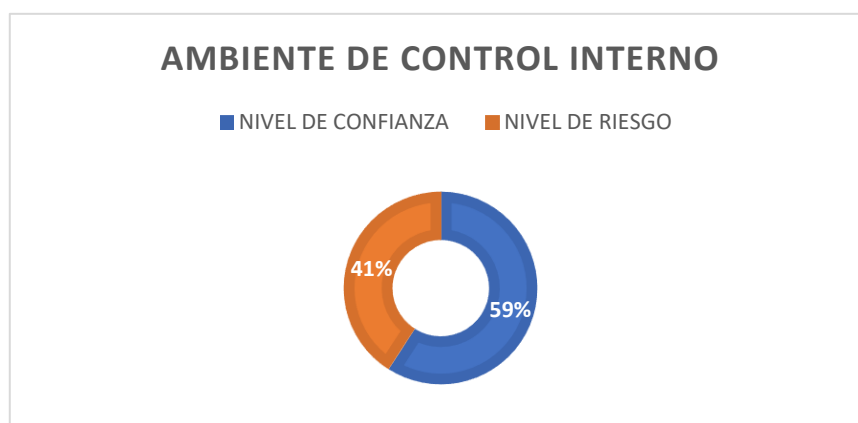


Gráfico 1-3. CCI. Ambiente de Control Interno

Elaborado por: Peralta, D. 2023

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 27/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 27/12/2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
VALORACIÓN DEL CONTROL INTERNO
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

ANÁLISIS POR PRINCIPIO						
N°	PRINCIPIO	RESPUESTAS POSITIVAS	RESPUESTAS NEGATIVAS	TOTAL RESPUESTAS	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
1.1.	Integridad y Valores Éticos	7	3	10	70%	30%
1.2.	Administración Estratégica	1	7	8	13%	88%
1.3.	Políticas y Prácticas del Talento Humano	5	3	8	63%	38%
1.4.	Estructura Organizacional	3	2	5	60%	40%
1.5.	Delegación de Autoridad	4	0	4	100%	0%
1.6.	Competencia Profesional	3	0	3	100%	0%
1.7.	Coordinación de Acciones Organizacionales	2	1	3	67%	33%
1.8.	Adhesión a las políticas Institucionales	1	1	2	50%	50%
1.9.	Unidad de Auditoría Interna (Consejo de Vigilancia)	0	1	1	0%	100%
TOTAL		26	18	44	59%	41%

INTERPRETACIÓN:

Como se puede observar en los resultados obtenidos del COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL INTERNO de un total de 44 preguntas, se obtuvo 26 respuestas positivas y 18 negativas, esto equivale a un nivel de confianza del 59% y un nivel de riesgo del 41% respectivamente, encontrándose en una escala moderada de confianza y con un nivel alto de riesgo. El principio de Integridad y Valores Éticos se obtiene un nivel de confianza del 70%, en el principio de Administración Estratégica con un 13% de confianza, en caso de Políticas y Prácticas del Talento Humano un 63% confianza, el principio de Estructura Organizacional se obtuvo un 60% de confianza, en Delegación de Autoridad con un 100%, de confianza, en el caso de competencia profesional se ha obtenido un 100% de confianza, en la Coordinación de Acciones Organizacionales un 67% de confianza, en la Adhesión a las políticas Institucionales un 50% de confianza y en la Unidad de Auditoría Interna se obtuvo un 0% de confianza.

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 27/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 27/12/2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO I
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGO				
2.1. Identificación del Riesgo				
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La Fábrica cuenta con mecanismos para identificar de riesgos internos administrativos?	1		
2	¿Se identifican riesgos externos de ambiente: tecnológico, económico, social, ambiental y político?	1		
TOTAL PRINCIPIO		2	0	
2.2. Plan de Mitigación de Riesgos				
3	¿Existen políticas para mitigar los riesgos de la Fábrica?	1		
4	¿Existe una planificación de respuesta y monitoreo de solución de riesgos por parte de la Fábrica?	1		
TOTAL PRINCIPIO		2	0	
2.3. Valoración de los Riesgos				
5	¿La Gerencia de la Fábrica valora los riesgos desde el punto de vista probabilístico de ocurrencia?	1		
6	¿Existe una escala de valoración en la Fábrica para la probabilidad de ocurrencia del riesgo?	1		
7	¿Se usa el juicio profesional y la experiencia para la valoración del riesgo?	1		
TOTAL PRINCIPIO		3	0	

Fuente: (Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, 2022)

Elaborado por: Peralta, D. 2023

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 22/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 22/12/2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO I
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

1.4.	Respuesta al Riesgo			
8	¿La dirección recomienda posibles opciones que sirvan como respuesta al riesgo?	1		
9	¿Los socios fundadores emiten recomendaciones para mitigar los riesgos?	1		
10	¿Se consideran los parámetros de tolerancia y su relación beneficio costo para dar respuesta a un riesgo?	1		
11	¿Cada riesgo significativo/potencial es considerado por la gerencia para las respuestas respectivas?	1		
TOTAL PRINCIPIO		4	0	
TOTAL COMPONENTE		11	0	

Fuente: (Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, 2022)

Elaborado por: Peralta, D. 2023

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 22/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 22/12/2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
VALORACIÓN DEL CONTROL INTERNO

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

ANÁLISIS GENERAL DE DATOS	
RESPUESTAS POSITIVAS	11
RESPUESTAS NEGATIVAS	0
TOTAL DE RESPUESTAS	11

CÁLCULO DE NIVEL DE CONFIANZA
FÓRMULA

$$NC = \frac{\text{RESPUESTAS POSITIVAS}}{\text{TOTAL DE RESPUESTAS}} * 100$$

$$NC = \frac{11}{11} * 100$$

$$NC = 100\%$$

CÁLCULO DE NIVEL DE RIESGO
FÓRMULA

$$NR = \frac{\text{RESPUESTAS NEGATIVAS}}{\text{TOTAL DE RESPUESTAS}} * 100$$

$$NR = \frac{0}{11} * 100$$

$$NR = 0\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

NIVEL DE CONFIANZA	15% - 50%	ALTO	100%
NIVEL DE RIESGO	51% - 75%	ALTO	0%

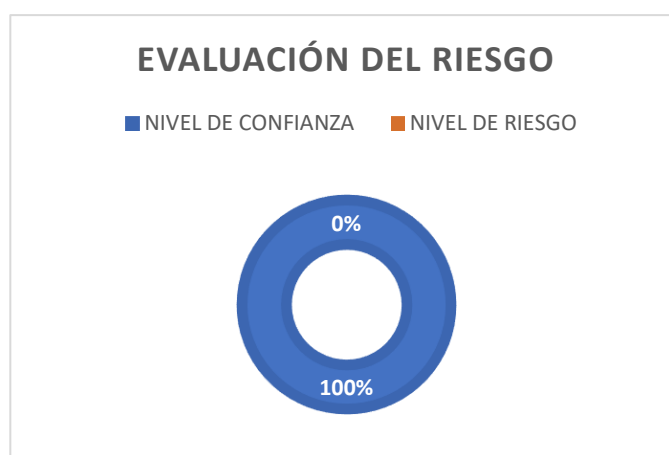


Gráfico 2-3. CCI. Evaluación del Riesgo

Elaborado por: Peralta, D. 2023

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 27/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 27/12/2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
VALORACIÓN DEL CONTROL INTERNO
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

ANÁLISIS POR PRINCIPIO						
N°	PRINCIPIO	RESPUESTAS POSITIVAS	RESPUESTAS NEGATIVAS	TOTAL RESPUESTAS	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
2.1.	Identificación del Riesgo	2	0	2	100%	0%
2.2.	Plan de Mitigación de Riesgos	2	0	2	100%	0%
2.3.	Valoración de los Riesgos	3	0	3	100%	0%
1.4.	Respuesta al Riesgo	4	0	4	100%	0%
TOTAL		11	0	11	100%	0%

INTERPRETACIÓN:

Como se puede observar en los resultados obtenidos del COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGO de un total de 11 preguntas, se obtuvo 11 respuestas positivas y 0 negativas, esto equivale a un nivel de confianza del 100% y un nivel de riesgo del 0% respectivamente, encontrándose en una escala moderada de confianza y con un nivel moderado de riesgo. El principio de Identificación del Riesgo se obtiene un nivel de confianza del 100%, en el principio de Plan de Mitigación de Riesgos con un 100% de confianza, en caso de Valoración de los Riesgos un 100% confianza, el principio de Respuesta al Riesgo se obtuvo un 100% de confianza.

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 27/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 27/12/2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO I
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL				
3.1. Separación de Funciones y Rotación de Labores				
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	En la Fábrica, ¿el principio de separación de funciones es definido según establecido trabajo?	1		
2	¿Las funciones de los empleados son definidos de acuerdo con cada área de la entidad?	1		
3	¿Existen flujogramas de procedimientos que realizan en las áreas de la Fábrica?		1	No existen flujogramas que detallen los procedimientos de cada área
TOTAL PRINCIPIO		2	1	
3.2. Autorización y aprobación de transacciones y operaciones.				
4	¿El cumplimiento de operaciones financieras y administrativas son autorizados mediante procedimientos que cuenta la Fábrica?	1		
5	¿Los socios propietarios aprueban por escrito o por medio de sistemas electrónicos las operaciones a realizarse en la Fábrica?	1		
6	¿Todas las tareas asignadas a los colaboradores de la entidad están dentro de sus funciones, destrezas y competencias?	1		
7	¿La Fábrica cuenta y aplica una normativa legal vigente?	1		
8	¿La Fábrica efectúa procesos de mejora continua?		1	No se realiza de forma constante, pero si se realiza de vez en cuando cada mejora en los procesos
TOTAL PRINCIPIO		4	1	

Fuente: (Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, 2022)

Elaborado por: Peralta, D. 2023

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 22/12/2022	
Revisado Por: EAYH	Fecha: 22/12/2022	CCI 9/11

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO I
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

3.3. Supervisión			
9	¿Existen procedimientos que permitan supervisar procedimientos y tareas para certificar el cumplimiento de políticas?	1	
10	¿La Fábrica supervisa sus operaciones y procesos?	1	
11	¿Los objetivos institucionales son medidos mediante la eficacia y eficiencia?	1	
TOTAL PRINCIPIO		3	0
3.4. Tecnología de la información			
12	¿La Fábrica cuenta con un departamento de tecnología de la información que permita regular los procedimientos relacionados a la tecnología?	1	No posee un departamento de tecnología de la información, solo un personal de apoyo con honorarios profesionales.
13	¿La transparencia de la información es garantizada mediante una acción inmediata (toma de decisiones)?	1	
14	Dentro del presupuesto, ¿se ha asignado un apartado al sistema informático?	1	Existe un rubro para adquisiciones de equipos de computo
TOTAL PRINCIPIO		2	1
TOTAL COMPONENTE		11	3

Fuente: (Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO", 2022)

Elaborado por: Peralta, D. 2023

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 22/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 22/12//2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

VALORACIÓN DEL CONTROL INTERNO

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

ANÁLISIS GENERAL DE DATOS	
RESPUESTAS POSITIVAS	11
RESPUESTAS NEGATIVAS	3
TOTAL DE RESPUESTAS	14

CÁLCULO DE NIVEL DE CONFIANZA	
FÓRMULA	

$$NC = \frac{\text{RESPUESTAS POSITIVAS}}{\text{TOTAL DE RESPUESTAS}}$$

$$NC = \frac{11}{14} * 100$$

$$NC = 79\%$$

CÁLCULO DE NIVEL DE RIESGO	
FÓRMULA	

$$NR = \frac{\text{RESPUESTAS NEGATIVAS}}{\text{TOTAL DE RESPUESTAS}}$$

$$NR = \frac{3}{14} * 100$$

$$NR = 21\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

NIVEL DE CONFIANZA	15% - 50%	MODERADO	79%
NIVEL DE RIESGO	51% - 75%	ALTO	21%

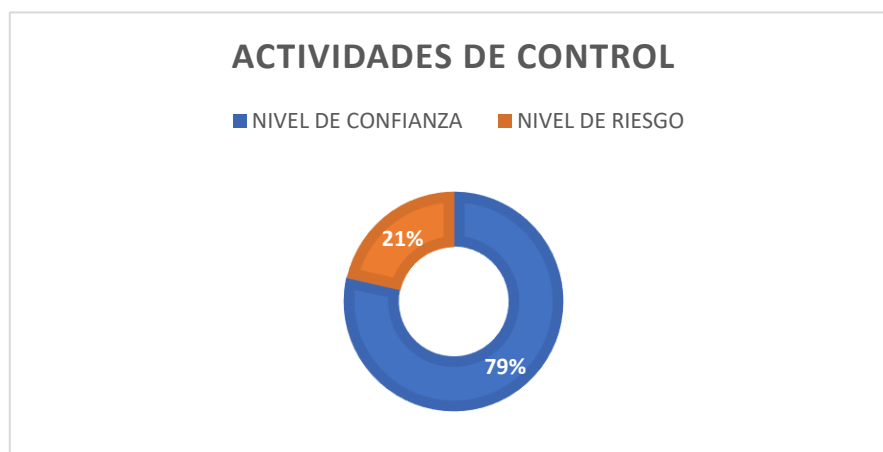


Gráfico 3-3. CCI. Actividades de Control

Elaborado por: Peralta, D. 2023

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 27/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 27/12/2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
VALORACIÓN DEL CONTROL INTERNO
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

ANÁLISIS POR PRINCIPIO						
N°	PRINCIPIO	RESPUESTAS POSITIVAS	RESPUESTAS NEGATIVAS	TOTAL RESPUESTAS	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
3.1.	Separación de Funciones y Rotación de Labores	2	1	3	67%	33%
3.2.	Autorización y aprobación de transacciones y operaciones.	4	1	5	80%	20%
3.3.	Supervisión	3	0	3	100%	0%
3.4.	Tecnología de la información	2	1	3	67%	33%
TOTAL		11	3	14	80%	20%

INTERPRETACIÓN:

Como se puede observar en los resultados obtenidos del COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL de un total de 14 preguntas, se obtuvo 11 respuestas positivas y 3 negativas, esto equivale a un nivel de confianza del 80% y un nivel de riesgo del 20% respectivamente, encontrándose en una escala alta de confianza y con un nivel bajo de riesgo. El principio de Separación de Funciones y Rotación de Labores se obtiene un nivel de confianza del 67%, en el principio de Autorización y aprobación de transacciones y operaciones. Con un 80% de confianza, en caso de Supervisión un 100% confianza, el principio de Tecnología de la información se obtuvo un 67% de confianza.

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 27/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 27/12/2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO I
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
4.1. Controles sobre Sistemas de Información				
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Los sistemas informáticos de la Fábrica garantizan una confiabilidad y seguridad de la información que se almacena?	1		
2	¿La Fábrica cuenta con sistemas de información automatizados?	1		
3	¿La gerencia toma medidas ante los riesgos que son generados por los sistemas automatizados?	1		
4	¿La Fábrica protege de su información ante ataques físicos e informáticos?		1	La Fábrica no cuenta con ningún programa de protección de información, los sistemas no cuentan con un seguro.
5	¿Se crean respaldos de información por parte de la Fábrica?	1		
6	¿La información institucional tiene algún tipo de restricción para su acceso?		1	No se encuentra accesible al público por la falta de una página web de la Fábrica
TOTAL PRINCIPIO		4	2	
4.2. Canales de Comunicación Abiertas				
7	¿Existe una buena comunicación entre los empleados y los socios Propietarios de la Fábrica?		1	
8	¿Los canales de comunicación han sido definidos por la Fábrica con el fin de conocer el nivel satisfacción de los empleados y clientes?		1	
9	¿La Fábrica posee mecanismos que faciliten la recepción de sugerencias de los empleados y socios?		1	No posee mecanismos, pero si se los escucha en caso de tener una sugerencia
TOTAL PRINCIPIO		0	3	
TOTAL COMPONENTE		4	5	

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 27/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 27/12/2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

VALORACIÓN DEL CONTROL INTERNO

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

ANÁLISIS GENERAL DE DATOS	
RESPUESTAS POSITIVAS	4
RESPUESTAS NEGATIVAS	5
TOTAL DE RESPUESTAS	9

CÁLCULO DE NIVEL DE CONFIANZA		CÁLCULO DE NIVEL DE RIESGO	
FÓRMULA		FÓRMULA	
NC =	$\frac{\text{RESPUESTAS POSITIVAS}}{\text{TOTAL DE RESPUESTAS}}$	NR =	$\frac{\text{RESPUESTAS NEGATIVAS}}{\text{TOTAL DE RESPUESTAS}}$
NC =	$\frac{4}{9} * 100$	NR =	$\frac{5}{9} * 100$
NC =	44%	NR =	56%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

NIVEL DE CONFIANZA	15% - 50%	BAJO	44%
NIVEL DE RIESGO	51% - 75%	MODERADO	56%



Gráfico 4-3. CCI. Información y Comunicación

Elaborado por: Peralta, D. 2023

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 27/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 27/12/2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
VALORACIÓN DEL CONTROL INTERNO
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

ANÁLISIS POR PRINCIPIO						
N°	PRINCIPIO	RESPUESTAS POSITIVAS	RESPUESTAS NEGATIVAS	TOTAL RESPUESTAS	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
4.1.	Controles sobre Sistemas de Información	4	2	6	67%	33%
4.2.	Canales de Comunicación Abiertas	0	3	3	0%	100%
TOTAL		4	5	9	33%	67%

INTERPRETACIÓN:

Como se puede observar en los resultados obtenidos del COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN de un total de 9 preguntas, se obtuvo 4 respuestas positivas y 5 negativas, esto equivale a un nivel de confianza del 83% y un nivel de riesgo del 17% respectivamente, encontrándose en una escala alta de confianza y con un nivel bajo de riesgo.. El principio de Controles sobre Sistemas de Información se obtiene un nivel de confianza del 100%, en el principio de Canales de Comunicación Abiertas con un 67% de confianza.

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 27/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 27/12//2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO I
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: SEGUIMIENTO				
5.1. Seguimiento continuo en operación				
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Se han realizado acciones correctivas de las recomendaciones dadas por anteriores evaluaciones a la administración?	1		
2	¿Se realiza un seguimiento al sistema de control interno de forma permanente?		1	D10. No realizan seguimientos al control interno
3	¿Dentro de la Fábrica se realizan verificaciones de información?		1	
TOTAL PRINCIPIO		1	2	
5.2. Evaluaciones periódicas				
4	¿Se efectúan procesos de autoevaluación dentro de la Fábrica?		1	No ha habido necesidad de aplicar procesos de autoevaluación
5	¿Se realizan procedimientos de control interno a los procesos de la Fábrica?	1		
6	¿Supervisa de forma periódica la implementación del sistema de Control Interno?		1	
7	¿Se comunican de forma inmediata a los niveles de decisión, las deficiencias que son detectadas durante el proceso de autoevaluación, para su oportuna corrección?	1		
TOTAL PRINCIPIO		2	2	
TOTAL COMPONENTE		3	4	

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 27/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 27/12/2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
VALORACIÓN DEL CONTROL INTERNO

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

ANÁLISIS GENERAL DE DATOS	
RESPUESTAS POSITIVAS	3
RESPUESTAS NEGATIVAS	4
TOTAL DE RESPUESTAS	7

CÁLCULO DE NIVEL DE CONFIANZA
FÓRMULA

$$NC = \frac{\text{RESPUESTAS POSITIVAS}}{\text{TOTAL DE RESPUESTAS}}$$

$$NC = \frac{3}{7} * 100$$

$$NC = 43\%$$

CÁLCULO DE NIVEL DE RIESGO
FÓRMULA

$$NR = \frac{\text{RESPUESTAS NEGATIVAS}}{\text{TOTAL DE RESPUESTAS}}$$

$$NR = \frac{4}{7} * 100$$

$$NR = 57\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

NIVEL DE CONFIANZA	15% - 50%	BAJO	43%
NIVEL DE RIESGO	51% - 75%	MODERADO	57%

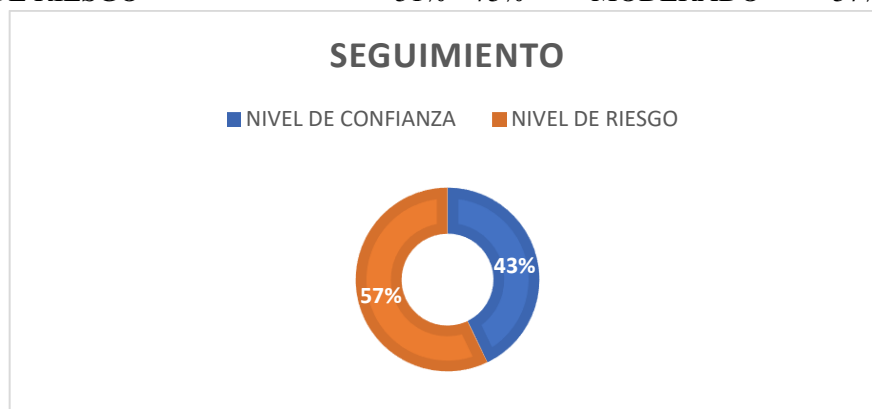


Gráfico 5-3. CCI. Seguimiento

Elaborado por: Peralta, D. 2023

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 27/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 27/12//2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
VALORACIÓN DEL CONTROL INTERNO
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

ANÁLISIS POR PRINCIPIO						
N°	PRINCIPIO	RESPUESTAS POSITIVAS	RESPUESTAS NEGATIVAS	TOTAL RESPUESTAS	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
5.1.	Seguimiento continuo en operación	2	1	3	67%	33%
5.2.	Evaluaciones periódicas	3	1	4	75%	25%
TOTAL		5	2	7	71%	29%

INTERPRETACIÓN:

Como se puede observar en los resultados obtenidos del COMPONENTE: SEGUIMIENTO de un total de 7 preguntas, se obtuvo 5 respuestas positivas y 2 negativas, esto equivale a un nivel de confianza del 71% y un nivel de riesgo del 29% respectivamente, encontrándose en una escala BAJO de confianza y con un nivel MODERADO de riesgo.

El principio de Seguimiento continuo en operación se obtiene un nivel de confianza del 67%, en el principio de Evaluaciones periódicas con un 75% de confianza.

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 27/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 27/12/2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
VALORACIÓN DEL CONTROL INTERNO

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

ANÁLISIS GENERAL DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		
COMPONENTE:	PREGUNTAS POSITIVAS	PREGUNTAS NEGATIVAS
AMBIENTE DE CONTROL INTERNO	26	18
EVALUACIÓN DEL RIESGO	11	0
ACTIVIDADES DE CONTROL	11	3
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	4	5
SEGUIMIENTO	3	4
	55	30
RESPUESTAS POSITIVAS		55
RESPUESTAS NEGATIVAS		30
TOTAL DE RESPUESTAS		85

CÁLCULO DE NIVEL DE CONFIANZA
FÓRMULA

CÁLCULO DE NIVEL DE RIESGO
FÓRMULA

$$NC = \frac{\text{RESPUESTAS POSITIVAS}}{\text{TOTAL DE RESPUESTAS}}$$

$$NR = \frac{\text{RESPUESTAS NEGATIVAS}}{\text{TOTAL DE RESPUESTAS}}$$

$$NC = \frac{55}{85} * 100$$

$$NR = \frac{30}{85} * 100$$

$$NC = 65\%$$

$$NR = 35\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

NIVEL DE CONFIANZA 15% - 50% MODERADO 65%

NIVEL DE RIESGO 51% - 75% ALTO 35%

INTERPRETACIÓN:

A partir de la evaluación General del Cuestionario de Control Interno basado en el modelo COSO I, se logró determinar que el nivel de confianza es del 65% estableciéndose en un nivel Moderado – Alto, y un nivel de Riesgo Bajo del 35%

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 27/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 27/12/2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
VALORACIÓN DEL CONTROL INTERNO
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

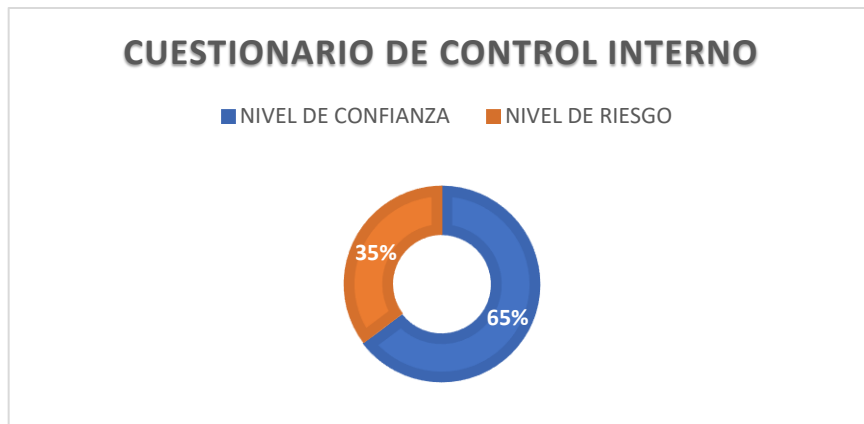


Gráfico 6-3. Valoración de Control Interno (CCI)

Elaborado por: Peralta, D. 2023

INTERPRETACIÓN:

Como se puede observar en los resultados obtenidos del Cuestionario de control interno modelo COSO I de un total de 85 preguntas, se obtuvo 55 respuestas positivas y 30 negativas, esto equivale a un nivel de confianza del 65% y un nivel de riesgo del 35% respectivamente.

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 28/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 28/12//2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

MATRIZ DE CORRELACIÓN FO

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

FORTALEZAS /		O1	O2	O3	TOTAL	PORCENTAJE
OPORTUNIDADES		Existen nuevos mercados al cual puede acceder del mismo modo un sector altamente de crianza de animales al que se puede capacitar y llegar.	Necesidades de crianza y alimentarias de aves de granja por parte de la población.	Crecimiento del sector productor y micro productor de granjas a nivel local.		
F1	Existe una credibilidad en el buen nombre de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” por parte de los socios hacia la Fábrica	3	1	5	9	12,50%
F2	Los socios fundadores de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” son parte de la organización fundamental de la fábrica	3	1	3	7	9,72%
F3	Compromiso por parte de los empleados para el cumplimiento de metas y objetivos de la fábrica	3	1	1	5	6,94%
F4	Facilidad en la compra de balanceados y morochillo para las aves de granja	1	3	5	9	12,50%

Realizado Por: **DLPCH**Fecha: **30/12/2022**Revisado Por: **EAYH**Fecha: **30/12/2022**

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

MATRIZ DE CORRELACIÓN FO

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

F5	Acceso a los diferentes tipos de balanceados que ofrece la fábrica para las aves de granja	3	3	5	11	15,28%
F6	Agilidad en los procesos de fabricación de los diferentes balanceados para las aves de granja	3	3	3	9	12,50%
F7	La Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” es una alternativa accesible para la población baja y media en relación con sus recursos monetarios en comparación con marcas de mayor prestigio	2	5	5	11	16,67%
F8	Acceso a la mayor parte de la zona rural de San Miguel de Salcedo y sus alrededores	2	3	5	11	13,89%
TOTAL		20	20	32	72	
PORCENTAJE		27,78%	27,78%	44,44%		

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 30/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 30/12/2022

**FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
MATRIZ DE CORRELACIÓN FO
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

CALIFICACIÓN	VALOR
Cuando la fortaleza tiene relación directa con la oportunidad tiene	5
Cuando la fortaleza tiene una relación media con la oportunidad tiene	3
Cuan la fortaleza no tiene relación	1

ANALISIS

Una vez realizada la correlación y ponderación entre fortalezas y oportunidades de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, se determinó que la mayor fortaleza es " La Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” es una alternativa accesible para la población baja y media en relación con sus recursos monetarios en comparación con marcas de mayor prestigio" con un 16,67%, seguido por " Acceso a los diferentes tipos de balanceados que ofrece la fábrica para las aves de granja" con un 15,31% y "Existe una credibilidad en buen nombre de la Fábrica por parte de los socios" 15,28%

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 30/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 30/12//2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

MATRIZ DE CORRELACIÓN DA

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

DEBILIDADES / AMENAZAS		A1	A2	A3	A4	TOTAL	PORCENTAJE
		Mayores producción y credibilidad parte de la competencia	La crisis de la pandemia	La competencia utiliza de manera más efectiva a los nuevos canales para la promoción	La competencia capta mejor las necesidades de los clientes		
D1	Desconfianza por parte del público debido al desconocimiento de la marca y los beneficios que genera en el crecimiento de las aves de granja	5	1	1	3	10	6,17%
D2	No se aplican evaluaciones al cumplimiento de las metas de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”.	3	1	3	5	12	7,41%
D3	No existe un manual de procedimientos.	1	5	5	3	14	8,64%
D4	Falta de una planificación estratégica establecida.	1	3	3	3	10	6,17%
D5	No se evalúa la eficiencia de los empleados que laboran dentro de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”.	1	1	3	3	8	4,94%

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 04/01/2023
Revisado Por: EAYH	Fecha: 04/01/2023

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

MATRIZ DE CORRELACIÓN DA

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

D6	No se evalúa nivel de satisfacción de los clientes dentro de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”	5	1	2	5	13	8,02%
D7	Baja de difusión publicitaria (Marketing)	5	3	3	3	14	8,64%
D8	Débil investigación social sobre asociados de sitios de fuera de la provincia por parte de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”.	1	1	5	5	12	7,41%
D9	No existe un POA para la Fábrica.	4	3	5	5	17	10,49%
D10	No se realizan evaluaciones a la misión y visión de la Fábrica	1	1	3	3	8	4,94%
D11	No existen políticas y/o prácticas de administración del talento humano	3	1	1	2	7	4,32%
D12	No existen flujogramas que detallen los procedimientos de cada área	1	1	3	1	6	3,70%

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 04/01/2023
Revisado Por: EAYH	Fecha: 04/01/2023

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

MATRIZ DE CORRELACIÓN DA

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

D13	No posee un manual de control interno	3	3	5	5	16	9,88%
D14	No realizan seguimientos al control interno	3	3	5	4	15	9,26%
TOTAL		37	28	47	50	162	
PORCENTAJE		22,84%	17,28%	29,01%	30,86%		

CALIFICACIÓN	VALOR
Cuando la debilidad tiene relación directa con la amenaza tiene	5
Cuando la debilidad tiene una relación media con la amenaza tiene	3
Cuan la debilidad no tiene relación con la amenaza	1

ANALISIS

Una vez realizada la correlación y ponderación entre debilidades y amenazas de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, se determinó que las mayores debilidades con un 10,49% cada una son No existe un POA para la Fábrica, No posee un manual de control interno con 9,88%, No realizan seguimientos al control interno con 9,26% y tiene una "Baja de difusión publicitaria (Marketing)" con 8,65%.

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 04/01/2023
Revisado Por: EAYH	Fecha: 04/01//2023

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

MATRIZ DE PRIORIZACIÓN

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

ANÁLISIS INTERNO

CÓDIGO	PORCENTAJE	VALOR	FORTALEZA
F7	16,67%	12	La Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” es una alternativa accesible para la población baja y media en relación con sus recursos monetarios en comparación con marcas de mayor prestigio
F5	15,28%	11	Acceso a los diferentes tipos de balanceados que ofrece la fábrica para las aves de granja
F8	13,89%	10	Acceso a la mayor parte de la zona rural de San Miguel de Salcedo y sus alrededores
F1	12,50%	9	Existe una credibilidad en el buen nombre de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” por parte de los socios hacia la Fábrica
F4	12,50%	9	Facilidad en la compra de balanceados y morochillo para las aves de granja
F6	12,50%	9	Agilidad en los procesos de fabricación de los diferentes balanceados para las aves de granja
F2	9,72%	7	Los socios fundadores de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” son parte de la organización fundamental de la fábrica
F3	6,94%	5	Compromiso por parte de los empleados para el cumplimiento de metas y objetivos de la fábrica

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 04/01/2023
Revisado Por: EAYH	Fecha: 04/01/2023

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

MATRIZ DE PRIORIZACIÓN

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

CÓDIGO	PORCENTAJE	VALOR	DEBILIDAD
D9	10,49%	17	No existe un POA para la Fábrica.
D13	9,88%	16	No posee un manual de control interno
D14	9,26%	15	No realizan seguimientos al control interno
D3	8,64%	14	No existe un manual de procedimientos.
D7	8,64%	14	Baja de difusión publicitaria (Marketing)
D6	8,02%	13	No se evalúa nivel de satisfacción de los clientes dentro de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”
D2	7,41%	12	No se aplican evaluaciones al cumplimiento de las metas de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”.
D8	7,41%	12	Débil investigación social sobre asociados de sitios de fuera de la provincia por parte de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”.
D1	6,17%	10	Desconfianza por parte del cúbico debido al desconocimiento de la marca y los beneficios que genera en el crecimiento de las aves de granja
D4	6,17%	10	Falta de una planificación estratégica establecida.
D5	4,94%	8	No se evalúa la eficiencia de los empleados que laboran dentro de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”.
D10	4,94%	8	No se realizan evaluaciones a la misión y visión de la Fábrica
D11	4,32%	7	No existen políticas y/o prácticas de administración del talento humano
D12	3,70%	6	No existen flujogramas que detallen los procedimientos de cada área

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 04/01/2023
Revisado Por: EAYH	Fecha: 04/01/2023

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

MATRIZ DE PRIORIZACIÓN

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

ANÁLISIS EXTERNO

CÓDIGO	PORCENTAJE	VALOR	OPORTUNIDADES
O3	44,44%	32	Crecimiento del sector productor y micro productor de granjas a nivel local.
O1	27,78%	20	Existen nuevos mercados al cual puede acceder del mismo modo un sector altamente de crianza de animales al que se puede capacitar y llegar.
O2	27,78%	20	Necesidades de crianza y alimentarias de aves de granja por parte de la población.

CÓDIGO	PORCENTAJE	VALOR	AMENAZAS
A1	22,84%	37	Mayores producción y credibilidad parte de la competencia
A2	17,28%	28	La crisis de la pandemia
A3	29,01%	47	La competencia utiliza de manera más efectiva a los nuevos canales para la promoción
A4	30,86%	50	La competencia capta mejor las necesidades de los clientes

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 04/01/2023
Revisado Por: EAYH	Fecha: 04/01/2023

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

PERFIL ESTRATÉGICO INTERNO

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

ASPECTOS INTERNOS		FORTALEZA		EQUILIBRIO	DEBILIDADES	
		GRAN FORTALEZA	FORTALEZA		DEBILIDAD	GRAN DEBILIDAD
FORTALEZAS						
F7	La Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” es una alternativa accesible para la población baja y media en relación con sus recursos monetarios en comparación con marcas de mayor prestigio	●				
F5	Acceso a los diferentes tipos de balanceados que ofrece la fábrica para las aves de granja		●			
F8	Acceso a la mayor parte de la zona rural de San Miguel de Salcedo y sus alrededores		●			
F1	Existe una credibilidad en el buen nombre de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” por parte de los socios hacia la Fábrica		●			
F4	Facilidad en la compra de balanceados y morochillo para las aves de granja		●			
F6	Agilidad en los procesos de fabricación de los diferentes balanceados para las aves de granja		●			
F2	Los socios fundadores de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” son parte de la organización fundamental de la fábrica		●			
F3	Compromiso por parte de los empleados para el cumplimiento de metas y objetivos de la fábrica			●		
DEBILIDADES						
D9	No existe un POA para la Fábrica.				●	
D13	No posee un manual de control interno				●	
D14	No realizan seguimientos al control interno				●	
D3	No existe un manual de procedimientos.				●	
D7	Baja de difusión publicitaria (Marketing)				●	
D6	No se evalúa nivel de satisfacción de los clientes dentro de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”				●	
D2	No se aplican evaluaciones al cumplimiento de las metas de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”.				●	

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 04/01/2023
Revisado Por: EAYH	Fecha: 04/01/2023

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

PERFIL ESTRATÉGICO INTERNO

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

D8	Débil investigación social sobre asociados de sitios de fuera de la provincia por parte de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”.					●	
D1	Desconfianza por parte del público debido al desconocimiento de la marca y los beneficios que genera en el crecimiento de las aves de granja					●	
D4	Falta de una planificación estratégica establecida.						●
D5	No se evalúa la eficiencia de los empleados que laboran dentro de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”.						●
D10	No se realizan evaluaciones a la misión y visión de la Fábrica						●
D11	No existen políticas y/o prácticas de administración del talento humano						●
D12	No existen flujogramas que detallen los procedimientos de cada área						●

ANÁLISIS:

Como se puede observar dentro del perfil estratégico interno de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”., sus grandes fortalezas son No existe un manual de procedimientos., No posee un manual de control interno, No existe un POA para la Fábrica. , Baja de difusión publicitaria (Marketing) y el No realizan seguimientos al control interno y por su contraparte sus principales debilidades son la No existen políticas y/o prácticas de administración del talento humano lo cual puede generar riesgo en el giro de negocio de la empresa que es tomada como objeto de estudio.

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 04/01/2023
Revisado Por: EAYH	Fecha: 04/01/2023

**FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
EVALUACIÓN DE LA MISIÓN
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

Somos una la fábrica de Balanceados donde promovemos una responsabilidad clara con nuestros clientes para entregarles un producto de calidad hola fomentando la cultura de honestidad y transparencia.

Cuestionario aplicado de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Tiene conocimiento de la misión de la fábrica?	1		
2	¿La misión de la fábrica es de fácil comprensión para los empleados y directiva?	1		
3	A su criterio, ¿es de vital importancia que los empleados y directiva tengan conocimiento de la misión de la fábrica?	1		
4	¿Se ha difundido en todos los departamentos la misión la fábrica?	1		
5	¿La razón de ser de la fábrica es reflejada en la misión?	1		
6	¿La misión expresa los productos de la fábrica?	1		
7	¿La misión expresa los principios organizacionales con los que cuenta la fábrica?	1		
8	¿La misión expresa los valores o filosofía institucional?	1		
9	¿Se planifican las actividades al momento de cumplir con la misión de la fábrica?	1		
TOTAL		9	0	

RESPUESTAS POSITIVAS	9
RESPUESTAS NEGATIVAS	0
TOTAL DE RESPUESTAS	9

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 06/01/2023
Revisado Por: EAYH	Fecha: 06/01/2023

**FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
EVALUACIÓN DE LA MISIÓN
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

CÁLCULO DE NIVEL DE CONFIANZA	CÁLCULO DE NIVEL DE RIESGO
FÓRMULA	FÓRMULA
$NC = \frac{\text{RESPUESTAS POSITIVAS}}{\text{TOTAL DE RESPUESTAS}}$	$NR = \frac{\text{RESPUESTAS NEGATIVAS}}{\text{TOTAL DE RESPUESTAS}}$
$NC = \frac{9}{9} * 100$	$NR = \frac{0}{9} * 100$
$NC = 100\%$	$NR = 0\%$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

NIVEL DE CONFIANZA	15% - 50%	ALTO	100%
NIVEL DE RIESGO	51% - 75%	ALTO	0%



Gráfico 7-3. Evaluación de Misión

Elaborado por: Peralta, D. 2023

INTERPRETACIÓN:

Como se puede observar en los resultados obtenidos sobre las preguntas efectuadas a los socios propietarios de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, se manifiestan en un nivel de confianza del 100% en la evaluación a la misión y por lo tanto se encuentra correctamente definida.

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 06/01/2023
Revisado Por: EAYH	Fecha: 06/01/2023

FÁBRICA DE BALANCEADOS "ECUAPOLLO.

EVALUACIÓN DE LA VISIÓN

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Tiene conocimiento de cómo se compone la visión institucional de la Fábrica?	1		
2	¿La visión de la Fábrica es de fácil comprensión para los empleados y directiva?	1		
3	A su criterio, ¿es de vital importancia que los empleados y directiva tengan conocimiento de la visión de la Fábrica?	1		
4	¿Se ha difundido en todos los departamentos la visión la Fábrica?	1		
5	¿Se planifican las actividades al momento de cumplir con la visión de la Fábrica?	1		
6	¿La visión de la Fábrica es considerada como coherente y alcanzable?	1		
7	¿Los objetivos reflejan lo que la quiere llegar a ser la Fábrica en un futuro?	1		
8	¿La visión institucional expresa los principios organizacionales a alcanzar?	1		
TOTAL COMPONENTE		8	0	

ANÁLISIS GENERAL DE DATOS

RESPUESTAS POSITIVAS	8
RESPUESTAS NEGATIVAS	0
TOTAL DE RESPUESTAS	8

CÁLCULO DE NIVEL DE CONFIANZA

FÓRMULA

$$NC = \frac{\text{RESPUESTAS POSITIVAS}}{\text{TOTAL DE RESPUESTAS}}$$

CÁLCULO DE NIVEL DE RIESGO

FÓRMULA

$$NR = \frac{\text{RESPUESTAS NEGATIVAS}}{\text{TOTAL DE RESPUESTAS}}$$

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 06/01/2023
Revisado Por: EAYH	Fecha: 06/01/2023

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

EVALUACIÓN DE LA VISIÓN

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

$$NC = \frac{8}{8} * 100$$

$$NR = \frac{0}{8} * 100$$

$$NC = 100\%$$

$$NR = 0\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

NIVEL DE CONFIANZA	15% - 50%	ALTO	100%
NIVEL DE RIESGO	51% - 75%	ALTO	0%

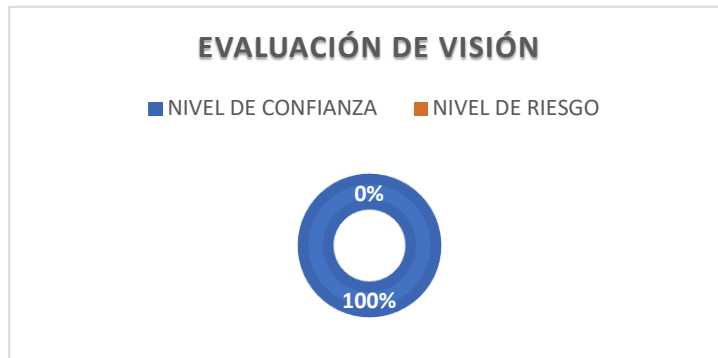


Gráfico 8-3. Evaluación de Visión

Elaborado por: Peralta, D. 2023

INTERPRETACIÓN:

Según los resultados obtenidos sobre las preguntas realizadas a los Socios Propietarios de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, se manifiesta un nivel de confianza del 100% en la evaluación a la visión y por lo tanto se encuentra correctamente definida.

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 06/01/2023
Revisado Por: EAYH	Fecha: 06/01/2023

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

ANÁLISIS DE LA MISIÓN

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Somos una fábrica de Balanceados donde promovemos una responsabilidad clara con nuestros clientes para entregarles un producto de calidad fomentando una cultura de honestidad y respeto.

LINEAMIENTO DE ANÁLISIS	CONTENIDO DE LA MISIÓN	CUMPLE	NO CUMPLE
¿Qué es lo que se ofrece?	Aves de granja y productos avícolas balanceados	✓	
¿Cuál es la razón de ser institucional?	Comprometidos con el desarrollo sostenible les las aves de granja optimizar su crecimiento	✓	
¿Qué principios organizacionales se comunican?	fomentar la buena crianza y alimentación de aves de corral	✓	
¿Qué relación tiene con sus clientes?	el apoyo mutuo para desarrollarse	✓	
¿Qué relación tiene con los empleados?	con honestidad y productos de calidad y precio	✓	
¿Cuál es el aspecto diferenciador que lo destaca sobre la competencia?	a pequeños agricultores de la comunidad se les entrega productos de calidad	✓	

Análisis.

Una vez finalizado el análisis a la misión de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, se pudo verificar la evaluación de la misión aplicada al socio propietario de Fábrica y se encuentra apropiadamente definida según los componentes propuestos por el autor Philip Kotler y Gary Armstrong en la publicación de Florido (2021).

Marca Utilizada

✓ Verificado

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 06/01/2023
Revisado Por: EAYH	Fecha: 06/01/2023

**FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
ANÁLISIS DE LA VISIÓN**

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Ser una Fábrica competente a nivel regional y nacional comprometida con el desarrollo económico y social para ofrecer un mejor producto para nuestros clientes, mejorando la crianza de las aves de granja para el consumo de la población.

LINEAMIENTO DE ANÁLISIS	CONTENIDO DE LA VISIÓN	CUMPLE	NO CUMPLE
¿Cómo será la Fábrica en unos años?	Ser una Fábrica competente a nivel regional y nacional	✓	
¿Cuáles son las metas a corto, mediano y largo plazo?	comprometida con el desarrollo económico y social de la Fábrica con relación a nuestros clientes	✓	
¿Cuál serán los valores, principios y actitudes clave de la empresa?			X
¿Cuál es su ventaja competitiva?	mejorando su calidad de vida, apoyándolos en la formación de su patrimonio, en su bienestar y en su seguridad futura.	✓	

Análisis.

Una vez completo el análisis a la visión de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, se pudo verificar que esta se encuentra parcialmente definida según los componentes propuestos por el autor. La visión institucional carece principios organizacionales, valores y/o actitudes que permitan definir las aspiraciones de la entidad durante su crecimiento.

Marca Utilizada

- ✓ Verificado
- X No cumple

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 06/01/2023
Revisado Por: EAYH	Fecha: 06/01/2023

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

HOJA DE INDICADORES

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

No	NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN DE LA FORMULA	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	ANÁLISIS DE RESULTADOS
INDICADOR DE ÉTICA						
1	Porcentaje de empleados que conocen la falta del código de ética en la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”	(Puntaje de empleados que conocen la falta del código de ética / Puntaje Total de empleados) * 100	25%	Número	Anual	El 25% de los trabajadores conocen que no existe el del código de ética, lo que provocaría que se incurran en faltas e inobservancias de lo normado.
INDICADOR DE EFICIENCIA						
2	Porcentaje de clientes satisfechos con la atención al cliente en la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”	(Número de clientes satisfechos / Total Clientes encuestados) * 100	92%	Número	Anual	Establece el índice de comparación entre clientes satisfechos con el producto y atención recibida sobre total de clientes entrevistados
3	Porcentaje de clientes que consideran se está aplicando los principios fundamentales de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”	(Número de clientes que consideran se está aplicando los principios fundamentales de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” / Total de Clientes encuestados) * 100	99%	Número	Anual	Representa el porcentaje de clientes que consideran que aplican los principios fundamentales de la Fábrica con relación a los clientes entrevistados.

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 07/01/2023
Revisado Por: EAYH	Fecha: 07/01/2023

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

HOJA DE INDICADORES

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

4	Porcentaje de eficiencia institucional en colocación del año 2021 de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”	(Valor de Gasto de Operación en el año 2020 de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” / Valor de Ingresos Bruta en el año) *100	7,71%	Porcentaje	Anual	Este indicador establece que la Fábrica tiene una eficiencia institucional de colocación del 7,71% en el año 2021. Lo que indica que la Fábrica tiene un menor riesgo.
5	Porcentaje de eficiencia operativa del año 2021 de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”	Valor de Gastos de Operación en el año 2021 de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” / Valor de Activos promedios (2020-2021) * 100	8,38%	Porcentaje	Anual	Representa la proporción de gastos operativos utilizados en la administración del activo total, mientras este indicador es más alto representa que mayores son los recursos asignados para sus actividades operativas
6	Porcentaje de eficiencia administrativo de personal año 2021 de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”	Valor de Gastos de Personal en el año 2021 de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” / Valor de Activo Promedio (2020-2021) * 100	4,89%	Porcentaje	Anual	Mide la proporción de gastos de personal implícito utilizados en la administración y manejo de los activos, mientras mayor sea el indicador, mayores recursos en personal para administrar sus activos

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 07/01/2023
Revisado Por: EAYH	Fecha: 07/01/2023

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

HOJA DE INDICADORES

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

INDICADOR DE EFICACIA						
7	Porcentaje de ingresos en el año 2021 en la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”	(Ingresos ejecutados en 2021 / Ingresos presupuestados en 2021) * 100	78%	Dólares	Anual	Los Ingresos obtenidos en el 2021 alcanzó el 78% de los presupuestados debido a que no cuenta con un POA para su elaboración.
8	Número de empleados que fueron capacitados una vez en el año 2021 en la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”	(Número de empleados capacitados una vez en el año / Total de empleados) * 100	0%	Número	Anual	La Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” no ha cumplido con al menos una capacitación al personal en el año.
9	Numero de promociones de publicidad realizadas en el año 2021 en la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”	(Número de promociones publicitarias efectuadas / Total de promociones publicitarias planificadas) * 100	86%	Número	Anual	La Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” ha cumplido con el 80% de la publicidad planificada
INDICADOR DE EFECTIVIDAD						
10	Porcentaje de clientes regulares del año 2021 en la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”	(Clientes regulares/ Clientes Total) *100	55,00%	Porcentaje	Anual	Este indicador muestra que los clientes regulares de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” ha alcanzado el 55% de clientes regulares

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 07/01/2023
Revisado Por: EAYH	Fecha: 07/01/2023

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

HOJA DE INDICADORES

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

INDICADOR DE ECONOMIA						
11	Porcentaje de presupuesto utilizado en la capacitación a los empleados en el año 2021 en la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”	(Presupuesto utilizado para la capacitación a los empleados / Total presupuesto establecido para capacitaciones) * 100	0%	Porcentaje	Anual	Establece el índice de comparación entre presupuesto utilizado en la mejora de procesos sobre el total de presupuesto designado, en donde se muestra que no habido capacitaciones
12	Porcentaje de presupuesto utilizado en actualizaciones del sistema de información contable en el año 2021 en la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”	(Presupuesto utilizado para la actualización del sistema contable / Total presupuesto establecido para actualización del sistema contable) * 100	33%	Porcentaje	Anual	Establece el índice de comparación entre el presupuesto ejecutado sobre el presupuesto designado para las actualizaciones del sistema informático
INDICADOR DE GESTIÓN DE RIESGOS						
13	Porcentaje de la Rentabilidad de los Activos Promedios (ROA) en el año 2021 en la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”	((Ingresos - Gastos) / Total Activo Promedio) * 100	0,71%	Porcentaje	Anual	Mide el nivel de retorno generado por el activo, estableciendo si la entidad generara los suficientes ingresos para fortalecer el patrimonio.

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 07/01/2023
Revisado Por: EAYH	Fecha: 07/01/2023

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

HOJA DE INDICADORES

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

14	Valor obtenido del cálculo del apalancamiento de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” 2021	Total Activo Promedio / Total Patrimonio Promedio	5,58	Valor	Anual	Este indicador es aplicado en instituciones financieras, se obtiene de la relación entre el total de activo promedio y el patrimonio promedio, lo que evalúa la cantidad de activos que ha logrado alcanzar de los recursos propios con los que cuenta la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”
15	Porcentaje de la Rentabilidad de Capital Promedio (ROE) en el año 2021 en la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”	ROA * Apalancamiento	3,99%	Porcentaje	Anual	Mide el nivel de retorno generado por el patrimonio obtenido de los clientes en las ventas. Mientras más alto sea en indicador demuestra que la situación financiera es mejor, al contrario, si el indicador fuera menor quiere decir que la entidad no tiene los suficientes recursos para cubrir los costos de producción de los productos en relación con el precio de venta, es decir nos es rentable.

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 07/01/2023
Revisado Por: EAYH	Fecha: 07/01/2023

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

HOJA DE HALLAZGOS

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE:	REF. PT:	CCI 1/11
AMBIENTE DE CONTROL INTERNO		
TÍTULO DEL HALLAZGO:		
La Fábrica no cuenta con un Código de ética		
CONDICIÓN:		
H1:	La Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO carece de un Código de ética	
CRITERIO:		
Según el Reglamento interno, art. 36 es responsabilidad y atribución de la empresa y el departamento de administración presentar un Código de ética para los empleados y difundirlo de manera efectiva.		
CAUSA:		
Desconocimiento por parte de la administración de los mecanismos para elaboración e implementación de un Código de ética.		
EFECTO:		
Incumplimiento normativo, de tal forma delimita el crecimiento ordenado de la institución, debido a la falta de información que revele un análisis sobre los valores éticos que se deben fomentar dentro de la Fábrica para mejorar la productividad y evitar los conflictos legales.		
CONCLUSIÓN:		
Debido a la falta de compromiso de los socios propietarios y administración la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” no posee Código de ética que le permitan organizar los valores que se deben fomentar dentro de la Fábrica		
RECOMENDACIÓN:		
Se recomienda que los socios Propietarios en cumplimiento a sus atribuciones solicite formalmente a la Administración la elaboración del Código de ética después de haber tomado una capacitación de los parámetros para crear uno.		

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 11/01/2023
Revisado Por: EAYH	Fecha: 12/01/2023

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

HOJA DE HALLAZGOS

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE:	REF. PT:	CCI 2/11
AMBIENTE DE CONTROL INTERNO		
TÍTULO DEL HALLAZGO:		
La Fábrica no cuenta con un plan estratégico.		
CONDICIÓN:		
H2:	La Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO carece de una planificación estratégica.	
CRITERIO:		
Según el Estatuto Interno, art. 31, es responsabilidad y atribución de la administración de la Fábrica "Presentar a los socios propietarios el plan operativo, el plan estratégico y su proforma presupuestaria; los dos últimos máximos hasta el treinta de noviembre del año en curso para el ejercicio económico siguiente".		
CAUSA:		
Desconocimiento por parte de la administración de los mecanismos para elaboración e implementación de un plan estratégico.		
EFECTO:		
Incumplimiento normativo, de tal forma delimita el crecimiento ordenado de la Fábrica, debido a la falta de información que revele un análisis con el entorno externo e interno en el que se rodea, al igual que las necesidades de los clientes		
CONCLUSIÓN:		
Debido a la falta de compromiso del gerente, la Fábrica no posee una planificación estratégica por lo tanto la Fabrica no cuenta con lineamientos claros de trabajo que le permitan organizar sus recursos y obtener mejores resultados, que sean invertidos en los beneficiarios internos y externos.		
RECOMENDACIÓN:		
Se recomienda que los socios Propietarios en cumplimiento a sus atribuciones solicite formalmente a la Administración la elaboración del plan estratégico que será sometido a aprobación para su implementación.		

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 11/01/2023
Revisado Por: EAYH	Fecha: 12/01/2023

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

HOJA DE HALLAZGOS

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE:	REF. PT:	CCI 2/11
AMBIENTE DE CONTROL INTERNO		
TÍTULO DEL HALLAZGO:		
La Fábrica no cuenta con un Plan Operativo Anual.		
CONDICIÓN:		
H3:	La Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” no posee un Plan Operativo Anual por lo tanto el presupuesto es realizado en base a las proyecciones de los estados financieros de años anteriores.	
CRITERIO:		
Según el Estatuto Interno, art. 32 es responsabilidad y atribución de la administración de la Fábrica "Presentar a los socios Propietarios el plan operativo, el plan estratégico y su proforma presupuestaria; los dos últimos máximos hasta el treinta de noviembre del año en curso para el ejercicio económico siguiente"		
CAUSA:		
Inobservancia de las atribuciones de la administración y desconocimiento para la elaboración del Plan Operativo Anual.		
EFECTO:		
Incertidumbre de los resultados económicos obtenidos al cierre de un periodo contable		
CONCLUSIÓN:		
Debido al incumplimiento de sus atribuciones como departamento de Administración en la elaboración del Plan Operativo Anual se puede evidenciar que el presupuesto no es elaborado acorde a realidad operativa de la Fábrica.		
RECOMENDACIÓN:		
Se recomienda a los socios propietarios, implementar el Plan Operativo Anual en base a objetivos estratégicos (mediano plazo), metas, indicadores de eficiencia, eficacia y productividad y los resultados que pretende obtener expresados de forma cuantitativa y cualitativa, con el objetivo de establecer programas, proyectos y actividades en las diferentes áreas de la institución, de tal forma en cumplimiento a sus atribuciones el departamento de administración requerirá formalmente la presentación del Plan Operativo Anual para su conocimiento y aprobación dentro de las fechas establecidas por el organismo de control.		

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 11/01/2023
Revisado Por: EAYH	Fecha: 12/01/2023

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

HOJA DE HALLAZGOS

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE:	REF. PT:	CCI 2/11
AMBIENTE DE CONTROL INTERNO		
TÍTULO DEL HALLAZGO:		
No se aplican evaluaciones al cumplimiento de las metas de La Fábrica		
CONDICIÓN:		
H4:	La Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” no realiza las evaluaciones al cumplimiento de las metas	
CRITERIO:		
Según lo dispuesto en el Reglamento Interno, en el CAPÍTULO SEXTO. Artículo 58, se establece que la función 15 de la administración es "Controlar el cumplimiento de los objetivos, metas políticas, estrategias, y procedimientos de trabajo"		
CAUSA:		
Falta de planificación para su evaluación.		
EFECTO:		
No existe información que permita determinar si el trabajo que es realizado por los colaboradores aporta en el cumplimiento de metas para la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”		
CONCLUSIÓN:		
La falta de planificación al evaluar las metas de la Fábrica conllevará a que no exista información que permita determinar si el trabajo que es realizado por los colaboradores aporta en el cumplimiento de metas para la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”		
RECOMENDACIÓN:		
Se recomienda a los socios propietarios realizar un Checklist de la evaluación de desempeño de metas con el fin de poder medir el grado de cumplimiento que reporta cada colaborador durante la ejecución de sus labores.		

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 11/01/2023
Revisado Por: EAYH	Fecha: 12/01/2023

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

HOJA DE HALLAZGOS

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE:		REF. PT:	CCI 2/11
AMBIENTE DE CONTROL INTERNO			
TÍTULO DEL HALLAZGO:			
No se realizan evaluaciones a la misión y visión de la Fábrica			
CONDICIÓN:			
H5:	La Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” no realiza evaluaciones a su misión y visión		
CRITERIO:			
Según el Estatuto Interno, art. 36 es responsabilidad y atribución de la administración de la Fábrica "Presentar a los socios Propietarios el plan operativo, el plan estratégico y su proforma presupuestaria; los dos últimos máximos hasta el treinta de noviembre del año en curso para el ejercicio económico siguiente"			
CAUSA:			
Falta de planificación para su evaluación.			
EFEECTO:			
No existe información sobre la misión y visión que permita hacer mejoras para el entendimiento de las nuevas generaciones de empleados.			
CONCLUSIÓN:			
La falta de planificación al evaluar la misión y visión de la Fábrica conllevará a que no exista información sobre la misión y visión que permita hacer mejoras para el entendimiento de las nuevas generaciones de empleados.			
RECOMENDACIÓN:			
Se recomienda a los socios propietarios, realizar una evaluación anual que permita determinar el nivel cumplimiento de la visión y si es aceptable dependiendo del segmento en el que se encuentre.			

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 11/01/2023
Revisado Por: EAYH	Fecha: 12/01/2023

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

HOJA DE HALLAZGOS

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE:	REF. PT:	CCI 3/11
AMBIENTE DE CONTROL INTERNO		
TÍTULO DEL HALLAZGO:		
No existen políticas y/o prácticas de administración del talento humano		
CONDICIÓN:		
H6:	La Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” no posee políticas y/o prácticas para la administración del talento humano	
CRITERIO:		
Según el Estatuto de la Fábrica, art. 36, literal 5, es atribución y responsabilidad de la administración "Contratar, aceptar renunciaciones y dar por terminados contratos de trabajadores, cuya designación o remoción no corresponda a otros organismos de la Fábrica y en conformidad con las políticas que se fijen en el Consejo de Administración".		
CAUSA:		
Desconocimiento para generar políticas y/o prácticas que permitan administrar el talento humano de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”		
EFFECTO:		
Contratación de personal que no se encuentra en la capacidad de desempeñar en su área de trabajo y carencia de un control adecuado sobre el rendimiento del personal.		
CONCLUSIÓN:		
El desconocimiento para generar políticas y/o prácticas que permitan administrar el talento humano de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” provocará una contratación de personal que no se encuentra en la capacidad de desempeñar en su área de trabajo y carencia de un control adecuado sobre el rendimiento del personal		
RECOMENDACIÓN:		
Se recomienda a los socios propietarios pedir a la administración elaborar políticas de control y administración del personal; que permitirá que a medida que la entidad crezca financieramente, cuente con un capital humano acorde a su desempeño operativo.		

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 11/01/2023
Revisado Por: EAYH	Fecha: 12/01/2023

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

HOJA DE HALLAZGOS

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE:	REF. PT:	CCI 3/11
AMBIENTE DE CONTROL INTERNO		
TÍTULO DEL HALLAZGO:		
Se realizan procesos mínimos para la selección de personal		
CONDICIÓN:		
H7:	La Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” no posee políticas y/o prácticas para la administración del talento humano	
CRITERIO:		
<p>Según el Estatuto de la Fábrica art. 36, literal 5, es atribución y responsabilidad de la administración "Contratar, aceptar renuncias y dar por terminados contratos de trabajadores, cuya designación o remoción no corresponda a otros organismos de la Fábrica y en conformidad con las políticas que se fijan en el Consejo de Administración", se define al Perfil de cargo como aquel que corresponde a los requisitos que demanda el cargo a ser desempeñado, referentes a la educación formal, experiencia, capacitación y competencias generales; componentes que deben ser exigibles a los potenciales colaboradores para ser considerados en el proceso de selección.</p>		
CAUSA:		
Falta de planificación por parte de la administración para aplicar un mejor proceso de contratación del talento humano en la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”		
EFEECTO:		
Contratación de personal que no se encuentra en las mejores condiciones y capacidad de ejercer su trabajo.		
CONCLUSIÓN:		
La falta de planificación por parte de Gerencia para aplicar un mejor proceso de contratación del talento humano en la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” provocará una contratación de personal que no se encuentra en la capacidad de desempeñar su labor en su área de trabajo		
RECOMENDACIÓN:		
Se recomienda a los socios propietarios poner en práctica los componentes que deben ser exigibles a los potenciales colaboradores para ser considerados en el proceso de selección, adicionalmente se sugiere la implementación de un Manual de Cargos sea actualizado acorde a la estructura organizacional y una adecuada descripción del perfil profesional para cada puesto de trabajo.		

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 11/01/2023
Revisado Por: EAYH	Fecha: 12/01/2023

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

HOJA DE HALLAZGOS

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE:	REF. PT:	CCI 3/11
AMBIENTE DE CONTROL INTERNO		
TÍTULO DEL HALLAZGO:		
No se evalúa la eficiencia de los empleados que laboran dentro de la Fábrica		
CONDICIÓN:		
H8:	La Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” no posee instrumentos que permitan medir la eficiencia de los empleados que laboran en la institución.	
CRITERIO:		
Según la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, una de las funciones y responsabilidades de la administración es "Definir y mantener un sistema de control interno que asegure la gestión eficiente y económica de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”"		
CAUSA:		
Falta de tiempo por parte de los socios propietarios y la administración		
EFECTO:		
Contratación de personal que no se encuentra en la capacidad de desempeñar las funciones para el cargo asignado.		
CONCLUSIÓN:		
La falta de planificación por parte de administración y los socios propietarios para aplicar un mejor proceso de contratación del talento humano en la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” provocará una contratación de personal que no se encuentra en la capacidad de desempeñar las funciones para el cargo asignado		
RECOMENDACIÓN:		
Se recomienda a los socios propietarios designar a la administración el desarrollo de un Manual de Cargos, permitiendo incluir las herramientas que permitan medir la eficiencia del personal.		

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 11/01/2023
Revisado Por: EAYH	Fecha: 12/01/2023

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

HOJA DE HALLAZGOS

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE:	REF. PT:	CCI 4/11
AMBIENTE DE CONTROL INTERNO		
TÍTULO DEL HALLAZGO:		
No existen flujogramas que detallen los procedimientos del área		
CONDICIÓN:		
H9:	La Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” no cuenta con flujogramas que detallen los procedimientos de las áreas	
CRITERIO:		
Según la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, literal 3. es función y responsabilidad de los socios propietarios "Verificar que la Fábrica cuente con organigramas y normativa interna actualizados"		
CAUSA:		
Desconocimiento de la utilización de las técnicas de lectura de un flujograma		
EFFECTO:		
Asignación de menor tiempo para la verificación de procesos en los productos elaborados		
CONCLUSIÓN:		
Debido a desconocimiento de la práctica de métodos de lectura de un flujograma se perderá tiempo en la verificación de los procesos de los productos		
RECOMENDACIÓN:		
Se recomienda a los socios propietarios designar a la administración capacitarse sobre la elaboración y lectura de flujogramas con el fin de adaptarlos al área de créditos para su desarrollo		

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 11/01/2023
Revisado Por: EAYH	Fecha: 12/01/2023

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

HOJA DE HALLAZGOS

INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE:		REF. PT:	CCI 5/11
AMBIENTE DE CONTROL INTERNO			
TÍTULO DEL HALLAZGO:			
No posee un manual de control interno.			
CONDICIÓN:			
H10:	La Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” no cuenta con un manual de control interno que permita supervisar sus actividades operativas ordinarias.		
CRITERIO:			
Según el Estatuto de la Fábrica, art. 36, inciso 13, es atribución y responsabilidad de la administración. "Definir y mantener un sistema de control interno que asegure la gestión eficiente y económica de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” "			
CAUSA:			
Inobservancia de cumplimiento de normativa interna y de los organismos de control.			
EFFECTO:			
No contar con un manual de CI podría provocar que existan eventos significativos de carácter político, financiero y administrativo que afectan a la estabilidad y reputación de la institución.			
CONCLUSIÓN:			
Debido al incumplimiento de la normativa interna y externa podría provocar eventos significativos de carácter político, financiero y administrativo que afectan a la estabilidad y reputación de la institución.			
RECOMENDACIÓN:			
Se recomienda a los socios propietarios, designar a la administración para que se pueda elaborar un manual de control interno que permita un control adecuado de los procesos internos ordinarios de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”			

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 11/01/2023
Revisado Por: EAYH	Fecha: 12/01/2023

5.4.2. FASE VI: Comunicación de Resultados

FASE IV:
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS



ENTIDAD:	Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”
DIRECCIÓN:	Barrio: YACHIL Referencia: A UN KILOMETRO DE LAS MINAS
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Administrativa
PERIODO:	2021

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 07/12/2022
Revisado Por: EAYH	Fecha: 07/12/2022

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
PROGRAMA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Entidad:	Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”.
Tipo de Examen:	Auditoría Administrativa.
Período:	Inicia el 01 de enero y Finaliza el 31 de diciembre del 2021.

Objetivo General:

Efectuar una Auditoría Administrativa a la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, parroquia San Miguén, cantón Salcedo, periodo 2021, mediante la aplicación de procedimientos de auditoría para el mejoramiento de la efectividad, eficiencia, eficacia y ética institucional.

Objetivos Específicos:

- ✓ Evaluar el control interno de la fábrica mediante la aplicación de cuestionarios de control interno con el fin de conocer sus niveles de confianza y riesgo.
- ✓ Examinar la eficiencia, eficacia, efectividad y ética institucional mediante la aplicación de indicadores de gestión con el fin de identificar los puntos críticos que afectan a la fábrica.
- ✓ Dar a conocer a los Socios Propietarios los resultados de auditoría, con sus respectivas conclusiones y recomendaciones que contribuyan a una adecuada toma de decisiones.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
FASE IV. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
1	Elaborar la notificación final del proceso de auditoría.	NTFA	DLPCH	17/01/2023
2	Elaborar la convocatoria para el resultado de la auditoría	CPRA	DLPCH	17/01/2023

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 13/01/2023
Revisado Por: EAYH	Fecha: 13/01/2023

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

INFORME FINAL DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA



Informe Final de Auditoría Administrativa a la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” por el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Denisse Lizeth Peralta Chávez

AUDITOR

Salcedo – Ecuador

2023

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
NOTIFICACIÓN FINAL DEL PROCESO DE AUDITORIA
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Salcedo, 17 de enero del 2023

Notificación final del proceso de auditoría.

Ing.

Patricio Ávila

SOCIO PROPIETARIO DE LA FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

Comunico a usted, que ha culminado el proceso de auditoría administrativa por el periodo comprendido del 01 enero 2021 hasta el 31 de diciembre del 2021, el día 12 de diciembre del 2022 y finaliza el 14 de febrero del 2023, a continuación, presento los hallazgos encontrados, así como las conclusiones y recomendaciones

Atentamente,


.....

Denisse Lizeth Peralta Chávez

AUDITOR

S.P. Socios Propietarios

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 17/1/2023
Revisado Por: EAYH	Fecha: 17/1/2023

FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”
NOTIFICACIÓN FINAL DEL PROCESO DE AUDITORIA
INICIA EL 01 DE ENERO Y FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Salcedo, 17 de enero del 2023

CONVOCATORIA A LA CONFERENCIA FINAL

Ing.

Patricio Ávila

SOCIO PROPIETARIO DE LA FÁBRICA DE BALANCEADOS “ECUAPOLLO”

Presente

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 23 de su Reglamento, convoco a usted a la conferencia final de comunicación de resultados mediante la lectura del borrador del informe de la auditoría Administrativa para la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, realizado por Denisse Lizeth Peralta Chávez.

La diligencia se llevará a cabo en las instalaciones de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, el día 20 de enero del 2023 a las 08h00 en las oficinas de los socios Propietarios. En caso de no poder asistir personalmente, agradeceré notificar por escrito, indicando los nombres, apellidos y número de cédula de ciudadanía de la persona que participará en su representación.

Atentamente,



.....
Denisse Lizeth Peralta Chávez

AUDITOR

S.P. Socios Propietarios

Realizado Por: DLPCH	Fecha: 17/1/2023
Revisado Por: EAYH	Fecha: 17/1//2023

INFORME FINAL DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA

CAPITULO I

1. INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

DATOS GENERALES		
Fecha de Corte:		
Auditoría: de Gestión	Fecha de inicio:	12/12/2022
	Fecha de finalización	14/02/2023

EQUIPO DE AUDITORÍA	
Supervisor	Ing. Eduardo Andrés Yambay Hernández
Jefe de Equipo	Ing. William Geovanny Yanza Chávez
Auditor	Srta. Denisse Lizeth Peralta Chávez
Datos de contacto del auditor	0987664663 / denisse.peralta@esPOCH.edu.ec

INFORMACIÓN GENERAL DE LA INSTITUCIÓN	
Nombre de la Institución:	Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO"
RUC:	0591761161001
Detalle del representante legal, sus socios Propietarios	<u>DIRECTIVA 2021</u> Representante legal Bastidas Granizo Edison Santiago Socio Propietario Ing. Patricio Ávila
Dirección:	Barrio: YACHIL Referencia: A UN KILOMETRO DE LAS MINAS
Parroquia:	San Miguel
Ciudad:	Salcedo
Provincia:	Cotopaxi
Correo Electrónico:	ecuapollo.salcedo@gmail.com
Celular / Teléfono:	032727137 - 0987664663
Base Legal	<ul style="list-style-type: none">• Constitución de la República del Ecuador• Código de Trabajo• Ley de compañías• Código Civil

	<ul style="list-style-type: none"> • Ley de Seguridad Social • Código Orgánico Monetario • Resoluciones emitidas por la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera • Estatuto Interno y su reglamento
--	--

2. ANTECEDENTES

El Srta. Denisse Lizeth Peralta Chávez, remite un oficio con fecha del 12 de diciembre de 2022, con el fin de presentar su propuesta de trabajo para la realización de una auditoría Administrativa a la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, por el periodo que comprende del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a el Ing. Patricio Ávila Cruz en su calidad de Socio Propietario. Este trabajo de auditoría es ejecutado en conformidad al contrato de auditoría firmado por las partes interesadas el día 13 de diciembre de 2022, para que de esta manera el Srta. Denisse Lizeth Peralta Chávez, pueda iniciar su proyecto de titulación.

3. OBJETIVOS

Objetivo General:

Efectuar una Auditoría Administrativa a la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, parroquia San Miguel, cantón Salcedo, periodo 2021, mediante la aplicación de procedimientos de auditoría para el mejoramiento de la efectividad, eficiencia, eficacia y ética institucional.

Objetivos Específicos:

- ✓ Evaluar el control interno de la fábrica mediante la aplicación de cuestionarios de control interno con el fin de conocer sus niveles de confianza y riesgo.
- ✓ Examinar la eficiencia, eficacia, efectividad y ética institucional mediante la aplicación de indicadores de gestión con el fin de identificar los puntos críticos que afectan a la fábrica.
- ✓ Dar a conocer a los Socios Propietarios los resultados de auditoría, con sus respectivas conclusiones y recomendaciones que contribuyan a una adecuada toma de decisiones.

4. ALCANCE DE AUDITORÍA

“Auditoría Administrativa a la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, parroquia San Miguel, cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi, período 2021”

CAPITULO II

5. HALLAZGOS

Como producto de la ejecución de los procedimientos de auditoría a la documentación proporcionada por la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, se revelan los siguientes hallazgos:

5.1 CUMPLIMIENTO DE ATRIBUCIONES Y DEBERES

5.1.1 DEL REPRESENTANTE LEGAL

Según el análisis realizado a las atribuciones y responsabilidades del Gerente se ha cumplido parcialmente con lo que dispone el Estatuto de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” y la Ley de compañías por el año terminado al 31 de diciembre de 2021, se determina el incumplimiento de las siguientes atribuciones:

- No se ha presentado a los socios propietarios el plan estratégico y el plan operativo para su aprobación.

RECOMENDACIÓN

La gerencia coordinadamente con su equipo de trabajo deberá elaborar el Plan Estratégico y Plan Operativo Anual, en los cuales se sintetice la proyección de crecimiento económico y financiero de la institución, permitiendo así la elaboración de una proforma presupuestaria acorde a los lineamientos establecidos.

5.2 INFORME DE CONTROL INTERNO

El presente informe de Control Interno contiene una descripción concisa de los componentes que lo conforman:

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL INTERNO

SUBCOMPONENTE: ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA

OBSERVACIÓN 1

LA FÁBRICA NO CUENTA CON UN CÓDIGO DE ÉTICA. Según el Reglamento interno, art. 36 es responsabilidad y atribución de la empresa y el departamento de administración presentar un Código de ética para los empleados y difundirlo de manera efectiva.

CONCLUSIÓN:

Debido a la falta de compromiso de los socios propietarios y administración la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” no posee Código de ética que le permitan organizar los valores que se deben fomentar dentro de la Fábrica

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda que los socios Propietarios en cumplimiento a sus atribuciones solicite formalmente a la Administración la elaboración del Código de ética después de haber tomado una capacitación de los parámetros para crear uno.

OBSERVACIÓN 2

LA FÁBRICA NO CUENTA CON UN PLAN ESTRATÉGICO. Según el Estatuto Interno, art. 31, es responsabilidad y atribución de la administración de la Fábrica "Presentar a los socios propietarios el plan operativo, el plan estratégico y su proforma presupuestaria; los dos últimos máximos hasta el treinta de noviembre del año en curso para el ejercicio económico siguiente"

CONCLUSIÓN:

Debido a la falta de compromiso del gerente, la Fábrica no posee una planificación estratégica por lo tanto la Fabrica no cuenta con lineamientos claros de trabajo que le permitan organizar sus recursos y obtener mejores resultados, que sean invertidos en los beneficiarios internos y externos.

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda que los socios Propietarios en cumplimiento a sus atribuciones solicite formalmente a la Administración la elaboración del plan estratégico que será sometido a aprobación para su implementación.

OBSERVACIÓN 3

LA FÁBRICA NO CUENTA CON UN PLAN OPERATIVO ANUAL. Según el Estatuto Interno, art. 32 es responsabilidad y atribución de la administración de la Fábrica "Presentar a los socios Propietarios el plan operativo, el plan estratégico y su proforma presupuestaria; los dos últimos máximos hasta el treinta de noviembre del año en curso para el ejercicio económico siguiente".

CONCLUSIÓN:

Debido al incumplimiento de sus atribuciones como departamento de Administración en la elaboración del Plan Operativo Anual se puede evidenciar que el presupuesto no es elaborado acorde a realidad operativa de la Fábrica.

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda a los socios propietarios, implementar el Plan Operativo Anual en base a objetivos estratégicos (mediano plazo), metas, indicadores de eficiencia, eficacia y productividad y los resultados que pretende obtener expresados de forma cuantitativa y cualitativa, con el objetivo de establecer programas, proyectos y actividades en las diferentes áreas de la institución, de tal forma en cumplimiento a sus atribuciones el departamento de administración requerirá formalmente la presentación del Plan Operativo Anual para su conocimiento y aprobación dentro de las fechas establecidas por el organismo de control.

OBSERVACIÓN 4

NO SE APLICAN EVALUACIONES AL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS DE LA FÁBRICA. Según lo dispuesto en el Reglamento Interno, en el CAPÍTULO SEXTO. Artículo 58, se establece que la función 15 de la administración es "Controlar el cumplimiento de los objetivos, metas políticas, estrategias, y procedimientos de trabajo"

CONCLUSIÓN:

La falta de planificación al evaluar las metas de la Fábrica conllevará a que no exista información que permita determinar si el trabajo que es realizado por los colaboradores aporta en el cumplimiento de metas para la Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO".

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda a los socios propietarios realizar un Checklist de la evaluación de desempeño de metas con el fin de poder medir el grado de cumplimiento que reporta cada colaborador durante la ejecución de sus labores.

OBSERVACIÓN 5

NO SE REALIZAN EVALUACIONES A LA MISIÓN Y VISIÓN DE LA FÁBRICA. Según el Estatuto Interno, art. 36 es responsabilidad y atribución de la administración de la Fábrica "Presentar a los socios Propietarios el plan operativo, el plan estratégico y su proforma presupuestaria; los dos últimos máximos hasta el treinta de noviembre del año en curso para el ejercicio económico siguiente"

CONCLUSIÓN:

La falta de planificación al evaluar la misión y visión de la Fábrica conllevará a que no exista información sobre la misión y visión que permita hacer mejoras para el entendimiento de las nuevas generaciones de empleados”

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda a los socios propietarios, realizar una evaluación anual que permita determinar el nivel cumplimiento de la visión y si es aceptable dependiendo del segmento en el que se encuentre.

SUBCOMPONENTE: POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DEL TALENTO HUMANO

OBSERVACIÓN 6

NO EXISTEN POLÍTICAS Y/O PRÁCTICAS DE ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO. Según el Estatuto de la Fábrica, art. 36, literal 5, es atribución y responsabilidad de la administración "Contratar, aceptar renuncias y dar por terminados contratos de trabajadores, cuya designación o remoción no corresponda a otros organismos de la Fábrica y en conformidad con las políticas que se fijen en el Consejo de Administración".

CONCLUSIÓN:

El desconocimiento para generar políticas y/o prácticas que permitan administrar el talento humano de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” provocará una contratación de personal que no se encuentra en la capacidad de desempeñar en su área de trabajo y carencia de un control adecuado sobre el rendimiento del personal.

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda a los socios propietarios pedir a la administración elaborar políticas de control y administración del personal; que permitirá que a medida que la entidad crezca financieramente, cuente con un capital humano acorde a su desempeño operativo.

OBSERVACIÓN 7

SE REALIZAN PROCESOS MÍNIMOS PARA LA SELECCIÓN DE PERSONAL.

Según el Estatuto de la Fábrica art. 36, literal 5, es atribución y responsabilidad de la administración "Contratar, aceptar renunciaciones y dar por terminados contratos de trabajadores, cuya designación o remoción no corresponda a otros organismos de la Fábrica y en conformidad con las políticas que se fijen en el Consejo de Administración", se define al Perfil de cargo como aquel que corresponde a los requisitos que demanda el cargo a ser desempeñado, referentes a la educación formal, experiencia, capacitación y competencias generales; componentes que deben ser exigibles a los potenciales colaboradores para ser considerados en el proceso de selección. "

CONCLUSIÓN:

La falta de planificación por parte de Gerencia para aplicar un mejor proceso de contratación del talento humano en la Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO" provocará una contratación de personal que no se encuentra en la capacidad de desempeñar su labor en su área de trabajo.

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda a los socios propietarios poner en práctica los componentes que deben ser exigibles a los potenciales colaboradores para ser considerados en el proceso de selección, adicionalmente se sugiere la implementación de un Manual de Cargos sea actualizado acorde a la estructura organizacional y una adecuada descripción del perfil profesional para cada puesto de trabajo.

OBSERVACIÓN 8

NO SE EVALÚA LA EFICIENCIA DE LOS EMPLEADOS QUE LABORAN DENTRO DE LA FÁBRICA. Según la Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO", una de las funciones y responsabilidades de la administración es "Definir y mantener un sistema de control interno que asegure la gestión eficiente y económica de la Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO"

CONCLUSIÓN:

La falta de planificación por parte de administración y los socios propietarios para aplicar un mejor proceso de contratación del talento humano en la Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO" provocará una contratación de personal que no se encuentra en la capacidad de desempeñar las funciones para el cargo asignado

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda a los socios propietarios designar a la administración el desarrollo de un Manual de Cargos, permitiendo incluir las herramientas que permitan medir la eficiencia del personal.

SUBCOMPONENTE: ESTRUCTURA ORGANIZATIVA

OBSERVACIÓN 9

NO EXISTEN FLUJOGRAMAS QUE DETALLEN LOS PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA DE CRÉDITOS. Según la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, literal 3. es función y responsabilidad de los socios propietarios "Verificar que la Fábrica cuente con organigramas y normativa interna actualizados"

CONCLUSIÓN:

Debido a desconocimiento de la práctica de métodos de lectura de un flujograma se perderá tiempo en la verificación de los procesos de los productos.

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda a los socios propietarios designar a la administración capacitarse sobre la elaboración y lectura de flujogramas con el fin de adaptarlos al área de créditos para su desarrollo.

SUBCOMPONENTE: COORDINACIÓN DE ACCIONES ORGANIZACIONALES

OBSERVACIÓN 10

NO POSEE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO. Según el Estatuto de la Fábrica, art. 36, inciso 13, es atribución y responsabilidad de la administración. "Definir y mantener un sistema de control interno que asegure la gestión eficiente y económica de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO” "

CONCLUSIÓN:

Debido al incumplimiento de la normativa interna y externa podría provocar eventos significativos de carácter político, financiero y administrativo que afectan a la estabilidad y reputación de la institución.

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda a los socios propietarios designar a la administración capacitarse sobre la elaboración y lectura de flujogramas con el fin de adaptarlos al área de créditos para su desarrollo.

5.3 INDICADORES DE GESTIÓN

NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN DE LA FORMULA	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	ANÁLISIS DE RESULTADOS
INDICADOR DE ÉTICA					
Porcentaje de empleados que conocen la falta del código de ética en la Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO"	(Puntaje de empleados que conocen la falta del código de ética / Puntaje Total de empleados) * 100	25%	Número	Anual	El 25% de los trabajadores conocen que no existe el del código de ética, lo que provocaría que se incurran en faltas e inobservancias de lo normado.
INDICADOR DE EFICIENCIA					
Porcentaje de clientes satisfechos con la atención al cliente en la Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO"	(Número de clientes satisfechos / Total Clientes encuestados) * 100	92%	Número	Anual	Establece el índice de comparación entre clientes satisfechos con el producto y atención recibida sobre total de clientes entrevistados
Porcentaje de clientes que consideran se está aplicando los principios fundamentales de la Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO"	(Número de clientes que consideran se está aplicando los principios fundamentales de la Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO" / Total de Clientes encuestados) * 100	99%	Número	Anual	Representa el porcentaje de clientes que consideran que aplican los principios fundamentales de la Fábrica con relación a los clientes entrevistados.

Porcentaje de eficiencia institucional en colocación del año 2021 de la Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO"	(Valor de Gasto de Operación en el año 2020 de la Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO" / Valor de Ingresos Bruta en el año) *100	7,71%	Porcentaje	Anual	Este indicador establece que la Fábrica tiene una eficiencia institucional de colocación del 7,71% en el año 2021. Lo que indica que la Fábrica tiene un menor riesgo.
Porcentaje de eficiencia operativa del año 2021 de la Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO"	Valor de Gastos de Operación en el año 2021 de la Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO" / Valor de Activos promedios (2020-2021) * 100	8,38%	Porcentaje	Anual	Representa la proporción de gastos operativos utilizados en la administración del activo total, mientras este indicador es más alto representa que mayores son los recursos asignados para sus actividades operativas
Porcentaje de eficiencia administrativa de personal año 2021 de la Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO"	Valor de Gastos de Personal en el año 2021 de la Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO" / Valor de Activo Promedio (2020-2021) * 100	4,89%	Porcentaje	Anual	Mide la proporción de gastos de personal implícito utilizados en la administración y manejo de los activos, mientras mayor sea el indicador, mayores recursos en personal para administrar sus activos
INDICADOR DE EFICACIA					

Porcentaje de ingresos en el año 2021 en la CFábrica de Balanceados "ECUAPOLLO"	(Ingresos ejecutados en 2021 / Ingresos presupuestados en 2021) * 100	78%	Dólares	Anual	Los Ingresos obtenidos en el 2021 alcanzó el 78% de los presupuestados debido a que no cuenta con un POA para su elaboración.
Número de empleados que fueron capacitados una vez en el año 2021 en la Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO"	(Número de empleados capacitados una vez en el año / Total de empleados) * 100	0%	Número	Anual	La Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO" no ha cumplido con al menos una capacitación al personal en el año.
Numero de promociones de publicidad realizadas en el año 2021 en la Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO"	(Número de promociones publicitarias efectuadas / Total de promociones publicitarias planificadas) * 100	86%	Número	Anual	La Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO" ha cumplido con el 80% de la publicidad planificada
INDICADOR DE EFECTIVIDAD					
Porcentaje de clientes regulares del año 2021 en la Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO"	(Clientes regulares/ Clientes Total)*100	55,00%	Porcentaje	Anual	Este indicador muestra que la clientes regulares de la Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO" ha alcanzado el 55% de clientes regulares
INDICADOR DE ECONOMIA					

Porcentaje de presupuesto utilizado en la capacitación a los empleados en el año 2021 en la Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO"	(Presupuesto utilizado para la capacitación a los empleados / Total presupuesto establecido para capacitaciones) * 100	0%	Porcentaje	Anual	Establece el índice de comparación entre presupuesto utilizado en la mejora de procesos sobre el total de presupuesto designado, en donde se muestra que no habido capacitaciones
Porcentaje de presupuesto utilizado en actualizaciones del sistema de información contable en el año 2021 en la Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO"	(Presupuesto utilizado para la actualización del sistema contable / Total presupuesto establecido para actualización del sistema contable) * 100	33%	Porcentaje	Anual	Establece el índice de comparación entre el presupuesto ejecutado sobre el presupuesto designado para las actualizaciones del sistema informático
INDICADOR DE GESTIÓN DE RIESGOS					
Porcentaje de la Rentabilidad de los Activos Promedios (ROA) en el año 2021 en la Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO"	$((\text{Ingresos} - \text{Gastos}) / \text{Total Activo Promedio}) * 100$	0,71%	Porcentaje	Anual	Mide el nivel de retorno generado por el activo, estableciendo si la entidad generara los suficientes ingresos para fortalecer el patrimonio.
Valor obtenido del cálculo del apalancamiento de la Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO" 2021	Total Activo Promedio / Total Patrimonio Promedio	5,58	Valor	Anual	Este indicador es aplicado en instituciones financieras, se obtiene de la relación entre el total de activo promedio y el patrimonio promedio, lo que evalúa la cantidad de activos que ha logrado alcanzar de los recursos propios con los que cuenta la Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO"

Porcentaje de la Rentabilidad de Capital Promedio (ROE) en el año 2021 en la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”	ROA * Apalancamiento	3,99%	Porcentaje	Anual	Mide el nivel de retorno generado por el patrimonio obtenido de los clientes en las ventas. Mientras más alto sea en indicador demuestra que la situación financiera es mejor, al contrario, si el indicador fuera menor quiere decir que la entidad no tiene los suficientes recursos para cubrir los costos de producción de los productos en relación al precio es decir nos es rentable.
---	----------------------	-------	------------	-------	--

6. PLAN DE ACCIÓN

N. OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	N. RECOMEN.	RECOMENDACIÓN	N. ACTIVIDAD	ACTIVIDADES	RESPONSABLE DE LA ACTIVIDAD	FECHA DE INICIO	FECHA DE FIN	DOCUMENTO DE SUSTENTO
1	LA FÁBRICA NO CUENTA CON UN CÓDIGO DE ÉTICA. Según el Reglamento interno, art. 36 es responsabilidad y atribución de la empresa y el departamento de administración presentar un Código de ética para los empleados y difundirlo de manera efectiva.	1	Se recomienda que los socios Propietarios en cumplimiento a sus atribuciones solicite formalmente a la Administración la elaboración del Código de ética después de haber tomado una capacitación de los parámetros para crear uno.	1	<ol style="list-style-type: none"> 1. Realizar un diagnóstico situacional del entorno de la Fábrica. 2. Definir una misión y visión acorde al segmento 3. Establecer metas y objetivos alcanzables 4. Realizar un análisis interno de Fábrica 5. Definir estrategias para alcanzar las metas y objetivos planteados 6. Socializar el plan estratégico con todo el equipo de trabajo. 	Gerencia General	1/11/2022	1/11/2023	Código de Ética

2	LA FÁBRICA NO CUENTA CON UN PLAN ESTRATÉGICO. Según el Estatuto Interno, art. 31, es responsabilidad y atribución de la administración de la Fábrica "Presentar a los socios propietarios el plan operativo, el plan estratégico y su proforma presupuestaria; los dos últimos máximos hasta el treinta de noviembre del año en curso para el ejercicio económico siguiente	2	Se recomienda que los socios Propietarios en cumplimiento a sus atribuciones solicite formalmente a la Administración la elaboración del plan estratégico que será sometido a aprobación para su implementación.	2	<ol style="list-style-type: none"> 1. Definir una misión y visión acorde al segmento 2. Establecer metas y objetivos alcanzables 3. Realizar un análisis interno de Fábrica 4. Definir estrategias para alcanzar las metas y objetivos planteados 5. Socializar el plan estratégico con todo el equipo de trabajo. 	Gerencia General	1/1/2022	1/1/2023	Plan Estratégico
3	LA FÁBRICA NO CUENTA CON UN PLAN OPERATIVO ANUAL. Según el Estatuto Interno, art. 32 es responsabilidad y atribución de la administración de la Fábrica "Presentar a los socios Propietarios el plan operativo, el plan estratégico y su proforma presupuestaria; los dos últimos máximos hasta el treinta de noviembre del año en curso para el ejercicio económico siguiente"	3	Se recomienda a los socios propietarios, implementar el Plan Operativo Anual en base a objetivos estratégicos (mediano plazo), metas, indicadores de eficiencia, eficacia y productividad y los resultados que pretende obtener expresados de forma cuantitativa y cualitativa, con el objetivo de establecer programas, proyectos y actividades en las diferentes áreas de la institución, de tal forma en cumplimiento a sus atribuciones el departamento de administración requerirá formalmente la presentación del Plan Operativo Anual para su conocimiento y aprobación dentro de las fechas establecidas por el organismo de control.	3	<ol style="list-style-type: none"> 1. Determinar las estrategias que la fábrica implementará para la consecución de sus metas y objetivos dependiendo del periodo. 2. Relacionar los proyectos y planes de acción mediante una coordinación de sus actividades, reglas que se deben seguir, 3. Establecer los responsables de elaboración del POA. 4. Establecer indicadores, controles y riesgos para cada componente del POA con el fin de corregir desviaciones de este plan. 5. Fijar los recursos necesarios y factores claves de éxito para alcanzar esas metas planteadas 6. Participación del capital humano a través de una socialización del plan 7. Presentar las evidencias necesarias de cumplimiento de objetivos 	Gerencia General	1/11/2022	1/11/2023	Plan Operativo Anual
4	NO SE APLICAN EVALUACIONES AL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS DE LA FÁBRICA. Según lo dispuesto en el Reglamento Interno, en el CAPÍTULO SEXTO. Artículo 58, se establece que la función 15 de la administración es "Controlar el cumplimiento de los objetivos, metas políticas, estrategias, y procedimientos de trabajo"	4	Se recomienda a los socios propietarios realizar un Checklist de la evaluación de desempeño de metas con el fin de poder medir el grado de cumplimiento que reporta cada colaborador durante la ejecución de sus labores.	4	<ol style="list-style-type: none"> 1. Definir un manual de Control interno 2. Establecer un sistema de control interno 3. Efectuar listas de chequeo que permitan evaluar de desempeño de metas 	Gerencia General	1/12/2022	1/1/2023	Lista de chequeo de la evaluación

5	NO SE REALIZAN EVALUACIONES A LA MISIÓN Y VISIÓN DE LA COOPE FÁBRICA RATIVA. Según el Estatuto Interno, art. 36 es responsabilidad y atribución de la administración de la Fábrica "Presentar a los socios Propietarios el plan operativo, el plan estratégico y su proforma presupuestaria; los dos últimos máximos hasta el treinta de noviembre del año en curso para el ejercicio económico siguiente"	5	Se recomienda a los socios propietarios, realizar una evaluación anual que permita determinar el nivel cumplimiento de la visión y si es aceptable dependiendo del segmento en el que se encuentre.	5	<ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluar la identidad de la fábrica, es decir, las capacidades y talentos del capital humano y usarlos en beneficio de los miembros de la fábrica 2. Evaluar si las actividades que realiza la fábrica son suficientes para satisfacer a los clientes de su segmento. 3. Evaluar si la finalidad y objetivos que actualmente tiene la fábrica se acoplan a los requerimientos exigidos por el público. 4. Emitir un informe final de evaluación a la misión y visión. 	Gerencia General	1/12/2022	1/1/2023	Informe de evaluación a la misión y visión
6	NO EXISTEN POLÍTICAS Y/O PRÁCTICAS DE ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO. Según el Estatuto de la Fábrica, art. 36, literal 5, es atribución y responsabilidad de la administración "Contratar, aceptar renuncias y dar por terminados contratos de trabajadores, cuya designación o remoción no corresponda a otros organismos de la Fábrica y en conformidad con las políticas que se fijen en el Consejo de Administración.	6	Se recomienda a los socios propietarios pedir a la administración elaborar políticas de control y administración del personal; que permitirá que a medida que la entidad crezca financieramente, cuente con un capital humano acorde a su desempeño operativo.	6	<p>Las políticas de gestión de talento humano deben contener:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer formas de trabajo y tipos de contrato admitidos en la fábrica, al igual que las retribuciones y condiciones laborales 2. Sistematizar procesos de selección de personal en base a sus aptitudes, conocimiento y área en la que se desarrolla, con el fin de aumentar la eficiencia de la institucional. 3. Mantener y fortalecer políticas de capacitación a los empleados 4. Mantener un apropiado clima laboral 5. Mantener y optimizar la motivación laboral 	Gerencia General	1/12/2022	1/1/2023	Políticas de gestión de talento humano.
7	SE REALIZAN PROCESOS MÍNIMOS PARA LA SELECCIÓN DE PERSONAL. Según el Estatuto de la Fábrica art. 36, literal 5, es atribución y responsabilidad de la administración "Contratar, aceptar renuncias y dar por terminados contratos de trabajadores, cuya designación o remoción no corresponda a otros organismos de la Fábrica y en conformidad con las políticas que se fijen en el Consejo de Administración", se define al Perfil de cargo como aquel que corresponde a los requisitos que demanda el cargo a ser desempeñado, referentes a la educación formal, experiencia, capacitación y competencias generales; componentes que deben ser exigibles a los potenciales colaboradores para ser considerados en el proceso de selección. "	7	Se recomienda a los socios propietarios poner en práctica los componentes que deben ser exigibles a los potenciales colaboradores para ser considerados en el proceso de selección, adicionalmente se sugiere la implementación de un Manual de Cargos sea actualizado acorde a la estructura organizacional y una adecuada descripción del perfil profesional para cada puesto de trabajo.	7	<ol style="list-style-type: none"> 1. Determinar las necesidades de la fábrica para los procesos de selección de nuevo personal 2. Definir el perfil del o los posibles candidatos 3. Iniciar el proceso de reclutamiento antes de iniciar el proceso final de selección 4. Receptar las hojas de vida de los posibles candidatos 5. Preseleccionar a los candidatos óptimos para el cargo, descartando los que menos coincidan. 6. Realizar entrevistas con el personal elegido. 7. Tomar la decisión definitiva en el proceso de selección al nuevo personal y posteriormente emitir un informe de la decisión tomada. 	Gerencia General	1/12/2022	1/1/2023	Políticas de gestión de talento humano.

8	NO SE EVALÚA LA EFICIENCIA DE LOS EMPLEADOS QUE LABORAN DENTRO DE LA FÁBRICA. Según la Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO", una de las funciones y responsabilidades de la administración es "Definir y mantener un sistema de control interno que asegure la gestión eficiente y económica de la Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO"	7	Se recomienda a los socios propietarios designar a la administración el desarrollo de un Manual de Cargos, permitiendo incluir las herramientas que permitan medir la eficiencia del personal.	8	Realizar una actualización el Manual de Cargos, considerando lo siguiente: 1. Herramientas que permitan medir la eficiencia del personal 2. Estrategias de Gestión de Personal	Gerencia General	1/12/2022	1/1/2023	Manual de Cargos
9	NO EXISTEN FLUJOGRAMAS QUE DETALLEN LOS PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA DE CRÉDITOS. Según la Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO", literal 3. es función y responsabilidad de los socios propietarios "Verificar que la Fábrica cuente con organigramas y normativa interna actualizados"	8	Se recomienda a los socios propietarios designar a la administración capacitarse sobre la elaboración y lectura de flujogramas con el fin de adaptarlos al área de créditos para su desarrollo.	9	1. Reunir información junto con las partes interesadas mediante una lluvia de ideas con el fin de definir los puntos de inicio y de fin. 2. Conectar las figuras del flujograma en base a las características establecidas 3. Instruir al personal en el uso y elaboración de Flujogramas para el área de créditos	Gerencia General	1/3/2022	1/4/2022	Flujograma del área de créditos
10	NO POSEE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO. Según el Estatuto de la Fábrica, art. 36, inciso 13, es atribución y responsabilidad de la administración. "Definir y mantener un sistema de control interno que asegure la gestión eficiente y económica de la Fábrica de Balanceados "ECUAPOLLO"	9	Se recomienda a los socios propietarios designar a la administración capacitarse sobre la elaboración y lectura de flujogramas con el fin de adaptarlos al área de créditos para su desarrollo.	10	1. Crear organigramas de toda la Fábrica, a detalle de cada una de las áreas. 2. Determinar los planes de la organización a detalle 3. Resumir los principio, normativa y metodología que cuenta la Fábrica 4. Realizar una breve descripción de la tecnología (Hardware y Software) que cuenta 5. Realizar un listado de procedimientos de evaluaciones aplicadas a nivel general y específico 6. Reunir los informes de auditoría y resultados de repotes de gestión 7. Realizar un cuadro de mando para toda la Fábrica 8. Detallar los indicadores de gestión aplicados y su cálculo 9. Crear las cédulas correspondientes para la aplicación de un sistema de control	Gerencia General	1/3/2022	1/4/2022	Manual de control interno

CAPÍTULO VI

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Conclusiones

En base a la Auditoría Administrativa a la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”, cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi, período 2021, se concluyó lo siguiente:

- La presente investigación se encuentra sustentada por las diferentes fuentes bibliográficas recopiladas, sobre auditoría, auditoría administrativa, control interno e indicadores de gestión, los cuales permitieron la obtención de un marco teórico el cual se ajusta a las normativas y necesidades investigativas de la Fábrica de Balanceados “ECUAPOLLO”.
- La metodología investigativa que se utilizó en el presente trabajo de titulación en base a la auditoría es la aplicación de entrevistas a los socios propietarios, encuesta los empleados y cuestionarios de control interno basados en el modelo del COSO I.
- Debido a una falta de compromiso por parte de los socios propietarios, la fábrica no posee una planificación estratégica y un POA, lo cual causa que éste no cuente con lineamientos claros sobre el trabajo que le permitan a la fábrica tener una organización efectiva de sus recursos con la que obtendrán mejores resultados.
- La falta de una planificación para la evaluación de la misión y visión de la fábrica conlleva a que no exista la información necesaria que permita determinar si el trabajo se ha realizado de manera correcta y alcanzado los lineamientos establecidos por los socios en relación al cumplimiento de metas establecidas a alcanzar.
- Debido a la inexistencia de un organigrama estructural y funcional no se conoce las características de cada cargo y área de trabajo con lo cual los trabajadores tendrían una mejor visión de lo que se espera realicen en base a cada 1 de sus puestos de trabajo.
- Por la clo cual provocaría una inestabilidad al buen nombre de la fábrica lo cual afecta tanto en lo financiero y administrativo.

5.5. Recomendaciones

En base a lo presentado en las conclusiones, se emiten las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda actualizar la información bibliográfica de los libros digitales y físicos en temas relacionados a la auditoría en la Biblioteca de la Facultad de Administración de Empresas, Todo esto con el fin de obtener un mejor marco teórico y más adecuado para las próximas generaciones de estudiantes que se embarquen en su trabajo de titulación.
- Se recomienda a todos los nuevos investigadores, que apliquen la mayor cantidad de instrumentos investigativos al momento de realizar una auditoría en cualquier entidad, empresa y organización, con el objetivo de obtener una información más amplia y precisa para los análisis durante la ejecución de la auditoría.
- Se recomienda a los socios propietarios implementar y elaborar un plan estratégico en base a objetivos y metas que consideren sean necesarias de alcanzar en un período de tiempo.
- Se recomienda actualizar la misión y visión de la fábrica del mismo modo de implementar los valores éticos y mediante un check list a determinar si ha cumplido con cada 1 de estos lineamientos determinando el desempeño operativo de cada área.
- Se recomienda a los socios propietarios elaborar un organigrama funcional y estructural en donde describan de manera concreta cada cargo y área dentro de la fábrica con sus actividades específicas el cual será socializado a todos los empleados para el conocimiento de cada 1 de ellos con el fin de mejorar la eficiencia y eficacia en cada 1 de los cargos.
- Se recomienda a los socios propietarios, elaborar un manual de control interno para que se pueda implementar un sistema que permita un control adecuado de los procesos que se realizan dentro de la fábrica los cual conllevará a una mejora significativa en la efectividad de las operaciones.

BIBLIOGRAFÍA

- Alatrística, M. (2018). *Papeles de Trabajo en una Auditoría de Información Financiera*. [Entrada de blog] Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2153-papeles-de-trabajo-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Adobe (2021). *Matriz de Correlación*. [Entrada de blog] Recuperado de: <https://experienceleague.adobe.com/docs/data-workbench/using/client/analysis-visualizations/correlation-analysis/c-correlation-analysis.html?lang=es>
- AUDITOOL. (2020). *¿Cómo Documentar el Conocimiento del Control Interno en una Auditoría de Información Financiera?* [Entrada de blog] Recuperado de : <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5488-como-documentar-el-conocimiento-del-control-interno-en-una-auditoria-de-informacion-financiera>
- AUDITOOL. (2020). *Tipos de opinión en una auditoría de información financiera*. [Entrada de blog] Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/6995-tipos-de-opinion-en-una-auditoria-de-informacion-financiera>
- Carrera, J., Bedor, D., & Borja, E. (2020). *Auditoría financiera para el control interno en los procesos departamentales de una empresa*. Guayaquil: Revista de Ciencias Económicas y Empresariales 14(4), 15.
- Constitución del Ecuador. (2008). *CONSTITUCION*. Recuperado de: https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf
- Contraloría General del Estado (2020). *Contraloría*. Recuperado de: <https://www.contraloria.gob.ec/>
- Cuevas, W. (2020). *Concepto de visión*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/concepto-de-vision/>
- Dir&Ge (2021). *Diferencias entre Auditoría interna y Auditoría externa*. [Entrada de blog] Recuperado de: <https://directivosygerentes.es/marketing/diferencias-entre-auditoria-interna-y-auditoria-externa-acfyd>
- Dobaño, R. (2019). *¿Qué es el ROE y el ROA?*. [Entrada de blog] Recuperado de: <https://getquipu.com/blog/que-es-el-roa-y-el-roe/>
- Doris, A. (2021). *Las evidencias y pruebas como fundamento de validez científica en las auditorías forenses*. Panamá: Revista Colón Ciencias, Tecnología y Negocios 6(5), 5.
- EcomChaco. (2019). *Normas Generales de Auditoria*. [Entrada de blog] Recuperado de: https://www.ecomchaco.com.ar/atp/material_curso/contadores/normas_grales_auditoria.pdf
- ESPE. (2018). *Aspectos teóricos NAGAS*. [Entrada de blog] Recuperado de: <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/1126/12/T-ESPE-021561-4.pdf>

- Gerencie (2021). *Apalancamiento financiero*. [Entrada de blog] Recuperado de: <https://www.gerencie.com/apalancamiento-financiero.html>
- GlobalSuite (2021). *¿Qué son los indicadores de riesgos?*. [Entrada de blog] Recuperado de: <https://www.globalsuitesolutions.com/es/que-son-indicadores-de-riesgo/#:~:text=Los%20indicadores%20de%20riesgo%20clave,de%20riesgos%20de%20la%20organizaci%C3%B3n>
- Gamboa, M. (2018). *Estadística aplicada a la investigación educativa*. México D.F.: Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores 7(5), 6.
- Gonzales, R. (2017). *La confianza depositada en la opinión del auditor por parte de los usuarios internos y externos de los Estados Financieros en base a condiciones determinantes para su confiabilidad*. (Tesis de pregrado, Pontificia Universidad Católica del Perú). Recuperado de https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/9827/Gonzales_confianza%20depositada%20en%20la%20opinion.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Instituto Nacional de Aprendizaje. (2018). *INDICADORES DE GESTIÓN AUDITORÍA INTERNA INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE*. Recuperado de: https://www.ina.ac.cr/transparencia/Documentos%20compartidos/Informes%20Institucionales/Hist%C3%B3rico%20de%20los%20informes%20anuales%20de%20auditor%C3%ADa%20interna/2018/Informes_II/IN-DAI-03-2018-Indicadores_Medicion_Auditoria_Interna.pdf
- Laski, J. (2018). *La auditoría basada en riesgos en la práctica*. [Entrada de blog] Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/6316-la-auditoria-basada-en-riesgos-en-la-practica>
- Loayza, I. (2020). *Análisis FODA de la Universidad Técnica de Machala*. Machala: UTMACH 5(6), 15.
- Macias, F., Zavala, J., & Peñafiel, J. (2019). *Auditoría de gestión al proceso administrativo - académico en la Unidad Educativa Salinas del Cantón San Vicente*. (Tesis de pregrado) FIPCAEC, Manabí.
- Morales, F. (2020). *Indicador económico*. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/indicador-economico.html>
- Morocho Guashpa, J. M. (2019). *Auditoría Administrativa a la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Fernando Daquilema” Ltda., matriz Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2017*. (E. S. Chimborazo, Ed.)
- Pareja, C. (2019). *Planificación de auditoría financiera y tributaria aplicada a una pyme ubicada en la ciudad de Quito. Caso: Tissuesdali Cia. Ltda.* (Tesis de pregrado) Quito: Pontificia Universidad Católica del Ecuador - Matriz

- Robles, B. (2019). *Población y muestra*. Trujillo (Perú): Pueblo Continente.
- RSM. (2018). *Conoce la importancia de la auditoria para empresas*. [Entrada de blog] Recuperado de: <https://www.rsm.global/peru/es/news/conoce-la-importancia-de-la-auditoria-para-empresas>
- Sánchez, A., Vayas, T., Mayorga, F., & Freire, C. (2020). *Sector cooperativo Ecuador. Segmento 1 Análisis*. [Entrada de blog] Recuperado de: <https://blogs.cedia.org.ec/obest/wp-content/uploads/sites/7/2020/06/SECTOR-COOPERATIVO.pdf>
- Sánchez, W. (2021). *Teoría de la auditoría*. Bogotá: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS. 1(2), 55-58.
- Shiguango Cerda, W. (2019). Auditoría Administrativa al Centro Agrícola del Cantón Tena, Provincia de Napo, período 2017. Obtenido de <http://dspace.espoch.edu.ec/handle/123456789/13152>
- Startup Guide IONOS (2019). *Misión y visión*. Recuperado de: <https://www.ionos.es/startupguide/creacion/mision-y-vision-de-empresa/>
- Tapiero, L. (2020). *Estudio Teórico para Diagnostico y Auditoria Estratégica para la caja de compensación familiar CONFENALCO Tolima*. (Tesis de posgrado) Universidad Cooperativa de Colombia, Ibagué-Espinal.
- Tejada, S., & Valencia, K. (2020). *COSO I y su incidencia en la gestión de riesgos en la empresa Carbonífera Oro Negro S.A.C., Trujillo, 2019-2020*. (Tesis de pregrado). Universidad

ANEXOS

ANEXO A: RUC



Certificado
Registro Único de Contribuyentes

Razón Social ECUAPOLLO SALCEDO	Número RUC 0591761161001
--	------------------------------------

Representante legal
• BASTIDAS GRANIZO EDISON SANTIAGO

Estado ACTIVO	Régimen REGIMEN GENERAL
-------------------------	-----------------------------------

Inicio de actividades 02/07/2021	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra
--	---	---

Fecha de constitución
31/03/2021

Jurisdicción ZONA 3 / COTOPAXI / SALCEDO	Obligado a llevar contabilidad SI
--	---

Tipo SOCIEDADES	Agente de retención NO
---------------------------	----------------------------------

Domicilio tributario

Ubicación geográfica

Provincia: COTOPAXI **Cantón:** SALCEDO **Parroquia:** SAN MIGUEL

Dirección

Barrio: YACHIL **Referencia:** A UN KILOMETRO DE LAS MINAS

Actividades económicas

- A01460101 - EXPLOTACIÓN DE CRIADEROS DE POLLOS Y REPRODUCCIÓN DE AVES DE CORRAL, POLLOS Y GALLINAS (AVES DE LA ESPECIE GALLUS DOMESTICUS).
- C10800201 - FABRICACIÓN DE ALIMENTOS PREPARADOS PARA ANIMALES DE GRANJA (AVES, GANADO VACUNO, PORCINO, ETCÉTERA), INCLUIDOS ALIMENTOS CONCENTRADOS.

Establecimientos

Abiertos 1	Cerrados 0
----------------------	----------------------

Obligaciones tributarias

- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES – ANUAL
- 9090 - IMPUESTO DE PATENTE MUNICIPAL
- 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- 2011 DECLARACION DE IVA

Razón Social
ECUAPOLLO SALCEDO

Número RUC
0591761161001

• ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: CATRCR2021001732966
Fecha y hora de emisión: 13 de julio de 2021 12:43
Dirección IP: 10.1.2.142

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

ANEXO B: FÁBRICA INSTALACIONES



ANEXO C: ALMACENAMIENTO



ANEXO D: CELLADORA



ANEXO E: MESCLADORA





epoch

**Dirección de Bibliotecas y
Recursos del Aprendizaje**

**UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS Y ANÁLISIS BIBLIOGRÁFICO Y
DOCUMENTAL**

REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA

Fecha de entrega: 10-07-2023

INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)
Nombres – Apellidos: DENISSE LIZETH PERALTA CHÁVEZ
INFORMACIÓN INSTITUCIONAL
Facultad: ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
Carrera: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
Título a optar: LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
f. Analista de Biblioteca responsable: Ing. CPA. Jhonatan Rodrigo Parreño Uquillas. MBA.

