



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA FINANZAS

AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LA AVÍCOLA “MJ” EN LA
PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA
PARROQUIA PINGUILÍ, PERÍODO 2020

Trabajo de Titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADO EN FINANZAS

AUTOR:

NELSON MAURICIO MUÑOZ SANTILLÁN

Riobamba – Ecuador

2023



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA FINANZAS

AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LA AVÍCOLA “MJ” EN LA
PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA
PARROQUIA PINGULÍ, PERÍODO 2020

Trabajo de Titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADO EN FINANZAS

AUTOR: NELSON MAURICIO MUÑOZ SANTILLÁN

DIRECTOR: ING. ROBERTO ISAAC COSTALES MONTENEGRO PhD.

Riobamba – Ecuador

2023

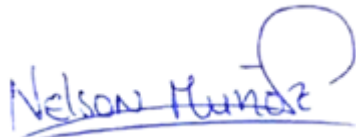
©2023, Nelson Mauricio Muñoz Santillán

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, Nelson Mauricio Muñoz Santillán, declaro que el presente Trabajo de Titulación 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 autor asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este Trabajo de Titulación; el patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 01 de Junio del 2023



Nelson Mauricio Muñoz Santillán

C.I: 060398742-1

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA FINANZAS

El Tribunal del Trabajo de Titulación certifica que: El Trabajo de Titulación; tipo: Proyecto de Investigación, “**AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LA AVÍCOLA “MJ” EN LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA PARROQUIA PINGUILÍ, PERÍODO 2020**, realizado por el señor: **NELSON MAURICIO MUÑOZ SANTILLÁN**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del Trabajo de Titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

FIRMA

FECHA

Ing. Carmen Amelia Samaniego Erazo

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



2023-06-01

PhD. Roberto Isaac Costales Montenegro

**DIRECTOR DEL TRABAJO DE
TITULACIÓN**



2023-06-01

Ing. Ángel Gerardo Castelo Salazar

**ASESOR DEL TRABAJO DE
TITULACIÓN**



2023-06-01

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo está dedicado a mi madre María Elena Santillán a mis hermanas que han sido un gran ejemplo en mi vida, por ser el apoyo incondicional para culminar mis estudios universitarios, y quienes han sido motivo de admiración y fortaleza para poder alcanzar las metas que tengo propuestas en mi vida. A mi esposa Adriana Jarrin y a mis hijos Thiago y Emilio quienes son mi motivación y razón para seguir preparándome como persona y profesional, y que en un futuro seré un pilar fundamental para que puedan alcanzar sus sueños y metas que se propongan.

Nelson M

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi Madre que siempre me guía y me brinda su apoyo incondicional para poder cumplir con mis objetivos personales y académicos que me he planteado durante el transcurso de mis años de estudio. Ella es la que con su cariño y comprensión me han impulsado siempre seguir hacia adelante y perseguir mis metas y sueños que tenga en la vida y nunca abandonarlos frente a las adversidades que se me presenten en la vida. Es la persona que me ha brindado soporte material y económico para poder culminar mis estudios. A mi tutor de tesis le agradezco muy profundamente por su dedicación y paciencia en el transcurso de mi formación universitaria, sin sus palabras y correcciones acertadas no hubiese podido llegar a lograr esta instancia tan anhelada. Gracias por su guía y sus consejos, los llevaré plasmados para siempre en mi futuro profesional. Son varios los docentes de diferentes cátedras que han sido parte de mi camino en mi querida Epoch, a todos ellos quiero agradecer por compartirme los conocimientos necesarios para hoy poder culminar mis estudios. Sin ustedes los conceptos quedarían solo en palabras. Agradezco a mis compañeros los cuales muchos de ellos se han convertido en amigos, cómplices de todas las locuras universitarias. Gracias por las horas compartidas realizando los trabajos realizados en grupo y por las historias vividas en el transcurso de todo este tiempo. Por último, agradecer a mi querida Epoch que me ha exigido tanto para poder ser un buen profesional y al mismo tiempo me ha permitido obtener mi título. Agradecer a todos los directivos por su trabajo, dedicación y gestión para poder culminar este gran sueño.

Nelson M

ÍNDICE DE CONTENIDO

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

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	2
1.1. Planteamiento del problema	2
1.2. Formulación del problema.....	3
1.3. Sistematización del problema	3
1.4. Objetivos.....	3
1.4.1. <i>Objetivo general</i>	3
1.4.2. <i>Objetivos específicos</i>	4
1.5. Justificación.....	4
1.5.1. <i>Justificación teórica</i>.....	4
1.5.2. <i>Justificación metodológica</i>	4
1.5.3. <i>Justificación practica</i>.....	4

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO	6
2.1. Antecedentes de investigación	6
2.2. Marco referencial	6
2.2.1. <i>Auditoría</i>	6
2.2.1.1. <i>Importancia de la auditoría</i>.....	7
2.2.2. <i>Clasificación de la auditoría</i>.....	7
2.2.2.1. <i>Procedencia de auditor</i>.....	7
2.2.2.2. <i>Por su área de aplicación</i>.....	7
2.2.3. <i>Riesgos de la auditoría</i>.....	8
2.2.3.1. <i>Riesgo Inherente</i>	8
2.2.3.2. <i>Riesgo de control</i>	9

2.2.3.3.	<i>Riesgo de detección</i>	9
2.2.4.	<i>Hallazgos de la auditoría</i>	9
2.2.5.	<i>Papeles de Trabajo</i>	9
2.2.6.	<i>Marcas de auditoria</i>	10
2.2.7.	<i>Auditoría de gestión</i>	10
2.2.8.	<i>Objetivos de la auditoría de gestión</i>	10
2.2.9.	<i>Importancia de la auditoría de gestión</i>	11
2.2.10.	<i>Técnicas y procedimientos de una auditoría de gestión</i>	11
2.2.11.	<i>Fases de la auditoría de gestión</i>	12
2.2.11.1.	<i>FASE I Conocimiento preliminar</i>	12
2.2.11.2.	<i>FASE II Planificación</i>	12
2.2.11.3.	<i>FASE III Ejecución</i>	12
2.2.11.4.	<i>FASE IV Comunicación de resultados</i>	12
2.2.11.5.	<i>FASE V Seguimiento</i>	12
2.2.12.	<i>Elementos de la auditoría de gestión</i>	13
2.2.13.	<i>Métodos de medición de la auditoría de gestión</i>	13
2.3.	Marco conceptual	13

CAPÍTULO III

3.	MARCO METODOLÓGICO	15
3.1.	Enfoque de investigación	15
3.1.1.	<i>Enfoque cualitativo</i>	15
3.2.	Nivel de Investigación	15
3.2.1.	<i>Exploratorio</i>	15
3.2.2.	<i>Descriptiva</i>	15
3.3.	Diseño	16
3.3.1.	<i>No experimental</i>	16
3.3.2.	<i>Estudio transversal</i>	16
3.4.	Tipo de estudio	16
3.5.	Población y muestra	17
3.5.1.	<i>Población</i>	17
3.5.2.	<i>Muestra</i>	17
3.6.	Métodos, técnicas e instrumentos de investigación	17
3.6.1.	<i>Inductivo</i>	17
3.7.	Técnicas	18
3.7.1.	<i>Encuesta</i>	18

3.7.2.	<i>Entrevista</i>	18
3.8.	Idea a defender	18
3.8.1.	<i>Variables independientes</i>	18
3.8.2.	<i>Variables dependientes</i>	18

CAPÍTULO IV

4.	MARCO DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	19
----	---	----

CAPÍTULO V

5.	MARCO PROPOSITIVO	29
5.1.	Tema	29
5.2.	Contenido de la propuesta	29
	CONCLUSIONES	114
	RECOMENDACIONES	115

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-2:	Marcas de la auditoría	10
Tabla 1-3:	Población Trabajadores	17
Tabla 1-4:	Conocimiento de la estructura organizacional	19
Tabla 2-4:	La avícola MJ cuenta con una misión, visión y valores corporativos	20
Tabla 3-4:	Administración de la Avícola MJ	21
Tabla 4-4:	Manuales de procedimientos y reglamentos internos en la Avícola MJ	22
Tabla 5-4:	Entorno e infraestructura de la avícola	23
Tabla 6-4:	Actividades encomendadas diarias	24
Tabla 7-4:	Características dentro de la avícola	25
Tabla 8-4:	Capacitaciones para mejorar el desempeño laboral	26
Tabla 9-4:	Cumplimiento de objetivos organizacionales	27
Tabla 10-4:	Aplicación de auditoría	28
Tabla 1-5:	Productos	36
Tabla 2-5:	Distribución de trabajo	67
Tabla 3-5:	Recursos – Materiales	67
Tabla 4-5:	Ambiente de control	72
Tabla 5-5:	Nivel de Confianza y Riesgo 1	74
Tabla 6-5:	Evaluación de Riesgo	75
Tabla 7-5:	Nivel de confianza y riesgo 2	76
Tabla 8-5:	Actividades de Control	77
Tabla 9-5:	Nivel de confianza y riesgo 3	78
Tabla 10-5:	Información y Comunicación	79
Tabla 11-5:	Nivel de confianza y riesgo 4	80
Tabla 12-5:	Supervisión y Monitoreo	81
Tabla 13-5:	Nivel de Confianza y Riesgo 5	82
Tabla 14-5:	Matriz de ponderación de riesgo y confianza	83
Tabla 15-5:	Nivel de Confianza y Riesgo 6	83
Tabla 16-5:	Indicador de cumplimiento de capacitaciones	86
Tabla 17-5:	Indicador de desempeño al personal	86
Tabla 18-5:	Indicador de elaboración de balanceado	87
Tabla 19-5:	Presentación de Permisos	87
Tabla 20-5:	Indicador de gastos incurridos en la avícola MJ	88
Tabla 21-5:	Indicador de costos incurridos en la avícola MJ	88

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1-2:	Técnicas de Auditoría de Gestión	11
Ilustración 1-4:	Conocimiento de la estructura organizacional	19
Ilustración 2-4:	Cuenta con misión, visión y valores corporativos.....	20
Ilustración 3-4:	Administración de la Avícola MJ.....	21
Ilustración 4-4:	Manual de procedimientos y reglamentos internos	22
Ilustración 5-4:	Entorno e infraestructura de la avícola.....	23
Ilustración 6-4:	Cumplimiento de actividades	24
Ilustración 7-4:	Características de la avícola	25
Ilustración 8-4:	Capacitaciones recibidas	26
Ilustración 9-4:	Cumplimiento de objetivos organizacionales.....	27
Ilustración 10-4:	Aplicación de auditoría	28
Ilustración 1-5:	RUC avícola MJ	47
Ilustración 2-5:	Estructura Organizacional Avícola MJ	49
Ilustración 3-5:	Equipo de trabajo	66
Ilustración 4-5:	Ambiente de Control	74
Ilustración 5-5:	Evaluación de Riesgo	76
Ilustración 6-5:	Actividades de Control.....	78
Ilustración 7-5:	Información y Comunicación.....	80
Ilustración 8-5:	Supervisión y Monitoreo	82

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: ENCUESTA AL PERSONAL DE LA AVÍCOLA

ANEXO B: ENTREVISTA AL PROPIETARIO Y GERENTE DE LA AVÍCOLA “MJ”

ANEXO C: FOTOGRAFÍAS

RESUMEN

La elaboración de una auditoria de gestión para la avícola “MJ” ubicada en la provincia de Tungurahua, Cantón Mocha, Parroquia Pinguilí periodo 2020 se realizó con la finalidad de evaluar los niveles de eficiencia, eficacia y economía de la empresa. Para el desarrollo de la investigación se aplicó métodos, técnicas, e instrumentos como la encuesta a los colaboradores de la avícola donde se conoció que no han sido sujetas a una auditoria de gestión que permita medir los indicadores de eficiencia, eficacia, calidad y economía en los procesos administrativos y operativos lo cual no beneficia para la buena toma de decisiones; ya que dentro de la empresa se pudo identificar que existe una carencia de manuales de funciones y procedimientos documentados. En el desarrollo de la auditoría de gestión se aplicaron indicadores de gestión para poder medir el nivel de eficiencia, eficacia y economía, en los cuales los resultados indicaron que se está haciendo un mal manejo de recursos y de talento humano por falta de capacitación al personal. Al obtener los resultados se dio a conocer el informe en donde se detallaron los hallazgos encontrados, donde se procedió a desarrollar conclusiones y recomendaciones enfocadas en el mejoramiento de los objetivos para ello se planteó estrategias que ayuden a cumplir las actividades empresariales . Se recomienda al gerente utilizar herramientas que ayuden a una buena toma de decisiones, aplicando correctamente los indicadores de gestión que puedan determinar falencias en la empresa, y para ello se debe plantear estrategias planificadas que ayuden a una toma de decisiones administrativas-financieras adecuadas.

Palabras clave: <AUDITORÍA DE GESTIÓN>, <CONTROL INTERNO>, <EFICIENCIA>, <EFICACIA>, <PROCESOS, EVALUAR>, <ECONOMÍA>.



30-06-2023

1348-DBRA-UPT-2023

ABSTRACT

The development of a management audit for the poultry farm "MJ" located in Tungurahua province, Mocha Canton, Pinguilí Parish period 2020 was conducted to evaluate the levels of efficiency, effectiveness, and economy of the company. For the development of the research, methods, techniques, and instruments were applied, such as a survey of the poultry farm's collaborators, where it was found that they have not been subject to a management audit that allows measuring the indicators of efficiency, effectiveness, quality and economy in the administrative and operational processes, which is not beneficial for good decision making since within the company it was identified that there is a lack of function manuals and documented procedures. During the management audit, management indicators were applied to measure the level of efficiency, effectiveness, and economy, and the results indicated that resources and human talent are being mismanaged due to a lack of personnel training. When the results were obtained, a report was issued detailing the findings, where conclusions and recommendations were developed focused on the improvement of the objectives for which strategies were proposed to help meet the business activities. It is recommended to the manager use tools that help to good decision making, correctly applying the management indicators that can determine faults in the company, and for this purpose, it is necessary to propose planned strategies that help to an adequate administrative-financial decision making.

Keywords: <MANAGEMENT AUDIT>, <INTERNAL CONTROL>, <EFFICIENCY>, <EFFICIENCY>, <PROCESSES, EVALUATE>, <ECONOMICS>.



Lcda. Yajaira Natali Padilla Padilla Mgs

0604108126

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de Investigación presenta un alto nivel de significatividad por cuanto su contenido contribuirá al mejoramiento de la avícola “MJ” ubicada en la provincia de Tungurahua, Cantón Mocha, Parroquia Pinguilí, y también ayudará a empresas que se encuentren atravesando por similares dificultades en el desarrollo de su gestión. En el presente proyecto se considera a la Auditoría de Gestión como solución inmediata por cuanto constituye una herramienta básica para asegurar la obtención de recursos y su empleo eficaz y eficiente en el cumplimiento de los objetivos y metas, comprendiendo todas las actividades de la organización y proporcionando información con un grado de seguridad razonable, para la base en la toma de decisiones.

La idea principal es efectuar la evaluación al desempeño y cumplimiento de la organización, para ello es necesario evaluar el control interno, procesos administrativos y operacionales. Se empleará indicadores de gestión los mismos que permitirán evaluar y medir el grado de eficacia y eficiencia en que se desarrollan las actividades.

El trabajo concluye con la emisión de un informe, dirigido a la alta gerencia de la organización para su análisis, indicando las recomendaciones para perfeccionar los procesos y actividades, con mira en el incremento de la mejora continua.

En síntesis el presente trabajo contribuirá de tal manera en que la entidad alcance su misión, reduciendo riesgos y la empresa esté preparada para los imprevistos, lo cual se lograra efectuando la adopción inmediata de actividades preventivas y correctivas enmarcadas bajo criterios de mejora continua, fortaleciendo el control interno considerando los aspectos administrativos y operativos a fin de aprovechar las oportunidades y desarrollar estrategias para de esta manera fortalecer la estabilidad e integridad de la avícola “MJ”.

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

De acuerdo, al estudio realizado por Asociación de Productores Pecuarios de la Sierra Central, en Ecuador muestra un futuro alentador en el sector avícola por lo que agrupa aproximadamente al 80% de productores del país, liderando acciones de orden sanitario, ambiental y de promoción de consumo de proteína animal.

En el Ecuador la industria avícola se divide en cría de aves de carne y obtención de huevos; referente a la provisión de materia prima los productos con mayor prioridad son el maíz amarillo y soya que permiten formular el alimento balanceado, sin embargo, el precio de estas dos materias primas fluctúa dentro del mercado por lo tanto se convierte en un inconveniente para los avicultores al determinar precios de sus productos.

La producción de huevos en el Ecuador durante el año 2019 se produjo 3,904 millones de huevos, por lo que indica que se producen 10,7 millones diarios; esto se debe que a nivel nacional existe una cría de 14,4 millones de gallinas ponedoras. En conclusión, un ecuatoriano consume 226 huevos al año según los reportes de la Asociación de Productores Pecuarios de la Sierra Central.

Tungurahua es la provincia con mayor posicionamiento en el sector avícola se observa que el 60% de aves criadas tanto en campo como en planteles avícolas se concentra en gallinas ponedoras, es decir producen al menos 50% de huevos de mesa para todo el Ecuador. En cuanto a la inversión de materia prima como el maíz en la provincia se mueve más de medio millón de dólares diarios, expresó Gary Vera presidente de Asopec (Asociación de Productores Pecuarios de la Sierra Central,2019).

En la parroquia Pinguilí se encuentra la avícola “MJ” la cual se dedica a la producción de huevos, con una producción estimada de 15.000 cubetas semanales; actualmente es considerada como micro empresa, siendo administrada por el propietario y gerente de la misma. Su equipo de trabajo consta de 10 personas distribuidos en distintas áreas con el fin de obtener una producción de huevos de calidad para satisfacer las necesidades del consumidor.

De esta manera sé evidencia que dentro de la avícola no existe un manual de funciones para el personal, siendo un problema notable en el desempeño de los trabajadores, otro problema

presentado es la poca o casi nula capacitación al personal afectando así el cumplimiento de los objetivos planteados por la gerencia de la avícola.

Adicional a ello, la falta de gestión en inventarios generando como consecuencias que la empresa no distribuya correctamente sus recursos provocando un endeudamiento innecesario con proveedores y la descomposición o caducidad de la materia prima, afectando a la producción y rentabilidad de la empresa.

Por lo anteriormente mencionado se considera necesario realizar una auditoría de gestión que permita evaluar y examinar las actividades de la empresa y alcanzar la eficiencia, eficacia y economía, procurando la mejora continua. Para ello se realizará un estudio minucioso de la empresa con el propósito de orientarla hacia sistemas de calidad con la aplicación de esta auditoría.

Por este motivo se plantearán observaciones para establecer conclusiones y recomendaciones necesarias para aplicarlas dentro de la administración de la avícola con el fin de mejorar el control interno e influir en la toma de decisiones acertadas.

1.2. Formulación del problema

¿De qué manera la auditoría de gestión en la avícola “MJ” en la provincia de Tungurahua, cantón mocha parroquia Pinguilí en el período 2020, permitirá determinar el nivel de eficiencia, y eficacia para alcanzar los objetivos de la empresa?

1.3. Sistematización del problema

¿Cuál son las áreas de mejora en la avícola MJ en la provincia de Tungurahua, cantón mocha parroquia Pinguilí?

¿De qué manera contribuye una auditoría de gestión dentro de la avícola?

1.4. Objetivos

1.4.1. *Objetivo general*

Realizar una Auditoría de Gestión en la avícola “MJ” en la provincia de Tungurahua, cantón Mocha parroquia Pinguilí, período 2020.

1.4.2. *Objetivos específicos*

1. Elaborar el marco teórico que permita sustentar la investigación sobre la Auditoría de Gestión.
2. Realizar un diagnóstico de la avícola MJ para conocer el estado situacional de la empresa.
3. Emitir un informe que contenga conclusiones y recomendaciones de acuerdo, a las falencias que posee la avícola que permita la correcta y oportuna toma de decisiones.

1.5. *Justificación*

1.5.1. *Justificación teórica*

La investigación se realizará mediante conceptos básicos tomados de tesis, artículos científicos y proyectos de investigación. con el fin de tener fundamentos eficientes necesarios para establecer objetivos, importancia y conclusiones para lograr que la propuesta sea clara y precisa, la cual permitirá que la avícola pueda tener una buena toma de decisiones contribuyendo así a que esta investigación sea influyente para futuras investigaciones.

1.5.2. *Justificación metodológica*

La realización de una Auditoría de Gestión permitirá mejorar el control interno que existe dentro de la avícola MJ, mejorando así los indicadores de eficiencia y eficacia, para ello se partirá desde el análisis situacional de la empresa así mismo es esencial conocer las debilidades y amenazas que afecta a la misma. De igual manera debemos tener en claro cuáles son las fortalezas y oportunidades y poder determinar los riesgos que posee la empresa para proponer estrategias que permitan mejorar y corregir las falencias que tenga la avícola es por ello que se implementara técnicas y métodos de auditoría de gestión para contribuir en la toma de decisiones que se encuentren enfocadas al desarrollo, fortalecimiento y estabilidad.

1.5.3. *Justificación practica*

La implementación de la Auditoría de Gestión en la avícola promete ser eficiente ya que las conclusiones y recomendaciones serán claras y precisas que permitirán resolver los problemas ya mencionados, además que toda esta investigación se verá reflejado en el mejoramiento del control interno de la avícola mejorando así la toma de decisiones. Logrando así que la empresa pueda reducir los riesgos que existan dentro de la administración.

Con esta investigación pondremos en práctica nuestros conocimientos desarrollados durante nuestra carrera universitaria con el fin de que lo aprendido sea aplicado para ayudar y garantizar un beneficio esperado por la empresa o negocios.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de investigación

Una vez realizado la búsqueda de trabajos de investigación similares a una Auditoría de Gestión se citan los siguientes:

“Auditoría de gestión al GAD municipal del cantón guano, provincia de Chimborazo, período 2016.” manifiesta (Ordoñez, 2018), lo siguiente:

Mediante la ejecución de una auditoría de gestión se procura verificar que cada uno de los procedimientos se encuentre dentro de los parámetros aceptables para que la gestión institucional sea óptima y aplicar los recursos bajo los parámetros de eficiencia, eficacia y economía.

Siendo un aporte la auditoría de gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Guano, provincia de Chimborazo, período 2016, ya que es una herramienta para mejorar aquellos procesos que actualmente no presentan información apropiada y restan eficiencia administrativa.

“Auditoría de gestión a la empresa de servicios industriales agama, cantón francisco de orellana, provincia de orellana, periodo 2015”, (Dabas, 2018) manifiesta que:

Por medio de este trabajo se formularon postulados y lineamientos teóricos, además de técnicas y métodos adecuados a la realidad de la empresa, los cuales facilitaron la evaluación y mejoraron la eficiencia, eficacia y economía de la empresa.

2.2. Marco referencial

2.2.1. Auditoría

Es un proceso que tiene señalado una serie de parámetros, siendo una herramienta fundamental para las organizaciones, que permite la recolección de evidencias, determinando la confiabilidad y calidad de la ejecución de actividades realizadas por su organización, en congruencia a sus criterios, requisitos, políticas y procedimientos establecidos, para la toma de decisiones (Lozano, 2014).

2.2.1.1. *Importancia de la auditoría*

Su importancia ser una herramienta esencial dentro de la administración, donde proporciona y se obtiene información contable y financiera, que ayuda a conocer la marcha y evolución de la organización como punto de referencia permitiendo al auditor a tener más claro a donde se quiere llegar (Guarango & Sarmiento, 2012)

2.2.2. *Clasificación de la auditoría*

Para clasificar la auditoría (Lozano, 2014) se ha clasificado por la procedencia del auditor y por su área de aplicación:

2.2.2.1. *Procedencia de auditor*

Auditoría Interna

Es elaborada por el personal ya que depende de la empresa, se realiza al servicio de la alta dirección, como mecanismo de control que brinda un dictamen interno sobre las actividades de toda la empresa, que permite ver que las políticas y procedimientos establecidos al interior sean aplicados de forma correcta a todas las áreas.

Auditoría Externa

Es efectuada por personal externo a la empresa en donde examina y evalúan sus operaciones, para emitir una opinión veraz y técnica del sistema de control que se está desarrollando en esa área.

2.2.2.2. *Por su área de aplicación*

Auditoría Financiera

Se realiza por un profesional contable, teniendo como objetivo el estudio de un sistema contable y sus correspondientes estados financieros, en donde este análisis y evaluación incluye considerar si los estados financieros han sido preparados correctamente, de conformidad con un marco de referencia de información financiera.

Auditoría Gubernamental

Es el análisis que se efectúa de una forma sistemática y detallada de todas actividades y operaciones de una entidad gubernamental, incluyendo todas las unidades administrativas de dichas entidades, así como los métodos y procedimientos que regulan sus actividades, con el fin de cumplir sus objetivos en el tiempo determinado.

Auditoría de Gestión

Es el examen que se realiza dentro de la organización para medir los niveles de eficiencia y eficacia con el fin de llegar a tomar decisiones acertadas y determinar si los recursos están siendo usados correctamente.

Auditoría Administrativa

Está enfocada a la revisión de la estructura organizacional de la empresa, en donde evalúa sus métodos de operación, recursos humanos y demás actividades en el aspecto administrativo.

Auditoría Integral

Esta auditoría está dada por el manejo integrado de Auditoría: Financiera, Operacional y Legal, su objetivo principal es el estudio de los campos de las finanzas, la administración el derecho, en relación con su aplicación a las operaciones económicas.

2.2.3. *Riesgos de la auditoría*

Es aquel que sucede fortuitamente siendo una principal causa que el Auditor falle al momento de plantear conclusiones y recomendaciones de la auditoría esto por no haber detectado errores o falencias.

Para (Maldonado, 2014) plantea los siguientes tipos de riesgos de auditoría:

2.2.3.1. *Riesgo Inherente*

Este se encuentra fuera del alcance del auditor ya que es complicado por la toma de acciones correctivas para eliminarlos, debido a que es conforme al trabajo diario de las organizaciones; por ende, se permitirá reducir el impacto del riesgo en el momento que afecte.

2.2.3.2. *Riesgo de control*

Los factores que determinan el riesgo de control están ocultos en los sistemas internos de información, contabilidad y control. La existencia de los puntos débiles de control implica la existencia de factores que incrementan el riesgo de control y al contrario a los puntos fuertes de control son factores que reduce este nivel de riesgo.

2.2.3.3. *Riesgo de detección*

Este riesgo es diferente a los dos anteriores, ya que este puede ser controlable por el trabajo del auditor, y dependen de forma exclusiva de cómo se encuentre diseñada la planificación previa de la auditoría y como se lleve a cabo el procedimiento de la misma y proceder a elaborar los informes correspondientes.

2.2.4. *Hallazgos de la auditoría*

Es una narración explicativa y lógica de los hechos detectados en el examen de auditoría, referente a deficiencias, desviaciones, irregularidades, errores, debilidades, fortalezas y/o necesidades de cambio que necesite la organización en la que se desarrolle la auditoría (Tobón, 2016).

Para ello se estable los siguientes elementos:

- **Condición:** se refiere a lo que se da dentro de la entidad.
- **Criterio:** Son las normas fundamentadas en la que el auditor se apoya para realizar un análisis.
- **Causa:** Por qué ocurrió la condición.
- **Efecto:** El daño o perjuicio que causó la condición.

2.2.5. *Papeles de Trabajo*

Los papeles de trabajo son todos aquellos documentos desarrollados por el auditor para la conservación y muestreo de las evidencias obtenidas durante el desarrollo de la auditoría (Solórzano, Fernández, & Zambrano, 2018).

Los papales de trabajo son una herramienta esencial ya que se registra o describe las técnicas y procedimientos aplicados, pruebas realizadas, información obtenida y conclusiones alcanzada.

2.2.6. *Marcas de auditoría*

Las marcas de auditoría son símbolos tradicionales que todo auditor, adopta y utiliza para identificar, clasificar y dejar para obtener las pruebas y técnicas que se aplicaran en el desarrollo de la auditoría, estos símbolos permiten comprender y analizar después con mayor facilidad y para el final realizar las pertinentes conclusiones y recomendaciones.

Las marcas se identifican con claridad dentro de los papeles de trabajo de la auditoría, pues se hace con color rojo para llamar la atención del auditor y del cliente sobre la nota o situación presentada (Salazar, Galvis, & Bonilla, 2016).

Tabla 1-2: Marcas de la auditoría

MARCAS	CONCEPTO
√	Revisión.
∞	Observaciones presentadas.
⊖	Operaciones incorrectas.
≠	Diferencias.
↓	No aplica.
*	Corregir.

Fuente: (Montes, et al., 2016, p.89).

Realizado por: Muñoz, N. 2021.

2.2.7. *Auditoría de gestión*

Auditoría de gestión a un examen sistemático y profesional, efectuado por un equipo multidisciplinario, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión de una entidad, programa, proyecto u operación, en relación a sus objetivos y metas; de determinar el grado de economía y eficiencia en el uso de los recursos disponibles; y, de medir la calidad de los servicios, obras o bienes ofrecidos, y el impacto socioeconómico derivado de sus actividades (García, 2008).

2.2.8. *Objetivos de la auditoría de gestión*

Para (García, 2008), establece los siguientes objetivos de la Auditoría de gestión para alcanzar las metas establecidas, para ello destaca los siguientes:

- Evaluar la economía, la eficiencia y la eficacia de las entidades.
- Evaluar el cumplimiento de las políticas gubernamentales.

- Evaluar el cumplimiento de metas y resultados señalados en los programas, proyectos u operaciones de los organismos sujetos a control.
- Analizar el costo de la actividad y el correcto uso dado a los recursos aprobados.

2.2.9. *Importancia de la auditoría de gestión*

La auditoría de gestión es de gran importancia ya que permite de una manera minuciosa determinar los procesos de calidad, permitiendo orientar a la empresa hacia sistemas de calidad con la aplicación de esta auditoría, además de considerarla como una herramienta de mejora continua para la organización (Solórzano, Fernández, & Zambrano, 2018).

2.2.10. *Técnicas y procedimientos de una auditoría de gestión*

Para (Solórzano, Fernández, & Zambrano, 2018), nos detalla lo siguiente para elaborar una Auditoría de gestión aplicando las siguientes técnicas:

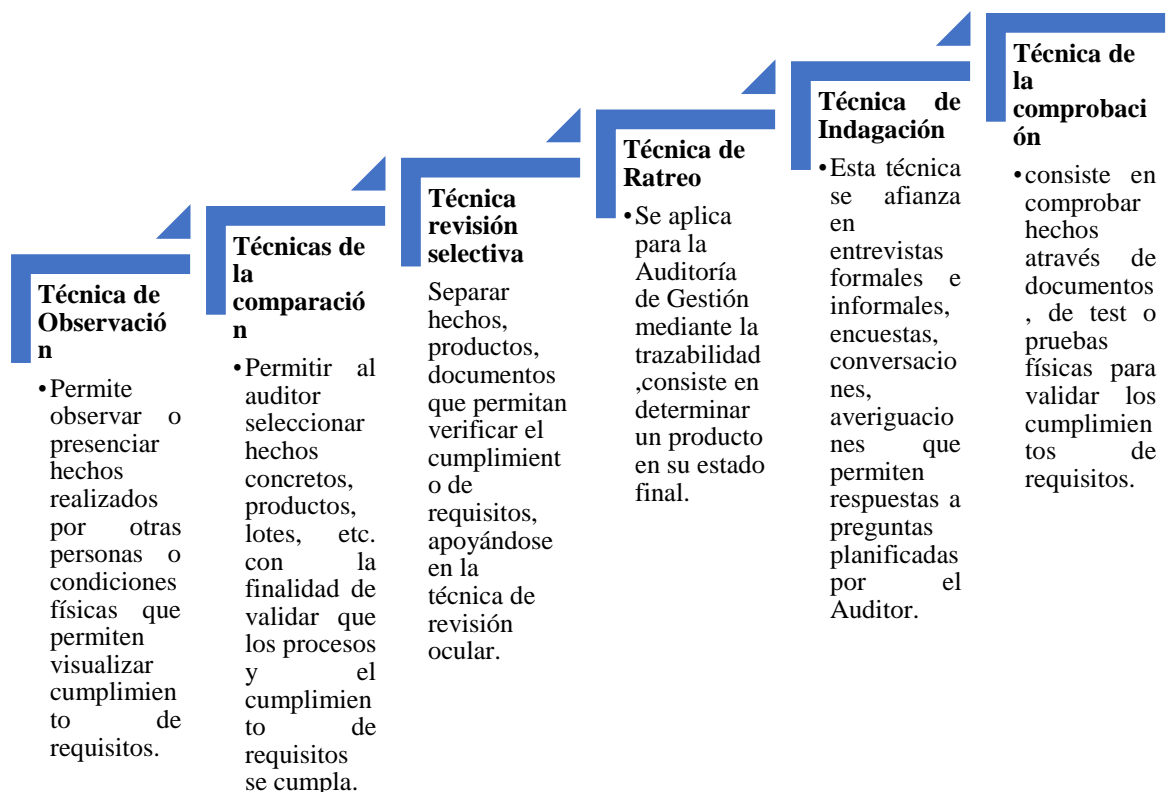


Ilustración 1-2: Técnicas de Auditoría de Gestión

Realizado por: Muñoz, N. 2021.

2.2.11. Fases de la auditoría de gestión

Las fases de la auditoría de gestión están compuestas por elementos esenciales de la auditoría para ello se plantea 3 fases principales como son la planificación ejecución y comunicación de resultados para alcanzar los objetivos establecidos por el auditor.

Para (Contraloría General del Estado, 2001), plantea los siguientes conceptos de las cinco fases de una auditoría de gestión.

2.2.11.1. FASE I Conocimiento preliminar

Etapa en la cual se procede a una visita de observación o visita inicial; revisión de archivos, papeles de trabajos y la evaluación del control interno de la entidad.

2.2.11.2. FASE II Planificación

En este tiempo se elabora el plan y el programa de auditoría, determinando cuales son los aspectos o requisitos aplicables, las personas que intervienen, los recursos a emplear y a determinar el tiempo estimado de realización de la auditoría.

2.2.11.3. FASE III Ejecución

En esta fase se aplican las actividades que fueron programadas en el plan y programa de auditoría previamente desarrolladas en la fase anterior, detallando en los documentos de trabajo pertinentes las No Conformidades detectadas y demás evidencias que sustentan el proceso.

2.2.11.4. FASE IV Comunicación de resultados

Se mantiene la reunión de cierre con la gerencia para exponer la derivación de las actividades ejecutadas y establece a su vez, cumplimientos que se dará seguimiento para la siguiente etapa.

2.2.11.5. FASE V Seguimiento

Se realiza el control del cumplimiento de las metas o correcciones establecida en la fase anterior. Este proceso es una base la cual le sirve al auditor para el siguiente proceso de auditoría, puesto que le proporciona una idea de la capacidad de la empresa para cumplir con lo planificado.

2.2.12. Elementos de la auditoría de gestión

(Montaño, 2015) “La auditoría de gestión es conocida también por sus 5 “E” los culés hacen que sea la más completa ya que evalúa todo el entorno de una organización y da mejores resultados” y estos elementos son:

- **Eficiencia:** Consiste en lograr la utilización más productiva de los bienes materias y de recursos humanos y financieros (Montaño, 2015).
- **Eficacia:** Es el grado en que los programas están consiguiendo los objetivos propuestos (Montaño, 2015).
- **Economía:** Se refiere a los términos y condiciones conforme a los cuales se adquieren bienes y servicios en cantidad y calidad apropiada, el momento oportuno y al menos costo posible (Montaño, 2015).
- **Ética:** Parte de la filosofía que trata de la moral y las obligaciones del hombre (Montaño, 2015).
- **Ecología:** Podrá definirse como el examen y evaluación al medio ambiente, el impacto al entorno y la propuesta de soluciones reales y potenciales (Montaño, 2015).

2.2.13. Métodos de medición de la auditoría de gestión

(Blanco, 2012), dice que: “...examina las prácticas gerenciales para evaluar la eficiencia y eficacia de la administración en relación con los objetivos y planes generales de la empresa. Para la medición de la gestión es necesario establecer indicadores cuantitativos, bien sea elaborado por el sector a la que pertenece, o de fuentes externas, como son las razones o índices financieros de uso frecuente en el análisis de los estados financieros...”

Mediciones cualitativas (Blanco, 2012), dice que: La medición cualitativa es de gran utilidad, pero debe tenerse cuidado en su aplicación ya que los mismos se basan en el juicio del evaluador. ...”

Mediciones cuantitativas (Blanco, 2012), dice que: “...Estas mediciones proporcionan valores de una empresa en forma de datos numéricos que se sintetizan y se organizan para sacar las conclusiones de la evaluación...”

2.3. Marco conceptual

Según el Diccionario Básico Contable:

- **Hallazgo:** Se refiere a debilidades en el control interno detectadas por el auditor, por lo tanto, abarca los hechos y otras informaciones obtenidas que merecen ser comunicados a los funcionarios de la entidad auditada y a otras personas interesadas.
- **Indicadores de gestión:** Es la expresión cuantitativa del comportamiento y desempeño de un proceso, cuya magnitud, al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se toman acciones correctivas o preventivas según el caso.
- **Riesgos:** Es aquel que existe en todo momento por lo cual se genera la posibilidad de que un auditor emita una información errada por el hecho de no haber detectado errores o faltas significativas que podría modificar por completo la opinión dada en un informe.
- **Evidencias:** Conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes que sustenta las conclusiones del auditor.

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1. Enfoque de investigación

3.1.1. *Enfoque cualitativo*

El enfoque cualitativo de la investigación se fundamenta en las ideas del paradigma interpretativista, desarrollado por las Ciencias Sociales, según el cual, no existe una realidad social única, más bien, variadas realidades construidas desde la óptica personal de cada uno de los individuos. Este enfoque requiere que el investigador busque y comprenda las motivaciones del grupo estudiado, abandonando su óptica personal. Este es un enfoque global y flexible, en donde se establece una relación directa entre el observador y el observado, logrando la construcción total del fenómeno, desde las diferencias individuales y estructurales básicas (Trujillo, Toro, Tapia, & Rosas, 2019).

Para la siguiente investigación se utilizará el enfoque cualitativo ya que dentro de esta investigación se levantará información necesaria que muestra las características, procesos, herramientas, ventajas y desventajas procurando tener un control interno adecuado.

3.2. Nivel de Investigación

3.2.1. *Exploratorio*

La investigación exploratoria consiste en proveer una referencia general de la temática, a menudo desconocida, presente en la investigación a realizar (Morales, 2019).

Para nuestra investigación recurrimos a un nivel de investigación exploratorio por tratarse de un tema nuevo, con el fin de indagar los problemas que se identifiquen en los procesos realizados dentro de la avícola para ser analizados en el transcurso del desarrollo de la auditoría.

3.2.2. *Descriptiva*

Como su nombre mismo lo indica su objetivo es describir las características de una población o de un fenómeno que se está estudiando, por lo general esto es una investigación observable, esto

quiere decir que el investigador observa cada una de las cosas que se están desarrollando en dicha población (Sara, y otros, 2017).

Investigación descriptiva ya que nos permite determinar la situación actual de la empresa; revelando información económica, financiera del manejo de sus recursos, lo que es esencial por lo que nos enseña la información a profundidad para la elaboración de una auditoría de gestión y conocer el control interno que existe dentro de la avícola.

3.3. Diseño

3.3.1. *No experimental*

Podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para posteriormente analizarlos (Sampieri, Collado, & Lucio, 2010).

Nos basaremos en este diseño de investigación ya que no se manipulará ninguna variable para la investigación, ya que analizare toda la información obtenida para realizar conclusiones y recomendaciones esenciales para una buena toma de decisiones y es por ello la elaboración de una auditoría de gestión.

3.3.2. *Estudio transversal*

La investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como tomar una fotografía de algo que sucede (Sampieri, Collado, & Lucio, 2010).

Se trata de un estudio observacional en donde los datos recopilados podrán ser una guía necesaria para ir mejorando las variables y poder dar respuesta a la problemática de la investigación.

3.4. Tipo de estudio

- **De campo:** Recoge información de manera directa ya que la investigación se realiza en el ambiente natural en el que se ubica el objeto a investigar. (Hernández y Duarte, 2018, p.23).

Trabajo directo con los involucrados dentro de la empresa para recolectar la información necesaria mediante la aplicación de encuestas para así poder establecer parámetros de solución a las problemáticas encontradas.

3.5. Población y muestra

3.5.1. Población

La población está conformada por 10 personas en la microempresa Avícola MJ, como se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 1-3: Población Trabajadores

POBLACIÓN	CANTIDAD
Gerente - Propietario	1
Contadora	1
Auxiliar contable	1
Aboneros	2
Recolectores de Huevos	1
Encargado de la alimentación de las aves	2
Trabajadores Ocasionales	2
TOTAL	10

Fuente: Avícola MJ (2022).

3.5.2. Muestra

Dentro de esta investigación no se obtuvo una muestra ya que se trata de una población reducida, por lo tanto, se aplicará un censo.

3.6. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

3.6.1. Inductivo

El método inductivo plantea un razonamiento ascendente que fluye de lo particular o individual hasta lo general. Se razona que la premisa inductiva es una reflexión enfocada en el fin. Puede observarse que la inducción es un resultado lógico y metodológico de la aplicación del método comparativo (Abreu, 2014).

Mediante este método llegaremos a obtener una información precisa, en donde podremos plantear las conclusiones y recomendaciones para gerencia e influir en la toma de decisiones; y así la investigación tenga fundamentos para su elaboración.

3.7. Técnicas

3.7.1. Encuesta

Esta técnica permitirá obtener información, la misma que será aplicada a toda la población de la AVICOLA MJ, y así poder analizar el objeto de estudio y conocer las causas de los problemas existentes.

3.7.2. Entrevista

Esta técnica permitirá tener un diálogo directo con el gerente general de la Avícola MJ y conocer más cerca el funcionamiento de la empresa con el fin de recopilar información necesaria para el desarrollo de la investigación.

3.8. Idea a defender

La realización de la Auditoría de Gestión, permitirá determinar la eficiencia y eficacia operativa de la Avícola MJ” en la provincia de Tungurahua, cantón Mocha, Parroquia Pinguilí, período 2020.

3.8.1. Variables independientes

Auditoría de Gestión

3.8.2. Variables dependientes

Eficiencia y Eficacia

CAPÍTULO IV

4. MARCO DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
Facultad Administración de Empresas
Ingeniería Financiera



ENCUESTA AL PERSONAL DE LA AVÍCOLA

OBJETIVO: Conocer el grado de satisfacción del personal de la Avícola “MJ” para determinar los niveles de eficiencia y eficacia de acuerdo a los aspectos básicos de una gestión administrativa.

Pregunta 1. ¿Conoce usted la estructura organizacional de la avícola MJ?

Tabla 1-4: Conocimiento de la estructura organizacional

SI	2
NO	8
TOTAL	10

Realizado por: Muñoz, N. 2021.

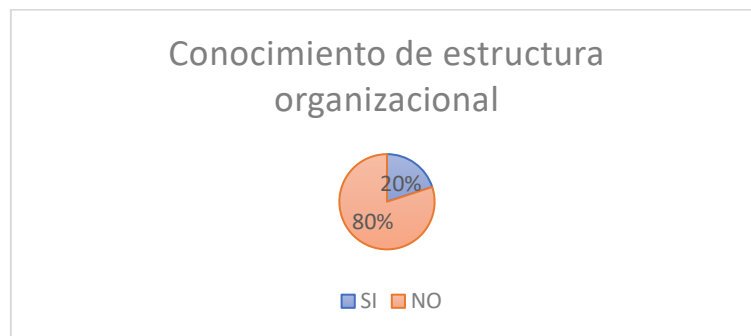


Ilustración 1-4: Conocimiento de la estructura organizacional
Realizado por: Muñoz, N. 2021.

Interpretación: De todo el personal de la avícola MJ el 20% está al tanto de cómo está conformada su estructura organizacional este porcentaje representa a lo que refiere al área administrativa, mientras que el 80% de los trabajadores no están al tanto de la avícola cuenta con una estructura organizacional.

Análisis: La mayoría de personas dentro de la avícola no conoce la estructura organizacional de la misma, siendo una desventaja para la empresa ya que con ello puede perjudicar a los objetivos de la empresa.

Pregunta 2. ¿La avícola cuenta con una misión, visión y valores corporativos?

Tabla 2-4: La avícola MJ cuenta con una misión, visión y valores corporativos

SI	10
NO	0
TOTAL	10

Realizado por: Muñoz, N. 2021.

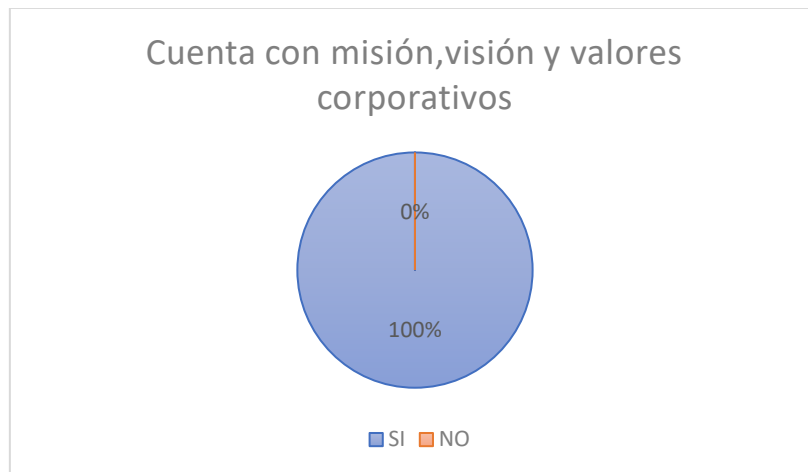


Ilustración 2-4: Cuenta con misión, visión y valores corporativos

Realizado por: Muñoz, N. 2021.

Interpretación: De todo el personal de la avícola MJ el 100% está consciente de que existe una misión, visión y valores corporativos.

Análisis: Al tener conocimiento todos los trabajadores que dentro de la avícola existe una misión, visión y valores corporativos se puede establecer objetivos a corto y largo plazo para el alcance de las metas.

Pregunta 3. ¿Como considera usted la administración dentro de la avícola MJ?

Tabla 3-4: Administración de la Avícola MJ

Excelente	2
Muy Buena	3
Buena	4
Regular	1
Mala	0
TOTAL	10

Realizado por: Muñoz, N. 2021.

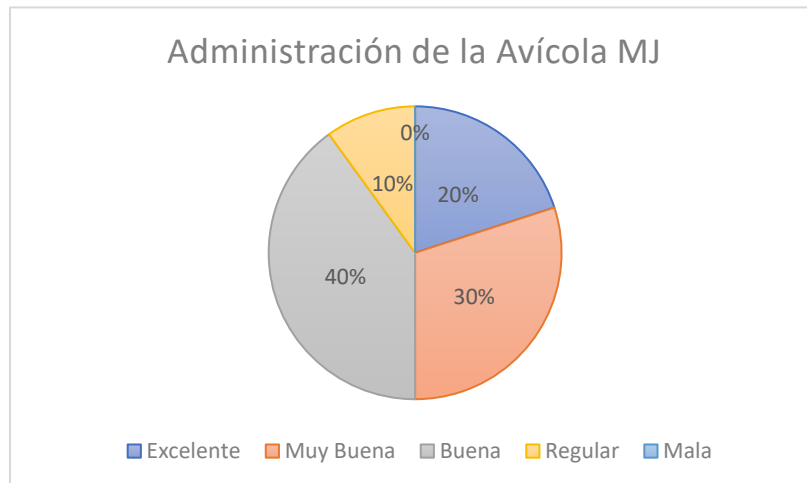


Ilustración 3-4: Administración de la Avícola MJ

Realizado por: Muñoz, N. 2021.

Interpretación: El 40% de los trabajadores dentro de la avícola MJ, considera que la administración es buena, mientras que el 30% considera muy buena, el otro 20% considera que es mala y el 10% considera que es regular por lo que no toda la población esta de acuerdo con la administración de la misma.

Análisis: Al obtener resultados dentro de la administración de la avícola MJ, se puede concluir que los recursos no se están manejando adecuadamente y que sus indicadores de eficiencia y eficacia no están siendo lo esperado.

Pregunta 4. ¿Existen manuales de procedimientos y reglamentos internos en la Avícola MJ?

Tabla 4-4: Manuales de procedimientos y reglamentos internos en la Avícola MJ

Si	2
No	8
TOTAL	10

Realizado por: Muñoz, N. 2021.

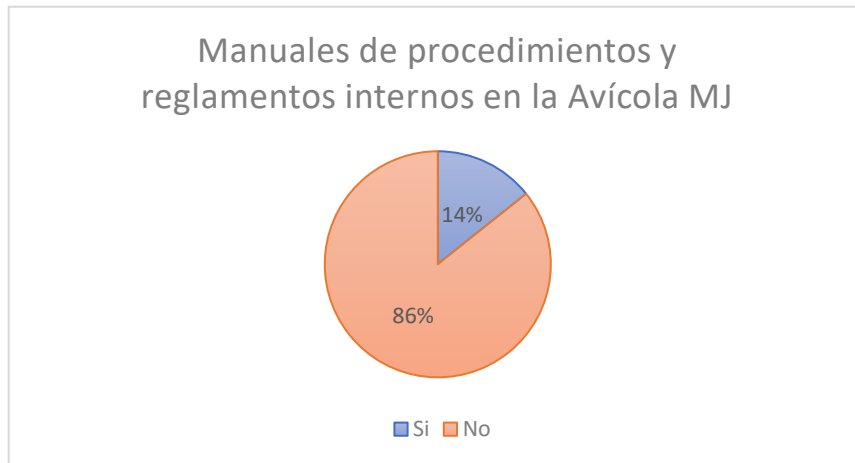


Ilustración 4-4: Manual de procedimientos y reglamentos internos
Realizado por: Muñoz, N. 2021.

Interpretación: El 86% de los trabajadores dentro de la avícola MJ, tiene un desconocimiento en lo que respecta a manuales de procedimientos y reglamentos internos, mientras que el 14% tiene conocimiento que dentro de la administración si existe.

Análisis: Dentro de la avícola existe un manual de procedimiento y reglamentos internos que obviamente no ha sido expuesto a todo el personal esto se deba talvez a que no se realizó la inducción necesaria al momento de la contratación, perjudicando así a que no se respeten las normas y leyes dentro de la misma y generando desconformidades dentro del ambiente laboral.

Pregunta 5. ¿Completar la escala qué tan satisfecho está con el entorno y la infraestructura de la organización?

Tabla 5-4: Entorno e infraestructura de la avícola

Muy Insatisfecho	0
Insatisfecho	1
Neutral	1
Satisfecho	2
Muy Satisfecho	6
TOTAL	10

Realizado por: Muñoz, N. 2021.

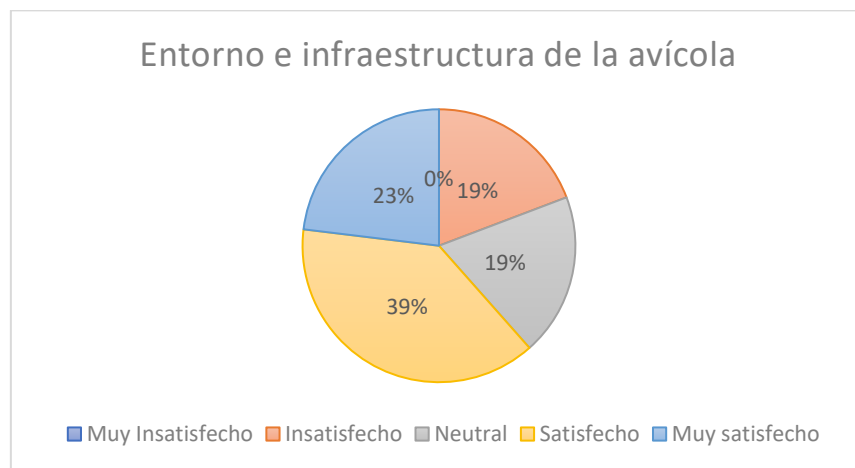


Ilustración 5-4: Entorno e infraestructura de la avícola

Realizado por: Muñoz, N. 2021.

Interpretación: Dentro de la avícola MJ el 39% se encuentra satisfecho con lo que respecta a entorno e infraestructura de la empresa esto significa que tiene los equipos necesarios para el cumplimiento del trabajo diario, mientras que el 23% se encuentra muy satisfecho de la empresa, el 19% de los trabajadores tienen una respuesta neutral.

Análisis: El entorno e infraestructura de la avícola debe ser adecuada para que exista un buen desempeño laboral y que las actividades a realizar sean eficientes y lograr a cumplir objetivos propuestos.

Pregunta 6. ¿Cumple usted todas las actividades encomendadas a tiempo?

Tabla 6-4: Actividades encomendadas diarias

Si	10
No	0
TOTAL	10

Realizado por: Muñoz, N. 2021.

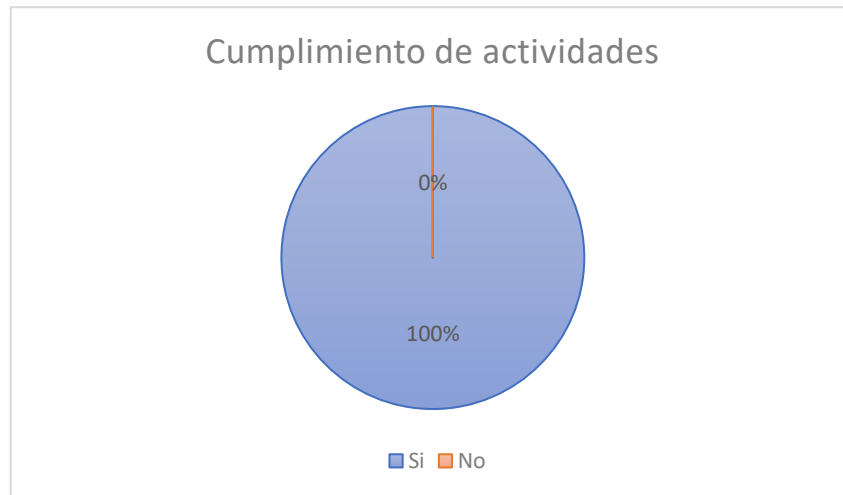


Ilustración 6-4: Cumplimiento de actividades

Realizado por: Muñoz, N. 2021.

Interpretación: Del 100% de los trabajadores cumplen sus actividades encomendadas por día por parte del supervisor.

Análisis: Por parte de cada trabajador cumple a cabalidad las actividades diarias propuestas por parte de cada trabajador teniendo así resultados esperados y que el ambiente laboral sea lo esperado.

Pregunta 7. Completar la escala donde 1 sea Muy Insatisfecho y 5 Muy Satisfecho, siendo 5 el más alto, ¿cómo calificaría el siguiente?

Tabla 7-4: Características dentro de la avícola

	1	2	3	4	5	Total
Con el trabajo que desempeña			6	4		10
Con la información que recibe acerca de los resultados de su trabajo				5	5	10
Con los ingresos que recibe			4	6		10
Beneficios para empleados		8	2			10
Con el reconocimiento a su trabajo				5	5	10
Con las condiciones de trabajo					10	10
Con el horario y régimen de trabajo		3		7		10

Realizado por: Muñoz, N. 2021.

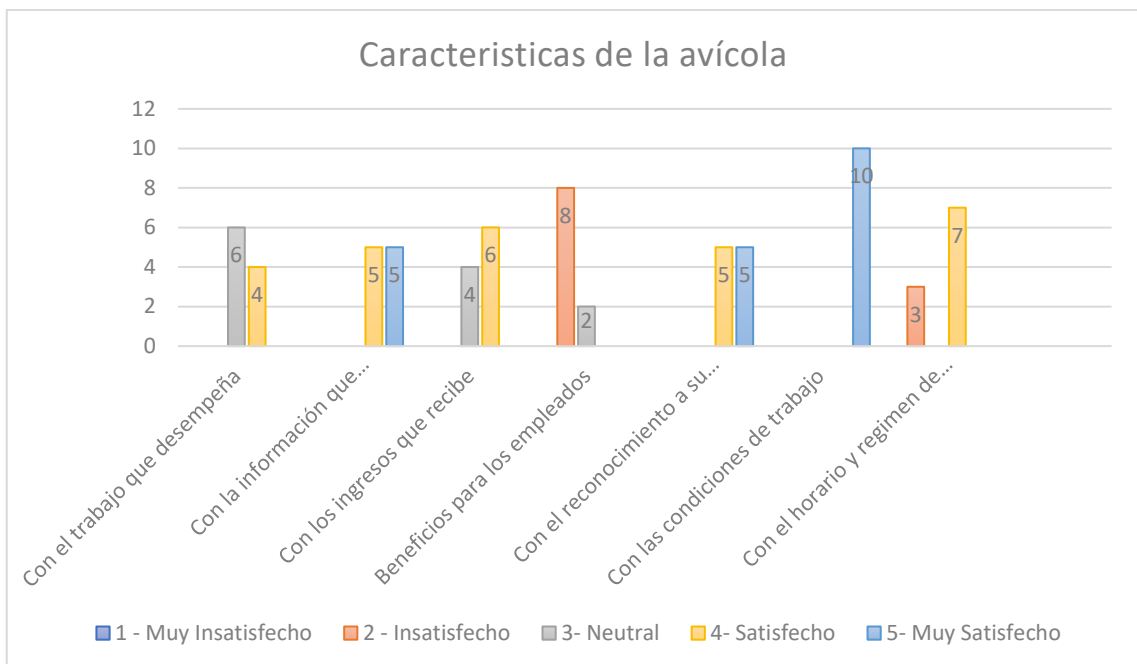


Ilustración 7-4: Características de la avícola

Realizado por: Muñoz, N. 2021.

Interpretación: De las características presentadas existen varias respuestas en cuanto al ambiente laboral dentro de la avícola.

Análisis: Por cada actividad planteada podemos detallar que existe un buen ambiente laboral lo que es recomendable aplicar un buzón de sugerencias hacia el gerente – propietario de la avícola con el fin de mejorar ciertas actividades laborales.

Pregunta 8. ¿Se ha realizado capacitaciones para mejorar el rendimiento laboral de usted dentro de la avícola?

Tabla 8-4: Capacitaciones para mejorar el desempeño laboral

Si	10
No	0
TOTAL	10

Realizado por: Muñoz, N. 2021.



Ilustración 8-4: Capacitaciones recibidas
Realizado por: Muñoz, N. 2021.

Interpretación: De las personas encuestadas el 100% ha recibido capacitaciones en algún día por parte de la empresa.

Análisis: Mediante la ayuda de capacitaciones al personal la empresa puede generar resultados esperados ya que con ello se fomenta al desarrollo profesional para desenvolverse de la mejor manera.

Pregunta 9. ¿Considera usted que se han cumplido los objetivos organizacionales?

Tabla 9-4: Cumplimiento de objetivos organizacionales

Si	10
No	0
TOTAL	10

Realizado por: Muñoz, N. 2021.

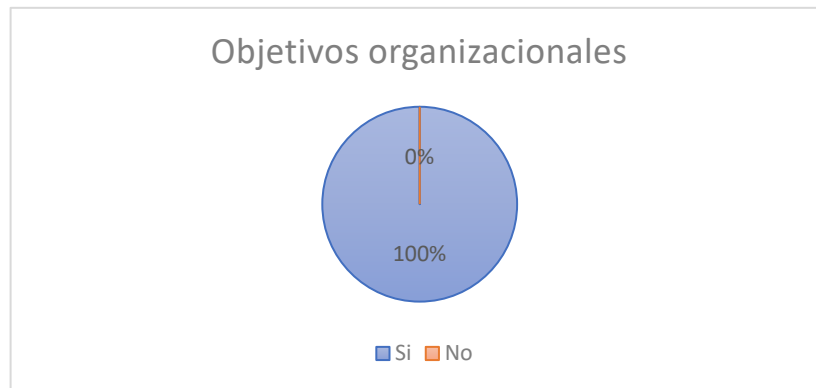


Ilustración 9-4: Cumplimiento de objetivos organizacionales

Realizado por: Muñoz, N. 2021.

Interpretación: Del 100% de los trabajadores todos cumplen los objetivos organizacionales establecidos por parte de la avícola.

Análisis: Al cumplir los objetivos organizacionales de la avícola podemos concluir que este sería de gran ayuda para alcanzar la visión que tiene la empresa y con ello poder llegar a expandir su producción.

Pregunta 10. ¿Considera importante realizar una auditoría de gestión para establecer la eficiencia y eficacia en la avícola MJ?

Tabla 10-4: Aplicación de auditoría

Si	10
No	0
TOTAL	10

Realizado por: Muñoz, N. 2021.

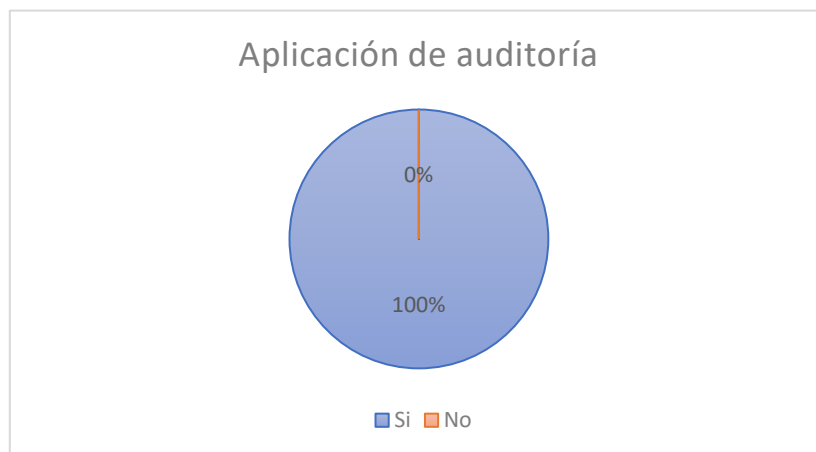


Ilustración 10-4: Aplicación de auditoría

Realizado por: Muñoz, N. 2021.

Interpretación: Del 100% de los trabajadores todos están de acuerdo que se proceda a realizar una auditoría de gestión.

Análisis: La aplicación de una auditoría de gestión dentro de la avícola MJ, consideran que sería factible al realizarla, ya que con ello se puede tratar de disminuir riesgos que ocurren dentro de la avícola.

CAPÍTULO V

5. MARCO PROPOSITIVO

5.1. Tema

Auditoría de gestión en la avícola “MJ” en la provincia de Tungurahua, cantón mocha parroquia Pinguilí, período 2020

5.2. Contenido de la propuesta

AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LA AVÍCOLA “MJ” EN LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA PARROQUIA PINGUILÍ, PERÍODO 2020



Alcance

El propósito de una auditoría de gestión es evaluar el nivel de eficiencia y eficacia de la avícola “MJ” en la provincia de Tungurahua, cantón mocha parroquia Pinguilí, en el periodo comprendido de 01 de enero a 31 de diciembre del 2020.



ARCHIVO PERMANENTE
GRANJA AVÍCOLA "MJ" PROVINCIA DE
TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA
PINGUILÍ
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020


AP

1/1

ARCHIVO PERMANENTE



Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:


	ARCHIVO PERMANENTE GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	AP 1/1
---	--	-----------------------------

Archivo Permanente

AUDITORÍA DE GESTIÓN	
EMPRESA:	Avícola “MJ”
DIRECCIÓN:	Provincia de Tungurahua, Cantón Mocha, Parroquia Pinguilí, Barrio La libertad.
PERIODO:	DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2020

EQUIPO DE AUDITORÍA		
ASIGNACIÓN	NOMBRE	INICIALES
Supervisor:	Roberto Isaac Costales Montenegro	R.I.C.M
Auditor Senior:	Ángel Gerardo Castelo Salazar	A.G.C.S
Auditor Junior	Nelson Mauricio Muñoz Santillán	N.M.M.S


Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	PAPELES DE TRABAJO GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGULÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	PT 1/1
---	---	-----------------------------

Papeles de Trabajo

PAPELES DE TRABAJO		
RE	ARCHIVO PERMANENTE	N
F		°
PA	Programa de Auditoría	
AH	Antecedentes históricos	
MV	Misión, Visión	
PC	Políticas de calidad	
BL	Base Legal	
U	Ubicación	
R	Ruc	
EO	Estructura Organizacional	
F	Manual de Funciones	
MF	Matriz FODA	
PT	Papeles de Trabajo	
MA	Marcas de Auditoría	

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	ANTECEDENTES HISTÓRICOS GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	AH 1/1
---	---	-----------------------------


ANTECEDENTES HISTÓRICOS

Avícola MJ, inicia sus operaciones por el año de 2006 dirigida por el Sr. Miguel Jarrin Guamán, hombre visionario que a través de los años ha venido construyendo una empresa avícola para ofrecer un producto de calidad para los consumidores.

Es una empresa que se ha adaptado a los tiempos modernos, asegurando la capacitación permanente de su equipo de colaboradores garantizando la frescura y calidad del producto. La empresa Avícola cuenta actualmente cuenta con la implementación de galpones de postura y una de levante, además de una planta de producción de alimento balanceado, donde se trabaja con excelentes materias primas.

En la parroquia Pinguilí del cantón Mocha de la provincia del Tungurahua se encuentra la avícola “MJ”, es un negocio familiar obligado a llevar contabilidad desde el 2018 que se dedica a la producción y venta de huevos al por mayor y menor, a cargo del Ing. Miguel Jarrín gerente propietario de la misma, su RUC 1801817626001, actualmente cuenta con 12 empleados los cuales están distribuidos en diferentes áreas con el fin de obtener una producción de huevos de calidad para satisfacer las necesidades del consumidor.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	MISIÓN - VISIÓN GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	MV 1/1
---	---	-----------------------------

MISIÓN – VISIÓN


Misión

Somos una granja avícola productora y comercializadora de huevos para satisfacer las necesidades del consumidor ofreciendo un producto de calidad. Contamos con equipo de trabajo experimentado y capacitado en el campo técnico y productivo.

Visión

Ser una empresa que abastezca a mayor parte del mercado nacional y convertirse en un competidor potencial de la zona, además de incrementar la producción a 3600 huevos diarios e implementando tecnología automatizando la granja avícola y manteniendo la calidad del producto.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:


	VALORES CORPORATIVOS GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	VC 1/1
---	--	-----------------------------

VALORES CORPORATIVOS

Valores

- Respeto.
- Excelencia.
- Servicio.
- Calidad.
- Innovación.
- Honestidad.
- Solidaridad.
- Dinamismo.
- Responsabilidad.
- Desarrollo humano del personal.
- Cuidado del medioambiente.
- Confiabilidad

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	PRODUCTOS GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	PR 1/1
---	---	-----------------------------

PRODUCTOS


La granja Avícola “MJ” brinda el aseguramiento que los procesos, productos y servicios sean de calidad ya que esto es esencial para el desarrollo sostenible de la misma, y de esta manera poder conseguir un grado alto de satisfacción al poder atender las necesidades y expectativas que tienen nuestros clientes

Tabla 1-5: Productos

PRODUCTO	TAMAÑO			
Huevo marrón	INICIAL	MEDIANO	GRUESO	DOBLES
Huevo blanco	INICIAL	MEDIANO	GRUESO	DOBLES
Gallina de descarte				

Elaborador por: Muñoz, N. 2020.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	<p style="text-align: center;">BASE LEGAL GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</p>	<p style="text-align: center;">BL 1/9</p>
---	---	--


REPÚBLICA DEL ECUADOR

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA,
ACUACULTURA Y PESCA

AGENCIA ECUATORIANA DE
ASEGURAMIENTO
DE LA CALIDAD DEL AGRO – AGROCALIDAD



Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	<p>BASE LEGAL GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</p>	<p>BL 2/9</p>
---	---	--------------------------------------


CAPÍTULO III
DE LA UBICACIÓN DE LAS GRANJAS AVÍCOLAS, SU INFRAESTRUCTURA,
INSTALACIONES, EQUIPOS Y SERVICIOS

Artículo 5.- De la localización y las condiciones apropiadas de una granja avícola:

Las granjas avícolas deben estar localizadas en lugares permitidos que no intercepten con reservas naturales, para lo cual se debe obtener, de acuerdo a las normativas vigentes, el Certificado de intersección en el Ministerio de Ambiente, el Permiso de uso de suelo que otorga cada municipio, el Permiso de uso del agua en la SENAGUA y el Registro de la granja en AGROCALIDAD.

Artículo 6.- De la Localización:

- a) Bajo los requerimientos de instalación y Funcionamiento de Granjas Avícolas que se encuentran en el Texto Unificado de Legislación Secundaria del Ministerio de Agricultura y Ganadería del Ecuador – TULSMAG, se determinan aspectos sanitarios, de bioseguridad y las distancias requeridas para la instalación de un plantel o granja avícola;
- b) El plantel debe estar localizado guardando las distancias establecidas de los centros urbanos, plantas de faenamiento, basureros, carreteras principales y otros centros de producción de animales.
- c) No instalar planteles avícolas, cerca de zonas pantanosas, lagos y humedales, donde llegan masivamente aves silvestres y migratorias, que podrían transmitir enfermedades aviarias.

	BASE LEGAL GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	BL 3/9
---	--	-----------------------------

- d) Las granjas deben estar ubicadas en zonas libres de posibles fuentes de contaminación: plantas de tratamiento de residuos, rellenos sanitarios, entre otros; y,
- e) Las granjas deben contar con suficiente cantidad de agua potable para la operación, o de lo contrario se debe potabilizar el agua.


Artículo 7.- De la distribución del plantel:

- a) Las instalaciones de la granja avícola deberán cumplir las condiciones técnicas exigidas por el Reglamento de Control de Instalación y Funcionamiento de Granjas Avícolas que se encuentren en el Texto Unificado de Legislación Secundaria del Ministerio de Agricultura y Ganadería del Ecuador – TULSMAG;
- b) El diseño de la granja debe contemplar zonas separadas bien definidas: el área limpia (zona de operación) y área sucia (zona de tránsito externo) separadas por un filtro sanitario o caseta de seguridad (donde se ubiquen las duchas y sitios de desinfección de artículos de uso personal).
- c) Los silos o bodegas para el alimento balanceado deben situarse dentro de la granja en el área limpia.
- d) En caso de no existir alcantarillado en las instalaciones, se debe establecer un sistema de fosas sépticas para los sanitarios o retretes, con la intención de evitar la contaminación del terreno, las fuentes de agua o los trabajadores, acorde a las regulaciones de los Municipios o a la Ley de Gestión Ambiental y el Reglamento a la Ley de Aguas. Capítulo 2. De la Contaminación. Arts. 90,91 y 92.

Artículo 8.-Del acceso al plantel:

- a) Colocar a la entrada de la granja el nombre de la misma y el número de Registro AGROCALIDAD.
- b) Tener un sistema de señalización adecuado en donde se indiquen áreas de entrada, salida, estacionamiento, zonas limpias y sucias, entre otros.
- c) Los vehículos y personal que ingresen a las granjas, deberán pasar primeramente por las zonas de desinfección y luego transitar por las áreas delimitadas y señalizadas para el efecto.
- d) La granja debe contar con un buen sistema de drenaje o alcantarillado con el fin de evitar la acumulación de agua alrededor de galpones, sitios de circulación, etc.
- e) El pediluvio debe tener una profundidad entre 20 a 40 cm., poner una solución desinfectante de larga acción o residual que permita cubrir casi completamente las botas de caucho de las personas que ingresen,
- f) Para el acceso de vehículos la granja deberá contar con:
- Arco de desinfección o bomba de mochila manual, eléctrica o de motor.
 - Rodaluvios - Llantiluvios
- g) La granja debe contar con un POES, para la desinfección de equipos, herramientas, utensilios y todo material que ingrese.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	<p>BASE LEGAL GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGULÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</p>	<p>BL</p> <p>4/9</p>
---	--	------------------------------------

Artículo 9.- De los cerramientos y cercas:

- a) Es importante que la granja esté protegida con una valla o cerramiento, de tal manera que aisle el área de operación avícola, previniendo de esta manera el ingreso de personas y de animales ajenos a la granja;
- b) Para las cercas vivas en la granja deben utilizarse especies arbóreas que además constituyen una forma de aislamiento.
- c) El área de estacionamiento, en el caso de disponer, debe estar ubicada fuera del cerco perimetral de las unidades productivas.
- d) Las viviendas de los trabajadores deben estar construidas dentro y/o cerca del cerco perimetral de las unidades productivas, procurando que los trabajadores cumplan con los POES de higiene.

Artículo 10.- De las condiciones estructurales del galpón:

El diseño de la infraestructura de las granjas avícolas garantizará las condiciones que permitan mantener el ambiente adecuado para las aves, la higiene y bioseguridad de las mismas, de manera que:

- a) Se proporcione un ambiente adecuado para el desarrollo de las aves: temperatura, luz y ventilación; además permitir la fácil limpieza y la sanitización eficaz.
- b) El piso de los galpones debe reunir las condiciones específicas que faciliten el lavado, desinfección, desinfectación e higiene total del galpón.
- c) La granja debe tener zonas de desinfección para personas, vehículos y equipos.

Artículo 11.- De los equipos y maquinaria para la operación avícola:


- a) Los equipos como comederos, bebederos, ventiladores, utensilios y otros, deben ser de fácil limpieza, que no sean de material tóxico ni transmitan contaminantes.

Artículo 12.- De las instalaciones eléctricas:

- a) Las conexiones e instalaciones eléctricas en el galpón deben ser diseñadas por un técnico electricista. Los alambres deben estar instalados dentro de mangueras o cubiertos por canaletas y las instalaciones como tomacorrientes y boquillas deberán ser apropiadas para uso industrial.
- b) La iluminación tanto en el interior como exterior de los galpones debe ser suficiente de tal manera que permita actividades de atención sanitaria a las aves, limpieza y desinfección.

Fuente: Agrocalidad

<p>Realizado por: N.M.M.S</p>	<p>Fecha:</p>
<p>Revisado por: RICM / AGCS</p>	<p>Fecha:</p>

	BASE LEGAL GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	BL 5/9
---	--	-----------------------------

CAPÍTULO IV

DE LAS MEDIDAS HIGIÉNICAS Y DE LA BIOSEGURIDAD EN LAS GRANJAS AVÍCOLAS

Artículo 13.- Higiene del Plantel:


- a) Diseñar procedimientos operacionales estandarizados de sanitización (POES) para cada actividad relacionada con la higiene del plantel.
- b) Los responsables de las diferentes actividades deberán ser capacitados sobre los procedimientos a su cargo.
- c) El espacio existente entre galpones debe estar limpio y libre de malezas.
- d) Evitar los derrames de alimento al momento de la descarga.
- e) Para trasladar y utilizar equipos y maquinarias de una granja a otra, se debe realizar limpieza y desinfección total del equipo.
- f) Llevar un registro de los productos utilizados en la limpieza, lavado y desinfección de galpones, máquinas y equipos.
- g) Los galpones después de la etapa de producción deben entrar al periodo de vacío sanitario con el descanso, limpieza, desinfección y aislamiento necesarios.

Artículo 14.- De la limpieza y desinfección de los implementos:

- a) Establecer procedimientos operacionales estándar de sanitización para el uso de herramientas e implementos en la granja, el mismo que debe contener:
 - Lugar de almacenamiento de los equipos e implementos
 - El método de aplicación de productos para la limpieza y desinfección.
 - La frecuencia, dosificación y el período de aplicación.
 - Los responsables de la aplicación.
- b) Los productos de limpieza, desinfectantes y/o sanitizantes que se usen en la granja deberán contar con el registro de la autoridad sanitaria nacional AGROCALIDAD.

Fuente: Agrocalidad

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	<p>BASE LEGAL GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</p>	<p>BL</p> <p>6/9</p>
---	---	------------------------------------

Artículo 15.- De las acciones a cargo del personal del plantel:

- a) El personal de la granja deberá ser capacitado en las diferentes actividades que estén a su cargo, respetando las normas de bioseguridad de acuerdo a la ejecución de los procedimientos operacionales estandarizados (POE) que se establezcan en cada granja.
- b) Conocer y cumplir las normas de bioseguridad y de higiene establecida por la granja. No introducir dentro de la granja ninguna clase de aves, subproductos aviares ni otros animales.
- c) Consumir los alimentos dentro de las áreas destinadas para comedores de personal.
- d) Utilizar equipos de protección como gafas, mascarillas, respiradores, calzado adecuado, etc., durante las labores en las granjas de acuerdo a su actividad.

Artículo 16.- De la higiene del personal:


- a) Los trabajadores deben ser capacitados y concientizados para que practiquen hábitos de higiene personal tanto fuera como dentro de la granja.
- b) No es recomendable que un mismo personal trabaje dentro de diferentes granjas
- c) Los empleados, visitantes o trabajadores ocasionales deben someterse a las normativas de bioseguridad establecidas (tomar al ingreso la ducha sanitaria obligatoria y cambiarse de ropa proporcionada por el plantel avícola, antes de entrar a las áreas de producción).
- d) Los empleados deben lavarse las manos, antes de ingresar al galpón, luego de manipular aves, alimentos, realizar necropsias, recolección de huevos, después de usar sanitarios y antes de comer, beber o efectuar medicaciones a las aves;
- e) La vestimenta de trabajo, debe lavarse dentro de las instalaciones del plantel.
- f) El personal no debe utilizar bisutería y joyería, incluyendo, aretes, anillos, uñas plásticas, barniz para la uñas, joyería colgante, entre otras.
- g) El personal que labora dentro de la granja no debe estar en contacto directo con otras aves de otras granjas y reportar a sus superiores en caso haya tenido contacto con animales enfermos.
- h) El personal de cada granja deberá someterse a análisis médicos periódicos.

Artículo 17.- De las medidas de bioseguridad para el ingreso a la granja, de visitantes así como de vehículos, material y equipos:

- a) Los visitantes no deben haber estado en contacto con aves de crianza de otros lugares, en caso de visitas internacionales el lapso mínimo debe ser de 5 días previo a la visita.
- b) Los visitantes deben someterse a las normativas de bioseguridad establecidas en la granja y llenar los registros correspondientes.
- c) La granja deberá contar con infraestructura y equipos necesarios para los visitantes como:
 - Lavamanos con jabón bactericida, Duchas y toallas
 - La ropa de trabajo debe ser exclusiva para cada visitante.
 - Toallas de papel o secador de manos en los baños, toallas higiénicas.

Fuente: Agrocalidad

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	BASE LEGAL GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGULÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	BL 7/9
---	---	-----------------------------

- d) El ingreso de vendedores de productos de uso veterinario u otros, deberá estar prohibido al interior de la granja.

Artículo 18.- De la inconveniencia de criar gallos de pelea y otras especies de animales dentro de la granja o en las viviendas de los trabajadores:


- a) No se permite la presencia de gallos de pelea, aves ornamentales, ni otro tipo de animales dentro de la granja.
- b) Los galpones deberán estar cubiertos con mallas para evitar el ingreso de aves silvestres.
- c) El personal que labore en granjas avícolas, no debe tener en sus casas aves domésticas o silvestres de cualquier tipo.

Artículo 19.- De las normas de bioseguridad, vacío sanitario y la limpieza y desinfección del galpón antes del ingreso de las aves:

- a) Terminado un ciclo productivo de las aves en cada galpón, se debe desinfectar la cama según el POES de limpieza, lavado y desinfección dependiendo del tipo de producción.
- b) El tiempo de vacío sanitario efectivo debe comenzar una vez que se haya limpiado, desinfectado y desratizado el o los galpones vacíos dentro de la granja.
- c) El periodo de vacío sanitario es fundamental y debe ser de acuerdo a los POE establecidos por la granja.
- d) Cuando se presente una enfermedad de declaración obligatoria se evaluará con los técnicos especializados y la autoridad sanitaria para determinar el periodo de cuarentena.
- e) Las siguientes actividades sirven para garantizar la eliminación de microorganismos del galpón:
 - El personal que realice el lavado, limpieza y desinfección de los galpones deberá contar con equipo de protección personal necesario de tal manera que esté protegido según lo recomendado en la ficha técnica de los productos a usarse.
 - Desmontar los equipos (comederos, bebederos, ventiladores, criadoras, carretillas entre otros) y llevarlos al exterior del galpón para su limpieza y desinfección.
 - Una vez retirado el material de las camas, se debe barrer el piso y paredes para eliminar completamente cualquier resto de materia orgánica que puede interferir con la acción de los desinfectantes.
 - Se debe lavar con agua a presión y jabón o detergente todo el interior del galpón, incluidos techos, cortinas, cubreras, paredes, pisos y exteriores.
 - Además de lo antes expuesto, se recomienda realizar una limpieza en seco o con un trapo humedecido con desinfectante en los siguientes lugares: focos, mangueras, ventiladores y demás equipos que pueden acumular polvo.
 - Es imprescindible que el personal a realizar la aplicación siga las recomendaciones del fabricante, en cuanto a métodos, dosis, diluciones, tiempo de espera y protección del personal.
 - Algunas prácticas de desinfección incluyen el flameado con soplete para pisos y paredes.

Fuente: Agrocalidad

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	<p>BASE LEGAL GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGULÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</p>	<p>BL</p> <p>8/9</p>
---	--	------------------------------------

- La cama debe ser transportada en camiones cubiertos con lona que evite que se riegue el material.

Artículo 20.- De la instalación de la nueva cama y su manejo sanitario:

Una vez desinfectado el galpón se debe considerar lo siguiente antes de la instalación de la nueva cama:

- a) En caso que se reutilice la cama se deberá seguir un procedimiento adecuado de sanitización que evite contaminaciones de cualquier tipo.
- b) Verificar que el vehículo que realice el transporte del material para la cama (aserrín, viruta, cascarilla de arroz, etc) este previamente lavado y desinfectado antes de su ingreso a la granja.
- c) El material para la cama nueva debe estar limpio, seco y desinfectado.
- d) La cama sea de partículas de tamaño adecuado (no utilizar partículas muy finas) y no contenga exceso de partículas finas o de polvo.
- e) Revisar que no existan objetos extraños o astillas que puedan representar peligros para las aves y trabajadores.
- f) Las camas deben cumplir con las siguientes características:
 - Espesor de 5 a 10 cm.
 - Materiales Higroscópicos de tal manera que absorba el líquido de las excretas.
- g) Controlar la humedad de la cama durante la crianza de las aves, para lo cual hay que revisar que exista una buena circulación de aire en todo el galpón, en las zonas alrededor de comederos y bebederos remover la cama para reducir la acumulación de humedad.
- h) Hacer controles periódicos de la cama para asegurarse la no presencia de agentes zoonóticos.

Artículo 21.- De la higiene de los implementos para el transporte de aves:

- a) Luego de que un camión haya transportado aves, antes de cargar el siguiente embarque deberá cumplir con los POES correspondientes para limpieza y desinfección total.
- b) Los vehículos destinados al transporte de alimentos balanceados o materias primas deben limpiarse antes de la nueva carga.
- c) En el caso de granjas con aves de reproducción, se utilizará transporte exclusivo para este propósito y extremar las medidas de limpieza y desinfección antes y luego de la cuarentena.


Artículo 22.- De la instalación de la compostera:

- a) Se recomienda el compostaje como el método más apropiado para el manejo de la mortalidad en las granjas avícolas.
- b) La compostera debe instalarse en un sitio ventilado, cercado con malla y techo para evitar el ingreso de animales y debe estar lo más alejada de los galpones.

15

Fuente: Agrocalidad

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	BASE LEGAL GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGULÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	BL 9/9
---	---	-----------------------------

Artículo 23.- De la bioseguridad para el uso de la gallinaza o pollinaza como fertilizante:

- a) Antes de la utilización de la gallinaza o pollinaza para uso agrícola, se debe realizar un proceso térmico para eliminar los microorganismos patógenos.

Artículo 24.- De las normas de bioseguridad para la realización de necropsias al interior del plantel:

- a) En cada galpón se debe instalar una mesa de fácil limpieza, lavado y desinfección, de tal manera de prevenir la diseminación de posibles patógenos.
b) El personal de la granja debe ser capacitado por un médico veterinario para realizar necropsias.
c) Utilizar el equipo de protección personal adecuada así como los instrumentos para la disección y cumplir con normas técnicas de higiene personal.
d) Los desechos que resulten de las necropsias deben someterse a compostaje.

Artículo 25.- De las normas de bioseguridad para el retiro de la mortalidad y manejo de desechos:

- a) La disposición de la mortalidad debe realizarse a través de compostaje.
b) Está prohibida la disposición de aves muertas en ríos, fuentes de agua, quebradas, botaderos de basura doméstica o en perforaciones en el suelo sin geomembrana, de acuerdo a lo estipulado en las leyes de gestión ambiental y de sanidad animal;
c) En caso de producirse una epidemia con altos niveles de mortalidad el responsable de la granja deberá notificar a AGROCALIDAD quien asesorará sobre la construcción de fosas cubiertas para la eliminación de las aves, evitando la lixiviación a aguas subterráneas.
d) Los desechos provenientes de frascos vacíos de productos de uso veterinario, jeringuillas, bisturís, guantes u otros, deberán disponerse de acuerdo a lo establecido en la Ley de Gestión Ambiental para desechos peligrosos.


Artículo 26.- De las consideraciones adicionales de bioseguridad en planteles de incubación:

- a) Las plantas de incubación deben estar registradas ante AGROCALIDAD y cumplir los requisitos establecidos para ello, con el propósito de garantizar al consumidor que el pollito bb sea de buena calidad y sanidad.
b) Las plantas de incubación deben tener un POE para cada uno de los procesos de producción de pollito bb.
c) Las plantas de incubación deben contar con instalaciones que permitan realizar vacunaciones in ovo o al pollito bb.
d) De los huevos fértiles para incubación:
- Almacenar en condiciones de temperatura y humedad controladas.
 - Fumigar o sanitizar previa incubación.
 - Los sanitizantes utilizados deberán tener registro en AGROCALIDAD y ser específicos para su aplicación en huevos fértiles.
 - Las salas de nacimiento y clasificación deberán estar aisladas de las otras áreas.

18

Fuente: Agrocalidad

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	UBCACIÓN GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	UB 1/1
---	--	-----------------------------

UBICACIÓN

Provincia de Tungurahua, Cantón Mocha, Parroquia Pinguilí , Barrio La Libertad

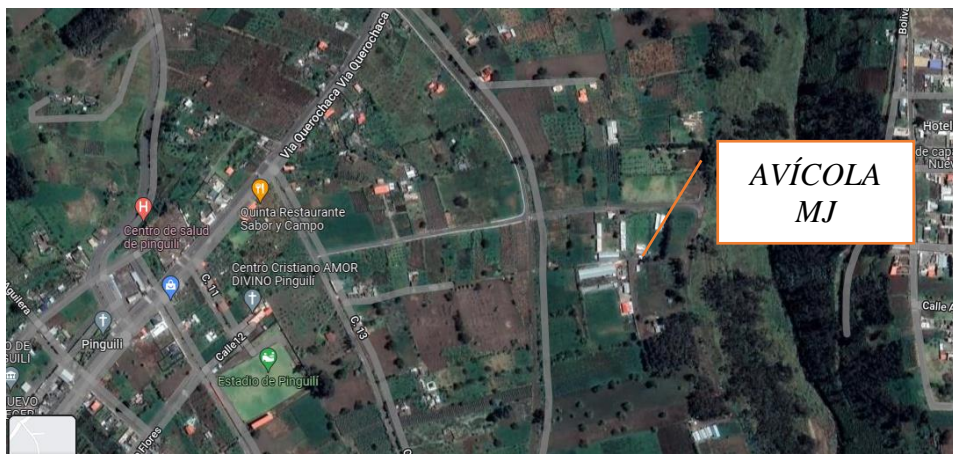



Figura 1-3: Ubicación de la Avícola MJ

Fuente: Google Maps

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	RUC GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	RUC 1/2
---	---	------------------------------

RUC

SRI	Certificado
Registro Único de Contribuyentes	

Apellidos y nombres		Número RUC
JARRIN GUAMAN MIGUEL		1801817628001
Estado	Régimen	
ACTIVO	REGIMEN MICROEMPRESARIAL	
Inicio de actividades	Reinicio de actividades	Cese de actividades
06/01/2003	No registra	No registra
Jurisdicción		Obligado a llevar contabilidad
ZONA 3 / TUNGURAHUA / MOCHA		SI
Tipo		Agente de retención
PERSONAS NATURALES		SI
Domicilio tributario		
Ubicación geográfica		
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: MOCHA Parroquia: PINGUILI		
Dirección		
Barrio: LA LIBERTAD Calle: SANTO DOMINGO MOCHA Número: S/N Intersección: SN Número de piso: 0 Referencia: A DOS CUADRAS DEL PARQUE DE PINGUILI		
Actividades económicas		
<ul style="list-style-type: none"> * G47732202 - VENTA AL POR MENOR DE BALANCEADOS Y ABONOS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS. * A01460301 - PRODUCCIÓN DE HUEVOS DE AVES DE CORRAL. * A01460101 - EXPLOTACIÓN DE CRIADEROS DE POLLOS Y REPRODUCCIÓN DE AVES DE CORRAL, POLLOS Y GALLINAS (AVES DE LA ESPECIE GALLUS DOMESTICUS). * G46201101 - VENTA AL POR MAYOR DE CEREALES (GRANOS). 		
Establecimientos		
Ablertos	Cerrados	
1	0	
Obligaciones tributarias		
<ul style="list-style-type: none"> • ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO • 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE • 1024 IMPUESTO A LA RENTA REGIMEN IMPOSITIVO PARA MICROEMPRESAS 		
<i>Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.</i>		
Números del RUC anteriores		
No registra		


1/2

www.sri.gob.ec

Ilustración 1-5: RUC avícola MJ

Fuente: Avícola MJ

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	<p>RUC</p> <p>GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ</p> <p>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</p>	<p>RUC</p> <p>2/2</p>
---	--	-------------------------------------

Apellidos y nombres
JARRIN GUAMAN MIGUEL

Número RUC
1801817626001



Código de verificación: CATRCR021001367042
Fecha y hora de emisión: 19 de mayo de 2021 11:54
Dirección IP: 10.1.2.25


Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-001/RCG015-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 492 del 19 de marzo de 2019, 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.

2/2

www.srf.gob.ec

Fuente: Avícola MJ

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	EO 1/1
---	---	-----------------------------

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

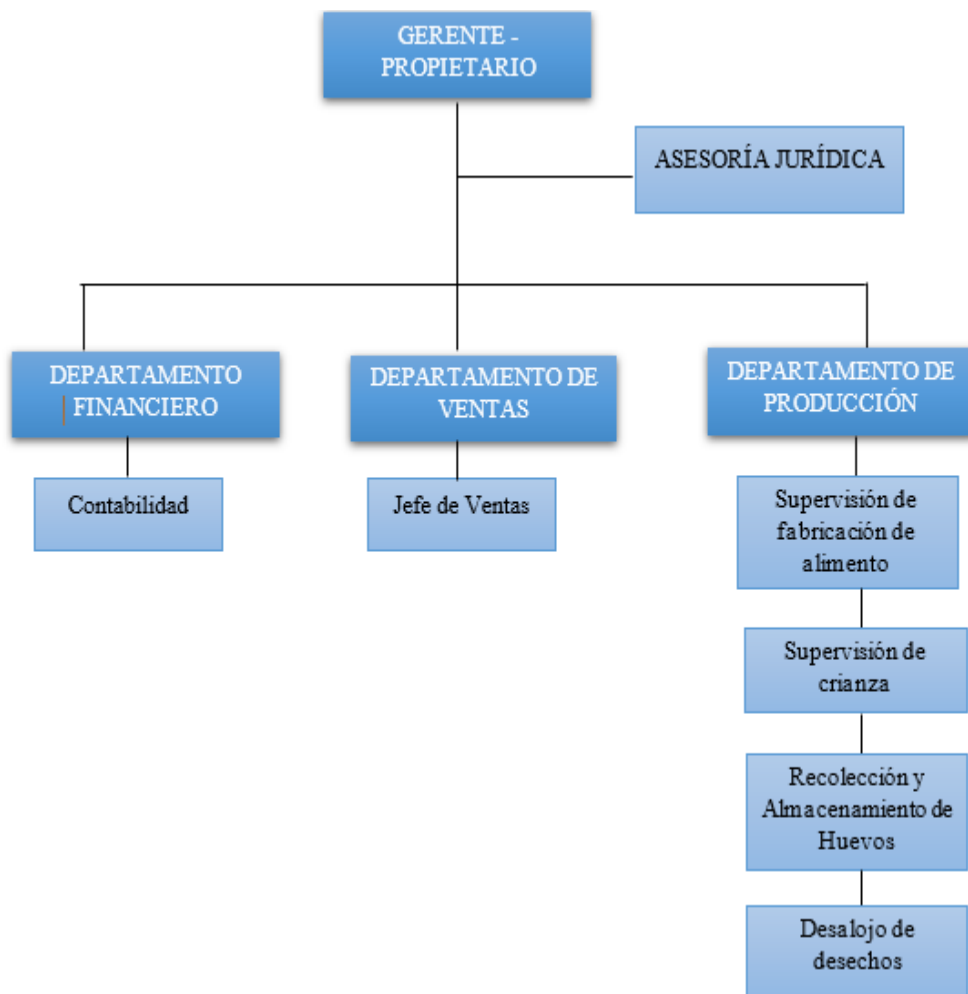



Ilustración 2-5: Estructura Organizacional Avícola MJ
 Fuente: Avícola MJ


Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	HOJA DE REFERENCIAS GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	HR 1/2
---	---	-----------------------------

HOJA DE REFERENCIAS

REF	DESCRIPCIÓN
AC	Actividades de control
AI	Ambiente interno
AH	Antecedentes históricos
AC	Archivo corriente
AP	Archivo permanente
BL	Base legal
BI	Borrador del informe
CF	Carta final
CSA	Contrato de servicios de Auditoría
CCI	Cuestionarios de control interno
EN	Encuesta
ET	Entrevista
EO	Establecimientos de objetivos
EO	Estructura organizacional
ER	Evaluación de los riesgos
F	Manual de funciones
HH	Hojas de hallazgos
IE	Identificación de eventos
IG	Indicadores de Gestión
IC	Información y Comunicación
MA	Marcas de Auditoría

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:


	HOJA DE REFERENCIAS GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	HR 2/2
---	---	-----------------------------

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
Σ	Suma
\checkmark	Revisado
©	Comprobado
*	Hallazgo
A	Analizado
?	Sin respuesta
X	Incumplido

MARCAS DE AUDITORÍA

REF	DESCRIPCIÓN
RICM	Roberto Isaac Costales Montenegro
AGCS	Ángel Gerardo Castelo Salazar
NMMS	Nelson Mauricio Muñoz Santillán
MME	Matriz de monitoreo Estratégico de recomendaciones
MPR	Matriz de ponderación del riesgo y confianza por componente
MVV	Misión, Visión, Políticas de calidad
OT	Orden de trabajo
PT	Papeles de trabajo
RR	Respuesta al riesgo
PA	Programa de Auditoría
PT	Propuesta técnica
RI	Requerimiento de la información
RUC	Ruc
SM	Supervisión y Monitoreo
UB	Ubicación
VP	Vista preliminar

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:


	<p>ARCHIVO CORRIENTE GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</p>	<p>AC 1/1</p>
---	--	--------------------------------------

ARCHIVO CORRIENTE

ARCHIVO CORRIENTE




Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	REFERENCIAS DEL ARCHIVO CORRIENTE GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	AC 1/2
---	---	-----------------------------

ÍNDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE

REF	FASE 1: Familiarización y planificación	N°
PP	Planificación preliminar	
PA	Programa de Auditoría	
VP	Vista preliminar	
CSA	Contrato de servicios de Auditoría	
RI	Requerimiento de la información	
OT	Orden de trabajo	
PT	Propuesta técnica	
ET	Entrevista	
EN	Encuesta	
PA	Programa de Auditoría	
AF	Análisis FODA	
REF	FASE 2: Evaluación del sistema de control Interno	N°
PA	Programa de Auditoría	
AI	Ambiente interno	
ER	Evaluación de riesgos	
AC	Actividades de control	
IC	Información y comunicación	
SM	Supervisión y Monitoreo	
MPR	Matriz de ponderación del Riesgo y confianza por componentes	

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	REFERENCIAS DEL ARCHIVO CORRIENTE GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	AC 2/2
---	---	-----------------------------

REF	FASE 3: Desarrollo de hallazgos	N°
PA	Programa de Auditoría	
HH	Hoja de hallazgos	
IG	Indicadores de gestión	
REF	FASE 4: Comunicación de resultados	N°
PA	Programa de Auditoría	
CF	Carta final	
BI	Borrador del informe	
REF	FASE 5: Monitoreo estratégico de recomendaciones	N°
PA	Programa de Auditoría	
MME	Matriz de monitoreo estratégico de recomendaciones	

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:



**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
GRANJA AVÍCOLA "MJ" PROVINCIA DE
TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA
PINGULÍ
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

PP

1/1


FASE I

FAMILIARIZACIÓN Y

PLANIFICACIÓN




Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	<p>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</p>	<p>PP 1/1</p>
---	---	---------------------------------

PLANIFICACIÓN Y PRELIMINAR




Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	PROGRAMA DE AUDITORÍA GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	PA 1/1
---	---	----------------------------

OBJETIVO: Adaptarse dentro del ambiente de la empresa con el fin de obtener una visión generalizada para la elaboración de la auditoría. A través de vistas preliminares y la entrevista aplicada al gerente de la avícola para conocer la situación actual de la empresa al igual que las actividades y operaciones que se realizan dentro de ella.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF	ELABORADO POR	FECHA
1	Vista preliminar	VP	N.M.M.S	
2	Realice Carta de presentación	CP	N.M.M.S	
2	Suscribir el contrato de servicios de la Auditoria de gestión	MC	N.M.M.S	
3	Solicitar toda la información necesaria a quien corresponda	RI	N.M.M.S	
4	Carta de compromiso	CC	N.M.M.S	
5	Elaborar la propuesta técnica de la auditoría de gestión	PT	N.M.M.S	
6	Realizar la entrevista al gerente de la Avícola "MJ"	ET	N.M.M.S	
7	Aplicar encuestas a los usuarios	EN	N.M.M.S	

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	VISTA PRELIMINAR GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	VP 1/1
---	--	-----------------------------

VISITA PRELIMINAR

Nombre de la entidad: Avícola MJ

Fecha: 19 de agosto de 2021


Hora: 11:00 a 12:00

El 19 de agosto de 2021, se procedió a realizar la visita a las instalaciones de la Avícola MJ, ubicada en la provincia de Tungurahua, Cantón Mocha, Parroquia Pinguilí, con el fin de conocer e interactuar con el entorno de la Avícola MJ, el Ing. Miguel Jarrín quien fue el encargado del recorrido respectivo por la Avícola. Durante el recorrido se observó que, dentro de la avícola, tienen áreas para su adecuado funcionamiento las cuales son: Gerente General, Asistencia Veterinaria, Departamento de contabilidad, departamento de producción y Departamento de Ventas.

Pudimos recorrer los galpones en donde se encuentran las aves y me enseñó también como es la respectiva recolección de huevos ya que en cada galpón se pueden encontrar distintos tamaños de huevos como Grueso, Mediano e Inicial que es lo que más entregan al distribuidor.

También pudimos realizar un recorrido en la bodega donde se procede a elaborar el alimento balanceado para las aves, el cual consta con maquinaria necesaria para su respectiva elaboración dentro de lo que es bodega pude observar todos los aditivos y materias primas esenciales que permiten al ave tener una adecuada nutrición para la producción de huevos que son llevados a la mesa de cada hogar.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	<p>CARTA DE PRESENTACIÓN GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</p>	<p>CP 1/1</p>
---	--	---------------------------------

Cevallos, 24 de agosto de 2021

Ing. Miguel Jarrín

GERENTE DE AVÍCOLA MJ

Presente. -

Reciba un cordial saludo por medio del presente me dirijo hacia usted con el propósito de poner su consideración la propuesta de prestación de servicios profesionales de Auditoría de Gestión a la Avícola “MJ” en la provincia de Tungurahua, cantón Mocha, Parroquia Pinguilí, período 2020. Con el propósito de medir el uso de los recursos, la efectividad, eficiencia y la economía del proceso con el fin de cumplir las metas y objetivos de la organización logrando así mejorar el desempeño de la avícola.

La auditoría será guiada por la supervisora de la firma, quien se asegurará de que los servicios de auditoría prestados a su avícola sean de excelente calidad. La ejecución del trabajo de campo se realizará por mi persona altamente capacitada en el área administrativa y financiera. Con el propósito que nuestro servicio sea de su agrado y satisfacción en los resultados presentados.

Agradeciendo de antemano su apoyo y colaboración, anticipo mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente


Nelson Mauricio Muñoz Santillán

.....

Sr. Nelson Mauricio Muñoz Santillán

AUDITOR JUNIOR

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	MODELO DE CONTRATO GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	MC 1/3
---	--	-----------------------------

MODELO DE CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORÍA

Ambato, a los 24 días del mes de agosto de 2021, se celebra el presente contrato por una parte la, **Avícola MJ** representado por el Ing. Miguel Jarrín Gerente – Propietario, en calidad de contratante y el Sr. Nelson Mauricio Muñoz Santillán, egresado de la Carrera de Finanzas, de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, en calidad de contratista, celebran el presente contrato bajo las siguientes cláusulas:

ANTECEDENTES


Se realizará el trabajo de investigación donde brindará los servicios para realizar una auditoría de gestión a la AVÍCOLA MJ, para lo cual las dos partes deberán cumplir con lo estipulado en el presente contrato.

CLÁUSULAS

PRIMERA

Objeto del contrato: El objeto del presente contrato es definir los términos y condiciones para el desarrollo de la auditoría de gestión, contratada para evaluar el Control Interno y medir el desempeño de las actividades administrativas, a través de la verificación de cumplimiento de la normativa legal a cual se acoge la empresa y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las cuales permitirán medir el grado de eficiencia, eficacia, y economía de las operaciones durante el período correspondiente al 01 de enero hasta el 31 de diciembre de 2020, y con ello plantear conclusiones y recomendaciones en el informe final de la auditoría y proceder a la toma de decisiones correctivas por parte del gerente general. Para lo cual la empresa se compromete a proporcionar toda la información necesaria sin emitir ningún detalle para la correcta ejecución de la auditoría de gestión, respetando las cláusulas de confidencialidad establecidas por las partes interesadas.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	MODELO DE CONTRATO GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	MC 2/3
---	--	-----------------------------

SEGUNDA

Duración: El presente contrato tendrá una duración de 60 días a partir de su aprobación y suscripción de las partes interesadas, la auditora está obligada a cumplir con el plazo establecido por la industria, en caso de que existe inconvenientes para cumplir con el plazo se debe comunicar los motivos de incumplimiento.

TERCERA

Confidencialidad: La auditora está obligada a guardar información de carácter privado sin divulgar a terceros o personas que no formen parte de la empresa, en caso que faltará a esta cláusula, la empresa está en el derecho de tomar las medidas que considere necesarias.

CUARTA

Responsabilidad del auditor: Cumplir con el plazo acordado en ambas partes, verificar el cumplimiento de las normas de Control Interno, obtener evidencias suficientes los cuales sustenten los hallazgos encontrados, evaluar las funciones administrativas mediante aplicación de indicadores de gestión, actuar con independencia, antes de emitir el informe final de la auditoria se presentará un borrador al gerente general para el proceso respectivo.


QUINTA

Cooperación: La AVÍCOLA MJ se compromete en entregar toda la información requerida, por parte del auditor, para garantizar la efectividad de la auditoría de gestión.

SEXTA

Honorarios: Debido a que es un trabajo de investigación pre requisito para la obtención del título de Ingeniería en Finanzas de la Escuela de Finanzas, no se cobrara ningún valor económico, solo se solicita las facilidades para dar inicio a la auditoría de gestión.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	MODELO DE CONTRATO GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	MC 3/3
---	--	-----------------------------

SÉPTIMA


Aceptación: Para legalizar el cumplimiento de las cláusulas establecidas, las dos partes firman el contrato como señal de acuerdo.

Dado y firmado en Ambato, 24 de agosto de 2021.

.....
Ing. Miguel Jarrín Guamán
GERENTE AVÍCOLA MJ

.....
Nelson Mauricio Muñoz Santillán
AUDITOR JUNIOR

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	RI 1/1
---	--	----------------------------

REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN

Cevallos, 25 de agosto de 2021

Ing. Miguel Jarrín Guamán

GERENTE- PROPIETARIO

Presente.

De mi consideración:

Reciba un cordial y atento saludo, a través de la presente solicito de la manera más comedida se me facilite la información solicitada a continuación para poner en marcha la AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LA AVÍCOLA “MJ” EN LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA PARROQUIA PINGUILÍ, correspondiente al período 01 de enero al 31 de diciembre del 2020:

- Historia
- Misión, Visión, Política de Calidad, Productos que Ofrece
- RUC
- Estructura organizacional
- Estados financieros


Anticipo mis agradecimientos por la atención que se da a la presente:

Atentamente

.....
 Nelson Mauricio Muñoz Santillán

Auditor Junior

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	<p>CARTA DE COMPROMISO GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</p>	<p>CC 1/1</p>
---	--	--------------------------------------

Cevallos, 25 de agosto de 2021

Ing. Miguel Jarrín Guamán

GERENTE- PROPIETARIO

De mi consideración:

Reciba un cordial y atento saludo, por medio de la presente tengo el agrado de confirmar la aceptación de este compromiso para la ejecución de la Auditoría de Gestión a la Avícola “MJ” en el periodo 2020. La auditoría de gestión tiene como objetivo comprender la efectividad de los procesos administrativos, operativos y financieros de la empresa en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020. Con el fin de ser una guía para hacer realidad las expectativas a corto y largo plazo.

La auditoría de gestión estará basada en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, estos estándares requieren el diseño y ejecución de auditorías para obtener una seguridad razonable a través de observaciones, preguntas y evaluaciones de la efectividad de la tarea. No obstante, cualquier evento importante relacionado con el proceso a evaluar que haya ocurrido durante el proceso de revisión se explicará en las conclusiones y recomendaciones del informe.

Espero una colaboración total con su personal para el levantamiento de la información necesaria relacionada con la auditoría de gestión que se va ejecutar.

Por la atención prestada al presente anticipo mis agradecimientos.


Atentamente

.....

Sr. Nelson Mauricio Muñoz Santillán

AUDITOR JUNIOR

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	<p>MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</p>	<p>MP 1/3</p>
---	--	--------------------------------------

Cevallos, 25 de agosto 2022

Ing. Miguel Jarrín
GERENTE AVÍCOLA MJ

Presente.

De conformidad al contrato suscrito por el Ing. Miguel Jarrín Guamán gerente de la Avícola “MJ” en la parroquia de Pinguilí y por el Sr. Nelson Mauricio Muñoz Santillán estudiante de la Carrera de Finanzas, Facultad de Administración de Empresas, Escuela Superior Politécnica se procede el inicio de la AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LA AVÍCOLA “MJ” EN LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA PARROQUIA PINGUILÍ, PERÍODO 2020.

La propuesta para mejorar las actividades de la organización son las siguientes:

1) OBJETIVOS


Objetivo general

Realizar una Auditoría de Gestión en la avícola “MJ” en la provincia de Tungurahua, cantón Mocha parroquia Pinguilí, período 2020.

Objetivos específicos

1. Elaborar el marco teórico que permita sustentar la investigación sobre la Auditoría de Gestión.
2. Realizar un diagnóstico de la avícola MJ para conocer el estado situacional de la empresa.
3. Emitir un informe que contenga conclusiones y recomendaciones de acuerdo, a las falencias que posee la avícola que permita la correcta y oportuna toma de decisiones.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	MP 2/3
---	---	-----------------------------

2) ALCANCE

En la Auditoría de Gestión se procederá a examinar el periodo correspondiente, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

3) EQUIPO DE TRABAJO



Ilustración 3-5: Equipo de trabajo

Realizado por: Nelson Muñoz


4) PLAZO

La auditoría tendrá un plazo de 60 días hábiles a partir de la fecha de la firma de contrato de servicios profesionales.

5) METODOLOGÍA

- Conocimiento de la entidad
- Encuestas a los colaboradores
- Entrevista al gerente general
- Cuestionarios de control

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	MP 3/3
---	---	-------------------

6) DISTRIBUCIÓN DEL TRABAJO

Tabla 2-5: Distribución de trabajo

ACTIVIDADES	JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Archivo permanente	X											
Planificación preliminar		X										
Evaluación del control interno				X	X	X						
Desarrollo de hallazgos							X	X				
Indicadores de gestión										X		
Comunicación de resultados											X	
Matriz de monitoreo de estrategias												X

Realizado por: Nelson Muñoz


7) RECURSOS MATERIALES

Tabla 3-5: Recursos – Materiales

CANTIDAD	DETALLE
1	Caja de papel bond
2	Lápiz rojo
1	Borradores
3	Computadora
1	Impresora
3	USB

Realizado por: Nelson Muñoz

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	ENTREVISTA GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	ETR 1/2
---	--	------------------------------

Entrevistado: Miguel Jarrin

Cargo: Gerente Propietario

Lugar: Oficina del gerente

OBJETIVO: Obtener la información necesaria de la avícola “MJ” para poder determinar cuáles son las expectativas que se tiene y cuál es el grado de satisfacción que se alcance al implementar una Auditoria de Gestión.

1. ¿Conoce usted que es una auditoria de gestión?

La auditoría de Gestión nos ayuda a poder analizar y diagnosticar cuales son los problemas que tiene la empresa y a su vez poder establecer recomendaciones para poder llegar al objetivo.

2. ¿Se ha realizado una Auditoria de Gestión en su avícola?

No, porque ha existido una mala administración y en el incumplimiento de los procesos que tiene la empresa.


3. ¿Cuenta su avícola con un manual de funciones?

Si, ya que este nos ayuda a detallar cuales son los puestos y los cargos que tienen cada uno de nuestros colaboradores y así pueden ir desempeñando de una forma eficiente sus tareas encomendadas por la empresa.

4. ¿Cuenta su avícola con un manual de procesos?

Si, ya que al momento de contratar nuevo personal se va detallando cuales son los procedimientos a seguir, las políticas que tiene la empresa, las normas, sus reglamentos, cuáles son las sanciones y todo lo que concierne a la empresa.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	ENTREVISTA GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	ETR 2/2
---	--	------------------------------

5. ¿Cómo evalúa usted el rendimiento laboral de sus trabajadores?

La evaluación de los colaboradores de la empresa es algo fundamental ya que nos ayuda a determinar si los objetivos tanto de la empresa y los encomendados a cada uno de ellos se están cumpliendo.


6. ¿Cree usted que la Auditoria de Gestión ayuda a mejorar la eficiencia y eficacia de la administración en su avícola?

Si, ya que mediante la aplicación de la Auditoría de Gestión se lograría llegar a las metas propuestas con la menor cantidad de recursos y poder alcanzar las metas establecidas.

7. ¿Piensa usted que la Auditoria de Gestión es una herramienta que ayudara a evaluar los procesos administrativos y operativos de su avícola?

Si, la implementación de la auditoría de gestión nos ayudara a determinar las falencias que se puedan encontrar en la empresa y hacer una buena toma de decisiones.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:


	<p align="center"> EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 </p>	<p align="center"> ESCI 1/1 </p>
---	--	--

FASE II

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO




Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	PROGRAMA DE AUDITORÍA GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	PA 1/1
---	---	----------------------------

OBJETIVO: Evaluar el control interno que existe en la Avícola “MJ”, para determinar el nivel de confianza y riesgo aplicando el cuestionario de COSO I.

REF	PROCEDIMIENTOS	REF	RESPONSABLE	FECHA
1	Aplicar el cuestionario de control interno de COSO I <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ambiente de control. ▪ Evaluación de riesgos. ▪ Actividades de Control. ▪ Información y comunicación. ▪ Supervisión y monitoreo 	CCI	N.M.M.S	
2	Elaboración de matriz de confianza y riesgo del sistema de control interno.	MCR	N.M.M.S	

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	AMBIENTE DE CONTROL GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	AC 1/3
---	---	-----------------------------

1. Componente: Ambiente de Control

Empresa: Avícola “MJ”


Naturaleza: Auditoría de Gestión

Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

Tabla 4-5: Ambiente de control

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Conoce usted cual es la Misión y Visión de la empresa?	x		
2	¿Se realiza actividades que ayuden a fomentar la integración de los colaboradores?		x	
3	¿La granja Avícola cuenta con un reglamento interno?	x		
4	¿La avícola cuenta con un código de ética?		x	@ En la avícola no existe un código de ética establecido HH1
5	¿La empresa promueve que el trabajo se lo realice de forma participativa y cooperativa entre sus colaboradores?	x		
6	¿Se realizan las adecuadas capacitaciones anuales para los miembros de la avícola		x	@ No se realizan las capacitaciones anuales para el personal HH2
7	¿La granja Avícola cuenta con un código de ética?	x		

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:


	AMBIENTE DE CONTROL GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	AC 2/3
---	---	-----------------------------

8	¿ Existe un supervisor responsable para controlar las actividades de los empleados ?	X		
9	¿ La avícola cuenta con indicadores de gestión para evaluar el desempeño de los empleados?		x	@ No cuenta con indicadores de gestión en la avícola HH3.
10	¿ Existen políticas internas para la contratación del personal ?	x		
SUMA		7	3	

Fuente: Avícola “MJ”

Realizado por: Muñoz,N. 2020.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	AMBIENTE DE CONTROL GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	AC 3/3
---	---	-----------------------------

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

RESPUESTAS POSITIVAS: 7
RESPUESTAS NEGATIVA: 3
TOTAL RESPUESTAS: 10

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = (7/10) * 100 = 70\%$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 100\% - 70\% = 30\%$$

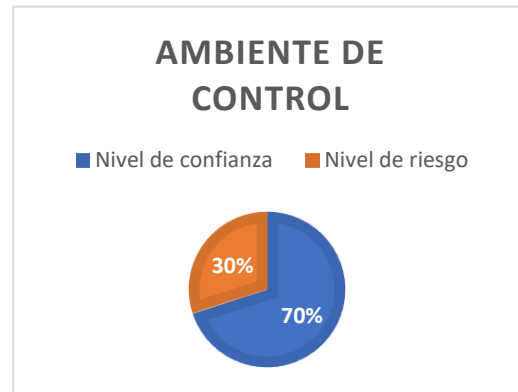


Ilustración 4-5: Ambiente de Control

Fuente: Avícola “MJ”

Realizado por: Muñoz,N. 2020.

Tabla 5-5: Nivel de Confianza y Riesgo 1


NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
0% - 50%	50% - 75%	76% - 100%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
100% - 50%	49% - 25%	24% - 0%

Realizado por: Muñoz,N. 2020.

Interpretación:

Al aplicar el cuestionario de control interno en la empresa el nivel confianza es alto con un 70% y su nivel de riesgo es de 30%, considerado moderado, evidenciando así que el trabajo que desempeñan cada uno de los directivos es eficiente y que en la empresa prevalecen los valores ya que de esta manera se puede tener un excelente ambiente interno.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	EVALUACIÓN DE RIESGO GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	ER 1/3
---	--	-----------------------------

2. Componente: Evaluación de Riesgos

Empresa: Avícola “MJ”

Naturaleza: Auditoría de Gestión

Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020


Tabla 6-5: Evaluación de Riesgo

EVALUACIÓN DE RIESGOS				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La Administración de la Avícola brinda información para poder identificar los riesgos potenciales que se presenten de forma fortuita?	X		
2	¿ Se identifican los riesgos con mayor importancia sobre cada objeto?	X		
3	¿Conoce usted cual es el proceso para identificar, analizar y valorar los riesgos que se puedan presentar dentro de la Avícola?	x		
4	¿ En la avícola cuentan con un registro donde conste las falencias del personal?		x	@ La avícola no cuenta con un registro de falencias del personal HH4 .
5	¿ Existe un plan de mitigación de riesgos dentro de la avícola ?		X	@ No cuentan con un plan de mitigación de riesgo HH5 .
6	¿Existe la debida capacitación para prevenir los riesgos en el personal?	x		
7	¿ La avícola cuenta con medidas de bioseguridad para el personal y el medio ambiente?	X		
SUMA		5	2	

Fuente: Avícola “MJ”

Realizado por: Muñoz,N. 2020.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	EVALUACIÓN DE RIESGO GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	ER 2/3
---	--	-----------------------------

RESPUESTAS POSITIVAS: 5
RESPUESTAS NEGATIVA: 2
TOTAL RESPUESTAS: 7

NIVEL DE CONFIANZA = $(5/7) * 100$
 = 71%

NIVEL DE RIESGO = $100\% - 71\%$
 = 29%

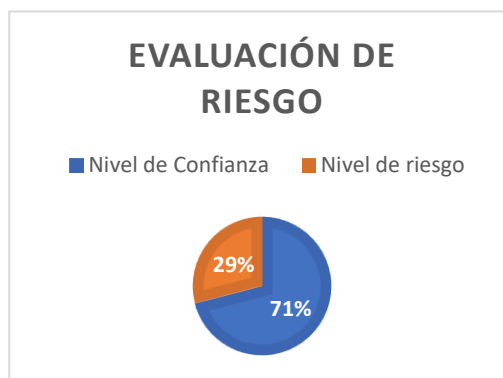


Ilustración 5-5: Evaluación de Riesgo
Fuente: Avícola “MJ”
Realizado por: Muñoz,N. 2020.

Tabla 7-5: Nivel de confianza y riesgo 2


NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
0% - 50%	50% - 75%	76% - 100%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
100% - 50%	49% - 25%	24% - 0%

Realizado por: Muñoz,N. 2020.

Interpretación:

El componente de control interno: en lo que respecta en la evaluación de riesgo muestra un nivel de confianza de 71%, y un nivel de riesgo del 29% encontrándole en un rango moderado; demostrando así que dentro de la avícola se está tratando de evitar los riesgos para no perjudicar a la empresa en sus actividades diarias.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	ACTIVIDADES DE CONTROL GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	AC 1/2
---	--	-----------------------------

3. Componente: Actividades de Control

Empresa: Avícola “MJ”

Naturaleza: Auditoría de Gestión

Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020


Tabla 8-5: Actividades de Control

ACTIVIDADES DE CONTROL				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se separan las funciones de cada uno de los empleados de acuerdo a su estructura organizacional ?		X	@ No existe un manual de clasificación de puestos HH6 .
2	¿Existe un control de calidad de los productos que ofrece?	X		
3	¿Se evalúa periódicamente las ventas realizadas en la avícola?	X		
4	¿Se lleva un registro de todos los clientes fijos de la avícola?	X		
5	¿Cuenta con registros de producción y mortalidad de las aves?	X		
6	¿Cuenta con el espacio necesario para almacenar residuos tóxicos (abono) dentro de la granja?	X		
7	¿Existe la infraestructura adecuada para el levantamiento de pollitas bebes?	X		
SUMA		6	1	

Fuente: Avícola “MJ”

Realizado por: Muñoz, N. 2020.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	ACTIVIDADES DE CONTROL GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	AC 2/2
---	--	-----------------------------

RESPUESTAS POSITIVAS: 6
RESPUESTAS NEGATIVA: 1
TOTAL RESPUESTAS: 7

NIVEL DE CONFIANZA = $(6/7) * 100$
 = 85%

NIVEL DE RIESGO = 100% - 85%
 = 15%

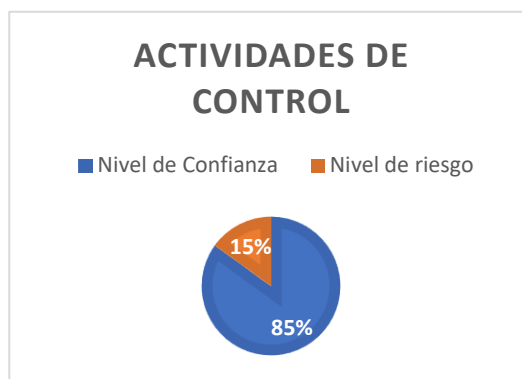


Ilustración 6-5: Actividades de Control
Fuente: Avícola “MJ”
Realizado por: Muñoz,N. 2020.

Tabla 9-5: Nivel de confianza y riesgo 3


NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
0% - 50%	50% - 75%	76% - 100%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
100% - 50%	49% - 25%	24% - 0%

Realizado por: Muñoz,N. 2020.

Interpretación:

El componente de las actividades de control muestra un nivel de confianza de 85% , y un nivel de riesgo del 15% encontrándole en un rango bajo; indicando así que los resultados dentro de la avícola “MJ” son efectivos para la ejecución de actividades diarias y de seguir así permitirán alcanzar las metas establecidas por la avícola.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	IC 1/2
---	--	-----------------------------

4. Componente: Información y comunicación

Empresa: Avícola “MJ”

Naturaleza: Auditoría de Gestión

Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020


Tabla 10-5: Información y Comunicación

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿ La empresa cuenta con información contable y oportuna?	X		
2	¿Se tiene información acerca de clientes y proveedores ?	X		
3	¿Existe una comunicación efectiva entre gerente hacia el personal?	X		
4	¿La información que recibe el personal es de manera clara y precisa para sus actividades ?	X		
5	¿La publicidad utilizada de la avícola logra captar nuevos clientes?	X		
6	¿Se realizan reuniones entre el gerente y personal para gestionar nuevas actividades y mejorar la toma de decisiones ?	X		
7	¿Existe un buzón de sugerencias dentro de la avícola donde lo clientes puedan manifestar sus quejas o sugerencias?		X	@ No existen un buzón de sugerencias para observar quejas o sugerenciasHH7
SUMA		6	1	

Fuente: Avícola “MJ”

Realizado por: Muñoz,N. 2020.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	IC 2/2
---	--	-----------------------------

RESPUESTAS POSITIVAS: 6
RESPUESTAS NEGATIVA: 1
TOTAL RESPUESTAS: 7

NIVEL DE CONFIANZA = $(6/7) * 100$
 = 85%

NIVEL DE RIESGO = 100% - 85 %
 = 15%



Ilustración 7-5: Información y Comunicación
Fuente: Avícola “MJ”
Realizado por: Muñoz,N. 2020.

Tabla 11-5: Nivel de confianza y riesgo 4


NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
0% - 50%	50% - 75%	76% - 100%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
100% - 50%	49% - 25%	24% - 0%

Realizado por: Muñoz,N. 2020.

Interpretación:

El componente de las actividades de control muestra un nivel de confianza de 85% con un rango alto de confianza, y un nivel de riesgo del 15% encontrándole en un rango bajo; indicando así que los resultados dentro de la avícola “MJ” existe una comunicación efectiva con su personal determinando así que existe un buen ambiente laboral mejorando así desempeño de cada uno de los miembros de la avícola.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	SUPERVISIÓN Y MONITOREO GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	SM 1/2
---	---	-----------------------------

5. Componente: Supervisión y Monitoreo

Empresa: Avícola “MJ”

Naturaleza: Auditoría de Gestión

Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020


Tabla 12-5: Supervisión y Monitoreo

SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿ Se realizan evaluaciones de desempeño del personal de la avícola?		X	@ No se realizan las respectivas evaluaciones al personal HH8
2	¿El gerente de la avícola MJ, realiza las supervisiones adecuadas en lo que respecta al manejo de la maquinaria ?	X		
3	¿Se realizan periódicamente auditorías internas para verificar la situación actual de la empresa?		X	@ No se realizan las auditorias periódicamente para conocer la situación actual de la empresa HH9
4	¿Se supervisa la adquisición de materia prima ?	X		
5	¿Existe el control adecuado en el cuidado del medio ambiente?	X		
6	¿Se controla de manera eficiente la información financiera para la toma de decisiones de inversión?	X		
7	¿Se utiliza una herramienta para detectar ineficiencia dentro de la avícola?		X	@ No existe alguna herramienta necesaria para detectar la ineficiencia HH10
SUMA		4	3	

Fuente: Avícola “MJ”

Realizado por: Muñoz,N. 2020.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	SUPERVISIÓN Y MONITOREO GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	SM 2/2
---	---	-----------------------------

RESPUESTAS POSITIVAS: 4
RESPUESTAS NEGATIVA: 3
TOTAL RESPUESTAS: 7

NIVEL DE CONFIANZA = $(6/7) * 100$
 = 57%

NIVEL DE RIESGO = 100% - 57 %
 = 43%

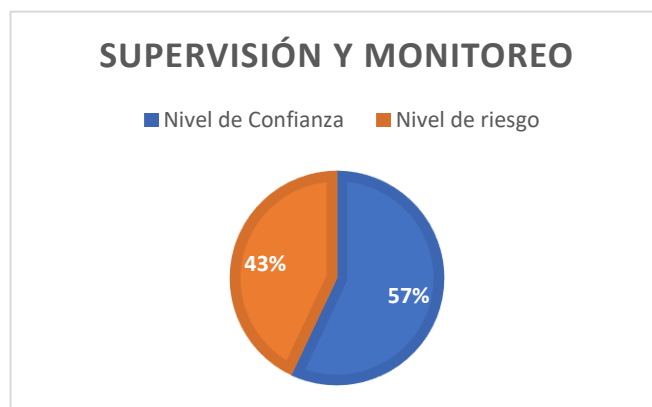


Ilustración 8-5: Supervisión y Monitoreo

Fuente: Avícola “MJ”

Realizado por: Muñoz,N. 2020.

Tabla 13-5: Nivel de Confianza y Riesgo 5

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
0% - 50%	50% - 75%	76% - 100%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
100% - 50%	49% - 25%	24% - 0%

Realizado por: Muñoz,N. 2020.

Interpretación:

El componente de las actividades de control muestra un nivel de confianza de 57% con un rango medio de confianza, y un nivel de riesgo del 43% encontrándole en un rango medio; indicando así que los resultados dentro de la avícola “MJ” sobre la supervisión y monitoreo es que las herramientas que se aplican no están del todo funcionando por lo que debe tener un poco más de control para evitar cualquier inconveniente que se presente.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:


	MATRIZ DE PONDERACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	MP 1/1
---	---	-----------------------------

Tabla 14-5: Matriz de ponderación de riesgo y confianza

COMPONENTES EVALUADOS	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
	Porcentaje	Ponderación	Porcentaje	Ponderación
Ambiente de Control Interno	70%	Medio	30%	Medio
Evaluación de Riesgos	71%	Medio	29%	Medio
Actividades de Control	85%	Alto	15%	Bajo
Información y Comunicación	85%	Alto	15%	Bajo
Supervisión y Monitoreo	57%	Medio	43%	Medio
TOTAL	74%	Medio	26%	Medio

Realizado por: Muñoz, N. 2020.


RESULTADO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Tabla 15-5: Nivel de Confianza y Riesgo 6

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
0% - 50%	50% - 75%	76% - 100%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
100% - 50%	49% - 25%	24% - 0%

Realizado por: Muñoz, N. 2020.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:


	<p>EJECUCIÓN GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</p>	<p>EJ 1/1</p>
---	--	--------------------------------------

FASE III

EJECUCIÓN




Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	PROGRAMA DE AUDITORÍA GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	PA 1/1
---	---	-------------------

Objetivo: Obtener evidencia relevante con el fin de ejecutar la auditoria de gestión, mediante la elaboración y aplicación de indicadores de gestión y para el desarrollo de las hojas de hallazgos para emitir las conclusiones y recomendaciones correspondientes.

REF	PROCEDIMIENTOS	REF	RESPONSABLE	FECHA
1	Aplique indicadores de gestión dentro de la avícola.	IG	N.M.M.S	
2	Elabore flujograma de procesos.	FGP	N.M.M.S	
3	Realice Hojas de hallazgos, considerando los siguientes criterios: <ul style="list-style-type: none"> • Condición • Criterio • Causa • Efecto 	HH	N.M.M.S	

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	INDICADORES DE GESTIÓN GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	IG 1/3
---	--	-----------------------------

INDICADORES DE EFICIENCIA

Tabla 16-5: Indicador de cumplimiento de capacitaciones

TIPO DE INDICADOR	EFICIENCIA
Nombre del Indicador	Cumplimiento de capacitaciones
Fórmula	$\left\{ \frac{\text{N}^\circ \text{ de capacitaciones ejecutadas}}{\text{N}^\circ \text{ total trabajadores en la avícola}} \right\}$ $\frac{4}{10} * 100 = 40\%$
Interpretación	El indicador de cumplimiento de capacitaciones al personal es del 40%, lo que significa que la avícola no cumple ni la mitad de las capacitaciones que se debería aplicar al personal, por lo cual sería un factor que impide el mejorar sus actividades de eficiencia.

Fuente: Avícola MJ

Realizado por: Muñoz, N. 2020.


Tabla 17-5: Indicador de desempeño al personal

TIPO DE INDICADOR	EFICIENCIA
Nombre del Indicador	Desempeño del personal
Fórmula	$\left\{ \frac{\text{N}^\circ \text{ del personal que cumple las metas de evaluación}}{\text{N}^\circ \text{ de empleados evaluados}} \right\} * 100$ $\frac{10}{10} * 100 = 100\%$
Interpretación	El indicador de muestra el desempeño del personal, en este caso es el 100%, lo que nos indica que dentro de la avícola MJ se cumple a cabalidad todas las actividades de manera eficiente.

Fuente: Avícola MJ

Realizado por: Muñoz, N. 2020.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	INDICADORES DE GESTIÓN GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	IG 2/3
---	--	-----------------------------

INDICADOR DE EFICACIA

Tabla 18-5: Indicador de elaboración de balanceado

TIPO DE INDICADOR	EFICACIA
Nombre del Indicador	Elaboración de Alimento Balanceado
Fórmula	$\left\{ \frac{\text{N}^\circ \text{ de quintales de balanceados elaborados}}{\text{N}^\circ \text{ d quintales}} \right\} * 100$ $\frac{60}{60} * 100 = 100\%$
Interpretación	El indicador de muestra el desempeño de la elaboración de balanceado, en este caso es el 100%, lo que nos indica que dentro de la avícola MJ se elabora e balanceado correctamente para la alimentación de las aves

Fuente: Avícola MJ

Realizado por: Muñoz, N. 2020.


Tabla 19-5: Presentación de Permisos

TIPO DE INDICADOR	EFICACIA
Nombre del Indicador	Elaboración de Alimento Balanceado
Fórmula	$\left\{ \frac{\text{N}^\circ \text{ de informes presentados de cada área}}{\text{N}^\circ \text{ de empleados}} \right\} * 100$ $\frac{3}{3} * 100 = 100\%$
Interpretación	Este indicador n detalla el cumplimiento de entrega de informes de cada área dándonos un 100%, lo que significa que de cada área todos los representantes entregan sus informes de manera puntual.

Fuente: Avícola MJ

Realizado por: Muñoz, N. 2020.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	PROGRAMA DE AUDITORÍA GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	IG 3/3
---	---	-------------------

INDICADOR D ECONOMÍA

Tabla 20-5: Indicador de gastos incurridos en la avícola MJ

TIPO DE INDICADOR	ECONOMIA
Nombre del Indicador	Gastos incurridos dentro de la avícola MJ
Fórmula	$\left\{ \frac{\text{Total de gastos incurridos}}{\text{Total de gastos presupuestados}} \right\} * 100$ $\frac{5200}{4500} * 100 = 115,55\%$
Interpretación	El indicador de muestra los gastos incurridos dentro de la avícola MJ, y por lo que podemos observar es del 115,56%, dándonos a notar que la avícola tienen gastos excesivos.

Fuente: Avícola MJ

Realizado por: Muñoz, N. 2020.


Tabla 21-5: Indicador de costos incurridos en la avícola MJ

TIPO DE INDICADOR	ECONOMIA
Nombre del Indicador	Total de costos incurridos en la elaboración del programa de pedidos en la avícola MJ.
Fórmula	$\left\{ \frac{\text{Total de costos incurridos en compras}}{\text{Total de costos presupuestados}} \right\} * 100$ $\frac{920}{850} * 100 = 108,24\%$
Interpretación	El indicador de muestra los costos para compra en la avícola MJ, y por lo que podemos observar es del 108,24%, dándonos a notar que la avícola tienen gastos excesivos que sobrepasa a lo presupuestado.

Fuente: Avícola MJ

Realizado por: Muñoz, N. 2020.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	HOJA DE HALLAZGOS GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	HH 1/10
---	---	------------------------------

Título del hallazgo 1

@ HH1 Inexistencia de un código de ética establecido

Condición

En la avícola “MJ” no existe un código de ética establecido.

Criterio

En la norma 200-01 de integridad y valores éticos, de las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, menciona que la máxima autoridad de cada entidad pública deberá emitir normas propias para un código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate de la corrupción.

Causa

Dentro de la avícola no se ha implementado un código de ética en donde norme el comportamiento y la responsabilidad de cada uno de sus empleados en sus actividades diarias.

Efecto

Al no poseer un código de ética establecido se llevar a tener conflictos en cada área ya que no existe una norma donde se norme el comportamiento del personal, provocando así problemas de abuso de confianza, robo, falta dedicación y compromiso.


Conclusión

Se puede concluir que un código de ética comprende todos los valores y principios de cada persona y al no contar con esta herramienta es difícil controlar el comportamiento del personal de la avícola para el cumplimiento de sus actividades.

Recomendación

Es importante elaborar un código de ética tomando en cuenta las actividades y necesidades que posea la avícola para evitar así mala conductas por parte del personal como falta de compromiso y dedicación, robo abuso de confianza entre otros con este código de ética se podrá mejorar el ambiente laboral como la comunicación de propietario a empleado, al igual que llegar a una buena toma de decisiones.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	HOJA DE HALLAZGOS GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	HH 2/10
---	---	------------------------------

Título del hallazgo 2

@ HH2 No se realizan las capacitaciones anuales para el personal

Condición

En la avícola “MJ” no existe capacitaciones anuales para el personal que sean acorde a las necesidades del personal

Criterio

En la norma 407-06 de capacitación y entrenamiento continuo, de las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, menciona que los directivos de todas las entidades deben proporcionar a sus servidores de manera constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo.

Causa

Falta de conocimiento de la norma 407-06 de capacitación y entrenamiento continuo emitido por el control interno del sector público.

Efecto

Al no poseer con un plan de capacitaciones continuas a empleados existiría una desactualización de datos y desconocimiento de las actividades que se realizan dentro de la avícola provocando continuos errores y romper la armonía dentro del ambiente laboral.


Conclusión

Dentro de la avícola “MJ, no existe un plan de capacitaciones anuales provocando que no exista una actualización de información necesaria para aplicar a las actividades de la avícola y puedan mejorar la producción, así como sus habilidades y destrezas y lo cual ocasiona que la avícola no tenga una mejora continua.

Recomendación

El gerente debe implementar un plan de capacitaciones continuas con el fin de aportar a sus empleados con herramientas necesarias que permitan a los empleados tener un mayor desenvolvimiento en sus actividades diarias, y de igual manera aportar con nuevos conocimientos que permitan a la avícola tener un mejor desarrollo laboral.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	HOJA DE HALLAZGOS GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	HH 3/10
---	---	------------------------------

Título del hallazgo 3

@ HH3 No cuenta con indicadores de gestión en la avícola

Condición

En la avícola “MJ” no existe indicadores de gestión que permitan alcanzar las metas establecidas

Criterio

En la norma 200-02 administración estratégica, de las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, indican que las entidades del sector público deben implementar y actualizar un sistema de planificación también aplicar indicadores de gestión que permitan alcanzar los objetivos planteados.

Causa

La gerencia desconoce la existencia de indicadores de gestión

Efecto


Dentro de la avícola “MJ, no se aplica indicadores de gestión lo cual conlleva a tener consecuencias al no poder alcanzar los objetivos planteados y poder medir el desempeño de los trabajadores **Conclusión**

Dentro de la avícola “MJ, no cuentan con indicadores gestión las mismas que son necesarias para poder aplicar según su necesidad en el sector público según la norma 200-02 administración estratégica, de las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado

Recomendación

El gerente debe implementar indicadores de gestión ya que estos ayudaran a medir la eficiencia y eficacia y a su vez en la economía de procesos administrativos dando un buen análisis al aplicarlos y verificar si se cumplen con los objetivos planteados por la empresa.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	HOJA DE HALLAZGOS GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	HH 4/10
---	---	------------------------------

Título del hallazgo 4

@ HH4 La avícola no cuenta con un registro de falencias del personal

Condición

En la avícola “MJ” no cuenta con un registro de falencias del personal

Criterio

En la norma 200-07 coordinación de acciones organizacionales, de las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, menciona que los directivos de todas las entidades deben proporcionar a sus servidores de manera constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo.

Causa

Debido a la falta de conocimiento de la norma 200-07 no se ha creado algún registro de las falencias que posee el personal.

Efecto

Al no poseer un registro de falencias del personal puede causar inconvenientes con los procesos y procedimientos en las actividades que realice la empresa.


Conclusión

Dentro de la avícola “MJ, no mantienen un registro en donde se pueda evidenciar las deficiencias que tengan el personal y poder evitar problemas en los procesos dentro de la avícola.

Recomendación

El gerente de la granja avícola “MJ” debe implementar un registro de falencias del personal para de esta manera ayudar a fortalecer los errores que tenga el personal y poder ejecutar de una forma eficiente las actividades designadas.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	HOJA DE HALLAZGOS GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	HH 5/10
---	---	------------------------------

Título del hallazgo 5

@ HH5 No cuentan con un plan de mitigación de riesgo

Condición

En la avícola “MJ” no cuenta con un plan de mitigación de riesgo.

Criterio

En la norma 300-02 plan de mitigación de riesgos, de las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, menciona que todas las entidades deben disponer de un plan para mitigar el riesgo mediante la creación de estrategias que sean claras y concisas que ayuden a evaluar los riesgos que puedan afectar a la empresa ya que de esta manera pueden afectar alcanzar los objetivos planteados.

Causa

Falta de conocimiento de la norma 300-02 plan de mitigación de riesgos, de las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado por parte de la granja avícola.

Efecto

El no constar con un plan para mitigar el riesgo dentro de la avícola “MJ” retrasa el cumplimiento de metas de la empresa y el mal manejo de sus recursos.


Conclusión

Al no identificar los riesgos tanto internos como externos la empresa no puede implementar estrategias que permitan alcanzar las metas y objetivos planteados por la avícola; impidiendo que no exista un crecimiento continuo y que no exista conformidad por parte del personal que conforma la misma.

Recomendación

El gerente debe implementar un plan de mitigación de riesgos, debe diseñar estrategias que puedan hacer frente a los riesgos que puedan existir de manera fortuita y así poder alcanzar el cumplimiento de las metas establecidas en la empresa.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	HOJA DE HALLAZGOS GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	HH 6/10
---	---	------------------------------

Título del hallazgo 6

@ HH6 No existe un manual de clasificación de puestos

Condición

En la avícola “MJ” no existe un manual de clasificación de puestos.

Criterio

En la norma 407-02 manual de clasificación de puestos menciona que las unidades de administración de talento humano, de acuerdo con el ordenamiento jurídico vigente y las necesidades de cada institución, deben formular y revisar de manera permanente la clasificación de puestos, definiendo su desempeño y su remuneración.

Causa

El gerente de la granja avícola “MJ” no tiene conocimiento de la norma 407-02 manual de clasificación de puestos.

Efecto

Al no poseer un manual de clasificación de puestos puede provocar que el personal no tenga definidas las funciones que tienen que cumplir en sus cargos.


Conclusión

Dentro de la avícola “MJ”, no existe un manual de funciones el cual ayudara a que las actividades se puedan realizar de forma efectiva y así poder evitar conflictos y aumentar la productividad de las personas.

Recomendación

El gerente debe implementar un manual de clasificación de puestos ya que es indispensable para las organizaciones gracias a ello se logrará mayor eficiencia de los recursos tanto humanos como financieros ya que facilitan los procesos y la preservación del conocimiento adquirido.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	HOJA DE HALLAZGOS GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	HH 7/10
---	---	------------------------------

Título del hallazgo 7

@ HH7 No existen un buzón de sugerencias para el personal.

Condición

En la avícola “MJ” no existe un buzón de sugerencias para el personal el cual ayudara a exponer las ideas para mejorar el trabajo.

Criterio

En la norma 500-02 Canales de comunicación menciona que se establecerá canales de comunicación abiertos, que permitan trasladar la información de manera segura. La importancia de tener un buzón de sugerencias en las empresas ayudara no solo a conocer las opiniones diversas que tienen el personal, sino que de esta manera se pueda encontrar soluciones para irregularidades que sean perjudiciales a mediano y largo plazo.

Causa

Falta de información de implementación del buzón de sugerencias para poderlo aplicar en la empresa.

Efecto

Al no implementar el buzón de sugerencias para el personal conlleva al retraso en los procesos que realicen ya que mediante este buzón de sugerencias emitirán diversas opiniones para poder encontrar la forma de agilizar los procesos y de esta manera optimizar tiempo y recursos.


Conclusión

Dentro de la avícola “MJ, no existe un buzón de sugerencias para el personal el cual es un recurso de comunicación utilizado en las empresas en las distintas ideas emitidas, para mejorar o dar soluciones a las propuestas que los trabajadores planteen.

Recomendación

El gerente debe implementar un buzón de sugerencias para los empleados, ya que es fundamental que la empresa haga un seguimiento a todas las peticiones que tengan por medio de este canal de información y ofrezca respuestas eficaces y a su vez la directiva de la empresa adquiere una fuente importante de información sobre el funcionamiento interno de la misma.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	HOJA DE HALLAZGOS GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	HH 8/10
---	---	------------------------------

Título del hallazgo 8

@ HH8 No se realizan las respectivas evaluaciones al personal

Condición

En la avícola “MJ” no se realiza las respectivas evaluaciones al personal por falta de implementación de la norma 407-04 de seguimiento.

Criterio

En la norma 407-04 Menciona que la máxima autoridad de la entidad en coordinación con la Unidad de Administración de talento Humano, emitirán y difundirán las políticas y los procedimientos a seguir para la evaluación del personal periódica para poder asegurar de forma eficaz el control interno de la misma ya que esto ayudara a medir el rendimiento laboral y mejorar los resultados de los recursos humanos en la empresa.

Causa

Falta de conocimiento de la norma 407-04 Seguimiento, el cual ayuda a evaluar el funcionamiento del control interno de la empresa.

Efecto

Al no realizar las respectivas evaluaciones al personal no podrán corregir las falencias que tenga el mismo ya que mediante esta evaluación se podrá medir el desempeño que tenga sus colaboradores.


Conclusión

Dentro de la avícola “MJ, no se realizan las respectivas evaluaciones al personal, ya que esta evaluación al personal hace referencia al procedimiento el cual mide la personalidad y el desempeño de los colaboradores.

Recomendación

El gerente debe implementar evaluaciones al personal ya que mediante esta los gerentes identifican las cualidades que posee cada trabajador y crea un ambiente competitivo entre los colaboradores de una buena manera ya que los demás empleados intentaran mejorar su rendimiento para poder obtener mejores resultados.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	HOJA DE HALLAZGOS GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	HH 9/10
---	---	------------------------------

Título del hallazgo 9

@ HH9 No se realizan las auditorias periódicamente para conocer la situación actual de la empresa **Condición**

En la avícola “MJ” no se realizan las auditorias periódicamente para poder revisar cual es la situación de la empresa.

Criterio

En la norma 600-02 Evaluaciones Periódicas, de las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, menciona que la máxima autoridad y los servidores los cuales participan en la conducción de las labores de la empresa promoverán y establecerán autoevaluaciones de forma periódica y progresiva, entrenamiento y desarrollo profesional, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo.

Causa

Falta de conocimiento de la norma 600-02 Evaluaciones Periódicas, de las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado.

Efecto

Al no implementar un plan de auditorías periódicas afectaran la eficacia y eficiencia de la empresa y el incumplimiento de las metas propuestas.


Conclusión

Dentro de la avícola “MJ, no se está realizando las auditorias correspondientes lo cual conlleva a tener consecuencias en la economía de la empresa también en la eficiencia y eficacia de la misma por este motivo se deben realizar de manera periódica.

Recomendación

El gerente debe implementar las auditorias correspondientes las cuales serán de mucha ayuda para la empresa ya que mediante la auditoría se establecerá un buen control aplicándolas con eficiencia y eficacia para el cumplimiento de las metas planteadas.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	HOJA DE HALLAZGOS GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	HH 10/10
---	---	-------------------------------

Título del hallazgo 10

@ HH10 No existe alguna herramienta necesaria para detectar la ineficiencia

Condición

En la avícola “MJ” no existe herramientas que puedan detectar ineficiencias a nivel general en la empresa.

Criterio

En la norma 400 Actividades de Control, de las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, menciona que la máxima autoridad de la entidad y los servidores responsables del control interno, formularan políticas y procedimientos para poder administrar el riesgo para lograr las metas planteadas en la empresa.

Causa

La falta de herramientas que ayuden a identificar las ineficiencias que se presenten en la empresa y poderlas dar solución.

Efecto

Al no poseer con un plan de capacitaciones continuas a empleados existiría una desactualización de datos y desconocimiento de las actividades que se realizan dentro de la avícola provocando continuos errores y romper la armonía dentro del ambiente laboral.


Conclusión

Dentro de la avícola “MJ, no cuenta con una herramienta que pueda detectar las ineficiencias que se presenten a nivel general en la empresa debido al desconocimiento de la norma 400 de Actividades de Control.

Recomendación

El gerente debe implementar herramientas que le puedan ayudar a detectar las ineficiencias que se puedan ir presentando de forma fortuita, poder encontrar soluciones y tener una buena toma de decisiones que ayuden a lograr las metas y objetivos planteados por la empresa.


Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	<p>HOJA DE HALLAZGOS GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</p>	<p>FCR 1/1</p>
---	--	---------------------------------------

FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS



Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:


	HOJA DE HALLAZGOS GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	PA 1/1
---	---	-----------------------------

OBJETIVO

Dar un informe de los resultados obtenidos de la Auditoría de Gestión a la gerencia de la avícola “MJ” durante el periodo 01 Enero al 31 de Diciembre del 2020, mediante el informe correspondiente el cual permita al gerente de la empresa a tomar decisiones adecuadas de forma eficaz y de forma eficiente

	PROCEDIMIENTOS	RESPONSABLE	FECHA	REF
1	Lectura del informe de auditoría	N.M.M.S		NLI
2	Elaboración del informe de auditoría	N.M.M.S		IA

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	HOJA DE HALLAZGOS GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	NLI 1/1
---	---	------------------------------

Notificación de lectura del informe

Pinguili, 08 de febrero del 2020

Ing. Miguel Jarrin

Gerente de la Avícola “MJ”

Presente. –

De mi consideración

Por medio del presente oficio me permito comunicarle la convocatoria a la lectura del informe de Auditoría de Gestión realizada a la granja avícola “MJ” en la parroquia Pinguili, cantón Mocha, provincia de Tungurahua, período 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2020.

La reunión se llevará a cabo en las instalaciones de la empresa, el día 12 de marzo a las 16 horas.


Por la atención que se digne dar al presente expreso mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Nelson Mauricio Muñoz Santillán

AUDITOR JUNIOR

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	HOJA DE HALLAZGOS GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	FCR 1/1
---	---	------------------------------


INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

GRANJA AVÍCOLA “MJ” PINGUILI

PERÍODO 2020



Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	HOJA DE HALLAZGOS GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	IA 1/13
---	---	------------------------------

INFORME DE AUDIORIA

Pinguili, 08 de febrero del 2020

Ing. Miguel Jarrin

Gerente de la Avícola “MJ”

Presente. –

De mi consideración

En el siguiente informe detallamos los resultados obtenidos de la Auditoría de Gestión a la gerencia de la avícola “MJ” de la parroquia Pinguili, cantón Mocha, provincia de Tungurahua durante el periodo 01 Enero al 31 de Diciembre del 2020, con el objetivo de la evaluación de la eficiencia, eficacia y la economía de las actividades que se realizan dentro de la empresa.


El examen se procedió a realizarse en base a las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas, estos procesos requieren el diseño y ejecución de auditorías para obtener un buen resultado que sea efectivo a través de observaciones, preguntas y evaluaciones de las tareas encomendadas al personal a través de una planificación obteniendo resultados favorables de la información y documentos inspeccionados.

En el informe realizado a la granja avícola “MJ” se encuentra detallado las respectivas conclusiones y recomendaciones que se encuentran en el mismo.

Atentamente,

 Nelson Mauricio Muñoz Santillán
AUDITOR JUNIOR

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	HOJA DE HALLAZGOS GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	IA 2/13
---	---	------------------------------

CAPITULO II

ENFOQUE A LA AUDITORÍA

Motivo de la Auditoría

La Auditoría de Gestión de la granja avícola “MJ” durante el periodo 01 Enero al 31 de Diciembre del 2020, se considera importante ya que servirá para poder mejorar y supervisar los procesos operativos y administrativos en la empresa, por tal motivo se realizó el examen de acuerdo a los parámetros del control interno que manifiesta el COSO 1 analizando cada componente y enfocándose en las normas necesarias para su ejecución.

Objetivo General

Realizar la Auditoría de Gestión en la granja avícola “MJ” durante el periodo 01 Enero al 31 de Diciembre del 2020, para poder evaluar la eficiencia y la eficacia, mediante la buen calidad en sus operaciones aplicando métodos, técnicas y herramientas.


Objetivos Específicos

Efectuar una visita a la granja avícola “MJ” para saber cómo se realizan sus actividades operativas y administrativas.

Adjudicar las fases de una auditoría de gestión, mediante la aplicación de los componentes de COSO 1 para determinar los hallazgos encontrados en la empresa.

Realizar el informe de la auditoría con sus respectivas conclusiones y recomendaciones que permitan a la granja avícola “MJ” tener una buena toma de decisiones para el logro de objetivos en la institución.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	HOJA DE HALLAZGOS GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	IA 3/13
---	---	------------------------------

Alcance de la Auditoría

La Auditoría de Gestión se realizó en la granja avícola “MJ” durante el periodo 01 Enero al 31 de Diciembre del 2020.


Enfoque

La auditoría de gestión tiene como propósito evaluar la eficiencia y la eficacia de los procesos de la granja avícola “MJ” ubicada en la parroquia Pinguili, cantón Mocha, provincia de Tungurahua durante el periodo 01 Enero al 31 de Diciembre del 2020.

Componente auditado

Granja Avícola “MJ”

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	HOJA DE HALLAZGOS GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	IA 4/13
---	---	------------------------------

CAPÍTULO II

RESEÑA HISTÓRICA


La Avícola MJ, inicia sus operaciones por el año de 2006 dirigida por el Sr. Miguel Jarrín Guamán, hombre visionario que a través de los años ha venido construyendo una empresa avícola para ofrecer un producto de calidad para los consumidores.

Es una empresa que se ha adaptado a los tiempos modernos, asegurando la capacitación permanente de su equipo de colaboradores garantizando la frescura y calidad del producto.

La empresa Avícola cuenta actualmente cuenta con la implementación de galpones de postura y una de levante, además de una planta de producción de alimento balanceado, donde se trabaja con excelentes materias primas.

En la parroquia Pinguilí del cantón Mocha de la provincia del Tungurahua se encuentra la avícola “MJ”, es un negocio familiar obligado a llevar contabilidad desde el 2018 que se dedica a la producción y venta de huevos al por mayor y menor, a cargo del Ing. Miguel Jarrín gerente propietario de la misma, su RUC 1801817626001, actualmente cuenta con 12 empleados los cuales están distribuidos en diferentes áreas con el fin de obtener una producción de huevos de calidad para satisfacer las necesidades del consumidor.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	HOJA DE HALLAZGOS GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	IA 5/13
---	---	------------------------------

MISIÓN – VISIÓN

Misión

Somos una granja avícola productora y comercializadora de huevos para satisfacer las necesidades del consumidor ofreciendo un producto de calidad. Contamos con equipo de trabajo experimentado y capacitado en el campo técnico y productivo.

Visión

Ser una empresa que abastezca a mayor parte del mercado nacional y convertirse en un competidor potencial de la zona, además de incrementar la producción a 3600 huevos diarios e implementando tecnología automatizando la granja avícola y manteniendo la calidad del producto.

Objetivo general

Realizar una Auditoría de Gestión en la avícola “MJ” en la provincia de Tungurahua, cantón Mocha parroquia Pinguilí, período 2020.


Objetivos específicos

Elaborar el marco teórico que permita sustentar la investigación sobre la Auditoría de Gestión.

Realizar un diagnóstico de la avícola MJ para conocer el estado situacional de la empresa.

Emitir un informe que contenga conclusiones y recomendaciones de acuerdo, a las falencias que posee la avícola que permita la correcta y oportuna toma de decisiones.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:


	HOJA DE HALLAZGOS GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	IA 6/13
---	---	------------------------------

VALORES CORPORATIVOS

Valores

- Respeto
- Excelencia
- Servicio
- Calidad
- Innovación
- Honestidad
- Solidaridad
- Dinamismo
- Responsabilidad
- Desarrollo humano del personal.
- Cuidado del medioambiente
- Confiabilidad

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	HOJA DE HALLAZGOS GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	IA 7/13
---	---	------------------------------

CAPITULO III

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Título del hallazgo 1

@ HH1 Inexistencia de un código de ética establecido

Conclusión

Se puede concluir que un código de ética comprende todos los valores y principios de cada persona y al no contar con esta herramienta es difícil controlar el comportamiento del personal de la avícola para el cumplimiento de sus actividades.

Recomendación

Es importante elaborar un código de ética tomando en cuenta las actividades y necesidades que posea la avícola para evitar así mala conductas por parte del personal como falta de compromiso y dedicación, robo abuso de confianza entre otros con este código de ética se podrá mejorar el ambiente laboral como la comunicación de propietario a empleado, al igual que llegar a una buena toma de decisiones.

Título del hallazgo 2

@ HH2 No se realizan las capacitaciones anuales para el personal


Conclusión

Dentro de la avícola “MJ, no existe un plan de capacitaciones anuales provocando que no exista una actualización de información necesaria para aplicar a las actividades de la avícola y puedan mejorar la producción, así como sus habilidades y destrezas y lo cual ocasiona que la avícola no tenga una mejora continua.

Recomendación

El gerente debe implementar un plan de capacitaciones continuas con el fin de aportar a sus empleados con herramientas necesarias que permitan a los empleados tener un mayor desenvolvimiento en sus actividades diarias, y de igual manera aportar con nuevos conocimientos que permitan a la avícola tener un mejor desarrollo laboral.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	HOJA DE HALLAZGOS GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	IA 8/13
---	---	------------------------------

Título del hallazgo 3

@ HH3 No cuenta con indicadores de gestión en la avícola

Conclusión

Dentro de la avícola “MJ, no cuentan con indicadores gestión las mismas que son necesarias para poder aplicar según su necesidad en el sector público según la norma 200-02 administración estratégica, de las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado

Recomendación

El gerente debe implementar indicadores de gestión ya que estos ayudaran a medir la eficiencia y eficacia y a su vez en la economía de procesos administrativos dando un buen análisis al aplicarlos y verificar si se cumplen con los objetivos planteados por la empresa.

Título del hallazgo 4

@ HH4 La avícola no cuenta con un registro de falencias del personal


Conclusión

Dentro de la avícola “MJ, no mantienen un registro en donde se pueda evidenciar las deficiencias que tengan el personal y poder evitar problemas en los procesos dentro de la avícola.

Recomendación

El gerente de la granja avícola “MJ” debe implementar un registro de falencias del personal para de esta manera ayudar a fortalecer los errores que tenga el personal y poder ejecutar de una forma eficiente las actividades designadas.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	HOJA DE HALLAZGOS GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	IA 9/13
---	---	------------------------------

Título del hallazgo 5

@ HH5 No cuentan con un plan de mitigación de riesgo

Conclusión

Al no identificar los riesgos tanto internos como externos la empresa no puede implementar estrategias que permitan alcanzar las metas y objetivos planteados por la avícola; impidiendo que no exista un crecimiento continuo y que no exista conformidad por parte del personal que conforma la misma.

Recomendación

El gerente debe implementar un plan de mitigación de riesgos, debe diseñar estrategias que puedan hacer frente a los riesgos que puedan existir de manera fortuita y así poder alcanzar el cumplimiento de las metas establecidas en la empresa.

Título del hallazgo 6

@ HH6 No existe un manual de clasificación de puestos


Conclusión

Dentro de la avícola “MJ, no existe un manual de funciones el cual ayudara a que las actividades se puedan realizar de forma efectiva y así poder evitar conflictos y aumentar la productividad de las personas.

Recomendación

El gerente debe implementar un manual de clasificación de puestos ya que es indispensable para las organizaciones gracias a ello se logrará mayor eficiencia de los recursos tanto humanos como financieros ya que facilitan los procesos y la preservación del conocimiento adquirido.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	HOJA DE HALLAZGOS GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	IA 10/13
---	---	-------------------------------

Título del hallazgo 7

@ HH7 No existen un buzón de sugerencias para el personal.

Conclusión

Dentro de la avícola “MJ, no existe un buzón de sugerencias para el personal el cual es un recurso de comunicación utilizado en las empresas en las distintas ideas emitidas, para mejorar o dar soluciones a las propuestas que los trabajadores planteen.

Recomendación

El gerente debe implementar un buzón de sugerencias para los empleados, ya que es fundamental que la empresa haga un seguimiento a todas las peticiones que tengan por medio de este canal de información y ofrezca respuestas eficaces y a su vez la directiva de la empresa adquiere una fuente importante de información sobre el funcionamiento interno de la misma.

Título del hallazgo 8

@ HH8 No se realizan las respectivas evaluaciones al personal


Conclusión

Dentro de la avícola “MJ, no se realizan las respectivas evaluaciones al personal, ya que esta evaluación al personal hace referencia al procedimiento el cual mide la personalidad y el desempeño de los colaboradores.

Recomendación

El gerente debe implementar evaluaciones al personal ya que mediante esta los gerentes identifican las cualidades que posee cada trabajador y crea un ambiente competitivo entre los colaboradores de una buena manera ya que los demás empleados intentaran mejorar su rendimiento para poder obtener mejores resultados.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

	HOJA DE HALLAZGOS GRANJA AVÍCOLA “MJ” PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN MOCHA, PARROQUIA PINGUILÍ DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	IA 11/13
---	---	-------------------------------

Título del hallazgo 9

@ HH9 No se realizan las auditorias periódicamente para conocer la situación actual de la empresa

Conclusión

Dentro de la avícola “MJ, no se está realizando las auditorias correspondientes lo cual conlleva a tener consecuencias en la economía de la empresa también en la eficiencia y eficacia de la misma por este motivo se deben realizar de manera periódica.

Recomendación

El gerente debe implementar las auditorias correspondientes las cuales serán de mucha ayuda para la empresa ya que mediante la auditoría se establecerá un buen control aplicándolas con eficiencia y eficacia para el cumplimiento de las metas planteadas.

Título del hallazgo 10

@ HH10 No existe alguna herramienta necesaria para detectar la ineficiencia

Conclusión

Dentro de la avícola “MJ, no cuenta con una herramienta que pueda detectar las ineficiencias que se presenten a nivel general en la empresa debido al desconocimiento de la norma 400 de Actividades de Control.

Recomendación

El gerente debe implementar herramientas que le puedan ayudar a detectar las ineficiencias que se puedan ir presentando de forma fortuita, poder encontrar soluciones y tener una buena toma de decisiones que ayuden a lograr las metas y objetivos planteados por la empresa.

Realizado por: N.M.M.S	Fecha:
Revisado por: RICM / AGCS	Fecha:

CONCLUSIONES

Luego de haber realizado la investigación correspondiente se concluyó que:

- Luego de haber investigado, analizado y evaluado toda la teoría necesaria para el levantamiento de información, que fue recolectada de manera eficiente con el fin de que sea una herramienta necesaria para proponer una Auditoría de Gestión a la Avícola “MJ”, siendo así soporte para una buena toma de decisiones.
- Dentro de la avícola “MJ” no han sido sujetas a una auditoría de gestión que permita medir los indicadores de gestión como eficiencia, eficacia, calidad y economía en los procesos administrativos y operativos beneficiando así a la buena toma de decisiones; ya que dentro de la empresa se pudo identificar que existe una carencia de manuales de funciones y procedimientos documentados que alteran el bienestar de la empresa.
- Durante la aplicación de la auditoría se pudo apreciar la falta de un sistema de control interno de la empresa e incluso el desconocimiento de indicadores de gestión; esto debido a la falta de preocupación y coordinación del personal y del Gerente general.
- En el desarrollo de la auditoría de gestión se aplicaron indicadores de gestión para poder medir el nivel de eficiencia, eficacia y economía de la empresa, en los cuales los resultados indicaron que se está haciendo un mal manejo de recursos y de talento humano por falta de capacitación la cual ayude a optimizar los recursos de la empresa.
- Al obtener los resultados mediante la auditoría de gestión se dio a conocer el informe en donde se detallaron los hallazgos encontrados, donde se procedió a desarrollar conclusiones y recomendaciones enfocadas en el mejoramiento de los objetivos planteados y de las actividades que se realizan en la empresa.

RECOMENDACIONES

- A la gerencia de la avícola “MJ” se recomienda realizar auditorías de gestión de forma permanente las cuales ayudaran a identificar cual es la situación en la que se encuentra la empresa, además poder identificar cuáles son las falencias y dar soluciones a las mismas haciendo una buena toma de decisiones el cual ayude a cumplir con los objetivos y metas establecidas por la empresa basadas en eficiencia y eficacia.
- El gerente con sus colaboradores debe implementar un sistema que ayude a identificar falencia en la empresa y de esta manera proteger y administrar de forma adecuada optimizando los recursos y poder agilizar los procesos, cumpliendo los objetivos.
- El gerente debe utilizar herramienta las cuales ayuden a una buena toma de decisiones, aplicando indicadores de gestión que puedan determinar falencias en la empresa, elaborar análisis FODA, realizar planificaciones que puedan ayudar a capacitar al personal
- Las recomendaciones que se emitieron al realizar el informe de auditoría deber ser aplicadas en la granja avícola “MJ” con el objetivo de mejorar los procedimientos, la eficiencia, eficacia y la economía en la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Abreu, J. (2014). *El Método de la Investigación*. Recuperado de: [http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9\(3\)195-204.pdf](http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9(3)195-204.pdf)
- Contraloría General del Estado. (2001). *Manual de Auditoría de Gestión*. Recuperado de: <http://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=7&tipo=nor>
- Dabas, J. (2018). *Auditoría de gestión a la empresa de servicios industriales agama, cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2015*. Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/12993/1/72T01225.pdf>
- García, R. (2008). *Auditoría de Gestión conceptos y métodos*. Cuba.: Editorial Félix Varela.
- Guarango, M., & Sarmiento, N. (2012). “*Auditoría financiera y guía de control financiero basada en NIIFS en la Unidad Académica Mario Rizzini periodo comprendido enero a diciembre 2011*”. (Tesis de pregrado, Universidad Politécnica Salesiana). Recuperado de: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3210/1/UPS-CT002507.pdf>
- Lozano, L. C. (2014). *La importancia de las auditorías internas y externas dentro de las organizaciones*. Recuperado de: <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf;jsessionid=08B300148CCD6B97A503A8421D26F73C?sequence=1>
- Maldonado, M. (2014). *Auditoría de Gestión*. México: Pearsón Educación.
- Ordoñez, L. (2018). *Auditoría de gestión al GAD Municipal del cantón Guano, provincia de Chimborazo, período 2016*. (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/13061/1/72T01262.pdf>
- Salazar, C., Galvis, O., & Bonilla, C. (2016). *Auditoría financiera bajo estándares internacionales papeles de trabajo*. Bogotá: Alfaomega.
- Sampieri, R., Collado, C., & Lucio, M. (2010). *Metodología de la investigación*. México: McGRAW-HILL
- Solórzano, M., Fernández, I., & Zambrano, D. (2018). *Auditoría de gestión: una herramienta de mejora continua*. Recuperado de: <http://www.munayi.uleam.edu.ec/wp-content/uploads/2019/02/auditoria-de-la-gestion.pdf>
- Tobón, L. (2016). *Hallazgos de auditoría*. Recuperado de: https://www.contraloriabga.gov.co/files/HALLAZGOS_LEMT.pdf
- Trujillo, C., Toro, M., Tapia, K., & Rosas, M. (2019). *Investigación cualitativa*. Chile: Universidad Técnica del Norte.



ANEXOS

ANEXO A: ENCUESTA AL PERSONAL DE LA AVÍCOLA

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO



Facultad Administración de Empresas

Finanzas



CARRERA DE
FINANZAS

ENCUESTA AL PERSONAL DE LA AVÍCOLA

OBJETIVO: Conocer el grado de satisfacción del personal de la Avícola “MJ” para determinar los niveles de eficiencia y eficacia de acuerdo a los aspectos básicos una gestión administrativa.

1. **¿Conoce usted la estructura organizacional de la avícola MJ?**

SI	
NO	

2. **¿La avícola cuenta con una misión, visión y valores corporativos?**

SI	
NO	

3. **Como considera usted la administración dentro de la avícola MJ**

Excelente	
Muy Buena	
Buena	
Mala	

4. **¿Existen manuales de procedimientos y reglamentos internos en la Avícola MJ?**

SI	
NO	

5. **El ambiente laboral es**

Excelente	
Muy Buena	
Buena	
Mala	

6. Cumple usted todas las actividades encomendadas a tiempo

SI	
NO	

7. Se ha realizado capacitaciones para mejorar el rendimiento laboral de usted dentro de la avícola

SI	
NO	

8. Considera usted que se han cumplido los objetivos organizacionales

SI	
NO	

9. Considera importante realizar una auditoría de gestión para establecer la eficiencia y eficacia en la avícola MJ

SI	
NO	

ANEXO B: ENTREVISTA AL PROPIETARIO Y GERENTE DE LA AVÍCOLA “MJ”



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

Facultad Administración de Empresas

Finanzas



ENTREVISTA AL PROPIETARIO Y GERENTE DE LA AVÍCOLA “MJ”

OBJETIVO: Obtener información general de la avícola “MJ” para determinar cuáles son las expectativas y el grado de satisfacción que se obtenga al realizar una Auditoría de Gestión.

1. ¿Conoce usted que es una auditoría de gestión?
2. ¿Se ha realizado una Auditoría de Gestión en su avícola?
3. ¿Cuenta su avícola con un manual de funciones?
4. ¿Cuenta su avícola con un manual de procesos?
5. ¿Cree usted que la Auditoría de Gestión ayudara a mejorar la eficiencia y eficacia de la administración en su avícola?
6. ¿Piensa usted que la Auditoría de Gestión es una herramienta que ayudara a evaluar los procesos administrativos y operativos de su avícola?

ANEXO C: FOTOGRAFÍAS



















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: 30 / 06 / 2023

INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)
Nombres – Apellidos: NELSON MAURICIO MUÑOZ SANTILLÁN
INFORMACIÓN INSTITUCIONAL
Facultad: ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
Carrera: FINANZAS
Título a optar: LICENCIADO EN FINANZAS
f. Analista de Biblioteca responsable: ING. JOSÉ LIZANDRO GRANIZO ARCOS MGRT.



1348-DBRA-UPT-2023