



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Licenciado en
Contabilidad y Auditoría.**

Tema:

“Auditoría de gestión a la empresa Sierraferttil Cía. Ltda.”

Autor: Moreno Panchi, Anderson Nicolay

Tutor: Dr. Salazar Mejía, César Augusto

Ambato – Ecuador

2023

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. César Augusto Salazar Mejía, con cédula de ciudadanía No. 1801449990, en mi calidad de Tutor del proyecto integrador con el tema: “AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SIERRAFERTTIL CÍA. LTDA.”, desarrollado por Anderson Nicolay Moreno Panchi, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, Septiembre 2023

TUTOR



Dr. César Augusto Salazar Mejía

C.C: 1801449990

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Anderson Nicolay Moreno Panchi con cédula de ciudadanía No, 0503037137, tengo bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema “**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SIERRAFERTTIL CÍA. LTDA.**”, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este Proyecto Integrador

Ambato, Septiembre 2023

AUTOR



Anderson Nicolay Moreno Panchi

C.C: 0503037137

CESIÓN DE DERECHOS

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

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

Ambato, Septiembre 2023

AUTOR



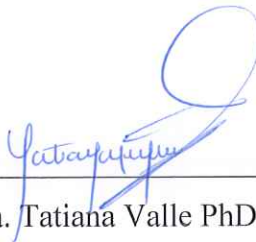
Anderson Nicolay Moreno Panchi

C.C: 0503037137

APROBACIÓN DE TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: “AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SIERRAFERTTIL CÍA. LTDA.”, elaborado por Anderson Nicolay Moreno Panchi, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Septiembre 2023



Dra. Tatiana Valle PhD.

PRESIDENTE



Dra. Karina Benítez

MIEMBRO CALIFICADOR



Ing. Bertha Sánchez

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

El presente proyecto integrador lo quiero dedicar a mi madre Laura Verónica, a mis abuelitos (Laura Herminia e Ítalo Orlando) quienes fueron el pilar fundamental dentro de mi época Universitaria, quienes me apoyaron con su sabiduría, me ayudaron a nunca rendirme siendo una fuente de motivación para mi día a día.

También quiero dedicarle a mi hermana Lía Mercedes quien es lo mejor que me ha pasado, llego en el momento justo para darme el último empujón que necesitaba para terminar el proyecto.

Moreno Panchi Anderson Nicolay

AGRADECIMIENTO

Primero quiero agradecer a Dios por brindarme el conocimiento y sus bendiciones a mi familia que es el motor principal y a mí, para cumplir todas mis metas.

Segundo quiero agradecer a mis padres, mis abuelitos, y mi hermana quienes, con su formación, me proyectaron sus principios y valores.

Tercero quiero agradecer a mi querida Facultad de Contabilidad y Auditoría que coloco a cada docente en el momento exacto, que con sus conocimientos me ayudaron momento a momento a prepararme para el ámbito laboral.

Por último, a mi estimado tutor, Dr. César Salazar quien con sus conocimientos, paciencia, amabilidad y tiempo me ayudo a culminar mi última fase universitaria.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SIERRAFERTTIL CÍA LTDA.”

AUTOR: Anderson Nicolay Moreno Panchi

TUTOR: Dr. César Augusto Salazar Mejía

FECHA: Septiembre 2023

RESUMEN EJECUTIVO

El proyecto integrado presenta el tema de Auditoría de Gestión a la Empresa Sierraferttil Cía. Ltda, se plantea como objetivo planificar una auditoría que permitirá diseñar un plan de trabajo que ayudará a la obtención de falencias específicamente en el departamento de producción ya que en esta área se desenvuelve la mayoría de actividades que generan ingresos o pérdidas a la empresa dentro de su giro del negocio. Una vez identificada la problemática se emprenderán acciones para la ejecución de las diferentes fases de la auditoría: la fase I considera las visitas preliminares a la empresa para obtener un conocimiento previo, se presentará la planificación a ejecutar para solicitar la carta de aceptación. En la fase II se elaborará un memorando de planificación donde figurará antecedentes de la empresa, tales como el objetivo y alcance de la metodología con el fin de elaborar un cronograma de actividades y sus respectivos recursos en la auditoría. En la fase III se realizará la ejecución, la misma que consta de una evaluación de control interno dentro de área de producción, donde se determinara el grado eficiencia en el cumplimiento de las actividades que se desarrollan en esta área, para poder elaborar una hoja de los hallazgos identificados y en la fase IV en base a los resultados obtenidos se emitirá un informe de auditoría dentro del examen.

PALABRAS DESCRIPTORAS: PRODUCCIÓN, NEGOCIO, PLAN, PLANIFICACIÓN.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
ACCOUNTING AND AUDITING CAREER

TOPIC: “MANAGEMENT AUDIT OF THE COMPANY SIERRAFERTTIL CÍA LTDA.”

AUTHOR: Anderson Nicolay Moreno Panchi.

TUTOR: César Augusto Salazar Mejía.

DATE: September 2023

ABSTRACT

This integrated project has the theme of Management Audit to the company Sierrafertil Cia. Ltda, aims to conduct an audit planning that will develop a work plan to help find shortcomings that arise within the production department as the department is responsible for everything related to the turn of the business.

Once the shortcomings have been found, the audit phases will be undertaken: phase I is the previous knowledge where the preliminary visits to the company are made, a work order will be presented to later obtain the letter of acceptance to begin with the planned, phase II the planning where a planning memorandum will be made where each antecedent of the company, reason, objective, scope of the methodology to make a chronogram of the whole audit, phase III is the execution where an evaluation of internal control will be applied to apply the management audit where the degree of compliance will be found and lastly to make a sheet with the findings found, Phase IV will issue an audit report detailing each result obtained during the examination.

KEY WORDS: PRODUCTION, BUSINESS, PLAN, PLANNING.

ÍNDICE DE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DE TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN EJECUTIVO	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE DE GENERAL	x
ÍNDICE DE TABLAS	xii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiii
CAPÍTULO I.....	1
MARCO TEÓRICO	1
1.1. Introducción.....	1
1.1.1. Antecedentes	1
1.1.2. Descripción del entorno	7
1.1.3 Justificación.....	9
1.1.4 Objetivos	12
1.2. Revisión de la literatura.....	12
1.2.1. Teoría de contingencia como base fundamental para la gestión de una entidad	12
1.2.2. Conceptos, definiciones, características, clasificaciones, fases de la Auditoría	13

CAPÍTULO II	24
METODOLOGÍA	24
2.1. Descripción de la metodología.....	24
2.1.1. Unidad de análisis	24
2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información.....	25
2.1.3. Fases del desarrollo	29
CAPÍTULO III	31
DESARROLLO	31
3.1. FASE I: Conocimiento preliminar	33
3.2. FASE II: Planificación Especifica	47
3.3. FASE III: Ejecución.....	74
3.4. FASE IV: Comunicación de Resultados	136
CAPÍTULO IV	144
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	144
4.1. Conclusiones	144
4.2. Recomendaciones.....	145
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	146

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1 Equipo de colaboradores de Sierraferttil Cía. Ltda.....	6
Tabla 2 Análisis FODA.....	6
Tabla 3 Tipos de auditoría.....	13
Tabla 4 Trabajadores de Sierraferttil Cía. Ltda.....	26
Tabla 5 Personal a cargo de cada línea de producción.....	26
Tabla 6 Departamento: producción - área de producción de balanceado	76
Tabla 7 Departamento de producción - área de producción de balanceado.....	84
Tabla 8 Matriz de insumos – indicadores	94
Tabla 9 Matriz de insumos – indicadores - balaceados.....	102
Tabla 10 Matriz de insumos – indicadores – crianza de gallinas ponedoras	111
Tabla 11 Matriz de insumos – indicadores – área de producción de huevos - matriz insumos -indicadores.....	122

ÍNDICE DE FIGURAS

CONTENIDO	PÁGINA
Figura 1 Organigrama Estructural Sierrafertil Cía. Ltda.	3

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1.Introducción

1.1.1. Antecedentes

Sierrafertil Cía. Ltda., está constituida con capital privado según registro de constitución de fecha, 19 de julio de 2019, registro Mercantil con repertorio N° 102 y bajo la Part. N° 6 domiciliada en Salcedo, Cotopaxi, identificada Registro Único de Contribuyente (RUC) 0591755366001 se encuentra obligada a cumplir normativa legal vigente (Alvarez, 2019).

La actividad productiva inicia sus actividades en marzo de 1998, como AVÍCOLA WILSON VELASTEGUI siendo los fundadores la Sra. Cecilia Mayorga Gordon y el Dr. Wilson Hernán Velastegui Lozada. La producción avícola en especial del huevo a finales de los 90 mostraba graves fallencias en la comercialización del producto, principalmente en las zonas de la región Costa y Sierra. Para el año 2010 la organización cambia su denominación a Sierrafertil Cía.Ltda., con un giro de negocio la explotación agrícola y avícola (Alvarez, 2019).

Comienza sus actividades económicas con la producción de huevos de calidad y nutritivos en gran escala, actualmente se registra como una de las avícolas de mayor prestigio a nivel nacional por sus productos con altos estándares de calidad que le han permitido contar con certificaciones a nivel país (Alvarez, 2019).

Misión

Producir y comercializar huevos de mesa, con los más altos estándares de calidad en sus procesos productivos los mismos que garanticen un producto sano e inocuo, talento humano comprometido y satisfacción del cliente (Sierrafertil., 2023).

Visión

Sierra Fértil Cía.Ltda., apuesta a su crecimiento para posicionarse en el mercado nacional como Líder en la producción avícola, siendo preferida entre los consumidores por su calidad y servicio (Sierrafertil., 2023).

Objetivo Empresarial

La organización, tiene como objetivo empresarial; el aseguramiento de inocuidad y calidad en cada uno de sus procesos y productos, velando por el cumplimiento de los requisitos acordados por los clientes, la satisfacción de las necesidades y expectativas de sus partes interesadas, la toma de acciones que permitan el mejoramiento continuo en materia de calidad, medio ambiente y seguridad y salud de sus colaboradores, así como el cumplimiento de los requisitos, asociados a las actividades de la compañía (Sierrafertil., 2023).

Valores Corporativos

La empresa preocupada por lograr los requerimientos de los clientes proveedores y el personal que allí labora se ha enfocada en los siguientes valores: trabajo en equipo, responsabilidad, perseverancia, innovación, confianza y respeto (Sierrafertil., 2023).

Políticas Generales

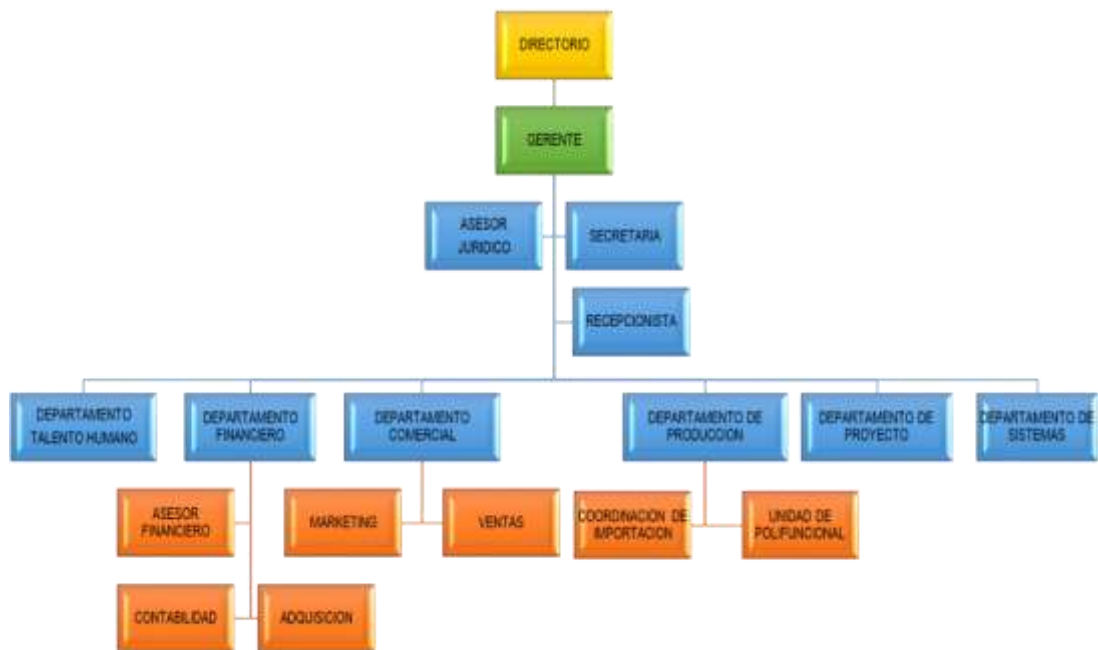
La empresa tiene como políticas generales mantener un ambiente laboral saludable para los trabajadores que permita mantener y motivado, cumplir puntualmente los pedidos a nuestros clientes, optimizar recursos sin afectar los procesos administrativos y de producción (Sierrafertil., 2023).

Estructura Organizacional

Sierrafertil Cía. Ltda. Se encuentra estructurada internamente de la siguiente forma:

Figura 1

Organigrama Estructural Sierrafertil Cía. Ltda.



Fuente: Empresa Sierrafertil Cía. Ltda.

Manual de Funciones

Funciones Gerente General

Planificar estrategias para el bienestar y buen funcionamiento de la organización.

Coordinar y ejecutar las estrategias planteadas.

Controlar y supervisar todo lo que se hace dentro y fuera de la organización que pueda influir en la organización.

Funciones coordinador de Talento Humano

Planificar e inspeccionar ocasionalmente las actividades del personal a su cargo

Inspeccionar y aprobar tareas del personal para elaborar los roles pago y provisiones de los colaboradores de la empresa.

Proyectar planes de preparación a los trabajadores de la empresa.

Ejerce como personal de apoyo en otra área de la organización.

Funciones de jefe Administrativo - financiero

Examinar minuciosamente el entorno financiero y económica de la entidad.

Controlar y prever eventos de la cartera de clientes.

Fijar y determinar el precio para los clientes potenciales y actuales.

Negociar el cobro vencido de los clientes morosos.

Exhibir información financiera a los usuarios de la información financiera.

Mostrar el informe de movimientos del efectivo.

Mantenerse alerta ante variaciones en el precio del huevo.

Presentar informe anual de la empresa.

Funciones de jefe de producción

Elaborar periódicamente dietas avícolas.

Controlar la limpieza y desinfección de los galpones de producción.

Supervisar e ingresar en el sistema la requisición de materia prima.

Solicitar a la gerencia la compra de materias.

Verificar minuciosamente la calidad del producto a entregar.

Informar sobre los productos en mal estado a la gerencia.

Reunirse para informar las variaciones en las fórmulas a la gerencia.

Presentar las ordenes de producción semanalmente.

Funciones de la contadora

Ingresar correctamente el registro contable de las operaciones diarias.

Verificar la existencia de inventario.

Elabora informes de costos de producción.

Revisa cálculos correspondientes a imposición tributaria

Realiza estados financieros contables y cierres contables

Controlar el uso de materias primas directa e indirectas en el sistema.

Elaborar las declaraciones de información al SRI.

Emitir la información financiera periódicamente.

Cumplir con los registros de equipos, vehículos y maquinarias.

Funciones de ventas

Promover las ventas del producto al público en general

Asesorar en cuanto al producto.

Verificar la existencia de producto para la venta

Elabora informes de venta.

Realiza los pedidos y notas de entregas

Presenta informes diarios de ventas.

Sierrafertil Cía. Ltda., describe a continuación a sus colaboradores en sus diferentes departamentos:

Tabla 1

Equipo de colaboradores de Sierrafertil Cía. Ltda.

Cantidad colaboradores	Departamento
3	Directorio
4	Gerencia General
10	Talento Humano
7	Financiero
9	Comercial
90	Producción
1	Proyectos
1	Sistemas

Elaborado por: Moreno, A (2023)

Fuente: Sierrafertil Cía. Ltda.

FODA

Sierrafertil Cía. Ltda., expone sus elementos externos e internos de forma horizontal se examina componentes positivos y negativos, mientras que de forma vertical se muestran componentes internos sobre los cuales ejerce control a diferencia de los externos que no se pueden controlar para conocer el estado en que se encuentra la entidad, resumidos en la siguiente matriz de doble entrada:

Tabla 2

Análisis FODA

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
Ubicación geográfica aceptable Personal capacitado Disponibilidad de espacio físico. Infraestructura adecuada y equipos en buen estado.	Precios accesibles Productos de alta calidad y rico en nutrientes Marca reconocida en el mercado. Equipos de tecnología

Maquinaria automatizada. Transporte propio para entrega del producto y adquisición de insumos. Cartera de clientes	
DEBILIDADES	AMENAZAS
Fluctuación de precios Plan de marketing. Implementación de normas Ausencia de un sistema de costo	Importaciones de producto. Incremento de precios en los insumos avícolas. Enfermedades aviar. Legislación tributaria. Competencia gran escala.

Elaborado por: Moreno, A (2023)

Fuente: Sierrafertil Cía. Ltda.

1.1.2. Descripción del entorno

Aportes en la economía ecuatoriana por el sector avícola

Actualmente en el sector productivo avícola constituye el rubro de mayor importancia en el país debido a su demanda y su contribución socio-económico, en este sentido, es de gran importancia en la economía ecuatoriana ya que favorece a la soberanía y seguridad alimenticia del país representa una de las proteínas más accesibles y de mejor calidad para el ser humano. Con relación a datos suministrados por la Corporación Nacional de Avicultores del Ecuador (CONAVE) evidencia un crecimiento de la producción y comercialización de este rubro expresando que el PIB agropecuario alcanza el 23% mientras que la avicultura contribuye el 3% al PIB nacional, la crianza avícola es la actividad económica más importante y aporta con la producción de proteína de origen aviar, con la generación de fuentes de empleo brindando seguridad y soberanía alimentaria a los consumidores.

Cabe señalar que actualmente se ha visto afectada el crecimiento de la producción debido a las crisis de pandemias y enfermedad aviar, no solo la institución sino varias empresas dedicadas a esta actividad económica según las estadísticas del INEC, en el

último trimestre del año a comunicado que la producción avícola incrementa en comparación del año anterior.

Sierrafertil Cía. Ltda., es una empresa netamente ambateña, constituida con capital privado según registro de constitución de fecha, 19 de julio de 2019, registro Mercantil con repertorio N° 102 y bajo la Part. N° 6 domiciliada en Salcedo, Cotopaxi, identificada Registro Único de Contribuyente (RUC) 0591755366001; de acuerdo a las estadísticas una de las principales provincias generadoras de dinero es Tungurahua especialmente en el sector avícola, razones por las cuales se evidencia necesidades no cubiertas; a partir de esto se 12 diciembre del 2018, cubriendo las necesidades del sector y del país, dinamizando la economía nacional pues también se ha generado fuentes de empleo en el lugar donde se establece la compañía.

Actualmente las organizaciones buscan mejoras continuas que les permitan conseguir objetivos y metas establecidas en lo posible rentables; el avance tecnológico ha provocado cambios en la administración económica y financiera. La Auditoría se remonta desde años atrás sin embargo no con la importancia que hoy tiene al considerar que no existían relaciones económicas y financieras de gran complejidad con softwares contables, al amplía su objeto de estudio y responder ante las exigencias sociales, tecnológicas para la administración medida por la economía, eficiencia y eficacia con lo que se proyectan los objetivos empresariales

Para las empresas ecuatorianas es importante cuantificar confiablemente los logros alcanzados dentro de un período de tiempo definido, a su vez suministrar herramientas de manera efectiva de disponer de recursos para obtener un mejor desempeño y productividad.

Por su parte Llumiguano Poma (2021) menciona que:

En Ecuador la auditoría consiste en una revisión exhaustiva basada en políticas, normas y estatutos de los organismos de control, tomando como respuesta mejoras en la ejecución de procedimientos gerenciales, a través de sugerencias y recomendaciones que ayudaran en la toma oportuna de decisiones que permitan mejorar un desarrollo económico y financiero de la organización (p. 7).

De acuerdo a lo anterior, se evidencia la gran importancia de la auditoría de gestión para las empresas ecuatorianas impulsando a la gerencia a considerar las sugerencias al momento de la toma de decisiones o implementación de estrategias, es por ello que de acuerdo a la entrevista Sierrafertil Cía. Ltda., se identificó un control interno lleno de falencias, ya que no cuentan con herramientas que les permita medir el grado de eficacia y eficiencia, al conocer la efectiva rentabilidad que genera la producción, requieren de herramientas para evaluar el cumplimiento del registro contable y presentar informes de producción que permitan analizar y la toma adecuada de decisiones.

Con este antecedente se propone un análisis y evaluación de Sierrafertil Cía. Ltda., a través de una auditoría de gestión aplicada específicamente al área de producción, para verificar, controlar las actividades de su área y proporcionar herramientas para la mejora continua que aporten mayor eficacia, eficiencia.

1.1.3 Justificación

1.1.3.1. Justificación Teórica

Se considera como un análisis neutral, profesional y sistemático de las actividades que se realicen las empresas con el fin de confirmar la aplicación eficiente de normas, reglamentos y disposiciones legales y técnicas en la empresa auditada.

La auditoría permite dar solución a ¿cómo considerar verídica la información presentada por la gerencia y lo que realmente sucede con su situación financiera y económica?, como respuesta a esta interrogante aparece la auditoría como soporte ante la incertidumbre que permite crear seguridad relativa y consigo confianza en los usuarios internos y externos por parte de los que administran y contabilizan hechos económicos (Montilla Galvis & Herrera Marchena, 2006)

En referencia a lo señalado por los autores se relaciona con el planteamiento de la investigación ya que la entidad solicita información efectiva para la toma de decisiones oportunas. Del mismo modo, las empresas modernas están en la necesidad de implantar, usar y procesar métodos, técnicas e instrumentos que les ayuden a reflejar de manera objetiva la realidad de la entidad y así poder diagnosticar las causas de ciertas deficiencias que se encuentren. El análisis de actividades, tareas y acciones de

la organización permiten a la auditoría de gestión determinar la capacidad de que todos los miembros de la entidad tengan muy claras las actividades que deben desarrollar para lograr un resultado con eficiencia que llegue satisfactoriamente al cliente (López & García, 2007).

Por lo tanto, existe una complicación en las empresas por querer mejorar cada vez más su manera de operar para mantenerse en continuo crecimiento y también mantener su posición en el mercado; la eficiencia y eficacia se han convertido en dos piezas fundamentales de la gestión empresarial ya que permite utilizar todos los recursos disponibles y una toma de decisiones a tiempo (Merchan et al., 2018).

Además, todas las actividades que se realicen en la entidad deber ser medidas para conocer en qué nivel se ejecutan estas acciones dentro de un proceso o a su vez conocer si los resultados esperados se han alcanzado por medio de indicadores financieros (Miñano, 2013).

De acuerdo con lo planteado y analizado por los autores, el presente estudio se justifica teóricamente siendo factible debido a que se aplicaran la referencia teórica en el cumplimiento de la auditoría al área de producción de Sierrafertil Cía. Ltda., quienes desean evaluar la gestión en el área de producción y se encuentran en disposición de suministrar la información necesaria consciente de que la evaluación a la gestión es de gran importancia para el funcionamiento de sus operaciones, la aplicación del examen exhaustivo al proceso administrativo y las operaciones contables de producción permitirán verificar.

1.1.3.2. Justificación metodológica

Este proyecto integrador se ejecutará con un enfoque descriptivo al proveer la información mediante la visita de las instalaciones de Sierrafertil Cía. Ltda., la empresa, lo que permitirá efectuar un estudio sistemático que contenga las situaciones identificadas en la aplicación de la auditoría. Por lo tanto, señala (Arias, 2012) una investigación de campo permite obtener detalles importantes para evaluar y terminar el estudio, con la ayuda de los colaboradores que proporcionan esta información no puede ser manipulada ni alterada.

De igual forma, se apoyará en el análisis documental que según Arias (2012) “es la información que se obtiene a través de documentos ya sean estos escritos, audiovisuales o electrónicos, conceptualizándolo como un proceso de búsqueda, estudio e interpretación de los datos que son antecedentes en el tema”. Para el cumplimiento de la auditoría se consultará es decir un análisis documental que detallen todas las fases que se deben de aplicar y a su vez se aplica indicadores financieros que ayuden a calcular el grado de cumplimiento de las actividades que desarrolla la entidad y normativa legal vigente

Del mismo modo, la investigación es de enfoque descriptiva porque permite determinar las características de los hechos ocurridos en la empresa con la finalidad de establecer el comportamiento de estos. (Arias, 2012).

Por último, se aplica el método inductivo y analítico para obtener mejores resultados debido a que permite analizar a través de la vista la gestión empresarial de la entidad, también se realiza un registro de todos los hechos detectados para posterior compararlos y emitir criterios de acuerdo a los resultados obtenidos; es decir, que las conclusiones de carácter general se harán a través del razonamiento que parten de hechos particulares. Por otra parte, el método analítico permite la descomposición de un objeto para realizar el análisis de manera individual. (Bernal, 2010).

En Sierrafertil Cía. Ltda., se llevará a cabo la auditoría de gestión, que se justifica con una evaluación de los procedimientos de producción que se desarrollan en la empresa y sirven para corregir ciertas deficiencias en las operaciones diarias de la entidad para que pueda cumplir los objetivos establecidos. Además, permite a la gerencia identificar la situación actual del departamento de producción y generar posibles medidas preventivas que ayuden a tener una buena gestión.

En el mismo orden, es importante el uso de técnicas e instrumentos que permiten evaluar la gestión interna del área de producción, en la aplicación de la auditoría se empleara tres fases: planificación donde se evaluara el control interno y las áreas críticas, ejecución donde se elaboraran las hojas de trabajo e indicadores de gestión para su correcto análisis; por último los resultados que serán mediante un informe de datos obtenidos a la gerencia con los hallazgos identificados para los cuales se planteará conclusiones y recomendaciones.

1.1.4 Objetivos

1.1.4.1. Objetivo General

Realizar una auditoría de gestión en la empresa Avícola “Sierrafertil Cía. Ltda.” para la medición de la eficiencia, eficacia y calidad de la gestión en el departamento de producción.

1.1.4.2. Objetivos específicos

Planificar la auditoría de gestión para la evaluación de control interno en Sierrafertil Cía. Ltda., en el departamento de producción.

Ejecutar la auditoría con la utilización de papeles de trabajo y aplicación de programas para la obtención de evidencias significativas.

Presentar informe de los resultados obtenidos tras la evaluación a la gestión de Sierrafertil Cía. Ltda.

1.2.Revisión de la literatura

1.2.1. Teoría de contingencia como base fundamental para la gestión de una entidad

Porporato & Waweru (2011) menciona que la maximización de su desempeño y estructura organizacional están determinados por el ajuste de elementos internos que están relacionados con el entorno; entonces la teoría toma fuerza en que esos componentes fijan el entorno de los diseños y los procesos organizacionales que ayudan a identificar el funcionamiento de una empresa.

Con el conocimiento adquirido sobre la presente teoría se deduce que la misma tiene un enfoque administrativo y producción, lo cual es de utilidad para la gestión empresarial en la empresa Sierrafertil Cía. Ltda., debido a que sugiere factores y relaciones que existen al momento de diseñar una organización. Además, se necesita de diferentes formas de organización para tratar con eficiencia y eficacia las tareas y condiciones estructurales de la entidad.

1.2.2. Conceptos, definiciones, características, clasificaciones, fases de la Auditoría

La auditoría se conceptualiza como un procedimiento estructural que permite obtener y examinar evidencias de forma justa al aplicarlo en distintas actividades sin importar si son empresas públicas y privadas, ambientales, fiscales, de tecnologías de información, forenses, etc., en conclusión contribuye a confrontar si es real y oportuna la información administrativa, operativa y económica, reflejando la su imagen fiel y aprovechar al máximo los recursos (Manrique Plácido, 2019).

También se conceptualiza como un proceso ordenado de investigación que se basa en la planeación estratégica con un enfoque detallado, que presentan fases y actividades que se realizan, de igual manera el periodo de duración de la auditoría, el espacio, los recursos utilizados, entre otros que son de mucha importancia para la aplicación de la misma (Montilla & Herrera, 2006).

Tipos de Auditoría

A medida que se han ido desarrollando las diferentes industrias surge la necesidad de contar con diferentes tipos de auditoría para que se acomoden a cada una de las diferentes actividades económicas que se desarrollen en el mercado y sea de mejor facilidad aplicar las evaluaciones y exámenes.

Tabla 3

Tipos de auditoría

Tipo	Definición
Auditoría gestión u operacional	Evalúa la eficiencia, eficacia, economía calidad de una organización en el desarrollo de sus actividades.
Auditoría informática	Evalúa los sistemas informáticos y tecnológicos de la información.
Auditoría pública gubernamental	Se lleva a cabo por entidades fiscalizadoras superiores, con el objeto de verificar el cumplimiento de las actividades financieras y administrativas.

Auditoría integral	Evalúa toda la información financiera, estructura de la organización, control interno, base legal y objetivos empresariales.
Auditoría forense	Se aplica para la prevenir y detectar fraudes financieros y de corrupción.
Auditoría fiscal	Se evalúa el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la organización.
Auditoría financiera	Evalúa y verifica la información presentada en los estados financieros de la organización.
Auditoría ambiental	Analiza el cumplimiento de las políticas y normativas ambientales con el propósito de salvaguardar el medioambiente.

Fuente: Elaboración propia con información de (Manrique-Plácido, 2019)

Auditoría de gestión

Dentro de la auditoría Integral encontramos la auditoría parcial, y una de sus funciones principales es la evaluación o estudio de la eficacia con la que se desenvuelven las actividades organizacionales de una empresa con el propósito de diagnosticar y determinar si la administración de la misma está logrando cumplir los objetivos y metas establecidas; por medio de indicadores que ayudan a medir el cumplimiento de los objetivos estratégicos (Egúsquiza & Egúsquiza, 2000).

Objetivos

Su objetivo es diagnosticar la información económica y financiera en la gestión de una organización para la buena toma de decisiones las mismas que pueden variar en relación al departamento examinado (Biler, 2017).

Valorar la eficacia, eficiencia y economía de las empresas.

Reconocer el uso adecuado y costo de la actividad que se da a los recursos aprobados.

Determinar el desempeño de la normativa y políticas internas gubernamentales.

Valorar la obtención de objetivos y metas empresariales identificados en los programas y operaciones que se están ejecutando con un adecuado control.

Características

El autor González, (2018) señala que toda auditoría de gestión debe cumplir las siguientes características:

Permanente: debe ser constante en el tiempo, contribuyendo oportuna y eficientemente para examinar, estimar, identificar, informar, relacionar y monitorear los riesgos en la empresa;

Estratégica: especifica la solución y sus bases con criterios considerables para la empresa que se exponen durante su aplicación;

Objetiva: identificar los hallazgos y que las conclusiones cuenten con bases certeras y verídicas para su cumplimiento;

Confiable: Tras la aplicación de la auditoría el resultado expuesto debe ser exacto, veraz y capaz de reducir cualquier riesgo existente;

Diligente: el control debe ser resuelto oportunamente y con mucho cuidado; debido a las exigencias expuestas por los entes reguladores;

Efectiva: Tras el estudio se debe emitir los correspondientes resultados de las operaciones preventivas, de mejora y correctivas que serán utilizadas de acuerdo a las situaciones reveladas. (González, 2018)

Alcance

Sera aplicada en un área, departamento en particular o a su vez a todas y cada uno de los departamentos de la entidad, de acuerdo a las necesidades del control. Como lo manifiesta (Cajiao, 2016) determina que el alcance permite “examinar parte de ella, una actividad, programa o toda la empresa. Se establece los módulos para su análisis y determinar sus efectos negativos y positivos” (p. 33), se puede seleccionar el área específico a evaluar

Beneficios de la auditoría de gestión

Para los autores Bravo et al., (Importancia de la auditoría de gestión en las organizaciones, 2018) las utilidades que ofrece la aplicación de la auditoría tenemos:

Especificar los objetivos, políticas y procedimientos de la organización que no fueron establecidos y requieran revisión;

Identifica las gestiones o procesos problemáticos, presentes o identificables en el futuro, que causan una situación adversa;

Menciona los juicios usados para evaluar el cumplimiento de los objetivos empresariales;

Proporciona evidencias y elementos necesarios para realizar una evaluación justa, independiente y objetiva de actividades específicas;

Permite con recomendaciones que las metas, políticas, directrices y procedimientos establecidos sean cumplidos;

Suministra las técnicas de evaluación y control en la eficacia, eficiencia y economía.

Evalúa la legitimidad, seguimiento y uso de formatos que presentan los resultados de obtenidos;

Proporciona acciones para prever eventos de vulnerabilidad y no conformidad identificada en un área de la empresa para mejorar sus procesos y resultados;

Especifica la importancia de formación del personal Bravo et al., (Importancia de la auditoría de gestión en las organizaciones, 2018).

Fases de la auditoría de gestión

De acuerdo con Gonzales, (2018) un examen de auditoría comprende de cuatro fases:

Fase de conocimiento preliminar: donde se va a obtener información general sobre la entidad

Fase planificación específica: permite realizar una evaluación de control interno en la empresa;

Fase de ejecución: aquí empieza el detalle de las técnicas y los procedimientos a ser aplicados en la auditoría para la obtención de hallazgos que estén basados en una evidencia real;

Fase de comunicación de resultados: se presenta el resultado obtenido por medio de la opinión formal acerca del examen de auditoría realizada en una entidad o a un área de la entidad como un informe. (González, 2018)

Herramientas de auditoría

Técnicas de auditoría

Son métodos específicos que ayudan a recolectar evidencias suficientes y necesarias que le permitan formular un dictamen objetivo y profesional acerca de los datos obtenidos. Estos métodos se clasifican en oculares, verbales, físicas, documentales y escritas, que serán utilizadas para obtener información respaldada con evidencia real (Armas, 2008).

Según Armas (2008) la clasificación de las técnicas de auditoría es:

Verbales: se puede hacer uso de encuestas, indagación y cuestionarios que admite la obtención de información oral, interna o externa de la organización;

Oculares: hace uso de la comparación, observación, revisión selectiva y rastreo; ayuda a verificar de forma directa los procesos, instalaciones físicas, actividades diarias de la empresa entre otras, esta técnica;

Documentales: pueden ser mediante la comprobación, computación, revisión analítica y mediante un estudio general, para conseguir información de forma escrita la misma que sirve como respaldo en el desarrollo de la auditoría;

Físicas: se puede llevar a cabo a través de la indagación, inspección, observación, etc., para verificar los hechos o situaciones en tiempo y espacio determinado;

Escritas: se lleva a cabo mediante la conciliación, análisis, confirmación, cálculo y tabulación, para obtener información útil para que el auditor efectúe su trabajo. (Armas, 2008)

Procedimientos de auditoría

Son un conjunto de métodos necesarios para elaborar, comprobar, verificar, etc., las mismas que usa el auditor para expresar un informe sobre el grado de cumplimiento de la gestión empresarial con el uso formal y relevante (Armas, 2008)

Para Armas, (2008) considera los procedimientos de auditoría se emplean en:

Pruebas de cumplimiento o acatamiento: Son empleadas para recolectar información por medio de entrevistas, cuestionarios, indagación, etc., previo el análisis del ambiente de control, comprobando la efectividad de las actividades y políticas de control;

Procedimientos analíticos: Es un examen para la evaluación de los documentos y resultados alcanzados tras la aplicación de evaluaciones de cumplimiento y sustantivas; que son ejecutadas por medio indagaciones, cálculos, inspecciones, comprobaciones, etc;

Pruebas sustantivas se usan para confirmar la efectividad del funcionamiento de la gerencia, permiten obtener y demostrar que las evidencias remitidas son fiables para cumplimiento de objetivos y metas empresariales, esto a través de cálculos, rastreo, comprobación, entre otras. (Armas, 2008)

Evidencia de auditoría

Como menciona Manrique, (2019) la evidencia de auditoría son los documentos e información que recaba el auditor de la empresa como sustento para emitir las conclusiones sobre el trabajo realizado, considerando que las certidumbres obtenidas serán competentes, relevantes y suficientes, estos son:

Físicas: se obtienen a través de la inspección y observación de fotos, gráficos y documentos confiables para el auditor;

Documentada: se puede manifestar de forma física o electrónica; es decir las facturas, contratos, archivos, entre otras;

Testimonial: Se utilizan entrevistas o conversaciones grabadas;

Analítica: resulta del análisis que efectúa el auditor, al no presentar un formato establecido (Manrique, J. M, 2019)

Papeles de trabajo

Son considerados como la base fundamental de crear evidencia, al considera los como documentos con los cuales se termina su trabajo, aquí se detallan procedimientos y técnicas para que sean diseñados de forma oportuna y clara de manera que el auditor tenga un apoyo que respalde su trabajo y contribuya a la elaboración del informe (Falconí, 2018)

Marcas de auditoría

Es considerado como aquellos símbolos convencionales que utiliza el auditor para explicar y evidenciar los procedimientos realizados en los papeles de trabajo, por lo general las marcas se colocan de color rojo y en la parte derecha, facilitando la revisión del trabajo al auditor (Manrique Plácido, 2019).

Referencia cruzada

Se considera como los códigos alfanuméricos que son utilizados durante la auditoria para dejar constancia en los papeles de trabajo, para identificar como fueron importados y exportados los resultados en la auditoría (Horngren, 2000)

Tipos de riesgos de la auditoría de gestión

Riesgo de auditoría es aquel que se corre al instante de formular un resultado errado al no descubrir las falencias inmediatas en la ejecución de la auditoría y emisión de los informes (Mesen, 2009).

De acuerdo a la Cartaya (2023) los riesgos existentes en la auditoría son:

Riesgo de control pone énfasis con el nivel de eficiencia en los controles internos utilizados por la empresa, considerando que sí existen niveles de riesgos de control bajos. Esto se debe a las correctas instrucciones aplicadas en cada una de las áreas de desarrollo en la empresa;

Riesgo de detección determina que no fueron adecuados los procedimientos de auditoría y como resultado no se pudo identificar errores en los procesos internos;

Riesgo inherente está relacionado con los mecanismos de control interno que se estén empleando para el desarrollo de la actividad económica y financiera que desarrolla la empresa. (Cartaya, 2023, p. 37)

Atributos de la hoja de hallazgos

Para Armas (2008) desarrollo de la hoja de hallazgos se deben considerar los siguientes atributos:

Condición: Se aquellas falencias identificadas por el auditor en las actividades y procesos de una organización, así también nos menciona el grado de cumplimiento de los criterios establecidos;

Criterio: El auditor hace uso de políticas, leyes, reglamentos, disposiciones por escrito, metas, procedimientos, sentido común, indicadores de gestión y experiencia del auditor que le permiten medir y evaluar la condición;

Causa: se constituye el motivo por la que no se efectuó la condición, esto puede deberse a la falta de supervisión, organización, desconocimiento, voluntad para cambiar, falta de delegación de autoridad, falta de normas, etc;

Efecto surge cuando el auditor compara la condición y el criterio, que influyen en la eficacia, eficiencia y economía; y se obtiene como efectos: el control inadecuado de actividades y recursos, desmotivación del personal en la ejecución de las actividades y uso de recurso, gastos indebidos, incumplimiento de la normativa. (Armas, 2008)

Indicadores de gestión

Son herramientas de apoyo para la gerencia, al ser una herramienta de evaluación de procedimientos y consecuencias, considerados como, “una unidad de medida gerencial que permite evaluar el desempeño de una organización frente a sus metas, objetivos, responsabilidades, con los grupos de referencia (trabajadores, accionistas, comunidad, clientes, proveedores, gobierno, etc.” (Uribe, 2014)

Los indicadores que se consideran en la auditoría de gestión son:

Eficacia: es el logro de las metas empresariales planteadas, así como su correlación entre el impacto real y el previsto, para analizar la capacidad que tiene la empresa en cumplirlas. (García, 2003).

Eficiencia: consiste en la mínima utilización de recursos para el logro de los objetivos, sin dejar de lado el tiempo y la calidad, siendo este un mecanismo que usan las empresas para alcanzar un mayor nivel de productividad en las actividades desarrolladas; también se puede evaluar la relación que existe entre la cantidad de recursos consumidos para generar una cantidad de productos. (Cajiao, 2016).

Calidad: estos indicadores son encaminados para calcular los niveles de satisfacción de los clientes, orientados en la mejora de los procesos de la empresa y garantizar el logro de los objetivos. (García, 2003).

Efectividad: este indicador se sustenta en el uso óptimo de recursos que permiten el logro y por ende la efectividad en la administración (Coronado, 2006)

Control Interno

Se lo conceptualiza como un proceso que lo efectúa la directiva de la empresa al resto de personal, con la finalidad de brindar un grado de seguridad para el logro de objetivos empresariales relacionados con la eficiencia y eficacia de las tareas o actividades de empleados, cumplimiento de la base legal aplicable, fiabilidad de la información financiera actual (Quinaluisa et al, 2018).

Modelo COSO

El presente modelo es uno de los más utilizados e importantes en una auditoría de gestión, entonces, se presente un resumen acerca de su definición y componente según (Rivas, 2011). Se define

Es un informe que todas las entidades se ven en la necesidad de aplicar para tener un debido y adecuado control interno, dentro de él se estudian temas como la gestión empresarial, un papel estratégico de utilidad para la auditoría en fin un proceso integrado de control a todas las actividades de una entidad. En el mismo sentido, está formado por componentes que propone para contar con una mayor seguridad del desempeño de los objetivos planteados por la administración.

Componentes del COSO

Según Rivas (2011) clasifica que los componentes de coso son:

Ambiente de control. - hace referencia a la actitud que tiene tanto los administradores como los empleados sobre el control interno y la importancia el ambiente de control no es más que una serie de procedimientos, acciones y políticas que permiten evaluar esta actitud en los usuarios internos con el fin de tener una mejor estructura organizativa, además es un componente base del COSO;

Evaluación de Riesgos: pone énfasis en el análisis de riesgos claramente definidos para que sean administrados por la organización, para ser considerados y evaluados para el logro de los objetivos, dentro de un sistema de control interno que presente cambios significativos;

Actividades de Control: identifica y establece actividades de control que disminuyen en la reducción de los riesgos, al implementar acciones de control interno por medio de procedimientos y políticas;

Información y Comunicación: la empresa presenta toda la información importante para contribuir con el desarrollo eficiente del control interno, se informa a todas las áreas para determinar los eventos que influyen en el funcionamiento del control interno;

Actividades de Monitoreo: la entidad comprueba el desarrollo de los componentes de control interno mediante la valoración continuas y/o separada, para su posterior comunicación a cerca de las carencias de control interno de forma oportuna y adecuada para tomar las acciones correctivas. (Rivas, 2011)

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

Para Falconi (2006) las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas (NAGAS), se estructuran y consisten en:

Normas generales o personales: están presentes en la realización de la auditoría y tienen relación con las aptitudes y conducta del auditor al desarrollarla, sus características son: preparación y capacidad profesionalidad, esmero profesional y autonomía;

Normas de ejecución del trabajo: en la fase de planeación, ejecución y la elaboración de resultados, estas normas se encargan de regular el trabajo del auditor y permiten la obtención de evidencias claras y suficientes para emitir una opinión. Está formado por tres NAGAS: planeación y control, análisis y evaluación del control interno, evidencia suficiente y necesaria;

Normas de preparación del informe: al momento de emitir el informe final, el auditor contará con todas las evidencias que se sustentan en los papeles de trabajo; está integrado por cuatro NAGAS que son: aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), consistencia, revelación suficiente y opinión del auditor. (Falconi, 2006)

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1. Descripción de la metodología

El presente proyecto integrador está enmarcado en el paradigma crítico, también llamada investigación mixta, Hernández Sampieri (2014) menciona que: “la investigación mixta se caracteriza por ser un tipo de investigación que cumple con procesos ordenados, sistemáticos y empíricos para la obtención de datos y realizar un análisis tanto cuantitativo como cualitativo, la característica principal de los estudios investigativos con enfoque mixto es que integran los dos tipos de investigación” (p. 22).

También se aplicó una investigación de campo, al hacer uso de datos estadísticos que permiten identificar el escenario actual de la empresa, en el ámbito económico y contable que resultó tras el desarrollo de sus actividades y emitir criterios reales y auténticos, que ayudaron a solucionar el problema y alcanzar respuestas oportunas que favorezcan la realidad de la empresa.

2.1.1. Unidad de análisis

De acuerdo a lo señalado por de Fidias, (2012) la población se define como: “un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación” (p. 81). La unidad de análisis fue Sierrafertil Cía. Ltda. ubicada en Salcedo, Cotopaxi, Ecuador, la misma tiene como objeto económico la comercialización y producción de huevos de calidad que cumple con un estándar alto en nutrición; al ofrecer este producto se han encargado de asegurar la calidad e inocuidad en cada proceso que conlleva la producción, buscando satisfacer las perspectivas de sus clientes, que permitan una toma de acciones oportuna para una eficiente administración.

Dentro del estudio la población fue considerada por todos los encargados de departamentos de la Sierrafertil Cía. Ltda., al considerar como muestra para este proyecto integrador a los colaboradores del departamento de producción, pues la calidad del producto final será resultado de un eficiente proceso de producción. Al contar con una población pequeña no es necesario aplicar técnica de muestreo, por este

motivo el estudio fue enfocado específicamente al área de producción la cual comprende tres líneas de producción, como son:

Producción de balanceados que cumplen con las necesidades nutricionales de las aves

Crianza de aves de levante, con un correcto y adecuado cuidado y alimentación para mantener la calidad y valor nutritivo de los huevos.

Producción de huevos nutritivos y de calidad, en todos los tamaños.

Es así que la empresa avícola Sierrafertil Cía. Ltda., cuentan con 5 lugares distintos para el funcionamiento de sus diferentes líneas de producción, por tal motivo la fábrica de fabricación de balanceados es completamente independiente, los galpones destinados a la crianza de aves de levante se encuentran en Huachala y por último línea de producción de huevos funciona en tres lugares diferentes que son: Silos, Pinos y Tanicuchi.

2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información

2.1.2.1. Métodos

Se conceptualiza como un conjunto de métodos y procedimientos que contribuyen al logro de objetivos, para efectuar la auditoría se emplea técnicas, métodos para llevarla a cabo; permitiendo el análisis del cumplimiento de la empresa y a su vez detectar desviaciones que afectan en el funcionamiento de la empresa (Fidias, 2012).

Los procedimientos y técnicas utilizados para la aplicación de la auditoría serán establecidos para las fases de Sierrafertil Cía. Ltda. será la fuente primaria ya que proveerá los requerimientos necesarios.

2.1.2.2. Herramientas de auditoria

Recursos Humanos gestiona sus actividades económicas, comercialización, logística, producción, etc., con un total de 125 personas tal como se muestra a continuación:

Tabla 4*Trabajadores de Sierrafertil Cía. Ltda.*

Cantidad colaboradores	Departamento
3	Directorio
4	Gerencia General
10	Talento Humano
7	Financiero
9	Comercial
90	Producción
1	Proyectos
1	Sistemas

Elaborado por: Moreno, A (2023)**Fuente:** Sierrafertil Cía. Ltda.**Tabla 5***Personal a cargo de cada línea de producción.*

Nombres	Cargo	Departamento
Diego Toasa	Supervisor de producción de balanceados	Fabrica Silos
Floro Sarango	Supervisor de producción de Huevos	Granja Silos
Homero Yanchaliquin	Supervisor de producción de Huevos	Granja Tanicuchi
Wiliam Gallardo	Producción de Huevos	Granja Pinos
Dr. Julio Flores	Aves de levante	Granja Huachala

Elaborado por: Moreno, A (2023) **Fuente:** Sierrafertil Cía. Ltda.

La empresa cuenta con sus correspondientes supervisores, los cuales tienen el control de sus áreas, los mismos que nos proporcionaran la información necesaria para poder ejecutar la presente auditoría.

2.1.2.2.1. Entrevista. Es una técnica que permitió conseguir datos tras el dialogo entre el entrevistador y entrevistado, se aplicó al gerente y jefe de producción que son las personas involucradas en la investigación.

SIERRAFERTTIL Cía. Ltda.

ENTREVISTA AL GERENTE

Objetivo: Obtener información preliminar sobre la gestión del gerente en Sierraferttil Cía. Ltda., e identificar fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas en los procesos de la empresa.

P1. ¿Se han realizado algún tipo de auditorías en la empresa

P2 ¿La empresa cuenta con misión y visión?

P3 ¿La empresa dispone de manuales de procedimientos y políticas internas?

P4 ¿La toma de decisiones, Ud. lo realiza en base a un análisis técnico o empíricamente?

P5. ¿Usted como representante legal de Sierraferttil Cía. Ltda., tiene conocimiento sobre las actividades administración, comercialización y producción que se desarrolla?

P6. ¿Cumplen a cabalidad sus funciones cada área existente en la Sierraferttil Cía. Ltda.?

P7. ¿La empresa realiza controles internos de auditoría a las diferentes áreas?

2.1.2.2.2 Ficha de Observación: fue aplicada a través de la observación a las instalaciones y los procedimientos del área de producción que permitirán conocer la situación actual.

Nombre de la Empresa a Auditar: Sierrafertil Cía. Ltda.

Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión

Área: Gerencia

Periodo: 01/04/2023 al 30/04/2023

Objetivo: Determinar la gestión gerencial en cuanto al manejo de recursos.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿La empresa realiza una planificación presupuestaria para el ejercicio económico 2023?				
2	¿Conoce los beneficios de llevar a cabo auditoría de gestión?				
3	¿Se verifica permanente la liquidez de la empresa?				
4	¿La empresa posee manual de funciones?				
5	¿Las ventas son soportadas con facturas?				
6	¿la empresa lleva algún tipo de inventario?				
7	¿El personal recibe capacitación en las Áreas?				
8	¿la empresa cumple puntualmente los pagos a organismos de control, evitando multas y sanciones?				
	Total				

Elaborado por: Moreno, A (2023)

Para la recopilación de información de las variables de estudio, el instrumento utilizado fue la guía de entrevista y la ficha de observación. En el trabajo de investigación para proceder a la evaluación de las variables estudiadas se llevó a cabo

por medio del análisis documental, con la elaboración de entrevista y el análisis e interpretación de la información.

2.1.3. Fases del desarrollo

2.1.3.1. FASE I. Conocimiento preliminar

Esta fase tendrá como objetivo el identificar la planificación, realización y obtención de resultados de la auditoría de gestión en la empresa Sierrafertil Cía. Ltda., dentro de las actividades más importantes para el desarrollo tenemos:

Emitir un diagnóstico previo de la situación de la empresa.

Recopilación de información y documentación para ser actualizados.

Determinar parámetros necesarios para el examen del control interno, identificando el riesgo en las áreas críticas.

Identificar debilidades que tengan impacto negativo dentro de la empresa

2.1.3.2. FASE II: Planificación Específica.

En esta etapa es importante la especificación de objetivos y la importancia de la auditoría tomando algunos elementos como:

Recolectar y analizar documentación obtenida gracias a la fase anterior.

Valoración del control interno realizados en las líneas de producción de balanceados, aves de levante y huevos.

Elaboración de hojas de trabajo detallados y flexibles para el área de producción y sus diferentes procesos.

2.1.3.3. FASE III. Ejecución

Corresponde al desarrollo de la auditoría de gestión para su control y evaluación; en este caso se aplicará a cada una de las líneas de producción, para poder recolectar evidencia para identificar deficiencia para su posterior mejora.

Ejecución de programas de auditoría de gestión para el área de producción, por medio de técnicas tales como: ficha de observación, de análisis de datos, guion de entrevista, cuestionarios de control interno, etc.

Preparación de los papeles de trabajo con información que se fundamenta en información relevante y suficiente.

FASE IV: Comunicación de resultados

En esta fase se emitirá un informe de auditoría con las conclusiones y recomendaciones, en la cual se revelarán las deficiencias encontradas.

Redacción de resultados obtenidos por medio de la Auditoría de gestión con las funciones de sus encargados respectivos en el área de estudios.

Revelación de resultados, que han sido identificados durante la auditoría con el fin de prever medidas correctivas de forma inmediata, se trabajó en un borrador para su posterior que debía pasar por su aprobación, refuerzo y perfeccionamiento para servir de instrumento para la elaboración de conclusiones y recomendaciones en base al estudio.

CAPÍTULO III

DESARROLLO

Sierrafertil Cía. Ltda., ubicada en Salcedo, Cotopaxi periodo abril 2023; con el desarrollo de la auditoria de gestión pudo determinar el grado de desempeño en eficiencia, economía y eficacia en cuanto a temas de planeación, control y uso óptimo de recursos; iniciando con un análisis previo de las instalaciones e información referente su administración contable y control interno, acerca de la situación real y así determinar el nivel de cumplimiento de objetivos y metas empresariales. Se desarrollo bajos las siguientes etapas:

Conocimiento preliminar

Planificación específica

Ejecución

Comunicación de resultados

FASE I

CONOCIMIENTO

PRELIMINAR

3.1. FASE I: Conocimiento preliminar

	<p style="text-align: center;">EMPRESA SIERRAFERTTIL Cía. Ltda. PROPUESTA DE TRABAJO FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR</p>	<p style="text-align: center;">PT 1/3</p>				
<p>Salcedo, 25 de marzo del 2023</p> <p>Dr. Wilson Velastegui REPRESENTANTE LEGAL DE SIERRAFERTTIL Cía. Ltda. Presente. –</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Reciba un cordial y atento saludo, como estudiante de la Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría, Carrera de Contabilidad y Auditoría, quien bajo la respectiva Carta de Auspicio para mi ejecución de tema de tesis “AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SIERRAFERTTIL Cía. Ltda., CANTÓN SALCEDO, PERIODO ABRIL 2023”, presento la siguiente propuesta de trabajo, para su análisis y autorización respectiva. Pongo en su conocimiento la propuesta de AUDITORÍA DE GESTIÓN que permitirá la evaluación de control interno, así como un estudio de la gestión de los diferentes procedimientos llevados a cabo en su empresa en especial del área de producción, los mismo que deberán ser tratados bajo los criterios de eficacia, economía y efectividad, permitiendo el cumplimiento de los procedimientos con las normas estatutarias aplicables.</p> <p>Objetivo</p> <p>Efectuar la auditoría de gestión con el uso de técnicas y procedimientos de Auditoría que permitan conocer el grado de eficacia, eficiencia y economía en la planificación, control y uso de los recursos y el cumplimiento de la normativa legal pertinente.</p> <table border="1" data-bbox="799 1832 1426 1944"><tr><td>Elaborado por:</td><td>MPAN</td></tr><tr><td>Revisado por:</td><td>CS</td></tr></table>			Elaborado por:	MPAN	Revisado por:	CS
Elaborado por:	MPAN					
Revisado por:	CS					

	EMPRESA SIERRAFERTTIL Cía. Ltda. PROPUESTA DE TRABAJO FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR	PT 2/3
--	--	---------------

Fase I: Conocimiento preliminar. –

Esta fase se tuvo como objetivo el identificar adecuadamente la planificación, ejecución y obtención de resultados de la auditoría de gestión en Sierraferttil Cía. Ltda., entre las principales actividades que se desarrollaron tenemos:

- Visita a la empresa, con el fin de emitir un primer diagnóstico previo de la situación.
- Recopilación de información y documentación para ser actualizados.
- Determinar parámetros necesarios para el examen del control interno, identificando el riesgo en las áreas críticas.
- Análisis de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que propician impactos positivos y negativos en la empresa.

Fase II: Planificación específica.

En esta etapa es importante la especificación de objetivos y el alcance de la auditoría considerando algunos elementos como:

- Recolectar y analizar documentación obtenida gracias a la fase anterior.
- Evaluación de Control interno relacionada con el área de producción de Sierraferttil Cía. Ltda.
- Preparación del memorándum de planificación.
- Elaboración de hojas de trabajo detallados y flexibles para el área de producción.

Fase III. Ejecución

Se constituye la fase donde se desarrolló la auditoría de gestión, al área establecida para su control y evaluación; en este caso se aplicará al área de Producción; para determinar principales riesgos que impiden el óptimo desarrollo de sus funciones

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

	EMPRESA SIERRAFERTTIL Cía. Ltda. PROPUESTA DE TRABAJO FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR	PT 3/3				
<p>Aplicación de programa de auditoría de gestión al área de producción, por medio de técnicas tales como: ficha de observación, de análisis de datos, guion de entrevista, cuestionarios de control interno, etc.</p> <p>Elaboración de los papeles de trabajo con información que se fundamenta en información relevante y suficiente.</p> <p>Diseño de los programas significativos para su posterior análisis.</p> <p>Establecer una adecuada estructura del informe de auditoría para su revisión.</p> <p>Fase IV: Comunicación de resultados</p> <p>En esta fase se emiten parcialmente los informes, resultado del control interno permitirán revelar as deficiencias identificadas así también se encontró hallazgos positivos, que ayudaran al cumplimiento de la eficiencia, eficacia y economía en la administración del área de producción de Sierrafertil Cía. Ltda.</p> <p style="padding-left: 40px;">Redacción de resultados obtenidos por medio de la Auditoría de gestión con las funciones de sus encargados respectivos en el área de estudios.</p> <p style="padding-left: 40px;">Revelación de resultados, que han sido identificados durante la auditoría con el fin de prever medidas correctivas de forma inmediata, se trabajó en un borrador para su posterior que debía pasar por su aprobación, refuerzo y perfeccionamiento para servir de instrumento para la elaboración de conclusiones y recomendaciones en base al estudio.</p> <p>Atentamente,</p> <p style="margin-top: 20px;">Moreno Panchi Anderson Nicolay</p> <p>AUDITOR</p> <table border="1" data-bbox="761 1872 1388 1986" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="padding: 5px;">Elaborado por:</td> <td style="padding: 5px;">MPAN</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">Revisado por:</td> <td style="padding: 5px;">CS</td> </tr> </table>			Elaborado por:	MPAN	Revisado por:	CS
Elaborado por:	MPAN					
Revisado por:	CS					

	EMPRESA SIERRAFERTTIL Cía. Ltda. ORDEN DE TRABAJO FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR	OT 1/1				
<p>Salcedo, 28 de marzo del 2023</p> <p>Sr. Anderson Nicolay Moreno Panchi RESPONSABLE PRINCIPAL AUDITORIA DE GESTION Presente. -</p> <p>Reciba un cordial saludo, manifiesto el presente documento en respuesta a la Propuesta de Trabajo emitida con fecha 25 de marzo del 2023, dando paso a la AUTORIZACIÓN respectiva para la realización de una AUDITORÍA DE GESTIÓN a la entidad por el periodo abril 2023 como trabajo de titulación.</p> <p>Debo comunicarle que la información que se entregue para el desarrollo del trabajo debe ser llevada con estricta confidencialidad y solamente con fines educativos. La supervisión de la presente auditoría conjuntamente con la información realizada se encontrará bajo su completa responsabilidad y dentro del tiempo que dure el cumplimiento de la misma.</p> <p>Atentamente</p> <p>Dr. Wilson Velastegui REPRESENTANTE LEGAL DE SIERRAFERTTIL Cía. Ltda.</p> <table border="1" data-bbox="759 1872 1390 1980" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="padding: 2px;">Elaborado por:</td> <td style="padding: 2px;">MPAN</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Revisado por:</td> <td style="padding: 2px;">CS</td> </tr> </table>			Elaborado por:	MPAN	Revisado por:	CS
Elaborado por:	MPAN					
Revisado por:	CS					

	EMPRESA SIERRAFERTTIL Cía. Ltda. NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA FAS I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR	NIA 1/1				
NOTIFICACIÓN						
<p>Salcedo, 28 de marzo del 2023</p> <p>Dr. Wilson Velastegui</p> <p>REPRESENTANTE LEGAL DE SIERRAFERTTIL Cía. Ltda.</p> <p>Presente. –</p> <p>En cumplimiento con la autorización respectiva emitida para la realización de la Auditoría de Gestión, como trabajo de titulación; Yo Anderson Nicolay Moreno Panchi, Notifico, por medio del presente documento el inicio de la Auditoría esperando la colaboración respectiva en cuanto al acceso de la información pertinente para el logro de los objetivos planteados. La realización de la Auditoría de Gestión a la respectiva entidad se dará inicio a partir del día 04 de abril del 2023 identificando que la información obtenida será de estricta confidencialidad.</p> <p>Por la atención que brinde a la presente, reitero mis agradecimientos.</p> <p>Atentamente</p> <p>Moreno Panchi Anderson Nicolay</p> <p>AUDITOR</p> <table border="1" data-bbox="761 1825 1390 1939" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="padding: 2px;">Elaborado por:</td> <td style="padding: 2px;">MPAN</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Revisado por:</td> <td style="padding: 2px;">CS</td> </tr> </table>			Elaborado por:	MPAN	Revisado por:	CS
Elaborado por:	MPAN					
Revisado por:	CS					

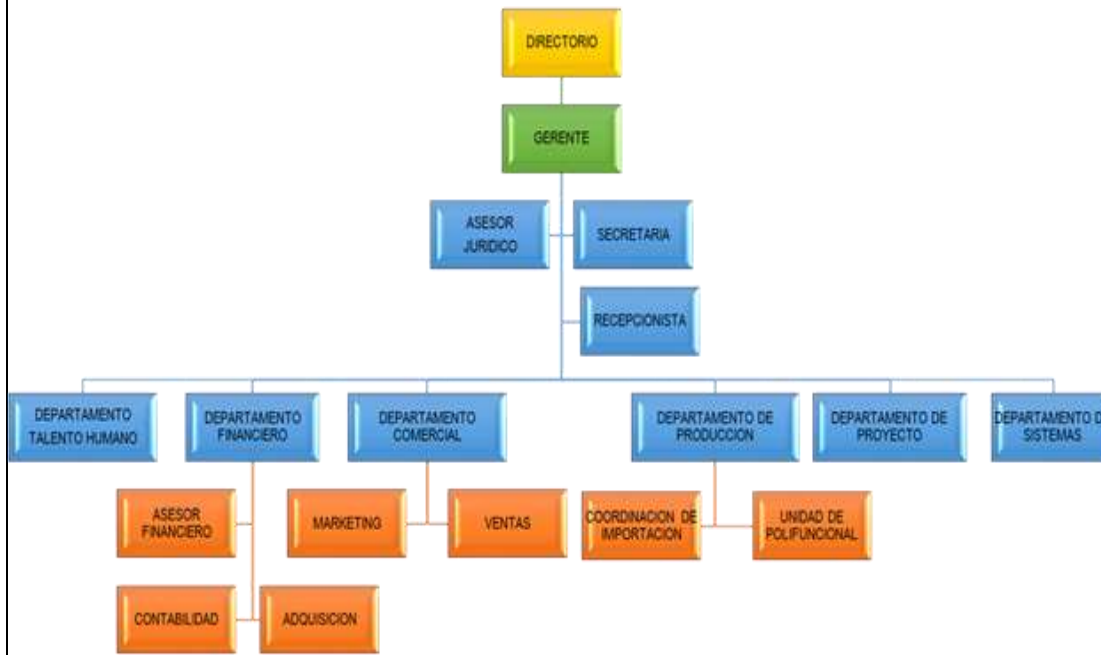
	EMPRESA SIERRAFERTTIL Cía. Ltda. INFORMACIÓN GENERAL FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR	IG 1/3				
<p>Nombre: EMPRESA AVÍCOLA SIERRAFERTTIL Cía. Ltda.</p> <p>Provincia: Cotopaxi</p> <p>Cantón: Salcedo</p> <p>Dirección: km10 Panamericana E35(Sector, Salache San José)</p> <p>Representante legal: Dr. Wilson Velastegui</p> <p>RESEÑA HISTÓRICA</p> <p>AVÍCOLA WILSON VELASTEGUI es creada en marzo de 1998 – como fundador de las actividades avícolas por el Dr. Wilson Hernán Velastegui Lozada y su esposa la Sra. Cecilia Mayorga Gordon, con el pasar de los años en el 2010 la empresa toma el nombre de Sierraferttil Cía. Ltda.- cuyo objeto social es la explotación avícola y agrícola. A fines de los años 90 advertimos que la industria del huevo presentaba serias deficiencias en la distribución del producto, especialmente en la población de la región Sierra y Costa.</p> <p>Es así como Avícola Sierraferttil, inicia la puesta en marcha de la producción de huevos a niveles industriales, especializándonos en la producción de huevos nutritivos y de calidad. <i>Hoy somos una de las productoras de huevos de mayor presencia a nivel nacional.</i></p> <p>MISIÓN</p> <p>La empresa tiene como misión; producir y comercializar huevos de mesa, con los más altos estándares de calidad en sus procesos productivos los mismos que garanticen un producto sano e inocuo, talento humano comprometido y satisfacción del cliente.</p> <table border="1" data-bbox="759 1877 1390 1986" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td>Elaborado por:</td> <td>MPAN</td> </tr> <tr> <td>Revisado por:</td> <td>CS</td> </tr> </table>			Elaborado por:	MPAN	Revisado por:	CS
Elaborado por:	MPAN					
Revisado por:	CS					

	EMPRESA SIERRAFERTTIL Cía. Ltda. INFORMACIÓN GENERAL FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR	IG 2/3				
<p>VISIÓN</p> <p>Sierraferttil Cía. Ltda., apuesta a su crecimiento para posicionarse en el mercado nacional como Líder en la producción avícola, siendo preferida entre los consumidores por su calidad y servicio.</p> <p>PRODUCTOS Y SERVICIOS</p> <p>Entre los principales productos y servicios que ofrece la empresa se encuentran:</p> <ul style="list-style-type: none"> Explotación de criaderos de pollos y reproducción de aves de corral, pollos y gallinas. Producción de huevos de aves de corral Limpieza y clasificación de huevos Cultivo de productos agrícolas en combinación con la cría de animales (explotación mixta) Explotación mixta (granjas integrales). Cultivo agrícola. <p>OBJETIVO EMPRESARIAL</p> <p>Aseguramiento de la calidad e inocuidad de todos sus procesos y productos, velando por el cumplimiento de los requisitos acordados por los clientes, la satisfacción de las necesidades y expectativas de sus partes interesadas, la toma de acciones que permitan el mejoramiento continuo en materia de calidad, medio ambiente y seguridad y salud de sus colaboradores, así como el cumplimiento de los requisitos, asociados a las actividades de la compañía</p> <p>VALORES</p> <ul style="list-style-type: none"> Trabajo en equipo Responsabilidad Perseverancia Innovación Confianza Respeto <table border="1" data-bbox="759 1883 1390 1991" style="width: 100%; margin-top: 10px;"> <tr> <td style="width: 60%;">Elaborado por:</td> <td>MPAN</td> </tr> <tr> <td>Revisado por:</td> <td>CS</td> </tr> </table>			Elaborado por:	MPAN	Revisado por:	CS
Elaborado por:	MPAN					
Revisado por:	CS					

EMPRESA SIERRAFERTTIL Cía. Ltda.
INFORMACIÓN GENERAL
FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR

IG 3/3

ESTRUCTURA ORGÁNICA



Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

	<p align="center">EMPRESA SIERRAFERTTIL Cía. Ltda.</p> <p align="center">ENTREVISTA AL GERENTE</p> <p align="center">FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR</p>	<p align="center">EG 1/1</p>				
<p>Objetivo: Obtener información preliminar sobre la gestión del gerente en Sierrafertil Cía. Ltda., e identificar fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas en los procesos de la empresa.</p> <p>P1. ¿Se han realizado algún tipo de auditorías en la empresa</p> <p>R1 No, se ha realizado una auditoría de gestión.</p> <p>P2 ¿La empresa cuenta con misión y visión?</p> <p>R2 SI</p> <p>P3 ¿La empresa dispone de manuales de procedimientos y políticas internas?</p> <p>R3 No</p> <p>P4 ¿La toma de decisiones, Ud. lo realiza en base a un análisis técnico o empíricamente?</p> <p>R4. Tomo la decisión en base al análisis de la situación, identificando posibles consecuencias y alternativas considerando que la decisión pueda ser efectiva.</p> <p>P5. ¿Usted como representante legal de Sierrafertil Cía. Ltda., tiene conocimiento sobre las actividades administración, comercialización y producción que se desarrolla?</p> <p>Si estoy informado de las actividades que se realizan en Sierrafertil Cía. Ltda.</p> <p>P6. ¿Cumplen a cabalidad sus funciones cada área existente en la Sierrafertil Cía. Ltda.?</p> <p>Si se realizan responsablemente cada una de las funciones.</p> <p>P7. ¿La empresa realiza controles internos de auditoría a las diferentes áreas?</p> <p>No se han realizado ningún tipo de control interno a las actividades por área.</p> <table border="1" data-bbox="759 1733 1390 1850" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td>Elaborado por:</td> <td>MPAN</td> </tr> <tr> <td>Revisado por:</td> <td>CS</td> </tr> </table>			Elaborado por:	MPAN	Revisado por:	CS
Elaborado por:	MPAN					
Revisado por:	CS					

	EMPRESA SIERRAFERTTIL Cía. Ltda. MEMORÁNDUM DE CONOCIMIENTO PRELIMINAR FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR	MCP-1/6				
<p>ANTECEDENTES</p> <p>La empresa Sierraferttil Cía. Ltda., domiciliada en Salcedo, Cotopaxi, en el transcurso de su trayectoria empresarial no ha sido sujeta a una auditoría de gestión, de modo que, se ha visto en la necesidad de llevar a cabo un examen minucioso de cómo se está gestionando internamente, además del control y uso que generan los recursos de la avícola. La misma se realizará de conformidad a la normativa vigente proporcionando soporte para la toma de decisiones.</p> <p>OBJETIVO DE LA AUDITORÍA</p> <p>Evaluar la eficiencia, eficacia, calidad y efectividad de los procesos que se realizan en la línea de producción de balanceados, aves de levante y huevos, para que de esta manera se emita el Informe de Auditoría de Gestión con las respectivas conclusiones y recomendaciones que ayuden a la empresa a tomar las mejores decisiones y así se cumplan con las metas y objetivos propuestos por la avícola.</p> <p>ALCANCE DE LA AUDITORÍA</p> <p>La Auditoría de Gestión en la empresa Sierraferttil Cía. Ltda., estará comprendido entre el 01 al 31 de diciembre del 2022, en donde se evaluarán los procesos ejecutados en las áreas de balanceados, aves de levante y huevos.</p> <p>MISIÓN</p> <p>La empresa tiene como misión; producir y comercializar huevos de mesa, con los más altos estándares de calidad en sus procesos productivos los mismos que garanticen un producto sano e inocuo, talento humano comprometido y satisfacción del cliente.</p> <table border="1" data-bbox="762 1809 1388 1921" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="padding: 2px;">Elaborado por:</td> <td style="padding: 2px;">MPAN</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Revisado por:</td> <td style="padding: 2px;">CS</td> </tr> </table>			Elaborado por:	MPAN	Revisado por:	CS
Elaborado por:	MPAN					
Revisado por:	CS					

	EMPRESA SIERRAFERTTIL Cía. Ltda. MEMORÁNDUM DE CONOCIMIENTO PRELIMINAR FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR	MCP-2/6
--	---	----------------

VISIÓN

Sierraferttil Cía. Ltda., apuesta a su crecimiento para posicionarse en el mercado nacional como Líder en la producción avícola, siendo preferida entre los consumidores por su calidad y servicio.

PRODUCTOS Y SERVICIOS

Entre los principales productos y servicios que ofrece la empresa se encuentran:

Explotación de criaderos de pollos y reproducción de aves de corral, pollos y gallinas.

Elaboración de alimentos principalmente para animales de granja.

Producción de huevos de aves de corral

Limpieza y clasificación de huevos

Cultivo de productos agrícolas en combinación con la cría de animales (explotación mixta)

OBJETIVO EMPRESARIAL

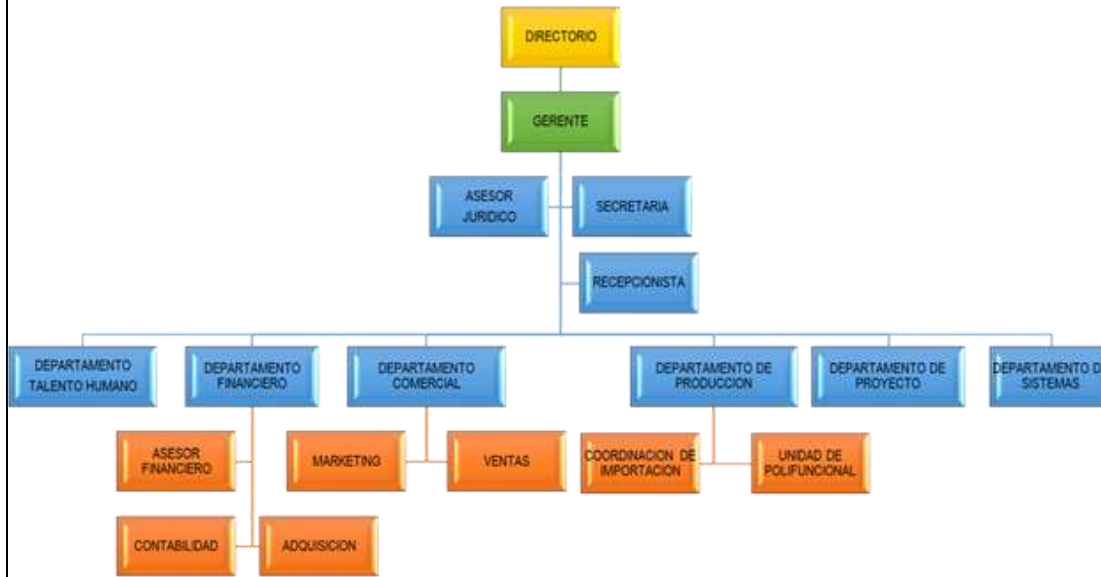
Aseguramiento de la calidad e inocuidad de todos sus procesos y productos, velando por el cumplimiento de los requisitos acordados por los clientes, la satisfacción de las necesidades y expectativas de sus partes interesadas, la toma de acciones que permitan el mejoramiento continuo en materia de calidad, medio ambiente y seguridad y salud de sus colaboradores, así como el cumplimiento de los requisitos, asociados a las actividades de la compañía

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

EMPRESA SIERRAFERTTIL Cía. Ltda.
MEMORÁNDUM DE CONOCIMIENTO
PRELIMINAR
FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR

MCP-3/6

ESTRUCTURA ORGÁNICA



Fuente: Empresa Sierrafertil Cía. Ltda.

PUNTO DE INTERÉS PARA LA EVALUACIÓN

Para la ejecución de la auditoría de gestión se ha considerado el área de producción en conjunto con sus diferentes líneas de producción puesto que son las áreas que se encargan del funcionamiento de la empresa, para lo cual se requiere una auditoría de gestión para verificar cada uno de sus procesos.

COMPONENTES A EXAMINAR

El componente auditado es: **ÁREA DE PRODUCCIÓN**

Producción de Balanceado

Crianza de gallinas de levante

Producción de huevos

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

	EMPRESA SIERRAFERTTIL Cía. Ltda. MEMORÁNDUM DE CONOCIMIENTO PRELIMINAR FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR	MCP- 1/1				
<p><u>PRODUCCIÓN DE BALANCEADO</u></p> <p><u>Objetivo:</u></p> <p>Producir balanceado de calidad y nutritivo, para todos los niveles de crianza avícola, en cada una de sus granjas.</p> <p><u>CRIANZA DE GALLINAS DE LEVANTE</u></p> <p><u>Objetivo:</u></p> <p>Criar y cuidar de la buena salud de las gallinas ponedoras en los galpones de Sierraferttil Cía. Ltda.</p> <p><u>PRODUCCIÓN DE HUEVOS</u></p> <p><u>Objetivo:</u></p> <p>Recolectar y clasificar huevos nutritivos y de calidad para dejar a los clientes satisfechos.</p> <table border="1" data-bbox="692 1816 1321 1933" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td data-bbox="692 1816 1007 1872">Elaborado por:</td> <td data-bbox="1007 1816 1321 1872">MPAN</td> </tr> <tr> <td data-bbox="692 1872 1007 1933">Revisado por:</td> <td data-bbox="1007 1872 1321 1933">CS</td> </tr> </table>			Elaborado por:	MPAN	Revisado por:	CS
Elaborado por:	MPAN					
Revisado por:	CS					

FASE II

PLANIFICACIÓN

ESPECIFICA.

3.2. FASE II: Planificación Especifica

EMPRESA SIERRAFERTTIL Cía. Ltda. PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECIFICA	PA-P 1/1
---	-----------------

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría de gestión

PERIODO: 01/04/2023 al 30/04/2023

OBJETIVO: Evaluar el control interno para encontrar posibles debilidades dentro de la empresa.

N°	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Cuestionario de Control Interno Producción de Balanceado	CIB-1/3	MPAN	17/4/2023
2	Evaluación del nivel de confianza y riesgo	CRB 1/1	MPAN	17/4/2023
3	Matriz de riesgo de control de balanceados	MR-BL	MPAN	17/4/2023
4	Programa de auditoría balanceados	PSB 1/1	MPAN	17/4/2023
5	Cuestionario de Control Interno Aves de levante	CIA-1/3	MPAN	17/4/2023
6	Evaluación del Nivel de confianza y riesgo	CRA-1/1	MPAN	17/4/2023
7	Matriz de riesgo de control de aves de levante	MR-AL 1/1	MPAN	17/4/2023
8	Programa de auditoría aves de levante	PSAL 1/1	MPAN	17/4/2023
9	Cuestionario de Control Interno Producción Huevos (HUEVOS)	CIS-1/3	MPAN	17/4/2023
10	Evaluación del nivel de confianza y riesgo (HUEVOS)	CRG 1/1	MPAN	17/4/2023
11	Matriz de riesgo de control de huevos	MR-HV	MPAN	17/4/2023
12	Programa de auditoría aves de huevos	PSH 1/1	MPAN	17/4/2023

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

IDENTIFICACIÓN GENERAL DEL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

Línea de producción de Balanceados.

NOMBRE DE LA EMPRESA	Sierrafertil Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA	Auditoría de Gestión
DEPARTAMENTO	Producción
LÍNEA	Balanceados
PERIODO AUDITADO	Enero-diciembre 2022
DIRECTOR DEL DEPARTAMENTO	Ing. Diego Toasa

EMPRESA SIERRAFERTTIL Cía. Ltda. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECIFICA		CIB 1/3			
Nombre de la Empresa Por Auditar: Sierraferttil Cía. Ltda.					
Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión					
Componente: Producción					
Línea: Balanceados					
Periodo: 01/04/2023 al 30/04/2023					
N°	PREGUNTAS	REPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿Los trabajadores conocen el código de ética implementada por la entidad?		1		D1. No tiene código de ética
2	¿El área de producción de balanceados cuenta con un Manual de organización y funciones?		1		D2. No tienen manuales.
3	¿El personal conoce los principales procesos para la elaboración de balanceado?	1			
4	¿Se fomenta en el área de balanceados un ambiente de control adecuado entre trabajadores y gerencia?	1			
EVALUACIÓN DE RIEGOS					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	
1	¿Existe un cronograma de cumplimiento de la producción estimada?		1		D3. No elaboran cronogramas.
2	¿Se toma en cuenta medidas de seguridad en el uso y manipulación de productos y materiales peligrosos en la producción de balanceado?	1			

3	¿El departamento de producción cuenta con políticas que ayuden a minimizar los desperdicios y rechazos en la producción de balanceado?		1		D4. No cuenta con políticas
4	¿Los problemas o necesidades que la empresa ha tenido han sido identificados oportunamente?	1			
ACTIVIDADES DE CONTROL					
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	
1	¿La empresa cuenta con controles de calidad a la producción de balanceado?	1			
2	¿La empresa realiza un control previo a la recepción de la materia prima?	1			
3	¿Se cuenta con personal adecuado para cubrir las diferentes funciones en el área de producción de balanceados?	1			
4	¿Se han establecido indicadores de gestión para medir el logro de metas y objetivos departamentales?		1		D5. No se establecen indicadores
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	
1	¿La comunicación entre el área de producción de balanceados es fluida y oportuna con las demás áreas?	1			
2	¿Existen líneas de comunicación para la denuncia de situaciones inapropiadas?		1		D6. No existe comunicación.
3	¿Una vez detectadas las situaciones inapropiadas que se presentan son corregidas oportunamente?		1		D7. No se corrigen situaciones.
4	¿Existen descripciones de funciones por escrito sobre las responsabilidades	1			

	del personal de producción de balanceado?				
	SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	
1	¿Se efectúan supervisiones continuas al proceso de producción de balanceado?		1		D8. No realizan supervisiones.
2	¿Se realizan verificaciones entre los reportes de producción y el producto almacenado?	1			
	¿Se pueden detectar las deficiencias de los procedimientos de producción de balanceado?	1			
3	¿Se realizan evaluaciones en el área de producción de balanceados para la identificación de las insuficiencias de controles internos?	1			
	TOTAL	Σ 12	Σ 8	Σ 20	

D: Debilidad identificada

Σ : Sumatoria

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

	EVALUACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECIFICA	CRB 1/1
--	---	----------------

FÓRMULA

NC = Nivel de confianza

CT= Calificación total

$$NC=CT*100/PT$$

PT= Ponderación total

$$NC= 12*100/20$$

NR= Nivel de Riesgo

$$NC= 60\%$$

$$NR= 100\%-%NC$$

$$NR = 40\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% -50%	49% - 25%	24% - 5%

Análisis: Una vez finalizado el cuestionario control interno en Sierrafertil Cía. Ltda., en el área de producción de balanceados; se obtuvo un nivel de confianza moderado de 60% y un nivel de riesgo moderado de 40%, debido a que no cuentas con un manual de funciones, código de ética, políticas, cronogramas, indicadores, facilidad de comunicación en situaciones inapropiadas, ni posibles correcciones, no se aplica procedimientos en la detección de riesgos para ser controlados oportunamente por tal motivo se aplicar pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas.

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

EMPRESA SIERRAFERTTIL Cía. Ltda.

**MATRIZ DE RIESGO DE CONTROL DE BALANCEADOS
FASE II: PLANIFICACIÓN**

MR-BL

Componente	Nivel de riesgo y argumentación	Controles claves	Enfoque de auditoria:	
			Pruebas de auditoría	
			Sustantivo	Cumplimiento
Riesgo 40%				
AMBIENTE DE CONTROL	Los trabajadores no conocen el código de ética.	Indicadores de gestión	Verificar que exista un responsable de la elaboración de planes, normas y políticas que regulen a la empresa	Aplicar indicadores que ayuden a evaluar el cumplimiento de metas.
	No cuenta con un manual de funciones	Manual de funciones	Constatar la existencia de los documentos.	Definir a un responsable para ejecutar un manual de funciones de acuerdo a la empresa
EVALUACIÓN DE RIESGOS	No se elaboran cronograma de actividades	Manual de funciones	Confirmar la existencia de un responsable que realice las actividades.	Elegir un encargado que realice cronogramas de actividades para los colaboradores
	Existe una falta de políticas para ayudar a minimizar desperdicios.	Actividades de control interno	Constatar que existan procesos para la minimización de desperdicios	Solicitar a los encargados procesos que ayuden a minimizar desperdicios.
ACTIVIDADES DE CONTROL	La falta de indicadores de gestión para medir el rendimiento de los colaboradores	Indicadores de Gestión	Asignar un responsable de la creación de indicadores que ayuden a la medición del logro de objetivos	Aplicar indicadores que ayuden a medir el rendimiento de los colaboradores y de la producción.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	No hay una conexión adecuada para posibles novedades	Actividades de control interno	Verificar si existe un encargado de recibir posibles novedades.	Designar un responsable de recibir las novedades que se encargue de una comunicación óptima con el departamento adecuado.
	No se corrigen las novedades de forma adecuada una vez se socializa.	Actividades de control interno	Verificar si el encargado comunica de manera óptima una vez se conoció la novedad	Facilitar un canal de ayuda para posibles novedades con procedimientos que optimicen su resolución de manera oportuna
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	No se realizan supervisiones oportunas.	Actividades de control interno	Comprobar la existencia de la persona responsable de realizar supervisiones oportunas	Nombrar un encargado de realizar la supervisión de la producción de balanceados

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

	SIERRAFERTTIL Cía. Ltda. PROGRAMA DE AUDITORÍA COMPONENTE: BALANCEADOS	PSB 1/1
<p>Nombre de la Empresa a Auditar: Sierraferttil Cía. Ltda.</p> <p>Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión</p> <p>Periodo: 01/01/2022 al 31/12/2022</p> <p>Componente: Balanceados</p> <p>Objetivo:</p> <p>Adquirir evidencia que respalde los hallazgos</p> <p>Especificar procedimientos para la fase de ejecución</p> <p>PRUEBAS SUSTANTIVAS</p> <p>Verificar que exista un responsable de la elaboración de planes, normas y políticas que regulen a la empresa</p> <p>Constatar la existencia de los documentos.</p> <p>Confirmar la existencia de un responsable que realice las actividades.</p> <p>Constatar que existan procesos para la minimización de desperdicios</p> <p>Asignar un responsable de la creación de indicadores que ayuden a la medición del logro de objetivos</p> <p>Verificar si existe un encargado de recibir posibles novedades.</p> <p>Verificar si el encargado comunica de manera óptima una vez se conoció la novedad</p> <p>Comprobar la existencia de la persona responsable de realizar supervisiones oportunas.</p> <p>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</p> <p>Aplicar indicadores que ayuden a evaluar el cumplimiento de metas.</p> <p>Definir a un responsable para ejecutar un manual de funciones de acuerdo a la empresa</p> <p>Elegir un encargado que realice cronogramas de actividades para los colaboradores</p> <p>Solicitar a los encargados procesos que ayuden a minimizar desperdicios.</p>		

	SIERRAFERTTIL Cía. Ltda. PROGRAMA DE AUDITORÍA COMPONENTE: BALANCEADOS	PSB 1/1
--	---	----------------

Aplicar indicadores que ayuden a medir el rendimiento de los colaboradores y de la producción.

Designar un responsable de recibir las novedades que se encargue de una comunicación optima con el departamento adecuado.

Facilitar un canal de ayuda para posibles novedades con procedimientos que optimicen su resolución de manera oportuna

Nombrar un encargado de realizar la supervisión de la producción de balanceados

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

Línea de producción de Aves de levante.

NOMBRE DE LA EMPRESA	Sierrafertil Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA	Auditoría de Gestión
DEPARTAMENTO	Producción
LÍNEA	Aves de levante
PERIODO AUDITADO	Enero-diciembre 2022
DIRECTOR DEL DEPARTAMENTO	Dr. Julio Flores

EMPRESA SIERRAFERTTIL Cía. Ltda. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECIFICA		CIA 1/3			
Nombre de la Empresa Por Auditar: Sierraferttil Cía. Ltda.					
Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión					
Componente: Producción					
Línea: Aves de Levante.					
Periodo: 01/04/2023 al 30/04/2023					
Nº	PREGUNTAS	REPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿Se cumple las responsabilidades según están definidas para cada actividad de la empresa?	1			
2	¿Los trabajadores conocen el código de ética?		1		D9. No conocen el código de ética.
3	¿El trabajador tiene conocimiento respecto a las sanciones disciplinarias por el incumplimiento de su trabajo?	1			
4	¿La infraestructura del área de producción de aves de levante es adecuada?	1			
5	¿Se evalúa el desempeño de los colaboradores?		1		D10. No se mide las capacidades.
EVALUACIÓN DE RIEGOS					
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	
1	¿Existe un control preventivo de la maquinaria para evitar el riesgo de alta mortalidad?	1			

2	¿Se toman las debidas precauciones para la correcta crianza de aves de postura?	1			
3	¿El departamento cuenta con políticas que ayuden a minimizar los desperdicios y rechazos?		1		D11. No cuenta con políticas.
4	¿Se controla la calidad del balanceado antes de llegar a cada galpón?	1			
ACTIVIDADES DE CONTROL					
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	
1	¿El departamento cuenta con políticas que ayuden a minimizar la mortalidad de las aves?	1			
2	¿Existe personal capacitado que realice la función de crianza de aves?	1			
4	¿Existen controles de calidad en la adquisición de cada lote de aves?	1			
5	¿Se tienen definidas las tareas claramente para que estas sean cumplidas con sus metas establecidas?	1			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	
1	¿El área de producción comunica oportunamente el requerimiento de alimento?	1			
2	¿Se realizan reportes diarios de la mortalidad de las aves?	1			
3	¿La comunicación entre el personal y el jefe de producción es la adecuada?	1			

SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	
1	¿Se efectúan supervisiones continuas en el área de crianza?	1			
2	¿Se realizan verificaciones entre los reportes de mortalidad y las aves existentes?	1			
3	¿La utilización y uso de medicamentos es la óptima para las aves?	1			
4	¿Existe la comunicación y retroalimentación entre el jefe y personal que laboran en el área?	1			
	TOTAL	Σ 17	Σ 3	Σ 20	

D: Debilidad identificada

Σ: Sumatoria

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

	EVALUACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECIFICA	CRA 1/1
--	---	----------------

FÓRMULA

NC = Nivel de confianza

CT= Calificación total

$$NC=CT*100/PT$$

PT= Ponderación total

$$NC= 17*100/20$$

NR= Nivel de Riesgo

$$NC= 85\%$$

$$NR= 100\%-%NC$$

$$NR = 15\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% -50%	49% - 25%	24% - 5%

Análisis: Una vez finalizado el cuestionario control interno en la empresa Sierrafertil Cía. Ltda., en el Área de crianza de aves se obtuvo un nivel de confianza alto de 85% y un nivel de riesgo bajo del 15%, debido al desconocimiento del código de ética, falta de políticas, falta de evaluaciones a los trabajadores, la falta de políticas, y, por este motivo se debe realizar pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas.

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

EMPRESA SIERRAFERTTIL Cía. Ltda.

MR-AL

**MATRIZ DE RIESGO DE CONTROL DE AVES DE LEVANTE
FASE II: PLANIFICACIÓN**

Componente	Nivel de riesgo y argumentación	Controles claves	Enfoque de auditoría:	
			Pruebas de auditoría	
			Sustantivo	Cumplimiento
15%				
AMBIENTE DE CONTROL	Los trabajadores no conocen el código de ética.	Indicadores de Gestión	Verificar que exista un responsable de la elaboración de planes, normas y políticas que regulen a la empresa	Aplicar indicadores que ayuden a evaluar el cumplimiento de metas.
	No se miden las capacidades de trabajo de los colaboradores	Indicadores de Gestión	Asignar a un responsable la creación de indicadores de gestión	Llevar a cabo el uso de indicadores que midan el nivel de cumplimiento de los trabajadores

EVALUACIÓN DE RIESGOS	Existe una falta de políticas para ayudar a minimizar la mortalidad de las aves	Actividades de control interno	Comprobar que exista practicas responsables del manejo de la mortalidad de las aves	Facilitar al encargado documentos que le permitan conocer procedimientos para el manejo de aves de levante
ACTIVIDADES DE CONTROL				
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

	SIERRAFERTTIL Cía. Ltda. PROGRAMA DE AUDITORÍA COMPONENTE: BALANCEADOS	PSAL 1/1				
<p>Nombre de la Empresa a Auditar: Sierraferttil Cía. Ltda.</p> <p>Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión</p> <p>Periodo: 01/12/2022 al 31/12/2022</p> <p>Componente: Aves de Levante</p> <p>Objetivo:</p> <p>Adquirir evidencia que respalde los hallazgos</p> <p>Especificar procedimientos para la fase de ejecución</p> <p>PRUEBAS SUSTANTIVAS</p> <p>Verificar que exista un responsable de la elaboración de planes, normas y políticas que regulen a la empresa</p> <p>Asignar a un responsable la creación de indicadores de gestión</p> <p>Comprobar que exista practicas responsables del manejo de la mortalidad de las aves</p> <p>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</p> <p>Aplicar indicadores que ayuden a evaluar el cumplimiento de metas.</p> <p>Llevar a cabo el uso de indicadores que midan el nivel de cumplimiento de los trabajadores</p> <p>Facilitar al encargado documentos que le permitan conocer procedimientos para el manejo de aves de levante</p> <table border="1" data-bbox="759 1688 1388 1794" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td>Elaborado por:</td> <td>MPAN</td> </tr> <tr> <td>Revisado por:</td> <td>CS</td> </tr> </table>			Elaborado por:	MPAN	Revisado por:	CS
Elaborado por:	MPAN					
Revisado por:	CS					

NOMBRE DE LA EMPRESA	Sierrafertil Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA	Auditoría de Gestión
DEPARTAMENTO	Producción
LÍNEA	Huevos
PERIODO AUDITADO	abr-23
DIRECTOR DEL DEPARTAMENTO	Diego Toasa
ENCARGADOS DE LOS DEPARTAMENTOS	William Gallardo, Floro Sarango, Homero Yanchaliquin.

EMPRESA SIERRAFERTIL Cía. Ltda. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECIFICA		CIA 1/3			
Nombre de la Empresa Por Auditar: Sierrafertil Cía. Ltda. Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión Componente: Producción Línea: Huevos. Periodo: 01/01/2022 al 31/12/2022					
N°	PREGUNTAS	REPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿Las actividades del control del área de producción de huevos se alinean a los objetivos institucionales?	1	2		D12. No cuenta con actividades de control.
2	¿Están definidos claramente los niveles de autoridad dentro del Área de Producción de Huevos en Sierrafertil Cía. Ltda.?	1	2		D13. No manejan jerarquías de autoridad
3	¿El personal conoce los principales procesos para la recolección de huevos?	3	0		
4	¿Los controles aplicados en el departamento de producción de huevos son los adecuados?	3	0		
EVALUACIÓN DE RIEGOS					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	
1	¿Se encuentran establecidas políticas y procedimientos para el área de producción de huevos?	3	0		
2	¿Los empleados conocen el tratamiento que se les debe a los huevos antes y después de la recolección?	3	0		
3	¿El departamento cuenta con políticas que ayuden a minimizar los desperdicios y rechazos en la recolección de huevos?	0	3		D14. No cuenta con manual de políticas
4	¿Se controla la calidad del alimento que sirve para la alimentación de las aves y producción de huevos?	3	0		
ACTIVIDADES DE CONTROL					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	
1	¿Los trabajadores conocen el proceso de limpieza de los huevos?	3	0		
2	¿Se realiza control de calidad a la producción de huevos de cada galpón?	3	0		

4	¿Se lleva un control adecuado sobre la cantidad de huevos que pone cada gallina?	3	0		
5	¿Se analiza a los proveedores de materias para su adquisición?	1	2		D15. No se analizan a los proveedores
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	
1	¿El área de producción de huevos comunica oportunamente el requerimiento de alimento?	3	0		
2	¿Se realizan reportes diarios de la producción de huevos?	3	0		
3	¿La comunicación entre el personal y el jefe de área es la adecuada?	3	0		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	
1	¿Se efectúan supervisiones continuas al proceso de producción de huevos?	3	0		
2	¿Se realizan verificaciones físicas entre los reportes de producción y lo almacenado?	3	0		
3	¿La utilización y uso de medicamentos avícolas se ve reflejado en la producción?	3	0		
	TOTAL	Σ 45	Σ 9	Σ 54	

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

	EVALUACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECIFICA	CRG 1/1
--	---	----------------

FÓRMULA

NC = Nivel de confianza

CT= Calificación total

$$NC=CT*100/PT$$

PT= Ponderación total

$$NC= 45*100/54$$

NR= Nivel de Riesgo

$$NC= 83\%$$

$$NR= 100\%-%NC$$

$$NR = 17\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% -50%	49% - 25%	24% - 5%

Análisis: Una vez finalizado el cuestionario control interno en la empresa Sierrafertil Cía. Ltda., en el Área de crianza de aves se obtuvo un nivel de confianza alto de 83% y un nivel de riesgo bajo del 17%, debido al desconocimiento del código de ética, falta de políticas, falta de conocimiento de jerarquías, la falta de políticas, y la falta de análisis a los proveedores, y, por este motivo se debe realizar pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas.

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

EMPRESA SIERRAFERTIL Cía. Ltda.

MR-HV

**MATRIZ DE RIESGO DE CONTROL DE HUEVOS
FASE II: PLANIFICACIÓN**

Componente	Nivel de riesgo y argumentación	Controles claves	Enfoque de auditoría:	
			Pruebas de auditoría	
			Sustantivo	Cumplimiento
17%				
AMBIENTE DE CONTROL	No cuenta con actividades para el control de la producción de huevos	Indicadores de gestión	Comprobar la existencia de procedimientos para el control de producción	Aplicar indicadores que ayuden a controlar las actividades dentro de la producción de huevos
	No se encuentran definidas las jerarquías	Manual de funciones	Verificar el nivel de responsabilidad de cada uno de los encargados	Definir a un responsable para ejecutar un manual de funciones de acuerdo a la empresa
EVALUACIÓN DE RIESGOS	No cuentan con políticas que le permitan la minimización de desperdicios	Plan de mitigación de riesgos	Constatar la existencia de procedimientos para detectar y disminuir desperdicios	Ejecutar indicadores que nos permitan medir la cantidad de huevos de baja calidad

ACTIVIDADES DE CONTROL	No se analizan a los proveedores de manera oportuna	Actividades de control interno	Comprobar que la persona encargada de las solicitudes de compras verifique le fiabilidad de los proveedores	Solicitar al encargado que realice cotizaciones de compra de manera oportuna, así como la fiabilidad de proveedores nuevos
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

	SIERRAFERTTIL Cía. Ltda. PROGRAMA DE AUDITORÍA COMPONENTE: BALANCEADOS	PSH 1/2
<p>Nombre de la Empresa a Auditar: Sierraferttil Cía. Ltda.</p> <p>Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión</p> <p>Periodo: 01/1/2022 al 31/12/2022</p> <p>Componente: Huevos</p> <p>Objetivo:</p> <p>Adquirir evidencia que respalde los hallazgos</p> <p>Especificar procedimientos para la fase de ejecución</p> <p>PRUEBAS SUSTANTIVAS</p> <p>Comprobar la existencia de procedimientos para el control de producción</p> <p>Verificar el nivel de responsabilidad de cada uno de los encargados</p> <p>Constatar la existencia de procedimientos para detectar y disminuir desperdicios</p> <p>Comprobar que la persona encargada de las solicitudes de compras verifique la fiabilidad de los proveedores.</p>		

	SIERRAFERTTIL Cía. Ltda. PROGRAMA DE AUDITORÍA COMPONENTE: BALANCEADOS	PSH 1/2
--	---	----------------

PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO

Aplicar indicadores que ayuden a controlar las actividades dentro de la producción de huevos

Definir a un responsable para ejecutar un manual de funciones de acuerdo a la empresa

Ejecutar indicadores que nos permitan medir la cantidad de huevos de baja calidad

Solicitar al encargado que realice cotizaciones de compra de manera oportuna, así como la fiabilidad de proveedores nuevos

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

FASE III

EJECUCIÓN

3.3. FASE III: Ejecución

	EMPRESA SIERRAFERTTIL Cía. Ltda. PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE III: EJECUCIÓN	PA-E
--	---	-------------

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría de gestión

PERIODO: 01/04/2023 al 30/04/2023

OBJETIVO: Conocer el grado de eficacia, eficiencia, efectividad y calidad del área de producción.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESP.	FECHA
1	Programa de auditoria Fase III	PA-FIII	MPAN	10/04/2023
2	Ficha técnica Proceso: Solicitud de Materia prima	PSM-1/1	MPAN	10/04/2023
3	Medición del indicador de Eficacia	IEF-1/1	MPAN	17/04/2023
4	Medición de indicador de Eficiencia	IE-1/1	MPAN	17/04/2023
5	Medición del indicador de efectividad	IEFE-1/1	MPAN	17/04/2023
6	Ficha técnica del proceso: Recepción de materia prima	PRM-1/12	MPAN	17/04/2023
7	Medición del indicador de Eficacia	IEF-1/1	MPAN	17/04/2023
8	Medición de indicador de Eficiencia	IE-1/1	MPAN	17/04/2023
9	Medición del indicador de efectividad	IEFE-1/1	MPAN	17/04/2023
10	Ficha Técnica proceso: Salida de Balanceado	PSB 1/1	MPAN	17/04/2023
11	Medición del indicador de Eficacia	IEF-1/1	MPAN	17/04/2023
12	Medición de indicador de Eficiencia	IE-1/1	MPAN	17/04/2023
13	Medición del indicador de efectividad	IEFE-1/1	MPAN	17/4/2023
14	Ficha Técnica proceso: ingreso de Balanceado	PIB 1/1	MPAN	17/4/2023
15	Medición del indicador de Eficacia	IEF-1/1	MPAN	17/4/2023
16	Medición de indicador de Eficiencia	IE-1/1	MPAN	17/4/2023
17	Medición del indicador de efectividad	IEFE-1/1	MPAN	17/4/2023

18	Ficha Técnica proceso: Ingreso de gallinas ponedoras	PIG 1/1	MPAN	17/4/2023
19	Medición del indicador de Eficacia	IEF-1/1	MPAN	17/4/2023
20	Medición de indicador de Eficiencia	IE-1/1	MPAN	17/4/2023
21	Medición del indicador de efectividad	IEFE-1/1	MPAN	17/4/2023
22	Medición de indicador de calidad	IC-1/1	MPAN	17/4/2023
23	Ficha técnica Proceso: Recolección de huevos	FTP-5	MPAN	17/4/2023
24	Medición del indicador de Eficacia	IEF-1/1	MPAN	17/4/2023
25	Medición de indicador de Eficiencia	IE-1/1	MPAN	17/4/2023
26	Medición del indicador de efectividad	IEFE-1/1	MPAN	17/4/2023
27	Medición de indicador de calidad	IC-1/1	MPAN	17/4/2023
28	Hoja de Hallazgos Producción Balanceado	H-PB	MPAN	17/4/2023
29	Hoja de Hallazgos Crianza de gallinas	H-CG	MPAN	17/4/2023
30	Hoja de hallazgos recolección de huevos	H-RH	MPAN	17/4/2023

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

EMPRESA SIERRAFERTIL CÍA. LTDA.
MATRIZ DE INSUMOS – INDICADORES
SOLICITUD DE MATERIA PRIMA

PSM 1/1

Tabla 6

Departamento: producción - área de producción de balanceado

PROCESO	OBJETIVO	TIPO	VAR/IABLE	INDICADOR	FÓRMULA	META	PERIODICIDAD
SOLICITUD DE MATERIA PRIMA	Producir balanceado en todas las líneas de crecimiento avícola de calidad, para un nivel de óptimo y nutricional de alimentación.	EFICACIA	Materia Prima recibida	Porcentaje de materia prima en quintales recibida mediante solicitud.	(Total qq de materia prima recibida en el año 2022 / Total qq de materia prima solicitada)	100%	Anual
		EFICIENCIA	Tiempo	Porcentaje de tiempo transcurrido para envío de la solicitud de materia prima.	(# de días transcurridos para el envío de la solicitud de Mp / Total de días presupuestados)	100%	Anual
		EFFECTIVIDAD	Indicadores de eficiencia y eficacia	Porcentaje de efectividad en la solicitud de MP.	$((\% \text{Eficacia} + \% \text{Eficiencia materiales}) / 2) * 100$	100%	Anual

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

Medición del indicador de eficiencia del proceso de solicitud de materia prima

Periodo 2022

DEPARTAMENT

O: PRODUCCIÓN

Solicitud de Materia

PROCESO: Prima

Producir balanceado en todas las líneas de crecimiento avícola de calidad, para un nivel de óptimo y nutricional de alimentación.

OBJETIVO:

TIPO DE

Cuantitativo – Eficacia

INDICADOR:

IEF 1/1

VARIABLE:











Materia prima recibida

NOMBRE DEL INDICADOR	META	PERIODICIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA DEL INDICADOR	CALCULO
Porcentaje de materia prima en quintales recibida mediante solicitud.	100%	Anual	Porcentaje	(Total quintales de materia recibida en el año 2022/Total quintales de materia prima solicitada) *100	(1,892.861.29/1,892.861.29)
					*
					100%

ANALISIS DE RESULTADOS			
CALCULO DEL INDICE	BRECHA	INTERPRETACION GRAFICA	
Indice = (Indicador/Estandar)	Brecha = Indice - 100%	Indice =	100%
Indice = (100/100)	Brecha = 100% - 100%	Brecha =	0%
100%	0.0%	Estandar =	100%
No existe brecha			

The chart displays three blue bars on a grid from 0% to 120%. The first bar, labeled 'Indice =', reaches the 100% mark. The second bar, labeled 'Brecha =', is at 0%. The third bar, labeled 'Estandar =', also reaches the 100% mark.

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

ANALISIS DE RESULTADOS			CONCLUSION - INTERPRETACION																	
SEMAFORIZACION																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">SEMAFORIZACIÓN</th> </tr> <tr> <th>NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)</th> <th>VALORACIÓN</th> <th>COLOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEL 80% AL 100%</td> <td>SATISFACTORIO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 50% AL 79%</td> <td>POCO SATISFACTORIO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 9% AL 49%</td> <td>DEFICIENTE</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			SEMAFORIZACIÓN			NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)	VALORACIÓN	COLOR	DEL 80% AL 100%	SATISFACTORIO		DEL 50% AL 79%	POCO SATISFACTORIO		DEL 9% AL 49%	DEFICIENTE		<p>RESULTADO</p> <p>NIVEL DE CUMPLIMIENTO</p>	<p>100%</p> 	<p>En el año 2022 la avícola SierraFertil Cía. Ltda., obtuvo el 100% de eficacia en el proceso de solicitud de materia prima, por lo que se considera dentro de un nivel de cumplimiento satisfactorio y por ende no existe brecha porque toda la materia prima que se solicitó fue recibida.</p>
SEMAFORIZACIÓN																				
NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)	VALORACIÓN	COLOR																		
DEL 80% AL 100%	SATISFACTORIO																			
DEL 50% AL 79%	POCO SATISFACTORIO																			
DEL 9% AL 49%	DEFICIENTE																			

* Los valores vienen de la Cedula Sub-analítica A.13.1

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

SIERRAFERTTIL Cía. Ltda.

Medición del indicador de eficiencia del proceso de solicitud de materia prima

Periodo 2022

DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN

PROCESO: Solicitud de Materia prima

Producir balanceado en todas las líneas de crecimiento avícola de calidad, para un nivel de óptimo y nutricional

OBJETIVO: de alimentación.

TIPO DE

INDICADOR: Cuantitativo - Eficiencia

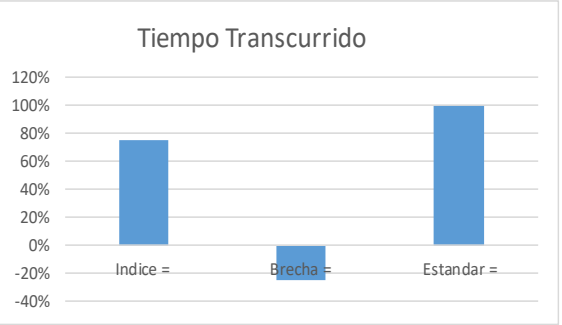
IE 1/1

VARIABLE: Tiempo

NOMBRE DEL INDICADOR	META	PERIODICIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA DEL INDICADOR	CALCULO
Porcentaje de tiempo transcurrido para envío de la solicitud de materia prima.	100%	Anual	Porcentaje	(# de días transcurridos para el envío de la solicitud de materia prima/Total de días presupuestado) *100	*
					(3/4) *100
					75%

* Los valores vienen de la Cedula Sub-analítica A.13.1

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

ANALISIS DE RESULTADOS			
CALCULO DEL INDICE	BRECHA	INTERPRETACION GRAFICA	
Indice = (Indicador/Estandar)	Brecha = Indice - 100%	Indice =	75%
Indice = (75/100)	Brecha = 75% - 100%	Brecha =	-25%
75%	-25.0%	Estandar =	100%
FAVORABLE		<div style="text-align: center;">  <p>The bar chart displays three data points: 'Indice =' at 75%, 'Brecha =' at -25%, and 'Estandar =' at 100%. The y-axis represents percentages from -40% to 120%.</p> </div> <p>La avícola "SIERRAFERTIL Cía. Ltda." al momento del envío de la solicitud de materia prima utilizó menos días de los presupuestado, por lo que se considera una brecha favorable del 25%, porque existió una buena comunicación entre departamentos y proveedores.</p>	

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

SIERRAFERTTIL Cía. Ltda.

Medición del indicador de eficiencia del proceso de solicitud de materia prima
Periodo 2022

DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN

PROCESO: Solicitud de Materia prima

Producir balanceado en todas las líneas de crecimiento avícola de calidad, para un nivel de óptimo y nutricional de alimentación.

OBJETIVO:

TIPO DE

INDICADOR: Cuantitativo - Efectividad

VARIABLE: Indicadores de eficiencia y eficacia

IEFE 1/1

NOMBRE DEL INDICADOR	META	PERIODICIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA DEL INDICADOR	CALCULO
Porcentaje de efectividad en la solicitud de materia prima.	100%	Anual	Porcentaje	$\frac{((\% \text{Eficacia} + \% \text{Eficiencia}) / 2) * 100}{100}$	$((1+0.75) / 2) * 100$
					87.50%

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

ANALISIS DE RESULTADOS				
CALCULO DEL INDICE		BRECHA	INTERPRETACION GRAFICA	
Indice = (Indicador/Estandar)		Brecha = Indice - 100%	Indice =	87.50%
Indice = (87.5/100)		Brecha = 87.50% - 100%	Brecha =	-12.50%
87.50%		-12.5%	Estandar =	100%

% de efectividad en el proceso

Categoría	Valor
Indice =	87.50%
Brecha =	-12.50%
Estandar =	100.00%

ANALISIS DE RESULTADOS			CONCLUSION - INTERPRETACION															
SEMAFORIZACION		RESULTADO																
<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th colspan="3">SEMAFORIZACIÓN</th> </tr> <tr> <th>NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (INDICE)</th> <th>VALORACIÓN</th> <th>COLOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEL 80% AL 100%</td> <td>SATISFACTORIO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 50% AL 79%</td> <td>POCO SATISFACTORIO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 9% AL 49%</td> <td>DEFICIENTE</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		SEMAFORIZACIÓN			NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (INDICE)	VALORACIÓN	COLOR	DEL 80% AL 100%	SATISFACTORIO		DEL 50% AL 79%	POCO SATISFACTORIO		DEL 9% AL 49%	DEFICIENTE		NIVEL DE CUMPLIMIENTO 87,50% 	La efectividad en la solicitud de materia prima es el 87,50% con un nivel de cumplimiento satisfactorio, debido a que se recibió la materia prima solicitada y el envío de la solicitud se lo realizó antes del tiempo presupuestado, es decir existe un nivel óptimo de eficiencia y eficacia.
SEMAFORIZACIÓN																		
NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (INDICE)	VALORACIÓN	COLOR																
DEL 80% AL 100%	SATISFACTORIO																	
DEL 50% AL 79%	POCO SATISFACTORIO																	
DEL 9% AL 49%	DEFICIENTE																	

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

FICHA TÉCNICA DEL PROCESO
RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA

Tabla 7

Departamento de producción - área de producción de balanceado

PRM 1/1

PROCESO	OBJETIVO	TIPO	VARIABLE	INDICADOR	FÓRMULA	META	PERIODICIDAD
RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA	Producir balanceado en todas las líneas de crecimiento avícola de calidad, para un nivel de producción óptimo.	EFICACIA	Materia Prima Almacenada	Porcentaje de materia prima en quintales almacenada en la empresa.	(Total quintales de materia prima almacenada en el año 2022 / Total quintales de materia prima recibida)	100%	Anual
		EFICIENCIA	Tiempo	Porcentaje de tiempo transcurrido para recepción de materia prima.	(Tiempo que se tarde en revisar la materia prima/Total de tiempo presupuestado para la revisión) *100	100%	Anual
		EFECTIVIDAD	Indicadores de eficiencia y eficacia	Porcentaje de efectividad en la recepción de materia prima en la empresa.	((%Eficacia+%Eficiencia materiales) /2) *100	100%	Anual

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

SIERRAFERTTIL Cía. Ltda.

Medición del indicador de eficiencia del proceso de recepción de materia prima

Periodo 2022

DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN

PROCESO: Recepción de Materia prima

Producir balanceado en todas las líneas de crecimiento avícola de calidad, para un nivel de producción

OBJETIVO: óptimo.

TIPO DE Cuantitativo - Eficacia

INDICADOR:

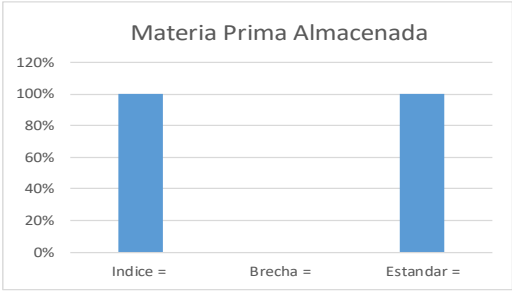
IEF 1/1

VARIABLE: Materia prima recibida











NOMBRE DEL INDICADOR	META	PERIODICIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA DEL INDICADOR	CALCULO
Porcentaje de materia prima en quintales almacenada en la empresa.	100%	Anual	Porcentaje	(Total quintales de materia almacenada en el año	(1,892.861.29/1,892.861.29)
				2022/Total quintales de materia prima recibida)	*100
					*
					100

* Los valores vienen de la Cedula Sub-analítica A.13.1

ANALISIS DE RESULTADOS			
CALCULO DEL INDICE	BRECHA	INTERPRETACION GRAFICA	
Indice = (Indicador/Estandar)	Brecha = Indice - 100%	Indice =	100%
Indice = (100/100)	Brecha = 100% - 100%	Brecha =	0%
100%	0.0%	Estandar =	100%
No existe brecha			



Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

ANALISIS DE RESULTADOS			CONCLUSION - IMTERPRETACION																	
SEMAFORIZACION																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">SEMAFORIZACIÓN</th> </tr> <tr> <th>NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)</th> <th>VALORACIÓN</th> <th>COLOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEL 80% AL 100%</td> <td>SATISFACTORIO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 50% AL 79%</td> <td>POCO SATISFACTORIO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 9% AL 49%</td> <td>DEFICIENTE</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			SEMAFORIZACIÓN			NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)	VALORACIÓN	COLOR	DEL 80% AL 100%	SATISFACTORIO		DEL 50% AL 79%	POCO SATISFACTORIO		DEL 9% AL 49%	DEFICIENTE		RESULTADO	<p>100%</p> 	<p>En el año 2022 la avícola SierraFerttil Cía. Ltda., obtuvo el 100% de eficacia en el proceso de recepción de materia prima, por lo que se considera dentro de un nivel de cumplimiento satisfactorio y por ende no existe brecha, porque toda la materia prima que se recibió fue almacenada y por ende no existe brecha porque toda la materia prima que se solicitó fue recibida.</p>
SEMAFORIZACIÓN																				
NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)	VALORACIÓN	COLOR																		
DEL 80% AL 100%	SATISFACTORIO																			
DEL 50% AL 79%	POCO SATISFACTORIO																			
DEL 9% AL 49%	DEFICIENTE																			

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

SIERRAFERTTIL Cía. Ltda.

Medición del indicador de eficiencia del proceso de solicitud de materia prima

Periodo 2022

DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN

PROCESO: Recepción de materia prima

Producir balanceado en todas las líneas de crecimiento avícola de calidad, para un nivel de producción

OBJETIVO: óptimo.

TIPO DE

INDICADOR: Cuantitativo - Eficiencia

VARIABLE: Horas

NOMBRE DEL INDICADOR	META	PERIODICIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA DEL INDICADOR	CALCULO
Porcentaje de productividad laboral.	100%	Anual	Porcentaje	(Tiempo que se tarde en revisar la materia prima/Total de tiempo presupuestado para la revisión) *100	* (20/20) *100
					100%

* Los valores vienen de la Cedula Sub-analítica A.13.1

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

ANALISIS DE RESULTADOS			
CALCULO DEL INDICE	BRECHA	INTERPRETACION GRAFICA	
Indice = (Indicador/Estandar)	Brecha = Indice - 100%	Indice =	100%
Indice = (100/100)	Brecha = 100% - 100%	Brecha =	0%
100%	0,0%	Estandar =	100%
NO EXISTE BRECHA			

Tiempo Empleado

La avícola "SIERRAFERTIL Cía. Ltda." al momento del supervisar la recepcion de materia prima utilizó el mismo numero de días de los presupuestados, por lo que no se presenta ninguna brecha al existir una buena comunicación entre los jefes de produccion y trabajadores.

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

Periodo 2022

DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN

PROCESO: Recepción de materia prima

OBJETIVO: Producir balanceado en todas las líneas de crecimiento avícola de calidad, para un nivel de producción óptimo.

TIPO DE

INDICADOR: Cuantitativo - Efectividad

VARIABLE: Indicadores de eficiencia y eficacia

NOMBRE DEL INDICADOR	META	PERIODICIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA DEL INDICADOR	CALCULO
Porcentaje de efectividad en la recepción de materia prima.	100%	Anual	Porcentaje	$\frac{(\%Eficacia + \% Eficiencia)}{2} * 100$	$((1+1) / 2) * 100$
					100.00%

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

ANALISIS DE RESULTADOS				
CALCULO DEL INDICE	BRECHA	INTERPRETACION GRAFICA		
Indice = (Indicador/Estandar)	Brecha = Indice - 100%	Indice =	100.00%	
Indice = (100/100)	Brecha = 100% - 100%	Brecha =	0.00%	
100.00%	0.0%	Estandar =	100%	

ANALISIS DE RESULTADOS		CONCLUSION - IMTERPRETACION																
SEMAFORIZACION																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">SEMAFORIZACIÓN</th> </tr> <tr> <th>NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)</th> <th>VALORACIÓN</th> <th>COLOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEL 80% AL 100%</td> <td>SATISFACTORIO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 50% AL 79%</td> <td>POCO SATISFACTORIO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 9% AL 49%</td> <td>DEFICIENTE</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		SEMAFORIZACIÓN			NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)	VALORACIÓN	COLOR	DEL 80% AL 100%	SATISFACTORIO		DEL 50% AL 79%	POCO SATISFACTORIO		DEL 9% AL 49%	DEFICIENTE		RESULTADO NIVEL DE CUMPLIMIENTO	100%
SEMAFORIZACIÓN																		
NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)	VALORACIÓN	COLOR																
DEL 80% AL 100%	SATISFACTORIO																	
DEL 50% AL 79%	POCO SATISFACTORIO																	
DEL 9% AL 49%	DEFICIENTE																	
		La efectividad en la recepción de materia prima es del 100% con un nivel de cumplimiento satisfactorio y por ende no existe brecha, debido a que se almacena el total de la materia prima recibida y se revisa en el tiempo establecido.																

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

EMPRESA SIERRAFERTTIL CÍA. LTDA.
CÉDULA SUB-ANALITICA PROCESO SOLICITUD Y RECEPCIÓN DE
MATERIA PRIMA AL 31-12-2022
COMPONENTE: BALANCEADOS
PERIODO 2022

Materia Prima Enero-diciembre 2022	
Tipo	Cantidad
Mp- Aceite	152,566.96
Mp- Adijet X 25 Kg	69.00
Mp- Adinox L 2551 X 19ltr	95.00
Mp- Adinox P 2551 X 25 Kg	172.50
Mp- Adisalm L 200 Kg	4,365.99
Mp- Afrecho De Cerveza	17,218.25
Mp- Afrecho De Malta 30kg	77,213.78
Mp- Afrecho De Trigo 46kg	82,856.93
Mp- Afrecho De Trigo 25kg	69,369.56
Mp- Afrecho De Trigo 40kg	134,568.86
Mp- Afrecho De Trigo 45kg	121,361.56
Mp- Alpha D3 Premix10 25 Kg	25.00
Mp- Apsa Tiamulin 10% 25kg	190.00
Mp- Arrocillo	27,606.67
Mp- B Soya	81.64
Mp- Bicarbonato Sacos	2.00
Mp- Carbonato	18,869.42
Mp- Carbonato Fino	553.13
Mp- Cebada	19,331.21
Mp- Celerity Np X 25kg	9.00
Mp- Di-Gestive	155.00
Mp- Fosfato 25kg	36,221.63
Mp- Fosfato 50kg	21,216.74
Mp- Grasetto Energy	20,078.12
Mp- Guardian Original *Kg	400.00
Mp- Harina Integral	1,014.47
Mp- Lactorumen 10% 25kg	2,710.13
Mp- Magnapac 25 Kg	2,495.00
Mp- Maiz	497,626.40
Mp- Melaza	330.00
Mp- Melaza "No"	18.80
Mp- Metionina Liquida X Ltr	72,266.17

Mp- Polvillo	13,834.93
Mp- Rovabio Max 25 Kg 100%	24.00
Mp- Sal	4,612.51
Mp- Soya	226,365.56
Mp- Soya Nacional Estrusada	5,449.53
Mp- Soya Nacionalestruzada	3,668.81
Mp- Sulfato De Cobre 25kg	2,050.00
Mp- Supersal Vit	2,950.49
Mp- Trigo	228,515.78
Mp- Vinumix Ponedora (Avihol) 30*Kg	1,500.00
Mp- Vinumix Ponedora Inmunomix 30 Kg	4,439.60
Mp- Vinumix Premezcla Ganaderia 30 Kg	136.00
Mp-Fosfato Monocalcico X25kg	3,275.93
Mp-Melaza Fundas 30 Kg	14,974.23
Mp-Sanomax	5.00
Total Materia Prima Despachada En El Año 2022	1,892,861.29

Días que tarda en realizar la requisición de materias primas	3 días
Días que se tardan en revisar la materia prima solicitada	20 días

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

FICHA TÉCNICA DEL PROCESO
SALIDA DE BALANCEADO

Tabla 8

Matriz de insumos – indicadores

PSB 1/1

PROCESO	OBJETIVO	TIPO	VARIABLE	INDICADOR	FÓRMULA	META	PERIODICIDAD
SALIDA DE BALANCEADO DE LAS BODEGAS "SIERRAFERTTIL" Cía. Ltda.	Despachar balanceado de calidad y nutritivo, para todos los niveles de crianza avícola, en cada una de sus granjas.	EFICACIA	Balanceado despachado	Porcentaje de balanceado despachado en la empresa.	(Quintales de balanceado despachado / Total quintales de balanceado solicitado) * 100	100%	Anual
		EFICIENCIA	Tiempo	Porcentaje de horas destinadas para despachar balanceado en las bodegas.	(# de horas ocupadas para despachar / # horas presupuestadas para despachar) * 100%	100%	Anual
		EFECTIVIDAD	Indicadores de eficiencia y eficacia	Porcentaje de efectividad en la salida de balanceado	((%Eficacia+%Eficiencia materiales) /2) *100	100%	Anual

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

Medición del indicador de eficacia del proceso Salida de balanceado de las bodegas de "SIERRAFERTTIL CÍA. LTDA" a la Granja Silos.

Periodo 2022

DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN

PROCESO: Salida de balanceado de las granjas de la empresa "SIERRAFERTTIL Cía. Ltda."

Despachar balanceado de calidad y nutritivo, para todos los niveles de crianza avícola, en cada una de sus granjas.


OBJETIVO:

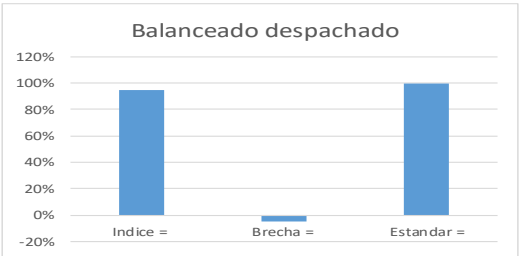
TIPO DE

INDICADOR: Cuantitativo – Eficacia

VARIABLE: Balanceado despachado

NOMBRE DEL INDICADOR	META	PERIODICIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA DEL INDICADOR	CALCULO
Porcentaje de balanceado despachado en la empresa.	100%	Anual	Porcentaje	(Quintales de balanceado despachado / Total quintales de balanceado solicitado)	(1,768.641.25/1,868.641.25)
					© *100
					95%

ANALISIS DE RESULTADOS			
CALCULO DEL INDICE	BRECHA	INTERPRETACION GRAFICA	
Indice = (Indicador/Estandar)	Brecha = Indice - 100%	Indice =	95%
Indice = (95/100)	Brecha = 95% - 100%	Brecha =	-5%
95.00%	-5.0%	Estandar =	100%
BRECHA DESFAVORABLE 			



Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

ANÁLISIS DE RESULTADOS			CONCLUSIÓN - INTERPRETACIÓN																	
SEMAFORIZACIÓN																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">SEMAFORIZACIÓN</th> </tr> <tr> <th>NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)</th> <th>VALORACIÓN</th> <th>COLOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEL 80% AL 100%</td> <td>SATISFACTORIO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 50% AL 79%</td> <td>POCO SATISFACTORIO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 0% AL 49%</td> <td>DEFICIENTE</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			SEMAFORIZACIÓN			NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)	VALORACIÓN	COLOR	DEL 80% AL 100%	SATISFACTORIO		DEL 50% AL 79%	POCO SATISFACTORIO		DEL 0% AL 49%	DEFICIENTE		RESULTADO	<p>95%</p> 	<p>En el año 2022 la avícola SierraFertil Cía. Ltda., obtuvo el 95% de eficacia en el despacho de balanceado de bodega a la granja, por lo que se considera dentro de un nivel de cumplimiento satisfactorio con una brecha desfavorable del 5%, porque no disponen en bodega la cantidad solicitada.</p>
SEMAFORIZACIÓN																				
NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)	VALORACIÓN	COLOR																		
DEL 80% AL 100%	SATISFACTORIO																			
DEL 50% AL 79%	POCO SATISFACTORIO																			
DEL 0% AL 49%	DEFICIENTE																			

© Los valores provienen de la cedula sub-analítica A.21.1

⚠ Brecha desfavorable en el cumplimiento del objetivo "Despachar balanceado de calidad y nutritivo, para todos los niveles de crianza avícola, en cada una de sus granjas. Por lo que auditoría recomienda un H1


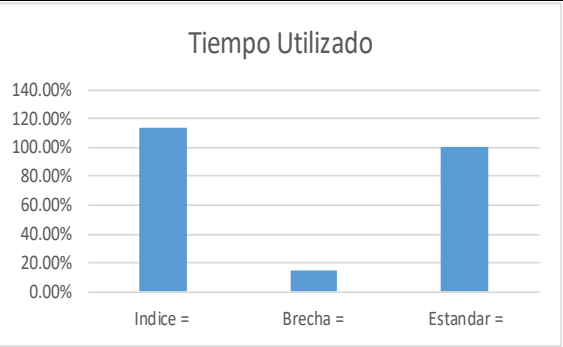
SIERRAFERTTIL Cía. Ltda.

Medición del indicador de eficiencia del proceso de solicitud de materia prima
Periodo 2022


DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN IE 1/1
 PROCESO: Salida de balanceado de las granjas de la empresa "SIERRAFERTTIL Cía. Ltda."
 OBJETIVO: Despachar balanceado de calidad y nutritivo, para todos los niveles de crianza avícola, en cada una de sus granjas.
 TIPO DE INDICADOR: Cuantitativo – Eficiencia
 VARIABLE: Horas

NOMBRE DEL INDICADOR	META	PERIODICIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA DEL INDICADOR	CALCULO
Porcentaje de productividad laboral.	100%	Anual	Porcentaje	(# de horas ocupadas para despachar balanceado / # horas presupuestadas para despachar) * 100	© (8/7) *100
					114.29%

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

ANALISIS DE RESULTADOS			
CALCULO DEL INDICE	BRECHA	INTERPRETACION GRAFICA	
Indice = (Indicador/Estandar)	Brecha = Indice - 100%	Indice =	114.29%
Indice = (114.29/100)	Brecha = 114.29% - 100%	Brecha =	14.29%
114.29%	14.29%	Estandar =	100.00%
BRECHA DESFAVORABLE 		<div style="text-align: center;">  <p>The bar chart displays three categories on the x-axis: 'Indice =', 'Brecha =', and 'Estandar ='. The y-axis represents percentages from 0.00% to 140.00% in 20.00% increments. The 'Indice =' bar reaches 114.29%, the 'Brecha =' bar reaches 14.29%, and the 'Estandar =' bar reaches 100.00%.</p> </div> <p>La avícola "SIERRAFERTIL Cía. Ltda.", en el proceso de despacho de balanceado de bodega a la granja se está empleando más horas de las presupuestadas, por lo que representa una brecha desfavorable del 14,29%, debido a que existen interrupciones al momento de trasportar el balanceado de bodega a la granja.</p>	

© Los valores provienen de la cedula sub-analítica A.21.1

 Brecha desfavorable en el cumplimiento del objetivo "Despachar balanceado de calidad y nutritivo, para todos los niveles de crianza avícola, en cada una de sus granjas. Por lo que auditoría recomienda un **H2**

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

SIERRAFERTTIL Cía. Ltda.
Medición del indicador de eficiencia del proceso de solicitud de materia prima
Periodo 2022

DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN
 PROCESO: Salida de balanceado de las granjas de la empresa "SIERRAFERTTIL Cía. Ltda." IEFE 1/1
 OBJETIVO: Despachar balanceado de calidad y nutritivo, para todos los niveles de crianza avícola, en cada una de sus granjas.
 TIPO DE
 INDICADOR: Cuantitativo - Efectividad
 VARIABLE: Indicadores de eficiencia y eficacia

NOMBRE DEL INDICADOR	META	PERIODICIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA DEL INDICADOR	CALCULO
Porcentaje de efectividad en la salida de balanceado de bodega.	100%	Anual	Porcentaje	$\frac{((\%Eficacia + \% Eficiencia) / 2)}{*100}$	$((0.95+1.1429) / 2)$
					104.65%

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

ANALISIS DE RESULTADOS				
CALCULO DEL INDICE		BRECHA	INTERPRETACION GRAFICA	
Indice = (Indicador/Estandar)		Brecha = Indice - 100%	Indice =	104.65%
Indice = (104.65/100)		Brecha = 104.65% - 100%	Brecha =	4.65%
	104.65%	4.7%	Estandar =	100%

% Efectividad de los Procesos

Categoría	Porcentaje
Indice =	104.65%
Brecha =	4.65%
Estandar =	100%

ANALISIS DE RESULTADOS			CONCLUSION - INTERPRETACION																
SEMAFORIZACION																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">SEMAFORIZACIÓN</th> </tr> <tr> <th>NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)</th> <th>VALORACIÓN</th> <th>COLOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEL 80% AL 100%</td> <td>SATISFACTORIO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 50% AL 79%</td> <td>POCO SATISFACTORIO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 9% AL 49%</td> <td>DEFICIENTE</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			SEMAFORIZACIÓN			NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)	VALORACIÓN	COLOR	DEL 80% AL 100%	SATISFACTORIO		DEL 50% AL 79%	POCO SATISFACTORIO		DEL 9% AL 49%	DEFICIENTE		<p>RESULTADO</p> <p>NIVEL DE CUMPLIMIENTO</p> <p>104.65%</p>	<p>La efectividad en el despacho de balanceado de bodega a la granja es del 104.65% con un nivel de cumplimiento satisfactorio y una brecha favorable del 4.65%, a pesar de que no se despachó la cantidad solicitada de balanceado y se utilizó más horas de las presupuestadas.</p>
SEMAFORIZACIÓN																			
NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)	VALORACIÓN	COLOR																	
DEL 80% AL 100%	SATISFACTORIO																		
DEL 50% AL 79%	POCO SATISFACTORIO																		
DEL 9% AL 49%	DEFICIENTE																		

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

**FICHA TÉCNICA DEL PROCESO
INGRESO DE BALANCEADO**

Tabla 9

PIB 1/1

Matriz de insumos – indicadores - balanceados

PROCESO	OBJETIVO	TIPO	VARIABLE	INDICADOR	FÓRMULA	META	PERIODICIDAD
INGRESO DE BALANCEADO A LAS GRANJAS DE "SIERRAFERTIL" Cía. Ltda.	Despachar balanceado de calidad y nutritivo, para todos los niveles de crianza avícola, en cada una de sus granjas.	EFICACIA	Balanceado Recibido	Porcentaje de balanceado recibido en las granjas de Sierrafertil Cía. Ltda., en el año 2022.	$(\text{Quintales de balanceado recibido} / \text{Total quintales de balanceado despachado}) * 100$	100%	Anual
		EFICIENCIA	Tiempo	Porcentaje de tiempo destinado para desembarcar balanceado en las granjas.	$(\text{Tiempo ocupado para desembarcar balanceado} / \text{Tiempo presupuestado para desembarcar}) * 100\%$	100%	Anual
		EFFECTIVIDAD	Indicadores de eficiencia y eficacia	Porcentaje de efectividad en el ingreso de balanceado a las granjas.	$((\% \text{Eficacia} + \% \text{Eficiencia a materiales}) / 2) * 100$	100%	Anual

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

Medición del indicador de eficacia del proceso Ingreso de balanceado a las granjas de "SIERRAFERTTIL Cía. Ltda"
Periodo 2022

DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN
 PROCESO: Ingreso de balanceado a las granjas de la empresa "SIERRAFERTTIL Cía. Ltda."
 OBJETIVO: Despachar balanceado de calidad y nutritivo, para todos los niveles de crianza avícola, en cada una de sus granjas.
 TIPO DE INDICADOR: Cuantitativo - Eficacia
 VARIABLE: Balanceado despachado

IEF 1/1

NOMBRE DEL INDICADOR	META	PERIODICIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA DEL INDICADOR	CALCULO
Porcentaje de balanceado recibido en las granjas de Sierrafertil Cía. Ltda., en el año 2022.	100%	Anual	Porcentaje	(Quintales de balanceado recibido / Total quintales de balanceado despachado) * 100	© (1,768.641.25/1,768.641.25) *100
					100%

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

ANALISIS DE RESULTADOS			
CALCULO DEL INDICE	BRECHA	INTERPRETACION GRAFICA	
Indice = (Indicador/Estandar)	Brecha = Indice - 100%	Indice =	100%
Indice = (100/100)	Brecha = 100% - 100%	Brecha =	0%
100.00%	0.0%	Estandar =	100%
NO EXISTE BRECHA			

The chart shows three blue bars on a grid from 0% to 120%. The first bar, labeled 'Indice =', reaches the 100% mark. The second bar, labeled 'Brecha =', is at 0%. The third bar, labeled 'Estandar =', also reaches the 100% mark.

ANALISIS DE RESULTADOS			CONCLUSION - IMTERPRETACION																
SEMAFORIZACION																			
<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th colspan="3">SEMAFORIZACIÓN</th> </tr> <tr> <th>NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)</th> <th>VALORACIÓN</th> <th>COLOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEL 80% AL 100%</td> <td>SATISFACTORIO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 50% AL 79%</td> <td>POCO SATISFACTORIO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 9% AL 49%</td> <td>DEFICIENTE</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			SEMAFORIZACIÓN			NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)	VALORACIÓN	COLOR	DEL 80% AL 100%	SATISFACTORIO		DEL 50% AL 79%	POCO SATISFACTORIO		DEL 9% AL 49%	DEFICIENTE		<p style="text-align: center;">RESULTADO</p> <p style="text-align: center;">100%</p> <div style="text-align: center;"> </div>	<p>En el año 2022 la avícola SierraFertil Cía. Ltda., la eficacia en el proceso del ingreso de balanceado a la granja es del 100%, esto significa que el nivel de cumplimiento es satisfactorio y por ende no existe brecha, porque existe la producción necesaria en bodega.</p>
SEMAFORIZACIÓN																			
NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)	VALORACIÓN	COLOR																	
DEL 80% AL 100%	SATISFACTORIO																		
DEL 50% AL 79%	POCO SATISFACTORIO																		
DEL 9% AL 49%	DEFICIENTE																		

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

SIERRAFERTTIL Cía. Ltda.

Medición del indicador de eficacia del proceso Ingreso de balanceado a las granjas de "SIERRAFERTTIL Cía. Ltda"

Periodo 2022

DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN

PROCESO: Ingreso de balanceado a las granjas de la empresa "SIERRAFERTTIL Cía. Ltda."

OBJETIVO: Despachar balanceado de calidad y nutritivo, para todos los niveles de crianza avícola, en cada una de sus granjas.

TIPO DE INDICADOR: Cuantitativo - Eficiencia

IE 1/1

VARIABLE: Tiempo

NOMBRE DEL INDICADOR	META	PERIODICIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA DEL INDICADOR	CALCULO
Porcentaje de productividad laboral.	100%	Anual	Porcentaje	(Tiempo ocupado para desembarcar balanceado / Tiempo presupuestado para desembarcar) * 100%	© (30/20) *100
					150.00%

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

ANALISIS DE RESULTADOS			
CALCULO DEL INDICE	BRECHA	INTERPRETACION GRAFICA	
Indice = (Indicador/Estandar)	Brecha = Indice - 100%	Indice =	150.00%
Indice = (150/100)	Brecha = 150% - 100%	Brecha =	50.00%
150.00%	50.00%	Estandar =	100.00%
BRECHA DESFAVORABLE			

The bar chart displays the following data:

Categoría	Valor (%)
Indice =	150.00%
Brecha =	50.00%
Estandar =	100.00%

La avícola "SIERRAFERTIL Cía. Ltda.", al momento de desembarcar el balanceado en la granja se está ocupando más tiempo de lo presupuestado, por ende, existe una brecha desfavorable del 50%, porque no se realiza un control del tiempo empleado.

© Los valores provienen de la cedula sub-analítica A.21.1

> Brecha desfavorable en el cumplimiento del objetivo "Despachar balanceado de calidad y nutritivo, para todos los niveles de crianza avícola, en cada una de sus granjas. Por lo que auditoría recomienda un **H3**

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

SIERRAFERTTIL Cía. Ltda.

Medición del indicador de eficacia del proceso Ingreso de balanceado a las granjas de "SIERRAFERTTIL Cía. Ltda"

Periodo 2022

DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN

PROCESO: Ingreso de balanceado a las granjas de la empresa "SIERRAFERTTIL Cía. Ltda."

OBJETIVO: Despachar balanceado de calidad y nutritivo, para todos los niveles de crianza avícola, en cada una de sus granjas.

TIPO DE INDICADOR: Cuantitativo - Efectividad

IEFE 1/1

VARIABLE: Indicadores de eficiencia y eficacia

NOMBRE DEL INDICADOR	META	PERIODICIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA DEL INDICADOR	CALCULO
Porcentaje de efectividad en el ingreso de balanceado a las granjas	100%	Anual	Porcentaje	((%Eficacia + % Eficiencia) /2) *100	((1+1.5) /2) *100
					125.00%

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

ANALISIS DE RESULTADOS				
CALCULO DEL INDICE	BRECHA	INTERPRETACION GRAFICA		
Indice = (Indicador/Estandar)	Brecha = Indice - 100%	Indice =	125.00%	
Indice = (125/100)	Brecha = 125% - 100%	Brecha =	25.00%	
125.00%	25.0%	Estandar =	100%	

ANALISIS DE RESULTADOS		CONCLUSION - INTERPRETACION															
SEMAFORIZACION																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">SEMAFORIZACIÓN</th> </tr> <tr> <th>NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)</th> <th>VALORACIÓN</th> <th>COLOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEL 80% AL 100%</td> <td>SATISFACTORIO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 50% AL 79%</td> <td>POCO SATISFACTORIO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 9% AL 49%</td> <td>DEFICIENTE</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	SEMAFORIZACIÓN			NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)	VALORACIÓN	COLOR	DEL 80% AL 100%	SATISFACTORIO		DEL 50% AL 79%	POCO SATISFACTORIO		DEL 9% AL 49%	DEFICIENTE		<p>RESULTADO</p> <p>NIVEL DE CUMPLIMIENTO</p> <p>125.00%</p>	<p>La efectividad en el ingreso de balanceado a la granja es del 125%, con un nivel de cumplimiento satisfactorio, con una brecha favorable del 25% porque se recibió todo el balanceado que fue despachado por bodega, a pesar de que se está ocupando más tiempo de lo presupuestado para desembarcar.</p>
SEMAFORIZACIÓN																	
NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)	VALORACIÓN	COLOR															
DEL 80% AL 100%	SATISFACTORIO																
DEL 50% AL 79%	POCO SATISFACTORIO																
DEL 9% AL 49%	DEFICIENTE																

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

EMPRESA SIERRAFERTTIL CÍA. LTDA.
CEDULA SUBANALITICA PROCESO SALIDA DE BALANCEADO
COMPONENTE: BALANCEADO
PERIODO: 2022

BALANCEADO ENERO-DICIEMBRE 2022	
Tipo	CANTIDAD
Balanceado 0-5 sem	69.69
Balanceado 0-5 sem (consumo)	1,457.55
Balanceado 11-16	247.65
Balanceado 11-16 (consumo)	3,634.19
Balanceado 12-16 sem	0.47
Balanceado 12-16 sem (consumo)	221.27
Balanceado 13-18 sem	117.03
Balanceado 13-18 sem (consumo)	230.86
Balanceado 4-8 (consumo)	117.65
Balanceado 6-11 semanas	145.38
Balanceado 6-11 semanas (consumo)	1,176.84
Balanceado alto en proteína	9,715.63
Balanceado de codorniz 1-21	5.93
Balanceado de codorniz 22-42	0.97
Balanceado de codorniz producción	172.73
Balanceado peekpost 20-45 sem (consumo)	31,458.99
Balanceado peekpost. 20-45 semn	1,415.54
Balanceado post#1 46sem	3,862.33
Balanceado post#1 46sem (consumo)	14,121.37
Balanceado postura engorde	22.72
Balanceado postura engorde (consumo)	1,499.22
Balanceado pre-postura	470.30
Balanceado prepostura (consumo)	1,506.37
Balanceado replume	0.10
Balanceado sin mz post#1 gv	14.19
Balanceado ternera cuna	29.76
Balanceado de ternera mediana	72.41
Balanceado de vaca parto	36.62
Balanceado de vacas	669.62
Concentrado de soya	1,200.00
Subtotal	73,693.39
Total balanceado producido al año	1,768,641.25

Número de horas utilizadas para despachar la materia prima	8 horas
Número de horas para despachar los quintales de balanceado	30 horas

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

FICHA TÉCNICA DEL PROCESO
INGRESO DE GALLINAS

Tabla 10

Matriz de insumos – indicadores – crianza de gallinas ponedoras

FIG 1/1

PROCESO	OBJETIVO	TIPO	VARIABLE	INDICADOR	FÓRMULA	META	PERIODICIDAD
Ingreso de gallinas ponedoras a los galpones.	Criar y cuidar de la buena salud de las gallinas ponedoras en los galpones de Sierrafertil Cía. Ltda.	EFICACIA	Gallinas ponedoras ingresadas	Porcentaje de gallinas ingresadas a galpones de la empresa.	$(\text{Total gallinas ponedoras ingresadas a galpones} / \text{Total gallinas ponedoras presupuestadas para los galpones}) * 100$	100%	Anual
		EFICIENCIA	Tiempo	Porcentaje de horas destinadas para ubicar gallinas en los galpones de la empresa.	$(\# \text{ de horas ocupadas para ubicar gallinas} / \# \text{ horas presupuestadas para la ubicación}) * 100\%$	100%	Anual
		EFFECTIVIDAD	Indicadores de eficiencia y eficacia	Porcentaje de efectividad en el ingreso de aves de postura a los galpones de la empresa.	$((\% \text{ Eficacia} + \% \text{ Eficiencia materiales}) / 2) * 100$	100%	Anual
		CALIDAD	Gallinas ponedoras vivas	Porcentaje de gallinas ponedoras vivas con la calidad de alimentos en los galpones.	$(\# \text{ total de gallinas ponedoras vivas} / \# \text{ total gallinas ingresadas}) * 100$	100%	Anual

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

SIERRAFERTTIL Cía. Ltda.

Medición del indicador de eficacia del proceso Ingreso de gallinas ponedoras a los galpones de "SIERRAFERTTIL Cía. Ltda".

Periodo 2022

DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN

IEF 1/1

PROCESO: Ingreso de gallinas ponedoras a los galpones de la empresa Sierraferttil Cía. Ltda.

OBJETIVO: Criar y cuidar de la buena salud de las gallinas ponedoras en los galpones de Sierraferttil Cía. Ltda.

TIPO DE

INDICADOR: Cuantitativo - Eficacia

VARIABLE: Gallinas ponedoras ingresadas

NOMBRE DEL INDICADOR	META	PERIODICIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA DEL INDICADOR	CALCULO
Porcentaje de gallinas ingresadas a galpones.	100%	Anual	Porcentaje	(Total gallinas ponedoras ingresadas a galpones / Total gallinas ponedoras presupuestadas para los galpones) * 100	& (1,221.102.91/1,225.000.00) *100
					99.68%

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

ANALISIS DE RESULTADOS				
CALCULO DEL INDICE	BRECHA	INTERPRETACION GRAFICA		
Indice = (Indicador/Estandar)	Brecha = Indice - 100%	Indice =	99.68%	
Indice = (99.68/100)	Brecha = 99.68% - 100%	Brecha =	-0.32%	
99.68%	-0.32%	Estandar =	100%	
Brecha desfavorable □				

ANALISIS DE RESULTADOS			CONCLUSION - IMTERPRETACION															
SEMAFORIZACION		RESULTADO																
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">SEMAFORIZACIÓN</th> </tr> <tr> <th>NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)</th> <th>VALORACIÓN</th> <th>COLOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEL 80% AL 100%</td> <td>SATISFACTORIO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 50% AL 79%</td> <td>POCO SATISFACTORIO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 9% AL 49%</td> <td>DEFICIENTE</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		SEMAFORIZACIÓN			NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)	VALORACIÓN	COLOR	DEL 80% AL 100%	SATISFACTORIO		DEL 50% AL 79%	POCO SATISFACTORIO		DEL 9% AL 49%	DEFICIENTE		99.68% 	<p>En el año 2022 la avícola SierraFertil Cía. Ltda., obtuvo el 99.68% de eficacia en el proceso de ingreso de gallinas ponedoras a los galpones de la empresa, por lo que se considera dentro de un nivel de cumplimiento satisfactorio apesar de contar con una brecha de 0.32% porque las gallinas ingresadas no fueron las mismas que se presupuestaron.</p>
SEMAFORIZACIÓN																		
NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)	VALORACIÓN	COLOR																
DEL 80% AL 100%	SATISFACTORIO																	
DEL 50% AL 79%	POCO SATISFACTORIO																	
DEL 9% AL 49%	DEFICIENTE																	

& Los valores provienen de la cedula sub-analítica A.29.1

□ Brecha desfavorable en el cumplimiento del objetivo "Criar y cuidar de la salud de las gallinas ponedoras en los galpones de Sierrafertil Cía. Ltda." Por lo que auditoría recomienda un H4

SIERRAFERTTIL Cía. Ltda.

Ingreso de gallinas ponedoras a los galpones de la empresa Sierraferttil Cía. Ltda.

Periodo 2022

DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN IE 1/1
 PROCESO: Ingreso de gallinas ponedoras a los galpones de la empresa Sierraferttil Cía. Ltda.
 OBJETIVO: Criar y cuidar de la buena salud de las gallinas ponedoras en los galpones de Sierraferttil Cía. Ltda.
 TIPO DE INDICADOR: Cuantitativo - Eficiencia
 VARIABLE: Horas

NOMBRE DEL INDICADOR	META	PERIODICIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA DEL INDICADOR	CALCULO
Porcentaje de horas destinadas para ubicar gallinas en los galpones.	100%	Anual	Porcentaje	(# de horas ocupadas para ubicar gallinas / # horas presupuestadas para la ubicación) * 100%	& (20/20) *100
					100%

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

ANALISIS DE RESULTADOS			
CALCULO DEL INDICE	BRECHA	INTERPRETACION GRAFICA	
Indice = (Indicador/Estandar)	Brecha = Indice - 100%	Indice =	100%
Indice = (100/100)	Brecha = 100% - 100%	Brecha =	0%
100%	0.0%	Estandar =	100%
NO EXISTE BRECHA			

The bar chart displays the following data:

Categoría	Valor (%)
Indice =	100%
Brecha =	0%
Estandar =	100%

La avícola "SIERRAFERTTIL Cía. Ltda." al momento de ubicar las gallinas ponedoras en los galpones utilizó el mismo número de horas de los presupuestados, por lo que no se presenta ninguna brecha al existir una buena comunicación entre los jefes de producción y trabajadores.

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

SIERRAFERTTIL Cía. Ltda.

Ingreso de gallinas ponedoras a los galpones de la empresa Sierraferttil Cía. Ltda.

Periodo 2022

DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN

PROCESO: Ingreso de gallinas ponedoras a los galpones de la empresa Sierraferttil Cía. Ltda.

OBJETIVO: Criar y cuidar de la buena salud de las gallinas ponedoras en los galpones de Sierraferttil Cía. Ltda.

TIPO DE INDICADOR: Cuantitativo - Efectividad

IEFE 1/1

VARIABLE: Indicadores de eficiencia y eficacia

NOMBRE DEL INDICADOR	META	PERIODICIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA DEL INDICADOR	CALCULO
Porcentaje de efectividad en el ingreso de aves de postura a los galpones de la empresa Sierraferttil Cía. Ltda., en el año 2022.	100%	Anual	Porcentaje	$((\% \text{Eficacia} + \% \text{Eficiencia}) / 2) * 100$	$((0.9968+1) / 2) * 100$
					99.84%

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

ANALISIS DE RESULTADOS				
CALCULO DEL INDICE	BRECHA	INTERPRETACION GRAFICA		
Indice = (Indicador/Estandar)	Brecha = Indice - 100%	Indice =	99.84%	
Indice = (99.84/100)	Brecha = 99.84% - 100%	Brecha =	-0.16%	
		Estandar =	100%	
99.84%	-0.16%			

ANALISIS DE RESULTADOS		CONCLUSION - IMTERPRETACION																
SEMAFORIZACION																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">SEMAFORIZACIÓN</th> </tr> <tr> <th>NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (INDICE)</th> <th>VALORACIÓN</th> <th>COLOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEL 80% AL 100%</td> <td>SATISFACTORIO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 50% AL 79%</td> <td>POCO SATISFACTORIO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 9% AL 49%</td> <td>DEFICIENTE</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		SEMAFORIZACIÓN			NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (INDICE)	VALORACIÓN	COLOR	DEL 80% AL 100%	SATISFACTORIO		DEL 50% AL 79%	POCO SATISFACTORIO		DEL 9% AL 49%	DEFICIENTE		RESULTADO NIVEL DE CUMPLIMIENTO	99.84%
SEMAFORIZACIÓN																		
NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (INDICE)	VALORACIÓN	COLOR																
DEL 80% AL 100%	SATISFACTORIO																	
DEL 50% AL 79%	POCO SATISFACTORIO																	
DEL 9% AL 49%	DEFICIENTE																	
		La efectividad en el ingreso de gallinas ponedoras del 99.84% con un nivel de cumplimiento satisfactorio y por ende la brecha existente es muy baja con un 0.16%, debido a que se recibe y ubica las gallinas en los galpones dentro del tiempo establecido.																

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

SIERRAFERTTIL Cía. Ltda.

Medición del indicador de eficacia del proceso Ingreso de gallinas ponedoras a los galpones de "SIERRAFERTTIL Cía. Ltda".

Periodo 2022

DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN
 PROCESO: Ingreso de gallinas ponedoras a los galpones de la empresa Sierraferttil Cía. Ltda.
 OBJETIVO: Criar y cuidar de la buena salud de las gallinas ponedoras en los galpones de Sierraferttil Cía. Ltda.
 TIPO DE INDICADOR: Cuantitativo - Calidad
 VARIABLE: Gallinas ponedoras ingresadas

IC 1/1

NOMBRE DEL INDICADOR	META	PERIODICIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA DEL INDICADOR	CALCULO
Porcentaje de gallinas ponedoras vivas con la calidad de alimentos en los galpones.	100%	Anual	Porcentaje	(# total de gallinas ponedoras vivas/# total gallinas ingresadas) *100	& (1,208.891.88/1,221.102.91)
					99%

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

ANALISIS DE RESULTADOS				
CALCULO DEL INDICE	BRECHA	INTERPRETACION GRAFICA		
Indice = (Indicador/Estandar)	Brecha = Indice - 100%	Indice =	99.00%	
Indice = (99/100)	Brecha = 99% - 100%	Brecha =	-1.00%	
99.00%	-1.00%	Estandar =	100%	
Existe brecha				

ANALISIS DE RESULTADOS			CONCLUSION - INTERPRETACION															
SEMAFORIZACION		RESULTADO																
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">SEMAFORIZACIÓN</th> </tr> <tr> <th>NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (INDICE)</th> <th>VALORACIÓN</th> <th>COLOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEL 80% AL 100%</td> <td>SATISFACTORIO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 50% AL 79%</td> <td>POCO SATISFACTORIO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 9% AL 49%</td> <td>DEFICIENTE</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		SEMAFORIZACIÓN			NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (INDICE)	VALORACIÓN	COLOR	DEL 80% AL 100%	SATISFACTORIO		DEL 50% AL 79%	POCO SATISFACTORIO		DEL 9% AL 49%	DEFICIENTE		99.00% 	En el año 2022 la avícola SierraFertil Cía. Ltda., obtuvo el 99% de eficacia en el proceso de ingreso de gallinas ponedoras a los galpones de la empresa, por lo que se considera dentro de un nivel de cumplimiento satisfactorio apesar de contar con una brecha de 1% porque las gallinas ingresadas al inicio no son las mismas hasta fin del año.
SEMAFORIZACIÓN																		
NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (INDICE)	VALORACIÓN	COLOR																
DEL 80% AL 100%	SATISFACTORIO																	
DEL 50% AL 79%	POCO SATISFACTORIO																	
DEL 9% AL 49%	DEFICIENTE																	

& Los valores provienen de la cedula sub-analitica A.29.1

Brecha desfavorable en el cumplimiento del objetivo "Criar y cuidar de la salud de las gallinas ponedoras en los galpones de Sierrafertil Cía. Ltda." Por lo que auditoría recomienda un **H5**

EMPRESA SIERRAFERTIL Cía. Ltda.
CEDULA SUBANALITICA PROCESO DE INGRESO DE GALLINAS
PONEDORAS A GALPONES
COMPONENTE: AVES DE LEVANTE
PERIODO: 2022

DETALLE	INGRESO DE GALLINAS	MORTALIDAD DE GALLINAS	GALLINAS VIVAS
Aves Tanicuchi Galpón T14	57,540.00	575.40	56,964.60
Aves Silo Galpón 5b	13,767.00	137.67	13,629.33
Aves Tanicuchi T13	65,461.00	654.61	64,806.39
Aves Silo Galpón 1	26,667.00	266.67	26,400.33
Aves Silo Galpón 9	21,499.00	214.99	21,284.01
Aves Pinos Galpón 1a	27,950.00	279.50	27,670.50
Aves Pinos Galpón 1b	27,495.00	274.95	27,220.05
Aves Pinos Galpón 2a	39,561.00	395.61	39,165.39
Aves Pinos Galpón 2b	39,710.00	397.10	39,312.90
Aves Pinos Galpón 2c	36,598.00	365.98	36,232.02
Aves Pinos Galpón 2d	38,234.00	382.34	37,851.66
Aves Pinos Galpón 2e	37,688.00	376.88	37,311.12
Aves Pinos Galpón Aut1	44,514.00	445.14	44,068.86
Aves Pinos Galpón Aut2	43,842.00	438.42	43,403.58
Aves Silo Galpón 2	15,243.00	152.43	15,090.57
Aves Pinos Galpón Aut3	48,818.00	488.18	48,329.82
Aves Pinos Galpón Aut4	29,551.00	295.51	29,255.49
Aves Pinos Galpón P-G1	26,020.00	260.20	25,759.80
Aves Pinos Galpón P-G2	22,963.00	229.63	22,733.37

Aves Pinos Galpón P-G2b	9,210.00	92.10	9,117.90
Aves Pinos Galpón P-G3	22,715.00	227.15	22,487.85
Aves Tanicuchi Galpón T1	37,580.00	375.80	37,204.20
Aves Tanicuchi Galpón T2	38,148.91	381.49	37,767.42
Aves Silo Galpón 2b	7,519.00	75.19	7,443.81
Aves Silo Galpón 3	10,124.00	101.24	10,022.76
Aves Tanicuchi Galpón T3	36,837.00	368.37	36,468.63
Aves Tanicuchi Galpón T3b	7,616.00	76.16	7,539.84
Aves Tanicuchi Galpón T4	41,319.00	413.19	40,905.81
Aves Tanicuchi Galpón T5	36,344.00	363.44	35,980.56
Aves Tanicuchi Galpón T10	18,375.00	183.75	18,191.25
Aves Tanicuchi Galpón T11	22,457.00	224.57	22,232.43
Aves Silo Galpón 4	29,815.00	298.15	29,516.85
Aves Tanicuchi Galpón T11b	6,880.00	68.80	6,811.20
Aves Tanicuchi Galpón T12	28,321.00	283.21	28,037.79
Aves Tanicuchi Galpón T7	28,718.00	287.18	28,430.82
Aves Tanicuchi Galpón T8	30,303.00	303.03	29,999.97
Aves Tanicuchi Galpón T9	29,234.00	292.34	28,941.66
Aves Silo Galpón 5	11,367.00	113.67	11,253.33
Aves Silo Galpón 6	55,069.00	550.69	54,518.31
Aves Silo Galpón 7	28,294.00	282.94	28,011.06
Aves Silo Galpón 8	21,736.00	217.36	21,518.64
TOTAL	1,221,102.91	12,211.03	1,208,891.88

Número de horas ocupadas para colocar las aves 20 HORAS

Número de horas presupuestadas para colocar las aves 20 HORAS

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

**FICHA TÉCNICA DEL PROCESO
RECOLECCIÓN DE HUEVOS**

PRM 1/1

Tabla 11

Matriz de insumos – indicadores – área de producción de huevos - matriz insumos -indicadores

PROCESO	OBJETIVO	TIPO	VARIABLE	INDICADOR	FÓRMULA	META	PERIODICIDAD
Recolección de huevos de las gallinas ponedoras en los galpones de la empresa Sierrafertil Cía. Ltda.	Recolectar y clasificar huevos nutritivos y de calidad para dejar a los clientes satisfechos.	EFICACIA	Huevos recolectados	Porcentaje de huevos recolectados en galpones de la empresa Sierrafertil Cía. Ltda., en el año 2022.	$(\text{Total huevos recolectados en los galpones} / \text{Total huevos recolectados presupuestados})$	100%	Anual
		EFICIENCIA	Tiempo	Porcentaje de horas destinadas para la recolección de huevos en los galpones de la empresa Sierrafertil Cía. Ltda., en el año 2022.	$(\# \text{ de horas ocupadas para recolectar} / \# \text{ horas presupuestadas para la recolección}) * 100\%$	100%	Anual
		EFFECTIVIDAD	Indicadores de eficiencia y eficacia	Porcentaje de efectividad en la recolección de huevos en los galpones de la empresa Sierrafertil Cía. Ltda., en el año 2022.	$((\% \text{ Eficacia} + \% \text{ Eficiencia materiales}) / 2) * 100$	100%	Anual
		CALIDAD	Huevos de calidad	Porcentaje de huevos rotos en la recolección de huevos en los galpones Sierrafertil Cía. Ltda.	$(\# \text{ total de huevos rotos} / \# \text{ total huevos recolectados en los galpones})$	100%	Anual

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

Medición del indicador de eficacia de recolección de huevos de las gallinas ponedoras en los galpones de "SIERRAFERTTIL Cía. Ltda".

Periodo 2022

DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN

PROCESO: Recolección de huevos de las gallinas ponedoras en los galpones de la empresa Sierraferttil Cía. Ltda.

OBJETIVO: Recolectar y clasificar huevos nutritivos y de calidad para dejar a los clientes satisfechos.

TIPO DE INDICADOR: Cuantitativo - Eficacia

VARIABLE: Huevos recolectados

IEF 1/1

NOMBRE DEL INDICADOR	META	PERIODICIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA DEL INDICADOR	CALCULO
Porcentaje de huevos recolectados en galpones.	100%	Anual	Porcentaje	(Total huevos recolectados en los galpones / Total huevos recolectados presupuestados en los galpones) * 100	\$ (11,545.505.34/12,225.000.00) *100
					94.44%

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

ANALISIS DE RESULTADOS			
CALCULO DEL INDICE	BRECHA	INTERPRETACION GRAFICA	
Indice = (Indicador/Estandar)	Brecha = Indice - 100%	Indice =	94.44%
Indice = (94.44/100)	Brecha = 94.44% - 100%	Brecha =	-5.56%
94.44%	-5.56%	Estandar =	100%
Existe brecha ○			



ANALISIS DE RESULTADOS		CONCLUSION - INTERPRETACION															
SEMAFORIZACION																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">SEMAFORIZACIÓN</th> </tr> <tr> <th>NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)</th> <th>VALORACIÓN</th> <th>COLOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEL 80% AL 100%</td> <td>SATISFACTORIO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 50% AL 79%</td> <td>POCO SATISFACTORIO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 9% AL 49%</td> <td>DEFICIENTE</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	SEMAFORIZACIÓN			NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)	VALORACIÓN	COLOR	DEL 80% AL 100%	SATISFACTORIO		DEL 50% AL 79%	POCO SATISFACTORIO		DEL 9% AL 49%	DEFICIENTE		<p>RESULTADO</p> <p>94.44%</p>	<p>En el año 2022 la avícola SierraFertil Cía. Ltda., obtuvo el 94.44% de eficacia en el proceso de recolección de huevos de las gallinas ponedoras en los galpones de la empresa, por lo que se considera dentro de un nivel de cumplimiento satisfactorio apesar de contar con una brecha de 5.56% porque los huevos a ser recolectados segun los presupuestos on mas altos que los que en realidad se recolectaron.</p>
SEMAFORIZACIÓN																	
NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)	VALORACIÓN	COLOR															
DEL 80% AL 100%	SATISFACTORIO																
DEL 50% AL 79%	POCO SATISFACTORIO																
DEL 9% AL 49%	DEFICIENTE																

§ Los valores provienen de la cedula sub-analitica A.34.1

○ Brecha desfavorable en el cumplimiento del objetivo "Criar y cuidar de la salud de las gallinas ponedoras en los galpones de SierraFertil Cía. Ltda." Por lo que auditoría recomienda un **H6**

SIERRAFERTTIL Cía. Ltda.

Recolección de huevos de las gallinas ponedoras en los galpones de la empresa Sierraferttil Cía. Ltda.

Periodo 2022

DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN

PROCESO: Recolección de huevos de las gallinas ponedoras en los galpones de la empresa Sierraferttil Cía. Ltda.

OBJETIVO: Recolectar y clasificar huevos nutritivos y de calidad para dejar a los clientes satisfechos.

TIPO DE INDICADOR: Cuantitativo - Eficiencia

IE 1/1

VARIABLE: Horas

NOMBRE DEL INDICADOR	META	PERIODICIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA DEL INDICADOR	CALCULO
Porcentaje de horas destinadas para la recolección de huevos en los galpones	100%	Anual	Porcentaje	(# de horas ocupadas para recolectar huevos / # horas presupuestadas para la recolección) * 100%	\$ (15/15) *100
					100%

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

ANALISIS DE RESULTADOS			
CALCULO DEL INDICE	BRECHA	INTERPRETACION GRAFICA	
Indice = (Indicador/Estandar)	Brecha = Indice - 100%	Indice =	100%
Indice = (100/100)	Brecha = 100% - 100%	Brecha =	0%
100%	0.0%	Estandar =	100%
NO EXISTE BRECHA			

Tiempo Empleado

La avícola "SIERRAFERTTIL Cía. Ltda." al momento de recolectar los huevos de las gallinas ponedoras en los galpones utilizó mas horas de las presupuestados, por lo que existe una brecha de 50% al existir una mala coordinacion entre los jefes de produccion y trabajadores.

§ Los valores provienen de la cedula sub-analítica A.34.1

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

SIERRAFERTTIL Cía. Ltda.

Recolección de huevos de las gallinas ponedoras en los galpones de la empresa Sierraferttil Cía. Ltda.

Periodo 2022

DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN

PROCESO: Recolección de huevos de las gallinas ponedoras en los galpones de la empresa Sierraferttil Cía. Ltda.

OBJETIVO: Recolectar y clasificar huevos nutritivos y de calidad para dejar a los clientes satisfechos.

TIPO DE INDICADOR: Cuantitativo - Efectividad

IEFE 1/1

VARIABLE: Indicadores de eficiencia y eficacia

NOMBRE DEL INDICADOR	META	PERIODICIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA DEL INDICADOR	CALCULO
Porcentaje de efectividad en la recolección de huevos en los galpones.	100%	Anual	Porcentaje	$((\% \text{Eficacia} + \% \text{Eficiencia}) / 2) * 100$	$((0.9444+1) / 2) * 100$
					97.22%

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

ANALISIS DE RESULTADOS				
CALCULO DEL INDICE	BRECHA	INTERPRETACION GRAFICA		
Indice = (Indicador/Estandar)	Brecha = Indice - 100%	Indice =	97.22%	
Indice = (97.22/100)	Brecha = 97.22% - 100%	Brecha =	-2.78%	
97.22%	-2.78%	Estandar =	100%	

ANALISIS DE RESULTADOS			CONCLUSION - INTERPRETACION																	
SEMAFORIZACION																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">SEMAFORIZACIÓN</th> </tr> <tr> <th>NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)</th> <th>VALORACIÓN</th> <th>COLOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEL 80% AL 100%</td> <td>SATISFACTORIO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 50% AL 79%</td> <td>POCO SATISFACTORIO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 9% AL 49%</td> <td>DEFICIENTE</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			SEMAFORIZACIÓN			NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)	VALORACIÓN	COLOR	DEL 80% AL 100%	SATISFACTORIO		DEL 50% AL 79%	POCO SATISFACTORIO		DEL 9% AL 49%	DEFICIENTE		RESULTADO NIVEL DE CUMPLIMIENTO	97.22% 	La efectividad en la recolección de los huevos con el 97.22% con un nivel de cumplimiento satisfactorio y por ende la brecha es muy baja con un 2.78% esto se debe a que los huevos recolectados presupuestados son mayores que los huevos recolectados.
SEMAFORIZACIÓN																				
NIVEL DEL CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)	VALORACIÓN	COLOR																		
DEL 80% AL 100%	SATISFACTORIO																			
DEL 50% AL 79%	POCO SATISFACTORIO																			
DEL 9% AL 49%	DEFICIENTE																			

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

SIERRAFERTTIL Cía. Ltda.

Recolección de huevos de las gallinas ponedoras en los galpones de la empresa Sierrafertil Cía. Ltda.
Periodo 2022

DEPARTAMENTO: PRODUCCION
 PROCESO: Recolección de huevos de las gallinas ponedoras en los galpones de la empresa Sierrafertil Cía. Ltda.
 OBJETIVO: Recolectar y clasificar huevos nutritivos y de calidad para dejar a los clientes satisfechos.
 TIPO DE INDICADOR: Cuantitativo - Eficacia
 VARIABLE: Huevos rotos

NOMBRE DEL INDICADOR	META	PERIODICIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA DEL INDICADOR	CALCULO
Porcentaje de huevos rotos en la recolección de huevos en los galpones Sierrafertil Cía. Ltda.	100%	Anual	Porcentaje	(# total de huevos rotos/# total huevos recolectados en los galpones) *100	(115.455.05/11.545.505.00) *100
					1%

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

EMPRESA AVÍCOLA SIERRAFERTTIL Cía. Ltda.
CÉDULA SUBANALITICA PROCESO DE RECOLECCIÓN DE HUEVOS
COMPONENTE: HUEVOS
PERIODO 2022

Producto	Total general
Cubeta huevo clase b	128514.00
Cubeta huevo doble	3524.00
Cubeta huevo doble blanco	113.00
Cubeta huevo doble inicial	4433.00
Cubeta huevo doble inicial blanco	136.50
Cubeta huevo doble parejo	4644.00
Cubeta huevo doble parejo blanco	190.00
Cubeta huevo grueso	7627518.87
Cubeta huevo grueso blanco	363797.00
Cubeta huevo inicial	707640.97
Cubeta huevo inicial blanco	30115.50
Cubeta huevo parejo	2537915.50
Cubeta huevo parejo blanco	136963.00
Total huevos recolectados en el año 2022	11,545.505.34

TOTAL HUEVOS PRESUPUESTADOS EN EL AÑO 2022	12,225.000
TOTAL HUEVOS ROTOS REALES EN EL AÑO 2022	11.455.05
NUMERO DE HORAS OCUPADAS PARA RECOLECTAR HUEVOS	15 HORAS
NUMERO DE HORAS PRESUPUESTADAS PARA RECOLECTAR HUEVOS	15 HORAS

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

SIERRAFERTTIL Cía. Ltda.

HOJA DE HALLAZGOS

PERIODO 2022

DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN - ÁREA DE PRODUCCIÓN DE BALANCEADO

H-PB

N°	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
H1	Brecha desfavorable del 5%, en cuanto a la cantidad de balanceado despachado fue menor a la solicitada por las granjas.	Según políticas de Sierraferttil Cía. Ltda., se debe despachar el 100% de los balanceados solicitados.	Carencia de stock adecuado en la bodega.	Los clientes y los galpones de la empresa reciben menos cantidad del producto para sus galpones.	Implementa indicadores de calidad que permitan controlar la rotación del inventario avícola, considerar características a cumplir por los proveedores tales como plazos de entrega, calidad de sus referencias, entre otras, que ayuden en el cumplimiento de metas y objetivos.
H2	Brecha desfavorable del 14.29% en cuanto a las horas ocupadas en el despacho de	Según política de la empresa Sierraferttil Cía. Ltda., se debe utilizar el 100% o	Existen interrupciones al momento de despachar y transportar el	Se ocupa más tiempo del estimado en el despacho lo que ocasiona pérdida	Realizar un plan de contingencia, donde se brindará opciones para el despacho y transporte del balanceado, contribuyendo a que la avícola

	balanceado es mayor a las presupuestadas.	menos horas presupuestadas para el despacho de balanceado.	balanceado de bodega a la granja.	de tiempo para otras actividades.	cuenta con suficiente inventario en bodega para enfrentar alguna situación adversa.
H 3	Brecha desfavorable del 50% entre el tiempo utilizado para desembarcar el balanceado en las granjas y el estimado para su realización.	Según policita de la empresa Sierrafertil Cía. Ltda. Se debe utilizar el 100% o menos horas presupuestadas para el desembarque de balanceado a las granjas.	Falta de supervisión en los procesos productivos sobre el tiempo que se emplea para el desarrollo de las actividades	Uso de más tiempo necesario, lo cual afecta a que se realicen otras actividades dentro de la empresa.	Escoger una persona responsable que se encargue de monitorear periódicamente el cumplimiento diario de las actividades asignadas y que han sido efectuadas por el personal de la avícola

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

SIERRAFERTTIL Cía. Ltda.

HOJA DE HALLAZGOS

PERIODO 2022

DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN - ÁREA DE CRIANZA DE GALLINAS PONEDORAS

H-CG

N°	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
H4	Brecha desfavorable del 0.32%, en cuanto a la cantidad de gallinas ponedoras ingresadas a galpones con respecto a total gallinas presupuestados al año.	Según políticas de Sierraferttil Cía. Ltda., se debe ingresar a los galpones el 100% de las gallinas ponedoras presupuestadas al año.	Insuficiencia de inventarios avícolas	No se mide la cantidad de producción perdida dentro de la empresa.	Analizar otros proveedores que califiquen para la entrega de gallinas ponedoras necesarias y de calidad para el proceso de crianza de gallinas ponedoras en los galpones de la empresa.
H5	Brecha desfavorable del 5% en cuanto a la cantidad final de gallinas ponedoras con relación a la calidad de alimento y cantidad inicial de gallinas ingresadas a los galpones de la empresa.	Según políticas de la empresa se debe contar con un nivel adecuado de gallinas vivas y saludables para conseguir el nivel óptimo en la producción y recolección de huevos.	Falta de supervisión y control adecuado en los galpones	La pérdida de aves de levante afecta directamente a la producción de huevos una vez termine el levante.	Implementar medidas correctivas que permitan prever acciones para evitar muertes de las gallinas ponedoras.

SIERRAFERTTIL Cía. Ltda.

HOJA DE HALLAZGOS

PERIODO 2022

DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN - ÁREA DE RECOLECCIÓN DE HUEVOS

H-RH

N° HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
H6	Brecha desfavorable del 5.56%, en cuanto a la cuantía de huevos recolectados al año con relación a los presupuestados	Según políticas de Sierraferttil Cía. Ltda., se debe recolectar el 100% de los huevos presupuestados al año.	Muertes de gallinas ponedoras.	Menor cantidad de productos facturados, lo que ocasiona una pérdida monetaria	Implementar KPI's que ayuden a controlar la cantidad de gallinas ponedoras que mueren en el proceso de producción de huevos, así también controlar los niveles de mortalidad de las aves con el fin de obtener los presupuestos planteados.

Elaborado por:	MPAN
Revisado por:	CS

FASE IV

COMUNICACIÓN DE

RESULTADOS

3.4. FASE IV: Comunicación de Resultados

	SIERRAFERTTIL Cía. Ltda. PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS			PA1/1				
<p>Nombre de la Empresa a Auditar: Sierraferttil Cía. Ltda.</p> <p>Tipo de Auditoría: Auditoría de Gestión</p> <p>Periodo: 01/04/2023 al 30/04/2023</p>								
N°	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA				
1	Notifique el cierre de la auditoría	NCA	MPAN	08/05/2023				
2	Elabore el informe final de la auditoría de gestión	IA	MPAN	18/05/2023				
<table border="1" style="margin-left: auto;"> <tr> <td style="padding: 2px;">Elaborado por:</td> <td style="padding: 2px;">MPAN</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Revisado por:</td> <td style="padding: 2px;">CS</td> </tr> </table>					Elaborado por:	MPAN	Revisado por:	CS
Elaborado por:	MPAN							
Revisado por:	CS							

08/05/2023

Señores:

Sierrafertil Cía. Ltda.

Ciudad

Con un cordial saludo me permito a, Notificar el cierre del proceso “Auditoría de Gestión correspondiente al mes de abril del año 2023, llevada a cabo a la vez me permite convocar a la conferencia de lectura del informe que se llevará a cabo el día 18 de mayo de 2023 en las instalaciones de la organización.

Agradezco la colaboración demostrada durante el proceso de la auditoría de gestión

Atentamente;

Moreno Panchi Anderson Nicolay

Sénior

Cesar Salazar

Supervisor

15/05/2023

Señores:

Sierrafertil Cía. Ltda.

Ciudad –

De mi consideración:

Se ha efectuado una auditoría de gestión con el propósito de evaluar la eficiencia, eficacia, economía, efectividad y calidad con el que se manejan los recursos y procesos en el departamento de producción de acuerdo a las 3 líneas que se manejan o están bajo supervisión de esta área como son la producción de balanceado, crianza de gallinas de levante y producción de huevos en la empresa Sierrafertil Cía. Ltda., con el propósito de evaluar cada una de las líneas mencionadas anteriormente en cuanto a su proceso de gestión y proponer medidas correctivas, en el caso de encontrar deficiencias que impiden el óptimo funcionamiento y generan pérdidas económicas en la empresa, el período de análisis está comprendido en el mes de abril del 2023.

Se ejecuto la auditoría de gestión con la utilización de papeles de trabajo y la aplicación de programas que permitieron obtener evidencias significativas, para su posterior análisis y emisión del informe con los resultados obtenidos en la auditoria. El análisis y evaluación de la gestión está basado en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), dichas normas exigen que la auditoría sea planificada y ejecutada adecuadamente, de tal forma obtener evidencia suficiente y apropiada, por medio de la observación, indagación y confirmación de la información y documentación examinada, y de esta forma determinar si existen errores de carácter significativo, así mismo, que las operaciones a las cuales corresponden se hayan realizado de conformidad a las disposiciones legales y reglamentarias, así como también en base a políticas y demás normas aplicables; el criterio propio del auditor y en base a los parámetros propios de la empresa.

Debido a la naturaleza de la acción de control efectuada, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el informe final de auditoría y en forma resumida mencionamos: niveles de stock de materias primas bajos, falta de control en los tiempos de despacho de materias primas, falta de stocks en aves de levante, ausencia de normas y procedimientos que permitan minimizar los desperdicios y rechazos en la producción y cualquier otra situación que pueda presentarse.

Atentamente;

Moreno Panchi Anderson Nicolay

AUDITOR SENIOR

INFORME FINAL DE AUDITORÍA EMPRESA SIERRAFERTTIL CÍA. LTDA.

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

1. Motivo del examen

La empresa Sierraferttil Cía. Ltda., domiciliada en Salcedo, Cotopaxi, en el transcurso de su trayectoria empresarial no ha sido sujeta a una auditoría de gestión, de modo que, se ha visto en la necesidad de llevar a cabo un examen minucioso de cómo se está gestionando internamente el área de producción, además del control y uso que generan los recursos de la avícola. La misma se realizará de conformidad a la normativa vigente proporcionando soporte para la toma de decisiones.

2. Objetivo de la Auditoría

Evaluar la eficiencia, eficacia, economía, efectividad y calidad de los procesos que se realizan en la avícola, para que de esta manera se emita el Informe de Auditoría de Gestión con las respectivas conclusiones y recomendaciones que ayuden a la empresa a tomar las mejores decisiones y así se cumplan con las metas y objetivos propuestos por la avícola.

3. Alcance de la Auditoría

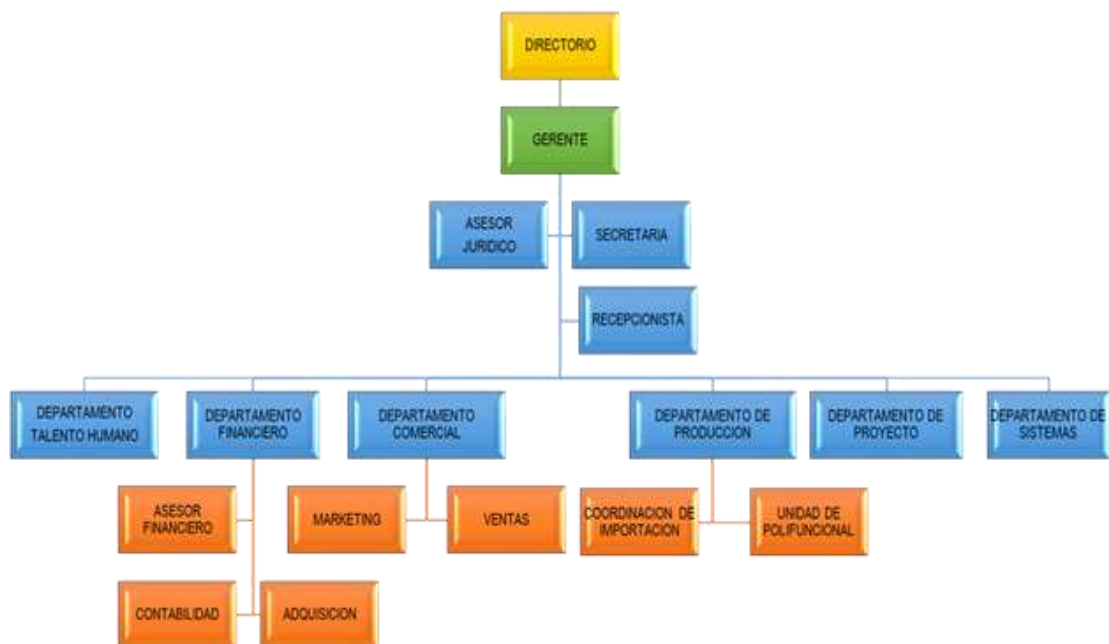
La Auditoría de Gestión en la empresa Sierraferttil Cía. Ltda., estará comprendido entre el 01 de abril al 30 de abril del 2023, donde se evaluarán los procesos ejecutados en el departamento de producción de acuerdo a las líneas de producción que se encuentran bajo su cargo como son: producción de balanceado, crianza de gallinas de levante y producción de huevos.

4. Base Legal

La empresa opera en base a los lineamientos que exige la base legal a través de sus organismos de control como es la Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de Calidad del Agro (AGROCALIDAD), Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP), Ministerio de Ambiente, Agua y Transición Ecológica (MAATE),

Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI), Reglamento para la Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno (RALRTI) y el Código de Ética. Así como también la auditoría de gestión se basó en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), las Normas de Control Interno y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las mismas que sirvieron de sustento en la auditoría de gestión.

5. Estructura Organizativa



Fuente: Empresa Sierrafertil Cía. Ltda.

6. Objetivo empresarial

Aseguramiento de la calidad e inocuidad de todos sus procesos y productos, velando por el cumplimiento de los requisitos acordados por los clientes, la satisfacción de las necesidades y expectativas de sus partes interesadas, la toma de acciones que permitan el mejoramiento continuo en materia de calidad, medio ambiente y seguridad y salud de sus colaboradores, así como el cumplimiento de los requisitos, asociados a las actividades de la compañía

RESULTADOS DEL EXAMEN

Una vez realizado la auditoría de gestión se presenta los siguientes hallazgos.

1. La cantidad de balanceado despachado es menor a la solicitada.

No sé a despachado el 100% de los balanceados solicitados, dado que fue menor a lo solicitado, obteniendo datos de la empresa se debe despachar el 100% de los balanceados solicitados, esto se puede dar por un stock en la bodega. Lo cual llega a ocasionar que los clientes reciban menor cantidad de producto para sus galpones. para lo cual se deberá implementar indicadores para medir el cumplimiento de metas y objetivos

2. Mayor número de horas usadas en el despacho de balanceados.

No se han usado correctamente las horas presupuestadas para el despacho de balanceado. Lo cual es ocasionado por interrupciones dentro de la producción, provocando que el tiempo de despacho sea más del presupuestados. Siendo así se realizará planes de contingencia para que la bodega cuente con suficiente stock para mejorar los tiempos de despacho.

3. El tiempo implementado para la distribución de balanceados es mayor a la presupuestada.

El tiempo usado para traslado de balanceados es en relación el doble del presupuestado, esto se debe a que faltan procesos para el desarrollo de las actividades, lo cual afecta directamente en el tiempo empleado obteniendo con eso el uso de más tiempo para la realización de actividades. Por ello se debe escoger un responsable que monitoree de manera periódica las actividades de la empresa.

4. No existe un control en las aves de levante

Se estima que deben ingresar la totalidad de las gallinas presupuestadas al año dado que estos incluyen aves que puedan llegar a morir en el trayecto, provocando insuficiencia de inventario en los galpones. Provocando con ello diferencias en la cantidad de producción presupuestada, para lo cual una posible solución sería buscar proveedores que nos ayuden con las cantidades solicitadas

5. Ausencia de normas y procedimientos

La empresa cuenta con políticas, que permiten un mejor manejo de aves para su producción, los cuales no se han manejado de la mejor manera provocados por la falta de controles dentro de esta. Originando la pérdida de aves la cual afecta directamente a la producción una vez terminan el levante, para lo cual se solicita implementar medidas correctivas que permitan prever acciones para evitar muertes en aves de levante

6. El departamento de producción no cuenta con políticas que ayuden a minimizar los desperdicios y rechazos en la producción

La falta de políticas y estrategias bien definidas para enfrentar situaciones adversas impiden la obtención de metas empresariales, en cada una de sus áreas de producción; al contar con 3 líneas se hace complicado la detección oportuna de riesgos y plantear actividades correctivas.

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

Al considerar el primer objetivo específico de la auditoría de gestión: Planificar la auditoría de gestión para la evaluación de control interno en Sierrafertil Cía. Ltda., en el departamento de producción, se concluyó lo siguiente:

La auditoría de gestión asume un papel importante en la empresa al determinar de forma detallada si los procesos del departamento de producción están claramente definidos y responde al cumplimiento de objetivos empresariales, con una adecuada planificación se logra identificar a tiempo falencias y establecer medidas correctivas para lograr la mejora continua en los procesos del área de producción.

Considerando el segundo objetivo específico: Ejecutar la auditoría con la utilización de papeles de trabajo y aplicación de programas para la obtención de evidencias significativas, se concluyó que:

La ejecución de la auditoría de gestión requiere del uso de papeles y programas de trabajo que permitan al auditor planificar, supervisar y registrar el desarrollo de la auditoría al recolectar suficiente información de las líneas de producción que fueron auditadas para que sirvan de soporte en la emisión de conclusiones, comentarios y recomendaciones finales para ser presentadas a la empresa.

De la misma forma el tercer objetivo específico: Presentar informe de los resultados obtenidos tras la evaluación a la gestión de Sierrafertil Cía. Ltda., se concluyó que:

Los resultados obtenidos de la auditoría de gestión y la aplicación de indicadores de gestión en el departamento de producción, de acuerdo a los procesos que se desarrollan en sus 3 líneas de producción, se determina que la falta de ejecución de auditorías de gestión limita la medición del nivel de desempeño y por lo tanto no se puede tomar medidas correctivas a tiempo por lo que la productividad se ve afectada por los siguientes factores: no cuentan con materias primas en stock, no existe un control en el tiempo de despacho de materias primas, no se realizan controles de inventarios de aves de levante, falta de normas y procedimientos en el departamento de producción.

4.2. Recomendaciones

Al terminar el presente proyecto integrador y luego de un análisis de las conclusiones emitidas anteriormente se procede a mencionar las siguientes recomendaciones para el departamento de producción de la empresa Sierrafertil Compañía Limitada:

Realizar una planificación periódica para la ejecución de una auditoría de gestión en la avícola Sierrafertil Cía. Ltda., la misma que permitirá realizar una evaluación del control interno y comprar entre los informes de auditoría, con los cuales se podrá determinar si existen cambios ante medidas adoptadas para su mejora continua y a su vez el crecimiento de la avícola, con el cumplimiento de los empleados en cada una de sus actividades que conlleva al cumplimiento de metas y objetivos empresariales.

Elaborar papeles y programas de trabajo que sirva como guía para la ejecución de la auditoría de gestión en las actividades y procesos diarios que se realiza en la avícola, a fin de detallar o registrar datos o situaciones encontrados a lo largo del examen, para la emisión de informes finales de la auditoría, logrando de esta manera llevar un control interno respaldado y tomar decisiones acertadas, tras su aplicación.

Implementar los indicadores de gestión establecidos en la auditoría, los mismos que permitirán medir y evaluar periódicamente el mejoramiento continuo de los niveles de eficacia, eficiencia, economía, efectividad y calidad en todos los procesos internos que maneja Sierrafertil Cía. Ltda., con el fin de que se establezcan fallas o errores existentes en los procesos y se tomen medidas efectivas para corregirlas a tiempo en beneficio del cumplimiento de los objetivos empresariales.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarez, S. (11 de Enero de 2019). Constitución de la Compañía "Sierrafertil Cía Ltda.". *Escritura N° 20191701010P00176*. Quito, Ecuador. Obtenido de notaria10quito@gmail.com
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación*. Obtenido de <https://metodologiaecs.files.wordpress.com/2014/07/el-proyecto-de-investigacion-fidias-arias-6ta-ed-2012.pdf>
- Armas, R. (2008). *Auditoría de gestión conceptos y métodos*. Obtenido de Editorial Félix Varela.: <https://idoc.pub/documents/libro-auditoria-de-gestionpdf-3no75526m3ld>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación*. Obtenido de <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Biler, S. (2017). *Auditoría. Elementos Escenciales*. Obtenido de Dominio de las Ciencias: <https://www.dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/379>
- Bravo Avalos, M. B. (2018). *Importancia de la auditoría de gestión en las organizaciones*. Obtenido de [https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Importancia de la auditoria de gestion en las organizaciones-En-Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana-2018.pdf](https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Importancia%20de%20la%20auditoria%20de%20gestion%20en%20las%20organizaciones-En-Revista%20Observatorio%20de%20la%20Economia%20Latinoamericana-2018.pdf)
- Cajiao, M. E. (2016). *Auditoría Administrativa y de Gestión*. Obtenido de [http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/21006/1/Auditoría administrativa y de gestión.pdf](http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/21006/1/Auditoria%20administrativa%20y%20de%20gesti%C3%B3n.pdf)
- Cartaya, M. (2023). Riesgo de Auditoría. *COFAE*. Retrieved from www.cofae.edu.ve
- Coronado, M. (2006). Evaluación de la efectividad en la gestión operativa del área de recursos humanos en la actividad de capacitación en el sector prestador del servicio eléctrico del Estado de Lara. *Base*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3372/337228629009.pdf>
- Egúsquiza, C., & Egúsquiza, O. (2000). *Auditoría de Gestión*. Obtenido de Quipukamayoc: <https://doi.org/10.15381/quipu.v7i14.5699>

- Falconí, M. A. (2018). *La Contabilidad y Auditoría: ejes fundamentales para el control interno en las PYMES*. Obtenido de [http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/15412/1/La Contabilidad y auditoria.pdf](http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/15412/1/La%20Contabilidad%20y%20auditoria.pdf)
- Falconi, O. (2006). *Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas*. Obtenido de Contabilidad y Negocios, : <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281621766004.pdf>
- Fidias, A. (2012). *El proyecto de Investigación introducción a la metodología científica* (Vol. (Sexta edic.)). Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/27298565_El_Proyecto_de_la_Investigacion_Introduccion_a_la_Metodologia_Cientifica
- García, M. R. (2003). *Sistema de indicadores de Calidad I*. Obtenido de Industrial Data, : <https://www.redalyc.org/pdf/816/81660210.pdf>
- González, P. I. (2018). *Auditoría un enfoque de gestión*. Obtenido de Observatorio de La Economía Latinoamericana, 1–6.: <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/auditoria-gestion.html>
- Hernández Sampieri, R. &. (2014). *Metodología de la Investigación* (Vol. (Sexta ed.)). México D.F: McGRAW-HILL. Retrieved MAYO 2023, from <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Horngren, C. S. (2000). *Introducción a la Contabilidad Financiera*. Obtenido de (Pearson Educación (ed.); Séptima ed.): [https://books.google.com.ec/books?id=-BJyun6IDP8C&pg=PA88&dq=referencia+cruzada+en+auditoría&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjXtPCH9sX0AhVkSzABHwxRA9IQ6AF6BAGJEAI#v=onepage&q=referencia cruzada en auditoría&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=-BJyun6IDP8C&pg=PA88&dq=referencia+cruzada+en+auditoría&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjXtPCH9sX0AhVkSzABHwxRA9IQ6AF6BAGJEAI#v=onepage&q=referencia%20cruzada%20en%20auditoría&f=false)
- López, M., & García, D. (2007). *Auditoría de Gestión, una necesidad impostergable de la administración moderna*. Obtenido de Contribuciones a la Economía: <https://ideas.repec.org/a/erv/contri/y2007i2007-114c31b7819fa8760bce2b922ca83a30a5.html>
- Manrique Plácido, J. M. (2019). *Introducción a la Auditoría*. Universidad Católica Los ángeles de Chimbote (Ed.). Obtenido de Universidad Católica los Ángeles Chimbote (Primera ed.): <https://infolibros.org/pdfview/7310-introduccion-a-la-auditoria-juana-maribel-manrique-placido/>

- Manrique, J. M. (2019). Obtenido de Universidad Católica Los ángeles de Chimbote (Ed.); <https://infolibros.org/pdfview/7310-introduccion-a-la-auditoria-juana-maribel-manrique-placido/>
- Merchán, N., Pinargote, N., Baque, E., Chiquito, G., Acebo, R., & Paredes, L. (2018). *Auditoría de Gestión como técnica de análisis de las Operaciones Empresariales*. Obtenido de Polo del Conocimiento: <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/490>
- Mesén Figueroa, V. (2009). *El Riesgo de Auditoría y sus efectos sobre el trabajo del auditor independiente*. Obtenido de TEC Empresarial: https://revistas.tec.ac.cr/index.php/tec_empresarial/article/view/657/584
- Miñano, J. (2013). *Auditoría de la Gestión Empresarial*. Obtenido de Ateneo: <http://ateneo.unmsm.edu.pe/handle/123456789/2880>
- Montilla Galvis, O., & Herrera Marchena, L. (20 de noviembre de 2006). El deber ser de la Auditoría. *Estudios gerenciales*, 28.
- Montilla, O., & Herrera, L. (2006). *El Deber Ser de la Auditoría*. Obtenido de Scielo: http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232006000100004
- Porporato, M., & Waweru, N. (2011). *La Teoría de la Contingencia en Contabilidad Gerencial*. Obtenido de Observatorio Iberoamericano: http://www.observatorio-iberoamericano.org/RICG/N%BA_17/Marcela_Porporato_y_Nelson_Waweru.pdf
- Rivas, G. (2011). *Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos*. Obtenido de Observatorio Laboral: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007>
- Sierrafertil., C. (01 de julio de 2023). *Sierrafertil Cía. Ltda*. Obtenido de <https://www.sierrafertil.com/>
- Uribe, M. E. (2014). *Sistema de Indicadores de Gestión* (. (Primera ed).

ANEXOS

Anexo 1

Plan estratégico de Sierrafertil Cía. Ltda.

PRESENTACIÓN

Sierrafertil Cía. Ltda., es una empresa dedicada a la producción y comercialización de huevo de mesa, comprometida con el aseguramiento de la calidad e inocuidad de todos sus procesos y productos, velando por el cumplimiento de los requisitos acordados con los clientes, la satisfacción de las necesidades y expectativas de sus partes interesadas, la asignación de los recursos necesarios para sus actividades, la toma de acciones que permitan el mejoramiento continuo en materia de calidad, medio ambiente y de seguridad y salud de sus colaboradores, así como el cumplimiento de los requisitos legales vigentes y otros requisitos, asociados a las actividades de la compañía.

Elaborado: Ing. Gustavo Andrade

Misión, visión y valores

Misión

Producir y comercializar huevos de mesa, con los más altos estándares de calidad en sus procesos productivos, los mismos que garanticen un producto sano e inocuo, con el talento humano comprometido y satisfacción del cliente.

Visión

Sierrafertil Cía. Ltda., apuesta a su crecimiento para posicionarse en el mercado nacional como Líder en la producción avícola, siendo preferida entre los consumidores por su calidad y servicio.

Valores

Los valores de Sierrafertil Cía. Ltda. están íntimamente entrelazados con fines que guían la actividad general de la empresa en un contexto ético proyectado hacia la sociedad.

- Innovación
- Perseverancia
- Trabajo en Equipo
- Confianza
- Respeto
- Responsabilidad

EJES ESTRATÉGICOS

Para efectos de este Plan Estratégico, nos concentraremos en desglosar cada uno de estos ejes, considerando la información obtenida en los análisis FODA, matriz FODA.

ANÁLISIS FODA	
FORTALEZAS <ul style="list-style-type: none">• Colocarnos como la primera empresa avícola en producción de huevos en la Provincia y el País.• Contamos con iniciativa y motivación• Los integrantes poseen conocimientos adecuados para el manejo de la empresa.• El producto ocupa el primer lugar en consumo diario de alimentos según encuesta realizada.• La materia prima que se utiliza es de calidad.	OPORTUNIDADES <ul style="list-style-type: none">• Oportunidad de crecimiento• Generación de empleos.• Mejorar una página web que permita incrementar las ventas.• Colocar la marca en todo el Ecuador.• Creación de cadena de distribución y fidelidad con los clientes.
DEBILIDADES <ul style="list-style-type: none">• Productos sustitutos• Personal insuficiente	AMENAZAS <ul style="list-style-type: none">• Competencia• Enfermedades de las gallinas• Ser desconocidos en el mercado• Clima

Elaborado: Ing. Gustavo Andrade

ESTRATEGIAS

F1 + O1=

Crear asociaciones con los diferentes establecimientos de la ciudad para que comercialicen nuestros productos.

F1 + D1=

Implementar un plan de promoción de nuestro producto que permita el mayor consumo y reduzca el consumo de productos sustitutos.

F1 + A1=

Establecer convenios con las diferentes tiendas en la región para comercializar el producto a un precio accesible conveniente para ambas partes antes de llegar al consumidor final.

O1 + F2=

Diseñar en estos momentos un programa de mejoramiento institucional que permita el crecimiento empresarial.

O1 + D1=

Crear vínculos con una empresa que permita mejorar nuestro producto empresarial y reducir el consumo de productos sustitutos.

Desarrollar nuevas estrategias de venta en las páginas web así como en las diferentes redes sociales.

O1 + A1=

Diseñar un sistema de alimentación para las gallinas para que tengan una dieta y así producir huevos criollos que nos diferenciaran de la competencia.

Análisis interno de la empresa para detectar debilidades y fortalezas dentro de la organización en voz de la mejora competitiva.

Nuestra empresa se considera internamente fuerte antes del inicio de actividades dando una mejor funcionalidad y desenvolvimiento en su mercado donde será establecida.

Elaborado: Ing. Gustavo Andrade

FACTORES CRÍTICOS DEL ÉXITO.

- Tener buen capital de trabajo, para que en escenarios de emergencias no toque acudir a entidades bancarias e incurrir en intereses demasíadamente altos.
- Manejar la debida planeación y sincronización de los cortes de producción para lograr normalizar el comportamiento de las unidades producidas a través del tiempo.
- Contar con clientela al detal, para garantizar que en escenarios de sobreoferta el producto sea vendido a un precio razonable.
- Contar con los vehículos propios con el fin reducir costos y acomodar el horario secuencial de operación y de esta forma que sea lo más favorable para la empresa.
- Planear las compras de materia prima de tal forma que se pueden aprovechar épocas de cosecha de cada una de ellas ya que es el momento en que se encuentran más económicas en el mercado.
- Ser estrictos y conscientes con los planes de vacunación y protocolo de salubridad para prevenir enfermedades en la granja.
- Tener un adecuado control del consumo de alimento, así como los inventarios del producto.

IDENTIFICACIÓN DE PROBLEMAS.

- No contar con una planeación consistente en la producción del huevo.
- Carecer planes de desempeño para cada uno de los empleados.
- No cuenta con un negocio paralelo la distribución tienda a tienda.

PLAN DE ACCIÓN.

- El Gerente o delegado de la empresa Granja avícola "SIERRAFERTTIL CIA LTDA" dirigirá capacitaciones de salubridad y buenas prácticas periódicamente hacia los empleados a partir de la fecha.
- El Gerente o delegado de la empresa Granja avícola "SIERRAFERTTIL CIA LTDA" escribirá todas las planeaciones en documento propio de la empresa con el fin de llevar un registro de las estrategias que se planteen en el tiempo, a su vez, allí se plasmarán los resultados obtenidos de cada una de ellas dentro de los siguientes 90 días.
- El Gerente o delegado de la empresa Granja avícola "SIERRAFERTTIL CIA LTDA" junto con sus colaboradores creara el manual de funciones para cada uno de los roles en un plazo no mayor a 90 días.
- El Gerente o delegado de la empresa Granja avícola "SIERRAFERTTIL CIA LTDA" logrará financiación mediante crédito bancario, dentro de los seis meses siguientes.
- El Gerente o delegado de la empresa Granja avícola "SIERRAFERTTIL CIA LTDA" planificará las compras de la materia prima con el fin de lograr mayor precio y no carecer de inventario dentro de los siguientes 30 días.

- El Gerente o delegado de la empresa Granja avícola "SIERRAFERTTIL CIA LTDA" automatizará el proceso de alimentación de las aves dentro de los 2 años siguientes.
- El Gerente o delegado de la empresa Granja avícola "SIERRAFERTTIL CIA LTDA" aumentará la capacidad instalada y consigo la capacidad de producción en los siguientes 3 siguientes años.

INDICADORES DE GESTION.

En este segmento se propusieron algunos indicadores propios des sector avícola en la producción de huevos, los cuales son indispensables para el control interno existente dentro de la empresa.

Porcentaje producción: Es la relación entre las TUP (Total Unidades producidas) y las TG (Gallinas totales).

$$\% \text{ producción} = \frac{TUP}{TG}$$

Porcentaje Mortalidad: Es la relación entre las UGM (Unidades Gallinas Muertas) y las TG (Gallinas totales iniciales)

$$\% \text{mortalidad} = \frac{UGM}{TG}$$

Porcentaje Rotura: Es la relación entre las UR (Unidades Rotas) y las TUP (Total Unidades producidas)

$$\% \text{Rotura} = \frac{UR}{TUP}$$

Desarrollo de los indicadores:

A continuación, se muestra el desarrollo de los indicadores de gestión, los mismos que cuentan con el calculo el mismo que estará expuesto en sus unidades correspondientes, así mismo se encuentra la interpretación del mismo.

INDICADOR	PERIODICIDAD	CÁLCULO	UNIDAD	ANÁLISIS
Porcentaje producción en la granja SILOS de la empresa "SIERRAFERTIL CIA LTDA"	MENSUAL	$\% \text{ Producción} = \frac{TUP}{TG}$ $\% \text{ producción} = \frac{5'827.200}{5'296.980}$ $= 110\%$	%	El valor de producido con relación al número de aves es el ideal en la producción de huevos para consumo humano en la granja SILOS dado que el promedio de producción normal esta tomado entre 88%-102%
Porcentaje producción en la granja PINOS de la empresa "SIERRAFERTIL CIA LTDA"	MENSUAL	$\% \text{ Producción} = \frac{TUP}{TG}$ $\% \text{ producción} = \frac{13'777.710}{13'340.400}$ $= 103.28\%$	%	El valor de producido con relación al número de aves es el ideal en la producción de huevos para consumo humano en la granja PINOS dado que el promedio de producción normal esta tomado entre 92%-102%
Porcentaje producción en la granja TANICUCHI de la empresa "SIERRAFERTIL CIA LTDA"	MENSUAL	$\% \text{ Producción} = \frac{TUP}{TG}$ $\% \text{ producción} = \frac{14'423.700}{12'938.700}$ $= 111.48\%$	%	El valor de producido con relación al número de aves es el ideal en la producción de huevos para consumo humano en la granja SILOS dado que el promedio de producción normal esta tomado entre 88%-102%

Elaborado: Ing. Gustavo Andrade

INDICADOR	PERIODICIDAD	CÁLCULO	UNIDAD	ANÁLISIS
Porcentaje mortalidad en la granja SILOS de la empresa "SIERRAFERTTIL CIA LTDA"	MENSUAL	$\% \text{Mortalidad} = \frac{UGM}{TG}$ $\% \text{Mortalidad} = \frac{1.693}{176.566}$ $= 0.96\%$	%	En relación con el número de aves, el porcentaje de mortalidad en aves es muy baja, dado que el promedio de aves muertas de manera mensual es 1873.
Porcentaje mortalidad en la granja PINOS de la empresa "SIERRAFERTTIL CIA LTDA"	MENSUAL	$\% \text{Mortalidad} = \frac{UGM}{TG}$ $\% \text{Mortalidad} = \frac{3.276}{459.257}$ $= 0.71\%$	%	En relación con el número de aves, el porcentaje de mortalidad en aves es muy baja, dado que el promedio de aves muertas de manera mensual es 3568.
Porcentaje mortalidad en la granja TANICUCHI de la empresa "SIERRAFERTTIL CIA LTDA"	MENSUAL	$\% \text{Mortalidad} = \frac{UGM}{TG}$ $\% \text{Mortalidad} = \frac{4.745}{431.290}$ $= 1.10\%$	%	En relación con el número de aves, el porcentaje de mortalidad en aves es muy baja, dado que el promedio de aves muertas de manera mensual es 5219.

Elaborador: Ing. Gustavo Andrade

INDICADOR	PERIODICIDAD	CÁLCULO	UNIDAD	ANÁLISIS
Porcentaje mortalidad en la granja SILOS de la empresa "SIERRAFERTTIL CIA LTDA"	MENSUAL	$\%Mortalidad = \frac{UGM}{TG}$ $\%Mortalidad = \frac{1.693}{176.566}$ $= 0.96\%$	%	En relación con el número de aves, el porcentaje de mortalidad en aves es muy baja, dado que el promedio de aves muertas de manera mensual es 1873.
Porcentaje mortalidad en la granja PINOS de la empresa "SIERRAFERTTIL CIA LTDA"	MENSUAL	$\%Mortalidad = \frac{UGM}{TG}$ $\%Mortalidad = \frac{3.276}{459.257}$ $= 0.71\%$	%	En relación con el número de aves, el porcentaje de mortalidad en aves es muy baja, dado que el promedio de aves muertas de manera mensual es 3568.
Porcentaje mortalidad en la granja TANICUCHI de la empresa "SIERRAFERTTIL CIA LTDA"	MENSUAL	$\%Mortalidad = \frac{UGM}{TG}$ $\%Mortalidad = \frac{4.745}{431.290}$ $= 1.10\%$	%	En relación con el número de aves, el porcentaje de mortalidad en aves es muy baja, dado que el promedio de aves muertas de manera mensual es 5219.

Elaborado: Ing. Gustavo Andrade

INDICADOR	PERIODICIDAD	CÁLCULO	UNIDAD	ANÁLISIS
Porcentaje de rotura en la granja SELOS de la empresa "SIERRAFERTIL CIA LTDA"	MENSUAL	$\%Rotura = \frac{UR}{TUP}$ $\%Mortalidad = \frac{71.790}{5'827.200}$ $= 1.23\%$	%	En relación con el número de aves, el porcentaje de mortalidad en aves es muy baja, dado que el promedio de aves muertas de manera mensual es 1873.
Porcentaje de rotura en la granja PINOS de la empresa "SIERRAFERTIL CIA LTDA"	MENSUAL	$\%Rotura = \frac{UR}{TUP}$ $\%Mortalidad = \frac{113.550}{13'340.400}$ $= 0.85\%$	%	En relación con el número de aves, el porcentaje de mortalidad en aves es muy baja, dado que el promedio de aves muertas de manera mensual es 3568.
Porcentaje de rotura en la granja TANICUCHI de la empresa "SIERRAFERTIL CIA LTDA"	MENSUAL	$\%Rotura = \frac{UR}{TUP}$ $\%Mortalidad = \frac{172.920}{14'423.700}$ $= 1.19\%$	%	En relación con el número de aves, el porcentaje de mortalidad en aves es muy baja, dado que el promedio de aves muertas de manera mensual es 5219.

Elaborado: Ing. Gustavo Andrade

Anexo 2

Datos de Materia prima para elaboración Indicadores de gestión

Mp- Aceite	152,566.96
Mp- Adijet X 25 Kg	69.00
Mp- Adinox L 2551 X 19ltr	95.00
Mp- Adinox P 2551 X 25 Kg	172.50
Mp- Adisalm L 200 Kg	4,365.99
Mp- Afrecho De Cerveza	17,218.25
Mp- Afrecho De Malta 30kg	77,213.78
Mp- Afrecho De Trigo 46kg	82,856.93
Mp- Afrecho De Trigo 25kg	69,369.56
Mp- Afrecho De Trigo 40kg	134,568.86
Mp- Afrecho De Trigo 45kg	121,361.56
Mp- Alpha D3 Premix10 25 Kg	25.00
Mp- Apsa Tiamulin 10% 25kg	190.00
Mp- Arrocillo	27,606.67
Mp- B Soya	81.64
Mp- Bicarbonato Sacos	2.00
Mp- Carbonato	18,869.42
Mp- Carbonato Fino	553.13
Mp- Cebada	19,331.21
Mp- Celerity Np X 25kg	9.00
Mp- Di-Gestive	155.00
Mp- Fosfato 25kg	36,221.63
Mp- Fosfato 50kg	21,216.74
Mp- Grasetto Energy	20,078.12
Mp- Guardian Original *Kg	400.00
Mp- Harina Integral	1,014.47
Mp- Lactorumen 10% 25kg	2,710.13
Mp- Magnapac 25 Kg	2,495.00
Mp- Maiz	497,626.40
Mp- Melaza	330.00
Mp- Melaza "No"	18.80
Mp- Metionina Liquida X Ltr	72,266.17
Mp- Polvillo	13,834.93
Mp- Rovabio Max 25 Kg 100%	24.00
Mp- Sal	4,612.51
Mp- Soya	224,365.56
Mp- Soya Nacional Estrusada	5,449.53
Mp- Soya Nacionalestruzada	3,668.81
Mp- Sulfato De Cobre 25kg	2,050.00
Mp- Supersal Vit	2,950.49
Mp- Trigo	128,515.78
Mp- Vinumix Ponedora (Avihol) 30*Kg	1,500.00
Mp- Vinumix Ponedora Inmunomix 30 Kg	4,439.60
Mp- Vinumix Premezcla Ganaderia 30 Kg	136.00
Mp-Fosfato Monocalcico X25kg	3,275.93
Mp-Melaza Fundas 30 Kg	14,974.23
Mp-Sanomax	5.00
Total	1,790,861.29

Anexo 3

Datos de producción de balanceado para elaboración Indicadores de gestión

TIPO	CANTIDAD
Balanceado 0-5 sem	69.69
Balanceado 0-5 sem (consumo)	1,457.55
Balanceado 11-16	247.65
Balanceado 11-16 (consumo)	3,634.19
Balanceado 12-16 sem	0.47
Balanceado 12-16 sem (consumo)	221.27
Balanceado 13-18 sem	117.03
Balanceado 13-18 sem (consumo)	230.86
Balanceado 4-8 (consumo)	117.65
Balanceado 6-11 semanas	145.38
Balanceado 6-11 semanas (consumo)	1,176.84
Balanceado alto en proteína	9,715.63
Balanceado de codorniz 1-21	5.93
Balanceado de codorniz 22-42	0.97
Balanceado codorniz producción	172.73
Balanceado peekpost 20-45 sem (consumo)	31,458.99
Balanceado peekpost. 20-45 semn	1,415.54
Balanceado post#1 46sem	3,862.33
Balanceado post#1 46sem (consumo)	14,121.37
Balanceado postura engorde	22.72
Balanceado postura engorde (consumo)	1,499.22
Balanceado pre-postura	470.30
Balanceado prepostura (consumo)	1,506.37
Balanceado replume	0.10
Balanceado sin mz post#1 gv	14.19
Balanceado ternera cuna	29.76
Balanceado de ternera mediana	72.41
Balanceado de vaca parto	36.62
Balanceado vacas	669.62
Concentrado de soya	11,750.89
Total balanceado producido anual	1,600,641.25

Anexo 4

Datos de producción de huevos para calculo de indicadores de gestión

	Producción huevos total	Producción presupuestada
Silos	5,827,200	5,296,980
Pinos	13,777,710	13,340,400
Tanicuchi	14,423,700	12,938,700
TOTAL AÑO	34,028,610	31,576,080

Anexo 5

Datos de mortalidad de Aves de levante para calculo de indicadores de gestión

	Gallinas muertas	Gallinas iniciales ingresadas	Gallinas vivas
Silos	1,693	176,566	174,873
Pinos	3,276	459,257	455,981
Tanicuchi	4,645	431,290	426,645
TOTAL AÑO	9,614	1,067,113	1,057,499

Anexo 6

Datos de huevos rotos para calcular indicadores de gestión.

	Huevos rotos	Producción huevos total
Silos	71,900	5,827,200
Pinos	113,550	13,777,710
Tanicuchi	172,920	14,423,700
TOTAL AÑO	358,370	34,028,610