



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
UNIDAD DE POSGRADO**

**AUDITORIA DE GESTIÓN Y LA PREVENCIÓN EN LOS
RIESGOS OPERACIONALES DE LAS EMPRESAS DEL
SECTOR CAMARONERO EN LA PROVINCIA DEL GUAYAS
– ECUADOR, 2019 – 2021**

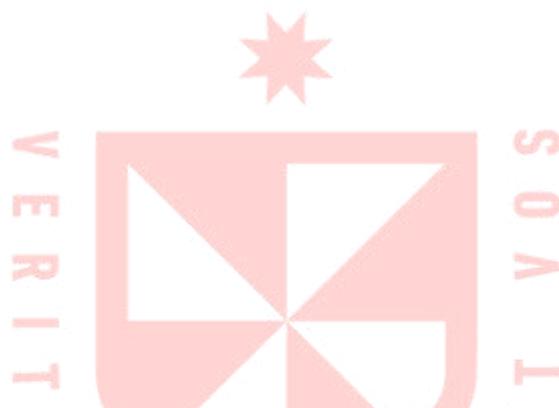
**PRESENTADA POR
NADIA NATASHA ARREAGA SALVATIERRA**

**ASESOR
DEMETRIO PEDRO DURAND SAAVEDRA**

TESIS

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRA EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS CON MENCIÓN EN GESTIÓN DE RIESGOS Y
AUDITORÍA INTEGRAL**

**LIMA – PERÚ
2023**



CC BY-NC-ND

Reconocimiento – No comercial – Sin obra derivada

El autor sólo permite que se pueda descargar esta obra y compartirla con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se puede cambiar de ninguna manera ni se puede utilizar comercialmente.

<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
UNIDAD DE POSGRADO**

**AUDITORIA DE GESTIÓN Y LA PREVENCIÓN EN LOS RIESGOS
OPERACIONALES DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR
CAMARONERO EN LA PROVINCIA DEL GUAYAS – ECUADOR,
2019 – 2021.**

**PARA OBTENER
EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRA EN CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS CON MENCIÓN EN GESTIÓN DE RIESGOS Y AUDITORÍA
INTEGRAL**

**PRESENTADO POR:
NADIA NATASHA ARREAGA SALVATIERRA**

**ASESOR:
DR. DEMETRIO PEDRO DURAND SAAVEDRA**

LIMA, PERÚ

2023

**AUDITORIA DE GESTIÓN Y LA PREVENCIÓN EN LOS RIESGOS
OPERACIONALES DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR CAMARONERO EN LA
PROVINCIA DEL GUAYAS – ECUADOR, 2019 – 2021.**

ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO

ASESOR:

DR. DEMETRIO PEDRO DURAND SAAVEDRA

PRESIDENTE:

DR. JUAN AMADEO ALVA GÓMEZ

SECRETARIO:

DR. CRISTIAN ALBERTO YONG CASTAÑEDA

MIEMBRO DEL JURADO:

DR. ALONSO ROJAS MENDOZA

DRA. MARIA EUGENIA VASQUEZ GIL

DR. JOSE ANTONIO PAREDES SOLDEVILLA

DEDICATORIA

A Dios, a la Virgen y a Jesús, por bendecirme y brindarme sabiduría, fortaleza, disciplina, energía, salud, trabajo, perseverancia y decisión, para poder cumplir esta meta propuesta. A mis padres que, con sus enseñanzas, paciencia, confianza, apoyo, amor y principios dados, me impulsaron a explotar mi potencial, forjar mi carácter y lograr mis objetivos propuestos.

AGRADECIMIENTO

Este objetivo ha sido posible lograrlo gracias a las enseñanzas, paciencia, apoyo, confianza y directrices de los docentes, para ellos mi infinito agradecimiento; de manera especial al Dr. Maximiliano Carnero Andía, Dr. Demetrio Pedro Durand Saavedra, Dra. Elsa Esther Choy Zevallos; así como también a mis colegas y amigas Vargas Vargas Leidy Vanesa, Sánchez Espinoza Jazmín Desire, Herrera Tapia Winny Josseline, que a lo largo de este caminar me han apoyado con sus conocimientos, paciencia y directrices.

ÍNDICE

PORTADA.....	i
TÍTULO.....	ii
ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
ÍNDICE.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xii
RESUMEN.....	xiv
INTRODUCCION.....	18
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	20
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	20
1.2. Delimitaciones de la Investigación.....	25
1.2.1. Delimitación Espacial.....	25
1.2.2. Delimitación Temporal.....	25
1.2.3. Delimitación Social.....	26
1.2.4. Delimitación Conceptual.....	26
1.3. Formulación del Problema.....	27
1.3.1. Problema General.....	27
1.3.2. Problemas Específicos.....	27

1.4.	Objetivos de la Investigación.....	28
1.4.1.	Objetivo General.....	28
1.4.2.	Objetivos Específicos.	28
1.5.	Justificación, importancia y viabilidad de la Investigación.	29
1.5.1.	Justificación de la Investigación.....	29
1.5.2.	Importancia de la Investigación.	29
1.5.3.	Viabilidad de la Investigación.....	29
1.6.	Limitaciones de la Investigación.....	30
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....		31
2.1.	Antecedentes de la Investigación.....	31
2.1.1.	Investigaciones Nacionales.	31
2.1.2.	Investigaciones Internacionales.	33
2.2.	Bases Teóricas.	35
2.2.1.	Auditoría de Gestión.	48
2.2.2.	Prevención en los Riesgos Operacionales.	52
2.3.	Definición de Términos Básicos.	56
CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES.....		60
3.1.	Hipótesis General.....	60
3.2.	Hipótesis Específicas.	60
3.3.	Operacionalización de Variables.....	61
3.3.1.	Variable Independiente (X) Auditoría de Gestión.....	61

3.3.2. Variable Dependiente (Y) Prevención en los Riesgos Operacionales.	61
CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA	62
4.1. Diseño Metodológico.....	62
4.1.1. Tipo de Diseño de la Investigación.	62
4.1.2. Tipo de Investigación.	62
4.1.3. Nivel de Investigación.	63
4.1.4. Procedimientos que se seguirán para obtener la información necesaria y procesarla.	63
4.2. Población y Muestra.....	63
4.2.1. Población.	63
4.2.2. Muestra.	64
4.3. Técnica de Recolección de Datos.	65
4.3.1. Descripción de las técnicas e instrumentos a utilizar para la obtención de la información.	65
4.3.2. Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos de recopilación de información.....	66
4.4. Técnicas para el procesamiento de la información.	68
4.5. Aspectos Éticos.....	68
CAPÍTULO V: RESULTADOS.....	70
5.1. Análisis descriptivo de los resultados.....	70
5.2. Contratación de Hipótesis.	91
5.2.1. Hipótesis General.	92

5.2.2. Hipótesis Específicas.....	95
CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.	108
6.1. Discusión.....	108
6.2. Conclusiones.....	111
6.3. Recomendaciones.	112
REFERENCIAS:.....	114
ANEXOS	120
ANEXO No.1: MATRÍZ DE CONSISTENCIA.....	121
ANEXO No.2: LA ENCUESTA	122
ANEXO 3: VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO.....	126
ANEXO No.4: TABLA DE DISTRIBUCIÓN CHI CUADRADO X2	130

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Principales camarónicas de la provincia del Guayas - Ecuador	24
Tabla 2. Comparativo de Exportaciones del Camarón año 2019 – 2020	38
Tabla 3. Comparativo de Exportaciones del Camarón año 2020 – 2021	41
Tabla 4. Resumen Corporativo Exportaciones 2019 – 2021	44
Tabla 5. Operación de la Variable Independiente X: Auditoría de Gestión	61
Tabla 6. Operación de la Variable Dependiente X: Prevención en los Riesgos Operacionales	61
Tabla 7. Población de la Investigación	64
Tabla 8. Resumen de procesamiento de casos	66
Tabla 9. Cálculo de Alfa de Cronbach.....	66
Tabla 10. Estadística de total del Elemento	67
Tabla 11. Rango de nivel de Confiabilidad.....	68
Tabla 12. Control Interno.....	70
Tabla 13. Manuales de Procedimiento	72
Tabla 14. Indicadores de Desempeño.....	73
Tabla 15. Políticas Internas.....	75
Tabla 16. Planificación	76
Tabla 17. Implementación de recursos tecnológicos.....	78
Tabla 18. Auditoría de gestión.....	79
Tabla 19. Mitigación de los riesgos operacionales	81
Tabla 20. Ejecución de Procesos.....	83
Tabla 21. Medición de objetivos propuestos	84
Tabla 22. Destrezas de los trabajadores	85
Tabla 23. Mejoramiento de la producción	87

Tabla 24. Rentabilidad	88
Tabla 25. Prevención en los riesgos operacionales	90
Tabla 26. Resumen de procesamiento de casos	93
Tabla 27. Tabla Cruzada: P7. Auditoría de Gestión * P14. Prevención en los Riesgos Operacionales	93
Tabla 28. Pruebas de Chi-Cuadrado.....	94
Tabla 29. Tabla Cruzada: P1. Control interno * P8. Mitigación de los riesgos operacionales.....	96
Tabla 30. Pruebas de Chi-Cuadrado.....	96
Tabla 31. Tabla Cruzada: P2. Manuales de procedimiento * P9. Ejecución de procesos.....	98
Tabla 32. Pruebas de Chi-Cuadrado.....	98
Tabla 33. Tabla Cruzada: P3. Indicadores de desempeño. * P10. Medición de objetivos propuestos	100
Tabla 34. Pruebas de Chi-Cuadrado.....	100
Tabla 35. Tabla Cruzada: P4. Políticas internas. * P11. Destrezas de los trabajadores	102
Tabla 36. Pruebas de Chi-Cuadrado.....	102
Tabla 37. Tabla Cruzada: P5. Planificación. * P12. Mejoramiento de la producción	104
Tabla 38. Pruebas de Chi-Cuadrado.....	104
Tabla 39. Tabla Cruzada: P6. Implementación de recursos tecnológicos. * P13. Rentabilidad	106
Tabla 40. Pruebas de Chi-Cuadrado.....	106

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Estadística de evolución de exportaciones de camarón del Ecuador en dólares, periodo 2010 – 2021	22
Figura 2. Piscinas en proceso de producción de una camaronera.....	36
Figura 3. Camarón con el virus de la Mancha Blanca (WSSV)	37
Figura 4. Comparativo principales exportaciones del camarón año 2019 – 2020 en miles \$.....	40
Figura 5. Comparativo principales exportaciones del camarón año 2019 – 2020 en libras.....	40
Figura 6. Comparativo principales Exportaciones del Camarón año 2020 – 2021 en miles \$.....	43
Figura 7. Comparativo principales Exportaciones del Camarón año 2020 – 2021 en libras.....	43
Figura 8. Sala de Maduración para el Camarón.....	44
Figura 9. Laboratorio para la producción de la poslarva.	45
Figura 10. Larva de camarón	45
Figura 11. Alimentadores Automáticos y Aireadores Eléctricos en una piscina en producción.....	46
Figura 12. Camarón en proceso de producción	47
Figura 13. Proceso de cosecha del camarón	48
Figura 14. Proceso de la Auditoría de Gestión.....	51
Figura 15. Esquema de metodología COSO ERM.....	53
Figura 16. Modelo de gestión de riesgo	55

Figura 17. Control Interno	71
Figura 18. Manuales de Procedimiento	72
Figura 19. Indicadores de Desempeño	74
Figura 20. Políticas Internas.....	75
Figura 21. Planificación	77
Figura 22. Implementación de Recursos Tecnológicos.....	78
Figura 23. Auditoria de gestión.....	80
Figura 24. Mitigación de los riesgos operacionales.....	81
Figura 25. Ejecución de procesos	83
Figura 26. Medición de objetivos propuestos	84
Figura 27. Destrezas de los trabajadores.....	86
Figura 28. Mejoramiento de la producción	87
Figura 29. Rentabilidad	89
Figura 30. Prevención en los riesgos operacionales.....	90
Figura 31. Pruebas de Chi-Cuadrado.....	94
Figura 32. Pruebas de Chi-Cuadrado.....	96
Figura 33. Pruebas de Chi-Cuadrado.....	98
Figura 34. Pruebas de Chi-Cuadrado.....	100
Figura 35. Pruebas de Chi-Cuadrado.....	102
Figura 36. Pruebas de Chi-Cuadrado.....	104
Figura 37. Pruebas de Chi-Cuadrado.....	106

RESUMEN

La pandemia que venimos atravesando a nivel mundial “COVID-19”, trajo consigo una serie de consecuencias que afectó el ámbito empresarial, incluyendo a las organizaciones que forman parte del sector acuícola en la provincia del Guayas - Ecuador (Camaroneras), estas empresas tuvieron que obtener certificados de calidad adicionales a los usuales, certificando así, que el insumo alimenticio esté libre de patógenos y apto para el consumo humano.

El objetivo de la presente investigación, fue demostrar que la auditoría de gestión permite a estas empresas, evaluar el grado de mejora continua, analizar sistematizaciones y nivel de eficiencia, verificar la ejecución de los procedimientos y políticas internas, cumpliendo con las leyes nacionales e internacionales. Todo esto, representa un beneficio para estas organizaciones, toda vez que permite el crecimiento en la producción, reducción de costos y minimizar los riesgos.

Para su realización, se optó por una investigación no experimental, con enfoque cualitativo y cuantitativo de tipo aplicada. Se eligió la encuesta como técnica y se aplicó un cuestionario en una muestra de 53 personas, entre contadores generales y jefes de producción de las empresas del sector camaronero de la provincia del Guayas – Ecuador.

Una vez concluido el estudio, se demostró que la auditoría de gestión incide en la prevención de los riesgos operacionales en estas entidades, ya que, al aplicar esta herramienta, la entidad puede identificar el evento que afecta directamente al logro de los objetivos, y, a la obtención de los resultados económicos esperados.

Palabra Clave: Auditoría de gestión, estrategias de producción, procedimientos internos.

ABSTRACT

The pandemic that we have been going through worldwide “COVID-19”, brought with it a series of consequences that affected the business environment, including organizations that are part of the aquaculture sector in the province of Guayas – Ecuador (Shrimp farms), these companies had to obtain additional quality certificates to the usual ones, thus certifying, that the food input is free of pathogens and ready for human consumption.

The objective of the present investigation, was to demonstrate that the management audit allows companies, to evaluate the degree of continuous improvement, analyze systematizations and level of efficiency, verify the execution of internal procedures and policies, complying with national and international laws. All this, represents a benefit for these organizations, since it allows growth in production, cost reduction and minimizing risks.

For its realization, a not experimental investigation was chosen, with a qualitative and quantitative approach of an applied type. The survey was chosen as the technique and a questionnaire was applied to a sample of 53 people, including general accountants and production managers of companies in the shrimp sector in the province of Guayas – Ecuador.

Once the study was completed, it was shown that the management audit affects the prevention of operational risks in these entities, since, by applying this tool, the entity can identify the event that directly affects the achievement of the objectives, and, to obtain the expected financial results.

Keywords: Management audit, production strategies, internal procedures.

NOMBRE DEL TRABAJO

AUDITORIA DE GESTIÓN Y LA PREVENCIÓN EN LOS RIESGOS OPERACIONALES DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR CAMARON

AUTOR

NADIA NATASHA ARREAGA SALVATIERA

RECuento de palabras

21458 Words

RECuento de caracteres

120661 Characters

RECuento de páginas

130 Pages

Tamaño del archivo

4.2MB

Fecha de entrega

Feb 6, 2023 11:26 AM GMT-5

Fecha del informe

Feb 6, 2023 11:28 AM GMT-5

● **20% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 17% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 15% Base de datos de trabajos entregados
- 7% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● **Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 10 palabras)

Resumen

INTRODUCCION

La presente investigación lleva por título “La auditoría de gestión y la prevención en los riesgos operacionales de las empresas del sector Camaronero en la Provincia del Guayas – Ecuador, 2019 – 2021”, tiene como objetivo, demostrar que la reducción de los costos, la prevención de los riesgos, el crecimiento en la producción y el cumplimiento de objetivos, se logra, a base de un eficiente control en la ejecución de los procedimientos, y, esto va de la mano con una auditoría de gestión.

La industria acuícola ha venido desarrollando cambios significativos en el área de producción, sobre todo a raíz de la pandemia mundial “COVID-19”, la cual, trajo consigo un incremento en los costos de producción, ya que, encareció el producto alimenticio del crustáceo, se tuvo que aplicar una serie de insumos para aumentar la biomasa y bajar el factor de conversión, incrementó el precio del diésel industrial, entre otros.

Las empresas camaroneras, siendo una fuente de ingreso importante para el país ecuatoriano, tuvieron que prescindir de un porcentaje importante de su recurso humano, puestos que el precio del camarón dio a la baja durante el período 2020, y con el fin de mantenerse en el mercado debían de reducir sus costos, fue sino hasta el año 2021 cuando esta industria empezó a reestablecerse. Por lo antes expuesto es necesario que las organizaciones de este sector empresarial, cuenten con una auditoría de gestión para así superar de manera organizada estas problemáticas.

Puesto que, el desarrollo metodológico de la actual investigación, se llevó a cabo en 6 capítulos, siendo su estructura la siguiente:

Capítulo I: En él se hace una explicación de la realidad problemática objeto de estudio, se manifiesta el problema, se exponen los objetivos, se muestran los factores que justifican el desarrollo de la investigación con indicación de la viabilidad para su ejecución, señalando las limitaciones encontradas durante el tiempo de su realización.

Capítulo II: En esta sección se habla del marco teórico, donde se incluyen las investigaciones previas consideradas como antecedentes de este estudio, así como las bases teóricas, seguido del marco conceptual pertinente.

Capítulo III: En esta división se describe y se presenta la hipótesis general y las secundarias, teniendo como base los referentes teóricos descritos en el capítulo anterior, de la misma manera, se incluyen las variables y su respectiva operacionalización.

Capítulo IV: En él se trata del diseño metodológico y el nivel de la investigación, la población y muestra considerada, la técnica e instrumento utilizado para la recolección de los datos, así como, las técnicas para el procesamiento de los mismos, por último, se indican los aspectos éticos aplicados al estudio.

Capítulo V: Comprende los hallazgos de la investigación en atención a los objetivos, así como la contrastación de las hipótesis planteadas.

Capítulo VI: Aquí se expone la discusión de los resultados de la investigación, se exponen las conclusiones procedentes de los resultados y en atención a ello, se manifiestan las recomendaciones.

Por último, se presentan las referencias y los anexos propios de la presente investigación.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática.

La industria camaronera, desde finales del año 2019, debido a la pandemia “COVID-19” que comenzó en China y se extendió a nivel mundial, ha venido enfrentando una serie de inconvenientes en la producción y exportación del crustáceo. La Subsecretaría de Calidad e Inocuidad (SCI) – autoridad ecuatoriana encargada de regular al sector camaronero, puso en marcha las pruebas PCR por cada lote del crustáceo (camarón) exportado a la China, certificando así, que el producto alimenticio se encuentre libre de patógenos.

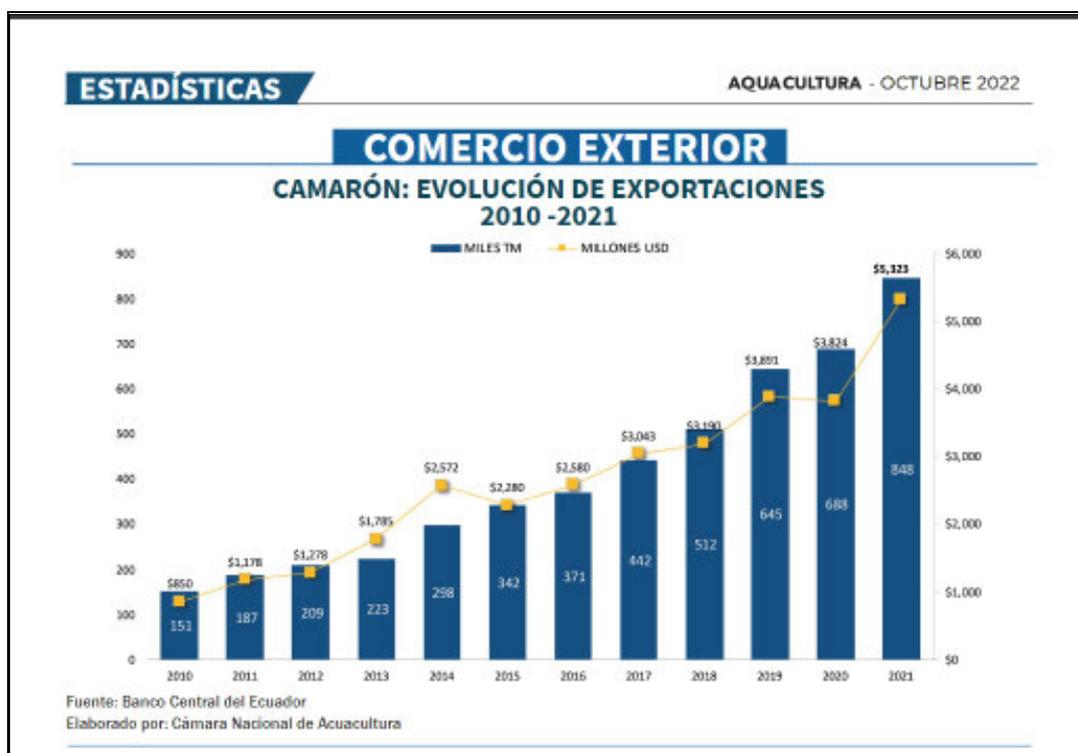
Durante el tiempo de la emergencia sanitaria llamada COVID-19, en el sector camaronero de la provincia del Guayas – Ecuador, se tuvo que incrementar el pago de las jornadas de trabajo, del personal que debía de quedarse dentro de la camaronera para cubrir las ausencias del recurso humano que no podían ingresar a la misma, ya sea, por falta de transportación, y/o también con el fin de prevenir contagios masivos; es por ello que las empresas de este sector, trabajaron durante 4 meses consecutivos (alrededor desde el mes de marzo hasta el mes de junio del año 2020), únicamente con el recurso humano que se encontraba en ese periodo de tiempo dentro de la camaronera, no obstante, también cancelando su remuneración de manera mensual, al personal que se encontraba sin laborar (fuera de la camaronera),

este pago se hizo bajo la modalidad de jornada reducida, luego que el sistema de transporte privado empezó a normalizarse, se empezó a organizar nuevamente los grupos de trabajo.

La Organización Mundial de la Salud (OMS) realizó en su momento una serie de recomendaciones que debía de cumplir el sector acuícola, con el fin de fortalecer los protocolos, procedimientos, normativas de limpieza y desinfección, con el fin de salvaguardar los riesgos vinculados con el contagio del COVID-19.

El sector camaronero en el Ecuador, ha venido obteniendo un crecimiento significativo a lo largo del periodo 2021 hasta la actualidad, convirtiéndose en una de las fuentes de ingreso importantes para el país, por lo que las PYMES del sector camaronero en la provincia del Guayas - Ecuador, se han visto en el menester de sistematizar el área de producción, realizando inversiones en equipos y herramientas tecnológicas, como son: alimentadores automáticos, aireadores eléctricos, motores eléctricos, con la finalidad de incrementar su nivel de producción y así reducir sus costos operativos.

Figura No.1
Estadística de evolución de exportaciones de camarón del Ecuador en dólares, periodo 2010 – 2021.



Nota: Revista No.149 (Cámara Nacional Acuicultura del Ecuador, Octubre 2022).

Para que las empresas del sector en mención, logren obtener los resultados óptimos esperados en la producción de cada piscina, deberán de realizar una auditoría de gestión, ya que la auditoría de gestión, conlleva a la correcta ejecución de los manuales de procedimientos, la evaluación de los indicadores de desempeño, la verificación de las políticas internas y la evaluación del control interno que posee la empresa.

Realizar una auditoría de gestión en una empresa es importante, porque esta ayuda a medir la rapidez de la ejecución de los procesos, el cumplimiento de los objetivos propuestos, el correcto uso de los equipos y/o recursos, el nivel de eficiencia y eficacia con la que cuenta el personal, la optimización del tiempo, el nivel de rapidez con la que se solucionan los problemas, así como también,

para el caso de las entidades del sector en mención, ayuda a medir la reducción de los costos de producción.

En la actualidad los empresarios de las organizaciones en mención, están realizando sus siembras en altas densidades, teniendo como problema al realizar la alimentación del crustáceo al voleo (método tradicional de alimentación para el camarón, en donde se utiliza una tabla de alimentación, que va de acuerdo al peso promedio y biomasa del crustáceo), el desperdicio del alimento por parte del mismo, y al no utilizar los correctos equipos de oxígeno en las piscinas, causa, la ausencia de oxígeno disuelto en el agua para el animal, es por ello que, surgió la necesidad de implementar los recursos tecnológicos en el área de producción.

Actualmente el precio del camarón en el Ecuador, se encuentra rotando de manera esporádica y con cambios bruscos, es decir, este se encuentra de manera aleatoria tanto al alza como a la baja, por lo que es imprescindible que los controles en dicho sector del mercado (camaronero), sean de manera periódica en todas las áreas de la camaronera, sobre todo en las áreas más sensibles como son, el área de costos y de producción.

Gran cantidad de las empresas grandes del sector camaronero del Ecuador, son a la vez exportadoras, y, estas se encuentran ubicadas dentro de la provincia del Guayas – Ecuador.

De acuerdo al reporte que arroja la Cámara Nacional de Acuicultura del Ecuador, tenemos las principales:

Tabla No.1
Principales camaroneras de la provincia del Guayas - Ecuador.

NOMBRE EMPRESA	UBICACIÓN EMPRESA	POSICIÓN DE VENTAS
Industria Pesquera Santa Priscila	Vía Daule	22
Promarisco	Durán	82
Empagran	Vía a la Costa	108
Empacreci	Durán	130
Naturisa	Guayaquil	234
Cofimar	Vía Daule	487
Zambritisa	Vía Daule	802

Nota: (Cámara Nacional de Acuicultura, 2021).

La falta de gestión de la prevención de los riesgos operaciones por parte de los empresarios de las empresas del sector en mención, conlleva sin duda alguna, a que en el área de producción no existan resultados viables, que se originen incumplimiento de metas, que no exista un manejo eficiente del recurso tecnológico, que exista un incremento en los costos, que haya un desperdicio de recurso y tiempo por parte del personal, que exista escasez de mejoras continuas, que no exista una comunicación estratégica.

En los últimos tres años, el gobierno Ecuatoriano ha venido variando las leyes tributarias, bancarias, laborales, por lo que las organizaciones en general, se han encontrado con la necesidad de hacer en ciertos periodos de tiempo, ajustes internos en sus movimientos en las áreas contables, recursos humanos, financieras y de producción, es por ello que, si las empresas del sector en mención, no llegasen a realizar los correctivos necesarios a tiempo, ejecutando una auditoria de gestión que contribuya con la prevención de los riesgos operacionales de la empresa, estas, en un futuro podrían desaparecer del mercado, ya que, actualmente en la provincia del Guayas – Ecuador, hay una gran demanda de organizaciones en esta línea de negocio, y todas buscan conseguir el mejoramiento continuo en los resultados de su producción.

Por lo antes mencionado, mediante la presente investigación, se pretendió presentar e informar, a fin, de que el sector empresarial en mención, logre el mejoramiento y/o incremento de la producción, así como también la disminución de los riesgos operacionales a través de lineamientos normativos, que conlleven al cumplimiento de las políticas internas, a la ejecución de los manuales de procedimiento, a la ejecución del control interno de la entidad, con el fin, de que los empresarios de las organizaciones del sector, puedan tomar decisiones estratégicas que contribuyan al crecimiento continuo de la producción, la sostenibilidad organizacional, y sobre todo a la disminución de las debilidades existentes que hay en la empresa.

1.2. Delimitaciones de la Investigación.

Como origen de la problemática de la presente investigación, se detalla a continuación las siguientes delimitaciones:

1.2.1. Delimitación Espacial.

El campo de estudio fueron las PYMES del sector camaronero de la provincia del Guayas – Ecuador.

1.2.2. Delimitación Temporal.

El ciclo de análisis investigativo fue el 2019 – 2021.

1.2.3. Delimitación Social.

La información de origen de la base de datos de las PYMES del sector camaronero de la provincia del Guayas – Ecuador, fue otorgada por la Cámara Nacional de Acuicultura del Ecuador. La técnica para la recolección de información, fue aplicada a los contadores generales y a los jefes de producción de las PYMES, aprobadas y registradas en el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuicultura y Pesca de la provincia del Guayas – Ecuador.

1.2.4. Delimitación Conceptual.

AUDITORIA DE GESTIÓN:

(Arias, 2018) indica que Las Normas ISO definen a la Auditoría de Gestión, como “Un examen de eficiencia y eficacia de las organizaciones en la administración de recursos organizacionales, determinada mediante la evaluación de procesos administrativos, utilizando indicadores de rentabilidad, desempeño, así como beneficios de la actividad de la empresa”.

RIESGOS OPERATIVOS:

La (A.S.B.A. Asociación de Supervisores Bancarios de las Américas), indica que, los riesgos operativos son “La posibilidad de ocurrencia de pérdidas financieras por deficiencias o fallas en los procesos internos, en la tecnología de información, en las personas o por ocurrencia de eventos externos adversos. Esta definición incluye el riesgo legal, pero excluye el riesgo estratégico y el de reputación”.

1.3. Formulación del Problema.

1.3.1. Problema General.

¿De qué manera la auditoría de gestión, incide en la prevención de los riesgos operacionales de las empresas del sector camaronero de la provincia del Guayas – Ecuador, 2019 - 2021?

1.3.2. Problemas Específicos.

- a) ¿De qué manera, el control interno, incide en la mitigación de los riesgos operacionales de las empresas de este sector?
- b) ¿En qué medida, el empleo de los manuales de procedimientos, inciden en la ejecución de los procesos en las empresas de este sector?
- c) ¿De qué manera, los indicadores de desempeño, inciden en el logro de los objetivos propuestos, en el proceso productivo de estas organizaciones?
- d) ¿En qué medida, las políticas internas, inciden en las destrezas de los trabajadores de las empresas de este sector?
- e) ¿De qué manera, la planificación, incide en el mejoramiento de la producción en estas organizaciones?
- f) ¿En qué medida, la implementación de recursos tecnológicos, inciden en la rentabilidad en las empresas del sector?

1.4. Objetivos de la Investigación.

1.4.1. Objetivo General.

Demostrar si la auditoría de gestión, incide en la prevención de los riesgos operacionales de las empresas del sector camaronero de la provincia del Guayas – Ecuador, 2019 – 2021.

1.4.2. Objetivos Específicos.

- a) Determinar sí, los controles internos inciden en la mitigación de los riesgos operacionales de las empresas de este sector.
- b) Establecer sí, el empleo de los manuales de procedimientos, inciden en la ejecución de los procesos en las empresas de este sector.
- c) Evaluar sí, los indicadores de desempeño, inciden en el logro de los objetivos propuestos, en el proceso productivo de estas organizaciones.
- d) Verificar sí, las políticas internas, inciden en las destrezas de los trabajadores de las empresas de este sector.
- e) Comprobar sí, la planificación, incide en el mejoramiento de la producción en estas organizaciones.
- f) Analizar sí, la implementación de recursos tecnológicos, inciden en la rentabilidad en las empresas del sector.

1.5. Justificación, importancia y viabilidad de la Investigación.

1.5.1. Justificación de la Investigación.

La ejecución de la presente investigación se justifica porque hace posible que las PYMES del sector camaronero de la provincia del Guayas – Ecuador, cuenten con información simplificada y a medida, para efectuar la auditoría de gestión, ya que, en el momento en el que el empresario ponga en marcha sus manuales de procedimientos internos, realicen la ejecución de los controles y políticas internas, hace posible llevar a cabo una evaluación de manera constante de los indicadores de desempeño, ayuda a la realización de sus objetivos y prevención de los riesgos operacionales.

1.5.2. Importancia de la Investigación.

La presente investigación es de vital importancia, ya que, para que los Empresarios y/o mandos gerenciales de las PYMES del sector camaronero de la provincia del Guayas – Ecuador, puedan hacer evaluaciones esporádicas de los resultados de la producción de las piscinas, y poder así contar con decisiones acertadas en basándose en dichos resultados antes descritos, es necesario, que la empresa maneje procesos, procedimientos, controles y evaluaciones, que les permitan corregir a tiempo cualquier acción que impida el logro de sus objetivos.

1.5.3. Viabilidad de la Investigación.

La actual investigación es factible y viable en cuanto a su ejecución, ya que se posee el total acceso a la información y se cuenta con los elementos necesarios

para el desarrollo de la misma, así como toda vez no demandará de mayores recursos humanos, económicos y tecnológicos.

1.6. Limitaciones de la Investigación.

No existen limitaciones en la presente investigación, ya que se cuenta con el acceso completo a la información y con la colaboración de los funcionarios.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación.

Con la finalidad de llevar a cabo el desarrollo de la presente investigación, se realizó la búsqueda y análisis de trabajos cuyas variables sean objeto de estudio, el cual tenemos:

2.1.1. Investigaciones Nacionales.

(Enciso, 2021), en su tesis “Auditoría de gestión y los procesos administrativos de la empresa Rosa Hatsue Shimabukuro Shimabukuro S.A.C., cercado de Lima, 2021”, para la obtención del grado académico de Maestro en Ciencias Contables y Financieras con mención en Tributación y Auditoría de la Universidad Peruana de las Américas de Lima - Perú, quien sostiene que el objetivo principal es determinar la relación entre la auditoría de gestión y los procesos administrativos, bajo un diseño de investigación no experimental de enfoque cuantitativo, tomando como técnica la encuesta en donde su muestra fue de 26 personas que laboran en la entidad en mención. Menciona que la problemática principal es la ausencia de los manuales de procedimientos, las políticas internas, controles internos, que sirven como guía de trabajo de cada área, ya que el hecho

de no contar con estas herramientas, ha implicado en falencias en ciertas áreas de la entidad como son: inventarios, compras, recursos humanos, entre otras. Se concluye que las empresas al poner en práctica el uso de estas herramientas administrativas, se les facilitará la obtención de los resultados y los objetivos propuestos, ya que, el recurso humano trabajará de manera coordinada, con una planificación determinada de trabajo y con mecanismos de control diseñados para fortalecer y promover la eficiencia en cada uno de los departamentos de la empresa, salvaguardando los recursos financieros de la entidad.

(Cáceres, 2018), en su tesis “La gestión de riesgo y su impacto en la rentabilidad de las empresas de telecomunicaciones ubicada en Lima Metropolitana 2012 – 2015”, para la obtención del grado académico de Maestro en Ciencias Contables, Económicas y Financieras, de la Universidad San Martín de Porres, nos menciona que las empresas de sector de Telecomunicaciones en el Perú, están reguladas por el Organismo Supervisor de Inversión Privada en Telecomunicaciones (OSIPTEL) y el Ministerio de Transportes y Telecomunicaciones (MTC), estas rigurosas entidades exigen que las empresas del sector, cumplan con todos los requerimientos legales para su operatividad, por lo que, era indispensable que dichas organizaciones, cuenten con los procedimientos, políticas y controles internos definidos, para su correcta administración y operatividad. Se identificó que un alto porcentaje de las empresas del sector, no contaban con lineamientos operativos, lo cual conllevó a que, existan deficiencias administrativas y por ende los mandos gerenciales, no puedan tomar decisiones acertadas sobre los resultados financieros, esto arrojó como resultado que los

riesgos operacionales estén cada vez más latentes en el giro del negocio. Se pudo determinar a través de la técnica aplicada en esta investigación (Encuesta), que, al momento en que las empresas del sector, implementaron un plan estratégico basado en la expansión en el mercado y la gestión de riesgos, utilizaron mecanismos de acción y control que estén enfocados al cumplimiento de políticas y objetivos, la rentabilidad de las organizaciones del sector fue en aumento. Es por ello que la presente investigación, sirvió para que las empresas del sector, tenga información relevante que le permitan enmendar a tiempo cualquier acción que impida el cumplimiento de sus metas.

2.1.2. Investigaciones Internacionales.

(Peñarrieta, 2021), en su tesis “Auditoría de gestión y su incidencia en la toma de decisiones del departamento de talento humano en la empresa Agripalban S.A., Cantón Quevedo, período 2019.”, para la obtención del grado académico de Magister en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, nos da a conocer, que esta empresa se dedica a la producción y comercialización de la palma africana, la principal problemática de la empresa, es la falta de organización, la inexistencia de políticas internas y la falta de comunicación interna entre los colaboradores de las diferentes áreas de la organización. Se pudo determinar a través de los resultados estadísticos obtenidos de la muestra (7 personas) de la técnica aplicada en esta investigación (Encuesta), que la auditoría de gestión sí incide en la toma de decisiones del departamento de talento humano en la empresa Agripalban S.A., ya que, al contar con esta herramienta de trabajo, se obtendría un equipo de trabajo sólido, capacitado y comprometido; así como

también pueden detectar las fortalezas y debilidades del personal, conllevando a un correcto desarrollo de sus funciones que permiten el cumplimiento de las metas propuestas. Es por ello que esta investigación sirvió para que la empresa Agripalban S.A., tenga información relevante que le permita corregir a tiempo cualquier acción que impida el correcto manejo de su área.

(Usulle, 2022), en su tesis “Riesgo operativo y su impacto en la rentabilidad de las instituciones financieras”, para la obtención del grado académico de Magister en Ciencias Contables y Auditoría con mención en riesgos operativos y financieros de la Universidad Católica de Ambato - Ecuador, bajo el método de estudio experimental, con un diseño de investigación mixto (cualitativo y cuantitativo), tomando como técnica la encuesta, en donde su muestra fue de 67 personas que laboran en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Indígena SAC Ltda., entidad financiera tomada para esta investigación. Indica que la principal problemática de la organización, es que esta no contaba con una metodología de trabajo, con procesos y procedimientos administrativos que faciliten la ejecución de las actividades, el cumplimiento de los objetivos y la mitigación de los riesgos. De acuerdo a los resultados obtenidos de la técnica aplicada, se determina que el fortalecimiento de las políticas internas, el correcto funcionamiento de los controles internos, el contar con un recurso humano comprometido y capacitado, coadyuvan al crecimiento de la productividad de la empresa, a las mejoras continuas, a la aplicación correcta de las normas de control, a la sistematización de procesos, a la disminución de los riesgos operativos, a la integridad de la información procesada

en la entidad, a la protección de los activos, al incremento de la rentabilidad financiera, que se evidencian en la obtención de los resultados planificados.

2.2. Bases Teóricas.

El mercado acuícola (camaronero) empieza en el Ecuador a finales del año 1960 en la provincia de Santa Elena en el Cantón Salinas, el crecimiento de esta industria fue muy lento, al inicio solo se llegaba a producir 1.000 libras por hectárea en cada cosecha. En los años 80, Ecuador se posiciona como un exportador grande a escala mundial, la rentabilidad que originaba este sector no era improvisada, ya que, con el pasar de los años el sistema de producción se fue mejorando y diferenciando, logrando obtener una expansión sostenida. El crecimiento de esta industria partió desde la ciudad de Guayaquil hasta la ciudad de Machala, fue acompañado con una pérdida del 70% del manglar nacional, de acuerdo al censo nacional agropecuario, en el año 1999 existían alrededor de 234.359 hectáreas de piscinas camaroneras.

Figura No.2
Piscinas en proceso de producción de una camaronera.



Nota: Página Web Global Seafood Alliance autor: (Yahira, 2018).

A finales del año 90 llega una enfermedad llamada “El virus de la Mancha Blanca (WSSV)”, lo que ocasionó la crisis en la producción del camarón, es decir, de 250 millones de libras que se producían, se llegaron a producir tan solo 80 millones (Instituto Nacional de Pesca, 1999). Debido a las altas mortalidades, los camaroneros empezaron a utilizar los animales que habían sobrevivido a este virus y que se encontraban en los estanques, el cual, fueron trasladados a los estanques de engorde para producir sus nuevos cultivos, repitiendo este proceso de manera consecutiva. Fue en el año 2006 que este sector empresarial fue recuperando su volumen de producción, mejorando así también sus precios, a partir del año 2007 el Ecuador ha sostenido una tasa de crecimiento anual aproximadamente del 12%, y ya para el año 2012 llegó a exportar 450 millones de libras.

Figura No.3
Camarón con el virus de la Mancha Blanca (WSSV).



Nota: (Labomersa S.A., 2021).

En este sector empresarial, especialmente para los pequeños y medianos productores, las tierras destinadas para la producción del crustáceo, no se encontraba regularizadas, fue para el año 2008 durante el gobierno del expresidente Rafael Correa, en donde éste emitió el decreto ejecutivo No.1391 el cual habla de la “Regularización de la acuicultura industrial del camarón”, es cuando los camaroneros fueron registrando sus áreas de producción en la Subsecretaría de Acuicultura. Esto conllevó a que se fueran recuperando alrededor de 4.500 hectáreas de las zonas de los manglares.

En el año 2019 se funda Sustainable Shrimp Partnership (SSP), con el fin de que la producción del sector camaronero esté basada en el cero uso de antibióticos, mejorando así la calidad del agua y ocasionando un impacto ambiental menor. En el mismo año (2019), la industria camaronera en el Ecuador registró un aumento del 14.50% en el primer semestre de sus ventas, el cual se marcó como un record histórico, el 09 de septiembre del mismo año, la Administración General de Aduanas de China, coloca una restricción a las exportaciones del Ecuador hacia su

territorio, a dos empresas de este sector, esto se debió a que detectaron la presencia del virus (WSSV) y cabeza amarilla, el 16 de septiembre del mismo período, dichas restricciones fueron levantadas, para el cierre de ese año las exportaciones totales sumaron cerca de los \$4 billones de acuerdo a la información expuesta por la Cámara Nacional de Acuicultura del Ecuador. (Primicias, 2019).

En el transcurso de la pandemia COVID-19 durante el año 2020, la industria camaronera en el Ecuador se mantenía resiliente, colocando el crustáceo en más de 50 destinos internacionales. De acuerdo a la información expuesta por la Cámara Nacional de Acuicultura del Ecuador, se estima que éste exportó \$3.611.870.630 billones de dólares, siendo 1.491.132.214 libras de camarón. Ecuador es el principal exportador del camarón en el mercado de la China.

Tabla No.2
Comparativo de Exportaciones del Camarón año 2019 – 2020.

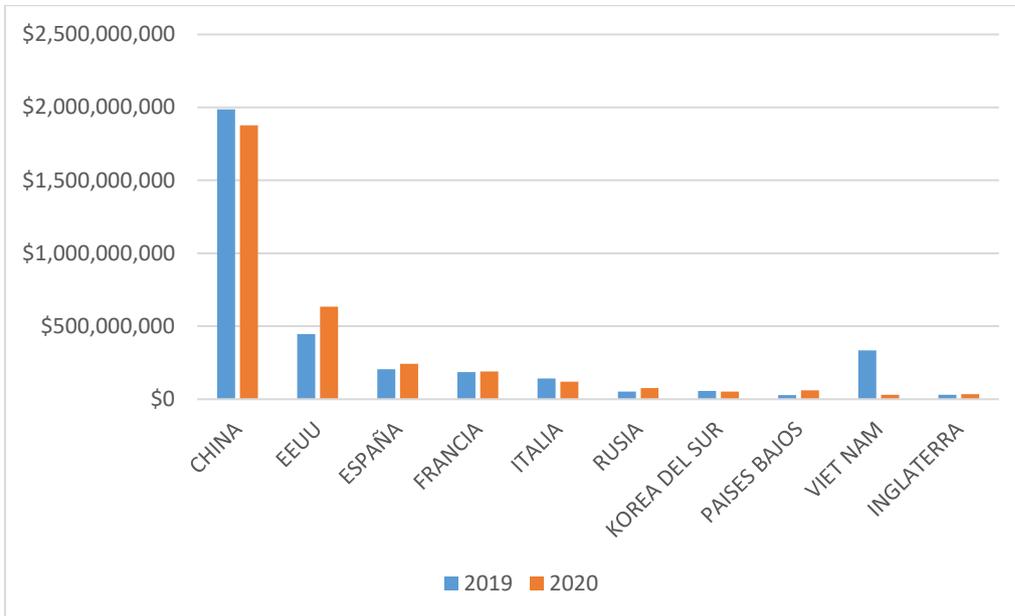
PAÍS	Ene – Dic 19		Ene – Dic 20		Part. Libras 2019	Part. Libras 2020
	Dólares	Libras	Dólares	Libras		
CHINA	\$1.986.273.374	767.310.244	\$1.876.600.318	787.881.416	55%	53%
EEUU	\$446.920.954	172.825.726	\$634.497.130	259.830.379	12%	17%
ESPAÑA	\$206.446.398	81.180.752	\$243.371.437	105.150.532	6%	7%
FRANCIA	\$186.094.589	65.682.083	\$189.664.194	76.498.697	5%	5%
ITALIA	\$141.335.769	53.490.658	\$120.960.768	49.446.073	4%	3%
RUSIA	\$52.179.847	22.505.475	\$75.227.846	35.009.515	2%	2%
KOREA DEL SUR	\$57.071.114	21.286.929	\$52.433.215	22.475.119	2%	2%
PAISES BAJOS	\$28.253.855	7.696.272	\$61.979.929	17.075.185	1%	1%
VIET NAM	\$333.662.126	132.774.894	\$30.579.973	13.011.149	10%	1%
INGLATERRA	\$30.035.649	8.692.197	\$35.668.332	11.841.934	1%	1%
BELGICA	\$21.944.364	5.872.808	\$40.274.702	11.182.391	0%	1%
TAILANDIA	\$3.058.674	1.186.490	\$20.872.560	9.149.150	0%	1%
COLOMBIA	\$24.730.443	9.241.950	\$20.373.615	8.544.340	1%	1%
MARRUECOS	\$9.201.440	3.924.716	\$19.373.081	8.362.189	0%	1%
CHILE	\$19.075.583	6.873.696	\$20.734.240	7.813.826	0%	1%
GUATEMALA	\$7.843.597	3.067.049	\$18.257.616	7.665.493	0%	1%
CANADA	\$14.210.622	5.093.567	\$17.490.156	6.951.419	0%	0%
GRECIA	\$15.216.030	5.629.580	\$16.243.042	6.868.029	0%	0%
EMIRATOS ARABES UNIDOS	\$1.080.051	411.377	\$16.357.338	6.802.293	0%	0%
JAPON	\$8.165.919	2.354.527	\$16.525.183	5.726.129	0%	0%

92%

MALASIA	\$7.752.573	3.093.026	\$12.446.999	5.515.444	0%	0%
PORTUGAL	\$6.601.344	2.403.493	\$11.601.905	4.857.852	0%	0%
ALEMANIA	\$10.130.199	2.233.211	\$12.028.009	3.381.210	0%	0%
UCRANIA	\$1.039.032	425.424	\$6.223.084	3.045.574	0%	0%
SINGAPUR	\$3.304.781	1.149.205	\$6.904.411	2.551.576	0%	0%
SUDAFRICA	\$4.926.164	1.893.154	\$5.516.340	2.321.320	0%	0%
TAIWAN	\$165.578	50.294	\$4.832.590	2.012.808	0%	0%
ALBANIA	\$3.095.313	1.328.231	\$3.405.430	1.606.444	0%	0%
ARGENTINA	\$3.736.483	1.254.273	\$3.054.617	1.164.756	0%	0%
DINAMARCA	\$1.339.064	345.869	\$1.721.706	779.074	0%	0%
EGIPTO	\$144.959	48.514	\$1.590.663	682.199	0%	0%
BRASIL	\$1.717.584	540.286	\$1.411.632	585.166	0%	0%
HONG KONG	\$1.042.959	410.412	\$1.178.064	514.290	0%	0%
ROMANIA	\$543.178	204.750	\$1.069.573	466.716	0%	0%
URUGUAY	\$1.188.347	487.939	\$953.925	402.568	0%	0%
POLONIA	\$847.463	315.349	\$875.699	376.524	0%	0%
INDIA	\$3.560.969	1.399.308	\$837.000	360.000	0%	0%
BAREIN	\$439.278	154.234	\$837.941	355.496	0%	0%
NUEVA ZELANDA	\$500.795	176.403	\$867.317	352.770	0%	0%
TRINIDAD Y TOBAGO	\$610.306	172.700	\$825.393	308.746	0%	0%
LIBANO	\$1.104.002	418.935	\$659.496	286.164	0%	0%
COSTA RICA	\$537.017	179.893	\$720.717	246.186	0%	0%
BULGARIA	\$246.257	71.429	\$509.735	220.064	0%	0%
CHIPRE	\$1.328.175	500.386	\$517.430	211.384	0%	0%
IRLANDA	\$521.308	203.088	\$479.172	202.824	0%	0%
SUECIA	\$1.334.823	193.753	\$1.088.017	167.440	0%	0%
PARAGUAY	\$729.091	227.419	\$494.492	148.689	0%	0%
BIRMANIA	\$0	0	\$233.246	103.176	0%	0%
GEORGIA	\$0	0	\$210.000	84.000	0%	0%
LITUANIA	\$0	0	\$196.225	83.750	0%	0%
REUNION (COLONIA FRANCIA)	\$333.314	119.285	\$190.912	78.690	0%	0%
TURKMENISTAN	\$0	0	\$114.089	50.706	0%	0%
PANAMA	\$0	0	\$112.500	50.000	0%	0%
CROACIA	\$0	0	\$109.750	43.900	0%	0%
PUERTO RICO	\$48.500	19.400	\$100.395	43.650	0%	0%
OMAN	\$0	0	\$97.060	42.200	0%	0%
CUBA	\$0	0	\$92.000	40.000	0%	0%
AUSTRALIA	\$0	0	\$82.800	36.000	0%	0%
ALBANIA	\$237.687	62.680	\$107.788	29.880	0%	0%
LATVIA	\$0	0	\$67.988	29.560	0%	0%
BOLIVIA	\$32.500	13.000	\$19.848	8.160	0%	0%
NICARAGUA	\$100.464	43.680	\$0	0	0%	0%
ARMENIA	\$124.416	38.880	\$0	0	0%	0%
REPUBLICA DOMINICANA	\$43.000	17.200	\$0	0	0%	0%
ARABIA SAUDITA	\$124.762	47.619	\$0	0	0%	0%
INDONESIA	\$352.001	146.667	\$0	0	0%	0%
TOTAL MERCADOS	\$3.652.684.081	1.397.490.379	\$3.611.870.630	1.491.132.214	100%	100%

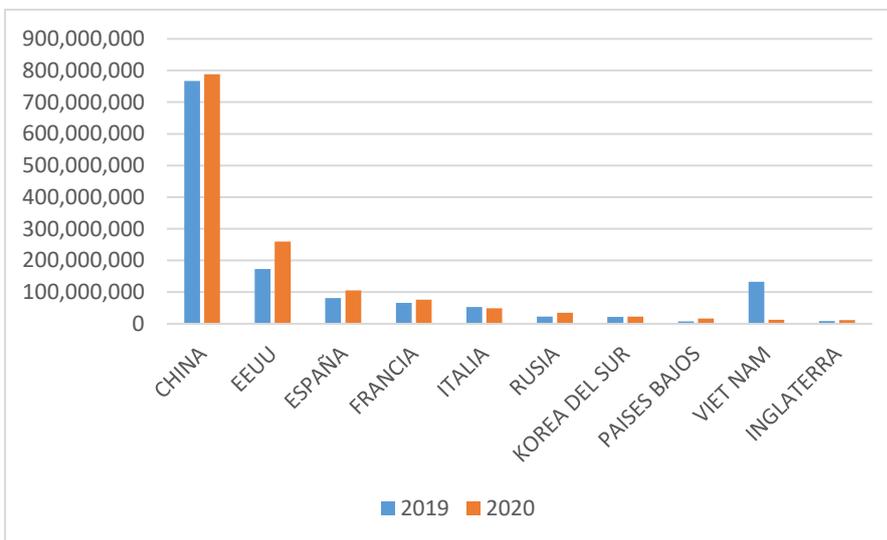
Nota: Cámara Nacional de Acuicultura del Ecuador.

Figura No.4
Comparativo principales exportaciones del camarón año 2019 – 2020 en miles\$.



Nota: Elaboración propia, obtenida de la Cámara Nacional de Acuicultura del Ecuador.

Figura No.5
Comparativo principales exportaciones del camarón año 2019 – 2020 en libras.



Nota: Elaboración propia, obtenida de la Cámara Nacional de Acuicultura del Ecuador.

Sin duda alguna, el sector empresarial camaronero, se ha convertido para el Ecuador en una fuente de crecimiento económico, logrando posesionarse como el

principal productor del camarón a nivel mundial. En base a los datos expuestos por la Cámara Nacional de Acuicultura del Ecuador (CNA), las ventas a diciembre del año 2021 en esta industria, se cerraron en \$5.078.888.773 millones de dólares y en 1.855.659.283 libras.

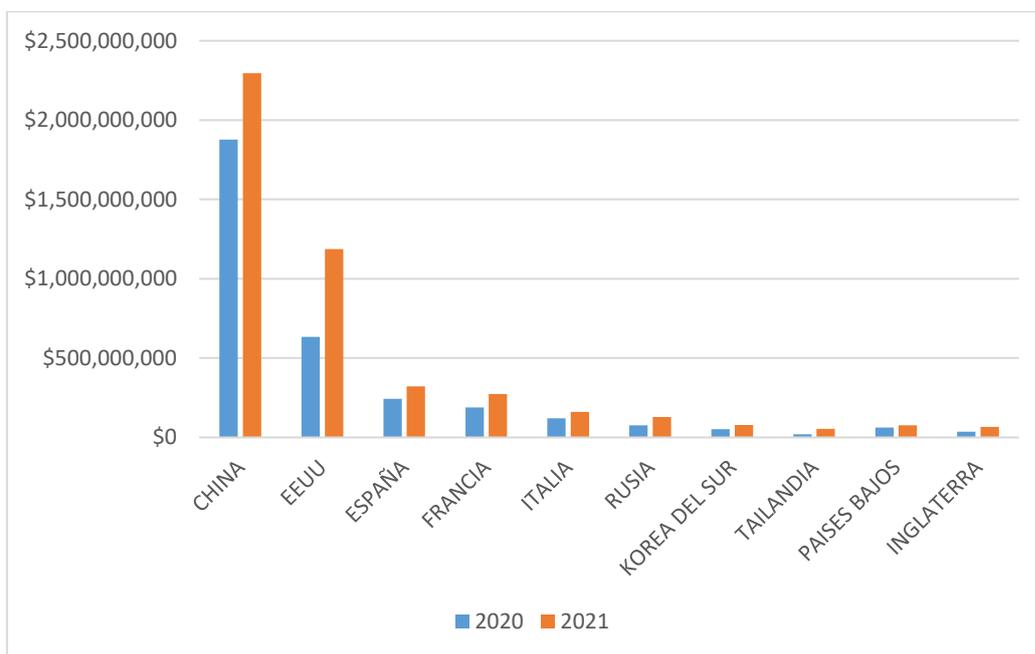
Tabla No.3
Comparativo de Exportaciones del Camarón año 2020 – 2021.

PAÍS	ene - dic 20		ene - dic 21		Part. Libras 2020	Part. Libras 2021
	Dólares	Libras	Dólares	Libras		
CHINA	\$1.876.600.318	787.881.416	\$2.296.094.721	860.142.564	53%	46%
EEUU	\$634.497.130	259.830.379	\$1.187.959.191	406.319.099	17%	22%
ESPAÑA	\$243.371.437	105.150.532	\$320.952.650	123.792.020	7%	7%
FRANCIA	\$189.664.194	76.498.697	\$273.347.957	98.564.053	5%	5%
ITALIA	\$120.960.768	49.446.073	\$159.795.004	58.380.072	3%	3%
RUSIA	\$75.227.846	35.009.515	\$128.173.930	54.582.057	2%	3%
KOREA DEL SUR	\$52.433.215	22.475.119	\$77.442.902	30.152.327	2%	2%
TAILANDIA	\$20.872.560	9.149.150	\$54.466.332	25.639.911	1%	1%
PAISES BAJOS	\$61.979.929	17.075.185	\$76.049.062	19.594.299	1%	1%
INGLATERRA	\$35.668.332	11.841.934	\$65.703.033	18.138.454	1%	1%
EMIRATOS ARABES UNIDOS	\$16.357.338	6.802.293	\$39.702.022	15.832.811	0%	1%
CHILE	\$20.734.240	7.813.826	\$43.677.712	15.230.528	1%	1%
VIET NAM	\$30.579.973	13.011.149	\$34.020.874	12.456.782	1%	1%
COLOMBIA	\$20.373.615	8.544.340	\$28.624.907	11.106.558	1%	1%
GRECIA	\$16.243.042	6.868.029	\$28.456.454	10.986.665	0%	1%
GUATEMALA	\$18.257.616	7.665.493	\$26.616.630	10.408.735	1%	1%
CANADA	\$17.490.156	6.951.419	\$27.371.712	9.734.686	0%	1%
BELGICA	\$40.274.702	11.182.391	\$35.792.583	9.116.850	1%	0%
MARRUECOS	\$19.373.081	8.362.189	\$20.828.634	8.308.467	1%	0%
JAPON	\$16.525.183	5.726.129	\$24.563.346	8.032.036	0%	0%
UCRANIA	\$6.223.084	3.045.574	\$18.343.205	7.645.149	0%	0%
PORTUGAL	\$11.601.905	4.857.852	\$19.971.174	7.466.684	0%	0%
MALASIA	\$12.446.999	5.515.444	\$14.896.753	6.791.260	0%	0%
SINGAPUR	\$6.904.411	2.551.576	\$10.320.756	3.823.685	0%	0%
SUDAFRICA	\$5.516.340	2.321.320	\$9.023.888	3.389.951	0%	0%
DINAMARCA	\$1.721.706	779.074	\$8.259.177	3.181.104	0%	0%
ALEMANIA	\$12.028.009	3.381.210	\$11.959.810	3.120.663	0%	0%
ALBANIA	\$3.513.218	1.636.324	\$4.879.755	2.165.842	0%	0%
ARGENTINA	\$3.054.617	1.164.756	\$4.270.711	1.480.959	0%	0%
NUEVA ZELANDA	\$867.317	352.770	\$2.962.336	1.099.762	0%	0%
TRINIDAD Y TOBAGO	\$825.393	308.746	\$2.692.789	983.479	0%	0%
HONG KONG	\$1.178.064	514.290	\$2.055.256	939.599	0%	0%
EGIPTO	\$1.590.663	682.199	\$1.704.569	708.076	0%	0%

ROMANIA	\$1.069.573	466.716	\$1.794.986	697.635	0%	0%
URUGUAY	\$953.925	402.568	\$1.556.200	618.572	0%	0%
POLONIA	\$875.699	376.524	\$1.391.388	516.426	0%	0%
IRLANDA	\$479.172	202.824	\$1.456.626	514.114	0%	0%
PUERTO RICO	\$100.395	43.650	\$1.257.633	512.491	0%	0%
BRASIL	\$1.411.632	585.166	\$1.316.483	506.050	0%	0%
CHIPRE	\$517.430	211.384	\$1.355.309	457.959	0%	0%
TAIWAN	\$4.832.590	2.012.808	\$713.576	269.516	0%	0%
INDIA	\$837.000	360.000	\$658.017	258.406	0%	0%
REPUBLICA DOMINICANA	\$0	0	\$679.127	251.341	0%	0%
COSTA RICA	\$720.717	246.186	\$816.137	247.227	0%	0%
TURQUÍA	\$0	0	\$562.400	212.390	0%	0%
SUECIA	\$1.088.017	167.440	\$1.255.890	197.524	0%	0%
CROACIA	\$109.750	43.900	\$360.975	145.609	0%	0%
REUNION (COLONIA FRANCIA)	\$190.912	78.690	\$318.204	124.603	0%	0%
LITUANIA	\$196.225	83.750	\$311.922	121.831	0%	0%
ARUBA	\$0	0	\$388.760	119.048	0%	0%
LIBANO	\$659.496	286.164	\$280.423	105.820	0%	0%
NÍGER	\$0	0	\$231.921	91.152	0%	0%
BULGARIA	\$509.735	220.064	\$220.296	83.120	0%	0%
PARAGUAY	\$494.492	148.689	\$250.591	61.853	0%	0%
AUSTRIA	\$0	0	\$149.580	55.400	0%	0%
BOLIVIA	\$19.848	8.160	\$158.730	52.910	0%	0%
NORUEGA	\$0	0	\$222.326	48.810	0%	0%
HONDURAS	\$0	0	\$131.040	43.680	0%	0%
PANAMA	\$112.500	50.000	\$70.401	30.609	0%	0%
CUBA	\$92.000	40.000	\$0	0	0%	0%
OMAN	\$97.060	42.200	\$0	0	0%	0%
BAREIN	\$837.941	355.496	\$0	0	0%	0%
BIRMANIA	\$233.246	103.176	\$0	0	0%	0%
TURKMENISTAN	\$114.089	50.706	\$0	0	0%	0%
LATVIA	\$67.988	29.560	\$0	0	0%	0%
GEORGIA	\$210.000	84.000	\$0	0	0%	0%
AUSTRALIA	\$82.800	36.000	\$0	0	0%	0%
TOTAL MERCADOS	\$3.611.870.630	1.491.132.214	\$5.078.888.773	1.855.659.283	100%	100%

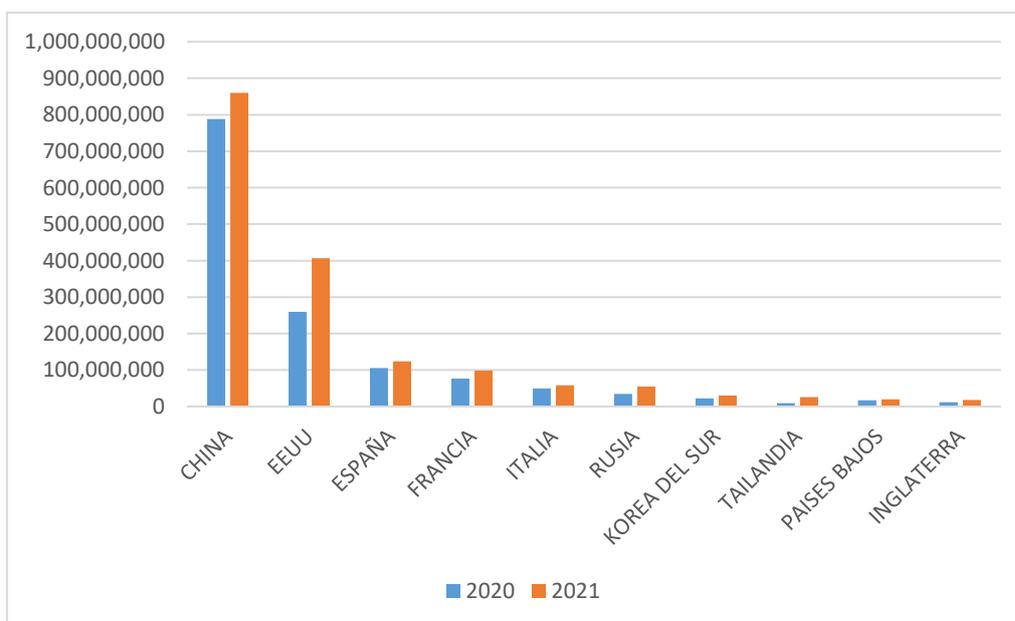
Nota: Cámara Nacional de Acuicultura del Ecuador.

Figura No.6
Comparativo principales Exportaciones del Camarón año 2020 – 2021 en miles \$.



Nota: Elaboración propia, obtenida de la Cámara Nacional de Acuicultura del Ecuador.

Figura No.7
Comparativo principales Exportaciones del Camarón año 2020 – 2021 en libras.



Nota: Elaboración propia, obtenida de la Cámara Nacional de Acuicultura del Ecuador.

Tabla No.4
Resumen Comparativo Exportaciones 2019 – 2021.

RESUMEN DEL PERÍODO ACUMULADO				
Período	Libras	Dólares	Libras	Dólares
			% Variación	
Ene – Dic 2019	1.397.490.379	\$3.652.684.081	-	-
Ene – Dic 2020	1.491.132.214	\$3.611.870.630	7%	-1%
Ene – Dic 2021	1.847.730.819	\$5.055.079.030	24%	40%

Nota: Elaboración propia, autor: (Cámara Nacional de Acuacultura, 2021).

El proceso productivo del camarón consta por algunas etapas:

Maduración:

Para realizar este proceso, es necesario contar con un camarón macho y una hembra, ambos deben de estar en estado maduro (reproductores), estos crustáceos son llevados hasta una sala de maduración en donde se les otorga un tipo de alimentación basada en proteínas y lípidos, con el fin de conseguir que la hembra ovule de manera continua. Cada hembra puede producir entre 150.000 a 300.000 huevos dependiendo de la procedencia.

Figura No.8
Sala de Maduración para el Camarón.



Nota: (Agrotendencia, 2021).

Producción de la poslarva:

La transformación inicia en los laboratorios en donde se utilizan tanques con capacidad de 8 a 15 toneladas, allí se siembran alrededor de 80 a 150 nauplios por litros de agua de mar, alcanzando una sobrevivencia alrededor de 50% al 70%.

Figura No.9
Laboratorio para la producción de la poslarva.



Nota: (Agrotendencia, 2021).

Figura No.10
Larva de camarón.



Nota: (Skretting a Nutreco Company, s.f.).

Proceso de engorde:

Una vez que el crustáceo alcanza su tamaño apropiado, este es trasladado a los precriaderos, en estos precriaderos se colocan densidades de hasta 150 camarones m². En el momento en el que el camarón logre obtener el peso de 1 a 3 gramos aproximadamente, es trasladado a las piscinas de engorde, en donde van a permanecer allí hasta alcanzar la talla comercial entre los 18 a 25 gramos, esto será alrededor de 4 a 5 meses, para que el crustáceo alcance el peso apropiado para su comercialización, se utilizan equipos y herramientas tecnológicas (bombas, motores, alimentadores automáticos, aireadores eléctricos, etc.), se lleva el control de las variables ambientales (oxígeno, temperatura, entre otros) y se utiliza el recurso alimenticio (balanceado) e insumos propios para su desarrollo.

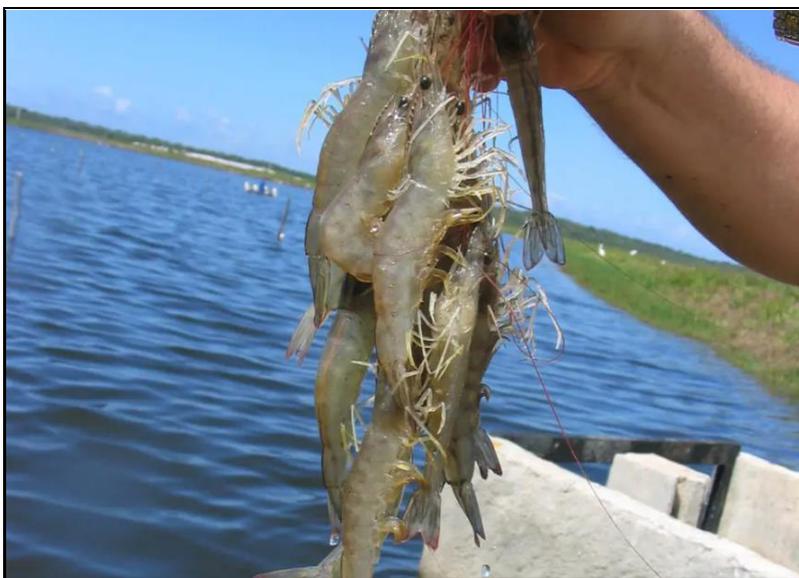
Figura No.11

Alimentadores Automáticos y Aireadores Eléctricos en una piscina en producción.



Nota: Foto de una piscina en producción de la camaronera Pesquera del Sol S.A. Pesquesol

Figura No.12
Camarón en proceso de producción.



Nota: Página Web Global Seafood Alliance; autor: (Yahira, 2018)

Proceso de cosecha:

El rango de aceptación del camarón va a depender de las exigencias de la empacadora, en términos generales las condiciones en las que se acepta la comercialización de este crustáceo son: Duros >95%, Blandos: <10%, Mudados: <5%, Necrosis: <5%, Off flavor: no detectables. Para llevar a cabo este proceso, se debe de bajar el nivel del agua de la piscina dos días antes de la cosecha y la alimentación hacia el camarón debe de suspenderse un día antes, así mismo, para este proceso se utiliza material como (hielo, gavetas, bolsos de cosecha, tinas, etc.), se colocan tinas con hielo y agua clorinada, conjunto al Metabisulfito de Sodio, esto es con el fin de evitar la obtención de problemas con las bacterias en la cabeza del crustáceo. Toda vez que se ha culminado el proceso de la cosecha, los estanques en donde fueron colocados los camarones, son transportados a las plantas exportadoras, la cual, al recibir el producto, los clasifican por tallas y pesos,

para luego ser colocados en los cuartos fríos hasta que se proceda con la exportación.

Figura No.13
Proceso de cosecha del camarón.



Nota: Página Web Global Seafood Alliance; autor: (Yahira, 2018)

2.2.1. Auditoría de Gestión.

2.2.1.1. Marco Histórico.

En el año 1851 se crea la primera asociación de auditores en Venecia, la auditoría fue reconocida como una profesión independiente bajo la ley Británica de Sociedades Anónimas en el año 1862; desde el año 1862 al año 1905 la auditoría como profesión, fue creciendo en Inglaterra. En consecuencia, de la revolución industrial y a la insolvencia económica que sufrieron los pequeños empresarios en Gran Bretaña, fue que se desarrolló la auditoría para obtener la confianza de los inversionistas, esta profesión, no tardó en difundirse hacia otros países, especialmente de influencia anglosajona.

En el año 1882, se incorporó en el Código de Comercio en Italia, la labor de los auditores, y, para el año 1896 se había designado en el estado de New York

como Contadores Públicos Certificados, a todas las personas que habían cumplido con los ordenamientos estatales para ejecutar las funciones de auditor. Es en el siglo XX que se crea el Instituto Americano de Contadores “American Institute of Accountants”.

Se menciona, que a partir del año 1900 la profesión de la auditoría se introdujo en el país de los Estados Unidos, con el fin de precisar la veracidad de los Estados Financieros de las organizaciones, en cuanto a los resultados de sus operaciones y la situación patrimonial, lo que permitió que dicha profesión afiance la creación de un Sistema de Control.

En el año 1941, se creó en New York el Instituto de Auditores Internos, con el fin de que estos profesionales, se enmarquen en encontrar irregularidades y fraudes que existan en las empresas. En el año 1958, la auditoría interna fue difundándose en otros países, como Canadá, Argentina, y demás países de habla inglesa.

En el año 1929, debido a la crisis de Wall Street, impulsó a que los Estados Unidos hoy en día sea el país más vanguardista y pionero en el ámbito investigativo, legislativo y técnico. En el año 1995 el International Accounting Standards Committee (IASC), actualmente llamado International Accounting Standards Board (IASB) realizó unas normas contables las cuales pudieran ser aceptadas en los mercados financieros internacionales, el cual toman el nombre de: las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

En el ámbito internacional la auditoría de gestión se enmarca en la medición de la eficacia, la eficiencia y la economía, el cual, el auditor debe de poseer todos los datos que le permitan analizar y evaluar a la organización, con el objetivo de

verificar el manejo organizacional. El auditor, debe de aplicar y/o diseñar indicadores que le permitan obtener conclusiones sobre el cumplimiento de los objetivos de la entidad. En la auditoría de gestión, se evalúa básicamente el cumplimiento de los objetivos y la eficacia de la gestión administrativa, con el fin de salvaguardar el patrimonio de la organización.

2.2.1.2. Marco Legal.

El marco legal de la profesión la auditoría, se enmarca desde el propio texto normativo vigente en el país, el cual, se describe a continuación:

Ley No.28951 del 05 de enero del 2007., Ley de Actualización de la Ley No.13253 de profesionalización del Contador Público y de Creación de los Colegios de Contadores Públicos. En el Art.3 nos habla sobre las Competencias del contador público, en donde, en el literal "C", menciona que entre sus competencias está la de realizar auditoría financiera, tributaria, exámenes especiales inherentes a la profesión. (Colegio de Contadores Públicos, 2007)

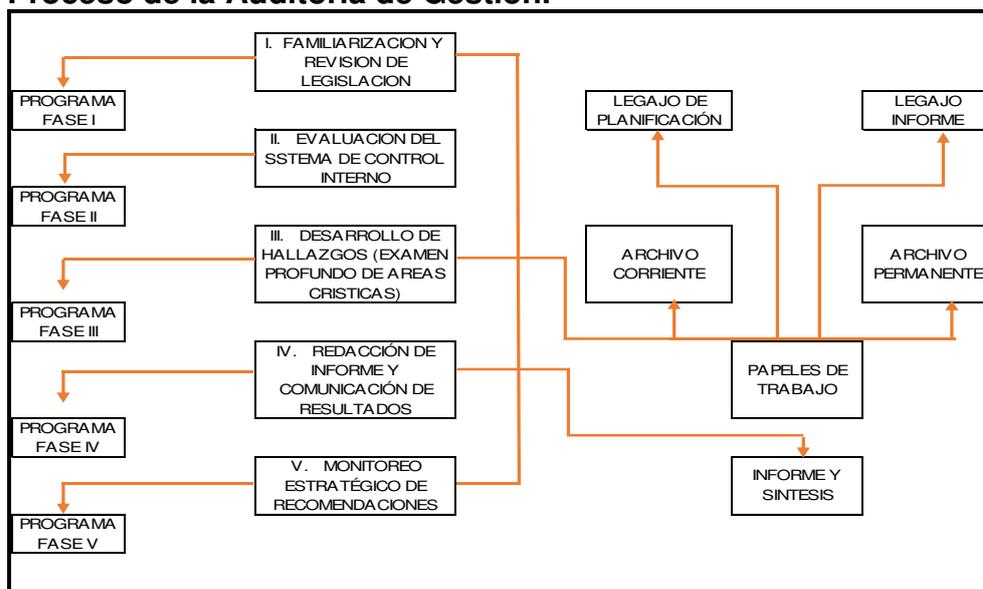
2.2.1.3. Bases Teóricas.

(De Armas, 2008), indica que la auditoría de gestión, es la revisión sistemática de las actividades de una organización o de un segmento de ella en relación con objetos específicos. En este sentido, se entiende que la auditoría de gestión, nace de una necesidad de evaluación de los objetivos alcanzados por la organización en un lapso de tiempo determinado.

(Vásquez & Pinargote, 2018), mencionan que la auditoría de gestión, es considerada como una herramienta de mejoramiento continuo para las organizaciones, pues con su aplicación se evalúa el cumplimiento de metas y objetivos a través de procesos eficientes y eficaces. Significa que estos autores, determinan su teoría en base al desempeño y la productividad empresarial, es decir, cuantifica los logros alcanzados por la organización.

(ISOtools, 2017), las Normas ISO, definen a la auditoría de gestión (control de Gestión) como “El examen de eficiencia y eficacia de las organizaciones en la administración de recursos organizacionales, determinada mediante la evaluación de procesos administrativos, utilizando indicadores de rentabilidad, desempeño, así como beneficios de la actividad de la entidad”. En este sentido, mediante una auditoría de gestión, las entidades, tanto públicas como privadas, pueden comprobar el alcance de sus objetivos, otorgando a la administración una perspectiva de eficiencia en el cumplimiento de sus actividades.

Figura No.14
Proceso de la Auditoría de Gestión.



Nota: Elaboración propia. (Dr. Aguilar, 2014)

2.2.2. Prevención en los Riesgos Operacionales.

2.2.2.1. Marco Histórico.

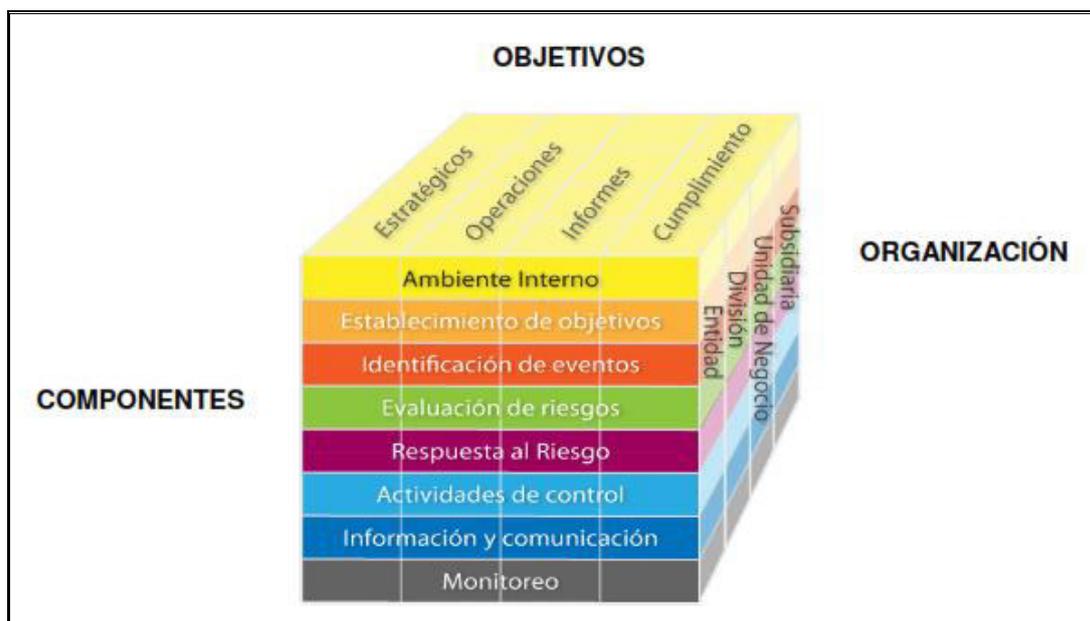
El Riesgo Operacional se decretó en los acuerdos de Basilea II, estos acuerdos consisten en sugerencias sobre la regulación bancaria y la legislación, y, que son emitidos por el Comité de Supervisión Bancaria de Basilea.

En el año 2002, el equipo de trabajo Risk Management Group del Comité de Basilea, realizó sobre sucesos de pérdidas operacionales, una recopilación de datos denominada, Loss data collection exercise for operational risk, en donde se habían juntado datos de capital interno y eventos de pérdidas del período 1998 – 2000.

A raíz de los diferentes impactos financieros que afectaron a las diversas organizaciones, se crearon instituciones dedicadas al estudio de los riesgos. En el año 2008, el New York Time indica que, uno de los Bancos más grandes de Europa “La Société Générale”, tuvo una pérdida considerable, ya que, un colaborador deshonesto realizó un sin número de transacciones ficticias que le costaron alrededor de 7 millones de dólares a la compa a.

La prevención de los riesgos operacionales, empieza por la identificación de los mismos, lo que conlleva a que se deben de tomar en consideración, tanto los factores internos (cambios organizativos, estructura, recurso humano, entre otros factores) como los factores externos (cambios en el sector, avances de la tecnología, cambios climáticos, entre otros factores). El Committee of Sponsoring Organizations (2004), a través del informe COSO II – ERM (Enterprise Risk Management) indica que, “La premisa principal de la administración de riesgos, es que, cada entidad con o sin fines de lucro, existe para crear valor a sus grupos de interés”.

Figura No.15
Esquema de metodología COSO ERM.



Nota: (El Auditor Moderno, 2017)

2.2.2.2. Marco Legal.

El marco legal de la prevención de los riesgos operacionales, se enmarca desde el propio texto normativo vigente en el país, el cual, se describe a continuación:

Resolución S.B.S. No.2116 – 2009, del 02 de abril del 2009. El Superintendente de Banca, Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones. En el Art.7 trata sobre las Responsabilidades de la Gerencia, e indica que, la Gerencia General tiene la responsabilidad de implementar la gestión del riesgo operacional, conforme a las disposiciones del Directorio, enmarcadas dentro de las políticas, límites y procedimientos establecidos. El Art.10 trata sobre el Manual de gestión del riesgo operacional, e indica que, las organizaciones deben de contar con un manual de gestión de riesgo operacional que contengan de

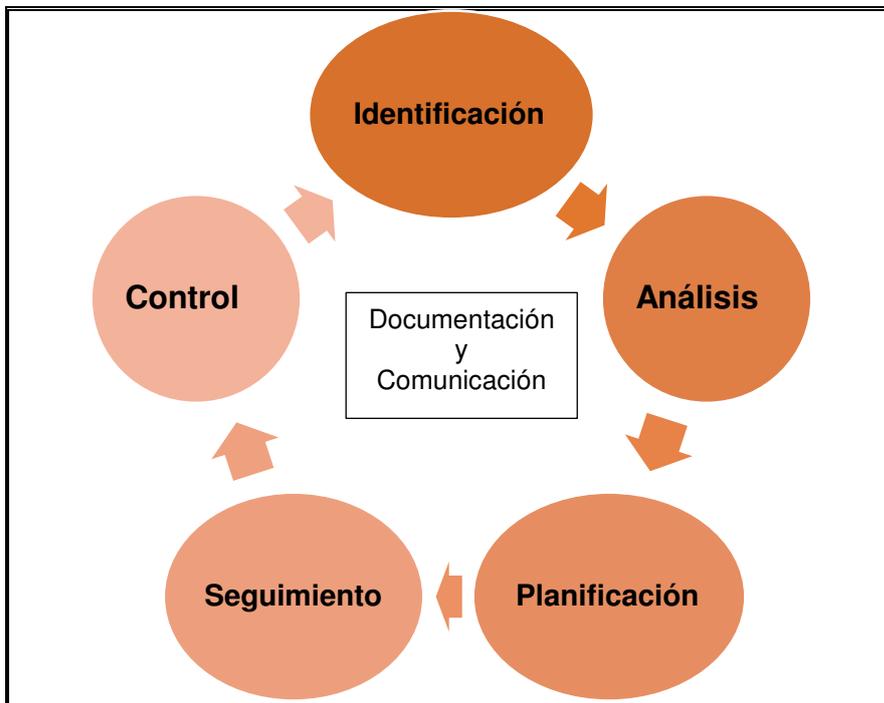
acuerdo al literal “C”, la descripción de la metodología aplicada para la gestión del riesgo operacional. (S.B.S., 2009)

2.2.2.3. Bases Teóricas.

(BBVA, 2015), menciona que el Riesgo Operacional es “Aquel que puede provocar pérdidas como resultado de errores humanos, procesos internos inadecuados o defectuosos, fallos en los sistemas y como consecuencia de acontecimientos externos”. La definición antes mencionada por el Grupo BBVA, incorpora las siguientes clases de riesgos: Procesos, Fraudes externos e internos, Tecnológicos, Recursos Humanos, De Prácticas Comerciales, Desastres, Proveedores. Se comprende que, dentro de los riesgos operacionales están enmarcados los riesgos legales, ya que, si la empresa posee demandas, medidas cautelares, procedimientos administrativos tributarios y/o laborales, estas podrían traer como resultado el cierre o la suspensión del negocio, así como también sanciones o altas multas económicas.

(Núñez & Chávez, 2010), definen al riesgo operativo como “el riesgo de pérdida debido a las deficiencias o a fallas de los procesos, el personal y los sistemas internos, o bien a causa de acontecimientos externos”. Comúnmente, cuando se suscitan pérdidas, estas conllevan consecuencias financieras que afectan al ingreso, al presupuesto y/o al flujo de caja de una empresa que está inmersa dentro de ambientes que pueden incitar eventos de riesgo, que de cierta manera afecten de manera directa a la entidad. Una manera de prevenir los riesgos operacionales, es conociendo a la organización y su operatividad, lo que conlleva a la realización de políticas que ponen en compromiso a la organización, y permiten alcanzar los resultados propuestos.

Figura No.16
Modelo de gestión de riesgo.



Nota: (Fernandez, 2015).

(Superintendencia de Bancos y Seguros del Ecuador), indica que, es la posibilidad de que se produzcan pérdidas debido a eventos originados en fallas o insuficiencias de procesos, personas, sistemas internos, tecnología, y en la presencia de eventos externos imprevistos. El control interno posee una estrecha relación con la prevención de los riesgos operacionales, ya que, constituye una herramienta fundamental para la toma de decisiones, por contener éste métodos, procedimientos, mecanismos y planes de evaluación que conllevan a la mitigación de los riesgos operacionales para las empresas.

2.3. Definición de Términos Básicos.

Evaluación de Control Interno:

Es un proceso, ejecutado por el consejo de administración de una entidad, diseñado específicamente para proporcionar seguridad razonable, para así conseguir en la entidad las tres siguientes categorías de objetivos: Efectividad y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de las operaciones, Cumplimiento de la normativa legal vigente. (Estupiñán, 2006).

Administración:

Es el proceso planificar, organizar, dirigir y controlar el uso de los recursos y las actividades de trabajo, con el propósito de lograr los objetivos o metas de la organización de manera eficiente y eficaz. (Goyasociados, 2013).

Costo de Producción:

Es la inversión requerida para producir un bien o prestar un servicio, el costo tiene la connotación de contribuir a un objetivo de producción, en esto se diferencia del concepto de gastos. (Bernal & Díaz, 2020)

Riesgo de negocio:

La NIA 315 nos indica que es el riesgo derivado de condiciones, hechos, circunstancias, acciones u omisiones significativos que podrían afectar negativamente a la capacidad de la entidad para conseguir sus objetivos y ejecutar sus estrategias o derivado del establecimiento de objetivos y estrategias inadecuados. (I.A.A.S.B, International Auditing and Assurance Standards Board, 2019).

Indicadores de Gestión:

Es la relación que existe entre variables que permiten observar aspectos de una situación y compararlo con las metas de los objetivos propuestos, dicha comparación permite observar la situación y las tendencias de evolución de la situación o fenómeno observado. (Serna, 2005).

Producción de Camarón:

Es una actividad de cultivo en medio acuático, con fines de producción y comercialización como meta final, industrializada por medio de la tecnología. (El Productor, 2022).

Sector Acuícola:

La FAO (Food and Agriculture Organization of the United Nations), indica que, es el cultivo de organismos acuáticos, incluyendo peces, moluscos, crustáceos y plantas acuáticas, que implica la intervención del hombre en el proceso de cría para aumentar la producción, en operaciones como la siembra, la alimentación, la protección de los depredadores, etc. La actividad de cultivo, también presupone que los individuos o asociaciones que la ejercen, son propietarios de la población bajo cultivo. (FAO, 2022).

Eficiencia:

Del latín efficientia, acción, fuerza, virtud de producir. Criterio económico que revela la capacidad administrativa de producir el máximo resultado con el mínimo recurso, energía y tiempo, por lo que es la óptima utilización de los recursos disponibles para la obtención de los resultados deseados. (Revista Espacios, 2018).

Eficacia:

Capacidad de una organización para lograr los objetivos, incluyendo la eficiencia y factores del entorno. (Revista Espacios, 2018).

Alimentadores Automáticos:

Es un equipo industrial electromecánico, que está diseñado para controlar de forma automática la dosificación de la alimentación del camarón. (Camarontec Soluciones Tecnológicas, 2022).

Biomasa:

En el contexto camaronero, es el peso total de los organismos vivos, o, el peso total de una población de un recurso pesquero. (GreenFacts, 2022).

Proyecto de Inversión:

Es un plan que se le designa determinado monto de capital y se le proporcionan insumos de varios tipos, para producir un bien o servicio útil para la sociedad en general. (Baca, 2006).

Biólogo:

Persona que estudia a todos los seres vivos, desde las plantas y animales, hasta los microorganismos, y el modo en que estos se relacionan entre sí y con el medio ambiente. (EducaWeb, 2022).

Control:

Es una función administrativa, es la fase del proceso administrativo que mide y evalúa el desempeño y toma la acción correctiva cuando la necesita. De este modo, el control es un proceso esencialmente regulador. (Chiavenato, De Descuadrando, 2012).

Plan de acción:

Disposiciones completamente ordenadas de lo que es necesario hacer para alcanzar los objetivos planteados. (Chiavenato, 2002).

CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis General.

La auditoría de gestión, incide directamente en la prevención de los riesgos operacionales en las empresas del sector camaronero de la provincia del Guayas – Ecuador, 2019 – 2021.

3.2. Hipótesis Específicas.

- a) Los controles internos, inciden en la mitigación de los riesgos operacionales de las empresas de este sector.
- b) El empleo de los manuales de procedimientos, inciden en la ejecución de los procesos en las empresas de este sector.
- c) Los indicadores de desempeño, inciden en el logro de los objetivos propuestos, en el proceso productivo de estas organizaciones.
- d) Las políticas internas, inciden en las destrezas de los trabajadores de las empresas de este sector.
- e) La planificación, incide en el mejoramiento de la producción en estas organizaciones.
- f) La implementación de recursos tecnológicos, inciden en la rentabilidad en las empresas del sector.

3.3. Operacionalización de Variables.

3.3.1. Variable Independiente (X) Auditoría de Gestión.

Tabla No.5
Operación de la Variable Independiente X: Auditoría de Gestión.

Indicadores	Sub Indicadores (Índices)
X1: Control Interno.	X1.1. Procedimientos administrativos.
X2: Manuales de Procedimientos.	X2.1. Rapidez en los procesos.
X3: Indicadores de Desempeño.	X3.1. Cumplimiento de objetivos.
X4: Políticas Internas.	X4. 1. Cumplimiento de las normas.
X5: Planificación.	X5.1. Cumplimiento de los procesos.
X6: Implementación de Recursos Tecnológicos.	X6.1. Reducción de costos de producción.
Escala Valorativa: Ordinal.	

3.3.2. Variable Dependiente (Y) Prevención en los Riesgos Operacionales.

Tabla No.6
Operación de la Variable Dependiente X: Prevención en los Riesgos Operacionales.

Indicadores	Sub Indicadores (Índices)
Y1: Mitigación de los riesgos operacionales.	Y1.1. Disminución de errores operacionales.
Y2: Ejecución de Procesos.	Y2.1. Crecimiento en la producción
Y3: Medición de Objetivos propuestos.	Y3.1. Resultados viables.
Y4: Destrezas de los Trabajadores.	Y4.1. Evaluación de competencias laborales.
Y5: Mejoramiento de la Producción.	Y5.1. Equipo de Trabajo sólido.
Y6: Rentabilidad.	Y6.1. Manejo eficiente del Recurso Tecnológico.
Escala Valorativa: Ordinal.	

CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA

4.1. Diseño Metodológico.

4.1.1. Tipo de Diseño de la Investigación.

La Investigación es no experimental, cuyo diseño es transversal, o transeccional y correlacional.

$$Ox \ r \ Oy$$

Donde:

O = Observación.

x = Auditoría de Gestión.

y = Prevención en los Riesgos Operacionales.

r = Relación de las Variables.

4.1.2. Tipo de Investigación.

De acuerdo con sus características metodológicas, es considerada una “Investigación Aplicada”.

4.1.3. Nivel de Investigación.

Por la naturaleza del análisis y conforme a los propósitos de la Investigación, se centra en un “Nivel descriptivo – explicativo”.

4.1.4. Procedimientos que se seguirán para obtener la información necesaria y procesarla.

La recolección y análisis de datos cuantitativos y cualitativos, define a la presente investigación con un enfoque mixto.

Investigación Cuantitativa:

Utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis previamente hechas, confía en la medición numérica, el conteo y frecuentemente en el uso de estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una población. (Hernández, Fernández y Bastidas, 2003).

Investigación Cualitativa:

Utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación. (Hernández, Fernández y Bastidas, 2010).

4.2. Población y Muestra.

4.2.1. Población.

La población objeto de estudio, está conformada por los contadores generales y los jefes de producción de las organizaciones del sector, el cual, está delimitada por 242 PYMES, registradas y aprobadas por el Ministerio de

Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca en el año 2022. (Subsecretaría de calidad e inocuidad - S.C.I., 2022)

Tabla No.7
Población de la Investigación.

UNIDAD DE ANÁLISIS	AUTORIDAD EMPRESARIAL
242 PYMES del sector camaronero, de la provincia del Guayas – Ecuador.	Contadores generales Jefes de producción

4.2.2. Muestra.

Para la definición óptima de la muestra “n” representativa, se utilizó la fórmula del muestreo aleatorio simple, propuesto por R.B. Ávila Acosta en su libro “Metodología de la investigación”, con el fin, de determinar el número exacto de personas para la ejecución de la investigación.

$$n = \frac{Z^2 N P Q}{Z^2 P Q + NE^2}$$

Donde:

Z = 1.65 Distribución normal para un nivel de confianza de 90%.

P = 0.5

Q = 0.5

E = Margen de error 10%.

N = Población.

n = Tamaño óptimo de muestra.

En consecuencia, se utiliza como base para el cálculo, la cantidad de empresas que conforman las PYMES del sector camaronero de la provincia del Guayas – Ecuador, cuyo resultado, es aplicado a los contadores generales y a los

jefes de producción de las empresas del sector. Se trabaja a un nivel de confianza del 90% y a un margen de error del 10%, cuya operación arroja como resultado lo siguiente:

$$n = \frac{(1.65)^2 (242) (0.5 \times 0.5)}{(1.65)^2 (0.50 \times 0.50) + 242 (0.1)^2}$$

$$n = \frac{(2.72) (242) (0.25)}{(2.72) (0.25) + 242 (0.01)}$$

$$n = \frac{164.56}{0.68 + 2.42}$$

$$n = \frac{164.56}{3.10}$$

n = 53 encuestados.

En conclusión, de acuerdo a los resultados arrojados, se procede a realizar la encuesta a 53 empresas del sector camaronero de la provincia del Guayas – Ecuador, el cual es dirigida a los contadores generales y a los jefes de producción.

4.3. Técnica de Recolección de Datos.

4.3.1. Descripción de las técnicas e instrumentos a utilizar para la obtención de la información.

4.3.1.1. Descripción de las Técnicas.

La técnica utilizada para la recolección de la información en el presente trabajo de investigación, fue “La Encuesta”.

4.3.1.2. Descripción de los Instrumentos.

Los datos que se obtuvieron de los resultados de la técnica aplicada en la presente investigación, fueron descargados en hojas de cálculo del programa Microsoft Excel, para luego ser mostrados en tablas de frecuencia y gráficos. Las hipótesis son probadas y contrastadas utilizando el software estadístico Statistical Package for the Social Sciences (SPSS), edición IBM® SPSS® Statistics 26, versión español (Modelo de correlación de Pearson).

4.3.2. Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos de recopilación de información.

El instrumento utilizado en la presente investigación es objeto de validación, entiéndase por esto, al proceso de evaluación del cuestionario que la conforman, para cerciorar si garantiza una medición precisa, objetiva y verdadera, de lo que será objeto de la medida en la variable.

Tabla No.8
Resumen de procesamiento de casos.

		N	%
Casos	Válido	53	100,00
	Excluido ^a	0	0,00
Total		53	100,00

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla No.9
Cálculo de Alfa de Cronbach.

ESTADÍSTICAS DE FIABILIDAD	
ALFA DE CRONBACH	N DE ELEMENTOS
0,876	14

Nota: Información extraída del SPSS.

Tabla No.10
Estadística de total del Elemento.

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
1. ¿Considera usted, que son importantes los controles internos?	17,96	25,345	,487	,871
2. ¿Para usted, es coherente la aplicación de los manuales de procedimientos en las empresas de este sector?	17,81	23,079	,623	,863
3. ¿En su opinión, son importantes los indicadores de desempeño, en las empresas camaroneras de la provincia del Guayas - Ecuador?	17,79	23,706	,620	,864
4. ¿Considera usted, que las políticas internas son necesarias en este sector empresarial?	17,74	23,813	,510	,869
5. ¿Cree usted, que es importante la planificación?	17,87	23,501	,702	,860
6. ¿Considera usted necesaria, la implementación de recursos tecnológicos en las empresas camaroneras del Guayas - Ecuador?	17,77	24,255	,441	,872
7. ¿En su opinión, es necesaria la auditoría de gestión en este sector empresarial?	17,79	23,898	,630	,864
8. ¿Para usted, es importante la mitigación de los riesgos operacionales en las empresas del sector?	17,79	23,206	,778	,857
9. ¿Considera usted, es importante la ejecución de procesos en estas empresas?	17,72	23,284	,599	,864
10. ¿Cree usted, que el medir los objetivos propuestos permite obtener resultados viables en las entidades del sector camaronero?	17,79	23,591	,599	,864
11. ¿En su opinión, son necesarias las destrezas que poseen los trabajadores?	17,47	22,139	,539	,871
12. ¿Considera usted, es importante el mejoramiento de la producción en las empresas camaroneras de la provincia del Guayas – Ecuador?	17,83	24,144	,549	,867
13. ¿Para usted, es apropiada la rentabilidad que obtienen las empresas de este sector?	17,55	24,522	,308	,882
14. ¿En su opinión, la prevención de los riesgos operacionales, logra disminuir pérdidas económicas en la empresa?	17,83	24,798	,420	,873

Nota: Información extraída del SPSS.

Interpretación: Se elaboró la prueba de confiabilidad, obteniendo como resultado un valor de 0,876 (88%). De acuerdo a Ruíz, B., (2002), establece que el valor a obtener luego de la aplicación del instrumento en la prueba piloto corresponderá a un valor entre 0 y 1, donde los valores cercanos a la unidad, indican que el instrumento es fiable, con mediciones estables y consistentes. Por el contrario, si el valor está por debajo de 0,80 el instrumento que se está evaluando presenta una variabilidad heterogénea en sus ítems y puede llevar a conclusiones equivocadas.

Tabla No.11
Rango de nivel de Confiabilidad.

Valor del Coeficiente del Alfa de Cronbach	Nivel de Confiabilidad
0,90 a 1,00	Excelente
0,70 a 0,90	Muy Bueno
0,50 a 0,70	Bueno
0,30 a 0,50	Regular
0,00 a 0,30	Pobre o Deficiente
<0,30	Inaceptable (poco confiable)

Nota: Elaboración propia.

4.4. Técnicas para el procesamiento de la información.

El procesamiento y el análisis de la información, se llevará a cabo con el programa estadístico informático, denominado Statistical Package for the Social Sciences, conocido por sus siglas SPSS, edición IBM® SPSS® Statistics 26, versión en español (Modelo de correlación de Pearson).

4.5. Aspectos Éticos.

Durante el desarrollo de la presente investigación, se dio fiel cumplimiento al marco del código de ética de la Universidad de San Martín de Porres. Se establecieron canales de comunicación efectiva y honesta con cada uno de los

participantes encuestados (contadores generales y jefes de producción) entes al cual fue dirigida la encuesta, en donde el manejo de las respuestas dadas, fue manejado con absoluta confidencialidad y rectitud.

En lo que respecta al contexto y la práctica de la investigación, se tomó en consideración el código de ética del contador público, respetando la integridad, objetividad, confidencialidad, comportamiento y competencia profesional que lo caracteriza. Así mismo, esta investigación está enmarcada en la ética profesional de los jefes de producción de las camaroneras del sector, respetando los estándares y normas de calidad, honestidad, conducta humana, integridad, responsabilidad, con el objeto de obtener información verídica y poder aportar al desarrollo eficiente de la producción.

Como aporte final, en la presente investigación se vio enmarcada la ética profesional de la investigadora, en donde se puso en práctica la honestidad, puntualidad, respeto, empatía, confidencialidad, integridad, con el fin de brindar confianza y armonía a cada uno de los participantes.

CAPÍTULO V: RESULTADOS

5.1. Análisis descriptivo de los resultados.

En este capítulo de la investigación, se interpretan los datos obtenidos de la técnica aplicada (Encuesta) en relación al tema de investigación.

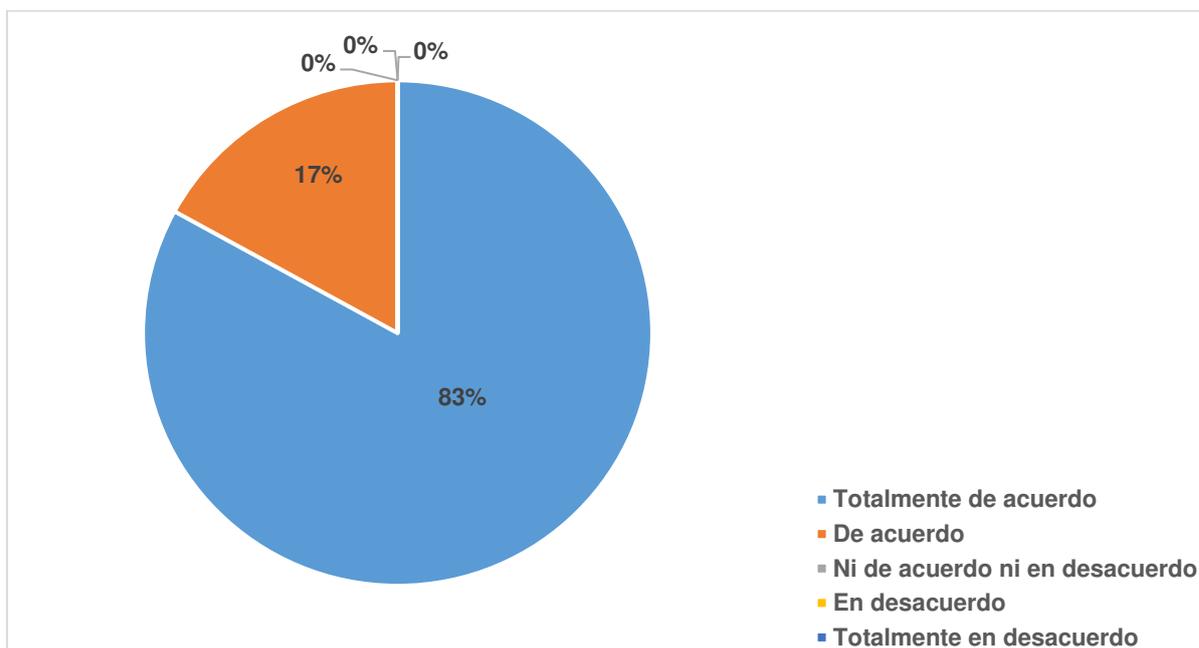
Pregunta 1. ¿Considera usted, que son importantes los controles internos?

Tabla No.12
Control Interno.

ALTERNATIVA	FUNCIONARIOS	PORCENTAJE
a. Totalmente de acuerdo	44	83,00
b. De acuerdo	9	17,00
c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0,00
d. En desacuerdo	0	0,00
e. Totalmente en desacuerdo	0	0,00
TOTAL	53	100,00

Nota: Personal encuestado.

Figura No.17
Control Interno.



Nota: Tabla No.12

Observando la información que nos muestra la tabla, apreciamos que el 83,00% respondieron en la primera de las alternativas; 17,00% indicaron estar de acuerdo con esta forma de control y en las tres últimas opciones no se presentó mayor información de interés respecto a la interrogante, totalizando el 100% de la muestra y desde luego prevalece una posición favorable.

Tal como se aprecia en la información porcentual, dos tercios de los contadores generales y jefes de producción de las empresas en referencia, inclinaron su respuesta en el literal "a", lo que demuestra que son conscientes sobre la importancia que tienen dichos procedimientos, toda vez que permite conocer cómo se encuentran los controles a nivel organizacional; siendo a su vez respaldados, por otro grupo de profesionales que también estuvieron de acuerdo con esta medida.

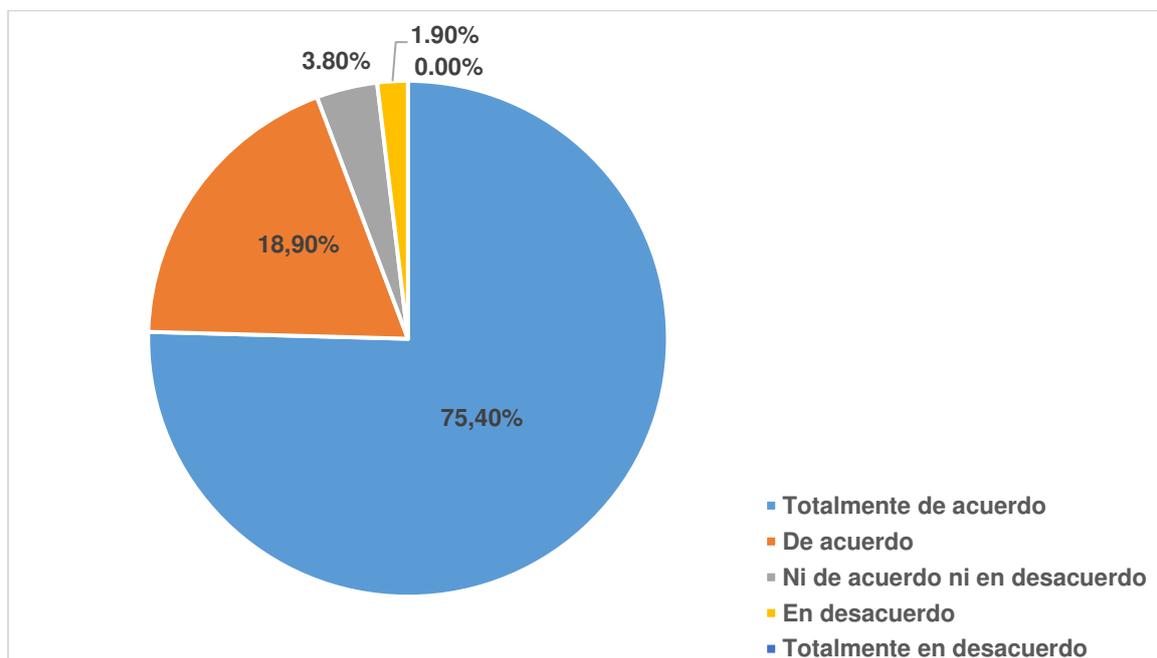
Pregunta 2. ¿Para usted, es coherente la aplicación de los manuales de procedimientos en las empresas de este sector?

Tabla No.13
Manuales de Procedimiento.

ALTERNATIVA	FUNCIONARIOS	PORCENTAJE
a. Totalmente de acuerdo	40	75,40
b. De acuerdo	10	18,90
c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	3,80
d. En desacuerdo	1	1,90
e. Totalmente en desacuerdo	0	0,00
TOTAL	53	100,00

Nota: Personal encuestado.

Figura No.18
Manuales de Procedimiento.



Nota: Tabla No.13

Los resultados encontrados en la interrogante, señalan que el 75,40% de los encuestados, estuvieron totalmente de acuerdo que cuando se aplica esta documentación es muy importante, toda vez que las aplicaciones de estos procedimientos son uniformes; 18,90% corroboraron implícitamente con la opinión de la mayoría, 3.80% se manifestaron en no estar de acuerdo y menos en desacuerdo; 1,90% expresaron estar en desacuerdo.

Al interpretar los datos estadísticos, encontramos que quienes respondieron, lo hicieron principalmente en los literales “a y b”, lo que evidencia que la aplicación de los manuales viene constituyéndose en un procedimiento muy importante en este sector empresarial, lo cual a no dudarlo es coherente, toda vez que ayuda directamente en la rapidez de los procesos de las empresas camaroneras en la provincia del Guayas – Ecuador.

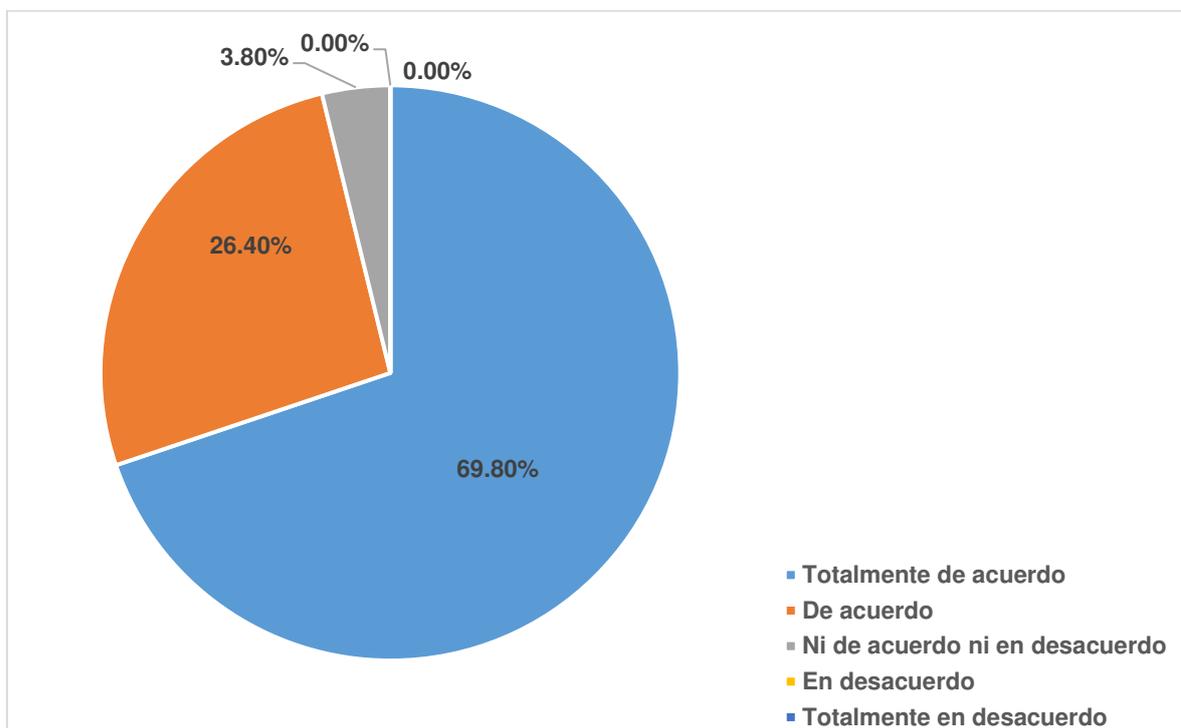
Pregunta 3. ¿En su opinión, son importantes los indicadores de desempeño, en las empresas camaroneras de la provincia del Guayas - Ecuador?

Tabla No.14
Indicadores de Desempeño.

ALTERNATIVA	FUNCIONARIOS	PORCENTAJE
a. Totalmente de acuerdo	37	69,80
b. De acuerdo	14	26,40
c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	3,80
d. En desacuerdo	0	0,00
e. Totalmente en desacuerdo	0	0,00
TOTAL	53	100,00

Nota: Personal encuestado.

Figura No.19
Indicadores de Desempeño.



Nota: Tabla No.14

Revisando la información porcentual que nos muestra la tabla, destaca el 69,80% de los que respondieron en esta opción; seguidos por el 26,40% que mencionaron estar de acuerdo; mientras que el 3,80% tuvieron una posición en la cual no se encontraron estar de acuerdo y menos en desacuerdo en comparación con las literales iniciales, donde se puede observar, que la preferencia de estos profesionales estuvo centralizada en la primera parte de la pregunta.

Analizando los resultados que nos muestra la tabla, se observa que casi la totalidad de quienes respondieron en la pregunta, centraron su atención en la primera parte de las alternativas, lo cual refleja que existe coherencia en la evaluación de los indicadores de desempeño, toda vez que estos guían el cumplimiento de los objetivos previstos en las empresas camaroneras y tal como

se encuentra en la parte estadística, lo cual evidencia la importancia que tiene llevar a cabo un trabajo basado en este tipo de información.

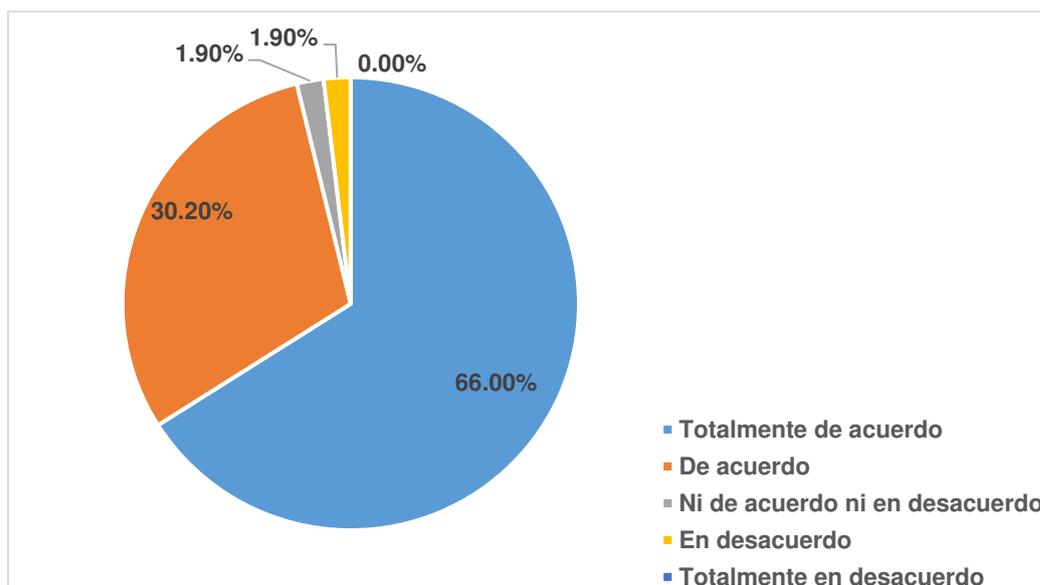
Pregunta 4. ¿Considera usted, que las políticas internas son necesarias en este sector empresarial?

Tabla No.15
Políticas Internas.

ALTERNATIVA	FUNCIONARIOS	PORCENTAJE
a. Totalmente de acuerdo	35	66,00
b. De acuerdo	16	30,20
c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	1,90
d. En desacuerdo	1	1,90
e. Totalmente en desacuerdo	0	0,00
TOTAL	53	100,00

Nota: Personal encuestado.

Figura No.20
Políticas Internas.



Nota: Tabla No.15

Al visualizar la información presente en la tabla, el 66,00% de los responsables de las organizaciones empresariales vinculadas con esta actividad, destacan estar totalmente de acuerdo en que las políticas internas, coadyuva al logro del cumplimiento de las normas a nivel empresarial; siendo a su vez apoyados por el 30,20% que respondieron estar de acuerdo; en cambio el 1,90% manifestaron que no se encontraban ni de acuerdo y menos en desacuerdo en relación a la pregunta y el 1,90% restante precisaron estar desacuerdo.

Conforme los resultados que se observan tanto en la tabla como en el gráfico correspondiente, casi la totalidad de los que fueron encuestados, centraron su atención en los dos primeros literales; lo cual demuestra, que cuando se lleva a cabo dicha verificación de los lineamientos establecidos en estas organizaciones empresariales, existe concordancia por un lado en el trabajo de la empresa y por otra parte evidencia coherencia en lo que se busca en este sector.

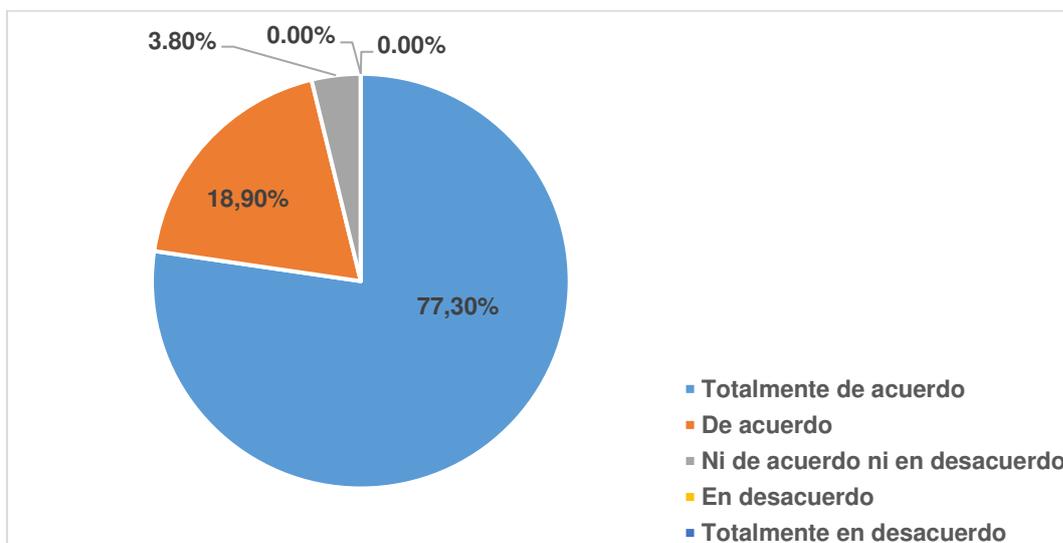
Pregunta 5. ¿Cree usted, que es importante la planificación?

Tabla No.16
Planificación.

ALTERNATIVA	FUNCIONARIOS	PORCENTAJE
a. Totalmente de acuerdo	41	77,30
b. De acuerdo	10	18,90
c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	3,80
d. En desacuerdo	0	0,00
e. Totalmente en desacuerdo	0	0,00
TOTAL	53	100,00

Nota: Personal encuestado.

Figura No.21
Planificación.



Nota: Tabla No.16

Es evidente que la información cuantitativa de la pregunta sobretodo porcentualmente, nos demuestra que el 77,30% de quienes respondieron, mencionaron estar totalmente de acuerdo con la importancia de la planificación en este sector empresarial; mientras el 18,90%, también apoyaron con su apreciación al grupo anterior y el 3,80% expresaron que no estaban de acuerdo y menos en desacuerdo con los alcances de la pregunta y en los literales “d y e”, no hubo información de interés para el estudio, concentrando el 100% de la información estadística.

En lo concerniente a los alcances de la pregunta, podemos apreciar tanto en la parte porcentual como en el gráfico correspondiente, que para los contadores generales y los jefes de producción de las empresas del sector camaronero en la provincia del Guayas – Ecuador, es muy importante que exista una planificación empresarial, toda vez que optimiza el cumplimiento de los procesos que disponen

estas organizaciones y desde luego, es concordante con los objetivos previstos, entre otros.

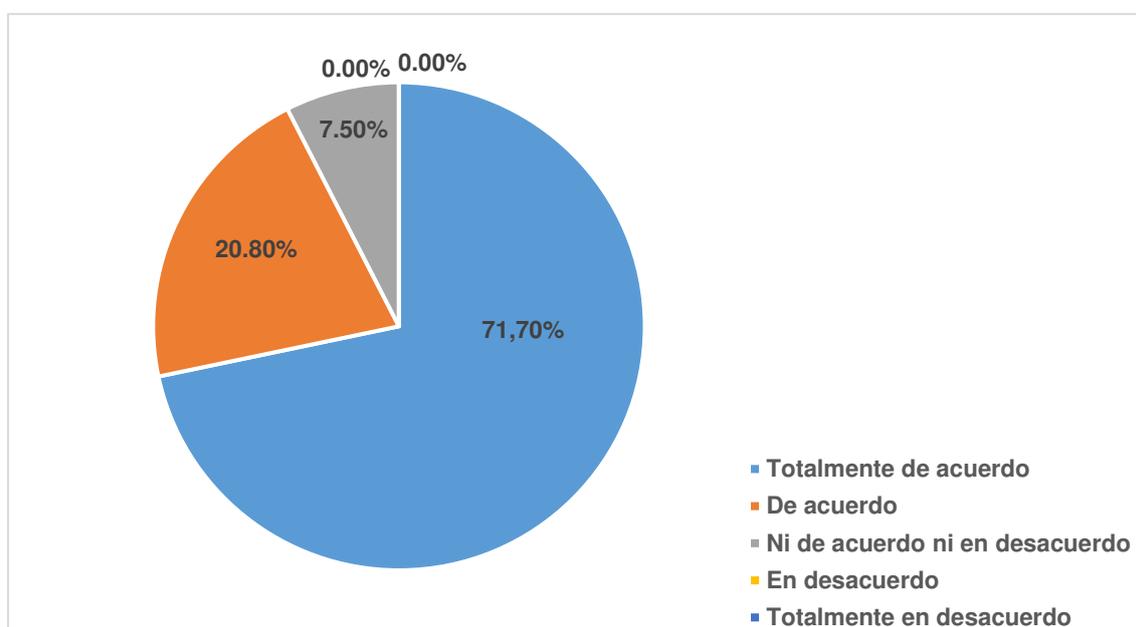
Pregunta 6. ¿Considera usted necesaria, la implementación de recursos tecnológicos en las empresas camaroneras del Guayas - Ecuador?

Tabla No.17
Implementación de recursos tecnológicos.

ALTERNATIVA	FUNCIONARIOS	PORCENTAJE
a. Totalmente de acuerdo	38	71,70
b. De acuerdo	11	20,80
c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	7,50
d. En desacuerdo	0	0,00
e. Totalmente en desacuerdo	0	0,00
TOTAL	53	100,00

Nota: Personal encuestado.

Figura No.22
Implementación de Recursos Tecnológicos.



Nota: Tabla No.17

Al examinar los resultados de la tabla en cuestión, apreciamos que el 71,70% de los funcionarios encuestados, respondieron que se encuentran totalmente de acuerdo con la implementación del recurso tecnológico en las empresas del sector camaronero; 20,80% mencionaron estar de acuerdo; mientras que el 7,50% expresaron que no estaban de acuerdo y menos en desacuerdo con la interrogante.

De acuerdo con los resultados estadísticos que se aprecia en la tabla y el gráfico, podemos definir que, en su gran parte de los funcionarios encuestados de las empresas del sector, focalizaron su atención en la primera parte de las alternativas, lo cual, se determina que la implementación de los equipos tecnológicos en las empresas camaroneras de la provincia del Guayas – Ecuador, ayudan a contrarrestar tiempo y uso de insumos.

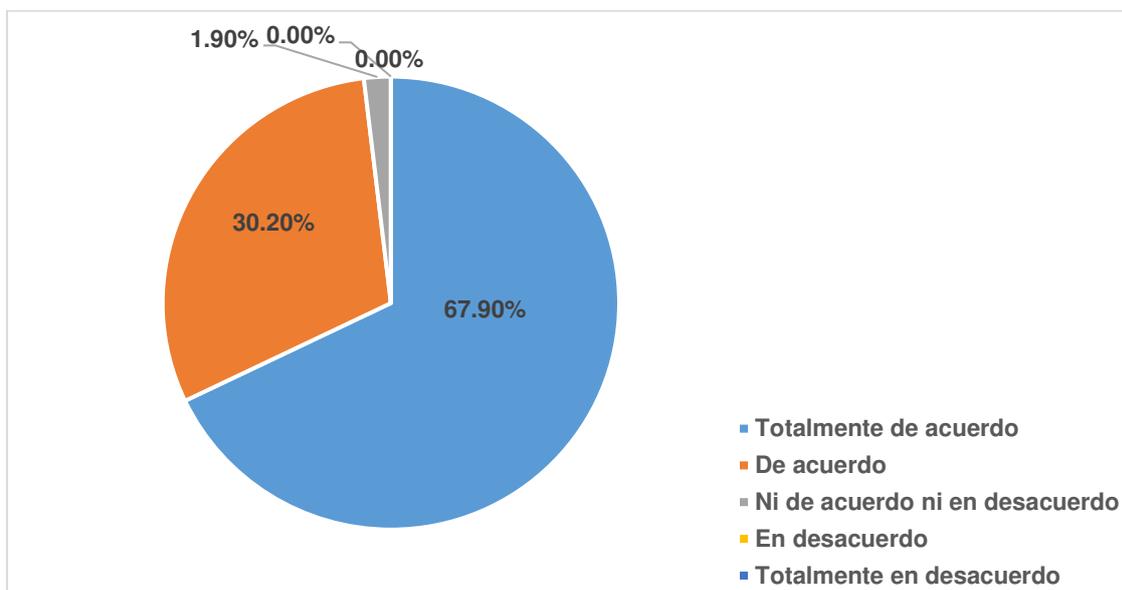
Pregunta 7. ¿En su opinión, es necesaria la auditoría de gestión en este sector empresarial?

Tabla No.18
Auditoría de gestión.

ALTERNATIVA	FUNCIONARIOS	PORCENTAJE
a. Totalmente de acuerdo	36	67,90
b. De acuerdo	16	30,20
c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	1,90
d. En desacuerdo	0	0,00
e. Totalmente en desacuerdo	0	0,00
TOTAL	53	100,00

Nota: Personal encuestado.

Figura No.23
Auditoría de gestión.



Nota: Tabla No.18

Dada la importancia de la investigación, los datos recopilados en la pregunta, dejan en claro que el 67,90% de los consultados, son de la opinión que la auditoría de gestión si previene los riesgos operacionales que son posibles que puedan presentarse en estas organizaciones; 30,20% estuvieron de acuerdo con los alcances de la interrogante y respaldaron lo expuesto por el grupo anterior; 1,90% se manifestaron que no estaban de acuerdo y menos en desacuerdo.

Buscando una explicación a los alcances de la interrogante, casi la totalidad de los profesionales que conducen a las empresas del sector camaronero de la provincia del Guayas – Ecuador, son conscientes al estar con una posición favorable que este tipo de auditoría de gestión, verdaderamente incide en la administración de estas organizaciones y desde luego también incide en lo referente a la prevención de diferentes riesgos, razón por la cual su empleo tiene significancia en estas organizaciones, entre otros.

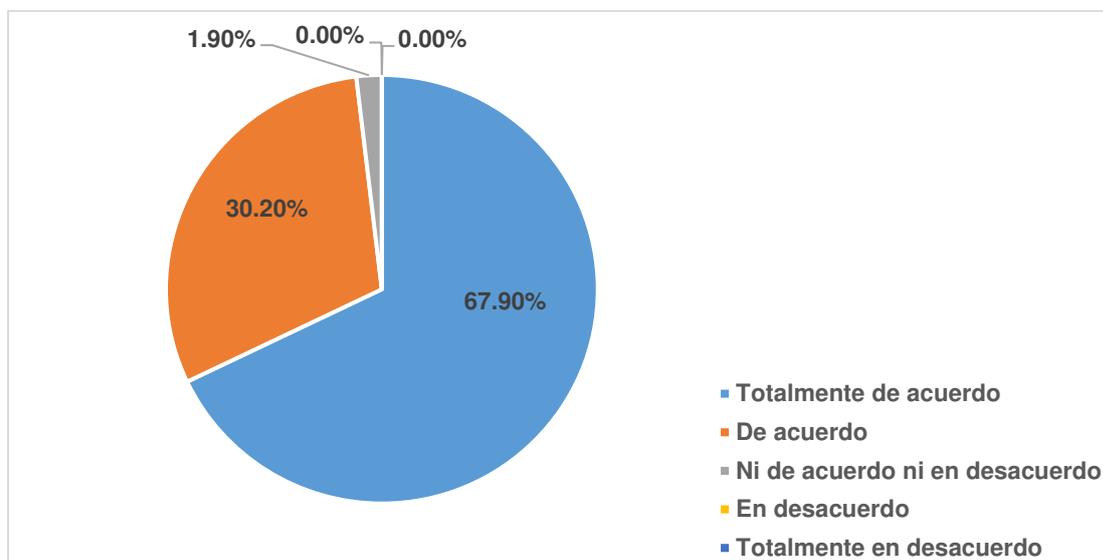
Pregunta 8. ¿Para usted, es importante la mitigación de los riesgos operacionales en las empresas del sector?

Tabla No.19
Mitigación de los riesgos operacionales.

ALTERNATIVA	FUNCIONARIOS	PORCENTAJE
a. Totalmente de acuerdo	36	67,90
b. De acuerdo	16	30,20
c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	1,90
d. En desacuerdo	0	0,00
e. Totalmente en desacuerdo	0	0,00
TOTAL	53	100,00

Nota: Personal encuestado.

Figura No.24
Mitigación de los riesgos operacionales.



Nota: Tabla No.19

En lo referente a los resultados obtenidos en la pregunta, el 67,90% consideran estar totalmente de acuerdo con la importancia de la mitigación de los riesgos operacionales en las empresas de este sector empresarial, toda vez que evita costos adicionales en estas organizaciones; 30,20% estuvieron de acuerdo con la posición de los anteriores; 1,90% sus puntos de vista no están de acuerdo ni menos en desacuerdo, aglutinando en la parte porcentual el 100%.

Apreciando la información estadística recopilada sobre este indicador, se encuentra que casi la totalidad de los que eligieron los literales “a y b”, lo justifican indicando que si es posible mitigar este tipo de riesgos que se presentan al conducir empresas de este sector, en vista que es muy sensible la gestión en la parte operativa; además que las previsiones son importantes tomarlas en cuenta, toda vez que de no hacerlo se incrementarán los costos y afectarán los resultados económicos de las mismas, etc.

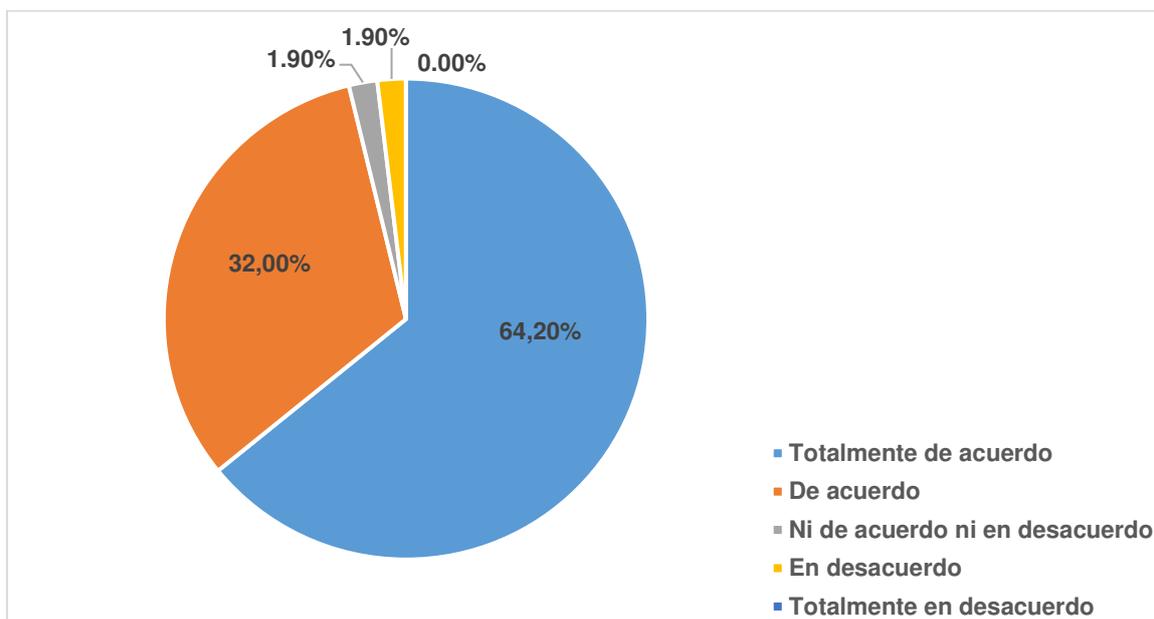
Pregunta 9. ¿Considera usted, es importante la ejecución de procesos en estas empresas?

Tabla No.20
Ejecución de Procesos.

ALTERNATIVA	FUNCIONARIOS	PORCENTAJE
a. Totalmente de acuerdo	34	64,20
b. De acuerdo	17	32,00
c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	1,90
d. En desacuerdo	1	1,90
e. Totalmente en desacuerdo	0	0,00
TOTAL	53	100,00

Nota: Personal encuestado.

Figura No.25
Ejecución de procesos.



Nota: Tabla No.20

Se observa que los resultados obtenidos por parte de los funcionarios de las empresas del sector, indican que el 64,20% están totalmente de acuerdo en cuanto a la ejecución de estos procesos; 32,00% están de acuerdo; 1,90% se manifestaron que no estaban de acuerdo y menos en desacuerdo y el 1,90% se encuentran en desacuerdo.

Cabe señalar que la información acopiada en la pregunta, demuestra con bastante claridad que casi el total de los encuestados que respondieron, lo hicieron en las dos primeras alternativas, de lo cual se desprende que la ejecución de estos procesos inciden en el crecimiento de la producción, por lo que es necesario que se haga en forma técnica y desde luego utilizando la tecnología más apropiada para estos fines, debido a que va a incidir favorablemente en la parte operativa y a nivel de los costos de producción en estas organizaciones del sector camaronero en la provincia del Guayas – Ecuador.

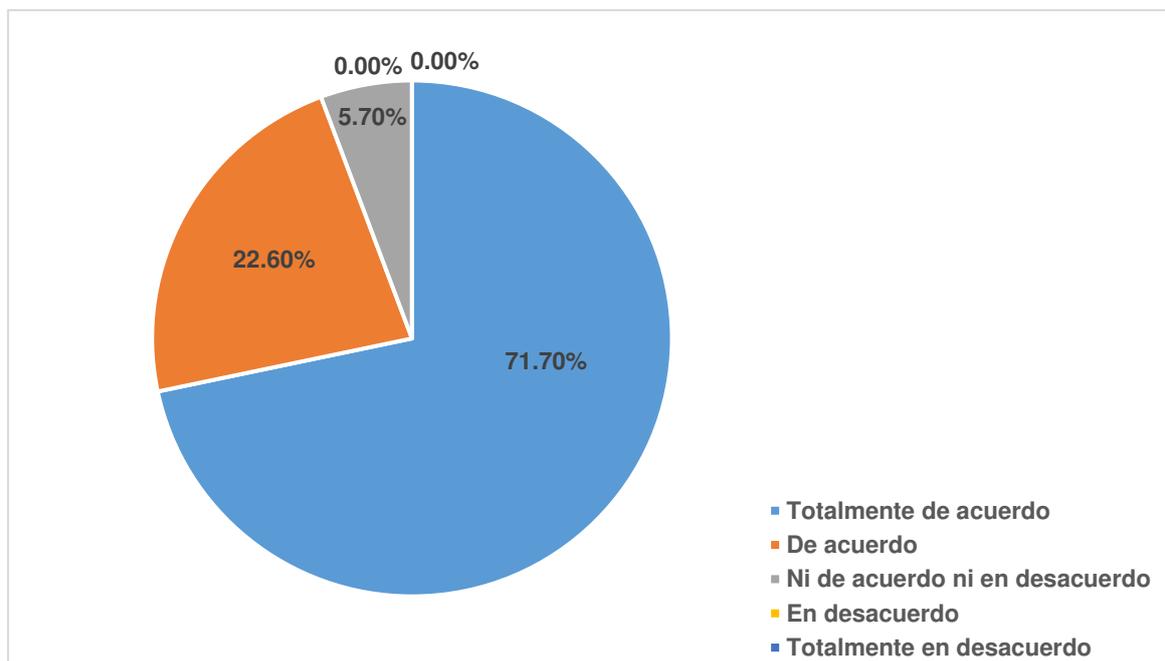
Pregunta 10. ¿Cree usted, que el medir los objetivos propuestos permite obtener resultados viables en las entidades del sector camaronero?

Tabla No.21
Medición de objetivos propuestos.

ALTERNATIVA	FUNCIONARIOS	PORCENTAJE
a. Totalmente de acuerdo	38	71,70
b. De acuerdo	12	22,60
c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	5,70
d. En desacuerdo	0	0,00
e. Totalmente en desacuerdo	0	0,00
TOTAL	53	100,00

Nota: Personal encuestado.

Figura No.26
Medición de objetivos propuestos.



Nota: Tabla No.21

En consecuencia, de los resultados obtenidos que se muestran en la tabla y el gráfico de esta pregunta, se indica que el 71,70% se encuentran totalmente de acuerdo que, al medir los objetivos propuestos, permite a estas entidades obtener resultados viables; mientras que el 22,60% manifestaron estar de acuerdo sosteniendo lo indicado por el grupo anterior; sin embargo, el 5,70% lo justificaron no estar ni de acuerdo y menos en desacuerdo.

En particular, la información reunida en la interrogante, indica que, en su gran mayoría de los funcionarios encuestados, contestaron a las alternativas “a y b”, afirmando que la medición de los objetivos propuestos permite a las empresas del sector camaronero de la provincia del Guayas – Ecuador, obtener resultados viables en la producción, toda vez que esto va permitir a estas entidades tomar las mejores decisiones para el proceso productivo del crustáceo.

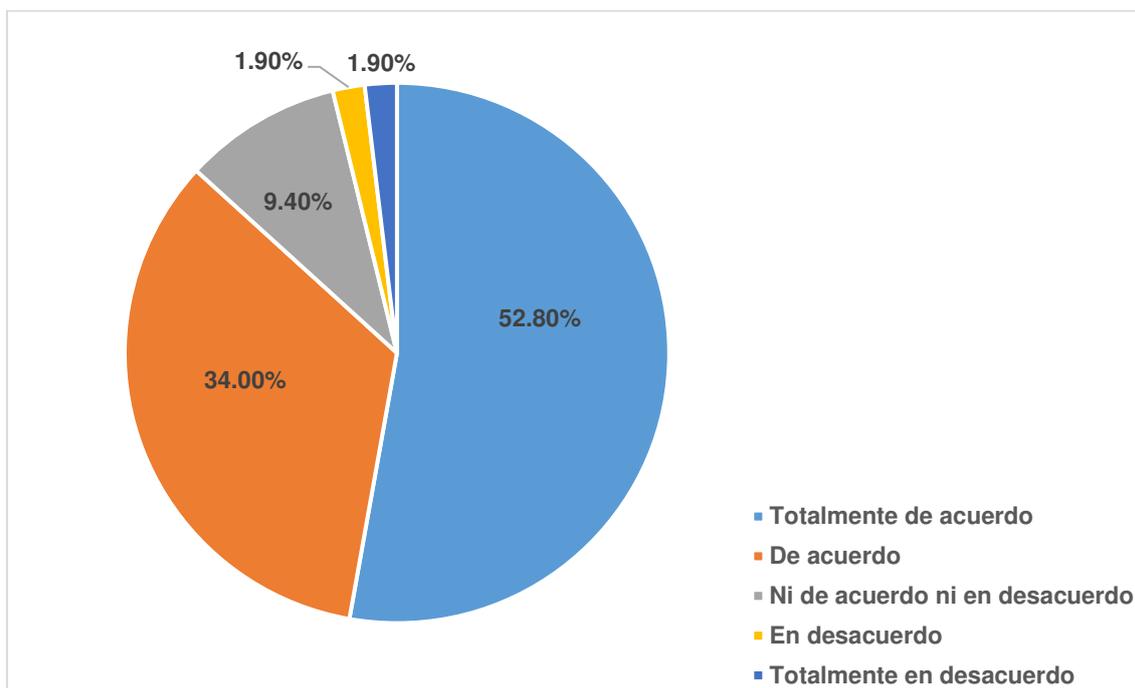
Pregunta 11. ¿En su opinión, son necesarias las destrezas que poseen los trabajadores?

Tabla No.22
Destrezas de los trabajadores.

ALTERNATIVA	FUNCIONARIOS	PORCENTAJE
a. Totalmente de acuerdo	28	52,80
b. De acuerdo	18	34,00
c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	9,40
d. En desacuerdo	1	1,90
e. Totalmente en desacuerdo	1	1,90
TOTAL	53	100,00

Nota: Personal encuestado.

Figura No.27
Destrezas de los trabajadores.



Nota: Tabla No.22

Es indudable, que, de acuerdo a los resultados obtenidos en la pregunta de la tabla y gráfico en cuestión, se observa que el 52,80% se encuentran totalmente de acuerdo con esta medición; por lo consiguiente el 34,00% indicaron estar de acuerdo; 9,40% manifestaron no estar ni de acuerdo y menos en desacuerdo; 1,90% justificaron estar en desacuerdo; 1,90% estuvieron totalmente en desacuerdo.

Se aprecia en la información porcentual, que los encuestados de las empresas en referencia, inclinaron su respuesta en el literal "a", lo que demuestra que son conocedores sobre la incidencia que tienen las destrezas de los trabajadores sobre las competencias en la organización; siendo a su vez apoyados, por otro grupo de profesionales que también estuvieron de acuerdo con esta contestación.

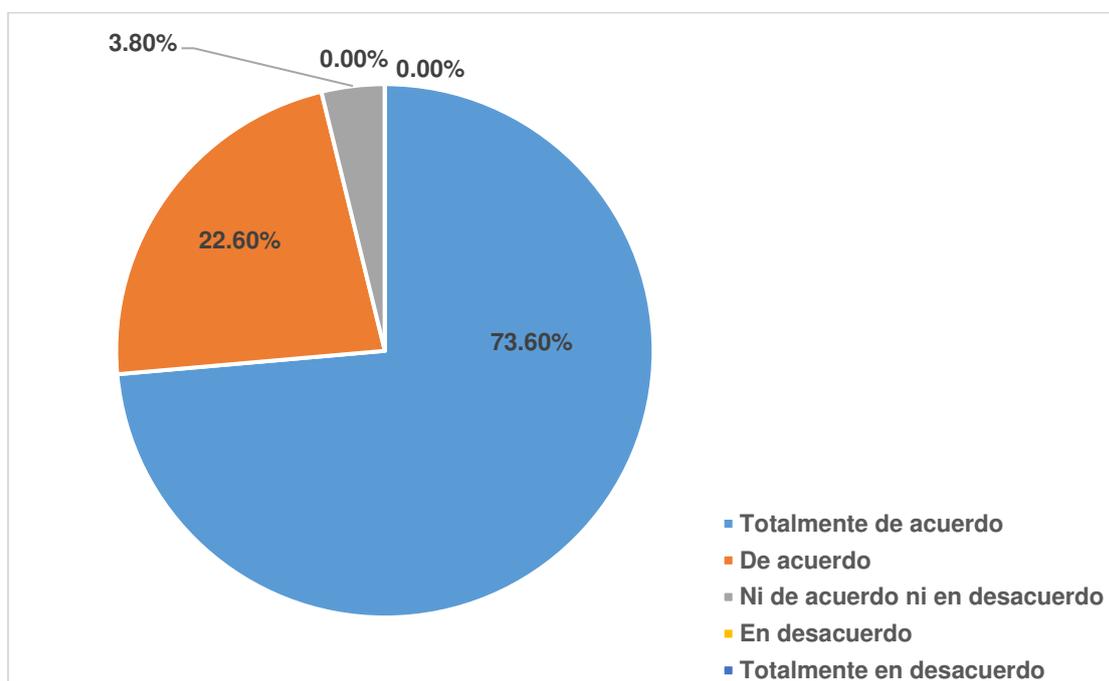
Pregunta 12. ¿Considera usted, es importante el mejoramiento de la producción en las empresas camaroneras de la provincia del Guayas – Ecuador?

TABLA No.23
Mejoramiento de la producción.

ALTERNATIVA	FUNCIONARIOS	PORCENTAJE
a. Totalmente de acuerdo	39	73,60
b. De acuerdo	12	22,60
c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	3,80
d. En desacuerdo	0	0,00
e. Totalmente en desacuerdo	0	0,00
TOTAL	53	100,00

Nota: Personal encuestado.

Figura No.28
Mejoramiento de la producción.



Nota: Tabla No.23

Por lo tanto, conforme a los resultados obtenidos por parte de funcionarios en cuestión, se determina, que el 73,60% manifiestan estar totalmente de acuerdo con este indicador; 22,60% alegan estar de acuerdo; 3,80% indican estar ni de acuerdo y menos en desacuerdo, y en las dos últimas opciones no se presentó mayor información de interés respecto a la pregunta, componiendo el 100% de la muestra.

De modo que, en los datos estadísticos, encontramos que quienes respondieron, lo hicieron principalmente en el literal “a”, lo que evidencia que si es importante el mejoramiento en la producción de las empresas del sector camaronero de la provincia del Guayas – Ecuador, lo cual al no dudarlo es coherente, toda vez que ayuda directamente al cumplimiento de los objetivos propuestos por el sector empresarial.

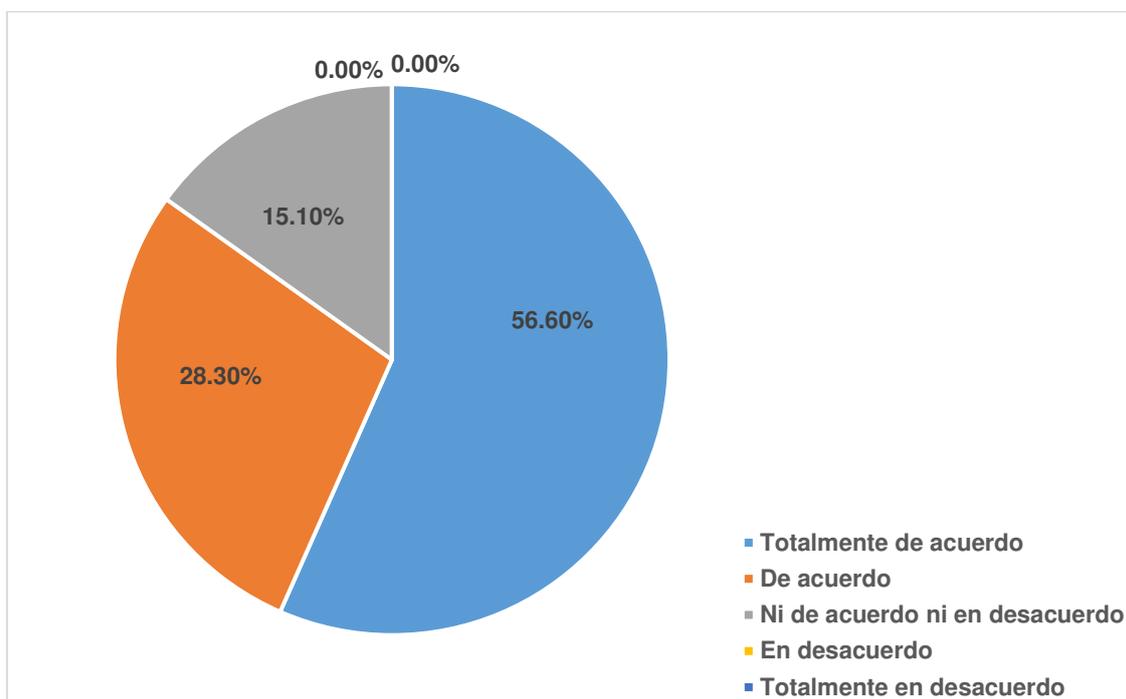
Pregunta 13. ¿Para usted, es apropiada la rentabilidad que obtienen las empresas de este sector?

Tabla No.24
Rentabilidad.

ALTERNATIVA	FUNCIONARIOS	PORCENTAJE
a. Totalmente de acuerdo	30	56,60
b. De acuerdo	15	28,30
c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	15,10
d. En desacuerdo	0	0,00
e. Totalmente en desacuerdo	0	0,00
TOTAL	53	100,00

Nota: Personal encuestado.

Figura No.29
Rentabilidad.



Nota: Tabla No.24

Al ejecutar la interrogante en cuestión, apreciamos los resultados obtenidos por parte de los funcionarios, el cual indican que el 56,60% se encuentran totalmente de acuerdo con esta aseveración; 28,30% mencionan estar de acuerdo; 15,10% sostienen estar ni de acuerdo y menos en desacuerdo, constituyendo así el 100% de la muestra, no obstante, las dos últimas alternativas no mostraron información importante para el estudio de esta investigación.

Conforme con los resultados estadísticos que se aprecia en la tabla y el gráfico, podemos determinar que, la mayoría de los funcionarios encuestados de las empresas del sector camaronero de la provincia del Guayas - Ecuador, direccionaron su atención en la primera parte de las alternativas, lo cual, se

determina que, si es importante la rentabilidad en las empresas de este sector en mención, toda vez, que es la base para los análisis financieros de la organización.

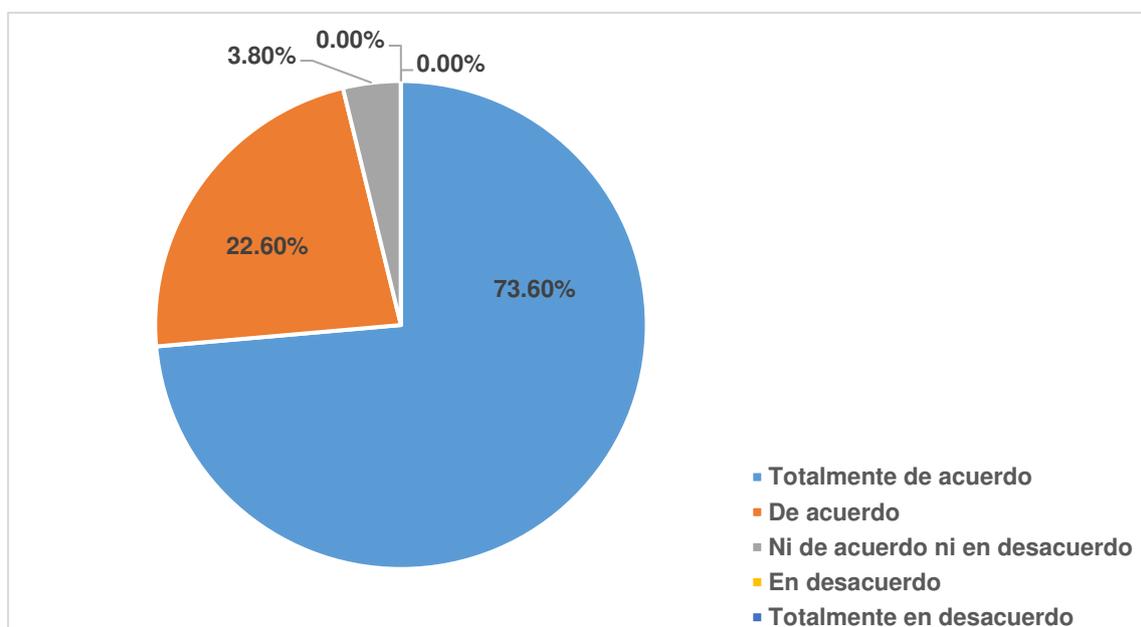
Pregunta 14. ¿En su opinión, la prevención de los riesgos operacionales, logra disminuir pérdidas económicas en la empresa?

Tabla No.25
Prevención en los riesgos operacionales.

ALTERNATIVA	FUNCIONARIOS	PORCENTAJE
a. Totalmente de acuerdo	39	73,60
b. De acuerdo	12	22,60
c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	3,80
d. En desacuerdo	0	0,00
e. Totalmente en desacuerdo	0	0,00
TOTAL	53	100,00

Nota: Personal encuestado.

Figura No.30
Prevención en los riesgos operacionales.



Nota: Tabla No.25

Es ostensible, que la información cuantitativa de la pregunta, nos demuestra que el 73,60% de quienes respondieron, mencionaron estar totalmente de acuerdo que la prevención de los riesgos operacionales logra disminuir pérdidas económicas en la empresa; mientras el 22,60%, también apoyaron con su apreciación al grupo anterior y el 3,80% expresaron que no estaban de acuerdo y menos en desacuerdo con los alcances de la pregunta y en los literales “d y e”, no hubo información de interés para el estudio, reuniendo el 100% de la información estadística.

En lo relativo a los alcances de la pregunta, podemos apreciar tanto en la parte porcentual como en el gráfico correspondiente, que para los contadores generales y los jefes de producción de las empresas del sector camaronero en la provincia del Guayas – Ecuador, la prevención de los riesgos operacionales si logra disminuir pérdidas económicas en la empresa, toda vez que permite determinar si la inversión está siendo o no provechosa para la empresa del sector empresarial.

5.2. Contrastación de Hipótesis.

Para llevar a cabo la contrastación de hipótesis en el presente trabajo de investigación, se aplicó la Chi cuadrado. Se considera, que esta es la herramienta apropiada de cálculo, ya que las variables en cuestión son nominales y tienen respuestas cualitativas ordinales, en orden de jerarquía, que inicia desde siempre y termina en nunca.

Por lo consiguiente, se continuó el procedimiento general de una prueba de hipótesis y la decisión se basó, siguiendo el método tradicional, con verificación del

uso del método de valor de la probabilidad p comparado con el valor del nivel de significancia $\alpha=0.05$.

Finalmente, la hipótesis nula H_0 que se aspira contrastar, sostiene que existe asociación de dependencia entre las variables en estudio, versus, la hipótesis alternativa H_1 , que sostiene que no existe asociación de dependencia entre las variables. H_0 : La Auditoría de Gestión no incide en la prevención de los riesgos operacionales de las empresas del sector Camaronero en la provincia del Guayas – Ecuador.

5.2.1. Hipótesis General.

“La auditoría de gestión, incide directamente en la prevención de los riesgos operacionales en las empresas del sector camaronero de la provincia del Guayas – Ecuador, 2019 – 2021”.

a) Hipótesis Nula (H_0): La auditoría de gestión NO incide directamente en la prevención de los riesgos operacionales en las empresas del sector camaronero de la provincia del Guayas – Ecuador, 2019 – 2021

b) Hipótesis Alternativa (H_1): La auditoría de gestión SÍ incide directamente en la prevención de los riesgos operacionales en las empresas del sector camaronero de la provincia del Guayas – Ecuador, 2019 – 2021.

c) Nivel de significancia: $\alpha=0.05$, $X^2_T = X^2_{\text{crítico}} = 9,4877$

d) Prueba estadística: $X^2_C = X^2_{\text{Cálculo}} = \sum \frac{(oi-ei)^2}{ei} = 31,683$

Donde = **oi:** Valor Observado

ei: Valor Esperado

X²C: Valor del Estadístico calculado con datos recogidos de los contadores generales y los jefes de producción, el cual, fueron tabulados y procesados, mediante el Software SPSS versión 26, los cuales, deben de ser comparados con los valores que se muestran en la tabla de Contingencia de Distribución Chi-Cuadrado. (Anexo No.4)

Tabla No.26
Resumen de procesamiento de casos.

	VÁLIDO		CASOS PERDIDOS		TOTAL	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
P7. ¿En su opinión, es necesaria la auditoría de gestión en este sector empresarial? * P14. ¿En su opinión, la prevención de los riesgos operacionales, logra disminuir pérdidas económicas en la empresa?	53	100,0%	0	0,0%	53	100,0%

Nota: Elaboración propia, extraído del SPSS.

Tabla No.27
Tabla Cruzada: P7. Auditoría de Gestión * P14. Prevención en los Riesgos Operacionales.

		P14. Prevención en los Riesgos Operacionales			
		Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Total
P7. Auditoría de Gestión	Totalmente de acuerdo	30	5	1	36
	De acuerdo	9	7	0	16
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0	1	1
TOTAL		39	12	2	53

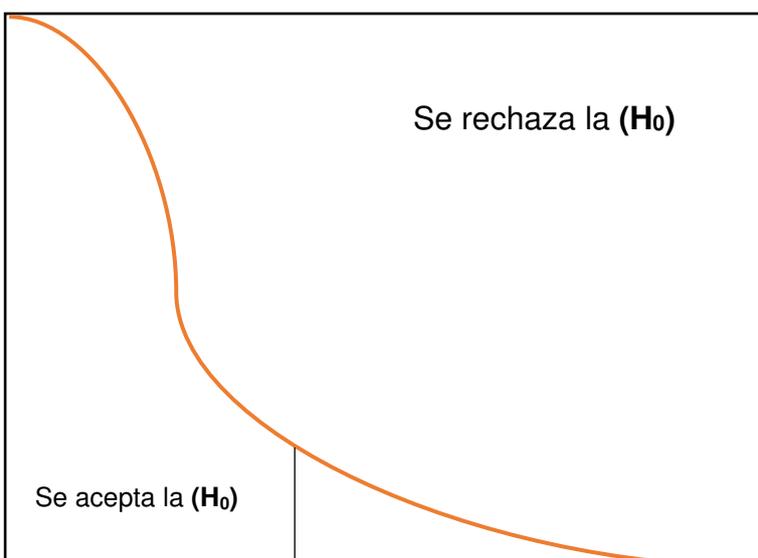
Nota: Elaboración propia, extraído del SPSS.

Tabla No.28
Pruebas de Chi-Cuadrado.

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado	31,683 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	12,906	4	,012
Asociación lineal por lineal	7,647	1	,006
N de casos válidos	53		

a. 6 casillas (66,7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,04.

Figura No.31
Pruebas de Chi-Cuadrado.



Nota: Elaboración propia.

$$X^{2T} = 9,4877 \quad X^{2C} = 31,683$$

Resultado e Interpretación: El valor de $X^2 = 31,683$ es mayor que $X^{2T} = 9,4877$ y $p\text{-value} = ,000 < \alpha=0.05$, se rechaza la Hipótesis Nula (**H₀**) y se acepta la Hipótesis Alternativa (**H₁**), por lo tanto, se concluye que la auditoría de gestión Sí incide directamente en la prevención de los riesgos operacionales en las empresas del sector camaronero de la provincia del Guayas – Ecuador, 2019 – 2021.

5.2.2. Hipótesis Específicas.

Prueba de Hipótesis 1: “Los controles internos, inciden en la mitigación de los riesgos operacionales en las empresas de este sector”.

a) Hipótesis Nula (H₀): Los controles internos, NO inciden en la mitigación de los riesgos operacionales en las empresas de este sector.

b) Hipótesis Alternativa (H₁): Los controles internos, SÍ inciden en la mitigación de los riesgos operacionales en las empresas de este sector.

c) Nivel de significancia: $\alpha=0.05$, $X^2_T = X^2_{\text{crítico}} = 5,9915$

d) Prueba estadística: $X^2_C = X^2_{\text{Cálculo}} = \sum \frac{(oi-ei)^2}{ei} = 9,109$

Donde = **oi:** Valor Observado

ei: Valor Esperado

X²C: Valor del Estadístico calculado con datos recogidos de los contadores generales y los jefes de producción, el cual, fueron tabulados y procesados, mediante el Software SPSS versión 26, los cuales, deben de ser comparados con los valores que se muestran en la tabla de Contingencia de Distribución Chi-Cuadrado. (Anexo No.4)

Tabla No.29

Tabla Cruzada: P1. Control interno * P8. Mitigación de los riesgos operacionales.

		P8. Mitigación de Riesgos Operacionales			
		Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Total
P1. Control Interno	Totalmente de acuerdo	33	11	0	44
	De acuerdo	3	5	1	9
Total		36	16	1	53

Nota: Elaboración propia, extraído del SPSS.

Tabla No.30

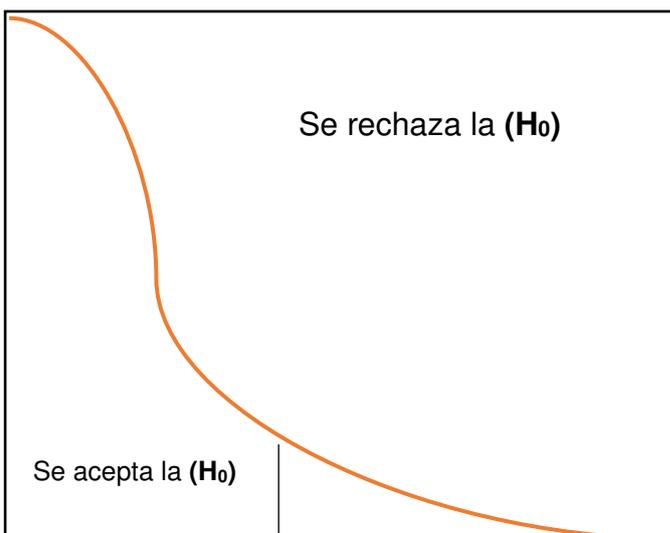
Pruebas de Chi-Cuadrado.

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado	9,109 ^a	2	,011
Razón de verosimilitud	7,765	2	,021
Asociación lineal por lineal	7,793	1	,005
N de casos válidos	53		

a. 3 casillas (50,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,17.

Figura No.32

Pruebas de Chi-Cuadrado.



Nota: Elaboración propia.

$$X^2T = 5,9915$$

$$X^2C = 9,109$$

Resultado e Interpretación: El valor de $X^2 = 9,109$ es mayor que $X^2T = 5,9915$ y $p\text{-value} = ,011 < \alpha=0.05$, se rechaza la Hipótesis Nula (**H₀**) y se acepta la Hipótesis Alternativa (**H₁**), por lo tanto, se concluye que los controles internos, Sí inciden en la mitigación de los riesgos operacionales de las empresas de este sector.

Prueba de Hipótesis 2: “La aplicación de los manuales de procedimientos, inciden en la ejecución de los procesos en las empresas de este sector”.

a) Hipótesis Nula (H₀): La aplicación de los manuales de procedimientos, NO inciden en la ejecución de los procesos en las empresas de este sector.

b) Hipótesis Alternativa (H₁): La aplicación de los manuales de procedimientos, Sí inciden en la ejecución de los procesos en las empresas de este sector.

c) Nivel de significancia: $\alpha=0.05$, $X^2T = X^2 \text{ crítico} = 16,9190$

d) Prueba estadística: $X^2 C=X^2 \text{ Cálculo} = \sum \frac{(oi-ei)^2}{ei} = 84,644$

Donde = **oi:** Valor Observado

ei: Valor Esperado

X²C: Valor del Estadístico calculado con datos recogidos de los contadores generales y los jefes de producción, el cual, fueron tabulados y procesados, mediante el Software SPSS versión 26, los cuales, deben de ser comparados con los valores que se muestran en la tabla de Contingencia de Distribución Chi-Cuadrado. (Anexo No.4)

Tabla No.31

Tabla Cruzada: P2. Manuales de procedimiento * P9. Ejecución de procesos.

		P9. Ejecución de Procesos.				Total
		Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	
P2. Manuales de Procedimiento.	Totalmente de acuerdo	30	10	0	0	40
	De acuerdo	4	6	0	0	10
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	1	1	0	2
	En desacuerdo	0	0	0	1	1
Total		34	17	1	1	53

Nota: Elaboración propia, extraído del SPSS.

Tabla No.32

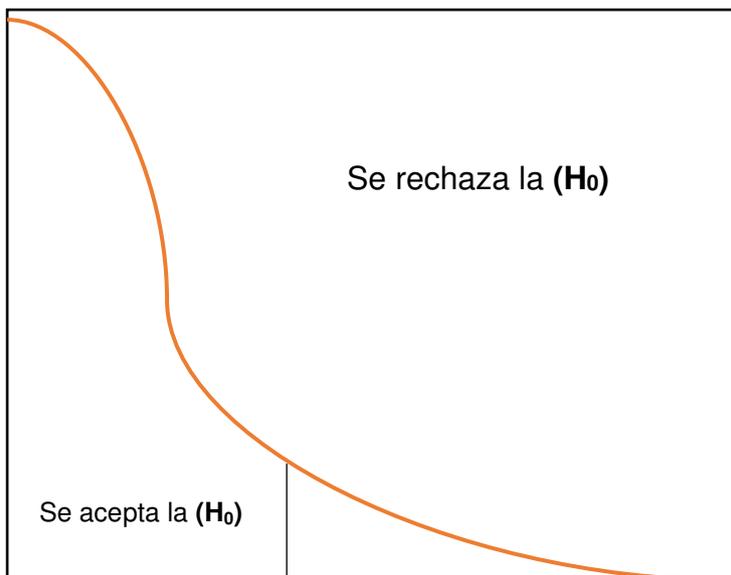
Pruebas de Chi-Cuadrado.

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado	84,644 ^a	9	,000
Razón de verosimilitud	23,510	9	,005
Asociación lineal por lineal	22,484	1	,000
N de casos válidos	53		

a. 13 casillas (81,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,02.

Figura No.33

Pruebas de Chi-Cuadrado.



Nota: Elaboración propia.

$$X^2T = 16,9190$$

$$X^2C = 84,644$$

Resultado e Interpretación: El valor de $X^2 = 84,644$ es mayor que $X^2T = 16,9190$ y $p\text{-value} = ,000 < \alpha=0.05$, se rechaza la Hipótesis Nula (**H₀**) y se acepta la Hipótesis Alternativa (**H₁**), por lo tanto, se concluye que, la aplicación de los manuales de procedimientos, Sí inciden en la ejecución de los procesos en las empresas de este sector.

Prueba de Hipótesis 3: “Los indicadores de desempeño, inciden en el logro de los objetivos propuestos, en el proceso productivo de estas organizaciones”.

a) Hipótesis Nula (H₀): Los indicadores de desempeño, NO inciden en el logro de los objetivos propuestos, en el proceso productivo de estas organizaciones.

b) Hipótesis Alternativa (H₁): Los indicadores de desempeño, Sí inciden en el logro de los objetivos propuestos, en el proceso productivo de estas organizaciones.

c) Nivel de significancia: $\alpha=0.05$, $X^2T = X^2 \text{ crítico} = 9,4877$

d) Prueba estadística: $X^2 C=X^2 \text{ Cálculo} = \sum \frac{(oi-ei)^2}{ei} = 16,525$

Donde = **oi:** Valor Observado

ei: Valor Esperado

X²C: Valor del Estadístico calculado con datos recogidos de los contadores generales y los jefes de producción, el cual, fueron tabulados y procesados, mediante el Software SPSS versión 26, los cuales, deben de ser comparados con los valores que se muestran en la tabla de Contingencia de Distribución Chi-Cuadrado. (Anexo No.4)

Tabla No.33

Tabla Cruzada: P3. Indicadores de desempeño. * P10. Medición de objetivos propuestos.

		P9. Medición de Objetivos Propuestos.			
		Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Total
P3. Indicadores de Desempeño.					
	Totalmente de acuerdo	31	5	1	37
	De acuerdo	6	7	1	14
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	0	1	2
Total		38	12	3	53

Nota: Elaboración propia, extraído del SPSS.

Tabla No.34

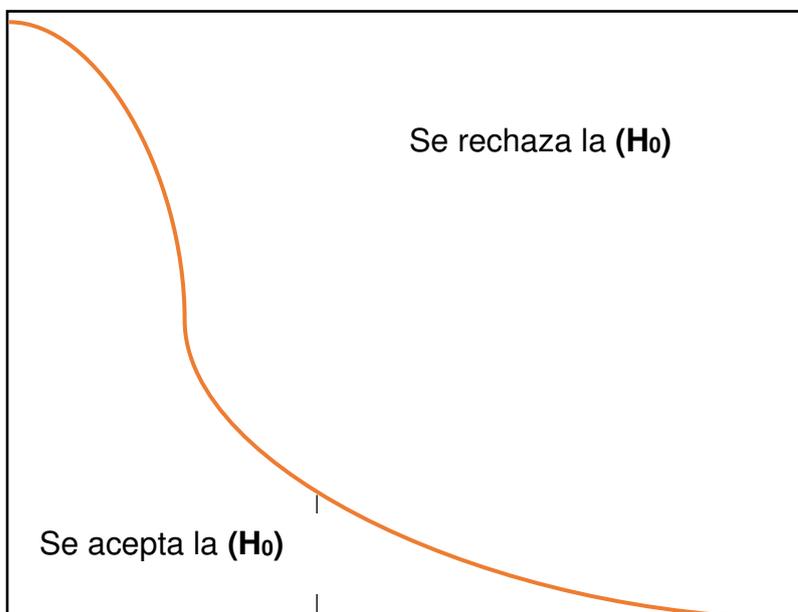
Pruebas de Chi-Cuadrado.

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado	16,525 ^a	4	,002
Razón de verosimilitud	12,036	4	,017
Asociación lineal por lineal	8,679	1	,003
N de casos válidos	53		

a. 6 casillas (66,7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,11.

Figura No.34

Pruebas de Chi-Cuadrado.



Nota: Elaboración propia.

$$X^2_T = 9,4877 \quad X^2_C = 16,525$$

Resultado e Interpretación: El valor de $X^2 = 16,525$ es mayor que $X^2T = 9,4877$ y $p\text{-value} = ,002 < \alpha=0.05$, se rechaza la Hipótesis Nula (**H₀**) y se acepta la Hipótesis Alternativa (**H₁**), por lo tanto, se concluye que, los indicadores de desempeño, Sí inciden en el logro de los objetivos propuestos, en el proceso productivo de estas organizaciones.

Prueba de Hipótesis 4: “Las políticas internas, inciden en las destrezas de los trabajadores de las empresas de este sector”.

a) Hipótesis Nula (H₀): Las políticas internas, NO inciden en las destrezas de los trabajadores de las empresas de este sector.

b) Hipótesis Alternativa (H₁): Las políticas internas, Sí inciden en las destrezas de los trabajadores de las empresas de este sector.

c) Nivel de significancia: $\alpha=0.05$, $X^2T = X^2$ crítico = 21,0261

d) Prueba estadística: $X^2 C=X^2$ Cálculo = $\sum \frac{(oi-ei)^2}{ei} = 64,309$

Donde = **oi:** Valor Observado

ei: Valor Esperado

X²C: Valor del Estadístico calculado con datos recogidos de los contadores generales y los jefes de producción, el cual, fueron tabulados y procesados, mediante el Software SPSS versión 26, los cuales, deben de ser comparados con los valores que se muestran en la tabla de Contingencia de Distribución Chi-Cuadrado. (Anexo No.4)

Tabla No.35

Tabla Cruzada: P4. Políticas internas. * P11. Destrezas de los trabajadores.

		P11. Destrezas de los Trabajadores.					
		Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo		Totalmente en desacuerdo	Total
				En desacuerdo	En desacuerdo		
P4.Políticas Internas	Totalmente de acuerdo	22	12	1	0	0	35
	De acuerdo	6	5	4	1	0	16
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	1	0	0	0	1
	En desacuerdo	0	0	0	0	1	1
Total		28	18	5	1	1	53

Nota: Elaboración propia, extraído del SPSS.

Tabla No.36

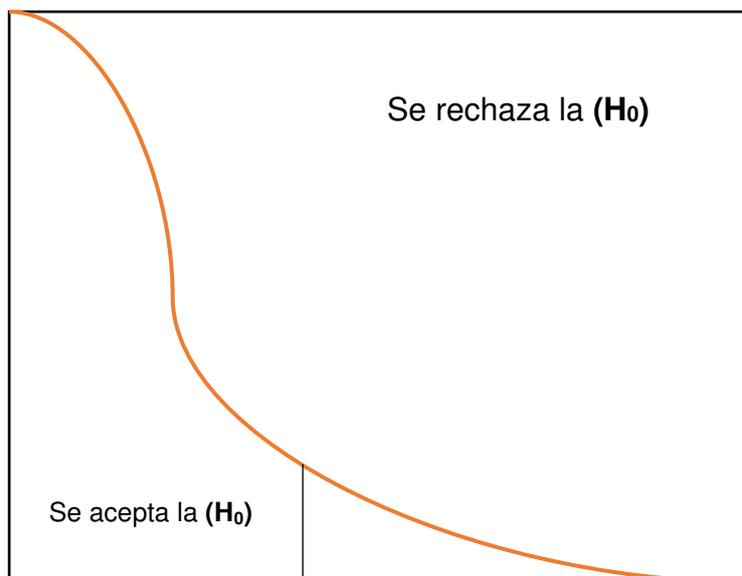
Pruebas de Chi-Cuadrado.

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado	64,309 ^a	12	,000
Razón de verosimilitud	20,832	12	,053
Asociación lineal por lineal	16,407	1	,000
N de casos válidos	53		

a. 16 casillas (80,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,02.

Figura No.35

Pruebas de Chi-Cuadrado.



Nota: Elaboración propia.

$$X^2T = 21,0261$$

$$X^2C = 64,309$$

Resultado e Interpretación: El valor de $X^2 = 64,309$ es mayor que X^2T 21,0261 y $p\text{-value} = ,000 < \alpha=0.05$, se rechaza la Hipótesis Nula (**H₀**) y se acepta la Hipótesis Alternativa (**H₁**), por lo tanto, se concluye que, las políticas internas, Sí inciden en las destrezas de los trabajadores de las empresas de este sector.

Prueba de Hipótesis 5: “La planificación, incide en el mejoramiento de la producción en estas organizaciones”.

a) Hipótesis Nula (H₀): La planificación, NO incide en el mejoramiento de la producción en estas organizaciones.

b) Hipótesis Alternativa (H₁): La planificación, Sí incide en el mejoramiento de la producción en estas organizaciones.

c) Nivel de significancia: $\alpha=0.05$, $X^2T = X^2 \text{ crítico} = 9,4877$

d) Prueba estadística: $X^2 C=X^2 \text{ Cálculo} = \sum \frac{(oi-ei)^2}{ei} = 21,845$

Donde = **oi:** Valor Observado

ei: Valor Esperado

X²C: Valor del Estadístico calculado con datos recogidos de los contadores generales y los jefes de producción, el cual, fueron tabulados y procesados, mediante el Software SPSS versión 26, los cuales, deben de ser comparados con los valores que se muestran en la tabla de Contingencia de Distribución Chi-Cuadrado. (Anexo No.4)

Tabla No.37

Tabla Cruzada: P5. Planificación. * P12. Mejoramiento de la producción.

	P12. Mejoramiento de la Producción.			Total
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
P5.Planificación Totalmente de acuerdo	34	6	1	41
De acuerdo	4	6	0	10
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	0	1	2
Total	39	12	2	53

Nota: Elaboración propia, extraído del SPSS.

Tabla No.38

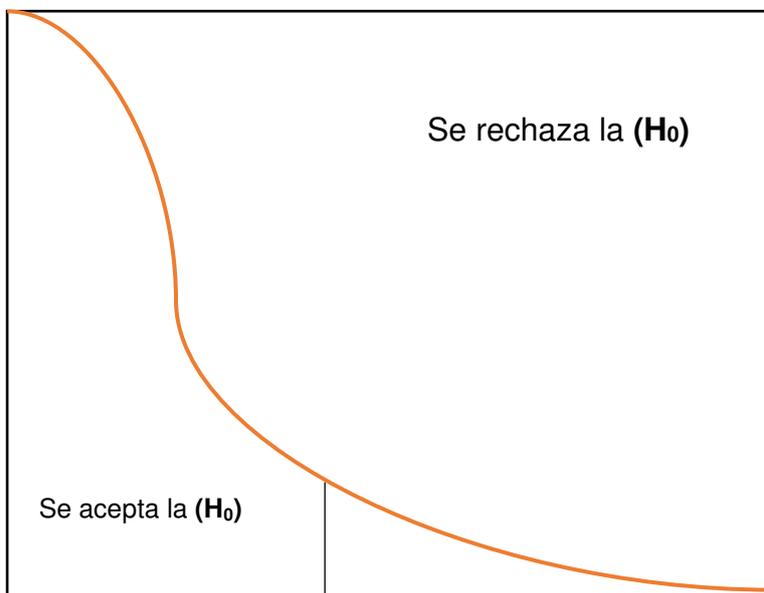
Pruebas de Chi-Cuadrado.

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado	21,845 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	13,231	4	,010
Asociación lineal por lineal	7,990	1	,005
N de casos válidos	53		

a. 6 casillas (66,7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,08.

Figura No.36

Pruebas de Chi-Cuadrado.



Nota: Elaboración propia.

$$X^2T = 9,4877$$

$$X^2C = 21,845$$

Resultado e Interpretación: El valor de $X^2 = 21,845$ es mayor que X^2T 9,4877 y $p\text{-value} = ,000 < \alpha=0.05$, se rechaza la Hipótesis Nula (**H₀**) y se acepta la Hipótesis Alternativa (**H₁**), por lo tanto, se concluye que, la planificación, Sí incide en el mejoramiento de la producción en estas organizaciones.

Prueba de Hipótesis 6: “La implementación de recursos tecnológicos, inciden en la rentabilidad en las empresas del sector”.

a) Hipótesis Nula (H₀): La implementación de recursos tecnológicos, NO inciden en la rentabilidad en las empresas del sector

b) Hipótesis Alternativa (H₁): La implementación de recursos tecnológicos, Sí inciden en la rentabilidad en las empresas del sector.

c) Nivel de significancia: $\alpha=0.05$, $X^2T = X^2$ crítico = 9,4877

d) Prueba estadística: $X^2 C=X^2$ Cálculo = $\sum \frac{(oi-ei)^2}{ei} = 10,188$

Donde = **oi:** Valor Observado

ei: Valor Esperado

X²C: Valor del Estadístico calculado con datos recogidos de los contadores generales y los jefes de producción, el cual, fueron tabulados y procesados, mediante el Software SPSS versión 26, los cuales, deben de ser comparados con los valores que se muestran en la tabla de Contingencia de Distribución Chi-Cuadrado. (Anexo No.4)

Tabla No.39

Tabla Cruzada: P6. Implementación de recursos tecnológicos. * P13. Rentabilidad.

		P13. Rentabilidad.			
		Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Total
P6. Implementación de Recursos Tecnológicos.	Totalmente de acuerdo	25	9	4	38
	De acuerdo	3	6	2	11
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	0	2	4
Total		30	15	8	53

Nota: Elaboración propia, extraído del SPSS.

Tabla No.40

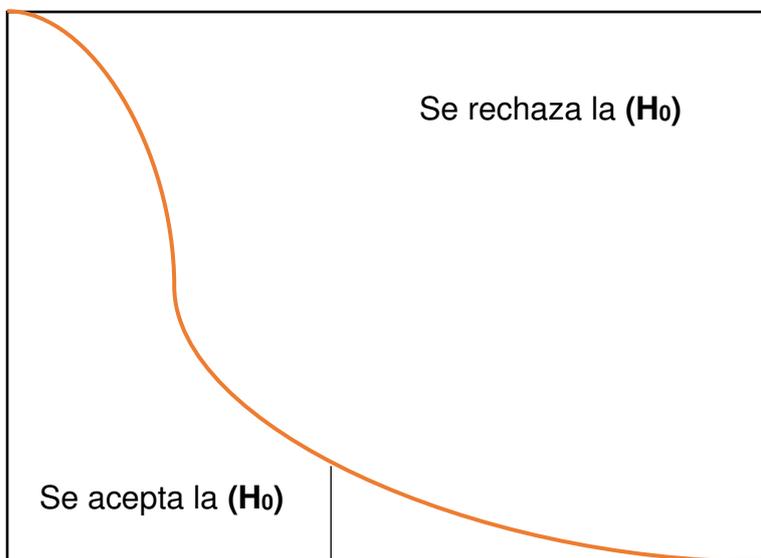
Pruebas de Chi-Cuadrado.

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado	10,188 ^a	4	,037
Razón de verosimilitud	9,961	4	,041
Asociación lineal por lineal	4,232	1	,040
N de casos válidos	53		

a. 5 casillas (55,6%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,60.

Figura No.37

Pruebas de Chi-Cuadrado.



Nota: Elaboración propia.

$$X^2T = 9,4877$$

$$X^2C = 10,188$$

Resultado e Interpretación: El valor de $X^2 = 10,188$ es mayor que X^2T 9,4877 y $p\text{-value} = ,037 < \alpha=0.05$, se rechaza la Hipótesis Nula (**H₀**) y se acepta la Hipótesis Alternativa (**H₁**), por lo tanto, se concluye que, la implementación de recursos tecnológicos, Sí inciden en la rentabilidad en las empresas del sector.

CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

6.1. Discusión

Siendo el objetivo de la investigación determinar la incidencia de la auditoría de gestión en la prevención en los riesgos operacionales de las empresas del sector camaronero en la provincia del Guayas – Ecuador, se interpreta, que la auditoría de gestión es un patrón de evaluación que facilita a las empresas del sector, validar el grado de eficiencia y eficacia con el que se manejan los recursos en la entidad, así como también, ayuda a medir el nivel de producción y financiero en el que se encuentra la organización.

Resultado concordante con la tesis de (Enciso, 2021), denominada “Auditoría de gestión y los procesos administrativos de la empresa Rosa Hatsue Shimabukuro Shimabukuro S.A.C., cercado de Lima, 2021”, tal cual, para la obtención del grado académico de Maestro en Ciencias Contables y Financieras con mención en Tributación y Auditoría de la Universidad Peruana de las Américas de Lima - Perú, quien sostiene que el objetivo principal es determinar la relación entre la auditoría de gestión y los procesos administrativos, bajo un diseño de investigación no experimental de enfoque cuantitativo, tomando como técnica la encuesta en donde su muestra fue de 26 personas que laboran en la entidad en mención. Menciona que la problemática principal es la ausencia de los manuales

de procedimientos, las políticas internas, controles internos, que sirven como guía de trabajo de cada área, ya que el hecho de no contar con estas herramientas, ha implicado en falencias en ciertas áreas de la entidad como son: inventarios, compras, recursos humanos, entre otras. Se concluye que las empresas al poner en práctica el uso de estas herramientas administrativas, se les facilitará la obtención de los resultados y los objetivos propuestos, ya que, el recurso humano trabajará de manera coordinada, con una planificación determinada de trabajo y con mecanismos de control diseñados para fortalecer y promover la eficiencia en cada uno de los departamentos de la empresa, salvaguardando los recursos financieros de la entidad.

Tal como se observa en la investigación nacional considerada en este estudio, se encontró que esta estuvo encaminada en la parte administrativas, compras, inventario, económica, el cual, la herramienta aplicada estuvo acorde a la investigación realizada. Esta investigación coincidió que la auditoría de gestión facilita el correcto funcionamiento de la empresa y la obtención de los resultados esperados, es por ello que se concluye que para que una empresa no se vea inmersa en problemas legales o sanciones económicas, ya sea por incumplimiento, o por falta de organización y gestión, es indispensable que esta cuente con controles internos, manuales de procedimientos, indicadores de gestión, que sin duda alguna son factores importantes para la entidad y para su adecuado manejo.

Con relación al riesgo operativo, se ha considerado la tesis de (Usulle, 2022), denominada “Riesgo operativo y su impacto en la rentabilidad de las instituciones financieras”, para la obtención del grado académico de Magister en Ciencias Contables y Auditoría con mención en riesgos operativos y financieros de la Universidad Católica de Ambato - Ecuador, bajo el método de estudio experimental,

con un diseño de investigación mixto (cualitativo y cuantitativo), tomando como técnica la encuesta, en donde su muestra fue de 67 personas que laboran en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Indígena SAC Ltda., entidad financiera tomada para esta investigación. Indica que la principal problemática de la organización, es que esta no contaba con una metodología de trabajo, con procesos y procedimientos administrativos que faciliten la ejecución de las actividades, el cumplimiento de los objetivos y la mitigación de los riesgos. De acuerdo a los resultados obtenidos de la técnica aplicada, se determina que el fortalecimiento de las políticas internas, el correcto funcionamiento de los controles internos, el contar con un recurso humano comprometido y capacitado, coadyuvan al crecimiento de la productividad de la empresa, a las mejoras continuas, a la aplicación correcta de las normas de control, a la sistematización de procesos, a la disminución de los riesgos operativos, a la integridad de la información procesada en la entidad, a la protección de los activos, al incremento de la rentabilidad financiera, que se evidencian en la obtención de los resultados planificados.

Posteriormente, al analizar la investigación de otros países encontrado, se denota que está referida a la mitigación de los riesgos operacionales, y coinciden que el contar con un plan de acción y con el correcto funcionamiento de los procedimientos internos, coadyuvan a prevenir los riesgos operacionales de la empresa, toda vez, que una buena administración conlleva al logro de las metas propuestas, al correcto funcionamiento de las diversas áreas departamentales, lo cual, fortalece el crecimiento económico de la organización.

6.2. Conclusiones.

De acuerdo al análisis realizado en la presente investigación, se presentan las siguientes conclusiones:

- a) Como resultado del trabajo de campo, se ha determinado que los controles internos inciden en la mitigación de los riesgos operacionales de las empresas de este sector, toda vez que facilitan a las empresas a tomar acciones preventivas de manera oportuna.
- b) La investigación facilitó establecer que el empleo de los manuales de procedimientos, inciden en la ejecución de los procesos en las empresas de este sector, ya que esta herramienta contiene reglas y pautas que permite la correcta realización de las operaciones de la entidad.
- c) En consecuencia, del análisis realizado, este nos permitió evaluar que los indicadores de desempeño inciden en el logro de los objetivos propuestos, en el proceso productivo de estas organizaciones, porque permite medir la rentabilidad de la empresa y/o el crecimiento de la misma.
- d) El estudio de la presente investigación, facilitó la verificación, sobre las políticas internas, demostrando que estas inciden en las destrezas de los trabajadores de las empresas de este sector, toda vez que este instrumento delimita las reglas de conducta de los colaboradores dentro de la organización, así como, especifica las responsabilidades de cada uno.
- e) Se ha logrado comprobar que la planificación incide en el mejoramiento de la producción en estas organizaciones, porque define el paso a paso de la elaboración de las actividades con el fin de cumplir con las metas propuestas por la empresa.

- f) Como consecuencia de los resultados se logró analizar que la implementación de recursos tecnológicos, inciden en la rentabilidad en las empresas del sector, ya que produce un ahorro en los costos y tiempo de producción del crustáceo.

Finalmente, la investigación permitió conocer que, al contrastar la hipótesis general, dio como resultado que el valor de $X^2 = 31,683$ es mayor que $X^2_T = 9,4877$ y $p\text{-value} = ,000 < \alpha=0.05$, en donde, se rechaza la Hipótesis Nula (H_0) y se acepta la Hipótesis Alternativa (H_1), por lo tanto, se concluye que la auditoría de gestión SÍ incide directamente en la prevención de los riesgos operacionales en las empresas del sector camaronero de la provincia del Guayas – Ecuador, 2019 – 2021.

6.3. Recomendaciones.

Con el objetivo de proporcionar a las empresas del sector un aporte que genere un valor agregado a sus resultados, se presentan las siguientes recomendaciones:

- a) Se hace necesario que las Jefaturas y/o los integrantes de la alta Dirección de las empresas camaroneras de la provincia del Guayas - Ecuador, creen una cultura de control interno, con el fin de afianzar una operación competente, minimizar riesgos, salvaguardar los activos, aminorar errores.
- b) Es conveniente que las empresas del sector empleen manuales de procedimiento departamentales, que les facilite la realización de las actividades de manera organizada y con ello obtener resultados óptimos en la producción.

- c) Dada la importancia del proceso productivo en las entidades de este sector empresarial, es indispensable que en ellas exista un indicador en el área de producción, que facilite a la empresa medir el progreso y/o mejoras en su desarrollo.
- d) Tomando en consideración las responsabilidades que posee cada trabajador, tanto los mandos altos, medios y bajos en las organizaciones del sector, es necesario que en ellas se establezcan políticas internas que delimiten la conducta de cada colaborador de la empresa.
- e) Es imprescindible que en las camaroneras de la provincia del Guayas – Ecuador, exista una planificación laboral basada en resultados, que optimice el tiempo, insumos, energía eléctrica, alimento, etc. empleados para la producción del crustáceo.
- f) A las empresas del sector camaronero, se les recomienda utilizar las diversas herramientas tecnológicas como son: alimentadores automáticos, aireadores eléctricos, entre otras, que favorecen la rentabilidad de la producción, ya que con ellas se optimiza tiempo de crecimiento del camarón.

Finalmente, se les recomienda a las altas Direcciones de las empresas camaroneras de la provincia del Guayas – Ecuador, solicitar el servicio de firmas auditoras con el fin de minimizar los errores operacionales, contrarrestar los riesgos a los que están expuestas estas organizaciones y así obtener el cumplimiento de los objetivos propuestos y lograr resultados óptimos en la producción.

REFERENCIAS:

- A.S.B.A. Asociación de Supervisores Bancarios de las Américas. (s.f.). *Riesgo Operacional*. Obtenido de <http://www.riesgooperacional.com/docs/37%20%20Art%EDculo%20resumen%20latinoamerica.pdf>
- Acosta, R. L. (2019). *Plan de auditoría de gestión para el departamento de talento humano de las instituciones de educación superior*. Guayaquil.
- Agrotendencia. (2021). *El camarón delicia de los mares*. Obtenido de <https://agrotendencia.tv/agropedia/agropedia/acuicultura/cultivo-del-camaron-marino/>
- Arias, G. I. (Abril de 2018). *Auditoría un enfoque de gestión*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/auditoria-gestion.html>
- Baca. (2006). *Proyecto de Inversión*. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1274/1/T-UTC-1313%281%29.pdf>
- BBVA. (2015). *Riesgo operacional*. Obtenido de <https://shareholdersandinvestors.bbva.com/microsites/pilarIII2015/es/3/apr.html#:~:text=Riesgo%20operacional%20es%20aqu%C3%A9l%20que,negocio%20y%20el%20riesgo%20reputacional.>
- Bernal & Díaz. (2020). Estructura de costos de producción. *Actualización tecnológica y buenas prácticas agrícolas*, 759.
- Bravo, J. W. (2018). *Gestión del riesgo operativo en el proceso de facturación del seguro de salud y enfermedad del Instituto de Seguridad Social de Fuerzas Armadas*. Quito.

Cáceres, P. F. (2018). *La gestión de riesgos y su impacto en la rentabilidad de las empresas de telecomunicaciones ubicadas en Lima Metropolitana 2012 - 2015*. Lima.

Cámara Nacional Acuicultura del Ecuador. (Octubre 2022). Camarón: Evolución de Exportaciones 2010 - 2021. *Aquicultura Edición No.149*, 106.

Cámara Nacional de Acuicultura. (2021). *Estadísticas*. Obtenido de <https://www.cna-ecuador.com/estadisticas/>

Cámara Nacional de Acuicultura. (30 de Diciembre de 2021). *Publicaciones empresariales*. Obtenido de <https://www.cna-ecuador.com/publicacionesempresariales/>

Camarontec Soluciones Tecnológicas. (2022). *Alimentador automático para camarones*. Obtenido de <https://camarontec.net/alimentador>

Caycho, V. R. (2022). *La auditoría de gestión y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector informático de Lima Metropolitana, 2019 - 2020*. LIMA.

Chiavenato. (2002). Obtenido de <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0068027/fase01.pdf>

Chiavenato. (20 de Junio de 2012). *De Descuadrando*. Obtenido de <https://descuadrando.com/Control>

Colegio de Contadores Públicos. (05 de Enero de 2007). Ley No.28951 - Ley de actualización de la Ley No.13253 de profesionalización del Contador Público y de creación de los Colegios de Contadores Públicos. pág. http://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic3_per_ley28951.pdf.

De Armas, G. R. (2008). Auditoría de gestión. La Habana, Cuba: Félix Varela. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/auditoria->

- Goyasociados. (2013). *Administración*. Obtenido de <http://www.goyasociados.com/administracion.html#:~:text=La%20administraci%C3%B3n%20es%20el%20proceso,de%20manera%20eficiente%20y%20eficaz.>
- GreenFacts. (05 de Abril de 2022). *Biomasa*. Obtenido de <https://www.greenfacts.org/es/glosario/abc/biomasa.htm>
- Henández, Fernández y Bastidas. (2010). *Enfoque de la investigación de mercados*. Obtenido de <https://www.inapigte.ac.cr/mod/page/view.php?id=13028&lang=en>
- Hernández, Fernández y Bastidas. (2003). *El enfoque cuantitativo*. Obtenido de http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lad/blanco_s_nl/CAPÍTULO3.pdf
- I.A.A.S.B, International Auditing and Assurance Standards Board. (Diciembre de 2019). *Norma internacional de auditoría NIA 315*. Obtenido de https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ISA-315-Full-Standard-and-Conforming-Amendments-2019-ES_Secure.PDF
- Instituto Nacional de Pesca. (1999). *Situación de la problemática por la presencia del virus "Mancha Blanca (WSSV)" en el cultivo del camarón en el litoral Ecuatoriano*. Obtenido de <https://institutopesca.gob.ec/wp-content/uploads/2017/07/Presencia-de-Virus-Mancha-Blanca.pdf>
- Instituto Nacional de Pesca. (s.f.). *Situación de la problemática por la presencia del virus "Mancha Blanca (WSSV)" en el cultivo del camarón en el litoral Ecuatoriano*. Obtenido de <https://institutopesca.gob.ec/wp-content/uploads/2017/07/Presencia-de-Virus-Mancha-Blanca.pdf>

- ISOtools. (2017). *Auditoria un enfoque de gestión*. Obtenido de [https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/auditoria-gestion.html#:~:text=Auditor%C3%ADa%20de%20Gesti%C3%B3n%20es%20un%20examen%20objetivo%2C%20sistem%C3%A1tico%20y%20profesional,recursos%20\(Lara%2C%202013\).](https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/auditoria-gestion.html#:~:text=Auditor%C3%ADa%20de%20Gesti%C3%B3n%20es%20un%20examen%20objetivo%2C%20sistem%C3%A1tico%20y%20profesional,recursos%20(Lara%2C%202013).)
- Labomersa S.A. (08 de Noviembre de 2021). *Labomersa*. Obtenido de <https://labomersa.com/2021/11/08/breves-aspectos-de-la-enfermedad-de-la-mancha-blanca-y-su-importancia-en-la-industria-acuicola/>
- Mendoza, P. R. (2019). *Sistema de control de gestión y rentabilidad en las empresas Retail en el Perú Período 2016*. Lima.
- Núñez & Chávez. (2010). Riesgo operativo: Esquema de gestión y modelado del riesgo. *Revista Análisis Económico*, 4.
- Peñarrieta, C. K. (2021). *Auditoría de gestión y su incidencia en la toma de decisiones del departamento de talento humano en la empresa Agripalban S.A., Cantón Quevedo, período 2019*. Quevedo.
- Primicias. (16 de Septiembre de 2019). China levanta sanción a una de las empresas exportadoras de camarón. págs. <https://www.primicias.ec/noticias/economia/delegacion-ecuatoriana-viaja-china-negociar-restriccion-camaron/>.
- Revista Espacios. (2018). Efectividad, eficacia y eficiencia en equipos de trabajo. *Espacios. ISSN 0798 1015 Vol.39 (No.06)*, 11.
- Revista Espacios. (2018). Efectividad, eficacia y eficiencia en equipos de trabajo. *Espacios. ISSN 0798 1015 Vol.39 (No.06)*, 11.
- S.B.S. (2009). *Resolución S.B.S. No.2116 - 2009*. Lima.

- Serna. (2005). Indicadores de Gestión. <https://virtual.urbe.edu/tesispub/0083471/cap02.pdf>.
- Skretting a Nutreco Company. (s.f.). *Guia Manejo de Camaronera*. Obtenido de https://libreriaskretting.ec/admin/public/uploads/catalogos/guia_manejo_camaroneras.pdf
- Subsecretaria de calidad e inocidad - S.C.I. (2022). *Camaroneras registradas y aprobadas*. Obtenido de <https://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/2022/11/CAMARONERAS-GR-18112022-1.pdf>
- Superintendencia de Bancos y Seguros del Ecuador. (s.f.). *Normas generales para las Instituciones del Sistema Financiero*. Obtenido de https://www.superbancos.gob.ec/bancos/wp-content/uploads/downloads/2017/06/L1_X_cap_I.pdf
- Usulle, S. M. (2022). Riesgo operativo y su impacto en la rentabilidad de las instituciones financieras. Ambato.
- Vásquez & Pinargote. (2018). Auditoría de gestión: Una herramienta de mejora continua. En V. G. Fabiola. Manabí: Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí. Obtenido de [https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/auditoria-gestion.html#:~:text=Auditor%C3%ADa%20de%20Gesti%C3%B3n%20es%20un%20examen%20objetivo%2C%20sistem%C3%A1tico%20y%20profesional,recursos%20\(Lara%2C%202013\)](https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/auditoria-gestion.html#:~:text=Auditor%C3%ADa%20de%20Gesti%C3%B3n%20es%20un%20examen%20objetivo%2C%20sistem%C3%A1tico%20y%20profesional,recursos%20(Lara%2C%202013)).
- Yahira, P. (23 de Julio de 2018). *Global Seafood Alliance*. Obtenido de <https://www.globalseafood.org/advocate/la-industria-de-cultivo-de-camaron-en-ecuador-parte-1/>

ANEXOS

ANEXO No.1: MATRÍZ DE CONSISTENCIA

AUDITORIA DE GESTIÓN Y LA PREVENCIÓN EN LOS RIESGOS OPERACIONALES DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR CAMARONERO EN LA PROVINCIA DEL GUAYAS – ECUADOR, 2019 – 2021.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	METODOLOGÍA
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLE INDEPENDIENTE "X"	
¿De qué manera la auditoría de gestión, incide en la prevención de los riesgos operacionales de las empresas del sector camaronero de la provincia del Guayas – Ecuador, 2019 -2021?	Demostrar si la auditoría de gestión, incide en la prevención de los riesgos operacionales de las empresas del sector camaronero de la provincia del Guayas – Ecuador, 2019 - 2021.	La auditoría de gestión, incide directamente en la prevención de los riesgos operacionales en las empresas del sector camaronero de la provincia del Guayas – Ecuador, 2019 - 2021.	X: AUDITORIA DE GESTIÓN. X1: Control Interno. X1.1. Procedimientos administrativos. X2: Manuales de Procedimientos. X2.1. Rapidez en los procesos. X3: Indicadores de Desempeño. X3.1. Cumplimiento de Objetivos. X4: Políticas Internas. X4.1. Cumplimiento de las normas. X5: Planificación. X5.1. Cumplimiento de los procesos. X6: Implementación de Recursos Tecnológicos. X6.1. Reducción de costos de producción.	1. TIPO DE DISEÑO DE INVESTIGACIÓN. No Experimental. 2. TIPO DE INVESTIGACIÓN Aplicada. 3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN. Descriptivo - Explicativo. 4. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN. Cuantitativo y Cualitativo, con un enfoque mixto. 5. POBLACIÓN. La investigación está formada por una población basada en los Contadores Generales y los Jefes de Producción de las empresas del sector, el cual, está delimitada por 242 PYMES, registradas y aprobadas por el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca en el año 2022. 6. MUESTRA. Se utilizó la fórmula del muestreo aleatorio simple, propuesto por R.B. Ávila Acosta en su libro "Metodología de la Investigación". $n = \frac{Z^2 NP Q}{Z^2 PQ + NE^2}$ Donde: Z = 1.65 Distribución normal para un nivel de confianza de 90%. P = 0.5 Q = 0.5 E = Margen de error 10%. N = Población. n = Tamaño óptimo de muestra. Se trabaja a un nivel de confianza del 90% y a un margen de error del 10%, cuya operación arroja como resultado lo siguiente: $n = \frac{(1.65)^2 (242) (0.5 \times 0.5)}{(1.65)^2 (0.50 \times 0.50) + 242 (0.1)^2}$ n=53 Empresas Pymes del sector. 7. TÉCNICA PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS. Encuesta. La 8. INSTRUMENTO PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS. Statistical Package for the Social Sciences (SPSS), edición IBM® SPSS® Statistics 26, versión español (Modelo de correlación de Pearson).
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	VARIABLE DEPENDIENTE "Y"	
PE 1: ¿De qué manera, el control interno, incide en la mitigación de los riesgos operacionales de las empresas de este sector?	OE 1: Determinar sí, los controles internos inciden en la mitigación de los riesgos operacionales de las empresas de este sector.	HE 1: Los controles internos, inciden en la mitigación de los riesgos operacionales de las empresas de este sector.	Y: PREVENCIÓN EN LOS RIESGOS OPERACIONALES. Y1: Mitigación de los Riesgos Operacionales. Y1.1. Disminución de errores operacionales. Y2: Ejecución de Procesos. Y2.1. Crecimiento en la producción. Y3: Medición de Objetivos propuestos. Y3.1. Resultados viables. Y4: Destrezas de los Trabajadores. Y4.1. Evaluación de competencias laborales. Y5: Mejoramiento de la Producción. Y5.1. Equipo de trabajo sólido. Y6: Rentabilidad. Y6.1. Manejo eficiente del Recurso Tecnológico.	
PE 2: ¿En qué medida, el empleo de los manuales de procedimientos, inciden en la ejecución de los procesos en las empresas de este sector?	OE 2: Establecer sí, el empleo de los manuales de procedimientos, inciden en la ejecución de los procesos en las empresas de este sector.	HE 2: El empleo de los manuales de procedimientos, inciden en la ejecución de los procesos en las empresas de este sector.		
PE 3: ¿De qué manera, los indicadores de desempeño, inciden en el logro de los objetivos propuestos, en el proceso productivo de estas organizaciones?	OE 3: Evaluar sí, los indicadores de desempeño, inciden en el logro de los objetivos propuestos, en el proceso productivo de estas organizaciones.	HE 3: Los indicadores de desempeño, inciden en el logro de los objetivos propuestos, en el proceso productivo de estas organizaciones.		
PE 4: ¿En qué medida, las políticas internas, inciden en las destrezas de los trabajadores de las empresas de este sector?	OE 4: Verificar sí, las políticas internas, inciden en las destrezas de los trabajadores de las empresas de este sector.	HE 4: Las políticas internas, inciden en las destrezas de los trabajadores de las empresas de este sector.		
PE 5: ¿De qué manera, la planificación, incide en el mejoramiento de la producción en estas organizaciones?	OE 5: Comprobar sí, la planificación, incide en el mejoramiento de la producción en estas organizaciones.	HE 5: La planificación, incide en el mejoramiento de la producción en estas organizaciones.		
PE 6: ¿En qué medida, la implementación de recursos tecnológicos, inciden en la rentabilidad en las empresas del sector?	OE 6: Analizar sí, la implementación de recursos tecnológicos, inciden en la rentabilidad en las empresas del sector.	HE 6: La implementación de recursos tecnológicos, inciden en la rentabilidad en las empresas del sector.		

ANEXO No.2: LA ENCUESTA

La presente encuesta es de carácter anónima y tiene como objetivo, recabar información relevante para el trabajo de investigación “**AUDITORIA DE GESTIÓN Y LA PREVENCIÓN EN LOS RIESGOS OPERACIONALES DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR CAMARONERO EN LA PROVINCIA DEL GUAYAS – ECUADOR, 2019 – 2021**”, por lo que se le solicita responder de manera objetiva, con el fin de obtener los resultados esperados. ¡Muchas gracias por su colaboración!

1. ¿Considera usted, que son importantes los controles internos?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

2. ¿Para usted, es coherente la aplicación de los manuales de procedimientos en las empresas de este sector?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

3. ¿En su opinión, son importantes los indicadores de desempeño, en las empresas camaroneras de la provincia del Guayas - Ecuador?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

4. ¿Considera usted, que las políticas internas son necesarias en este sector empresarial?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

5. ¿Cree usted, que es importante la planificación?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

6. ¿Considera usted necesaria, la implementación de recursos tecnológicos en las empresas camaroneras del Guayas - Ecuador?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

7. ¿En su opinión, es necesaria la auditoría de gestión en este sector empresarial?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

8. ¿Para usted, es importante la mitigación de los riesgos operacionales en las empresas del sector?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

9. ¿Considera usted, es importante la ejecución de procesos en estas empresas?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

10. ¿Cree usted, que el medir los objetivos propuestos permite obtener resultados viables en las entidades del sector camaronero?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

11. ¿En su opinión, son necesarias las destrezas que poseen los trabajadores?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

12. ¿Considera usted, es importante el mejoramiento de la producción en las empresas camaroneras de la provincia del Guayas – Ecuador?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

13. ¿Para usted, es apropiada la rentabilidad que obtienen las empresas de este sector?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

14. ¿En su opinión, la prevención de los riesgos operacionales, logra disminuir pérdidas económicas en la empresa?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

ANEXO 3: VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

ANEXO N° 3

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Después de revisado el instrumento, es importante su opinión acerca de los siguientes puntos:

N°	Menos de	50	60	70	80	90	100
1	¿En qué porcentaje estima usted que con esta prueba se logrará el objetivo propuesto?	()	()	()	()	()	(X)
2	¿En qué porcentaje cree, que las preguntas están referidas a las definiciones del tema?	()	()	()	()	()	(X)
3	¿Qué porcentaje de las interrogantes formuladas son suficientes para lograr los objetivos?	()	()	()	()	()	(X)
4	¿En qué porcentaje, las preguntas de la prueba son de fácil comprensión?	()	()	()	()	()	(X)
5	¿Qué porcentaje de interrogantes siguen secuencia lógica?	()	()	()	()	()	(X)
6	¿En qué porcentaje valora usted que con esta prueba se obtendrán datos similares en otras muestras?	()	()	()	()	()	(X)

SUGERENCIAS:

1.- ¿Qué preguntas considera usted deberían agregarse?

.....
.....
.....

2.- ¿Qué preguntas estima podrían eliminarse?

.....
.....
.....

3.- ¿Qué preguntas cree deben reformularse o mejorarse?

.....
.....
.....

Fecha: **Noviembre 23 del 2022**

Validado por: **Dr. Maximiliano Carnero Andía**



Firma:

ANEXO N° 3

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Después de revisado el instrumento, es importante su opinión acerca de los siguientes puntos:

N°	Menos de	50	60	70	80	90	100
1	¿En qué porcentaje estima usted que con esta prueba se logrará el objetivo propuesto?	()	()	()	()	()	(x)
2	¿En qué porcentaje cree, que las preguntas están referidas a las definiciones del tema?	()	()	()	()	()	(x)
3	¿Qué porcentaje de las interrogantes formuladas son suficientes para lograr los objetivos?	()	()	()	()	()	(x)
4	¿En qué porcentaje, las preguntas de la prueba son de fácil comprensión?	()	()	()	()	()	(x)
5	¿Qué porcentaje de interrogantes siguen secuencia lógica?	()	()	()	()	()	(x)
6	¿En qué porcentaje valora usted que con esta prueba se obtendrán datos similares en otras muestras?	()	()	()	()	()	(x)

SUGERENCIAS:

- 1.- ¿Qué preguntas considera usted deberían agregarse?
Son suficientes.....
- 2.- ¿Qué preguntas estima podrían eliminarse?
No es necesario.....
- 3.- ¿Qué preguntas cree deben reformularse o mejorarse?
Ninguna.....

Fecha: Noviembre, 23 del 2022

Validado por: Dr. Demetrio Pedro Durand Saavedra



Firma:.....

ANEXO N° 3
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Después de revisado el instrumento, es importante su opinión acerca de los siguientes puntos:

N°	Menos de	50	60	70	80	90	100
1	¿En qué porcentaje estima usted que con esta prueba se logrará el objetivo propuesto?	()	()	()	()	()	(x)
2	¿En qué porcentaje cree, que las preguntas están referidas a las definiciones del tema?	()	()	()	()	()	(x)
3	¿Qué porcentaje de las interrogantes formuladas son suficientes para lograr los objetivos?	()	()	()	()	()	(x)
4	¿En qué porcentaje, las preguntas de la prueba son de fácil comprensión?	()	()	()	()	()	(x)
5	¿Qué porcentaje de interrogantes siguen secuencia lógica?	()	()	()	()	()	(x)
6	¿En qué porcentaje valora usted que con esta prueba se obtendrán datos similares en otras muestras?	()	()	()	()	()	(x)

SUGERENCIAS:

- 1.- ¿Qué preguntas considera usted deberían agregarse?
No deberían agregarse más preguntas.....
- 2.- ¿Qué preguntas estima podrían eliminarse?
No debería eliminarse ninguna preguntas.....
- 3.- ¿Qué preguntas cree deben reformularse o mejorarse?
No deberían reformularse.....

Fecha: Noviembre, 23 del 2022

Validado por: Dr. Miguel Angel Suárez Almeida



Firma:.....

ANEXO No.4: TABLA DE DISTRIBUCIÓN CHI CUADRADO X2

P = Probabilidad de encontrar un valor mayor o igual que el chi cuadrado tabulado; v = Grados de Libertad.

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1	0,15	0,2	0,25	0,3	0,35	0,4	0,45	0,5
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055	2,0722	1,6424	1,3233	1,0742	0,8735	0,7083	0,5707	0,4549
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052	3,7942	3,2189	2,7726	2,4079	2,0996	1,8326	1,5970	1,3863
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514	5,3170	4,6416	4,1083	3,6649	3,2831	2,9462	2,6430	2,3660
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794	6,7449	5,9886	5,3853	4,8784	4,4377	4,0446	3,6871	3,3567
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363	8,1152	7,2893	6,6257	6,0644	5,5731	5,1319	4,7278	4,3515
6	22,4575	20,2491	18,5475	16,8119	14,4494	12,5916	10,6446	9,4461	8,5581	7,8408	7,2311	6,6948	6,2108	5,7652	5,3481
7	24,3213	22,0402	20,2777	18,4753	16,0128	14,0671	12,0170	10,7479	9,8032	9,0371	8,3834	7,8061	7,2832	6,8000	6,3458
8	26,1239	23,7742	21,9549	20,0902	17,5345	15,5073	13,3616	12,0271	11,0301	10,2189	9,5245	8,9094	8,3505	7,8325	7,3441
9	27,8767	25,4625	23,5893	21,6660	19,0228	16,9190	14,6837	13,2880	12,2421	11,3887	10,6564	10,0060	9,4136	8,8632	8,3428
10	29,5879	27,1119	25,1881	23,2093	20,4832	18,3070	15,9872	14,5339	13,4420	12,5489	11,7807	11,0971	10,4732	9,8922	9,3418
11	31,2635	28,7291	26,7569	24,7250	21,9200	19,6752	17,2750	15,7671	14,6314	13,7007	12,8987	12,1836	11,5298	10,9199	10,3410
12	32,9092	30,3182	28,2997	26,2170	23,3367	21,0261	18,5493	16,9893	15,8120	14,8454	14,0111	13,2661	12,5838	11,9463	11,3403
13	34,5274	31,8830	29,8193	27,6882	24,7356	22,3620	19,8119	18,2020	16,9848	15,9839	15,1187	14,3451	13,6356	12,9717	12,3398
14	36,1239	33,4262	31,3194	29,1412	26,1189	23,6848	21,0641	19,4062	18,1508	17,1169	16,2221	15,4209	14,6853	13,9961	13,3393
15	37,6978	34,9494	32,8015	30,5780	27,4884	24,9958	22,3071	20,6030	19,3107	18,2451	17,3217	16,4940	15,7332	15,0197	14,3389
16	39,2518	36,4555	34,2671	31,9999	28,8453	26,2962	23,5418	21,7931	20,4651	19,3689	18,4179	17,5646	16,7795	16,0425	15,3385
17	40,7911	37,9462	35,7184	33,4087	30,1910	27,5871	24,7690	22,9770	21,6146	20,4887	19,5110	18,6330	17,8244	17,0646	16,3382
18	42,3119	39,4220	37,1564	34,8052	31,5264	28,8693	25,9894	24,1555	22,7595	21,6049	20,6014	19,6993	18,8679	18,0860	17,3379
19	43,8194	40,8847	38,5821	36,1908	32,8523	30,1435	27,2036	25,3289	23,9004	22,7178	21,6891	20,7638	19,9102	19,1069	18,3376
20	45,3142	42,3358	39,9969	37,5663	34,1696	31,4104	28,4120	26,4976	25,0375	23,8277	22,7745	21,8265	20,9514	20,1272	19,3374
21	46,7963	43,7749	41,4009	38,9322	35,4789	32,6706	29,6151	27,6620	26,1711	24,9348	23,8578	22,8876	21,9915	21,1470	20,3372
22	48,2676	45,2041	42,7957	40,2894	36,7807	33,9245	30,8133	28,8224	27,3015	26,0393	24,9390	23,9473	23,0307	22,1663	21,3370
23	49,7276	46,6231	44,1814	41,6383	38,0756	35,1725	32,0069	29,9792	28,4288	27,1413	26,0184	25,0055	24,0689	23,1852	22,3369
24	51,1790	48,0336	45,5584	42,9798	39,3641	36,4150	33,1962	31,1325	29,5533	28,2412	27,0960	26,0625	25,1064	24,2037	23,3367
25	52,6187	49,4351	46,9280	44,3140	40,6465	37,6525	34,3816	32,2825	30,6752	29,3388	28,1719	27,1183	26,1430	25,2218	24,3366
26	54,0511	50,8291	48,2898	45,6416	41,9231	38,8851	35,5632	33,4295	31,7946	30,4346	29,2463	28,1730	27,1789	26,2395	25,3365

27	55,4751	52,2152	49,6450	46,9628	43,1945	40,1133	36,7412	34,5736	32,9117	31,5284	30,3193	29,2266	28,2141	27,2569	26,3363
28	56,8918	53,5939	50,9936	48,2782	44,4608	41,3372	37,9159	35,7150	34,0266	32,6205	31,3909	30,2791	29,2486	28,2740	27,3362
29	58,3006	54,9662	52,3355	49,5878	45,7223	42,5569	39,0875	36,8538	35,1394	33,7109	32,4612	31,3308	30,2825	29,2908	28,3361