



**UNIVERSIDAD NACIONAL JOSE FAUSTINO SANCHEZ
CARRION**



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, CONTABLES Y
FINANCIERAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

TESIS

**“LA AUDITORIA INTERNA Y SU IMPORTANCIA EN LAS
EMPRESAS AGROINDUSTRIALES PARA LA EXPORTACION EN
LA PROVINCIA DE HUARAL 2017”**

**PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PUBLICO**

**PRESENTADO POR:
BACH. ESTHER REBECA RIVERA LEON**

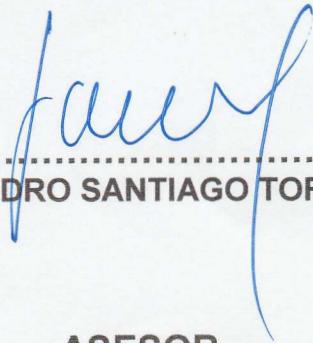
**ASESOR:
DR.CPCC. PEDRO SANTIAGO TORRES JAURI**

HUACHO – PERÙ

2019

NOMBRE DEL AUTOR:

ESTHER REBECA RIVERA LEON



.....
DR.CPCC. PEDRO SANTIAGO TORRES JAURI

ASESOR

TESIS

**“LA AUDITORIA INTERNA Y SU IMPORTANCIA EN LAS
EMPRESAS AGROINDUSTRIALES PARA LA EXPORTACION EN
LA PROVINCIA DE HUARAL 2017”**

JURADO EVALUADOR



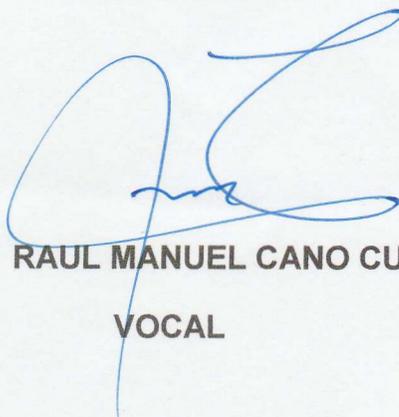
Dr. CPCC. MIGUEL ÁNGEL SUAREZ ALMEIRA

PRESIDENTE



Mg. CPCC. TEODORICO ANGEL VILLANUEVA RODRIGUEZ

SECRETARIO



Mg. CPCC. RAUL MANUEL CANO CURIOSO

VOCAL

DEDICATORIA:

A mi madre, con mucho amor y cariño por su apoyo incondicional y a Dios, por darme la vida.

AGRADECIMIENTO:

A Dios, por protegerme y darme fuerzas para seguir adelante.

A mi madre Teodora Rivera, por apoyarme incondicionalmente, darme motivación para hacer este proyecto posible y no rendirme.

A mi asesor Pedro Torres y a mi maestro Miguel Suarez, por guiarme y ayudarme en todo momento.

ÍNDICE GENERAL**RESUMEN**

CONTRA CARATULA	I
NOMBRE DEL AUTOR	II
FIRMA DEL ASESOR	III
MIEMBRO JURADO EVALUADOR.....	IV
DEDICATORIA.....	V
AGRADECIMIENTO.....	VI
INDICE GENERAL.....	VII
INDICE DE TABLAS.....	X
INDICE DE GRAFICOS.....	XI
RESUMEN.....	XII
INTRODUCCION.....	XIII-XV

CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**Página**

1.1. Descripción de la Realidad Problemática.....	01
1.2. Formulación del Problema.....	04
1.2.1 Problema General.....	04
1.2.2 Problemas Específicos.....	04
1.3. Objetivos de la Investigación.....	04
1.3.1 Objetivo General.....	05
1.3.2 Objetivos Específicos.....	05

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación.....	06
2.2. Bases Teóricas.....	10

2.2.1. Auditoria Interna	10
2.2.2. Empresas agroindustriales.....	12
2.3. Definiciones Conceptuales.....	14
2.4. Formulación de Hipótesis	17
2.4.1. Hipótesis General.....	17
2.4.2. Hipótesis Específicas.....	17

CAPITULO III: METODOLOGIA

3.1. Diseño Metodológico.....	18
3.1.1. Tipo.....	18
3.1.2. Enfoque.....	19
3.2. Población y Muestra.....	20
3.2.1. Población.....	20
3.2.2. Muestra.....	20
3.3. Operacionalización de Variables e Indicadores.....	22
3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	25
3.4.1. Técnicas a Emplear.....	25
3.4.2. Descripción de los Instrumentos.....	26
3.5. Técnicas para el Procesamiento de la Información.....	27
3.5.1 Técnicas de Análisis.....	27
3.5.2. Técnicas de Procesamiento de Datos.....	27

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

4.1. Resultados.....	28
4.2. Contrastación de Hipótesis.....	49

CAPITULO V: DISCUSION, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Discusión.....	60
5.2. Conclusiones.....	61
5.3. Recomendaciones.....	62

CAPITULO VI: FUENTES DE INFORMACION

6.1. Fuentes Bibliográficas.....	63
6.2. Referencias Electrónicas.....	65

ANEXOS

01 MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	67
02 INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS.....	68
03 RELACION DE EMPRESAS AGROINDUSTRIALES.....	72

INDICE DE TABLAS

N°	DETALLE	Pág.
1	La realización de auditoria interna consideran los riesgos de auditoria para las empresas agro-industriales.	29
2	Para la realización de auditoria en empresas agro-industriales en la Provincia de Huaral se determinan los hallazgos de auditoria.	31
3	La identificación de evidencia de auditoria para la auditoria interna en empresas agroindustriales en la Provincia de Huaral.	33
4	La elaboración de Planes anuales de auditoria en las empresas agro-industriales ubicadas en la Provincia de Huaral.	35
5	La auditoría interna es importante en empresas agro-industriales para la exportación ubicadas en la Provincia de Huaral.	37
6	Las empresas agro-industriales para la exportación ubicadas en la provincia de Huaral cumplen con sus metas y objetivos.	39
7	Las empresas agroindustriales para la exportación cuentan con la Dirección empresarial eficiente.	41
8	Las empresas agroindustriales cumplen con la calidad en la exportación de sus productos.	43
9	Las empresas agroindustriales cumplen con su rentabilidad empresarial en forma periódica.	45
10	Es necesario que las empresas agroindustriales cuenten con Oficina de auditoria Interna.	47
11	La identificación de riesgos de auditoria influye en cumplir metas propuestas de empresa agroindustriales.	50
12	La determinación de hallazgos de auditoria influye en la dirección empresarial.	52
13	La aplicación de evidencia de auditoria influye en la calidad de la exportación.	54
14	La ejecución del plan anual de auditoria interna influye en el mejoramiento de la rentabilidad de las empresas agroindustriales.	56
15	La auditoría interna es importante para las empresas agroindustriales.	58

INDICE DE GRAFICOS

N°	DETALLE	Pág.
1	La realización de auditoria interna consideran los riesgos de auditoria para las empresas agro-industriales.	30
2	Para la realización de auditoria en empresas agro-industriales en la Provincia de Huaral se determinan los hallazgos de auditoria.	32
3	La identificación de evidencia de auditoria para la auditoria interna en empresas agroindustriales en la Provincia de Huaral.	34
4	La elaboración de Planes anuales de auditoria en las empresas agro-industriales ubicadas en la Provincia de Huaral.	36
5	La auditoría interna es importante en empresas agro-industriales para la exportación ubicadas en la Provincia de Huaral.	38
6	Las empresas agro-industriales para la exportación ubicadas en la provincia de Huaral cumplen con sus metas y objetivos.	40
7	Las empresas agroindustriales para la exportación cuentan con la Dirección empresarial eficiente.	42
8	Las empresas agroindustriales cumplen con la calidad en la exportación de sus productos.	44
9	Las empresas agroindustriales cumplen con su rentabilidad empresarial en forma periódica.	46
10	Es necesario que las empresas agroindustriales cuenten con Oficina de auditoria Interna.	48
11	La identificación de riesgos de auditoria influye en cumplir metas propuestas de empresa agroindustriales.	51
12	La determinación de hallazgos de auditoria influye en la dirección empresarial.	53
13	La aplicación de evidencia de auditoria influye en la calidad de la exportación.	55
14	La ejecución del plan anual de auditoria interna influye en el mejoramiento de la rentabilidad de las empresas agroindustriales.	57
15	La auditoría interna es importante para las empresas agroindustriales.	59

RESUMEN

Objetivo: Determinar si la auditoría interna es importante para las empresas agroindustriales para la exportación en la Provincia de Huaral 2017. **Métodos:** La población de estudio fueron 113 personas entre empresarios, profesionales y trabajadores, seleccionadas mediante el muestreo probabilístico, se utilizó instrumento de medición de actitudes la escala Dicotómica. Se consideró como dimensiones: Evaluación de control interno, Cumplimiento de Actividades, presentación de resultados, implementación de recomendaciones. La confiabilidad de instrumentos fue validado mediante la aplicación de técnica estadística de SPSS (Statistical Package for Social Sciences), actualizado 22.0 en el marco de relación de Pearson para su seguridad sobre 95%. Prueba de ji cuadrada. **Resultados:** resultado indica que el mayor porcentaje (62.07%) empresarios, profesionales y trabajadores están de acuerdo que la auditoria interna será necesario en la estructura orgánica de las instituciones agro-fabril, en cuanto a creación la oficina auditoria interna el (57.47%) está muy de acuerdo. **Conclusión:** Los resultados obtenidos concluyen que la auditoria interna será necesaria en entidades empresariales agro-fabriles para exportación en la provincia de Huaral 2017. ($1.15E-106 < 0.05$).

Palabras Claves: Auditoria interna, empresas, gestión, control, exportación.

ABSTRACT

Objective: Determine if the internal audit is important for agro industrial companies for export in the Province of Huaral 2017. **Methods:** The study population was 113 people among entrepreneurs, professionals and workers, selected by probabilistic sampling, an attitude measurement instrument was used the Dichotomous scale. The following dimensions were considered: Evaluation of internal control, Compliance with Activities, presentation of results, implementation of recommendations. Instrument reliability was validated through the application of the Computerized Process with SPSS (Statistical Package for Social Sciences), Version 22.0 of the Pearson correlation model and 95% confidence level. The chi-square test. **Results:** The result indicates that the highest percentage (62.07%) businessmen, professionals and workers agree that the internal audit is important for agro-industrial companies, regarding the creation of the internal audit office (57.47%) He very much agrees. **Conclusion:** The results obtained conclude that the internal audit is important for agro-industrial companies for export in the province of Huaral 2017. ($1.15E-106 < 0.05$).

Key words: Internal audit, companies, management, control, export.

INTRODUCCION

La investigación desarrollada, que trata sobre: **LA AUDITORIA INTERNA Y SU IMPORTANCIA EN LAS EMPRESAS AGROINDUSTRIALES PARA LA EXPORTACION EN LA PROVINCIA DE HUARAL 2017**” su elaboración se ejecutó estrictamente de acuerdo con el reglamento de la formulación, preparación, ejecución, presentación como sustentación para la tesis aprobado por Facultad Ciencias Económicas, Contables y Financieras y por ende para entidad Universitaria en su conjunto, dicha estructura inicia en la explicación de la situación problemática, bases teóricas; Métodos aplicados; consecuencias; debate, desenlace, Recomendaciones; como base bibliográfica; de la misma forma se cumple en adjuntar los respectivos anexos como la matriz de consistencia y la encuesta utilizada para la obtención de información, por lo que la estructura fue desarrollada sobre la base de los seis capítulos, por lo que fueron desarrollados de la manera siguiente:

Del apartado I: De la situación problemática, el que considera el sistema para indagación irrefutable, iniciando con el conocimiento de la situación problemática, observándose que las empresas agro industriales dedicadas no solamente a la producción nacional, sino también a la exportación, lo cual permite el mejoramiento de la estructura orgánica, de la empresa para cumplir con los estándares de calidad, dicha organización empresarial situada en la ciudad de Huaral, no cuentan con

oficina de auditoria interna, sin embargo del análisis a la documentación e información obtenida, nos permitió determinar el problema general, así como cada uno de la situación problemática definidos, luego se identifican sus metas.

El Acápite II: Bases teóricas, mismo que constituido de precedentes estudios rigurosos, la misma forma sus bases teóricas en el cual se desarrolla los conceptos teóricos que forman la base del conocimiento en el control como en conformación en el departamento de auditoria, de la misma forma la constitución orgánica de la empresa agro industrial posteriormente se procedió a determinar sobre la definición y sustentación teórica de ambas variables (independiente y dependiente), para ello nos permitimos recurrir a los escritos de diferentes autores nacionales e internacionales, aportes que fueron importantes para enriquecer el desarrollo de la investigación realizada, así mismo incluye definiciones conceptuales en el cual se define cada uno de los indicadores, finalmente en dicho capítulo se plantea una propuesta como las respectivas hipótesis específicas.

Del Acápite III: Procedimientos de la investigación, constituida por esbozo de procedimientos, incluye modelo como perspectiva del estudio; el universo para presente estudio fue constituida en 113 individuos como inversionistas, profesionales, como trabajadores quienes laboran en la en forma directa e indirecta en la empresa agroindustrial, por lo que el modelo para el trabajo de campo del estudio,

fue objeto determinado en 87 individuos quienes fueron seleccionados en forma aleatoriamente, y a quienes se les aplicó la encuesta piloto debidamente estructurada por 10 preguntas; a continuación se desarrolla la confrontación de conceptos, los índices.

Del acápite IV: Productos, dicho capítulo contiene análisis como recopilación de datos seleccionada, la cual fue trabajada estadísticamente por resultados de interrogaciones propuestas, la misma que respalda la elaboración de las gráficas elaboradas.

Del acápite V: denominado Discusión, Desenlace y Sugerencias las mismas son resultado en su desarrollo, se analizó la parte teórico conceptual las conclusiones en concordancia con los resultados de la identificación en propuestas, así mismo de sugerencias a tenerse en cuenta que están orientadas a que los empresarios de las empresas agro industriales y profesionales, consideren las actividades pertinentes con la finalidad de que dichas empresas cuenten con oficina de revisora de actividades operativas para prevenir riesgos y preparar eficiencia empresarial

Finalmente del Acápite VI: Data de autores y especialistas que forman parte de bibliografía que fue seleccionada e identificada *para* nuestro trabajo de campo, misma manera de cumple con adicionar trabajos adicionales importantes.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCION DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

El desarrollo de la agricultura con su desarrollo y la expectativa en el sector industrial poco a poco se fue creando la necesidad de ingresar a otra actividad febril, con la finalidad de procesar los productos agrícolas, con la finalidad de ingresar en un nuevo contexto comercial, que permita a las empresas ingresar decididamente en la competencia fabril, con la capacidad de operaciones principalmente en el campo agrícola.

Las empresas agroindustriales fueron creadas a partir de un mejoramiento de las labores del campo agrícola que les permita desarrollar actividades internas como la relación con las empresas que se encuentran participando activamente en la exportación de productos industrializados, de manera que las actividades del comercio fueron dando un viraje con la finalidad de competir en el mercado de la industria en el sector agrícola.

De la misma forma, las empresas agro industriales del Perú y particularmente en la Provincia de Huaral, iniciaron un desarrollo creciente en consolidar el agro, pero con la conducción de personal especializado lograron de alguna manera ingresar en otro terreno que es ingreso al sector fabril, ubicando los diferentes procesos que les permita

transformar sus productos, en el sector industrializado de tal manera que les permita mejorar y competir en el mercado, primero nacional y con su avance y afianzamiento en la provincial, se desarrollaron en la capital, siendo luego advertidos de la posibilidad de la exportación.

Dicha actividad de exportación, no muy bien diseñada al inicio pero con la asesoría y orientación del personal profesional especializado lograron dar un paso que sus productos industrializados, puedan salir del mercado nacional, dicho desarrollo requiere de mejor control a nivel operativo interno como externo, sobre todo en los mecanismos y requerimientos normativos, que les permita enfrentar audazmente el nuevo reto de desarrollar sus actividades en el mercado internacional.

En el nuevo contexto interno también se presentan aspectos a ser mejorados, entre ellos mejorar la calidad, puntualidad en el cumplimiento con los clientes, exige contar con una estructura organizacional mejorada dotada de personal profesional debidamente entrenado, de tal manera que se presentaron nuevos problemas, en el orden financiero, contables y tributarios.

La situación de diferentes problemas planteados exige la creación de una nueva área, como el de contar con auditoría interna y su importancia en las empresas agroindustriales para la exportación en la Provincia de Huaral, por cuanto permitirá desarrollar actividades preventivas orientadas a mejorar el comportamiento de las actividades, además de asesoramiento a la gerencia de tal manera que se mejora la capacidad

organizativa, que le permita enfrentar audazmente los nuevos retos a nivel interno como externo, de tal manera que los productos agrícolas de la exportación que permitan atender en forma oportuna y eficiente a sus clientes.

Las empresas agroindustriales deben de evaluar en forma periódica su comportamiento en los niveles integrales y los aspectos críticos, que les permita superar y ser más eficientes, por lo cual se constituye en la orientación básica y competitivas para las empresas agroindustriales, por la falta de consideración de los riesgos; no analizan los riesgos internos ni muchos menos los riesgos externos o de mercado a los cuales exportan sus productos.

Por otro lado se ha determinado que las empresas agro-industriales no llevan a cabo el análisis e interpretación de la información financiera y económica contenida en los estados financieros; por tanto no disponen de información de liquidez, gestión, solvencia y rentabilidad; de la misma manera del crecimiento de las inversiones y deudas; ingresos y gastos de un ejercicio a otro.

Es momento de que estas empresas tomen acción, ya que su éxito puede ser considerado crítico para el crecimiento económico del país, asimismo deben alcanzar las condiciones de operaciones eficientes y de transmisión del conocimiento para ser competitivas en el mercado interno peruano y el internacional.

1.2. FORMULA EN CUESTION

1.2.1. Cuestión Genérica

¿En qué forma la auditoria interna es importante para las empresas agroindustriales para la exportación en la Provincia de Huaral 2017?

1.2.2. Cuestiones Determinados

- a) ¿Cómo la identificación de riesgos de auditoria influye para cumplir con propuestas aprobadas en organizaciones agroindustriales en exportación en Ciudad Huaral?
- b) ¿De qué forma los hallazgos en auditoria influyen con dirección empresarial de entidades agroindustriales de ciudadela de Huaral?
- c) ¿En qué forma la evidencia en auditoria influye en calidad de la exportación en las empresas agroindustriales en la Provincia de Huaral?
- d) ¿De qué manera el plan anual de actividad auditora incide para rentabilidad en entidades agroindustriales de la Provincia Huaral?

1.3. PROPOSITO DEL ESTUDIO

1.3.1. Propósito Genérico

Determinar si la auditoría interna es importante para empresas agroindustriales para exportación en la Provincia de Huaral 2017.

1.3.2. Propósitos determinados

- a) Diagnosticar la identificación en riesgos de revisión influye para cumplir con propuestas aprobadas en empresas agroindustriales para la exportación en la Provincia de Huaral.
- b) Establecer si los hallazgos de auditoria influyen en la dirección empresarial en las empresas agroindustriales en la Provincia de Huaral.
- c) Precisar si la evidencia en revisión incide por su calidad de exportación en organizaciones agroindustriales para la Provincia Huaral.
- d) Determinar si el plan anual de revisión de operaciones incide por su rentabilidad en organizaciones agroindustriales de la Provincia Huaral.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. PRECEDENTES EN LAS INVESTIGACIONES

Al respecto, en relación al asunto hemos realizado diferentes consultas a nivel de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras, así como en las Escuelas Académicas Profesionales de Contabilidad, Economía, habiéndose determinado que en relación al tema materia de investigación, hemos observado temas generales pero no existen estudios específicos que hayan tratado sobre la problemática por lo que consideramos que el presente trabajo reunirá las características de una investigación inédita.

Sin embargo en lo referente a otros estudios e investigación a nivel nacional se ubicaron los siguientes:

La Bachiller **JULYANA MARICÉ AROCA SEVILLANO** (2016) en su investigación denominada: La Auditoria Interna y su incidencia en la Gestión de Empresa de Transportes Guzmán S.A. de la Ciudad de Trujillo; para optar el Grado Académico de Maestro en Ciencias Económicas, en la Universidad Nacional de Trujillo.

Resumen:

El estudio se ejecutó en cumplimiento a la estructura de la empresa del rubro transporte, en el cual la entidad en análisis cuenta con un área dedicada a la labor de Auditoría Interna, en la cual se realiza acciones de control posterior, orientadas a mejorar la administración para poder cumplir con su metas y objetivos aprobadas por la institución. Bajo dicha estructura, se desarrolló la situación problemática determinada “¿De qué manera la Auditoría Interna incide en la Gestión de Empresa de Transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo?”. Del trato de situación problemática, en el estudio se determinó como su objetivo general: “De qué manera la Auditoría Interna incide en la Gestión de la Empresa de Transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo, en el periodo 2015”. Para desarrollar el actual estudio, fue necesario la utilización de diferentes métodos entre ellos: deductivo, inductivo, analítico y sintético, así como herramientas entre las cuales: En lo resuelto en el estudio planteado, la entidad de Transportes Guzmán S.A. desarrollará conocimiento por lo que deberá de poner singular preocupación en las actividades de administración, para mejorar los eventos críticos que fueron identificados.

El Bachiller **CLINTON BARONI, ALVAREZ LIMACHI** (2016) en su investigación denominada: Trascendencia en las acciones de revisiones interiores como influencia de Dirección Gerencial en Instituciones el área automotor en el sector sureño SAC. Arequipa2015, preparado como aspirante a Contador Público de Centro Universitario Peruano Agustín.

El estudio fue ejecutado con el espíritu de ubicar la importancia que significa la realización de revisiones internas principalmente en los niveles operativos, que permita orientar a contar con empresas probas acorde con las exigencias de calidad, de cada una de sus servicios. De lo cual se pudo evidenciar que dicha constitución carece de dirección, principalmente que le permita identificar riesgos frente a posibles hechos de fraudes, que podrían presentarse en el desarrollo de sus actividades.

El estudio de identificación sobre los hechos evidenciados pudo determinar que contar con una oficina de revisión interna y externa como departamento de auditoria, será de suma importancia que les permita mejorar los niveles de dirección, haciendo así a las instituciones empresariales mucho más rentables con responsabilidad social.

El Bachiller **JORGE LUIS PRADO PALOMINO**-2013- la investigación denominada: El examen de revisión por la mejora de Gobierno Corporativo en el nivel de instituciones para la productividad en biocombustibles, estudio preparado como aspirante al nivel de Magister en Contables y Financiero, pero con identificación en revisión posterior como control en el centro Universitario San Martín.

“La Auditoria Interna en la optimización del Gobierno Corporativo a nivel de una empresa de producción de Biocombustibles”, fue desarrollado con la finalidad de demostrar como objetivo la importancia que significa para este tipo de organizaciones el de contar con un área o departamento que se permita realizar, las actividades de control preventivos así como alterar a la

gerencia sobre la posibilidad de presentarse riesgos en la conducción de la empresa, y que si no son advertidos podrían convertirse en fraudes.

El funcionamiento permitirá cumplir con sus propuestas trazadas; que el nivel de aporte para evaluación y mejora de la efectividad de procesos de gestión de riesgos, control y de la dirección incide en el equilibrio entre objetivos económicos y sociales, en la promoción del uso eficiente de recursos y rendición de cuentas, y en el fortalecimiento de la economía y fomento de la probidad de las empresas. En cuanto a la estructura del trabajo, abarcó desde el planteamiento del problema, aspectos teóricos del estudio, metodología, interpretación de resultados y contrastación de hipótesis, terminando con las conclusiones y recomendaciones, respaldada por una amplia bibliografía de diferentes especialistas, quienes con sus aportes ayudaron a clarificar la problemática en referencia, demostrando que las empresas de producción de biocombustibles necesitan evolucionar el Gobierno Corporativo, constituyéndose la Auditoría Interna en factor preponderante para su optimización.

Al concluir la tesis, se determinó que la aplicación de metodología de la investigación científica, fue aplicada desde el planteamiento del problema, manejo de información para el desarrollo de la parte teórico conceptual; así como los objetivos, hipótesis y todos los demás aspectos vinculados al estudio; para finalmente, llevar a cabo la contrastación de las hipótesis y llegar a las conclusiones y recomendaciones.

2.2. PRINCIPIOS TEORICOS

Los principios teóricos es la base fundamental en el aspecto teórico, que permite identificar claramente los conceptos y teorías al respecto:

2.2.1. EXAMEN POSTERIOR

Del concepto recurrimos la Enciclopedia de Auditoria (2005) reconoce como un servicio que se realiza a la entidad, el cual consiste en una evaluación independiente de cada una de sus acciones determinadas al interior de la empresa. También conocida como control que se desarrolla por examen como valuación de lo correcto y real que se realiza como otros controles. (pág. 167)

Al respecto Whittington, R & Pany, K, (2005) consideran que la Auditoria Interna es el desarrollo de actividades orientadas a evaluar en tal forma que muestre la independencia de sus actividades al interior de la entidad, que permita examinar como valorar cada una de su actividad como los servicios que se desarrollan en la entidad. (pág. 591).

Actividad de Auditoría Interna.

En relación a la actividad Estupiñán, R., (2006) En muchos casos funciona a nivel de Departamento, como también de división, o conjunto multidisciplinario como profesionales o aprendices, que mantengan un criterio crítico, sobre las acciones a desarrollar con actitudes reales,

capaces de prestar orientaciones a las mejoras de las instituciones, agregando valores principios. El desarrollo de revisión o examen posterior siempre apoyara a la alta gerencia al cumplimiento de sus metas propuestas, mejorando el performance y calidad de servicio y advirtiendo la posibilidad de presentarse riesgos de fraudes en la entidad. (pág. 29)

Así mismo Estupiñán R. (2006) “Añadir / Agregar Valor. El valor se genera mediante la mejora de oportunidades para alcanzar los objetivos de la organización, la identificación de mejoras operativas, y/o la reducción de la exposición al riesgo, tanto con servicios de aseguramiento como de consultoría” (pág. 329).

En cuanto a Gestión Estupiñán, R., (2006). Desarrollo de actividades orientadas a determinar, analizar, valorar, dirigir y el control de los hechos relevantes, con la finalidad de buscar cumplir con los procesos propuestos en la institución (pág. 331).

“Proceso de gestión de riesgos. Un proceso para identificar, evaluar, manejar y controlar acontecimientos o situaciones potenciales, con el fin de proporcionar un aseguramiento razonable respecto del alcance de los objetivos de la organización”

2.2.2. EMPRESAS AGROINDUSTRIALES

Según la Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura (FAO), Una definición común y tradicional de la agroindustria se refiere a la sub-serie de actividades de manufacturación mediante las cuales se elaboran materias primas y productos intermedios derivados del sector agrícola. La agroindustria significa así la transformación de productos procedentes de la agricultura, la actividad forestal y la pesca.

Según Lauschner, “se entenderá por agroindustria toda actividad que implique procesamiento, beneficios o transformación de productos generados por los subsectores agrícola pecuario, forestal y pesquero”. En esta definición beneficio significa mantener y mejorar las características de un producto adaptándolas en su forma a la variada utilización final, ejemplo: matanza, corte y congelación de la carne, pasteurización de la leche, enlatado de frutas, etc.

Según James Austin La Agroindustria es un sistema dinámico que implica la combinación de dos procesos productivos, el agrícola y el industrial, para transformar de manera rentable los productos provenientes del campo.

Para Machado “la agroindustria puede ser un proceso simple o complejo, según el grado de integración que alcance”

Por el objetivo Machado el proceso Agroindustrial: producir bienes al menor costo posible, de buena calidad y dentro de una operación

económicamente rentable, así, se desarrolle en una economía de mercado, en un proceso de acumulación capitalista o dentro de una economía socialista, en que el Estado es el dueño de los medios de producción.

La agro-exportación es la fase final y la de mayores exigencias de la producción agropecuaria, a la que se debe brindar especial atención. En una economía global se compite en todos los mercados y las demandas de los consumidores en cada mercado exigen que la calidad, oportunidad, precio y forma de presentación de los productos, entre otras exigencias, satisfagan sus deseos, que de no ser atendidas convenientemente conllevan al fracaso de cualquier proyecto de exportación.

La internacionalización es una operación estratégica, que va más allá de hacer ventas en el exterior por medio de contactos con importadores o realizar trámites de exportación.

Es importante que aquéllos que quieren exportar productos agrarios dediquen el tiempo necesario para conocer el proceso de la agro-exportación antes de empezar cualquier acción. Es posible que algunas de las etapas del proceso puedan ser asumidas por el canal de comercialización y la operatividad de la exportación por otros agentes, no obstante, los interesados deben conocerlas, a fin de controlar todos los aspectos relacionados con la internacionalización de sus empresas.

2.3. DEFINICION DE CONCEPTOS

En el trabajo de campo se requiere tener claro los conceptos, que estén debidamente definidos que permita relacionar con los problemas planteados:

➤ RIESGOS DE AUDITORIA

Al respecto Mesen V. (2009) señala: De acuerdo a “Objetivos y Principios que Gobiernan la Auditoria de Estados Financieros”, el revisor en calidad de sus actividades como auditor, deberá de emitir una opinión en relación al comportamiento de la situación financiera en la organización. Siempre estará expuesto a la posibilidad que no emita una opinión independiente, lo cual se reconoce como riesgo en su accionar como auditor.

➤ HALLAZGOS DE AUDITORIA

Para Juan Rivera (2015) Las acciones que se presentan como derivaciones que son ubicadas en el proceso de ejecución de la auditoria, permitirá revisar las acusas que generan tal hecho debidamente documentado cada actividad.

➤ EVIDENCIA DE AUDITORIA

Para Bonilla H. de Auditor (2015) “Información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información.”

PLAN ANUAL AUDITORIA

En dicho tema López M. de BDO (2017). La función del trabajo del profesional a cargo de planificar su labor de revisión o examinar las actividades que se realizan en la empresa, con su personal deberán de realizar la evolución integra de las actividades de la empresa lo cual les permitirá contar con una visión integral de los riesgos, como posibles desviación, por lo que para la ejecución de sus actividades en el siguiente periodo deberá de planificar dichas en actividades en función a la gravedad de las mismas, y a su nivel operativo del departamento.

➤ **METAS Y OBJETIVOS**

Según Javier Busto (2013) el cumplir con las propuestas aprobadas por la alta gerencia de la empresa implica lograr sus actividades en los plazos previstos. En función a ello podemos mencionar: "Buscamos ser el más extenso fabricante de este producto en el país".

En cuanto al cumplimiento de las propuestas implica el de diseñar cada uno de los procesos que permita cumplir en el tiempo y en la calidad de los aspectos deseados por la empresa, teniendo en cuenta los costos, y sobre todo los aspectos reales de cumplir, sin genera problemas a la empresa.

➤ **DIRECCIÓN EMPRESARIAL**

Al respecto Hernández y Rodríguez (2006) Las actividades en la cual se desarrollan las acciones empresariales son diversas, de acuerdo a las características propias. El gerente asume una función de liderazgo que permita involucrar a todo nivel de la empresa en la búsqueda de las

acciones propuestas y en el tiempo deseado. “Dirección es llevar a cabo actividades mediante las cuales el administrador establece el carácter y tono de su organización. Valores, estilo, liderazgo comunicación, motivación. (pág. 296)

➤ **CALIDAD EN LA EXPORTACIÓN**

Para Daniels y Radebaugh La exportación es el medio más común del que se sirven las compañías para iniciar sus actividades internacionales. Es decir que las empresas que se introducen a la exportación lo hacen sobre todo para incrementar sus ingresos de ventas, para conseguir economías de escala en la producción y para que pueda diversificar sus sedes de ventas” (pag.714)

Así mismo Bancomext señala: “Exportar es simplemente vender es decir en el mercado magnifico, insaciable del mundo entero. Vender bienes y servicios elaborados en el país y que se consume en otro diferente” (pag.23)

➤ **RENTABILIDAD EMPRESARIAL**

En la literatura económica, Sánchez (2011) Esta se presenta de acuerdo a las características propias de cada empresa, y será el resultado de cómo se dirige o gerencia la empresa, en la búsqueda del logro de sus metas propuestas por el nivel de dirección empresarial.

2.4 PROPUESTA EN HIPOTESIS

2.4.1. Propuesta Integral

La auditoría interna si es importante para las empresas agroindustriales para la exportación en la Provincia de Huaral 2017

2.4.2 Propuestas determinadas

- a. Identificación en riesgos de examen posterior incide para cumplir con las propuestas probadas en instituciones agroindustriales de exportación en Provincia de Huaral.
- b. La determinación de hallazgos de auditoria influyen positivamente en la dirección empresarial en las empresas agroindustriales en la Provincia de Huaral.
- c. La verificación objetiva en su evidencia en auditoria, incide favorablemente para calidad en exportación de las empresas agroindustriales en la Provincia de Huaral.
- d. La práctica desarrollada de la relación de actividades de examen interna influye para un mejoramiento en la rentabilidad para las empresas agroindustriales de Provincia Huaral.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 DISEÑO METODOLOGICO

3.1.1. Tipo

La tesis que nos propusimos desarrollar por la característica de la situación propuesta, como de acuerdo a los proyectos aprobados, consideramos, resume los aspectos importantes de consideración de una exploración tipo no experimental

Por los asuntos considerados el mecanismo de la exploración es Expositivo Correlacional, por ello tomaremos en cuenta el esquema que se explica:

M = ox I oy

Dónde:

M = Modelo escogido.

O = Advertencia.

X = Auditoria Interna

Y = Empresas Agroindustriales

I = Nivel como incide por motivo y resultado.

3.1.2. Modelo

A nuestro juicio consideramos que la presente investigación reúne las condiciones para ser considerado un enfoque cuantitativo, por cuanto nos permitirá proponer aportes sobre temas reales, tangibles, medibles, y observables que se puedan evidenciar la ejecución de la auditoría interna y como ésta es importante para las empresas agroindustriales para la exportación en la Provincia de Huaral.

En tal sentido para proceder al desarrollo de la presente investigación será importante utilizar los siguientes métodos:

➤ **HISTORICO**

Dicho método nos permitió conocer sobre la evolución y antecedentes de la auditoría interna y si su aplicación es importante para las empresas agroindustriales para la exportación ubicadas en el ámbito de la Provincia de Huaral.

➤ **DESCRIPTIVO**

Método que nos permitió estudiar las variables determinadas, a lo largo del periodo materia del estudio. Así mismo nos ayudara a describir la situación problemática en base a la información que se obtendrá, de los antecedentes y la información que nos permitirá describir la situación sobre el desarrollo de la auditoría interna y su importancia en las empresas agroindustriales para la exportación en la Provincia de Huaral 2017.

➤ **EXPLICATIVO**

Método que nos ayudó a explicar los problemas que se presentan en el desarrollo de la auditoría interna y su importancia en las empresas agroindustriales ubicadas en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaral.

➤ **ANALITICO**

Dicho método nos ayuda a analizar cada uno de los pasos al desarrollo o creación de las oficinas de auditoría interna y como éstas son importantes en las empresas agroindustriales, lo cual permitió mejorar su performance en las empresas agroindustriales para la exportación que se ubican en el ámbito de la Provincia de Huaral.

3.2. POBLAMIENTO Y MODELO

3.2.1 Poblamiento

El poblamiento fue constituido en 113 individuos de instituciones, entre inversionistas, profesionales como trabajadores que tienen relación directa con las empresas agro-industriales en la Provincia de Huaral, dicha información ha sido obtenida del informe reportado por la entidad de fiscalización tributaria en nuestro país.

3.2.2 Modelo

De acuerdo al poblamiento, nuestro modelo a muestrear estuvo conformada por un grupo de 87 personas entre: Empresarios, profesionales y trabajadores de empresas agro-industriales que realizan sus operaciones en la ciudad de Huaral, para su

determinación hemos utilizado la fórmula de muestreo aleatorio simple la cual nos permite determinar propuestas, de un poblamiento definido o por definir (desconocido) por lo que se expresa seguidamente:

$$n = \frac{Z^2 N p q}{E^2 (N - 1) + Z^2 p q}$$

Por lo que:

n= Dimensión del modelo

Z= Importe de correlación de la desviación estándar, para su posibilidad de 95% de fiabilidad.

P= Porcentual de Empresarios, profesionales y trabajadores quienes manifestaron que el examen posterior sí importa en empresas agroindustriales para la exportación en la Provincia de Huaral. (Por aceptado P=0.5)

Q = Promedio por inversionistas, profesionales como trabajadores que propusieron en auditoría interna, es importante para las empresas agroindustriales para la exportación de la ciudad Huaral. (Q = 0.5, cantidad determinado por desconocer de Q)

E= Diferencia por deficiencia 5%

N = Poblamiento

N = Media aceptable del modelo.

Por lo tanto, de acuerdo de importancia de 95% entre 5% de posibilidad de diferencia

Explicando las cantidades decimos

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (113)}{(0.05)^2 (113-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = \frac{108.5252}{0.28 + 0.9604}$$

$$n = \frac{108.5252}{1.2404}$$

$$n = 87.49$$

$$n = 87 \text{ Personas}$$

3.3. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES E INDICADORES

➤ VARIABLE INDEPENDIENTE

AUDITORIA INTERNA

DEFINICION OPERATIVA

Según Sierra (2000) “La auditoría financiera es un proceso complejo cuyo resultado final es la emisión de un informe que una persona, a la que se le denomina auditor, expresa opinión sobre la razonabilidad con de las cuentas de una empresa expresan la imagen fiel de su patrimonio,

de su situación financiera y del resultado de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados en el periodo examinado” (Pág. 22)

DIMENSIONES

- Evaluación de control interno
- Cumplimiento de actividades
- Presentación de resultados
- Implementación de recomendaciones

INDICADORES:

- Riesgos de Auditoria
- Hallazgos de Auditoria
- Evidencia de Hallazgos
- Propuesta de acciones de control

INDICES

- Dirección
- Evaluación actividades
- Revisión para metas y objetivos
- Solución a brechas detectadas

➤ **VARIABLE DEPENDIENTE (VD)**

EMPRESAS AGROINDUSTRIALES

CONCEPTO OPERACIONAL

Para Ossa C. (1984) lo define “como actividad en beneficio, proceso o transformación de productos generados por sectores agrícolas, pecuario, forestal y pesquero” siendo su beneficio que permite adaptar las formas para su servicio o utilización, las actividades del desarrollo de la agroindustria significa desde el proceso de la preparación del terreno fértil, el sembrado, la conservación de la plantación que luego pasara en el su maduración a la transformación en productos final para su exportación.

DIMENSIONES

- Diagnostico
- Cumplimiento
- Verificación
- Revisión

INDICADORES:

- Metas y Objetivos
- Dirección Empresarial
- Calidad en la Exportación
- Rentabilidad Empresarial

INDICES

- Evaluación Documental
- Presentación de información
- Métodos de control
- Nivel de verificación

3.4. HERRAMIENTAS PARA ACOPIAMIENTO DE INFORMACION

3.4.1 Herramientas Utilizadas

En el desarrollo del estudio se utilizara las técnicas siguientes:

1) ENCUESTAS.

Técnica que nos permitieron obtener información necesaria sobre si la auditoría interna es importante en las empresas agro-industriales ubicadas en el ámbito de la Provincia de Huaral.

2) ANÁLISIS DOCUMENTAL.

Técnica que nos facilitó revisar y estudiar si las empresas agro-industriales cuentan con oficina de auditoria interna; y aquellas que están integradas en sus estructura orgánica, será importante en el control y asesoramiento para mejorar su control interno y serlas más eficaces.

3.4.2. DELINEACION DE TECNICAS

1. CEDULA DE BIBLIOGRAFÍA:

Cedula utilizado en el acopiamiento de libros, extractos, diarios, artículos, opiniones, descripciones de estudios desarrollados, de la misma forma ingresar a la red informática, para tratar temas similares a auditoría interna y su importancia en las empresas agroindustriales para la exportación que se encuentran en la ciudad de Huaral.

2. GUÍA PARA ENTREVISTA:

Guía que fue utilizada para las entrevistas a autoridades, funcionarios y servidores que nos permitan obtener su experiencia en cuanto a la auditoria interna y su importancia en las empresas agroindustriales para la exportación ubicadas en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaral.

3. FICHA DE ENCUESTA:

Ficha de la cual se utilizaron para la recopilación de la información por parte de empresarios, profesionales y trabajadores de las empresas agro-industriales instaladas en la ciudad de Huaral.

Procesos para comprobar la fiabilidad y confianza de las herramientas

El proceso desarrollado para elaborar encuesta preparados para consultar a autoridades, funcionarios y servidores y de ser requerida a expertos. En la comprobación de la confianza que aplicaron el cuestionario como muestra de 10 preguntas para 84 individuos como inversionistas, profesionales y trabajadores,

quienes serán seleccionados en forma aleatoria, que permita verificar la fiabilidad de la data obtenida.

3.5. HERRAMIENTAS EN EL PROCESO DE ACOPIAMIENTO DE LA DOCUMENTACION

3.5.1. Herramientas para evaluación

Para lo cual se desarrollaron herramientas:

- Revisión de documentos
- Confirmación de información
- Investigación
- Revisión cronológica.

3.5.2. Herramientas para Procesar la Documentación

Para el desarrollo del estudio se procedió a encauzar la información obtenida de diversos orígenes, utilizando herramientas diferentes:

- Orden y selección
- Inscripción valorativa
- Revisión de datos
- Grafica de tablas en promedios
- Interpretación de tablas
- Comparación de información

Procesamiento estadístico por centro de cómputo con SPSS (Statistical Package for Social Sciences), interpretación 22.0 de la muestra correlacionar de Karl a un medio de creatividad al 95.00%.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. RESULTADOS

El trabajo de investigación cuenta con resultados obtenidos del análisis de la documentación e informe recogidos en la fase desarrollo, a los cuales hemos arribado, que son mostrados en la conclusión, obtenidos como resultado del análisis a cada una de las preguntas formuladas a las personas y expertos que colaboraron con nuestro trabajo, en tal sentido cada pregunta formulada a obtenido respuesta y dichas respuestas han sido interpretadas y mostradas en las tablas que nos permitieron evaluar los resultados desde un punto de vista porcentual, de la misma forma se muestran o representan a través de gráficas, situación que nos permite presentar estadísticamente y gráficamente, el resultado de la investigación, realizado en función a las respuesta a las interrogantes planeadas.

En tal sentido nos permitimos mostrar los señalados en cada ítem que abordamos a continuación:

4.1.1. A LA PREGUNTA

¿Considera que para la realización de auditoria interna consideran los riesgos de auditoria para las empresas agro-industriales ubicadas en la provincia de Huaral?

TABLA N° 01

ALTERNATIVAS	Niveles	Promedio	Promedio aceptado	Promedio total
a) Aceptación	55	63.22	63.22	63.22
b) En desacuerdo	25	28.73	28.73	91.95
c) Desconoce	07	8.05	8.05	100.00
TOTAL	87	100.00	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

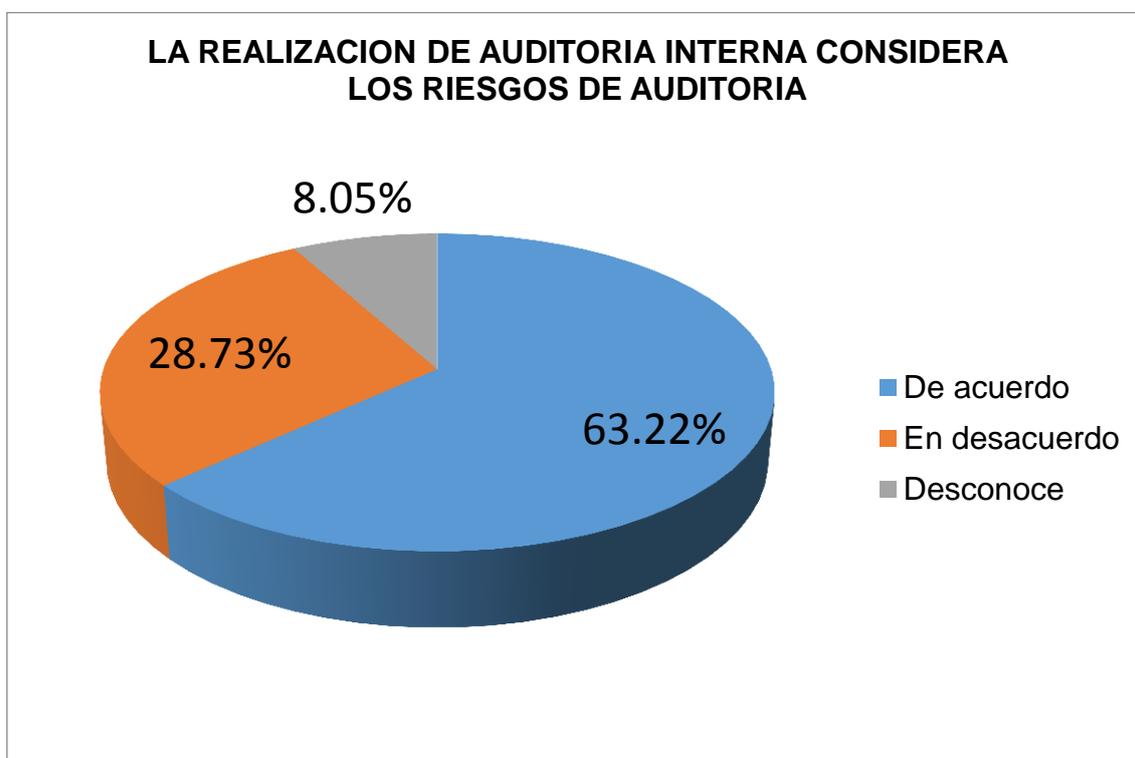
INTERPRETACIÓN

De lo mostrado podemos observar que la respuesta a la pregunta formulada que se evidencia en la tabla precedente, el 63.22% están de acuerdo que para realizar el examen interna consideran sus riesgos como examen para empresas agro-industriales ubicadas en la provincia de Huaral; contrariamente el 28.73% respondieron estar en desacuerdo que realice el examen interna consideren los riesgos como examen para las empresas agro-industriales ubicadas en la provincia de Huaral, y

finalmente el 8.05% respondió desconocer sobre el particular, completando el 100.00% de la muestra seleccionada.

Analizando los resultados tal como se muestra en el párrafo anterior, podemos concluir que un número mayoritario están de acuerdo que para la realización de auditoría interna, si se consideran los riesgos de auditoría para las empresas agro-industriales ubicadas en la provincia de Huaral, los riesgos siempre se deberán de tener en cuenta para la ejecución de las auditorías, que así les permitan realizar una adecuado planeamiento.

GRAFICA N° 01



FUENTE: EMPRESARIOS, PROFESIONALES Y TRABAJADORES

4.1.2. A LA PREGUNTA

¿En su opinión considera que para la realización de la auditoria en las empresas agro-industriales en la Provincia de Huaral se determinan los hallazgos de auditoria?

TABLA N° 02

ALTERNATIVAS	Niveles	Promedio	Promedio aceptado	Promedio total
a) Aceptación	39	44.83	44.83	44.83
b) En desacuerdo	29	33.33	33.33	78.16
c) Desconoce	19	21.84	21.84	100.00
TOTAL	87	100.00	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

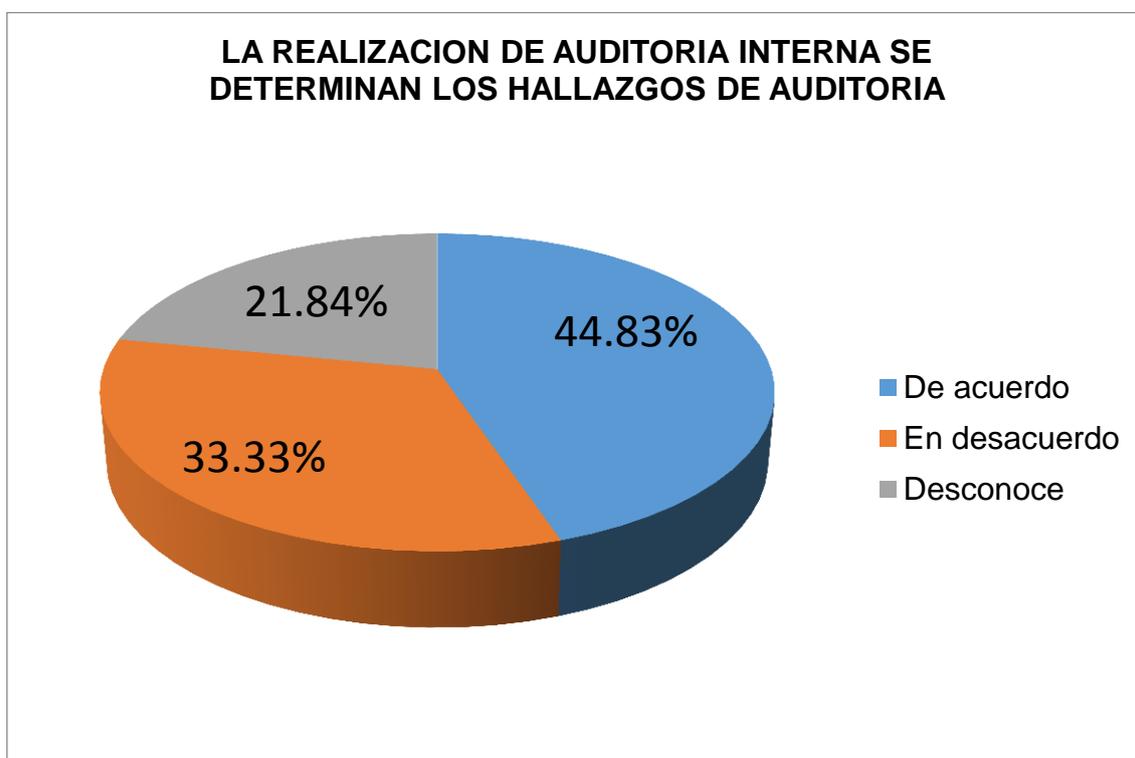
INTERPRETACIÓN

De acuerdo a sus conclusiones expresados porcentualmente en el informe precedente, podemos señalar, 44.83% están en acuerdo, para la realización de la auditoria en las empresas agro-industriales en la Provincia de Huaral se determinan los hallazgos de auditoria; pero contradictoriamente el 33.33% respondieron estar en desacuerdo que para la realización de la auditoria en las empresas agro-industriales en

la Provincia de Huaral se determinen los hallazgos de auditoria, y finalmente el 21.84% respondieron desconocer sobre el aspecto, totalizando así la encuesta aplicada.

Por el análisis de documentación obtenida nos muestra para realización la auditoria de las empresas agro-industriales en la Provincia de Huaral, si se determinan los hallazgos de auditoria, aspecto de suma importancia por cuanto es la base para determinar las brechas que puedan ubicarse en la entidad, para luego proceder a dar las recomendaciones pertinentes.

GRAFICA N° 02



FUENTE: EMPRESARIOS, PROFESIONALES Y TRABAJADORES

4.1.3. A LA PREGUNTA

¿Cree que se cumple con la identificación de la evidencia de auditoría para la realización de la auditoría interna en las empresas agroindustriales en la Provincia de Huaral?

TABLA N° 03

ALTERNATIVAS	Niveles	Promedio	Promedio aceptado	Promedio total
a) Aceptación	38	43.68	43.68	43.68
b) En desacuerdo	35	40.23	40.23	83.91
c) Desconoce	14	16.09	16.09	100.00
TOTAL	87	100.00	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

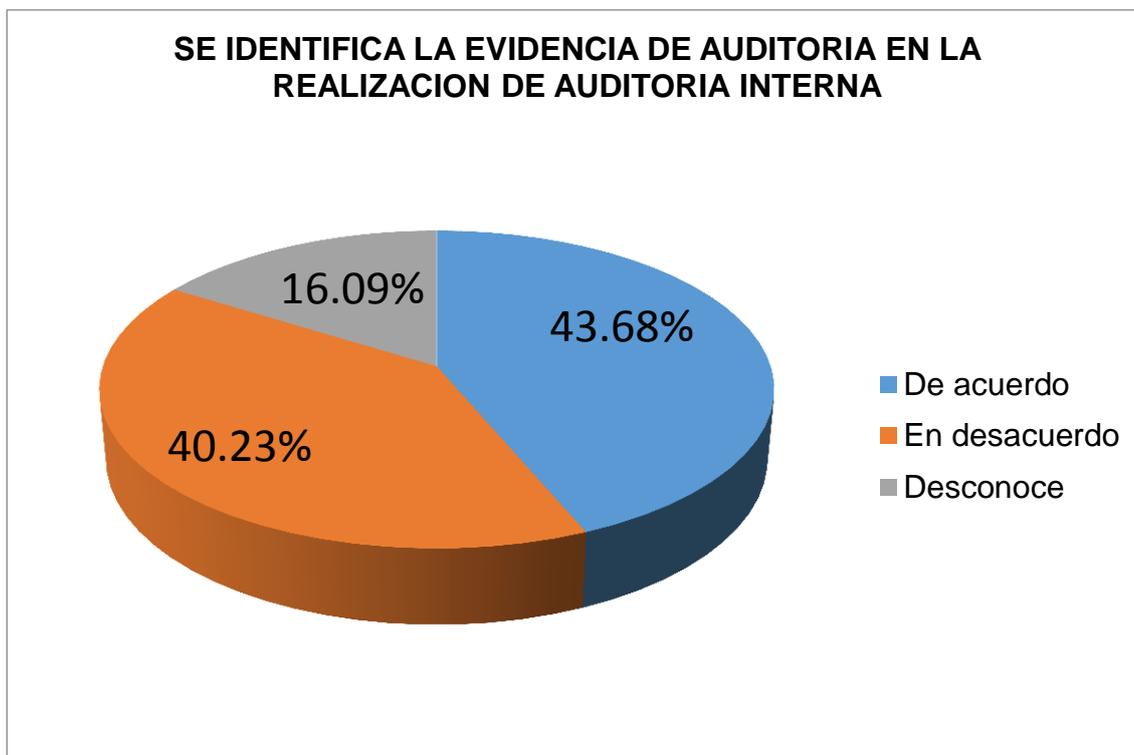
INTERPRETACIÓN

Revisando las conclusiones a que se tuvo acceso a interrogante formulada expresada de data precedente, podemos señalar que el 43.68% están de acuerdo que, si se cumple con la identificación en sus hechos verificados de examen para realización del examen interna en empresas agroindustriales asentadas en Provincia de Huaral; pero contradictoriamente el 40.23% respondieron estar en desacuerdo que se cumpla con la identificación de la evidencia de examen de control para revisión posterior interna de empresas agroindustriales y finalmente el

16.09% respondieron desconocer sobre el particular, sumando el 100% de la muestra determinada.

Como conclusión en la entrevista muestra, un gran porcentaje está acuerdo que, si se cumple con la identificación en la documentación fuente para la realización del examen posterior interna en empresas agroindustriales en Provincia Huaral, nos parece de suma importancia que se tenga en cuenta la aplicación de hechos reales en la auditoria, sin embargo se puede mostrar las opiniones en contra o desconocimiento que deberán de realizarse las acciones pertinentes para superar lo expresado.

GRAFICA N° 03



FUENTE: EMPRESARIOS, PROFESIONALES Y TRABAJADORES

4.1.4. A LA PREGUNTA

¿Considera Usted que se cumple con la elaboración de Planes anuales de auditoria en las empresas agro-industriales ubicadas en la Provincia de Huaral?

TABLA N° 04

ALTERNATIVAS	Niveles	Promedio	Promedio aceptado	Promedio total
a) Aceptado	38	43.68	43.68	43.68
b) En desacuerdo	31	35.63	35.63	79.31
c) Desconoce	18	20.69	20.69	100.00
TOTAL	87	100.00	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

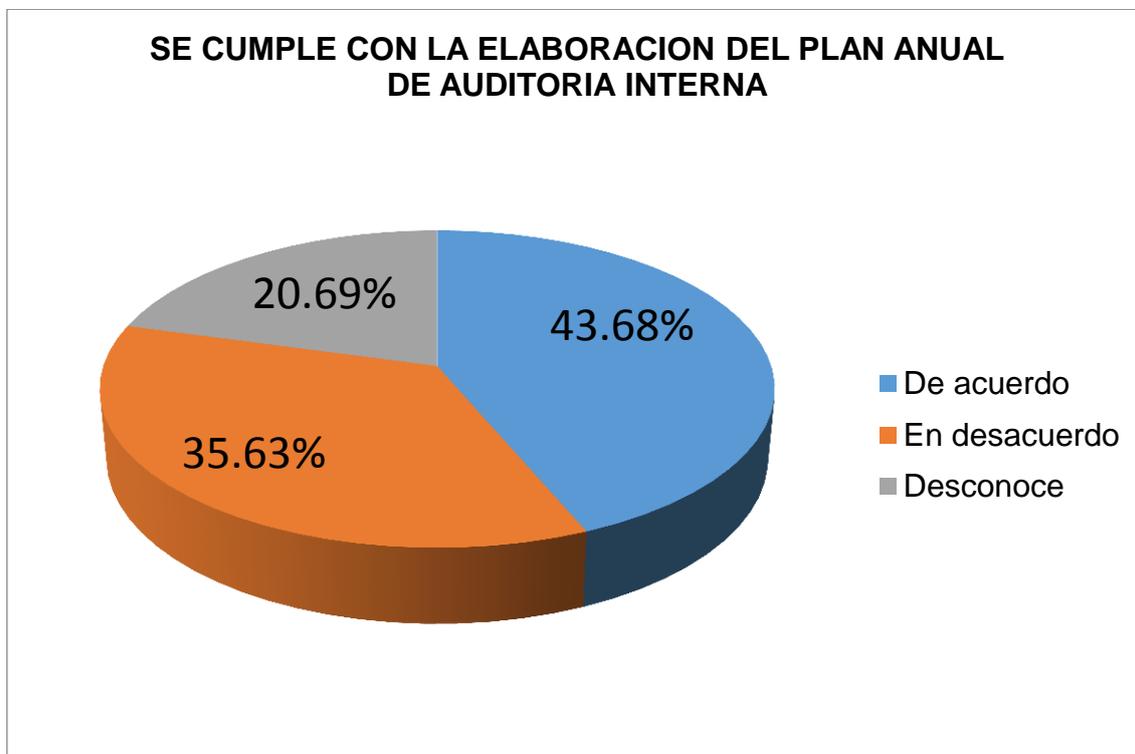
INTERPRETACIÓN

De lo mostrado en la tabla precedente podemos señalar que, el 43.68% están de acuerdo que, si se cumple con la elaboración de Planes anuales de auditoria de organizaciones agro-industriales instaladas en la ciudad Huaral; contrariamente el 35.63% respondieron estar en desacuerdo que se cumpla con la elaboración de planes anuales de auditoria para las empresas agro-industriales en la Provincia de Huaral, y finalmente el 20.69% respondió desconocer sobre la interrogante

formulada.

Analizando los datos obtenidos podemos mencionar la aceptación que señalan los entrevistados están de acuerdo que, si se cumple con la elaboración de planes anuales de auditoría en las empresas agroindustriales ubicadas en la Provincia de Huaral, sin embargo deberán de tener en cuenta que existe un porcentaje importante que manifiesta su desconocimiento o desacuerdo, con la finalidad que se tomen las medidas pertinentes.

GRAFICA N° 04



FUENTE: EMPRESARIOS, PROFESIONALES Y TRABAJADORES

4.1.5. A LA PREGUNTA

¿En su opinión considera Usted que la auditoria interna es importante para las empresas agro-industriales para la exportación ubicadas en la Provincia de Huaral?

TABLA N° 05

ALTERNATIVAS	Niveles	Promedio	Promedio aceptado	Promedio total
a) Aceptado	54	62.07	62.07	62.07
b) En desacuerdo	25	28.74	28.74	90.81
c) Desconoce	08	9.19	9.19	100.00
TOTAL	87	100.00	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

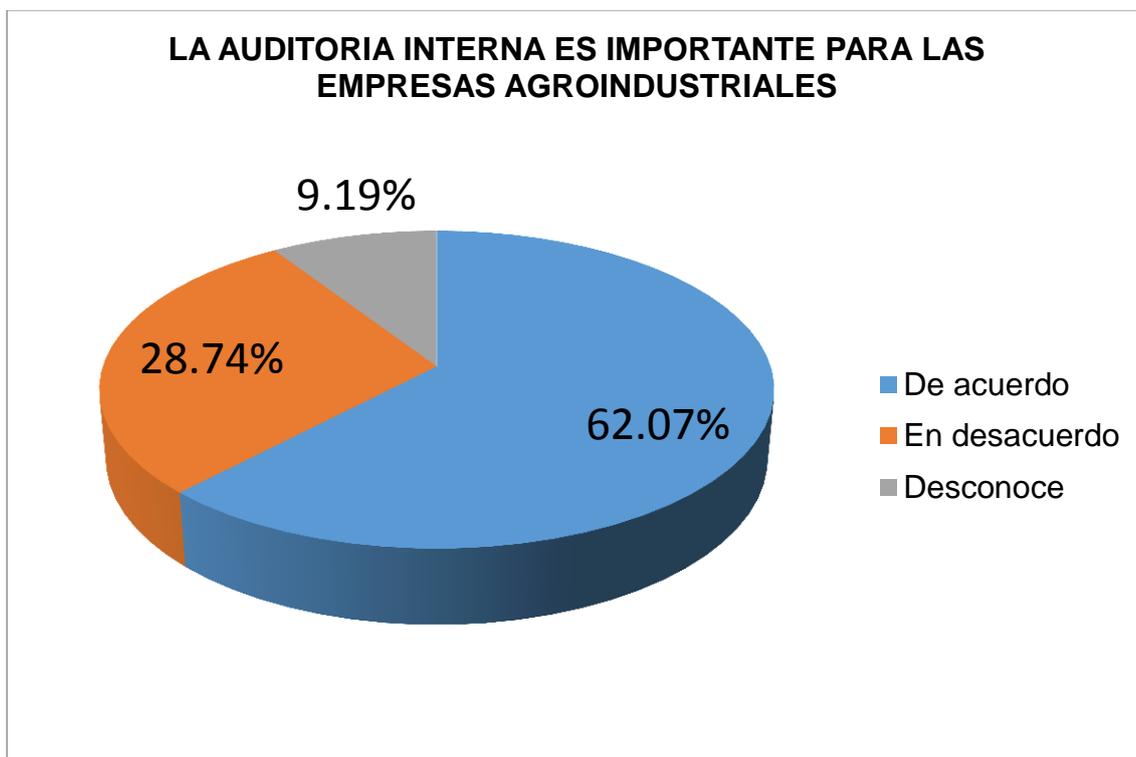
INTERPRETACIÓN

De la información obtenida en relación a interrogante formulada expresada en los porcentajes precedente, podemos señalar que de acuerdo a la conclusión expuesta en los porcentajes precedente, podemos señalar un 62.07% manifestaron estar de acuerdo que la auditoria interna, en efecto es fundamental en organizaciones agroindustriales para exportación ubicadas en la Provincia de Huaral; pero contradictoriamente el 28.74% respondieron estar en desacuerdo que la auditoria interna sea importante para las empresas agro-

industriales, y finalmente el 9.19% respondió desconocer sobre la pregunta formulada, sumando así el 100% de la muestra.

De acuerdo a lo expresado como resultado de la encuesta la mayor parte de entrevistados opinaron estar por aceptado la acción de control es importante para organizaciones agro-industriales para la exportación ubicadas en la Provincia de Huaral, lo cual nos evidencia la importancia y necesidad para este tipo de empresas que deben de contar con una oficina de auditoria interna.

GRAFICA N° 05



FUENTE: EMPRESARIOS, PROFESIONALES Y TRABAJADORES

4.1.6. A LA PREGUNTA

¿Considera que las empresas agro-industriales para la exportación ubicadas en la provincia de Huaral cumplen con sus metas y objetivos?

TABLA N° 06

ALTERNATIVAS	Niveles	Promedio	Promedio aceptado	Promedio total
a) Aceptado	48	55.17	55.17	55.17
b) En desacuerdo	30	34.48	34.48	89.65
c) Desconoce	09	10.35	10.35	100.00
TOTAL	87	100.00	100.00	

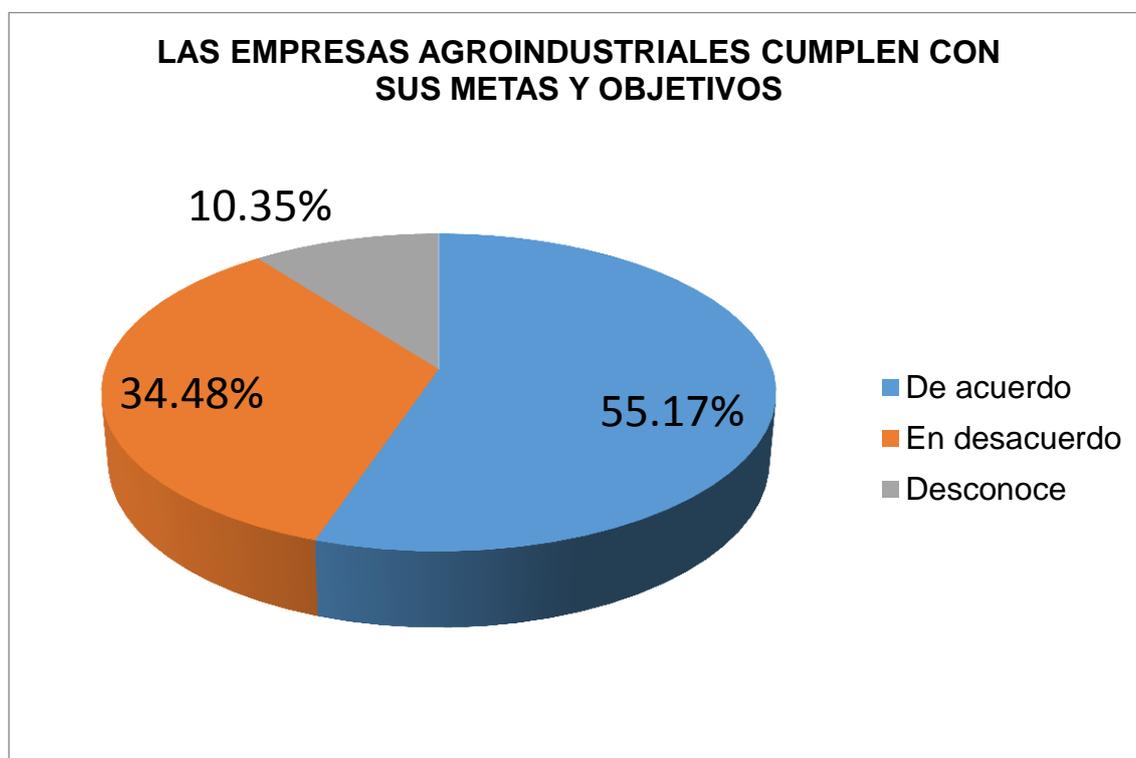
INTERPRETACIÓN

De las conclusiones alcanzadas que muestran los porcentajes precedente con precisión de interrogante planteada, podemos señalar un 55.17% están en acuerdo que las empresas agro-industriales para la exportación ubicadas en la provincia de Huaral, si cumplen con sus metas y objetivos; sin embargo contradictoriamente el 34.48% respondieron estar en desacuerdo que las empresas agro-industriales para la exportación no cumplen con sus metas y objetivos, y finalmente

el 10.35% respondieron desconocer sobre la pregunta formulada, de manera que suma el 100% de la muestra.

Como resultado de la encuesta podemos observar un gran porcentaje de entrevistados, están de acuerdo en organizaciones agro-industriales para la exportación ubicadas en la provincia de Huaral, si cumplen con sus metas y objetivos, sin embargo es necesario indicar que existe un porcentaje importante que no está de acuerdo o desconoce sobre dicho cumplimiento, aspecto que se deberá de tener en cuenta para su superación.

GRAFICA N° 06



FUENTE: EMPRESARIOS, PROFESIONALES Y TRABAJADORES

4.1.7. A LA PREGUNTA

¿Considera que las empresas agroindustriales para la exportación ubicadas en la Provincia de Huaral cuentan con la Dirección empresarial eficiente?

TABLA N° 07

ALTERNATIVAS	Niveles	Promedio	Promedio aceptado	Promedio total
a) Aceptado	39	44.83	44.83	44.83
b) En desacuerdo	31	35.63	35.63	80.46
c) Desconoce	17	19.54	19.54	100.00
TOTAL	87	100.00	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

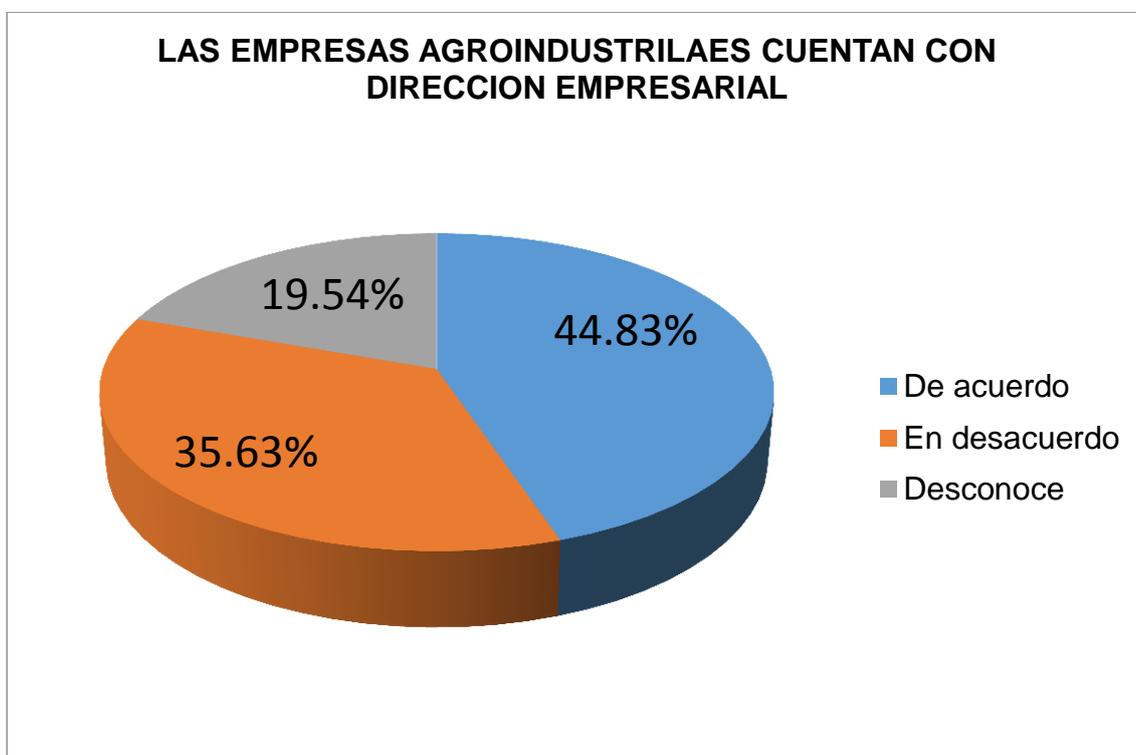
INTERPRETACIÓN

De acuerdo a las conclusiones señaladas a interrogante formulada nos expresa en los porcentajes precedentes, podemos señalar que el 44.83% están de acuerdo que la empresas agroindustriales para la exportación ubicadas en la Provincia de Huaral, si cuentan con la Dirección empresarial eficiente; pero contradictoriamente el 35.63% respondieron estar en desacuerdo que la empresas agroindustriales para la exportación cuenten con la Dirección empresarial eficiente, y

finalmente el 19.54% respondió desconocer sobre la pregunta formulada, sumando el 100% de la muestra.

Como resultado de la encuesta realizada a la muestra determinada, podemos evidenciar un mayor porcentaje entrevistados están coincidiendo la empresas agroindustriales para la exportación ubicadas en la Provincia de Huaral, si cuentan con la Dirección empresarial eficiente, sin embargo se deberá de tener en cuenta que importantes entrevistados no están de acuerdo y desconoce sobre sobre las conclusiones de alta gerencia empresarial, por lo que deberán de realizar las acciones necesarias para su superación.

GRAFICA N° 07



FUENTE: EMPRESARIOS, PROFESIONALES Y TRABAJADORES

4.1.8. INTERROGANTE

¿Está de acuerdo de organizaciones agroindustriales ubicados por ciudad Huaral para la exportación cumplen con la calidad en la exportación de sus productos?

TABLA N° 08

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	43	49.43	49.43	49.43
b) En desacuerdo	37	42.53	42.53	91.96
c) Desconoce	07	8.04	8.04	100.00
TOTAL	87	100.00	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

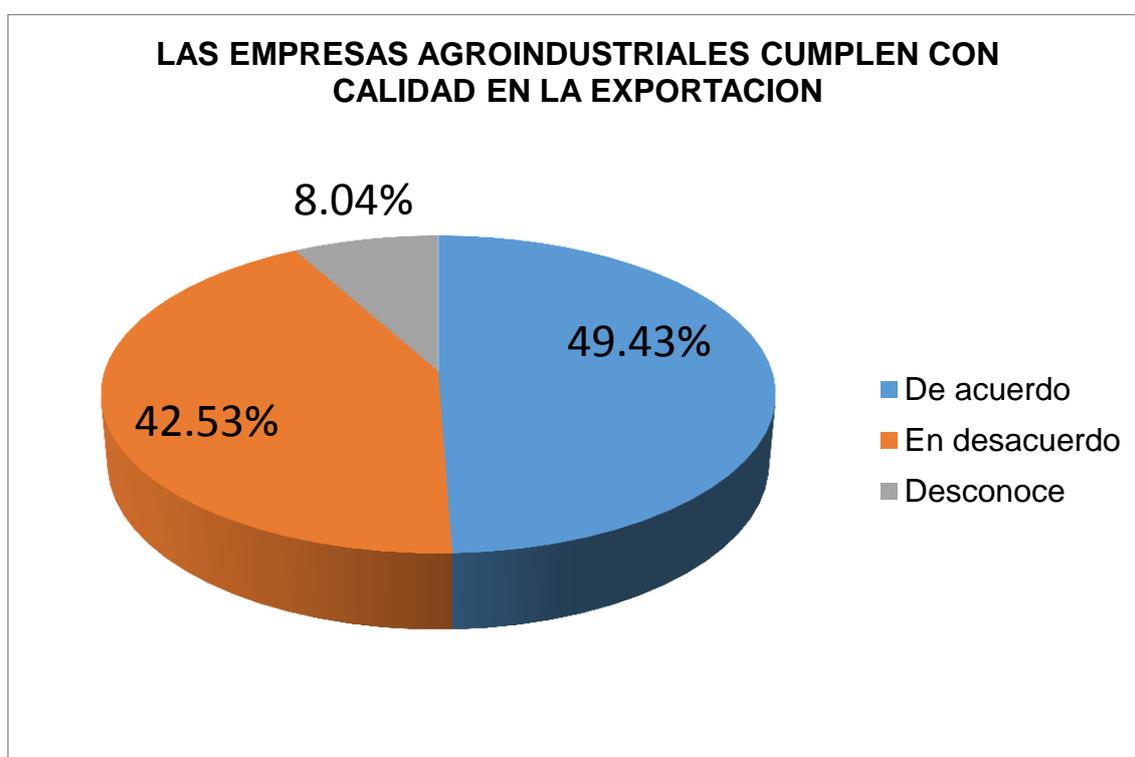
INTERPRETACIÓN

De lo observando a las conclusiones logradas de interrogante formulada mostrada en los porcentajes precedente, podemos señalar que, el 49.43% están de acuerdo que las empresas agroindustriales en la Provincia de Huaral para la exportación, si cumplen con la calidad en la exportación de sus productos; pero contradictoriamente el 42.53% respondieron estar en desacuerdo que las empresas agroindustriales

cumplan con la calidad en la exportación de sus productos, y finalmente el 8.04% respondieron desconocer sobre la pregunta formulada.

Como conclusión en encuesta podemos indicar un gran porcentaje de los entrevistados están conforme las organizaciones agroindustriales ubicados en la Provincia de Huaral para la exportación, si cumplen con la calidad en la exportación de sus productos, sin embargo deberán de tener en cuenta que un porcentaje importante no está de acuerdo, situación que deberán de realizar las acciones pertinentes para superar dicha situación.

GRAFICA N° 08



FUENTE: EMPRESARIOS, PROFESIONALES Y TRABAJADORES

4.1.09 A LA PREGUNTA

¿Considera que las empresas agroindustriales para la exportación ubicadas en la Provincia de Huaral cumplen con su rentabilidad empresarial en forma periódica?

TABLA N° 09

ALTERNATIVAS	Niveles	Promedio	Promedio aceptado	Promedio total
a) Aceptación	40	45.98	45.98	45.98
b) En desacuerdo	38	43.68	43.68	89.66
c) Desconoce	09	10.34	10.34	100.00
TOTAL	87	100.00	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

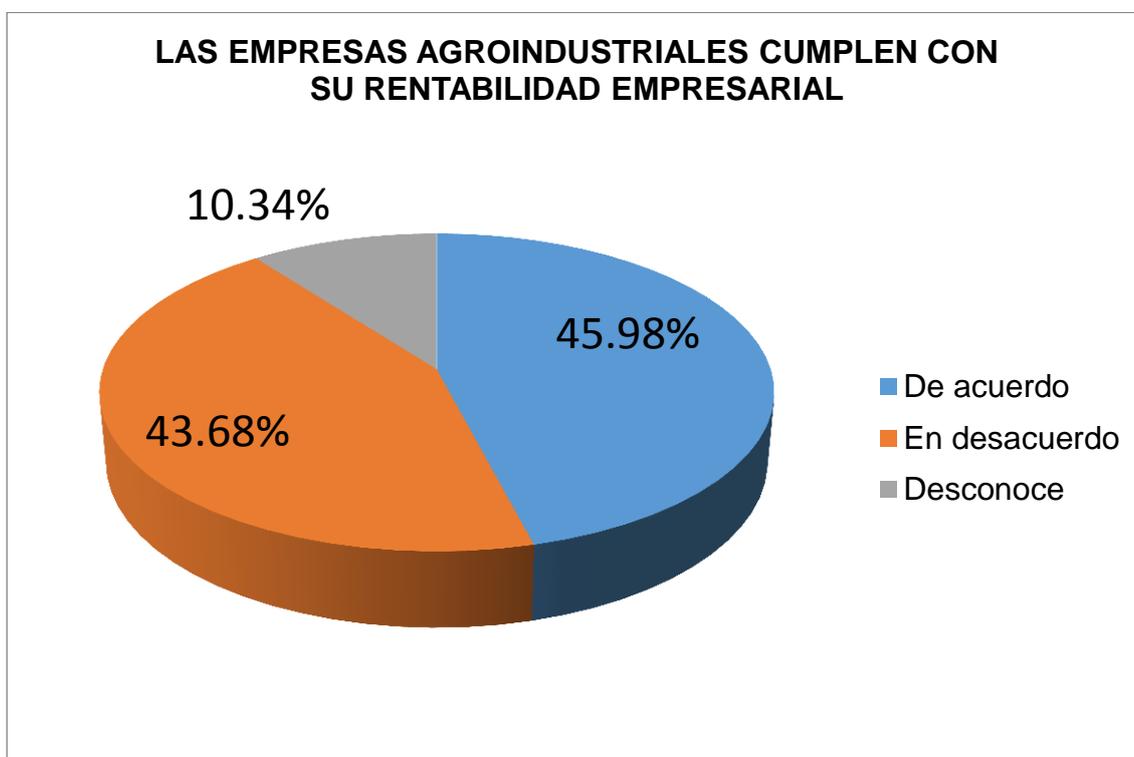
INTERPRETACIÓN

Verificando las conclusiones generados a interrogante formulada mostrada en los porcentajes expresados precedente, podemos señalar que, el 45.98% están de acuerdo que las empresas agroindustriales para la exportación en la Provincia de Huaral, si cumplen con su rentabilidad empresarial en forma periódica; pero contradictoriamente el 43.68% que respondieron estar en desacuerdo que las empresas

agroindustriales para la exportación en la Provincia de Huaral cumplan con su rentabilidad empresarial en forma periódica, y finalmente el 10.34% respondió desconocer sobre la pregunta formulada.

Como conclusión encuesta podemos indicar el mayor porcentaje de entrevistados opinaron estar conforme, en organizaciones agroindustriales para la exportación ubicadas en la Provincia de Huaral, si cumplen con su rentabilidad empresarial en forma periódica, si bien es cierto que cumplen con la obtención de su rentabilidad no deja de ser menos importante la presencia de la oficina de auditoria interna.

GRAFICA N° 09



FUENTE: EMPRESARIOS, PROFESIONALES Y TRABAJADORES

4.1.10. A LA PREGUNTA

¿Considera Usted que es necesario que las empresas agroindustriales para la exportación ubicadas en la Provincia de Huaral cuente con Oficina de auditoria Interna?

TABLA N° 10

ALTERNATIVAS	Niveles	Promedio	Promedio aceptado	Promedio total
a) Aceptado	50	57.47	57.47	57.47
b) En desacuerdo	29	33.33	33.33	90.80
c) Desconoce	08	9.20	9.20	100.00
TOTAL	87	100.00	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

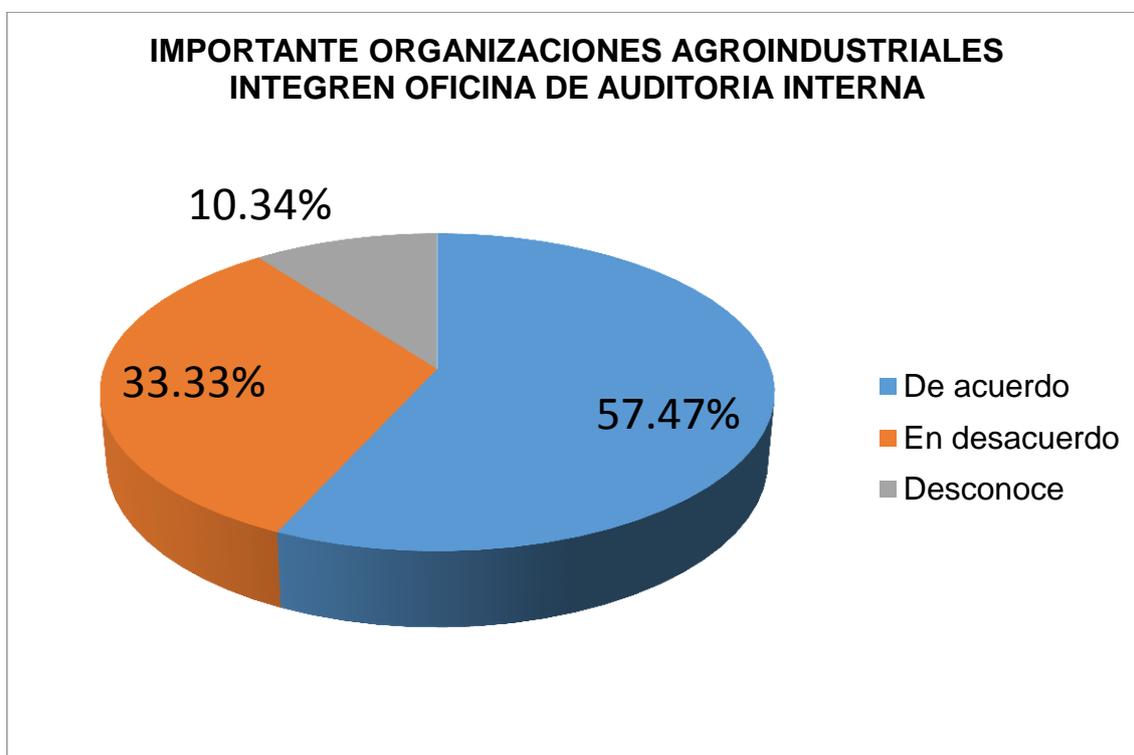
INTERPRETACIÓN

Como podemos expresar los porcentajes expresados a interrogante formulada evidenciados en los cálculos precedente, podemos señalar que, el 57.47% están de acuerdo que es necesario que las empresas agroindustriales para la exportación ubicadas en la Provincia de Huaral, si cuenten con Oficina de auditoria Interna; pero contradictoriamente el 33.33% respondieron estar en desacuerdo que empresas

agroindustriales para la exportación ubicadas en la Provincia, puedan contar con Oficina de auditoría Interna, y finalmente el 9.20% respondió desconocer sobre la pregunta formulada.

Como resultado del modelo aplicada podemos interpretar una gran cantidad de entrevistados, están complacidos en las organizaciones agroindustriales para la exportación ubicadas en la Provincia de Huaral cuenten con Oficina de auditoría Interna, lo cual nos parece importante que dichas empresas cuenten con dichas oficinas que les permita tener a la mano los controles preventivos internos y posteriores, así como el asesoramiento a la alta dirección.

GRAFICA N° 10



FUENTE: EMPRESARIOS, PROFESIONALES Y TRABAJADORES

4.2. CONTRASTACION EN PROPUESTAS

Luego de probar uno a uno la distribución de los datos, de acuerdo a cada hipótesis propuesta, se procedió a elegir la Probabilidad Exacta de Fisher, teniendo en cuenta los siguientes criterios:

1. El modelo se obtiene en forma aleatoria.
2. Cada variable están evaluadas nominativamente.
3. Mayor al 20.00% en cada cantidad que expresan las relaciones entendidas en las relaciones de 3x3 expresan cantidades inferiores de cinco en tal sentido se unen relaciones acopladas a espacios.
4. Cuando unen cantidades de 3x3, mostramos la tabla 2x2 deberá de ser representada en menor cantidad relacionada a la cantidad sea inferior a 5.

De tal manera, los cálculos de expresión a desarrollar que contraste resultados se concluyen en la forma tal:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

HIPÓTESIS A:

H₀: La identificación de riesgos de auditoria, incide positivamente para cumplir las propuestas determinadas en las empresas agroindustriales para la exportación en la Provincia de Huaral.

H₁: La identificación de riesgos de auditoria, si influye positivamente para cumplir con propuestas determinadas en organizaciones agroindustriales para la exportación en Provincia de Huaral.

TABLA N° 11

LA IDENTIFICACION DE RIESGOS DE AUDITORIA	INFLUYE EN CUMPLIR METAS PPROPUESTAS DE EMPRESA			Total
	Acuerdo	Desacuerdo	No opina	
a) De acuerdo	30	25	0	55
b) En desacuerdo	24	01	0	25
c) Desconoce	02	02	03	07
Total	56	28	03	87

FUENTE: ELABORACION PROPIA

1. Resultado de encuesta:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2. Modo expresado por defecto I: $\alpha = 0.05$.

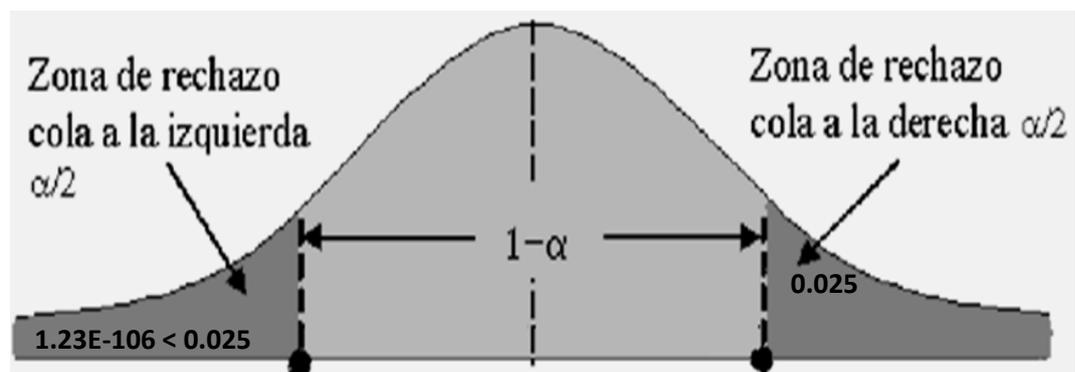
3. Expresión de operaciones para evidenciar: De explicar modelo:

$$p(f) = \frac{(55)!(25)!(54)!(26)!}{87!30!24!25!0!}$$

$$= 1.23E-106$$

4.- Determinación de cálculo: Expresado tal $1.23E-106 < 0.05$, no acepta **Ho**.

GRAFICA N° 11



5.- Conclusión: Como $1.23 < 0.05$ no acepta **Ho**. En tal sentido se resuelve identificación en riesgos auditoria incide positivamente para cumplimiento en metas y objetivos de las empresas agroindustriales para la exportación en la Provincia de Huaral.

HIPÓTESIS B:

H₀: Determinación en hallazgos en examen, influyen positivamente dirección empresarial en las empresas agroindustriales en la Provincia de Huaral.

H₁: La determinación de hallazgos de auditoria, si influyen positivamente en la dirección empresarial en las empresas agroindustriales en la Provincia de Huaral

TABLA N° 12

LA DETERMINACION DE HALLAZGOS DE AUDITORIA	INFLUYE EN LA DIRECCION EMPRESARIAL			Total
	Si	No	Desconoce	
a) De acuerdo	20	19	0	39
b) En desacuerdo	28	01	0	29
c) Desconoce	10	08	01	19
Total	58	28	01	87

FUENTE: ELABORACION PROPIA

1. Resultado de encuesta:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2. Modo expresado por defecto I: $\alpha = 0.05$.

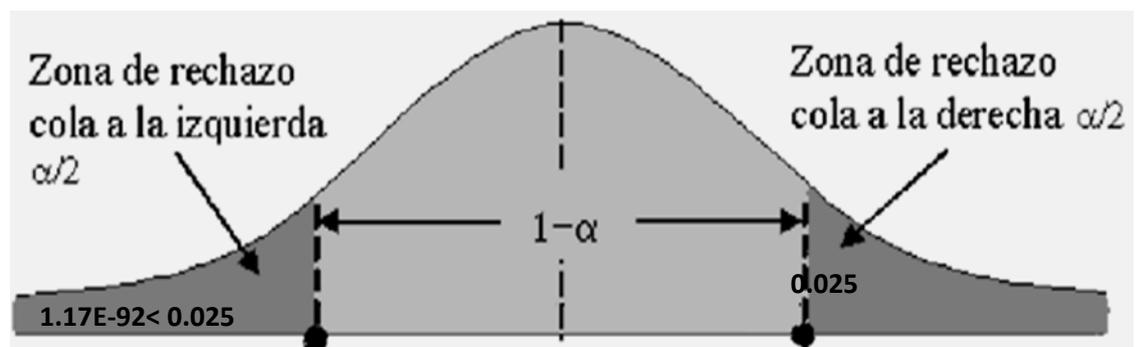
3. Expresión de operaciones para evidenciar: De explicar modelo:

$$p(f) = \frac{(39)!(29)!(48)!(20)!}{87!20!28!19!0!}$$

$$= 1.17E-92$$

4.- Determinación del cálculo: Considerando $1.17E-92 < 0.05$, no acepta Ho.

GRAFICA N° 12



5.- Conclusión: Como $1.17 < 0.05$, no se acepta Ho. En tal sentido se observa, determinación hallazgos de auditoría influyen positivamente con dirección empresarial en las empresas agroindustriales en la Provincia de Huaral.

HIPÓTESIS C:

H₀: En muestra previa evidencia de examen, no incide positivamente de calidad en exportación en las empresas agroindustriales en la Provincia de Huaral.

H₁: En muestra previa evidencia de examen, si incide positivamente de calidad de la exportación en las empresas agroindustriales en la Provincia de Huaral

TABLA N° 13

LA APLICACIÓN DE EVIDENCIA DE AUDITORIA	INFLUYE EN LA CALIDAD DE LA EXPORTACION			Total
	Si	No	Desconoce	
a) De acuerdo	20	18	00	38
b) En desacuerdo	34	01	00	35
c) Desconoce	08	03	03	14
Total	62	22	03	87

FUENTE: ELABORACION PROPIA

1. 1.- Resultado de encuesta:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2. Modo expresado por defecto I: $\alpha = 0.05$.

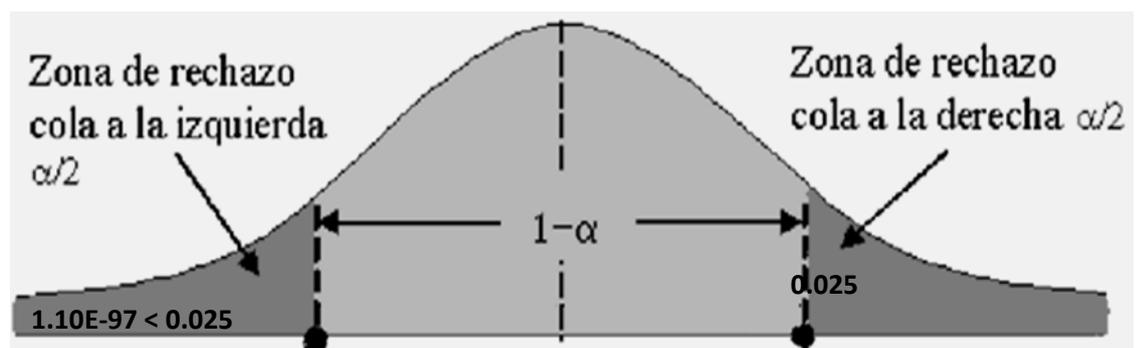
3. Expresión de operaciones para evidenciar: De explicar modelo:

$$p(f) = \frac{(38)!(35)!(54)!(19)!}{87!20!34!18!0!}$$

$$= 1.10E-97$$

4.- Determinación de cálculo: Considerando $1.10E-97 < 0.05$, no acepta H_0

GRAFICA N° 13



5.- Conclusión: Como $1.10 < 0.05$, no acepta H_0 . En tal sentido se determina aplicación en evidencia auditoria incide positivamente la calidad en la exportación de las empresas agroindustriales en la Provincia de Huaral.

HIPÓTESIS D:

H₀: La ejecución del plan anual de examen posterior, incide el mejoramiento de rentabilidad en organizaciones agroindustriales de la Provincia Huaral.

H₁: La aplicación de la relación de actividades del periodo interna, si influye del mejoramiento en rentabilidad en las empresas agroindustriales en la Provincia de Huaral

TABLA N° 14

LA EJECUCION DEL PLAN ANUAL DE AUDITORIA INTERNA	INFLUYE EN EL MEJORAMIENTO DE LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS			Total
	Si	No	Desconoce	
a) De acuerdo	20	18	00	38
b) En desacuerdo	30	01	00	31
c) Desconoce	10	04	04	18
Total	60	23	04	87

FUENTE: ELABORACION PROPIA

1. 1.- Resultado de encuesta:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2. Modo expresado por defecto I: $\alpha = 0.05$.

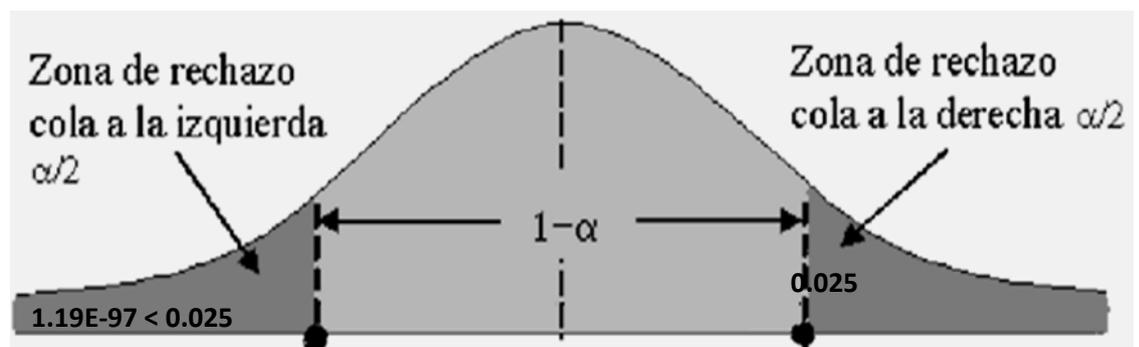
3. Expresión de operaciones para evidenciar: De explicar modelo:

$$p(f) = \frac{(38)!(31)!(50)!(19)!}{87!30!20!18!0!}$$

$$= 1.19E-97$$

4.- Determinación de cálculo: Considerando $1.19E-97 < 0.05$, no acepta H_0

GRAFICA N° 14



5.- Conclusión: Como $1.19 < 0.05$, no acepta H_0 . En tal sentido resuelve la ejecución del plan anual de auditoría interna influye en el mejoramiento de la rentabilidad de las empresas agroindustriales en la Provincia de Huaral.

HIPÓTESIS GENERAL:

H₀: La auditoría interna, no es importante para las empresas agroindustriales para la exportación en la Provincia de Huaral 2017.

H₁: La auditoría interna, si es importante para las empresas agroindustriales para la exportación en la Provincia de Huaral 2017.

TABLA N° 15

LA AUDITORIA INTERNA	ES IMPORTANTE PARA LAS EMPRESAS			Total
	Si	No	Desconoce	
a) De acuerdo	34	20	00	54
b) En desacuerdo	24	01	00	25
c) Desconoce	02	04	02	08
Total	60	25	02	87

FUENTE: ELABORACION PROPIA

1. Resultado de encuesta:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2. **Modo expresado por defecto I:** $\alpha = 0.05$.

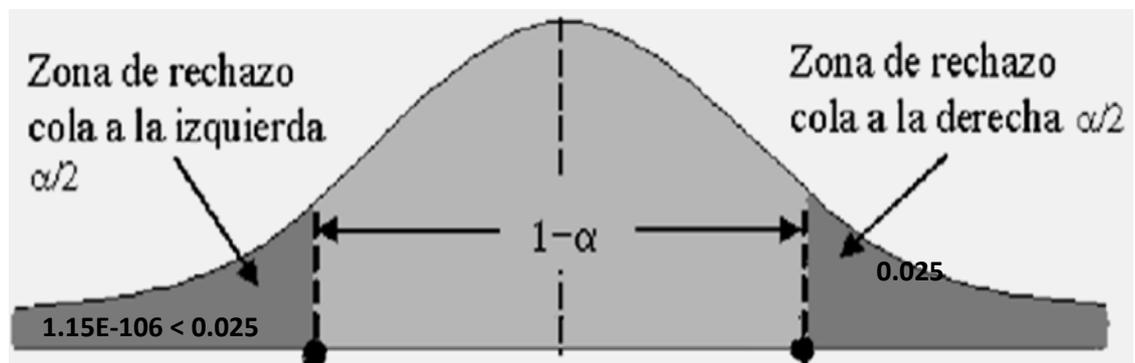
3. **Expresión de operaciones para evidenciar:** De explicar modelo:

$$p(f) = \frac{(54)!(25)!(58)(21)!}{87!34!24!20!0!}$$

$$= 1.15E-106$$

4.- **Determinación de cálculo:** Considerando $1.15E-97 < 0.05$, no acepta H_0

GRAFICA N° 15



5.- **Conclusión:** Como $1.15 < 0.05$, no acepta H_0 . En tal sentido, se resuelve auditoría interna si es importante para las empresas agroindustriales para la exportación en la Provincia de Huaral 2017

CAPITULO V

DISCUSION, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. DISCUSION

De la revisión realizada a diferentes textos de autores principalmente nacionales, como de instituciones privadas ubicadas en las diferentes bibliotecas visitadas en la provincia de Huaral y en la Capital, hemos podido observar que todos coincidieron que la oficina de auditoria interna si es importante para las empresas agroindustriales para la exportación en la Provincia de Huaral 2017, lo cuanto permitirá mejorar la el desarrollo de las actividades internas principalmente en la determinación de los niveles de riesgos y que les permita dar las recomendaciones pertinentes para su mitigación, de la misma forma coinciden de que la auditoria interna permite que la gerencia de la empresa cuente con el asesoramiento para la toma decisiones, por parte del auditor interno, de manera que pueda advertir de los riesgos que se puedan presentar en el tiempo. En tal sentido es importante que las empresas cuenten con una oficina de auditoria interna debidamente implementada que les permita desarrollar sus actividades en forma independiente orientadas a alterar posibles deficiencias e inclusive a advertir de la posible presencia de fraudes, en forma oportuna para que la gerencia tome las medidas pertinentes.

5.2. CONCLUSIONES

- a. De la revisión y análisis a la documentación y datos obtenidos, se determina identificación en riesgos en examen incide positivamente para cumplir con acuerdos determinados en organizaciones agroindustriales de exportación en Provincia de Huaral.
- b. De la revisión a la documentación y puestas a prueba se determinó que la determinación de hallazgos de auditoria influyen positivamente en la dirección empresarial en las empresas agroindustriales en la Provincia de Huaral
- c. De la Contrastacion de hipótesis realizada se pudo determinar que la verificación en su evidencia en auditoria incide para calidad en exportación de las empresas agroindustriales en la Provincia de Huaral.
- d. De la revisión y análisis a la documentación e información que se tuvo acceso se determinó que la práctica de la relación de actividades de examen interna influye en el mejoramiento en rentabilidad para las empresas agroindustriales en la Provincia de Huaral.
- e. En conclusión de la documentación y prueba realizada se determinó que la auditoría interna si es importante para las empresas agroindustriales para la exportación en la Provincia de Huaral 2017

5.3. RECOMENDACIONES

- a. Que empresa agroindustrial deben tener en cuenta que en la ejecución de la auditoria deberá de determinar los riesgos que no interrumpan con el desarrollo de sus acuerdos tomados.
- b. Que personal en auditoria interna deberá de determinar los hallazgos en forma adecuada que ayude a sustentar las evidencias de auditoria y permita presentar e implementar sugerencias necesarias en el mejoramiento empresa.
- c. Que el jefe de auditoria debe de considerar que para el desarrollo en auditoria obtenga las evidencias necesarias, cuando tenga que determinar la presencia de deficiencias en la empresa con la finalidad de ser corregidas en su oportunidad.
- d. Que jefe en oficina en control posterior, cuente con relación de actividades por periodo, producto en los análisis de la situación de acciones operativas fijadas en la organizaciones empresariales.
- e. Finalmente empresarios deberán de desarrollar las acciones pertinentes de tal manera que cuenten con oficina de auditoria interna, por cuanto será importante para mejorar la gestión en las empresas.

CAPITULO VI

FUENTES DE INFORMACION

6.1. Fuentes Bibliográficas

1. ÁLVAREZ LIMACHI, Clinton Barioni (2016). Transcendencia en las acciones de revisiones interiores como influencia de dirección gerencial en instituciones del área automotor en el sector Sureño – Arequipa Perú.
2. AROCA SEVILLANO, Julyana Marice (2016) La auditoria Interna y su incidencia en la gestión de empresa de transporte Guzmán S.A. Ciudad de Trujillo – Perú
3. BONILLA H. de Auditor (2015) Información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión
4. Bancomext (2000) Plan de Negocios de exportación (pág. 23)
5. DANILES y RADEBAUGH (2017) La exportación en Negocios Internacionales (pág. 714)
6. ESTUPIÑAN, R. (2006). Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales. Análisis de Informe COSO I y II. 2da Edición Bogotá: Ediciones Ecoe. (pág. 331)
7. ESTUPIÑAN, R. (2006). Anadir/ Agregar Valor. Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales. Análisis de Informe COSO I y II. 2da Edición Bogotá: Ediciones Ecoe. (pág. 329)

8. ESTUPIÑÁN, R. (2006). Administración de riesgos E.R.M. Y la Auditoria Interna (Primera Ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones. (pág. 29)
9. ENCICLOPEDIA de la auditoria (vol. I). (2005). Barcelona, Barcelona, España: Grupo Editorial Océano Centrum. (pág. 167)
10. LOPEZ M. (2017) BDO Cia. De Auditoria
11. HERNANDEZ y RODRIGUEZ. (2006). Administración, pensamiento, proceso, estrategia y vanguardia, 5ª, ed. Mc Graw Hill (pág. 296)
12. MESEN, V (2008) Aplicaciones prácticas de la Normas Internacionales de Información Financiera (1ra. Edición). Cartago, Costa Rica. Editorial Tecnológica de Costa Rica.
13. GUSTAVO, A. (2007) Auditoría y Control Interno. Bogotá, Colombia. Editorial Emma.
14. HERNÁNDEZ y RODRÍGUEZ, SERGIO. Administración, pensamiento, proceso, estrategia y vanguardia, 5a. ed., Mc Graw Hill. Koontz Harold, Administración una perspectiva global, Mc Graw Hill, 2006.
15. PRADO PALOMINO, Jorge Luis (2013) El examen de revisión por la mejora de Gobierno Corporativo en el nivel de instituciones para la productividad en biocombustibles Universidad San Martín de Porres Lima – Perú.
16. WHITTINGTON, R. & PANY K. (2005), Principios de Auditoria 14ª Edición. Editorial Mc Graw-Hill/ Interamericana de México.

6.2. Referencias electrónicas

1. www.percuncontadores.com/nia/naga.pdf
2. www.contraloria.gob.pe
3. Bustos, E. (2013). Principios del proceso administrativo. Obtenido de <http://www.lettrak.com.co/alejandro/material/adm/planeacion.pdf>

ANEXO 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

MATRIZ DE CONSISTENCIA

“LA AUDITORIA INTERNA Y SU IMPORTANCIA EN LAS EMPRESAS AGROINDUSTRIALES PARA LA EXPORTACION EN LA PROVINCIA DE HUARAL 2017”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema General ¿De manera el examen de control interna es importante para las empresas agroindustriales para la exportación en la Provincia de Huaral 2017?</p>	<p>Objetivo General Determinar si la auditoría interna es importante para las empresas agroindustriales para la exportación en la Provincia de Huaral 2017.</p>	<p>Hipótesis General La auditoría interna si es importante para las empresas agroindustriales para la exportación en la Provincia de Huaral 2017.</p>	<p>Variable Independiente X: Auditoria Interna Indicadores: X₁: Riesgos de Auditoria X₂: Hallazgos de Auditoria X₃: Evidencia de Auditoria X₄: Plan Anual de Auditoria</p>	<p>1. Tipo de Investigación Aplicativa No experimental 2. Modo de Estudio <ul style="list-style-type: none"> ▪ Descriptivo ▪ Explicativo 3. Población = 113 individuos quienes trabajan en 11 organizaciones agroindustriales ubicadas en Provincia Huaral 4. Muestra = 87 personas entre: Empresarios, Profesionales y trabajadores. 5. Técnica de recolección de datos <ul style="list-style-type: none"> ▪ Entrevista ▪ Encuesta 6. Herramientas para recolectar información <ul style="list-style-type: none"> ○ Técnica Biográfica ○ Cuestionario de entrevista. ○ Herramienta para Encuesta. </p>
<p>Problemas Específicos.</p>	<p>Objetivos Específicos</p>	<p>Hipótesis Especificas</p>	<p>Variable Dependiente Y: Empresas Agroindustriales Indicadores: Y₁: Cumplimiento de acuerdos Y₂: Dirección Empresarial Y₃: Calidad en la Exportación Y₄: Rentabilidad Empresarial</p>	
<p>a. ¿Cómo la identificación de riesgos de auditoria influye en cumplir con los acuerdos tomados en organizaciones agroindustriales en exportación en Provincia Huaral? b. ¿Cómo los hallazgos en auditoria influyen para dirección empresarial para organizaciones agroindustriales de ciudad en Huaral? c. ¿Cómo la evidencia en auditoria influye en calidad de la exportación en las empresas agroindustriales en la Provincia de Huaral? d. ¿De qué manera el plan anual de auditoria interna incide para rentabilidad de organizaciones agroindustriales de la ciudad en Huaral?</p>	<p>a. Determinar cómo identificación en peligros de auditoria incide en cumplir los acuerdos tomados en organizaciones agroindustriales en exportación en Provincia de Huaral. b. Establecer si los hallazgos de auditoria influyen en la dirección empresarial en organizaciones agroindustriales de ciudad Huaral. c. Precisar como evidencia en auditoria incide con calidad de la exportación de organizaciones agroindustriales de ciudad Huaral. d. Identificar como el plan anual para auditoria interna influye de rentabilidad de las empresas agroindustriales de la ciudad de Huaral.</p>	<p>a. Identificación en peligros de auditoria incide positivamente en cumplir con los acuerdos tomados en organizaciones agroindustriales en exportación en Provincia de Huaral. b. La determinación de hallazgos de auditoria influyen positivamente en la dirección empresarial en las empresas agroindustriales en la Provincia de Huaral. c. La práctica en evidencia auditoria incide calidad para exportación de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaral. d. La identificación de las actividades para examen interna influye en mejoramiento para rentabilidad en las empresas agroindustriales en la Provincia de Huaral.</p>		

ANEXO 2

HERRAMIENTA QUE PERMITE TOMAR INFORMACION

SONDEO:

Para el trabajo de campo se utiliza el Cuestionario respectivo que sirve en el desarrollo de la indagación experimental: ***“LA AUDITORIA INTERNA Y SU IMPORTANCIA EN LAS EMPRESAS AGROINDUSTRIALES PARA LA EXPORTACION EN LA PROVINCIA DE HUARAL 2017”***. En consecuencia se solicita que para dar respuesta a cada interrogante pueda referenciar con una letra (X) su respuesta de acuerdo a su vivencia profesional laboral para cada una de las interrogantes que forman parte del texto. Por lo tanto agradecemos vuestra colaboración.

1. ¿Considera que para la realización de auditoria interna consideran los riesgos de auditoria para las empresas agro-industriales ubicadas en la provincia de Huaral?

- a. De acuerdo ()
- b. En desacuerdo ()
- c. Desconocen ()

2. ¿En su opinión considera Usted que para la realización de la auditoria en las empresas agro-industriales en la Provincia de Huaral se determinan los hallazgos de auditoria?

a. De acuerdo ()

b. En desacuerdo ()

c. Desconocen ()

3. ¿Cree Usted que se cumple con la identificación de la prueba de control para realización del control posterior interna en empresas agroindustriales en Provincia Huaral?

a. De acuerdo ()

b. En desacuerdo ()

c. Desconocen ()

4. ¿Considera Usted que se cumple con la elaboración de Planes anuales de auditoria de organizaciones agro-industriales instaladas por la ciudad de Huaral?

a. De acuerdo ()

b. En desacuerdo ()

c. Desconocen ()

5. ¿Considera que la auditoria interna es importante las empresas agro-industriales para la exportación ubicadas en la Provincia de Huaral?

- a. De acuerdo ()
- b. En desacuerdo ()
- c. Desconocen ()

6. ¿Considera Usted que las empresas agro-industriales para la exportación ubicadas en la provincia de Huaral desarrollan sus acuerdos aprobados?

- a. De acuerdo ()
- b. En desacuerdo ()
- c. Desconocen ()

7. ¿Considera Usted que la empresas agroindustriales para la exportación ubicadas en la Provincia de Huaral cuentan con la Dirección empresarial eficiente?

- a. De acuerdo ()
- b. En desacuerdo ()
- c. Desconocen ()

8. ¿Considera Usted que las empresas agroindustriales ubicados en la Provincia de Huaral para la exportación cumplen con la calidad en la exportación de sus productos?

a. De acuerdo ()

b. En desacuerdo ()

c. Desconocen ()

9. ¿Considera Usted que las empresas agroindustriales para la exportación ubicadas en la Provincia de Huaral cumplen con su rentabilidad empresarial en forma periódica?

a. De acuerdo ()

b. En desacuerdo ()

c. Desconocen ()

10. ¿Considera Usted que es necesario que las empresas agroindustriales para la exportación ubicadas en la Provincia de Huaral cuente con Oficina de auditoria Interna?

a. De acuerdo ()

b. En desacuerdo ()

c. Desconocen ()

ANEXO 03

RELACION DE EMPRESAS AGROINDUSTRIALES

	EMPRESAS	RUC	TRABAJADORES
1	AGRICOLA E INVERSIONES S & B S.A.C.	20407832451	08
2	AGRICOLA EL PRADO S.A.C	20408088098	10
3	AGRICOLA GIANLES E.I.R.L.	20530792294	08
4	AGROINDUSTRIA FRUTOS DE HUARAL S.A.C.	20505880685	10
5	AGRICOLA JESUS E.I.R.L.	20534125560	10
6	AGRICOLA LA RONDA S.R.L	20118998384	17
7	AGROINDUSTRIAS HUARAL SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	20175077023	15
8	AGRICOLA NUTRI PLANTA E.I.R.L.	20408001405	05
9	AGRO FUTURO SCRLTDA	20320528357	08
10	AGRO MACATHON S.A.C.	20530716431	14
11	EMPRESA AGRICOLA HUARAL S.A.C.	20600497406	08
			113