



Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión

**Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras
Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras**

**La auditoría interna su importancia en la gestión operativa en El Fundo Santa
Patricia en Provincia de Huaral 2022**

Tesis

Para optar el Título Profesional de Contador Publico

Autor

Stefany Kelly Soto Mendoza

Asesor

Dr. Cpcc. Miguel Ángel Suarez Almeida

Huacho – Perú

2023

LA AUDITORIA INTERNA SU IMPORTANCIA EN LA GESTION OPERATIVA EN EL FUNDO SANTA PATRICIA EN PROVINCIA DE HUARAL 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

19%	19%	0%	2%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.unjfsc.edu.pe Fuente de Internet	18%
2	chiloeweb.com Fuente de Internet	1%
3	documentop.com Fuente de Internet	<1%
4	rayces.com Fuente de Internet	<1%
5	eujournal.org Fuente de Internet	<1%
6	www.scribd.com Fuente de Internet	<1%
7	repositorio.unsaac.edu.pe Fuente de Internet	<1%
8	tesis.unsm.edu.pe Fuente de Internet	<1%

NOMBRE DEL AUTOR:

STEFANY KELLY SOTO MENDOZA

ASESOR

.....
Dr. CPCC. MIGUEL ANGEL SUAREZ ALMEIRA

.....
Dr. CPCC. MIGUEL ANGEL SUAREZ ALMEIRA

ASESOR

TESIS

**LA AUDITORIA INTERNA SU IMPORTANCIA EN LA GESTION
OPERATIVA EN EL FUNDO SANTA PATRICIA EN PROVINCIA
DE HUARAL 2022**

JURADO EVALUADOR

Dr. CPCC. YESSICA YULISSA LINO TORERO

PRESIDENTE

Dr. CPCC. SILVIA MARIANELLA ESPINOZA DE SANCHEZ

SECRETARIO

Mg. CPCC. MANUEL AUGUSTO RODRIGUEZ RAMIREZ

VOCAL

DEDICATORIA:

Dedicada a mis padres y a mi hermano que me enseñaron que, a pesar de las dificultades no debía rendirme.

AGRADECIMIENTO:

Agradecer a Dios y a mis padres por el apoyo brindado y el sacrificio que hacen día a día por mí y mi hermano.

ÍNDICE GENERAL

CARATULA	i
TITULO	ii
DEDICATORIA.	v
AGRADECIMIENTO	vi
INDICE GENERAL	vii
INDICE DE TABLAS	ix
INDICE DE FIGURAS	
RESUMEN	
ABSTRACT	xii
INTRODUCCION	xiii
CAPITULO I	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1 Descripción de la realidad problemática	1
1.2 Formulación del problema	4
1.2.1 Problema general	4
1.2.2. Problema específico	4
1.3. Objetivos de la investigación	4
1.3.1 Objetivo general	4
1.3.2 Objetivos específicos	5
1.4. Justificación de la investigación	5
1.5. Delimitación del estudio	6
CAPITULO II	
MARCO TEORICO	
2.1. Antecedentes de la investigación	7
2.2. Investigaciones internacionales	7
2.3. Investigaciones nacionales	8
2.3.1 Bases teóricas	9
2.3.2 Bases filosóficas	14
2.3.3 Definición de términos básicos	15

2.3.4	Hipótesis de investigación	17
2.4.	Hipótesis general	17
2.5.	Hipótesis específicas	17
2.6.	Operacionalización de variables	18
	CAPITULO III	
	METODOLOGIA	
3.1.	Diseño metodológico	21
3.2.	Población y muestra	22
3.2.1	Población	22
3.2.2	Muestra	22
3.3	Técnicas de recolección de datos	24
3.4	Técnicas para el procesamiento de la información	25
	CAPITULO IV	
	RESULTADOS	
4.1.	Análisis de resultados	27
4.2	Contrastación de hipótesis	47
	CAPITULO V	
	DISCUSION	
5.1.	Discusión de resultados	57
	CAPITULO VI	
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
6.1.	Conclusiones	58
6.2.	Recomendaciones	60
	REFERENCIAS	
7.1.	Fuentes documentales	62
7.2.	Fuentes bibliográficas	63
7.3.	Fuentes electrónicas	65
	Anexos	66

Tabla 1	¿Se cumple con el nivel de evaluación de riesgos en el Fundo Santa Patricia?	27
Tabla 2	¿Se cumple con el plan anual de auditoría interna en Fundo Santa Patricia?	29
Tabla 3	¿Se cumple con presentación oportuna del informe de auditoría interna en Fundo Santa Patricia?	31
Tabla 4	¿Se cumple con implementación de medidas correctivas en Fundo Santa Patricia?	33
Tabla 5	¿La auditoría interna será importante para mejorar la gestión operativa en Fundo Santa Patricia?	35
Tabla 6	¿Se cumple con el nivel de organización para la gestión operativa en Fundo Santa Patricia?	37
Tabla 7	¿Se cumple con la formulación de planificación de actividades en Fundo Santa Patricia?	39
Tabla 8	¿Se cumple con el nivel organizativo para la gestión operativa en Fundo Santa Patricia?	41
Tabla 9	¿La gestión operativa permite el mejoramiento de calidad en el Fundo Santa Patricia?	43
Tabla 10	¿La gestión operativa se mejorará con la instalación de oficina de auditoría interna en Fundo Santa Patricia?	45
Tabla 11	Aplicación de auditoría interna es importante para mejorar gestión operativa en Fundo Santa Patricia.	47
Tabla 12	Evaluación de riesgos es importante para mejorar el nivel organizativo en Fundo Santa Patricia.	49
Tabla 13	Elaboración de plan anual de auditoría interna es importante para mejorar la planificación en Fundo Santa Patricia.	51
Tabla 14	Informe de auditoría es de suma importancia para mejorar la capacidad de dirección empresarial.	53
Tabla 15	Implementación de medidas correctivas es de suma importancia para el mejoramiento de la calidad en Fundo Santa Patricia.	55

INDICE DE FIGURAS

Figura 1	¿Se cumple con el nivel de evaluación de riesgos en el Fundo Santa Patricia?	28
Figura 2	¿Se cumple con el plan anual de auditoría interna en Fundo Santa Patricia?	30
Figura 3	¿Se cumple con presentación oportuna del informe de auditoría interna en Fundo Santa Patricia?	32
Figura 4	¿Se cumple con implementación de medidas correctivas en Fundo Santa Patricia?	34
Figura 5	¿La auditoría interna será importante para mejorar la gestión operativa en Fundo Santa Patricia?	36
Figura 6	¿Se cumple con el nivel de organización para la gestión operativa en Fundo Santa Patricia?	38
Figura 7	¿Se cumple con la formulación de planificación de actividades en Fundo Santa Patricia?	40
Figura 8	¿Se cumple con el nivel organizativo para la gestión operativa en Fundo Santa Patricia?	42
Figura 9	¿La gestión operativa permite el mejoramiento de calidad en el Fundo Santa Patricia?	44
Figura 10	¿La gestión operativa se mejorará con la instalación de oficina de auditoría interna en Fundo Santa Patricia?	46
Figura 11	Aplicación de auditoría interna es importante para mejorar gestión operativa en Fundo Santa Patricia.	48
Figura 12	Evaluación de riesgos es importante para mejorar el nivel organizativo en Fundo Santa Patricia.	50
Figura 13	Elaboración de plan anual de auditoría interna es importante para mejorar la planificación en Fundo Santa Patricia.	52
Figura 14	Informe de auditoría es de suma importancia para mejorar la capacidad de dirección empresarial.	54
Figura 15	Implementación de medidas correctivas es de suma importancia para el mejoramiento de la calidad en Fundo Santa Patricia.	56

RESUMEN

Determinar cómo el contar con el departamento de auditoría interna en la empresa es importante para la gestión operativa para el Fundo Santa Patricia ubicado en la provincia de Huaral 2022. La metodología de acuerdo con su orientación básica, su diseño no experimental, por su alcance descriptiva – explicativa, de ruta cuantitativa, su población constituida Fundo Santa Patricia por 426 personas que trabajan en dicha entidad, entre ellos inversores, gerente, contables y colaboradores, así como el apoyo de expertos en gestión operativa como en auditoría interna, seleccionados de manera probabilística, en cuanto a demostración se requirió la sucesión de Likert. Dimensiones Análisis de control interno, Plan de controles, Conclusiones de auditoría, mejoramiento de actividades. En la determinación del nivel de confianza se manejó el paquete estadístico del SPSS, versión 27.00, aplicando como ensayo de afirmación de Pearson, al nivel de confiabilidad del 95.%. El experimento de ji cuadrada. **Resultados:** La mayor parte de entrevistados expresaron estar muy satisfechos que el (63.37%) afirman estar muy satisfechos la auditoría interna será importante para mejorar la gestión operativa, en correspondencia a gestión operativa indicamos se mejorará con la instalación de oficina de auditoría interna en Fundo Santa Patricia el (68.32%) están muy satisfechos. **Conclusión:** la aplicación de auditoría interna si es importante para mejorar la gestión operativa en el Fundo Santa Patricia en la Provincia de Huaral 2022.

Palabras Claves: auditoría interna, gestión operativa, evaluación de riesgos, aplicación de recomendaciones.

ABSTRACT

Determine how having the internal audit department in the company is important for the operational management for the Fundo Santa Patricia located in the province of Huaral 2022. The methodology according to its basic orientation, its non-experimental design, due to its descriptive scope – explanatory, quantitative route, its population constituted Fundo Santa Patricia by 426 people who work in said entity, including investors, manager, accountants and collaborators, as well as the support of experts in operational management and internal audit, selected in a probabilistic way, in terms of proof, the Likert sequence was required. Dimensions Internal control analysis, control plan, audit conclusions, improvement of activities. In determining the confidence level, the SPSS statistical package, version 27.00, was used, applying as Pearson's affirmation test, at the 95% reliability level. The chi-square experiments. Results: Most of the interviewees expressed being very satisfied that (63.37%) affirm that they are very satisfied, the internal audit will be important to improve operational management, in correspondence with operational management we indicate that it will be improved with the installation of an internal audit office in Fundo Santa Patricia (68.32%) are very satisfied. Conclusion: the application of internal audit is important to improve operational management in the Fundo Santa Patricia in the Province of Huaral 2022.

Keywords: internal audit, operational management, risk assessment, application of recommendations.

INTRODUCCION

Objetivo determinar como la auditoría interna es importante para mejorar la gestión operativa del Fundo Santa Patricia en la ciudad de Huaral periodo 2022, su desarrollo de ejecutivo de acuerdo a lo normado por la Universidad en cuanto a su estructura organizativa, como los procesos administrativos absueltos así mismo se tomó en cuenta características similares en cuanto a empresas dedicadas a la agroexportación que en la región se presentan, de manera que se consideró el planteamiento del problema, los aspectos de orden teóricos del estudio, el desarrollo de su metodología debidamente ordenada, sus resultados como productos de la contrastación de hipótesis por tratarse de una investigación cuantitativa, así mismo se logró resumir las principales opiniones de autores, pasando a explicar las conclusiones y recomendaciones, de manera que detallamos su contenido en el orden siguiente:

Primer Capítulo, constituido por la explicación del problema, pasando a la formulación de preguntas general y específicas, así como se define objetivos, definiendo importancia los beneficios que implica contar con un área de auditoría interna en la compañía, así como el reconocimiento directo en las diversas áreas del Fundo que permita interactuar con las principales instancias de gestión.

Segundo Capítulo, el aspecto teórico, implica el abordaje de indagación con el mismo problema, lo cual permite elaboración del estado del arte con aportes nacionales como internacionales, así mismo con el apoyo de diversos autores y especialistas se aborda las variables de estudio, ampliando el conocimiento

filosófico, definiendo conceptualmente los indicadores, hipótesis generales como específicas, culminando con la operacionalización de variables con sus dimensiones e índices.

Tercer Capítulo, la línea metodológica se abordó de tipo descriptiva – transversal, nivel correlacional, de diseño no experimental, de enfoque cuantitativo, contando con una unidad de análisis al Fundo Santa Patricia de la cual se identifica una población de 426 individuos que cuentan con las mismas características, del cual se obtuvo una porción resultado de aplicación de fórmula para identificar la muestra en 202 individuos quienes fueron identificados al aplicar la fórmula respectiva en la que se considera a directivos, contables, colaboradores y profesionales en auditoría.

Cuarto Capítulo, acápite que considera a las respuestas de las interrogantes desarrolladas a la muestra, para su expresión de resultados son trasladados a nivel de porcentajes en las tablas respectivas, y para su interpretación se consideran en las figuras explicando a nivel porcentual las respuestas a cada interrogante formulada.

Quinto Capítulo, identificado como discusión en el cual se consideran las principales opiniones de especialistas en cuanto a la importancia de la auditoría interna en el mejoramiento de la gestión operativa, las mismas que abordan las opiniones críticas.

Sexto Capítulo, se incluye las respuestas a la contrastación de hipótesis generando así las conclusiones, de cuyo análisis se procede a identificar los

aportes que serán puesto a disposición del Fundo Santa Patricia orientadas a mejorar la gestión operativa de la empresa.

Adicionalmente se incluye las referencias de trabajo de investigación, en revistas indexadas como de tesis que abordan el problema de estudio, y libros a las cuales se tuvo acceso.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCION DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

Fundo Santa Patricia es una empresa de tipo sociedad anónima, con inversión totalmente peruano que inicia sus actividades por el año 2005, dedicada a su actividad principal al cultivo de frutas tropicales y subtropicales, entre ellas al cultivo de mandarinas como también el palto con la finalidad de ingresar a la exportación, para el desarrollo de sus actividades comerciales cuenta con oficina en Distrito de San Isidro, sin embargo dado las características de sus actividades, cuenta con predios dedicados al sector productivo en el distrito de Huaral, provincia Huaral, distrito de Chancay.

Para su desarrollo orgánico administrativo ha laborado su estructura orgánica que le permite dirigir correctamente sus actividades, cuya Gerencia General se encuentra a cargo de Don Héctor Eduardo Dongo Martínez, por lo que está debidamente estructurado la administración financiera como el nivel de producción.

Luego de la visita y verificación de la estructura orgánica de la compañía, hemos podido observar in situ como en su organigrama, que la situación problemática se manifiesta en la medida que no cuenta con una oficina o departamento que asuma el nivel de evaluación de riesgos a fin de prevenir el incumplimiento con cada una de sus actividades previstas, teniendo en cuenta que

dicha producción pasa por diversos niveles de control para contar con la calidad necesaria y proceda a su puesta al mercado internacional.

En sentido podemos indicar que el problema se manifiesta en la carencia de una oficina o departamento de auditoría interna, con la finalidad que asuma el control preventivo, simultaneo y posterior ya que asume incluso el nivel de asesoramiento a la gerencia general de la empresa, la situación expresada se manifiesta en la medida, que cuenta con una cantidad importante de talento humano debidamente distribuida en departamentos que posibilita la segregación de funciones de manera puntual, para el desarrollo de los procesos, así cuentan con la aplicación de tecnología que permite el desarrollo de sus compromisos, en la empresa.

En tal sentido consideramos la necesidad que se cuente con dicha oficina la misma que permitirá mejorar los niveles administrativos, operativos como información financiera y contable oportuna para toma de decisiones gerenciales, en bien y posicionamiento de la compañía en el contexto nacional e internacional.

Se debe de tener en cuenta que los objetivos que asume el auditor interno es estos tiempos es la de asesor, a los directivos de las compañías generando valor agregado a la organización, identificando las áreas críticas, proponiendo las mejoras de fortaleciendo el control interno, con la finalidad que los proyectos superen dificultades en el proceso de ejecución

1.2 FORMULACION DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿De qué manera la auditoría interna es importante para la gestión operativa en el Fundo Santa Patricia en la Provincia de Huaral 2022?

1.2.2 Problemas Específicos

- ¿En qué medida la evaluación de riesgos es importante para mejorar el nivel organizativo en el Fundo Santa Patricia?

- ¿De qué forma el plan anual de auditoría interna será importante para la planificar en Fundo Santa Patricia?

- ¿Cómo el informe de auditoría será importante para mejorar la capacidad de dirección empresarial en Fundo Santa Patricia?

- ¿En qué circunstancia la implementación de medidas correctivas será importante para mejorar la calidad en Fundo Santa Patricia?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION

1.3.1 Objetivo General

Determinar si la aplicación de la auditoría interna es importante para la gestión operativa en el Fundo Santa Patricia en la Provincia de Huaral 2022.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Demostrar si la evaluación de riesgos es importante para mejorar el nivel organizativo en el Fundo Santa Patricia.

- Inspeccionar si la elaboración de plan anual de auditoria es importante para la planificación en Fundo Santa Patricia.

- Evidenciar si el informe de auditoría será importante para mejorar la capacidad de dirección empresarial en fundo Santa Patricia.

- Valorar si la implementación de medidas correctivas será importante para el mejoramiento de la calidad en Fundo Santa Patricia.

1.4. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION

El estudio se justifica en la medida que significa un apoyo al directorio como a la organización de la compañía Fundo Santa Patricia, por cuanto permitirá mejorar la gestión operativa, por las recomendaciones que se emitirán en forma periódica advirtiendo la presencia de riesgos que podrían poner dificultades la ejecución de proyectos, la auditoría interna es una herramienta de singular importancia la misma que permite mejorar los niveles de control internos a nivel preventivo, concurrente y posterior. De la misma forma se encuentra en las condiciones de advertir la presencia de riesgos, los cuales deberán de ser identificados, valuados y determinar su administración, mitigación.

La gestión operativa se relaciona con la auditoría interna, ya que su acción permite que los procedimientos operativos en cada una de sus procesos se orienten a la mejora continua, en el entendido que auditoría interna asume la evaluación de controles preventivos, y por medio de sus actividades los mismo que son informados a la gerencia para su recomendación, lo cual corresponde su aplicación como acción de mejora y la búsqueda de su eficiencia en las actividades generando los controles de calidad principalmente en los niveles de producción de los bienes frutícolas que son preparados para el proceso de exportación.

1.5. DELIMITACION DEL ESTUDIO

Para cumplir con las tareas de campo fue necesario recurrir a la visita de las oficinas del Fundo Santa Patricia, con la finalidad de verificar in situ las actividades de la gestión operativa, los procedimientos que suelen aplicar, así mismo fue necesario realizar visita a los centros frutícolas donde se realiza el sembrío de las plantas cumpliendo con el plan de preparación del terreno, sembrado, conservación y mantenimiento así como el proceso de producción, para dicha visita se contó con la autorización respectiva, y haciendo uso de protocolo de bioseguridad que se exige sobre la pandemia del COVID-19.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

2.2. Investigaciones Internacionales

Leal, et. al (2020) su investigación “*La auditoría interna en las pymes del sector Marroquinería Barrio Restrepo Bogotá*” – Colombia. Objetivo general examinar procesos de comprobación interna en auditorias en sector empresarial, la metodología usada de tipo descriptivo, carácter transversal, de ruta cuantitativa. Para recolección de data procedió a cuestionario y encuesta a 25 pymes como muestra. Concluye la necesidad de que el gobierno participe realizando auditorias que permitan aplicar recomendaciones orientadas a mejorar la situación empresarial.

Frías (2019) estudio “*La auditoría interna y las decisiones financieras en las cooperativas de ahorro y crédito del segmento uno del Cantón Ambato*” Ecuador. Objetivo determinar la relación de auditoría interna con gestión financiera de fondeo e inversiones en las Cooperativas de Ahorro. Estudio cuantitativo, nivel relacional transversal, su muestra fue en cinco entidades financieras. Para la recolección de información se recurrió a instrumentos como encuesta y cuestionario cuya información paso a ser validada. Se concluye, la sola aplicación de la auditoría interna no permite identificar los niveles de riesgos toda vez que no se elabora la matriz o mapeo de riesgos por lo que existe inconveniente para su cuantificación.

Plaza (2019) su investigación sobre *“La auditoría interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la ciudad de esmeraldas”*, teniendo como objetivo general examinar el comportamiento de auditoría interna en gestión gubernativa. Su metodología investigativa tipo descriptivo de diseño no experimental de enfoque transeccional. Para procesar información realizo entrevista a cinco gerentes públicos. Concluye la aplicación de la auditoría interna en entidades gubernamentales es importante ya que permite dar las recomendaciones para mejorar la gestión orientadas al servicio ciudadano.

2.3. Investigaciones nacionales

Quispe, T. (2022) su tesis: *“Auditoría interna su relación con gestión financiera en Cooperativa de Ahorro y Crédito Machupichu distrito Anta – Cusco”*. Objetivo general identificar su relación de la auditoria con dirección financiera. Método aplicado tipo descriptivo, diseño no experimental – transversal, de ruta cuantitativo, de alcance correlacional. Entre las técnicas e instrumentos para la recolección de datos recurrió a encuesta y cuestionario. La autora finaliza expresando que existe relación importante entre auditoría interna con gestión financiera en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Machupichu.

Abarca (2020) su tesis *“Auditoría Interna su relación con la Gestión Financiera de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Santo Domingo de Guzmán agencia de Puerto Maldonado”*, por sus características aplico el método no experimental. Aplicó su cuestionario a 17 servidores de la cooperativa como muestra

del estudio; se concluyó que si existe relación directa por su función de la auditoría interna y por sus actividades con la gestión financiera de la cooperativa.

Puyen, J. (2022) tesis: “*Plan de mejora para la Gestión Operativa de la planta de concreto de la distribuidora Norte Pacasmayo Chiclayo*”. El objetivo de formular plan de mejoramiento para gestión operativa en fábrica de cemento. En cuanto al método utilizado es de tipo aplicada, de ruta cuantitativa, de diseño no experimental – transversal. En la recolección de data recurrió al cuestionario, de diseño de acuerdo a a la escala de Likert. El autor concluye que la aplicación de plan de mejora permitirá a la empresa cumplir con los requerimientos competitivos del mercado.

2.3.1. BASES TEORICAS

Auditoría interna

La auditoría interna es una práctica selectiva orientada a la evaluación de real de los hechos que permite comparar las acciones ejecutadas si se realizan acorde a las disposiciones normativas o aprobadas por el directorio de la empresa, en función a sus objetivos, al respecto el Instituto de Auditores Internos (2021) precisa: (...) acción objetiva autónoma de sus actividades como consultoría, bosquejada para agregar valor y mejorar el trabajo de la entidad, advirtiendo la presencia de riesgos con su acción sistemática.

Con su asesoría, orientación y recomendaciones permite mejorar los niveles de gestión operativa, contar con un mapeo de riesgos permite recomendar medidas

adecuadas para su prevención a fin de que éstos sean valorados para su administración o mitigación, en ese sentido Montes & Vallejo (2020) sobre auditoría interna manifiestan: (...) se centra en acciones independiente pero objetivas en la búsqueda de hallazgos que permita agregar valor en el apoyo para el cumplimiento de metas empresariales de la compañía, recomendando su aplicación oportuna por sus colaboradores.

Sobre la importancia que asume la auditoría en la organización de las entidades, es relevante en la medida que asume su nivel de asesoría buscando la eficiencia de sus operaciones de manera que la información que se presente para toma de decisiones en la dirección sean de manera objetiva y oportuna, en ese sentido Reis, Jorge y Nascimento (2020) exteriorizan: auditoría uno de los pilares importante en la compañía sobre todo para la rendición de cuentas, ya que sume la función de controlar dirigir y asesorar el desarrollo de las funciones operativas generando resultados de orden financiero (p. 250).

La forma de realizar el trabajo de auditoría siempre será de manera objetiva independiente, aplicando las técnicas que permiten la ubicación de evidencias sustanciales para las remediación de dichos actos con la aplicación de recomendaciones, las mismas que serán orientadas y evaluadas en su cumplimiento, en tal sentido el Instituto de Auditores Internos de Argentina (2020) señala: (...) actividad autónoma e imparcial, importante en revisión de documentación de orden administrativa operativa como resultados asuntos de orden financiero como sustento para información a directorio de la compañía para toma de decisiones o la buena marcha de la misma.

Su preocupación del auditor es que los colaboradores de la empresa cumplan en aplicación de recomendaciones generados por acciones de control posterior, los mismo que se orientan a la mejora continua en la compañía y al reporte de información para la dirección interna como de entes fiscalizadores, sobre ello Arias (2020) precisa: (...) se orienta para que sus actividades se relaciones con la política empresarial con responsabilidad apegado a las directivas como normas legales pertinentes de manera que permita visualizar interna y externamente que se logra una gestión optima

Una de las acciones que debe de asumir el auditor interno para la formulación de sus planes a ejecutar, deberá de realizar el análisis de riesgos, al respecto AICPA (2018) manifiesta: (...) la presencia de riesgos se presenta en el análisis de documentación y que ésta no se refleja en la realidad, el auditor interno deberá de expresar opinión objetiva, fiable la data se contraste con la realidad (p.31).

Por ello la necesidad que las compañías deben de contar en su estructura orgánica con una oficina o departamento de auditoría interna, regentado por profesional competente con la experiencia necesaria, sobre ello Calle Álvarez, et al. (2020) expresan: (...) siempre se propuso el funcionamiento de departamento de auditoría interna como la constitución de comité de auditoría su relevancia en empresas, su apoyo en mejorar la gestión empresarial, reflejando en mejores ingresos reduciendo sus costos innecesarios.

La auditoría en esencia es una actividad independiente, en el contexto que implica el desarrollo de sus actividades, como en la elaboración del informe, de

manera que se expresa como se encuentra la entidad a una fecha determinada, para lo cual se usa las técnicas que permiten la identificación de evidencias, en ese sentido el Instituto de Auditores Interno - IAI (Perú 2013), define que la auditoría interna: desarrollo de actividad autónoma, imparcial de aseguramiento, consulta, dar valor para mejorar actividades operacionales, como herramienta ayuda a cumplir metas con un enfoque sistemático y disciplinado para mejorar eficacia de procesos de gestión de riesgo, control y gobierno. (p.17).

Gestión operativa

Los procesos de administración como dirección están orientados al cumplimiento con cada una de sus actividades que permitan contar con una estructura orgánica efectiva, activa permitiendo realizar sus actividades y permitiendo el control para el desarrollo de plan de mejora, al respecto, Fernández (2018), expresa: (...) está ligada de manera directa a cada una de las operaciones orientadas a proporcionar valor agregado a la condición empresarial en el contexto interno y la fidelización con sus clientes.

En ese mismo contexto es necesario precisar la existencia de sus procesos que se deben de relacionar al ejecutar sus actividades de manera que muestran una organización solida de sus metas, sobre ello Flores (2020), manifiesta: es necesario considerar teorizar los procesos operativos que se reflejan en la empresa aun teniendo actividades diversas que con un objetivo común de sus operaciones.

Es necesario indicar una de las funciones de la gestión operativa, se relaciona con la correcta utilización de los recursos con los que cuenta la entidad, que permitan mejorar los niveles productivos relacionados con sus objetivos de eficiencia en la entidad, sobre lo cual Blasco (2018) precisa: “la eficacia manera o forma de hacer bien las cosas, de manera efectiva que permita el uso de recursos de forma correcta y disponible” (p.1).

La búsqueda que los colaboradores se esfuercen en dar lo mejor en la empresa es otro de los retos de la gestión operativa, que permite medir el comportamiento en la evaluación de sus actividades y beneficios empresariales, de manera adecuada considerando la responsabilidad empresarial, al respecto Randstad (2015) manifiesta: (...) es necesario valorar el rendimiento del personal que permita desarrollar una labor eficiente al interior de la empresa, reflejada en la aceptabilidad del cliente, en la cual se fija como uno de canales de éxitos en la empresa. Teniendo en cuenta la consideración de los diversos procedimientos a los cuales se obliga para resultados correctos en bien de dichas actividades, sobre lo cual Carrasco (2019) precisa: (...) gestión operativa considerado aquellos procedimientos dirigidos a la generación de productos como servicios para atención eficiente y receptivo por parte del cliente.

La gestión administrativa de forma adecuada, con objetividad en busca de calidad seguro que esta rumbo al éxito de sus proyecto y tranquilidad de sus inversores, que no solamente se trate de producir un bien, sino que debe contar con un plan a largo plazo de posicionamiento en el mercado con la fortaleza interna como la receptibilidad del contexto externo, sobre lo cual Holded (2018), precisa: (...) la capacidad productiva vigilada con dirección de gestión, permite generar calidad

haciendo más efectivo los costos, reduciendo aquellos no productivos orientado a contar con empresa generadora de productos de calidad y capacidad de colocación en el mercado.

2.3. BASES FILOSOFICAS

Auditoría interna

Es la herramienta que permite la realización del examen a las operaciones en salvaguarda de los activos de la compañía, aplicando las técnicas que permiten identificar las evidencias, que permitan recomendar su corrección de los hechos de gestión que merecen ser evaluados y rectificadas, para lo cual deberá de aplicar las normatividad interna y externa, como elemento de suma importancia permitiendo contar con un plan anual de operaciones orientadas a evitar acciones de posibles fraudes.

Gestión operativa

Es el aspecto de suma importancia para el funcionamiento normal en las empresas, por ello se reviste como el aspecto que el nivel directivo y los de control asuman en la definición de metas, objetivos de la compañía, identificando un nivel organizativo y empresarial, con la misma forma instrumentos operativos que permita que los informes y controles fluyan de manera adecuada listas para su control preventivo, concurrente como posterior, hoy con el desarrollo de la tecnología es de singular importancia su ejecución y su producción en cuanto permite mejorar los niveles de dirección, ejecución como control y evaluación de sus planes de forma periódica.

2.4. DEFINICIONES DE TERMINOS BASICOS

Evaluación de riesgos

Es aquel proceso mediante el cual se permite la evaluación de todos los riesgos que se hayan identificado, de manera que se convierte en a la herramienta de suma importancia por cuanto permite la valoración de dicho riesgo identificado, adecuadamente el tipo que pueden ser financiero, operativo, de reputación, administración entre otros, para a partir de ello plantear las medidas a tomar que pueden ser administrar, mitigar.

Plan anual de auditoría interna

Para el desarrollo de sus actividades la oficina o departamento de auditoría interna, requiere de contar con un plan de actividades de forma anual, en el cual, de sebe de priorizar las acciones a partir de los riesgos altos como medidas urgentes a ser evaluadas, ello producto de una evaluación y diagnóstico lo cual deberá de ser plasmado en el mapeo de riesgos.

Informe de auditoria

Producto del cumplimiento de plan anual de auditoría que fue aprobado por la alta dirección de la empresa, pro cada una de dichas actividades deberá de emitirse un informe de las acciones realizadas, el mismo que debe de ser remitido a la máxima instancia de la compañía, en la cual se expresa los hallazgos ubicados, las evidencias objetivas de acuerdo a las técnicas de auditoría, así como las conclusiones y recomendaciones, orientadas a reducir las causas que generan las dificultades en la compañía.

Implementación de medidas correctivas

Producto del informe presentado, y como parte de ello en el acápite a recomendaciones están dirigidas directamente a las áreas pertinentes para la implementación de dichas recomendaciones, en tal sentido el presidente del directorio de la empresa con el apoyo de gerencia deberán de encargar a los funcionarios la implementación de recomendaciones, del cual se deberá de informar al departamento de auditoría interna para su conocimiento y seguimiento de dicha implementación, entendiéndose que su ejecución está orientada a mejorar la eficiencia y eficacia de los negocios.

Organización

Uno de los elementos más importantes para toda empresa es la organización, luego de constituida una compañía, se pasa a diseñar su estructura orgánica y sus niveles de jerarquía los cuales implican la formulación de instrumentos internos para medir el cumplimiento de sus funciones en relación con los objetivos definidos para la empresa, la misma que debe ser acorde al tipo y tamaño de la compañía.

Planificación

Definida la estructura orgánica y su nivel jerárquico, se procede a formular la planificación del funcionamiento de la empresa teniendo como aspectos la situación administrativa, operativa, contables, financiera, de auditoría, con la finalidad que se oriente hacia la misión y visión de la empresa, para ello se requiere contar con el personal técnico profesional con la experiencia adecuada a fin de cumplir con sus metas.

Capacidad de dirección

Para asumir la dirección de una compañía o empresa, se deberá de contar con la capacidad y experiencia necesaria que permita asumir de manera profesional, el cumplir con el planeamiento aprobado, dirigir en función a sus planes es importante, vigilando el cumplimiento de cada una de sus funciones asignadas a los colaboradores, para ellos era importante las reuniones en equipo en los niveles gerenciales y operativos.

Mejoramiento de calidad.

La capacidad de mejoramiento de las empresas productivas como de servicios, está en la calidad de sus servicios, pero ello requiere de contar con planes operativos, con la capacidad técnica y profesional, asumiendo el liderazgo en función a las tareas asumidas con la finalidad de realizar la evaluación permanente con el hecho de actuar como mejora continua, para el mejoramiento oportuno, entre ellos está el control preventivo como simultaneo y posterior, las oficinas de auditoría interna cumplen una función de suma importancia.

2.5. HIPOTESIS DE INVESTIGACION

2.5. Hipótesis General

La aplicación de auditoría interna si es importante para mejorar la gestión operativa en el Fundo Santa Patricia en la Provincia de Huaral 2022.

2.5.2. Hipótesis Específicas

- La evaluación de riesgos es importante para mejorar el nivel organizativo en el Fundo Santa Patricia.

- La elaboración de plan anual de auditoría interna si es importante para mejorar la planificación en el Fundo Santa Patricia.

- El informe de auditoría es de suma importancia para mejorar la capacidad de dirección empresarial en Fundo Santa Patricia.

- La implementación de medidas correctivas es de suma importancia para el mejoramiento de la calidad en Fundo Santa Patricia.

2.5. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES E INDICADORES

VARIABLE INDEPENDIENTE

AUDITORIA INTERNA

Definición operativa

En el mundo de los negocios, se ha determinado que es importante que las empresas cuenten con un departamento de auditoría interna, la cual se reviste de la capacidad profesional y experiencia, así como debe contar con los principios y ética a ser expresados en el desarrollo de sus actividades de controles identificando los niveles de riesgo de control inherente y de detección a los cuales está expuesta la empresa, su capacidad y experiencia para identificarlos, evaluarlos y plantear las correcciones necesarias.

Dimensiones

- Análisis de control interno
- Plan de controles
- Conclusiones de auditoria
- Mejoramiento de actividades

Indicadores

- Evaluación de riesgos
- Plan anual de auditoria
- Informe de auditoria
- Implementación de medidas correctivas

Índices

- Evaluación integral
- Acciones de control
- Conclusiones y recomendaciones
- Seguimiento de acciones de control

VARIABLE DEPENDIENTE**GESTION OPERATIVA****Definición operativa**

Se define como la forma de la realización de gestión, orientada directamente a las diversas acciones operativas que se realizan al interior de la empresa con el objetivo de mejorar organizativa como de cumplimiento orientado al logro de sus

objetivos aprobados por el directorio, para lo cual deberá de contar como metas debidamente definidas y que los esfuerzos organizativos se orienten a su cumplimiento, lo cual debe de evaluarse en forma periódica.

Dimensiones

- Capacidad organizativa
- Planeamiento organizativo
- Conducción organizacional
- Control e eficiencia y eficacia

Indicadores

- Organización
- Planificación
- Dirección
- Mejoramiento de calidad

Índices

- Evaluar estructura orgánica
- Cumplimiento de planeado
- Cumplimiento de metas y objetivos
- Producción competitiva

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 DISEÑO METODOLOGICO

Tipo

De acuerdo con sus características el estudio, es investigación descriptiva, de carácter transversal, considerando que la recolección de información será ajustada al tiempo previsto en la empresa.

Nivel

El nivel es correlacional, considerando la relación existente entre las variables auditoría interna y gestión operativa.

Diseño

El diseño del estudio es no experimental, por tal motivo no se procederá a manipular sus variables, manteniendo el contexto actual de la empresa en cuanto a la necesidad de auditoría interna para una gestión operativa eficiente que permita cumplir sus metas propuestas.

Enfoque

El enfoque de nuestra investigación es cuantitativo, en la medida que nos permitirá cuantificar como estimar en valores reales los efectos que se obtengan en el desarrollo de variables existentes, palpable, visible, medible.

3.2. POBLACION Y MUESTRA

3.2.1 Población

Para el desarrollo de la investigación consideramos que nuestra población estará compuesta por el Fundo Santa Patricia instalado en la Provincia de Huaral, hemos definido su población activa en 426 personas entre directivos, contables, colaboradores que laboran en forma directa para el Fundo Santa Patricia, dicha información se obtiene del archivo de población económicamente activa de la empresa.

3.2.2 Muestra

Para el desarrollo de la presente investigación la muestra corresponde a un grupo de personas determinadas de acuerdo con la población seleccionada. Por lo que el tamaño de la muestra estará constituido por 202 individuos como directivos, contables, colaboradores y profesionales a prueba de expertos, para lo cual utilizaremos la fórmula de muestreo aleatorio simple para estimar proporciones, cuando se trata de una población finita o conocida, la cual se detalla a continuación:

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

De dónde:

n= Tamaño de la muestra

Z= Valor de la abscisa de la curva normal para una probabilidad del 95% de confianza.

P= Proporción (Se asume $P=0.5$).

Q.= Proporción. ($Q = 0.5$, valor asumido debido al desconocimiento de Q).

E= Parte por falla 5%

N= Población

n= Volumen óptimo de modelo.

Entonces, se tendrá en cuenta a un nivel de significancia de 95% y 5% como margen de error

Remplazando cálculos tenemos

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (426)}{(0.05)^2 (426-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = \frac{409.1304}{1.0625 + 0.9604}$$

$$n = \frac{409.1304}{2.0229}$$

$$n = 202.24$$

$$n = 202$$

3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Cuestionario

Instrumento que nos permitirá obtener opinión de los individuos identificados en la muestra seleccionada con la finalidad de contrastar con las hipótesis, de la situación planteada.

Encuesta

Técnica que nos permitirá obtener datos, información y opinión de entrevistados relacionados con la finalidad de obtener conocimiento sobre la auditoría interna su importancia para mejorar la gestión operativa en el Fundo Santa Patricia dedicada a la agroexportación ubicada en la provincia de Huaral.

Análisis Documental.

Técnica que nos permitirá el recolectar información, datos, documentación la cual será examinada en correspondencia a la importancia que significa contar con la oficina de auditoría interna orientada al mejoramiento de la gestión operativa en el Fundo Santa Patricia situada en la provincia de Huaral Departamento de Lima

Descripción de los instrumentos

Ficha bibliográfica:

Instrumento que será utilizado para el proceso selección y registro de los diferentes textos, monografías, revistas, periódicos, y trabajos a la cual se tenga acceso en el trabajo de campo, así mismo se recurrirá a información de Internet.

Guía de entrevista:

Dicha herramienta será preelaborada teniendo en cuenta las variables adoptadas como los indicadores determinados de manera que se pueda conseguir información importante de las personas seleccionadas de la muestra de manera aleatoria.

Ficha de encuesta:

Instrumento que estará utilizada y preelaborada para su aplicación en el proceso de producción de información y documentación necesaria de manera que se pueda formular interrogaciones a la muestra seleccionada.

Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos

Del desarrollo de los instrumentos elaborados que serán puestos en consulta a profesionales con la experiencia requerida, se requiere que estos sean comprobados para determinar su confiabilidad, la aplicación de la encuesta (10) como piloto a 202 personas quienes serán determinados al azar entre la muestra determinada entre directivos, servidores y especialistas a prueba de expertos con la finalidad de comprobar la calidad de la información obtenida.

3.4. Técnicas para el procesamiento de información**Técnicas de Análisis**

Se tomaron en cuenta la aplicación de las siguientes técnicas:

- Análisis documentado
- Correspondencia de datos

- Indagación
- Rastreo

Técnicas de Procesamiento de Datos

El trabajo de investigación permitió procesar los datos e información que se obtengan de las diferentes fuentes por medio de las diversas técnicas como:

- Categorización y clasificación
- Registro manual
- Análisis documentado
- Tabulación de datos porcentuales
- Comentario de gráficas
- Correspondencia de datos

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. ANALISIS DE RESULTADOS

4.1.1. EVALUACION DE RIESGOS

¿Se cumple con el nivel de evaluación de riesgos en el Fundo Santa Patricia?

Tabla 1

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfecho	49	24.25	24.26	24.26
b. Satisfecho	41	20.29	20.30	44.56
c. Poco satisfecho	48	23.76	23.76	68.32
d. Insatisfecho	38	18.81	18.81	87.13
e. Muy insatisfecho	26	12.87	12.87	100.00
TOTAL	202	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

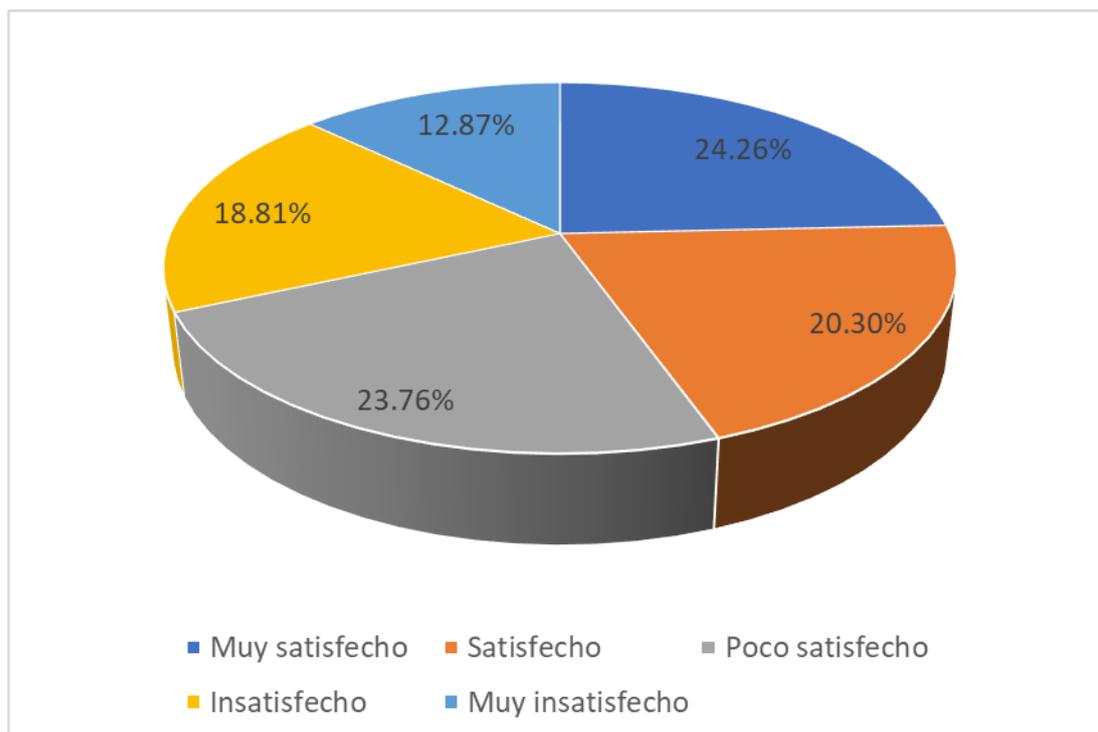


Figura 1. Proceso contable es importante para la utilización de la contabilidad de gestión en empresas comerciales en región lima provincias.

INTERPRETACIÓN

De la exposición de acuerdo a la gráfica que antepone los resultados de la encuesta han expresado, que 24.26% manifestaron estar muy satisfechos, que se cumple con el nivel de evaluación de riesgos en el Fundo Santa Patricia; el 20.30% reconocieron estar satisfechos, no obstante un 23.76% consideraron estar poco satisfechos, pero inversamente un 18.81% pensaron estar insatisfechos, finalmente un 12.87% reconocieron estar muy insatisfechos que se cumpla con el nivel de evaluación de riesgos en el Fundo Santa Patricia.

4.1.2. PLAN ANUAL AUDITORIA

¿Se cumple con el plan anual de auditoría interna en Fundo Santa Patricia?

Tabla 2

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfecho	45	22.27	22.28	22.28
b. Satisfecho	43	21.28	21.29	43.57
c. Poco satisfecho	49	24.25	24.26	67.83
d. Insatisfecho	47	23.26	23.26	91.09
e. Muy insatisfecho	18	8.91	8.91	100.00
TOTAL	202	99.97	100.00	

Nota: Elaboración propia

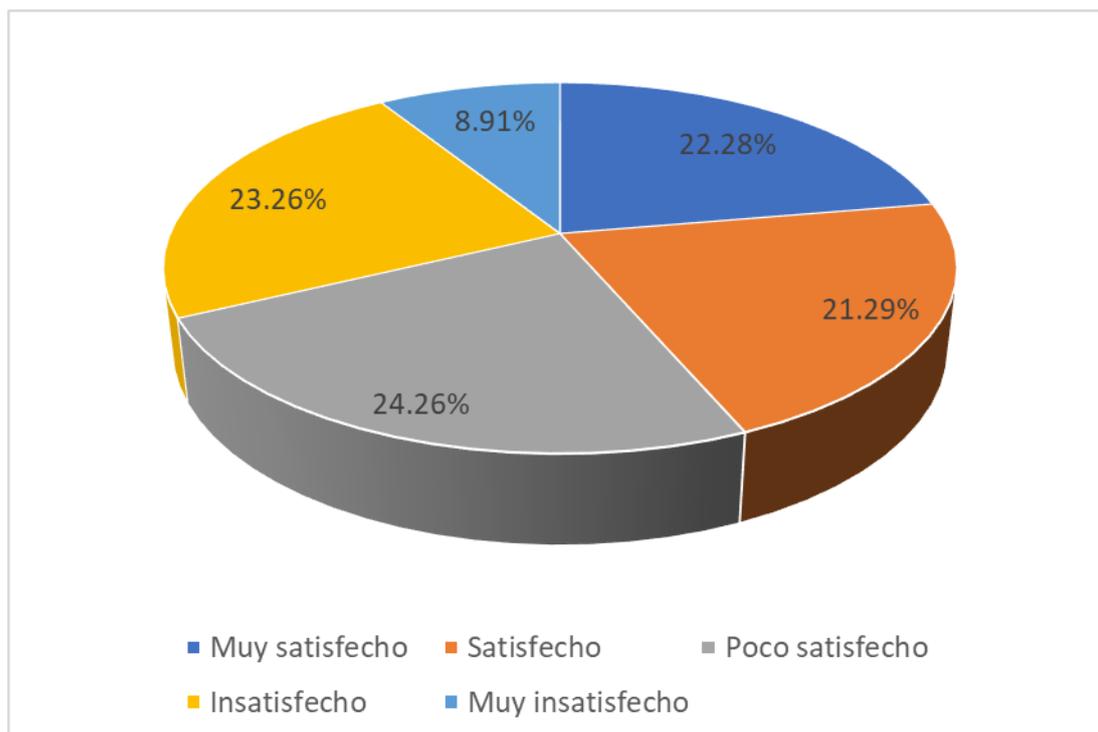


Figura 2. se cumple con el plan anual de auditoría interna en Fundo Santa Patricia

INTERPRETACIÓN

De la indagación al proceso de respuestas a interrogantes las cuales se exponen en grafica precedente, es necesario indicar un 22.28% opinaron estar muy satisfechos que, se cumple con el plan anual de auditoría interna en Fundo Santa Patricia el 21.29% opinaron estar satisfechos, un 24.26% respondieron estar poco satisfechos, contrariamente 23.26% manifestaron estar insatisfechos, finalmente el 8.91% opinaron estar muy insatisfechos que se cumpla con el plan anual de auditoría interna en Fundo Santa Patricia

4.1.3. INFORME DE AUDITORIA

¿Se cumple con presentación oportuna del informe de auditoría interna en Fundo Santa Patricia?

Tabla 3

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfecho	48	23.76	23.76	23.76
b. Satisfecho	43	21.28	21.29	45.05
c. Poco satisfecho	49	24.25	24.26	69.31
d. Insatisfecho	46	22.77	22.77	92.08
e. Muy insatisfecho	16	7.92	7.92	100.00
TOTAL	202	99.97	100.00	

Nota: Elaboración propia

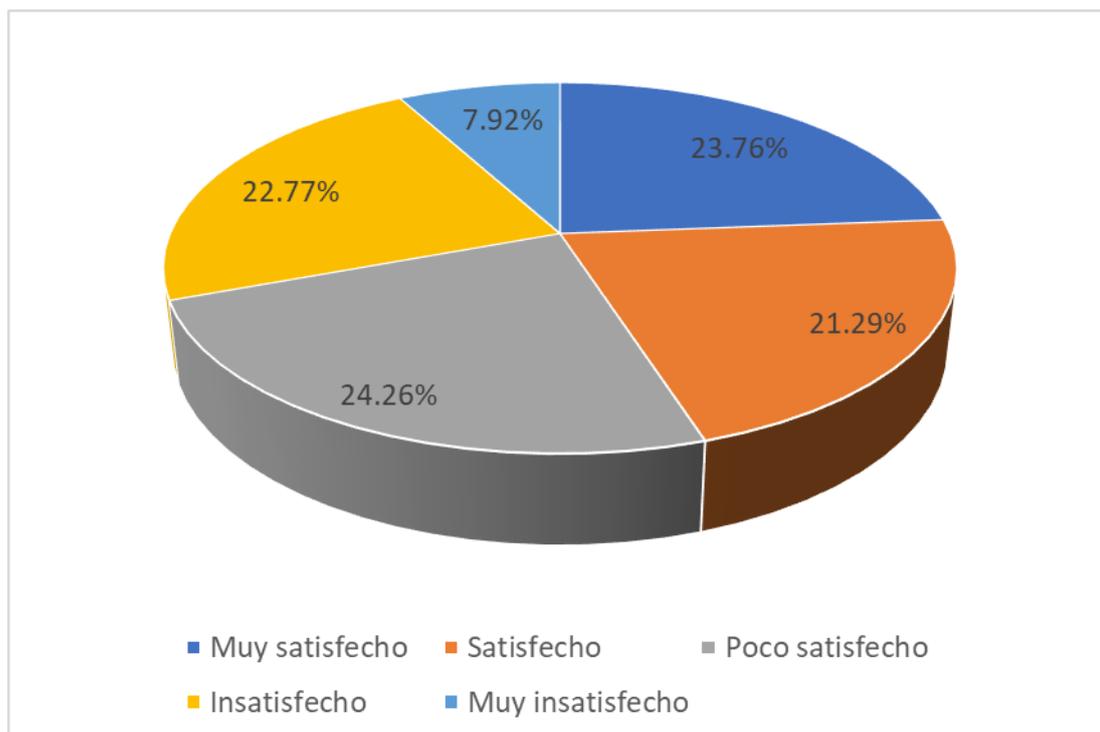


Figura 3. se cumple con presentación oportuna del informe de auditoría interna en Fundo Santa Patricia

INTERPRETACIÓN

De la pregunta formulada logramos estimar de respuestas obtenidas como se expresan en grafica que precede es necesario indicar un 23.76% consideraron que se cumple con presentación oportuna del informe de auditoría interna en Fundo Santa Patricia; el 21.29% opinaron estar satisfechos, un 24.26% respondieron estar poco satisfechos, contrariamente 22.77% manifestaron quedar insatisfechos, finalmente el 7.92% opinaron quedar muy insatisfechos que se cumple con presentación oportuna del informe de auditoría interna en Fundo Santa Patricia.

4.1.4. MEDIDAS CORRECTIVAS

¿Se cumple con implementación de medidas correctivas en Fundo Santa Patricia?

Tabla 4

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfecho	48	23.76	23.76	23.76
b. Satisfecho	46	22.77	22.77	46.53
c. Poco satisfecho	45	22.27	22.28	68.81
d. Insatisfecho	38	18.81	18.81	87.62
e. Muy insatisfecho	25	12.37	12.38	100.00
TOTAL	202	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

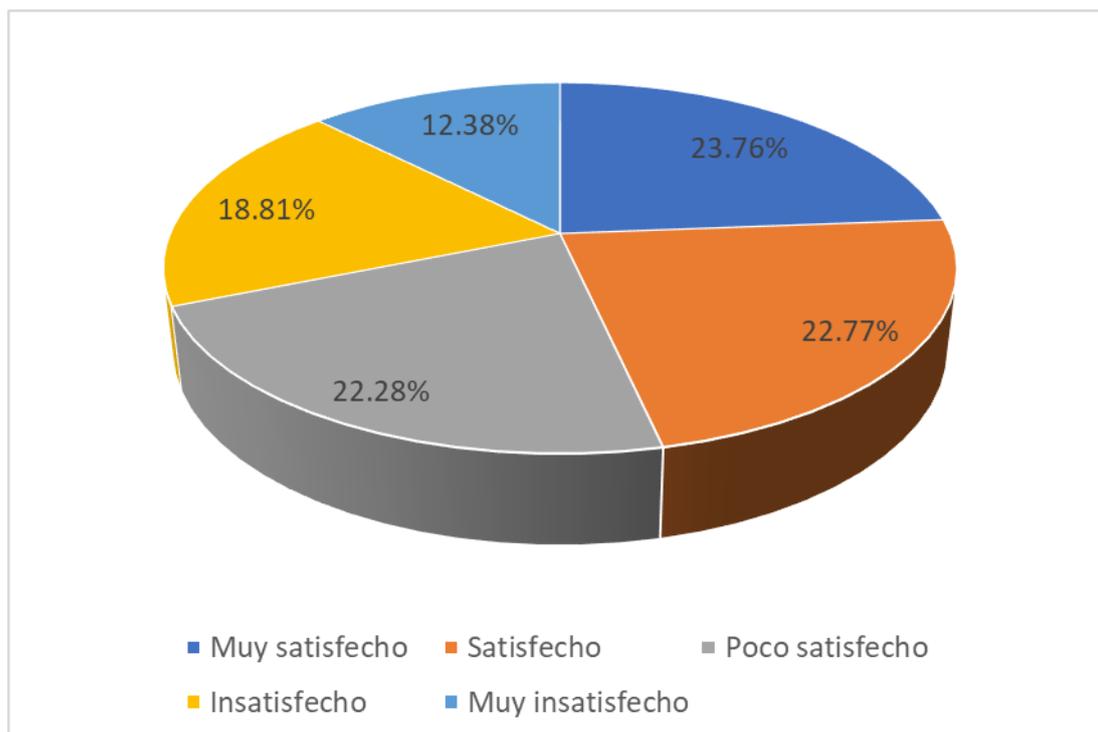


Figura 4. se cumple con implementación de medidas correctivas en Fundo Santa Patricia

INTERPRETACIÓN

Tal como alcanzamos declarar a través de la gráfica que antecede nos permite señalar como, el 23.76% razonaron estar muy satisfechos, que se cumple con implementación de medidas correctivas en Fundo Santa Patricia; un 22.77% consideraron quedar satisfechos, el 22.28% consideraron estar poco satisfechos, pero contrariamente el 18.81%, consideraron estar insatisfechos, finalmente el 12.38% consideraron estar muy insatisfechos que se cumpla con implementación de medidas correctivas en Fundo Santa Patricia.

4.1.5. AUDITORIA INTERNA

¿La auditoría interna será importante para mejorar la gestión operativa en Fundo Santa Patricia?

Tabla 5

ALTERNATIVAS				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfecho	128	63.36	63.37	63.37
b. Satisfecho	29	14.35	14.36	77.73
c. Poco satisfecho	31	15.34	15.34	93.07
d. Insatisfecho	8	3.96	3.96	97.03
e. Muy insatisfecho	6	2.97	2.97	100.00
TOTAL	202	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

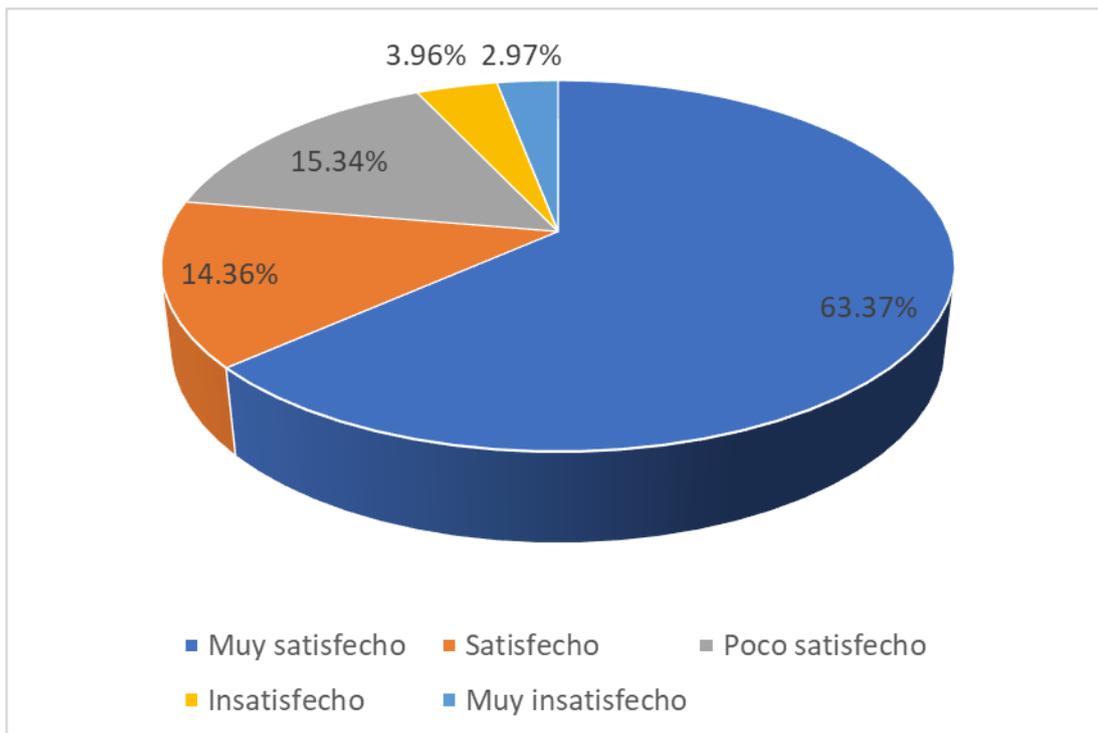


Figura 5. Auditoría interna será importante para mejorar la gestión operativa en Fundo Santa Patricia

INTERPRETACIÓN

Tal como evidenciamos de lo expresado en absoluciones a interrogantes expresadas en gráfica, precedentemente expuesta, expresa como un 63.37% consideraron muy satisfechos la auditoría interna será importante para mejorar la gestión operativa en Fundo Santa Patricia; el 14.36% manifestaron estar satisfechos; el 15.34% consideraron estar poco satisfechos, sin embargo inversamente el 3.96% respondieron estar insatisfechos, al culminar un 2.97% respondieron estar muy insatisfechos en que la auditoría interna será importante para mejorar la gestión operativa en Fundo Santa Patricia.

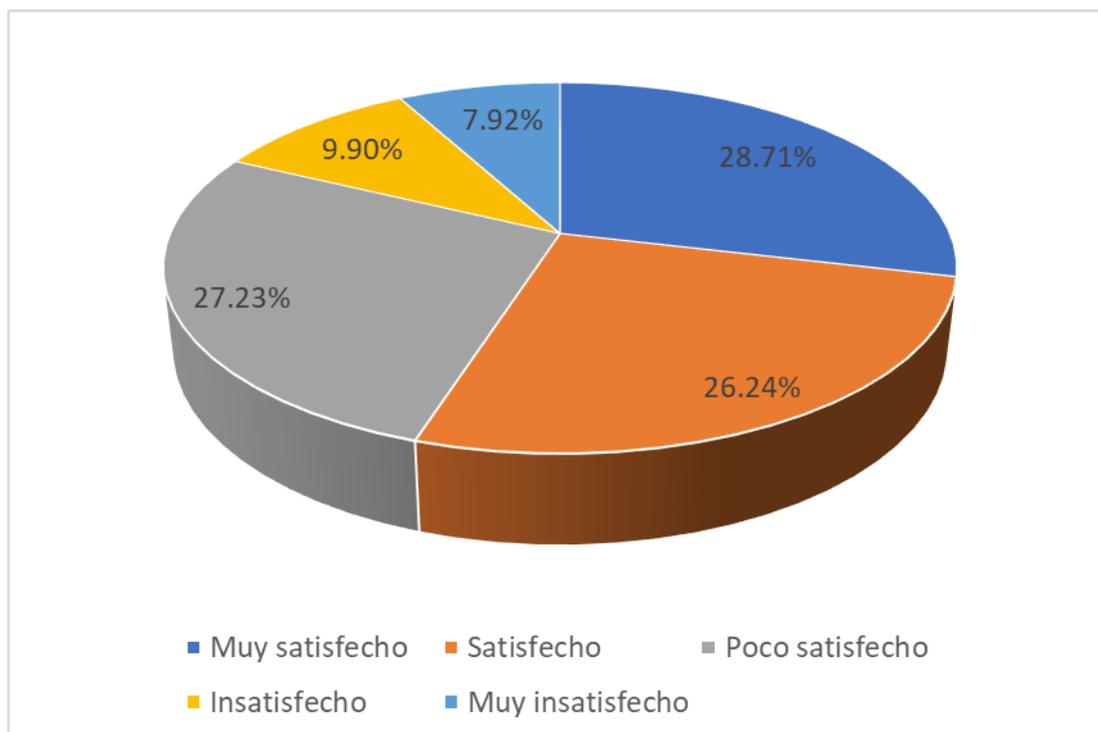
4.1.6. GESTION OPERATIVA

¿Se cumple con el nivel de organización para la gestión operativa en Fundo Santa Patricia?

Tabla 6

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy satisfecho	58	28.71	28.71	28.71
b. Satisfecho	53	26.23	26.24	54.95
c. Poco satisfecho	55	27.22	27.23	82.18
d. Insatisfecho	20	9.90	9.90	92.08
e. Muy insatisfecho	16	7.92	7.92	100.00
TOTAL	202	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia



Fuente 6. Se cumple con el nivel de organización para la gestión operativa en Fundo Santa Patricia

INTERPRETACIÓN

De las respuestas a obtenidas las cuales se exponen en la gráfica que antecedente en función a incógnitas esbozadas, conseguimos señalar como un 28.71% opinaron estar muy satisfechos se cumple con el nivel de organización para la gestión operativa en Fundo Santa Patricia; un 26.24% opinaron quedar satisfechos, un 27.23% opinaron estar poco satisfechos; sin embargo de manera contrariamente el 9.90% opinaron estar insatisfechos que se cumple con el nivel de organización para la gestión operativa en Fundo Santa Patricia y un 7.92% opinaron estar muy insatisfechos.

4.1.7. PLANIFICACION

¿Se cumple con la formulación de planificación de actividades en Fundo Santa Patricia?

Tabla 7

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy satisfecho	59	29.20	29.21	29.21
b. Satisfecho	54	26.73	26.73	55.94
c. Poco satisfecho	56	27.72	27.72	83.66
d. Insatisfecho	16	7.92	7.92	91.58
e. Muy insatisfecho	17	8.41	8.42	100.00
TOTAL	202	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

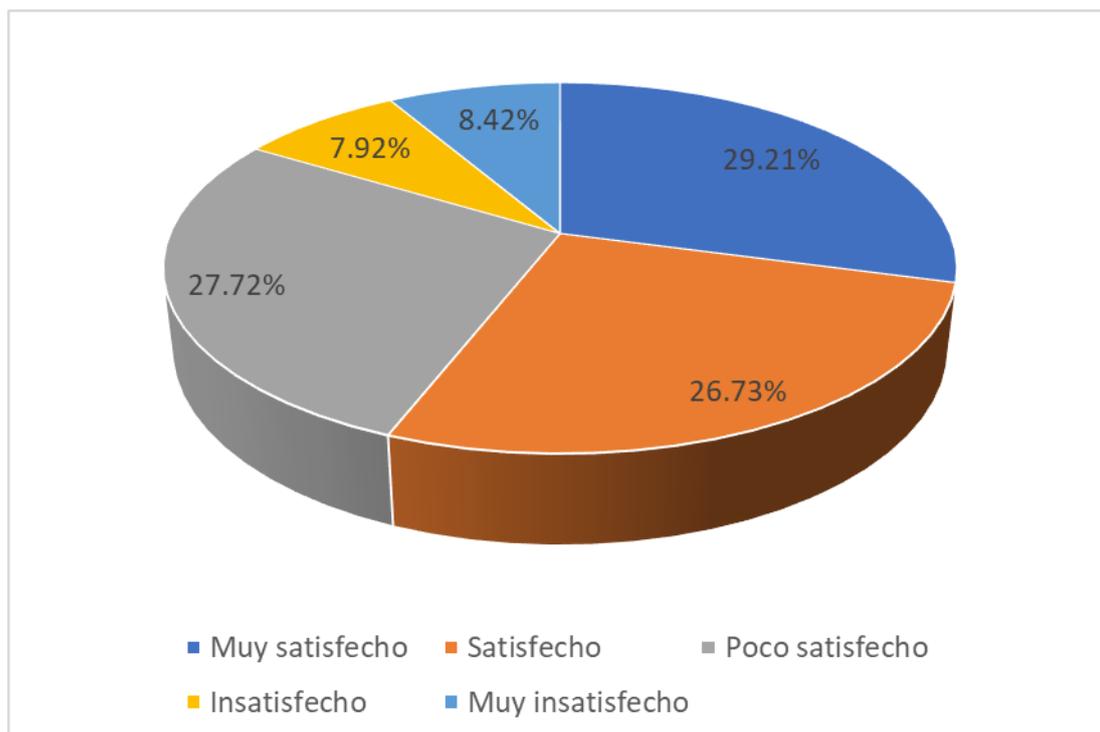


Figura 7. Se cumple con la formulación de planificación de actividades en Fundo Santa Patricia

INTERPRETACIÓN

Como podemos observar las consecuencias derivadas de interrogación expresada que se describen en la gráfica precedente, podemos señalar que el 29.21% consideraron estar muy satisfechos, se cumple con la formulación de planificación de actividades en Fundo Santa Patricia; el 26.73% consideraron estar satisfechos, un 27.72% consideraron estar poco satisfechos; sin embargo contradictoriamente el 7.92% consideraron estar insatisfechos, finalmente el 8.42% consideraron estar muy insatisfechos que se cumple con la formulación de planificación de actividades en Fundo Santa Patricia.

4.1.8. GESTION OPERATIVA

¿Se cumple con el nivel organizativo para la gestión operativa en Fundo Santa Patricia?

Tabla 8

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy satisfecho	63	31.18	31.19	31.19
b. Satisfecho	53	26.23	26.24	57.43
c. Poco satisfecho	52	25.74	25.74	83.17
d. Insatisfecho	22	10.89	10.89	94.06
e. Muy insatisfecho	12	5.94	5.94	100.00
TOTAL	202	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

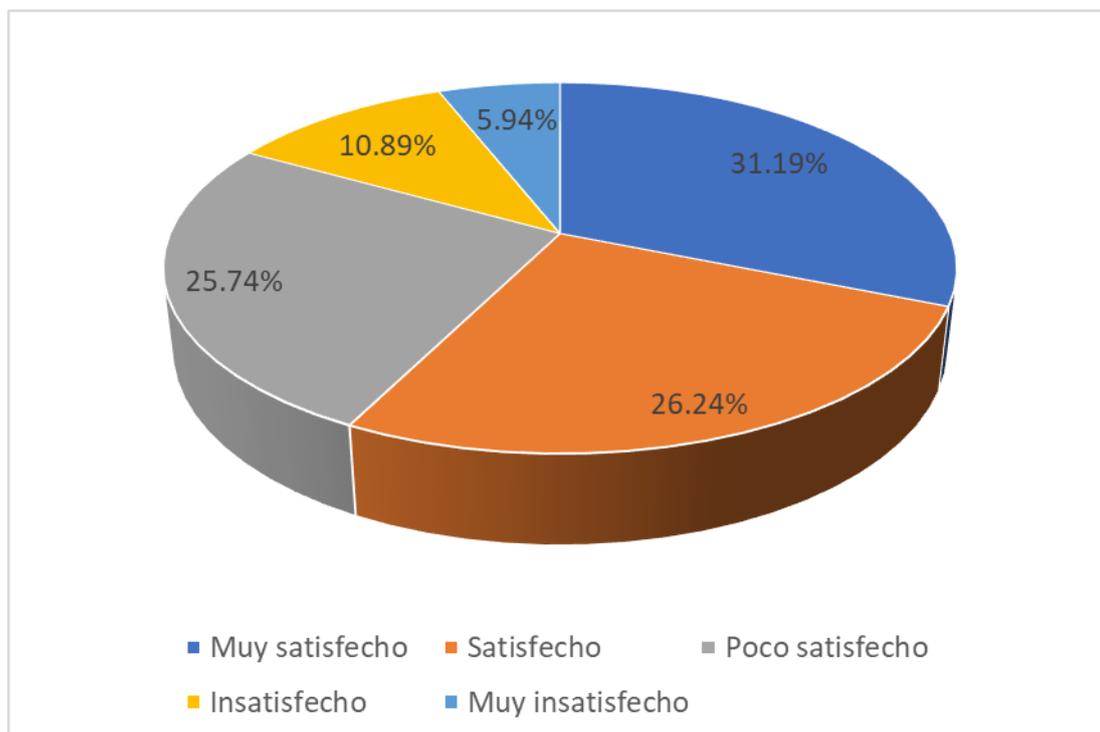


Figura 8. se cumple con el nivel organizativo para la gestión operativa en Fundo Santa Patricia

INTERPRETACIÓN

De acuerdo a los hechos de compilación de procedimientos a incógnitas desarrolladas y mencionadas en gráfica, muestra como un 31.19% calificaron estar muy satisfechos, se cumple con el nivel organizativo para la gestión operativa en Fundo Santa Patricia; el 26.24% consideraron estar satisfechos; un 25.74% respondieron estar poco satisfechos; sin embargo contrariamente el 10.89% consideraron estar insatisfechos; finalmente un 5.94% opinaron estar muy insatisfechos, que se cumpla con el nivel organizativo para la gestión operativa en Fundo Santa Patricia.

4.1.9. CALIDAD

¿La gestión operativa permite el mejoramiento de calidad en el Fundo Santa Patricia?

Tabla 9

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy satisfecho	85	42.07	42.08	42.08
b. Satisfecho	48	23.76	23.76	65.84
c. Poco satisfecho	44	21.78	21.78	87.62
d. Insatisfecho	15	7.42	7.43	95.05
e. Muy insatisfecho	10	4.95	4.95	100.00
TOTAL	202	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

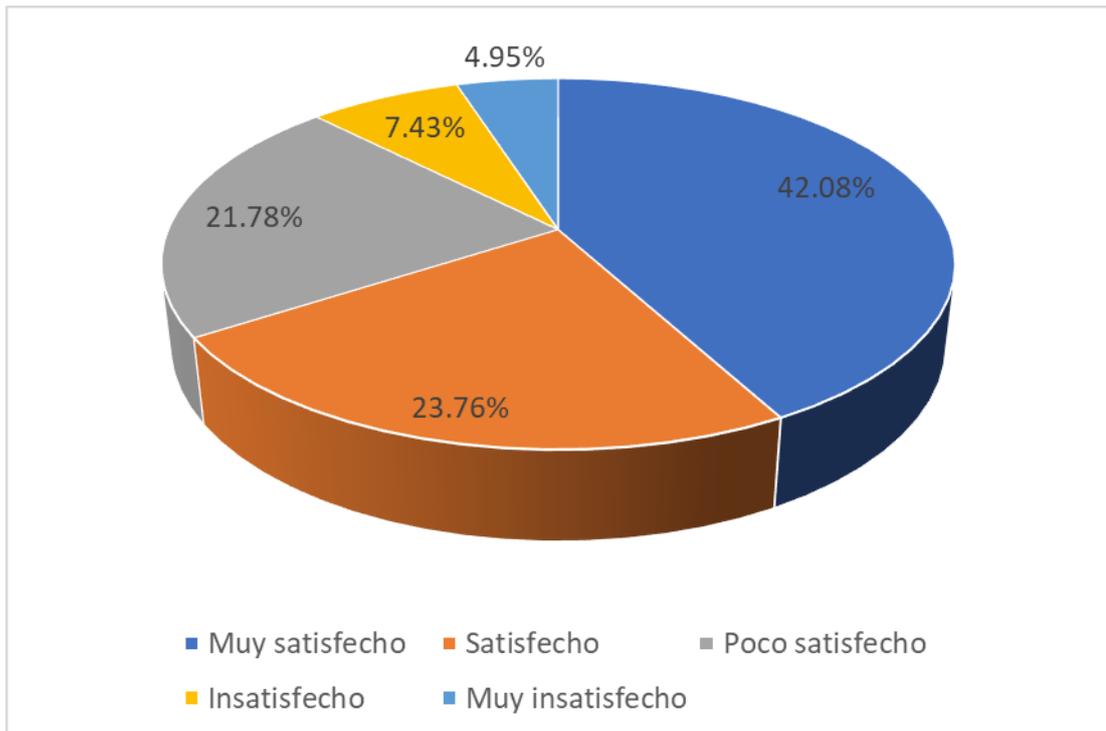


Figura 9. La gestión operativa permite el mejoramiento de calidad en el Fundo Santa Patricia

INTERPRETACIÓN

Como conseguimos comprobar de las incógnitas expresadas en los cuestionarios y mencionados la gráfica que precede, señalamos como un 42.08% consideraron estar muy satisfecho, la gestión operativa permite el mejoramiento de calidad en el Fundo Santa Patricia; un 23.76% opinaron estar satisfechos; un 21.78% opinaron estar poco satisfechos; contradictoriamente el 7.43% reflexionaron quedar insatisfechos; finalmente el 4.95% opinaron estar muy insatisfechos que la gestión operativa permite el mejoramiento de calidad en el Fundo Santa Patricia.

4.1.10. OFICINA DE AUDITORIA

¿La gestión operativa se mejorará con la instalación de oficina de auditoría interna en Fundo Santa Patricia?

Tabla 10

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy satisfecho	138	68.31	68.32	68.32
b. Satisfecho	32	15.84	15.84	84.16
c. Poco satisfecho	21	10.39	10.40	94.56
d. Insatisfecho	6	2.97	2.97	97.53
e. Muy insatisfecho	5	2.47	2.47	100.00
TOTAL	202	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

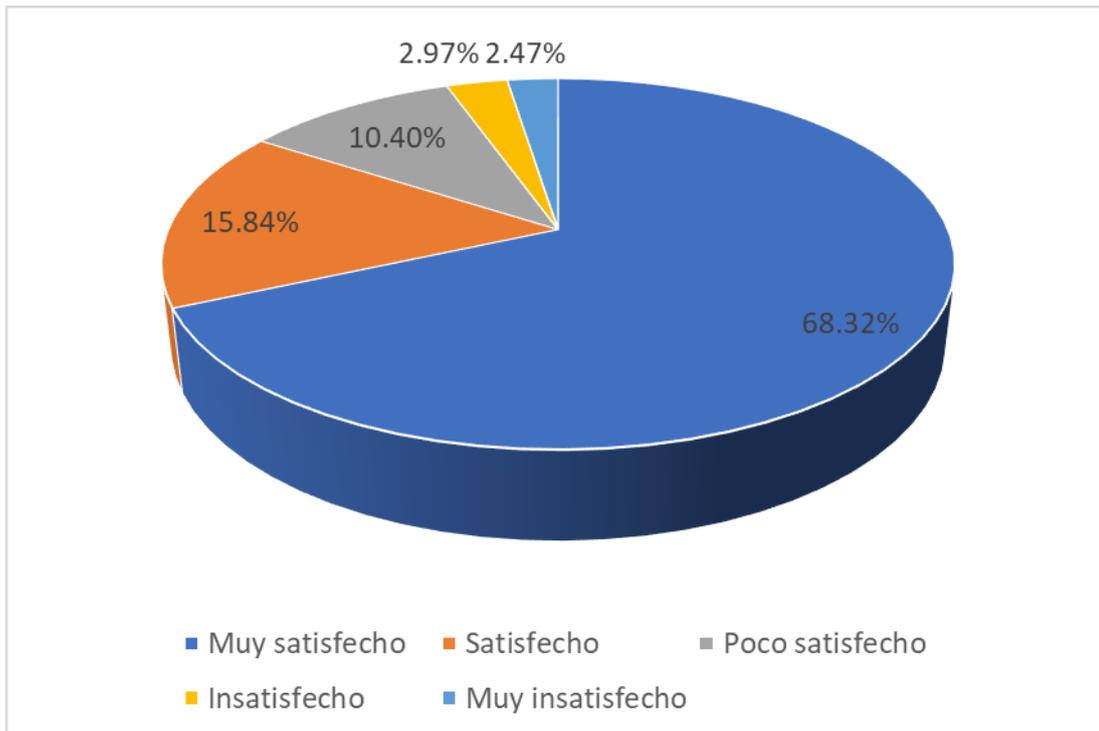


Figura 10. ¿la gestión operativa se mejorará con la instalación de oficina de auditoría interna en Fundo Santa Patricia?

INTERPRETACIÓN

Como logramos corroborar las respuestas a incógnitas desarrolladas se expresan la gráfica que antecede, en tal sentido indicamos que un 68.32% opinaron estar muy satisfechos, la gestión operativa se mejorará con la instalación de oficina de auditoría interna en Fundo Santa Patricia, un 15.84% consideraron estar satisfechos, el 10.40% consideraron estar poco satisfechos; pero contrariamente el 2.97% consideraron estar insatisfechos, finalmente el 2.47% consideraron estar muy insatisfechos que la gestión operativa se mejorará con la instalación de oficina de auditoría interna en Fundo Santa Patricia.

4.2. CONTRASTACION DE HIPÓTESIS

HIPOTESIS GENERAL

H₀: La aplicación de auditoría interna, no es importante para mejorar la gestión operativa en el Fundo Santa Patricia en la Provincia de Huaral 2022.

H₁: La aplicación de auditoría interna si es importante para mejorar la gestión operativa en el Fundo Santa Patricia en la Provincia de Huaral 2022.

Tabla 11

La aplicación de auditoría interna si es importante para mejorar la gestión operativa en el Fundo Santa Patricia en la Provincia de Huaral 2022.

	Muy satisfecho	satisfecho	Poco satisfecho	insatisfecho	Muy insatisfecho	TOTAL
a. Muy satisfecho	13	18	8	5	5	49
b. Satisfecho	18	0	10	8	5	41
c. Poco satisfecho	8	10	15	10	5	48
d. Insatisfecho	5	8	10	10	5	38
e. Muy insatisfecho	5	5	5	5	6	26
TOTAL	49	41	48	38	26	202

Nota: Elaboración propia

1.- Estadísticamente para ensayo:

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

2.- Nivel de categoría como falta por ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- Automatización en manera estadísticamente para prueba: El desplegar su método obtenemos:

$$p(f) = \frac{(31)!(18)!(31)!(18)!}{202! 13! 18! 18! 0!}$$

$$= 0.36E-106$$

4.- Destreza informática: Entregado un $0.36E-106 < 0.05$, no acepta H_0 .

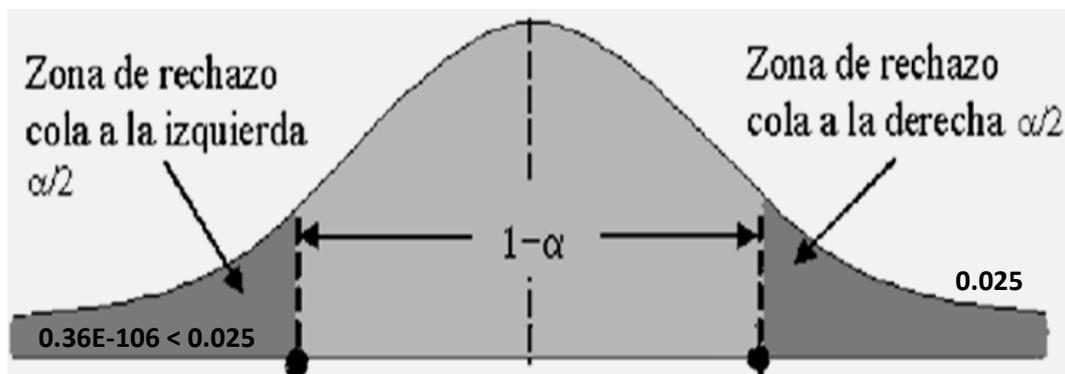


Figura 11. Aplicación de auditoría interna si es importante para mejorar la gestión operativa en el Fundo Santa Patricia en la Provincia de Huaral 2022.

5.- **Conclusión:** A modo $0.36 < 0.05$ no acepta H_0 . Por lo que se concluye, la aplicación de auditoría interna si es importante para mejorar la gestión operativa en el Fundo Santa Patricia en la Provincia de Huaral 2022.

H.E.1.

H₀: La evaluación de riesgos, no es importante para mejorar el nivel organizativo en el Fundo Santa Patricia.

H₁: La evaluación de riesgos, si es importante para mejorar el nivel organizativo en el Fundo Santa Patricia.

Tabla 12

Evaluación de riesgos es importante para mejorar el nivel organizativo en el Fundo Santa Patricia.

	Muy satisfecho	satisfec ho	Poco satisfecho	Insatisfch o	Muy insatisfecho	TOTAL
a. Muy satisfecho	10	14	10	8	3	45
b. Satisfecho	14	1	15	10	3	43
c. Poco satisfecho	10	15	11	10	3	49
d. Insatisfecho	8	10	10	16	3	47
e. Muy insatisfecho	3	3	3	3	6	18
TOTAL	45	43	49	47	18	202

Nota: Elaboración propia

1.- Estadísticamente para ensayo:

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

2.- Nivel de significancia como falta por ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- **Automatización en forma estadística para ensayo:** El desplegando técnica obtenemos:

$$p(f) = \frac{(24)!(15)!(24)!(15)!}{202! 10! 14! 14! 1!}$$

$$= 0.32E-92$$

4.- **Habilidad computacional:** Entregado un $0.32E-106 < 0.05$, no acepta H_0 .

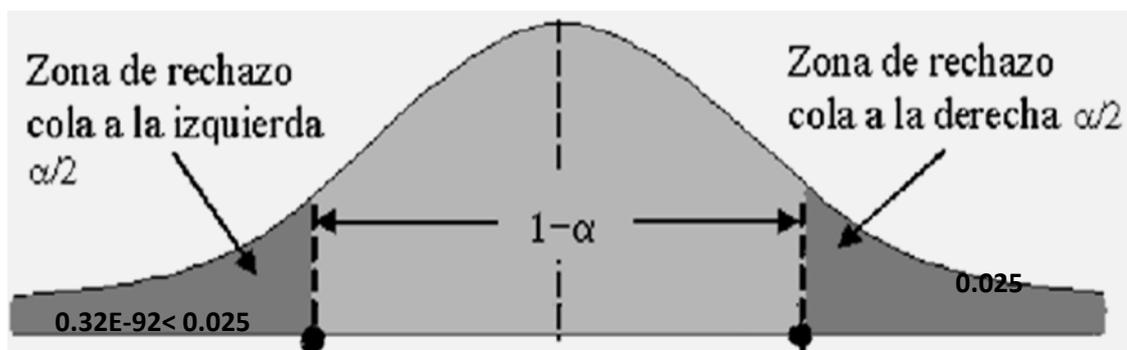


Figura 12. Evaluación de riesgos es importante para mejorar el nivel organizativo en el Fundo Santa Patricia.

5.- **Conclusión:** Como $0.32 < 0.05$, no acepta H_0 . concluyendo, aplicación de evaluación de riesgos es importante para mejorar el nivel organizativo en el Fundo Santa Patricia.

H.E.2.:

H₀: La elaboración de plan anual de auditoría interna, no es importante para mejorar la planificación en el Fundo Santa Patricia.

H₁: La elaboración de plan anual de auditoría interna si es importante para mejorar la planificación en el Fundo Santa Patricia.

Tabla 13

La elaboración de plan anual de auditoría interna es importante para mejorar la planificación en el Fundo Santa Patricia.

	Muy satisfecho	satisfec ho	Poco satisfecho	Poco satisfecho	Muy insatisfecho	TOTAL
a. Muy satisfecho	17	12	7	10	2	48
b. Satisfecho	12	0	15	14	2	43
c. Poco satisfecho	7	15	15	10	2	49
d. Insatisfecho	10	14	10	10	2	46
e. Muy insatisfecho	2	2	2	2	8	16
TOTAL	48	43	49	46	16	202

Nota: Elaboración propia

1.- Estadísticamente para ensayo:

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

2.- Nivel de significancia en falla por ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- Automatización de manera estadística para prueba: El

desplegar su método obtenemos:

$$p(f) = \frac{(29)!(12)!(29)!(12)!}{202!17!12!12!0!}$$

$$= 0.24E-92$$

4.- **Habilidad computacional:** Entregado un $0.24E-106 < 0.05$, no acepta

H_0 .

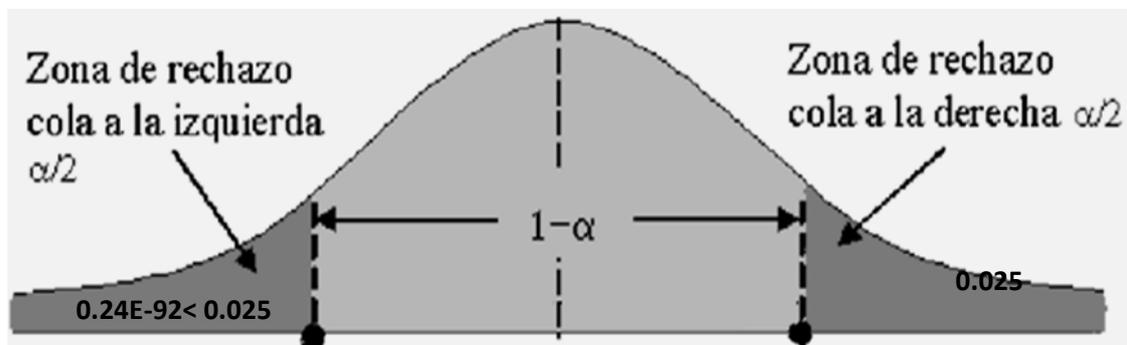


Figura 13. Elaboración de plan anual de auditoría interna es importante para mejorar la planificación en el Fundo Santa Patricia.

5.- **Conclusión:** Como $0.24 < 0.05$, se rechaza H_0 . Concluyendo la elaboración y aplicación del plan anual de auditoría interna es importante para mejorar la planificación en el Fundo Santa Patricia.

H.E.3.:

H₀: El informe de auditoría, no es de suma importancia para mejorar la capacidad de dirección empresarial en Fundo Santa Patricia

H₁: El informe de auditoría, si es de suma importancia para mejorar la capacidad de dirección empresarial en Fundo Santa Patricia

Tabla 14

Informe de auditoría es de suma importancia para mejorar la capacidad de dirección empresarial en Fundo Santa Patricia

	Muy satisfecho	satisfec ho	Poco satisfecho	insatisfec ho	Muy insatisfecho	TOTAL
a. Muy satisfecho	12	21	6	5	4	48
b. Satisfecho	21	1	15	5	4	46
c. Poco satisfecho	6	15	15	5	4	45
d. Insatisfecho	5	5	5	19	4	38
e. Muy insatisfecho	4	4	4	4	9	25
TOTAL	48	46	45	38	25	202

Nota: Elaboración propia

1.- Estadísticamente para ensayo:

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

2.- Grado en importancia como falta por ideal I: $\alpha = 0.05$.**3.- Cómputo en forma estadísticamente para ensayo: El**

desplegar su método obtenemos:

$$p(f) = \frac{(33)!(22)!(33)!(22)!}{202! 12! 21! 21! 1!}$$

$$= 0.49E-108$$

4.- Disposición computacional: Entregado un $0.49E-106 < 0.05$, no acepta

Ho.

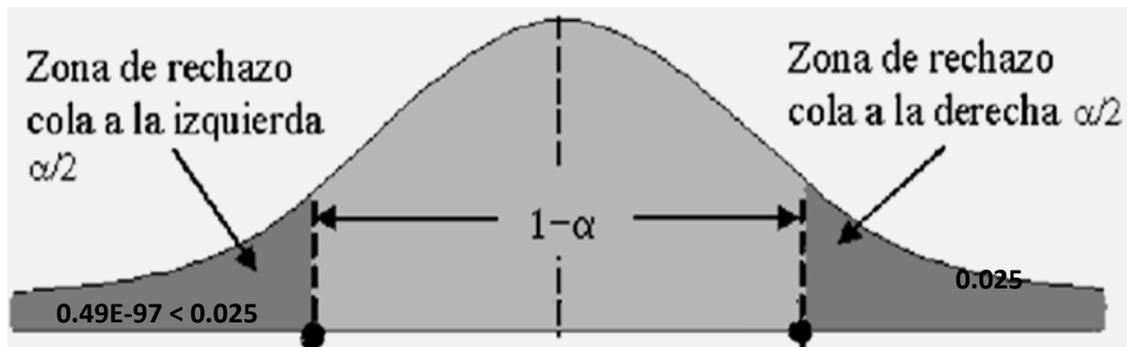


Figura 14. Informe de auditoría es de suma importancia para mejorar la capacidad de dirección empresarial en Fundo Santa Patricia

5.- Conclusión: Como $0.49 < 0.05$. Rechaza Ho. En tal sentido, el informe de auditoría es de suma importancia para mejorar la capacidad de dirección empresarial en Fundo Santa Patricia

H.E.4.:

H₀: La implementación de medidas correctivas, no es de suma importancia para el mejoramiento de la calidad en Fundo Santa Patricia.

H₁: La implementación de medidas correctivas es de suma importancia para el mejoramiento de la calidad en Fundo Santa Patricia.

Tabla 15

Implementación de medidas correctivas es de suma importancia para el mejoramiento de la calidad en Fundo Santa Patricia.

	Muy satisfecho	satisfec ho	Poco satisfecho	insatisfec ho	Muy insatisfecho	TOTAL
a. Muy satisfecho	172	16	10	3	1	128
b. Satisfecho	16	1	9	2	1	29
c. Poco satisfecho	10	9	10	1	1	31
d. Insatisfecho	3	2	1	1	1	8
e. Muy insatisfecho	1	1	1	1	2	6
TOTAL	128	29	31	8	6	202

Nota: Elaboración propia

1.- Estadísticamente para ensayo:

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

2.- Grado en importancia como falta por ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- Cómputo en forma estadísticamente para ensayo: El

desplegar su método obtenemos:

$$p(f) = \frac{(188)!(17)!(188)!(17)!}{202! 172! 16! 16! 1!}$$

$$= 1.14E-108$$

4.- Disposición computacional: Entregado un $1.14E-106 < 0.05$, no acepta

H_0 .

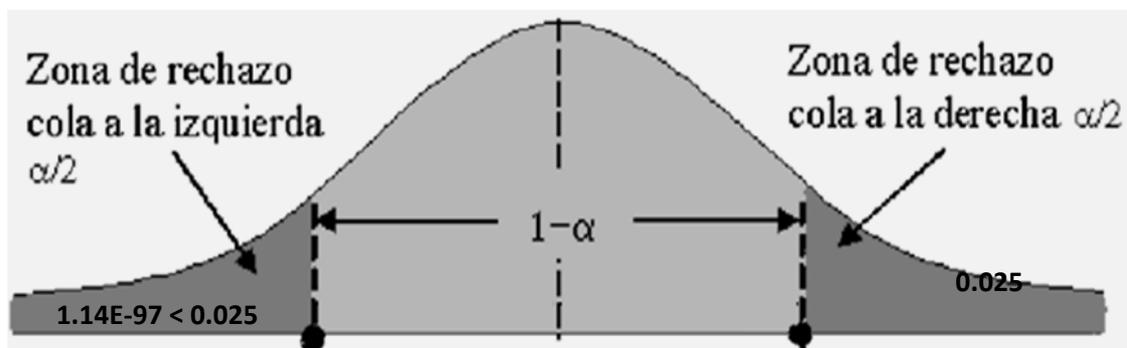


Figura 15. Implementación de medidas correctivas es de suma importancia para el mejoramiento de la calidad en Fundo Santa Patricia.

5.- **Conclusión:** Como $1.14 < 0.05$. Rechaza H_0 . Por lo tanto, la implementación de medidas correctivas es de suma importancia para el mejoramiento de la calidad en Fundo Santa Patricia.

CAPITULO V

DISCUSION

5.1. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En los últimos tiempos como proceso de post pandemia, la implementación de la tecnología en los negocios se desarrolla de manera integral, reduciendo así el uso del papel, ello a conllevado a mejorar los niveles de riesgos, en el entendido que a mayor complejidad mayor serán las posibilidades de riesgos, situación que los diversos autores a los que se tuvo acceso, coinciden que las compañías no pueden dejar de contar con un departamento de auditoría interna, la cual debe estar dirigida por un profesional competente, con la experiencia necesaria, y destrezas orientadas a mejorar los niveles organizativos, reducción de costos ociosos, entre otros orientados a la optimización de la ejecución gerencial en las compañías, es en ese sentido dichos departamentos asumen la labor de análisis y diagnóstico de nivel de riesgo de las compañías, la asesoría a la gerencia como directorio, asumiendo su responsabilidad en orientar la conducción empresarial, así mismo la presentación de un plan anual de auditoría, identificando las áreas críticas, con sus recomendaciones, para lo cual la administración es responsable de su aplicación orientados a mejorar la gestión empresarial, en ese sentido se ratifica la importancia en que el Fondo Santa Patricia instalada en la provincia de Huaral, deba de contar con un departamento de auditoria interna, gerenciado por un profesional con la experiencia debida, y la capacidad suficiente que le permita orientar al mejoramiento de la gestión operativa, en salvaguarda de los activos de la empresa, con el uso apropiado de la tecnología y los saberes de sus funcionarios preparados para ello.

CAPITULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. CONCLUSIONES

Conclusión General

Como resultado del análisis de la documentación y contrastar las respuestas a los interrogantes aplicados a la muestra, se confirma, la aplicación de auditoría interna si es importante para mejorar la gestión operativa en el Fundo Santa Patricia en la Provincia de Huaral 2022.

Primera conclusión específica

Analizada la data obtenida como las absoluciones alas interrogantes del cuestionario en relación con riesgos se ratifica, que la evaluación de riesgos es significativa para mejorar el nivel organizativo en el Fundo Santa Patricia

Segunda conclusión específica

En la comparación de las respuestas con la documentación a la cual se tuvo acceso en la empresa, en cuanto a la necesidad de plan de auditoría, se reafirma la importancia en la elaboración del plan anual de auditoría interna, ya que su ejecución permite mejorar la planificación en el Fundo Santa Patricia

Tercera conclusión específica

Del análisis a las entrevistas obtenidas con auditores en ejercicio en entidades empresariales se confirma, efectivamente el informe de auditoría es de singular importancia para mejorar la capacidad de dirección empresarial en Fundo Santa Patricia.

Cuarta conclusión específica

De la revisión a documentación e informes de auditoría se logra identificar que efectivamente la implementación de medidas correctivas, generados por los jefes de auditoría, son de suma importancia para mejorar la calidad de gestión empresarial en el Fundo Santa Patricia.

6.2. RECOMENDACIONES

Primera recomendación

La gerencia como personal profesional deberán de recomendar a directorio de Fundo Santa Patricia instalada en la ciudad de Huaral cuente con un departamento de auditoría interna en su entidad, la cual permitirá mejorar los niveles de gestión y su calidad de competencia en el mercado.

Segunda recomendación

Directorio, gerencia, como áreas intermedias deberán de tener en cuenta las acciones que realice un departamento de auditoría, como la identificación de riesgos su advertencia permitirá su reducción mejorando el nivel organizativo y de dirección en el Fundo Santa patricia.

Tercera recomendación

El directorio y gerencia general deberán de tener en cuenta que el departamento de auditoría interna formula la presentación de su plan anual de auditoría, para su aprobación y su importancia para la planificación de cada una de sus actividades propuestas en el Fundo Santa Patricia.

Cuarta recomendación

Directorio como gerencia general deberán de tener en cuenta que cada una de las actividades del departamento de auditoria deberá de culminar con la presentación

de un informe de auditoría, el cual será de suma importancia para mejorar la capacidad de dirección empresarial en Fundo Santa Patricia.

Quinta recomendación

Gerencia general deberá de cumplir con el encargo de la implementación de cada una de las recomendaciones, presentadas por el departamento de auditoría interna la cual está orientado a mejorar la organización operativa y calidad en el funcionamiento del Fundo Santa Patricia.

REFERENCIAS

FUENTES DE INFORMACION

7.1. Fuentes Documentales

Abarca, C. (2020). *Auditoría Interna y su relación con la Gestión Financiera de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Santo Domingo de Guzmán agencia de Puerto Maldonado periodo 2018*. Cusco: Universidad Andina del Cusco.

Frías (2019) en su estudio “*La auditoría interna y las decisiones financieras en las cooperativas de ahorro y crédito del segmento uno del Cantón Ambato*” Ecuador.

Leal, et. al (2020) en su investigación sobre “*La auditoría interna en las pymes del sector Marroquinería Barrio Restrepo Bogotá*” Colombia.

Plaza (2019) en su investigación sobre “*La auditoría interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la ciudad de esmeraldas*” Ambato – Ecuador.

Puyen, J. (2022) tesis: *Plan de mejora para la gestión operativa de la Planta de concreto de distribuidora Norte Pacasmayo Chiclayo*.

Quispe, T. (2022) tesis: *Auditoría interna y su relación con la gestión financiera en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Machupichu distrito Anta-Cusco*.

7.2. Fuentes Bibliográficas

AICPA. (2018). *Audit Guide - Government Auditing Standards and Single Audits*. North of Caroline: Jhon Wiley & Son.

Arias, M. (2020). *The internal audit as a tool for control*. Scielo, 333-341

Blasco, B. (2018). *Eficacia, eficiencia y efectividad personal con gestión de procesos*. Recuperado de <https://www.beatrizblasco.com/eficacia-eficiencia-y-efectividadpersonal-con-gestion-de-procesos/>

Calle-Álvarez, G. O., Narváez-Zurita, C. I., & Erazo-Álvarez, J. C. (2020). *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda*. Dominio de las Ciencias, 6(1), 429-465. [[Links](#)]

Carrasco, S. (2019). *La importancia de implementar procesos operativos en tu empresa*. Recuperado de <https://www.practisis.com/blog/index.php/2019/03/28/la-importancia-de-implementar-procesosoperativos-en-tu-empresa/>

Holded (2018). *La importancia de una buena gestión empresarial*. Recuperado de <https://n9.cl/mcsc>

Fernández, R. (2015). *“Reducción de costos de producción, mediante estándares de productividad, e impacto en el flujo de caja para una empresa productora de arneses eléctrico”* Repositorio institucional de la Universidad de España. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/48369096_Reducción_De_Costos_De_Produccion_Mediante_Estandares_de_Productividad_E_Impacto_E

El Flujo De Caja Para Una Empresa Productora De Arnese
Electrónicos

Frías, J. (2019). *La auditoría interna y las decisiones financieras en las cooperativas de ahorro y crédito del segmento uno del Cantón Ambato*.

Facultad de Contabilidad y Auditoría. Ambato: Universidad Técnica de Ambato. Recuperado el 2021, de

<https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/29137/1/T4417M.pdf>

Instituto de Auditores Internos. (20 de enero de 2021). *Instituto de Auditores Internos. Código de Ética*. Recuperado de Instituto de Auditores

Internos. Código de Ética: <http://iaiperu.org/publicaciones/normas-y-codigo-de-etica/>

Instituto de Auditores Internos de Argentina. (09 de 06 de 2020). iaia.org.

Obtenido de <https://iaia.org.ar/auditor-interno/definicion-auditoria-interna/>

Leal, A., Castilla, A., & Silva, O. (2020). *La auditoría interna en las pymes del sector marroquinería barrio Restrepo Bogotá*. Fundación Universitaria

del área andina, 2-15.

<https://digitk.areandina.edu.co/handle/areandina/3754>

Montes, C., & Vallejo, C. (2020). *Los mapas de riesgos en la auditoría interna*.

Revista Contexto, 76-101. Recuperado de

<https://revistas.ugca.edu.co/index.php/contexto/article/view/1100/1618>

Plaza, S. (2019). *La auditoría interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la ciudad de esmeraldas*. Esmeraldas:

Publicaciones de Pontificia Universidad Católica de Ecuador.

Recuperado de <https://repositorio.pucese.edu.ec/handle/123456789/1864>

Reis, A., Jorge, S., & Nacimiento, C. (2020). *The role of internal auditing in promoting accountability in Higher Education Institutions*. Scielo, 243-265.

Randstad (2015). *La importancia de la eficiencia en las pymes*. Recuperado de <https://www.randstad.es/tendencias360/la-importancia-de-la-eficiencia-en-las-pymes/> <https://www.lifeder.com/investigacion-descriptiva/>

7.3 Fuentes Electrónicas

http://www.uss.edu.pe/uss/eventos/JovEmp/pdf/LIBRO_PLAN_DE_NEGOCIO_S.pdf

<http://www.siicex.gob.pe/siicex/resources/rutaexportadora/09-RE-PROGRAMAPLANEX.pdf>

<http://www.aempresarial.com/servicios/revista/>

http://eprints.ucm.es/7816/1/tesis-maestr%C3%ADa_2.pdf

<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/11845>

<http://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/1136>

<https://www.beatrizblasco.com/eficacia-eficiencia-y-efectividadpersonal-con-gestion-de-procesos/>

ANEXO 1

INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS

ENCUESTA:

La presente técnica que se presenta es el Cuestionario correspondiente al trabajo de investigación denominado: *LA AUDITORIA INTERNA SU IMPORTANCIA EN LA GESTION OPERATIVA EN EL FUNDO SANTA PATRICIA EN PROVINCIA DE HUARAL 2022*, Con relación a dicho trabajo se pide que tenga a bien marcar con un aspa (X) la alternativa que según su criterio conteste la pregunta que se formula. Se agradece de antemano por su colaboración.

1. ¿Considera Usted que se aplica el análisis de control interno en el Fundo Santa Patricia en provincia de Huaral?
 - a. Muy satisfecho ()
 - b. Satisfecho ()
 - c. Poco satisfecho ()
 - d. Insatisfecho ()
 - e. Muy insatisfecho ()

2. ¿En su opinión considera Usted que se aplica el plan de controles en el Fundo Santa Patricia en provincia de Huaral?

- a. Muy satisfecho ()
- b. Satisfecho ()
- c. Poco satisfecho ()
- d. Insatisfecho ()
- e. Muy insatisfecho ()

3. ¿Considera Usted que se presenta oportunamente las conclusiones de auditoria en el Fundo Santa Patricia en provincia de Huaral?

- a. Muy satisfecho ()
- b. Satisfecho ()
- c. Poco satisfecho ()
- d. Insatisfecho ()
- e. Muy insatisfecho ()

4. ¿En su opinión se implementan las medidas correctivas de auditoria en el Fundo Santa Patricia en provincia de Huaral?

- a. Muy satisfecho ()
- b. Satisfecho ()
- c. Poco satisfecho ()
- d. Insatisfecho ()
- e. Muy insatisfecho ()

5. ¿Considera Usted que la auditoría interna es importante para mejorar la gestión operativa en el Fundo Santa Patricia en provincia de Huaral?
- a. Muy satisfecho ()
 - b. Satisfecho ()
 - c. Poco satisfecho ()
 - d. Insatisfecho ()
 - e. Muy insatisfecho ()
6. ¿En su opinión se cumple con la organización de actividades en el Fundo Santa Patricia en provincia de Huaral?
- a. Muy satisfecho ()
 - b. Satisfecho ()
 - c. Poco satisfecho ()
 - d. Insatisfecho ()
 - e. Muy insatisfecho ()
7. ¿Considera que la administración aplica la planificación para sus actividades en el Fundo Santa Patricia en provincia de Huaral?
- a. Muy satisfecho ()
 - b. Satisfecho ()
 - c. Poco satisfecho ()
 - d. Insatisfecho ()
 - e. Muy insatisfecho ()

8. ¿Cree Usted que la dirección será importante para el desarrollo de sus actividades en el Fundo Santa Patricia en provincia de Huaral?

- a. Muy satisfecho ()
- b. Satisfecho ()
- c. Poco satisfecho ()
- d. Insatisfecho ()
- e. Muy insatisfecho ()

9. ¿En su opinión la auditoría interna será importante para mejoramiento de calidad en el Fundo Santa Patricia en provincia de Huaral?

- a. Muy satisfecho ()
- b. Satisfecho ()
- c. Poco satisfecho ()
- d. Insatisfecho ()
- e. Muy insatisfecho ()

10. ¿Considera Usted que la gestión operativa se mejorará con la presencia del departamento de auditoría interna en el Fundo Santa Patricia en provincia de Huaral?

- a. Muy satisfecho ()
- b. Satisfecho ()
- c. Poco satisfecho ()
- d. Insatisfecho ()
- e. Muy insatisfecho ()

Muchas gracias por su apoyo.