

**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
ESCUELA DE POSGRADO**



oo

**“EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA, COMO
MECANISMO DE MEJORA CONTINUA EN EL CONTROL DE
GESTIÓN DE LAS COOPERATIVAS AGRARIAS DE LA
PROVINCIA DE LEONCIO PRADO”.**

oo

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: CONTABILIDAD GENERAL

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE DOCTOR EN
CONTABILIDAD**

TESISTA: ANA MABEL ESPINOZA MEDINA

ASESOR (A): DR. ABNER ALFEO FONSECA LIVIAS

HUÁNUCO – PERÚ

2019

DEDICATORIA

A Dios padre e hijo por sobre todas las cosas, por darme la existencia, ser mi vital motivación y quienes dirigen mi vida; a mi esposo y mis queridos hijos: Jennifer, Alberto y Dustin por apoyarme en mi esfuerzo y perseverancia.

A mi padre que está en la gloria del señor por ser mi fuente de inspiración y constante progreso profesional.

AGRADECIMIENTO

A Dios por guiarme en mi destino, así también agradezco a la escuela de posgrado de la Universidad Hermilio Valdizan por formarme en los estudios del doctorado y de esa manera afianzar mi conocimiento

A mi asesor y docentes quienes me condujeron hacia la culminación exitosa de mi Tesis, a quienes agradezco por sus consejos y guías para el perfeccionamiento de la misma.

RESUMEN

El propósito de la presente investigación estuvo enfocada a la ejecución de la auditoría interna, para mejorar y optimizar el control de gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado, conforme a los principios y normas de auditoría interna, como objetivo general fue Determinar si la ejecución de la Auditoría Interna influye como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado.

La investigación fue de tipo prospectiva observacional, transversal y analítico; el nivel explicativo; el diseño de investigación fue no experimental correlacional, la población muestral estuvo constituida por 134 personas considerando el total de la población conformada por el gerente general, gerente de las áreas, los profesionales contables, personal encargado de las jefaturas de diferentes áreas, los delegados encargados del concejo de vigilancia y administración.

Se ha logrado como conclusión, que la ejecución de la Auditoría Interna influye directa y significativamente como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado. Por la falta de la aplicación permanente de la auditoría interna, existe deficiencias en la gestión de control en las cooperativas agrarias, que han sido demostrado mediante el cálculo de la prueba Chi cuadrado confirmando que la ejecución de la Auditoría Interna influye significativamente como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado, siendo muy importante para estas cooperativas agrarias y especialmente para el beneficio de los socios, por cuanto se ofrece una síntesis de información que permita formular e implementar políticas adecuadas que favorezca una estabilidad social y económica.

Palabras clave: Auditoría interna, Cooperativa, Control de gestión.

ABSTRACT

The purpose of the present investigation was focused on the execution of the internal audit, to improve and optimize the management control of the Agricultural Cooperatives in the Province of Leoncio Prado, in accordance with the principles and rules of internal audit. Its general objective was to determine whether the execution of the Internal Audit influences as a mechanism of continuous improvement in the Management Control of Agricultural Cooperatives in the Province of Leoncio Prado.

The research was prospective observational, transversal and analytical; the explanatory level; The research design was non-experimental correlational, the sample population consisted of 134 people considering the total population made up of the general manager, area manager, accounting professionals, personnel in charge of the headquarters of different areas, the delegates in charge of the council of supervision and administration.

It has been concluded that the execution of the Internal Audit has a direct and significant influence as a mechanism for continuous improvement in the Management Control of Agricultural Cooperatives in the Province of Leoncio Prado. Due to the lack of permanent application of the internal audit, there are deficiencies in the management of control in agricultural cooperatives, which have been demonstrated by calculating the Chi-square test confirming that the execution of the Internal Audit has a significant influence as an improvement mechanism continues in the Management Control of Agricultural Cooperatives in the Province of Leoncio Prado, being very important for these agricultural cooperatives and especially for the benefit of the members, because it offers a synthesis of information that allows formulating and implementing appropriate policies that favor a social and economic stability.

Key words: Internal audit, Cooperative, Management control.

RESUMO

O objetivo da presente investigação foi focado na execução da auditoria interna, para melhorar e otimizar o controle gerencial das Cooperativas Agrícolas na Província de Leoncio Prado, de acordo com os princípios e regras da auditoria interna. Seu objetivo geral era determinar se a execução da Auditoria Interna influencia como mecanismo de melhoria contínua no Controle Gerencial das Cooperativas Agrícolas na Província de Leoncio Prado.

A pesquisa foi observacional prospectiva, transversal e analítica; o nível explicativo; O desenho da pesquisa foi correlacional não experimental; a população da amostra foi composta por 134 pessoas, considerando a população total composta pelo gerente geral, gerente de área, profissionais de contabilidade, pessoal encarregado da sede de diferentes áreas, delegados responsáveis do conselho de supervisão e administração.

Concluiu-se que a execução da Auditoria Interna exerce influência direta e significativa como mecanismo de melhoria contínua do Controle Gerencial das Cooperativas Agrícolas na Província de Leoncio Prado. Devido à falta de aplicação permanente da auditoria interna, existem deficiências na gestão do controle nas cooperativas agrícolas, o que foi demonstrado pelo cálculo do teste do qui-quadrado, confirmando que a execução da auditoria interna exerce influência significativa como mecanismo de melhoria contínua no Controle de Gestão de Cooperativas Agrícolas na Província de Leoncio Prado, sendo muito importante para essas cooperativas agrícolas e principalmente para o benefício dos membros, pois oferece uma síntese de informações que permitem formular e implementar políticas apropriadas que favoreçam estabilidade social e econômica.

Palavras-chave: Auditoria Interna, Cooperativa, Controle Gerencial.

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iv
RESUMEN.....	v
ABSTRACT.....	vi
RESUMO.....	vii
INTRODUCCIÓN.....	xii
CAPÍTULO I. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	13
1.1 Fundamentación del Problema de Investigación	13
1.3. Importancia o propósito.....	25
1.4. Limitaciones	26
1.5. Formulación del problema de investigación.....	26
1.6. Formulación del objetivo	27
1.7. Formulación de hipótesis	28
1.8. Variables	29
1.10. Definición de términos operacionales	31
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....	32
2.1 Antecedentes	32
2.2 Bases teóricas	35
FUENTE: Arnoldo M. Y Majluff N.....	59
2.3 Bases conceptuales	70
2.4 Bases epistemológicas.....	74
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA.....	77
3.1 Ámbito.....	77
3.2 Población Muestral.....	77
3.4. Diseño de investigación	82
3.5. Técnicas e instrumentos	83
3.6. Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos	87
3.7. Procedimiento.	90
3.8. Método de análisis de datos.....	90
CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	92
4.1 Análisis descriptivo univariado	92
4.2 Análisis descriptivo bivariado y contrastación de hipótesis.....	101

4.3 Aporte de la investigación	109
RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS	113
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	114
ANEXOS	120
NOTA BIOGRÁFICA.....	163
ACTA DE DEFENSA DE TESIS DE DOCTOR	164
AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICA DE POSGRADO.....	165

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO 01 Evolución de número de explotaciones agrícolas.....	13
CUADRO 02 Magnitudes básicas sobre el cooperativismo.....	13
CUADRO 03 Variación (%) del Valor de la Producción Agropecuaria.....	16
CUADRO 04 Estructura orgánica de una cooperativa agraria	18
CUADRO 05 Estructura Orgánica Cooperativa Agraria Divisoria Ltda.....	21
CUADRO 06 Procedimientos de Auditoria.....	40
CUADRO 07 Faces de la Auditoria.....	44
CUADRO 08 Mapa conceptual de procedimientos de auditoria.....	46
CUADRO 09 Pasos del proceso de Planificación.....	65
CUADRO 10 Diagnostico del sistema de control de Gestión.....	67
CUADRO 11 Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado.....	78
CUADRO 12 poblaciones de las cooperativas agrarias.....	79
CUADRO 13 Población total Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado.....	80

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 01 Variación (%) del Valor de la Producción Agropecuaria.....	45
FIGURA 02 Metodología General de Auditoría Interna	46
FIGURA 03 Sistema de Control Interno.....	54
FIGURA 01 Sistema de gestión empresarial de las Cooperativas.....	45
FIGURA 02 Componentes del Control Interno.....	46
FIGURA 03 Mapeo Holístico. Estrategias de mejora.....	54

INTRODUCCIÓN

La presente tesis trata de un tema de importancia en la actualidad, porque la incertidumbre que existe en las organizaciones es por la inadecuada gestión y deficiente control ocasionado por la falta de racionalización y aprovechamiento apropiado de los recursos humanos, en especial de los responsables de la dirección de estas cooperativas, a pesar de ser considerada zona productiva de diversas variedades referente al campo agrario.

Hasta la actualidad estas organizaciones no asumen a la auditoría interna como parte de una gestión integral, porque aún se conserva la concepción acostumbrada de la auditoría interna como una unidad independiente a pesar que figura en todas estas organizaciones dentro del órgano institucional.

Hoy en día estas organizaciones deben estar preparadas para alcanzar las metas y objetivos con eficacia, para ello es necesario redirigir el enfoque de la auditoría interna hacia la innovación, aplicando programaciones legales y técnicas, para lograr una adecuada perspectiva con enfoque integral.

La presente tesis se ha determinado, en síntesis:

En cuanto al Primer Capítulo: Aspectos básicos del Problema de Investigación, comprende desde la fundamentación del problema de investigación, donde se señala los problemas actuales de estas cooperativas. Luego la justificación, importancia, limitaciones, así mismo la formulación del problema, los objetivos de la investigación, y luego la formulación de hipótesis, seguidamente de la Operacionalización de variables.

Referente al Segundo Capítulo: se sustenta el Marco Teórico, enfocando los antecedentes relacionados con otras investigaciones que sirven como base en la tesis. La base teórica se fundamenta a los aspectos relacionados con las variables en estudio; así como los aportes manifestados por los especialistas, que honraron el trabajo, seguidamente de las definiciones conceptuales.

El Tercer Capítulo: comprende los aspectos metodológicos, utilizado en el desarrollo de la Investigación, como el tipo, nivel, método y diseño de la investigación; dichos resultados han permitido evidenciar las intenciones de la Investigación realizada.

En el Cuarto Capítulo: Resultados, se da respuesta a los problemas planteados según la información recopilada en la encuesta y se analizan e interpretan de acuerdo a las variables de estudio y a los alcances de las respuestas y los datos, efectuándose la contrastación y prueba de hipótesis planteadas en el estudio.

Posteriormente, la tesis finalizó con las Conclusiones y recomendaciones, que logra la Investigación y donde se establece aportes viables para el estudio, acompañados de las fuentes de información y los anexos, que sirven de ilustración de todo el procedimiento de la presente tesis

CAPÍTULO I. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Fundamentación del Problema de Investigación

El control de gestión en las entidades o asociaciones, se desarrollan por factores externos e internos y por consiguiente, las organizaciones tienden a realizar gestiones para poder competir en un ambiente corporativo, así como el desempeño de sus metas y objetivos, de esa manera cumplir con la normativas inmersas a estas entidades.

Cuadro N°1. Evolución de número de explotaciones agrícolas, (años: 1961-1985-1998)

HECTAREAS	N° DE EXPLOTACIONES			PORCENTAJE (%)		
	1961	1985	1998	1961	1985	1998
0-20	254.906	297.072	376.878	79,7	73,2	76,7
20-50	28.600	39.714	51.659	8,9	10,4	10,5
50-200	18.899	35.391	35.883	5,9	9,3	7,3
200-1000	8.949	19.067	21.614	2,8	5,0	4,4
1000 o más	4.123	5.608	4.945	1,3	1,5	1,0
TOTAL	315.477	396.852	490.979	100	100	100

Fuente: Censos Agrícolas del I.A.N, 1961, 1985, 1998.

El cuadro N°1, destaca que en Venezuela en más de cuarenta años desde que comenzó la aplicación de Reforma Agraria, la tenencia de la tierra aparece concentrada en el 1,0% de las explotaciones con superficies de más de 1000 hectáreas; mientras que el 76,7% de las explotaciones su tamaño está entre 0 y 20 hectáreas, en el año 1998; demostrando que ésta política pública fue un fracaso en el campo venezolano, y aún se mantiene el latifundio como forma de régimen de tenencia de la tierra.

Existen muchos países en el mundo que consideran al cooperativismo

como fuente importante en el desarrollo económico, laboral y sostenible por que permiten mejorar la calidad de vida de los socios que conforman dichas cooperativas, y el progreso de las comunidades donde se encuentran localizadas. Así como nos muestra el cuadro N° 2, los países con mayor presencia de cooperativas son: la India, China, Iberoamérica, Estados Unidos, Canadá y Europa, en todo estos países como muestra el cuadro hay mayor preferencia en el sector agrario y pecuario.

Cuadro N° 2 Magnitudes básicas sobre el cooperativismo a nivel internacional.

Lugar	Descripción
India	Más de 500.000 cooperativas y 210 millones de miembros. Es el país con mayor presencia de cooperativas, las cuales están presentes en todos los sectores de actividad y de manera preferente en el sector agropecuario, en el textil (telares manuales), en la pesca y otras actividades artesanales. Sus áreas urbanas cuentan con más de 2.000 bancos cooperativos.
China	En el medio rural, 180 millones de personas son miembros de alguna cooperativa, principalmente en el cultivo de algodón, y las 40.000 cooperativas de crédito rural suponen el 12% del sistema financiero chino.
Iberoamérica	En la región existen más de 70.000 cooperativas, con 45 millones de socios, la mayoría de estas ubicadas en el medio rural.
Estados Unidos	Las 30.000 cooperativas existentes otorgan empleo a 2 millones de trabajadores, facturan 650.000 millones de euros y tienen más de 120 millones de socios, habiendo conocido una notable expansión en todos los sectores de actividad.
Canadá	Las cooperativas agrupan a más de 12 millones de ciudadanos en un potente movimiento empresarial que está presente en todos los sectores: agropecuario, vivienda, consumo y trabajo
Europa	En el año 2009 existían casi 160.000 cooperativas, con 123 millones de socios. 5,4 millones de empleados remunerados. La mayor parte del cooperativismo europeo está concentrado en la UE-27, con el 88% de sus efectivos. En sectores de actividad destacan el agroalimentario, crédito, consumo, trabajo asociado y vivienda.

Fuente: Monzón (2012)

El crecimiento organizacional en el mundo va a pasos acelerados imponentes, por consiguiente, dificulta a los que dirigen, administran o ejecutan directamente los procesos y lineamientos en sus funciones, así también a detectar malos manejos o fraudes en las organizaciones; es ahí

donde interviene la auditoría interna por ser fundamental en examinar y evaluar la adecuada gestión, velando por la preservación de la integridad del patrimonio de una entidad con parámetros de eficacia, eficiencia y efectividad.

Por tanto, en las cooperativas agrarias, existen sistemas nacionales de cooperación unidos por aspectos sociales y normativas, así como indica el autor y manifiesta sobre las disposiciones imperiosas del cooperativismo agrario en América Latina, mencionando que, “El déficit radica en que las cooperativas agrícolas no han podido ganar una dinámica propia, ni un sistema elemental de autosuficiencia, siendo cautivas por un marco social e institucional hostil, manifestándose por la armonización de dos sectores (estatal y cooperativo) para organizar una estrategia de desarrollo nacional e independiente”. García (1976).

Las cooperativas agrícolas, que generan ingresos para los pequeños agricultores, podrían lograr mejorar su estatus económico, si recibieran el apoyo adecuado por parte de los gobiernos tanto nacionales como internacionales, siempre y cuando esos recursos sean administrados de manera transparente y responsable.

Como es conocido, el factor humano es el causante principal del estancamiento en el crecimiento económico de estas organizaciones, por la pérdida de valores, obstaculizando el desarrollo agrario en muchos países del mundo, principalmente en nuestro país.

Las cooperativas están organizadas por conjunto de personas denominados socios, cuyo propósito es realizar una actividad empresarial que posean interés en común, así como confirma el Ministerio de la Producción (2009) que “El funcionamiento se basa, principalmente, en la cooperación de todos sus socios, de ahí el nombre “Cooperativa”; todos “cooperan” para beneficiarse en forma unificada, obteniendo un bien, un servicio o trabajo en las mejores condiciones”.

Así también, Las Cooperativas están reguladas por la ley denominada “Ley General de Cooperativas”, aprobada por Decreto Legislativo N° 085 de 1981 y el Texto Único Ordenado de la Ley General de Cooperativas según el D.S. 074-90-TR.

Actualmente se viene discutiendo en el Congreso de la República un Proyecto de Nueva Ley General de Cooperativas, que existirá reforzamiento en lograr estrategias de crecimiento en favor de los socios agricultores, conservando el propósito, fundamento y la naturaleza de dichas entidades.

En el Perú, las cooperativas entran en actividad desde hace muchos años y según las conveniencias y necesidades se dedican a brindar fuerza de trabajo de manera conjunta, así como menciona Gonzales (2010) “En el marco de la Ley N° 29271, se designa al Ministerio de la Producción como el sector competente en materia de promoción y desarrollo de cooperativas, como uno de los mecanismos de promoción del desarrollo económico, social y empresarial del país”. De esta manera, promoverá a formalizarse a las organizaciones asociativas en cooperativas, siendo el objetivo principal en incrementar su rentabilidad y competitividad en los mercados nacionales e internacionales, y así mismo se incentivará el crecimiento sostenible en el país.

Además, las cooperativas agrarias cuentan con sus jerarquías administrativas según las necesidades; dentro de este contexto es necesario conocer la importancia del sistema de control en la dirección de recursos humanos de las cooperativas, el desempeño de esta dirección se pone en duda a su responsabilidad social por su impacto y relevancia en el entorno de la gestión sujeta a la normatividad. Esta situación no es exclusiva de esta unidad administrativa, sino es una coyuntura que atraviesa todo el sistema administrativo en las cooperativas agrarias de los países en desarrollo.

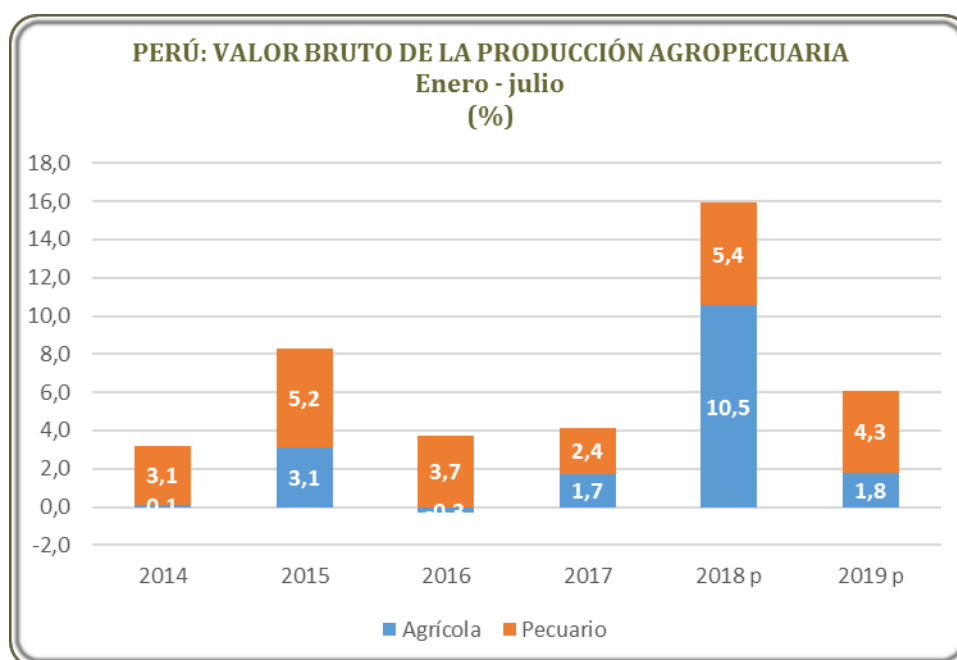
Cuadro N° 3: Variación (%) del Valor de la Producción Agropecuaria según subsectores
Periodo: enero – julio 2014 - 2019

Sector/subsector	2014	2015	2016	2017	2018 ^p	2019 ^p
Agropecuario	1,1	3,8	1,1	2,0	8,6	2,7
Agrícola	0,1	3,1	-0,3	1,7	10,5	1,8
Pecuario	3,1	5,2	3,7	2,4	5,4	1,8

Fuente: MINAGRI-DGESEP-DEA

Según el cuadro N° 3 en el sector agrícola el valor de producción porcentual hasta julio del 2019 fue de 1.8%.

Figura N° 1: Variación (%) del Valor de la Producción Agropecuaria según subsectores
Periodo: enero – julio 2014 - 2019



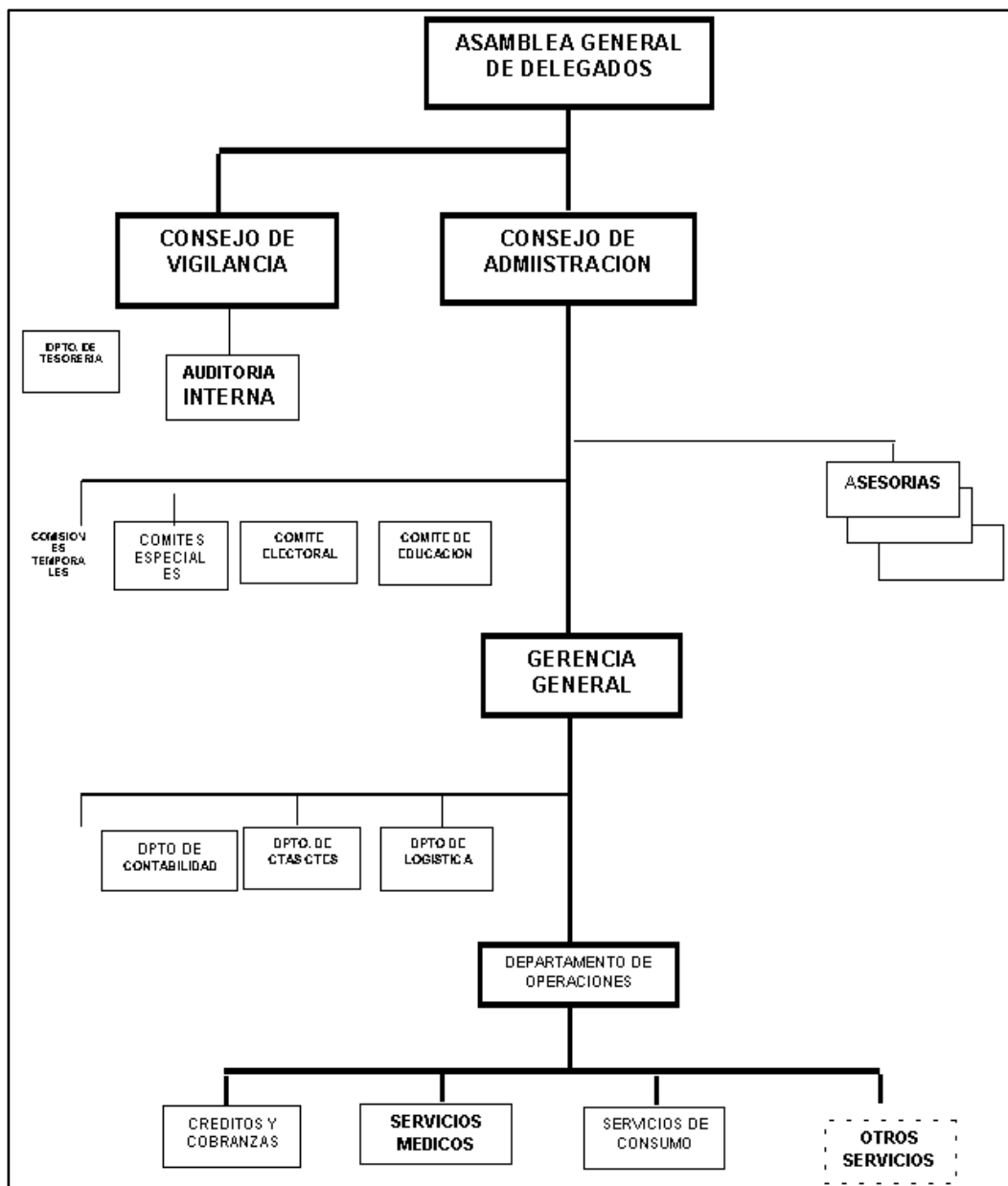
Fuente: MINAGRI-DGESEP-DEA

Según el cuadro y el gráfico se muestran que en el sector agropecuario hay un crecimiento de 2,7% en comparación a similar periodo del 2018.

Las cooperativas agrarias no consideran a la auditoría interna como parte de una gestión integral en materia de prevención, solo emplean como un mecanismo independiente temporal, a pesar de ser una herramienta de mucha utilidad y apoyo en la gestión de dichas cooperativas no es reconocida como tal. En otros términos, la cooperativa agraria es una asociación de agricultores para constituir una sociedad que buscan el bien

común de todo los socios y ayudar a sus miembros a hacer realidad sus aspiraciones sociales, culturales y económicas en el ámbito urbano y rural, así lo menciona Madariaga (2004) “la auditoria interna es una actividad independiente que tiene lugar dentro de una organización y está encaminada a la revisión de operaciones económicas, financieras y de otra naturaleza, con el objetivo de evaluar la eficacia de los controles” Es así que las cooperativas tienen en su estructura a un auditor interno, como se muestra en el cuadro N° 4.

Cuadro N° 4: Estructura orgánica de una cooperativa agraria



Fuente: COPAIN Ltda.

En la actualidad es necesario desarrollar herramientas de trabajo de auditoría que contribuyan a la identificación de debilidades de control y oportunidades de mejora en los distintos procesos de una organización. La auditoría desempeña una herramienta esencial en el mantenimiento de las organizaciones y empresas, en lo que respecta al control de los recursos que disponen; así mismo la supervisión y los exámenes de la auditoría dentro de una entidad, garantiza la seguridad del cumplimiento de las normativas y los principios contables fundamentales. Así tenemos autores que nos confirman la importancia de la auditoría como Blanco (2000) “La auditoría es el área de las ciencias contables más dinámica, la que más evoluciona, pues debe responder permanentemente a los cambios del entorno. Mientras que la contabilidad ha permanecido prácticamente estática durante muchos años, la auditoría ha modificado su enfoque desde la edad media, pasando por la revolución industrial hasta llegar al siglo XXI”

En tal sentido, cuyo propósito de la auditoría interna es evaluar la aplicación de las operaciones dentro de las entidades, para prevenir y detectar errores y a la evaluación de controles internos que prevenga, y minimice riesgos, a fin de aumentar el valor económico en las cooperativas en forma oportuna.

En muchos lugares de nuestro país no se está cumpliendo con tal proceso de auditoría a pesar de estar normado en la ley de cooperativas; por lo tanto se está descuidando el rol que representa la auditoría interna dentro de las organizaciones cooperantes; la falta de aplicación de medidas correctivas origina riesgos, deficiencias y desviaciones en las gestiones de dichas organizaciones, incumpliendo las disposiciones y normativas legales dadas por la Contraloría General de la República, el control y auditoría interna.

Las cooperativas agrarias en la provincia de Leoncio Prado, materia de estudio del presente trabajo de investigación, se rige por la Ley General de Cooperativas el estatuto y sus Reglamentos. Los casos no previstos

en dichas disposiciones se regirán por los principios generales del cooperativismo.

La finalidad de las Cooperativa Agrarias en la provincia de Leoncio Prado, es la de contribuir al desarrollo socioeconómico de los socios y su familia, prestando servicios competitivos y de calidad, relacionados al acopio, procesamiento y comercialización de cacao, café, y otros productos de la región, propiciando el desarrollo integral y la capacidad empresarial de los socios mediante la gestión corporativa de cooperativas.

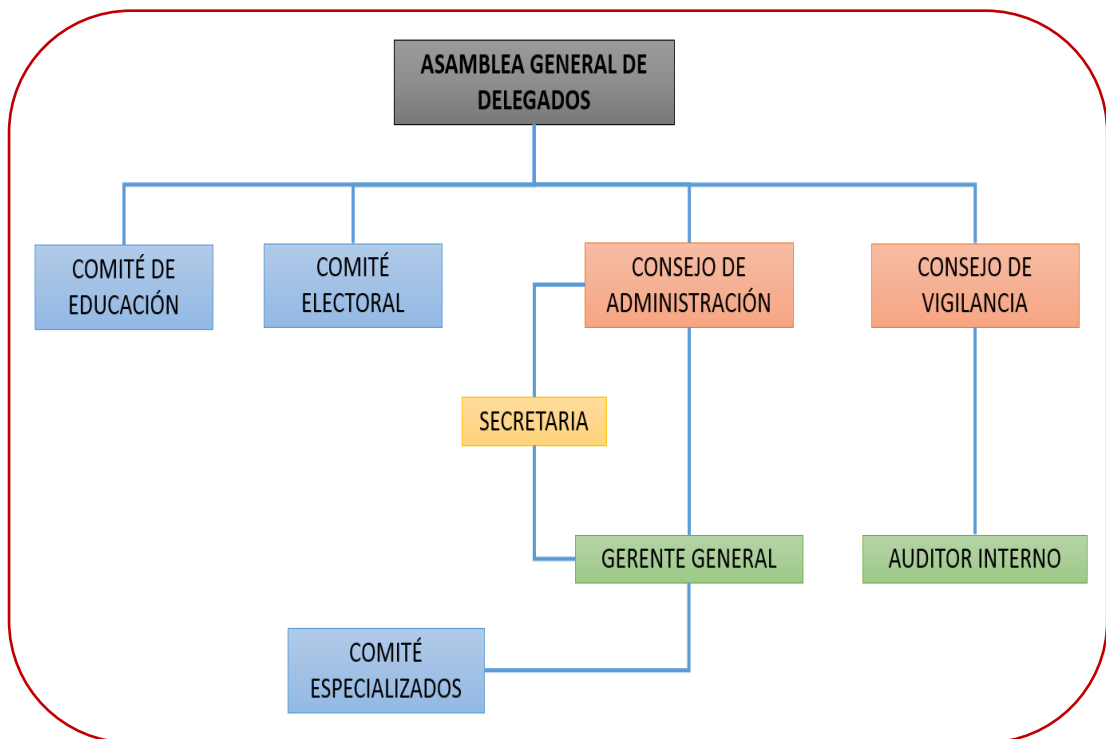
A pesar de la confianza de los socios y delegados, en los funcionarios y trabajadores administrativos para lograr una gestión rentable, en las cooperativas agrarias de la Provincia de Leoncio Prado, existe descontento de los delegados, siendo ellos representantes de cada una de las comunidades; por no existir comunicación ni participación continua con respecto al rendimiento productivo del sector agrario.

La toma de decisiones sin atender a un proceso objetivo y sistemático, generalmente ocasiona resultados adversos, prácticas que se deben a la deficiente gestión gerencial en las cooperativas agrarias; como resultado se tiene un bajo posicionamiento en el mercado nacional e internacional ocasionado por la falta de racionalización y aprovechamiento adecuado de los recursos humanos, e inapropiada gestión de los responsables de la dirección de dichas cooperativas, a pesar de ser considerada zona productiva de diversas variedades en el campo agrario.

Otro problema que comúnmente aqueja a estas cooperativas es la irracional utilización de los materiales y recursos financieros de dichas organizaciones, distinta a los requerimientos de dicha organización; asimismo existe un exceso de gastos de personal no operativo y de gastos de representación que no conducen con las necesidades o requerimientos de este tipo de cooperativas.

Así mismo, las cooperativas agrarias en la provincia de Leoncio prado, referente a su estructura orgánica, existe un área de auditoría interna que se encuentra vinculado con el concejo de vigilancia siendo el órgano autónomo, conjuntamente con el auditor encargado de controlar y fiscalizar las actividades económicas, contables, financieras y otros que requiera, de estas cooperativas a fin de cautelar las aportaciones de los socios que financian. Pero se pudo constatar que muchas de estas cooperativas agrarias no cuentan con un área de auditoría interna, para que realicen controles posteriores a las operaciones o actividades que efectúa la gestión, las auditorías que alguna de las cooperativas tienen se practican en forma ocasional, sin personal especializado, sin aplicar las normas, métodos y procedimientos técnicos para este tipo de acciones legales.

Cuadro. N° 5: Estructura Orgánica Cooperativa Agraria Cafetalera Divisoria Ltda.



Fuente: Estatuto CACAD.

Asimismo, no cumplen con la Ley de Cooperativas que estando dentro del Art.31 menciona “El consejo de vigilancia es el órgano fiscalizador de la

cooperativa y actuará sin interferir ni suspender el ejercicio de las funciones ni actividades de los órganos fiscalizados y con las atribuciones determinadas, las cuales no podrán ser ampliadas por el estatuto ni la asamblea general” Como es de conocimiento que todas las cooperativas disponen de un estatuto; los estatutos son de cumplimiento obligatorio en estas organizaciones, que constituyen las reglamentaciones o conjunto de normas que regulan la vida de las cooperativas; dentro de ello hace mención de la necesidad de contratar un auditor interno permanente integrando el Concejo de Vigilancia a efecto de evaluar la gestión y control para revelar los resultados.

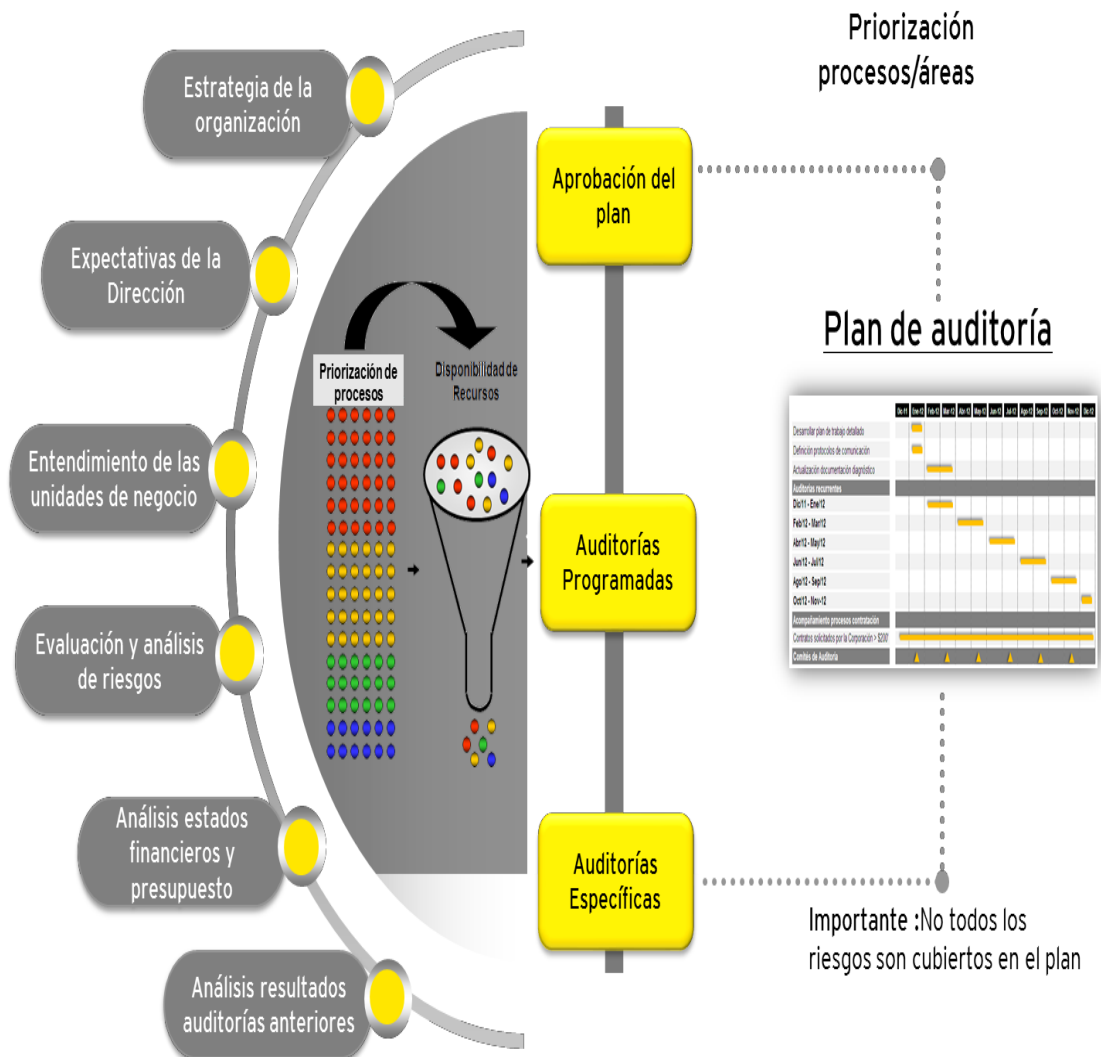
A esto se suma el hecho de que las cooperativas agrarias no se encuentra bajo la supervisión de los órgano de control, por lo que resulta imperativo el cumplimiento de la ejecución de auditoría interna a efecto de que se encargue de evaluar la actuación de la gestión gerencial y administrativa para mostrar resultados; considerando que en la provincia de Leoncio Prado existen siete cooperativas de esta naturaleza.

Así como se muestra, la auditoria se ha centrado en el terreno administrativo y financiero, por lo tanto el objetivo principal en impulsar a la dirección en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, y la evaluación facilitará información para una auditoria interna de calidad en las cooperativas y todo tipo de comentarios pertinentes sobre las operaciones examinadas. El control de gestión en las cooperativas agrarias, debe ser fundamental y permanente como iniciativa de mejora y transparencia, por encontrarse dentro de las directrices de dichas organizaciones y por considerarse básica la motivación de las personas que componen estas cooperativas.

La investigación, relacionado a auditoria interna y control de gestión, pretende contribuir en la búsqueda de metodologías (como se muestra en la figura N° 2) que faciliten un control más efectivo; se sugiere plantear sobre esa base metodologías para contrastar en dicho ámbito la validez del material teórico generado; se espera que las conclusiones de este

trabajo den lugar a investigaciones o desarrollos posteriores, dado que el mismo se caracteriza por abarcar aspectos en razón de la amplitud del tema abordado luego de realizar el estudio de causa y efecto, se apruebe la existencia de la independencia de criterio de la auditoría interna de manera racional, aportando en la competitividad y su permanencia en el mercado, por ser la auditoría interna encargada de evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y dirección de las cooperativas agrarias en la Provincia de Leoncio Prado.

Figura 2: Metodología General de Auditoría Interna



Fuente. Carbajal-Manual de auditoría interna

1.2. Justificación

1.2.1. Teórica:

El desarrollo de la investigación se llevó a cabo a nivel de cooperativas agrarias en la Provincia de Leoncio Prado, cuyo objetivo ha sido evaluar la existencia de problemáticas en estas organizaciones que no cuentan con un área de auditoría interna permanente que se encargue de examinar los resultados de la gestión y control.

La finalidad del presente trabajo de investigación, fue contribuir a mejorar la pericia del control de gestión y del efecto positivo con respecto a las funciones de la auditoría interna en la optimización del direccionamiento de las cooperativas agrarias.

A través de esta investigación se ha conocido la importancia que tiene la auditoría interna en las cooperativas agrarias para mejorar prevenir y detectar errores y evaluar los controles internos que prevenga y minimice riesgos a fin de incrementar el valor en forma oportuna, siendo razones fundamentales para confirmar la hipótesis de este estudio. Por tanto, el objetivo fundamental de la presente investigación fue el análisis de la ejecución de la auditoría interna para mejorar en el control de gestión en las cooperativas agrarias, según los principios contables y normativas de la auditoría interna.

1.2.2. Práctica:

En este estudio se tuvo como base la identificación del problema; fundamentando como sustento la ejecución de la auditoría interna en la mejora del control de gestión de las Cooperativas agrarias de la Provincia de Leoncio Prado.

Se ha formulado las posibles soluciones a través de las hipótesis; luego se estableció los propósitos que persigue el trabajo por intermedio de los objetivos en base a las variables, dimensiones e indicadores de la investigación. Para demostrar que en los

objetivos planteados se han utilizado, medios e instrumentos a través de la aplicación de las encuestas válidas y confiables.

1.2.3. Metodológica:

En este estudio de investigación se ha tenido en cuenta los resultados empleados para mejorar el control de las cooperativas agrarias de la Provincia de Leoncio Prado, de ese modo los recursos estén administrados con transparencia, así mismo determinar la importancia de la ejecución de la auditoría interna y su influencia para mejorar en el control de gestión de las organizaciones y de esa manera lograr la rentabilidad, eficiencia, efectividad y la mejora continua de las Cooperativas Agrarias de la Provincia de Leoncio Prado.

Esta investigación es importante porque será un aporte para todas las cooperativas agrarias, para que dispongan de las herramientas facilitadoras de una gestión eficaz y eficiente y la aplicación adecuada de control dentro de dichas organizaciones.

1.3. Importancia o propósito

Se espera como resultado del desarrollo de esta investigación, se obtenga a través de la implementación permanente de la auditoría interna resultados favorables, para que las cooperativas agrarias generen ingresos a los pequeños agricultores contribuyendo a mejorar la calidad de vida de los socios y la gestión administrativa intervenga de manera transparente; por consiguiente, con la aplicación de la auditoría interna se mejorará el control de gestión de las cooperativas agrarias en la provincia de Leoncio Prado, siendo competitivos y con su permanencia en el mercado tanto nacional como internacional.

La importancia de este trabajo se dio por la aplicación de la auditoría interna en la apropiada utilización de sus recursos; asegurar el cumplimiento de las normas y en la mejora de la gestión en la organización.

1.4. Limitaciones

En el desarrollo del presente trabajo de investigación, han sido mínimas las limitaciones, básicamente en el proceso de recolección de datos; Con la ayuda de los socios y trabajadores de las cooperativas estudiadas se ha logrado recopilar información de relevancia, así como instrumentos, técnicas y estrategias de investigación. Se logró los objetivos; igualmente en lo financiero y humano.

Así también se indicaron que:

- Se presentaron sólo los componentes esenciales relacionados con la auditoría interna, basado a las cooperativas agrarias.
- El estudio se ha centrado a 7 cooperativas agrarias que se encuentran en la Provincia de Leoncio Prado.
- La investigación se ha realizado a situaciones internas de las cooperativas agrarias en la Provincia de Leoncio Prado.

1.5. Formulación del problema de investigación

1.5.1. Problema General

¿En qué medida la ejecución de la Auditoría Interna influye como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado?

1.5.2. Problemas Específicos

- a) ¿En qué medida la aplicación de Procesos de la Auditoría Interna influyen como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado?
- b) ¿De qué manera la evaluación de control interno, influye como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado?

- c) ¿En qué medida la Evaluación de Riesgos de la Auditoría influye como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado?
- d) ¿En qué medida el cumplimiento de normas de auditoría interna influye como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado?

1.6. Formulación del objetivo

1.6.1. Objetivo General:

Determinar si la ejecución de la Auditoría Interna influye como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado.

1.6.2. Objetivos Específicos:

- a) Determinar si la aplicación de Procesos de la Auditoría Interna influyen como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado.
- b) Determinar si la evaluación de control interno influye como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado.
- c) Analizar si la Evaluación de Riesgos de la Auditoría influye como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado.
- d) Verificar si el cumplimiento de normas de auditoría interna influye como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado.

1.7. Formulación de hipótesis

1.7.1. Hipótesis General.

Hi. La ejecución de la Auditoría Interna influye como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado.

Ho. La ejecución de la Auditoría Interna NO influye como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado.

1.7.2. Hipótesis Específicas

Hi₁. La aplicación de procesos de la auditoría interna influyen como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado.

Ho₁. La aplicación de procesos de la auditoría interna NO influyen como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado.

Hi₂. La evaluación de control interno influye como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado.

Ho₂. La evaluación de control interno NO influye como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado.

Hi₃. La Evaluación de Riesgos de la Auditoría influye como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado.

Ho₃. La Evaluación de Riesgos de la Auditoría NO influye como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado.

Hi₄. El cumplimiento de normas de auditoría interna influye como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado.

Ho4. El cumplimiento de normas de auditoría interna NO influye como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado.

1.8. Variables

1.2.1. Variable Independiente

X= Auditoria Interna

1.2.2. Variable Dependiente

Y= Control de Gestión

1.9. Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	N° DE ITEMS
V. I. X= Auditoría Interna.	X₁. Procesos de la Auditoría Interna	<ul style="list-style-type: none"> - Actividad de la auditoria interna - Planeamiento de auditoria interna - Ejecución de auditoria interna - Informe de auditoría interna 	1, 2, 3, 4 5, 6, 7, 8,
	X₂. Evaluación de Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> - Acción de control interno - Supervisión y procedimientos de control - Exámenes de evaluación del control interno 	9, 10 11, 12, 13,
	X₃. Evaluación de Riesgos de la Auditoría.	<ul style="list-style-type: none"> - Identificación de Riesgos - Objetivos de Riesgos - Valoración de Riesgos 	14,15, 16, 17 18
	X₄. Aplicación de Normas de Auditoria Interna.	<ul style="list-style-type: none"> - Normas para la aplicación documentaria - Cumplimiento de las normas de Auditoria Interna - Normativas en desempeño de la Auditoria. 	19, 20, 21

V. D. Y= Control de Gestión	Y₁. Proceso de Planificación	<ul style="list-style-type: none"> - Aplicación del Proceso de planificación - Planeación estratégica - Planeación operativa. 	22, 23, 24,
	Y₂. Sistema de Control de Gestión	<ul style="list-style-type: none"> - Gestión estratégica - Objetivos de la evaluación del desempeño - Beneficios de la evaluación del desempeño 	25, 26, 27 28,
	Y₃. Toma de Decisiones Gerenciales	<ul style="list-style-type: none"> - Gestión gerencial - El proceso de toma de decisiones - Control de desempeño de los recursos humanos 	29, 30 31, 32 33
	Y₄. Gestión Empresarial	<ul style="list-style-type: none"> - Las funciones de los recursos humanos - Administración estratégica - Gestión en la planeación 	34, 35, 36,

1.10. Definición de términos operacionales

VARIABLES	DEFINICION
<p>V. I. Auditoría Interna.</p>	<p>Para Gómez (2008), auditoría interna es un control de dirección que tiene por objeto la medida y evaluación de la eficacia de otros controles.</p> <p>La auditoría interna es una actividad independiente para el aseguramiento de los objetivos y de consultoría, ha sido diseñada para añadir valor y mejorar las operaciones de una empresa. Ayuda a una entidad a conseguir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y para mejorar la efectividad de gestión de riesgos y del control. Indicado por Instituto de Auditores Internos. I.A.I. (2004, p.212)</p>
<p>V. D. Control de Gestión</p>	<p>Control de Gestión es la actividad organizacional que comprende a todos los niveles de la entidad, en su variedad de funciones y procesos, que tiene por finalidad impulsar la acción e incentivar conductas hacia el logro de los objetivos, utilizando para ello estándares tanto internos como externos, apoyándose en tecnologías de información y teniendo como centro de interés el ser humano en su perspectiva de gestor y de observador, con el propósito de alcanzar un mejoramiento organizacional permanente. Contempla una gran variedad de usuarios, no solo la alta dirección, sino que en todo espacio organizacional donde se desarrolle algún proceso de toma de decisiones, estará presente alguna salida del control de gestión.” Vidal Mora, H. (2010).</p>

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

No se ha encontrado investigación referente al estudio de investigación desarrollado; como antecedentes se ha considerado distintos trabajos de investigación, como: tesis culminadas, libros con distintos autores, con el objetivo de tener fundamento con respecto al marco teórico relacionado al tema.

2.1.1. A nivel Internacional

Presentado la tesis por **Cid Mayen, O. (2008)**, titulado: “Auditoría Interna al departamento de Recursos Humanos de un grupo Financiero.”

La función principal de un grupo financiero es la de prestar servicios de naturaleza financiera, aprovechando su solidez, contribuyendo con la estabilidad económica del país y brindando una cantidad significativa de fuentes de trabajo dentro del territorio nacional. La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, la cual se lleva a cabo a través de una serie de procesos y técnicas encaminados a brindar un enfoque sistemático y disciplinado.

En esta investigación se hace un análisis sobre los cambios en la gestión administrativa del personal que labora dentro de las empresas financieras, en la que destaca la importancia de la auditoría interna para lograr los objetivos esperados por estas empresas, así mismo evaluar la gestión en caso de no estar cumpliendo los objetivos ya planeados para re direccionar los procesos hacia una adecuada gestión, evaluando al personal, en el cumplimiento de sus funciones.

El problema planteado en la investigación realizada, por el tesista, fue tratar de determinar la manera en la cual la auditoría interna puede contribuir, con propiedad, el ejercicio adecuado del control interno en una entidad financiera.

2.1.2. A nivel Nacional

Luciano L. y Rolando E. (2013) en su trabajo de investigación titulado: “La Teoría de la Retroalimentación en la Auditoría Interna y su Incidencia en la Reducción del Riesgo Crediticio Financiero en las Cooperativas de ahorro y crédito del Perú”.

El auditor al planificar sus acciones de control, lo hace con la destreza y habilidad de la experiencia adquirida en la práctica constante de sus actividades y su formación profesional en los niveles superiores, cuyos conocimientos forman un sistema armonioso en el que cada trabajo realizado sirve de base para la asimilación de otros conocimientos que avanzan en forma de espiral hacia adelante mediante un proceso en el cual el pensamiento se aproxima al objeto sujeto a examinarse en el eterno movimiento, nacimiento y resolución de las contradicciones. En este trabajo de investigación se corrobora que la auditoría interna contribuye con efectividad el ejercicio adecuado del control interno en una entidad financiera. Es así como el auditor identifica los riesgos de la entidad expuestas a actos lesivos de las personas que interactúan dentro y fuera de dicha entidad de crédito, orientada a la mejora continua en la gestión de la empresa.

Espichan H. V. (2015). En su investigación titulada “La Auditoría Interna y su influencia en la Gestión de la Federación Peruana de Cajas Municipales de ahorro y crédito – FEPCMAC”.

Los datos obtenidos como producto del estudio permitieron determinar que el Plan de Auditoría influye en la evaluación del Plan Operativo de la FEPCMAC.

El análisis de los datos permitió establecer que el Programa de Auditoría influye en la validación de los objetivos y metas de la FEPCMAC.

La importancia de la auditoría interna en este trabajo de investigación es por que incide en mejorar el cumplimiento de sus objetivos, por medio de la evaluación eficaz y eficiente de sus procesos, aportando así un servicio del mayor grado de confiabilidad de los intereses de la entidad financiera, influyendo favorablemente a través de la evaluación continua de las actividades realizadas.

Gago R. S. (2013). En su tesis titulada “La implementación de Auditoría Interna y su impacto en la Gestión de las Cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana” La investigación realizada tuvo como objetivo: Determinar si la implementación de un área de auditoría interna influye en los resultados de la gestión financiera de las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana. Se logró concluir que la auditoría interna influye en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples en Lima Metropolitana a través de sus técnicas, procedimientos y mecanismos a fin de detectar los errores que se cometen en estas organizaciones de servicios múltiples.

El problema de investigación efectuada por el tesista, fue dar a conocer la manera en la cual la auditoría interna puede contribuir de manera apropiada en el control interno, y en el cumplimiento de las metas y objetivos de la Cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana

2.1.3. A nivel Local

Flores C., K. (2015) “Implementación del Sistema de Control y Auditoría Interna de la dirección general de Recursos Humanos en la Universidad de Ucayali” El objetivo será implementar un Sistema de Control y auditoría Interna que permitirá mejorar la productividad

en la Dirección de Recursos Humanos, por lo que al sistema de control interno ya no se lo vea como un ente fiscalizador y castigador, sino como parte de un sistema colaborativo que ayudara a evaluar sus trabajos, previniendo los errores futuros, e incluso proponer alternativas de solución.

Esta tesis, reconoce que la auditoria interna es fundamental para la evaluación del control administrativo de los centros superiores educativos, en cuanto a llevar a cabo las responsabilidades asignadas, así como apoyar en el cumplimiento efectivo de sus responsabilidades, examinando y evaluando el nivel de eficacia, eficiencia y transparencia con que se manejan los recursos de las universidades; el cumplimiento de las normas legales y los planes de acción institucional educativa.

2.2 Bases teóricas

Auditoría

La importancia de la auditoría, como menciona el auditor, radica en reconocer la legalidad de evidencias que se está examinando, aplicando los procedimientos de auditoria “Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente”. Alvin A. Arens; Randal J. Elder; Mark S. Beasley (2007).

“La auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con el informe sobre actividad económica y otros acontecimientos. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso”. Cook John W, y Winkle Gary M, (1987). Según lo expuesto por el autor se puede confirmar que la auditoria viene a ser un instrumento de control que supervisa las acciones dentro de las entidades tanto públicas como

privadas, examinando transparencia en las entidades y a la vez localizan irregularidades o fraudes existentes, para así informar la situación real de dicha organización para posteriormente recomendar y evitar contingencias futuras.

Arens A. A. Elder R. y Beasley M. (2007). “Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente”. La aplicación de normativas es imprescindible para la ejecución de la auditoría interna realizado por un profesional independiente y especializado, cuya finalidad es la mejora en la gestión de toda entidad. Así la Auditoría facilita a las entidades, según los criterios que se han determinado, análisis, evaluación, recomendación, e información referente a las actividades como un proceso de mejora continua, para prevenir errores y desviaciones existentes.

2.1.1. Auditoría Interna.

Es preciso considerar el enfoque de la auditoría interna hacia la realidad actual, empleando procedimientos técnicos y normativas legales eficientes y eficaces, con perspectiva de un nuevo enfoque integral que contribuya en la gestión de las organizaciones del sector privado.

Según Soy A. (2003), “la auditoría interna constituye una sustancial herramienta de apoyo a la dirección de las organizaciones, las que, generalmente, poseen un departamento especial dedicado a estos menesteres. Este tipo de auditoría, denominado también auditoría de gestión u operativa, pone el énfasis en la evaluación de políticas, procedimientos, métodos”. La determinación de la auditoría interna dentro de las organizaciones es imprescindible, para el reordenamiento eficaz y eficiente tanto en la gestión como en el control de las actividades.

Según Bizabeth (2008) “La auditoría interna en los controles internos adecuados dentro de las organizaciones debe ser complementada con una función de auditoría interna eficaz que de forma independiente los evalúe del desarrollo de los procesos de gestión que identifiquen, midan, supervisen y controlen los riesgos; y debe establecer las medidas apropiadas de control interno y supervisar la suficiencia y eficacia de las mismas”. Así como menciona el autor la auditoría interna es fundamental para direccionar el control en las organizaciones, para el logro de los objetivos con eficiencia y eficacia.

Según la autora menciona que los objetivos de la auditoría interna son: “Mejorar la eficacia de la gestión por medio del perfeccionamiento de los procedimientos y sistemas operativos y de la información y control de los resultados de las decisiones adoptadas. Proporcionar análisis, valoración y recomendaciones; aconsejar e informar en relación con las actividades realizadas” Soy A. (2003)

Señala Rondón G.F. 2004) que “la auditoría interna es un mecanismo de control, supervisión, evaluación y supervisión del sistema de control en el interior de una organización; fundamentalmente las actividades supervisadas y de control que realiza, la misma que van encaminadas a la práctica contable, así como las gestiones financieras y administrativas; ya que el propósito es salvaguardar el patrimonio de la organización, protegiendo sus activos e intereses”. Así como menciona el autor de la relevancia de la aplicación de la auditoría interna en una organización, y el ejecutar minimizará los riesgos así mismo la transparencia de un adecuado control en las actividades de gestión económica y financiera y de esa manera salvaguardar la rentabilidad de las organizaciones.

Para Madariaga J. (2004) explica que, “La Auditoría Interna es una actividad independiente que tiene lugar dentro de la empresa y que está encaminada a la revisión de operaciones contables y de otra naturaleza, con la finalidad de prestar un servicio a la dirección. Es un control de direcciones que tiene por objetivo la medida y evaluación de la eficiencia de otros”. Ello indica que, la Auditoría Interna actúa como herramienta eficaz y eficiente en la evaluación independiente de las actividades dentro de una entidad con el objetivo de identificar anomalías de cualquier naturaleza y según las observaciones realizadas, contribuir y orientar a mejorar en la actividad de los procesos de gestión y control.

Para Arens (2007) “la auditoria interna es una actividad independiente, de fortalecimiento y consultoría objetiva, diseñado para incrementar valor y mejorar las operaciones de una organización, para cumplir con sus objetivos porque proporciona un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de administración de riesgo, control y dirección”. Por ser considerado como actividad independiente la auditoría interna es imparcial para poder determinar un informe de la situación real dentro de la entidad auditada y contribuir en mejorar la gestión y control de las organizaciones.

Se considera importante la auditoria interna en las cooperativas, por ser un mecanismo de control que está direccionado por profesionales con valores éticos y morales, para así demostrar la transparencia de dichas entidades, conforme a las normas de auditoria interna y los principios de contabilidad, para salvaguardar el patrimonio de estas organizaciones.

Según el autor Estupiñan G. (2006) “Cuando se habla del rol del Auditor Interno en los procesos de auto-evaluación de controles, parte de la premisa de que en las organizaciones ya existe determinada cultura administrativa, mediante la cual sus integrantes tienen claramente entendido lo que es el proceso de

control, la importancia y beneficio de un buen sistema de control, así como de su propia responsabilidad sobre la eficiencia y eficacia del funcionamiento del proceso respectivo”, el papel del auditor interno en una organización es fundamental, porque a través de la información presentada verifica y evalúa la transparencia, así como la eficacia del control interno sujeto al código de ética y prevenir sucesos de riesgo.

2.1.1.1. Procesos en la Auditoría Interna

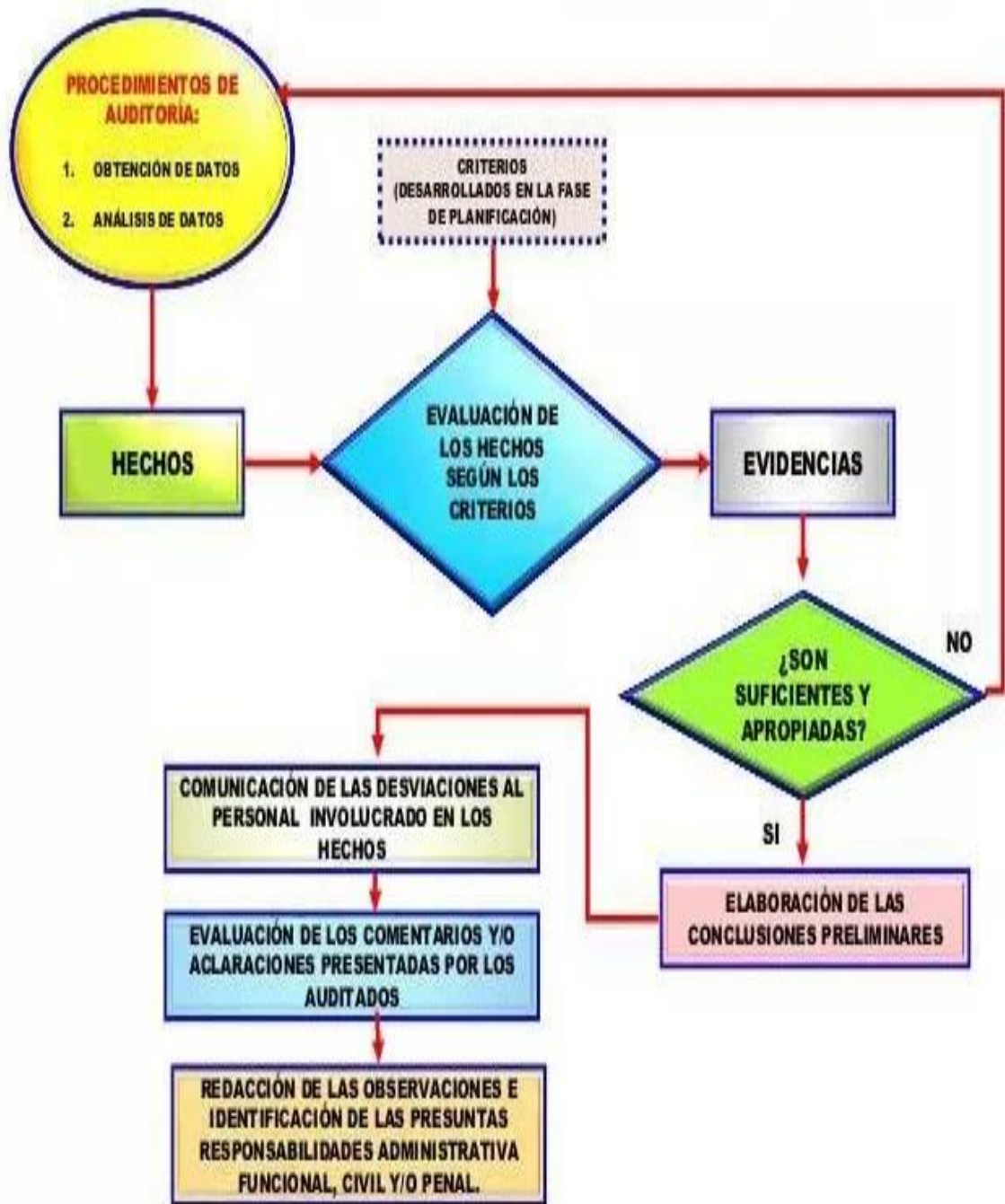
El autor Gómez A. (2009) opina, que “debido al auge que han cobrado las empresas en las ramas de la industria, agroindustria, el proceso de auditoría interna ha cobrado mayor importancia, ya que el mismo proceso supervisa de manera objetiva toda las actividades de índole contable, dando garantía de que las operaciones se realizan con criterio de eficacia y adheridos a los principios, normas y leyes aplicables”. Como ya es de conocimiento según el avance de la investigación que se viene realizando, confirmamos que la auditoría interna, es calificada como un instrumento evaluador y fiscalizador en todo organismo para tomar las medidas necesarias de manera preventiva, con el fin de mejorar la transparencia y control en el manejo operacional de las empresas.

El proceso referente a la auditoría interna se orienta a exámenes aplicables a existencias o hechos ocurridos en una organización, respecto a la situación contable, económica y financiera. Así como menciona Santillana R. (2002), “Son procesos sujetos a un examen mediante las cuales, el auditor interno obtiene las bases para fundamentar su opinión”.

Para Estupiñan R. (2005) menciona que “un proceso de auditoría interna está conformado por una serie de faces que definen las acciones a ser ejecutadas en cada una de ellas.” Se confirma que el procedimiento aplica acciones a desarrollar en las auditorías

Internas acorde a técnicas y elementos de los Procedimientos de Gestión de control en las cooperativas agrarias; en dicho procedimiento se involucra dos etapas fundamentales, en las que se revisan los documentos y los procesos, para la verificación y análisis de los estados financieros y así mismo examinar la existencia de los activos de la entidad auditada.

Cuadro N° 6: Procedimiento de Auditoria



FUENTE: Alejandro Bujan P.

A. Fases de la auditoría.

a) Planeación de la auditoría

Es la primera fase de la auditoría, donde se recopila información necesaria para cumplir con la programación de la auditoría, es el reconocimiento del área sujeta a revisión acerca de las actividades a auditar, obteniendo una perspectiva del sistema de control interno y sus procedimientos que permitirán desarrollar el plan respectivo considerando los riesgos inherentes de auditoría.

Se tomará como fuente de información: El organigrama; Las funciones asignadas; Los objetivos y metas definidas; La normativa jurídica y de administración; Los manuales de procedimientos definidos; La información obtenida a través de visitas a las distintas secciones, cuestionarios y entrevistas con el personal y toda otra información que se entienda pertinente.

Se elabora el cuestionario de control interno, siendo este un análisis de vital importancia en esta etapa, ya que nos permitirá comprender la naturaleza del área auditada y del resultado que aquí se obtenga se considerará la extensión del plan de auditoría y la valoración y oportunidad de los procedimientos a utilizar durante el examen.

Se realiza un análisis de riesgo de la auditoría, ya que puede representar que el auditor no detecte anomalía o exprese una opinión errónea por no considerar el mismo (riesgo inherente, de control y de detección).

Se elabora el programa de auditoría; este es elaborado por el auditor que ha sido designado como Jefe de Equipo en coordinación con el Supervisor, dicho programa contiene las instrucciones y procedimientos que se emplearán en las diversas áreas de la auditoría; pueden ser modificados en

la medida en que se ejecute el trabajo, teniendo en cuenta los hechos concretos que se van observando. Álvarez N. (2013)

b) Ejecución:

Durante esta fase se realizan diferentes tipos de pruebas y análisis para determinar la razonabilidad y/o detectar errores en las áreas sujetas a examen; se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos, concluyendo con el trabajo asignado y emitiendo las recomendaciones respectivas que contribuirán a mejorar la gestión administrativa.

Para la elección de los procedimientos y técnicas de auditoría, se tendrá en cuenta el resultado de la evaluación del Sistema de Control Interno realizado; dentro de los procedimientos que se pueden aplicar, tenemos:

Indagación: Consiste en la averiguación mediante entrevistas directas con el personal auditado o con terceros que tengan relación con las operaciones de ésta (evidencias testimoniales).

Encuestas y cuestionarios: Aplicación de preguntas relacionadas con las operaciones, para conocer la verdad de los hechos, situaciones u operaciones (evidencias documentales, testimoniales).

Observación: Verificación ocular de operaciones y procedimientos durante la ejecución de las actividades (evidencias físicas).

Revisión selectiva: Selección de las operaciones que serán evaluadas o verificadas en la ejecución de la auditoría (evidencias analíticas).

Revisión de cálculos matemáticos: Verificación de la exactitud aritmética de las operaciones contenidas en documentos (evidencias analíticas y documentales). Entre otros.

Se evidencia el trabajo de auditoría; durante el desarrollo del examen el auditor debe evidenciar todo los hechos de importancia encontrados; la evidencia debe ser suficiente, competente y pertinente.

Elaboración de papeles de trabajo; son los archivos o legajos que maneja el auditor y que contiene todos los documentos que sustentan el trabajo efectuado durante la auditoría.

Los papeles de trabajo revelan el alcance de la auditoría, la extensión y naturaleza de las pruebas aplicadas, por lo que su condición confidencial se mantiene durante el curso de la auditoría y después de realizada ésta, deben archivarse con la seguridad que correspondan en la Unidad Auditoría Interna. Álvarez N. (2013)

c) Elaboración del Informe

Una vez recibidos los comentarios efectuados, se emitirá el informe que será firmado por los integrantes de la comisión de auditoría y Jefe de la Unidad de Auditoría Interna.

Una vez recibidos los comentarios efectuados por el responsable del área auditada; el Jefe de Equipo en coordinación con el equipo de auditores, proceden a elaborar el respectivo informe, que es el producto final del trabajo, por medio del cual se exponen las observaciones, conclusiones y recomendaciones. Una vez elaborado el informe, es revisado por el supervisor y posteriormente por la Jefatura de la Unidad de Auditoría, que son:

Notificación del Informe

El informe que resultase de la auditoría, será notificado de la siguiente manera:

Informe con Hallazgos de Control Interno.- una vez revisado y con visto bueno de la supervisora del Tribunal

Superior de Cuentas, se hará directamente a la Máxima Autoridad Ejecutiva.

Informe con Responsabilidad Administrativa.- Se hará mediante los procedimientos establecidos por el Tribunal Superior de Cuentas, e ingresaran a través del Departamento de Supervisión de Auditorías Internas, para que se continúe con el trámite correspondiente.

Informe Con Responsabilidad Civil y Penal.- Se hará mediante los procedimientos establecidos por el Tribunal Superior de Cuentas reingresaran a través de la Secretaria General, para cumplir con el procedimiento interno establecido y el trámite correspondiente. Álvarez N. (2013).

Cuadro N° 7: Faces de la Auditoria



FUENTE: Alejandro Bujan P.

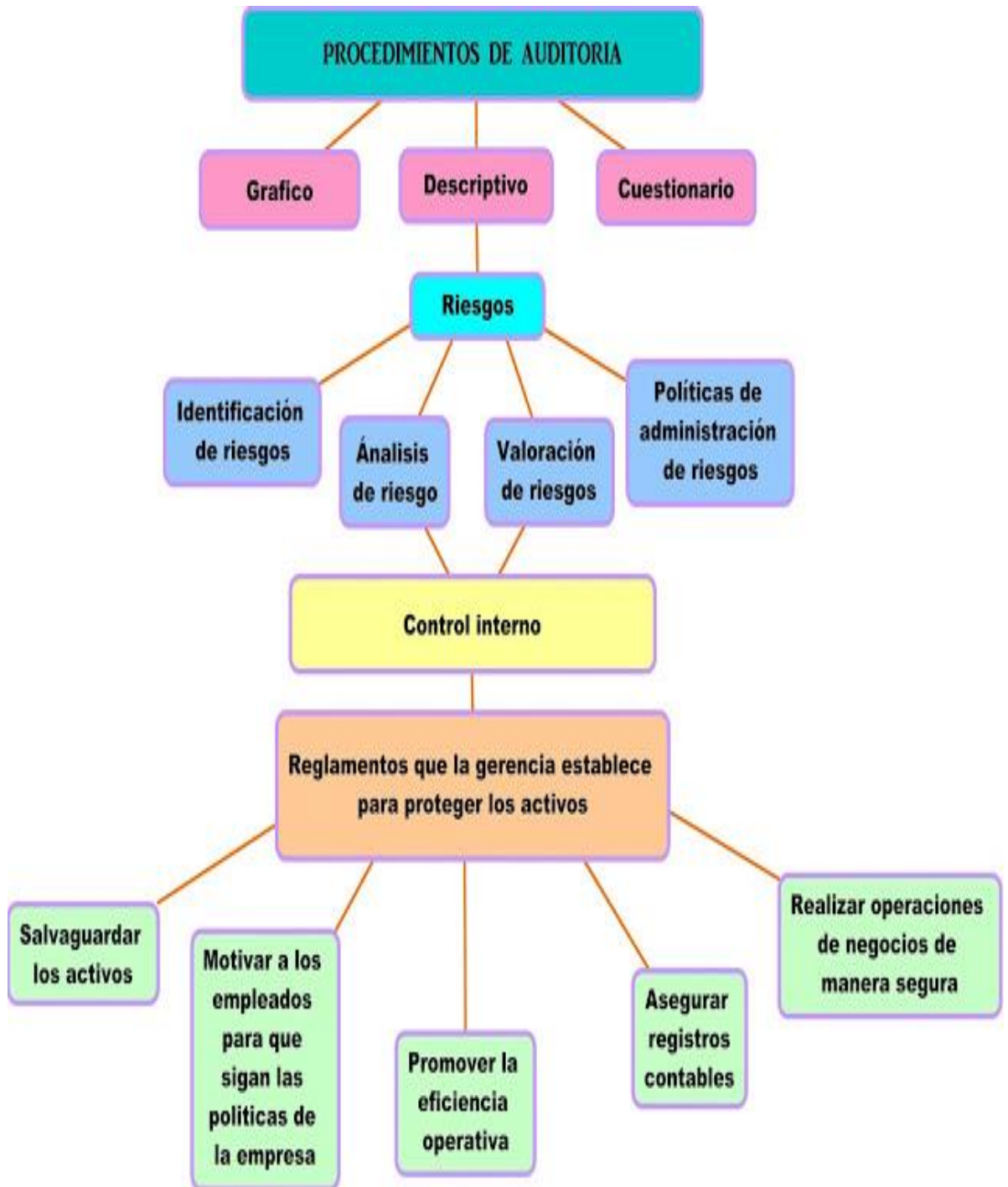
Seguimiento de Recomendaciones:

El objetivo de toda auditoría es lograr que las recomendaciones emitidas sean implementadas por las autoridades competentes ya que ello dará como resultado

mejoras en los niveles de eficacia, eficiencia y economía en la gestión administrativa de la Institución y al fortalecimiento del control interno. Para dar seguimiento a las recomendaciones emitidas, se llevan a cabo las siguientes actividades:

- Se planifica el trabajo, para verificar el cumplimiento de las recomendaciones.
- Se ejecuta la auditoría del seguimiento a las recomendaciones.
- Se elabora el informe sobre las recomendaciones implementadas y los resultados que éstas dieron; así como las que no fueron acatadas y los impactos que estas produjeron por no implementarse.
- Se elabora el informe final y se remite dicho informe a la Dirección de Supervisión de Auditorías Internas del Tribunal superior de Cuentas y es este ente rector quien emitirá las sanciones correspondientes. Álvarez N. (2013)

Cuadro N° 8: Mapa conceptual. Procedimientos de Auditoria



FUENTE: Realizado por Miller Jaramillo Salazar

2.1.1.2. Evaluación del Control Interno

Rodríguez V. (2009), define al control interno como “un elemento del control que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos; medir la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización”. Este proceso denominado Control Interno es la base para el logro eficaz y eficiente de las actividades y operaciones de una empresa, es decir, facilita una seguridad razonable al cumplimiento de los objetivos con confiabilidad de la información, para iniciar el proceso de auditoría, por ser un instrumento confiable y razonable.

También, Valdivia C. (2010) dice que “la aplicación de los controles son herramientas esenciales del sistema del control por la cual el personal técnico logrará efectuar la verificación o evaluación, objetiva y sistemática, de los actos y resultados producidos por la empresa”

Estupiñan G. R, (2006). Menciona que “El Control Interno comprende el plan de organización y conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración”.

Por otro lado, como manifiesta Barquero, (2013) que “el control interno ha existido siempre. Desde que se crearon las primeras organizaciones existe la necesidad de establecer controles sobre las personas que en ellas participan y sobre sus operaciones”. El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos

y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección.

Álvarez N. (2013). El autor manifiesta que “La Unidad de Auditoría Interna debe evaluar el sistema de control interno implementado por la Administración; verificando que este permita salvaguardar los recursos, asegurar la exactitud y veracidad de la información financiera y administrativa, promover la eficiencia y calidad en las operaciones y lograr el cumplimiento de metas y objetivos programados” Para verificar la eficacia, eficiencia y efectividad del sistema de control interno, es necesario tomar en cuenta los componentes del control interno que son de Control, de Evaluación y Gestión de Riesgos, Actividades de Control, Información, Comunicación, y Monitoreo, que están relacionados entre sí así como el cumplimiento de leyes y normas de control interno.

B. Componentes de Control Interno.

a) Ambiente de Control:

Según Betancur & López (2007) mencionan que el ambiente de control constituye las pautas de comportamiento en una organización y las formas cómo los directivos trazan las políticas para influenciar el control de la gente

Mantilla, (2012,) dice que “La esencia de cualquier negocio es su gente sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia y el ambiente en que ella opera”. Es decir el recurso humano es el que manifiesta favorablemente los objetivos a realizar, con principios y valores éticos para cumplir con responsabilidad dentro del ambiente que forma parte, siendo fundamental para el emprendimiento de toda organización.

b) Valoración de Riesgos:

Es por ello que todas las entidades enfrentan diversos riesgos procedentes de fuentes tanto internas como externas, los cuales deber evaluarse a nivel de la entidad y actividad; y, a partir de ello, establecer mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos. Vega Fernández & Pérez Díaz, (2010).

La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades de manera que operen concertadamente. También debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados. Mantilla, (2012)

Así como mencionan los autores, los riesgos siempre están presente en las entidades, la importancia radica en como manejar dichos riesgos y que mecanismos son necesarios para identificar los riesgos y según ello obtener estrategias para el logro de los objetivos.

c) Actividades de Control:

“Es necesario un conjunto de reglas y normas de actuación, que rijan tanto para los procesos informativos contables como, para el operativo de la empresa (recursos financieros y humanos), lo que ayudará a tener control de los procesos” Núñez Hurtado, (2012)

“Las actividades de control ayudan a asegurar que se lleven a cabo aquellas acciones identificadas como necesarias para afrontar los riesgos, y así conseguir los objetivos de la entidad” Gutiérrez Colque, (2012). La importancia radica en el manejo de las políticas y procedimientos direccionados de manera estratégica,

siendo necesarias un conjunto de reglas y normas, que administren tanto los procesos contables y operativos de la empresa.

d) Información y Comunicación:

“Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones”. Mantilla, (2012)

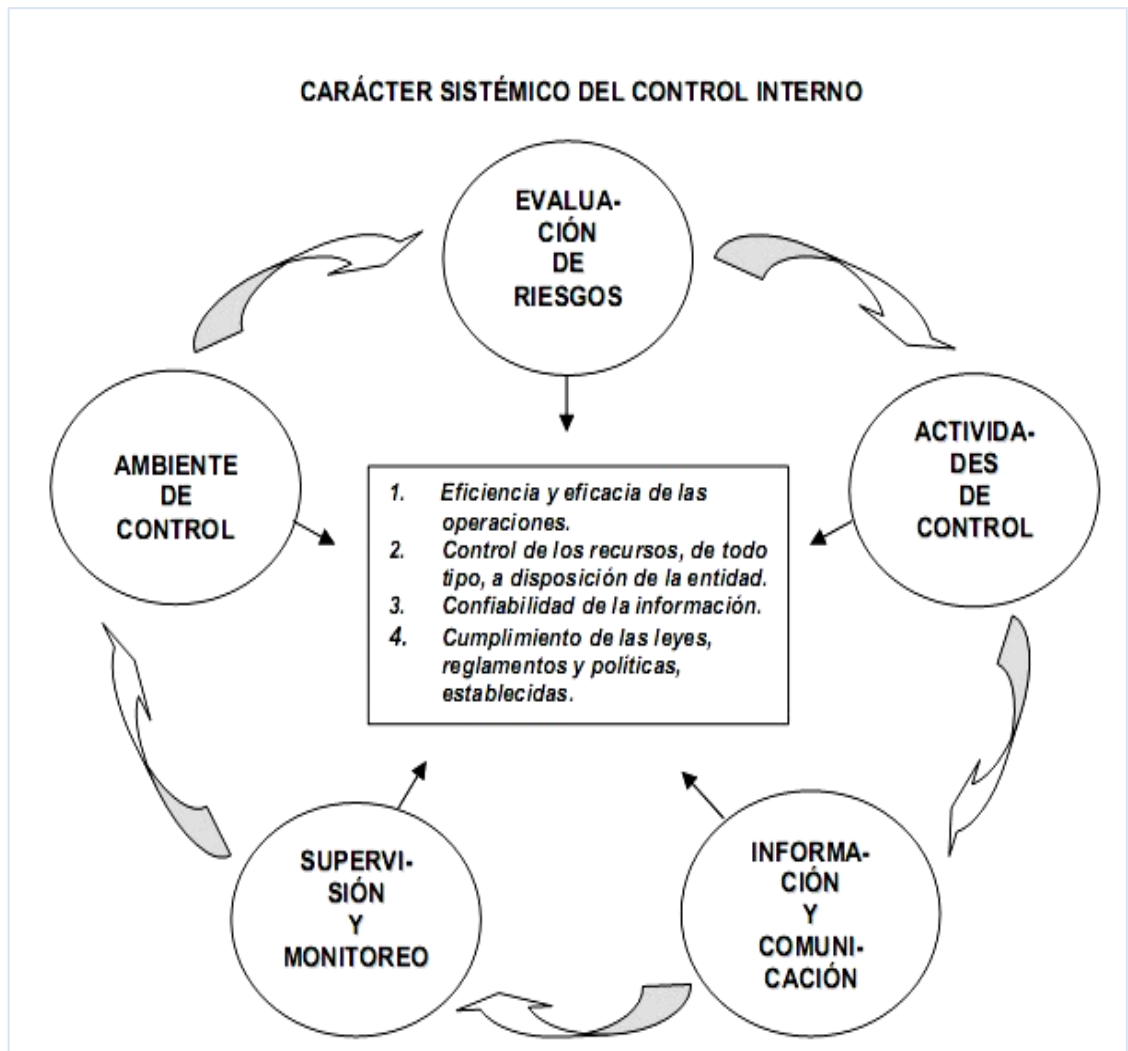
La información así como la comunicación es fundamental para intercambiar información y para el cumplimiento de las responsabilidades en una organización.

e) Monitoreo:

“Debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera, el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen. Mantilla, (2012,)

“En definitiva, cada entidad debe monitorear el proceso total, y debe considerar como necesario hacer modificaciones. De esta manera, el sistema de control puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen” Núñez Hurtado, (2012).

Figura N°03: Sistema de Control Interno



Fuente: Auditoría de Control Interno, 2012, Editorial Eco Ediciones

Según, el autor indica que los componentes del control interno no son una secuencia estricta de componentes o dispositivos que debe seguir; sino que es dinámico que interactúa entre sí y conlleva a que se corrija ciertas desviaciones o que se refuerce de manera preventiva medidas correctivas.

Figura 04: Componentes del Control Interno

Fuente: Holmes (2007)

2.1.1.3. Evaluación de Riesgos de la Auditoría

Los riesgos concebidos como la probabilidad de que un evento o acción afecte adversamente el cumplimiento de los objetivos de la entidad y el tratamiento del mismo, constituye el punto determinante para la decisión sobre que procesos y áreas serán objeto de evaluación en profundidad. Dicha evaluación solo podrá llevarse a cabo si el auditor ha comprendido apropiadamente los objetivos de la organización a auditar.

En función de la información obtenida por el auditor, debe evaluarse el riesgo de auditoría a efectos de establecer los

procedimientos a aplicar para asegurar que el mismo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

En general la evolución de riesgo se realiza en dos niveles.

a) Evaluación referida a la auditoría en su conjunto.

En este nivel se identifica el riesgo global de que existe errores o irregularidades no detectados por los procedimientos de auditoría y que en definitiva llevan a emitir un informe de auditoría incorrecto.

b) Evaluación de riesgo de auditoría específico para cada componente en particular. (NIA 1991)

Bernal Pisfil, (2010), señala lo siguiente: El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes:

a) Riesgo inherente: es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacción a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases.

b) Riesgo de control: es el riesgo de una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea preventivo o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

c) Riesgo de detección: es el riesgo de procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa. Bernal Pisfil, (2010),

2.1.1.4. Aplicación de Normas de Auditoría Interna

Base Legal

Según la Constitución Política del Perú, en el **Artículo 59º**, nos dice que “el Estado estimula la creación de riqueza y garantiza la libertad de trabajo y la libertad de empresa, comercio e industria y que no debe ser lesivo a la moral, ni a la salud, ni a la seguridad pública; más aún el estado brinda y promueve oportunidades de superación a los sectores que sufren cualquier desigualdad”.

Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas – NAGA´s

Las NAGA´s, viene a ser los principios básicos de auditoría a los que deben regirse los auditores durante el transcurso del desempeño de la Auditoría, demostrando profesionalismo en el proceso de la auditoría.

En el Congreso de Contadores Públicos, realizado en la ciudad de Lima, fueron aprobados en octubre de 1968 las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas – NAGA´s y posteriormente, ratificado su aplicación en el Perú en el III Congreso Nacional de Contadores Públicos, realizado en 1971, en la ciudad de Arequipa. Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas están constituidas por 10 principios adoptados por el American Institute Of Certified Public Accountants - AICPA, vigente en nuestro país, que se dividen en tres grupos:

a) Normas Generales:

- 1) Entrenamiento y capacidad profesional;
- 2) Independencia;
- 3) Cuidado o esmero profesional.

b) Normas de Ejecución del Trabajo:

- 4) Planeamiento y Supervisión,
- 5) Estudio y Evaluación del Control Interno;

6) Evidencia Suficiente y Competente

c) Normas de Información o Preparación:

- 7) Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
- 8) Consistencia;
- 9) Revelación Suficiente;
- 10) Opinión del Auditor

Para ejecutar trabajos de auditoría de manera adecuada, y competente tiene que existir el juicio profesional. Siendo las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas requisitos para el desempeño con responsabilidad.

d) Normas Internacionales de Auditoría – NIA´s

Las NIA´s, en el Perú como en muchos países del mundo, han sido adoptadas para el ejercicio profesional constituye un requisito formal para todo trabajo profesional de auditoría independiente

Actualmente el organismo que emite las NIAS, es el IAASB, Junta de Normas Internacionales de Auditoría, promoviendo la convergencia de las normas nacionales con las internacionales para lograr uniformidad y confianza en la práctica internacional, fortaleciendo la profesión de auditoría

e) Otras Normas Complementarias:

Resolución SMV N° 016-2015-SMV/01, publicada el 26 de agosto de 2015, que aprueba el Reglamento para la preparación y presentación de Estados Financieros información financiera auditada y Memoria Anual por parte de entidades supervisadas por la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV).

f) Ley N° 29683, Ley del Acto cooperativo

El Congreso aprobó el proyecto de la Ley N° 3747/2009-CR, El 05 de mayo del 2011, denominado “La Ley del Acto Cooperativo”, entrando en vigencia el 13 de mayo del mismo año. Esta Ley precisa los alcances de los artículos 3° y 66° de la Ley del Acto Cooperativo, reconociendo que entre el socio y su Cooperativa no se realizan actos mercantiles, sino que éstos son considerados como Actos Cooperativos, que se llevan a cabo en cumplimiento con su objeto social y por lo tanto, no tienen fines de lucro.

Esta norma consolidó los derechos de los cooperativistas peruanos y soluciona su inestabilidad en materia tributaria, instituyendo un marco justo, según su naturaleza, para que puedan operar libremente, y así brindar servicios libre de impuestos. Los comprobantes de pagos de actos mercantiles, como las facturas o boletas de ventas serán documentos utilizables solo para operaciones con terceros no socios.

2.2.2. Control de Gestión.

Actualmente las empresas realizan sus actividades en un mundo globalizado y competitivo, siendo cada vez más compleja las actividades de acuerdo a la productividad y volumen; surgiendo la necesidad de control para aseverar que las decisiones tomadas por los responsables se ajustan a la realidad de la entidad, es decir el control debe asegurar que la actividad dentro de la organización se relacione con el objetivo de dicha organización.

Según: Ponce, A.R. (2012),” Control es un sistema que permiten medir resultados actuales y pasados en relación con los esperados, con el fin de saber si se han obtenido los que se esperaban, corregir, mejorar y formular Planes”. Es así que a través del control se tendrá enfocado una visión y misión más eficaz y eficiente dentro

del sistema administrativo de una organización, por ser un elemento vital en el sistema administrativo, ya que ello permitirá que la empresa mantenga regulada el plan estratégico.

“La evolución del panorama organizacional exige que el control amplíe su ámbito de actuación, así como sus contenidos. Con el propósito de dar respuesta a los retos derivados de las nuevas circunstancias competitivas, se llega al Control de Gestión que, a grandes rasgos, vincula el control financiero con el contexto organizativo (personas, valores de la organización) y social (entorno social y cultural)”. Riquelme O. (2010)

La función primaria del control de gestión es influir en el comportamiento y dirigirlos por los caminos deseables, el beneficio del control de gestión es incrementar la probabilidad de lograr las metas de la organización Merchant & Van der Stede, (2007).

Así como define el autor, en general, se puede indicar que el control debe ser utilizado como guía para alcanzar los objetivos planteados en la utilización de los recursos técnicos, humanos, financieros, etc. Por ello podemos precisar el control de gestión como un proceso de retroalimentación de información de uso eficiente de los recursos disponibles de una empresa para lograr los objetivos planteados.

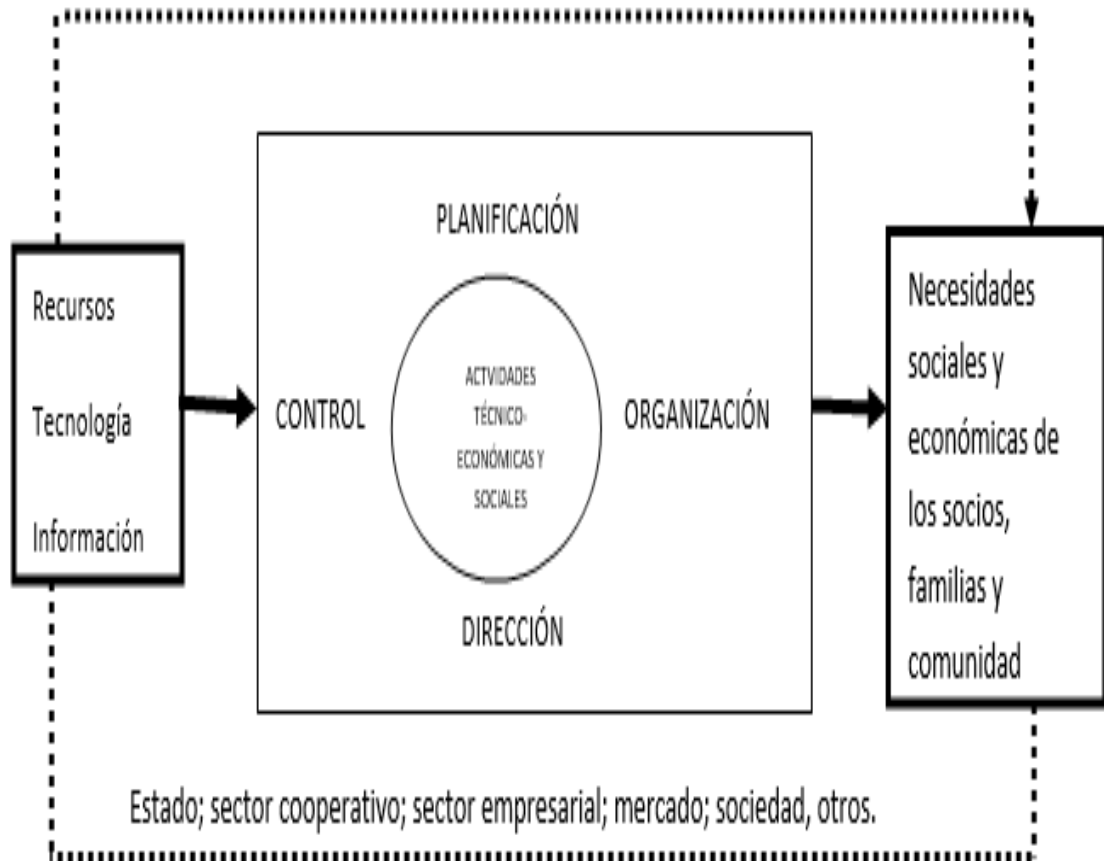
Según Pérez C. (2000) define el Control de Gestión como “el conjunto de actividades o proceso por el cual los administradores de la empresa se aseguran de que los recursos están siendo utilizados efectiva y eficientemente de cara al cumplimiento de los objetivos señalados para la organización” El control de Gestión es la función mediante el cual la gerencia pretende asegurar que los recursos son obtenidos y empleados eficaz y eficientemente para el logro de los objetivos de la organización. Su propósito es gobernar a organización para que desarrolle las estrategias

seleccionados al servicio de los objetivos prefijados, es decir pretende asegurar la buena marcha de toda la organización.

Para los autores, Hax A. y Majluf N. (1993), menciona que Control de Gestión “Es uno de los recursos de mayor importancia que emplean los ejecutivos para juzgar el desempeño general de la Corporación y de todas las unidades organizacionales claves. Es un proceso estructurado, orientado cuantitativamente, basado en la definición de normas de desempeño para toda la firma y cada una de sus unidades, y en la comparación entre resultados planeados y los objetivos de las operaciones”

Así como confirman los autores, el control de gestión se centra principalmente en la planificación y en el control, de una disposición estratégica en aspectos más operativos que permiten medir resultados presentes y pasados en relación a lo deseados dentro del sistema administrativo de una organización. Por lo tanto control de gestión es un control que abarca toda la actividad de la organización, y que involucra la evaluación de la gestión de manera eficaz y eficiente en todos sus niveles y funciones, con el objetivo de señalar los aspectos positivos y negativos que afectan a la organización y a la gestión.

Figura N° 05: Sistema de Gestión Empresarial de las Cooperativas.



FUENTE: Arnoldo M. Y Majluff N.

2.2.2.1. Proceso de Planificación

La planificación constituye el primer paso y es fundamental para asegurar una gestión económica eficiente, pues a través de ésta se define con racionalidad el uso y destino de los recursos en función de los principales objetivos de las organizaciones.

Steiner, G. A. (1969) "La planeación es un proceso que comienza con el establecimiento de objetivos; define estrategias, políticas y planes detallados para lograrlos, es lo que establece una organización para poner en práctica las decisiones, e incluye una revisión del desempeño y retroalimentación para introducir un

nuevo ciclo de planeación”. Así como indica el autor con relación a la retroalimentación, es importante por ser un instrumento eficaz en reconocer los resultados favorables y riesgos dentro de una organización al momento de realizar una nueva planeación.

Van Gusteren. (1976) “La planeación es un proceso que supone la elaboración y la evaluación de cada parte de un conjunto interrelacionado de decisiones antes de que se inicie una acción, en una situación en la que se crea que a menos que se emprenda tal acción, no es probable que ocurra el estado futuro que se desea y que, si se adopta la acción apropiada, aumentará la probabilidad de obtener un resultado favorable”. Es importante considerar en la toma de decisiones la acción conjunta de los involucrados para elaborar una planificación adecuada, según los requerimientos de las entidades.

Koontz O' Donnell (1998) “Consideran la planeación como: función administrativa que consiste en seleccionar entre diversas alternativas, los objetivos, las políticas, los procedimientos y los programas de una empresa”.

Ramos (2004) “Acción para satisfacer necesidades, situaciones a través de estrategias con el fin de lograr objetivos, para el control y toma de decisiones, en función del tiempo y los recursos disponibles”.

Melnik D. y Pereira M. (2005) La planeación es un proceso mediante el cual la organización piensa anticipadamente las acciones que va a desarrollar para alcanzar los objetivos que se fijan.

Según lo referido por los autores respecto a la planeación, se confirma que es indispensable y necesario para iniciar una acción

y de esa manera formular estrategias para alcanzar los objetivos y así evitar dificultades futuras.

“La planificación es necesaria para casi todos los aspectos de la vida y la conducta humana y para la mayoría de las actividades comerciales, es ella la que establece las bases para definir las metas correctas y después elegir los medios necesarios para alcanzarlas, es además un instrumento para afrontar la inseguridad, por cuanto, en ocasiones suceden imprevistos que por la vía de la planificación se pueden cubrir, en alguna proporción”. Quintero Pedraza, J. (2009). En toda actividad que se realiza, es imprescindible planificar para la toma de decisiones y lograr los objetivos deseados, a través de los planes de acción.

Según García, (2012) “Planificación, acción y efecto de planificar, función fundamental del proceso Administrativo, sin la previa administración de las actividades, por medio de la planeación no habría nada que organizar, dirigir ni que controlar. Para lograr una administración competente, deben hacerse planes basados en hechos, para prevenir y ordenar las actividades necesarias”. Así como cita el autor, planificación es la base fundamental para iniciar una acción, para poder iniciar las actividades con eficiencia y eficacia y así lograr resultados favorables para el crecimiento económico y financiero de toda organización.

C. Principios de la planificación

Se basa en un conjunto de principios, entre los cuales están:

- a) **Carácter científico:** La planificación se basa en el conocimiento y utilización de las leyes económicas objetivas del socialismo y sobre todo de la del desarrollo armónico y proporcional de la economía y de la ley económica fundamental. Además deberá recoger los avances más significativos en materia de técnicas de

planificación, experiencias de vanguardia de otras empresas en la dirección y organización de su actividad.

- b) Unidad de la planificación:** Se refiere a la unidad del sistema de planes de la economía nacional en cuanto a los niveles que lo componen y los horizontes temporales de planificación.
- c) Carácter directivo:** Significa que el plan tiene fuerza de ley y su cumplimiento es obligatorio, debiendo sancionarse (de acuerdo con las causales) su incumplimiento.
- d) Continuidad de la planificación:** El proceso de planificación transcurre ininterrumpidamente de un período a otro. La base de este principio es la continuidad del proceso de producción, que condiciona la necesidad de que su regulación también se comporte de este modo. Esto se refleja también en la existencia de períodos de planificación que abarcan diferentes horizontes temporales, que son adyacentes entre sí y a la vez un subconjunto de planes de mayor alcance.
- e) Estabilidad de la planificación:** Significa que las modificaciones al plan e inclusiones de tareas no planificadas en el cumplimiento del programa productivo, deben ser reducidas a la mínima expresión. En esto influyen en muchas ocasiones factores ajenos a la empresa, tanto objetivos como subjetivos, y se contradice con la obligatoriedad del plan. Pero por otra parte, la propia calidad del plan que elabore la empresa, su fundamentación científica, también condicionan su estabilidad. Quintero Pedraza, J. (2009).

Principales pasos a desarrollar en el proceso de planificación

Son los siguientes: Cortés, (1998).

Ver la necesidad de un plan:

El primer paso es hacer algo con antelación y que hay que actuar para lograr algún objetivo. Considera los problemas que se podrían plantear si no se hace nada, calcular los riesgos, estudiar las limitaciones (humanas, financieras, de capacidad, materiales, etc.)

Formular opciones:

Una vez que se está consciente de la necesidad de un plan se debe estudiar los aspectos sobresalientes del trabajo a realizar y concretar varios planes alternativos. Para ello se requiere:

1. Conocimiento de la situación objeto del plan.
2. Imaginación para idear opciones nuevas y su potencial éxito.
3. Realismo, es decir, las opciones deben ser pragmáticas y factibles, habida cuenta de la realidad de la organización

Seleccionar la mejor opción:

Es un proceso subjetivo en el que se deben ponderar los beneficios y los costos en ambientes inciertos y riesgosos. Esta selección depende en buena medida de las preferencias subjetivas de la alta gerencia, de su visión de futuro y de su voluntad de correr riesgos.

Realizar o implementar la mejor opción:

Planificar exige acciones concretas que incluyen comprometer recursos, vencer las resistencias al cambio por parte de las personas y hacer tareas concretas en un tiempo limitado. Se requiere gran coordinación y habilidad en las relaciones humanas.

Seguimiento y control de resultados:

En general los resultados reales no son parecidos a los planeados. Puede haber previsiones incorrectas, inexactas, movimientos de la competencia, hechos imprevistos o no considerados, falta de recursos, cambios en las condiciones del ambiente, nuevas limitaciones, resistencias no previstas y otros factores que pueden alterar la marcha de lo planeado.

Seguir adelante, frente al abandono de los planes y de la planificación:

Es necesario tener presente que cambios fundamentales en el ambiente, errores en la concepción del plan o de la relación entre éste y el futuro pueden conllevar a la idea de abandonar el proceso, cosa que es, quizás, más difícil que llegar a convencerse de la necesidad de trabajar o vivir y hacer de la planificación un proceso continuo. Como ya se ha mencionado los planes efectivos son flexibles y se adaptan a las condiciones cambiantes de la empresa. Cortés, (1998).

Cuadro N° 9: Pasos del Proceso de Planificación

Fuente: Cortés, (1998)

Elaboración propia.

2.2.2.2. Sistema de Control de Gestión – SCG.

El control de gestión incluye todos los dispositivos o sistemas establecidos para asegurar que los comportamientos y decisiones de los empleados sean coherentes con los objetivos y estrategias de la organización, los sistemas establecidos se denominan comúnmente como sistemas de control de gestión (SCG). Influyen en el comportamiento de los empleados, incrementando la probabilidad de logro de las metas en la organización. Merchant & Van der Stede, (2007).

Anthony (1988) define los SCG como el sistema por el que los directivos influyen en los miembros de la organización para implantar estrategias. Plantea un esquema para los sistemas de planeación y control, estructurado en los conocimientos de planeamiento estratégico, control administrativo y control operacional. El planeamiento estratégico, como el proceso de

decisión acerca de los objetivos de la organización, de los recursos empleados para lograrlos y las políticas que rigen la adquisición, utilización y distribución de recursos.

Simons (1987) acota esta definición afirmando que son las rutinas o procedimientos formales y basados en la información que los directivos usan para mantener y alterar los patrones en las actividades de la organización. También puede delimitarse como el conjunto de técnicas o prácticas de gestión que proporcionan información a los directivos para la toma de decisiones y control

Según Paul Moody (1983) describe a este proceso como un circuito cerrado, que se inicia con la toma de conciencia sobre un problema, seguido de un reconocimiento del mismo y su definición. Debe ubicarse la existencia de un problema o una disparidad entre cierto estado deseado y la condición real; por ejemplo, si se calculan los gastos mensuales y se descubre que se gasta más de lo presupuestado, surge la necesidad de una decisión, ya que hay una disparidad entre el nivel de gasto deseado y el gasto real.

Según Chapman y Kihn, (2009) “El uso interactivo de los SCG potencia el aprendizaje organizacional y las respuestas creativas a los cambios en el entorno. Esta utilización es empleada por los directivos para involucrar regularmente y personalmente a los subordinados en los objetivos de la organización”. Por lo tanto, el uso de los sistemas de control de gestión de manera participativa representa un modo adecuado de controlar el rendimiento, convirtiéndose en un instrumento importante en la toma de decisiones en las organizaciones, así como la evaluación de la eficiencia y eficacia dentro de una organización

Cuadro 10: Uso diagnóstico frente al uso interactivo de los Sistemas de Control de Gestión - SCG

	SCG DIAGNÓSTICO	SCG INTERACTIVO
Qué	<ul style="list-style-type: none"> - Sistemas de feedback para monitorizar los resultados organizativos y corregir desviaciones respecto a estándares preestablecidos. 	<ul style="list-style-type: none"> - Sistemas de control que los directivos usan para involucrarse regular y personalmente (sin ser invasivos) en las actividades
Para qué	<ul style="list-style-type: none"> - Designación efectiva de recursos - Definición de objetivos; motivación - Establecimiento de guías para las acciones correctoras - evaluación ex-post - liberación de la limitada capacidad de atención directiva hacia otros asuntos 	<ul style="list-style-type: none"> - Establecimiento de la atención en las incertidumbres estratégicas - Incitación a nuevas iniciativas y estrategias
Cómo	<ul style="list-style-type: none"> - Fijación de estándares - Medición de outputs - Vinculación de incentivos a la consecución de objetivos 	<ul style="list-style-type: none"> - Estableciendo que los datos generados por el sistema se convierten en una agenda importante y recurrente en las discusiones con subordinados - Asegurando que el sistema es objeto de atención regular por parte de los directivos de toda la organización participando en discusiones cara a cara con los
Quién	<ul style="list-style-type: none"> - Los altos directivos fijan o negocian objetivos, reciben y revisan informes de desempeño, hacen seguimiento de desviaciones significativas - Áreas staff <i>mantienen</i> los sistemas, - Recogen información y preparan informes excepcionalmente 	<ul style="list-style-type: none"> - los altos directivos usan el sistema de manera activa, regular y permanente y asignan recompensas subjetivas, basadas en esfuerzo. - Áreas staff actúan como facilitadores.

Fuente: Simons (1995)

2.2.2.3. La Toma de Decisiones Gerenciales.

En la toma de decisiones se debe escoger entre dos o más alternativas. Todas las personas tomamos decisiones todos los días de nuestra vida. Todas las decisiones siguen un proceso

común, de tal manera que no hay diferencias en la toma de decisiones de tipo administrativo. Este proceso de decisión puede ser descrito mediante pasos que se aplican a todas las circunstancias en las que toman decisiones, sean éstas simples o complejas. Robbins, (1987).

Existen cinco factores que caracterizan a la toma de decisiones:

1. **Efectos a futuro.** Debe tenerse en cuenta el grado de compromiso a futuro que se tendrá con la decisión que se tome. Las decisiones a largo plazo, consideradas como importantes, deberán ser tomadas a alto nivel, mientras que las de corto plazo a un nivel inferior.
2. **Reversibilidad.** Esta característica hace referencia a la velocidad con que una decisión puede revertirse y la dificultad que implicará ese cambio.
3. **Impacto.** Se refiere a la medida en que otras áreas o actividades se verán afectadas.
4. **Calidad.** Se refiere a las relaciones laborales, valores éticos, consideraciones legales, principios básicos de conducta, imagen de la compañía, etc. Es decir, todos los aspectos de orden cualitativo presentes en una decisión.
5. **Periodicidad.** Este factor se refiere a la frecuencia con que se toma ese tipo de decisión; es decir, si es frecuente o excepcional. Robbins, (1987).

Funciones de la Toma de decisiones

La toma de decisiones en una organización está conformada por cuatro funciones administrativas que son: planeación, organización, dirección y control.

- **Planeación:** Selección de misiones y objetivos así como de las acciones para cumplirlas. Esto implica "Toma de decisión".
- **Organización:** Establecimiento de la estructura que desempeñan los individuos dentro de la organización.

- **Dirección:** Esta función requiere que los administradores influyan en los individuos para el cumplimiento de las metas organizacionales y grupales.
- **Control:** Es la medición y corrección del desempeño individual y organizacional de manera tal que se puedan lograr los planes. Robbins, (1987).

2.2.2.4. Gestión Empresarial

Comentando a Koontz & O'Donnell (2004) la gestión empresarial está relacionada al cumplimiento de las acciones, políticas, metas, objetivos, misión y visión de la empresa; tal como lo establece la gestión empresarial moderna. La gestión eficaz, es el proceso emprendido por una o más personas para coordinar las actividades laborales de otras personas con la finalidad de lograr resultados de alta calidad que una persona no podría alcanzar por si sola". En esta dirección está la competitividad, que es la medida en que una entidad, bajo condiciones formales es capaz de producir bienes y servicios con posicionamiento en los mercados, manteniendo o expandiendo al mismo tiempo las ventajas reales de sus empleados y socios.

Según: Martínez A. P., (2012) "La gestión como empresa, implica conocimientos científicos, muchos de ellos forjados y probados durante siglos, y otros productos de la circunstancia moderna, de las necesidades actuales y de los cambios del entorno competitivo en donde actúan". Es así que la corriente administrativa se renueva constantemente según los cambios y avances en la modernización empresarial, como en el proceso de planear, dirigir, organizar y control en los recursos de una organización, para ser competitivos y a la vez productivos.

Según Camejo, (2012), "Refleja cuales fueron las consecuencias de acciones tomadas en el pasado en el marco de una organización".

Así como mencionan los autores, referente a gestión empresarial como conjunto de actividades de planeación, dirección y administración de una empresa, concuerdan en que se basa en las acciones y decisiones pretendidas para desarrollar los procesos de la organización, en función de los objetivos esperados, con atención exclusiva al contexto que la rodea. Tiene por lo tanto una progresión estratégica y con carácter práctico, técnico, y social en una organización.

2.3 Bases conceptuales

Administración estratégica

La administración estratégica; Fred (2003) la define como "El arte y la ciencia de formular, implantar o evaluar las decisiones a través de las funciones que permitan a una empresa lograr sus objetivos". Entonces se puede definir que la administración estratégica es todo un proceso que inicia con la elaboración de la definición exacta del negocio para luego establecer de manera clara y concreta como se visualiza la empresa a un determinado tiempo. Se trata de del verdadero objetivo que se alcanzara con una serie de acciones bien definidas por medio de estrategias. Ross & Kami, (2003).

Control y motivación de las personas

La motivación juega un papel crucial en la gestión de personas. Para que un individuo realice una tarea deben concurrir tres requisitos: que el individuo pueda hacerlo (medios), que tenga conocimientos para hacerlo (habilidades y aptitudes) y que quiera hacerlo (motivación). Para poseer la clave del comportamiento humano es necesario poseer la clave de la motivación. Peña E. (2015).

Control de desempeño en recursos humanos

Surge así la necesidad de saber cómo realmente están desempeñando sus labores los trabajadores, sin embargo, si bien siempre se evalúa el desempeño, a medida que las organizaciones crecen necesitan

implementar un sistema que les entregue datos confiables y válidos respecto al desempeño de todos sus colaboradores, uno de los motivos más importantes por el que las organizaciones deben implementar un sistema de evaluación y control de gestión de sus recursos humanos, es para saber si sus trabajadores están efectivamente contribuyendo al logro de los objetivos institucionales establecidos. Mencionan que la documentación constante del rendimiento de los empleados es de vital importancia para realizar evaluaciones exactas. Si bien mantener un registro continuo de incidentes observados y reportados puede ser una tarea tediosa para los supervisores es imprescindible cuando se desea realizar una evaluación que proporcione información útil. Mondy y Noe (2005).

Exámenes de Evaluación del Control Interno

La evaluación final del nivel de confianza a depositar en el sistema del control interno es un juicio del auditor que deberá ser adecuadamente justificado. Si se sigue un método lógico y adecuado a las circunstancias de cada trabajo de auditoría, como el que propone el informe COSO, identificar los controles y probar su diseño y eficacia operativa será un proceso relativamente sencillo. Pérez j. (1991).

Evaluación de riesgo de fraudes

Estupiñan nos dice que: Los procesos de evaluación de los riesgos deben estar enfocados al futuro, permitiendo a la dirección anticipar los nuevos riesgos que se puedan suscitar debido al contante cambio que se da en el mercado como consecuencia de la globalización, adoptar las medidas oportunas para minimizar o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los objetivos esperados. Es por ello que toda empresa debe tener claro que la evaluación de los riesgos es tan importante como la evaluación del manejo de los sistemas de información o la mejora continua de los procesos Estupiñan (2016).

Identificación de riesgos

Según la normativa de seguridad OHSAS 18000, (2005), la fase más difícil de la evaluación de riesgos es la identificación de peligros. En efecto, no existe ningún método que garantice la identificación del 100% de los peligros existentes en una actividad; por tanto, los técnicos se ayudan de instrumentos de identificación, como las listas de chequeo, y de instrumentos de gestión, como las visitas periódicas, inspecciones planeadas, análisis de accidentes, observación del trabajo, comunicación de riesgos, etc.

Objetivos de la evaluación del desempeño

A pesar de la importancia de la evaluación de desempeño para las organizaciones, no siempre se ha tomado con el peso y relevancia que requiere, ya que, la evaluación históricamente se restringió al simple juicio unilateral del jefe respecto al trabajo de su empleado, pero a medida que la gestión de recursos humanos se han establecido generaciones de modelos de evaluación, se pueden encontrar modelos de evaluación de cuarta generación. Lavanda (2005).

Planeación estratégica

La planificación estratégica es un factor fundamental para que una empresa u organización de cualquier tipo sea altamente exitosa. Una buena planificación será aquella que se realice partiendo de un análisis de la situación actual de la empresa u organización, ya que esto permitirá que se pueda observar con claridad las vías más correctas a seguir una vez el plan sea establecido, por otro lado sería de mucha ayuda el poder crear rutas alternas o planes de contingencias ya que estos podrían beneficiar la empresa u organización en situaciones inesperadas. Además, la planificación estratégica debe ser un proceso que tiene que ser revisado continuamente, para no perder la perspectiva de los objetivos que realmente se quieren lograr. Hay factores o aspectos que son vitales dentro de la planificación estratégica y básicamente son las mentes que están dentro de estos procesos, deben ser personas que realmente tengan sentido de liderazgo y de compromiso, para que puedan motivar y

utilizar a su máxima capacidad todo los recursos que tienen a la mano dentro y fuera de la empresa u organización. Solo de esta manera la planificación estratégica podrá tener éxito y alcanzar los resultados deseados. Kotler P. (2009)

Política económica

Conjunto de medidas que da un gobierno en el ámbito económico y que están dirigidas a cumplir sus funciones de acuerdo a su óptica y pensamiento. En efecto, la Economía Política se ha tratado de plantear, en cada contexto espacial e histórico, la problemática acuciante que padecía la sociedad. Por ello, la misma no ha dejado de prefigurar, a través de toda explicación, un determinado tipo de respuestas de carácter político. O, dicho de otro modo: problemática, teoría y política económica se han visto fuertemente interrelacionadas a través de la historia. Los problemas económicos que han surgido en cada etapa histórica han supuesto siempre un reto a la teoría y a la política económica imperante en el período. Torres F. (1979).

Sistema

El concepto de sistema en general está sustentado sobre el hecho de que ningún sistema puede existir aislado completamente y siempre tendrá factores externos que lo rodean y pueden afectarlo, por lo tanto "Cuando tratamos de tomar algo, siempre lo encontramos unido a algo más en el Universo". Muir citado en Puleo (1985). Puleo define sistema como "conjunto de entidades caracterizadas por ciertos atributos, que tienen relaciones entre sí y están localizadas en un cierto ambiente, de acuerdo con un cierto objetivo".

Valoración de riesgos

El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben definir, implantar, verificar y perfeccionar un proceso permanente y participativo de valoración del riesgo institucional, como componente funcional del SCI. Las autoridades indicadas deben constituirse en parte

activa del proceso que al efecto se instaure. Diario Oficial “La Gaceta” (2005)

2.4 Bases epistemológicas

La importancia de la auditoría es reconocida desde épocas muy remotas, el hombre siempre ha buscado el beneficio mancomunado para todos sus integrantes, en la que podemos tener como modelo de cooperación de trabajo que se realizaba de manera unida y solidaria hasta nuestros días, donde las cooperativas buscan encontrar el equilibrio social como medio asociativo y la cuantía económica concerniente al aspecto empresarial. La investigación desarrollada está referida a la necesidad de implementar la auditoría interna con la finalidad de optimizar o mejorar la gestión de control en las Cooperativas agrarias de la Provincia de Leoncio Prado, dichas empresas adolecen de mecanismos de control para las diversas operaciones que realizan, por lo tanto cuando se van a realizar evaluaciones sobre los resultados de gestión de un período determinado, se encuentran problemas financieros, económicos, administrativos y otros; que afectan a las organizaciones de este tipo y que impiden que puedan obtener resultados favorables

Entretanto, para Santillana (2005): “la auditoría interna es una actividad que tiene por objetivo fundamental examinar y evaluar la adecuada y eficaz aplicación de los sistemas de control interno, velando por la preservación de la integridad del patrimonio de las cooperativas de servicios múltiples y la eficiencia de su gestión económica, proponiendo a la dirección las acciones correctivas pertinentes”

Los objetivos de la Auditoría Interna han sido clasificados en:

- i) Establecimiento de estrategias para toda la cooperativa;
- ii) Efectividad y eficiencia de las operaciones cooperativistas;
- iii) Confiabilidad de la información financiera, económica y patrimonial de la cooperativa agraria

- iv) Cumplimiento con las leyes, reglamentos, normas y políticas relacionadas con las instituciones cooperativas.

Planeamiento de la auditoría

La primera norma de auditoría generalmente aceptada del trabajo de campo requiere de una planificación adecuada.

La auditoría se debe planificar de forma adecuada y los ayudantes, si es que se tienen, se deben supervisar en forma correcta.

Existen tres razones por las cuales el auditor planea adecuadamente sus compromisos: para permitir que el auditor obtenga las evidencias suficientes y competentes y suficientes para las circunstancias; ayudar a mantener los costos a un nivel razonable; y, evitar malos entendidos con el cliente.

Hay 7 pasos importantes de la planificación de la auditoría:

- Plan previo.
- Obtención de antecedentes del cliente.
- Obtener información sobre las obligaciones legales del cliente.
- Realización de procedimientos analíticos preliminares.
- Evaluación de la importancia y el riesgo.
- Conocimiento de la estructura del control interno.
- Evaluación del riesgo de control.

Para analizar la ejecución de la auditoría interna para mejorar en el control de gestión desde la óptica de la epistemología partimos del método científico. El método científico tiene como fundamento: la explicación, la predicción y la fundamentación de hechos, estos hechos se expresan en proposiciones verdaderas que aluden a una situación que acontece entre entidades relacionadas de alguna manera. En metodología es habitual distinguir dos tipos de ciencias, las ciencias formales y las ciencias fácticas.

Figura 6. Mapeo Holístico. Estrategias de mejora.



FUENTE: Segura J. W - 2017

ELABORACIÓN: Propia

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA

3.1 Ámbito

El trabajo de investigación se ha realizado en las Cooperativas Agrarias ubicadas en la Provincia de Leoncio Prado, de la Región Huánuco; el estudio se centró a 7 cooperativas agrarias que se encuentran en la Provincia de Leoncio Prado; la investigación se ha ejecutado a situaciones internas de las cooperativas agrarias en la Provincia de Leoncio Prado.

La Provincia de Leoncio Prado es eminentemente agrícola y forestal; su producción está compuesta principalmente por frutas tropicales, entre los principales productos citamos: plátano, la papaya, café, cacao, etc. A partir de la producción agrícola y forestal, se desarrolla un intercambio activo con las otras provincias del departamento, existiendo a nivel de la región una relación complementaria entre las provincias.

La investigación se realizó desde el mes de agosto del 2018 al mes de enero del 2019.

3.2 Población Muestral

“Una vez que se ha definido la unidad de análisis, se procedió a delimitar la población estudiada y sobre la cual se pretende generalizar los resultados” Hernández S., Fernández C., Baptista P. (2010).

(López 2013) menciona: “La población es el sector al cual se dirige la investigación. Es el total de individuos del grupo de interés” (p.96).

La población de este trabajo de investigación estuvo conformada por 134 personas que laboran en las Cooperativas Agrarias de Leoncio Prado, integrada por hombres y mujeres conformada por el Gerente general, Gerente de las áreas, los profesionales contables, personal encargado de las jefaturas de diferentes áreas, los delegados encargados del concejo de

vigilancia y administración, haciendo un total de 134 personas, según las labores que les corresponden y el estudio investigativo de las Cooperativas Agrarias de la Provincia de Leoncio Prado. Por lo tanto, se realizará la encuesta al personal que se ha designado según los criterios de inclusión y exclusión.

La información del número de cooperativas agrarias fue obtenida por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT.

La muestra estuvo conformada por 134 personas, considerando el total de la población conformada por el Gerente general, Gerente de las áreas, los profesionales contables, personal encargado de las jefaturas de diferentes áreas, los delegados encargados del concejo de vigilancia y administración

Cuadro N° 11: Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado.

N°	DETALLE	RUC	LUGAR	TOTAL
1	COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CACAO ALTO HUALLAGA LTDA	20528976612	TINGO MARIA	1
2	COOPERATIVA AGRARIA INDUSTRIAL NARANJILLO LTDA	20136264053	TINGO MARÍA	1
3	COOPERATIVA AGRARIA CAFETALERA DIVISORIA LTDA	20352423921	NARANJILLO	1
4	COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL DE CACAO AROMATIVO INKA CUCHARA LTDA	20573202814	CASTILLO GRANDE	1
5	COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL Y DE SERVICIOS C.P. BELLA- MONZON	20600668430	LAS PALMAS	1
6	COOPERATIVA AGRARIA CAFETALERA BELLA DURMIENTE LTDA	20573334648	LAS PALMAS	1
7	COOPERATIVA AGRARIA AUCAYACU LTDA	20573260008	JOSE CRESPO CASTILLA	1
	TOTAL			7

FUENTE: SUNAT.
ELABORACIÓN: Propia.

**Cuadro N° 12: Población de las Cooperativas Agrarias en la
Provincia de Leoncio Prado.**

N°	TIPO DE PERSONAL	CANTIDAD
1	GERENTE GENERAL	7
2	GERENTE DE AREA	19
3	PERSONAL ENCARGADO DE JEFATURAS	27
4	PERSONAL CONTABLE	18
5	CONCEJO DE VIGILANCIA	28
6	CONCEJO DE ADMINISTRACION	35
	TOTAL	134

FUENTE: AREA DE PERSONAL DE LAS COOPERATIVAS.

ELABORACIÓN: Propia.

Cuadro N° 13: Población total Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado.

N°	DETALLE	N° DE PERSONAL	CANTIDAD EN %
1	COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL CACAO ALTO HUALLAGA LTDA	25	19.00
2	COOPERATIVA AGRARIA INDUSTRIAL NARANJILLO LTDA	28	21.00
3	COOPERATIVA AGRARIA CAFETALERA DIVISORIA LTDA	22	17.00
4	COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL DE CACAO AROMATICO INKA CUCHARA LTDA	19	14.00
5	COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL Y DE SERVICIOS C.P. BELLA-BAJO MONZON	14	10.00
6	COOPERATIVA AGRARIA CAFETALERA BELLA DURMIENTE LTDA	15	11.00
7	COOPERATIVA AGRARIA AUCAYACU LTDA	11	8.00
	TOTAL	134	100%

FUENTE Elaboración propia.

3.3. Nivel y tipo de estudio

3.3.1. Nivel de Investigación

El presente nivel de investigación fue de nivel Explicativo, porque se ha establecido las causas según los objetivos planteados, conforme a las conclusiones y explicaciones para enriquecer o esclarecer las teorías con resultado práctico en la medida que sea aplicada en el presente trabajo de investigación. Asimismo fue

explicativo porque permitió esclarecer la forma como la auditoría interna facilita la gestión de control de las cooperativas agrarias en la provincia de Leoncio Prado.

Como Caballero (2009), refiere que es explicativa porque: “Es aquella orientación que, además de considerar la respuesta al ¿Cómo es?, se centra en responder a la pregunta: ¿Por qué es así la realidad?, o ¿Cuáles son las causas?; lo que implica plantear Hipótesis explicativas; y, un diseño explicativo”

3.3.2. Tipo de Investigación. Aplicada, siendo:

3.3.2.1. Prospectiva

A través de este trabajo de investigación, relacionado a auditoría interna y control de gestión, se ha logrado contribuir para que faciliten un control más efectivo; sugiriendo plantear sobre esa base metodologías para contrastar en dicho ámbito la validez del material teórico generado; las conclusiones de este estudio han dado lugar a investigaciones o desarrollos posteriores, dado que el mismo se caracteriza por abarcar aspectos en razón de la amplitud del tema abordado por ser la auditoría interna encargada de evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control en las cooperativas agrarias en la Provincia de Leoncio Prado.

Ben Martin (1995), describe la prospectiva como “El proceso de investigación que requiere mirar sistemáticamente el futuro de largo plazo en ciencia, tecnología, economía y sociedad, con el objetivo de identificar las áreas de investigación estratégicas y las tecnologías genéricas emergentes que generarán los mayores beneficios económicos y sociales” .

3.3.2.2. Observacional.

La investigación que se ha realizado, tuvo como objetivo evaluar la existencia de problemáticas en estas organizaciones que no

cuentan con un área de auditoría interna que se encargue de examinar los resultados de la gestión y control; a través de esta investigación se conoció la importancia que tiene la auditoría interna en las cooperativas agrarias para mejorar prevenir y detectar errores.

El sujeto tiene que desempeñar el papel que se le adjudica como si se encontrara en la situación propuesta por el investigador, incrementándose la validez interna del estudio en comparación con los estudios en ambiente natural. Anguera, (1983).

3.3.2.3. Transversal.

La investigación se ha ejecutado con una duración de 6 meses, según el cronograma de actividades, desde agosto del 2018 a enero del 2019. “Estudios transversales: son aquellos en los que se recolectan datos en un sólo momento, en un tiempo único. Su propósito se centra en describir variables y analizar su comportamiento en un momento dado”. Rodríguez C. (2007)

3.3.2.4. Analítico.

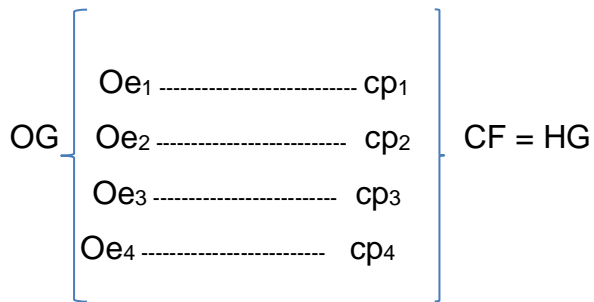
Las cooperativas agrarias en la provincia de Leoncio Prado, en su estructura orgánica registran un área de auditoría interna conjuntamente con el comité de vigilancia siendo el órgano autónomo encargado de controlar las actividades de las cooperativas; las auditorías que alguna de las cooperativas realizan se efectúan en forma ocasional, sin personal especializado, sin aplicar las normas, métodos y procedimientos técnicos para este tipo de acciones legales; por ello se decidió motivar y recomendar la aplicación de la auditoría interna en las cooperativas agrarias de la Provincia de Leoncio Prado de manera permanente.

3.4. Diseño de investigación

En la presente investigación fue un diseño no experimental, correlacional, como menciona, Marín y Noboa, (2014). La investigación no experimental

es aquella investigación que se realiza sin manipular ni controlar deliberadamente las variables. Se han observado los fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para después analizarlos.

Este diseño de investigación, está orientado a lograr los objetivos planteados en la investigación, con el siguiente diagrama:



Donde:

- OG = Objetivo General
 Oe = objetivo específico
 Cp = conclusión parcial
 CF = Conclusión Final
 HG = Hipótesis General

3.5. Técnicas e instrumentos

TÉCNICAS
<p>Encuestas:</p> <p>Este medio de recolección de datos ha sido proporcionado por escrito la información concerniente al procedimiento de las variables de estudio. Se ha aplicado sobre la auditoría interna y el control de gestión de las Cooperativas Agrarias de la Provincia de Leoncio Prado.</p>

INSTRUMENTOS

Cuestionario:

Se ha utilizado una lista de preguntas estructuradas que han sido aplicados: al personal administrativo relacionado al trabajo de investigación, personal contable, encargados del consejo de vigilancia y administración de las Cooperativas Agrarias de la Provincia de Leoncio Prado. Para que sea respondido por escrito y de manera anónima.

Este instrumento de datos ha comprendido preguntas de forma cerrada en escala de Likert, sobre la auditoría interna y el control de gestión de las Cooperativas Agrarias de la Provincia de Leoncio Prado.

3.5.1. Instrumentos de Recolección de Datos

“El instrumento de recolección de datos implica elaborar un plan detallado de procedimientos que nos conduzcan a reunir datos con un propósito específico”. Hernández., (2014, p.198)

El instrumento válido de recolección de datos a aplicar fue el cuestionario, con el objetivo de recopilar y procesar información necesaria concerniente a la relación que hay entre la auditoría interna y el control de gestión en las cooperativas agrarias; en el cual el instrumento a emplear será efectuado y comprobado a través de ítems según los indicadores operacionales que dependen del problema de investigación. Está conformado por una serie de preguntas claras, objetivas y concisas en la que, por consiguiente, la encuesta estará formulada según el modelo de escala de Likert, a partir de los indicadores, los cuales son afirmaciones objetivas y con alternativas. Así como indica Ibáñez (2004), “la escala de Likert dentro del proceso de investigación, se pide a la persona que indique su grado de acuerdo o desacuerdo con cada ítem en una escala de cinco puntos; la suma de las calificaciones individuales representa la actitud global” (p.58).

ENCUESTA										
Instrumento de Recolección de Datos										
Ejecución de la Auditoría Interna como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado										
1 Sin opinión	2 Nunca	3 Algunas veces	4 Casi siempre	5 Siempre						
Dimensiones	I t e m s					SIN OPINON	NUNCA	ALGUNAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
	AUDITORIA INTERNA									
Procesos de la Auditoría Interna	1	¿Diga, si el personal que integra en la actividad de auditoria interna son profesionales con experiencia acreditada en su entidad?	1	2	3	4	5			
	2	¿Diga usted, si la actividad del auditor interno debe cumplirse conforme a lo estipulado en el estatuto de la Cooperativa Agraria donde labora?	1	2	3	4	5			
	3	¿Cree, que el Planeamiento de la auditoría interna es ineludible para evaluar el proceso operativo relacionado con la gestión de las cooperativas?	1	2	3	4	5			
	4	¿Diga usted, si la planeación es de relevancia para lograr mejores resultados en un proceso de auditoría interna de la cooperativa?	1	2	3	4	5			
	5	¿Considera necesaria, la ejecución de una auditoría interna en su institución ante algún problema o riesgo, para la obtención de evidencias y formulación de hallazgos?	1	2	3	4	5			
	6	¿En su opinión, la ejecución de la Auditoría Interna es significativa para la evaluación de la gestión de las cooperativas agrarias?	1	2	3	4	5			
	7	¿Considera importante el informe de auditoría interna para evidenciar las observaciones y corregir a través de las recomendaciones en la cooperativa agraria?	1	2	3	4	5			
	8	Cree usted que la presentación del informe de la auditoría interna sea útil para subsanar algún proceso irregular considerado en las distintas áreas funcionales de la cooperativa agraria	1	2	3	4	5			
Evaluación de Control Interno	9	En su opinión, las acciones de control Interno, permiten el cumplimiento de las metas y objetivos de la cooperativa	1	2	3	4	5			
	10	¿Diga usted, si se ha establecido acciones de control para detectar deficiencias en la operación de las distintas áreas, en su cooperativa?	1	2	3	4	5			
	11	¿En la cooperativa agraria, se evalúa los riesgos en las áreas funcionales para implementar actividades de control de gestión?	1	2	3	4	5			
	12	¿Se efectúan evaluaciones periódicas de las áreas operativas, destinadas a identificar la suficiencia del control interno en la entidad que labora?	1	2	3	4	5			
	13	¿Diga usted, si al ejecutar la evaluación de control interno permita verificar el cumplimiento de gestión administrativa de la cooperativa agraria?	1	2	3	4	5			
Evaluación de Riesgos de la Auditoría.	14	¿En su opinión, se identifica y evalúa los riesgos de auditoria tanto internos como externos existentes en la cooperativa agraria que labora?	1	2	3	4	5			
	15	¿Diga usted, si los instrumentos de control son importantes para identificar los riesgos inherentes existentes en las diferentes áreas administrativas y operativas en su cooperativa agraria?	1	2	3	4	5			
	16	¿Mencione usted, si al establecer en las distintas áreas de la cooperativa, mecanismos de gestión de riesgos se logre los objetivos deseados?	1	2	3	4	5			
	17	¿En la cooperativa agraria, se evalúa los riesgos en las áreas funcionales para implementar actividades de control de gestión?	1	2	3	4	5			

	18	¿Usted cree, que es importante considerar el riesgo al establecer los objetivos de acción en las distintas áreas para confirmar la veracidad de la información financiera?	1	2	3	4	5
Aplicación de Normas de Auditoría Interna.	19	¿Considera importante los principios y normativas legales para ejecutar la auditoría interna en la cooperativa agraria?	1	2	3	4	5
	20	¿En el área del consejo de vigilancia de la cooperativa agraria, se estará cumpliendo con las normas de auditoría Interna, según lo estipulado en el estatuto?	1	2	3	4	5
	21	¿Indique usted, si las normas internacionales de auditoría contribuyen a una adecuada toma de decisiones en acciones correctivas y preventivas?	1	2	3	4	5
		CONTROL DE GESTIÓN					
Proceso de planificación	22	Considera importante, el proceso de planeación de control para tener una buena evaluación a directivos, funcionarios y empleados de la cooperativa agraria	1	2	3	4	5
	23	Cree usted que la planeación estratégica es importante para conseguir mejores resultados frente a un proceso de control de gestión en su	1	2	3	4	5
	24	Considera usted que los planes operativos de las cooperativas agrarias influyen el cumplimiento de las actividades para el logro de los objetivos	1	2	3	4	5
Sistema de Control de Gestión	25	Considera Usted que la gestión estratégica permite formular y evaluar decisiones que hacen que la cooperativa agraria alcance sus objetivos	1	2	3	4	5
	26	La cooperativa donde labora, evalúa a sus trabajadores para identificar las habilidades y destrezas de los diferentes áreas de trabajo?	1	2	3	4	5
	27	¿Con que frecuencia es supervisado el desempeño de sus subordinados de la cooperativa agraria donde labora?	1	2	3	4	5
	28	¿Considera, que los trabajadores deben ser capacitados para impulsar la eficiencia en el desempeño de las tareas cotidianas de la cooperativa agraria?	1	2	3	4	5
Toma de decisiones gerenciales	29	¿Considera que la gestión gerencial en su centro de trabajo propicia entre sus participantes un clima de comunicación dinámico y grato?	1	2	3	4	5
	30	Cree que la deficiente gestión gerencial es por la falta de experiencia en la gestión y dirección dificultando el cumplimiento de objetivos de la cooperativa agraria	1	2	3	4	5
	31	¿Cree Ud., que la toma de decisiones oportunas es importante sobre los planes de gestión y control de la cooperativa agraria?	1	2	3	4	5
	32	¿Se informa oportunamente a los delegados de la cooperativa sobre las posibles contingencias económicas para la toma de decisiones?	1	2	3	4	5
	33	¿En la cooperativa de su competencia se evalúa el desempeño de los recursos humanos en cada área correspondiente?	1	2	3	4	5
Gestión empresarial	34	¿En la cooperativa agraria donde usted labora, se evalúa el perfil de los recursos humanos y ser posicionados según sus habilidades y destrezas adecuadas a sus funciones?	1	2	3	4	5
	35	¿La cooperativa agraria en la que usted forma parte realiza estrategias para mejorar el desempeño laboral?	1	2	3	4	5
	36	¿Considera usted, qué el desarrollo de planes en la gestión de las empresas mejora la productividad y la competitividad en la cooperativa agraria?	1	2	3	4	5

FUENTE: Elaboración propia

3.6. Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos

3.6.1. Validación

Los instrumentos se han validado mediante la aplicación del cuestionario con la técnica utilizada de las encuestas piloto a un grupo de profesionales contables y personal administrativo de las Cooperativas agrarias de la Provincia de Leoncio Prado, lo cual ha permitido readaptar los instrumentos, para optimizar la calidad y la disposición de las informaciones logradas según las técnicas e instrumentos aplicados. Así mismo para comprobar la validez de los instrumentos a utilizar se solicitó la opinión de 5 expertos, quienes evaluaron la pertinencia de las preguntas que lo conforman.

Cuadro N° 9: Expertos evaluadores del instrumento de estudio

Expertos	Especialidad	Opinión
García Céspedes, Julián	Doctor en contabilidad	Aplicable
Guerrero Febres, Manuel Ricardo	Doctor en contabilidad	Aplicable
Infantas Bendezú, Luz Violeta	Doctora en contabilidad	Aplicable
Ferrer Tarazona, Royer Santelle	Doctor en contabilidad	Aplicable
Dávila Sanchez, Aquiles	Doctor en contabilidad	Aplicable

Confiabilidad

Los investigadores Carmines y Zeller (1979) consideran, que como regla general, las confiabilidades no deben ser inferiores a 0.80. Sin embargo, Nunnally (1978) afirma que un nivel satisfactorio de confiabilidad depende de cómo se utilice la medida

Según Quero (2010, p.67). “La confiabilidad de un instrumento, puede tomar varias formas o expresiones al ser medida o estimada:

coeficientes de precisión, estabilidad, equivalencia, homogeneidad, pero el denominador común es que todos son básicamente expresados como diversos coeficientes de correlación”.

La confiabilidad de los instrumentos se estableció mediante la aplicación del coeficiente Alfa de Cron Bach.

Esta prueba se basó en la utilización de un índice de consistencia interna que tomaran valores entre 0 y 1, y que sirve para comprobar si el instrumento que se va a evaluar recopilará información defectuosa y por tanto nos llevaría a conclusiones equivocadas, o si se trata de un instrumento fiable que hace mediciones estables y consistentes.

Alfa es un coeficiente de correlación al cuadrado que mide la homogeneidad de las preguntas promediando todas las correlaciones entre todos los ítems para ver que, efectivamente, se parecen.

Su interpretación será que, cuanto más se acerque el índice al extremo 1, mejor es la fiabilidad, considerando una fiabilidad respetable a partir de 0,80. Este instrumento consiste en la medición de las respuestas de los sujetos con respecto a los ítems del instrumento aplicando la siguiente fórmula:

Donde:

K : El número de ítems

Si²: Sumatoria de Varianzas de los Ítems

ST²: Varianza de la suma de los Ítems

α : Coeficiente de Alfa de Cron Bach

$$\alpha = \left[\frac{K}{K - 1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^K S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Según el autor Pino (2007), sugiere las recomendaciones siguientes para evaluar los coeficientes de alfa de Cron Bach:

Coeficiente alfa > .9 es excelente

Coeficiente alfa >.8 es bueno

Coeficiente alfa >.7 es aceptable

Coeficiente alfa >.6 es cuestionable

Coeficiente alfa >.5 es pobre

Coeficiente alfa <.5 es inaceptable

$$\alpha = \left[\frac{K}{K - 1} \right] \left\{ 1 - \sum_t^k \frac{S^2}{S^2} \right\}$$

$$\alpha = \left[\frac{36}{36 - 1} \right] \left\{ 1 - \frac{31.271}{165.348} \right\}$$

$$A = 0.834$$

ALFA DE CRON BACH	
K	36
$\sum s^2i$	31.271
s^{2t}	165.348
SECCION 1	1.029
SECCION 2	0.811
ABSOLUTO	0.811
α	0.834

Fuente: Cuadro de tabulación.

3.7. Procedimiento.

El desarrollo sistemático de un proceso de investigación científica, exige la aplicación de un conjunto de pasos rigurosamente organizados. Así pues, las actividades realizadas para describir dicho procedimiento son los siguientes. Se realizó una investigación documental y de campo, para establecer evidencias que sustentan la presentación de la problemática objeto de estudio así como la formulación de objetivos.

Se diseñó el procedimiento metodológico, el cual permitió la construcción del instrumento de investigación, la determinación de la validez y la confiabilidad, así como la población muestral y de los métodos del tratamiento estadístico de los datos a través del SPSS V 25. Se procedió a la aplicación de la recolección, tratamiento e interpretación de los datos obtenidos que permitió formular la conclusión y la recomendación.

3.8. Método de análisis de datos

En la investigación se utilizó la técnica de recolección de datos, siendo la encuesta como característica para conseguir la información sobre el

trabajo de investigación. Para analizar las variables se ha teniendo en cuenta los resultados obtenidos de la encuesta, que permitió plantear soluciones al problema investigado; para tal efecto se ha utilizado el programa SPSS V. 25, con el cual se apoyará la investigación explicativa no experimental, en este programa se procederá a cargar la base de datos obtenida de la encuesta ejecutada, lo cual nos permitirá procesar una sucesión de tablas y gráficos así mismo se podrá calcular el coeficiente de Alfa de Cron Bach

Cuando se haya concluido con ordenar y tabular la información se ha sometido a un proceso de análisis mediante técnicas de carácter estadístico para realizar la contratación de las hipótesis, para la cual se aplicó la técnica estadística que es correlación de Pearson en el software SPSS V25 para medir la relación de las variables: auditoría interna y el control de gestión de las cooperativas agrarias en la Provincia de Leoncio Prado

3.8.1. Técnicas de Presentación de Datos:

Para demostrar los aspectos cuantificables de las variables que contiene la parte económica, se tomará en cuenta: los aspectos legales (leyes, normativas de auditoría), aspectos económicos, principios contables, otros.

CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Análisis descriptivo univariado

4.1.1 Descripción de las dimensiones de la auditoría interna

Tabla 1. Procesos de auditoría interna en las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado, 2019.

Procesos de la auditoría interna	Frecuencia	Porcentaje
Si	130	97,0
No	4	3,0
Total	134	100,0

Fuente: cuestionario de ejecución de la Auditoría Interna como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión.

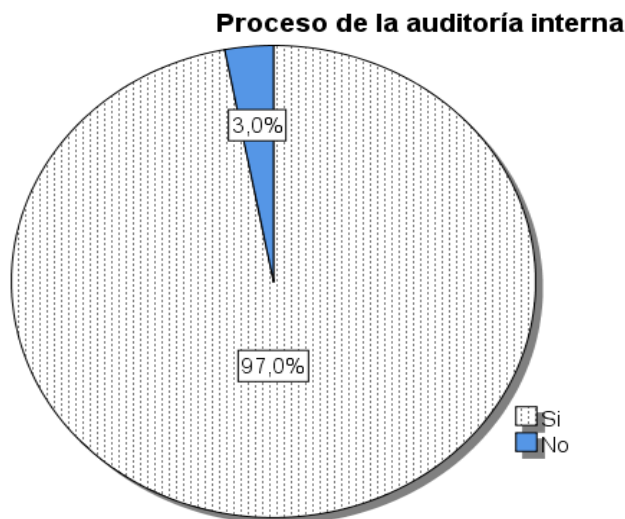


Figura 1. Diagrama de sectores de procesos de auditoría interna en las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado, 2019.

Análisis

En la tabla 1, se aprecia que el 97,0% (130) de los profesionales indican que es importante realizar procesos de auditoría interna; pero, el 3,0% mencionan que no es significativo.

Interpretación

Casi el 100,0% de los trabajadores consideran que la auditoría interna es parte del control de gestión de las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado.

Tabla 2. Evaluación de control interno en las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado, 2019.

Evaluación de control interno	Frecuencia	Porcentaje
Si	123	91,8
No	11	8,2
Total	134	100,0

Fuente: cuestionario de ejecución de la Auditoría Interna como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión.

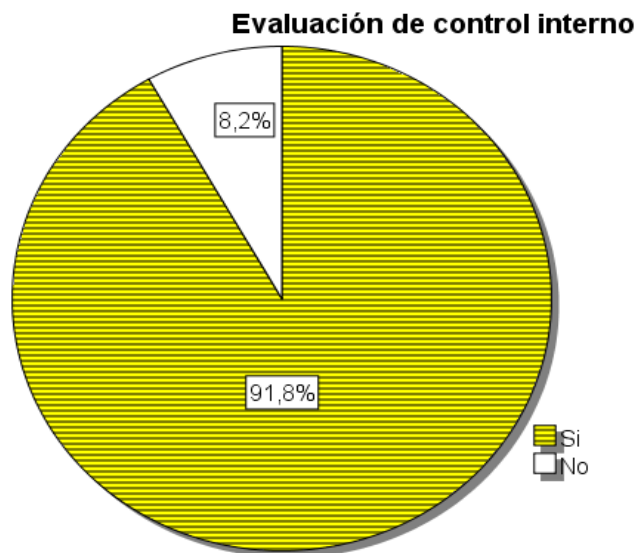


Figura 2. Diagrama de sectores de la evaluación de control interno en las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado, 2019.

Análisis

En la tabla 2, se considera que el 91,8% (123) de los profesionales consideran que la evaluación de control interno es indispensable; mientras que el 8,2% indican que no lo es.

Interpretación

De cada 10 trabajadores, 9 piensan que es imprescindible la evaluación de control interno en las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado.

Tabla 3. Evaluación de riesgos de auditoría en las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado, 2019.

Evaluación de riesgos de la auditoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	125	93,3
No	9	6,7
Total	134	100,0

Fuente: cuestionario de ejecución de la Auditoría Interna como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión.



Figura 3. Diagrama de sectores de la evaluación de riesgos de auditoría en las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado, 2019.

Análisis En la tabla 3, se considera que el 93,3% (125) de los profesionales consideran que la evaluación de riesgos de auditoría es significativa; mientras que el 6,7% (9) indican que no lo es.

Interpretación

De cada 10 trabajadores, 9 consideran en forma positiva la evaluación de riesgos de auditoría en las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado.

Tabla 4. Cumplimiento de las normas de auditoría en las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado, 2019.

Cumplimiento de normas de auditoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	125	93,3
No	9	6,7
Total	134	100,0

Fuente: cuestionario de ejecución de la Auditoría Interna como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión.

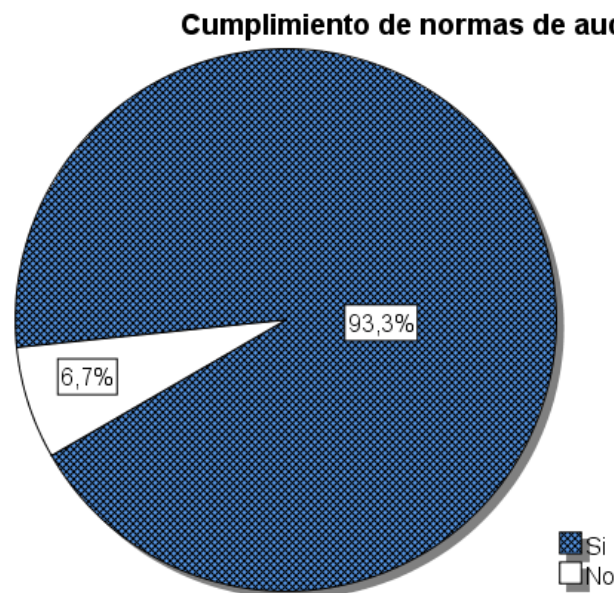


Figura 4. Diagrama de sectores de cumplimiento de las normas de auditoría en las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado, 2019.

Análisis

En la tabla 4, se evidencia que el 93,3% (125) de los empleados reconocen que las normas de auditoría contribuyen a una adecuada toma de decisiones en acciones correctivas y preventivas; en tanto que el 6,7% respondieron de manera negativa.

Interpretación

De cada 10 trabajadores, 9 piensan que el cumplimiento de normas de auditoría en las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado es ineludible.

Tabla 5. Ejecución de la auditoría en las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado, 2019.

Ejecución de la auditoría interna	Frecuencia	Porcentaje
Si	131	97,8
No	3	2,2
Total	134	100,0

Fuente: cuestionario de ejecución de la Auditoría Interna como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión.

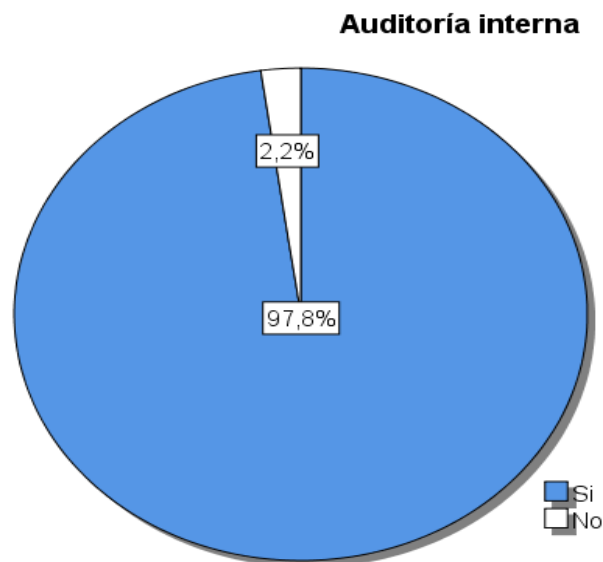


Figura 5. Diagrama de sectores en la ejecución de la auditoría en las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado, 2019.

Análisis

En la tabla 5, se evidencia que el 97,8% (131) de los trabajadores Considera necesaria, la ejecución de una auditoría interna; y solo el 2,2% dicen que no es necesario la ejecución de la auditoría interna.

Interpretación

Casi el 100,0% de los trabajadores, Considera necesaria, la ejecución de una auditoría interna en las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado.

4.1.2 Descripción de las dimensiones del control de gestión

Tabla 6. Proceso de planificación en las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado, 2019.

Proceso de planificación	Frecuencia	Porcentaje
Si	122	91,0
No	12	9,0
Total	134	100,0

Fuente: cuestionario de ejecución de la Auditoría Interna como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión.

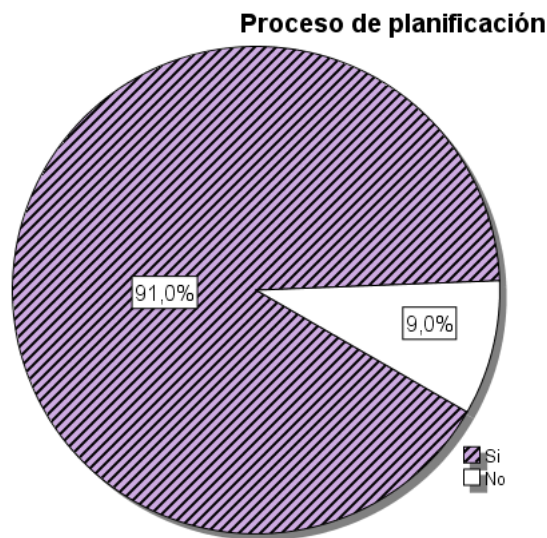


Figura 6. Diagrama de sectores del proceso de la planificación en las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado, 2019.

Análisis

En la tabla 6, se aprecia que el 91,0% (122) de los empleados revelan que el proceso de planificación es ineludible; mientras que el 9,0% no piensan que así sea.

Interpretación

De cada 10 trabajadores de las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado, 9 consideran que la ejecución de auditoría mejorará el control de gestión.

Tabla 7. Sistema de control de gestión en las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado, 2019.

Sistema de control de Gestión	Frecuencia	Porcentaje
Si	107	79,9
No	27	20,1
Total	134	100,0

Fuente: cuestionario de ejecución de la Auditoría Interna como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión.

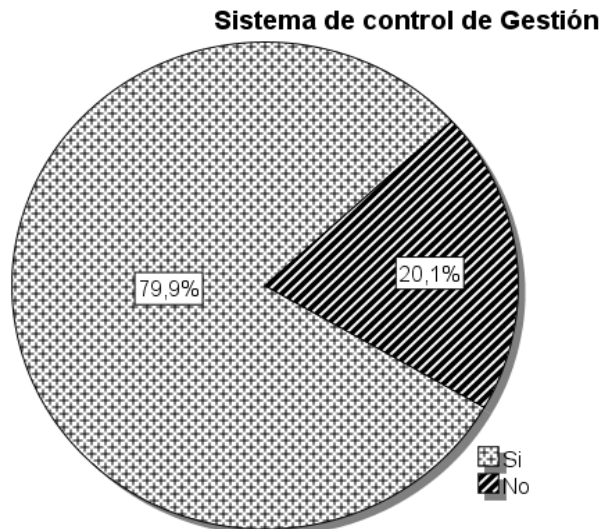


Figura 7. Diagrama de sectores del Sistema de control de gestión en las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado, 2019.

Análisis

En la tabla 7, se aprecia que el 79,9% (107) de los trabajadores indican que es importante un sistema de control de gestión; sin embargo, el 20,1% no lo consideran así.

Interpretación

De cada 10 trabajadores de las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado, 8 piensan que es importante un sistema de control de gestión.

Tabla 8. Toma de decisiones en las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado, 2019.

Toma de decisiones gerenciales	Frecuencia	Porcentaje
Si	117	87,3
No	17	12,7
Total	134	100,0

Fuente: cuestionario de ejecución de la Auditoría Interna como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión.

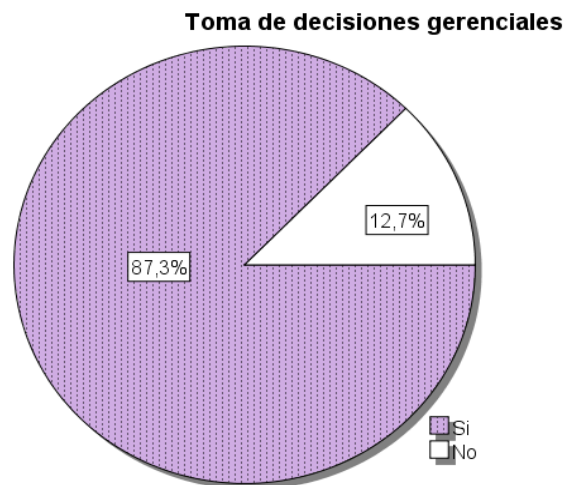


Figura 8. Diagrama de sectores de la toma de decisiones gerenciales en las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado, 2019.

Análisis

En la tabla 8, se aprecia que el 87,3% (117) de los trabajadores consideran que la toma de decisiones oportunas es importante sobre los planes de gestión y control de la cooperativa agraria; en tanto que el 12,7% indican que no es.

Interpretación

De cada 10 trabajadores de las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado, aproximadamente 9 piensan que la toma de decisiones oportunas es importante sobre los planes de gestión y control en estas instituciones.

Tabla 9. Gestión empresarial en las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado, 2019.

Gestión empresarial	Frecuencia	Porcentaje
Si	122	91,0
No	12	9,0
Total	134	100,0

Fuente: cuestionario de ejecución de la Auditoría Interna como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión

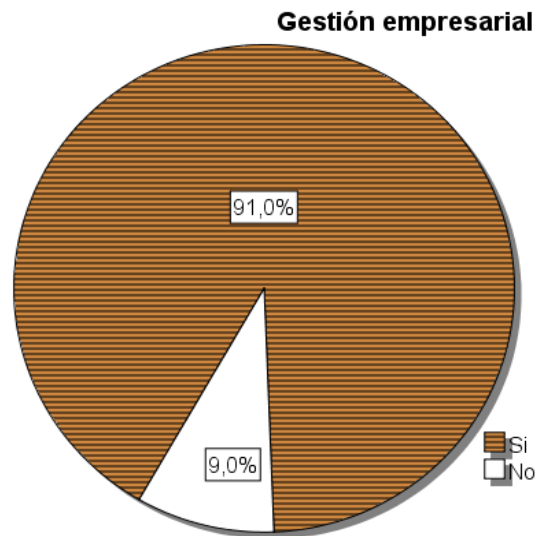


Figura 9. Diagrama de sectores de gestión empresarial en las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado, 2019.

Análisis

En la tabla 9, se estima que el 91,0% (122) de los trabajadores indican que la gestión empresarial mejora la productividad y la competitividad; mientras que el 9,0% revelan que no es así.

Interpretación

De cada 10 trabajadores de las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado, aproximadamente 9 indican que es positivo realiza gestión empresarial en estas instituciones.

Tabla 10. Control de gestión en las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado, 2019.

Control de gestión	Frecuencia	Porcentaje
Si	129	96,3
No	5	3,7
Total	134	100,0

Fuente: cuestionario de ejecución de la Auditoría Interna como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión.

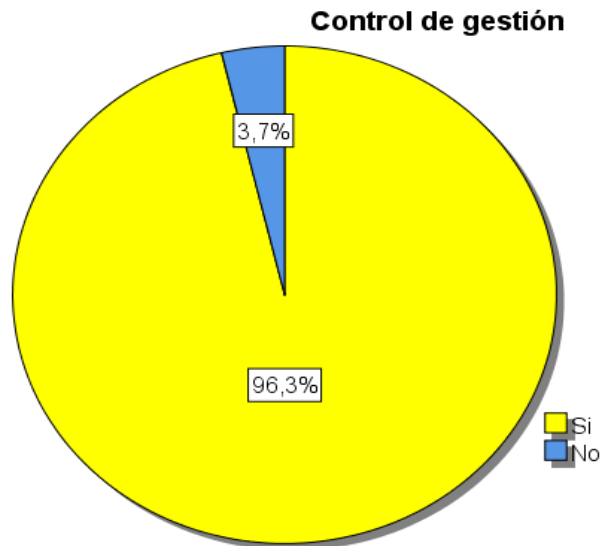


Figura 10. Diagrama de sectores de control de gestión en las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado, 2019.

Análisis

En la tabla 10, se estima que el 96,3% (129) de los trabajadores manifiestan que el control de gestión es de gran importancia para el desempeño general y tan solo, el 3,7% consideran que no es así.

Interpretación

Casi el 100,0% de los trabajadores de las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado, consideran importante el control de gestión.

4.2 Análisis descriptivo bivariado y contrastación de hipótesis

El análisis bivariado se realiza mediante la tabla cruzada y para contrastar las hipótesis se usa el estadístico de prueba χ^2 de independencia para un grado de libertad, 95% de nivel de confianza y con error alfa de 5%.

Tabla 11. Procesos de la auditoría interna y el control de gestión en las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado, 2019.

Procesos de la auditoría interna		Control de gestión		Total	Chi ²	Gl	p valor
		Si	No				
Si	N°	126	4	130	5,2	1	0,023
	%	94,0%	3,0%	97,0%			
No	N°	3	1	4	5,2	1	0,023
	%	2,2%	0,7%	3,0%			
Total	N°	129	5	134	5,2	1	0,023
	%	96,3%	3,7%	100,0%			

Fuente: cuestionario de ejecución de la Auditoría Interna como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión.

Análisis

En la tabla 11, se aprecia que el 94,0% (126) de los trabajadores indican que los procesos de la auditoría interna permite el control de la gestión.

Interpretación

La afirmación realizada se somete a prueba, el Chi² calculado es 5,2 y p valor 0,023 ($p < 0,05$); por lo que con una probabilidad de error de 2,3%, el proceso de la auditoría interna permite el control de la gestión.

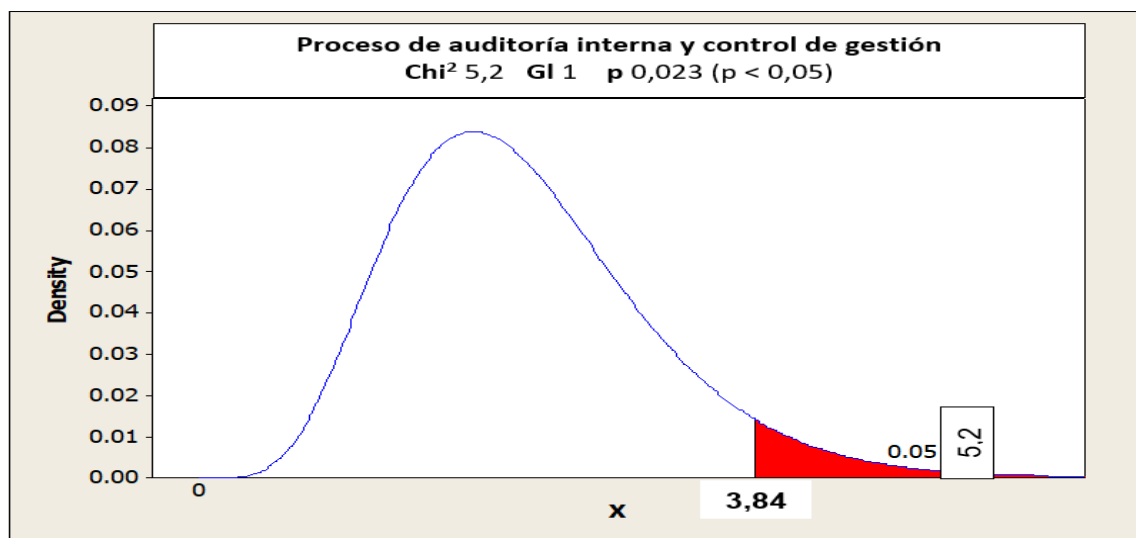


Figura 11. Diagrama de la contrastación de hipótesis del proceso de auditoría interna y control de gestión en las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado, 2019.

En conclusión, se rechaza la primera hipótesis nula específica (H_{01}) y se acepta la primera hipótesis de investigación específica (H_{i1}) "la aplicación de procesos en la auditoría interna influye como mecanismo de mejora continua

en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado”.

Tabla 12. Evaluación de control interno y el control de gestión en las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado, 2019.

Evaluación de control interno		Control de gestión		Total	Chi ²	Gl	p valor
		Si	No				
Si	N°	121	2	123	18,5	1	0,000
	%	90,3%	1,5%	91,8%			
No	N°	8	3	11	18,5	1	0,000
	%	6,0%	2,2%	8,2%			
Total	N°	129	5	134	18,5	1	0,000
	%	96,3%	3,7%	100,0%			

Fuente: cuestionario de ejecución de la Auditoría Interna como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión.

Análisis

En la tabla 12, se aprecia que el 90,0% (121) de los trabajadores indican que la evaluación de control interno permite el control de la gestión.

Interpretación

La afirmación realizada se somete a prueba, el Chi² calculado es 18,5 y p valor 0,000 ($p < 0,05$); por lo que con una probabilidad de error de 0,0%, la evaluación de control interno permite el control de la gestión.

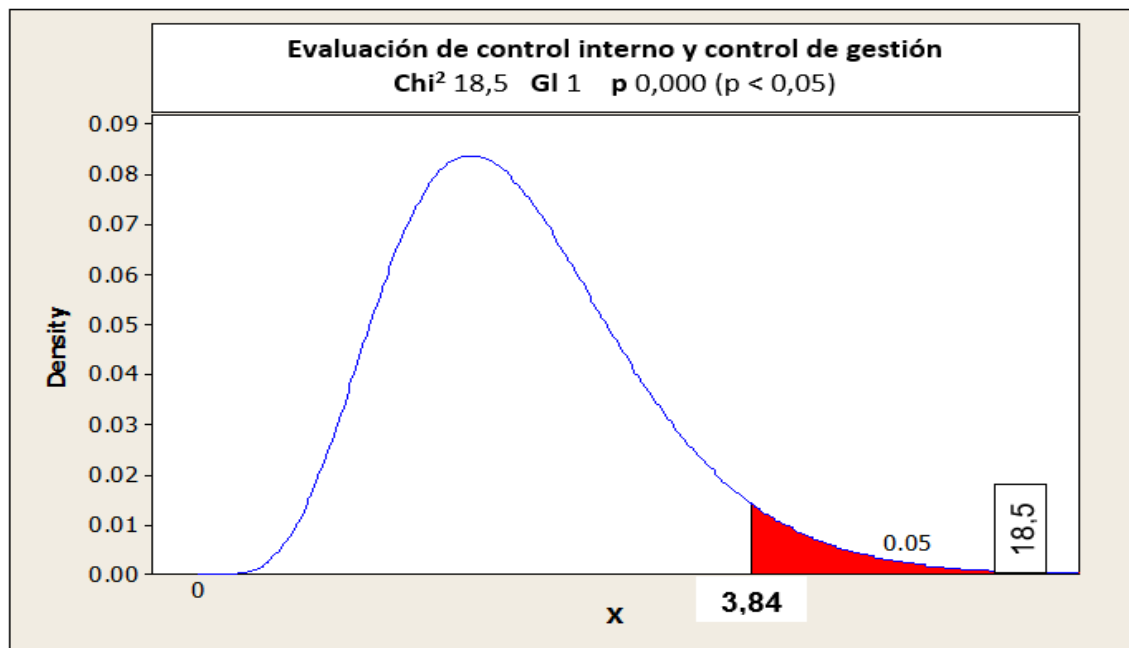


Figura 12. Diagrama de la contrastación de hipótesis de la evaluación de control interno y control de gestión en las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado, 2019.

En conclusión, se rechaza la segunda hipótesis nula específica (H_{02}) y se acepta la segunda hipótesis de investigación específica (H_{i2}) “la evaluación de control interno influye como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado”.

Tabla 13. Evaluación de riesgos de la auditoría y el control de gestión en las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado, 2019.

Evaluación de riesgos de la auditoría		Control de gestión		Total	Chi ²	Gl	p valor
		Si	No				
Si	N°	123	2	125	23,5	1	0,000
	%	91,8%	1,5%	93,3%			
No	N°	6	3	9			
	%	4,5%	2,2%	6,7%			
Total	N°	129	5	134			
	%	96,3%	3,7%	100,0%			

Fuente: cuestionario de ejecución de la Auditoría Interna como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión.

Análisis

En la tabla 13, se aprecia que el 91,8% (123) de los trabajadores indican que la evaluación de riesgos de la auditoría permite el control de la gestión.

Interpretación

La afirmación realizada se somete a prueba, el Chi² calculado es 23,5 y p valor 0,000 ($p < 0,05$); por lo que con una probabilidad de error de 0,0%, la evaluación de riesgos de la auditoría permite el control de la gestión.

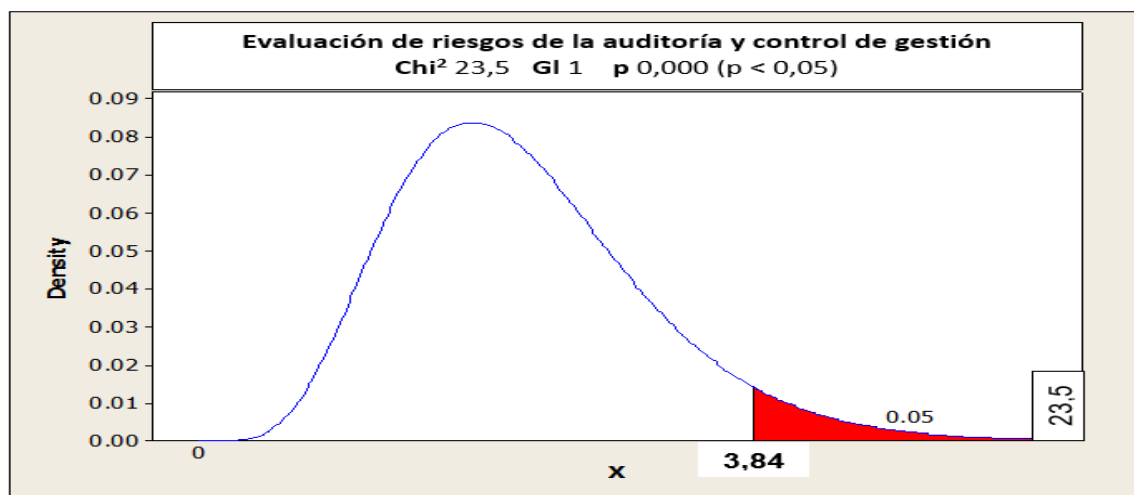


Figura 13. Diagrama de la contrastación de hipótesis de evaluación de riesgos de la auditoría y control de gestión en las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado, 2019.

En conclusión, se rechaza la tercera hipótesis nula específica (H_{03}) y se acepta la tercera hipótesis de investigación específica (H_{i3}) “la Evaluación de Riesgos de la Auditoría influye como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado”.

Tabla 14. Cumplimiento de normas de auditoría y el control de gestión en las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado, 2019.

Cumplimiento de normas de auditoría		Control de gestión		Total	Chi ²	Gl	p valor
		Si	No				
Si	N°	123	2	125	23,5	1	0,000
	%	91,8%	1,5%	93,3%			
No	N°	6	3	9	23,5	1	0,000
	%	4,5%	2,2%	6,7%			
Total	N°	129	5	134	23,5	1	0,000
	%	96,3%	3,7%	100,0%			

Fuente: cuestionario de ejecución de la Auditoría Interna como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión.

Análisis

En la tabla 14, se aprecia que el 91,8% (123) de los trabajadores indican que el cumplimiento de normas de auditoría permite el control de la gestión.

Interpretación

La afirmación realizada se somete a prueba, el Chi² calculado es 23,5 y p valor 0,000 ($p < 0,05$); por lo que con una probabilidad de error de 0,0%, el cumplimiento de normas de auditoría permite el control de la gestión.

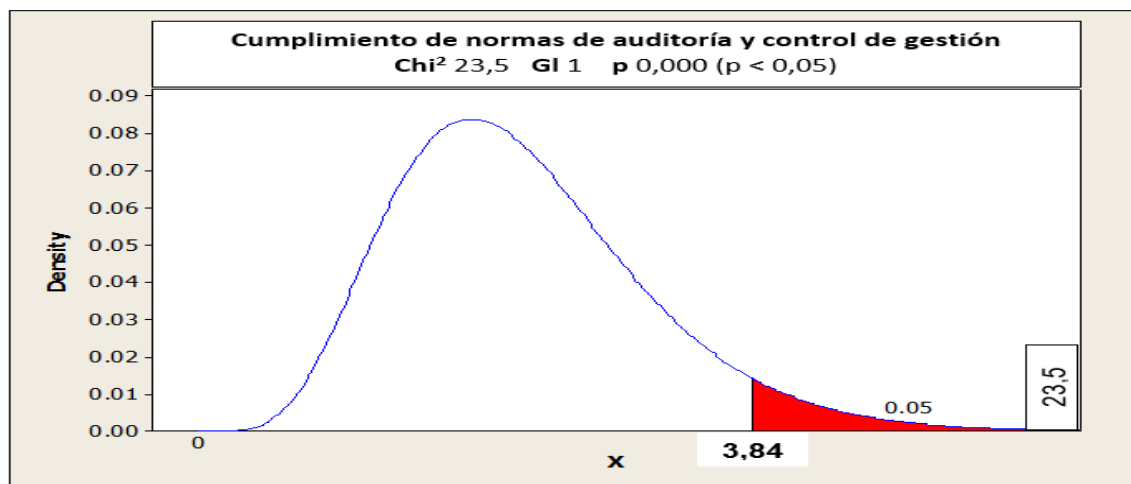


Figura 14. Diagrama de la contrastación de hipótesis del cumplimiento de normas de auditoría interna y control de gestión en las Cooperativas Agrarias de la provincia Leoncio Prado, 2019

En conclusión, se rechaza la cuarta hipótesis nula específica (H_{04}) y se acepta la cuarta hipótesis de investigación específica (H_{i4}) “el cumplimiento de normas de auditoría interna influye como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado.

Contrastación de la hipótesis general

Tabla 15. “la ejecución de la Auditoría Interna influye como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado”.

Auditoría Interna		Control de gestión		Total	Chi ²	GI	p valor
		Si	No				
Si	N°	122	0	122	52,8	1	0,000
	%	91,0%	0,0%	91,0%			
No	N°	7	5	12			
	%	5,2%	3,7%	9,0%			
Total	N°	129	5	134			
	%	96,3%	3,7%	100,0%			

Fuente: cuestionario de ejecución de la Auditoría Interna como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión.

Análisis

En la tabla 15, se aprecia que el 91,0% (122) de los trabajadores indican que la ejecución de la de la Auditoría Interna permite el control de la gestión.

Interpretación

La afirmación realizada se somete a prueba, el Chi² calculado es 52,8 y p valor 0,000 ($p < 0,05$); por lo que con una probabilidad de error de 0,0%, la ejecución de la de la Auditoría Interna permite el control de la gestión.

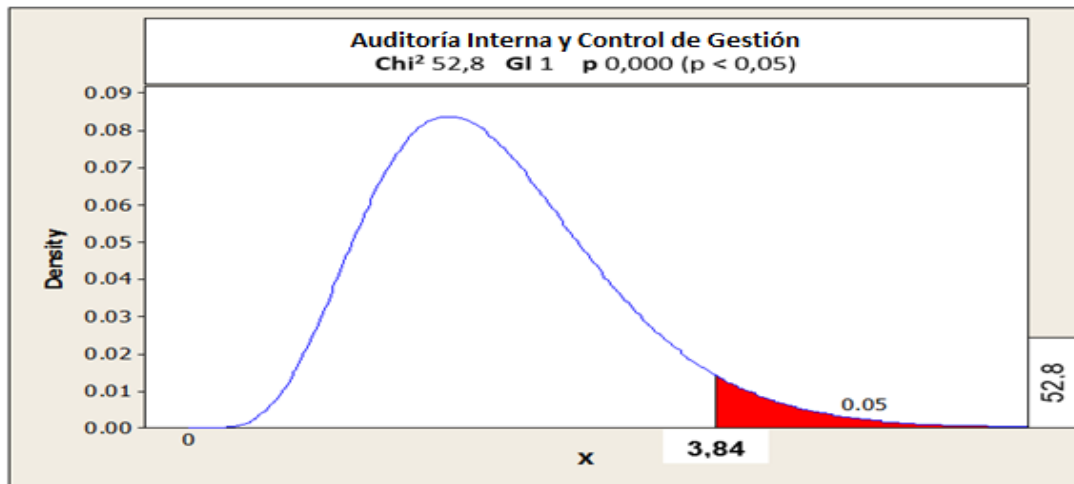


Figura 15. Diagrama de la contrastación de hipótesis de la ejecución de la Auditoría Interna y control de gestión en las Cooperativas Agrarias de la provincia de Leoncio Prado, 2019.

En conclusión, se rechaza la hipótesis nula general (H_0) y se acepta la hipótesis de investigación general (H_i) “la ejecución de la Auditoría Interna influye como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado”.

4.2. Discusión de Resultados

La presente tesis se estableció como objetivo general: determinar la relación de la Auditoría Interna como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado. Después de realizarse el análisis estadístico de los resultados de la prueba de la Auditoría Interna se aprecia lo siguiente:

En el índice respecto a la Gestión, se reflejan un resultado promedio. La distribución ayudará a consolidar el control de gestión por medio de la auditoría interna en la Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado en lo que respecta al estudio. Este aspecto en la Gestión es importante ya que cita Según Soy A. C. (2003), “la auditoría interna constituye una excelente herramienta de apoyo a la dirección de las organizaciones, las que, generalmente, poseen un departamento especial dedicado a estos menesteres. La determinación de la auditoría interna dentro de las organizaciones es imprescindible, para el reordenamiento eficaz y eficiente tanto en la gestión como en el control de las actividades.

Por consiguiente, el instrumento de investigación fue validado a través del alfa de cron Bach, que busca las correlaciones entre los ítems que forman parte de la encuesta aplicada. El instrumento validado, está compuesto por 36 ítems o preguntas, que corresponde por la variable independiente 21 ítems o preguntas y por la variable dependiente 15 ítems o preguntas. La muestra a la cual se le aplicó el instrumento estuvo conformada por el personal administrativo; los profesionales contables, los delegados encargados del concejo de vigilancia y administración, haciendo un total de 134 personas. El nivel de confiabilidad de la investigación es 95%.

La validación del instrumento de investigación, del coeficiente del alfa de cron Bach determinó los siguientes resultados: Esta prueba se basó en la utilización de un índice de consistencia interna que tomaran valores entre 0 y 1, y para que sea confiable debe aproximarse a su valor máximo que es 1, Su interpretación será que, cuanto más se acerque el índice al extremo 1, mejor es la fiabilidad, considerando una fiabilidad respetable a partir de 0,80; a través de varios conceptos y afirmaciones, el alfa de cron Bach medirá la consistencia interna entre los ítems, por lo Hernández (2014), nos menciona que, “Algunos autores consideran que el coeficiente debe estar entre 0.70 y 0.90, para que este sea aceptable y confiable” (p.295). En este caso, el resultado obtenido nos determinó que el alfa de cron Bach para esta investigación fue de **0.834**, por lo que confirmamos y según las afirmaciones de varios autores, que el instrumento conformado por 36 ítems o preguntas, es confiable y aceptable para su aplicación.

Por otro lado, también se realizó la validación de los ítems por cada variable. La primera variable, Proceso de la auditoría interna, estuvo conformada por 36 ítems o preguntas, por lo que el valor del Chi cuadrada calculado es 5,2 y p valor 0,023 ($p < 0,05$); por lo que con una probabilidad de error de 2,3%, el proceso de la auditoría interna permite el control de la gestión.

Con respecto a la segunda variable, Evaluación de control interno y el control de gestión, de igual manera conformada por 36 ítems o

afirmaciones, el valor el Chi cuadrada calculado es 18,5 y p valor 0,000 ($p < 0,05$); por lo que con una probabilidad de error de 0,0%, la evaluación de control interno permite el control de la gestión.

Con respecto a la tercera variable, Evaluación de riesgos de la auditoría y el control de gestión conformada por 36 ítems o afirmaciones, el valor el Chi cuadrada calculado es 23,5 y p valor 0,000 ($p < 0,05$); por lo que con una probabilidad de error de 0,0%, la evaluación de riesgos de la auditoría permite el control de la gestión.

Y con respecto a la cuarta variable, Cumplimiento de normas de auditoría y el control de gestión conformada por 36 ítems o afirmaciones, el valor el Chi cuadrada calculado es 23,5 y p valor 0,000 ($p < 0,05$); por lo que con una probabilidad de error de 0,0%, el cumplimiento de normas de auditoría permite el control de la gestión

A través de los resultados obtenidos, se sostiene que, la auditoría interna se relaciona con el control de gestión de las cooperativas agrarias en la Provincia de Leoncio Prado. Siendo esta la hipótesis general del presente trabajo; pero para llegar a la validación de la hipótesis general se obtuvo resultados propios del instrumento aplicado a los 134 encuestados donde se detallará el valor más representativo que se relacionan con la comprobación de la hipótesis. Asimismo, la fase de ejecución de la auditoría está compuesta por la realización de pruebas, la evaluación de controles y la recolección de evidencias suficientes y confiables para determinar si los asuntos identificados durante la fase de planeación como de importancia potencial, realmente revisten suficiente importancia para efectos de elaboración de informes o no. Arens & Loebbecke (2014)

4.3 Aporte de la investigación

1. Contribuir al conocimiento de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado; en sus aspectos económico (agricultura, e industrial) a fin de situar el aspecto socio-económico de la población, para orientar la política económica y social en la mejora del desarrollo sostenible en la Provincia de Leoncio Prado.

2. El diagnóstico de la situación actual de la auditoría interna y el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias de la Provincia de Leoncio Prado, sirven para tomar medidas necesarias en la ejecución y aplicación inmediata, en la cual la auditoría interna tiene como objetivo custodiar la preservación del patrimonio, con eficacia y eficiencia y transparencia en la gestión de las cooperativas agrarias.
3. Los lineamientos básicos que se adjunta al trabajo de investigación sirven para un proceso efectivo de la auditoría interna para ser aplicados por las cooperativas agrarias en la Provincia de Leoncio Prado y en el país, para la mejora continua de la gestión de control, a fin de lograr transparencia de los directivos de estas cooperativas.
4. Los lineamientos básicos presentados, servirán para ser aplicados por las Cooperativas Agrarias en la capacitación de sus asociados, directivos y el personal administrativo, a fin de intervenir, supervisar y controlar la gestión de estas cooperativas ubicados en la Provincia de Leoncio Prado. Por lo que se confirma que la ejecución de la auditoría interna dentro de las cooperativas agrarias es imprescindible, para el reordenamiento eficaz y eficiente tanto en la gestión como en el control de las actividades.

CONCLUSIONES

1. Según los resultados obtenidos se concluye, teniendo en cuenta la confirmación de los encuestados, que la aplicación de los procedimientos de la Auditoría Interna se relaciona positivamente en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado; por lo que se consideran de relevancia un procedimiento planificado y organizado para lograr mejores resultados al ejecutar la auditoría dentro de una organización, afirmación que se sustenta en los resultados de contrastación de hipótesis, donde se obtuvo una Correlación con un nivel de significancia de 5% resultó ser significativa donde p valor 0,023 ($p < 0.05$), en consecuencia se aceptó la hipótesis alterna (H_a).
2. Al analizar los resultados según las encuestas obtenidas en la investigación, Se ha determinado que el control interno se relaciona positivamente con el control de gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado; ello confirma la importancia del control interno dentro de las cooperativas, donde la gerencia tome mayor atención como prioridad el alcanzar los objetivos empresariales y las oportunidades que podrán ser aprovechados para el beneficio económico como de crecimiento, afirmación que se sustenta en los resultados estadísticos donde la correlación tuvo un nivel de significancia de 5% resultando ser significativa en el nivel 0,00, ($p < 0.05$) en consecuencia se aceptó la hipótesis alterna (H_a) con 18.5.
3. Según los datos obtenidos se concluye que la evaluación de Riesgos de la Auditoría influye en el Control de Gestión de las cooperativas agrarias, porque a través de ella se logrará identificar los hallazgos encontrados en la información financiera. es decir a través de estos mecanismos se podrán conocer las diversas actividades para detectar y corregir con oportunidad en las áreas de las cooperativas agrarias, dicha afirmación se sustenta en los resultados del proceso de prueba de hipótesis, donde

la relación con un nivel de significancia resulto p valor 0,000, ($p < 0.05$) en consecuencia se aceptó la hipótesis alterna (H_a).

4. Según los datos obtenidos se concluye teniendo en cuenta los resultados obtenidos de la opinión de los encuestados en la investigación; se ha determinado que el cumplimiento de normas de auditoria interna tiene relación positiva con el Control de Gestión de las Cooperativas, y puedan tomar decisiones eficientes; afirmación que se sustenta en los resultados del proceso de prueba de hipótesis, donde la relación con un nivel de significancia resulto p valor 0,000 ($p < 0,05$) en consecuencia se aceptó la hipótesis alterna (H_a).

RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS

1. Se recomienda a las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado implementar un área de Auditoría Interna permanente para evaluar de manera efectiva los procedimientos de auditoria, ya que la mayoría de ellas no cuentan con estas y si alguna de ellas la tienen es de manera temporal e improvisado, obstaculizando el proceso de control apropiado, en la cual la auditoría interna tiene como objetivo, custodiar la preservación del patrimonio.
2. Se recomienda a los directivos de las cooperativas agrarias, la aplicación de los dispositivos del control interno para de esta manera iniciar una reestructuración de los diferentes criterios de control y gestión, con el fin de mejorar el manejo de las áreas financieras y contables para la transparencia de los reportes y Estados Financieros; conocer la real situación económica y la efectividad de los controles en estas cooperativas agrarias.
3. Se recomienda en las cooperativas agrarias especialmente en la provincia de Leoncio Prado, considerar el riesgo al establecer los objetivos de acción en las distintas áreas de estas cooperativas, así mismo monitorear el riesgo desde la etapa de planificación, trabajo de campo y emisión de informe, por ser importante la priorización de riesgos en las entidades. con el fin de conocer que área está fallando (falta de transparencia) y plantearse soluciones.
4. Se recomienda aplicar y ejecutar trabajos de auditoría con sensatez profesional, debiendo actuar en concordancia a la normativa nacional e internacional de auditoria, con independencia en la realización del trabajo que deben ejecutar. siendo las Normas de Auditoría requisitos para el desempeño con responsabilidad y capacidad profesional. Por ende el consejo de administración y la gerencia debe implementar un programa de fortalecimiento de la calidad del trabajo de Auditoria Interna.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arnoldo M. Y Majluff N. (1993) "Gestión de Empresas con Visión Estratégica", Ed. Domen, Pág. 276, Santiago de Chile.
- Arens (2007). Auditoría Interna. México: Prentice Hall Hispanoamericana S.A.
- Álvarez N. (2013) Manual de Procesos y Procedimientos.
<https://www.se.gob.hn/media/files/comunicados/basica/manualauditoria>.
- Alvin A. Arens; Randal J. Elder; Mark S. Beasley (2007). Auditoría. Un enfoque integral Pearson, ISBN: 978-970-26-0739-7. p. 4. México.
- Arens A. A., Elder R. y Beasley M. (2007) Auditoría. Un enfoque integral. Decimoprimer edición. Pearson Educación, México.
<https://skarlethcruzgaitan.files.wordpress.com/.../auditoria-un-enfoque-integral-11ma-ed>.
- Betancur, H. D., & López, J. E. (2007). Aproximación conceptual y metodológica de la administración de riesgos: Universidad Tecnológica de Pereira
- Blanco L. Y. (2000). Manual de Auditoría Integral. Roesga. Bogotá: 2000
 Amparo Caicedo: <http://artemisa.unicauca.edu.com>.
- Camejo, J. (2012) jcvalda.wordpress.com/2012/12/10/definicion-y-caracteristica-de-los-indicadores-de-gestion-empresarial/.
 Recuperado el 13 de Octubre de 2013.
- Carmines, Edward and Zeller, Richard. (1979). Reliability and Validity Assessment. SAGE Publications. USA.

- Cid Mayen, O. (2008) "Auditoría Interna al departamento de Recursos Humanos de un grupo Financiero. Universidad de San Carlos de Guatemala.
- Cortés, H., (1998) Gerencia Efectiva. Caracas, HCZ Consulying.
- Cook John W, y Winkle Gary M, (1987). Auditoria. 3ra. Ed. México: [S.S.N.], ISBN: 9682512131.
- COPAIN (2014) Estructura Orgánica de la Cooperativa Agraria de Naranjillo Ltda. Informe anual de Consejo de Vigilancia. Tingo María Perú
- Espichan H. V. (2015) La Auditoría Interna y su influencia en la Gestión de la Federación Peruana de Cajas Municipales de ahorro y crédito - FEPCMAC, san isidro, 2014. Universidad San Martin de Porres – Perú.
- Estupiñan R. (2005) Control interno y fraudes con base en los ciclos de transacciones, análisis de informe COSO I y II. Ediciones Limitada.
- Estupiñan, R. (2016) Control Interno y Fraudes en los ciclos transaccionales. 2da. ed. Bogotá: Eco Ediciones.
- Flores C., K. (2015) "Implementación del Sistema de Control y Auditoria Interna de la dirección general de Recursos Humanos de la Universidad Nacional de Ucayali - Universidad Nacional Hermilio Valdizan – Huánuco Perú.
- García A. (1976) Las cooperativas agrarias en el desarrollo de América Latina Edición Colatina, Bogotá.
- Gaceta (2005) Valoración de Riesgo – SERVI.
- Gago R. S. (2013). Tesis denominada "La implementación de Auditoría Interna y su impacto en la Gestión de las Cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana" - Universidad San Martin de Porres – Perú.

García, T. (2012). Diccionario Enciclopedia Larousse. México: Ediciones LAROUSE, S. A, de C.V., México, D.F.

Gómez A. (2009) Los alcances del Control de Gestión. Editorial Mc Graw Hill.

Gonzales Q. J. (2010) Ley N° 29271 - R.S. N° 317-2008-PCM

http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con2_uibd.nsf.

Estupiñan Gaitán, R. (2006). Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna. ECOE, ISBN 958-648-434-3.

Hernández S. (2014), Metodología de a Investigación. Sesta Edición. Mc Graw Hill Education.

Holmes W. (2001) Auditoria principios y procedimientos tomo I TEORIA Y PROBLEMAS Editorial Limusa S.A.

Hurtado de Barrera j. (2008). Metodología de la Investigación. Guía para una comprensión Holística de la ciencia. Edición Quirón. ISBN: D.L. 54820100011105. Caracas

Kralj, F, (1988), Gestión, evaluación de la gestión y Control de Gestión, Buenos Aires: S, E,

Koontz H. y O'Donnell (2004) Curso de Administración Moderna- Mc Graw Hill México. Litográfica Ingramex S.A. ISBN.

Kotler, (1990) publicado por Azócar E.2009. Paul. Mercadeo de servicios profesionales. Ed. Legis. Santafé de Bogotá.

<https://www.tablerodecomando.com>

Hax A. Y Majluff N. (1993), "Gestión de Empresas con Visión Estratégica", Ed. Domen, Pág. 276, Santiago de Chile.

- Koontz, H.; Weihrich, H. (1994). Administration. Una perspectiva global. 10a ed. México. Mc Graw Hill.
- Lavanda (2005) pensamiento & gestión. Universidad del Norte, pensamiento y gestión, N° 32 - ISSN 1657-6276
- Luciano L. y Rolando E. (2013) “La Teoría de la Retroalimentación en la Auditoría Interna y su Incidencia en la Reducción del Riesgo Crediticio Financiero en las Cooperativas de ahorro y crédito del Perú”. XXX Conferencia Interamericana de Contabilidad – URUGUAY
- Madariaga, J (2004). Manual práctico de Auditoría Interna, Ediciones Deusto, Primera Edición.
- Rodríguez C. (2007) Revista Universitaria ENEO-UNAM. Vol 4. No.
- Martínez M. C., (2003). Gestión Empresarial (pág. 240). México: Interamericana Editores, S.A DE C.V.
- Mondy, R. W. & Noe, R. M. (2005). Administración de recursos humanos (9a ed.). México: Pearson Educación.
- Koontz H. y O'Donnell (2004) Curso de Administración Moderna- Mc Graw Hill México. Litográfica Ingramex S.A. ISBN
- Perdomo (2015) Manual de auditoría interna. Organización Carbajal. Corporativo de Control Interno. Perú.
- Ministerio de la Producción Guía para la Constitución y Formalización de las Cooperativas 2010 pp. 5. Impresión FS Editores.
<http://www.produce.gob.pe>
- MINAGRI (2019) Valor bruto de la Producción Agropecuaria. MINAGRI-DGESEP-DEA Sistema Integrado de Estadística Agropecuaria SIESA. Perú.

- Melnik D. y Pereira M. (2005) Bases para la administración Buenos Aires Alfagrama 1ª edición H.
- Ministerio de Producción (2009)- PRODUCE Manual para la Gestión Empresarial de la Cooperativas de Servicios. Impreso por: JB GRAFIC E.I.R.L. pp. 18, 19. <http://www.produce.gob.pe>
- NIA. (1991) Normas Internas de Auditoria SIGEN. Manual de procedimientos de auditoria interna. Universidad de Buenos Aires – Argentina. XIX Conferencia Interamericana de Contabilidad Buenos Aires 1991.
- Nunnally, (1978). Introducción to Psicológica Measurement. McGraw Hill. Japan.
- Quintero Pedraza, J.C (2009). "La planificación" en Contribuciones a la Economía, en <http://www.eumed.net/ce/2009b/>
- Peña E. (2015). La Motivación Laboral como Herramienta de Gestión en las organizaciones empresariales Universidad Pontificia Comillas- Madrid.
- Pérez Caballo J. F. (2000) Control de la Gestión Empresarial Edic. Esic Madrid 4ª Edición.
- Ponce, A. R. (2012). Definición de control.
- Puleo (1985). Publicado por Lic. Juana Rincón.
<http://gapsea.tripod.com/sistema.htm>.
- Quero V. M., (2010, p.67). Confiabilidad y coeficiente Alpha de Cronbach Telos, vol. 12, Universidad Privada Dr. Rafael Beloso Chacín Maracaibo, Venezuela ISSN: 1317-0570.
- Ross & Kami, (2003. Citado en conceptos de administración estratégica. <https://www.administracion estrategica.com>.

- Santillana R. (2002) Auditoria Interna integral; administrativa; operacional; financiera. Editorial Pearson educación. México
- Sallenave, J. P. (1999) Gerencia y planeación estratégica, Bogotá: Grupo Editorial Norma.
- Segura J. W. (2017) Estrategias para mejorar la gestión de una cooperativa agraria cafetalera, Escuela Académico Profesional de Administración de Negocios y Competitividad Lima Perú.
- .Soy A. C. 2003). Auditoría de la Información. Barcelona, Editor UOC, p. 20.
- Torres F. (1979). Política Económica como Economía Política. Economía Social de Mercado, Socialdemocracia y Socialismo, Editor, Valencia.
- Winkle C. (1999) "Auditoria" Primera y segunda edición la Habana - Cuba.
- Whittington R. y Kurt P. (2005) Principios de auditoria. Editorial McGraw-Hill – México
- Vidal M. (2010), clase Magíster Gestión mención Control, P.U.C.V.
- Vega Fernández, L., & Pérez Díaz, F. (2010). Metodología aplicada al control interno. Observatorio de la Economía Latinoamericana, 133

ANEXOS

ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: “EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA, COMO MECANISMO DE MEJORA CONTINUA EN EL CONTROL DE GESTIÓN DE LAS COOPERATIVAS AGRARIAS DE LA PROVINCIA DE LEONCIO PRADO”

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>GENERAL</p> <p>¿De qué manera la ejecución de la Auditoría Interna influye como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado?</p> <p>ESPECÍFICOS</p> <p>a) ¿De qué manera la aplicación del Proceso de la Auditoría Interna influye como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado?</p> <p>b) ¿De qué manera la evaluación del control interno, influyen como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado?</p> <p>c) ¿En qué medida la Evaluación de Riesgos de la Auditoría influye como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado?</p> <p>d) ¿En qué medida el cumplimiento de las normas de auditoría interna influye como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado?</p>	<p>GENERAL</p> <p>Determinar si la ejecución de la Auditoría Interna influye como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado.</p> <p>ESPECÍFICOS</p> <p>a) Determinar si la aplicación de Procesos en la Auditoría Interna influye como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado.</p> <p>b) Determinar si la evaluación de control interno influye como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado.</p> <p>c) Analizar si la Evaluación de Riesgos de la Auditoría influye como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado.</p> <p>d) Verificar si el cumplimiento de las normas de auditoría interna influye como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado.</p>	<p>GENERAL</p> <p>La ejecución de la Auditoría Interna influye significativamente como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado.</p> <p>ESPECÍFICOS</p> <p>La aplicación de Procesos de la Auditoría Interna influye significativamente como mecanismo de mejora continua en la Gestión Administrativa de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado.</p> <p>b) La evaluación del control interno influye significativamente como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado.</p> <p>c) La Evaluación de Riesgos de la Auditoría influye sustancialmente en el Control de Gestión de las cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado.</p> <p>d) El cumplimiento de las normas de auditoría interna influye significativamente como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado.</p>	<p>Auditoría Interno</p> <p>Procesos en la Auditoría Interna</p> <p>Evaluación de Control Interno</p> <p>Evaluación de Riesgos de Auditoría</p> <p>Normas de Auditoría Interna</p> <p>Control de Gestión</p> <p>Proceso de Planificación</p> <p>Sistema de Control de Gestión</p> <p>Toma de Decisiones Gerenciales</p> <p>Gestión Empresarial</p>	<p>- Planeamiento de Auditoría</p> <p>- Ejecución de la auditoría</p> <p>- Informe de la Auditoría Interna</p> <p>- Elaboración de resultados</p> <p>- Conocimiento de programación</p> <p>- Ambiente de control</p> <p>- Exámenes de evaluación del control</p> <p>- Identificación de Riesgos</p> <p>- Objetivos de los Riesgos</p> <p>- Valoración de Riesgos</p> <p>- Cumplimiento de las normas Auditoría</p> <p>- Evaluación de riesgos de fraude</p> <p>- Planeación estratégica</p> <p>- Control de gestión funcional</p> <p>-- Control de gestión operacional</p> <p>- Gestión estratégica</p> <p>- Objetivos de evaluación del desempeño</p> <p>- Beneficios de evaluación de desempeño</p> <p>- Decisión Gerencial</p> <p>- Proceso de toma de decisiones</p> <p>- Control y motivación de las</p> <p>- Las funciones de los RR. HH.</p> <p>- Administración estratégica</p> <p>- Control de desempeño en RR. HH</p>	<p>Ámbito</p> <p>El trabajo de investigación se ha realizado en las Cooperativas Agrarias ubicadas en la Provincia de Leoncio Prado – Huánuco</p> <p>Nivel de Investigación</p> <p>Denominado investigación aplicada cuya finalidad es práctica; corresponde a una investigación explicativa</p> <p>Tipo de investigación</p> <ul style="list-style-type: none"> - Prospectiva - Observacional - Transversal - Analítico <p>Diseño metodológico</p> <p>No experimental.</p> <p>Población Muestral.</p> <p>Se ha tenido como muestra el total de la población conformada por 134 trabajadores</p> <p>Técnicas de procesamiento de la información</p> <p>Se tabuló la información a partir de los datos, aplicando el sistema SPSS.</p>



ANEXO 02
CONSENTIMIENTO INFORMADO



ID: _____

FECHA: _____

TÍTULO: “EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA, COMO MECANISMO DE MEJORA CONTINUA EN EL CONTROL DE GESTIÓN DE LAS COOPERATIVAS AGRARIAS DE LA PROVINCIA DE LEONCIO PRADO”.

OBJETIVO: Determinar si la ejecución de la Auditoría Interna influye como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado.

INVESTIGADOR: Ana Mabel Espinoza Medina

- **Consentimiento / Participación voluntaria**

Acepto participar en el estudio: He leído la información proporcionada, o me ha sido leída. He tenido la oportunidad de preguntar dudas sobre ello y se me ha respondido satisfactoriamente. Consiento voluntariamente participar en este estudio y entiendo que tengo el derecho de retirarme en cualquier momento de la intervención (tratamiento) sin que me afecte de ninguna manera.

- **Firmas del participante o responsable legal**

Huella digital si el caso lo amerita

Firma del participante: _____



Firma del investigador responsable: _____

ANEXO 03

CUESTIONARIO

Instrucciones:

Al aplicar el presente cuestionario, se consigue recoger información significativa relacionada con el tema de investigación titulada, **Ejecución de la Auditoría Interna como mecanismo de mejora continua en el Control de Gestión de las Cooperativas Agrarias en la Provincia de Leoncio Prado**; por consiguiente, se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que consideres correcta, sírvase marcar con (X) la respuesta que usted considere conveniente, tu aporte será de utilidad para este trabajo de investigación; la encuesta es anónima; gracias.

V. I. Auditoría Interna

Dimensiones. Procesos de la Auditoría Interna

Indicadores. Actividad de la auditoría interna

1. ¿Diga, si el personal que integra en la actividad de auditoría interna son profesionales con experiencia acreditada en su entidad?
 - a. Sin opinión ()
 - b. Nunca ()
 - c. Algunas veces ()
 - b. Casi siempre ()
 - c. Siempre ()

Indicadores. Actividad de la auditoría interna

2. ¿Diga usted, si la actividad del auditor interno debe cumplirse conforme a lo estipulado en el estatuto de la cooperativa agraria donde labora?
 - a. Sin opinión ()
 - b. Nunca ()
 - c. Algunas veces ()
 - b. Casi siempre ()
 - c. Siempre ()

Indicadores. Planeamiento de auditoría interna

3. ¿Cree, que el planeamiento de la auditoría interna es ineludible para evaluar el proceso operativo relacionado a la gestión de las cooperativas?
- a. Sin opinión ()
 - b. Nunca ()
 - c. Algunas veces ()
 - b. Casi siempre ()
 - c. Siempre ()

Indicadores. Planeamiento de auditoría interna

4. ¿Diga usted, si la planeación es de relevancia para lograr mejores resultados en un proceso de auditoría interna de la cooperativa?
- a. Sin opinión ()
 - b. Nunca ()
 - c. Algunas veces ()
 - b. Casi siempre ()
 - c. Siempre ()

Indicadores. Ejecución de auditoría interna

5. ¿Considera necesaria, la ejecución de una auditoría interna en su institución ante algún problema o riesgo, para la obtención de evidencias y formulación de hallazgos?
- a. Sin opinión ()
 - b. Nunca ()
 - c. Algunas veces ()
 - b. Casi siempre ()
 - c. Siempre ()

Indicadores. Ejecución de auditoría interna

6. ¿En su opinión, se está ejecutando la Auditoría Interna para la evaluación del control de gestión de las cooperativas agrarias?
- a. Sin opinión ()
 - b. Nunca ()
 - c. Algunas veces ()
 - b. Casi siempre ()
 - c. Siempre ()

Indicadores. Informe de auditoría interna

7. ¿Considera importante, el informe de auditoría interna para evidenciar las observaciones y corregir a través de las recomendaciones en la cooperativa agraria?
- a. Sin opinión ()
 - b. Nunca ()
 - c. Algunas veces ()
 - b. Casi siempre ()
 - c. Siempre ()

Indicadores. Informe de auditoría interna

8. ¿Cree usted que la presentación del informe de auditoría interna sea útil para subsanar procesos irregulares considerados en áreas funcionales de la cooperativa agraria?
- a. Sin opinión ()
 - b. Nunca ()
 - c. Algunas veces ()
 - b. Casi siempre ()
 - c. Siempre ()

Dimensiones. Evaluación de Control Interno**Indicadores. Acción de control interno**

9. ¿En su opinión, las acciones de control Interno, permiten el cumplimiento de las metas y objetivos de la cooperativa agraria?
- a. Sin opinión ()
 - b. Nunca ()
 - c. Algunas veces ()
 - b. Casi siempre ()
 - c. Siempre ()

Indicadores. Acción de control interno

10. ¿Diga usted, si se ha establecido acciones de control para detectar deficiencias en la operación de las distintas áreas, en su cooperativa?
- a. Sin opinión ()
 - b. Nunca ()
 - c. Algunas veces ()
 - b. Casi siempre ()
 - c. Siempre ()

Indicadores. Supervisión y procedimientos de control

11. ¿En su opinión, la supervisión y procedimientos de control interno permiten optimizar las actividades administrativas y transparencia de los recursos de la cooperativa agraria?
- a. Sin opinión ()
 - b. Nunca ()
 - c. Algunas veces ()
 - b. Casi siempre ()
 - c. Siempre ()

Indicadores. Exámenes de evaluación del control interno

12. ¿Se efectúan evaluaciones periódicas de las áreas operativas, destinadas a identificar la suficiencia del control interno en la entidad que labora?
- a. Sin opinión ()
 - b. Nunca ()
 - c. Algunas veces ()
 - b. Casi siempre ()
 - c. Siempre ()

Indicadores. Exámenes de evaluación del control interno

13. ¿Diga usted, si al ejecutar la evaluación de control interno permita verificar el cumplimiento de gestión administrativa de la cooperativa agraria?
- a. Sin opinión ()
 - b. Nunca ()
 - c. Algunas veces ()
 - b. Casi siempre ()
 - c. Siempre ()

Dimensiones. Evaluación de Riesgos de la Auditoría.**Indicadores. Identificación de Riesgos**

14. ¿En su opinión, se identifica y evalúa los riesgos de auditoría tanto internos como externos existentes en la cooperativa agraria que labora?
- a. Sin opinión ()
 - b. Nunca ()
 - c. Algunas veces ()
 - b. Casi siempre ()
 - c. Siempre ()

Indicadores. Identificación de Riesgos

15. ¿Diga usted, si los instrumentos de control son importantes para identificar los riesgos inherentes existentes en las diferentes áreas administrativas y operativas en su cooperativa agraria?
- a. Sin opinión ()
 - b. Nunca ()
 - c. Algunas veces ()
 - b. Casi siempre ()
 - c. Siempre ()

Indicadores. Objetivos de Riesgos

16. ¿Mencione usted, si al establecer en las distintas áreas de la cooperativa, mecanismos de gestión de riesgos se logre los objetivos deseados?
- a. Sin opinión ()
 - b. Nunca ()
 - c. Algunas veces ()
 - b. Casi siempre ()
 - c. Siempre ()

Indicadores. Objetivos de Riesgos

17. ¿En la cooperativa agraria, se evalúa los riesgos en las áreas funcionales para implementar actividades de control de gestión?
- a. Sin opinión ()
 - b. Nunca ()
 - c. Algunas veces ()
 - b. Casi siempre ()
 - c. Siempre ()

Indicadores. Valoración de Riesgos

18. ¿Usted cree, que es importante considerar el riesgo al establecer los objetivos de acción en las distintas áreas para confirmar la veracidad de la información financiera?
- a. Sin opinión ()
 - b. Nunca ()
 - c. Algunas veces ()
 - b. Casi siempre ()
 - c. Siempre ()

Dimensiones. Aplicación de Normas de Auditoría Interna.**Indicadores. Normas para la aplicación documentaria**

19. ¿Considera importante, los principios y normativas legales para ejecutar la auditoría interna en la cooperativa agraria?
- a. Sin opinión ()
 - b. Nunca ()
 - c. Algunas veces ()
 - b. Casi siempre ()
 - c. Siempre ()

Indicadores. Cumplimiento de las normas de Auditoría Interna

20. ¿En el área del consejo de vigilancia de la cooperativa agraria, se estará cumpliendo con las normas de auditoría Interna, según lo estipulado en el estatuto?
- a. Sin opinión ()
 - b. Nunca ()
 - c. Algunas veces ()
 - b. Casi siempre ()
 - c. Siempre ()

Indicadores. - Normativas en desempeño de la Auditoría

21. ¿Indique usted, si las normas internacionales de auditoría contribuyen a una adecuada toma de decisiones en acciones correctivas y preventivas?
- a. Sin opinión ()
 - b. Nunca ()
 - c. Algunas veces ()
 - b. Casi siempre ()
 - c. Siempre ()

V. D. Control de Gestión**Dimensiones. Proceso de planificación****Indicadores. Aplicación del proceso de planificación**

22. ¿Considera importante, el proceso de planificación de control de gestión para tener una buena evaluación a directivos, funcionarios y empleados de la cooperativa agraria?
- a. Sin opinión ()
 - b. Nunca ()
 - c. Algunas veces ()
 - b. Casi siempre ()
 - c. Siempre ()

Indicadores. Planeación estratégica

23. ¿Cree usted, que la planeación estratégica es importante para conseguir mejores resultados frente a un proceso de control de gestión en su cooperativa?
- a. Sin opinión ()
 - b. Nunca ()
 - c. Algunas veces ()
 - b. Casi siempre ()
 - c. Siempre ()

Indicadores. Planeación operativa

24. ¿Considera usted, que los planes operativos de las cooperativas agrarias influyen en el cumplimiento de las actividades para el logro de los objetivos?
- a. Sin opinión ()
 - b. Nunca ()
 - c. Algunas veces ()
 - b. Casi siempre ()
 - c. Siempre ()

Dimensiones. Sistema de Control de Gestión**Indicadores. Gestión estratégica**

25. ¿Considera Usted, que la gestión estratégica permite formular, implementar y evaluar decisiones que hacen que la cooperativa agraria alcance sus objetivos?
- a. Sin opinión ()
 - b. Nunca ()
 - c. Algunas veces ()
 - b. Casi siempre ()
 - c. Siempre ()

Indicadores. Objetivos de la evaluación del desempeño

26. ¿La cooperativa donde labora, evalúa a sus trabajadores para identificar las habilidades y destrezas adecuadas a las áreas funcionales?
- a. Sin opinión ()
 - b. Nunca ()
 - c. Algunas veces ()
 - b. Casi siempre ()
 - c. Siempre ()

Indicadores. Objetivos de la evaluación del desempeño

27. ¿Con que frecuencia es supervisado el desempeño de los subordinados de la cooperativa agraria donde labora?

- a. Sin opinión ()
- b. Nunca ()
- c. Algunas veces ()
- b. Casi siempre ()
- c. Siempre ()

Indicadores. Beneficios de la evaluación del desempeño

28. ¿Los trabajadores deben ser capacitados para impulsar con eficiencia el desempeño de las tareas cotidianas en la cooperativa agraria?

- a. Sin opinión ()
- b. Nunca ()
- c. Algunas veces ()
- b. Casi siempre ()
- c. Siempre ()

Dimensiones. Toma de decisiones gerenciales**Indicadores. Gestión gerencial**

29. ¿Considera, que la gestión gerencial propicie entre sus participantes un clima de comunicación dinámico y grato?

- a. Sin opinión ()
- b. Nunca ()
- c. Algunas veces ()
- b. Casi siempre ()
- c. Siempre ()

Indicadores. Gestión gerencial

30. ¿Cree usted, que la deficiente gestión gerencial es por la falta de experiencia en la gestión, liderazgo y dirección que dificulta el cumplimiento de objetivos de las cooperativas agrarias?

- a. Sin opinión ()
- b. Nunca ()
- c. Algunas veces ()
- b. Casi siempre ()
- c. Siempre ()

Indicadores. El proceso de toma de decisiones

31. ¿Cree Ud., que la toma de decisiones oportunas es importante sobre los planes de gestión y control de la cooperativa agraria?

- a. Sin opinión ()
- b. Nunca ()
- c. Algunas veces ()
- b. Casi siempre ()
- c. Siempre ()

Indicadores. El proceso de toma de decisiones

32. ¿Se informa oportunamente a los delegados de la cooperativa donde usted labora sobre las posibles contingencias económicas para la toma de decisiones?

- a. Sin opinión ()
- b. Nunca ()
- c. Algunas veces ()
- b. Casi siempre ()
- c. Siempre ()

Indicadores. Control de desempeño de los recursos humanos

33. ¿En la cooperativa donde labora, se evalúa el desempeño de los recursos humanos en cada una de las áreas?
- a. Sin opinión ()
 - b. Nunca ()
 - c. Algunas veces ()
 - b. Casi siempre ()
 - c. Siempre ()

Dimensiones. Gestión empresarial**Indicadores. Las funciones de los recursos humanos**

34. ¿En la cooperativa agraria donde usted labora, se evalúa el perfil de los recursos humanos y son posicionados según sus habilidades y destrezas adecuadas a sus funciones?
- a. Sin opinión ()
 - b. Nunca ()
 - c. Algunas veces ()
 - b. Casi siempre ()
 - c. Siempre ()

Indicadores. Administración estratégica

35. ¿La cooperativa agraria en la que usted forma parte debe establecer estrategias de gestión para mejorar el desempeño laboral?
- a. Sin opinión ()
 - b. Nunca ()
 - c. Algunas veces ()
 - b. Casi siempre ()
 - c. Siempre ()

Indicadores. Gestión en la planeación

36. ¿Considera usted, que el desarrollo de planes en la gestión de las empresas mejora la productividad y la competitividad en la cooperativa agraria?

- a. Sin opinión ()
- b. Nunca ()
- c. Algunas veces ()
- b. Casi siempre ()
- c. Siempre ()

ANEXO 04: VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS POR JUECES



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO - PERÚ
ESCUELA DE POST GRADO
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto García Céspedes, Julián Especialidad Doctor en Contabilidad.

"Calificar con 1, 2, 3, ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad"

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Procesos de la Auditoría Interna	¿Diga, si el personal que integra en la actividad de auditoría interna son profesionales con experiencia acreditada?	4	4	4	4
	¿Diga usted, si la actividad del auditor interno debe cumplirse conforme a lo estipulado en el estatuto de la Cooperativa Agraria donde labora?	4	4	4	4
	¿Cree, que el Planeamiento de la auditoría interna es ineludible para evaluar el proceso operativo relacionado con la gestión de las cooperativas?	4	4	4	4
	¿Diga usted, si la planeación es de relevancia para lograr mejores resultados en un proceso de auditoría interna?	4	3	3	4
	¿Considera necesaria, la ejecución de una auditoría interna en su institución ante algún problema o riesgo, para la obtención de evidencias y formulación de hallazgos?	4	4	4	4
	En su opinión, la ejecución de la Auditoría Interna es significativa para la evaluación de la gestión?	4	4	4	4
	¿Considera importante los informes de auditoría interna para evidenciar las observaciones y corregir a través de las recomendaciones en la cooperativa agraria?	4	4	4	4
Evaluación de Control Interno	¿Cree usted que la presentación del informe de la auditoría interna sea útil para subsanar procesos irregulares considerado en las distintas áreas funcionales de la cooperativa agraria	3	4	4	4
	En su opinión, las acciones de control Interno, permiten el cumplimiento de metas y objetivos de la cooperativa	4	4	4	3
	Diga usted, si han establecido acciones de control para detectar deficiencias en la operación en las áreas?	4	4	3	4
	En su opinión, los procedimientos de Control Interno permiten optimizar las actividades administrativas y transparencia los recursos de la cooperativa agraria?	4	4	4	4
	¿Se efectúan evaluaciones periódicas de las áreas operativas, destinadas a identificar la suficiencia de los controles internos dentro de la entidad que labora?	4	4	4	4
Evaluación de Riesgos de la Auditoría.	¿Diga usted, si ejecutan la evaluación de Control Interno para verificar el cumplimiento de gestión administrativa?	3	4	4	4
	¿En su opinión, se identifica y evalúa los riesgos tanto internos como externos existentes en la cooperativa?	4	3	4	4
	Diga usted, si existe instrumentos y mecanismos para identificar los riesgos existentes en las diferentes áreas administrativas y operativas en su cooperativa agraria	4	4	4	4
	Mencione usted, si han establecido en las distintas áreas de la cooperativa, mecanismos que le permitan minimizar riesgos relevantes, para lograr los objetivos planteados	4	4	4	4
	¿En la cooperativa agraria, se monitorea los riesgos recurrentes en las áreas de su entidad para implementar actividades de control?	4	4	3	4
Aplicación de Normas de Auditoría Interna	¿Usted cree, que la cooperativa considera el riesgo al establecer los objetivos de acción en los distintos áreas para confirma la veracidad de la información financiera?	4	4	4	4
	¿Considera importante los principios y normativas legales para ejecutar la auditoría interna en la cooperativa?	3	4	4	4
	En el área del consejo de vigilancia de la cooperativa agraria, se estará cumpliendo con las normas de Auditoría Interna, según lo estipulado en el estatuto	4	4	4	3
	¿Indique usted, si las normas de auditoría interna contribuyen a una adecuada toma de decisiones en acciones correctivas y preventivas?	4	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (X) En caso de SI ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicada: SI (X) NO ()



Firma y Sello del juez



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO - PERÚ
ESCUELA DE POST GRADO
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto García Cepedez, Julián Especialidad doctor en Contabilidad
 "Calificar con 1, 2, 3, ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad"

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Proceso de planificación	Considera importante el proceso de planeación para tener una buena comunicación entre directivos, funcionarios y empleados, en la cooperativa que trabaja	4	4	3	4
	¿Cree usted que una planeación estratégica es importante para conseguir mejores resultados frente a un proceso de control de gestión en su cooperativa?	4	4	4	4
	Considera usted que los planes operativos de las cooperativas agrarias influyen el cumplimiento de las actividades para el logro de los objetivos	4	4	4	4
Sistema de Control Gestión	Considera usted que la gestión estratégica permite formular y evaluar decisiones que hacen que su cooperativa agraria alcance sus objetivos	4	4	4	4
	La cooperativa donde labora, evalúa a sus trabajadores para identificar las habilidades y destrezas de los diferentes áreas de trabajo?	4	4	4	4
	¿Con qué frecuencia es supervisado el desempeño de sus subordinados en la cooperativa agraria donde labora?	4	4	4	3
Toma de decisiones gerenciales	¿Los trabajadores están capacitados para impulsar la eficiencia en el desempeño de las tareas cotidianas de la cooperativa agraria?	4	4	3	4
	¿Considera que la gestión gerencial en su centro de trabajo propicia entre sus participantes un clima de comunicación dinámico y grato?	4	4	4	4
	¿Cree que la deficiente gestión gerencial es por la falta de experiencia en la gestión y dirección dificultando el cumplimiento de objetivos de la cooperativa agraria	4	4	4	3
	Cree Ud., que la toma de decisiones oportuna es importante sobre los planes, organización y control de la cooperativa agraria	4	4	4	4
	¿Se informa oportunamente a los delegados de la cooperativa sobre las posibles contingencias económicas para la toma de decisiones?	3	3	4	4
Gestión empresarial	¿En la cooperativa de su competencia se evalúa el desempeño de los recursos humanos en cada área correspondiente?	4	4	4	4
	¿En la cooperativa agraria donde usted labora, se evalúa el perfil de los recursos humanos para identificar habilidades y destrezas adecuadas a sus funciones?	4	4	4	4
	¿La cooperativa agraria en la que usted forma parte realiza estrategias para mejorar el desempeño laboral?	3	4	3	4
	¿Considera usted, qué el desarrollo de planes en la gestión de las empresas mejora la productividad y la competitividad en la cooperativa agraria?	4	3	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (X) En caso de SI ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicada: SI (X) NO ()



Firma y Sello del juez



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO - PERÚ
ESCUELA DE POST GRADO
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto Geovarcos Febres Manuel R. Especialidad Doctor en Contabilidad
 "Calificar con 1, 2, 3, ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad"

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Procesos de la Auditoría Interna	¿Diga, si el personal que integra en la actividad de auditoría interna son profesionales con experiencia acreditada?	4	4	4	4
	¿Diga usted, si la actividad del auditor interno debe cumplirse conforme a lo estipulado en el estatuto de la Cooperativa Agraria donde labora?	4	4	4	4
	¿Cree, que el Planamiento de la auditoría interna es ineludible para evaluar el proceso operativo relacionado con la gestión de las cooperativas?	4	3	4	4
	¿Diga usted, si la planeación es de relevancia para lograr mejores resultados en un proceso de auditoría interna?	4	4	4	3
	¿Considera necesaria, la ejecución de una auditoría interna en su institución ante algún problema o riesgo, para la obtención de evidencias y formulación de hallazgos?	4	4	4	4
	En su opinión, la ejecución de la Auditoría Interna es significativa para la evaluación de la gestión?	4	4	3	4
	¿Considera importante los informes de auditoría interna para evidenciar las observaciones y corregir a través de las recomendaciones en la cooperativa agraria?	4	4	4	4
Evaluación de Control Interno	Cree usted que la presentación del informe de la auditoría interna sea útil para subsanar procesos irregulares considerado en las distintas áreas funcionales de la cooperativa agraria	4	3	4	4
	En su opinión, las acciones de control interno, permiten el cumplimiento de metas y objetivos de la cooperativa	3	4	4	3
	Diga usted, si han establecido acciones de control para detectar deficiencias en la operación en las áreas?	4	4	4	4
	En su opinión, los procedimientos de Control interno permiten optimizar las actividades administrativas y transparencia los recursos de la cooperativa agraria?	4	4	4	4
	¿Se efectúan evaluaciones periódicas de las áreas operativas, destinadas a identificar la suficiencia de los controles internos dentro de la entidad que labora?	4	4	4	4
Evaluación de Riesgos de la Auditoría.	¿Diga usted, si ejecutan la evaluación de Control Interno para verificar el cumplimiento de gestión administrativa?	4	3	4	4
	¿En su opinión, se identifica y evalúa los riesgos tanto internos como externos existentes en la cooperativa?	3	4	4	4
	Diga usted, si existe instrumentos y mecanismos para identificar los riesgos existentes en las diferentes áreas administrativas y operativas en su cooperativa agraria	4	4	4	4
	Mencione usted, si han establecido en las distintas áreas de la cooperativa, mecanismos que le permitan minimizar riesgos relevantes, para lograr los objetivos planteados	4	4	4	4
	¿En la cooperativa agraria, se monitorea los riesgos recurrentes en las áreas de su entidad para implementar actividades de control?	4	3	4	3
Aplicación de Normas de Auditoría Interna	¿Usted cree, que la cooperativa considera el riesgo al establecer los objetivos de acción en los distintos áreas para confirma la veracidad de la información financiera?	4	4	4	4
	¿Considera importante los principios y normativas legales para ejecutar la auditoría interna en la cooperativa?	4	4	3	4
	En el área del consejo de vigilancia de la cooperativa agraria, se estará cumpliendo con las normas de Auditoría interna, según lo estipulado en el estatuto	4	4	4	4
	¿Indique usted, si las normas de auditoría interna contribuyen a una adecuada toma de decisiones en acciones correctivas y preventivas?	4	3	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (X) En caso de SI ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicada: SI (X) NO ()


 Firma y Sello del juez



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO - PERÚ
ESCUELA DE POST GRADO
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto Geovances Febres, Manuel Ricardo Especialidad Doctor en Contabilidad

“Calificar con 1, 2, 3, ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Proceso de planificación	Considera importante el proceso de planeación para tener una buena comunicación entre directivos, funcionarios y empleados, en la cooperativa que trabaja	4	4	4	4
	¿Cree usted que una planeación estratégica es importante para conseguir mejores resultados frente a un proceso de control de gestión en su cooperativa?	4	4	4	4
	¿Considera usted que los planes operativos de las cooperativas agrarias incluyen el cumplimiento de las actividades para el logro de los objetivos?	4	4	4	4
Sistema de Control de Gestión	Considera Usted que la gestión estratégica permite formular y evaluar decisiones que hacen que su cooperativa agraria alcance sus objetivos	4	4	4	4
	¿La cooperativa donde trabaja, evalúa a sus trabajadores para identificar las habilidades y destrezas de los diferentes áreas de trabajo?	4	4	4	4
	¿Con qué frecuencia es supervisado el desempeño de sus subordinados en la cooperativa agraria donde labora?	4	3	4	4
Toma de decisiones gerenciales	¿Los trabajadores están capacitados para impulsar la eficiencia en el desempeño de las tareas cotidianas de la cooperativa agraria?	4	4	4	4
	¿Considera que la gestión gerencial en su centro de trabajo propicia entre sus participantes un clima de comunicación dinámico y grato?	4	4	4	3
	¿Cree que la deficiente gestión gerencial es por la falta de experiencia en la gestión y dirección dificultando el cumplimiento de objetivos de la cooperativa agraria?	3	4	4	4
	¿Cree Ud., que la toma de decisiones oportuna es importante sobre los planes, organización y control de la cooperativa agraria?	4	4	4	4
	¿Se informa oportunamente a los delegados de la cooperativa sobre las posibles contingencias económicas para la toma de decisiones?	4	4	3	4
Gestión empresarial	¿En la cooperativa de su competencia se evalúa el desempeño de los recursos humanos en cada área correspondiente?	3	4	4	4
	¿En la cooperativa agraria donde usted labora, se evalúa el perfil de los recursos humanos para identificar habilidades y destrezas adecuadas a sus funciones?	4	4	4	4
	¿La cooperativa agraria en la que usted forma parte realiza estrategias para mejorar el desempeño laboral?	4	3	4	4
	¿Considera usted, que el desarrollo de planes en la gestión de las empresas mejora la productividad y la competitividad en la cooperativa agraria?	4	4	4	3

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (X) En caso de SI ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicada: SI (X) NO ()


 Firma y Sello del juez



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO - PERÚ
ESCUELA DE POST GRADO
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto Juan Carlos Benavides Luz Vioteta Especialidad Pro. Contabilidad
"Calificar con 1, 2, 3, ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad"

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Procesos de la Auditoría Interna	¿Diga, si el personal que integra en la actividad de auditoría interna son profesionales con experiencia acreditada?	4	4	4	4
	Diga usted, si la actividad del auditor interno está expresado en el estatuto de la cooperativa agraria	4	4	4	4
	¿Cree, que el Planeamiento de la auditoría interna es ineludible para evaluar el proceso operativo relacionado con la gestión de las cooperativas?	4	4	4	4
	¿Diga usted, si la planeación es de relevancia para lograr mejores resultados en un proceso de auditoría interna?	4	3	4	4
	¿Considera necesaria, la ejecución de una auditoría dentro de su institución, siendo el objetivo la obtención de evidencias y formulación de hallazgos?	4	4	4	4
	En su opinión, la ejecución de la Auditoría Interna es importante para la evaluación de la gestión?	4	4	4	4
	Considera importante los informes de auditoría interna para resaltar las observaciones encontradas a través de las recomendaciones	4	4	4	4
Evaluación de Control Interno	Cree usted que la presentación del informe de la auditoría interna sea útil para subsanar algún proceso irregular considerado en las distintas áreas funcionales de la cooperativa agraria	4	4	4	4
	En su opinión, las acciones de control interno, permiten el cumplimiento de metas y objetivos de la cooperativa	3	4	4	4
	Diga usted, si han establecido acciones de control para detectar deficiencias en la operación de las áreas	4	4	4	4
	En su opinión, los procedimientos de Control Interno permiten optimizar las actividades administrativas y transparencia los recursos decisiones de gobierno	4	4	4	4
	¿Se efectúan evaluaciones periódicas de las áreas operativas, destinadas a identificar la suficiencia de los controles internos dentro de la entidad que labora?	4	4	4	4
Evaluación de Riesgos de la Auditoría.	¿Diga usted, si ejecutan la evaluación de Control Interno para verificar el cumplimiento de gestión administrativa?	4	3	4	4
	¿En su opinión, se identifica y evalúa los riesgos tanto internos como externos existentes en la cooperativa?	4	4	4	4
	Diga usted, si existe instrumentos y mecanismos para identificar los riesgos existentes en las diferentes áreas administrativas y operativas en su cooperativa agraria	4	4	4	4
	Mencione usted, si han establecido en las distintas áreas de la cooperativa, mecanismos que le permitan minimizar riesgos relevantes, para lograr los objetivos planteados	3	4	4	4
	En la cooperativa agraria, se determina la probabilidad de monitorear los riesgos recurrentes en las áreas de su entidad para implementar actividades de control	4	4	4	4
Aplicación de Normas de Auditoría Interna	¿Usted cree, que la cooperativa considera el riesgo al establecer los objetivos de acción en los distintos áreas para confirmar la veracidad de la información financiera?	4	4	4	4
	¿Considera importante los principios y normativas legales para ejecutar la auditoría interna en la cooperativa?	4	3	4	4
	En el área del consejo de vigilancia de la cooperativa agraria, se estará cumpliendo con las normas de Auditoría Interna, según lo estipulado en el estatuto	4	4	4	4
	¿Indique usted, si las normas de auditoría interna contribuyen a una adecuada toma de decisiones en acciones correctivas y preventivas?	4	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (X) En caso de SI ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicada: SI (X) NO ()

Firma y Sello del juez

CC PL 12610.

Juan C. Benavides B.



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN
HUÁNUCO - PERÚ
ESCUELA DE POST GRADO
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto Lafantas Benitez Luz Violeta Especialidad Dra. Contabilidad
 "Calificar con 1, 2, 3, ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad"

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Proceso de planificación	Considera importante el proceso de planeación para tener una buena comunicación entre directivos, funcionarios y empleados, en la cooperativa que trabaja	4	4	4	4
	¿Cree usted que una planeación estratégica es importante para conseguir mejores resultados frente a un proceso de control de gestión en su cooperativa?	4	4	4	4
	¿Considera usted que los planes operativos de las cooperativas agrarias influyen en el cumplimiento de las actividades para el logro de los objetivos?	4	4	4	4
Sistema de Control de Gestión	¿Considera Usted que la gestión estratégica permite formular y evaluar decisiones que hacen que su cooperativa agraria alcance sus objetivos?	4	4	4	4
	La cooperativa donde labora, evalúa a sus trabajadores para identificar las habilidades y destrezas de los diferentes áreas de trabajo?	3	4	4	4
	¿Con qué frecuencia es supervisado el desempeño de sus subordinados en la cooperativa agraria donde labora?	4	4	4	4
Toma de decisiones gerenciales	¿Los trabajadores están capacitados para impulsar la eficiencia en el desempeño de las tareas cotidianas de la cooperativa agraria?	4	3	4	4
	¿Considera que la gestión gerencial en su centro de trabajo propicia entre sus participantes un clima de comunicación dinámico y grato?	4	4	4	4
	¿Cree que la deficiente gestión gerencial es por la falta de experiencia en la gestión y dirección dificultando el cumplimiento de objetivos de la cooperativa agraria?	4	4	4	4
	¿Cree Ud., que la toma de decisiones oportuna es importante sobre los planes, organización y control de la cooperativa agraria?	4	4	4	4
	¿Se informa oportunamente a los delegados de la cooperativa sobre las posibles contingencias económicas para la toma de decisiones?	4	4	4	4
Gestión empresarial	¿En la cooperativa de su competencia se evalúa el desempeño de los recursos humanos en cada área correspondiente?	3	4	4	4
	¿En la cooperativa agraria donde usted labora, se evalúa el perfil de los recursos humanos para identificar habilidades y destrezas adecuadas a sus funciones?	4	4	4	4
	¿La cooperativa agraria en la que usted forma parte realiza estrategias para mejorar el desempeño laboral?	4	3	4	4
	¿Considera usted, qué el desarrollo de planes en la gestión de las empresas mejora la productividad y la competitividad en la cooperativa agraria?	4	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (X) En caso de SI ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicada: SI (X) NO ()

Firma y Sello del juez

CCPL. 12610.

Luz V. Lafantas B.



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO - PERÚ
ESCUELA DE POST GRADO
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto FERRER TAKAZONA, Royen Santelle Especialidad DR. EN CONTABILIDAD.
 "Calificar con 1, 2, 3, ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad"

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Procesos de la Auditoría Interna	¿Diga, si el personal que integra en la actividad de auditoría interna son profesionales con experiencia acreditada?	4	4	4	4
	¿Diga usted, si la actividad del auditor interno debe cumplirse conforme a lo estipulado en el estatuto de la Cooperativa Agraria donde labora?	4	4	4	4
	¿Cree, que el Planeamiento de la auditoría interna es ineludible para evaluar el proceso operativo relacionado con la gestión de las cooperativas?	4	4	4	4
	¿Diga usted, si la planeación es de relevancia para lograr mejores resultados en un proceso de auditoría interna?	4	4	4	4
	¿Considera necesaria, la ejecución de una auditoría interna en su institución ante algún problema o riesgo, para la obtención de evidencias y formulación de hallazgos?	4	4	4	4
	En su opinión, la ejecución de la Auditoría Interna es significativa para la evaluación de la gestión?	4	4	4	4
	¿Considera importante los informes de auditoría interna para evidenciar las observaciones y corregir a través de las recomendaciones en la cooperativa agraria?	4	4	4	4
	Cree usted que la presentación del informe de la auditoría interna sea útil para subsanar procesos irregulares considerado en las distintas áreas funcionales de la cooperativa agraria	4	4	4	4
Evaluación de Control Interno	En su opinión, las acciones de control interno, permiten el cumplimiento de metas y objetivos de la cooperativa	3	4	4	4
	Diga usted, si han establecido acciones de control para detectar deficiencias en la operación en las áreas?	4	4	4	4
	En su opinión, los procedimientos de Control Interno permiten optimizar las actividades administrativas y transparencia los recursos de la cooperativa agraria?	4	4	4	4
	¿Se efectúan evaluaciones periódicas de las áreas operativas, destinadas a identificar la suficiencia de los controles internos dentro de la entidad que labora?	4	4	4	4
	¿Diga usted, si ejecutan la evaluación de Control Interno para verificar el cumplimiento de gestión administrativa?	4	3	4	4
Evaluación de Riesgos de la Auditoría.	¿En su opinión, se identifica y evalúa los riesgos tanto internos como externos existentes en la cooperativa?	4	4	4	4
	Diga usted, si existe instrumentos y mecanismos para identificar los riesgos existentes en las diferentes áreas administrativas y operativas en su cooperativa agraria	4	4	4	4
	Mencione usted, si han establecido en las distintas áreas de la cooperativa, mecanismos que le permitan minimizar riesgos relevantes, para lograr los objetivos planteados	4	4	4	4
	¿En la cooperativa agraria, se monitorea los riesgos recurrentes en las áreas de su entidad para implementar actividades de control?	3	4	3	4
	¿Usted cree, que la cooperativa considera el riesgo al establecer los objetivos de acción en los distintos áreas para confirmar la veracidad de la información financiera?	4	4	4	4
Aplicación de Normas de Auditoría Interna	¿Considera importante los principios y normativas legales para ejecutar la auditoría interna en la cooperativa?	4	3	4	4
	En el área del consejo de vigilancia de la cooperativa agraria, se estará cumpliendo con las normas de Auditoría Interna, según lo estipulado en el estatuto	4	4	4	4
	¿Indique usted, si las normas de auditoría interna contribuyen a una adecuada toma de decisiones en acciones correctivas y preventivas?	4	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (X) En caso de SI ¿Qué dimensión o ítem falta?
 DECISIÓN DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicada: SI (X) NO ()

Firma y Sello del juez

CCPH-50/14-263



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO - PERÚ
ESCUELA DE POST GRADO
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto FERRER TAKAZONA, ROYER Santella Especialidad DR. EN CONTABILIDAD.

“Calificar con 1, 2, 3, ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Proceso de planificación	Considera importante el proceso de planeación para tener una buena comunicación entre directivos, funcionarios y empleados, en la cooperativa que trabaja	4	4	4	4
	¿Cree usted que una planeación estratégica es importante para conseguir mejores resultados frente a un proceso de control de gestión en su cooperativa?	4	4	4	4
Sistema de Control Gestión	Considera usted que los planes operativos de las cooperativas agrarias influyen el cumplimiento de las actividades para el logro de los objetivos	4	4	4	4
	Considera usted que la gestión estratégica permite formular y evaluar decisiones que hacen que su cooperativa agraria alcance sus objetivos	4	3	4	4
Toma de decisiones gerenciales	La cooperativa donde labora, evalúa a sus trabajadores para identificar las habilidades y destrezas de los diferentes áreas de trabajo?	4	4	4	4
	¿Con qué frecuencia es supervisado el desempeño de sus subordinados en la cooperativa agraria donde labora?	3	4	4	4
Gestión empresarial	¿Los trabajadores están capacitados para impulsar la eficiencia en el desempeño de las tareas cotidianas de la cooperativa agraria?	4	4	4	4
	¿Considera que la gestión gerencial en su centro de trabajo propicia entre sus participantes un clima de comunicación dinámico y grato?	4	4	4	4
Gestión empresarial	¿Cree que la gerencia de la cooperativa es por la falta de experiencia en la gestión y dirección dificultando el cumplimiento de objetivos de la cooperativa agraria?	3	4	4	4
	Cree Ud., que la toma de decisiones oportuna es importante sobre los planes, organización y control de la cooperativa agraria	4	4	4	4
Gestión empresarial	¿Se informa oportunamente a los delegados de la cooperativa sobre las posibles contingencias económicas para la toma de decisiones?	4	4	4	4
	¿En la cooperativa de su competencia se evalúa el desempeño de los recursos humanos en cada área correspondiente?	4	4	4	4
Gestión empresarial	¿En la cooperativa agraria donde usted labora, se evalúa el perfil de los recursos humanos para identificar habilidades y destrezas adecuadas a sus funciones?	4	4	4	4
	¿La cooperativa agraria en la que usted forma parte realiza estrategias para mejorar el desempeño laboral?	4	4	3	4
Gestión empresarial	¿Considera usted, qué el desarrollo de planes en la gestión de las empresas mejora la productividad y la competitividad en la cooperativa agraria?	4	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (X) En caso de SI ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicada: SI (X) NO ()

Firma y Sello del juez

CCPHCO 14-263



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO - PERÚ
ESCUELA DE POST GRADO
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

Nombre del experto Aguiles Davila Sanchez Especialidad Doctor en Contabilidad
 "Calificar con 1, 2, 3, ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad"

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Proceso de planificación	Considera importante el proceso de planeación para tener una buena comunicación entre directivos, funcionarios y empleados, en la cooperativa que trabaja	4	4	4	4
	¿Cree usted que una planeación estratégica es importante para conseguir mejores resultados frente a un proceso de control de gestión en su cooperativa?	4	4	4	4
	Considera usted que los planes operativos de las cooperativas agrarias influyen en el cumplimiento de las actividades para el logro de los objetivos	4	4	4	4
Sistema de Control Gestión	Considera usted que la gestión estratégica permite formular y evaluar decisiones que hacen que su cooperativa agraria alcance sus objetivos	4	4	4	4
	La cooperativa donde labora, evalúa a sus trabajadores para identificar las habilidades y destrezas de los diferentes áreas de trabajo?	4	4	4	4
	¿Con qué frecuencia es supervisado el desempeño de sus subordinados en la cooperativa agraria donde labora?	3	4	3	4
Toma de decisiones gerenciales	¿Los trabajadores están capacitados para impulsar la eficiencia en el desempeño de las tareas cotidianas de la cooperativa agraria?	4	4	4	4
	¿Considera que la gestión gerencial en su centro de trabajo propicia entre sus participantes un clima de comunicación dinámico y grato?	4	4	4	4
	¿Cree que la deficiente gestión gerencial es por la falta de experiencia en la gestión y dirección dificultando el cumplimiento de objetivos de la cooperativa agraria?	4	3	4	4
	Cree Ud., que la toma de decisiones oportuna es importante sobre los planes, organización y control de la cooperativa agraria	4	4	4	4
	¿Se informa oportunamente a los delegados de la cooperativa sobre las posibles contingencias económicas para la toma de decisiones?	4	4	4	4
Gestión empresarial	¿En la cooperativa de su competencia se evalúa el desempeño de los recursos humanos en cada área correspondiente?	4	4	4	4
	¿En la cooperativa agraria donde usted labora, se evalúa el perfil de los recursos humanos para identificar habilidades y destrezas adecuadas a sus funciones?	4	4	4	4
	¿La cooperativa agraria en la que usted forma parte realiza estrategias para mejorar el desempeño laboral?	4	4	4	4
	¿Considera usted, que el desarrollo de planes en la gestión de las empresas mejora la productividad y la competitividad en la cooperativa agraria?	4	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (X) En caso de SI ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicada: SI (X) NO ()

Firma y Sello del juez
AQUILES DAVILA SANCHEZ
 Contador Público Colegiado - Certificado
 Matricula N° 14-152
 Certificación N° 000594



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO - PERÚ
ESCUELA DE POST GRADO
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto Aguiles Davila Sanchez Especialidad Doctor en Contabilidad.
 "Calificar con 1, 2, 3, ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad"

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Procesos de la Auditoría Interna	¿Diga, si el personal que integra en la actividad de auditoría interna son profesionales con experiencia acreditada?	4	4	4	4
	¿Diga usted, si la actividad del auditor interno debe cumplirse conforme a lo estipulado en el estatuto de la Cooperativa Agraria donde labora?	4	4	4	4
	¿Cree, que el Planeamiento de la auditoría interna es ineludible para evaluar el proceso operativo relacionado con la gestión de las cooperativas?	4	4	4	4
	¿Diga usted, si la planeación es de relevancia para lograr mejores resultados en un proceso de auditoría interna?	4	3	4	4
	¿Considera necesaria, la ejecución de una auditoría interna en su institución ante algún problema o riesgo, para la obtención de evidencias y formulación de hallazgos?	4	4	4	4
	En su opinión, la ejecución de la Auditoría Interna es significativa para la evaluación de la gestión?	3	4	4	4
	¿Considera importante los informes de auditoría interna para evidenciar las observaciones y corregir a través de las recomendaciones en la cooperativa agraria?	4	4	4	4
Evaluación de Control Interno	Cree usted que la presentación del informe de la auditoría interna sea útil para subsanar procesos irregulares considerado en las distintas áreas funcionales de la cooperativa agraria	4	4	4	4
	En su opinión, las acciones de control interno, permiten el cumplimiento de metas y objetivos de la cooperativa	4	4	4	3
	Diga usted, si han establecido acciones de control para detectar deficiencias en la operación en las áreas?	4	4	4	4
	En su opinión, los procedimientos de Control Interno permiten optimizar las actividades administrativas y transparencia los recursos de la cooperativa agraria?	4	4	4	4
	¿Se efectúan evaluaciones periódicas de las áreas operativas, destinadas a identificar la suficiencia de los controles internos dentro de la entidad que labora?	4	4	4	4
Evaluación de Riesgos de la Auditoría.	¿Diga usted, si ejecutan la evaluación de Control Interno para verificar el cumplimiento de gestión administrativa?	4	4	3	4
	¿En su opinión, se identifica y evalúa los riesgos tanto internos como externos existentes en la cooperativa?	4	4	4	4
	Diga usted, si existe instrumentos y mecanismos para identificar los riesgos existentes en las diferentes áreas administrativas y operativas en su cooperativa agraria	4	4	4	4
	Mencione usted, si han establecido en las distintas áreas de la cooperativa, mecanismos que le permitan minimizar riesgos relevantes, para lograr los objetivos planteados	4	4	4	4
Aplicación de Normas de Auditoría Interna	¿En la cooperativa agraria, se monitorea los riesgos recurrentes en las áreas de su entidad para implementar actividades de control?	4	3	3	4
	¿Usted cree, que la cooperativa considera el riesgo al establecer los objetivos de acción en los distintos áreas para confirma la veracidad de la información financiera?	4	4	4	4
	¿Considera importante los principios y normativas legales para ejecutar la auditoría interna en la cooperativa?	4	4	4	4
Aplicación de Normas de Auditoría Interna	En el área del consejo de vigilancia de la cooperativa agraria, se estará cumpliendo con las normas de Auditoría Interna, según lo estipulado en el estatuto	4	4	4	4
	¿Indique usted, si las normas de auditoría interna contribuyen a una adecuada toma de decisiones en acciones correctivas y preventivas?	4	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (X) En caso de SI ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicada: SI (X) NO ()


 Firma y Sello del juez
AQUILES DAVILA SANCHEZ
 Contador Público Colegiado - Certificado
 Matricula N° 14-152
 Certificación N° 000594

COOPÉRATIVA AGRARIA INDUSTRIAL

NARANJILLO



OFICINA DE AUDITORIA INTERNA

CONTROL ALMACENAJE CACAO-2015

MAPRESA

INFORME N° 027-2015-OAI/COOPAIN

TINGO MARIA - PERU

2015

La Oficina de Auditoría Interna conjuntamente con el Consejo de Vigilancia, en cumplimiento del Plan de trabajo 2015, se ha realizado un control previo y posterior al cacao almacenado - **MAPRESA**

A. INFORMACION RELATIVA A LA ENTIDAD

1. Principales actividades de la Entidad

La Cooperativa Agraria Industrial Naranjillo Ltda., con sede en la ciudad de Tingo María y ámbito de influencia que abarca los departamentos de Huánuco, San Martín y Ucayali, según los objetivos de su Estatuto, se dedica a incrementar la producción y productividad cafetalera, cacahualera y otros productos agrícolas, acopia, industrializa y comercializa la producción de café, cacao y otros productos agrarios de sus socios y familiares. Entre otros aspectos, orienta sus esfuerzos a elevar el nivel educativo, social, técnico, económico y cultural de los dirigentes, socios y familiares. Análogamente, incentiva y desarrolla la diversificación de la producción agraria, de acuerdo a las condiciones ecológicas de su área de influencia; vela por la salud de sus socios de acuerdo a los alcances económicos de la Cooperativa y brinda otros servicios complementarios para el cumplimiento de su objeto social.

B-1. Junta Directiva del Consejo de Administración y Consejo de Vigilancia

Periodo 2,014-2015

	CARGO	PERIODO
Consejo de Administración	Presidente	2015
	Vice-Presidente	
	Secretario	
	CARGO	PERIODO
Consejo de Vigilancia	Presidente	2015
	Vice-Presidente	
	Secretario	

B-3 GERENTE GENERAL

	Gerente General	PERIODOS
		2015

B-4 JEFES RESPONSABLES DE LA GESTION -2015

	CARGOS	PERIODOS
	Jefe Planta de Producción	2015
	Jefe de Contabilidad	
	Jefe de Administración	
	Jefe de Mantenimiento	

**RESULTADOS OBTENIDOS EN EL ALMACENAJE DE CACAO-
ALMACEN MAPRESA**

“En un almacenaje aproximado de 5 meses, se han obtenido una merma de 1,383 kg, así mismo en los cortes documentarios realizados se han evidenciado que se han hongueado 3,509 Kg de cacao.”

La oficina de auditoría interna en coordinación con el Consejo de Vigilancia ha realizado, los controles al cacao almacenado en los almacenes de Mapresa, en donde se han obtenido un faltante neto de cacao de 1,383 kg que equivale al 0.45% del total del cacao almacenado. De igual manera en los cortes documentarios practicados se han encontrado cacao hongueado de 3,509 Kg que representa el 1.15% del total del cacao almacenado. El cacao hongueado se debe a que el almacén presentaba humedad y básicamente es por el tiempo de almacenaje. Así mismo se evidencia al momento de almacenaje y entrega al almacén de planta no se han separado adecuadamente el cacao por status como es el caso del cacao ZBC-1 Y ZBC, entre ambos existen sobrantes y faltantes este procedimiento no se cumple adecuadamente debido a que el almacén es reducido. Los resultados antes han indicado se demuestran en los anexos siguientes:

ALMACENAJE

OFICINA	AUDITORIA INTERNA						
EMPRESA	COOPERATIVA AGRARIA INDUSTRIAL NARANJILLO LTDA.						
ASUNTO	ALMACENAJE EN EL ALMACEN DE MAPRESA						
STATUS	ZBC1						
FECHA	LUGAR DE ACOPIO	Nº GUIA REM.	Nº SACOS RECEP.	HUMEDAD	MOVIMIENTOS		SALDO
					ENTRADA	SALIDA	
16/06/2015	Bambamarca	070-0556	9	8.00	793		793
16/06/2015	Juanjui	091-0098	3	8.50	201		994
28/06/2015	Juanjui	091-0101	2	-8.00	137		1,131
05/07/2015	Bambamarca	070-0560	60	-8.00	5,725		6,856
05/07/2015	Planta	0111-0002		8.00		1,137	5,719
							5,719
TOTALES			74		6,856	1,137	5,719

RESUMEN

INGRESO AL ALMACEN	6,856
SALIDA DE ALMACEN	1,137
FALTANTE	5,719

OFICINA	AUDITORIA INTERNA						
EMPRESA	COOPERATIVA AGRARIA INDUSTRIAL NARANJILLO LTDA.						
ASUNTO	ALMACENAJE EN EL ALMACEN DE MAPRESA						
STATUS	EU-JAS-NOP						
FECHA	PROCEDENCIA	Nº GUIA REM.	Nº SACOS RECEP.	HUMEDAD	MOVIMIENTOS		SALDO
					ENTRADA	SALIDA	
18/06/2015	Aucayacu	066-00214	234	-8.00	22,296		22,296
18/06/2015	Bambamarca	070-00553	176	-8.00	17,088		39,384
18/06/2015	Bambamarca	070-00554	159	-8.00	15,510		54,894

18/06/2015	Juanjui	091-00096	202	8.30	19,901		74,795
18/06/2015	Nuevo Progreso	096-00056	224	8.10	20,919		95,714
18/06/2015	San Alejandro	074-00118	158	8.30	15,150		110,863
18/06/2015	Campanilla	088-00084	16	8.00	1,579		112,442
18/06/2015	Juanjui	091-00100	90	-8.00	8,943		121,385
02/07/2015	Bambamarca	070-00558			21,177		142,562
02/07/2015	Tocache	047-00140	90	-8.00	8,815		151,377
02/07/2015	Bambamarca	070-00564	220	-8.00	21,426		172,803
02/07/2015	Nuevo Progreso	096-00057	50	-8.00	4,737		177,540
02/07/2015	Nuevo Progreso	032-00284	221	-8.00	20,926		198,466
02/07/2015	Bambamarca	070-00563	216	-8.00	20,964		219,430
02/07/2015	Campanilla	088-00085	184	8.80	17,988		237,418
03/10/2015	Planta	0111-00004		-8.00		38,003	199,415
03/10/2015	Planta	0111-00005		-8.00		39,068	160,347
03/10/2015	Planta	0111-00006		-8.00		18,570	141,777
03/10/2015	Planta	0111-00007		-8.00		20,739	121,038
03/10/2015	Planta	0111-00008		-8.00		38,295	82,743
03/10/2015	Planta	0111-00009		-8.00		37,486	45,257
03/10/2015	Planta	0111-00010		8.20		2,657	42,600
03/10/2015	Planta	0111-00011		-8.00		31,816	10,784
03/10/2015	Planta	0111-00013		-8.00		4,077	6,706

03/10/2015	Planta	0111-00020		-8.00		1,021	5,685
03/10/2015	Planta	0111-00021		-8.00		2,665	3,020
03/10/2015	Oficina	0111-00022	Hongueado	-8.00		1,706	1,314
							1,314
TOTAL						237,418	236,104
						1,314	1,314

RESUMEN

INGRESO AL ALMACEN	237,418
SALIDA DE ALMACEN	234,398
HONGUEADO	1,706
FALTANTE	1,314

OFICINA	AUDITORIA INTERNA						
EMPRESA	COOPERATIVA AGRARIA INDUSTRIAL NARANJILLO LTDA.						
ASUNTO	ALMACENAJE EN EL ALMACEN DE MAPRESA						
STATUS	NOP						
FECHA	PROCEDENCIA	Nº GUIA REM.	Nº SACOS RECEP.	HUMEDAD	MOVIMIENTOS		SALDO
					ENTRADA	SALIDA	
16/06/2015	Bambamarca	070-00555	15	-8.00	1,418		1,418
16/06/2015	San Alejandro	074-00119	119	8.60	11,414		12,832
16/06/2015	Campanilla	088-00083	181	8.20	17,860		30,692
16/06/2015	Campanilla	088-00083	8	9.60	706		31,398
16/06/2015	Campanilla	088-00083	3	9.00	289		31,686
16/06/2015	Juanjui	091-00099	108	8.00	10,577		42,264
05/07/2015	Bambamarca	070-00559	120	-8.00	11,582		53,846

05/07/2015	Campanilla	088-00086	22	-8.00	2,236		56,081
19/10/2015	Planta	0111-00012		-8.00		22,704	33,378
22/10/2015	Planta	0111-00015		-8.00		2,149	31,228
22/10/2015	Planta	0111-00015		-8.00		16,164	15,064
23/10/2015	Planta	0111-00016		-8.00		12,292	2,772
24/10/2015	Planta	0111-00018		-8.00		1,134	1,638
25/10/2015	Oficina	0111-00022	Hongueado	-8.00		1,650	-12
							-12
TOTAL			576		56,081	56,094	-12

RESUMEN

INGRESO AL ALMACEN	56,081
SALIDA DE ALMACEN	54,443
HONGUEADO	1,650
SOBRANTE	-12

OFICINA	AUDITORIA INTERNA						
EMPRESA	COOPERATIVA AGRARIA INDUSTRIAL NARANJILLO LTDA.						
ASUNTO	ALMACENAJE EN EL ALMACEN DE MAPRESA						
STATUS	ZBC						
FECHA	PROCEDENCIA	Nº GUIA REM.	Nº SACOS RECEP.	HUMEDAD	MOVIMIENTOS		
					ENTRADA	SALIDA	SALDO
16/06/2015	Bambamarca	070-00557	2	-8.00	155		155
16/06/2015	Juanjui	091-0097	4	8.80	379		534
05/07/2015	Bambamarca	070-00561	43	-8.00	4,057		4,592
05/07/2015	Planta	0111-0001		8.00		534	4,057
23/10/2015	Planta	0111-0017		-8.00		8,713	-4,655
24/10/2015	Planta	0111-0019		-8.00		829	-5,484

25/10/2015	Oficina	0111-00022	Hongueado	-8.00		153	-5,637
							-5,637
TOTAL			49		4,592	10,229	-5,637

RESUMEN

INGRESO AL ALMACEN	4,592
SALIDA DE ALMACEN	10,076
HONGUEADO	153
SOBRANTE	-5,637

OFICINA	AUDITORIA INTERNA						
EMPRESA	COOPERATIVA AGRARIA INDUSTRIAL NARANJILLO LTDA.						
ASUNTO	ALMACENAJE EN EL ALMACEN DE MAPRESA						
STATUS	CONV. SOCIO						
FECHA	PROCEDENCIA	Nª GUIA REM.	Nª SACOS RECEP.	HUMEDAD	MOVIMIENTO		
					ENTRADA	SALIDA	SALDO
25/06/2015	San Alejandro	075-00100	28	8.8	2,625		2,625
05/07/2015	Planta	0110-00001		8.5		2,629	-4
TOTAL			28		2,625	2,629	-4

RESUMEN

INGRESO AL ALMACEN	2,625
SALIDA DE ALMACEN	2,629
SOBRANTE	-4

RESUMEN DEL ALMACEN DE MAPRESA

INGRESO AL ALMACEN	304,947
SALIDA DEL ALMACEN	300,054
HONGUEADO	3,509
FALTANTE	1,383

El faltante obtenido en los cortes documentarios representa el 0.045% y el cacao hongueado representa el 1.15% del total del cacao almacenado las mismas que se evidencian en los anexos anteriores.

CONCLUSIONES

- ❖ Por falta de un almacén de propiedad de la empresa, se tiene que recurrir a terceras personas como es el caso del almacén de Mapresa.
- ❖ En los cortes documentarios practicados por la Oficina de Auditoría interna del cacao almacenado – Mapresa se han determinado un faltante neto de 1,383 Kg por merma en el almacenaje.
- ❖ Por presentarse humedad el almacén- Mapresa se han hongueado 3,509 kg de cacao, por lo que se debe tomar acciones del caso para su venta correspondiente.

RECOMENDACIONES

A LOS MIEMBROS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACION Y AL GERENTE GENERAL DE LA COOPERATIVA AGRARIA INDUSTRIAL NARANJILLO

- ❖ *Recomendamos al Gerente General, en coordinación con el Jefe de administración procedan a liquidar el cacao hongueado por humedad en el almacén de Mapresa.*

Refrendado Por:

Coop. Agraria Industrial Naranjillo

Auditor Interno

Coop. Agraria Industrial Naranjillo

VICE Presidente Consejo Vigilancia

TABULACIÓN DE DATOS ESTADÍSTICOS

Entes	Pg. 1	Pg. 2	Pg. 3	Pg. 4	Pg. 5	Pg. 6	Pg. 7	Pg. 8	Pg. 9	Pg. 10	Pg. 11	Pg. 12	Pg. 13	Pg. 14	Pg. 15	Pg. 16	Pg. 17	Pg. 18	Pg. 19	Pg. 20	Pg. 21	Pg. 22	Pg. 23	Pg. 24	Pg. 25	Pg. 26	Pg. 27	Pg. 28	Pg. 29	Pg. 30	Pg. 31	Pg. 32	Pg. 33	Pg. 34	Pg. 35	Pg. 36	
1	3	5	4	1	5	5	4	5	3	4	3	4	3	3	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	3	3	5	5	5	5	3	3	3	5	5	
2	3	5	4	4	5	3	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	4	3	2	5	3	5	3	3	
3	3	5	4	1	5	1	5	4	3	3	5	3	5	1	4	4	4	4	5	3	3	3	3	3	3	2	2	5	5	5	5	5	2	2	2	5	4
4	5	5	3	3	5	3	4	1	2	2	4	5	4	4	5	5	3	3	5	3	5	5	4	4	4	2	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3
5	3	1	1	5	5	4	4	4	4	3	4	3	5	3	5	4	3	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	
6	5	5	5	5	5	5	3	4	3	3	5	5	5	5	4	4	4	5	3	3	4	4	3	3	3	3	2	5	5	5	5	5	5	2	5	5	3
7	3	5	5	4	5	4	5	3	5	5	5	4	4	3	4	5	4	4	5	3	3	3	3	5	3	4	4	4	5	4	3	5	4	4	4	5	5
8	3	5	4	5	4	5	4	5	5	4	4	3	5	3	5	3	3	3	5	4	5	5	5	4	4	3	3	4	3	4	4	2	3	3	4	4	
9	4	4	4	1	5	4	4	1	4	3	1	5	5	5	5	4	1	1	5	1	1	1	1	1	3	2	2	5	1	1	5	2	2	2	5	5	
10	5	5	4	4	5	4	5	5	5	2	3	4	4	4	4	4	4	5	5	2	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	4	4	4	3	5	
11	3	5	4	4	4	2	4	5	5	3	5	3	5	3	4	3	3	4	4	3	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
12	5	5	5	3	5	3	4	4	1	3	4	5	5	3	5	5	3	5	5	4	5	5	5	3	4	2	2	4	3	4	4	2	2	2	4	4	
13	3	5	5	5	5	3	4	4	4	4	5	3	5	5	4	5	3	4	4	3	5	5	4	3	3	2	3	5	1	5	2	3	2	5	5		
14	3	5	4	4	5	3	4	5	5	2	3	3	5	3	5	4	4	5	3	3	5	5	3	3	3	3	2	4	4	4	4	3	2	3	4	4	
15	5	5	4	5	5	3	4	5	5	3	5	5	5	4	4	5	3	3	5	3	4	4	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
16	3	5	4	5	5	3	4	4	4	5	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	2	5	5	5	5	5

17	4	4	4	4	5	3	3	5	5	4	5	3	5	3	5	5	4	5	5	3	5	4	4	4	5	3	3	4	4	4	4	4	2	3	3	4	4	
18	3	5	3	5	4	3	5	4	2	3	1	3	4	5	5	4	3	3	5	5	5	5	5	5	4	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	
19	5	5	4	4	5	5	4	5	5	2	5	5	4	4	5	5	4	5	5	3	5	5	5	5	4	2	2	5	5	5	5	5	2	2	2	5	5	
20	3	5	5	5	5	3	5	4	4	3	5	4	4	5	5	5	5	5	5	2	4	3	3	3	3	4	4	5	5	5	5	4	4	4	5	5		
21	3	5	4	4	5	4	4	4	3	4	4	4	4	5	3	4	5	3	3	5	3	5	5	4	4	5	5	3	5	4	5	5	5	3	5	5		
22	3	1	4	1	5	1	4	5	5	2	5	5	4	3	5	5	3	4	5	3	5	5	5	4	3	2	2	5	5	5	5	2	2	2	3	5		
23	5	5	4	5	5	4	4	4	3	3	5	4	5	5	4	4	3	5	5	2	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	5	
24	4	5	4	3	5	3	5	5	4	2	4	3	5	2	2	3	3	3	5	1	1	1	1	5	4	2	2	4	4	1	4	2	2	2	4	4		
25	5	5	4	4	5	3	5	4	5	3	5	5	5	5	4	5	3	4	3	3	4	4	4	4	4	5	3	3	4	4	4	4	2	3	3	4	4	
26	3	4	2	1	4	5	4	1	3	2	1	1	1	2	2	1	2	1	5	4	4	3	3	5	4	3	3	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4	
27	3	5	5	4	5	3	3	5	5	5	5	3	4	4	4	4	5	4	5	3	3	4	4	4	4	4	3	3	5	5	3	3	3	3	3	4	5	4
28	3	5	4	5	5	3	3	5	5	4	5	3	5	4	4	4	3	5	5	5	5	5	5	5	5	3	3	5	4	5	5	5	5	3	5	5	5	
29	3	5	4	3	4	3	4	4	4	4	5	3	5	3	3	4	4	4	4	3	3	5	4	4	3	3	2	4	4	4	4	3	2	3	4	4		
30	3	5	4	4	5	4	4	5	5	2	5	3	5	5	2	3	3	3	5	4	4	4	4	5	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
31	4	5	4	5	5	3	4	3	5	4	4	4	5	3	4	5	5	5	5	3	5	5	4	4	4	3	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
32	5	5	3	4	5	4	5	5	5	3	5	5	4	3	4	3	3	5	4	2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	3
33	3	5	4	5	5	3	5	5	4	3	5	4	4	3	5	5	3	5	5	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	2	3	3	4	4	
34	3	4	4	5	5	3	5	4	3	3	4	4	4	3	3	4	5	5	5	3	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
35	3	5	5	5	5	3	4	3	3	3	5	4	5	3	4	3	4	5	4	4	5	5	4	4	3	2	2	5	5	5	5	2	2	2	5	5		
36	3	5	4	5	5	4	5	5	2	4	5	5	5	4	5	5	3	5	5	4	5	5	5	4	4	2	2	5	5	5	5	2	2	2	5	5		

57	1	5	4	3	5	3	5	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	3	3	3	4	4	4	3	3	5	4	5	5	4	3	5	5	5		
58	4	5	4	4	5	4	3	4	3	3	5	3	3	3	3	4	3	5	4	3	5	5	5	5	3	2	3	4	4	4	4	2	3	2	4	4	
59	3	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	3	5	3	4	5	3	4	5	5	5	5	5	4	4	3	3	5	5	5	3	2	3	3	5	5	
60	5	5	4	4	5	4	4	4	5	2	3	5	5	4	5	5	3	5	5	3	5	5	5	3	3	2	2	5	5	5	3	2	2	2	5	3	
61	3	5	4	5	4	3	5	5	4	2	3	3	5	3	3	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	3	3	5	5	5	5	5	3	3	5	5	
62	4	5	4	5	5	3	4	5	5	2	5	3	4	3	4	4	3	5	5	3	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	3	3	4	4	
63	3	1	1	4	5	3	5	5	1	3	1	4	1	3	2	1	2	4	5	1	1	1	1	1	1	3	3	3	3	1	1	3	3	3	1	1	
64	3	4	4	3	4	3	4	5	5	4	5	3	5	3	5	4	3	5	3	4	5	5	5	5	4	4	4	5	5	3	5	4	4	4	3	3	
65	3	4	4	4	5	4	4	5	5	2	4	5	4	2	4	5	3	3	5	3	3	3	5	5	4	2	2	4	4	4	4	2	2	2	4	4	
66	1	5	2	5	5	3	3	3	4	4	5	3	5	4	4	5	3	5	4	3	5	5	5	5	5	3	3	4	3	4	4	3	3	3	4	4	
67	4	5	4	3	5	3	4	5	5	3	5	3	5	3	3	3	3	3	3	3	5	4	3	5	4	2	2	4	4	4	4	2	2	2	4	4	
68	3	5	4	4	5	3	4	5	5	3	5	3	3	3	4	4	4	4	5	3	4	4	3	5	4	3	3	4	4	4	4	3	3	3	4	4	
69	3	5	5	5	5	5	1	4	4	3	4	3	3	3	4	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	3	5	
70	4	5	4	3	5	3	4	3	3	3	5	5	4	3	4	3	3	5	4	3	5	5	4	3	4	3	3	5	5	3	5	5	3	4	5	5	
71	3	5	4	4	5	3	5	4	3	2	5	4	5	3	5	4	3	5	5	4	4	4	4	4	4	4	2	2	5	4	5	5	2	2	2	5	5
72	3	5	4	5	5	3	3	5	5	2	4	3	3	3	4	3	3	5	5	3	5	5	5	5	5	3	3	4	4	4	4	3	3	3	4	4	
73	1	5	5	5	5	4	4	5	5	4	5	3	4	3	4	3	3	5	5	3	4	3	5	5	3	3	3	5	5	5	5	5	5	5	5	4	
74	4	5	4	4	5	5	5	5	5	3	5	5	5	3	4	4	3	5	5	4	4	3	5	5	5	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
75	3	5	5	1	4	5	4	5	5	4	4	4	5	4	5	5	3	5	5	3	5	5	5	5	5	4	3	2	5	5	5	5	3	2	4	5	5
76	4	5	4	4	5	3	5	5	3	2	3	3	3	4	2	3	3	5	4	4	5	5	5	5	5	3	3	5	4	5	5	3	3	3	5	3	

97	3	5	5	4	5	3	5	4	5	3	5	4	5	3	5	5	3	5	5	3	4	4	5	5	4	3	3	4	4	4	4	2	3	3	4	4		
98	1	5	1	3	5	5	5	5	2	3	3	5	2	4	4	4	4	5	5	4	4	4	3	4	3	2	5	5	5	5	3	2	5	5	4			
99	3	5	4	4	1	1	4	3	5	4	4	4	5	3	4	4	3	5	5	3	4	4	4	5	5	3	3	5	5	5	5	3	3	3	5	5		
100	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4	3	5	5	3	5	4	3	3	5	5	3	4	3	2	4	4	4	4	3	2	3	4	4		
101	3	1	4	4	4	3	4	3	3	3	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	5	3	5	5	3	3	5	5	5	5	3	3	3	5	3		
102	4	5	4	5	5	4	4	3	5	4	3	3	5	3	5	5	3	5	4	3	5	5	5	3	4	3	2	4	4	4	4	2	2	4	4	4		
103	3	5	4	4	5	5	1	5	4	1	4	4	4	3	5	5	3	5	3	4	4	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3		
104	4	4	5	5	5	4	5	5	5	2	3	5	1	2	5	5	3	4	5	2	5	5	5	4	4	2	2	5	1	1	2	2	2	2	3	5		
105	3	5	4	5	5	3	5	4	5	3	4	3	5	5	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4	2	2	5	4	5	5	2	2	2	5	5	
106	3	5	3	5	5	2	4	5	3	3	5	4	4	3	4	4	4	5	5	3	5	5	5	5	5	4	4	5	5	3	5	4	4	4	3	4		
107	4	5	4	4	5	5	3	3	4	3	3	3	5	3	5	5	3	4	3	3	3	3	5	5	5	3	3	5	4	5	5	3	3	3	5	5		
108	3	5	4	3	5	4	5	3	5	3	5	5	5	3	5	4	4	3	5	3	5	5	5	5	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	5	4	4
109	3	5	3	5	5	3	4	5	5	3	5	4	5	4	4	3	3	5	4	4	5	5	5	5	5	3	2	5	5	5	5	4	2	5	5	5		
110	4	5	4	4	5	3	3	5	4	5	3	3	3	3	4	5	5	4	5	3	4	4	3	3	3	2	2	5	5	5	5	2	2	2	5	5		
111	5	5	4	5	5	3	5	3	1	3	4	1	4	1	2	1	2	5	5	2	5	4	3	3	4	3	3	4	4	4	4	3	3	3	4	4		
112	3	5	4	5	5	3	5	5	5	2	3	5	4	4	5	4	4	4	5	3	5	5	5	5	4	3	2	5	4	5	5	5	2	5	3	5		
113	3	5	4	5	5	4	3	5	5	3	5	3	5	1	4	4	4	4	4	3	4	5	5	5	3	3	3	5	5	5	5	4	3	3	5	5		
114	4	5	5	4	4	3	1	5	5	3	5	3	5	5	5	5	3	5	5	3	3	5	4	4	4	3	2	5	5	5	5	5	2	5	3	4		
115	3	5	4	5	4	4	5	4	5	3	5	3	4	3	5	5	3	4	5	5	5	4	3	5	5	3	3	5	3	3	3	3	3	3	3	5	5	
116	3	5	4	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	3	5	5	3	5	4	3	3	3	3	3	4	3	3	4	4	4	4	2	3	5	4	4		

NOTA BIOGRÁFICA

Ana Mabel Espinoza Medina, identificado con DNI N° 22754405, Colegiatura N° 14-895; lugar de nacimiento en el Distrito de Santiago de Surco, Provincia de Lima, Región Lima; con domicilio actual en la Av. Amazonas N° 126, en la ciudad de Tingo María, Distrito de Rupa Rupa, Provincia de Leoncio Prado, Región Huánuco.

Mis estudios iniciales lo realicé a partir de los 4 años, seguidamente mis estudios primarios a los 6 años en un Instituto educativo particular y posteriormente mis estudios secundarios fue en el Colegio de Nuestra Señora de las Mercedes en la Ciudad de Huánuco, culminando a los 17 años de edad, luego retorné a la ciudad de Lima para continuar con mis estudios superiores, pero al estar iniciando mis estudios en la Universidad Enrique Guzmán y Valle en la Cantuta Chosica, ocurrió una recesión, para así volver a la ciudad de Huánuco para realicé mis estudios en Ingeniería Civil, pero por motivos de trabajo me trasladé a la ciudad de Tingo María sin concluir mis estudios universitarios, actualmente me desempeña como docente en la Universidad Nacional Agraria de la Selva.

ACTA DE DEFENSA DE TESIS DE DOCTOR



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN

Huánuco - Perú

ESCUELA DE POSGRADO

Campus Universitario, Pabellón V "A" 2do. Piso - Cayhuayna
Teléfono 514760 - Pág. Web. www.posgrado.unheval.edu.pe



ACTA DE DEFENSA DE TESIS DE DOCTOR

En el Auditorio de la Escuela de Posgrado, siendo las **09:00h**, del día **sábado 28 DE DICIEMBRE DE 2019**; la aspirante al **Grado de Doctor en Contabilidad**, Doña, **Ana Mabel ESPINOZA MEDINA**, procedió al acto de Defensa de su Tesis titulado: **"EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA, COMO MECANISMO DE MEJORA CONTINUA EN EL CONTROL DE GESTIÓN DE LAS COOPERATIVAS AGRARIAS DE LA PROVINCIA DE LEONCIO PRADO"**, ante los miembros del Jurado de Tesis señores:

Dr. Amancio Ricardo ROJAS COTRINA	Presidente
Dr. Elmer Gliserio JAIMES OMONTE	Secretario
Dr. Pablo Walter MENESES JARA	Vocal
Dr. Arturo RIVERA Y CALDAS	Vocal
Dr. Eudósio RAMÍREZ TABRAJ	Vocal

Asesor de tesis: Abner Alfeo FONSECA LIVIAS (Resolución N° 0133-2019-UNHEVAL/EPG-D)

Respondiendo las preguntas formuladas por los miembros del Jurado y público asistente.

Concluido el acto de defensa, cada miembro del Jurado procedió a la evaluación de la aspirante a Doctor, teniendo presente los criterios siguientes:

- a) Presentación personal.
- b) Exposición: el problema a resolver, hipótesis, objetivos, resultados, conclusiones, los aportes, contribución a la ciencia y solución a un problema social y recomendaciones.
- c) Grado de convicción y sustento bibliográfico utilizados para las respuestas a las interrogantes del Jurado y público asistente.
- d) Dicción y dominio de escenario.

Así mismo, el Jurado planteó a la tesis **las observaciones** siguientes:

.....

Obteniendo en consecuencia la Doctorando la Nota de Distinta (17)

Equivalente a Muy Bueno, por lo que se declara Aprobado
 (Aprobado ó desaprobado)

Los miembros del Jurado firman la presente **ACTA** en señal de conformidad, en Huánuco, siendo las 10:30 horas del 28 de diciembre de 2019.

.....
 PRESIDENTE
 DNI N° 025025628

.....
 SECRETARIO
 DNI N° 72412223

.....
 VOCAL
 DNI N°

.....
 VOCAL
 DNI N° 2211131

.....
 VOCAL
 DNI N° 224033399

Leyenda:
 19 a 20: Excelente
 17 a 18: Muy Bueno
 14 a 16: Bueno

(Resolución N° 01624-2019-UNHEVAL/EPG-D)

AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICA DE POSGRADO

AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICAS DE POSGRADO

1. IDENTIFICACIÓN PERSONAL (especificar los datos del autor de la tesis)

Apellidos y Nombres: ESPIÑOZA MEDINA, ANA MABEL
 DNI: 22754405 Correo electrónico: ana_bell_2007@hotmail.com
 Teléfonos Casa 062283494 Celular 962910150 Oficina _____

2. IDENTIFICACION DE LA TESIS

Posgrado
Doctorado: <u>DOCTORADO EN CONTABILIDAD</u>

Grado Académico obtenido: _____

Título de la tesis:

"Ejecución de la Auditoría Interna, como mecanismo de mejora continua en el control de gestión de las Cooperativas Agrarias de la Provincia de Leoncio Prado."

Tipo de acceso que autoriza el autor:

Marcar "X"	Categoría de Acceso	Descripción de Acceso
<input checked="" type="checkbox"/>	PÚBLICO	Es público y accesible el documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulta el repositorio.
<input type="checkbox"/>	RESTRINGIDO	Solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, mas no al texto completo.

Al elegir la opción "Público" a través de la presente autorizo de manera gratuita al Repositorio Institucional – UNHEVAL, a publicar la versión electrónica de esta tesis en el Portal Web repositorio.unheval.edu.pe, por un plazo indefinido, consintiendo que dicha autorización cualquiera tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita, pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla, siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente.


En caso haya marcado la opción "Restringido", por favor detallar las razones por las que se eligió este tipo de acceso: _____

Asimismo, pedimos indicar el periodo de tiempo en que la tesis tendría el tipo de acceso restringido:

() 1 año () 2 años () 3 años () 4 años

Luego del periodo señalado por usted(es), automáticamente la tesis pasara a ser de acceso público.

Fecha de firma: _____



Firma del autor