



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Auditoría operativa y gestión empresarial del sector agroforestal en el Distrito
de Tarapoto, 2021

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR:

Arevalo Paredes, Harbert Gustavo (orcid.org/0000-002-9026-2770)

ASESOR:

Mg. Bernales Vasquez, Renan (orcid.org/0000-0003-4189-9000)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

TARAPOTO - PERÚ

2022

Dedicatoria

A mis amados padres quienes con su ejemplo y dedicación son una fuente de inspiración y perseverancia en mi vida.

A mis preciados abuelos quienes con su consejo y apoyo me permiten seguir avanzando en esta senda de desarrollo profesional.

Harbert

Agradecimiento

A mis preciados padres, abuelos, que me apoyaron constantemente en el proceso de estudio, a todos los docentes de la Universidad por su competente enseñanza, y experiencias vertidas en cada clase que enriquecieron el conocimiento de todos los compañeros; al Mg. Renán Bernal Vázquez por su apoyo de la presente investigación; a la Universidad César Vallejo por promover la investigación y el desarrollo profesional de calidad, así como a los encargados encuestados del Distrito de Tarapoto.

El autor

Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
II. METODOLOGÍA.....	16
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	16
1.2. Variables y operacionalización.....	16
3.3. Población, muestra y muestreo	18
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	19
3.5. Procedimientos	21
3.6. Método de análisis de datos	22
3.7. Aspectos éticos.....	22
IV. RESULTADOS.....	24
V. DISCUSIÓN	29
VI. CONCLUSIONES	34
VII. RECOMENDACIONES	35
REFERENCIAS.....	36
ANEXOS	41

Índice de tablas

Tabla 1. Validacion de instrumentos	21
Tabla 2. Índice de fiabilidad – Auditoria operativa	20
Tabla 3. Índice de fiabilidad – Gestion empresarial	20
Tabla 4. Pruebas de normalidad	23
Tabla 5. Correlacion de auditoria operativa y gestion empresarial	24
Tabla 6. Relacion entre las dimensiones de auditoria operativa y gestion empresarial	¡Error! Marcador no definido. 27

Índice de figuras

Figura 1. Nivel de auditoria operativa.....	25
Figura 2. Nivel de gestion empresarial	26

Resumen

El presente informe tuvo como objetivo determinar la relación entre la auditoría operativa y la gestión empresarial del sector agroforestal en el distrito de Tarapoto, 2021. Se aplicó un tipo de investigación básica, de diseño no experimental. La población estuvo comprendida por 46 encargados, de los cuales se ha determinado a 41 participantes para el tamaño de la muestra. Para la recolección de datos, se ha empleado la técnica de la encuesta y el cuestionario como instrumentos. Resultados: el nivel de auditoría y gestión empresarial un nivel medio del 66% y 66% respectivamente. Así también, se comprobó que existe relación significativa entre las dimensiones de la auditoría operativa y la gestión empresarial por cuanto, el p-valor obtenido a nivel de dimensiones es inferior al 0.05, asimismo presentaron un nivel de correlación de Rho de Spearman positivo bajo. Conclusión: Se demostró que existe relación significativa entre la auditoría operativa y la gestión empresarial, dado que se obtuvo un p-valor inferior al 0.05, con un nivel de correlación de Rho de Spearman positivo bajo de 0,461, mediante el coeficiente determinante, se conoció que la cultura tributaria influye un 21% en la gestión empresarial.

Palabras clave: Auditoría operativa, gestión empresarial, auditoría financiera, gestión de plan estratégico, auditoría de control interno.

Abstract

The objective of this report was to determine the relationship between the operational audit and the business management of the agroforestry sector in the district of Tarapoto, 2021. A type of basic research, of non-experimental design, was applied. The population was present by 46 managers, of which 41 participants have been determined for the sample size. For data collection, the survey technique and the questionnaire have been used as instruments. Results: the level of auditing and business management an average level of 66% and 66% respectively. Likewise, it was found that there is a significant relationship between the dimensions of operational auditing and business management because, the p-value obtained at the level of dimensions is less than 0.05, a low positive level of Spearman's Rho connections appeared. Conclusion: It was shown that there is a significant relationship between operational auditing and business management, given that a p-value of less than 0.05 was obtained, with a low positive Spearman's Rho confirmation level of 0.461, through the determinant coefficient, it was known that the tax culture influences 21% in business management.

Keywords: Operacional audit, business management, financial audit, strategic plan management, internal control audit.

I. INTRODUCCIÓN

Según Morales et al, (2018) bachiller en la universidad Simón Bolívar Colombia, en su revista nos habla sobre la pobreza estructural y corrupción en Colombia. Donde concluye que, la corrupción se forma mediante el descuido por parte de la gestión empresarial en la organización este sería la base principal para que la empresa obtenga resultados en contra perjudicándose económicamente, es por ello que ellos buscaron frenar esto mediante controles de auditoría, para así disminuir la corrupción que como consecuencias trae quiebra a largo plazo.

Concordando con Villegas (2018). Magister de Universidad EAFIT escuela de administración en Bogotá, en su artículo nos informa que en Colombia, la los efectos, causas y consecuencias que generada por la corrupción puede ser frenada mediante mecanismos de prevención, implementando políticas de responsabilidad social, ya que en los últimos años nos menciona que existe bastante corrupción que proviene de estas actitudes negativas por falta de una capacitación al personal y sobre todo por el desinterés del ambiente laboral.

De acuerdo con Javier (2019). en su artículo la auditoría interna en las empresas peruanas: una revisión sistemática de literatura de los últimos 10 años. Jefe de operaciones en el Banco Azteca de Trujillo. Tuvo como finalidad analizar las características de los artículos científicos publicados en revistas peruanas sobre auditoría interna de empresas, donde concluye que encontró inconsistencias en la metodología, muestreo, herramientas donde no aplican la metodología recomendada en el estudio, al respecto se puede decir que el estudio no cumplió a cabalidad con los estándares de investigación.

Según Omonte y Suarez (2019), en su artículo de Una revisión sobre la teoría de la firma y su carencia ética, estudiantes egresados de Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC), Lima, Perú, nos menciona que tiene como objetivo demostrar el bajo interés sobre la ética y la moral de las personas, dentro de las organizaciones. El autor concluye que no solo es importante mejorar el tema económico, sino también los aspectos ambientales, sociales y personales.

En el ámbito local, la investigación se enfocó en las empresas agroforestales de la ciudad de Tarapoto, dedicadas a la venta de productos agrícolas al por mayor y menor. Dichas organizaciones venían mostrando distintas deficiencias con respecto al control interno debido a la falta de inspección y vigilancia, se pudo identificar que no cuentan con un sistema para el control de inventarios, no entregaban de forma completa los productos haciendo faltar accesorios, incrementaban el precio de venta tanto en repuestos como en máquinas, hacían pasar como comprobante de pago a las proformas, no contaban con un orden en el almacén de acuerdo a las marcas de los productos. Por otro lado, se observó que los locales con cuentan con el espacio suficiente para poder garantizar la conservación del producto.

A parte de ello, los encargados de ventas no se encontraban debidamente capacitados para brindar información de los productos haciendo que el cliente no quede satisfecho y dude al momento de realizar la compra, de esta manera los problemas mencionados causaron que las ventas disminuyan afectando la liquidez de la empresa que como consecuencia trae consigo pérdidas económicas. Por tanto, de acuerdo a lo mencionado nació el interés de desarrollar la presente investigación, Auditoría operativa y gestión empresarial del sector agroforestal en el Distrito de Tarapoto, 2021.

Por otro lado, se tiene el problema general que es: ¿Qué relación existe entre auditoría operativa y gestión empresarial en el sector agroforestal del Distrito de Tarapoto 2021?, También están los problemas específicos: ¿Cuál es el nivel de auditoría operativa en el sector agroforestal del Distrito de Tarapoto 2021?, ¿Cuál es el nivel de gestión empresarial en el sector agroforestal del Distrito de Tarapoto 2021?, ¿Qué relación existe entre las dimensiones de auditoría operativa y gestión empresarial en el sector agroforestal del Distrito de Tarapoto 2021?.

El estudio se justifica **social**, porque la investigación abordo problemas sociales que afectan al sector agroforestal; por ello esta investigación es aplicada, se enfocó principalmente en la identificación y diagnóstico del sector agroforestal del distrito

de Tarapoto, en términos de evaluación de incidencia de la gestión empresarial, esto benefició a la empresa y la sociedad, ya que menciono que existen herramientas para controlar mejor la distribución del entorno local y el país en general en tanto a las actividades de auditoría operativa; **práctica**, fue de gran utilidad para las entidades del sector comercial agroforestal; le permitió realizar la gestión empresarial a través del desarrollo, control interno, de gestión y financiero; también fue de utilidad para otras entidades del mismo sector en el distrito de Tarapoto, porque todas tienen gestión integral y empresarial, esto es necesario y eficiente; **teórico**, nos permitió enfocarnos en la investigación científica, y es necesario consistir en el planteamiento del problema de la investigación, lo que ayudó a refutar los resultados de otras investigaciones o ampliar la teoría, además como relación teórica, dado que contiene teorías autenticadas de autores reconocidos a nivel internacional y nacional; **metodológica**, se enfocó en mantener la consistencia al identificar problemas, luego analizar teorías, formular soluciones basadas en hipótesis; y determinar los objetivos de la investigación, todo esto fue realizado aplicando todos los elementos metodológicos correspondientes con el fin de utilizarlo como guía para estudio de otras investigaciones.

Por lo tanto, tenemos como objetivo general determinar la relación de auditoría operativa y gestión empresarial en el sector agroforestal del Distrito de Tarapoto 2021. Por lo tanto, sus objetivos específicos vienen a ser: Medir el nivel de auditoría operativa en el sector agroforestal del Distrito de Tarapoto 2021. Medir el nivel de gestión empresarial en el sector agroforestal del Distrito de Tarapoto 2021. Conocer la relación que existe entre las dimensiones de auditoría operativa y gestión empresarial en el sector agroforestal del Distrito de Tarapoto 2021.

Después de analizar nuestros objetivos, pasamos a dar a conocer nuestra hipótesis general, existe relación significativa entre auditoría operativa y gestión empresarial en el sector agroforestal del distrito de Tarapoto 2021. Para dar mayor relevancia tenemos nuestras hipótesis específicas. El nivel de la auditoría operativa en el sector agroforestal del distrito de Tarapoto 2021. El nivel de la gestión empresarial en el sector agroforestal del distrito de Tarapoto 2021. Existe relación significativa

entre las dimensiones de auditoria operativa y gestión empresarial en el sector agroforestal del Distrito de Tarapoto 2021.

II. MARCO TEÓRICO

En el presente trabajo de investigación se describen antecedentes internacionales y nacionales. A continuación, presentamos estudios de autores a nivel internacional.

Según Delgado (2021), en su revista de auditoría operativa como herramienta de mejora continua para las empresas del sector comercial: Estudio de Caso, Interdisciplinaria de ingeniería sustentable y desarrollo social, México. Menciona como objetivo adecuar estrategias que ayuden en el proceso de la organización adaptándose a las nuevas tecnologías. Se aplicó como método de evaluación el cuestionario como resultado se llevó a cabo un informe donde se sugiere cambios para la mejora dentro de la empresa, de acuerdo a la tabla 1, 2, 3 y 4. En conclusión la auditoría operativa influye de manera efectiva en los departamentos, ya que gracias a eso se pudo elaborar un informe con recomendaciones.

Por otro lado, Barbosa, et al. (2020), en su revista de gestión sostenible, balanced scorecard: una revisión sistemática, Brazil. Menciona como objetivo adecuar estrategias que ayuden en el proceso de la organización adaptándose a las nuevas tecnologías en Brasil, las pequeñas empresas representaron el 72% de los puestos de trabajo creados en el país, registrando un saldo positivo por cuatro años consecutivos, de 2014 a 2017. En 2017, 83,5 mil empleos fueron generados por pequeñas empresas, en comparación con 31,4 mil empleos generados por medianas y grandes empresas. En conclusión, la gestión sostenible se relaciona de manera efectiva en las estrategias, ya que gracias a eso se pudo elaborar un informe con recomendaciones, que ayuden a las pequeñas empresas comerciales.

De otro modo, Garde y López (2021), en su revista de Institucionalización de la evaluación y auditoría operativa, España. Tiene como objetivo analizar la incidencia auditoría operativa en las empresas, el análisis metodológico que se utilizó en dicha revista fue cuantitativo con un estudio descriptivo. Hubo la realización de una encuesta que estuvo dirigida especialmente a los gerentes cuyo propósito era saber sobre el proceso de gestión que se estaba llevando a cabo dentro de su organización. Los resultados que se lograron obtener en esta tesis presentada

fueron muy satisfactorios ya que existe un 90% con respuesta de acuerdo y un 10% con desacuerdo de los gerentes. En conclusión, el autor determina la influencia y menciona que si este proceso mantiene continuidad hasta el 2025 se verá una mejor economía en el país que beneficiará a todos en general.

Por otro lado, López y Cañizares (2018), El control interno en el sector público ecuatoriano, tiene el como objetivo identificar la relación tanto de control interno y auditoría. La investigación fue no experimental, con diseño descriptivo, el total está compuesto por la cantidad de 210 empresas, además su muestra fue de 189, y se utilizó la estrategia de muestreo para seleccionar dichas empresas. Las herramientas aplicadas muestran que un 100% mantienen evaluación de los procesos implementados y de los controles. Asimismo, dicho indicador evaluación de riesgos arrojó un resultado de 14.29% indicando que no se está realizando a fondo una investigación para poder ver estrategias ante cualquier caso negativa que pase la empresa, y concluyó que existe una relación muy fuerte entre el control interno y auditoría - 2018.

En cuanto a Cárdenas et al. (2018), en este artículo determinaron un diagnóstico efectuado a las Mypes de Ocaña, Norte Santander, con el objetivo de fomentar un desarrollo económico y del crecimiento de dichas empresas lo cual buscó la transformación de todo su accionar bajo una cautelosa perspectiva social y empresarial. El método propuesto en el artículo fue cuantitativo, con un estudio descriptivo; el instrumento utilizado fue una encuesta a la cual aplicaron a 64 empresas de Ocaña, los resultados arrojados fueron que el 98% de las empresas encuestadas desconoce las normas legales aplicables a las actividades económicas. Se concluye que existe una necesidad de que organicen estrategias con técnicas de responsabilidad social en el ámbito empresarial para que así puedan incorporar a sus empresas factores diferenciales que les permita que sean sustentables y competitivos en los diferentes mercados.

Finalmente, Acosta y Jiménez (2020). en su artículo de revisión titulado Modelo de gestión empresarial en Ecuador, Universidad de Guayaquil. Ecuador. Tiene como objetivo determinar la caracterización de gestión empresarial en las empresas

privadas de Ecuador. Su investigación es de tipo descriptiva y su diseño no experimental. Como muestra considero a 120 empresas por que realizo un cuestionario virtual. Después de analizar los resultados se llegó a que 58% de encargados no pudieron llegar a controlar en su totalidad el 100% de la empresa. En conclusión, se llegó a que la gestión forma parte de las estrategias para así poder obtener un control y mejorar la rentabilidad de la organización por lo que al analizar se logró ver que no todas las empresas se sienten capaces de controlar en la totalidad a su empresa.

A nivel nacional, Según Zavaleta (2018), La Auditoría Operativa Incide en el Desarrollo Empresarial de Wari Inversiones S.A.C. en el 2018 (Tesis) Universidad Peruanas las Américas, Perú. Tiene como objetivo evaluar la auditoria operativa mediante un control interno que determine la incidencia del desarrollo empresarial de la empresa. Esta investigación fue de diseño descriptivo simple ya que analiza las variables tal y como es en la vida real. Los resultados muestran que el 46,67% de los empleados respondió definitivamente que sí, y que la planificación en la auditoría de gestión es de suma importancia, ya que condujo a un buen control en el ámbito logístico, mientras que el 20% puede decir que sí, el 20% estuvo indeciso y el 13,33 % dice que tal vez no. La conclusión fue que la gestión de la empresa no estaba dirigida correctamente, ya que el gerente del área de logística no tenía conocimiento de la función de recursos humanos y mucho menos de la importancia de esta área en la empresa.

Por otro lado, Rondan (2022). En su tesis Auditoria operativa y gestión administrativa en los colaboradores de las empresas comerciales del distrito de Miraflores. Tuvo como objetivo encontrar la relacione entre auditoria operativa y gestión administrativa, El tipo de investigación fue aplicada de diseño no experimental, luego de haber realizado las encuestas llego a la conclusión que la auditoria operativa y la gestión administrativa están relacionadas estadísticamente ya que tienen un nivel de correlación positiva normal ,811 y con una significancia de ,000 por lo cual se descarta la hipótesis nula y se acepta la hipótesis primera.

Según Espinoza, et al. (2020), Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia (2020). Llevo a cabo el

objetivo determinar la relación entre control interno y gestión empresarial en el sector comercial, teniendo como diseño no experimental con enfoque cuantitativo. Utilizo como instrumento la encuesta y cuestionario para dicha evaluación, por lo que incluyó a 5 centros comerciales, de los cuales se empleó la encuesta a 45 responsables del área contable arrojándonos un resultado de 0.885 de fiabilidad por alfa de Cronbach y una significancia de ,705 evaluado por Rho de Spearman realizado en distrito populoso de lima. En conclusión, si existe una excelente y significativa relación entre ambas variables en estos tiempos de pandemia.

Por tanto, Figueroa (2019), en su investigación titulada la auditoría integral utilizando el sistema Coso I en la gestión de comerciantes en santa elena distrito de comas lima, en el cual detalla que el objetivo general de la tesis es determinar el alcance de la influencia de una auditoría global con el modelo Coso en las actividades de gestión de los Comerciantes; el método aplicado para la verificación del tratamiento enmarca al nivel de la correlación no empírica del tipo básico, la muestra estuvo formada por 19 funcionarios. En cuanto a las herramientas, se recolectó los datos y resultados de la encuesta se llevaron a cabo mediante métodos descriptivos y analíticos. Los resultados de la encuesta se realizaron mediante un análisis descriptivo y un análisis de referencia; mediante herramientas y técnicas de recolección de datos del 100% que han sido cubiertas en el programa estadístico SPSS, en la encuesta se puede ver que el 10.52% no estaba del todo informado mientras que la mayoría con conocimiento acertado fue de 89.48%. Se concluye que existe una alta idoneidad de 99% en sus variables de investigación.

También, Calderón y Jauregui (2017). El control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales. Determina que su objetivo de realización del estudio es determinar la relación entre el control interno sobre la obligación tributaria y el cumplimiento tributario en las empresas comerciales del distrito de Chaclacayo. El tipo de estudio es descriptivo, correlativo, de corte transversal. La muestra no probabilística se realizó a 20 contadores comerciales del distrito de Chaclacayo, Lima. Para la recolección de datos de la variable de control interno de la obligación tributaria, se realizó una encuesta, en este caso usando una herramienta con un coeficiente alfa de Cronbach alto de 0,804; de las cuales el cumplimiento tributario tiene un alfa de

0,7747, que es significativo. Los datos fueron analizados estadísticamente con la prueba Rho Spearman, teniendo su resultado una relación directa y positiva entre control interno de la obligación tributaria y el cumplimiento tributario respecto al control ambiental. Asimismo, existe una relación entre el control interno de las obligaciones tributarias y las obligaciones formales relacionadas con el ambiente de control. En conclusión, se concluye que cuanto más importante es el control interno, más importante es el respeto de las obligaciones tributarias.

Sin embargo, Avila y Simbron (2020), La auditoría integral y su relación con la efectividad en la ejecución de los programas sociales de la Municipalidad Distrital de Huachon, Pasco 2020. (Tesis) Universidad Nacional Daniel Alcides, Perú. Tiene como objetivo determinar la incidencia de la auditoría con la efectividad de los programas sociales municipales. Su investigación es descriptiva. Tuvo como muestra 22 trabajadores de la municipalidad, a los que aplico como instrumento el cuestionario, que como resultado la mayoría de 6 (27,3%) afirmó que nunca conoció los procesos, procedimientos, normas y políticas para auditar los programas sociales de la ciudad, mientras que 2 (9,1%) encuestados afirmaron que siempre, por otro lado, una mayoría de 10 El (45,5%) dijo que nunca han sabido limitar las actividades de control de auditoría de los programas, mientras que 3 (13,6%) de los encuestados siempre lo dijeron. En conclusión, se identificó que la auditoría integral incide efectivamente en la ejecución de dichos programas, con P valor de 0,000 menor ($p < 0,05$).

Continuando con Dueñas y Uzco (2021), La auditoría operativa como herramienta de mejora en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital De Salcahuasi, Huancavelica periodo 2017, (Tesis) Universidad Peruana los Andes, Perú. Tiene como objetivo identificar la relación que existe entre la auditoría operativa en el Área de Tesorería, el diseño de la investigación es no experimental, como muestra obtuvo 30 colaboradores de la municipalidad donde se obtuvo como resultado un 93% buena, por otro lado, con 100% el nivel alto. Donde se concluye que la auditoría operativa influye de forma efectiva con un promedio de ($p = 0.02 < 0.05$).

De otro modo, Ruiz (2019), Gestión empresarial y competitividad en la empresa grupo cayao s.a.c del distrito de san juan de miraflores, tiene el propósito de hacer

una encuesta que se consideró para determinar su relación tanto gestión empresarial y competitividad empresarial del grupo Cayao SAC del distrito de San Juan de Miraflores. La investigación fue no experimental, con diseño descriptivo, el total estuvo compuesto por la cantidad de 55 colaboradores, aparte su muestra fue de 55 personas, y se utilizó la estrategia de muestreo para seleccionar dicho censo. Las herramientas aplicadas muestran una alta confiabilidad gracias al estadístico alfa de Cronbach, 0.923 para el Cuestionario de Administración de Empresas y 0.944 para el Cuestionario de Competitividad. En la prueba de hipótesis, el estadístico Rho de Spearman es de 0.861, con un valor de $p < 0.000$, y concluyó que existe una relación muy fuerte entre la gestión empresarial y la competitividad de Grupo Cayao S.A.C en la zona de San Juan. de Miraflores - 2017.

En cuanto Vilca (2019), Análisis del éxito empresarial de las Mipymes del Sector confecciones en el Centro Comercial Tacna Centro, periodo 2019, (Tesis) Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, tuvo como objetivo determinar el nivel de éxito empresarial de las MIPYMES del sector confecciones en el Centro Comercial Tacna Centro, periodo 2019, tuvo como investigación aplicada con diseño no experimental. De acuerdo a la evaluación por cuestionario de 30 colaboradores como resultado obtuvo un 61% de alto nivel en éxito empresarial. Por lo que se concluye que el 80% de las Mypes tienen una baja proyección sobre las capacitaciones.

Según Adama (2021), Gestión administrativa y desempeño laboral en micro empresas del sector construcción, Lima 2021, Tesis Universidad Cesar Vallejo, Perú. Determinar la influencia del desempeño laboral y gestión administrativa del sector construcción en la ciudad de Lima donde se tuvo como diseño no experimental. Incluyó a 30 empleados para ser encuestados de modo que, se aplicaron cuestionarios que fueron validados para así poder obtener las respuestas. Los resultados con nivel completo fue de 23,3% mientras que el nivel normal fue de , 66,7% por otro lado con nivel incompleto resultó ser un, 10% en el nivel incompleto, de otro modo se obtuvo un resultado de nivel adecuado con 26,7 y seguidamente en el nivel normal se obtuvo un resultado del 50%,Y por ultimo con un nivel inadecuado se tuvo un 23,3%. Los resultados extraídos muestran que la

gestión administrativa se relaciona significativamente con la eficiencia laboral de la empresa.

De otro modo Guillen (2020), Auditoria de gestión crediticia y la rentabilidad de la cooperativa de ahorro y crédito microfinanzas prisma (2014-2017). Tuvo como objetivo determinar la incidencia entre auditoria de gestión crediticia y rentabilidad de la cooperativa prisma, donde se tuvo como diseño no experimental. Utilizo como instrumento la encuesta y cuestionario para dicha evaluación, por lo que incluyó a 40 asesores crediticios para ser encuestados de modo que como resultado se obtuvo que un 75% de personal sin capacitación. En conclusión, no existe un buen control de gestión crediticia por parte de los asesores, ya que no se encuentran debidamente capacitados para resolver problemas en los temas política de la empresa y productos crediticios.

Por otro lado, López y Garza (2020), Las prácticas de gestión empresarial, innovación y emprendimiento: factores influyentes en el rendimiento de las firmas emprendedoras. Llevo a cabo el objetivo determinar la influencia conjunta entre gestión empresarial y emprendimiento empresarial, teniendo como diseño no experimental con enfoque cuantitativo. Utilizo como instrumento la encuesta y cuestionario para dicha evaluación, por lo que incluyó a 304 individuos para la muestra, de los cuales se empleó la encuesta a 2 encuestas de ambas variables a cada uno, arrojándonos un resultado de 0.903 de fiabilidad por alfa de Cronbach en gestión empresarial, por otra lado también un 0.907 en fiabilidad por alfa de Cronbach en emprendimiento empresarial. En conclusión, si existe una excelente y significativa influencia entre ambas variables.

Finalmente, Anchelia, et al. (2021), La gestión administrativa y compromiso organizacional en instituciones. Tuvo como objetivo determinar la relación entre gestión administrativa y compromiso organizacional, donde se tuvo como diseño no experimental con enfoque cuantitativo. Utilizo como instrumento la encuesta y cuestionario para dicha evaluación, por lo que incluyó a 88 trabajadores, de los cuales se empleó 2 encuestas por las dos variables arrojándonos un resultado de 0.885 y 0.801 de fiabilidad por alfa de Cronbach. Estos fueron evaluados mediante

por Rho de Spearman arrojando un resultado positivo entre la relación de las variables. En conclusión, existe una excelente y significativa relación entre las variables estableciendo que mientras exista una buena gestión, el compromiso de los trabajadores se incrementa progresivamente ayudando al progreso de la empresa.

A continuación, se presentan las bases teóricas que fundamentan las variables y dimensiones, por lo que se refiere a la variable Auditoría Operativa, el cual es definido en un proceso de control, que incluye la obtención y evaluación de evidencia económica y administrativa de manera veraz para determinar el grado de relación de estas declaraciones, estándares implantados, y luego comunicar los resultados a las partes interesadas, (Sánchez, 2017).

Ahora mencionando nuestra primera dimensión Auditoría Financiera: es un tipo de auditoría que incluye una evaluación contable y de la gestión económica de una empresa, con la finalidad de reflejar su imagen real en un informe (Sánchez, 2017).

Según Lavinia et al. (2019) los estados financieros forman un resumen financiero donde se aclara el estado de la empresa mediante un informe.

Por otro Allen et al. (2018) indica que al estado de cuenta son movimientos donde muestran los ingresos y gastos mediante un documento oficial que emiten las entidades bancarias.

De modo que explicamos nuestra segunda dimensión Auditoría de Control Interno: detalla que el sistema de control interno es un procedimiento de control que se integra en las acciones operativas en ciertas unidades de una entidad y su objetivo no fue más que asegurar la gran fiabilidad de la información para el escrutinio externo (Sánchez 2017)

Según Yousif y Maryanti (2019) el control interno es un proceso que se lleva a cabo en todos los sectores de la organización para asegurar el cumplimiento razonable de las metas y objetivos de la empresa.

Los autores Yudy y Reni (2020) mencionan que el rendimiento empresarial tiene la función de describir las metodologías y los procesos que ayudan a gestionar el éxito de una organización.

Continuando definimos nuestra tercera dimensión Auditoría de Gestión: es la evaluación y el examen de una entidad para establecer la economía, eficiencia y eficacia en el control, la planificación y el uso de los recursos de la entidad (Sánchez 2017).

De acuerdo a Thrassou, et al. (2021), su investigación nos da conocer sobre la evaluación de gestión en la actualidad que es un aspecto muy importante del entorno empresarial, y su importancia se refleja en la presencia de una herramienta adecuada que ayude a mantener un control adecuado sobre las principales actividades operativas, financieras y de otro tipo.

De acuerdo con Tchamy y Najna (2019) se refieren a control de recursos como una evaluación que ayuda ver la eficiencia, economía y eficacia en la que se encuentra la organización con la finalidad de explotarlos.

Según Tejeiro (2017) las estrategias son muy útiles para garantizar el cumplimiento de las metas y objetivos de la organización, ayudando al crecimiento económico.

Por consiguiente, tenemos nuestra segunda variable Gestión Empresarial de las cuales según Álvarez (2017), detalla que la gestión empresarial y competitividad son pilares básicos para el desarrollo sustentable de las empresas ya que es un conjunto de estrategias que busca mejorar la economía, concluyendo que, si se tiene una gestión empresarial eficiente, se ganará competitividad para el crecimiento sostenible.

Ahora nos dirigimos a nuestra primera dimensión de nuestra segunda variable Gestión de Desarrollo donde Álvarez (2017) Menciona que es parte principal como estrategia debido a que mejora los resultados de las empresas. El crecimiento

económico es el objetivo de cualquier negocio rentable, y el crecimiento sostenible debe ser una prioridad para pequeñas y medianas entidades.

Es sostenibilidad ya que se puede lograr gracias a la sinergia de diferentes conceptos que integran el desarrollo empresarial; Y la cultura de la empresa proporciona a todos los miembros de la organización un sentido de identidad, por lo que los empleadores deben definirla de forma clara y coherente (Faiteh y Rachid, 2022).

Por otro lado, Covarrubias et al. (2019), menciona que las metas son un recurso importante para lograr los objetivos propuestos para la empresa.

Según Andrei (2018), indica que los recursos económicos son muy esenciales para poder cubrir gastos en periodos terribles satisfaciendo las necesidades de la organización.

Terminando definimos nuestra segunda dimensión de la variable de Gestión Empresarial; la gestión de planeamiento estratégico: es una herramienta de gestión que apoya las decisiones de las organizaciones sobre la misión presente y el procedimiento que debe tomar en su futuro para adaptarse a cambios y requerimientos que impone entorno y logros de eficacia y alto desempeño (Álvarez 2017).

Según Álvarez (2017), nos menciona que la gestión del planeamiento estratégico es proponer un plan estratégico y un cuadro de control integral para la mejora de la contribución y gestión en las empresas. Indica que debemos estar capacitados para contribuir y mejorar los procedimientos de la empresa

De acuerdo con Baumgarte et al. (2020), menciona que para aumentar la productividad hay que estar actualizados con la tecnología, ya que es de una gran ayuda que facilita los procesos.

De otro modo Sheng, et al. (2020), indica que para explotar la capacidad se refiere a aprovechar cada oportunidad que se presente, tanto ambiental como esfuerzo físico de una persona.

En el enfoque conceptual se basó en recolección de palabras desconocidas, Auditoria operativa: control y rectificación de errores dentro de la empresa. Gestión empresarial: tienen el objetivo de formar estrategias que ayuden a explotar los recursos de la empresa. Activo corriente: bienes de la empresa que se convierten en dinero en menos de 12 meses. Pasivo no corriente: deudas a largo plazo, supera los 12 meses.

II. METODOLOGÍA

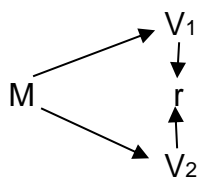
3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

La investigación fue de tipo aplicada, los resultados son importantes para ampliar y enfocarse en el conocimiento y así mejorar con acciones futuras en la solución de problemas (Kumar, 2022). Por lo tanto, a través de la realización del estudio se detalló evidencias y argumentos en cantidad, calidad y la puntualidad de los roles laborales contribuye a la adecuación, competencia y relevancia evidencia; y así poder efectuar una evaluación de la realidad que se observa en las empresas del sector comercial del distrito de Tarapoto respecto a la problemática

3.1.2. Diseño de investigación

Diseño fue no experimental de alcance descriptivo correlacional.



Donde:

V₁ = Auditoría Operativa

V₂ = Gestión Empresarial

M = Muestra

r = Relación

1.2. Variables y operacionalización

Variable 1 Auditoría operativa

Definición conceptual. viene a ser el examen de las cuentas de una empresa u organización con el fin de saber si cumplen con la normativa previamente establecidas y, de esta forma, corregir si estuvieran efectivamente dictadas.

Según Newman y Comfort (2017), hoy en día el desarrollo de toma de decisiones se relaciona a las actividades más importantes dentro de las organizaciones, de acuerdo con los principios de la auditoría operativa es

necesario tomar decisiones en base a una información real, que cumplan con todos los estándares mínimos, asegurando mediante pruebas e información veraz de la empresa.

La gestión de la empresa por la dirección: la gerencia es el puesto del director de una entidad, tiene 20 funciones, es el representante de la empresa frente a los demás y coordina todo recurso disponible en una organización (personas, materiales, etc.) materiales, tecnológicos, financieros), durante todo el proceso: planificar, organizar, controlar y dirigir, se alcancen los objetivos previamente marcados.

Examen: es una investigación minuciosa y muy precisa de las circunstancias de un hecho, prueba de la relevancia de un tema.

Control interno: es un proceso incorporado en actividades de administración y en todo lo que concierne de la entidad para abordar los riesgos y proporcionar una mayor seguridad para poder lograr nuestros objetivos.

Fiabilidad de la información.

Cumplir con las leyes, las políticas establecidas y las regulaciones.

Controla los recursos disponibles para la entidad.

Eficiencia; Se trata de lograr el resultado deseado, que es determinado por el cliente. Por tanto, todas las medidas de eficiencia se centran en el cliente. Por ejemplo: devoluciones (del cliente), queja (del cliente), tiempo de entrega (al cliente), índice de satisfacción del cliente, quejas (del cliente), volumen de ventas (al cliente), etc.

Eficiencia. - Se trata de aspectos internos, no relacionados con el cliente. Por ejemplo: número de impagos, adherencia al presupuesto, anticipos, activos valiosos, costes, etc.

Elaboración de planificación institucional, determina la necesidad de una herramienta que pueda representar una visión global de la organización que desarrolla planes de mejora. Su función principal es informar el día a día de la organización.

Definición operacional. El proceso mediante el cual recopilamos y evaluamos toda la información financiera de una entidad objetivamente, su

estructura interna y ver si así cumple con las regulaciones aplicables, las leyes y si es que se estaban logrando sus objetivos por los medios adecuados.

Indicadores.

Auditoría Financiera

Auditoría de Control Interno

Auditoría de Gestión

Escala de medición. Ordinal

Variable 2 Gestión empresarial

Definición conceptual. Puede comprobar la situación financiera en un entorno empresarial y dar fe de ello en el área contable de la organización.

Definición operacional. Se trata de realizar una revisión de los procesos económicos y operativos de una organización, para constatar que se ajustan a lo exigido por la ley y de buenos criterios, además, se llevan a cabo de acuerdo con una metodología.

Indicadores.

Gestión de Desarrollo

Gestión de Planeamiento Estratégico

Escala de medición. Ordinal

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población

La población fue sometida a este estudio, se incluyó a 46 empresas comerciales en la ciudad de Tarapoto donde fue autenticado e identificado en la página de la SUNAT. En particular, se investigó al encargado de la empresa como al gerente general, el gerente comercial o al contador.

Criterios de inclusión

En el presente estudio se incluyó a todas las empresas agroforestales que residen en la ciudad de Tarapoto, asimismo, se tuvo en consideración a las empresas que tienen actividades comerciales por más de un año, que se encuentren en condición de “Habido”.

Criterios de exclusión

No se tuvo en consideración a empresas que no realicen actividades de agricultura, empresas con actividades menor a un año y empresas que se encuentran en condiciones de “No habido”.

3.3.2. Muestra

En cuanto a la determinación de la muestra, se aplicó un muestreo probabilístico, donde se ha empleado la siguiente fórmula:

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

Datos

Z (nivel de confianza) = 1.96

Población (N) = 46

Probabilidad de ocurrencia(p) = 0.5

Probabilidad de no ocurrencia (q)= 0.5

Margen de Error (E) = 0.05

Reemplazando datos se obtiene

$$x = \frac{(1.96)^2(0.50)(0.50)(46)}{(0.05)^2(46 - 1) + (1.96)^2(0.50)(0.50)}$$
$$x = 41 \frac{1895}{10729} = x = 41.1766$$

El cuestionario se aplicó a 41 empresas agroforestales en el distrito de Tarapoto.

3.3.3. Muestreo Se utilizó el muestreo no probabilístico, ya que en la investigación no surgieron métodos estadísticos, además se optó por elegir en base a la naturaleza de sus variables para asegurar que los resultados sean adecuados y más semejantes a la realidad, según Otzen y Manterola (2017) indica que este tipo de muestra se caracteriza por el uso de procedimientos estadísticos para facilitar la selección de los participantes.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

Las herramientas de recopilación de datos se desarrollaron previamente para aplicar la encuesta a los encargados o gerentes de las empresas comerciales del distrito de Tarapoto, miembros de la muestra, para una mayor confirmación. Por lo que Feria et al. (2020) indica que esta herramienta se puede utilizar para extraer rápidamente los datos percibidos por las personas encuestadas sobre las circunstancias o hechos fenomenológicos que son indicativos de un problema dentro de un área específica.

Instrumento

El instrumento empleado fue el cuestionario. Para ello, se hizo dos cuestionarios, uno para la variable auditoría operativa que estuvo constituido por 16 preguntas, el segundo cuestionario que fue enfocado en la variable gestión empresarial constituido por 9 interrogantes.

Validez

Para dar mayor validez a cada uno de los instrumentos, tuvieron que ser analizados por el juicio de expertos que se detallan a continuación:

Tabla

1

Validación de los instrumentos

Variable	Experto o especialista	Promedio validez	de Opinión experto	del
Auditoría operativa	Mg. Córdova Perez Jhisella Gasdaly	4.7	Bueno	
	Mg. Bautista Fasabi Jhon	4.5	Bueno	
Gestión empresarial	Mg. Escobedo Bustamante Abigail	4.5	Bueno	

Nota: Elaboración propia.

Confiabilidad

Para establecer la confiabilidad de los instrumentos tuvo que ser calculado con el coeficiente de Cronbach obteniendo el procesamiento estadístico de los datos recogidos a través de la realización de una prueba piloto, esto se desarrolló haciendo uso del programa SPSS.

Análisis de confiabilidad de la variable: Auditoría operativa

Tabla 2

Índice de fiabilidad – Auditoría operativa

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.793	16

En la tabla 2, podemos ver que como resultado de la prueba del Alfa de Cronbach tenemos un ,793, que según los parámetros dados se puede considerar como excelente confiabilidad, por lo tanto, sus ítems tienen consistencia interna donde indica que sí se puede utilizar en otras unidades analíticas.

Análisis de confiabilidad de la variable: Gestión empresarial

Tabla 3

Índice de fiabilidad – Gestión empresarial

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.819	9

En la tabla 3, podemos ver que como resultado de la prueba del Alfa de Cronbach tenemos un ,819, que según los parámetros dados se puede considerar como excelente confiabilidad, por lo tanto sus ítems tienen consistencia interna donde indica que sí se puede utilizar en otras unidades analíticas.

3.5. Procedimientos

En primer lugar, se analizó en detalle la situación actual del sector agroforestal en el distrito de Tarapoto para comprender los hechos que conforman nuestro problema. Luego se reunió información relacionada con la auditoría operativa y la gestión empresarial para encontrar fácilmente las dimensiones. Luego se

presentó una solicitud de autorización para obtener un permiso válido para así recolectar los datos y procesarlos estadísticamente utilizando los procedimientos apropiados. Seguidamente se realizó una entrevista de manera presencial, ya que se deben explicar y detallar los puntos señalados en el instrumento, los cuales podrán ser respondidos de acuerdo a la situación actual. Finalmente, los datos procesados se presentaron de manera adecuada mediante tablas y gráficos para que la información sea fácil de entender, dando lugar a conclusiones y recomendaciones basadas en los objetivos de investigación propuestos.

Estos procedimientos fueron correctos para asegurar la efectividad y eficacia de los instrumentos de investigación, que tuvieron como finalidad medir la veracidad, precisión, autenticidad y objetividad de las variables, en este caso consideramos 41 empresas comerciales en el Distrito de Tarapoto, antes de proceder con la aplicación de los cuestionarios.

Cabe indicar que la escala del instrumento es Likert: 1 “totalmente en desacuerdo”, 2 “en desacuerdo”, 3 “indiferente”, 4 “de acuerdo”, 5 “totalmente de acuerdo”.

3.6. Método de análisis de datos

El estudio aplicó un análisis descriptivo correlacional donde se describió el comportamiento de las variables, auditoría operativa y gestión empresarial, mediante resultados de frecuencias y porcentajes con el fin de dar soluciones a los objetivos de cada variable.

Además, se aplicó el método inferencial para identificar las hipótesis planteadas en la investigación. Por último, se utilizó el software SPSS para verificar el grado de correlación y grado de significancia, los cuales dieron respuesta a cada uno de los objetivos del estudio.

3.7. Aspectos éticos

La investigación siguió las normativas y principios establecidos por la UCV, además para su redacción se tuvo en cuenta las Normas APA séptima edición, por ende, se empleó los siguientes principios: No maleficencia, puesto que el

estudio tuvo el cuidado necesario para no causar daño o lastimar a los participantes. Beneficencia, ya que la investigación se llevó a cabo solo con propósitos académicos y además busco brindar soluciones a la problemática evidenciada en el sector. Justicia, en vista de que se brindó un trato justo e igualitario a todos los involucrados en el estudio, evitando las exclusiones. Transparencia, por cuanto, los resultados que fueron obtenidos en la investigación y la metodología aplicada fueron publicados con el propósito de que sean empleados por otros investigadores y puedan verificar la información del estudio.

IV. RESULTADOS

El análisis relevante al estudio fue elaborado a partir de la revisión y tabulación de los ítems , estos fueron dirigidos a los trabajadores y encargados del sector agroforestal del distrito de Tarapoto, que reflejaron el diagnóstico, sobre la auditoría y la gestión.

A continuación, se muestran los resultados obtenidos, reflejándose en nuestros objetivos:

Relación entre la auditoria operativa y la gestión empresarial en el sector agroforestal del distrito de Tarapoto, 2021.

Tabla 4

Pruebas de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.
Auditoria operativa	0.761	41	0.000
Gestión empresarial	0.714	41	0.000

Corrección de significación de Spearman

Interpretación

En la tabla 4 se empleó el análisis estadístico de la prueba de normalidad Shapiro-Wilk debido a que la muestra es menor de 50 personas.

Para ambas variables se obtuvo p-valor (Sig.), P-valor <0,005. Gracias a este análisis, se puede determinar el uso de la prueba de Spearman no paramétrica.

Tabla 5*Correlación auditoría operativa y gestión empresarial*

		Auditoría operativa	Gestión empresarial
Auditoría operativa	Correlación Spearman	de 1	,461
	Significancia		(Si) 0.002
	N	41	41

La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación

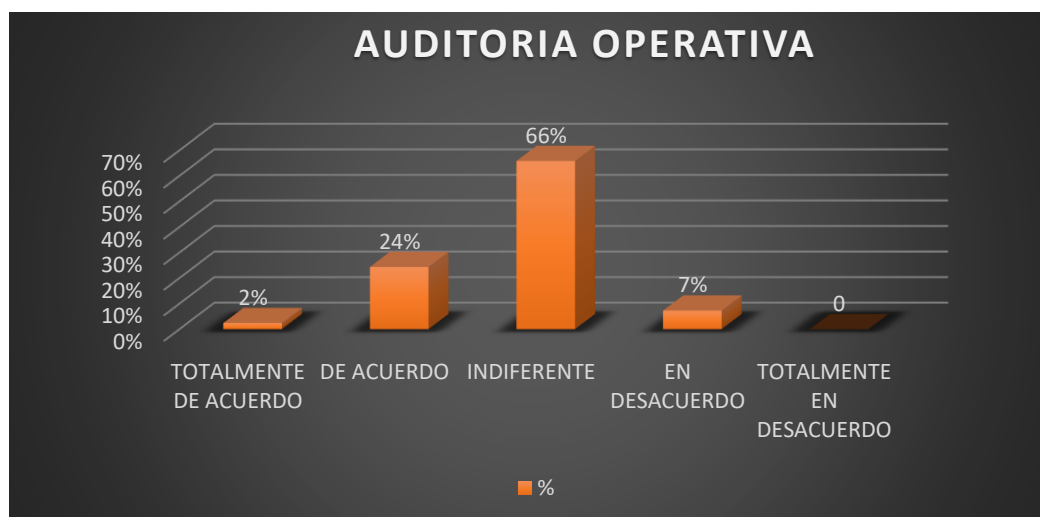
En concordancia con los datos de la tabla 5 se cuenta con información estadística suficiente para confirmar que existe relación significativa entre la Auditoría Operativa y Gestión, porque la Sig. arrojó un valor inferior a 0.05 (p-valor = <.002), por otro lado, el coeficiente determinante fue positivo bajo equivalente a .461.

De acuerdo con los resultados obtenidos se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis planteada, ya que si existe relación significativa auditoría operativa y gestión empresarial en el sector agroforestal del distrito de Tarapoto.

Nivel de la auditoria operativa en el sector agroforestal del distrito de Tarapoto, 2021.

Figura 1

Nivel de auditoria operativa



Nota. Cuestionario de auditoria operativa aplicado a los encargados.

	ALTO	MEDIO	BAJO
F	11	27	3
%	27%	66%	7%

Interpretación

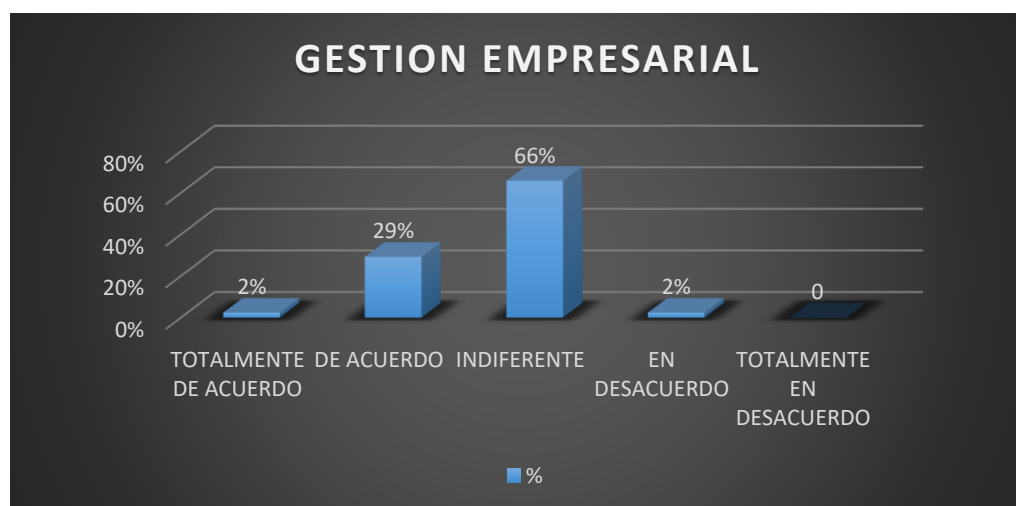
De acuerdo a los resultados obtenidos en la figura 1, donde como muestra tenemos el 100% (41) de los encuestados, podemos ver que el 7% (3) tiene un nivel de auditoria operativa baja, seguidamente podemos observar que el 66% (27) tiene un nivel medio y por último con un resultado de 27% (11) el nivel alto, por lo que podemos decir que la auditoria operativa en el sector agroforestal del distrito de Tarapoto es mayormente medio.

De acuerdo con todos los resultados obtenidos, se acepta la hipótesis planteada, ya que se pudo medir el nivel de auditoria empresarial en el sector agroforestal en el sector agroforestal del distrito de Tarapoto.

Nivel de la gestión empresarial en el sector agroforestal del distrito de Tarapoto, 2021.

Figura 2.

Nivel de gestión empresarial



Nota. Cuestionario de gestión empresarial aplicado a los encargados.

	ALTO	MEDIO	BAJO
F	13	27	1
%	32%	66%	2%

Interpretación

Por otro lado, los resultados obtenidos en la figura 2, donde como muestra poseemos el 100% (41) de los encuestados, teniendo una calificación del 2% (1) en nivel de gestión empresarial baja, seguidamente podemos observar que el 66% (27) tiene un nivel medio y finalmente con un resultado de 32% (13) el nivel alto, por lo que podemos decir que la gestión empresarial en el sector agroforestal del distrito de Tarapoto es mayormente medio.

De acuerdo con todos los resultados obtenidos, se acepta la hipótesis planteada, ya que se pudo medir el nivel de gestión empresarial en el sector agroforestal en el sector agroforestal del distrito de Tarapoto.

Relación que existe entre las dimensiones de la auditoría operativa y gestión empresarial en el sector agroforestal del distrito de Tarapoto, 2021.

Tabla 6

Relación entre las dimensiones de la auditoría operativa y gestión empresarial

Dimensiones de auditoría operativa	Auditoría financiera	Auditoría de control interno	Auditoría de gestión
	Correlación de Rho de Spearman		
	de	,397	,461
Gestión empresarial	Significancia	(Si) 0.010	(Si) 0.007
	a		
	N	112	112

Nota: Información sacada de SPSS 28

Interpretación

La tabla 6 muestra un nivel de correlación positiva baja entre la auditoría financiera y la gestión empresarial, que es (0,397), la significancia es de 0,010 siendo inferior a 0,05 por lo que indica una dependencia mínima entre ambos factores. Por otro lado, el parámetro de auditoría de control interno se relaciona significativamente con la variable ya que tiene un grado de correlación positiva moderada, que es (0.461), el análisis de nivel de significancia es de 0.002 mostrando que si existe relación entre ellos. Finalmente, se puede observar que la auditoría de gestión también se encuentra con la gestión empresarial, con una correlación positiva moderada de (0,413), dando un valor de p de 0,007, inferior a 0,05.

De acuerdo con todos los resultados obtenidos se acepta la hipótesis planteada, ya que si existe relación significativa entre las dimensiones de auditoría operativa y gestión empresarial en el sector agroforestal del distrito de Tarapoto.

V. DISCUSIÓN

Luego de presentar los resultados obtenidos en base al análisis estadístico entre la auditoría operativa y gestión empresarial se hizo una explicación de los hallazgos presentados en el mismo orden que los resultados.

En nuestro objetivo general se logró determinar la relación entre la auditoría operativa y la gestión empresarial del sector agroforestal del distrito de Tarapoto, 2021, por ello fue empleado la prueba de Pearson de las cuales pudo confirmar que existe relación significativa entre la Auditoría Operativa y Gestión, porque la Sig. arrojó un valor inferior a 0.05 (p -valor = $<.002$), por otro lado, el coeficiente determinante fue positivo bajo equivalente a .461, Por tal motivo se acepta la segunda hipótesis específica planteada.

De modo semejante el estudio realizado por Rondan (2022) llegó a la conclusión que la auditoría operativa y la gestión administrativa están relacionadas estadísticamente ya que tienen un nivel de correlación positiva normal ,811 y con una significancia de ,000 por lo cual se descarta la hipótesis nula y se acepta la hipótesis primera. Podemos ver que ambos resultados son positivos, pero diferentes, indicándonos que las variables se relacionan mejor con gestión administrativa que con gestión empresarial, sin embargo, ambos ayudaron a las empresas a corregir los errores, transformándolos en oportunidades que ayuden efectivamente a cumplir las metas y objetivos trazados por la empresa. Por otro lado, como fortaleza tuvimos la encuesta ya que nos permitió llegar a los resultados gracias al sistema spss, sin embargo, como debilidad tuvimos a nuestra muestra ya que se negaban a brindar información detallada.

Desde aquí se desarrolla los siguientes objetivos específicos 1, 2 y 3.

Teniendo conocimiento que la auditoría operativa es el examen donde se analiza los recursos con los que cuenta la empresa u organización fue importante saber el nivel de auditoría operativa en el sector agroforestal del distrito de Tarapoto, es por ello que fue empleado un cuestionario bajo la teoría de (Sánchez, 2017), donde se

pudo determinar que para conocer la auditoria operativa es de suma importancia saber sobre la auditoria financiera, la auditoria de control interno y la auditoria de gestión, conforme a ello, los resultados evidenciaron que el 66% de la población indica un nivel medio dado que revelan que en el sector agroforestal no están satisfechos y debidamente capacitados sobre la auditoria operativa frenando el progreso y desarrollo de la empresa.

Por otro lado, el estudio realizado por Delgado et al. (2021). Desarrollado en el sector comercial de México, mostro que el 46,67% de los empleados respondió definitivamente que sí, y que la planificación en la auditoría de operativa es de suma importancia, ya que condujo a un buen control en el ámbito logístico, mientras que el 20% estuvo indeciso y el 13,33 % dice que tal vez no. La conclusión fue que la gestión de la empresa no estaba dirigida correctamente, ya que el gerente del área de logística no tenía conocimiento de la función de recursos humanos y mucho menos de la importancia de esta área en la empresa. Su pudo diferenciar que en México la gran cantidad esta capacitada en este tema de auditoria operativa puesto que si realizan un control, sin embargo comparando con nuestra investigación se puede ver que la mayoría no están seguros o capacitados de este tema puesto que el nivel de auditoria es intermedia de acuerdo al análisis realizado, por otro lado ambos llegaron a la conclusión de que auditoria operativa es fundamental para lograr un progreso efectivo de la empresa ya que eso implica un control financiero, capacitaciones continuas, mejores estrategias y sobre todo ayuda a prevenir errores de la empresa. De este modo como fortaleza tuvimos la encuesta ya que nos permitió realizar un Excel con los resultados donde nos arrojó porcentajes, sin embargo como debilidad tuvimos a nuestra muestra ya que no se pudo ver una efectividad en las respuestas arrojándonos como resultado intermedio.

Posteriormente en su investigación Avila y Simbron (2020). En la Municipalidad Distrital de Huacho, Pasco 2020. Tuvo como muestra 22 trabajadores de la municipalidad, a los que aplico como instrumento el cuestionario, que como resultado la mayoría de 6 (27,3%) afirmó que nunca conoció los procesos, procedimientos, normas y políticas para auditar los programas sociales de la ciudad, mientras que 2 (9,1%) encuestados afirmaron que siempre, por otro lado,

una mayoría de 10 EI (45,5%) dijo que nunca han sabido limitar las actividades de control de auditoría de los programas, mientras que 3 (13,6%) de los encuestados siempre lo dijeron. En conclusión, se identificó que la auditoría integral incide efectivamente en la ejecución de dichos programas, con P valor de 0,000 menor ($p < 0,05$).

Seguidamente tenemos nuestro segundo objetivo desarrollado en la investigación, que fue medir el nivel de gestión empresarial en el sector agroforestal del distrito de Tarapoto, en este caso también fue preciso realizar un cuestionario bajo teoría de Álvarez (2017), donde se pudo determinar que para conocer la gestión empresarial es de suma importancia saber sobre la gestión de desarrollo y gestión de planeamiento estratégico, conforme a ello, los resultados evidenciaron que el 66% de la población indica un nivel medio dado que revelan que en el sector agroforestal no mantienen conocimiento sobre gestión empresarial por lo que se puede evidenciar que no se encuentran debidamente capacitados sobre la gestión empresarial debilitando el progreso y desarrollo de la empresa.

Así también Acosta y Jiménez (2020). Como muestra considero a 120 empresas de Ecuador por lo que realizo un cuestionario virtual. Después de analizar los resultados se llegó a que 58% de encargados no pudieron llegar a controlar en su totalidad el 100% de la empresa. En conclusión, se llegó a que la gestión forma parte de las estrategias para así poder obtener un control y mejorar la rentabilidad de la organización por lo que al analizar se logró ver que no todas las empresas se sienten capaces de controlar en la totalidad a su empresa.

Se pudo diferenciar que en Ecuador la gran cantidad considera que es prácticamente imposible controlar el 100% una empresa, mientras que en nuestra investigación se obtuvo como resultado intermedio demostrando que las personas consideran que, si es posible llegar a controlar la empresa, sin embargo, ambos resultados nos muestran que no están debidamente capacitados para obtener un resultado alto, debido a la falta de control y conocimiento de la empresa. De este modo como fortaleza tuvimos la encuesta ya que nos permitió realizar un Excel con los resultados donde nos arrojó porcentajes, sin embargo como debilidad

tuvimos a nuestra muestra ya que no se pudo ver una efectividad en las respuestas arrojándonos como resultado intermedio.

De otro modo en la investigación de Guillen (2020). Llego a determinar la incidencia entre auditoria de gestión crediticia y rentabilidad de la cooperativa prisma, donde se tuvo como diseño no experimental. Utilizo como instrumento la encuesta y cuestionario para dicha evaluación, por lo que incluyó a 40 asesores crediticios para ser encuestados de modo que como resultado se obtuvo que un 75% de personal sin capacitación. En conclusión, no existe un buen control de gestión crediticia por parte de los asesores, ya que no se encuentran debidamente capacitados para resolver problemas en los temas política de la empresa y productos crediticios. Podemos ver que no coinciden con nuestros resultados, indicando que en la cooperativa el personal no está apto por falta de capacitación.

Como último objetivo específico tenemos conocer la relación que existe entre las dimensiones de auditoria operativa y gestión empresarial en el sector agroforestal del distrito de Tarapoto, donde para poder obtener resultados acudimos a la prueba de normalidad que determino el estadístico, arrojándonos un sig ($p > 0.05$) indicándonos que la auditoria financiera, la auditoria de control interno y la auditoria de gestión están relacionadas significativamente con la gestión empresarial. De la misma forma nos evidencio un nivel de correlación positiva baja entre la auditoría financiera y la gestión empresarial, que es (0,397), la significancia es de 0,010 siendo inferior a 0,05 por lo que indica una dependencia mínima entre ambos factores. Por otro lado, el parámetro de auditoría de control interno se relaciona significativamente con la variable ya que tiene un grado de correlación positiva moderada, que es (0.461), el análisis de nivel de significancia es de 0.002 mostrando que si existe relación entre ellos. Finalmente, se puede observar que la auditoría de gestión también se encuentra con la gestión empresarial, con una correlación positiva moderada de (0,413), dando un valor de p de 0,007, inferior a 0,05. De igual forma Dueñas y Uzco (2021), en su estudio desarrollado se puede ver que se relaciona con nuestros valores obtenidos, teniendo como dimensiones recaudación de ingresos, ejecución de gastos y supervisión de monitoreo arrojando

una significancia de 0.003; 0.010; 0.032 por cada dimensión donde también se obtuvo como coeficientes de correlación 0,522; 0,854; 0,189 respectivamente.

Estos resultados se diferencian un poco ya que ambos indican las medidas para fortalecer la auditoría operativa como parte de la gestión empresarial por lo que deben diseñarse de acuerdo al estado actual del problema. Para así tener estos criterios que ayuden al cumplimiento de metas, obtención de recursos y satisfacción de la población. Como se señaló anteriormente, los criterios que influyen en la auditoría operativa generalmente dependen de la gestión empresarial y deben verse como un elemento de prueba para maximizar los recursos y lograr los objetivos institucionales. Por otro lado, como fortaleza tuvimos la encuesta ya que nos permitió llegar a los resultados gracias al sistema spss, sin embargo, como debilidad tuvimos a nuestra muestra ya que se negaban a brindar información detallada.

VI. CONCLUSIONES

- 6.1.** Se confirmó que existe relación significativa entre la auditoria operativa y la gestión empresarial en el sector agroforestal del distrito de Tarapoto, 2021, ya que se obtuvo un p-valor inferior al 0.05, de igual modo, un nivel de correlación de Spearman positivo bajo de 0,461. De acuerdo con el cálculo de coeficiente de determinación, se conoció que la auditoria operativa influye un 21% en la gestión empresarial, y el 79% influyen en otros factores independientes a la auditoria operativa.

- 6.2.** El nivel de la auditoria operativa en los encargados y administradores del sector agroforestal en el distrito de Tarapoto es de medio con un porcentaje de 66%, conforme a que la empresa no cuentan con capacitación suficiente sobre este tema, así también, existe la falta de control y vigilancia en cada departamento. Por otro lado, se evidencia inconsistencia entre el efectivo y los comprobantes de pago.

- 6.3.** El nivel de gestión empresarial en los encargados y administradores del sector agroforestal en el distrito de Tarapoto es de medio con un porcentaje de 66%, según la percepción de los encargados, existen problemas relacionados con el ambiente laboral, además, no cuentan con un almacén debidamente espacioso, Por otro lado, no se cuenta con un plan de estrategias de ventas.

- 6.4.** Se constato que existe relación significativa entre las dimensiones de la auditoria operativa y gestión empresarial en el sector agroforestal del distrito de Tarapoto, 2021, por lo que, el p-valor obtenido a nivel de dimensiones es inferior al 0.05, asimismo presentaron un nivel de correlación de Spearman positivo bajo.

VII. RECOMENDACIONES

- 7.1.** Al gerente general para que realice acciones necesarias con el personal del área de ventas de la empresa, mediante capacitaciones de auditoría operativa, y gestión empresarial con la finalidad de mejorar la rentabilidad explotando los recursos de la empresa, mediante los planes estratégicos.

- 7.2.** Al gerente general de la empresa, realizar una auditoría completa para ver en qué estado se encuentra la empresa y poder implementar estrategias que ayuden a mantener el control operacional mediante un seguimiento permanente del proceso.

- 7.3.** Al gerente general de la empresa, para que realice charlas continuas que ayuden a los trabajadores a mantenerse actualizados de los productos, por otro lado, realizar eventos de confraternidad entre trabajadores para mejorar el ambiente laboral.

- 7.4.** Al gerente general de la empresa, para que realice evaluaciones continuas de las dimensiones de auditoría operativa en los trabajadores de la empresa y la gestión empresarial con la finalidad de mejorar las estrategias para lograr los objetivos trazados por la empresa.

REFERENCIAS

- Acosta, M. & Jiménez, M. (2020). Modelo de gestión empresarial en Ecuador, (*artículo de revisión*) Universidad de Guayaquil. Ecuador. <https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/218>
- Álvarez, S. (2017). Gestión empresarial y competitividad para el desarrollo sostenible de las pequeñas y medianas empresas del ámbito alimentos en el centro arqueológico de la ciudad de Cusco. Universidad Inca Garcilaso de la Vega. (*Tesis Para Título Profesional*).
- Allen, G., Barry, E. & Sivarana, K. (2018). Toward Effective Use Of The Statement Of Cash Flows (*Review article*). University of Central Oklahoma http://asbbs.org/files/2019/JBBS_30.2_Fall_2018.pdf#page=46
- Andrei, J., Panait, M. & Voica, C. (2018). Challenges And Approaches For The Corporate Social Responsibility And Human Resource Management In The Financial Sector. (*Article*). <https://web.p.ebscohost.com/abstract?direct=true&profile=ehost&scope=site&authtype=crawler&jrnl=18423191&AN>
- Anchelia, V., Inga, M. & Olivares, P. (2020). La gestión administrativa y compromiso organizacional en instituciones. Universidad Nacional Mayor de San Marcos Lima, Perú. (*Revista*). <https://revistas.usil.edu.pe/index.php/pyr/article/view/899>
- Avila, L. & Simbron, E. (2020), La auditoría integral y su relación con la efectividad en la ejecución de los programas sociales de la Municipalidad Distrital de Huachon, Pasco 2020. (*Tesis*) Universidad Nacional Daniel Alcides, Perú. <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/2177>
- Barbosa, M., Castañeda, J. & Lombardo, D. (2020). Sustainable Management, Balanced Scorecard Andsmall Business: A Systematic Review And State. (*Article*), <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7528783>
- Baumgarte, F., Glenk, G. & Rieger, A. (2020). Business Models and Profitability of Energy Storage. (*Article*). *University of Mannheim*. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S258900422030746X>
- Calderón A. & Jauregui K. (2017). Internal control and its relationship with compliance with tax obligations in commercial enterprises, Chaclacayo, 2015. *University Research Journal (Article)*. <https://doi.org/10.17162/riu.v5i1.857>

- Cárdenas, M., Velasco, B. & Cañizares, J. (2018). Coopetition, Business Management model For Ocaña Mipymes, (*Article*). *Answer*, vol. 23, no. S1, pp. 59-65, 2018. <https://doi.org/10.22463/0122820X.1507>
- Covarrubias, C., Acosta, H. & Mendoza, M. (2019). Relación de Autorregulación del Aprendizaje y Autoeficacia General con las Metas Académicas de Estudiantes Universitarios, (*Revista*) https://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S0718-50062019000600103&script=sci_arttext
- Delgado, S., Lince, E. y Reyes, D. (2021), Operational auditing as a continuous improvement tool for companies in the commercial sector. National technology of Mexico. (*Magazine*). <https://itsta.edu.mx/wp-content/uploads/2022/02/34-2021.pdf>
- Dueñas, R. y Uzco, N. (2021), La auditoría operativa como herramienta de mejora en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital De Salcahuasi -provincia de Tayacaja - Huancavelica periodo 2017, (Tesis) Universidad Peruana los Andes, Perú. <https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/2106>
- Espinoza, M., Espinoza, E. & Chumpitas, H. (2020). Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia (2020). Universidad Privada de Tacna, Perú. (*Revista*). <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/24092>
- Faiteh, A. & Rachid, M. (2022), Internal Audit and Added Value: What is the Relationship? Literature Review, Colombia. University, Rabat, Morocco. (*Article*). https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/86054979/UJAF4_12226271
- Feria, H., Matilla, M., & Mantecón, S. (2020). La entrevista y la encuesta: ¿Métodos o técnicas de indagación empírica? (*Revista*) <http://revistas.ult.edu.cu/index.php/didascalia/article/view/992/997>
- Figueroa, M. (2019). Auditoría integral utilizando el sistema COSO I en la gestión de la asociación de comerciantes santa elena distrito de comas lima, año 2017. Universidad Peruana de los Andes. (*Tesis Para Título Profesional*). <https://hdl.handle.net/20.500.12848/914>
- Garde y López (2021), Institucionalización de la evaluación y auditoría operativa, (*revista*), Universidad de Madrid, España. <file:///C:/Users/mvcon/Downloads/Dialnet-InstitucionalizacionDeLaEvaluacionYAuditoriaOperat-8267679.pdf>

- Guillen, M (2020). Auditoria de gestión crediticia y la rentabilidad de la cooperativa de ahorro y crédito microfinanzas prisma (2014-2017). Universidad Nacional Mayor de San Marcos Lima, Perú. (*Artículo Original*). https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&as_ylo=2018&q=auditor%C3%ADa+de+gesti%C3%B3n&btnG=&oq=auditor%C3%ADa+DE
- Javier, B. (2019). La auditoría interna en las empresas peruanas y extranjeras: una revisión sistemática de literatura de los últimos 10 años (Artículo). Repositorio de la Universidad Privada del Norte. Recuperado de <http://hdl.handle.net/11537/14888>
- Kumar, M. (2022). Importance of Research Methodology in Homoeopathy: A Review. (*Review article*). <https://www.cloudjl.com/index.php/Ayurveda/article/view/55>
- Lavinia, L., Loana, A. & Muntean N. (2021). Analysis of the literature on measuring techniques for manipulating financial statements. (*Article*). https://ibn.idsi.md/vizualizare_articol/136440
- López , A y Cañizares, M (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. Universidad Católica de Cuenca, Ecuador. (*TESIS*).http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200004
- López, J & Garza. M (2020) Las prácticas de gestión empresarial, innovación y emprendimiento: factores influyentes en el rendimiento de las firmas emprendedoras. Universidad de Guanajuato, Yuriria. (*Artículo*). https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2007-07052019000100357&script=sci_arttext
- Morales, K., Martínez. & Salazar, E. (2018). Pobreza Estructural y Corrupción en Colombia. Universidad Simón Bolívar, Colombia. (*Artículo de Investigación*). <http://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3334>
- Newman, W & Comfort, M. (2018). Investigating the value creation of internal audit and its impact on company performance. (*Magazine*). <https://www.proquest.com/openview/8c71065ea03d7e1c7c244fd5ffb2bcd5/1?pq-origsite=gscholar&cbl=29726>
- Omonte, C & Suarez (2019). Ética y firma: Una revisión sobre la teoría de la firma y su carencia ética. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC), Lima, Perú. (*Artículo de revisión*) <http://hdl.handle.net/10757/628075>

- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de muestreo sobre una población a estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227–232. <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>
- Rondan, H. (2022). Auditoria Operativa Y Gestión Administrativa En Los Colaboradores De Las Empresas Comerciales Del Distrito De Miraflores, 2022. Universidad Peruana las Américas , Lima, Perú. (Tesis) <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/2048/REPOSITO RIO%20TESIS.pdf?sequence=1>
- Ruiz, J. (2019). Gestión empresarial y competitividad en la empresa grupo cayao s.a.c del distrito de san juan de miraflores - 2017. Universidad Autónoma del Perú. (Tesis Para Título Profesional). <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/827/1/Ruiz%20S anta%20Cruz%2c%20Jamis%20York.pdf>
- Sánchez, A. (2017) Fundamentos teóricos de la auditoría y su calidad. (*Informe de Investigación*). <https://www.gestiopolis.com/fundamentos-teoricos-auditoria-y-su-calidad/>
- Sheng, J., Jan, G. & Van, J. (2020). Capacity and Inventory Management: Review, Trends, and Projections. (*Mgazine*). *Manufacturing & service operations management*. <https://pubsonline.informs.org/doi/epdf/10.1287/msom.2019.0798>
- Tejeiro, M. (2017), Business Strategies and Organisation, (Review article), <https://repositorio.comillas.edu/xmlui/bitstream/handle/11531/24941/Syllabus %20Business%20Strategies.pdf?sequence=1>
- Tchamy, J. & Najma, B. (2019). Business in Technological, Marketing and Social Perspectives: A Progress in Strategic and Human Resource Management (*Magazine*). <https://pdfs.semanticscholar.org/3d0c/e561c3bf8e4282e739c008a4bccbd72cc8e5.pdf>
- Thrassou, et al. (2021). Postmodern approaches to business management and innovative notions for contextual adaptation – A review. (*Magazine*). <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/EMJB-11-2020-0125/full/html>
- Vilca, F.(2019), Análisis del éxito empresarial de las Mipymes del Sector confecciones en el Centro Comercial Tacna Centro, periodo 2019, (Tesis) Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmanm. <http://tesis.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/3857>

- Villegas (2018). Corrupción empresarial en Colombia: Un estado del arte, Magister de Universidad EAFIT escuela de administración en Bogotá, (*Artículo de revisión*). <https://repository.eafit.edu.co/handle/10784/13069>
- Yousif, T. & Maryanti, E. (2021). Internal Control Mechanisms in Accounting, Management, and Economy: A review of the Literature and Suggestions of New Investigations (*Article*).https://www.researchgate.net/profile/TariqAlabdullah/publication/354927381_Internal_Control
- Yudy, P & Reni, N (2020). The effect of knowledge management on competitive advantage and business performance: (Magazine), <https://www.researchgate.net/profile/Reni-Kenanga/publication/347921402>
- Zavaleta, P. (2018), La Auditoría Operativa Incide en el Desarrollo Empresarial de Wari Inversiones S.A.C. en el 2018 (Tesis) Universidad Peruanas las Américas, Perú. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/457>

ANEXOS

A. Validación de instrumentos:



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

III. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Jhon Bautista Fasabi

Institución donde labora: Universidad Cesar Vallejo

Especialidad: Finanzas

Instrumento de evaluación: Cuestionario de evaluación: Auditoría operativa

Autor (s) del instrumento (s): Anívalo Paredes Harbert Gustavo

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				x	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Auditoría operativa en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					x
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Auditoría operativa				x	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problemas y objetivos de la investigación.					x
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					x
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				x	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					x
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Auditoría operativa .				x	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				x	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					x
PUNTAJE TOTAL		45				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Aceptable", sin embargo, un puntaje menor se considera al instrumento no válido ni aplicable)

V. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento es de aplicabilidad para el proyecto de investigación.

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Ciudad, xx de junio de 2022

4.5

Dr. Jhon Bautista Fasabi
C. Magister Público
MTC 12 281
Asesor en Gestión
Pública y Universitaria

Firma de experto informante

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
III. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Jhon Bautista Fasabi
 Institución donde labora: Universidad Cesar Vallejo
 Especialidad: Finanzas
 Instrumento de evaluación: Cuestionario de evaluación: Gestión empresarial
 Autor (s) del instrumento (s): Arévalo Paredes Harbert Gustavo

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				x	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Gestión empresarial en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					x
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Gestión empresarial				x	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problemas y objetivos de la investigación.					x
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					x
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				x	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					x
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Gestión empresarial					x
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				x	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					x
PUNTAJE TOTAL						46

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Aceptable"; sin embargo, un puntaje menor se considera al instrumento no válido ni aplicable.)


V. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento es de aplicabilidad para el proyecto de investigación.

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.6

Tarapoto, 28 de junio de 2022



Jhon Bautista Fasabi
 Catedrático
 Facultad de Ciencias
 Económicas y Administrativas
 Universidad César Vallejo

.....
 Firma de experto informante



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

II. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Abigail E. Escobedo Bustamante

Institución donde labora: Universidad Cesar Vallejo

Especialidad: Finanzas

Instrumento de evaluación: Cuestionario de evaluación: Auditoría operativa

Autor (s) del instrumento (s): Arévalo Paredes Herbert Gustavo

III. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Auditoría operativa en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Auditoría operativa				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoge a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Auditoría operativa .				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						45

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Aceptable"; sin embargo, un puntaje menor se considera al instrumento no válido ni aplicable)

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento es de aplicabilidad para el proyecto de investigación.

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.5

Ciudad, xx de junio de 2022



Dr. Abigail E. Escobedo Bustamante
N° 18 - 833

Firma de experto informante

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
II. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Abigail E. Escobedo Bustamante
 Institución donde labora: Universidad Cesar Vallejo
 Especialidad: Finanzas
 Instrumento de evaluación: Cuestionario de evaluación: Gestión empresarial
 Autor (s) del instrumento (s): Arévalo Paredes Harbert Gustavo

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				x	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Gestión empresarial en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					x
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Gestión empresarial .					x
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					x
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					x
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				x	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					x
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Gestión empresarial .					x
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				x	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					x
PUNTAJE TOTAL						47

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Aceptable"; sin embargo, un puntaje menor se considera al instrumento no válido ni aplicable)

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento es de aplicabilidad para el proyecto de investigación.

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.7

Tarapoto, 25 de junio de 2022



Dr. O.C. Arévalo L. Escobedo Bustamante
 N° 18 - 833

.....
 Firma de experto informante



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Córdova Pérez Jhisella Gasdaly

Institución donde labora: Universidad Cesar Vallejo

Especialidad: Finanzas

Instrumento de evaluación: Cuestionario de evaluación: Auditoría operativa

Autor (s) del instrumento (s): Arévalo Paredes Herbert Gustavo

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5	
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				x		
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Auditoría operativa en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					x	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Auditoría operativa					x	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					x	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					x	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				x		
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					x	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Auditoría operativa .					x	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				x		
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					x	
PUNTAJE TOTAL							47

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Aceptable", sin embargo, un puntaje menor se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento es de aplicabilidad para el proyecto de investigación.

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.7

Ciudad, xx de junio de 2022



MSc. Arévalo Paredes Herbert Gustavo
DNI 4780071

Firma de experto informante

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Córdova Pérez Jhisella Gasdaly

Institución donde labora: Universidad Cesar Vallejo

Especialidad: Finanzas

Instrumento de evaluación: Cuestionario de evaluación: Gestión empresarial

Autor (s) del instrumento (s): Arévalo Paredes Harbert Gustavo

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN
MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				x	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Gestión empresarial en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				x	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Gestión empresarial					x
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					x
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					x
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				x	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					x
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Gestión empresarial					x
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				x	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					x
PUNTAJE TOTAL		46				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Aceptable"; sin embargo, un puntaje menor se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD
El instrumento es de aplicabilidad para el proyecto de investigación.

4.6

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Tarapoto, 27 de junio de 2022



 MSc. Jhisella Gasdaly Córdova Pérez
 DNI 4288071

 Firma de experto informante

B. Validación de instrumentos Matriz de operacionalización de las variables

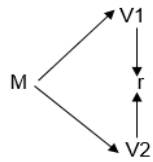
Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Auditoría Operativa	Son evaluaciones, con el propósito de determinar, el nivel de confianza que se les puede otorgar y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos, (Sánchez, 2017).	Fue evaluado mediante el auditor encargado del control interno de la empresa.	Auditoría Financiera	Examinar los Estados Financieros	Ordinal
				Control el estado de cuenta	
			Auditoría Control Interno	Control interno	
				Errores	
				Mejorar el rendimiento de la empresa	
			Auditoría de Gestión	Evaluación del grado de economía, eficiencia y eficacia	
				Control de Recursos	
				Éxito en la estrategia	

Gestión de Empresas	Es aquella actividad orientada a mejorar la competitividad y productividad del negocio, esto supone asumir la organización, administración y el funcionamiento de una empresa. Álvarez (2017).	Fue orientada por el departamento encargado de control de gestión.	Gestión de Desarrollo	Conseguir metas	Ordinal
				Mejorar los recursos	
			Gestión de Planeamiento Estratégico	Aumentar la productividad	
				Detectar errores que impidan una buena gestión	
				Explotar la capacidad máxima	

C. Matriz de consistencia

Título: Auditoría operativa y gestión empresarial del sector comercial agroforestal, Tarapoto 2021.

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos			
<p>Problema general ¿Qué relación existe entre la auditoría operativa y gestión empresarial en el sector agroforestal del distrito de Tarapoto, 2021?</p> <p>Problemas específicos ¿Cuál es el nivel de auditoría operativa en el sector agroforestal del distrito de Tarapoto, 2021? ¿Cuál es el nivel de gestión empresarial en el sector agroforestal del distrito de Tarapoto, 2021? ¿Qué relación existe entre las dimensiones de la auditoría operativa y gestión empresarial en el sector agroforestal del distrito de Tarapoto, 2021?</p>	<p>Objetivo general Determinar la relación existe entre la auditoría operativa y gestión empresarial en el sector agroforestal del distrito de Tarapoto, 2021.</p> <p>Objetivos específicos Medir el nivel de auditoría operativa en el sector agroforestal del distrito de Tarapoto, 2021. Medir el nivel de gestión empresarial en el sector agroforestal del distrito de Tarapoto, 2021. Conocer la relación existe entre las dimensiones de la auditoría operativa y gestión empresarial en el sector agroforestal del distrito de Tarapoto, 2021.</p>	<p>Hipótesis general Existe relación significativa entre la auditoría operativa y gestión empresarial en el sector agroforestal del distrito de Tarapoto, 2021.</p> <p>Hipótesis específicas Ho: No existe relación significativa entre la auditoría operativa y gestión empresarial en el sector agroforestal del distrito de Tarapoto, 2021. H1: El nivel de auditoría operativa en el sector agroforestal del distrito de Tarapoto, 2021, es medio. H2: El nivel de gestión empresarial en el sector agroforestal del distrito de Tarapoto, 2021, es medio. H3: Existe relación significativa entre las dimensiones de la auditoría operativa y gestión empresarial en el sector agroforestal del distrito de Tarapoto, 2021.</p>	<p>Técnica Encuesta</p> <p>Instrumento Cuestionario</p>			
<p>Diseño de investigación</p>	<p>Población y muestra</p>	<p>Variables y dimensiones</p>				
<p>Diseño no experimental de corte transversal</p>	<p>Población La población estará constituida por 46 empresas agroforestales en la ciudad de Tarapoto.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1216 1235 1386 1278">Variables</th> <th data-bbox="1386 1235 1727 1278">Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1216 1278 1386 1337">Auditoría operativa</td> <td data-bbox="1386 1278 1727 1337">Auditoría financiera Auditoría de control interno</td> </tr> </tbody> </table>		Variables	Dimensiones	Auditoría operativa
Variables	Dimensiones					
Auditoría operativa	Auditoría financiera Auditoría de control interno					



Donde:
 M = muestra
 V₁ = Control interno.
 V₂ = Gestión de inventarios.
 r = Relación.

Muestra
 La muestra estará constituida por 41 empresas agroforestales de la ciudad de Tarapoto.

	Auditoría de gestión	
Gestión empresarial	Gestión de desarrollo	
	Gestión de Planeamiento estratégico	

D. Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario para la evaluación de la variable auditoría operativa y gestión empresarial

“Auditoría operativa y gestión empresarial del sector agroforestal en el Distrito de Tarapoto, 2021”

Buenos días/tardes, tenga usted a bien nuestro más cordial saludo. Por medio de la presente hacemos de su conocimiento que somos estudiantes de la carrera profesional de contabilidad de la UCV-T, y el presente cuestionario, tiene por finalidad el recabar información acerca de Auditoría operativa y gestión empresarial del Sector agroforestal en el Distrito de Tarapoto 2021, motivo por el cual, solicitamos su total y plena participación en esta investigación.

Instrucciones:

A continuación, se le presentarán una serie de ítems o afirmaciones, cada una con 5 respuestas ordenadas de menor a mayor, donde 1 equivale a un “totalmente en desacuerdo” y 5 a un “totalmente de acuerdo”. Tenga en consideración las siguientes alternativas:

Auditoria operativa					
Ítem	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
Escala	1	2	3	4	5

Auditoría financiera		
	Examinar los Estados Financieros	Opciones de respuesta

01	¿Está de acuerdo con la situación financiera en la que se encuentra su empresa?	1	2	3	4	5
02	¿Cuentan con utilidades acumuladas, para evitar futuras intervenciones?	1	2	3	4	5
	Control el estado de cuenta	Opciones de respuesta				
03	¿Tiene facilidades de revisar sus estados de cuentas?	1	2	3	4	5
04	¿Cuentan con la información adecuada para la determinación de su Estado Financiero?	1	2	3	4	5
Auditoría control interno						
	Mejorar el control interno	Opciones de respuesta				
05	¿Cuentan con un sistema para realizar el seguimiento contable?	1	2	3	4	5
06	¿Cree usted que la organización realiza una buena capacitación a sus empleados, para poder llevar una mejora continua?	1	2	3	4	5
	Evitar errores	Opciones de respuesta				
07	¿Es adecuado sancionar al colaborador después de cometer un solo error?	1	2	3	4	5
08	¿Está de acuerdo contar con una auditoria continua?	1	2	3	4	5

	Mejorar el rendimiento de la empresa	Opciones de respuesta				
09	¿Está de acuerdo con la efectividad que produce la empresa?	1	2	3	4	5
10	¿Ustedes cuentan con algún órgano encargado de informar periódicamente sobre los riesgos de la organización, tales como el funcionamiento del sistema de control interno de la organización?	1	2	3	4	5
Auditoría de gestión						
	Evaluación del grado de economía, eficiencia y eficacia	Opciones de respuesta				
11	¿La organización realiza una evaluación de procesos administrativos, utilizando indicadores de rentabilidad y desempeño, a fin de obtener mejores beneficios para la organización?	1	2	3	4	5
12	¿Está de acuerdo con realizar evaluaciones para poder cuantificar los logros alcanzados?	1	2	3	4	5
	Control de recursos	Opciones de respuesta				
13	¿Cuentan con recursos para el control necesario del personal, sobre la información y capacitación para desarrollar un determinado proceso?	1	2	3	4	5
14	¿Disponen con un inventario de cada tipo de infraestructura, así como la asignación a los trabajadores?	1	2	3	4	5

	Éxito en la estrategia	Opciones de respuesta				
15	¿Está de acuerdo mejorar el tipo de procesos en la organización para así poder identificar y analizar los riesgos que afrontan las empresas?	1	2	3	4	5
16	¿Cree que se deben de realizar controles sobre los sistemas de información para evitar que existan riesgos de que la información sea alterada o errónea?	1	2	3	4	5

“Auditoría operativa y gestión empresarial del sector agroforestal en el Distrito de Tarapoto, 2021”

Buenos días/tardes, tenga usted a bien nuestro más cordial saludo. Por medio de la presente hacemos de su conocimiento que somos estudiantes de la carrera profesional de contabilidad de la UCV-T, y el presente cuestionario, tiene por finalidad el recabar información acerca Auditoría operativa y gestión empresarial del sector agroforestal en el Distrito de Tarapoto, 2021. motivo por el cual, solicitamos su total y plena participación en esta investigación.

Instrucciones:

A continuación, se le presentarán una serie de ítems o afirmaciones, cada una con 5 respuestas ordenadas de menor a mayor, donde 1 equivale a un “totalmente en desacuerdo” y 5 a un “totalmente de acuerdo”. Tenga en consideración las siguientes alternativas:

Gestión empresarial

Ítem	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
Escala	1	2	3	4	5

Gestión de desarrollo						
	Conseguir metas	Opciones de respuesta				
1	¿La empresa evalúa las necesidades futuras de conocimiento de los trabajadores para conseguir metas propuestas?	1	2	3	4	5
2	¿Está de acuerdo que la empresa gestione los conocimientos necesarios para el desarrollo y mejora de las actividades relacionadas a su proceso?	1	2	3	4	5
	Mejorar los recursos	Opciones de respuesta				
3	¿Cree usted como empleado que este es un lugar de trabajo que promueve sus ambiciones y objetivos profesionales?	1	2	3	4	5
4	¿La empresa tiene identificadas personas o entidades externas que pueden contribuir al desarrollo del conocimiento de la misma?	1	2	3	4	5
Gestión de planeamiento estratégico						

	Aumentar la productividad	Opciones de respuesta				
5	¿Usted cree que la implementación de medidas correctivas mejora la Gestión de planeación de la empresa?	1	2	3	4	5
6	¿Cree que la dirección de la empresa por parte de la Gerencia, influye en la gestión?	1	2	3	4	5
	Detectar errores que impidan una buena gestión	Opciones de respuesta				
7	¿Usted cree que la gestión de las empresas comercializadoras es eficiente y eficaces?	1	2	3	4	5
8	¿Está de acuerdo que es bueno desarrollar un plan estratégico para detectar errores en la gestión de la empresa?	1	2	3	4	5
	Explotar la capacidad máxima	Opciones de respuesta				
9	¿Usted considera que el nivel actual estimado de la demanda para los productores del sector comercial es competitivo?	1	2	3	4	5

E. DIRECTIVA DE INVESTIGACIÓN N° 001-2022-VI-UCV

AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC:

Nombre del Titular o Representante legal:	
Nombres y Apellidos	DNI:

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal “f” del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (*), autorizo [], no autorizo [] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
Nombre del Programa Académico:	
Autor: Nombres y Apellidos	DNI:

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha:

Firma: _____

(Titular o Representante legal de la Institución)

(*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal “ f ” Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.

F. PROTOCOLO PARA LA REVISIÓN DE LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN POR PARTE DEL COMITÉ DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN

Ficha de evaluación de los proyectos de investigación

Título del proyecto de Investigación: Auditoría operativa y gestión empresarial del sector agroforestal en el Distrito de Tarapoto, 2021.

Autor/es: Arévalo Paredes Harbert Gustavo

Especialidad del autor principal del proyecto:(para PID) Auditoria

Escuela profesional: Contabilidad

Coautores del proyecto: (para PID) Mg. Bernales Vásquez Renán

Lugar de desarrollo del proyecto (ciudad, país): Tarapoto, Perú

Criterios de evaluación	Alto	Medio	Bajo	No precisa
I. Criterios metodológicos				
1. El proyecto cumple con el esquema establecido en la guía de productos de investigación.	Cumple totalmente	----	No cumple	-----.
2. Establece claramente la población/participantes de la investigación.	La población/participantes están claramente establecidos	----	La población/participantes no están claramente establecidos	-----
II. Criterios éticos				
1. Establece claramente los aspectos éticos a seguir en la investigación.	Los aspectos éticos están claramente establecidos	----	Los aspectos éticos no están claramente establecidos	-----
2. Cuenta con documento de autorización de la empresa o institución (Anexo 3 Directiva de Investigación N° 001-2022-VI-UCV).	Cuenta con documento debidamente suscrito	----	No cuenta con documento debidamente suscrito	No es necesario
3. Ha incluido el ítem del consentimiento informado en el instrumento de recojo de datos.	Ha incluido el ítem	----	No ha incluido el ítem	-----

Mgtr. Macha Huamán

Roberto

Presidente

Dr. Fernández Bedoya Víctor

Hugo

Vicepresidente

Dra. Ramos Farroñán

Emma Verónica

Vocal 1

Mgtr. Huamaní Paliza Frank

David

Vocal 2 (opcional)

G. PROTOCOLO PARA LA REVISIÓN DE LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN POR PARTE DEL COMITÉ DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN

Dictamen del Comité de Ética en Investigación

El que suscribe, presidente del Comité de Ética en Investigación de la Facultad de Ciencias Empresariales, deja constancia que el proyecto de investigación titulado “Auditoría operativa y gestión empresarial del sector agroforestal en el Distrito de Tarapoto, 2021”, presentado por el autor Arévalo Paredes Harbert Gustavo, ha sido evaluado, determinándose que la continuidad del proyecto de investigación cuenta con un dictamen: favorable () observado() desfavorable().

Tarapoto 6 de junio de 2022

Mgtr. Macha Huamán Roberto
Presidente del Comité de Ética en Investigación
Facultad de Ciencias Empresariales

C/c

• Sr., Dr..... investigador principal.

H. PRUEBA PILOTO

AUDITORIA OPERATIVA

V1

PARTICIPANTES	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	4	3	4	3	4	4	4	5	4	3	4	3	4	5	5	4
2	3	1	3	4	5	4	3	3	5	4	5	3	4	4	3	3
3	3	3	3	4	3	1	4	4	3	5	4	3	5	4	3	4
4	4	2	3	3	3	3	3	4	5	3	2	4	5	4	5	4
5	2	3	4	3	4	3	2	2	3	3	4	3	3	3	3	2
6	2	3	3	3	3	3	2	2	3	5	2	4	2	5	5	2
7	3	2	2	4	2	3	4	2	2	4	5	4	3	4	3	2
8	1	4	2	3	2	2	2	2	3	2	4	3	1	2	3	2
9	2	3	3	2	2	2	3	3	2	4	5	3	1	2	2	3
10	2	3	2	2	3	3	2	2	2	4	2	3	4	3	3	4

Análisis de fiabilidad

Escala: TODAS LAS VARIABLES

Resumen del procesamiento de los casos

	N	%
Válidos	10	100,0
Casos Excluidos ^a	0	,0
Total	10	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,793	16

En la tabla 1, observamos el resultado de la prueba del Alfa de Cronbach, realizado al cuestionario de la variable auditoria operativa arrojó un índice de ,793, que, de acuerdo a los parámetros establecidos, se califica como **excelente confiabilidad**,

por tanto, sus ítems tienen consistencia interna y pueden ser aplicados a otras unidades de análisis.

GESTION EMPRESARIAL

V2

PARTICIPANTES	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	4	5	4	3	4	3	4	5	5
2	3	3	5	4	5	3	4	4	3
3	4	4	3	5	4	3	5	4	3
4	3	4	5	3	5	4	5	4	5
5	2	2	3	3	4	3	3	3	3
6	2	2	3	5	2	4	2	5	5
7	4	2	2	4	2	4	3	4	3
8	2	2	3	2	2	3	1	2	3
9	3	3	2	4	3	3	1	2	2
10	2	2	2	4	2	3	4	3	3

Análisis de fiabilidad

Escala: TODAS LAS VARIABLES

Resumen del procesamiento de los casos

	N	%
Válidos	10	100,0
Casos Excluidos ^a	0	,0
Total	10	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,819	9

En la tabla 2, observamos el resultado de la prueba del Alfa de Cronbach, realizado al cuestionario de la variable gestión empresarial arrojó un índice de ,819, que, de acuerdo a los parámetros establecidos, se califica como **excelente confiabilidad**, por tanto, sus ítems tienen consistencia interna y pueden ser aplicados a otras unidades de análisis.



¹ FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Auditoría operativa y gestión empresarial del sector agroforestal en el Distrito de Tarapoto, 2021

AUTOR:

Arévalo Paredes, Harbert Gustavo (ORCID: 0000-002-9026-2770)

¹ **ASESOR:**

Mg. Bernalés Vásquez, Renán (ORCID:0000-0003-4189-9000)

² **LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, RENAN BERNALES VASQUEZ, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TARAPOTO, asesor de Tesis titulada: "Auditoría operativa y gestión empresarial del sector agroforestal en el Distrito de Tarapoto, 2021", cuyo autor es AREVALO PAREDES HARBERT GUSTAVO, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 22.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

TARAPOTO, 29 de Noviembre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
RENAN BERNALES VASQUEZ DNI: 01122213 ORCID: 0000-0003-4189-9000	Firmado electrónicamente por: RBERNALESV el 29- 11-2022 20:30:50

Código documento Trilce: TRI - 0461399