



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

Control interno y rentabilidad en la cooperativa central de  
productores agropecuarios de Amazonas – CEPROAA, Cajaruro,  
Amazonas

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
Contador Público**

**AUTOR:**

Muñoz Medina, Hanji Belen ([orcid.org/0000-0001-8659-1689](https://orcid.org/0000-0001-8659-1689))

**ASESOR:**

Mgtr. Rios Incio, Manuel Igor ([orcid.org/0000-0001-6690-369X](https://orcid.org/0000-0001-6690-369X))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**CHICLAYO – PERÚ**

**2023**

## DEDICATORIA

La presente investigación, está dedicada a Dios, que es quien guía mis pasos en esta vida, y que a su vez me ha permitido culminar con éxito mi carrera profesional.

A mis padres por brindarme todo su esfuerzo, apoyo, amor y confianza en situaciones difíciles, por inculcarme sus valores y por estar a mi lado en cada logro que tengo y a mi hermana por alentarme incondicionalmente a seguir adelante.

A mi esposo y padre de mi hija por ser mi soporte emocional y mi refugio en mis momentos críticos, por escucharme, entenderme y siempre potenciar mi mejor versión; y a mi pequeña hija que es mi adoración y mi motor de superación.

Hanji Muñoz

## AGRADECIMIENTO

Al lograr este objetivo tan anhelado en mi vida, tengo mucho de que agradecer y a tantas personas y a seres queridos, que formaron parte de todo este proceso. Y sé que este apartado quedara corto. Primeramente agradezco a Dios, por darme la vida y permitirme cumplir una de mis más grandes metas; así como también a las personas más indispensables e importantes en mi vida que hicieron posible este sueño ahora hecho realidad, como lo son mis padres, mi hermana, mi esposo, mi hija, y mis abuelitas que siempre están presentes brindándome todo su amor, comprensión y apoyo. De igual manera quiero agradecer a mi asesor el Mg. Manuel Igor Ríos Incio así como a mis distinguidos catedráticos por haberme guiado e impartido sus conocimientos que serán la base para esta nueva etapa como profesional. Mi gratitud también, al gerente y demás trabajadores de la Cooperativa CEPROAA, quienes amablemente me proporcionaron la información necesaria para poder llevar a cabo esta investigación. Y terminó agradeciendo a la universidad, por permitirme formarme como profesional y así poder contribuir con la sociedad.

Hanji Muñoz

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	iv
ÍNDICE DE TABLAS .....	v
ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS .....	vii
RESUMEN .....	viii
ABSTRACT .....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	4
III. METODOLOGÍA.....	16
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	16
3.2. Variables y operacionalización.....	17
3.3. Población, muestra, muestro, unidad de análisis .....	18
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	19
3.5. Procedimientos .....	19
3.6. Método de análisis de datos.....	20
3.7. Aspectos éticos .....	20
IV. RESULTADOS.....	22
V. DISCUSIÓN.....	64
VI. CONCLUSIONES .....	68
VII. RECOMENDACIONES .....	69
REFERENCIAS.....	70
ANEXOS .....	79

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b>	<i>Confiabilidad del instrumento de recolección de datos</i> .....	22
<b>Tabla 2</b>	<i>Evaluación del control interno a la gerencia general</i> .....	22
<b>Tabla 3</b>	<i>Resumen del cálculo del nivel de confianza y de riesgo en la Gerencia General de CEPROAA</i> .....	30
<b>Tabla 4</b>	<i>Matriz de medición - área Gerencia General</i> .....	30
<b>Tabla 5</b>	<i>Resumen del cálculo del nivel de confianza y de riesgo del área administrativa</i> .....	31
<b>Tabla 6</b>	<i>Matriz de medición – área administrativa</i> .....	32
<b>Tabla 7</b>	<i>Resumen del cálculo del nivel de confianza y de riesgo en el área de producción y beneficio húmedo</i> .....	33
<b>Tabla 8</b>	<i>Matriz de medición – área de producción y beneficio húmedo</i> .....	33
<b>Tabla 9</b>	<i>Resumen del cálculo del nivel de confianza y de riesgo del área de comercialización industria de derivados</i> .....	34
<b>Tabla 10</b>	<i>Matriz de medición – área de comercialización industria de derivados</i> .34	
<b>Tabla 11</b>	<i>Resumen del cálculo del nivel de confianza y de riesgo del área de sostenibilidad productiva y asociativa</i> .....	36
<b>Tabla 12</b>	<i>Matriz de medición – área de sostenibilidad productiva y asociativa</i> ....	36
<b>Tabla 13</b>	<i>Resumen del cálculo del nivel de confianza y de riesgo del consejo de administración</i> .....	37
<b>Tabla 14</b>	<i>Matriz de medición – consejo de administración</i> .....	37
<b>Tabla 15</b>	<i>Resumen del cálculo del nivel de confianza y de riesgo del consejo de vigilancia</i> .....	39
<b>Tabla 16</b>	<i>Matriz de medición – consejo de vigilancia</i> .....	39
<b>Tabla 17</b>	<i>Resumen global de la evaluación del control interno de la cooperativa CEPROAA</i> .....	40
<b>Tabla 18</b>	<i>Matriz de medición – Cooperativa CEPROAA</i> .....	40
<b>Tabla 19</b>	<i>Matriz de riesgos y su incidencia en la rentabilidad</i> .....	42
<b>Tabla 20</b>	<i>Ratio Margen de Utilidad Bruta</i> .....	45
<b>Tabla 21</b>	<i>Ratio Rentabilidad del Activo (ROA)</i> .....	46
<b>Tabla 22</b>	<i>Ratio Margen de Utilidad Neta</i> .....	46
<b>Tabla 23</b>	<i>Ratio Rentabilidad del Patrimonio (ROE)</i> .....	47

<b>Tabla 24</b> <i>Plan de acción de la propuesta</i> .....	51
---	----

## ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

<b>Figura 1</b>	<i>Organigrama de la Cooperativa CEPROAA</i> .....	48
<b>Figura 2</b>	<i>Metodología de la propuesta</i> . ....	49

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general proponer la implementación de un sistema de control interno para mejorar los niveles de rentabilidad de la Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas, en cuanto a la metodología, se empleó una investigación de tipo básica, con enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, y de carácter descriptivo – propositivo. Igualmente la muestra estuvo conformada por 8 trabajadores de la cooperativa. A su vez las técnicas empleadas fueron la encuesta y el análisis documental, con sus respectivos instrumentos como el cuestionario y la guía documental. Posteriormente los principales hallazgos fueron que en la evaluación del control interno la cooperativa cuenta un porcentaje del 70% de nivel de confianza y un 30% de nivel de riesgo; asimismo el ratio de margen de utilidad neta ha ido reduciéndose para el 2022 alcanzando solo un valor porcentual del 6% para dicho año mencionado. Llegando a concluir que la cooperativa no cuenta con la implementación de un sistema de control interno, pero existen algunas medidas de control de manera empírica que se manifiestan de mejor manera en la parte administrativa y finalmente la rentabilidad dentro de los años analizados, no alcanzó los índices satisfactorios para beneficio de la Cooperativa.

**Palabras clave:** Control interno, rentabilidad, COSO 2013.



## **ABSTRACT**

The main objective of this research was to propose the implementation of an internal control system to improve the profitability levels of the Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas. Respecting the methodology, a basic type of research was used, with a quantitative approach, non-experimental design, and descriptive-propositional character. Likewise, the sample consisted of 8 workers of the cooperative. In turn, the techniques used were the survey and documentary analysis, with their respective instruments such as the questionnaire and the documentary guide. Subsequently, the main findings were that in the evaluation of internal control the cooperative has a percentage of 70% of confidence level and 30% of risk level; also, the ratio of net profit margin has been decreasing for 2022 reaching only a percentage value of 6% for that year mentioned. It is concluded that the cooperative does not have an internal control system in place, but there are some empirical control measures that are better manifested in the administrative part and finally the profitability during the years analyzed did not reach the satisfactory indexes for the benefit of the Cooperative.

**Keywords:** Internal control, profitability, COSO 2013.

## I. INTRODUCCIÓN

Son varios los proyectos empresariales y negocios que surgen cada día en todo el mundo y el control ejercido de una manera u otra lleva a las empresas al éxito. No obstante, de acuerdo a estudios realizados la mayoría de compañías fracasan antes de los 5 años, un punto fuerte de este fracaso no está relacionado con la crisis económica, sino con la falta de control interno que existe en las empresas, a causa de una cultura organizacional inexistente, falta de gestión financiera, nula planeación estratégica, mala administración etc., ocasionando de ese modo consecuencias perjudiciales como son el robo de dinero, de información o de activos, fraudes, dificultades en los procesos operativos y baja rentabilidad. Es así que, sin importar el rubro o sector, se hace necesario e indispensable disponer de un estructurado sistema de control interno, que permita identificar varios aspectos que pongan en riesgo el crecimiento de la empresa y tomar medidas para abordar las dificultades en la reducción de posibles fraudes y errores.

En el marco internacional Klius et al. (2020) señalaron que se ha comprobado cómo las debilidades en el control interno de las organizaciones tanto privadas como públicas puede originar riesgos tales como el fraude, errores en temas de gestión y contabilidad, daños de imagen o reputación, y sobre todo pérdidas económicas y financieras. Luo (2017) indica que en algunas investigaciones efectuadas alrededor del mundo se demostró que el 70% del fracaso de empresas privadas en los EE.UU. se deben a la falta de controles internos efectivos, lo que ha generado que varias empresas multinacionales reconocidas a nivel mundial se declararían en bancarrota debido a que sufrieron pérdidas financieras significativas, un ejemplo claro de ello, es el tan famoso y sonado caso ENRON CORPORATION.

El caso en mención fue uno de los más grandes fraudes financieros de su época, pues, según la compañía PricewaterhouseCoopers (PwC, 2020) determinó que los asuntos de fraude en las empresas a menudo son devastadores en el aspecto financiero, con pérdidas reportadas que superan los 50 millones de dólares. Referente a la naturaleza de este tipo de actividad, las causas del fraude son esencialmente externas con un equivalente al 39%, de las cuales el (26%) son clientes y hackers en un (24%). Por otra parte, el (37%) de los fraudes son de naturaleza interna, siendo los principales perpetuadores los mandos intermedios con un porcentaje del 34% y finalmente con un 31% se encuentra al personal operativo.

Posteriormente dicha realidad problemática no solo se vive a nivel del mundo sino también en el territorio peruano, tal como lo menciona la gerente senior de auditoría de PwC Perú Arbieta (2020) las empresas privadas ya sean grandes, medianas o pequeñas, hoy en día se encuentran en la obligación de implementar un control interno apropiado, siendo cada vez más conscientes de los riesgos que ocasiona, una mala gestión del capital de trabajo, fraude, quiebra empresarial, reestructuración e insolvencia.

Se citó por segunda vez a la compañía PwC (2020) quien confirma que, en estos últimos años, un (41%) de empresas peruanas han sido víctimas de fraude, con frecuencia se escucha hablar de empresas que son investigadas por prácticas corruptas, no obstante, solo un (6%) de estas empresas admiten haber sido acusadas de fraude. Además, según Sanabria-Boudri (2021) un sinnúmero de empresas del sector privado no fija un presupuesto idóneo para la ejecución de controles internos, lo cual conduce a un cumplimiento insuficiente tanto de la normativa vigente como de procedimientos para alcanzar los objetivos deseados.

Por consiguiente a nivel local de acuerdo con el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2018) menciona que durante los 12 últimos meses, las empresas que reportaron el mayor número de victimización, según el orden del tipo de delito con mayor índice, se tiene al robo, fraude o estafa en 8 empresas de 100, en donde el departamento de Amazonas no es ajeno a ello puesto que presentó un 67,6% de aquellas empresas víctimas sin denunciar el delito, siendo las consecuencias principales del delito, la pérdida de dinero con un 43,9%, consecutivo de la pérdida de bienes con un 20,3% y la pérdida de equipos y maquinaria con un 19,9%. A continuación para entrar en contexto es necesario mencionar a la organización que forma parte esencial del presente estudio, la cual es la Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas, en adelante CEPROAA, ubicada en el distrito de Cajaruro perteneciente a la región Amazonas, está se dedica en gran escala a la comercialización de granos secos orgánicos de cacao y café, y en menor proporción a sus derivados de los mismos porque cuenta con una pequeña planta procesadora, a su vez agrupa a un promedio de 400 socios cacaoteros y cafetaleros. Inició sus actividades el 30 de setiembre del año 2005, identificada con RUC N° 20479917141, así como también posee su propia marca de chocolates y café denominada UTKKU.

Actualmente, la cooperativa atraviesa una situación problemática difícil la cual es no disponer de un sistema de control interno óptimo, puesto que todo lo referente con su control operativo y a la gestión de sus directivos es efectuada de una manera empírica, lo que le ha conllevado a una disminución en su rentabilidad en estos últimos años, por tal motivo, la intención del presente estudio es la propuesta de un diseño de sistema de control interno eficiente materializado mediante procedimientos y métodos específicos de control interno en todas las áreas establecidas dentro de CEPROAA, con miras a que este sistema sea implementado y se logre no solo mejores beneficios económicos sino también el cumplimiento de objetivos organizacionales, optimizando de esta manera su rentabilidad. Consecutivamente para el planteamiento del problema se formuló la pregunta que se expresa a continuación, ¿En qué medida la implementación de un sistema de control interno influirá en la rentabilidad de la Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas?

La justificación teórica de este estudio es, fomentar espacios de investigación relacionados en el estudio del efecto que causa los sistemas de control interno en la rentabilidad, generando así nuevas opiniones, reflexiones y discusiones en relación con el diseño eficiente de un sistema de control interno. Del mismo modo esta investigación se justifica de manera práctica dado que existe la necesidad de promover una mejora en los márgenes de rentabilidad de la Cooperativa objeto de estudio, con la elaboración de un sistema de control interno oportuno y coherente a su estructura organizacional.

Finalmente para llevar a cabo debidamente esta investigación se estableció como objetivo general, proponer la implementación de un sistema de control interno para mejorar los niveles de rentabilidad de la Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas, así como también se establecieron tres objetivos específicos los cuales son, evaluar el control interno que ejecuta actualmente la Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas, segundo analizar la rentabilidad de la Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas de los años 2020, 2021 y 2022 y tercero elaborar un sistema de control interno para la Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas.

## II. MARCO TEÓRICO

Para una investigación a mayor detalle de los aportes a nivel internacional y nacional, se recurrió a examinar artículos científicos, y archivos de diversos repositorios de universidades licenciadas.

Es así que para respaldar la presente investigación se incluyeron a algunos antecedentes de estudio establecidos a nivel internacional, como es en el país de Ecuador en donde, Guanín y Merchán (2022), en su tesis titulada *“Control interno Administrativo - Financiero y su incidencia en la rentabilidad de la Asociación de Productores Maná Agro ubicada en el cantón La Maná provincia de Cotopaxi año 2021”*, tuvo como objetivo general evaluar el efecto que genera un sistema de control interno, sobre la rentabilidad, en el que lograron concluir, que al elaborar una Matriz de Incidencia basada en aquellos resultados obtenidos utilizando ratios de rentabilidad teniendo como base los informes financieros de la asociación, donde los resultados mencionados muestran que son alcanzables, pero estos resultados pueden mejorarse porque en la matriz se logra diferenciar el impacto que tienen los controles internos en relación a la rentabilidad y el implementar un Manual de Procedimientos son ventajas útiles, contribuyendo así al crecimiento de la asociación.

Así mismo en la provincia de Loja, Ecuador, Silverio (2023), en su tesis denominada, *“Implementación de un sistema de control interno en la Cooperativa de Transporte Sur Oriente de la Ciudad de Loja Periodo 2020 - 2021”*, con objetivo principal efectuar un Sistema de Control Interno para la organización en mención, a través de la aplicación de procedimientos específicos para conseguir una correcta gestión contable y gerencial, el cual concluyó que el diseño de las políticas y procedimientos contables y administrativos se efectuaron en función a las carencias de la cooperativa, es así que los procesos se encuentran plasmados por medio de flujogramas, en los cuales se puede apreciar gráfica y secuencialmente las acciones correspondientes a un proceso específico, creando así una herramienta de control interno que va a apoyar a la organización a alcanzar la seguridad en el cumplimiento de sus operaciones.

Seguidamente en Ambato ciudad de Ecuador, Caicedo (2017), presentó su tesis denominada *“Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “MIL Y UNA LLANTAS” de la Ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura”*, en donde el objetivo

principal, fue elaborar un sistema de control interno dentro de la empresa en mención bajo el modelo COSO ERM, para comprobar la mejora de su rentabilidad, concluyendo que el Sistema de Control Interno planteado está orientado a promover la correcta gestión de la asignación de recursos, la seguridad de la información, la protección de los activos, la comercialización de productos, disminuir los costos y optimizar la calidad de los servicios, así como también se establecieron metas, roles, responsabilidades, políticas e indicativos del Sistema, que ayuda a optimizar la eficacia de la administración de la empresa y por tanto en la rentabilidad, de tal forma que coexista un control constante en cualquier actividad realizada por los empleados de la empresa.

Por último en el ámbito internacional en la ciudad de Guayaquil, Mendieta et al. (2022), presentaron su artículo titulado *“Incidencia de la implementación del Control Interno basado en el Método COSO, en la rentabilidad de las PYMES del sector comercial de Guayaquil, Ecuador”*, donde su objetivo principal fue determinar cómo interviene el control interno con respecto a la rentabilidad de las empresas pymes del sector mencionado líneas arriba, apoyado en el modelo COSO, en el que concluyó, que dadas las calificaciones de los componentes el valor promedio es de 0,1651; pues, se encontró un impacto considerable para los componentes de actividades de control y evaluación de riesgos, a comparación del resultado de los demás componentes. En algunos casos, esto se debe a una implementación insuficiente en las medidas de control interno. Con respecto al tema en específico del componente de información y comunicación, se determinó que, si el componente en mención no está presente en la empresa, el ratio del ROE mejorará, lo que se interpreta como una disminución en los gastos operativos y por ende contribuye al aumento de la rentabilidad. Sin embargo, esto se debe a que la alta dirección de las PYMES desconfía de la información generada por las áreas clave o procesos comerciales para la selección de decisiones de gestión importantes, ya que los controles internos son percibidos como no íntegros y poco precisos y son implementados de una manera poco efectiva o incorrecta.

Posteriormente en el ámbito nacional, Peña (2020) presentó su tesis titulada *“Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad en la empresa MV INVERSIONES EIRL, Chiclayo 2018”*, su objetivo principal fue elaborar un sistema de control interno que favorezca en el avance de la rentabilidad en la

empresa mencionada líneas arriba. En el que concluyó que al conocer el contexto real de la empresa, en el ejercicio 2017, la confiabilidad y autenticidad de la información del procesamiento contable con respecto al registro y presentación de informes no se verificaba por completo y tampoco se presentaba a tiempo. De acuerdo con la propuesta lograron la implementación de un área de contabilidad establecida dentro de la empresa y que a su vez es quien anota toda la información generada a diario, del mismo modo en cada una de las áreas se implementó medidas de control interno lo que ha originado un aumento en los ingresos netos, como se muestra para el periodo 2018 en comparación con el periodo 2017 que se obtuvieron relativamente ingresos inferiores. La empresa no contrató a nuevos empleados, es decir se siguió trabajando para las áreas nuevas con la misma población establecida en este estudio, por tanto, se logró incrementar los beneficios económicos, contribuyendo claramente en la rentabilidad.

Del mismo modo, Alarco et al. (2020), en su estudio de investigación denominado *“El control interno como herramienta para mejorar la Rentabilidad, la gestión tributaria y la productividad. Caso. Cooperativa agraria de cacao aromático Colpa de Loros, 2018”*, tuvo como objetivo general analizar si el control interno impacta como herramienta para optimizar la rentabilidad, la gestión fiscal y la eficiencia de la Cooperativa antes mencionada, llegando a concluir que se suscitan diversos inconvenientes en la administración de la cooperativa debido a la falta de organización y criterio en su funcionamiento, lo cual está estrechamente relacionado con la estructura organizacional y el control interno que se utiliza en la misma, determinando que el control interno sí actúa como un instrumento para optimar no solo la rentabilidad, sino también la gestión fiscal y la productividad dentro de la cooperativa objeto de estudio.

Por consiguiente León et al. (2019), presentaron su estudio de investigación denominado *“Implementación del Sistema de Control Interno según el Marco Integrado COSO 2013 y su efecto en la rentabilidad de la empresa PALACIO S.A.C. - Lima, 2019”*, cuyo objetivo general fue determinar la influencia que tiene el implementar un sistema de control interno en la rentabilidad de la empresa mencionada líneas arriba, bajo el modelo incorporado COSO 2013. En el que llegaron a concluir que, la organización no dispone de un MOF (manual de organización y funciones), así como tampoco de un reglamento interno, lo que

ocasiona dificultades en el avance de la actividad operativa de sus empleados, lo cual se debe a deficiencias en el componente ambiente de control, propiamente al fracasar en la designación correcta y oportuna de las responsabilidades y funciones de acuerdo a las necesidades de la empresa.

Finalmente, Rojas (2020), presentó su estudio de investigación titulado *“Implementación del sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa corporación CONSTRUMART EIRL. Jaén – 2018”*, el objetivo de esta tesis fue proporcionar una propuesta de implementación de controles internos para optimizar adecuadamente la rentabilidad de la organización, la cual llegó a concluir que, mediante el establecimiento de un sistema de control Interno será posible la actualización de stocks de mercadería así como los procesos internos de la empresa, facilitando la revisión de los inventarios en stock existentes, evitando así dificultades con los mismos, por consiguiente la proposición del control interno elaborada para optimar la rentabilidad en la organización, fue evaluada por expertos y profesionales con conocimientos en la materia, que la consideran como oportuna y apropiada, es decir resulta ser aplicable y facilitará el incremento de los niveles de rentabilidad actual.

Posteriormente, en relación a la variable uno, control interno se procedió a conceptualizar los enfoques científicos que respaldan a la investigación, en donde se citó al Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, 2013) quien define el control interno como un proceso llevado a cabo por la alta dirección, la gerencia y que además involucra a todos los empleados de la organización, diseñado para garantizar un nivel adecuado de seguridad respecto del logro de los objetivos relacionados con el cumplimiento, la presentación de informes y la gestión operativa.

El control interno también se refleja en las políticas, procedimientos definidos, medidas de controles y sobre todo en la actitud de cada uno de los trabajadores que conforman la organización, del mismo modo incluye planes organizacionales y un conjunto de medidas y métodos utilizados por la empresa para proteger sus activos (Robalino et al., 2018).

Entonces se puede inferir que el control interno es entendido como un conjunto de medidas que las empresas deben de implementar para conseguir los objetivos organizacionales planteados, para buscar la veracidad de las actividades, ya sean



estas de índoles administrativas, operativas o financieras, disminuyendo de esta forma el riesgo, y así asegurar que las normas y reglamentos se cumplan en todo momento.

Consecutivamente se detalló los tipos de control interno, en donde se citó a Silverio (2023) quien lo divide en dos categorías de controles internos, los cuales son administrativos u operativos y controles internos contables. La primera categoría se refiere a la planificación organizacional relacionada con la toma de decisiones, y la segunda está relacionada con la protección y confidencialidad de registros contables. Desde otro punto de vista se encontró la postura de Koivisto (2019) quien plantea un control interno financiero, definido como todas las directrices, registros y mecanismos involucrados en la salvaguardia de los recursos y la confirmación de la precisión, autenticidad y fiabilidad tanto de los EEFF (estados financieros) resultantes con respecto a las partidas del activo, pasivo, patrimonio, otras obligaciones y derechos de la empresa, así como de los registros contables.

Así como también, se puntualizó los objetivos del control interno, en donde según León et al. (2019) enmarcan a objetivos tales como el alcanzar la eficiencia y eficacia operativa, crear un grado alto de fiabilidad en la generación de información, especialmente financiera y por último conseguir el objetivo de cumplir con todo tipo de regulaciones relacionadas con el origen de las actividades que desempeña la empresa en un lapso de tiempo establecido. Mientras que la postura de Silverio (2023), expone que entre los objetivos está, prevenir el fraude, detectar malversaciones y robos, obtener información oportuna de índole contable y administrativa, así como también localizar errores contables, financieros y administrativos.

Por consiguiente, se hizo énfasis en los modelos de control interno, pues, según Calle-Álvarez et al. (2020) refieren que estos modelos fueron desarrollados para proporcionar soporte y contribuir en la consecución de objetivos y metas organizacionales, puesto que cuando estos son implementados y adecuados a las necesidades de la organización, permiten obtener un control efectivo, eficiente y económico. Razón por la cual a continuación se detallan los modelos, usados con mayor frecuencia en el ámbito de los negocios:

El modelo COCO, es un marco de referencia canadiense que surgió de una extensa revisión realiza por la Comisión de criterios de control del país de Canadá, con el

objetivo de aportar un modelo básico y entendible, el cual consolida 20 criterios determinados en 4 etapas para la consecución óptima de los objetivos organizacionales. Adicionalmente, simplifica conceptos y emplea un lenguaje fácil de entender por todos los integrantes de la entidad. Los discernimientos definidos en dicho modelo, permiten un análisis e interpretación del sistema de control y una evaluación eficaz de aquellos controles implementados (Quinualisa et al., 2018).

El modelo COSO 2013, liderado por las cinco principales organizaciones profesionales financieras del país de EE. UU., se definió en 1992; pero se publicó una nueva versión del documento para el año 2013, que se basa en las fortalezas de su antecesor y actualizando los conceptos, teniendo en cuenta la nueva realidad establecida por los avances continuos de las TI (tecnologías de la información), la carencia de juicios más objetivos y claros respecto al control interno y la globalización; dicho modelo se centra en mejorar el control interno y el gobierno corporativo, es decir en una gestión óptima de los recursos privados o públicos (Quinualisa et al., 2018).

Y el modelo COBIT, que fue diseñado para la gestión del control de sistemas de las TI (Tecnologías de la Información), dirigido a todos los departamentos, auditores, directores y usuarios de una organización; el modelo en mención se emplea a los sistemas y dispositivos, desde computadoras personales hasta redes de área local, para administrar y brindar información contable fehaciente, con el propósito que la organización logre conseguir todos sus objetivos planteados. Cobit evalúa los siguientes criterios: recursos (personas, equipos e instalaciones), información (segura e íntegra) así como todos los procedimientos involucrados (Calle-Álvarez et al., 2020).

Es por ello que es necesario resaltar que esta investigación se apoya en el modelo COSO 2013, pues según Khersiat (2020) este informe proporciona un marco de referencia común, que se ha ganado una extensa aceptación y se utiliza para diseñar, comprender y valorar el control interno de las empresas a nivel de todo el mundo, aplicable a todo tipo de entidad, indistintamente si proviene del sector público o privado, principalmente diseñado para identificar riesgos potenciales y de este modo gestionarlos, ya que puede ayudar a cualquier organización a conseguir un mayor desempeño en su economía y gestión.

Seguidamente se precisaron los componentes del control interno determinados en el marco COSO 2013 el cual está conformado por 5 componentes, considerados como las dimensiones para la presente investigación, siendo estos los que le permiten adoptar una estructura apropiada de control interno, cabe resaltar también que todos los componentes en su conjunto engloban a un total de 17 principios; entonces a partir de ese modelo se efectuó una explicación general de cada componente.

Como primer componente está el *Ambiente de Control*, que es la base de todos los componentes del control interno, lo cual se precisa como un conjunto de reglas, métodos y estructuras que brindan la base para la implementación de controles internos en toda la organización, este a su vez consta de 5 principios, los cuales son, mostrar una actitud de compromiso y respaldo, desempeñar la responsabilidad de vigilancia, establecer responsabilidad, autoridad y estructura, demostrar compromiso con la competencia profesional; y hacer cumplir con responsabilidad (Khersiat, 2020).

El segundo componente es *la Evaluación de Riesgos* en donde Quinaluisa et al. (2018) mencionan que la organización debe de emprender un proceso bastante dinámico y continuo para poder analizar e identificar aquellos riesgos que pueden atentar contra el logro de los objetivos organizacionales. En este componente se detallan 4 principios, entre ellos esta, la definición de objetivos y tolerancias al riesgo; analiza, identifica y responde a los riesgos; evalúa el fraude como un riesgo; y por último identificación, análisis y respuesta a los cambios trascendentales.

Las *Actividades de Control*, que son el tercer componente, enmarcan un conjunto de medidas determinadas por políticas y procedimientos organizacionales, que ayudan a reducir el efecto negativo que ocasionan los riesgos en cualquier periodo de tiempo, aquí encontramos a 3 principios, los cuales son, diseña actividades de control, se ejecuta actividades para TIC, y se implementa mediante la formalización y documentación de políticas (Khersiat, 2020).

El cuarto componente es *la Información y Comunicación*, de acuerdo con Escobar et al. (2022) exponen que es relevante y vital para poder procesar información confiable y pertinente, a su vez crea herramientas de comunicación para lograr procesos operativos eficientes. A su vez el componente en mención engloba a 3 principios, tales como uso de información relevante, comunicación interna y comunica externa.

Finalmente, el quinto componente de Supervisión que consisten en una serie de revisiones continuas para precisar si se están cumpliendo con cada elemento del control interno y si los propósitos por los altos mandos se están logrando de manera consistente. Este componente abarca solo a 2 principios, que son, autoevaluaciones y evaluaciones independientes, por último, evalúa y comunica deficiencias (Kam et al., 2020).

Consecutivamente resultó relevante hacer hincapié en la *importancia del control interno* pues, Quang (2021) expresa que el control interno es primordial para mejorar el desempeño y los recursos de la organización, a nivel administrativo y operativo, por lo que beneficia tanto al dueño como al propio cliente, pues este tendrá cierta confianza en la organización que hará que perdure en el tiempo obteniendo no solo crecimientos internos sino también utilidades.

A su vez Sotomayor et al. (2020) afirman que mientras más distantes se encuentren los dueños de las actividades operativas que realiza su negocio, resulta ser aún más indispensable la aplicación de controles internos debidamente estructurados, asimismo otros también emplean el control interno en proporción al crecimiento de una organización, en vista que el dueño o director general ya no puede estar al tanto sobre las tareas que realizan los trabajadores y cuál es la manera en que están llevando a cabo las responsabilidades que se les asignan.

Ya habiendo precisado lo anterior se presentó a autores que opinan respecto al sistema de control interno, es así que Sanabria-Boudri (2021) destaca que aquel sistema consta en un conjunto de actividades, operaciones, políticas, registros, reglas, métodos y procedimientos, que incluye hasta el actuar de los directivos. Por lo tanto, al aplicar la filosofía gerencial dentro de una organización, la dirección es quien debe de responsabilizarse del control interno implementado o por implementar. En tal sentido Munirovich et al. (2018) señalan que una empresa con un sistema eficaz de control interno reduce los costos y aumenta las ganancias. La gestión de calidad, conjuntamente con los sistemas de control interno, identifican aquellos riesgos ligados a cada proceso y actividad, con la finalidad de mitigarlos, por lo que es necesario asegurar que dichos sistemas sean comprensibles para toda la organización, independientemente de su capital, estructura u actividad económica. Finalmente, las dificultades económicas, las prácticas fraudulentas extensamente publicitadas y la carencia de un sistema estable en las empresas, ha generado que

estás presten no solo más atención al funcionamiento de los sistemas de control interno, sino que también a sus componentes, para que se logre un impacto positivo en la rentabilidad (Koutoupis & Malisiovas, 2021).

Para complementar el estudio de las teorías de control interno, es básico detallar a los métodos de evaluación del control interno. Es así que según Calle-Álvarez et al. (2020), expone tres métodos de evaluación, los cuales son:

*El método descriptivo*, que radica en describir propiamente las diversas operaciones de todas las áreas, trabajadores, y los registros relacionados con el sistema. No obstante, no se debe cometer el error de mencionar las operaciones de las áreas y/o trabajadores de forma aislada. La descripción deberá hacerse siguiendo el trabajo habitual de las operaciones mediante el manejo en las áreas correspondientes.

*El método del cuestionario*, se utiliza como una herramienta de investigación, formulado para incluir una serie de interrogantes sobre cómo las personas que intervienen en el manejo de las operaciones gestionan las transacciones u operaciones, y como fluyen las operaciones por medio de las áreas donde se definen los procedimientos de control para gestionar las operaciones diarias (Pelayo et al., 2019).

Y el *método de diagrama de flujos*, es aquel que representa gráficamente y secuencialmente los procesos de una actividad en especial y las decisiones que se adoptan para alcanzar los objetivos deseados. Por ejemplo si se ha creado un diagrama de flujo del proceso operativo de una compañía, es imprescindible visualizar la secuencia de la información y la documentación del proceso. Los diagramas de flujo deben desarrollarse usando una simbología común, de tal sentido que aquellos familiarizados con esa simbología puedan obtener información provechosa sobre el proceso (Pelayo et al., 2019).

Por consiguiente, se conceptualizó la variable dos, *rentabilidad*, en donde citamos a Gutiérrez y Tapia (2020) quienes argumentan que la rentabilidad viene hacer la diferencia entre los ingresos, el retorno de la inversión menos los gastos, que es una valoración para la gestión empresarial, determinada mediante los activos, el capital y las ventas. Desde otro punto de vista, Martami and Panjí (2020) consideran que la rentabilidad es una meta económica de corto plazo que las empresas deben de lograr, y que está netamente relacionada con la consecución de beneficios (utilidades) necesarios para el óptimo funcionamiento de la misma; de igual manera

la rentabilidad mide el resultado que produce el capital de la compañía en un período de tiempo determinado, es decir, los beneficios de ciertas actividades o inversiones realizadas.

Posteriormente se señalaron a los *tipos de rentabilidad*, entre las más conocidas se tiene a la *rentabilidad económica* que según Peña (2020) se basa en medir la efectividad de la gestión administrativa, la cual radica en beneficio de los socios a lo largo de un periodo de tiempo. Pues este tipo de rentabilidad también es apreciada como un factor de medición de capacidad de los activos de una organización para crear valor, indistintamente de cómo se financien.

Y la *rentabilidad financiera* en donde se citó a Gutiérrez y Tapia (2020), quienes exponen que es una medida de rentabilidad más próxima para los propietarios y/o accionistas que la rentabilidad mencionada anteriormente, a su vez es un indicativo de rentabilidad que los gerentes tratan en mayor proporción de maximizar para generar mejores resultados. Es un indicador que muestra qué beneficios obtenemos de los recursos propios del negocio, es decir, es la capacidad de la empresa para proporcionar un retorno positivo a los accionistas por su inversión. El grado de rentabilidad, si es insuficiente, se va a ver reflejado en una mala gestión interna.

De igual manera, se precisó en aquellos *indicadores de rentabilidad* que serán aplicados en este trabajo de indagación con el fin de conocer la situación de rentabilidad que afronta la cooperativa desde periodos anteriores hasta la actualidad. Ya que como se sabe dichos indicadores son utilizados para valorar que tan eficiente son las organizaciones en función a sus activos, es decir, evalúan la cuantía de ganancias alcanzadas en función a la inversión que las motivó, y una buena y sólida gestión se reflejará en el incremento de los resultados económicos de la organización. De acuerdo con Mendieta et al. (2022), estos indicadores se materializan en ratios que permiten medir la capacidad de una organización para generar beneficios, por este motivo son más relevantes para aquellos usuarios que forman parte de la información financiera.

Entre aquellos indicadores se tiene al Margen de Utilidad Bruta que básicamente es la primera medida de rentabilidad, la cual según Guanín y Merchán (2022) este indicador evidencia cuanto representa la ganancia bruta relacionada con las ventas, después de deducir solo los costos directamente relacionados con esas ventas. Con fórmula,  $MARGEN\ BRUTO = UTILIDAD\ BRUTA / VENTAS$

Otro indicador es el Margen de Utilidad Neta, tal como lo exponen Guanín y Merchán (2022), muestra la relación entre el resultado neto y la cantidad total de ventas, lo que permite medir la incidencia de todos los gastos y los costos operativos en los resultados finales de la empresa. Este es el porcentaje de ganancia después de deducir todos los costes, gastos e impuestos durante el periodo. Este margen es el más significativo para los socios, ya que determina el nivel de retorno de su inversión. La fórmula que se aplica es,  $MARGEN\ NETO = UTILIDAD\ NETA / VENTAS$

Como tercer indicador está el Return On Equity - ROE (rentabilidad del patrimonio), es así que Mendieta et al. (2022) exponen que el indicador en mención es un ratio de rentabilidad que expresa el nivel de eficiencia con la que se gestionan los recursos propios de una empresa, que componen su patrimonio, es decir se puede usar para medir la contribución de los socios y cuán rentable resulta ser durante un periodo de tiempo. En el cálculo se utiliza la pérdida o ganancia del estado de resultados sobre el patrimonio neto reflejado en el estado de situación financiera. Su fórmula queda expresada como se puede apreciar a continuación:  $ROE = UTILIDAD\ NETA / PATRIMONIO\ NETO$

El cuarto y último indicador es el Return On Assets - ROA (rentabilidad operativa sobre los activos), en donde Gutiérrez y Tapia (2020), señalan que el ROA es un ratio que indica qué tan eficientemente se está utilizando un activo sin tener en cuenta los costos de financiamiento, generando así ingresos que pueden compensar a los prestamistas y propietarios. Dicho de otra manera, mide la rentabilidad de los activos, la cual se relaciona con el beneficio que consigue una empresa con la inversión, sin diferencias entre recursos ajenos o propios. Es por ello que si se tiene mayores valores de este ratio, van a representar una mejor posición de la empresa. La fórmula a aplicar es,  $ROA = UTILIDAD\ NETA / ACTIVO\ TOTAL$

A continuación, es necesario dar a conocer sobre la *trascendencia del análisis de la rentabilidad*, según Ries et al. (2020), el análisis en mención es importante porque, aun partiendo de los múltiples objetivos a los que desafía una organización, pues, unos se basan en la estabilidad o el crecimiento económico mientras que otros en el beneficio o en la rentabilidad. La discusión del análisis empresarial se centra a menudo en la polaridad entre seguridad y rentabilidad o solvencia como factores indispensables para todas las actividades económicas.

Del mismo modo Zambrano et al. (2021) señalan la necesidad de centrarse en analizar la rentabilidad, ya que para sobrevivir las empresas deben de obtener un beneficio al final del periodo, conocido como utilidad, puesto que sin el cual no podrán atraer capital externo y continuar con su actividad normal.



### III. METODOLOGÍA

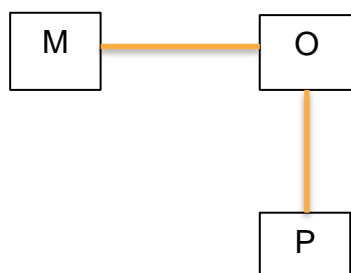
#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

Respecto a los objetivos existentes en el presente estudio, se enmarcan dos tipos de investigación, la básica y la aplicada, sin embargo, en esta ocasión se empleó una investigación básica puesto que se determina y propone un sistema de control interno para apoyar a optimizar los niveles de rentabilidad, considerando que su propósito es generar conocimientos nuevos basados en un hecho o un objetivo determinado (Huaire, 2019).

Del mismo modo el enfoque del estudio, corresponde a una investigación cuantitativa, en vista de que se analizaron cifras numéricas de los Estados Financieros de la cooperativa, conjuntamente Taherdoost (2022) define a la investigación cuantitativa como el método de emplear valores numéricos derivados de observaciones para explicar y describir fenómenos que las observaciones pueden reflejar en ellos.

Con relación al diseño de este estudio, es una investigación no experimental, dado que, no se manipularon deliberadamente ninguna de las dos variables expuestas anteriormente, es decir, está basado en variables que surgieron u ocurrieron en el entorno sin la participación directa del investigador (Huaire, 2019).

Esquematización:



Dónde:

M: Muestra

O: Observación

P: Propuesta

Según la temporalización, la investigación es transversal, porque se recolectaron datos de periodos de tiempo determinados (año 2020, 2021 y 2022) ocurridos en un momento dado. Siendo su finalidad analizar y describir las variables, así como su interrelación e incidencia en un tiempo único. A su vez este diseño puede ser descriptivo o exploratorio (Rezigalla, 2020)

Finalmente, según el nivel de estudio, la investigación es descriptiva propositiva, debido a que, en la investigación ya se conoce las particularidades del fenómeno

y el objetivo es revelar su existencia o incidencia en un grupo determinado de personas, proponiendo medidas de solución que permitan reducir y en la medida de lo posible superar el problema. En este caso, es posible, pero no necesario, desarrollar una hipótesis para describir el fenómeno de investigación (Ramos, 2020).

### **3.2. Variables y operacionalización**

**Variable independiente:** Control interno

**Definición conceptual:** El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, 2013), define el control interno como un proceso llevado a cabo por la alta dirección, la gerencia y que además involucra a todos los empleados de la organización, diseñado para garantizar un nivel adecuado de seguridad respecto del logro de los objetivos relacionados con el cumplimiento, la presentación de informes y la gestión operativa.

**Definición operacional:** Se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento desarrollado fue el cuestionario apoyado en el modelo COSO 2013 que enmarcó un total de 26 preguntas cerradas con respuestas dicotómicas de SI/NO, y que a su vez dichas preguntas han sido estructuradas en base a los indicadores que están directamente dirigidos a cada una de las dimensiones establecidas.

**Dimensiones:** Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

**Indicadores:** Valores éticos y normas de conductas, estructura organizacional, competencia profesional, hacer cumplir con responsabilidad, análisis e identificación de riesgos, riesgo de fraude, desarrollo de actividades de control, controles generales de tecnología, formalización de responsabilidades por medio de políticas, usar información de calidad, comunicación interna y comunicación externa, autoevaluaciones y evaluaciones independientes, informe sobre problemas y acciones correctivas.

**Escala de medición:** Nominal

**Variable dependiente:** Rentabilidad

**Definición conceptual:** Gutiérrez y Tapia (2020) argumentan que la rentabilidad viene hacer la diferencia entre los ingresos, el retorno de la inversión menos los gastos, además es una valoración para la gestión empresarial, determinada mediante los activos, el capital y las ventas.

**Definición operacional:** Se empleó la técnica del análisis documental, y el instrumento empleado fue la guía documental basada en el estado de situación financiera y el estado de resultados de cooperativa CEPROAA de los años (2020 – 2022).

**Dimensiones:** Rentabilidad financiera y rentabilidad económica.

**Indicadores:** Ratios financieros propios de rentabilidad como es el Margen Bruto, Margen Neto, ROA y ROE.

**Escala de medición:** Intervalo

### **3.3. Población, muestra, muestro, unidad de análisis**

**3.3.1. Población:** de acuerdo con Robles (2019) es un conjunto de unidades comúnmente individuos, eventos o transacciones, así como también objetos, que nos interese estudiar. Es por ello que para dicho estudio la población estuvo conformada por 10 trabajadores, el consejo de administración y el consejo de vigilancia, ambos conformados por un presidente, vicepresidente, secretario y dos vocales respectivamente.

- **Criterios de inclusión:** son aquellos colaboradores que tienen influencia en la toma de decisiones con respecto al control interno de la cooperativa.
- **Criterios de exclusión:** son aquellos trabajadores (ingenieros agrónomos que trabajan de forma parcial, rotan durante el año) y/o socios (que forman parte de los consejos pero que solo asisten a la cooperativa por reuniones que se planifiquen en ciertas fechas) que no influyen directamente en la toma de decisiones de la gestión de la cooperativa.

**3.3.2. Muestra:** básicamente es un subconjunto característico que representa a cierta cantidad de unidades de la población total (Robles, 2019). En tal sentido la muestra para el presente estudio lo conformaron 8 colaboradores de la cooperativa.

**3.3.3. Muestreo:** en esta investigación el muestreo aplicado es el no probabilístico en vista que según Pace (2021), lo define como la técnica mediante el cual el investigador selecciona una muestra basándose en un juicio subjetivo, en lugar de seleccionar muestras al azar, ya sea por razones de costo o tiempo.

Asimismo, cuenta con cuatro tipos de muestreo, por conveniencia, selección por cuotas, intencional o bolas de nieve, en este caso se empleó el muestro por conveniencia, pues, la muestra fue elegida de acuerdo a la conveniencia del investigador, es decir se determinó de forma arbitraria cuantos colaboradores formarían parte de la muestra del estudio.

**3.3.4. Unidad de análisis:** Esta conformado por el gerente encargado de la gerencia general, la asistente contable del área de administración, dos trabajadores del área de producción, un ingeniero agrónomo jefe del área de sostenibilidad productiva y asociativa, un trabajador responsable del área de comercialización – industria de derivados y los presidentes del consejo de administración y consejo de vigilancia; (áreas y consejos plasmados en el organigrama de la cooperativa).

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Useche et al. (2019) refieren que las técnicas para recolección de datos son los procedimientos y actividades que permiten evidenciar el problema planteado por la variable objeto de estudio y que, por tanto, la naturaleza del estudio determina la técnica a utilizar. Por tal motivo para la variable independiente, que es control interno, se utilizó la técnica de la encuesta y para la variable dependiente, rentabilidad, se empleó la técnica del análisis documental.

Mientras que los instrumentos son herramientas que se aprovechan para obtener los datos sobre la realidad que se está estudiando (Useche et al., 2019). Es así que para la variable control interno el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario apoyado en el modelo COSO 2013 que englobó un total de 26 preguntas cerradas con respuestas dicotómicas de SI/NO. Y para la variable rentabilidad el instrumento desarrollado fue la guía documental basada en el estado de situación financiera y el estado de resultados de cooperativa CEPROAA de los años (2020 – 2022).

### **3.5. Procedimientos**

Para este estudio la recolección de información sobre la variable independiente, se realizó mediante la aplicación de un cuestionario a los individuos seleccionados en la muestra, mientras que para la variable dependiente, previas coordinaciones se solicitaron a la gerencia de la cooperativa los estados financieros de los años (2020 – 2022) para efectuar los ratios de rentabilidad.

Cabe destacar también que se contó con la autorización pertinente tanto para la recopilación de datos como para la publicación del nombre de la cooperativa objeto de estudio, en el repositorio de la universidad.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Con respecto al análisis de los datos que se recolectaron en el presente estudio de investigación, primero se halló la fiabilidad del instrumento del cuestionario, para lo cual se aplicó el coeficiente KR – 20 de Kuder Richardson que es empleado para la consistencia interna de escalas dicotómicas como SI/NO, procesado mediante el software estadístico IBM SPSS en su versión 26, así mismo para el procesamiento de los datos obtenidos al aplicar dicho cuestionario se hizo uso de fórmulas bajo la metodología del modelo COSO 2013 para evaluar el control interno efectuado dentro de la cooperativa, de igual manera para la elaboración de las tablas que se adjuntaron y sustentaron en los resultados, con sus adecuadas y respectivas interpretaciones se utilizó el programa de Microsoft Excel en su versión 2019. Cabe resaltar también, que el instrumento, antes de su aplicación, fue previamente validado por los especialistas, Mgtr. CPC. Juan Carlos Torres Oballe, Mgtr. CPC. Martha Sofía Bances Saldaña y el Mgtr. CPC. Emilio Wilmer Barreto Niño.

### **3.7. Aspectos éticos**

Para garantizar la calidad de ética de este estudio; se respetaron y aplicaron los principios de *beneficencia*, pues se le informó a la cooperativa que los resultados del estudio serán alcanzados a la gerencia al finalizar la investigación y por el cual no se obtendrán ni beneficios económicos ni de ningún otro tipo de naturaleza; *no maleficencia*, dado que se indicó a la gerencia de la cooperativa que no existe ningún riesgo ni perjuicio por participar en dicha investigación. No obstante, en el supuesto caso que surjan interrogantes que ocasionen fastidio se tiene toda la libertad de decidir si responder o no, *autonomía*, ya que la gerencia de la cooperativa realizó ciertas interrogantes necesarias para esclarecer pequeñas dudas, antes de que decida participar de esta investigación.

Y el principio de *justicia*, porque se garantizó que la información proporcionada es íntegramente confidencial y no será manipulada para fines distintos a la investigación, de igual forma los datos se mantendrán bajo el cuidado del

investigador responsable del estudio y convenientemente borrados transcurrido un cierto periodo de tiempo. Del mismo modo para la redacción de la información se respetó el derecho de autoría siguiendo lo que establece las normas de redacción APA (American Psychological Association) en su 7ma edición.

#### IV. RESULTADOS

**Tabla 1**

*Confiabilidad del instrumento de recolección de datos*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
KR – 20	N° de elementos
,787	26

*Nota.* Procesamientos de datos con SPSS versión 26.

El resultado en la fiabilidad arrojó un coeficiente de KR – 20 igual a .787; lo que significa que el instrumento (cuestionario) a aplicar es altamente confiable.

Resultados del objetivo específico 1: Evaluar el control interno que ejecuta actualmente la Cooperativa CEPROAA.

Para ello se elaboró un cuestionario de 26 preguntas con respuestas dicotómicas de SI/NO, en donde para la evaluación del control interno se aplicó una ponderación total de 10% por cada pregunta y la calificación está en función a la respuesta, es decir, si la respuesta del encuestado es SI se le asignará una calificación de 10 puntos y si la respuesta es NO, su puntuación es 0 puntos, y con el apoyo de fórmulas que se detallan líneas abajo, se determinara así el nivel de confianza y nivel de riesgo por cada una de las áreas que conforman la cooperativa CEPROAA.

**Tabla 2**

*Evaluación del control interno a la gerencia general*

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>			
<b>Institución</b>	Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas – CEPROAA		
<b>Proceso</b>	Proceso gerencial		
<b>Entrevistado</b>	Cily Yudixa Díaz Sánchez	<b>Elaborado por:</b>	Hanji Belén Muñoz Medina
<b>Cargo</b>	Gerente	<b>Fecha</b>	22 / 08 / 2023

Área	Gerencia General				
Indicador de calificación	SI = 10		NO = 0		
Columna "a"	Columna "b"	Columna "c"	Columna "d"	Columna "e"	
Pregunta	Respuesta		Ponderación total	Calificación total	Observación
	Si	No			
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>					
¿La Cooperativa cuenta con un código de ética aprobado por las instancias correspondientes de la misma?	X		10	0	Aun no se ha implementado , es decir, la cooperativa solo cuenta con reglamento interno y estatuto.
¿Se sancionan las faltas de conducta cometidas por los trabajadores?	X		10	10	Cuentan con un catálogo de sanciones.
¿El organigrama vigente se encuentra alineado con las necesidades actuales de la Cooperativa?	X		10	10	Se actualizó recientemente con la nueva ley de cooperativas.



¿La Cooperativa posee un Manual de Organización y Funciones (MOF)?	X	10	10	
¿Existe un procedimiento determinado para selección y contratación del personal?	X	10	10	
¿Se tienen identificadas las capacitaciones esenciales según el puesto de trabajo?	X	10	10	
¿Existen flujogramas que detallen claramente los principales procesos de la Cooperativa?	X	10	10	Solo existe flujogramas del procesamiento de chocolate y trazabilidad de cacao
<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>				
¿Tienen identificado aquellos riesgos que pueden atender con el cumplimiento de	X	10	10	

los objetivos organizacionales de la cooperativa?						
¿Se tiene procedimientos documentados sobre las acciones que se efectúan para la mitigación de riesgos?	X		10		10	
¿Se aplica una política de control y mitigación de riesgos mediante capacitaciones para el personal encargado de los procesos?	X		10		10	
¿Dispone la cooperativa de un modelo que le permita identificar y definir los diferentes tipos de riesgos de fraude?		X	10		0	
¿Se ha considerado al	X		10		0	Dado que hasta el

fraude dentro de la identificación y evaluación de riesgos de los procesos principales de la Cooperativa?				momento no se ha suscitado ningún hecho de fraude.
---	--	--	--	--

---

ACTIVIDADES DE CONTROL

---

¿Los pagos a proveedores son debidamente autorizados por la Gerencia?	X	10	10	
---	---	----	----	--

¿La Cooperativa realiza revisiones periódicas de su inventario?	X	10	10	Revisión de mercadería cada dos meses en promedio, y equipos de forma anual.
---	---	----	----	--

¿Se cuentan con sistemas informáticos para la gestión de los principales procesos de la Cooperativa?	X	10	10	
--	---	----	----	--

¿La Cooperativa posee un sistema contable veraz y confiable?	X	10	10	
--	---	----	----	--

---

¿En la cooperativa, existe una persona responsable del control interno?	X	10	0
---	---	----	---

¿Se cuenta con un manual de procedimientos donde se reflejen los controles implementados para los principales procesos que se efectúan dentro de la Cooperativa?	X	10	10
--	---	----	----

**INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

¿La información que la gerencia solicita a todas las áreas, es veraz, exacta, asequible y sobre todo proporcionada de forma pertinente?	X	10	10
---	---	----	----

¿Se comunica oportunamente a los trabajadores	X	10	10
---	---	----	----

sobre las políticas, objetivos estratégicos, cambios organizacionales, así como la información que se considere de importancia?					
¿Se fomentan actividades de integración a fin de lograr una comunicación más fluida entre todo el personal de Cooperativa?	X		10	10	
¿Se aplican métodos apropiados de comunicación para orientar e informar a los socios sobre los avances de la Cooperativa?	X		10	10	Se realizan capacitaciones constantes, y dos asambleas generales en el año.
SUPERVISIÓN					
¿En la Cooperativa se desarrollan auditorías	X		10	10	Auditorías externas cada dos años por

internas o externas?					un auditor certificado.
¿Se supervisa el desempeño y avance del personal mediante la solicitud de reportes continuos?	X		10	0	No en todas las áreas.
¿El personal identifica y comunica problemas de control interno en el desempeño de sus funciones?	X		10	10	
¿La gerencia pone en práctica y documenta en forma oportuna las acciones para corregir las deficiencias de control interno?	X		10	10	
<b>TOTALES</b>			<b>260</b>	<b>210</b>	

*Nota.* Información recopilada a partir de la aplicación del presente cuestionario de control interno al gerente de la Cooperativa CEPROAA.

### **EVALUACIÓN**

Fórmula para calcular el nivel de confianza.

Nivel de confianza = (Calificación Total / Ponderación Total) x 100

Nivel de confianza =  $(210 / 260) \times 100 = 80.77\%$

Fórmula para calcular el nivel de riesgo.

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% - 80.77% = **19.23%**

### Tabla 3

*Resumen del cálculo del nivel de confianza y de riesgo en la Gerencia General de CEPROAA*

<b>Nivel de confianza</b>	80.77%
<b>Nivel de riesgo</b>	19.23%

*Nota.* Datos obtenidos según evaluación con la metodología COSO 2013.

### Tabla 4

*Matriz de medición - área Gerencia General*

<b>Área: Gerencia General</b>			
<b>Nivel de riesgo</b>		<b>Escala</b>	<b>Nivel de confianza</b>
Alto		76 – 100%	Alto <b>X</b>
Moderado		46 – 75%	Moderado
Bajo	<b>X</b>	15 – 45%	Bajo

*Nota.* Identificación del nivel de riesgo según nivel de confianza.

### **INTERPRETACIÓN:**

Después de haber evaluado el control interno en la gerencia general de la cooperativa CEPROAA se observa que está tiene un nivel de confianza del 81%, es decir, es alto, ya que el gerente indica que cuentan con una estructura jerárquica idónea alineada a las necesidades actuales de las cooperativa, las funciones que desarrolla cada uno del personal se encuentran correctamente segregadas, puesto que poseen un manual de organización y funciones, se sancionan las faltas de conducta tanto del trabajador como del socio, el cual está plasmado en su catálogo de sanciones, se tienen identificados aquellos riesgos que pueden atentar contra su estabilidad económica (su producción), de igual forma todas las salidas de dinero

son debidamente aceptados por la gerencia y por último se ejecutan diversas capacitaciones según el puesto de trabajo. Mientras que el nivel de riesgo obtenido es del 19% el cual se considera bajo tal como se muestra en la matriz de medición, dicho porcentaje se genera porque no se tiene establecido un código de ética donde se establezcan los valores y las conductas deseables, que sirven como referencia para el comportamiento de los empleados en el desempeño de sus funciones, no se supervisa el desempeño y avance del personal mediante la solicitud de reportes continuos y no se cuenta con un procedimiento determinado para la selección y contratación del personal.

Por consiguiente también se le aplicó dicho cuestionario a la trabajadora Consuelo Sánchez Tocto que desempeña la función de asistente contable en el área de administración; véase las respuestas en la tabla 25 del anexo 4.

### **EVALUACIÓN**

Fórmula para calcular el nivel de confianza.

Nivel de confianza = (Calificación Total / Ponderación Total) x 100

Nivel de confianza = (160 / 260) x 100 = **61.54%**

Fórmula para calcular el nivel de riesgo.

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% - 61.54% = **38.46%**

### **Tabla 5**

*Resumen del cálculo del nivel de confianza y de riesgo del área administrativa*

<b>Nivel de confianza</b>	61.54%
<b>Nivel de riesgo</b>	38.46%

*Nota.* Datos obtenidos según evaluación con la metodología COSO 2013.



**Tabla 6***Matriz de medición – área administrativa*

<b>Área: Administrativa</b>				
<b>Nivel de riesgo</b>		<b>Escala</b>	<b>Nivel de confianza</b>	
Alto		76 – 100%	Alto	
Moderado	<b>X</b>	46 – 75%	Moderado	<b>X</b>
Bajo		15 – 45%	Bajo	

*Nota.* Identificación del nivel de riesgo según nivel de confianza.

### **INTERPRETACIÓN:**

En la evaluación de riesgo en el área administrativa, se determinó que esta área tiene un nivel de confianza del 62%, es decir, es moderado, puesto que según la encuesta realizada a la asistente contable, señaló que se dispone de un sistema contable completo, veraz y confiable denominado PROLINE que les permite automatizar sus procesos de forma inmediata, tales como el Kardex, facturación electrónica, reportes financieros, entre otros, se realizan revisiones periódicas (cada dos meses) principalmente de su materia prima, se desarrollan auditorías internas y/o externas en determinados periodos de tiempo, y el consejo de vigilancia mensualmente supervisa y revisa toda la documentación concerniente a los ingresos y salida de dinero. En tanto el nivel de riesgo obtenido y que se detalla en la matriz de medición es del 38%, el cual se considera moderado, ello se da porque no se tienen identificados a aquellos riesgos inherentes a los procesos realizados en esta área.

De igual forma, dentro de los encuestados se tuvo al trabajador Royer Izquierdo Sánchez quien se encuentra ejecutando el proceso de trazabilidad, que va desde el acopio de los granos orgánicos de cacao en baba, la fermentación, el secado hasta el almacenamiento de aquel producto, y a su vez es jefe del área de producción y beneficio húmedo. Visualización de las respuestas en el anexo 4 de la tabla 26.

### **EVALUACIÓN**

Fórmula para calcular el nivel de confianza.

Nivel de confianza = (Calificación Total / Ponderación Total) x 100

Nivel de confianza =  $(150 / 260) \times 100 = 57.69\%$

Fórmula para calcular el nivel de riesgo.

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% - 57.69% = **42.31%**

### Tabla 7

*Resumen del cálculo del nivel de confianza y de riesgo en el área de producción y beneficio húmedo*

<b>Nivel de confianza</b>	57.69%
<b>Nivel de riesgo</b>	42.31%

*Nota.* Datos obtenidos según evaluación con la metodología COSO 2013.

### Tabla 8

*Matriz de medición – área de producción y beneficio húmedo*

<b>Área: Producción y beneficio húmedo</b>		
<b>Nivel de riesgo</b>	<b>Escala</b>	<b>Nivel de confianza</b>
Alto	76 – 100%	Alto
Moderado <b>X</b>	46 – 75%	Moderado <b>X</b>
Bajo	15 – 45%	Bajo

*Nota.* Identificación del nivel de riesgo según nivel de confianza.

### **INTERPRETACIÓN:**

En la evaluación de riesgo en el área de producción y beneficio húmedo, se encontró que esta área posee un nivel de confianza del 58%, es decir, es moderado, puesto que según la encuesta realizada al responsable del área, este indicó que se tienen documentos establecidos tanto para la recepción de la mercadería (ticket de recepción de cacao en planta) como para el ingreso de dicha mercadería a almacén después del secado, la gerencia y consejo de vigilancia constantemente realizan inspecciones inopinadas para verificar que no exista pérdida de la mercadería, del mismo el personal recibe capacitaciones según las necesidades que puedan surgir dentro del área. Mientras que el nivel de riesgo obtenido y que se detalla en la matriz

de medición es del 42%, el cual se considera moderado, ello se da porque el personal desconoce sobre el organigrama vigente de la cooperativa, el manual de organizaciones y funciones, y lo más relevante es que la gerencia no comunica oportunamente al personal sobre cambios organizacionales, nuevas políticas o decisiones referentes al área.

Consecutivamente la trabajadora Zulmith Rojas Mayaritoma, ingeniera agroindustrial, responsable del área de comercialización – industria de derivados, quien se encarga del proceso de transformación de la materia prima en productos terminados (derivados de cacao y en menor proporción de café), también fue encuestada, véase anexo 4, tabla 27.

### **EVALUACIÓN**

Fórmula para calcular el nivel de confianza.

$$\text{Nivel de confianza} = (\text{Calificación Total} / \text{Ponderación Total}) \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = (160 / 260 \times 100) = \mathbf{61.54\%}$$

Fórmula para calcular el nivel de riesgo.

$$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - \text{Nivel de confianza}$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 61.54\% = \mathbf{38.46\%}$$

#### **Tabla 9**

*Resumen del cálculo del nivel de confianza y de riesgo del área de comercialización industria de derivados*

<b>Nivel de confianza</b>	61.54%
<b>Nivel de riesgo</b>	38.46%

*Nota.* Datos obtenidos según evaluación con la metodología COSO 2013.

#### **Tabla 10**

*Matriz de medición – área de comercialización industria de derivados*

<b>Área: Comercialización – industria de derivados</b>		
<b>Nivel de riesgo</b>	<b>Escala</b>	<b>Nivel de confianza</b>

Alto		76 – 100%	Alto	
Moderado	<b>X</b>	46 – 75%	Moderado	<b>X</b>
Bajo		15 – 45%	Bajo	

*Nota.* Identificación del nivel de riesgo según nivel de confianza.

### **INTERPRETACIÓN:**

Luego de haber evaluado el control interno en el área de comercialización de la cooperativa CEPROAA encontramos que esta tiene un nivel de confianza del 62%, es decir, es moderado, puesto que según la encuesta ejecutada al responsable de área señaló que, se dispone de un flujograma que detalla claramente el proceso que se desarrolla para la transformación de la materia prima, el personal participa activamente de las capacitaciones brindadas por la cooperativa, y se informa a gerencia mediante un reporte, según el avance respecto al procesamiento de la materia prima (granos secos orgánicos de cacao). En tanto el nivel de riesgo obtenido es del 38% el cual se considera moderado tal como se logra apreciar en la matriz de medición, dicho porcentaje surge debido a que, gerencia no documenta todas las deficiencias identificadas por los trabajadores en el desempeño de sus funciones laborales, y no se supervisa el avance y el personal desconoce del Manual de organización y funciones, tienen identificado sus funciones solo por explicación del gerente.

Posteriormente se encuestó al trabajador Esteban Vega Terrones, ingeniero agrónomo de profesión, desarrolla la función de asistencia técnica a todos los socios con los que cuenta la cooperativa y es el responsable del área de sostenibilidad productiva y asociativa. Visualizar anexo 4 tabla 28.

### **EVALUACIÓN**

Fórmula para calcular el nivel de confianza.

Nivel de confianza = (Calificación Total / Ponderación Total) x 100

Nivel de confianza = (200 / 260) x 100 = **76.92%**

Fórmula para calcular el nivel de riesgo.

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% - 76.92% = **23.08%**

### Tabla 11

*Resumen del cálculo del nivel de confianza y de riesgo del área de sostenibilidad productiva y asociativa*

<b>Nivel de confianza</b>	76.92%
<b>Nivel de riesgo</b>	23.08%

*Nota.* Datos obtenidos según evaluación con la metodología COSO 2013.

### Tabla 12

*Matriz de medición – área de sostenibilidad productiva y asociativa*

<b>Área: Sostenibilidad productiva y asociativa</b>			
<b>Nivel de riesgo</b>		<b>Escala</b>	<b>Nivel de confianza</b>
Alto		76 – 100%	Alto <b>X</b>
Moderado		46 – 75%	Moderado
Bajo	<b>X</b>	15 – 45%	Bajo

*Nota.* Identificación del nivel de riesgo según nivel de confianza.

### **INTERPRETACIÓN:**

En la evaluación de riesgos en el área de sostenibilidad productiva y asociativa de la cooperativa, se encontró que el nivel de confianza en esta área es del 77%, es decir, es alto, puesto que según la encuesta realizada al responsable del área (ingeniero agrónomo), este indicó que se cuenta con una oficina denominada Sistema Interno de Control - SIC que se encarga de ordenar y programar mediante un cronograma las capacitaciones para brindar la asistencia técnica a los socios, así como de realizar todas las gestiones para mantener la certificación orgánica, se trabaja con un aplicativo llamado ODK que es un sistema de base datos, para registrar la asesoría brindada al socio, el cual se carga de manera diaria, se recibe capacitaciones de 3 a 4 veces por mes, del mismo modo se tiene identificado aquellos riesgos que pueden atender contra los objetivos organizacionales de la cooperativa y a su vez todos los procedimientos están documentados. Mientras que el nivel de riesgo obtenido y que

se detalla en la matriz de medición es del 23%, el cual se considera bajo, ello se da porque la gerencia demora en comunicar al personal sobre nuevos acuerdos o decisiones referentes al área.

Del mismo modo, el cuestionario mencionado anteriormente fue respondido por el trabajador Fernando León Oblitas (véase tabla 29 del anexo 4), presidente del consejo de administración, elegido por todos los socios en la asamblea general, para que este los represente dentro de la cooperativa, y es el encargado de procesos en temas de gestión administrativa.

### **EVALUACIÓN**

Fórmula para calcular el nivel de confianza.

Nivel de confianza = (Calificación Total / Ponderación Total) x 100

Nivel de confianza = (210 / 260) x 100 = **80.77%**

Fórmula para calcular el nivel de riesgo.

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% - 80.77% = **19.23%**

#### **Tabla 13**

*Resumen del cálculo del nivel de confianza y de riesgo del consejo de administración*

<b>Nivel de confianza</b>	80.77%
<b>Nivel de riesgo</b>	19.23%

*Nota.* Datos obtenidos según evaluación con la metodología COSO 2013.

#### **Tabla 14**

*Matriz de medición – consejo de administración*

<b>Consejo: Administración</b>			
<b>Nivel de riesgo</b>	<b>Escala</b>	<b>Nivel de confianza</b>	
Alto	76 – 100%	Alto	<b>X</b>
Moderado	46 – 75%	Moderado	

Bajo	X	15 – 45%	Bajo
------	---	----------	------

*Nota.* Identificación del nivel de riesgo según nivel de confianza.

### **INTERPRETACIÓN:**

Después de haber evaluado el control interno en el consejo de administración se observa que está tiene un nivel de confianza del 81%, es decir, es alto, puesto que según la encuesta ejecutada al presidente del consejo, este informó que la cooperativa se rige bajo su reglamento interno y estatuto además de estar alineado a la nueva actualización de la Ley General de Cooperativas, se fomentan actividades de integración para mantener un buen ambiente laboral, se aplican métodos adecuados de comunicación para orientar e informar a los socios mediante dos asambleas generales al año, más la asistencia técnica en sus parcelas y por último se posee un manual de procedimientos donde se reflejan los controles implementados para los principales procesos que se efectúan dentro de la Cooperativa. En tanto el nivel de riesgo obtenido es del 19% el cual se considera bajo tal como se logra apreciar en la matriz de medición, dicho porcentaje surge debido a que, la cooperativa no dispone de los servicios de un profesional encargado del control interno propiamente dentro de la misma que sirva de apoyo para la identificación y evaluación de nuevos riesgos, así como también para plantear futuras actividades de control y que estas se supervisen para verificar si están funcionando acorde a los objetivos.

Seguidamente, se terminó encuestando a la trabajadora Palmira García Parihuaman (socia de la cooperativa), quien es presidente del consejo de vigilancia, elegida en la asamblea general por todos los socios, pues, se encarga de la supervisión a algunas áreas de la cooperativa, centrándose primordialmente en el área de administración, revisando el trabajo de la asistente contable (verifica las entradas y salidas de dinero efectuados durante un mes). Visualización de las respuestas en la tabla 30 del anexo 4.

### **EVALUACIÓN**

Fórmula para calcular el nivel de confianza.

Nivel de confianza = (Calificación Total / Ponderación Total) x 100

Nivel de confianza =  $(190 / 260) \times 100 = 73.08\%$

Fórmula para calcular el nivel de riesgo.

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% - 73.08% = **26.92%**

### Tabla 15

*Resumen del cálculo del nivel de confianza y de riesgo del consejo de vigilancia*

<b>Nivel de confianza</b>	73.08%
<b>Nivel de riesgo</b>	26.92%

*Nota.* Datos obtenidos según evaluación con la metodología COSO 2013.

### Tabla 16

*Matriz de medición – consejo de vigilancia*

<b>Consejo: Vigilancia</b>		
<b>Nivel de riesgo</b>	<b>Escala</b>	<b>Nivel de confianza</b>
Alto	76 – 100%	Alto
Moderado	46 – 75%	Moderado <b>X</b>
Bajo <b>X</b>	15 – 45%	Bajo

*Nota.* Identificación del nivel de riesgo según nivel de confianza.

### **INTERPRETACIÓN:**

En la evaluación de riesgo al consejo de vigilancia, se halló que está posee un nivel de confianza del 73%, es decir, es moderado, puesto que según la encuesta realizada al presidente del consejo, este indicó que se lleva a cabo un control de los entradas y salidas de dinero puesto que se realizan supervisiones mensuales al área administrativa donde todo debe estar debidamente sustentado mediante comprobantes de pago, y se realizan cada dos meses reuniones de consejos directivos para ver los avances o nuevos acuerdos. Mientras que el nivel de riesgo obtenido y que se detalla en la matriz de medición es del 27%, el cual se considera bajo, ello se da porque no se considera al fraude como un riesgo que pueda impactar seriamente dentro de la cooperativa y tampoco se dispone de un modelo que permita identificar y definir los diferentes tipos de riesgos de fraude.



Por último, se muestran los resultados globales del cuestionario del control interno a nivel de toda la cooperativa.

**Tabla 17**

*Resumen global de la evaluación del control interno de la cooperativa CEPROAA*

Área	Ponderación Total (PT)	Calificación	Diferencia
Gerencia General	260	210	50
Área administrativa	260	160	100
Área de producción	260	150	110
Área de comercialización	260	160	100
Área de sostenibilidad productiva y asociativa	260	200	60
Consejo de administración	260	210	50
Consejo de vigilancia	260	190	70
<b>TOTALES</b>	<b>1,820</b>	<b>1,280</b>	<b>540</b>

*Nota.* Consolidación de los resultados obtenidos al aplicar el cuestionario de control interno en las áreas de la cooperativa CEPROAA.

### **EVALUACIÓN**

Nivel de confianza = (Calificación Total / Ponderación Total) x 100 = (1,280 / 1,820) x 100 = **70.33%**

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de Confianza = 100% - 70.33% = **29.67%**

**Tabla 18**

*Matriz de medición – Cooperativa CEPROAA*

<b>Cooperativa CEPROAA</b>			
<b>Nivel de riesgo</b>		<b>Escala</b>	<b>Nivel de confianza</b>
Alto		76 – 100%	Alto <b>X</b>
Moderado		46 – 75%	Moderado
Bajo	<b>X</b>	15 – 45%	Bajo

*Nota.* Identificación del nivel de riesgo según nivel de confianza.

Posteriormente, de haber evaluado y analizado el control interno en cada área de la cooperativa se procedió a identificar los riesgos que están debilitando al mismo y por ende incidiendo en sus niveles de rentabilidad.

**Tabla 19***Matriz de riesgos y su incidencia en la rentabilidad*

<b>Componente</b>	<b>Descripción de riesgo</b>	<b>Factores que influyen</b>	<b>Consecuencias</b>	<b>Incidencia en la rentabilidad</b>
	La cooperativa no dispone de un código de ética.	Falta de compromiso de gerencia.	de Mal comportamiento o acciones negativas por parte del personal.	No cumplimiento de metas financieras.
<b>Ambiente de control</b>	No todo el personal conoce del manual de organización y funciones y del organigrama.	Falta de socialización.	de Mala segregación de funciones.	Desgaste de recursos que afectan al crecimiento económico de la cooperativa.
	No existen procedimientos determinados para la selección y contratación del personal.	No existe un área de recursos humanos.	La contratación de personal no idóneo.	Baja confiabilidad en la presentación de la información financiera de la cooperativa.
<b>Evaluación de riesgos</b>	Se tienen identificados solo riesgos relacionados al área de producción y área técnica.	Falta de estandarización de	de Áreas expuestas riesgos.	La cooperativa se ve expuesta a riesgos que pueden afectar la

		procesos en el área administrativa.		gestión contable y financiera de la misma.
	No se tiene en cuenta al fraude a la hora de identificar y evaluar los riesgos de los procesos clave de la Cooperativa.	Desconocimiento sobre el concepto de fraude.	Posibilidad de robo y/o malversación de activos.	Disminución del resultado de las operaciones financieras de la cooperativa.
<b>Actividades de control</b>	Dentro de la cooperativa no existe una persona encargada del control interno propiamente.	Desconocimiento sobre las políticas de control.	Mala gestión de control en la cooperativa.	Operaciones financieras en riesgo de pérdida de ganancias.
<b>Información y Comunicación</b>	La gerencia no comunica oportunamente a los trabajadores sobre cambios organizacionales, nuevas políticas o decisiones relevantes.	No existen canales de comunicación integrados.	Desinformación de los cambios o de toma de decisiones por parte de la gerencia.	Perdida de oportunidades de negocio que generaría disminución de utilidades.

---

**Supervisión**

No se supervisa el desempeño y avance del personal mediante la solicitud de reportes continuos. Exceso de confianza por parte del encargado que realiza la supervisión. Incumplimiento en la producción. El incumplimiento de la producción genera una disminución de activos para la cooperativa.

---

La gerencia no documenta todas las acciones para corregir las deficiencias identificadas en sus procesos. Desconocimiento en las políticas de control. Procesos y/o políticas de control deficientes. Generación de incertidumbre en los procesos económicos y financieros de la cooperativa.

---

*Nota.* Identificación de riesgos en la cooperativa CEPROAA con base en el modelo COSO 2013.

Resultados del Objetivo Específico 2: Analizar la rentabilidad de la Cooperativa CEPROAA.

Para llevar a cabo el objetivo en mención se aplicó ratios de rentabilidad basados en los Estados Financieros de últimos tres periodos (2020 – 2022) de la cooperativa CEPROAA, los cuales se detallan a continuación:

**Tabla 20**

*Ratio Margen de Utilidad Bruta*

<b>Margen de Utilidad Bruta = Utilidad bruta / Ventas</b>			
<b>Variables</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Utilidad bruta	S/368,742.67	S/456,986.67	S/633,127.77
Ventas	S/2'671,035.52	S/2'310,042.96	S/3'030,816.52
<b>Ratio &gt; 0.40</b>	<b>0.14</b>	<b>0.20</b>	<b>0.21</b>

*Nota.* Datos numéricos extraídos del Estado de Resultados) de la Cooperativa CEPROAA de los años que se muestran en la presente tabla.

### **INTERPRETACIÓN**

Los resultados muestran que por cada S/1 en ventas se genera una utilidad bruta de S/0.14 (2020), S/0.20 (2021) y S/0.21 (2022); a pesar de ello, está por debajo del 40%, por lo que no supera el rango deseado, haciendo énfasis que este rango fue planteado a partir del diagnóstico realizado por Apaza (2020) en su libro digital denominado análisis financiero para la toma de decisiones. En donde el factor clave para obtener aquellos resultados con tendencia decreciente es debido al elevado costo de ventas que mantiene la cooperativa, lo que estaría reflejando una disminución en las utilidades.

**Tabla 21***Ratio Rentabilidad del Activo (ROA)*

<b>Rentabilidad del Activo (ROA) = Utilidad neta / Activo total</b>			
<b>Variables</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Utilidad neta	S/195,502.12	S/119,453.75	S/181,697.73
Activo total	S/650,218.62	S/729,621.18	S/1'036,200.14
<b>ROA: [0.01 – 0.02]</b>	<b>30%</b>	<b>16%</b>	<b>18%</b>

*Nota.* Datos numéricos extraídos de tanto del estado de situación financiera como de estado de resultados de la Cooperativa CEPROAA de los años que se muestran en la presente tabla.

### **INTERPRETACIÓN**

Con relación al ROA, observamos que este ratio ha ido disminuyendo al 2022. A pesar de ello, estos resultados están por encima del rango objetivo, tal como lo afirma Apaza (2020) en su libro digital Análisis Financiero para la toma de decisiones. Es así que, el resultado señala que por cada 1 sol invertido en activos, la cooperativa ha producido una ganancia del 30% en el 2020, 16% en el 2021 y 18% en el 2022 respectivamente. Lo que demuestra una administración adecuada de los recursos con los que cuenta la cooperativa.

**Tabla 22***Ratio Margen de Utilidad Neta*

<b>Margen de Utilidad Neta = Utilidad neta / ventas</b>			
<b>Variables</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Utilidad neta	S/195,502.12	S/119,453.75	S/181,697.73
Ventas	S/2',671,035.52	S/2'310,042.96	S/3',030,816.52
<b>Ratio &gt; 0.04</b>	<b>7%</b>	<b>5%</b>	<b>6%</b>

*Nota.* Datos numéricos extraídos del Estado de Resultados de la Cooperativa CEPROAA de los años que se muestran en la presente tabla.

## INTERPRETACIÓN

Las cifras muestran que la cooperativa gana netamente (S/0.07) en el 2020, (S/0.05) en el 2021 y (S/0.06) en el 2022 por cada sol vendido, o el 7% (2020), el 5% (2021) y el 6% (2022) del total de ventas retorna a la cuenta de los socios. Como se puede visualizar en la tabla el margen de ventas netas de CEPROAA no ha sido muy eficiente puesto que ha ido reduciéndose al 2022.

**Tabla 23**

*Ratio Rentabilidad del Patrimonio (ROE)*

<b>Rentabilidad del Patrimonio (ROE) = Utilidad neta / Patrimonio</b>			
<b>Variables</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Utilidad neta	S/195,502.12	S/119,453.75	S/181,697.73
Patrimonio	S/642,955.19	S/697,756.84	S/934,105.07
<b>ROE &gt; 0.07</b>	<b>30%</b>	<b>17%</b>	<b>19%</b>

*Nota.* Datos numéricos extraídos del estado de situación financiera y el estado de resultados de la Cooperativa CEPROAA de los años que se muestran en la presente tabla.

## INTERPRETACIÓN

Con lo que respecta al ROE este también ha disminuido significativamente, sin embargo supera el rango objetivo como lo plantea Apaza (2020). Es decir, los socios obtenían un rendimiento del 30% para el 2020, 17% para el 2021 y para el año 2022 se obtuvo un rendimiento de 19% por cada 1 sol invertido, el cual representó un aumento relativo respecto al año anterior.

Resultados del objetivo específico 3: Elaborar un sistema de control interno para la Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas.



# PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO DE LA COOPERATIVA CENTRAL DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE AMAZONAS – CEPROAA.

## 1. Datos generales de la cooperativa

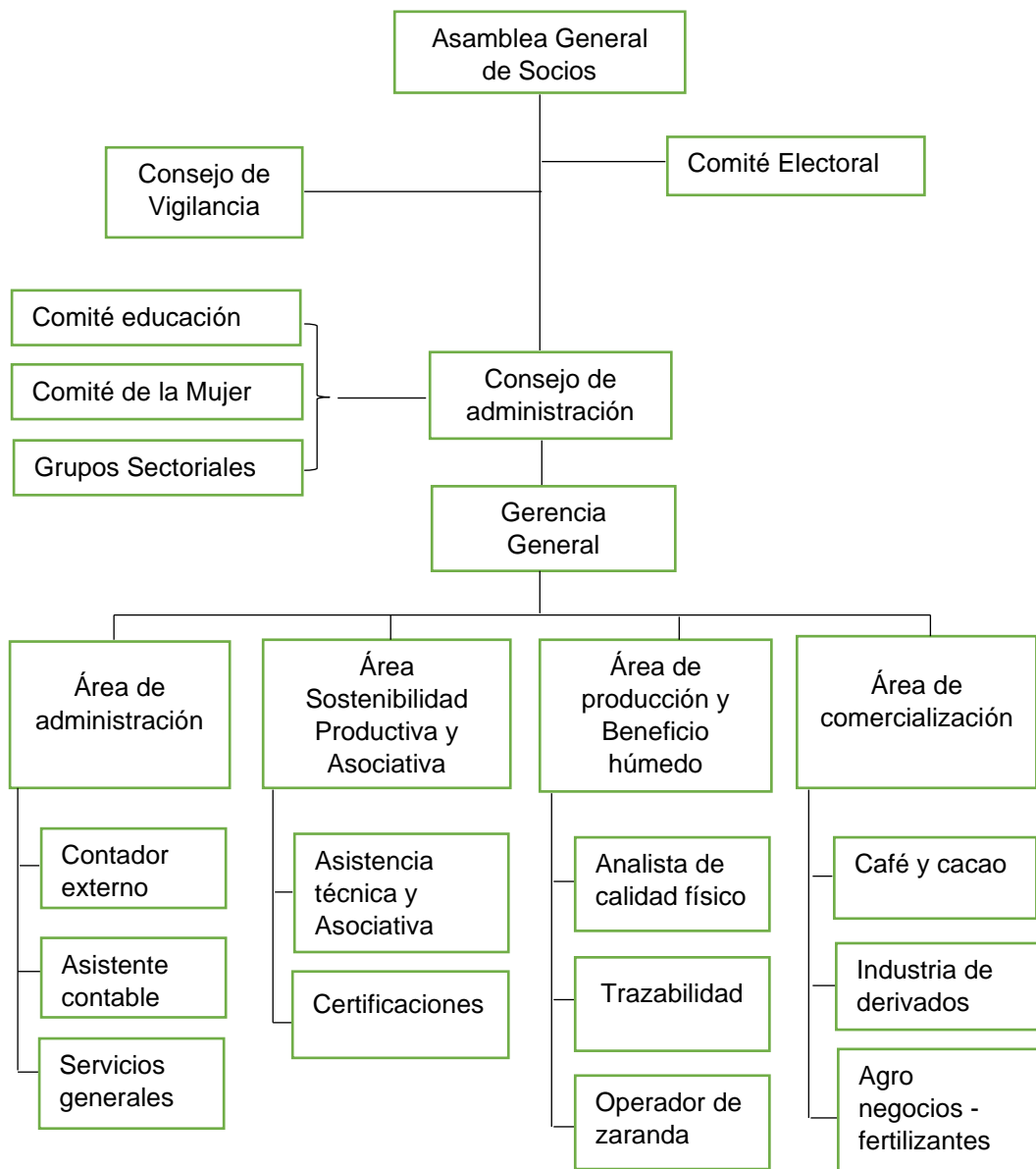
1.1. Razón social: COOP.CENT.PRO.AGR.AMAZONAS “CEPROAA”

1.2. RUC: 20479917141

1.3. Organigrama:

**Figura 1**

*Organigrama de la Cooperativa CEPROAA.*



*Nota.* La figura muestra la estructura jerárquica de la Cooperativa CEPROAA. Fuente: Gerencia de CEPROAA (2023).

## 2. Objetivo

Establecer actividades a implementar por la cooperativa CEPROAA para mejorar el control interno dentro de la misma, contribuyendo a optimizar sus niveles de rentabilidad.

## 3. Alcance

La presente propuesta será de aplicación general a todos los procesos con la responsabilidad de su implementación de la gerencia y el consejo de administración, con el involucramiento de todos los trabajadores de la cooperativa.

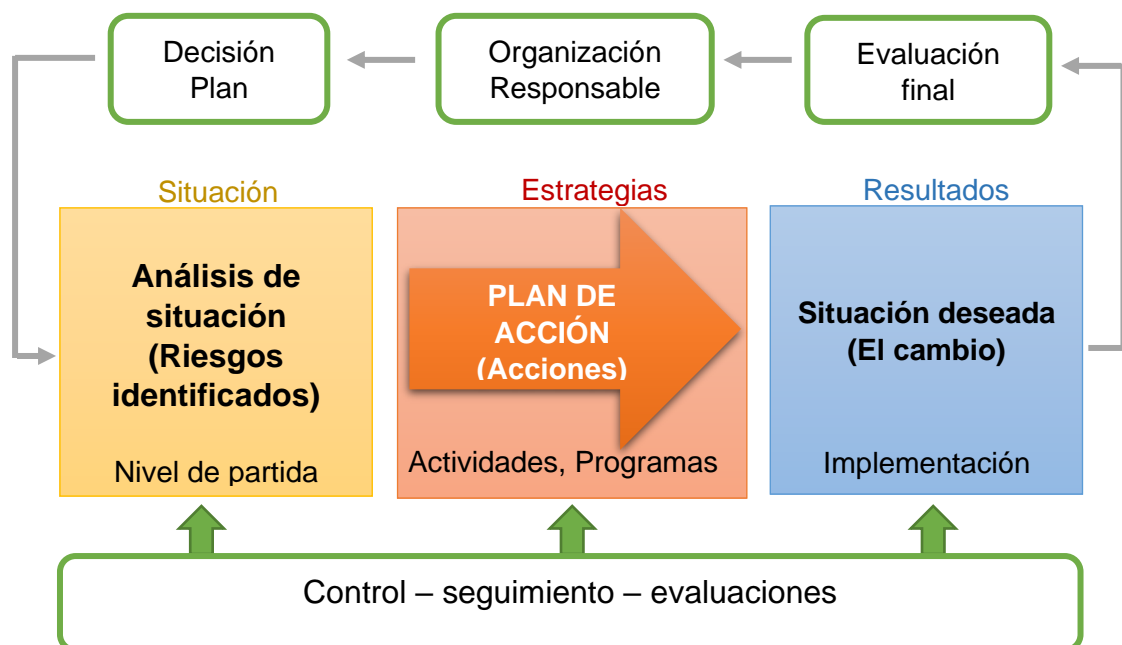
## 4. Recursos

La implementación de esta propuesta se ejecutará con recursos propios de la cooperativa. Así mismo para su implementación se contará con la participación de todos los trabajadores de las diferentes áreas de la cooperativa.

## 5. Metodología, funcionamiento

### Figura 2

*Metodología de la propuesta.*



*Nota.* Esquematación gráfica de la metodología a aplicar para la ejecución de la propuesta a plantear. Fuente: Elaboración propia (2023).

## **6. Plan de acción**

Una vez identificados los riesgos producto del diagnóstico realizado en esta investigación, se procede a elaborar un plan de acción, que permite fijar actividades a ejecutar por el personal responsable dentro de la cooperativa, así como, el plazo de tiempo, y los recursos asignados para lograr las actividades planteadas, de tal manera que, sean realistas y razonables.

**Tabla 24***Plan de acción de la propuesta*

<b>Componente</b>	<b>Actividad</b>	<b>Plazo</b>	<b>Responsable</b>	<b>Recursos</b>
<b>Ambiente de control</b>	Creación e implementación de un código de ética.	3 a 6 meses.	Gerente general.	Herramientas digitales (Word, PowerPoint, etc.)
	Diseño de un programa de sensibilización.	3 a 6 meses.	Gerente general.	Proyector, laptop, PowerPoint.
	Elaborar una ficha de procedimiento para contratación del personal.	3 a 6 meses.	Gerente general.	Papelería, impresora, lapiceros.
<b>Evaluación de riesgos</b>	Crear un flujograma para el área administrativa.	3 a 6 meses.	Gerente general.	Internet, herramientas digitales para elaboración de flujogramas.
	Formulación de un cuestionario para evaluar el riesgo de fraude.	3 a 6 meses.	Gerente general.	Papelería, impresora, lapiceros.

<b>Actividades de control</b>	Diseño de un perfil para el encargado de control interno de la cooperativa (futura contratación).	3 a 6 meses.	Gerente general.	Word, medios digitales, equipos.
<b>Información y comunicación</b>	Establecer canales de comunicación escritos y orales tales como llamadas, reuniones inmediatas, correos electrónicos, entre otros.	3 a 6 meses.	Gerente general.	Medios digitales, papelería y equipos.
<b>Supervisión</b>	Desarrollar una ficha de evaluación del desempeño laboral del personal.	3 a 6 meses.	Gerente general.	Herramientas digitales (Word, Excel).
	Ficha de control documental.	3 a 6 meses.	Gerente general.	Herramientas digitales (Word, Excel).

*Nota.* Plan de mejora elaborado en base a los componentes de la metodología COSO 2013.

# COOPERATIVA CENTRAL DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE AMAZONAS “CEPROAA”



## MODELO DE ACTIVIDADES

Dirigido a:

La Gerencia General de la Cooperativa  
CEPROAA

CHICLAYO – SETIEMBRE  
2023

## **CÓDIGO DE ÉTICA**

El código a implementar en la cooperativa CEPROAA deberá constar con los siguientes aspectos.

1. **PRESENTACIÓN:** Breve explicación de la cooperativa, en el que se destaque, el compromiso, la responsabilidad y el respeto por los derechos laborales de sus trabajadores al igual que sus obligaciones y cargos a desempeñar.
2. **DEFINICIÓN DE CÓDIGO DE ÉTICA (libre concepto):** Es un conjunto de normas y valores diseñados para regular el comportamiento humano en un contexto y entorno laboral que establece reglas que deben de seguir obligatoriamente todos los miembros que forman parte de una organización.
3. **LA IMPORTANCIA DE SEGUIR LAS REGLAS**
4. **CONDUCTAS ESTRICTAMENTE PROHIBIDAS**
5. **REFORZAMIENTO DE LA CULTURA ORGANIZACIONAL:** Ejemplificar acciones positivas y negativas que el personal debe o no desarrollar dentro de la cooperativa, el cual se debe centrar en temas específicos tales como:
  - ✓ Dignificación de mi trabajo
  - ✓ Equidad e igualdad de género
  - ✓ Manejo de información
  - ✓ Conflicto de intereses
  - ✓ Toma de decisiones
  - ✓ Relación con proveedores
6. **CONSECUENCIAS DE INFRINGIR EL CÓDIGO DE ÉTICA**
7. **LÍNEAS DE COMUNICACIÓN PARA REPORTAR EL INCUMPLIMIENTO**

### **INDICACIONES:**

1. El código de ética debe de ser elaborado en una hoja membreta.
2. Se tiene que difundir el código de ética mediante la entrega del mismo a los trabajadores en formato virtual o impreso, con su respectivo cargo de recepción.
3. Es necesario también realizar un seguimiento constante para verificar si lo que se estableció en su contenido se está realizando de la manera correcta y observar si genera buenos resultados, para ello en caso de ocurrir lo contrario, se debe ejecutar las actualizaciones correspondientes en función a las deficiencias identificadas, claro está, que la gerencia es quien debe analizar, evaluar y generar los cambios que fuesen necesarios.

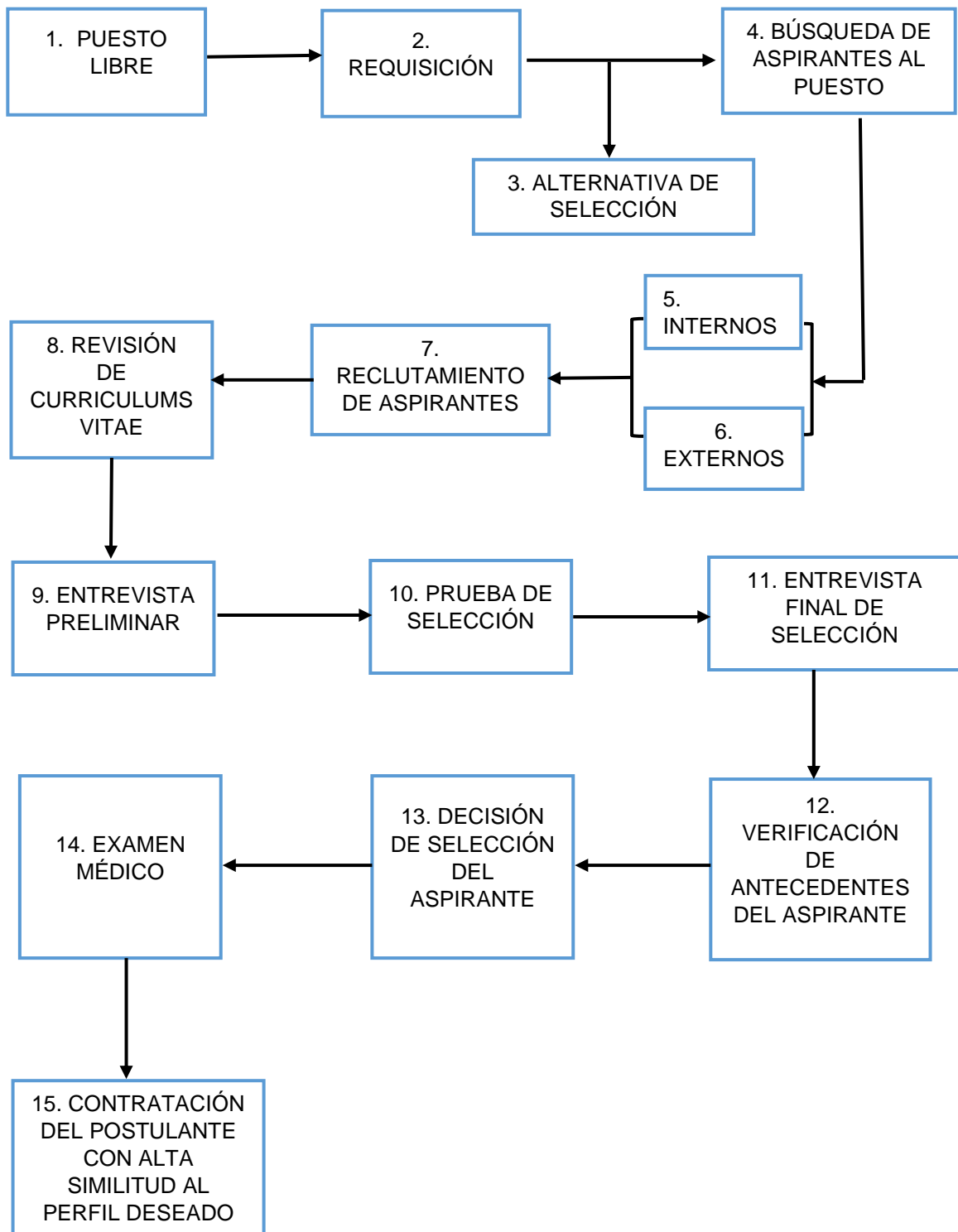
## PROGRAMA DE SENCIBILIZACIÓN

<b>PROGRAMA DE SENCIBILIZACIÓN</b>							
<b>OBJETIVO GENERAL</b>	Programa y cronograma de capacitaciones de sensibilización.						
<b>ALCANCE</b>	Aplica a todos los trabajadores de la cooperativa CEPROAA.			<b>EVIDENCIA</b>	Anexo 1		
<b>ÁREA / CONSEJO RESPONSABLE</b>	<b>TEMA</b>	<b>SESIONES</b>				<b>HORAS</b>	<b>PONENTE</b>
		<b>Febrero 2024</b>	<b>Mayo 2024</b>	<b>Agosto 2024</b>	<b>Diciembre 2024</b>		
Gerencia General	Cultura Organizacional					2	
Gerencia General	Métodos adecuados de comunicación interna y externa					2	
Gerencia General	Manual de actividades de control					2	
Gerencia General	Identificación y valoración de riesgos					2	
Gerencia General	Gestión de riesgos y Control Interno					2	
Gerencia General	Supervisión de Control Interno					2	



<b>ANEXO</b> <b>1</b>	<b>FICHA DE REGISTRO DE ASISTENCIA A LAS SESIONES DE SENSIBILIZACIÓN</b>		
<b>Fecha:</b>			
<b>Lugar:</b>			
<b>Nombre del expositor:</b>			
<b>Tema:</b>			
<b>Nombre y apellidos del trabajador</b>	<b>DNI</b>	<b>Firma</b>	<b>Comentarios</b>
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			

## PROCEDIMIENTO PARA CONTRATACIÓN DEL PERSONAL



# FLUJOGRAMA PARA EL ÁREA ADMINISTRATIVA DE LA COOPERATIVA

## CEPROAA

### FLUJOGRAMA DEL ÁREA ADMINISTRATIVA HANJI BELEN MUÑOZ MEDINA

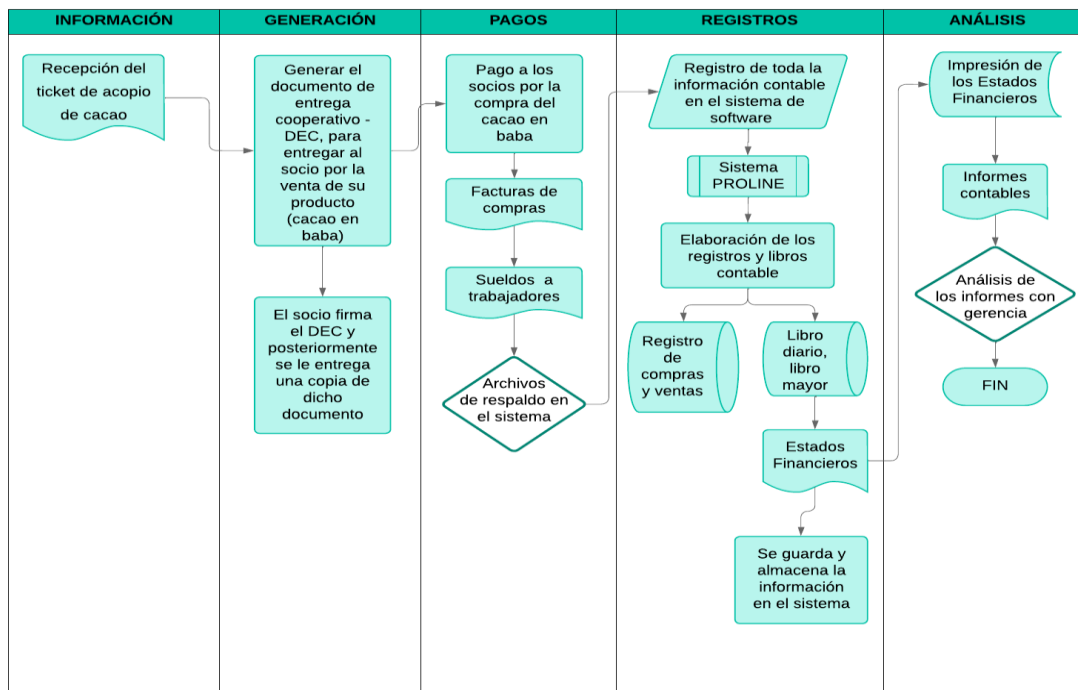


FIGURA	DESCRIPCIÓN
	TERMINAL: Indica el inicio o la terminación del flujoograma
	ACTIVIDAD: Representa la actividad llevado a cabo en el proceso.
	DOCUMENTO: Documento utilizado en el proceso
	DECISIÓN: Señala un punto en el flujoograma donde se produce una decisión.
	DATOS: Representa cualquier tipo de información dentro del flujoograma.
	PROCESO PREDEFINIDO: Indica la realización de un proceso determinado dentro del flujoograma.
	ALMACENAMIENTO DE ACCESO DIRECTO: Información en soporte digital (disco duro, etc.).
	DATOS ALMACENADOS: Puede utilizarse en cualquier etapa que almacene datos.

## CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL RIESGO DE FRAUDE



**APLICADO A:**

**PERIODO:**

**FECHA DE APLICACIÓN:**

**OBJETIVO:**

**PONDERACIÓN:** 10% por cada pregunta.

**CALIFICACIÓN:** Si la respuesta del encuestado es SI se le asignará una calificación de 10 puntos, si la respuesta es PARCIAL su calificación es de 5 puntos y finalmente si la respuesta es NO, su puntuación es 0 puntos.

N°	Pregunta	Respuesta			Ponderación	Calificación	Observación
		Si	No	Parcial			
1	¿La cooperativa cuenta con una persona encargada gestionar el riesgo de fraude?						
2	¿Tiene la cooperativa una política de cero tolerancias contra el fraude que todos los trabajadores conocen?						
3	¿Existe alguna manera de identificar los principales riesgos de fraude dentro de la cooperativa?						
4	¿La cooperativa dispone de un esquema que le permita determinar los diferentes tipos de riesgos de fraude?						
5	¿Dentro de la cooperativa se han desarrollado medidas de gestión del riesgo de fraude?						
6	¿La cooperativa cuenta con buzón de sugerencias u otro medio para reportar y/o denunciar situaciones fraudulentas?						

<b>7</b>	¿Tiene la cooperativa una línea directa anónima para denunciar comportamientos sospechosos de fraude?						
<b>8</b>	¿Se han identificado problemas sensibles en la cooperativa, relacionadas al riesgo de fraude?						
<b>9</b>	¿Durante el proceso de reclutamiento la cooperativa aplica verificaciones de antecedentes y referencias efectivas a los candidatos que van a cubrir puestos sensibles dentro de la misma?						
<b>10</b>	¿La cooperativa realiza una evaluación anual del desempeño de su personal, incluida el compromiso y la determinación de la motivación de los trabajadores?						
<b>11</b>	¿Cuenta la cooperativa con un proceso de seguimiento del riesgo de fraude?						
<b>12</b>	¿Los trabajadores que ocupan puestos sensibles en la organización están obligados a declarar anualmente que no están involucrados en un conflicto de intereses?						

<b>NIVEL DE RIESGO</b>	
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	

	<b>Confianza</b>		<b>Riego</b>	
<b>15 – 45%</b>	Bajo		Bajo	
<b>46 – 75%</b>	Moderado		Moderado	
<b>76 – 100%</b>	Alto		Alto	

## **PERFIL DE TRABAJO PARA EL RESPONSABLE DEL CONTROL INTERNO**

### **PERFIL DEL PROFESIONAL**

Profesional universitario egresado y/o bachiller de Administración, Economía, Contabilidad y/o carreras afines.

### **FUNCIONES DEL PROFESIONAL**

- ✓ Supervisar a cada una de las áreas con las que cuenta la cooperativa.
- ✓ Desarrollar planes estratégicos propios de control para dar cumplimiento a las normas.
- ✓ Verificar que todas las políticas se documenten y se cumplan conforme lo establecido.
- ✓ Velar que los procesos ejecutados en la cooperativa estén documentados, socializados y evaluados.
- ✓ Proponer y diseñar los sistemas de control asociados a cada una de las áreas de la cooperativa.
- ✓ Elaborar informes de no conformidad ante la detección de un incumplimiento.

### **CONOCIMIENTOS BÁSICOS O ESENCIALES**

1. Conocimiento en metodologías para identificación de riesgos y diseño de controles.
2. Conocimiento en auditoría interna, control interno y control de inventarios.
3. Conocimiento en optimización de procesos.
4. Conocimiento de Microsoft Office nivel intermedio.

### **EXPERIENCIA PROFESIONAL**

Mínimo 2 a 3 años en funciones relacionadas.


### **CONDICIONES ESPECÍFICAS**

Se anexa hoja de vida

Si

No

## FICHA DE REPORTE DE SEGUIMIENTO AL AVANCE DEL PERSONAL

<b>Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas – CEPROAA</b> <b>JR. Atahualpa N° 150 - Cajaruro</b> <b>Teléf. 969469884</b>		
<b>REPORTE DE AVANCE DE ACTIVIDADES LABORALES</b>		
<b>FECHA DEL REPORTE</b>	<b>NOMBRE DEL TRABAJADOR</b>	<b>IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJADOR (ID)</b>
<b>ÁREA DE TRABAJO</b>	<b>RESPONSABLE DEL REPORTE</b>	
<b>ACCIONES A REALIZAR DENTRO DEL PERIODO</b>		
<b>ACCIONES</b>	<b>% HECHO</b>	<b>FECHA DE VENCIMIENTO</b>
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
<b>LOGROS</b>		
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
<b>PERIODO DEL REPORTE</b>		
Quincenal ( )	Mensual ( )	Trimestral ( )
<b>CONFORMIDAD</b>		
_____ Trabajador	_____ Responsable	

## FICHA DOCUMENTAL

**Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas – CEPROAA**  
**JR. Atahualpa N° 150 – Cajaruro**  
**Teléf. 969469884**



### FICHA DE COTEJO DOCUMENTAL

#### INSTRUCCIONES

Marcar con **X** aquellos documentos que se encuentren conforme a los indicadores propuestos.

ÍTEM	DOCUMENTOS	INDICADORES		
		ACTUALIZADOS	FIRMADOS	AUTORIZADOS
1	Ticket de recepción de cacao en planta			
2	Documento de Entrega Cooperativo – DEC			
3	Trazabilidad			
4	Kardex – Control de entradas y salidas de mercadería del almacén			
5	Cheques			
6	Comprobantes de pago (Facturas, boletas)			
7	Liquidaciones de impuestos			
8	Planillas de pago			
9	Documentos recibidos			
10	Documentos emitidos			
11	Actas de reuniones			



## V. DISCUSIÓN

Con relación al primer objetivo específico, donde se establece evaluar el control interno que actualmente ejecuta la Cooperativa Central de Productores agropecuarios de Amazonas, se determinó que, al aplicar la evaluación del control interno a la gerencia general los resultados arrojaron un nivel de confianza alto con un porcentaje del 81% y un nivel de riesgo bajo con un 19% (Tabla 4), de igual forma el consejo de vigilancia alcanzó un nivel de confianza moderado del 73% y un nivel de riesgo bajo del 27% (Tabla 30), por consiguiente el consejo de administración posee un nivel de confianza alto del 81% y un nivel de riesgo bajo del 19% (Tabla 29), del mismo modo el área de sostenibilidad productiva y asociativa tiene un nivel de confianza y de riesgo del 77% y 23% respectivamente (Tabla 28), en cambio el área de producción obtuvo un nivel de confianza moderado del 58% y un nivel de riesgo moderado del 42% (Tabla 26), de esta forma el área de comercialización – industria de derivados también alcanzó un nivel de confianza moderado del 62% y un nivel de riesgo moderado del 38% (Tabla 27), sucediendo algo parecido con el área administrativa pues se obtuvieron igual resultados (Tabla 25).

Asimismo se logró identificar que la cooperativa afronta algunos riesgos significativos como: no disponer de un código de ética, desconocimiento del personal sobre los manuales internos y organigrama, no existen procedimientos determinados para la selección y contratación del nuevo personal, no se tiene considerado al fraude dentro de los principales procesos de la cooperativa, no se cuenta con una persona encargada del control interno, comunicación poco oportuna por parte de la gerencia hacia los trabajadores, no se supervisa el desempeño y avance del personal y por último la gerencia no documenta todas las acciones para corregir las deficiencias identificadas en sus procesos.

En tal sentido estos resultados se relacionan con la investigación de Silverio (2023), puesto que también aplicó la misma metodología para evaluar el control interno de la cooperativa de transporte Sur Oriente direccionados solo a dos áreas, donde revela que, de acuerdo con la evaluación del cuestionario de control interno al área administrativa de la cooperativa está posee un nivel de riesgo y un nivel de confianza moderado con un índice del 60%, del mismo modo se realizó la evaluación al área contable donde se obtuvo un nivel de riesgo y

confianza moderado con un porcentaje del 66,67%. Es por ello que a través de dicha metodología pudo determinar que la cooperativa mantiene riesgos tales como, no disponer con manuales internos de procedimientos, no se identifican eventos internos y/o externos, no se efectúan arqueos de caja y no cuentan con un MOF.

Además, concuerdo con lo expuesto por Pelayo et al. (2019), quien manifiesta que el método del cuestionario, es un instrumento eficiente bastante empleada en la investigación, formulado para incluir una serie de interrogantes sobre cómo las personas que intervienen en el manejo de las operaciones gestionan las transacciones u actividades, y como fluyen las operaciones por medio de las áreas donde se definen los procedimientos de control para gestionar aquellas operaciones diarias.

Igualmente se corrobora lo expresado por Khersiat (2020) quien afirma que el modelo COSO 2013 es utilizado para diseñar, comprender y evaluar el control interno de las empresas, aplicable a todo tipo de entidad, indistintamente si proviene del sector público o privado, principalmente creado para identificar riesgos potenciales y de este modo gestionarlos, ayudando así a las organizaciones a conseguir un mayor desempeño en su economía y gestión.

Referente al segundo objetivo específico, el cual fue analizar la rentabilidad de la Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas de los años 2020, 2021 y 2022, donde se evidenció mediante ratios de rentabilidad, como son: el margen de utilidad bruta, donde refleja que entre los años analizados, el año 2020 es el ratio más bajo con 0.14 mientras que para el año 2022 este ratio aumento a 0.21, dado que su costo de ventas disminuyó ligeramente pero no lo suficiente para alcanzar un margen bruto de utilidad más alto (Tabla 20), con relación al ratio de rentabilidad de los activos (ROA) el año 2020 fue el resultado más alto (Tabla 21) donde se muestra positivo en un 30% esto debido a que la cooperativa cuenta con un significativo componente de efectivo y de activo fijo no corriente, en cuanto al margen de utilidad neta ha ido reduciéndose, puesto que para el año 2022 si bien es cierto sus ventas aumentaron sin embargo sucedió lo mismo con sus gastos administrativos, financieros y de ventas lo que ha impactado en sus ganancias netas, en vista que solo se alcanzó un resultado porcentual del 6% (Tabla 22) y finalmente el ratio de rentabilidad del patrimonio

(ROE) evidencia que en los 2 últimos años analizados 2021 y 2022 la cooperativa ha ido disminuyendo el retorno de ganancia que esperan obtener los socios después de su inversión realizada, en un porcentaje del 17% y 19% respectivamente (Tabla 23).

Entonces podemos decir, que dichos resultados coinciden con la investigación efectuada por Paredes (2018), el cual tuvo como objetivo examinar la rentabilidad de la empresa integración agroindustrial Alegría S.A.C. de los años 2016 y 2017, en el que aplicaron también los mismos ratios de la presente investigación, como lo son el margen de utilidad bruta obteniendo para el 2016 un resultado de 0.11 mientras que para el 2017 el resultado aumentó a 0.14 debido a que su costo de ventas disminuyó para ese periodo, el margen de utilidad neta en cambio no tuvo una variación significativa entre ambos periodos ya que para el 2016 y 2017 los resultados fueron bajos de 3.37% y 3.34% respectivamente dado que sus ventas decrecieron fuertemente, la rentabilidad de los activos (ROA) los resultados mostraron para el año 2017 una mala administración de los activos con un porcentaje del 7% que se redujo considerablemente a comparación del año 2016 que tuvo un 14%, y por último la rentabilidad del patrimonio (ROE) de igual forma demostró que la empresa para el año 2017 ha ido reduciendo el retorno de ganancia que esperan obtener los accionistas después de su inversión realizada, pues el resultado fue del 19%, todo lo contrario al año 2016 que se tienen resultados del 35%.

Sin embargo está coincidencia termina con la investigación realizada por Escobar et al. (2022) puesto que para analizar la rentabilidad de la empresa que estudiaron, no tomaron en cuenta a los ratios de margen de utilidad bruta y margen de utilidad neta, sino que, solo aplicaron ratios como el ROA y el ROE, además de ello utilizaron los ratios de, rentabilidad del capital invertido (ROCE) y rentabilidad de las ventas (ROS). Siendo una posible alternativa de complemento, el incluir también estos dos últimos ratios en futuras investigaciones para un análisis más completo de la rentabilidad.

Para el tercer y último objetivo específico se propuso elaborar un sistema de control interno para la Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas, en la propuesta que se efectuó se han considerado diversas actividades de fácil entendimiento para ser desarrolladas por los colaboradores

de la cooperativa designados por su gerente general, como son: el diseño y elaboración de un código de ética, un programa de sensibilización, una ficha de procedimiento para la contratación del personal, un flujograma para el área administrativa, un cuestionario para evaluar el riesgo de fraude, un perfil de trabajo para el encargado del sistema de control interno, una ficha de evaluación del desempeño laboral del personal y una ficha de control documental, las cuales se encuentran plasmadas en un plan de acción (Tabla 24). Dichas actividades detalladas anteriormente surgen en función a los riesgos que se identificaron dentro de la cooperativa (Tabla 19) y que se pretenden mitigar para mejorar el control interno y evidenciar la incidencia positiva que este tiene en la rentabilidad. Es así que la propuesta planteada guarda cierta relación con el estudio de investigación realizado por Guanín y Merchán (2022) dado que de igual manera analizaron el control interno de la asociación de productores Maná Agro, para lograr identificar las falencias o aciertos existentes dentro del control interno de la asociación y de esta manera plantear su propuesta que estuvo basada en la elaboración de un manual de organización y funciones – MOF para las áreas con las que cuenta la asociación, la creación de flujogramas para el área contable y administrativa, y concluyeron con el diseño de políticas y procedimientos para las áreas donde se detectaron mayor presencia de riesgos.

Para lo cual se afirma lo dicho por Koutoupis and Malisiovas (2021) quienes señalan que los sistemas de control interno deben ser comprensibles para toda la organización, independientemente de su capital u actividad económica, ya que una organización con un sistema eficaz de control interno reduce los costos y aumenta las ganancias, mejorando de este modo sus niveles de rentabilidad.

Asimismo la propuesta mencionada líneas arriba se apoya en lo mencionado por Sanabria-Boudri (2021) quien refiere que un sistema de control interno consta en un conjunto ya sea de actividades, operaciones, políticas, registros, reglas, métodos o procedimientos, que incluye hasta el actuar de los directivos. Y en este caso se implementó una propuesta basada en actividades.

## VI. CONCLUSIONES

1. Con relación al primer objetivo específico, se llegó a la conclusión que, como resultado de la evaluación del control interno efectuada a la Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas utilizando la metodología basada en el modelo COSO 2013, este arroja un porcentaje del 70% de nivel de confianza y un 30% de nivel de riesgo; precisando también que al momento de la presente investigación la cooperativa no cuenta con la implementación de un sistema de control interno, sin embargo existen algunas medidas de control de manera empírica o autodidactas las cuales se manifiestan de mejor manera en la parte administrativa.
2. En función al segundo objetivo específico, se concluye que, la rentabilidad dentro de los años analizados 2020, 2021 y 2022, no alcanzó los índices satisfactorios para beneficio de la Cooperativa, mostrando no solo un elevado costo de ventas para los tres años en mención, sino que también el incremento significativo de lo que corresponde a sus gastos de ventas, gastos de carácter administrativos y gastos netamente financieros teniendo como resultado una disminución en las utilidades.
3. En último lugar, respecto al tercer objetivo específico, la propuesta está conformada por 8 actividades las cuales son: el diseño de un código de ética, un programa de sensibilización, una ficha de procedimiento para la contratación del personal, un flujograma para el área administrativa, un cuestionario para evaluar el riesgo de fraude, un perfil de trabajo para el encargado del sistema de control interno, una ficha de evaluación del desempeño laboral del personal y una ficha de control documental, las cuales influirán en la mitigación de los riesgos identificados dentro de la Cooperativa, permitiendo a su vez valorar los riesgos e implementar medidas de control la cual repercutirá en la consecución de los objetivos y por ende en la mejora de la rentabilidad.

## **VII. RECOMENDACIONES**

1. Recomendamos al Gerente General de la Cooperativa CEPROAA, establecer una cultura de identificación y mitigación de riesgos ya que el enfoque de control interno basado en COSO, utilizado en la presente investigación es una metodología utilizada y recomendada por grandes empresas, puesto que, permite una gestión integral de los riesgos empresariales para incrementar los beneficios dentro de las organizaciones.
2. Se sugiere al Gerente General juntamente con el apoyo de la asistente contable del área administrativa de la Cooperativa CEPROAA, realizar evaluaciones trimestrales de los ratios financieros enfatizando en mayor proporción en los ratios de rentabilidad, aplicando de este modo un análisis comparativo por cada periodo, lo que permitirá identificar variaciones significativas y apoyar en la toma de decisiones de manera oportuna.
3. Se recomienda a la Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas a través de su gerente general desarrollar cada actividad propuesta en la presente investigación, siendo este el responsable de la difusión, sensibilización, asignación de responsabilidades a cada uno de los colaboradores según el puesto de trabajo y lo más importante efectuar la evaluación correspondiente del cumplimiento total de las mismas, con el fin de trabajar de manera conjunta y lograr mayor rentabilidad en las operaciones que contribuyan al crecimiento de la cooperativa.

## REFERENCIAS

- Alarco, S., Cordero, S. y Huanasca, J. (2020). *El control interno como herramienta para mejorar la rentabilidad, la gestión tributaria y la productividad. Caso. Cooperativa agraria de cacao aromático Colpa de Loros, 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Ucayali]. <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/4679>
- Apaza, M. (2020). *Análisis Financiero para la Toma de decisiones*. Instituto Pacífico. <https://tienda.institutopacifico.pe/detalle/analisis-financiero-para-la-toma-de-decisiones>
- Arbieto, S. (2020, 12 de agosto). *El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19*. Desafíos PwC. <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Caicedo, M. (2017). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “MIL Y UNA LLANTAS” de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura* [Tesis de pregrado, Universidad Regional Autónoma de los Andes]. <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/6531/1/TUAEXCOMC YA023-2017.pdf>
- Calle-Álvarez, G., Narváez-Zurita, C. y Erazo-Álvarez, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa AUSTROSEGURIDAD CÍA. LTDA. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429–465. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013).

*Internal Control – Integrated Framework, Executive Summary.*

[https://www.coso.org/\\_files/ugd/3059fc\\_1df7d5dd38074006bce8fdf621a942cf.pdf](https://www.coso.org/_files/ugd/3059fc_1df7d5dd38074006bce8fdf621a942cf.pdf)

Escobar, H., Surichaqui, L. y Calvanapón, F. (2022). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Visión de futuro*, 27(1), 160–181.

<https://www.redalyc.org/journal/3579/357972230009/>

Guanín, J. y Merchán, E. (2022). *Control interno administrativo - financiero y su Incidencia en la rentabilidad en la asociación de productores MANÁ AGRO ubicada en el cantón la maná provincia de Cotopaxi año 2021* [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Cotopaxi extensión la Maná].

<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/8963/1/UTC-PIM-000510.pdf>

Gutiérrez, J. y Tapia, J. (2020). Liquidez y rentabilidad. Una revisión conceptual y sus dimensiones. *Revista de Investigación Valor Contable*, 3(1), 9–30.

<https://doi.org/10.17162/rivc.v3i1.1229>

Huaire, E. (2019). *Método de investigación.*

<https://www.aacademica.org/edson.jorge.huaire.inacio/78.pdf>

Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2018). *Encuesta Nacional de Victimización a Empresas, 2018.*

[https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones\\_digitales/Est/Lib1592/libro.pdf](https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1592/libro.pdf)



Kam, C., Ying, C., & Baohua, L. (2020). The linear and non-linear effects of internal control and its five components on corporate innovation: Evidence from Chinese firms using the COSO framework. *The European Accounting Review*, 30(4), 733-765. <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85087362490&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=4df7f06b7cb77d1f355173fa671d8907&sot=b&sdt=b&s=TITLE-ABS-KEY%28The+linear+and+non-linear+effects+of+internal+control+and+its+five+components+on+corporate+innovation%3A+Evidence+from+Chinese+firms+using+the+COSO+framework%29&sl=170&sessionSearchId=4df7f06b7cb77d1f355173fa671d8907>

Khersiat, O. (2020). The efficiency of applying the internal control components based on COSO framework to transparently carry out tasks and services, ensure integrity and enhance quality and efficiency: Case study - the Greater Amman Municipality. *International Journal of Financial Research*, 11(2), 371. <https://doi.org/10.5430/ijfr.v11n2p371>

Klius, Y., Ivchenko, Y., Izhboldina, A., & Ivchenko, Y. (2020). International approaches to organizing an internal control system at an enterprise in the digital era. *Economic Annals-XXI*, 185(9–10), 133–143. <https://doi.org/10.21003/ea.v185-13>

Koivisto, N. (2019). *Preventing fraud through internal control* [Master's Thesis, Abo Akademi University]. [https://www.doria.fi/bitstream/handle/10024/175698/koivisto\\_nella.pdf?sequence=2&isAllowed=y](https://www.doria.fi/bitstream/handle/10024/175698/koivisto_nella.pdf?sequence=2&isAllowed=y)

Koutoupis, A., & Malisiovas, T. (2021). The effects of the internal control system on the risk, profitability, and compliance of the U.S. banking sector: A quantitative approach. *International Journal of Finance & Economics*, 28(2), 1638-1652. <https://doi.org/10.1002/ijfe.2498>

León, M., Manrique, L. y Ruiz, T. (2019). *Implementación del sistema de control interno según el marco integrado COSO 2013 y su efecto en la rentabilidad en la empresa Palacio S.A.C., Lima-año 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Tecnológica del Perú]. [https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/3546/Maria%20Leon\\_Lisset%20Manrique\\_Thalia%20Ruiz\\_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional\\_Titulo%20Profesional\\_2019.pdf?sequence=5&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/3546/Maria%20Leon_Lisset%20Manrique_Thalia%20Ruiz_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2019.pdf?sequence=5&isAllowed=y)

Luo, M. (2017). Enterprise internal control and accounting information quality. *Journal of Financial Risk Management*, 6(1), 16–26. <https://doi.org/10.4236/jfrm.2017.61002>

Martami, I., & Panjí, I. (2020). Profitability and liquidity on firm value and capital structure as intervening variable. *International Research Journal of Management IT and Social Sciences*, 7(1), 116–127. <https://doi.org/10.21744/irjmis.v7n1.828>

Mendieta, E., Navarrete, O., y Romero, M. (2022). Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador. *Cuadernos de contabilidad*, 23(0), 1-18. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=383674638007>

Munirovich, A., Lvovich, V., Sergeevich, M., Ivanovna, Z., Viktorovna, R., & Valerievich, Y. (2019). Improving management functions at an enterprise: Levels of the internal control system. *Quality - Access to Success*, 20(171), 39-42.

[https://www.researchgate.net/publication/335082979\\_ImprovingManagement\\_Functions\\_at\\_an\\_Enterprise\\_Levels\\_of\\_the\\_Internal\\_Control\\_System](https://www.researchgate.net/publication/335082979_ImprovingManagement_Functions_at_an_Enterprise_Levels_of_the_Internal_Control_System)

Pace, D. (2021). Probability and Non-Probability Sampling - An Entry Point for Undergraduate Researchers. *International Journal of Quantitative and Qualitative Research Methods 2021*, 9(2),1-15.

<https://ssrn.com/abstract=3851952>

Paredes, K. (2018). *Control interno del proceso de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Integración Agroindustrial Alegría SAC, Tarapoto 2016* [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo].

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30554/paredes\\_mk.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30554/paredes_mk.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Pelayo, M., Joya, R., Velázquez, J. y Lepe, B. (2019). Supervisión del control interno en microempresas mexicanas. *Retos de la Dirección*, 13(1), 1–16.

[http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2306-91552019000100001&script=sci\\_arttext&lng=pt](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2306-91552019000100001&script=sci_arttext&lng=pt)

Peña, D. (2020). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad en la empresa MV INVERSIONES EIRL, Chiclayo 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán].

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7505/Pe%20%b1a%20Neyra%20Daniel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

PricewaterhouseCoopers [PwC]. (2020, 4 de marzo). *El 41% de empresas peruanas afirman haber sido víctima de fraude en los últimos dos años.*

<https://desafios.pwc.pe/empresas-peruanas-afirman-haber-sido-victima-de-fraude/>

Quang, V. (2021). Does the implementation of internal controls promote firm profitability? Evidence from private Vietnamese small- and medium-sized enterprises (SMEs). *Finance Research Letters*, 45(102178).

<https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S1544612321002506?via%3Dihub>

Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X. y Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *COFIN Habana*, 12(1), 268–283.

[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)

Ramos, C. (2020). Alcances de una investigación. *CienciAmérica*, 9(3), 1–6.

<https://doi.org/10.33210/ca.v9i3.336>

Rezigalla, A. (2020). Observational study designs: Synopsis for selecting an appropriate study design. *Cureus*, 12(1).

<https://doi.org/10.7759/cureus.6692>

- Ries, E., Yousif, T., & Shabir, M. (2020). Approaches to control mechanisms and their implications for companies' profitability: A study in UAE. *Journal of Accounting Science*, 4(2), 11–20. <https://doi.org/10.21070/jas.v4i2.1010>
- Robalino, A., Sanandrés, L. y Ramírez, A. del P. (2018). Control interno como herramienta para gestión administrativa caso de estudio Cooperativa Sumac Llacta. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1(1). <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/control-interno-sumaclacta.html>
- Robles, B. (2019). Población y muestra. *Pueblo continente*, 30(1), 245–247. <http://journal.upao.edu.pe/PuebloContinente/article/view/1269/1099>
- Rojas, S. (2020). *Implementación del sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa CORPORACIÓN CONSTRUMART EIRL. Jaén – 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7395/Rojas%20Cieza%20Sonia%20Yudit.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Sanabria-Boudri, F. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 1(1), 9–13. <https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/view/18>
- Silverio, E. (2023). *Implementación de un Sistema de Control Interno en la Cooperativa de Transporte Sur Oriente de la Ciudad de Loja Periodo 2020-2021* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Loja].

<https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/26565/1/ElianManuelSilverioGonzaga.pdf>

Sodeinde, G., Ben-Caleb, E., Ademola, A., Oladutire, E., & Adegboyegun, A. (2020). Internal Control Systems and Operating Performance: Evidence from Small and Medium Enterprises (SMEs) in Ondo State. *Asian Economic and Financial Review*, 10(4), 469–479.  
<https://doi.org/10.18488/journal.aefr.2020.104.469.479>

Sotomayor, A., Criollo, K. y Gutiérrez, N. (2020). Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras. 593 *Digital Publisher CEIT*, 5(6–1), 194–205.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7897661>

Taherdoost, H. (2022). What are different research approaches? Comprehensive review of qualitative, quantitative, and mixed method research, their applications, types, and limitations. *Journal of Management Science & Engineering Research*, 5(1), 53–63.  
<https://doi.org/10.30564/jmser.v5i1.4538>

Useche, M., Artigas, W., Queipo, B. y Perozo, É. (Eds.). (2019). *Técnicas e instrumentos de recolección de datos cuali-cuantitativos*. Universidad de la Guajira. <https://repositoryinst.uniguajira.edu.co/handle/uniguajira/467>

Zambrano-Farías, F., Sánchez-Pacheco, M. y Correa-Soto, S. (2021). Análisis de rentabilidad, endeudamiento y liquidez de microempresas en Ecuador. *Retos*, 11(22), 235-249.

[http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1390-86182021000200235&lang=es](http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1390-86182021000200235&lang=es)

## ANEXOS

**Anexo 1.** Tabla de operacionalización de variables.

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
V1 Control Interno	El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, 2013), define al control interno como un proceso implementado por los altos mandos, la gerencia y que a su vez involucra a todos los colaboradores que forman parte de la organización, estructurado con el objetivo de proporcionar un nivel razonable de seguridad con respecto a la	Se aplicará la técnica de la <i>encuesta</i> . El instrumento a aplicar es el <i>cuestionario</i> apoyado en el modelo COSO 2013 que engloba un total de 26 preguntas con base en los indicadores que son dirigidos a cada una de las dimensiones establecidas.	Ambiente de control	Valores éticos y normas de conductas Estructura Organizacional Competencia profesional Hacer cumplir con responsabilidad	NOMINAL
			Evaluación de riesgos	Análisis e identificación de riesgos Riesgo de fraude	
			Actividades de control	Desarrollo de actividades de control Controles generales de tecnología Formalización de responsabilidades por medio de políticas	
			Información y comunicación	Usar información de calidad	



	consecución de los objetivos vinculados al cumplimiento, la gestión operativa y la presentación de informes.		Comunicación interna	
			Comunicación externa	
		Supervisión	Autoevaluaciones y evaluaciones independientes	
			Informe sobre problemas	
			Acciones correctivas	
V2 Rentabilidad	Gutiérrez y Tapia (2020) quienes argumentan que la rentabilidad viene hacer la diferencia entre los ingresos, el retorno de la inversión menos los gastos, además es una valoración para la gestión empresarial, determinada mediante los activos, el capital y las ventas.	Se aplicará la técnica del <i>análisis documental</i> . El instrumento a aplicar es la <i>guía de análisis documental</i> basada en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas de los años 2020, 2021 y 2022.	Margen de Utilidad Bruta = Utilidad bruta / Ventas	
		Rentabilidad económica	Rentabilidad sobre el activo – ROA = Utilidad Neta / Activo total	
		Rentabilidad financiera	Margen de Utilidad Neta = Utilidad Neta / Ventas	
			Rentabilidad sobre el patrimonio – ROE = Utilidad Neta / Patrimonio Neto	INTERVALO

**ANEXO 2.** Instrumento de recolección de datos.

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA  
COOPERATIVA CENTRAL DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE  
AMAZONAS – CEPROAA**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
<b>Institución</b>	Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas – CEPROAA				
<b>Proceso</b>					
<b>Entrevistado</b>		<b>Elaborado por:</b>			
<b>Cargo</b>		<b>Fecha</b>			
<b>Área</b>					
<b>Indicador de calificación</b>	SI = 10		NO = 0		
<b>Columna “a”</b>	<b>Columna “b”</b>		<b>Columna “c”</b>	<b>Columna “d”</b>	<b>Columna “e”</b>
<b>PREGUNTA</b>	<b>RESPUESTA</b>		<b>PONDERACIÓN</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
	<b>SI</b>	<b>NO</b>			
¿La Cooperativa cuenta con un código de ética aprobado por las instancias correspondientes de la misma?					
¿Se sancionan las faltas de conducta cometidas por los trabajadores?					
¿El organigrama vigente se encuentra alineado con las necesidades actuales de la Cooperativa?					
¿La Cooperativa posee un Manual de Organización y Funciones (MOF)?					

¿Existe un procedimiento determinado para selección y contratación del personal?					
¿Se tienen identificadas las capacitaciones esenciales según el puesto de trabajo?					
¿Existen flujogramas que detallen claramente los procesos de la Cooperativa?					
¿Tienen identificado aquellos riesgos que pueden atentar con el cumplimiento de los objetivos organizacionales de la cooperativa?					
¿Se tiene procedimientos documentados sobre las acciones que se efectúan para la mitigación de riesgos?					
¿Se aplica una política de control y mitigación de riesgos mediante capacitaciones para el personal encargado de los procesos?					
¿Dispone la cooperativa de un modelo que le permita identificar y definir los diferentes tipos de riesgos de fraude?					
¿Se ha considerado al fraude dentro de la identificación y evaluación de riesgos de los procesos principales de la Cooperativa?					
¿Los pagos a proveedores son debidamente autorizados por la Gerencia?					
¿La Cooperativa realiza revisiones periódicas de su inventario?					

¿Se cuentan con sistemas informáticos para la gestión de los principales procesos de la Cooperativa?					
¿La Cooperativa posee un sistema contable veraz y confiable?					
¿En la cooperativa, existe una persona responsable del control interno?					
¿Se cuenta con un manual de procedimientos donde se reflejen los controles implementados para los principales procesos que se efectúan dentro de la Cooperativa?					
¿La información que la gerencia solicita a todas las áreas, es veraz, exacta, asequible y sobre todo proporcionada de forma pertinente?					
¿Se comunica oportunamente a los trabajadores sobre las políticas, objetivos estratégicos, cambios organizacionales, así como la información que se considere de importancia?					
¿Se fomentan actividades de integración a fin de lograr una comunicación más fluida entre todo el personal de Cooperativa?					
¿Se aplican métodos apropiados de comunicación para orientar e informar a los socios sobre los avances de la Cooperativa?					

¿En la Cooperativa se desarrollan auditorías internas o externas?					
¿Se supervisa el desempeño y avance del personal mediante la solicitud de reportes continuos?					
¿El personal identifica y comunica problemas de control interno en el desempeño de sus funciones?					
¿La gerencia pone en práctica y documenta en forma oportuna las acciones para corregir las deficiencias de control interno?					

## ANEXO 3. Modelo de consentimiento informado y/o asentimiento informado.



### Anexo 3

#### Consentimiento Informado

**Título de la investigación:** Control interno y rentabilidad en la Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas - CEPROAA, Cajaru, Amazonas.

**Investigador (a) (es):** Hanji Belén Muñoz Medina

#### **Propósito del estudio**

Le invitamos a participar en la investigación titulada "Control interno y rentabilidad en la Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas - CEPROAA, Cajaru, Amazonas", cuyo objetivo es: Proponer la implementación de un sistema de control interno para mejorar los niveles de rentabilidad de la Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas. Esta investigación es desarrollada por estudiantes de pregrado de la carrera profesional de Contabilidad, de la Universidad César Vallejo del campus Chiclayo, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas.

#### **Describir el impacto del problema de la investigación.**

¿En qué medida la implementación de un sistema de control interno influirá en la rentabilidad de la Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas?

#### **Procedimiento**

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente:

1. Se realizará una encuesta donde se recogerán datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada: "Control interno y rentabilidad en la Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas - CEPROAA, Cajaru, Amazonas"
2. Esta encuesta tendrá un tiempo aproximado de 30 minutos y se realizará en el ambiente de la Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas. Las respuestas al cuestionario serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.



\* Obligatorio a partir de los 18 años

**Participación voluntaria (principio de autonomía):**

Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema.

**Riesgo (principio de No maleficencia):**

Indicar al participante la existencia que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

**Beneficios (principio de beneficencia):**

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole.

**Confidencialidad (principio de justicia):**

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

**Problemas o preguntas:**

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con el Investigador (a)(es): Hanji Belén Muñoz Medina

email: [hbmunozm@ucvvirtual.edu.pe](mailto:hbmunozm@ucvvirtual.edu.pe)

y Docente asesor: Mg. CPC. Manuel Igor Ríos Incio

email: [rinciomi@ucvvirtual.edu.pe](mailto:rinciomi@ucvvirtual.edu.pe)

**Consentimiento**

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo participar en la investigación antes mencionada.

Nombre y apellidos: City Yudixa Díaz Sánchez

Fecha: 05 de junio del 2023



*City Yudixa Díaz Sánchez*  
GERENTE

*Para garantizar la veracidad del origen de la información: en el caso que el consentimiento sea presencial, el encuestado y el investigador debe proporcionar: Nombre y firma. En el caso que se cuestionario virtual, se debe solicitar el correo desde el cual se envía las respuestas a través de un formulario Google*



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20479917141
Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas - CEPROAA	
Nombre del Titular o Representante legal: Cily Yudixa	
Nombres y Apellidos: Cily Yudixa Díaz Sánchez	DNI: 47237524

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	
<b>“Control interno y rentabilidad en la Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas – CEPROAA, Cajaruero, Amazonas”</b>	
Nombre del Programa Académico: Escuela de Contabilidad	
Autor: Hanji Belén Muñoz Medina	DNI: 72171887

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.

Fecha: 16/06/2023

Cily Yudixa Díaz Sánchez  
GERENTE

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.



## ANEXO 4. Matriz de evaluación por juicio de expertos.

# Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "del cuestionario". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

### 1. Datos generales del juez

<b>Nombre del juez:</b>	Mg. CPC. Marta Sofia Bances Saldaña
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( X )                      Doctor ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( )                      Social ( ) Educativa ( X )                      Organizacional ( X )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	Docente universitario, Auditoria independiente certificada por el CCPlamb. Contadora de empresas de transportes y servicios en general
<b>Institución donde labora:</b>	Universidad Señor de Sipán
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( ) Más de 5 años ( X )
<b>Experiencia en Investigación Psicométrica:</b> (si corresponde)	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.

### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

### 3. Datos de la escala

<b>Nombre de la Prueba:</b>	Cuestionario de control interno
<b>Autora:</b>	Hanji Belén Muñoz Medina
<b>Procedencia:</b>	-
<b>Administración:</b>	-
<b>Tiempo de aplicación:</b>	30 minutos aproximadamente
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Instalaciones de la Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas
<b>Significación:</b>	El cuestionario está compuesto por 5 dimensiones, que son los componentes del control interno, a su vez engloba un total de 25 preguntas basadas en los indicadores que abarca cada una de las dimensiones. El objetivo de aplicar este cuestionario es evaluar cómo se encuentra el control interno de la Cooperativa Central de



	Productores Agropecuarios de Amazonas.
--	--



**4. Presentación de Instrucciones para el juez:**

A continuación a usted le presento el cuestionario de control interno elaborado por la alumna Hanji Belén Muñoz Medina en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponde.

Categoría	Calificación	Indicador
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel



Dimensiones del instrumento del cuestionario: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión.

Dimensiones	Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / Recomendaciones
Ambiente de control	Valores éticos y normas de conductas	1. ¿La Cooperativa cuenta con un código de ética aprobado por las instancias correspondientes de la misma?	4	4	3	
	Estructura Organizacional	2. ¿El organigrama vigente se encuentra alineado con las necesidades actuales de la Cooperativa? ¿Se tiene programado alguna actualización o revisión del organigrama? 3. ¿La Cooperativa posee un Manual de Organización y Funciones (MOF)?	4	4	4	
	Competencia profesional	4. ¿Existe un procedimiento determinado para selección y contratación del personal? 5. ¿Se tienen identificadas las capacitaciones esenciales según el puesto de trabajo?	4	3	4	
	Hacer cumplir con responsabilidad	6. ¿Existen flujogramas que detallen claramente los procesos de la Cooperativa?	4	4	4	
Evaluación de riesgos	Análisis e identificación de riesgos	7. ¿Tienen identificado aquellos riesgos que pueden atentar con el cumplimiento de los objetivos organizacionales de la cooperativa? 8. ¿Se tiene procedimientos documentados sobre las acciones que se efectúan para la mitigación de riesgos? 9. ¿Se aplica una política de control y mitigación de riesgos mediante capacitaciones para el personal encargado de los procesos?	4	4	4	



	Riesgo de fraude	10. ¿Dispone la cooperativa de un modelo que le permita definir qué tipos de riesgos de fraude se pueden asumir dentro del curso normal de la actividad y diferenciarlos de los que son inaceptables? 11. ¿Se ha considerado al fraude dentro de la identificación y evaluación de riesgos de los procesos principales de la Cooperativa?	4	3	4	
Actividades de control	Desarrollo de actividades de control	12. ¿Los pagos a proveedores son debidamente autorizados por la Gerencia? 13. ¿La Cooperativa realiza revisiones periódicas de su inventario?	4	4	4	
	Controles generales de tecnología	14. ¿Se cuentan con sistemas informáticos para la gestión de los principales procesos de la Cooperativa? 15. ¿La Cooperativa posee un sistema contable?	4	4	4	
	Formalización de responsabilidades por medio de políticas	16. ¿Existe una persona encargada del cumplimiento de las obligaciones tributarias? 17. ¿Se cuenta con un manual de procedimientos donde se reflejen los controles implementados para los principales procesos que se efectúan dentro de la Cooperativa?	3	2	2	Creo conveniente que, mejor preguntes si existe un responsable del control interno en la cooperativa
Información y comunicación	Usar información de calidad	18. ¿La información que la gerencia solicita a todas las áreas, es veraz, exacta, asequible y sobre todo proporcionada de forma pertinente?	4	3	4	
	Comunicación interna	19. ¿Se comunica oportunamente a los trabajadores sobre las políticas, objetivos estratégicos, cambios organizacionales así como la información que se considere de importancia? 20. ¿Se fomentan actividades de integración a fin de lograr una comunicación más fluida entre todo el personal de Cooperativa?	4	3	3	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

	Comunicación externa	21. ¿Se aplican métodos apropiados de comunicación para orientar e informar a los socios sobre los avances de la Cooperativa?	4	4	4	
Supervisión	Autoevaluaciones y evaluaciones independientes	22. ¿Dentro de la Cooperativa se desarrollan auditorías internas o externas? 23. ¿Se supervisa el desempeño y avance del personal mediante la solicitud de reportes continuos?	4	4	4	22. ¿En la Cooperativa se desarrollan auditorías internas o externas?
	Informe sobre problemas	24. ¿El personal identifica y comunica problemas de control interno en el desempeño de sus funciones?	4	4	4	
	Acciones correctivas	25. ¿La gerencia pone en práctica y documenta en forma oportuna las acciones para corregir las deficiencias de control interno?	4	4	4	

Mg. CPC Martha Bances Saldaña

N° Mat. 04-3697

DNI N° 46777103

## Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "del cuestionario". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

### 1. Datos generales del juez

<b>Nombre del juez:</b>	Mg. CPC. Juan Carlos Torres Oballe
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( X )                      Doctor ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( )                      Social ( X ) Educativa ( )                      Organizacional ( )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	Docente universitario, Auditoría Financiera, Control Interno y Logística
<b>Institución donde labora:</b>	Universidad Cesar Vallejos
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( ) Más de 5 años ( X )
<b>Experiencia en Investigación Psicométrica:</b> (si corresponde)	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.

### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

### 3. Datos de la escala

<b>Nombre de la Prueba:</b>	Cuestionario de control interno
<b>Autora:</b>	Hanji Belén Muñoz Medina
<b>Procedencia:</b>	-
<b>Administración:</b>	-
<b>Tiempo de aplicación:</b>	30 minutos aproximadamente
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Instalaciones de la Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas
<b>Significación:</b>	El cuestionario está compuesto por 5 dimensiones, que son los componentes del control interno, a su vez engloba un total de 25 preguntas basadas en los indicadores que abarca cada una de las dimensiones. El objetivo de aplicar este cuestionario es evaluar cómo se encuentra el control interno de la Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas.



Dimensiones del instrumento del cuestionario: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión.

Dimensiones	Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / Recomendaciones
Ambiente de control	Valores éticos y normas de conductas	1. ¿La Cooperativa cuenta con un código de ética aprobado por las instancias correspondientes de la misma?	4	4	4	
	Estructura Organizacional	2. ¿El organigrama vigente se encuentra alineado con las necesidades actuales de la Cooperativa? ¿Se tiene programado alguna actualización o revisión del organigrama? 3. ¿La Cooperativa posee un Manual de Organización y Funciones (MOF)?	4	4	3	
	Competencia profesional	4. ¿Existe un procedimiento determinado para selección y contratación del personal? 5. ¿Se tienen identificadas las capacitaciones esenciales según el puesto de trabajo?	4	3	3	
	Hacer cumplir con responsabilidad	6. ¿Existen flujogramas que detallen claramente los procesos de la Cooperativa?	4	4	4	
Evaluación de riesgos	Análisis e identificación de riesgos	7. ¿Tienen identificado aquellos riesgos que pueden atentar con el cumplimiento de los objetivos organizacionales de la cooperativa? 8. ¿Se tiene procedimientos documentados sobre las acciones que se efectúan para la mitigación de riesgos? 9. ¿Se aplica una política de control y mitigación de riesgos mediante capacitaciones para el personal encargado de los procesos?	4	4	4	



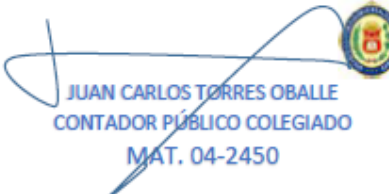


	Riesgo de fraude	10. ¿Dispone la cooperativa de un modelo que le permita definir qué tipos de riesgos de fraude se pueden asumir dentro del curso normal de la actividad y diferenciarlos de los que son inaceptables? 11. ¿Se ha considerado al fraude dentro de la identificación y evaluación de riesgos de los procesos principales de la Cooperativa?	4	4	4	
Actividades de control	Desarrollo de actividades de control	12. ¿Los pagos a proveedores son debidamente autorizados por la Gerencia? 13. ¿La Cooperativa realiza revisiones periódicas de su inventario?	4	4	4	
	Controles generales de tecnología	14. ¿Se cuentan con sistemas informáticos para la gestión de los principales procesos de la Cooperativa? 15. ¿La Cooperativa posee un sistema contable?	4	4	4	
	Formalización de responsabilidades por medio de políticas	16. ¿Existe una persona encargada del cumplimiento de las obligaciones tributarias? 17. ¿Se cuenta con un manual de procedimientos donde se reflejen los controles implementados para los principales procesos que se efectúan dentro de la Cooperativa?	4	4	4	
Información y comunicación	Usar información de calidad	18. ¿La información que la gerencia solicita a todas las áreas, es veraz, exacta, asequible y sobre todo proporcionada de forma pertinente?	4	3	3	
	Comunicación interna	19. ¿Se comunica oportunamente a los trabajadores sobre las políticas, objetivos estratégicos, cambios organizacionales así	4	4	4	





		como la información que se considere de importancia? 20. ¿Se fomentan actividades de integración a fin de lograr una comunicación más fluida entre todo el personal de Cooperativa?				
	Comunicación externa	21. ¿Se aplican métodos apropiados de comunicación para orientar e informar a los socios sobre los avances de la Cooperativa?	4	3	3	
Supervisión	Autoevaluaciones y evaluaciones independientes	22. ¿Dentro de la Cooperativa se desarrollan auditorías internas o externas? 23. ¿Se supervisa el desempeño y avance del personal mediante la solicitud de reportes continuos?	4	4	4	
	Informe sobre problemas	24. ¿El personal identifica y comunica problemas de control interno en el desempeño de sus funciones?	4	4	4	
	Acciones correctivas	25. ¿La gerencia pone en práctica y documenta en forma oportuna las acciones para corregir las deficiencias de control interno?	4	4	3	

  
JUAN CARLOS TORRES OBALLE  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
MAT. 04-2450

Firma del evaluador

DNI 1679999

## Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “del cuestionario”. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

### 4. Datos generales del juez

<b>Nombre del juez:</b>	Mg. CPC. Emilio Wilmer Barreto Niño	
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( X )	Doctor ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( )	Social ( )
	Educativa ( X )	Organizacional ( )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	Docente universitario, Auditoría Financiera, Control Interno y Logística	
<b>Institución donde labora:</b>	Gerencia Regional de Educación-Lambayeque	
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( )	Más de 5 años ( X )
<b>Experiencia en Investigación Psicométrica:</b> (si corresponde)	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.	

### 5. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

### 6. Datos de la escala

<b>Nombre de la Prueba:</b>	Cuestionario de control interno
<b>Autora:</b>	Hanji Belén Muñoz Medina
<b>Procedencia:</b>	-
<b>Administración:</b>	-
<b>Tiempo de aplicación:</b>	30 minutos aproximadamente
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Instalaciones de la Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas
<b>Significación:</b>	El cuestionario está compuesto por 5 dimensiones, que son los componentes del control interno, a su vez engloba un total de 25 preguntas basadas en los indicadores que abarca cada una de las dimensiones. El objetivo de aplicar este cuestionario es evaluar cómo se encuentra el control interno de la Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas.





Dimensiones del instrumento del cuestionario: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión.

Dimensiones	Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / Recomendaciones
Ambiente de control	Valores éticos y normas de conductas	1. ¿La Cooperativa cuenta con un código de ética aprobado por las instancias correspondientes de la misma?	4	4	3	Adicionar, ¿Se sancionan las faltas de conducta cometidas por los trabajadores?
	Estructura Organizacional	2. ¿El organigrama vigente se encuentra alineado con las necesidades actuales de la Cooperativa? ¿Se tiene programado alguna actualización o revisión del organigrama? 3. ¿La Cooperativa posee un Manual de Organización y Funciones (MOF)?	4	4	4	
	Competencia profesional	4. ¿Existe un procedimiento determinado para selección y contratación del personal? 5. ¿Se tienen identificadas las capacitaciones esenciales según el puesto de trabajo?	4	4	4	
	Hacer cumplir con responsabilidad	6. ¿Existen flujogramas que detallen claramente los procesos de la Cooperativa?	4	4	4	
Evaluación de riesgos	Análisis e identificación de riesgos	7. ¿Tienen identificado aquellos riesgos que pueden atentar con el cumplimiento de los objetivos organizacionales de la cooperativa? 8. ¿Se tiene procedimientos documentados sobre las acciones que se efectúan para la mitigación de riesgos? 9. ¿Se aplica una política de control y mitigación de riesgos mediante capacitaciones para el personal encargado de los procesos?	4	4	4	



	Riesgo de fraude	10. ¿Dispone la cooperativa de un modelo que le permita definir qué tipos de riesgos de fraude se pueden asumir dentro del curso normal de la actividad y diferenciarlos de los que son inaceptables? 11. ¿Se ha considerado al fraude dentro de la identificación y evaluación de riesgos de los procesos principales de la Cooperativa?	3	2	2	10. ¿Dispone la Cooperativa de un modelo que le permita identificar y definir los diferentes tipos riesgos de fraude?
Actividades de control	Desarrollo de actividades de control	12. ¿Los pagos a proveedores son debidamente autorizados por la Gerencia? 13. ¿La Cooperativa realiza revisiones periódicas de su inventario?	4	4	4	
	Controles generales de tecnología	14. ¿Se cuentan con sistemas informáticos para la gestión de los principales procesos de la Cooperativa? 15. ¿La Cooperativa posee un sistema contable?	3	4	4	15. ¿La Cooperativa posee un sistema contable veraz y confiable?
	Formalización de responsabilidades por medio de políticas	16. ¿Existe una persona encargada del cumplimiento de las obligaciones tributarias? 17. ¿Se cuenta con un manual de procedimientos donde se reflejen los controles implementados para los principales procesos que se efectúan dentro de la Cooperativa?	4	4	4	
Información y comunicación	Usar información de calidad	18. ¿La información que la gerencia solicita a todas las áreas, es veraz, exacta, asequible y sobre todo proporcionada de forma pertinente?	4	4	4	
	Comunicación interna	19. ¿Se comunica oportunamente a los trabajadores sobre las políticas, objetivos estratégicos, cambios organizacionales así como la información que se considere de importancia? 20. ¿Se fomentan actividades de integración a	4	4	4	



		fin de lograr una comunicación más fluida entre todo el personal de Cooperativa?				
	Comunicación externa	21. ¿Se aplican métodos apropiados de comunicación para orientar e informar a los socios sobre los avances de la Cooperativa?	4	3	4	
Supervisión	Autoevaluaciones y evaluaciones independientes	22. ¿Dentro de la Cooperativa se desarrollan auditorías internas o externas? 23. ¿Se supervisa el desempeño y avance del personal mediante la solicitud de reportes continuos?	4	4	4	
	Informe sobre problemas	24. ¿El personal identifica y comunica problemas de control interno en el desempeño de sus funciones?	4	4	4	
	Acciones correctivas	25. ¿La gerencia pone en práctica y documenta en forma oportuna las acciones para corregir las deficiencias de control interno?	4	4	4	

Barreto Nino Emilio Wilmer  
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO  
MAT : 04-3442

Firma del evaluador

DNI: 41169093

**ANEXO 6.** Estados Financieros de la Cooperativa año 2020, 2021 y 2022 (guía documental).

**COOP.CENT.PRO.AGR.AMAZONAS 'CEPROAA'**

JR. ATAHUALPA NRO. 150 AMAZONAS - UTCUBAMBA - CAJARURO

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

AL 31 de diciembre del 2020

(En Soles)

1,2

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3 262,149.69	Tributos y Aporta al SNP	14 2,443.61
Cuentas por cobrar comerciales Terceros	4 590.00	Remuneraciones y Partici. por Pagar	15 524.16
Cuentas por cobrar al Personal	5 81,005.50	Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	16 4,295.66
Cuentas por cobrar diversas Terceros	6 10,000.00	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>7,263.43</b>
Servicios y otros Contratos por Anticipado	7 10,712.28	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
Mercaderías	8 384.66	Obligaciones Financieras	0.00
Productos Terminados	9 58,078.43	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTES</b>	<b>0.00</b>
Materias Primas	10 101.81	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>7,263.43</b>
Suministros	11 560.00	<b>PATRIMONIO</b>	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>423,582.37</b>	Capital Social Cooperativo	17 150,650.00
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		Reserva Cooperativa	18 296,803.07
Propiedad Planta y Equipo	12 264,862.35	Excedente del Ejercicio	19 195,502.12
Depreciación y Amortizac. Acumulada	13 -38,226.10	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>642,955.19</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>226,636.25</b>		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>650,218.62</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>650,218.62</b>



COOP. CENT. PRO. AGR. AMAZONAS 'CEPROAA'

City Yohana Diaz Sanchez  
GERENTE

**COOP.CENT.PRO.AGR.AMAZONAS 'CEPROAA'**  
**JR. ATAHUALPA NRO. 150 AMAZONAS - UTCUBAMBA - CAJARURO**

**ESTADO DE RESULTADO**

**(POR FUNCION)**

**AL 31 de diciembre del 2020**

**(En Soles)**

Ventas	2,671,035.52	
Descuentos Rebajas y Bonif, Concedidos	-	
Costo de Ventas	-2,302,292.85	
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>368,742.67</b>	13.80523274
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-186,589.01	
GASTOS DE VENTAS	-124,813.30	
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>57,340.36</b>	
GASTOS FINANCIEROS	-46,930.11	
INGRESOS FINANCIEROS	1,237.26	
OTROS INGRESOS	246,771.14	
<b>Utilidad Antes de Part. e Impuestos</b>	<b>258,418.65</b>	
Impuesto a la Renta 10%	-14,041.00	
Reserva Cooperativa 20%	-48,875.53	
<b>Excedente del Ejercicio</b>	<b>195,502.12</b>	

  
*[Handwritten Signature]*  
C/O. **Wladimir Daga Sanchez**  
GERENTE



**COOP.CENT.PRO.AGR.AMAZONAS 'CEPROAA'**

JR. ATAHUALPA NRO. 150 AMAZONAS - UTCUBAMBA - CAJARURO

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

AL 31 de diciembre del 2021

(En Soles)

1,2

**ACTIVO****ACTIVO CORRIENTE**

Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3	338,636.37
Cuentas por cobrar comerciales Terceros	4	1,493.00
Cuentas por cobrar al Personal, Socios	5	78,578.26
Cuentas por cobrar diversas Terceros	6	17,597.00
Estimacio de cuentasde cobranza dudosa	7	-10,000.00
Mercaderias	8	2,343.20
Productos Terminados	9	84,043.89
Materias Primas	10	1,268.21
Suministros	11	1,676.77
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>515,636.70</b>

**ACTIVO NO CORRIENTE**

Propiedad Planta y Equipo	12	264,862.35
Intangible	13	12,616.13
Depreciación y Amortizac. Acumulada	14	-63,494.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>213,984.48</b>

**TOTAL ACTIVO****729,621.18****PASIVO Y PATRIMONIO****PASIVO CORRIENTE**

Tributos y Aporta al SNP	15	5,654.54
Remuneraciones y Partici. por Pagar	16	2,463.64
Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	17	15,962.50
Cuentas por Pagar Diversas Terceros	18	7,783.66
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>31,864.34</b>

**PASIVO NO CORRIENTE**

Obligaciones Financieras		0.00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTES</b>		<b>0.00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>31,864.34</b>

**PATRIMONIO**

Capital Social Cooperativo	19	163,050.00
Reserva Cooperativa	20	348,802.07
Resultados Acumulados	21	66,451.02
Excedente del Ejercicio	22	119,453.75
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>697,756.84</b>

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO****729,621.18**


*[Handwritten Signature]*  
 City: *[Handwritten]* Dico Sanchez  
 GERENTE



**COOP.CENT.PRO.AGR.AMAZONAS 'CEPROAA'**  
**JR. ATAHUALPA NRO. 150 AMAZONAS - UTCUBAMBA - CAJARURO**

**ESTADO DE RESULTADO**

**(POR FUNCION)**

**AL 31 de diciembre del 2021**

**(En Soles)**

Ventas	2,310,042.96
Descuentos Rebajas y Bonif. Concedidos	-
Costo de Ventas	-1,853,056.29
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>456,986.67</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-234,045.26
GASTOS DE VENTAS	-86,366.72
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>136,574.69</b>
GASTOS FINANCIEROS	-9,841.46
INGRESOS FINANCIEROS	903.52
OTROS INGRESOS	14,662.00
<b>Utilidad Antes de Part. e Impuestos</b>	<b>142,298.75</b>
Impuesto a la Renta 15%	-22,845.00
Reserva Cooperativa 20%	-
<b>Excedente del Ejercicio</b>	<b>119,453.75</b>



*[Firma]*  
Cely Yulisa Pino Sanchez  
GERENTE

**COOP.CENT.PRO.AGR.AMAZONAS 'CEPROAA'**

JR. ATAHUALPA NRO. 150 AMAZONAS - UTCUBAMBA - CAJARURO

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

AL 31 de diciembre del 2022

(En Soles)

1,2

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>		<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3	532,974.76	Tributos y Aporta al SNP	12	13,980.72
Cuentas por cobrar comerciales Terceros	4	4,650.02	Remuneraciones y Partici. por Pagar	13	5,401.20
Cuentas por cobrar al Personal	5	79,341.66	Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	14	79,394.04
Cuentas por cobrar diversas Terceros	6	21,591.24	Cuentas por Pagar Diversas Terceros	15	3,319.11
Mercaderias	7	31,949.32	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>102,095.07</b>
Productos Terminados	8	136,088.88	<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>		
Suministros	9	5,845.00	Obligaciones Financieras		0.00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>812,440.88</b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTES</b>		<b>0.00</b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>			<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>102,095.07</b>
Propiedad Planta y Equipo	10	284,845.71	<b><u>PATRIMONIO</u></b>		
Depreciación y Amortizac. Acumulada	11	-61,086.45	Capital Social Cooperativo	16	174,250.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>223,759.26</b>	Reserva Cooperativa	17	395,308.07
			Resultados Acumulados	18	182,849.27
			Excedente del Ejercicio	19	181,697.73
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>934,105.07</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1,036,200.14</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1,036,200.14</b>



*Cely Yáñez Díaz Sánchez*  
GERENTE

## ESTADO DE RESULTADO

(POR FUNCION)

AL 31 de diciembre del 2022

(En Soles)

		<u>Acto no Coop</u>	<u>Acto Coop.</u>	<u>Total</u>
Ventas	3,030,816.52	1,419,072.90	1,611,743.62	3,030,816.52
Descuentos Rebajas y Bonif, Concedidos	-			
Costo de Ventas	-2,397,688.75	-1,125,564.43	-1,272,124.32	-2,397,688.75
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>633,127.77</b>	<b>293,508.47</b>	<b>339,619.30</b>	<b>633,127.77</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-322,054.67	-150,790.74	-171,263.93	-322,054.67
GASTOS DE VENTAS	-78,366.20	-36,692.21	-41,673.99	-78,366.20
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>232,706.90</b>	<b>106,025.53</b>	<b>126,681.37</b>	<b>232,706.90</b>
GASTOS FINANCIEROS	-23,592.95	-11,046.57	-12,546.38	-23,592.95
INGRESOS FINANCIEROS	342.09	0.00	342.09	342.09
OTROS INGRESOS	31,912.69	0.00	31,912.69	31,912.69
<b>Utilidad Antes de Part. e Impuestos</b>	<b>241,368.73</b>	<b>94,978.96</b>	<b>146,389.77</b>	<b>241,368.73</b>
Impuesto a la Renta 0% Acto Cooperativo	0.00	0.00	0.00	0.00
Impuesto a la Renta 15% No Acto Cooperativo	-14,247.00	-14,247.00	0.00	-14,247.00
Reserva Cooperativa 20%	-45,424.00	-16,146.00	-29,278.00	-45,424.00
<b>Excedente del Ejercicio</b>	<b>181,697.73</b>	<b>64,585.96</b>	<b>117,111.77</b>	<b>181,697.73</b>



*[Handwritten Signature]*  
Cely Yuriana Diaz Sanchez  
GERENTE

**ANEXO 7.** Aplicación de cuestionario de control interno a los trabajadores de la cooperativa CEPROAA.

*Evaluación del control interno al área administrativa*

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>					
<b>Institución</b>	Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas – CEPROAA				
<b>Proceso</b>	Proceso contable				
<b>Entrevistado</b>	Consuelo Sánchez Tocto	<b>Elaborado por:</b>	Hanji Belén Muñoz Medina		
<b>Cargo</b>	Asistente contable	<b>Fecha</b>	22 / 08 / 2023		
<b>Área</b>	Administrativa				
<b>Indicador de calificación</b>	SI = 10		NO = 0		
<b>Columna “a”</b>	<b>Columna “b”</b>		<b>Columna “c”</b>	<b>Columna “d”</b>	<b>Columna “e”</b>
Pregunta	Respuesta		Ponderación	Calificación	Observación
	Si	No			
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>					
¿La Cooperativa cuenta con un código de ética aprobado por las instancias correspondientes de la misma?		X	10	0	Estatuto.
¿Se sancionan las faltas de conducta cometidas por los trabajadores?	X		10	10	
¿El organigrama vigente se	X		10	10	Se actualizó con la nueva

encuentra alineado con las necesidades actuales de la Cooperativa?					ley de cooperativas.
¿La Cooperativa posee un Manual de Organización y Funciones (MOF)?		X	10	0	Solo se detalla en el contrato, pero cuando se puede también se desarrolla otras funciones.
¿Existe un procedimiento determinado para selección y contratación del personal?	X		10	10	
¿Se tienen identificadas las capacitaciones esenciales según el puesto de trabajo?	X		10	10	
¿Existen flujogramas que detallen claramente los principales procesos de la Cooperativa?		X	10	0	Desconoce que existan flujogramas dentro de la cooperativa.
<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>					
¿Tienen identificado aquellos riesgos que pueden atentar con el cumplimiento de los objetivos organizacionales de la cooperativa?	X		10	10	Se han identificado riesgos solo con respecto al área de producción y área técnica, otros riesgos solo quedan identificados en propuestas pero no se documentan.
¿Se tiene procedimientos documentados		X	10	0	

sobre las acciones que se efectúan para la mitigación de riesgos?					
¿Se aplica una política de control y mitigación de riesgos mediante capacitaciones para el personal encargado de los procesos?		X	10	0	
¿Dispone la cooperativa de un modelo que le permita identificar y definir los diferentes tipos de riesgos de fraude?		X	10	0	No se considera al fraude como un riesgo, que pueda impactar fuertemente en la cooperativa.
¿Se ha considerado al fraude dentro de la identificación y evaluación de riesgos de los procesos principales de la Cooperativa?		X	10	0	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
¿Los pagos a proveedores son debidamente autorizados por la Gerencia?	X		10	10	
¿La Cooperativa realiza revisiones periódicas de su inventario?	X		10	10	Revisión de mercadería cuando ya se acopio una cantidad considerable, y equipos de forma anual.
¿Se cuentan con sistemas	X		10	10	

informáticos para la gestión de los principales procesos de la Cooperativa?					
¿La Cooperativa posee un sistema contable veraz y confiable?	X		10	10	
¿En la cooperativa, existe una persona responsable del control interno?			10	0	
¿Se cuenta con un manual de procedimientos donde se reflejen los controles implementados para los principales procesos que se efectúan dentro de la Cooperativa?	X		10	10	
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
¿La información que la gerencia solicita a todas las áreas, es veraz, exacta, asequible y sobre todo proporcionada de forma pertinente?	X		10	10	
¿Se comunica oportunamente a los trabajadores sobre las políticas, objetivos estratégicos, cambios organizacionales, así como la	X		10	10	

información que se considere de importancia?					
¿Se fomentan actividades de integración a fin de lograr una comunicación más fluida entre todo el personal de Cooperativa?	X		10	10	
¿Se aplican métodos apropiados de comunicación para orientar e informar a los socios sobre los avances de la Cooperativa?	X		10	10	
<b>SUPERVISIÓN</b>					
¿En la Cooperativa se desarrollan auditorías internas o externas?	X		10	10	
¿Se supervisa el desempeño y avance del personal mediante la solicitud de reportes continuos?		X	10	0	Solo cuando lo requiere gerencia o algún consejo directivo.
¿El personal identifica y comunica problemas de control interno en el desempeño de sus funciones?	X		10	10	
¿La gerencia pone en práctica y documenta en forma oportuna		X	10	0	



las acciones para corregir las deficiencias de control interno?					
<b>TOTALES</b>		<b>260</b>	<b>160</b>		

*Evaluación del control interno al área de producción y beneficio húmedo*

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>					
<b>Institución</b>	Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas – CEPROAA				
<b>Proceso</b>	Proceso de producción: Acopio, fermentación, secado y almacenamiento de cacao				
<b>Entrevistado</b>	Royer Izquierdo Sánchez	<b>Elaborado por:</b>	Hanji Belén Muñoz Medina		
<b>Cargo</b>	Jefe de área	<b>Fecha</b>	23 / 08 / 2023		
<b>Área</b>	Producción				
<b>Indicador de calificación</b>	SI = 10		NO = 0		
<b>Columna “a”</b>	<b>Columna “b”</b>	<b>Columna “c”</b>	<b>Columna “d”</b>	<b>Columna “e”</b>	
<b>Pregunta</b>	Respuesta		Ponderación	Calificación	Observación
	Si	No			
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>					
¿La Cooperativa cuenta con un código de ética aprobado por las instancias correspondientes de la misma?		X	10	0	Desconoce que cuenta con un código de ética.
¿Se sancionan las faltas de conducta	X		10	10	

cometidas por los trabajadores?					
¿El organigrama vigente se encuentra alineado con las necesidades actuales de la Cooperativa?		X	10	0	Desconoce del organigrama.
¿La Cooperativa posee un Manual de Organización y Funciones (MOF)?		X	10	0	
¿Existe un procedimiento determinado para selección y contratación del personal?		X	10	0	Cargo de confianza, por recomendación.
¿Se tienen identificadas las capacitaciones esenciales según el puesto de trabajo?	X		10	10	
¿Existen flujogramas que detallen claramente los principales procesos de la Cooperativa?		X	10	0	Desconoce.
<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>					
¿Tienen identificado aquellos riesgos que pueden atentar con el cumplimiento de los objetivos organizacionales de la cooperativa?	X		10	10	
¿Se tiene procedimientos	X		10	10	

documentados sobre las acciones que se efectúan para la mitigación de riesgos?					
¿Se aplica una política de control y mitigación de riesgos mediante capacitaciones para el personal encargado de los procesos?	X		10	10	
¿Dispone la cooperativa de un modelo que le permita identificar y definir los diferentes tipos de riesgos de fraude?		X	10	0	
¿Se ha considerado al fraude dentro de la identificación y evaluación de riesgos de los procesos principales de la Cooperativa?		X	10	0	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
¿Los pagos a proveedores son debidamente autorizados por la Gerencia?	X		10	10	
¿La Cooperativa realiza revisiones periódicas de su inventario?	X		10	10	
¿Se cuentan con sistemas informáticos para la gestión de los	X		10	10	

principales procesos de la Cooperativa?					
¿La Cooperativa posee un sistema contable veraz y confiable?	X		10	10	
¿En la cooperativa, existe una persona responsable del control interno?			10	0	El presidente del consejo de administración, gerencia, para la realización de supervisiones.
¿Se cuenta con un manual de procedimientos donde se reflejen los controles implementados para los principales procesos que se efectúan dentro de la Cooperativa?	X		10	10	
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
¿La información que la gerencia solicita a todas las áreas, es veraz, exacta, asequible y sobre todo proporcionada de forma pertinente?	X		10	10	
¿Se comunica oportunamente a los trabajadores sobre las políticas, objetivos estratégicos, cambios organizacionales, así como la información que		X	10	0	En algunas ocasiones, otras veces hay decisiones de gerencia que demoran en ser transmitidas.

se considere de importancia?					
¿Se fomentan actividades de integración a fin de lograr una comunicación más fluida entre todo el personal de Cooperativa?	X		10	10	
¿Se aplican métodos apropiados de comunicación para orientar e informar a los socios sobre los avances de la Cooperativa?	X		10	10	
<b>SUPERVISIÓN</b>					
¿En la Cooperativa se desarrollan auditorías internas o externas?	X		10	10	
¿Se supervisa el desempeño y avance del personal mediante la solicitud de reportes continuos?		X	10	0	Solo inspecciones inopinadas.
¿El personal identifica y comunica problemas de control interno en el desempeño de sus funciones?	X		10	10	
¿La gerencia pone en práctica y documenta en forma oportuna las acciones para		X	10	0	Se pone en práctica, pero lo más pequeño no se documenta.

corregir las deficiencias de control interno?					
<b>TOTALES</b>			<b>260</b>	<b>150</b>	

*Evaluación del control interno al área de comercialización – industria de derivados*

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>					
<b>Institución</b>	Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas – CEPROAA				
<b>Proceso</b>	Proceso de transformación de materia prima a producto terminado				
<b>Entrevistado</b>	Zulmith Rojas Mayaritoma	<b>Elaborado por:</b>	Hanji Belén Muñoz Medina		
<b>Cargo</b>	Responsable de área	<b>Fecha</b>	28 / 08 / 2023		
<b>Área</b>	Procesos				
<b>Indicador de calificación</b>	SI = 10		NO = 0		
<b>Columna “a”</b>	<b>Columna “b”</b>	<b>Columna “c”</b>	<b>Columna “d”</b>	<b>Columna “e”</b>	
<b>Pregunta</b>	Respuesta		<b>Ponderación</b>	<b>Calificación</b>	<b>Observación</b>
	Si	No			
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>					
¿La Cooperativa cuenta con un código de ética aprobado por las instancias correspondientes de la misma?	X		10	10	
¿Se sancionan las faltas de	X		10	10	

conducta cometidas por los trabajadores?					
¿El organigrama vigente se encuentra alineado con las necesidades actuales de la Cooperativa?	X		10	10	
¿La Cooperativa posee un Manual de Organización y Funciones (MOF)?		X	10	0	
¿Existe un procedimiento determinado para selección y contratación del personal?	X		10	10	Ingreso por medio de concurso.
¿Se tienen identificadas las capacitaciones esenciales según el puesto de trabajo?	X		10	10	
¿Existen flujogramas que detallen claramente los principales procesos de la Cooperativa?	X		10	10	Para el proceso que realiza si existe un flujograma, para el resto de procesos desconoce.
<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>					
¿Tienen identificado aquellos riesgos que pueden atentar con el cumplimiento de los objetivos organizacionales de la cooperativa?		X	10	0	

¿Se tiene procedimientos documentados sobre las acciones que se efectúan para la mitigación de riesgos?		X	10	0	
¿Se aplica una política de control y mitigación de riesgos mediante capacitaciones para el personal encargado de los procesos?	X		10	10	
¿Dispone la cooperativa de un modelo que le permita identificar y definir los diferentes tipos de riesgos de fraude?		X	10	0	
¿Se ha considerado al fraude dentro de la identificación y evaluación de riesgos de los procesos principales de la Cooperativa?		X	10	0	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
¿Los pagos a proveedores son debidamente autorizados por la Gerencia?	X		10	10	
¿La Cooperativa realiza revisiones periódicas de su inventario?	X		10	10	
¿Se cuentan con sistemas informáticos para	X		10	10	



la gestión de los principales procesos de la Cooperativa?					
¿La Cooperativa posee un sistema contable veraz y confiable?	X		10	10	
¿En la cooperativa, existe una persona responsable del control interno?		X	10	0	
¿Se cuenta con un manual de procedimientos donde se reflejen los controles implementados para los principales procesos que se efectúan dentro de la Cooperativa?		X	10	0	
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
¿La información que la gerencia solicita a todas las áreas, es veraz, exacta, asequible y sobre todo proporcionada de forma pertinente?	X		10	10	
¿Se comunica oportunamente a los trabajadores sobre las políticas, objetivos estratégicos, cambios organizacionales, así como la información que		X	10	0	

se considere de importancia?					
¿Se fomentan actividades de integración a fin de lograr una comunicación más fluida entre todo el personal de Cooperativa?	X		10	10	
¿Se aplican métodos apropiados de comunicación para orientar e informar a los socios sobre los avances de la Cooperativa?	X		10	10	
<b>SUPERVISIÓN</b>					
¿En la Cooperativa se desarrollan auditorías internas o externas?	X		10	10	
¿Se supervisa el desempeño y avance del personal mediante la solicitud de reportes continuos?		X	10	0	Reportes cada vez que se procesa el chocolate, después no.
¿El personal identifica y comunica problemas de control interno en el desempeño de sus funciones?	X		10	10	
¿La gerencia pone en práctica y documenta en forma oportuna las acciones para		X	10	0	Busca soluciones, pero cuando son deficiencias

corregir las deficiencias de control interno?					leves ya no se documentan.
<b>TOTALES</b>			<b>260</b>	<b>160</b>	

*Evaluación del control interno al área de sostenibilidad productiva y asociativa*

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>					
<b>Institución</b>	Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas – CEPROAA				
<b>Proceso</b>	Proceso de asistencia técnica a los socios				
<b>Entrevistado</b>	Esteban Vega Terrones	<b>Elaborado por:</b>	Hanji Belén Muñoz Medina		
<b>Cargo</b>	Ingeniero Agrónomo	<b>Fecha</b>	28 / 08 / 2023		
<b>Área</b>	Técnica				
<b>Indicador de calificación</b>	SI = 10		NO = 0		
<b>Columna “a”</b>	<b>Columna “b”</b>	<b>Columna “c”</b>	<b>Columna “d”</b>	<b>Columna “e”</b>	
<b>Pregunta</b>	Respuesta		Ponderación	Calificación	Observación
	Si	No			
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>					
¿La Cooperativa cuenta con un código de ética aprobado por las instancias correspondientes de la misma?		X	10	0	No se ha implementado por el momento.
¿Se sancionan las faltas de conducta	X		10	10	

cometidas por los trabajadores?					
¿El organigrama vigente se encuentra alineado con las necesidades actuales de la Cooperativa?	X		10	10	Se actualizó recientemente.
¿La Cooperativa posee un Manual de Organización y Funciones (MOF)?		X	10	0	
¿Existe un procedimiento determinado para selección y contratación del personal?	X		10	10	
¿Se tienen identificadas las capacitaciones esenciales según el puesto de trabajo?	X		10	10	De 3 a 4 veces al mes.
¿Existen flujogramas que detallen claramente los principales procesos de la Cooperativa?		X	10	0	Desconoce.
<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>					
¿Tienen identificado aquellos riesgos que pueden atentar con el cumplimiento de los objetivos organizacionales de la cooperativa?	X		10	10	
¿Se tiene procedimientos	X		10	10	

documentados sobre las acciones que se efectúan para la mitigación de riesgos?					
¿Se aplica una política de control y mitigación de riesgos mediante capacitaciones para el personal encargado de los procesos?	X		10	10	
¿Dispone la cooperativa de un modelo que le permita identificar y definir los diferentes tipos de riesgos de fraude?		X	10	0	
¿Se ha considerado al fraude dentro de la identificación y evaluación de riesgos de los procesos principales de la Cooperativa?		X	10	0	Los trabajadores consideran que son profesionales con valores y leales a la cooperativa.
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
¿Los pagos a proveedores son debidamente autorizados por la Gerencia?	X		10	10	
¿La Cooperativa realiza revisiones periódicas de su inventario?	X		10	10	
¿Se cuentan con sistemas informáticos para la gestión de los principales	X		10	10	Aplicativo ODK (es un sistema de base de datos, donde se sube

procesos de la Cooperativa?					información a diario de todas las inspecciones y capacitaciones brindadas a los socios en sus parcelas)
¿La Cooperativa posee un sistema contable veraz y confiable?	X		10	10	
¿En la cooperativa, existe una persona responsable del control interno?	X		10	10	Se cuenta con un Sistema Interno de Control (SIC) para el área técnica.
¿Se cuenta con un manual de procedimientos donde se reflejen los controles implementados para los principales procesos que se efectúan dentro de la Cooperativa?	X		10	10	
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
¿La información que la gerencia solicita a todas las áreas, es veraz, exacta, asequible y sobre todo proporcionada de forma pertinente?	X		10	10	
¿Se comunica oportunamente a los trabajadores sobre las políticas, objetivos estratégicos,		X	10	0	En ciertas oportunidades.

cambios organizacionales, así como la información que se considere de importancia?					
¿Se fomentan actividades de integración a fin de lograr una comunicación más fluida entre todo el personal de Cooperativa?	X		10	10	
¿Se aplican métodos apropiados de comunicación para orientar e informar a los socios sobre los avances de la Cooperativa?	X		10	10	Se realizan capacitaciones individuales de forma diaria y a los grupos sectoriales cada dos meses.
<b>SUPERVISIÓN</b>					
¿En la Cooperativa se desarrollan auditorías internas o externas?	X		10	10	
¿Se supervisa el desempeño y avance del personal mediante la solicitud de reportes continuos?	X		10	10	Reportes mensuales.
¿El personal identifica y comunica problemas de control interno en el desempeño de sus funciones?	X		10	10	

¿La gerencia pone en práctica y documenta en forma oportuna las acciones para corregir las deficiencias de control interno?	X		10	10	
<b>TOTALES</b>			<b>260</b>	<b>200</b>	

*Evaluación del control interno al consejo de administración*

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>					
<b>Institución</b>	Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas – CEPROAA				
<b>Proceso</b>	Proceso administrativo y de gestión				
<b>Entrevistado</b>	Fernando León Oblitas	<b>Elaborado por:</b>	Hanji Belén Muñoz Medina		
<b>Cargo</b>	Presidente	<b>Fecha</b>	28 / 08 / 2023		
<b>Consejo</b>	Administración				
<b>Indicador de calificación</b>	SI = 10		NO = 0		
<b>Columna “a”</b>	<b>Columna “b”</b>		<b>Columna “c”</b>	<b>Columna “d”</b>	<b>Columna “e”</b>
Pregunta	Respuesta		Ponderación	Calificación	Observación
	Si	No			
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>					
¿La Cooperativa cuenta con un código de ética aprobado por las instancias correspondientes de la misma?		X	10	0	Estatuto y reglamento interno.



¿Se sancionan las faltas de conducta cometidas por los trabajadores?	X		10	10	
¿El organigrama vigente se encuentra alineado con las necesidades actuales de la Cooperativa?	X		10	10	Se actualizó con la nueva ley de cooperativas.
¿La Cooperativa posee un Manual de Organización y Funciones (MOF)?	X		10	10	
¿Existe un procedimiento determinado para selección y contratación del personal?	X		10	10	Por concurso.
¿Se tienen identificadas las capacitaciones esenciales según el puesto de trabajo?	X		10	10	
¿Existen flujogramas que detallen claramente los principales procesos de la Cooperativa?	X		10	10	Pero no para todos los procesos, falta implementar.
<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>					
¿Tienen identificado aquellos riesgos que pueden atentar con el cumplimiento de los objetivos organizacionales	X		10	10	

de la cooperativa?					
¿Se tiene procedimientos documentados sobre las acciones que se efectúan para la mitigación de riesgos?	X		10	10	
¿Se aplica una política de control y mitigación de riesgos mediante capacitaciones para el personal encargado de los procesos?	X		10	10	
¿Dispone la cooperativa de un modelo que le permita identificar y definir los diferentes tipos de riesgos de fraude?		X	10	0	
¿Se ha considerado al fraude dentro de la identificación y evaluación de riesgos de los procesos principales de la Cooperativa?		X	10	0	El fraude es un riesgo que no podría impactar significativamente en la cooperativa.
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
¿Los pagos a proveedores son debidamente autorizados por la Gerencia?	X		10	10	
¿La Cooperativa realiza revisiones periódicas de su inventario?	X		10	10	

¿Se cuentan con sistemas informáticos para la gestión de los principales procesos de la Cooperativa?	X		10	10	
¿La Cooperativa posee un sistema contable veraz y confiable?	X		10	10	
¿En la cooperativa, existe una persona responsable del control interno?		X	10	0	El consejo de vigilancia, gerencia.
¿Se cuenta con un manual de procedimientos donde se reflejen los controles implementados para los principales procesos que se efectúan dentro de la Cooperativa?	X		10	10	
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
¿La información que la gerencia solicita a todas las áreas, es veraz, exacta, asequible y sobre todo proporcionada de forma pertinente?	X		10	10	
¿Se comunica oportunamente a los trabajadores sobre las políticas, objetivos estratégicos,	X		10	10	

cambios organizacionales, así como la información que se considere de importancia?					
¿Se fomentan actividades de integración a fin de lograr una comunicación más fluida entre todo el personal de Cooperativa?	X		10	10	
¿Se aplican métodos apropiados de comunicación para orientar e informar a los socios sobre los avances de la Cooperativa?	X		10	10	Asamblea general dos veces al año más la asistencia de técnica.
<b>SUPERVISIÓN</b>					
¿En la Cooperativa se desarrollan auditorías internas o externas?	X		10	10	
¿Se supervisa el desempeño y avance del personal mediante la solicitud de reportes continuos?	X		10	10	
¿El personal identifica y comunica problemas de control interno en el desempeño de sus funciones?	X		10	10	

¿La gerencia pone en práctica y documenta en forma oportuna las acciones para corregir las deficiencias de control interno?		X	10	0	No todo se documenta, solo lo que tiene mayor peso e impacto.
<b>TOTALES</b>			<b>260</b>	<b>210</b>	

*Evaluación del control interno al consejo de vigilancia*

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>					
<b>Institución</b>	Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas – CEPROAA				
<b>Proceso</b>	Proceso de supervisión a áreas de la cooperativa				
<b>Entrevistado</b>	Palmira García Parihuaman	<b>Elaborado por:</b>	Hanji Belén Muñoz Medina		
<b>Cargo</b>	Presidente	<b>Fecha</b>	28 / 08 / 2023		
<b>Consejo</b>	Administración				
<b>Indicador de calificación</b>	SI = 10		NO = 0		
<b>Columna “a”</b>	<b>Columna “b”</b>	<b>Columna “c”</b>	<b>Columna “d”</b>	<b>Columna “e”</b>	
<b>Pregunta</b>	Respuesta		Ponderación	Calificación	Observación
	Si	No			
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>					
¿La Cooperativa cuenta con un código de ética aprobado por las instancias correspondientes de la misma?		X	10	0	Estatuto y reglamento interno.

¿Se sancionan las faltas de conducta cometidas por los trabajadores?	X		10	10	
¿El organigrama vigente se encuentra alineado con las necesidades actuales de la Cooperativa?	X		10	10	Se actualizó según la nueva ley de cooperativas.
¿La Cooperativa posee un Manual de Organización y Funciones (MOF)?		X	10	0	
¿Existe un procedimiento determinado para selección y contratación del personal?		X	10	0	
¿Se tienen identificadas las capacitaciones esenciales según el puesto de trabajo?	X		10	10	
¿Existen flujogramas que detallen claramente los principales procesos de la Cooperativa?	X		10	10	Solo se cuenta con flujograma de la trazabilidad de cacao.
<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>					
¿Tienen identificado aquellos riesgos que pueden atentar con el cumplimiento de los objetivos organizacionales	X		10	10	Para el área de producción y área técnica.

de la cooperativa?					
¿Se tiene procedimientos documentados sobre las acciones que se efectúan para la mitigación de riesgos?	X		10	10	
¿Se aplica una política de control y mitigación de riesgos mediante capacitaciones para el personal encargado de los procesos?	X		10	10	
¿Dispone la cooperativa de un modelo que le permita identificar y definir los diferentes tipos de riesgos de fraude?		X	10	0	
¿Se ha considerado al fraude dentro de la identificación y evaluación de riesgos de los procesos principales de la Cooperativa?		X	10	0	En temas de dinero, se realizan visitas mensuales para revisar todas las entradas y salidas de dinero.
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
¿Los pagos a proveedores son debidamente autorizados por la Gerencia?	X		10	10	
¿La Cooperativa realiza revisiones periódicas de su inventario?	X		10	10	

¿Se cuentan con sistemas informáticos para la gestión de los principales procesos de la Cooperativa?	X		10	10	
¿La Cooperativa posee un sistema contable veraz y confiable?	X		10	10	
¿En la cooperativa, existe una persona responsable del control interno?		X	10	0	
¿Se cuenta con un manual de procedimientos donde se reflejen los controles implementados para los principales procesos que se efectúan dentro de la Cooperativa?	X		10	10	
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
¿La información que la gerencia solicita a todas las áreas, es veraz, exacta, asequible y sobre todo proporcionada de forma pertinente?	X		10	10	
¿Se comunica oportunamente a los trabajadores sobre las políticas, objetivos estratégicos,	X		10	10	Reuniones cada dos meses de los consejos directivos (para nuevos acuerdos).



cambios organizacionales, así como la información que se considere de importancia?					
¿Se fomentan actividades de integración a fin de lograr una comunicación más fluida entre todo el personal de Cooperativa?	X		10	10	
¿Se aplican métodos apropiados de comunicación para orientar e informar a los socios sobre los avances de la Cooperativa?	X		10	10	Capacitaciones de diferentes temas (cooperativismo, equidad de género, etc.), asistencia técnica en las parcelas.
<b>SUPERVISIÓN</b>					
¿En la Cooperativa se desarrollan auditorías internas o externas?	X		10	10	
¿Se supervisa el desempeño y avance del personal mediante la solicitud de reportes continuos?		X	10	0	Solo cuando se necesita de cierta información, se realiza la solicitud.
¿El personal identifica y comunica problemas de control interno en el desempeño de sus funciones?	X		10	10	

¿La gerencia pone en práctica y documenta en forma oportuna las acciones para corregir las deficiencias de control interno?		X	10	0	No todo se documenta, solo lo que tiene mayor peso e impacto.
<b>TOTALES</b>			<b>260</b>	<b>190</b>	

## ANEXO 8. Validación de la propuesta por juicio de expertos.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### VALIDACIÓN DE PROPUESTA (JUICIO DE EXPERTOS)

#### FICHA DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA COOPERATIVA CENTRAL DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE AMAZONAS - CEPROAA.

Yo, Martha Bances Saldaña identificado con DNI N° 46777103, con Grado Académico: Maestra , Especialidad: en Maestría en Ciencias-Tributación y Asesoría Empresarial, Universidad: Nacional Pedro Ruiz Gallo

Hago constar que he leído y revisado la propuesta del **sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas.**

La propuesta contiene la siguiente estructura: Datos generales de la cooperativa, objetivo, alcance, recursos, metodología, plan de acción y modelos de actividades basados en riesgos.

La propuesta corresponde a la tesis: "**Control interno y rentabilidad en la Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas – CEPROAA, Cajaruro, Amazonas**".

#### a. Pertinencia con la investigación

N°	CRITERIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Pertinencia con el problema, objetivos e hipótesis de investigación.	X		
2	Pertinencia con las variables y dimensiones.	X		
3	Pertinencia con las dimensiones e indicadores.	X		
4	Pertinencia con los principios de la redacción científica (propiedad y coherencia).	X		
5	Pertinencia con los fundamentos teóricos	X		
6	Pertinencia con la estructura de la investigación	X		
7	Pertinencia de la propuesta con el diagnóstico del problema	X		

#### b. Pertinencia con la aplicación

N°	CRITERIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Es aplicable al contexto de la investigación	X		
2	Soluciona el problema de la investigación	X		
3	Su aplicación es sostenible en el tiempo	X		

4	Es viable en sus aplicación	X		
5	Es aplicable a otras instituciones con características similares		X	Dado que ha sido diseñada a la medida de las necesidades de la CEPROAA.

Luego de la evaluación minuciosa de la propuesta y realizadas las correcciones respectivas, los resultados son los siguientes:

<b>Propuesta: SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LOS NIVELES DE RENTABILIDAD DE LA COOPERATIVA CENTRAL DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE AMAZONAS.</b>			
Colocar calificación porcentual del 10% - 100%			
APLICABILIDAD	CONTEXTUALIZACIÓN	PERTINENCIA	% DE LA PROPUESTA VALIDADA
80%	100%	90%	90%

**DECISIÓN O FUNDAMENTACIÓN DEL EXPERTO:**

OBSERVACIONES,

Centro de labores: Contadora Independientes Cargo: Contadora.




---

Mag. CPC. Martha Bances Saldaña  
DNI 46777103



**VALIDACIÓN DE PROPUESTA  
(JUICIO DE EXPERTOS)**

**FICHA DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA COOPERATIVA CENTRAL DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE AMAZONAS - CEPROAA.**

Yo, Emilio Wilmer Barreto Niño identificado con DNI N° 41169093, con Grado Académico: Magister, Especialidad: gestión pública,

Hago constar que he leído y revisado la propuesta del **sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas.**

La propuesta contiene la siguiente estructura: Datos generales de la cooperativa, objetivo, alcance, recursos, metodología, plan de acción y modelos de actividades basados en riesgos.

La propuesta corresponde a la tesis: "**Control interno y rentabilidad en la Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas – CEPROAA, Cajaruro, Amazonas**".

**a. Pertinencia con la investigación**

N°	CRITERIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Pertinencia con el problema, objetivos e hipótesis de investigación.	<b>x</b>		
2	Pertinencia con las variables y dimensiones.	<b>x</b>		
3	Pertinencia con las dimensiones e indicadores.	<b>x</b>		
4	Pertinencia con los principios de la redacción científica (propiedad y coherencia).	<b>x</b>		
5	Pertinencia con los fundamentos teóricos	<b>x</b>		
6	Pertinencia con la estructura de la investigación	<b>x</b>		
7	Pertinencia de la propuesta con el diagnóstico del problema	<b>x</b>		

**b. Pertinencia con la aplicación**

N°	CRITERIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Es aplicable al contexto de la investigación	<b>x</b>		
2	Soluciona el problema de la investigación	<b>x</b>		
3	Su aplicación es sostenible en el tiempo	<b>x</b>		
4	Es viable en sus aplicación	<b>x</b>		

5	Es aplicable a otras instituciones con características similares	x		
---	--	---	--	--

Luego de la evaluación minuciosa de la propuesta y realizadas las correcciones respectivas, los resultados son los siguientes:

<b>Propuesta: SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LOS NIVELES DE RENTABILIDAD DE LA COOPERATIVA CENTRAL DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE AMAZONAS.</b>			
Colocar calificación porcentual del 10% - 100%			
APLICABILIDAD	CONTEXTUALIZACIÓN	PERTINENCIA	% DE LA PROPUESTA VALIDADA
95%	95%	95%	95%

**DECISIÓN O FUNDAMENTACIÓN DEL EXPERTO:** Validar la propuesta por cumplir con los indicadores de pertinencia respectiva.

**OBSERVACIONES,** se recomienda a posteriori hacer el seguimiento para su aplicación y se puedan medir los resultados en algún momento, en calidad de desarrollo profesional.

Centro de labores: Gerencia Regional de Educación-Lambayeque

  
 Barreto Niño Emilio Wilmer  
 CONTADOR PUBLICO COLEGIADO  
 MAT : 04-3442

Mg. CPC. Emilio Wilmer Barreto Niño  
DNI 41169093



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, RIOS INCIO MANUEL IGOR, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, asesor de Tesis titulada: "Control interno y rentabilidad en la Cooperativa Central de Productores Agropecuarios de Amazonas - CEPROAA, Cajaruro, Amazonas", cuyo autor es MUÑOZ MEDINA HANJI BELEN, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 16.00%, 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.

CHICLAYO, 27 de Noviembre del 2023

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
RIOS INCIO MANUEL IGOR <b>DNI:</b> 42642430 <b>ORCID:</b> 0000-0001-6690-369X	Firmado electrónicamente por: RINCIOMI el 09-12- 2023 11:40:55

Código documento Trilce: TRI - 0668220