

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**MAESTRÍA EN AUDITORÍA INTEGRAL**



**Incidencia de los párrafos de énfasis del informe de auditoría  
financiera en el control interno; caso cooperativa sol&café Ltda.,  
Jaén-2022.**

**TESIS**

**Para obtener el grado académico de Maestro en Auditoría Integral**

**Autor: John Piero Dios Valladolid**

**Tumbes, 2023**

# UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES

## ESCUELA DE POSGRADO

### MAESTRÍA EN AUDITORÍA INTEGRAL

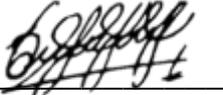


**Incidencia de los párrafos de énfasis del informe de auditoría financiera en el control interno; caso cooperativa sol&café Ltda., Jaén-2022.**

**Tesis aprobada en forma y estilo por:**

**Dr. Pedro José Vértiz Querevalú (presidente) :** \_\_\_\_\_ 

**Dr. Henry Bernardo Garay Canales (secretario):** \_\_\_\_\_ 

**Mg. Cesar Eduardo Gonzales Vega (vocal):** \_\_\_\_\_ 

**Tumbes, 2023**

# UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES

## ESCUELA DE POSGRADO

### MAESTRÍA EN AUDITORÍA INTEGRAL



**Incidencia de los párrafos de énfasis del informe de auditoría financiera en el control interno; caso cooperativa sol&café Ltda., Jaén-2022.**

**Los suscritos declaramos que la tesis es original en su contenido y forma:**

**John Piero Dios Valladolid (Autor)**

**Dr. Julio Raúl Mena Preciado (Asesor)  
Código ORCID N° 0000-0002-4988-6629**

**Tumbes, 2023**



"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"

**ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS**

En Tumbes, a los 24 días del mes de agosto del dos mil veintitrés, siendo las nueve horas, en modalidad virtual mediante plataforma zoom con el link de enlace <https://us06web.zoom.us/j/83418635031?pwd=NjNjNTS1NCQmpMRIpndTVvSnB0dVdYZz09> se reunieron el jurado calificador de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Tumbes designado con resolución N° 148-2023/UNTUMBES-EPG-D de fecha 10 de abril 2023 Dr. Pedro José Vértiz Querevalú (presidente), Dr. Henry Bernardo Garay Canales (secretario), Mg. Cesar Eduardo Gonzales Vega (vocal) y Dr. Julio Raúl Mena Preciado (vocal y asesor); se procedió a evaluar, calificar y deliberar la sustentación de tesis titulada: "Incidencia de los párrafos de énfasis del informe de auditoría financiera en el control interno; Caso Cooperativa Sol&Café Ltda., Jáen-2022" para optar el grado académico de **MAESTRO EN AUDITORÍA INTEGRAL**, presentado por el:

**Maestrando: John Piero Dios Valladolid**

Concluida la sustentación y absueltas las preguntas, por parte del sustentante y después de la deliberación el jurado según el artículo N° 65 del Reglamento de Tesis para Pregrado y Posgrado de la Universidad Nacional de Tumbes, declara al: Maestrando John Piero Dios Valladolid, aprobado con calificativo de **SOBRESALIENTE**

En consecuencia, queda apto (a), para continuar con los trámites correspondientes a la obtención del grado académico de Maestro en Auditoría Integral, de conformidad con lo estipulado en la ley universitaria N° 30220, el estatuto, Reglamento General, Reglamento general de grados títulos y reglamento de tesis de la Universidad Nacional de Tumbes

Siendo las 10 horas y 15 minutos, del mismo día, se dio por concluido la ceremonia académica, procediendo a firmar el acta correspondiente.

Tumbes, 24 de agosto de 2023

**Dr. Pedro José Vértiz Querevalú**  
DNI N° 00248704  
ORCID N° 0000-0002-1361-1519  
Presidente

**Mg. Cesar Eduardo Gonzales Vega**  
DNI N° 18118539  
ORCID N° 0000-0003-0562-8262  
Vocal

**Dr. Henry Bernardo Garay Canales**  
DNI N° 00373867  
ORCID N° 0000-0003-2323-1103  
Secretario

**Dr. Julio Raúl Mena Preciado**  
DNI N° 00211388  
ORCID N° 0000-0002-4988-6629  
Vocal/Asesor

C.c.  
Jurado de Tesis (03),  
Asesor  
Interesado  
Coasesor (es)  
Archivo (Director EPG).

## RESUMEN TURNITIN

# “Incidencia de los párrafos de énfasis del informe de auditoría financiera en el control interno; caso cooperativa sol&café Ltda., Jaén-2022

por John Piero Dios Valladolid

---

**Fecha de entrega:** 06-sep-2023 12:48p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 2159203618

**Nombre del archivo:** Informe\_Final\_JPDV\_06-09-23.docx (2.36M)

**Total de palabras:** 27728

**Total de caracteres:** 153933



Dr. Julio Raúl Mena Preciado (Asesor)  
Código ORCID N° 0000-0002-4988-

6629

## “Incidencia de los párrafos de énfasis del informe de auditoría financiera en el control interno; caso cooperativa sol&café Ltda., Jaén-2022

### INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>9%</b>	<b>9%</b>	<b>0%</b>	<b>5%</b>
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>Submitted to Universidad Nacional de Tumbes</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>2</b>	<b>pirhua.udep.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>3</b>	<b>normograma.info</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>4</b>	<b>repositorio.untumbes.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>5</b>	<b>repositorio.unas.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>6</b>	<b>dspace.ucuenca.edu.ec</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>7</b>	<b>repositorio.up.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>8</b>	<b>ri.ues.edu.sv</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>

9	<a href="http://repositorio.ucsg.edu.ec">repositorio.ucsg.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
10	<a href="http://hdl.handle.net">hdl.handle.net</a> Fuente de Internet	<1 %
11	<a href="http://dspace.uazuay.edu.ec">dspace.uazuay.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
12	<a href="http://repositorio.upn.edu.pe">repositorio.upn.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
13	<a href="http://repositorio.ucv.edu.pe">repositorio.ucv.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
14	<a href="http://tesis.pucp.edu.pe">tesis.pucp.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
15	<a href="http://dspace.esPOCH.edu.ec">dspace.esPOCH.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
16	<a href="http://repositorio.utc.edu.ec">repositorio.utc.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
17	<a href="http://repositorio.uta.edu.ec">repositorio.uta.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
18	<a href="http://repositorio.une.edu.pe">repositorio.une.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
19	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<1 %
20	<a href="http://repositorio.unfv.edu.pe">repositorio.unfv.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %

21	<a href="http://www.scribd.com">www.scribd.com</a> Fuente de Internet	<1 %
22	<a href="http://repositorio.upeu.edu.pe:8080">repositorio.upeu.edu.pe:8080</a> Fuente de Internet	<1 %
23	<a href="http://repositorio.uladech.edu.pe">repositorio.uladech.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
24	<a href="http://www.lumensoft.pe">www.lumensoft.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
25	<a href="http://www.respondanet.com">www.respondanet.com</a> Fuente de Internet	<1 %
26	Submitted to Universidad Tecnologica del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
27	<a href="http://documentop.com">documentop.com</a> Fuente de Internet	<1 %
28	<a href="http://repositorio.uss.edu.pe">repositorio.uss.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
29	<a href="http://dspace.utpl.edu.ec">dspace.utpl.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
30	<a href="http://uvadoc.uva.es">uvadoc.uva.es</a> Fuente de Internet	<1 %
31	Submitted to Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales (FLACSO) - Sede Ecuador Trabajo del estudiante	<1 %

32	Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
33	idoc.pub Fuente de Internet	<1 %
34	repositorio.unp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
35	tesis.unap.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
36	dspace.uniandes.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
37	legal.legis.com.co Fuente de Internet	<1 %
38	rea.economistas.es Fuente de Internet	<1 %
39	Submitted to Escuela Politecnica Nacional Trabajo del estudiante	<1 %
40	core.ac.uk Fuente de Internet	<1 %
41	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	<1 %

Excluir citas  Activo  
 Excluir bibliografía  Activo

Excluir coincidencias < 15 words



Dr. Julio Raúl Mena Preciado (Asesor)  
 Código ORCID N° 0000-0002-4988-6629

## **DEDICATORIA**

Dedico esta tesis a nuestro padre creador, el que me sostiene, guía mi accionar y me otorga las fuerzas para continuar.

A mis familiares sin excepción por ser parte permanente de mi vida y por quienes cobra sentido la lucha diaria.

En especial, está dedicada a la memoria de mi hija María Fátima, quien por circunstancias de este mundo no pudo culminar un trabajo de tesis.

## **AGRADECIMIENTO**

Con toda mi fe agradezco a Dios por darme salud, fortaleza y perseverancia para concluir cada proceso académico que me he trazado.

Así mismo quiero agradecer a mi familia, que me han comprendido, por la dedicación de tiempo a este objetivo.

A todas aquellas personas que me han apoyado directa e indirectamente a lograr este proyecto académico.

Finalmente, agradecerle a esta casa superior de estudio de la cual me siento muy orgulloso pertenecer.

## ÍNDICE GENERAL

<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>x</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>xi</b>
<b>ÍNDICE GENERAL .....</b>	<b>xii</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>xix</b>
<b>ABSTRAC.....</b>	<b>xx</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>21</b>
<b>II. REVISIÓN LITERARIA .....</b>	<b>30</b>
<b>2.1 Antecedentes .....</b>	<b>30</b>
<b>2.2 Bases teóricas.....</b>	<b>35</b>
2.2.1 Norma Internacional de Auditoría 706 .....	35
a) Objetivos de la Norma Internacional de Auditoría 706 .....	35
b) Los párrafos de énfasis del Informe de Auditoría .....	36
c) Aspectos fundamentales a revelar para el entendimiento de terceros	37
d) Aspectos relevantes para que los usuarios comprendan la auditoría	.38
e) Responsabilidades del Auditor .....	40
2.2.2 Control Interno .....	41
a) Importancia del Control Interno .....	42
b) Características del Control Interno .....	42
c) Evaluación del Control Interno .....	43
d) Componentes del Control Interno.....	44
2.2.3 Cooperativas en el Perú .....	49
a) Definición de las Cooperativas .....	50
b) Tipos de Cooperativas.....	50
c) Ventajas de las Cooperativas.....	51

d) Principios de las Cooperativas en la Legislación Peruana .....	51
e) Marco Jurídico de las Cooperativas en el Perú .....	53
2.2.4 Cooperativa Sol&Café Ltda. ....	53
a) Breve Reseña Histórica de la Cooperativa Sol&Café Ltda. ....	54
b) Actividad Económica de la Cooperativa Sol&Café Ltda. ....	54
c) Estructura Orgánica de la Cooperativa Sol&Café Ltda. ....	56
<b>III. MATERIALES Y MÉTODOS .....</b>	<b>58</b>
<b>3.1 Formulación de la hipótesis .....</b>	<b>58</b>
3.1.1. Hipótesis general .....	58
3.1.2. Hipótesis específicas .....	58
<b>3.2 Operacionalización de las variables .....</b>	<b>59</b>
<b>3.3. Metodología.....</b>	<b>61</b>
3.3.1 Lugar de ejecución.....	61
3.3.2. Tipo y diseño de la investigación .....	61
3.3.3 Población y muestra .....	61
3.3.4 Diseño metodológico .....	62
3.3.5 Confiabilidad .....	63
<b>IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....</b>	<b>64</b>
<b>4.1 Resultados de la Investigación.....</b>	<b>64</b>
<b>4.2. Contratación de Hipótesis.....</b>	<b>87</b>
<b>4.3. Discusión de Resultados .....</b>	<b>92</b>
<b>V. CONCLUSIONES.....</b>	<b>112</b>
<b>VI. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>114</b>
<b>VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>115</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>121</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Coeficiente del Alfa de Cronbach .....	63
Tabla 2: Párrafos de Énfasis (NIA 706) .....	64
Tabla 3: Nivel de Riesgo .....	65
Tabla 4: Aspectos fundamentales a revelar para el entendimiento de los EEFF.....	66
Tabla 5: Aspectos para que los usuarios comprendan la práctica de la auditoría.....	67
Tabla 6: Responsabilidades del Auditor .....	69
Tabla 7: Control Interno .....	70
Tabla 8: Nivel de Riesgo .....	71
Tabla 9: Entorno de Control .....	72
Tabla 10: Valoración de Riesgo .....	73
Tabla 11: Actividades de Control .....	75
Tabla 12: Información y Comunicación .....	76
Tabla 13: Supervisión .....	78
Tabla 14: Pruebas de Normalidad .....	

	87
Tabla 15: Pruebas de chi-cuadrado (H.G).....	87
Tabla 16: Pruebas de chi-cuadrado (H.E. 01) .....	88
Tabla 17: Pruebas de chi-cuadrado (H.E. 02) .....	89
Tabla 18: Pruebas de chi-cuadrado (H.E. 03) .....	90
Tabla 19: Pruebas de chi-cuadrado (H.E. 04) .....	90
Tabla 20: Pruebas de chi-cuadrado (H.E. 05) .....	91
Tabla 21: Tabla de contingencia Párrafos de Énfasis * Control Interno.....	92
Tabla 22: Tabla de contingencia Párrafos de Énfasis * Entorno de Control.....	101
Tabla 23: Tabla de contingencia Párrafos de Énfasis * Valoración de Riesgo .....	103
Tabla 24: Tabla de contingencia Párrafos de Énfasis * Actividades de Control .....	106
Tabla 25: Tabla de contingencia Párrafos de Énfasis * Información y Comunicación .....	109
Tabla 26: Tabla de contingencia Párrafos de Énfasis * Supervisión .....	111

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Párrafos de Énfasis (NIA 706) .....	64
Figura 2: Nivel de Riesgo .....	65
Figura 3: Aspectos fundamentales a revelar para el entendimiento de los EEFF por parte de los terceros .....	66
Figura 4: Aspectos relevantes para que los usuarios comprendan la práctica de la auditoría.....	68
Figura 5: Responsabilidades del Auditor .....	69
Figura 6: Control Interno .....	70
Figura 7: Nivel de Riesgo .....	71
Figura 8: Entorno de Control .....	72
Figura 9: Valoración de Riesgo .....	74
Figura 10: Actividades de Control .....	75
Figura 11: Información y Comunicación .....	77
Figura 12: Supervisión .....	79
Figura 13: Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera .....	

	95
Figura 14: Análisis Vertical del Estado de Resultados Integrales .....	
	96
Figura 15: Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera .....	
	97
Figura 16: Análisis Horizontal del Estado de Resultados Integrales .....	
	98

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Matriz Básica de consistencia .....	121
Anexo 2: Cuestionario.....	123
Anexo 3: Ficha RUC.....	129
Anexo 4: Cronograma de actividades.....	130
Anexo 5: Presupuesto.....	131
Anexo 6: Validación de cuestionario.....	132
Anexo 7: Autorización de encuesta y uso de información de la empresa.....	135
Anexo 8: Información financiera ó no financiera adicional.....	135
Anexo 9: Otros.....	138

## RESUMEN

El objetivo general de la indagación: “Determinar la incidencia de los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera en el control interno en la Cooperativa Sol&Café Ltda.”; se desarrolló mediante aspectos fundamentales a revelar para el entendimiento de terceros, aspectos relevantes para que los usuarios comprendan la práctica de la auditoría, responsabilidades del auditor; incidan en los componentes del control interno. Se contó con información financiera y no financiera del año 2022 y 2021 que facilitó la empresa. El tipo de investigación, fue un estudio de indagación descriptiva, explicativa, cuantitativa y correlacional. Como resultados a través del instrumento de recolección de datos, la encuesta se procesó en el SPSS programa estadístico, determinándose que el 57.10% mencionó en cuanto a los párrafos de énfasis, que el nivel de riesgo es medio; por lo tanto, con respecto al entorno de control, valoración del riesgo, actividades de control, Información y comunicación y supervisión, se dedujo que para reducir su riesgo medio se debe implementar medidas de control y remediación mediante un plan de acción anual; asimismo en la empresa se debe aplicar mayor cantidad de pruebas sustantivas, para determinar la razonabilidad de dichas cifras, debido a que son valores muy representativos que pueden ser objeto de fraudes y/o errores por su significatividad dentro de los estados financieros. Ante ello mediante la prueba Chi-cuadrado se acepta la hipótesis alternativa, rechazando la hipótesis nula debido a que el coeficiente de contingencia es mayor a 0,05 ( $0.243 > 0,05$ ); concluyendo que a un nivel de significancia de 0.05; los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera inciden en forma positiva en el control interno de la Cooperativa Sol&Café Ltda; sugiriéndose que se debe profundizar los procedimientos de auditoría en las cuentas más relevantes y/o significativas que integran los EEFF, para comprobar su razonabilidad.

Palabras claves: control interno, informe de auditoría, párrafos de énfasis.

## ABSTRAC

The general objective of the investigation: "Determine the incidence of the emphasis paragraphs of a financial audit report on internal control in Cooperativa Sol&Café Ltda."; it was carried out through the fundamental aspects to be disclosed for the understanding of third parties, relevant aspects for users to understand audit practice, auditor responsibilities; affect the components of internal control. There was financial and non-financial information for the years 2022 and 2021 provided by the company. The type of research was a descriptive, explanatory, quantitative and correlational inquiry study. As results through the data collection instrument, the survey was processed in the SPSS statistical program, determining that 57.10% mentioned in terms of emphasis paragraphs, that the level of risk is medium; therefore, with respect to the control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and supervision, it was deduced that to reduce its medium risk, control and remediation measures must be implemented through an annual action plan; Likewise, in the company, a greater amount of substantive tests must be applied, to determine the reasonableness of said figures, because they are very representative values that can be subject to fraud and/or errors due to their significance within the financial statements. In view of this, the alternative hypothesis is accepted using the Chi-square test, rejecting the null hypothesis because the contingency coefficient is greater than 0.05 ( $0.243 > 0.05$ ); concluding that at a significance level of 0.05; the emphasis paragraphs of a financial audit report have a positive impact on the internal control of Cooperativa Sol&Café Ltda; suggesting that the audit procedures should be deepened in the most relevant and/or significant accounts that make up the RUs, to verify their reasonableness.

Keywords: audit report, emphasis paragraphs, internal control.

## I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, las cooperativas son una estrategia de organización empresarial relativamente eficaz que pueden promover el desarrollo de la mayoría de los sectores económicos en áreas urbanas y rurales. Como empresas nacidas por voluntad propia y con espíritu solidario, son un importante ejemplo de emprendedores y microempresas que buscan la forma más eficiente de crecer. En este contexto, el valor de contar con un sistema efectivo de control interno en una organización se ha incrementado en los últimos años debido a la utilidad de medir la eficiencia y productividad organizacional (Cabrera, 2020).

Para (Mantilla, 2018), el control interno en las empresas es importante en la medida en que es útil para prevenir errores y fraudes; el cual se vale de una cadena de valor compuesta por el diseño, implementación, evaluación, auditoría y supervisión. Además, comprende el plan de organización y el conjunto de procedimientos y métodos que en forma sistematizada son adoptados por una entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos, como son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones y salvaguarda de activos; lo que permitió comprobar el cumplimiento de las directrices marcadas por la dirección.

En tal sentido, el sistema de control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como el instrumento más sustancial para alcanzar las metas, utilizar eficazmente los recursos para mejorar su productividad. Desde esa perspectiva (Cabrera, 2020), señala que en el art. 31° de la Ley General de Cooperativas, las funcionalidades de control y fiscalización de las ocupaciones económicas recaen sobre

el consejo de vigilancia, en las que señalan las funcionalidades detalladas: Acomodar el recuento del efectivo y la auditoría una vez que se considere que sea correcto, comprobar la precisión de la información contable, aseverarse de que la contabilidad obedezca estrictamente a la ley, no obstante; por las restricciones en conocimiento y entendimiento en la administración de control interno a causa de los aliados que componen este cuerpo humano colegiado, permanecen forzados a recurrir a terceros especialistas en economía, finanzas y normativa vigente, por ende sus funcionalidades se ven limitadas intermitentemente en elecciones políticas y no financieras.

Por otro lado, (Rubio, 2011) señala que pueden existir situaciones que, aunque estén correctamente reveladas en notas a los estados financieros, se necesita que el auditor realice hincapié a dichas situaciones en su dictamen, sin que esto implique alguna salvedad, por ejemplo; las contingencias no cuantificables, tales como solicitudes, inconvenientes de continuidad del comercio en marcha, demandas, etc. En la situación de inconvenientes de continuidad de negocio en marcha, cuando el auditor ha evaluado tanto los componentes negativos como los positivos para concluir, en relación a la función de la entidad para avanzar como comercio en marcha y concluye que todavía hay dudas en relación a esa capacidad, las reglas de auditoría necesitan que el auditor señale este suceso en un párrafo de hincapié en su dictamen y se asegure de que se hagan las revelaciones correctas en las notas a los estados financieros.

La mayoría de cooperativas del Perú que se dedican a la producción y exportación de café, se acogen al beneficio que otorga el comercio justo, el cual se entiende como un procedimiento comercial apoyado en el diálogo, el respeto y la transparencia, que tiene como visión a futuro una mejor equidad en el comercio internacional prestando una atención específica a factores sociales y medioambientales, ya que contribuye al desarrollo sostenible brindando mejores condiciones comerciales y asegurando los derechos de productores/as y trabajadores/as que no son favorecidos por esta actividad (Organización Mundial del Comercio Justo, 2020).

El comercio justo otorga una serie de beneficios, para los productores (paga un precio adicional), para los consumidores (un producto de calidad); además propicia el cuidado del medioambiente, y contribuye con el desarrollo sostenible (De la Peña, 2018), sin embargo, el acceso a este comercio justo demanda del cumplimiento de 10 principios establecidos por la Organización Mundial del Comercio Justo, World Fair Trade Organization (WFTO), principios que son materia de ser auditados en forma anual en las organizaciones que reciben dicho beneficio, en tal razón estas cooperativas beneficiarias se ven en la necesidad de implementar los mecanismos operativos y administrativos (cambios en su sistema de control) que les permitan cumplir con los principios por World Fair Trade Organization, los cuales son demandados en los informes de auditoría recurriendo para ello en los párrafos de énfasis a que hace referencia la Norma Internacional de Auditoría (NIA 706).

En tal sentido, la presente investigación se realizó para determinar la incidencia de los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera en el control interno de la Cooperativa Sol&Café Ltda.; así como también, conocer la eficacia de la norma internacional de auditoría 706 (párrafo de énfasis), identificar los aspectos fundamentales, establecer los requerimientos importantes para que los usuarios comprendan la práctica de la auditoría y establecer las responsabilidades del auditor en las actividades de control en la Cooperativa Sol&Café Ltda., por tal razón la presente investigación contribuirá significativamente en la mejora de la gestión, no solo de la entidad sujeto de estudio, sino también, en todas las entidades que puedan ser materia de auditoría en los que se incluyan párrafos con énfasis.

El problema de la investigación es que algunos usuarios de los estados financieros no se dan cuenta que los informes de auditoría están sustentados en variables que los convierten en poderosas herramientas, incluso como ayudas para la toma de decisiones ante las necesidades de los usuarios, como la toma de decisiones. Este respaldo se inspira principalmente en el juicio profesional del auditor, el cual se

sustenta en las virtudes que posee y las normas que debe cumplir a lo largo de su ejercicio profesional. Aquí se identifica la evolución, que tendrá cabida en el presente informe de auditoría que mostrará más información y principales preocupaciones relacionadas con la entidad para que posteriormente los usuarios internos y externos tomen mejores decisiones en un contexto más amplio de toma de decisiones y con riqueza de información (Gonzales, 2017).

Así mismo, mediante el transcurso de los años la auditoría ha variado, de acuerdo al trabajo del auditor y la presentación del informe de auditoría, lo cual deriva la necesidad de asegurar que cada operación registradas sean confiables y que los importes sean correctos, con el objetivo de detectar sustracciones o fraudes que se puedan presentar en una organización, además de ello los auditores en su práctica estarán obligados, entre otros aspectos, a describir en el informe un párrafo que haga referencia a un argumento revelado y presentado de manera correcta en los estados financieros, según (Murga, 2018), el informe de auditoría radica en el detalle del trabajo realizado por el auditor que se mostrará en un documento que sujeta los resultados obtenidos después de una evaluación exhaustiva a la empresa y a su vez la opinión del auditor sobre los estados financieros sobre las conclusiones extraídas de la evidencia.

Por otro lado, (Mendoza, 2017), las debilidades del control del interno se deben a los deficientes procedimientos contables y operativos formalizados que arrojan resultados negativos para la empresa, la cual afecta las medidas adoptadas con el fin de poder contar con un plan de prevención para minimizar los riesgos dentro de una organización, tanto en grandes empresas como en medianas y pequeñas. A menudo, las empresas no prestan atención sobre los hechos que se pueden presentar debido a un control interno deficiente, pues, aún no existe una consciencia real sobre las consecuencias que esto genera.

Es ese mismo sentido, (Rodríguez, 2019, pág. 50), muestra que las definiciones

sobre control interno indican que es mucho más que un instrumento que se dedica a la prevención de fraudes o al hallazgo de errores en la ejecución de procesos administrativos y contables; o encontrar deficiencias en cualquier sistema operativo; para muchas empresas sirve como una ayuda imprescindible para que la gestión sea eficiente y eficaz. Un sistema de control interno se apoya en ejercer cada una de las medidas usadas por una organización con las próximas finalidades:

- Resguardar los recursos de la empresa contra pérdida, fraudes o ineficiencia.
- Fomentar que los informes contables y administrativos sean exactos y confiables.
- Apoyar y medir a la organización con el cumplimiento de las normas.
- En la organización calificar la eficiencia de las operaciones en todas las áreas.
- Verificar si los usuarios tienen conocimiento de las políticas de la organización.

Para (Torres et al., 2019), actualmente el control interno es uno de los puntos fundamentales en una organización y para tener un eficiente modelo de sistema de control, este debe estar cimentado bajo la metodología del COSO 2013 (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission – El comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway). Debido a las malas prácticas por las empresas americanas en los años 80 hicieron una crisis en el sistema financiero en los Estados Unidos, la Comisión Treadway ejecutó estudios para implantar los elementos que incidieron a las empresas a exponer información financiera fraudulenta, elaborando un informe con recomendaciones equivocadas que fue compartido a todo tipo de organizaciones, en particular a las reguladas por la SEC (Securities and Exchange Commission – Comisión de Mercados y Valores de Estados Unidos). En el año 1992, se presentó la primera publicación del informe COSO y unos años más tarde, en el año 2013 fue su actualización, convirtiéndose en la mejor práctica y modelo de control interno, que sirve hasta entonces como referencia para todo tipo de empresas públicas y privada.

En tal sentido, (Quispe, 2020), sugiere evaluar periódicamente el sistema de control

interno que garantice que se ejecuten los procesos implementados correctamente y entablar controles para hacer valer el manual de métodos de la organización. Tal cual dejará a la organización articular los procesos internos para hacerlos más eficiente y conseguir obtener información conveniente, eficaz y posible para la toma de elecciones.

Las cooperativas exportadoras de café en el Perú y en el caso de la cooperativa Sol&Café Ltda., se ven obligadas a la práctica de la auditoría dado la exigencia que tienen para cumplir con lo regulado por World Fair Trade Organization y acceder a sus beneficios, auditorías que demandan la realización de párrafos de énfasis sobre todo por el cumplimiento de los principios exigidos por WFTO, así mismo estas organizaciones demandan de los informes de auditoría para acceder a créditos del exterior, sin embargo estas entidades a pesar del conocimiento que tiene sobre dichas exigencias, no realizan las adecuaciones de sus procedimientos tanto operativos como administrativos que les permitan salir sin observaciones al momento de terminar la auditoría correspondiente, más aún en estas organizaciones cuando se revisan las cartas de control interno de los diferentes periodos, encontramos las mismas observaciones, lo cual significa, que no existen las disposiciones oportunas para superar o corregir su sistema de control interno, a pesar que en estas organizaciones cuentan con un órgano de control como es el consejo de vigilancia, responsable de estas actividad en forma específica.

Sumado a ello las gerencias exponen a sus respectivas asambleas de socios o delegados según sea el caso, sus estados financieros debidamente auditados los cuales son aprobados sin mayores observaciones, lo anteriormente mencionado hace entender que estos informes no resultan lo suficientemente claros para los directivos y los socios en general, a efecto que puedan entender los resultados obtenidos en los exámenes de auditoría y efectuar las mejoras a sus respectivos sistemas de control interno cuando corresponde.

Como consecuencia de la progresiva complejidad de los informes financieros, se demanda informes del auditor más profundos e informativos que completen la opinión con una descripción específica sobre los juicios de auditoría importantes, en el cual el auditor tiene responsabilidad de acuerdo a los aspectos más esenciales en la auditoría realizada, así mismo mayor nivel de criterio a tal grado que el trabajo del auditor sea más transparente y relevante hacia los usuarios, consiguientemente se torna más útil el informe de auditoría en cuanto a la comunicación de los contenidos relevantes que se determinaron en una auditoría, ya que los mismos facilitan la oportunidad de conocer y entender las representaciones del auditor y así obtener un mayor entendimiento de los usuarios de los estados financieros.

La interrogante del trabajo fue saber ¿Cuál es la incidencia de los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera en el control interno de la Cooperativa Sol&Café Ltda.?, teniendo como interrogantes específicas saber: ¿De qué manera Los párrafos de énfasis del informe (NIA 706), inciden en el entorno de control de la Cooperativa Sol&Café Ltda?, ¿De qué manera los párrafos de énfasis del informe (NIA 706), inciden en la valoración de riesgo de la Cooperativa Sol&Café Ltda?, ¿De qué manera los párrafos de énfasis del informe (NIA 706), inciden en las actividades de control de la Cooperativa Sol&Café Ltda?, ¿De qué manera los párrafos de énfasis del informe (NIA 706), inciden en la información y comunicación de la Cooperativa Sol&Café Ltda? y ¿De qué manera los párrafos de énfasis del informe (NIA 706), inciden en la supervisión de la Cooperativa Sol&Café Ltda?

Está investigación se justifica porque existe la necesidad de comprobar la incidencia de los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera en el control interno de la Cooperativa Sol&Café Ltda., así como también identificar los aspectos fundamentales para el entendimiento de los usuarios (socios de la cooperativa), reconocer la responsabilidad del auditor y entender la importancia del control interno ya que es fundamental para la toma de decisiones, lo que ayudará en la mejora de

esta organización y de todas las cooperativas en general, beneficiará a todos sus usuarios tanto internos como externos, durante el año 2022 en adelante.

El motivo de la investigación se refiere que para llegar a obtener una información financiera existente se debería comenzar a llevar a cabo técnicas de control que apoyen a defender los activos de la empresa evitando negligencias o pérdidas por fraudes, aseverar que los datos contables y extracontables sean precisos y auténticos, los cuales son usados para la toma de decisiones por la dirección. El propósito común de la investigación es aportar conocimiento sobre los párrafos de énfasis del informe de auditoría y el control interno de las cooperativas.

Es importante destacar que la consideración de la opinión del auditor independiente en su informe es relevante para proporcionar una seguridad sensata de que los estados financieros no cuenten con errores o incorrecciones materiales. Una auditoría independiente es esencial para impartir credibilidad y confiabilidad a la información contenida en los estados financieros para su evaluación. Asimismo, los contadores y los altos directivos ponen mayor énfasis en los informes de auditoría que aquellos con otra formación en analistas de crédito y puestos operativos, posiblemente debido a un menor conocimiento del contenido de los informes de auditoría (Duckardt et al., 2019).

Específicamente, el presente trabajo genera no solo los criterios necesarios a efecto de permitir, una revelación adecuada sobre los hechos materia de aclaración, si no que sobre todo, garantiza su entendimiento por parte de los directivos, en sus respectivos consejos, así como de los socios en general ya que estas cooperativas desempeñan un papel trascendental debido a que ayudan a perfeccionar la condiciones de vida de los productores pequeños que trabajan en este sector, y los impulsan para que puedan acceder a un mercado competitivo, superando las barreras que conserva el comercio internacional del café.

En resumen, la presente investigación sirve a las cooperativas del Perú en especial

a la cooperativa Sol&Café Ltda., debido a la demostración que se efectúa sobre el beneficio que representa para la gestión de estas organizaciones, mejorando su sistema de control interno, debido al proceso de implementación de las observaciones, determinadas en la práctica de la auditoría.

## II. REVISIÓN LITERARIA

### 2.1 Antecedentes

(Murga, 2018), a través de su tesis “Las consideraciones relevantes sobre la incorporación de las cuestiones claves de auditoría en el informe emitido por el auditor independiente – El Salvador”, de tipo descriptivo, donde se seleccionará información y se evaluarán los distintos aspectos y componentes para la adopción del nuevo informe de auditoría en El Salvador, "En el trabajo actual, la declaración final sobre las nuevas NIA revisadas y las revisiones de conformidad es bien conocida. Su propósito es abordar las preocupaciones de los auditores sobre lo que se debe comunicar en un informe de auditoría y la estructura y el contenido de esa comunicación. Sentencia. Los autores concluyeron: “Las Normas sobre la presentación de informes de auditoría ahora tendrán un nuevo enfoque destinado a mejorar y aumentar la información en los informes de auditoría para que los usuarios puedan aprovechar mejor el conocimiento adquirido por los auditores de una empresa a través de las auditorías. su auditoría.

(Burbano, 2014), en su tesis: “La influencia del control interno en la generación de información financiera razonable en la empresa IndultimexVortc de la ciudad de Ambato - Ecuador”, para la ejecución se utilizó un enfoque cuantitativo con una investigación descriptiva a una población de 20 personas que trabajan en la empresa. Se concluyó que la empresa no contaba con un modelo de control interno efectivo, lo que se tradujo en una ejecución inadecuada de los procesos y mal uso de los recursos, dependiendo de las necesidades de la entidad. Además, mencionó que las políticas no están claramente establecidas y la mayoría de las decisiones son arbitrarias, por lo que los trabajadores simplemente las siguen por un período de tiempo porque nadie

verifica que se estén cumpliendo. Ante ello, se recomienda aplicar un modelo de control interno basado en las deficiencias de la empresa para garantizar la optimización de los procesos y recursos productivos para obtener lineamientos de gestión efectivos que brinden información financiera real y útil para la toma de decisiones.

(Alvarez, 2019), en su tesis titulada como “Incidencia de la Norma Internacional de Control de Calidad en los informes de auditoría en el sector cooperativo de la ciudad de Arequipa, Caso COOPAC KIM AQP - 2017”, tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre la Norma Internacional de Control de Calidad y los informes de auditoría en el sector Cooperativo; en base a la encuesta realizada a 25 profesionales que se desarrollan en el rubro de auditoría. Para el logro de los objetivos de la tesis, se llevó a cabo un estudio que corresponde al tipo de investigación no experimental, de nivel correlacional; para cuyo efecto, la información se recogió mediante la aplicación de un cuestionario. Como resultado de la investigación, el autor concluye que el aporte de la tesis servirá de base para promover la aplicación de la Norma internacional de Control de Calidad orientada a mejorar los resultados de la auditoría financiera que se verán reflejados en los informes de auditoría correspondientes al sector cooperativo, además se observa que el informe de auditoría ha mejorado en calidad, pues el trabajo del auditor ha sido más preciso y conciso permitiendo a la cooperativa tener información con mejores resultados, se han recibido sugerencias y/o propuestas de mejoramiento en el desempeño de las áreas auditadas.

(Gonzales, 2017), con su tesis la cual se titula “La confianza depositada en la opinión del auditor por parte de los usuarios internos y externos de los Estados Financieros en base a condiciones determinantes para su confiabilidad - Lima”, buscó examinar cómo el nuevo informe de auditoría apoya al proceso de la toma de elecciones de los gerentes, inversionistas y otros equipos de interés. Por esto, una vez que han realizado las comparativas con el modelo clásico, los asuntos clave de auditoría son una sección importante de su estudio. Este plan propuso como fin general examinar esos componentes que respaldan la confianza en la crítica del

auditor, aquí la creadora pretende saber distinguir esas cualidades que permiten acrecentar la confianza, la población siente los elevados compromisos de las 4 primordiales firmas auditoras, con un enfoque detallado y se usó el procedimiento de muestreo aleatorio sencilla. “Como resultado de la averiguación, confirmó que la preparación del nuevo informe de auditoría tiene un más grande grado de complejidad que pide una mejor capacitación para los auditores y gerentes de las compañías, empero su aplicación tiene un efecto positivo en el aumento del grado de confianza sobre la crítica del auditor”. En tal sentido, la creadora muestra que el nuevo dictamen de auditoría preparado desde las mejoras en las NIA 700 y la introducción de la nueva NIA 701 elevan tanto la eficiencia como la calidad del trabajo del auditor y optimizan la valoración de este a causa de los usuarios de la información financiera.

(Chávez, 2018), en su investigación “Control Interno para optimizar la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera Bagua Grande – 2017”, su objetivo principal es la implementación de un sistema de control interno basándonos en los componentes del Enfoque COSO; haciendo énfasis en la rentabilidad ya que la cooperativa no cuenta con un sistema de control interno, área que se debe implementar la misma que tendrá el propósito de alcanzar sus objetivos y amparar los recursos de la cooperativa evitando pérdidas negligencia o fraude, como también descubrir a tiempo las desviaciones de dinero de transacciones internacional por la compra de su producto (café) que se presenten en la cooperativa y que puedan afectar al cumplimiento de sus exportaciones. Se pudo observar por los resultados obtenidos que, si se implementa un eficaz sistema de control interno, ayudará a que la cooperativa direcciona de mejor manera sus objetivos y de esta manera se logre integrar al personal en todo el proceso, pues al desarrollar eficazmente los componentes de control interno cualquier empresa mejorará notablemente su rentabilidad.

(Delgado, 2018), en el presente trabajo de investigación, “Caracterización del control interno de las cooperativas agrarias en el Perú: Caso empresa cooperativa agraria cafetalera Divisoria LTDA. – Tingo María”, Su objetivo general es: identificar y

caracterizar las características de control interno de las cooperativas agropecuarias peruanas y de las cooperativas agropecuarias cafetaleras Divisoria LTDA. Para la recolección de la información se utilizaron fichas bibliográficas y un cuestionario encuestado a los directivos de las organizaciones estudiadas, encontrándose los siguientes hallazgos: La determinación de los controles internos es una herramienta muy importante para cualquier empresa y se deben tomar medidas. De acuerdo a los resultados obtenidos, solo se localizó una incoherencia notoria con respecto, al componente de supervisión, ya que la organización no cuenta con una persona encargada que verifique la realización del trabajo del personal y no se realiza una autoevaluación periódicamente que le permitiría proponer planes de mejoras que serían realizadas posteriormente en la empresa. Por lo que se recomienda capacitar al personal adecuado para que realice la debida supervisión y que efectúen una autoevaluación dos veces al mes mínimamente.

(Portal, 2018), la presente tesis “El informe de auditoría y su contribución a una mejor gestión de las entidades auditadas privadas de la ciudad de Cajamarca”, tiene como fin decidir si el informe de auditoría, contribuirá a una preeminente administración de los entes privados de la localidad de Cajamarca, tomando en cuenta que “la muestra del presente análisis es igual a la población consistente en 27 entidades privadas que contrataron servicios de auditoría financiera para el ejercicio económico 2016”. Los resultados de la indagación, expresan que las restricciones del modelo clásico del informe de auditoría financiera, ha influenciado negativamente en la toma de elecciones por la gestión de las empresas auditadas privadas de la localidad de Cajamarca. La fundamental limitación del informe radica en que el alcance del auditor se concentra en los puntos de fortalecimiento de la normativa y los métodos contables aplicados a hechos previos, lo cual es válido en el campo de la auditoría financiera; no obstante, los gestores de entidades auditadas necesitan que el alcance de la auditoría financiera alcance además puntos operativos y prospectivos de la entidad, o sea, el auditor por medio de su informe de auditoría brinde su crítica sobre las herramientas de administración y idealización así como sobre el caso legal, gremial, contractual,

etcétera. en donde se observe el realce de los puntos de más grande trascendencia y los peligros particulares que comprometen la sostenibilidad de la entidad auditada.

(Altamirano, 2018), con su tesis “Sistema de Control Interno para mejorar el área de almacén de la Cooperativa de Servicios Múltiples Sol&café Jaén - 2017”, tuvo como fin primordial decidir el sistema de control interno para optimizar el sector de depósito de la cooperativa, por esto se hizo una indagación con un diseño no empírico transversal, de tipo detallada, su población se dirigió a 53 ayudantes de la organización, a los mismos se les empleó un cuestionario con base a la escala de Likert. Se concluyó que hay deficiencia en el control interno ya que las políticas solo permanecen plasmadas, empero poco difundidas entre el personal de la organización, además no existe un manual de organización y funcionalidades, el inventario físico no posee un definido tiempo y existe una continuidad es las capacitaciones al personal; como resultado provoca que la productividad reduzca. “Los resultados presentan que el 66,04% está plenamente de consenso que el control interno posibilita prevenir fraudes. El 73,58% está plenamente de consenso que el control interno posibilita prevenir robos y malversaciones, el 3,77% es indiferente y el 22,64% está plenamente en desacuerdo”. Finalmente, se concluye que se necesita llevar a cabo un sistema de control interno para prevenir robos, fraudes y malversaciones de recursos humanos, tecnológicos, materiales y financieros.

(Coronado, 2019), en su tesis “Propuesta de Control Interno para Mejorar la Gestión de Existencias en el Almacén de la Empresa Grupo Agrobien SAC, Jaén”. Tiene como fin general proponer un sistema de control interno para mejorar la administración de existencias en el depósito de la organización por lo cual se usó un diseño no empírico, con enfoque cuantitativo y con alcance detallado. Se dedicó las técnicas de encuesta, entrevista y se reforzó con la revisión documental para asegurar la autenticidad de la información que dio la compañía, la muestra que se consideró para la presente averiguación ha sido la integridad poblacional que son los 8 ayudantes de la organización Conjunto Agrobien SAC. “Para establecer la fiabilidad de aplicación de

las herramientas se aplicó el Alfa de Cronbach, el mismo que es sobresaliente ya que se obtuvo una fiabilidad de 0.984". De los resultados en la presente indagación el creador concluye existente un control interno deficiente, por lo cual se elaboró y presentó a la compañía una iniciativa para que logren implementarla y tal cual mejorar la administración de existencias en el cual especifica un manual de funcionalidades y métodos para promover una toma de elecciones adecuada.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Norma Internacional de Auditoría 706**

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de las comunicaciones añadidas en el informe de auditoría cuando el auditor lo considere oportuno con la intención de llamar la atención de los usuarios sobre cuestiones presentadas en los estados financieros, de tal manera que comprendan la auditoría, las responsabilidades del auditor y el informe de auditoría. Teniendo en cuenta que el informe de auditoría es el documento elaborado por un auditor donde anuncia su opinión no vinculante sobre los estados financieros de una empresa, con el fin de corroborar que se refleje la imagen fiel de la misma (Alvarez, 2019).

Además, los informes son el resultado final del proceso de auditoría, es necesario para cuando se desea captar nuevos accionistas, o cuando se va a solicitar un préstamo, las personas externas a la empresa tendrán una visión de cuál es su rentabilidad de la empresa y para el personal interno de la empresa conocerá el estado actual, el resultado sirve como panorama para posibles cambios.

#### **a) Objetivos de la Norma Internacional de Auditoría 706**

Una vez desarrollada una opinión sobre los estados financieros el objetivo del auditor, es llamar la atención de los usuarios, cuando sea oportuno según su juicio, por medio de una clara comunicación adicional en el informe de auditoría, sobre:

- Un asunto que, aunque esté presentado o revelado de manera adecuada en los estados financieros, sea muy importante que resulte primordial para que los usuarios comprendan los estados financieros; o
- Cuando resulte, cualquier otro argumento que sea relevante para que los usuarios entiendan la auditoría, conozcan las responsabilidades que tiene un auditor y el informe de auditoría. (NIA 706, 2009)

#### **b) Los párrafos de énfasis del Informe de Auditoría**

(NIA 706, 2009) apunta que, una vez que el auditor considere primordial llamar la atención de los usuarios sobre un asunto presentado o revelado en los estados financieros que, en crítica del auditor, es de trascendencia para los usuarios de los estados financieros, en el tamaño en que lo entiendan, el auditor debería integrar en el informe de auditoría un párrafo de hincapié continuamente y una vez que haya recopilado información importante y prueba de auditoría suficiente. La prueba de auditoría refleja si hay o no hay incorrecciones materiales en los estados financieros. Esta previsión y redacción iniciativa para dicho párrafo se comunicará al órgano de régimen de la entidad y referirá solo a la información que se muestra o se expone en los estados financieros, “además una vez que el auditor integre un párrafo de hincapié en el informe de auditoría: lo insertará rápidamente a partir del párrafo de crítica, usará el título “Párrafo de énfasis” u otro título conveniente, contendrá en el párrafo una clara alusión a la cuestión que predomina y a la localización en los estados financieros de la que corresponde información en la que se tiene que explicar detalladamente”.

Algunos ejemplos de situaciones en las que el auditor puede considerar obligatorio incluir un párrafo de énfasis son: la incertidumbre relacionada con futuros resultados de litigios o acciones administrativas excepcionales, la aplicación anticipada (cuando se permita), antes de su fecha de entrada en vigor, de una nueva norma contable que tenga un efecto generalizado sobre los estados financieros, una catástrofe grave que haya tenido, o continúe teniendo, un efecto significativo sobre la situación financiera de la entidad. Así mismo, es importante conocer que el uso

generalizado de los párrafos de énfasis reducirá la eficacia de los profesionales de auditoría en la comunicación de este tipo de asuntos, también se debe señalar que incluir más información en un párrafo de énfasis revelado en los estados financieros puede implicar que la cuestión no ha sido razonablemente presentada. El auditor incluirá este párrafo de énfasis inmediatamente después del párrafo de opinión o en una situación diferente en otra parte del informe de auditoría.

### **c) Aspectos fundamentales a revelar para el entendimiento de terceros**

Toda empresa actualmente procesa información financiera y no financiera, como resultado de actividades y eventos que afecten la implementación de sus planes, metas y objetivos. Esta información debe ser concluyente por la alta dirección como importante para el manejo de su gestión y debe ser utilizada por aquellas personas que la necesitan. Al final de la auditoría, los resultados de la auditoría presentarán, a través de un informe que debe estar escrito de manera lógica, objetiva, imparcial y constructiva, indicando las desviaciones encontradas. El informe de auditoría debe ser presentado a tiempo, con el propósito de que la información sea actual, útil y valiosa, así como para que las autoridades responsables, adopten prontamente las acciones que sean necesarias para corregir cualquier problema o subsanar las deficiencias identificadas (COFAE, 2014).

En el informe de auditoría representará los hechos o situaciones manifestadas, de tal forma que se expongan los hallazgos y las respectivas observaciones, para cumplir con los objetivos planteados al inicio de la auditoría. Este informe también debe servir para: verificar que se cumplan y ejecuten los planes, programas y presupuestos, monitoreo del desempeño de las actividades de la institución y el desempeño de los funcionarios y empleados responsables de las áreas operacionales. Además de la asignación de recursos, la toma de decisiones y la rendición de cuentas.

El informe que redacta el auditor es el medio más utilizado para comunicar o reportar observaciones y recomendaciones a la alta dirección de la organización, sobre los resultados obtenidos del trabajo realizado. Cada informe es una comunicación con un mensaje distinto para cada empresa y cada auditor debe aprender la forma de comunicarse, también debe tener cuidado con la información confidencial de la organización y ser preciso en su expresión, al igual que cuando planifica y desarrolla una auditoría.

**d) Aspectos relevantes para que los usuarios comprendan la auditoría**

Cuando nos referimos a un proceso de auditoría hacemos referencia a una serie de procedimientos que son necesarios para incorporar el criterio del auditor sobre la información contenida en los informes financieros auditados. Y si bien cada procedimiento que se soportan es respaldado en los papeles de trabajo son importantes para el desempeño de labores, como la revisión de la información, es de recordar que el informe es por excelencia la carta que contiene los resultados para los usuarios interesados de la situación de la empresa. Los resultados de la auditoría dependen de la interacción del equipo de auditoría con la organización sometida al proceso de revisión, puesto que en la parte inicial requiere de la selección y aplicación de procedimientos de auditoría pertinentes y apropiados dentro de la organización. Además, se debe realizar una adecuada sistematización de los resultados, que se vean reflejados en los papeles de trabajo que al final de la auditoría son el insumo para la elaboración de un informe y la emisión de la opinión por parte del auditor (Actualícese, 2018).

El informe de una auditoría financiera incluye un dictamen u opinión del auditor independiente, por lo tanto, hace referencia al alcance de la auditoría en función de la aplicación de las normas de auditoría, y sobre la razonabilidad del contenido de los estados financieros realizados por la administración de una empresa (Gutiérrez, 2017), el examen de una auditoría termina con una opinión y según las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) señala los diferentes tipos de

opiniones que puede pronunciar un auditor al momento de auditar los estados financieros de propósito general de una empresa, y ésta puede ser:

- **Opinión sin salvedades**, la opinión del auditor puede ser sin salvedades, conocida como limpia, positiva o favorable, expresa que el auditor ha quedado satisfecho, se amerita en el caso de que los estados financieros presenten una imagen fiel de la empresa, de conformidad con las normas de auditoría y consecuentemente presenten de manera razonable la situación financiera.
- **Opinión con salvedades**, el auditor deberá colocar salvedades en el párrafo del alcance de su informe una vez que se le imposibilita el desarrollo de los métodos necesarios aquí se muestran restricciones al alcance, incertidumbres, errores o incumplimientos de los principios y reglas contables. Ejemplificando, una vez que se le ha impedido cruzar información con proveedores, bancos, consumidores o a cuentas por cobrar, etcétera.
- **Opinión negativa**, una vez que las salvedades son tan significativos y tan materiales que están afectando a los estados financieros, es la obligación del auditor producir una crítica negativa, desfavorable o adversa. “Por ejemplo, al haber alertado por un método subsecuente de auditoría, diferente al de la circularización, que las cuentas por cobrar son incobrables, y que no se ha efectuado la provisión por incobrabilidad, siendo que tal provisión es significativa y perjudica a los resultados del ejercicio y a el caso patrimonial en forma material”.
- **Abstención de opinión**, una vez que el auditor está con incertidumbres y/o restricciones de trascendencia o intensidad bastante demostrativas que le impidan obtener suficiente prueba para conformar su crítica sobre los estados financieros y una vez que, en situaciones drásticamente raras que

impliquen numerosas faltas de estabilidad, el auditor concluya que, pese a haber obtenido suficiente prueba, no es viable conformar una crítica sobre las cuentas anuales de una compañía.

#### **e) Responsabilidades del Auditor**

(Salas, 2014), la responsabilidad del auditor incluye comunicar los asuntos claves de la auditoría en el informe de auditoría. Su objetivo es lidiar con la inspección y el compromiso de lo que se debe comunicar en el informe de auditoría, considerando el juicio del auditor, así como también la estructura y el contenido de la información. El propósito de la comunicar los asuntos materiales de la auditoría es aumentar el valor comunicativo del informe de auditoría proporcionando mayor transparencia sobre lo que se ha realizado. La comunicación de las cuestiones clave de la auditoría proporciona información adicional a los usuarios previstos que se destinan los estados financieros para ayudarlos a comprender aquellos asuntos que, según el juicio profesional del auditor, han sido de la mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo actual.

La comunicación de las cuestiones materiales de la auditoría también puede ayudar a los usuarios que son las personas que utilizan los estados financieros para conocer la situación actual de la entidad, las áreas que la dirección ha realizado juicios reveladores, los procesos contables y la gestión operativa. Una presentación de los asuntos clave en el informe de auditoría puede proporcionar a los usuarios una base para para continuar interactuando con la dirección y con los encargados del gobierno corporativo acerca de determinadas cuestiones relativas a los estados financieros auditados o la auditoría que ha realizado (Salas, 2014).

Los objetivos del auditor son: (a) comprobar las cuestiones clave de la auditoría; (b) identificar y apreciar los riesgos de incorrección material en los estados financieros; (c) adquirir evidencia de auditoría adecuada y suficiente con respecto a los riesgos valorados de incorrección material, mediante el diseño e implementación

de respuestas adecuadas; y (d) responder de manera adecuada al fraude o a los indicios de fraude identificados durante la realización de la auditoría. Cuando el auditor termine de formar una opinión sobre los estados financieros, se debe comunicar a la empresa dichas cuestiones describiéndolas en el informe de auditoría.

### **2.2.2 Control Interno**

Según (Mantilla, 2018), define al control interno como un proceso ejecutado que alcanza el plan de organización y el conjunto de procedimientos y métodos, los mismos que en forma sistematizada son adoptados por una organización, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos, como son: eficacia y eficiencia de las operaciones; fiabilidad de la información financiera; obediencia de normas y obligaciones; y la protección de activos. Además, para el logro de sus objetivos las organizaciones deben instaurar un conjunto de reglas para la mejora de su operatividad, estas reglas se pueden mencionar como control interno el que permite comprobar el cumplimiento de las directrices marcadas por la dirección.

Según (Vivanco, 2017), apunta que actualmente las empresas internacionalmente pasan por procesos y se necesita mantener el control de cada proceso para que este se desarrolle de una forma positiva, por lo cual el control interno es primordial aplicado a manuales de métodos, los que simultáneamente son guías operativas para el proceso asignado a una persona o a una actividad en una organización. Dichos van a ofrecer una explicación general del valor de estas 2 herramientas, posibilitan datos acerca de los fundamentos teóricos del control interno y los manuales de método. Se da, además, una orientación sobre la interacción que tiene el liderazgo óptimo y cómo combinar ambas teorías, debido a que el control interno es la base necesaria para desarrollar el manual de métodos de una organización.

Por lo expuesto anteriormente se puede decir que el control interno es un proceso integral que está relacionado con los métodos de decisión y sirve como guía para que la organización tenga claro cómo deben gestionar el negocio para lograr los objetivos estratégicos, enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable. En tal sentido, las organizaciones deben hacer el máximo esfuerzo para asegurar que el control interno se adapte a su misión y genere efectivamente los resultados esperados.

### **a) Importancia del Control Interno**

Según (Ramos, 2015), señala que el control interno trae consigo varios beneficios, por lo que invertir en él, lo convierte en una acción estratégica que genera el interés de las organizaciones. De manera financiera genera ahorros al suscitar eficiencia operativa, en lo administrativo genera información de alta calidad para la toma de decisiones, en lo material protege el patrimonio empresarial, también disminuye la posibilidad de ser víctima de pérdidas por fraude; entre otros beneficios.

El control interno es importante para una empresa debido a que éste nos ayuda a detectar las irregularidades que se pueden presentar en la realización de las actividades, permite proponer correctivos y plantear soluciones. La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible contar con un adecuado control interno ya que nos permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión, toda vez que brinde información oportuna, correcta, confiable y genere beneficios a la administración en el proceso de toma de decisiones y rendición de cuentas (Quispe, 2020).

### **b) Características del Control Interno**

Según (García, 2014), afirma que las propias actividades de la empresa en la

gestión operativa en asuntos que tienen relación con el control interno es que desde esta base se deben evaluar los principios de control, y además identificar las características de los controles internos que en realidad son la base para crear un sistema adecuado de control interno, estas características son:

- **Comparables**, lo fundamental para el control interno es el logro de los objetivos de la compañía, por esto los controles cada cierto tiempo deben ser comparables de tal manera que se pueda verificar la mejora.
- **Medibles**, es necesario medir y cuantificar los resultados para ello, se debe identificar qué medir, cómo medir, quién va a medir, dónde y cuándo se va a medir.
- **Detectar desviaciones**, es una función inseparable al control, ya que su función es descubrir las diferencias entre lo planeado y ejecutado.
- **Establecer medidas correctivas**, otro objetivo del control es ser preventivo, y corregir oportunamente el proceso con el fin de salvaguardar el futuro.

### c) Evaluación del Control Interno

(Usco, 2020), nos menciona que el control interno eficaz solo puede contribuir a una compañía a conseguir sus fines, empero no puede asegurar su triunfo. Es fundamental reconocer que el control interno tiene sus restricciones inherentes pues, en el desarrollo de los controles tienen la posibilidad de suceder fallas como consecuencia de indicaciones erróneas, inexactas, descuidos, deshonestidad del personal. Los controles adoptados en una compañía además permanecen limitados por consideraciones de recursos (relación precio - beneficio).

(Mosquera, 2017), en su revista nos sugiere que una evaluación de control interno se caracteriza como una funcionalidad de auditoría que revisa el grupo de procedimientos y medidas adoptadas que toma una entidad para defender sus recursos (humanos, materiales, económicos y tecnológicos), incluida la verificación de la precisión y fiabilidad de la información financiera y administrativa; ayuda a la eficiencia en las operaciones u ocupaciones, estimula el cumplimiento de la política

implantada y el logro de metas y fines programados. La evaluación del control interno es importante pues está presente en cada una de y todas las ocupaciones que hace una organización, según la tarea y objetivos propuestos.

#### **d) Componentes del Control Interno**

(Mantilla, 2018), menciona que el informe COSO nos lleva al conocimiento de las subsiguientes categorías con el propósito de cumplir los objetivos del control interno: La primera categoría se enfoca a las metas básicas del comercio de una entidad, incluyendo los objetivos de desempeño, las ganancias y la conservación de los recursos. El segundo tema se refiere con la preparación de los estados financieros publicados que sean fiables. El tercero se relaciona al cumplimiento de leyes y los reglamentos a las que obligadas la entidad. Al mismo tiempo señala que el control interno será eficaz si los 5 componentes están funcionando correctamente ya que estos ayudan a codificar los parámetros fundamentales y proporcionan claridad sobre lo que constituye un control efectivo.

##### ***Ambiente de Control***

Para (Usco, 2020), el ambiente de control define al conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se va a llevar a cabo el sistema de control interno en la organización, estas circunstancias son por lo tanto concluyentes del grado en que los principios tienen prioridad sobre los comportamientos y los procedimientos organizacionales. Es, fundamental el enfoque adoptado por la dirección, la gerencia, y demás responsables de la organización con relación a la importancia del control interno y su impacto sobre las operaciones y resultados.

La organización debe crear un ambiente que permita estimular, producir e influenciar en las actividades donde se emplea el recurso humano en cuanto al control de sus actividades. Para que este ambiente de control funcione de manera correcta se necesita de otros elementos relevantes al mismo, los cuales son:

- **Integridad y valores éticos.** Se deben establecer valores éticos y comportamiento que se refleje en el recurso humano al servicio de la organización en el desempeño de sus propias funciones. Los altos ejecutivos deben comunicar y reforzar los valores éticos y buenas conductas a través del ejemplo.
- **Competencia.** Se refiere al conocimiento y destrezas que todo miembro de una organización debe tener para realizar de manera eficiente sus actividades.
- **Experiencia y dedicación de la alta administración.** Es vital que quienes definen los criterios de control deben tener gran experiencia, dedicación y compromiso para tomar medidas apropiadas en la toma de decisiones para mantener el entorno de control.
- **Filosofía administrativa y estilo de operación.** Es sumamente fundamental que se muestre una adecuada reacción hacia los sistemas de información que componen una empresa. Aquí predomina la composición de la estructura organizativa, delegación de autoridad, responsabilidades, políticas y prácticas del recurso humano. La determinación de actividades es esencial para el cumplimiento y para el logro de las metas.

### ***Evaluación de Riesgos***

(Calle, 2020), refiere que el riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente los objetivos de la entidad y que la evaluación de riesgo consiste en la identificación de puntos claves en los procesos de la compañía en los que es fundamental llevar a cabo un control exhaustivo, este es un proceso permanente a fin de que la entidad pueda identificar y examinar los riesgos asociados a la consecución de los objetivos de la empresa, constituyéndose de esta manera la base que sirve como guía para gestionar dichos riesgos. También

señala que la evaluación del riesgo se debería llevar a cabo de manera sistemática, iterativa y colaborativa, basándose en el conocimiento y los puntos de vista de las partes interesadas.

- **Identificación de Riesgos.** En esta etapa se tiene que establecer los posibles peligros internos y externos que confronta la compañía. Continúa que puedan impulsar la optimización de determinadas ocupaciones, estas tienen la posibilidad de tener en cuenta positivas, pues pueden influir de forma directa a la consecución de metas. Para eso, debería tener toda la información elemental y actualizada sobre la compañía. Una vez que todos los recursos están disponibles, el siguiente paso es analizar todos los escenarios para comenzar a identificar posibles amenazas. Se tienen que pensar los próximos puntos como: los motivos o eventos que generen el peligro, examinar el FODA (fortalezas, oportunidades, debilidades, y amenazas), ver el ambiente interno y externo, los cambios que tienen la posibilidad de generar para una optimización y suposiciones de los conjuntos de interés, etcétera.
- **Análisis de Riesgos.** Lo próximo es analizar dicho peligro, se tiene presente los diferentes niveles de detalle y la complejidad para cumplir este estudio. No obstante, es importante conocer la disponibilidad y confiabilidad de tanto de la información como de los recursos. Para este estudio se acostumbra utilizar técnicas cualitativas y cuantitativas, o las dos, que ya es dependiente de forma directa a cada organización. Al final, se tienen que tener en cuenta los siguientes elementos: posibilidad de que ocurra y sus secuelas, los principios y el impacto de las secuelas, complejidad e interconexión, efectividad y eficiencia de los controles establecidos.
- **Evaluación de Riesgos.** Este paso es fundamental debido a que ayuda de manera directa a la toma de decisiones. Al hablar de la valoración, hacemos referencia a la comparación de los resultados logrados en el estudio y los

estándares establecidos para cada peligro y poder implantar en qué instante es necesario realizar otros planes. Las posibles elecciones son: no hacer nada más, hacer un nuevo estudio para comprender mejor los peligros, continuar implementando las medidas de control establecidas y redelinear varias metas.

- **Tratamiento de riesgos.** La votación de un mejor proyecto para sanar los peligros es dependiente del equilibrio entre las ventajas y los precios, el esfuerzo y las desventajas que crea la consecución de metas. Se debe tener presente diferentes maneras para la gestión de peligros, como revisar eficiencia y efectividad, revisar si el peligro es aceptable, si no es aceptable producir novedosas maneras de procedimiento para eliminar el peligro.

### ***Actividades de Control***

(Rodríguez et al., 2016), definen como las actividades establecidas por medio de las políticas y métodos que contribuyen a asegurar que se realicen las normas de la dirección para mitigar los riesgos que tendrán un efecto potencial en logro de los objetivos. Las actividades de control son puestas en práctica en todos los niveles de la organización, en las distintas etapas de los procesos de negocio y en el ámbito tecnológico; según su naturaleza pueden ser preventivos (son diseñados para eludir eventos no deseados) o de detección (son diseñados para encontrar y detectar eventos no deseados luego de que hayan ocurrido). Estas actividades están encaminadas a reducir los riesgos que dificultan la ejecución de los objetivos; los que van a permitir: prevenir la ocurrencia de riesgo innecesario, reducir el impacto de las consecuencias de los mismos y restaurar el sistema en el menos tiempo posible para lograr una óptima gestión.

### ***Información y Comunicación***

Por su parte, según (Erazo, 2020), indica que este componente canaliza al resto; es significativo identificar, recopilar y comunicar la información en la forma

adecuada y de manera oportuna que permitan desempeñar las responsabilidades de cada participante. La empresa debe tener canales de comunicación flexibles que brinden una información relevante para ser captada, procesada y transferida a todos los integrantes de la organización y permita asumir responsabilidades. La comunicación ocurre tanto interna como externa y proporciona a la organización la información necesaria para que las empresas puedan llevar a cabo los controles necesarios en su día a día con el propósito de conseguir sus objetivos.

- **Información y comunicación externa**, hace referencia a la interacción de la entidad con los diferentes grupos de interés; la ciudadanía, los proveedores, los contratistas, las entidades reguladoras, las fuentes de financiación y otros organismos; y el contacto con el entorno; el ambiente político, las tendencias sociales, las variables económicas, el avance tecnológico, entre otros.
- **Información y comunicación interna**, se origina del ejercicio de la función de la entidad y se difunden en su interior, para una clara identificación de los objetivos, las estrategias, los planes, los programas, los proyectos y la gestión de operaciones hacia los cuales se enfoca el accionar de la entidad.

### ***Supervisión***

El componente supervisión está encaminado a encontrar irregularidades o errores que no fueron descubiertos con las actividades de control, de esta manera nos va a permitir ejecutar las debidas correcciones y modificaciones. Hay que tener en cuenta que esta se realiza mediante dos modalidades: actividades perennes que agregadas a las actividades normales generan respuestas dinámicas y a su vez las evaluaciones puntuales que son realizadas por los responsables de los distintos niveles de dirección (González, 2019).

Las actividades de supervisión se ponen en manifiesto a través de dos pasos principales: 1. Seleccionar, desarrollar y realizar evaluaciones continuas para evidenciar cuando están funcionando constantemente los componentes del control interno. 2. La compañía evalúa y comunica las debilidades del control interno de manera clara a aquellos grupos responsables de realizar la acción correctiva, como la alta dirección o a la administración de la empresa, según sea apropiado.

### **2.2.3 Cooperativas en el Perú**

Jurídicamente las cooperativas poseen propiedades que las identifican y las distinguen tanto de las comunidades como de las asociaciones. Por esto, nuestra ley peruana ha dispuesto que las cooperativas no son ni unas ni otras, sino un nuevo tipo de persona jurídica (sui generis), popular sencillamente cooperativa”. En tal sentido, las propias propiedades de las cooperativas tienen la posibilidad de analizarse a partir de 4 aspectos perspectivas diversas. La cooperativa con interacción a sus aliados, la cooperativa con interacción a la sociedad, la cooperativa con interacción a otras cooperativas y la cooperativa con el Estado (CONFENACCOOP, 2019).

Según el Censo Nacional de Cooperativas del 2017 que realizó (INEI, 2017), existen en el Perú 1,245 cooperativas, de las que existen 326 organizaciones creadas entre el año 2014 y el año 2016. Las cooperativas agrarias simbolizan un 40%, siendo el mayor porcentaje del total de organizaciones desarrolladas durante esos años. Conjuntamente, del total de cooperativas el 90% son micro y pequeñas empresas que generan aproximadamente 17 mil puestos de trabajo aportando al Producto Bruto Interno Nacional un 0.2% en el 2016. Además, según su particularidad, las cooperativas de usuarios que se encargan de ofrecer servicio a sus socios, cuentan con una participación del 81%, siendo este la mayoría de cooperativas.

## **a) Definición de las Cooperativas**

La Organización Internacional del Trabajo (OIT, 2002), Como mayor ente de unión cooperativa en todo el mundo, la definen como: “Una sociedad autónoma de individuos que voluntariamente se reúnen para saciar sus necesidades y pretensiones económicas, sociales y culturales en común por medio de una organización democráticamente controlada. Se puede decir que una cooperativa es una compañía que agrupa a diversos aliados que tienen la posibilidad de ser personas naturales o jurídicas, para hacer negocios y beneficiarse en forma directa, adquiriendo un bien, un servicio o un trabajo que mejore sus condiciones”.

Cabe señalar que por medio de toda cooperativa los aliados buscan lograr un “beneficio económico”, el cual no debería confundirse con la prohibición que poseen las cooperativas de constituirse “sin objetivo de lucro”, según lo instituye el Artículo 3º de la Ley Gral. de Cooperativas, donde muestra que toda organización cooperativa debería constituirse sin objetivo de lucro, por medio del esfuerzo propio y el refuerzo recíproco de sus aliados, el servicio inmediato de éstos, al igual que el de la sociedad. Entonces debería permanecer claro que las ventajas que se consiga mediante los aliados no tienen que proceder del capital y en forma específica del dinero debido a que la cooperativa busca el beneficio por medio del trabajo de sus aliados o en la reducción de los costos.

## **b) Tipos de Cooperativas**

Hay diferentes tipos de cooperativas, como necesidades a saciar en una sociedad así sea una región rural como en las gigantes localidades. Según el reparto de la cooperativa, ésta podría ser de 2 métodos: a) Cooperativas de Trabajadores, son los propios trabajadores los que se reúnen para saciar colectivamente sus necesidades laborales, desplazando al líder, lo cual involucra una exclusiva caja de ingresos y el reparto del excedente en proporción al trabajo.

En esta clase de cooperativa (sociedad autónoma) los aliados aportan su trabajo personal y reciben una remuneración justa. b) Cooperativas de Usuarios: los propios aliados de una cooperativa se relacionan para saciar esta necesidad conjuntamente. Hablamos de la unión de un conjunto de individuos para solamente “costearse” un servicio, puesto que no tendría sentido “lucrar” consigo mismos.

Del mismo modo, según la actividad económica que desempeñan las cooperativas, la de hoy Ley Gral. de Cooperativas contempla 19 tipos de cooperativas, como por ejemplo las agrarias, azucareras, cafetaleras, comunales, de consumo, pesqueras, industriales, mineras, de ahorro y crédito, de producción particular, de transporte, de servicios educacionales, de servicios especiales, casa, artesanales, de servicios diversas, de trabajo e impulso del trabajo, etcétera.

### **c) Ventajas de las Cooperativas**

- La distribución del excedente alcanzado en función a la actividad de los socios con la cooperativa.
- Gestión interactiva y el libre ingreso de socios nuevos.
- Reinversión de excedentes (20%): beneficia el crecimiento empresarial.
- Facilidad de acceso: aporte de capital de acuerdo a los estatutos.
- El socio se retira con los aportes que hizo al capital social.
- Capital social (reembolsable) / Reserva cooperativa (irrepartible).

### **d) Principios de las Cooperativas en la Legislación Peruana**

(CONFENACOOOP, 2019), señala que toda Cooperativa tiene el deber de poner en práctica los próximos principios cooperativos:

El primer principio se refiere a que los socios tienen el derecho a la afiliación libre y retiro voluntario, donde una cooperativa es una organización voluntaria abiertas para todos los que deseen utilizar sus servicios y estén dispuestos a cumplir con sus obligaciones que conlleva la membresía sin ninguna discriminación. El segundo

principio es el control democrático, el mismo que hace referencia a que una cooperativa es controlada por sus miembros quienes participan vivamente en la aplicación de las políticas y en la toma de decisiones. Algo fundamental, es que ni una organización cooperativa va a poder conceder ventajas, distinciones u otros privilegios, a sus promotores, fundadores o líderes, tampoco se va a poder integrar sus asambleas o comités con personas que no sean aliados de nuestra cooperativa, ni con trabajadores de ésta. Como tercer comienzo poseemos al interés reducido al capital que aportan los aliados (“aportaciones”), es un instrumento y no un fin, debido a que una cooperativa se forma para dar servicios o trabajo y si hay un remanente éste se reintegra en funcionalidad de la implementación de los servicios o el trabajo.

Seguimos con el cuarto inicio que explica sobre el retorno de excedentes, este mismo es el restante que viene de las ocupaciones o trabajo de los aliados y se distribuye no en funcionalidad al capital ni a los individuos sino en funcionalidad a las operaciones. Además, existe el quinto inicio que es sobre la enseñanza cooperativa, apunta que las cooperativas tienen que brindar enseñanza y entrenamiento a sus miembros, a sus líderes electos, gerentes y empleados, de tal forma que contribuyan eficazmente a su desarrollo.

De igual manera, el inicio 6 muestra a la incorporación cooperativa pues estas sirven a sus miembros de forma efectiva y fortalecen el desplazamiento cooperativo, al laborar ligados mediante construcciones locales, nacionales, regionales e de todo el mundo. El inicio es que las reservas de la cooperativa no se separan, ni los aliados ni los herederos tienen la posibilidad de exigir las ocupaciones, debido a que esta solo se usa exclusivamente a cubrir pérdidas u otras irregularidades imprevistas de la cooperativa; y va a ser reemplazado por la cooperativa dependiendo de los resultados anuales y cuanto arrojen remanentes, en el número de ejercicios que establezca el estatuto, o la asamblea general.

## e) Marco Jurídico de las Cooperativas en el Perú

- Decreto Supremo N°074-90-TR. Ley General de Cooperativas.
- Decreto Supremo N°003-2002-TR. Trabajo y Promoción Social (disposiciones que regulan la actividad de cooperativas).
- Ley N° 31335. Ley de Perfeccionamiento de la Asociatividad de los Productores Agrarios en Cooperativas Agrarias
- Decreto Supremo N° 023-2021-MIDAGRI. Decreto Supremo que aprueba el Reglamento del Registro Nacional de Cooperativas Agrarias del Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego
- Ley N° 26887. Ley General de Sociedades.
- LEY N° 29683. Ley que precisa los alcances de los artículos 3° y 66° del decreto legislativo 85, Ley General de Cooperativas

### 2.2.4 Cooperativa Sol&Café Ltda.

En este apartado se bosqueja un marco interno donde da a conocer la historia de la cooperativa, sus principales actividades, la estructura organizacional, y las relaciones y roles entre los líderes y socios de la cooperativa. Según la página oficial de (Coop. Sol&Café, 2018), se describen de la siguiente forma:

**Misión:** Es una organización de productores, que trabaja para el bienestar de sus colaboradores y socios, actuando con responsabilidad social, preservando el medio ambiente y con una nueva visión al desarrollo sostenible.

**Visión:** La cooperativa prioriza la ejecución de actividades agropecuarias, siendo actualmente autosostenible, competitiva y posicionada en los mercados especiales.

#### **a) Breve Reseña Histórica de la Cooperativa Sol&Café Ltda.**

La Cooperativa de Servicios Múltiples Sol&Café Ltda., fue constituida el 16 de marzo del 2008 con 950 socios, en la provincia de Jaén, departamento de Cajamarca, rápidamente se movieron para adquirir los certificados comerciales orgánicos y sostenibles necesarios para ejecutar ventas en Europa y América del Norte, progresó inicialmente con 27 grupos de base de productores a más de 60 corporaciones de productores, que reúnen a 1,000 familias de agricultores, a partir de ese momento ha seguido un plan de crecimiento sostenido, apegado a unos criterios de pertenencia claros y estrictamente aplicados. En el año 2010 obtienen la certificación de Comercio Justo (Fairtrade), sus estrictos criterios parecen estar dando sus frutos ya que logra un 80% de exportación con respecto al total de su cosecha colectiva; y los socios se muestran casi siempre como los mejores finalistas en concursos de calidad realizados a nivel nacional e internacional.

Con el fin de apoyar a sus miembros en los rendimientos de producción, la cooperativa ha apoyado proactivamente la experimentación de campo que demuestra, después de un proceso de transición de tres años, volúmenes que se duplican con un total de hasta 40 quintales por hectárea. La principal actividad económica de esta cooperativa es la compra y venta de café pergamino alcanzando a una capacidad de adquisición por año de 100,000.00 quintales y se exporta el 95% del producto hacia a Europa y Estados Unidos sus mercados principales. Por último, en el año 2019 se mantiene como la segunda organización del Nor Oriente y nivel nacional, ubicándose en el puesto del 11 del ranking de las empresas exportadoras de café.

#### **b) Actividad Económica de la Cooperativa Sol&Café Ltda.**

La Cooperativa Sol&Café Ltda., es una empresa asociativa conformada por pequeños productores que tienen como propósito ayudar al desarrollo integral de cada uno y su familia, sobre la base de la actividad cafetalera, a través de la ayuda recíproca, la ciencia y la tecnología, promoviendo el progreso económico y social,

trabajar de forma armónica y en equilibrio con la naturaleza para conseguir el bienestar de sus socios y la comunidad. Se dedica a facilitar a sus socios crédito financiero, asistencia técnica, abonos y comercialización en el mercado local e internacional de los productos que estos producen.

La cooperativa vende muchos productos distintos, el más importante es el café debido al nivel de ingresos en sus diferentes variedades. En cuanto a los servicios, Sol&Café cumple con exportar café en grano verde con destino a Canadá, México, Estados Unidos, Alemania, Bélgica, Francia, Reino Unido, Holanda, Italia, Suecia y Australia. La cooperativa cuenta con certificaciones muy específicas que le permite competir en el mercado internacional. Asimismo, se brindan servicios financieros como préstamos a socios, relacionados con la agricultura, salud y educación, los cuales son otorgados con intereses mucho más bajos que las requeridas en el mercado (Coop. Sol&Café, 2018). Los objetivos para los cuales ha sido creada son:

b.1) Planear y desarrollar políticas de concertación entre sus socios a fin de conseguir un trabajo uniforme y coherente sobre aspectos productivos, sociales y económicos, mediante la capacitación y participación efectiva en las tareas que implica el desarrollo y nuevas formas de organización campesina.

b.2) Organizar, administrar y suscitar con sus recursos o con la ayuda de aliados estratégicos la ejecución de actividades tales como de asistencia técnica, científica, soporte financiero de ahorro y crédito, implementar tostadoras trilladoras, procesadoras, plantas de beneficio, servicio de transporte, importación, exportación, asesorar en el área de comercialización de productos agropecuarios, insumos relacionados con las actividades que desarrollan sus socios artesanales, con el fin de elevar el ingreso de los mismos y de la cooperativa.

b.3) Defender los intereses y derechos de sus socios, así como proponer

diferentes opciones y políticas de mejora en los gobiernos locales, regionales y nacionales, en los sectores de las actividades que desarrolla la cooperativa.

b.4) Incrementar la producción, productividad y mejorar la calidad de los productos agropecuarios, fomentar la diversificación productiva en armonía con el medio ambiente.

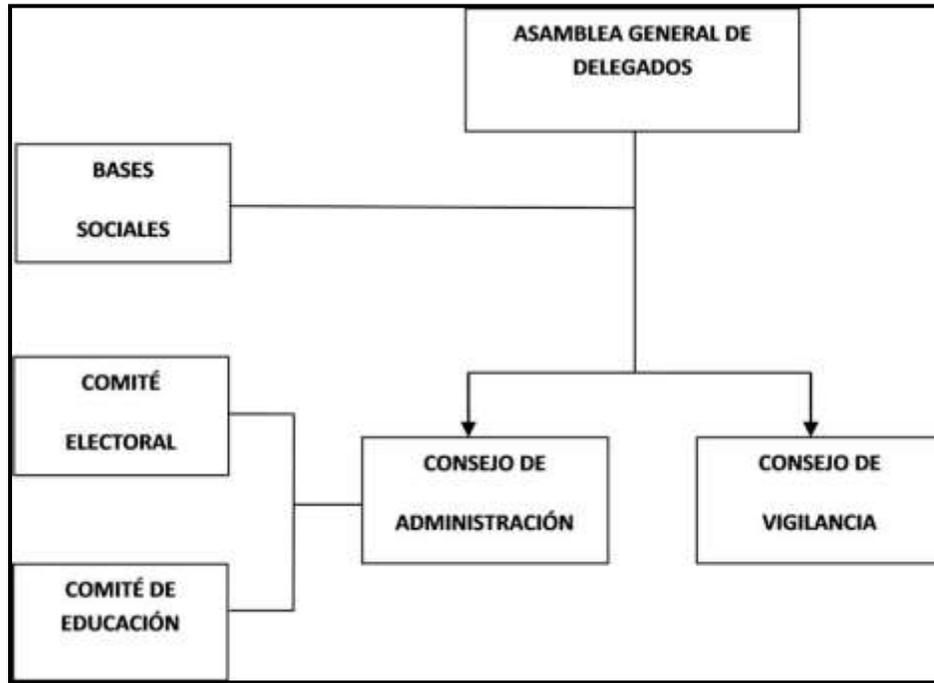
b.5) Consolidar una organización solidaria de productores agropecuarios, reconocida como una organización modelo para su gestión democrática y transparente.

b.6) Suscribir convenios para desarrollar capacidades de sus socios. Esto permitirá la promoción, organización y participación en la cooperativa con eventos sobre temas de desarrollo rural con carácter nacional o internacional, hasta alcanzar en un futuro un nivel competitivo de efectividad en el mercado.

b.7) Promover, implementar y desarrollar proyectos de inversión, investigación, mercadeo, educación y otros de que conduzcan a los socios, sus familias y la cooperativa a lograr y mantener una actividad económica a favor de quienes la conforman.

**c) Estructura Orgánica de la Cooperativa Sol&Café Ltda.**

**Figura 1: Estructura orgánica**



*Fuente: Propia por la empresa.*

Esta estructura mostrada en la figura 1, representa a la Asamblea o Gerencia General de socios como un órgano de nivel superior, con funciones de representación y mediación, la que interactúa con las instituciones sociales en las que participan los productores. Debajo de este órgano se encuentran dos consejos, el de Administración y por otro lado Vigilancia. El Consejo de Administración ejerce la función de dirección y administración de la cooperativa, responsable hacer que se cumplan las decisiones de la asamblea general sobre la base que asigna la ley. El Consejo de Vigilancia es el área de fiscalización de la cooperativa y está encargada del control y de la supervisión de las actividades, también del gobierno, de la administración y la ejecución, sin interferir ni suspender el ejercicio las funciones y actividades del organismo fiscalizador conforme a las atribuciones que establece la ley de cooperativas (Coop. Sol&Café, 2018).

### **III. MATERIALES Y MÉTODOS**

#### **3.1 Formulación de la hipótesis**

##### **3.1.1. Hipótesis general**

Los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera inciden en forma positiva en el control interno de la Cooperativa Sol&Café Ltda.

##### **3.1.2. Hipótesis específicas**

H1: Los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera inciden en forma positiva en el entorno de control de la Cooperativa Sol&Café Ltda.

H2: Los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera inciden en forma positiva en la valoración de riesgo de la Cooperativa Sol&Café Ltda.

H3: Los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera inciden en forma positiva en las actividades de control de la Cooperativa Sol&Café Ltda.

H4: Los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera inciden en forma positiva en la información y comunicación de la Cooperativa Sol&Café Ltda,

H5: Los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera inciden en forma positiva en la supervisión de la Cooperativa Sol&Café Ltda.

### 3.2 Operacionalización de las variables

Variable	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores		
<p><b>V. Independiente: Los párrafos de énfasis del informe de auditoría financiera.</b></p> <p>NIA 706 (2009), es un párrafo incluido en el informe de auditoría que se refiere a una cuestión presentada o revelada de forma adecuada en los estados financieros y que, a juicio del auditor, es de tal importancia que resulta fundamental para que los usuarios comprendan los estados financieros.</p>	<p>Esta Norma Internacional de Auditoría trata acerca de la comunicación adicional en el dictamen del auditor, cuando el auditor considera necesario llamar la atención hacia algún asunto o asuntos importantes para tener una comunicación clara y para que los usuarios puedan entender los estados financieros.</p>	Aspectos fundamentales a revelar para entendimiento de terceros.	❖ Información Relevante no sujeta a estructura. ❖ Información Relevante sujeta a estructura.		
		Aspectos relevantes para que los usuarios comprendan la práctica de la auditoría.	❖ Precisiones en el dictamen. ❖ Párrafos Aclaratorios.		
		Responsabilidades del auditor.	❖ Precisiones en el dictamen. ❖ Párrafos Aclaratorios.		
		<p><b>V. Dependiente: Control Interno.</b></p> <p>(Everson, 2013), el control interno es la actividad investigativa, preventiva y correctiva que ayuda a las entidades a lograr importantes objetivos y mejorar su rendimiento,</p>	<p>El control interno es una herramienta que busca mejorar la eficiencia, la eficacia, la transparencia y la economía de una empresa. Por lo tanto, el</p>	Entorno de Control.	❖ Acuerdos, compromisos o protocolos éticos. ❖ Desarrollo del talento humano.
					❖ Estilo de dirección.
❖ Contexto estratégico.					
Valoración de Riesgo.	❖ Identificación de riesgos.				

<p>se constituye además como una parte fundamental en toda organización, ya que de este depende que todas las operaciones se realicen adecuadamente, la prevención y detección de errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable.</p>	<p>Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genere beneficios a la entidad, ayude a cumplir sus metas y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos.</p>		❖ Análisis de riesgos.
			❖ Valoración de riesgos.
			❖ Políticas de administración de riesgos.
		Actividades de Control	❖ Políticas de operación.
			❖ Procedimientos.
			❖ Controles.
			❖ Indicadores.
			❖ Manual de Procedimientos.
		Información y Comunicación.	❖ Sistema de información.
			❖ Comunicación interna.
			❖ Comunicación externa.
		Supervisión.	❖ Actividades de prevención y monitoreo.
			❖ Seguimiento de los resultados.
❖ Compromiso de mejora.			

### **3.3. Metodología**

#### **3.3.1 Lugar de ejecución**

El proyecto de investigación se ejecutó en el departamento de Cajamarca, provincia de Jaén, exactamente en la Cooperativa Sol&Café Ltda.

#### **3.3.2. Tipo y diseño de la investigación**

##### **a) Tipo**

La investigación fue descriptiva, porque se basó en datos fiables de las variables, indicando que la información y los datos fuente fueron recolectados en la Cooperativa Sol&Café Ltda. Los cuales fueron analizados en profundidad para conseguir una referencia sobre las relaciones independientes y dependientes de las variables lo que permitió describir el contenido de la encuesta y/o cuestionario que fueron aplicados.

##### **b) Diseño de la investigación**

Según el método, se puede considerar el siguiente diseño:

- Cuantitativo: de corte transversal no experimental; debido a que los datos se recolectan a lo largo del tiempo en un momento o en un período específico, se pueden presentar cambios que sean precisos y buenos.
- Cualitativo: teoría sólida y estudios de casos.

#### **3.3.3 Población y muestra**

##### **a) Población**

Esta investigación estuvo formada por el total de Cooperativas Cafetaleras y de Servicios Múltiples de la Provincia de Jaén, las cuales fueron siete (07).

## **b) Muestra**

Estuvo conformada por la Cooperativa Sol&Café Ltda.; Jaén - 2022. En la cual se aplicó el instrumento de recolección de datos como es el cuestionario, a los responsables según la estructura orgánica que laboran en dicha entidad.

### **3.3.4 Diseño metodológico**

#### **a) Métodos**

En esta indagación, se usaron procedimientos descriptivos y procedimientos de estudio exhaustivos, que integran contenido que se dieron vagamente mientras avanzaba el trabajo.

- Se aplicó el “Métodos descriptivos para recopilar, acomodar, abreviar, exponer, examinar y abreviar los resultados de las visualizaciones. El procedimiento involucró recopilar y exponer datos de manera sistemática para demostrar precisamente una situación determinada”.
- Se aplicaron “Procedimientos analíticos inician su proceso cognitivo identificando cada parte que caracteriza la verdad, de forma que logren entablar colaboraciones causales entre los recursos que componen sus fines de investigación”.

#### **b) Técnicas e instrumentos.**

Para la recolección de datos se usó la información financiera y no financiera brindada por la Cooperativa Sol&Café Ltda.; para la exploración de los datos se usó:

- “Análisis de la literatura: La información importante obtenida de la información no financiera concedida por la empresa”.
- “Validación de datos: Para la comparación de datos, se realizó una validación cruzada de información financiera y no financiera, teorías y resultados logrados en otros trabajos de investigación”.
- Tablas tabuladas por porción y porcentaje: Los datos recolectados de diferentes fuentes fueron tabulados para obtener información importante.

- Entender los gráficos: Interpretar la información del estudio gráfico.

### c) Procedimientos de datos.

Se llevó de acuerdo a tablas e indicadores estadísticos para procesar los resultados obtenidos. Estos resultados obtenidos después de aplicar el instrumento de recolección de datos, las mediciones y observaciones se registraron en el orden de recopilación. Los datos se mostraron de manera sistemática para que sea entendible. Tenemos los siguientes pasos:

- Se determinó la fuente de recopilación de datos.
- Se identificó la tecnología que se utilizó para ejecutar las herramientas de recopilación de datos.
- Se aplicó el instrumento.
- Se recopiló y analizó el procesamiento de datos.
- Se organizó los datos a través del procesamiento estadístico.
- Se representó e interpretó los datos.
- Se efectuó la discusión de los resultados.
- Se llegaron a conclusiones y recomendaciones.

### 3.3.5 Confiabilidad

Se trabajó una tabla en la que podemos apreciar la escala de rangos o niveles de confiabilidad que se obtuvo al aplicar este coeficiente a los resultados de la encuesta. Esto se dio al aplicar el Alfa de Cronbach a nuestro instrumento de investigación (uno por cada variable):

**Tabla 1**  
*Coeficiente del Alfa de Cronbach*

<b>RANGOS</b>	<b>CONFIABILIDAD</b>
0,81 a 1,00	Muy Alta
0,61 a 0,80	Alta
0,41 a 0.60	Moderada
0,21 a 0,40	Baja
0.01 a 0,20	Muy Baja

Fuente: elaboración propia

## IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### 4.1 Resultados de la Investigación.

#### 4.1.1 De acuerdo a la variable Independiente: Párrafos de énfasis del informe de auditoría financiera.

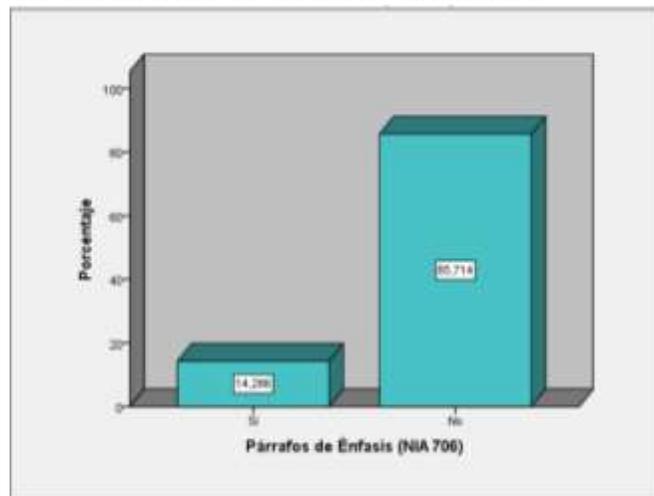
**Tabla 2:**  
*Párrafos de Énfasis del informe de auditoría financiera*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	1	14,3	14,3	14,3
	No	6	85,7	85,7	100,0
	Total	7	100,0	100,0	

**Fuente:** Cuestionario aplicado al área administrativa y la alta dirección que influyen en las decisiones de Cooperativa Sol&Café Ltda - Jaen.

**Elaboración:** Propia por el autor.

**Figura 1:**  
*Párrafos de Énfasis del informe de auditoría financiera*



**Fuente:** Tabla 02

**Interpretación:** De acuerdo a la Tabla 2 y Figura 1 del 100% de los encuestados el 85.70% afirma que sus dimensiones aspectos fundamentales a revelar para el entendimiento de los EEFF por parte de terceros, aspectos relevantes para que los usuarios comprendan la práctica de la auditoría y las responsabilidades del auditor; No inciden en la variable párrafos de énfasis (NIA 706), mientras que el 14.30% menciona que sí. Para ello se deduce que:

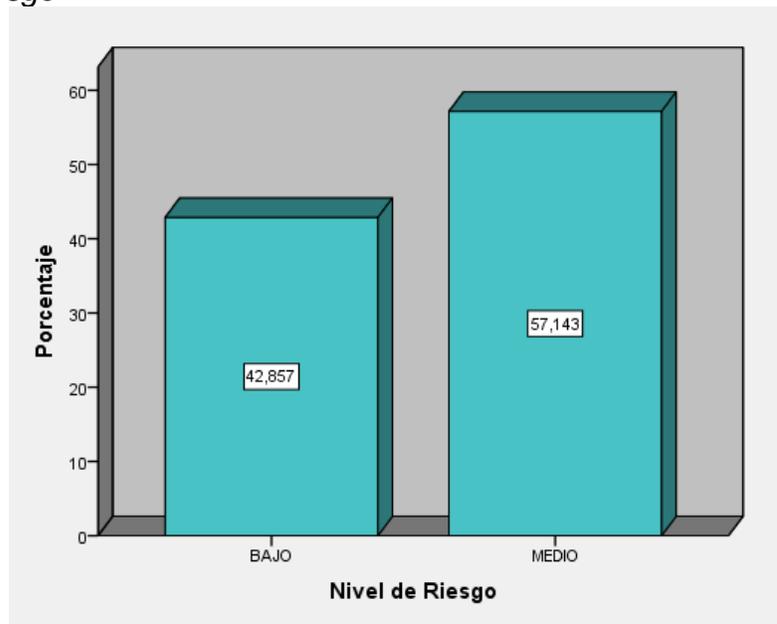
**Tabla 3:**  
*Nivel de Riesgo*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	BAJO	3	42,9	42,9	42,9
	MEDIO	4	57,1	57,1	100,0
	Total	7	100,0	100,0	

**Fuente:** Cuestionario aplicado al área administrativa y la alta dirección que influyen en las decisiones de Cooperativa Sol&Café Ltda - Jaen.

**Elaboración:** Propia por el autor.

**Figura 2:**  
*Nivel de Riesgo*



**Fuente:** Tabla 03

**Interpretación:** Con respecto a la tabla 3 y Figura 2; los párrafos de énfasis (NIA 706), que se aplicó mediante el cuestionario en la empresa Cooperativa Sol & Café Ltda., Jáen-2022, el 57.10% el nivel de riesgo es medio, mientras que el 42.90% se deduce que es bajo.

#### 4.1.1.1 Según la dimensión: Aspectos fundamentales a revelar para el entendimiento de los EEFF por parte de terceros.

**Tabla 4:**

*Aspectos fundamentales a revelar para el entendimiento de los EEFF por parte de terceros.*

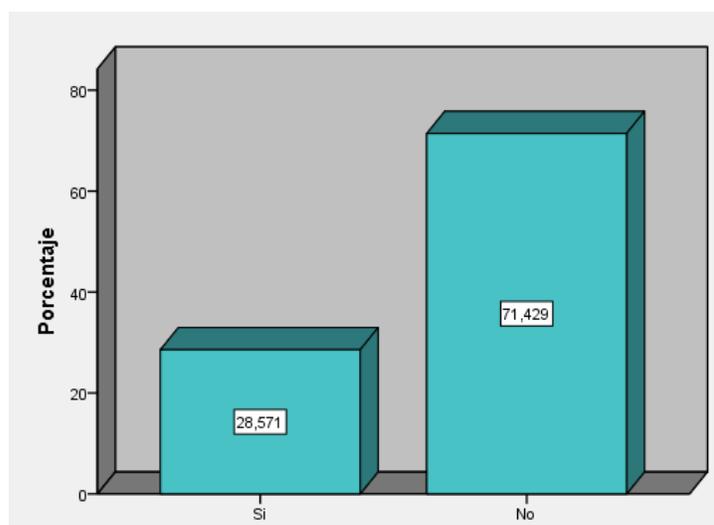
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	2	28,6	28,6	28,6
	No	5	71,4	71,4	100,0
Total		7	100,0	100,0	

**Fuente:** Cuestionario aplicado al área administrativa y la alta dirección que influyen en las decisiones de Cooperativa Sol&Café Ltda - Jaen.

**Elaboración:** Propia por el autor.

**Figura 3:**

*Aspectos fundamentales a revelar para el entendimiento de los EEFF por parte de terceros.*



**Fuente:** Tabla 04

**Interpretación:** De acuerdo a la Tabla 4 y Figura 3 del 100% de los encuestados el 71.40% afirma en cuanto a la dimensión aspectos fundamentales a revelar para el entendimiento de los EEFF por parte de terceros; resaltan que no existen litigios judiciales pendientes de resolverse, ni existen procedimientos contenciosos tributarios pendientes de resolver, no existen procedimientos administrativos sancionadores pendientes de resolver en contra de la cooperativa, no existen contingencias por la entrada en vigor de una norma financiera que tenga efecto generalizado en los estados financieros, no existen situaciones que vienen afectando la operatividad de la cooperativa parcial o tal, no han existido hechos posteriores al cierre que demanden ser revelados, no se han celebrado contratos que obliguen a la cooperativa a revelar información financiera específica, como fideicomisos y otros, asimismo la cooperativa no cuenta con la obligación de revelar información financiera específica por acceder al World Fair Trade Organization; por otro lado el 26.60% afirmo que sí.

#### 4.1.1.2 Según la dimensión: Aspectos relevantes para que los usuarios comprendan práctica de la auditoría.

**Tabla 5:**

*Aspectos relevantes para que los usuarios comprendan la práctica de la auditoría*

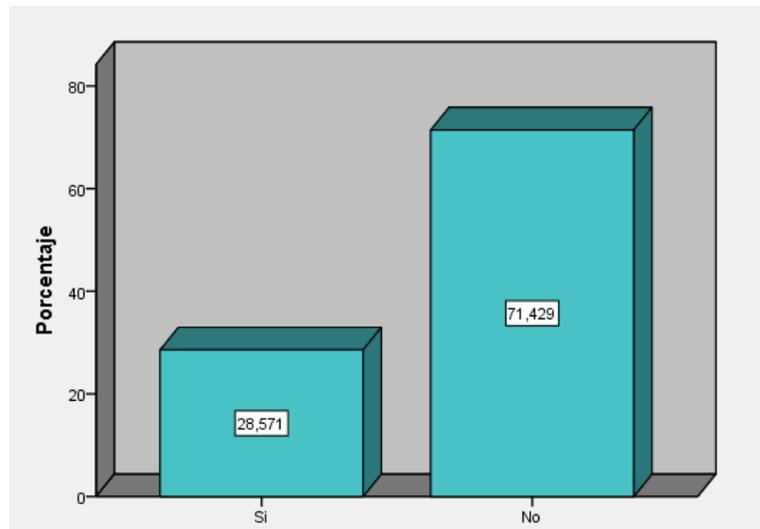
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	2	28,6	28,6	28,6
	No	5	71,4	71,4	100,0
Total		7	100,0	100,0	

**Fuente:** Cuestionario aplicado al área administrativa y la alta dirección que influyen en las decisiones de Cooperativa Sol&Café Ltda - Jaen.

**Elaboración:** Propia por el autor.

**Figura 4:**

*Aspectos relevantes para que los usuarios comprendan la práctica de la auditoría*



*Fuente: Tabla 05*

**Interpretación:** De acuerdo a la Tabla 5 y Figura 4 del 100% de los encuestados el 71.40% afirma en cuanto a la dimensión Aspectos relevantes para que los usuarios comprendan la práctica de la auditoría; resaltan que no existen restricción a la distribución o utilización del informe de auditoría, asimismo que la cooperativa no se han fijado criterios para que el auditor emita el informe de auditoría, por ende la cooperativa no condiciona al auditor a sustentar el informe de auditoría a directivos y socios; ante ello no se solicita al auditor que aplique procedimientos adicionales específicos e informe sobre ellos, o que exprese una opinión sobre cuestiones específicas, tal es así que la cooperativa no se ha fijado criterios para que el auditor desarrolle determinados procedimientos y los pueda informar, por ultimo mencionan que el auditor no comunica a los responsables de la cooperativa la naturaleza de las cuestiones específicas que tiene intención de destacar en el informe de auditoría. Por otro lado, el 26.60% afirmo que sí.

#### 4.1.1.3 Según la dimensión: Responsabilidades del auditor.

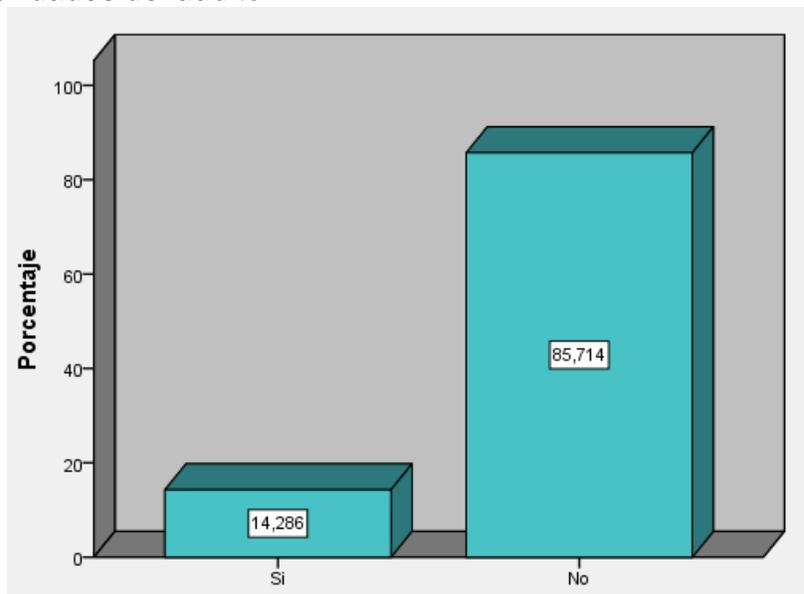
**Tabla 6:**  
*Responsabilidades del auditor*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	1	14,3	14,3	14,3
	No	6	85,7	85,7	100,0
Total		7	100,0	100,0	

**Fuente:** Cuestionario aplicado al área administrativa y la alta dirección que influyen en las decisiones de Cooperativa Sol&Café Ltda - Jaen.

**Elaboración:** Propia por el autor.

**Figura 5:**  
*Responsabilidades del auditor*



**Fuente:** Tabla 06

**Interpretación:** De acuerdo a la Tabla 6 y Figura 5 del 100% de los encuestados el 85.70% afirma en cuanto a la dimensión Responsabilidades del auditor; resaltan que no existen normas legales o reglamentarias que puedan requerir al auditor dar más detalles sobre su responsabilidad en cuanto a la emisión de su dictamen, no existen normas legales o reglamentarias que puedan requerir una explicación adicional sobre

la responsabilidad del auditor en la emisión del informe de auditoría; por ello también refieren que no se solicita al auditor que aplique procedimientos adicionales específicos e informe sobre ellos, o que exprese una opinión sobre cuestiones específicas y se determine su responsabilidad, asimismo no se establece la responsabilidad en él auditor por la no comunicación a los responsables de la cooperativa por la naturaleza de las cuestiones específicas que tiene intención de destacar en el informe de auditoría. Por otro lado, el 14.30% afirmo que sí.

**4.1.2 De acuerdo a la variable dependiente control interno.**

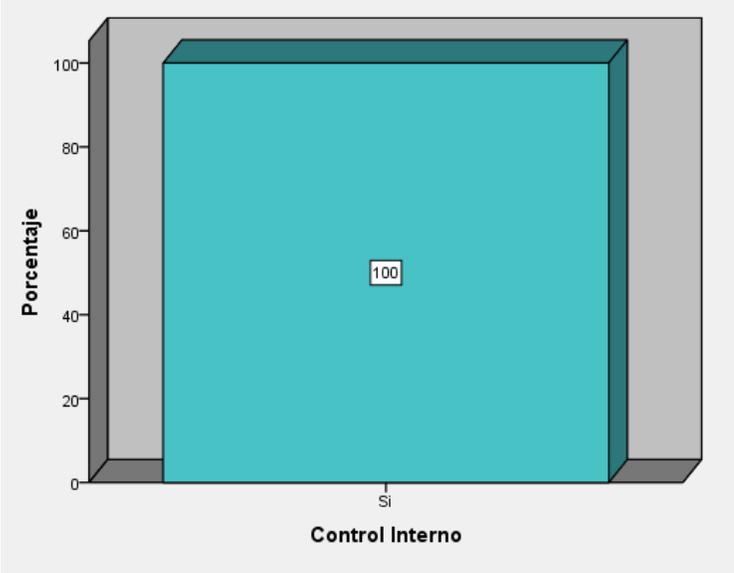
**Tabla 7:**  
*Control Interno*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	7	100,0	100,0	100,0
	No	0	0	0	
Total		7	100,0	100,0	

*Fuente:* Cuestionario aplicado al área administrativa y la alta dirección que influyen en las decisiones de Cooperativa Sol&Café Ltda - Jaen.

**Elaboración:** Propia por el autor.

**Figura 6:**  
*Control Interno*



*Fuente:* Tabla 07

**Interpretación:** De acuerdo a la Tabla 7 y Figura 6 el 100% de los encuestados afirma que sus dimensiones entorno de control, valoración del riesgo, actividades de control. Información y comunicación y supervisión; SI inciden en la variable control interno. Para ello se deduce que:

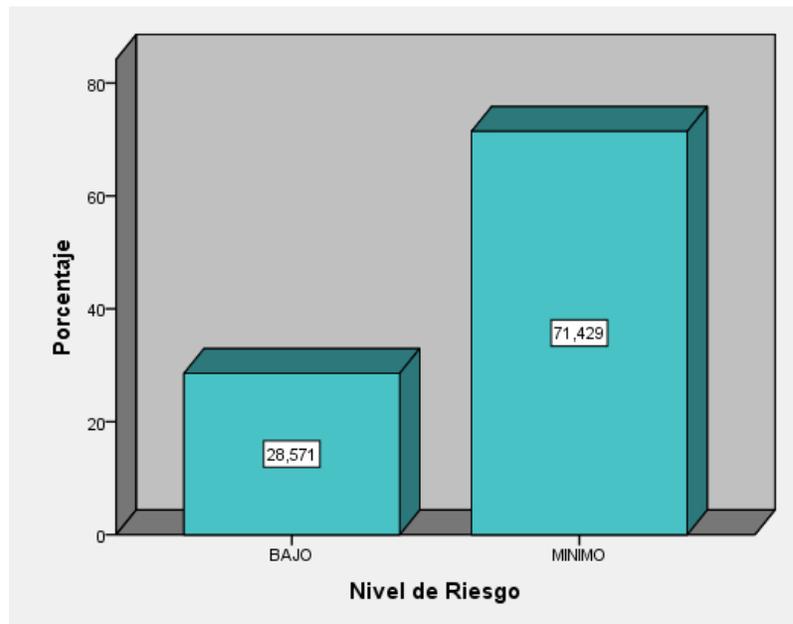
**Tabla 8:**  
*Nivel de Riesgo*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	BAJO	2	28,6	28,6	28,6
	MINIMO	5	71,4	71,4	100,0
	Total	7	100,0	100,0	

**Fuente:** Cuestionario aplicado al área administrativa y la alta dirección que influyen en las decisiones de Cooperativa Sol&Café Ltda - Jaen.

**Elaboración:** Propia por el autor.

**Figura 7:**  
*Nivel de Riesgo*



**Fuente:** Tabla 08

**Interpretación:** Con respecto al control interno, que se aplicó mediante el cuestionario en la empresa Cooperativa Sol & Café Ltda., Jáen-2022, el 71.40% el nivel de riesgo es mínimo, mientras que el 28.57% es bajo.

#### 4.1.2.1 Según la dimensión: Entorno de control

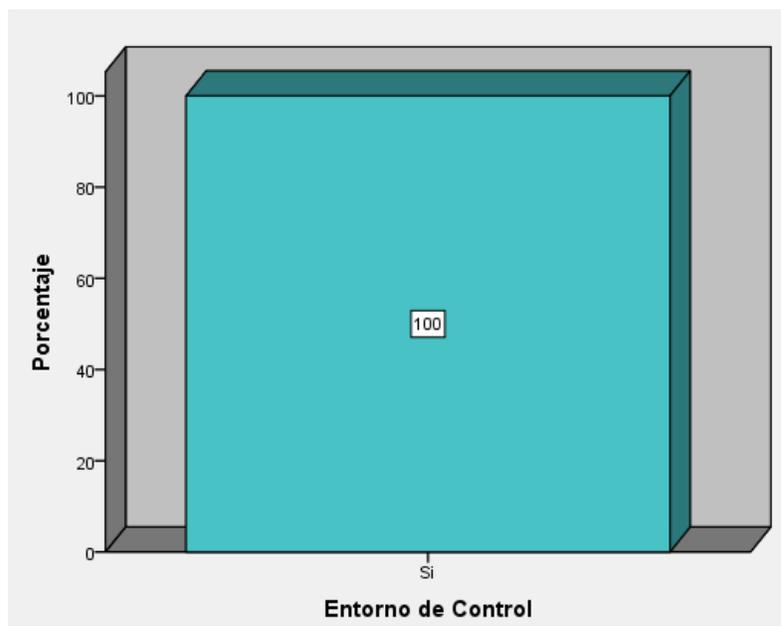
**Tabla 9:**  
*Entorno de Control*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	7	100,0	100,0	100,0
	No	0	0	0	
Total		7	100,0	100,0	

**Fuente:** Cuestionario aplicado al área administrativa y la alta dirección que influyen en las decisiones de Cooperativa Sol&Café Ltda - Jaen.

**Elaboración:** Propia por el autor.

**Figura 8:**  
*Entorno de Control*



**Fuente:** Tabla 09

**Interpretación:** De acuerdo a la Tabla 9 y Figura 8 el 100% de los encuestados afirma en cuanto a la dimensión entorno de control, que si las relaciones con los colaboradores están basados en la honestidad y equidad, los funcionarios y colaboradores si presentan denuncias sin temor a represalias, si existe presión por cumplir metas irreales para alcanzar resultados en la cual la compensación económica está basada en lograr tales metas, si existen medios que difundan la información sobre las actividades de cada empleado, si se aplican sanciones disciplinarias; asimismo si existen políticas y procedimientos para la contratación, formación, promoción y remuneración de los empleados de la empresa, el número del personal si está de acuerdo con el tamaño de la organización así como la naturaleza y complejidad de sus actividades, los ambientes de trabajo como oficinas, sillas, escritorios y computadoras si son los adecuados, si se tiene definido las obligaciones y responsabilidades de cada uno de los colaboradores y estas son evaluadas periódicamente, si se realizan capacitaciones periódicas a los colaboradores; por ende la filosofía y estilo de la gerencia se reflejan en las actividades que realizan los colaboradores, si existe idoneidad en la estructura orgánica y funcional, si se identifican con claridad los niveles de autoridad y responsabilidad, si se existe responsabilidad y delegación de autoridad, por ultimo si existen manuales de procedimientos.

#### 4.1.2.2 Según la dimensión: Valoración del riesgo

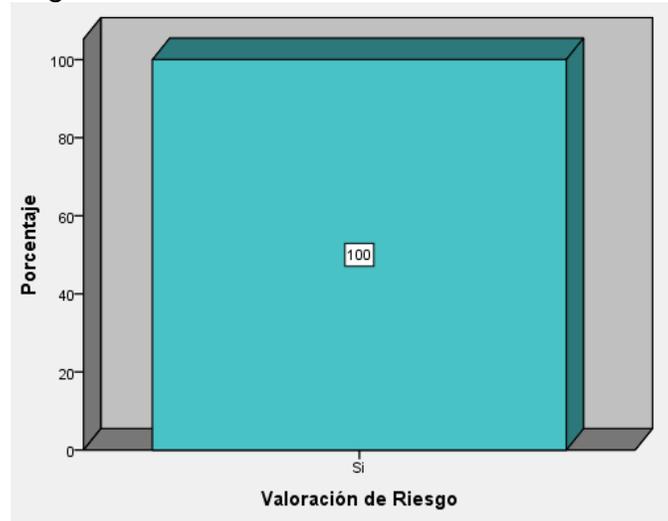
**Tabla 10:**  
*Valoración de Riesgo*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	7	100,0	100,0	100,0
	No	0	0	0	
	Total	7	100,0	100,0	

**Fuente:** Cuestionario aplicado al área administrativa y la alta dirección que influyen en las decisiones de Cooperativa Sol&Café Ltda - Jaen.

**Elaboración:** Propia por el autor.

**Figura 9:**  
*Valoración de Riesgo*



*Fuente: Tabla 10*

**Interpretación:** De acuerdo a la Tabla 10 y Figura 9 el 100% de los encuestados afirma en cuanto a la dimensión Valoración de Riesgo, La organización cuenta con misión, visión, objetivos y las estrategias o métodos para conseguirlos, Existe comunicación oportuna y suficiente para comunicar los objetivos al personal de la cooperativa, Existe apoyo por parte de la gerencia para poder cumplir con la misión de la cooperativa; asimismo En los dos últimos años, existen informes comparativos entre lo planificado y lo ejecutado, La información interna y externa ayuda a conocer hechos que pueden generar cambios significativos en la organización, Se realizan respaldo interno y externo en forma frecuente sobre la data de la cooperativa; por ello La organización cuenta con el apoyo de especialistas/asesores, principalmente en lo relativo a deficiencias y recomendaciones, Existen informes de cumplimiento de las actividades realizadas, Se realizan mantenimiento o mejoras a los sistemas informáticos que posee la organización; ante ello Existen mecanismos para identificar eventos de riesgos internos y externos, La cooperativa cuenta con el apoyo de especialistas para determinar los factores de riesgo internos y externos, Existen soluciones, alternativas a los riesgos encontrados; por ultimo Se toman acciones correctivas a hechos que han sido evaluados, Existen mecanismos para la toma de decisiones, Existe la evidencia suficiente que respalde la toma de decisiones.

### 4.1.2.3 Según la dimensión: Actividades de Control

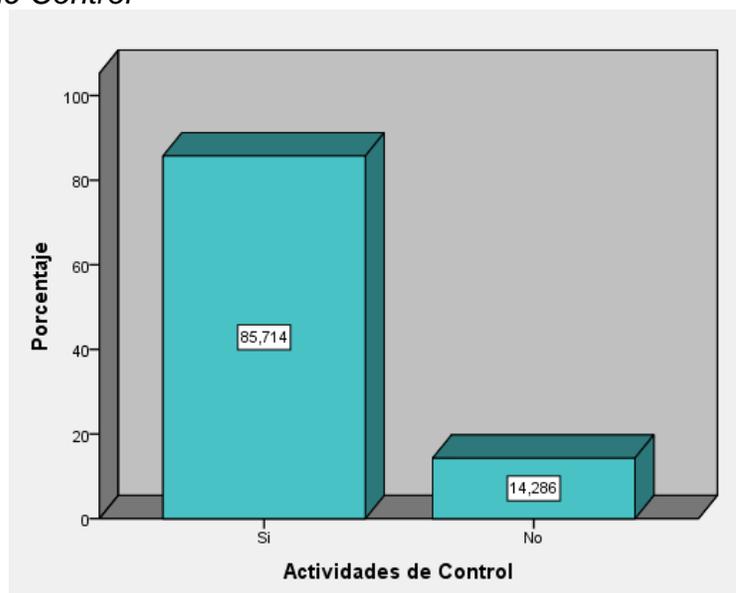
**Tabla 11:**  
*Actividades de Control*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	6	85,7	85,7	85,7
	No	1	14,3	14,3	100,0
Total		7	100,0	100,0	

**Fuente:** Cuestionario aplicado al área administrativa y la alta dirección que influyen en las decisiones de Cooperativa Sol&Café Ltda - Jaen.

**Elaboración:** Propia por el autor.

**Figura 10:**  
*Actividades de Control*



**Fuente:** Tabla 11

**Interpretación:** De acuerdo a la Tabla 11 y Figura 10 del 100% de los encuestados, el 85.70% afirma en cuanto a la dimensión Actividades de Control que si existe apoyo de la gerencia para el diseño y aplicación de los controles en función de los riesgos, el

acceso a los sistemas con que cuenta la cooperativa si identifican a cada usuario y sus actividades que realizan, el consejo de vigilancia si realiza acciones para verificar la veracidad de la información administrativa y contables; asimismo si se revisan periódicamente en forma interna y externa los informes financieros y de gestión, si se compara con frecuencia los registros contra los activos de la organización, la organización si vigila y fiscaliza las operaciones de liquidación de sus socios; por ello resaltan que si se realizan actividades que ayuden a controlar los procesos de la cooperativa, la cooperativa si ha incorporado controles en los procesos para cumplir a cabalidad con los objetivos propuestos, si se realizan arqueros inopinados, conciliaciones e inventarios en forma periódica; en consiguiente si se identifican factores críticos en cada proceso, unidad o departamentos y a sus integrantes, Una vez evaluada la ejecución de la leyes y normas si se toman correctivos para mejorar el cumplimiento, Se efectúa seguimiento a la implementación de las observaciones sobre la debilidad del sistema de control interno; por lo tanto si se han realizado mejoras a los manuales de funciones o de procedimientos en los últimos dos años, si se verifica la existencia y valorización de los bienes de la cooperativa y particularmente de los que ella reciba de los socios en pago de sus aportaciones, si se efectúan evaluaciones periódicas al sistema de control interno de la cooperativa. Por otro lado, el 14.30% dice que no.

#### 4.1.2.4 Según la dimensión: Información y Comunicación

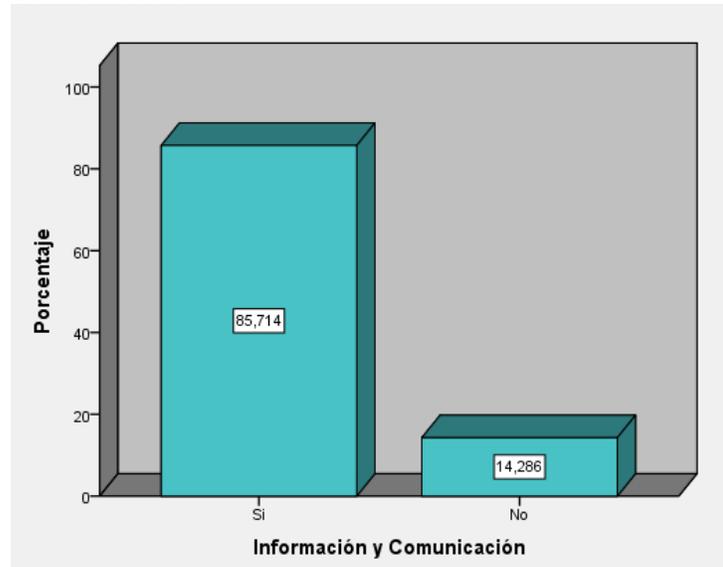
**Tabla 12:**  
*Información y Comunicación*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	6	85,7	85,7	85,7
	No	1	14,3	14,3	100,0
Total		7	100,0	100,0	

**Fuente:** Cuestionario aplicado al área administrativa y la alta dirección que influyen en las decisiones de Cooperativa Sol&Café Ltda - Jaen.

**Elaboración:** Propia por el autor.

**Figura 11:**  
*Información y Comunicación*



*Fuente:* Tabla 12

**Interpretación:** De acuerdo a la Tabla 12 y Figura 11 del 100% de los encuestados, el 85.70% afirma en cuanto a la dimensión Información y comunicación que si se han implementado políticas de información, comunicación y difusión en la organización y es supervisado su cumplimiento, si existen sistemas y procedimientos que aseguran la confiabilidad de la información financiera de la cooperativa, la información si es oportuna, accesible, de calidad y su contenido es adecuado, la información si identifica los riesgos sobre errores o irregularidades, a través de los controles establecidos, en los mecanismos de comunicación si se han implementado manuales, políticas, instructivos, escritos internos y correos electrónicos; por ende si se suministra la información a las personas adecuadas, permitiéndoles cumplir con sus responsabilidades de forma eficaz y eficiente, la información si constituye una herramienta de supervisión, para conocer si se han logrado los objetivos o metas, las autoridades si toman en cuenta las propuestas del personal respecto de formas de mejorar la productividad y la calidad, los empleados y trabajadores si saben cómo sus actividades se relacionan con el trabajo de los demás, si se ha difundido al personal el

compromiso de cumplir con las metas y objetivos de la cooperativa; por consiguiente resaltan que si se recogen de terceros denuncia de actos de irregularidad de los colaboradores, si se ha promocionado eficazmente los productos ofrecidos por la organización, la administración si toma en cuenta requerimientos de clientes, proveedores, organismos reguladores y otros, si se ha establecido un canal de comunicación con terceros para recibir sugerencias y recomendaciones por ultimo mencionan que si se cumple con las disposiciones establecidas por las instituciones supervisoras externas, llámese SUNAT, SUNAFIL, ESSALUD, INDECOPY, COMERCIO JUSTO, ETC. Por otro lado, el 14.30% señala que no.

#### 4.1.2.5 Según la dimensión: Supervisión

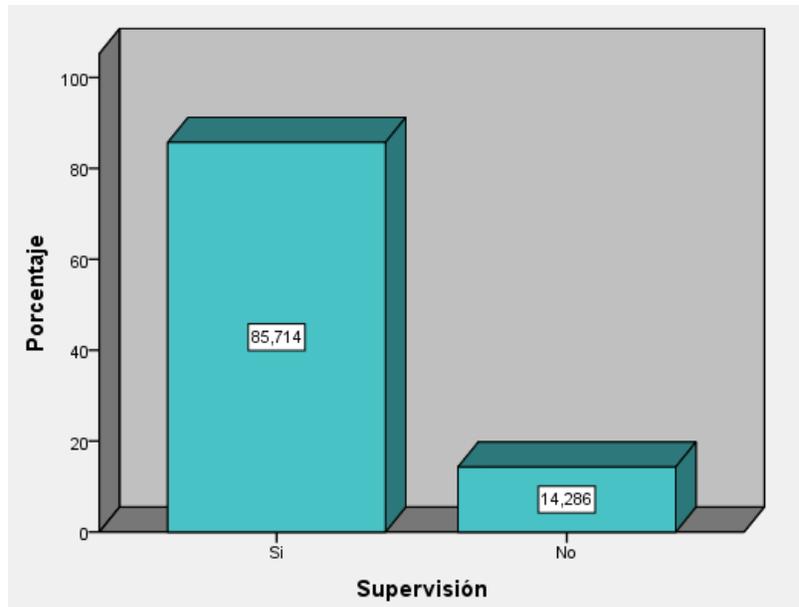
**Tabla 13:**  
*Supervisión*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	6	85,7	85,7	85,7
	No	1	14,3	14,3	100,0
Total		7	100,0	100,0	

**Fuente:** Cuestionario aplicado al área administrativa y la alta dirección que influyen en las decisiones de Cooperativa Sol&Café Ltda - Jaen.

**Elaboración:** Propia por el autor.

**Figura 12:**  
*Supervisión*



*Fuente: Tabla 13*

**Interpretación:** De acuerdo a la Tabla 13 y Figura 12 del 100% de los encuestados, el 85.70% afirma en cuanto a la dimensión supervisión que si se evalúa y supervisa en forma continua la calidad y rendimiento de los procesos, los asesores internos y externos si facilitan periódicamente recomendaciones para reforzar la gestión de riesgos corporativos, para los procesos críticos si se efectúa un monitoreo puntual, si se evalúa frecuentemente el cumplimiento de las leyes y normas vigentes a la cooperativa, la organización si toman atención a los informes de auditoría, para su implementación y seguimiento; asimismo si es monitoreado el desempeño contra las metas, si se ha establecido herramientas de evaluación, que incluyan listas de comprobación, cuestionarios, cuadros de mando y técnicas de diagramas de flujo, si se evalúa periódicamente a fin de tomar las acciones correctivas, si se cuenta con la supervisión adecuada para medir el grado de cumplimiento de los objetivos en todos los niveles de la cooperativa, si se informa de forma puntual los riesgos y controles sugeridos; en consiguiente si existe planes de acción correctiva, las mejoras a los procesos si quedan documentadas, la gerencia si evalúa periódicamente la efectividad

del control y comunica los resultados a aquellos quienes sea pertinente, la cooperativa interpreta sus reglamentos y genera nuevas disposiciones, el Gerente si dispone el cumplimiento inmediato y obligatorio de las recomendaciones dadas. Por otro lado, el 14.30% señala que no.

### 4.1.3 Estadística descriptiva

Estadísticos descriptivos						
	N	Mínimo	Máximo	Media	Desv. típ.	Varianza
¿Existen litigios judiciales pendientes de resolverse?	7	1	2	1,29	,488	,238
¿Existen procedimientos contenciosos tributarios pendientes de resolver?	7	1	2	1,57	,535	,286
¿Existen procedimientos administrativos sancionadores pendientes de resolver en contra de la cooperativa?	7	1	2	1,29	,488	,238
¿Existen contingencias por la entrada en vigor de una norma financiera que tenga efecto generalizado en los estados financieros?	7	1	2	1,86	,378	,143
¿Existen situaciones que vienen afectando la operatividad de la cooperativa parcial o tal?	7	1	2	1,57	,535	,286
¿Han existido hechos posteriores al cierre que demanden ser revelados?	7	1	2	1,43	,535	,286
¿Se han celebrado contratos que obliguen a la cooperativa a revelar información financiera específica, como fideicomisos y otros?	7	1	2	1,71	,488	,238
¿La cooperativa cuenta con la obligación de revelar información financiera específica por acceder al World Fair Trade Organization?	7	1	2	1,29	,488	,238
¿Existen restricción a la distribución o utilización del informe de auditoría?	7	1	2	1,57	,535	,286
¿La cooperativa han fijado criterios para que el auditor emita el informe de auditoría?	7	1	2	1,71	,488	,238
¿La cooperativa condiciona al auditor a sustentar el informe de auditoría a directivos y socios?	7	2	2	2,00	,000	,000

¿Se solicita al auditor que aplique procedimientos adicionales específicos e informe sobre ellos, o que exprese una opinión sobre cuestiones específicas?	7	1	2	1,57	,535	,286
¿La cooperativa han fijado criterios para que el auditor desarrolle determinados procedimientos y los pueda informar?	7	1	2	1,57	,535	,286
¿El auditor comunica a los responsables de la cooperativa la naturaleza de las cuestiones específicas que tiene intención de destacar en el informe de auditoría?	7	1	2	1,29	,488	,238
¿Existen normas legales o reglamentarias que puedan requerir al auditor dar más detalles sobre su responsabilidad en cuanto a la emisión de su dictamen?	7	1	2	1,86	,378	,143
¿Existen normas legales o reglamentarias que puedan requerir una explicación adicional sobre la responsabilidad del auditor en la emisión del informe de auditoría?	7	1	2	1,86	,378	,143
¿Se solicita al auditor que aplique procedimientos adicionales específicos e informe sobre ellos, o que exprese una opinión sobre cuestiones específicas y se determine su responsabilidad?	7	1	2	1,43	,535	,286
¿Se establece la responsabilidad en él auditor por la no comunica a los responsables de la cooperativa por la naturaleza de las cuestiones específicas que tiene intención de destacar en el informe de auditoría?	7	1	2	1,71	,488	,238
¿Las relaciones con los colaboradores están basados en la honestidad y equidad?	7	1	2	1,14	,378	,143
¿Los funcionarios y colaboradores presentan denuncias sin temor a represalias?	7	1	2	1,29	,488	,238
¿Existe presión por cumplir metas irreales para alcanzar resultados, en la cual la compensación económica está basada en lograr tales metas?	7	1	2	1,86	,378	,143

¿Existen medios que difundan la información sobre las actividades de cada empleado?	7	1	2	1,71	,488	,238
¿Se aplican sanciones disciplinarias?	7	1	1	1,00	,000	,000
¿Existen políticas y procedimientos para la contratación, formación, promoción y remuneración de los empleados de la empresa?	7	1	2	1,14	,378	,143
¿El número del personal está de acuerdo con el tamaño de la organización, así como la naturaleza y complejidad de sus actividades?	7	1	2	1,14	,378	,143
¿Los ambientes de trabajo como oficinas, sillas, escritorios y computadoras son los adecuados?	7	1	2	1,14	,378	,143
¿Tiene definido las obligaciones y responsabilidades de cada uno de los colaboradores y estas son evaluadas periódicamente?	7	1	1	1,00	,000	,000
¿Se realizan capacitaciones periódicas a los colaboradores?	7	1	2	1,57	,535	,286
¿La filosofía y estilo de la gerencia se reflejan en las actividades que realizan los colaboradores?	7	1	1	1,00	,000	,000
¿Existe idoneidad en la estructura orgánica y funcional?	7	1	2	1,14	,378	,143
¿Se identifican con claridad los niveles de autoridad y responsabilidad?	7	1	1	1,00	,000	,000
¿Existe responsabilidad y delegación de autoridad?	7	1	1	1,00	,000	,000
¿Existen manuales de procedimientos?	7	1	2	1,29	,488	,238
¿La organización cuenta con misión, visión, objetivos y las estrategias o métodos para conseguirlos?	7	1	1	1,00	,000	,000
¿Existe comunicación oportuna y suficiente para comunicar los objetivos al personal de la cooperativa?	7	1	2	1,29	,488	,238
¿Existe apoyo por parte de la gerencia para poder cumplir con la misión de la cooperativa?	7	1	1	1,00	,000	,000

¿En los dos últimos años, existen informes comparativos entre lo planificado y lo ejecutado?	7	1	2	1,29	,488	,238
¿La información interna y externa ayuda a conocer hechos que pueden generar cambios significativos en la organización?	7	1	1	1,00	,000	,000
¿Se realizan respaldo interno y externo en forma frecuente sobre la data de la cooperativa?	7	1	2	1,43	,535	,286
¿La organización cuenta con el apoyo de especialistas/asesores, principalmente en lo relativo a deficiencias y recomendaciones?	7	1	2	1,14	,378	,143
¿Existen informes de cumplimiento de las actividades realizadas?	7	1	2	1,14	,378	,143
¿Se realizan mantenimiento o mejoras a los sistemas informáticos que posee la organización?	7	1	2	1,14	,378	,143
¿Existen mecanismos para identificar eventos de riesgos internos y externos?	7	1	2	1,57	,535	,286
¿La cooperativa cuenta con el apoyo de especialistas para determinar los factores de riesgo internos y externos?	7	1	2	1,71	,488	,238
¿Existen soluciones, alternativas a los riesgos encontrados?	7	1	2	1,29	,488	,238
¿Se toman acciones correctivas a hechos que han sido evaluados?	7	1	2	1,14	,378	,143
¿Existen mecanismos para la toma de decisiones?	7	1	1	1,00	,000	,000
¿Existe la evidencia suficiente que respalde la toma de decisiones?	7	1	1	1,00	,000	,000
¿Existe apoyo de la gerencia para el diseño y aplicación de los controles en función de los riesgos?	7	1	2	1,29	,488	,238
¿El acceso a los sistemas con que cuenta la cooperativa identifican a cada usuario y sus actividades que realizan?	7	1	1	1,00	,000	,000

¿El consejo de vigilancia realiza acciones para verificar la veracidad de la información administrativa y contables?	7	1	1	1,00	,000	,000
¿Se revisan periódicamente en forma interna y externa los informes financieros y de gestión?	7	1	2	1,14	,378	,143
¿Se compara con frecuencia los registros contra los activos de la organización?	7	1	2	1,43	,535	,286
¿La organización vigila y fiscaliza las operaciones de liquidación de sus socios?	7	1	2	1,14	,378	,143
¿Realizan actividades que ayuden a controlar los procesos de la cooperativa?	7	1	2	1,29	,488	,238
¿La cooperativa ha incorporado controles en los procesos para cumplir a cabalidad con los objetivos propuestos?	7	1	2	1,29	,488	,238
¿Se realizan arqueros inopinados, conciliaciones e inventarios en forma periódica?	7	1	1	1,00	,000	,000
¿Se identifican factores críticos en cada proceso, unidad o departamentos y a sus integrantes?	7	1	2	1,71	,488	,238
¿Una vez evaluada la ejecución de la leyes y normas se toman correctivos para mejorar el cumplimiento?	7	1	1	1,00	,000	,000
¿Se efectúa seguimiento a la implementación de las observaciones sobre la debilidad del sistema de control interno?	7	1	2	1,57	,535	,286
¿Se han realizado mejoras a los manuales de funciones o de procedimientos en los últimos dos años?	7	1	2	1,71	,488	,238
¿Se verifica la existencia y valorización de los bienes de la cooperativa y particularmente de los que ella reciba de los socios en pago de sus aportaciones?	7	1	2	1,29	,488	,238
¿Se efectúan evaluaciones periódicas al sistema de control interno de la cooperativa?	7	1	2	1,71	,488	,238
¿Se han implementado políticas de información, comunicación y difusión en la	7	1	2	1,71	,488	,238

---

organización y es supervisado su cumplimiento?						
¿Existen sistemas y procedimientos que aseguran la confiabilidad de la información financiera de la cooperativa?	7	1	2	1,14	,378	,143
¿La información es oportuna, accesible, de calidad y su contenido es adecuado?	7	1	2	1,14	,378	,143
¿La información identifica los riesgos sobre errores o irregularidades, a través de los controles establecidos?	7	1	2	1,43	,535	,286
¿En los mecanismos de comunicación se han implementado manuales, políticas, instructivos, escritos internos y correos electrónicos?	7	1	2	1,29	,488	,238
¿Se suministra la información a las personas adecuadas, permitiéndoles cumplir con sus responsabilidades de forma eficaz y eficiente?	7	1	1	1,00	,000	,000
¿La información constituye una herramienta de supervisión, para conocer si se han logrado los objetivos o metas?	7	1	2	1,14	,378	,143
¿Las autoridades toman en cuenta las propuestas del personal respecto de formas de mejorar la productividad y la calidad?	7	1	1	1,00	,000	,000
¿Los empleados y trabajadores saben cómo sus actividades se relacionan con el trabajo de los demás?	7	1	2	1,29	,488	,238
¿Se ha difundido al personal el compromiso de cumplir con las metas y objetivos de la cooperativa?	7	1	1	1,00	,000	,000
¿Se recogen de terceros denuncia de actos de irregularidad de los colaboradores?	7	1	2	1,29	,488	,238
¿Se ha promocionado eficazmente los productos ofrecidos por la organización?	7	1	2	1,14	,378	,143
¿La administración toma en cuenta requerimientos de clientes, proveedores, organismos reguladores y otros?	7	1	1	1,00	,000	,000

---

¿Se ha establecido un canal de comunicación con terceros, para recibir sugerencias y recomendaciones?	7	1	2	1,57	,535	,286
¿Se cumple con las disposiciones establecidas por las instituciones supervisoras externas, llámese SUNAT, SUNAFIL, ESSALUD, INDECOPY, COMERCIO JUSTO, ETC.?	7	1	1	1,00	,000	,000
¿Se evalúa y supervisa en forma continua la calidad y rendimiento de los procesos?	7	1	2	1,57	,535	,286
¿Los asesores internos y externos facilitan periódicamente recomendaciones para reforzar la gestión de riesgos corporativos?	7	1	1	1,00	,000	,000
¿Para los procesos críticos se efectúa un monitoreo puntual?	7	1	2	1,43	,535	,286
¿Se evalúa frecuentemente el cumplimiento de las leyes y normas vigentes a la cooperativa?	7	1	2	1,29	,488	,238
¿La organización toman atención a los informes de auditoría, para su implementación y seguimiento?	7	1	2	1,14	,378	,143
¿Es monitoreado el desempeño contra las metas?	7	1	2	1,29	,488	,238
¿Se ha establecido herramientas de evaluación, que incluyan listas de comprobación, cuestionarios, cuadros de mando y técnicas de diagramas de flujo?	7	1	2	1,57	,535	,286
¿Se evalúa periódicamente a fin de tomar las acciones correctivas?	7	1	2	1,29	,488	,238
¿Se cuenta con la supervisión adecuada para medir el grado de cumplimiento de los objetivos en todos los niveles de la cooperativa?	7	1	2	1,57	,535	,286
¿Se informa de forma puntual los riesgos y controles sugeridos?	7	1	2	1,29	,488	,238
¿Existe planes de acción correctiva?	7	1	2	1,14	,378	,143
¿Las mejoras a los procesos quedan documentadas?	7	1	1	1,00	,000	,000

¿La gerencia evalúa periódicamente la efectividad del control y comunica los resultados a aquellos quienes sea pertinente?	7	1	2	1,14	,378	,143
¿La cooperativa interpreta sus reglamentos y genera nuevas disposiciones?	7	1	1	1,00	,000	,000
¿El Gerente dispone el cumplimiento inmediato y obligatorio de las recomendaciones dadas?	7	1	1	1,00	,000	,000
<b>N válido (según lista)</b>	<b>7</b>					

**Tabla 14:**  
*Pruebas de normalidad*

<b>Estadísticos de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
<b>,871</b>	<b>93</b>

#### **Interpretación:**

El coeficiente Alfa de Cronbach fue 0,871. En consiguiente, se puede asegurar que la variable independiente párrafos de énfasis del informe de auditoría financiera, presenta una **confiabilidad muy Alta**, debido a que se encuentra en el rango **0,81 a 1,00**.

#### **4.2. Contrastación de Hipótesis**

##### **4.2.1. Prueba de Hipótesis General**

H. Alternativa: Los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera inciden en forma positiva en el control interno de la Cooperativa Sol&Café Ltda.

H. Nula: Los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera NO inciden en forma positiva en el control interno de la Cooperativa Sol&Café Ltda.

**Tabla 15:**  
*Pruebas de chi-cuadrado (H.G).*

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	35,000 <sup>a</sup>	30	,243
Razón de verosimilitudes	24,470	30	,750
Asociación lineal por lineal	,872	1	,350
N de casos válidos	7		

a. 42 casillas (100,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,14.

*Fuente: Datos cuestionario. SPSS.*

### **Interpretación:**

Como el coeficiente de contingencia es mayor a 0,05 ( $0.243 > 0,05$ ) aceptamos la hipótesis alternativa, rechazando la hipótesis nula; concluyendo que a un nivel de significancia de 0.05; Los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera inciden en forma positiva en el control interno de la Cooperativa Sol&Café Ltda.

### **4.2.2 Prueba de Hipótesis Especifica 1.**

H. Alternativa: Los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera incide positivamente en el entorno de control de la Cooperativa Sol&Café Ltda.

H. Nula: Los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera NO incide positivamente en el entorno de control de la Cooperativa Sol&Café Ltda.

**Tabla 15:**  
*Pruebas de chi-cuadrado (HE01).*

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	28,000 <sup>a</sup>	25	<b>,308</b>
Razón de verosimilitudes	21,698	25	,653
Asociación lineal por lineal	3,034	1	,082
N de casos válidos	7		

a. 36 casillas (100,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,14.

*Fuente: Datos cuestionario. SPSS.*

### **Interpretación:**

Como el coeficiente de contingencia es mayor a 0,05 ( $0.308 > 0,05$ ) aceptamos la hipótesis alternativa, rechazando la hipótesis nula; concluyendo que a un nivel de significancia de 0.05; Los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera incide positivamente en el entorno de control de la Cooperativa Sol&Café Ltda.

### **4.2.3. Prueba de Hipótesis Especifica 2.**

H. Alternativa: Los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera incide positivamente en la valoración de riesgo de la Cooperativa Sol&Café Ltda

H. Nula: Los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera NO incide positivamente en la valoración de riesgo de la Cooperativa Sol&Café Ltda.

**Tabla 16:**

*Pruebas de chi-cuadrado (HE02).*

	<b>Valor</b>	<b>gl</b>	<b>Sig. asintótica (bilateral)</b>
Chi-cuadrado de Pearson	35,000 <sup>a</sup>	30	<b>,243</b>
Razón de verosimilitudes	24,470	30	,750
Asociación lineal por lineal	,728	1	,394
N de casos válidos	7		

a. 42 casillas (100,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,14.

*Fuente: Datos cuestionario. SPSS.*

### **Interpretación:**

Como el coeficiente de contingencia es mayor a 0,05 ( $0.243 > 0,05$ ) aceptamos la hipótesis alternativa, rechazando la hipótesis nula; concluyendo que a un nivel de significancia de 0.05; Los párrafos de énfasis del informe auditoría financiera, incide positivamente en la valoración de riesgo de la Cooperativa Sol&Café Ltda.

### **4.2.3. Prueba de Hipótesis Especifica 3.**

H. Alternativa: Los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera incide

positivamente en las actividades de control de la Cooperativa Sol&Café Ltda.

H. Nula: Los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera no incide positivamente en las actividades de control de la Cooperativa Sol&Café Ltda,

**Tabla 17:**  
*Pruebas de chi-cuadrado (HE03)*

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	29,750 <sup>a</sup>	25	,234
Razón de verosimilitudes	21,698	25	,653
Asociación lineal por lineal	,901	1	,342
N de casos válidos	7		

a. 36 casillas (100,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,14.

*Fuente: Datos cuestionario. SPSS.*

#### **Interpretación:**

Como el coeficiente de contingencia es mayor a 0,05 ( $0.243 > 0,05$ ) aceptamos la hipótesis alternativa, rechazando la hipótesis nula; concluyendo que a un nivel de significancia de 0.05; Los párrafos de énfasis del informe auditoría financiera, incide positivamente en las actividades de control de la Cooperativa Sol&Café Ltda.

#### **4.2.4. Prueba de Hipótesis Especifica 4**

H. Alternativa: Los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera incide positivamente en la información y comunicación de la Cooperativa Sol&Café Ltda.

H. Nula: Los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera NO incide positivamente en la información y comunicación de la Cooperativa Sol&Café Ltda,

**Tabla 18:**  
*Pruebas de chi-cuadrado (HE04).*

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
--	-------	----	-----------------------------

Chi-cuadrado de Pearson	23,333 <sup>a</sup>	20	,273
Razón de verosimilitudes	17,878	20	,595
Asociación lineal por lineal	,331	1	,565
N de casos válidos	7		

a. 30 casillas (100,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,14.

*Fuente: Datos cuestionario. SPSS.*

### Interpretación:

Como el coeficiente de contingencia es mayor a 0,05 ( $0.243 > 0,05$ ) aceptamos la hipótesis alternativa, rechazando la hipótesis nula; concluyendo que a un nivel de significancia de 0.05; Los párrafos de énfasis del informe auditoría financiera, inciden positivamente en la información y comunicación de la Cooperativa Sol&Café Ltda.

#### 4.2.5. Prueba de Hipótesis Especifica 5

H. Alternativa: Los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera incide positivamente en la supervisión de la Cooperativa Sol&Café Ltda.

H. Nula: Los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera NO incide positivamente en la supervisión de la Cooperativa Sol&Café Ltda.

#### Tabla 19:

*Pruebas de chi-cuadrado (HE05).*

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	29,750 <sup>a</sup>	25	<b>,234</b>
Razón de verosimilitudes	21,698	25	,653
Asociación lineal por lineal	,010	1	,920
N de casos válidos	7		

a. 36 casillas (100,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,14.

*Fuente: Datos cuestionario. SPSS.*

### **Interpretación:**

Como el coeficiente de contingencia es mayor a 0,05 ( $0.234 > 0,05$ ) aceptamos la hipótesis alternativa, rechazando la hipótesis nula; concluyendo que a un nivel de significancia de 0.05; Los párrafos de énfasis del informe de auditoría financiera, incide positivamente en la supervisión de la Cooperativa Sol&Café Ltda.

## **4.3. Discusión de Resultados**

### **4.3.1 Según el objetivo general:**

**Determinar la incidencia de los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera en el control interno en la Cooperativa Sol&Café Ltda.**

Se determinó que las dimensiones aspectos fundamentales a revelar para el entendimiento de los EEFF por parte de terceros, aspectos relevantes para que los usuarios comprendan la práctica de la auditoría y las responsabilidades del auditor; el 57.10% mencionó en cuanto a los párrafos de énfasis resaltaron que el nivel de riesgo es medio. Por otro lado, las dimensiones entorno de control, valoración del riesgo, actividades de control, Información y comunicación y supervisión; de tal manera en cuanto al control interno en la organización el 71.40% dedujo que el nivel de riesgo es mínimo. Tal es así que los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera inciden en el control interno de la Cooperativa Sol&Café Ltda, reflejándose en:

### **Tabla 20:**

*Tabla de contingencia Párrafos de Énfasis (NIA 706) \* Control Interno*

		Control Interno							Total	
		79	87	91	92	93	100	109		
Párrafos de Énfasis (NIA 706)	25	Recuento	1	0	0	0	0	0	0	1
		% del total	14,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	14,3%
	27	Recuento	0	0	1	0	0	0	0	1
		% del total	0,0%	0,0%	14,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	14,3%
	28	Recuento	0	0	0	0	0	0	1	1
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	14,3%	14,3%
	29	Recuento	0	0	0	1	0	0	0	1
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	14,3%	0,0%	0,0%	0,0%	14,3%
	30	Recuento	0	1	0	0	0	1	0	2
		% del total	0,0%	14,3%	0,0%	0,0%	0,0%	14,3%	0,0%	28,6%
	31	Recuento	0	0	0	0	1	0	0	1
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	14,3%	0,0%	0,0%	14,3%
Total	Recuento	1	1	1	1	1	1	1	7	
	% del total	14,3%	14,3%	14,3%	14,3%	14,3%	14,3%	14,3%	100,0%	

Fuente: Datos cuestionario. SPSS.

A continuación, se detallan aquellos grupos y sus cuentas más representativas dentro del Estado de Situación Financiera y estados de resultados, información que es relevante para la planificación de la Auditoría Financiera.

Estado de Situación Financiera:	2022
Otros pasivos financieros	55.12
Inventarios	32.05
Cuentas por cobrar comerciales	23.04
Capital emitido	22.08
Propiedad Planta y Equipo	18.96

Los cuadros anteriores representan el peso que tienen las partidas más

significativas dentro de los grupos generales de los estados financieros, tales como: Otros pasivos financieros, Inventarios, Cuentas por cobrar comerciales, Capital emitido, Propiedad Planta y Equipo del periodo 2022 sujetos a examen de la cooperativa de servicios múltiples SOL&CAFE LTDA. Asimismo el cuadro anterior representa el peso que tienen las cuentas más representativas dentro de los estados financieros en su conjunto.

**Figura 13:**  
*Análisis Vertical del Estado de Situación financiera*

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA									
COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLES SOL&CAFE LTDA.									
Al 31 de Diciembre del 2022									
(Expresado en Soles)									
ACTIVO	2,021	2,022	ANALISIS VERTICAL		PASIVO Y PATRIMONIO	2,021	2,022	ANALISIS	
ACTIVO CORRIENTE			2,021	2,022	PASIVO CORRIENTE			2021	2022
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4,881,064.52	4,058,397.71	11.30	9.50	Otros Pasivos Financieros	24,740,498.78	23,556,614.99	57.27	55.12
Cuentas por Cobrar Comerciales	9,952,929.27	11,518,110.08	23.04	26.95	Cuentas por Pagar Comerciales	1,065,325.90	1,149,424.48	2.47	2.69
Otras Cuentas por Cobrar	1,784,441.21	1,098,789.53	4.13	2.57	Otras Cuentas por Pagar	231,004.65	342,170.78	0.53	0.80
Inventarios	17,014,173.30	13,697,601.01	39.39	32.05	Otros Pasivos	1,410,826.11	1,158,735.12	3.27	2.71
Gastos Pagados por Anticipado	373,810.99	372,674.21	0.87	0.87	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>27,447,655.44</b>	<b>26,206,945.37</b>	<b>63.54</b>	<b>61.32</b>
Otros Activos	0.00	1,173,024.45	0.00	2.74	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>34,006,419.29</b>	<b>31,918,596.99</b>	<b>78.72</b>	<b>74.69</b>	Otros Pasivos Financieros	0.00	1,912,383.06	0.00	4.47
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>0.00</b>	<b>1,912,383.06</b>	<b>0.00</b>	<b>4.47</b>
Otros Activos Financieros	974,403.65	974,865.18	2.26	2.28	<b>PATRIMONIO</b>			<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Propiedades Plantas y Equipos	8,188,903.22	8,269,551.41	18.96	19.35	Capital Emitido	10,502,090.00	9,434,615.00	24.31	22.08
Activos Intangibles	22,418.88	1,567,043.83	0.05	3.67	Fondo de Aportes	0.00	317,940.00	0.00	0.74
Activos por Impuestos Ganancias Difer	6,996.47	6,796.20	0.02	0.02	Reservas Estatutarias	5,552,264.88	5,552,264.88	12.85	12.99
			<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	Resultados Acumulados	(302,868.81)	(687,294.70)	-0.70	-1.61
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>9,192,722.22</b>	<b>10,818,256.62</b>	<b>21.28</b>	<b>25.31</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>15,751,486.07</b>	<b>14,617,525.18</b>	<b>36.46</b>	<b>34.20</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>43,199,141.51</b>	<b>42,736,853.61</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>43,199,141.51</b>	<b>42,736,853.61</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Propia del autor

**Figura 14:**  
**Análisis Vertical del Estado de Resultados Integrales**

ESTADO DE RESULTADO DEL PERIODO				
COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLES SOL&CAFE LTDA.				
Al 31 de Diciembre del 2022				
(Expresado en Soles)				
	2,021	2,022	ANALISIS VERTICAL	
			2021	2022
Ventas Netas de Bienes	44,572,030.44	56,302,632.44	100.00	100.00
Prestación de Servicios	1,025,905.77	1,433,297.25	2.30	2.55
<b>Total de Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	<b>45,597,936.21</b>	<b>57,735,929.69</b>	<b>102.30</b>	<b>102.55</b>
Costo de Ventas	(40,173,050.94)	(54,036,739.68)	-90.13	-95.98
<b>Ganancia (Pérdida) Bruta</b>	<b>5,424,885.27</b>	<b>3,699,190.01</b>	<b>12.17</b>	<b>6.57</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES:</b>				
Gastos de Ventas y Distribución	(2,774,059.69)	(1,932,296.98)	-6.22	-3.43
Gastos de Administración	(2,220,259.73)	(1,642,933.51)	-4.98	-2.92
Otros Ingresos Operativos	1,080,333.50	860,112.76	2.42	1.53
<b>Ganancia (Pérdida) Operativa</b>	<b>1,510,899.35</b>	<b>984,072.28</b>	<b>3.39</b>	<b>1.75</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>				
Ingresos Financieros	6,341.74	73,919.32	0.01	0.13
Gastos Financieros	(1,587,387.76)	(1,639,418.63)	-3.56	-2.91
Diferencias de Cambio Neto	(226,410.03)	207,129.63	-0.51	0.37
<b>Resultado antes de Impuesto a las Ganancias</b>	<b>(296,556.70)</b>	<b>(374,297.40)</b>	<b>-0.67</b>	<b>-0.66</b>
Gasto por Impuesto a las Ganancias	(6,318.13)	(200.27)	-0.01	0.00
Impuesto a la Renta				
Reserva Estatutaria (Cooperativa)				
<b>Ganancia(Pérdida) Neta Operaciones Disco</b>	<b>(302,874.83)</b>	<b>(374,497.67)</b>	<b>-0.68</b>	<b>-0.67</b>

**Fuente: Propia del autor**

**Figura 15:**  
*Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera*

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA									
COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLES SOL&CAFE LTDA.									
Al 31 de Diciembre del 2022									
(Expresado en Soles)									
ACTIVO	2,021	2,022	ANALISIS HORIZONTAL		PASIVO Y PATRIMONIO	2,021	2,022	ANALISIS HORIZONTAL	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4,881,064.52	4,058,397.71	-822666.81	-17%	Otros Pasivos Financieros	24,740,498.78	23,556,614.99	-1,183,883.79	-5%
Cuentas por Cobrar Comerciales	9,952,929.27	11,518,110.08	1565180.81	16%	Cuentas por Pagar Comerciales	1,065,325.90	1,149,424.48	84,098.58	8%
Otras Cuentas por Cobrar	1,784,441.21	1,098,789.53	-685651.68	-38%	Otras Cuentas por Pagar	231,004.65	342,170.78	111,166.13	48%
Inventarios	17,014,173.30	13,697,601.01	-3316572.29	-19%	Otros Pasivos	1,410,826.11	1,158,735.12	-252,090.99	-18%
Gastos Pagados por Anticipado	373,810.99	372,674.21	-1136.78	0%	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>27,447,655.44</b>	<b>26,206,945.37</b>	<b>-1,240,710.07</b>	<b>-5%</b>
Otros Activos	0.00	1,173,024.45	1173024.45	0%	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>				
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>34,006,419.29</b>	<b>31,918,596.99</b>	<b>-2087822.30</b>	<b>-6%</b>	Otros Pasivos Financieros	0.00	1,912,383.06	1,912,383.06	0%
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			<b>0.00</b>		<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>0.00</b>	<b>1,912,383.06</b>	<b>1,912,383.06</b>	<b>0%</b>
Otros Activos Financieros	974,403.65	974,865.18	461.53	0%	<b>PATRIMONIO</b>				
Propiedades Plantas y Equipos	8,188,903.22	8,269,551.41	80648.19	1%	Capital Emitido	10,502,090.00	9,434,615.00	-1,067,475.00	-10%
Activos Intangibles	22,418.88	1,567,043.83	1544624.95	6890%	Fondo de Aportes	0.00	317,940.00	317,940.00	0%
Activos por Impuestos Ganancias Difer	6,996.47	6,796.20	-200.27	-3%	Reservas Estatutarias	5,552,264.88	5,552,264.88	0.00	0%
			<b>0.00</b>		Resultados Acumulados	(302,868.81)	(687,294.70)	-384,425.89	127%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>9,192,722.22</b>	<b>10,818,256.62</b>	<b>1625534.40</b>	<b>18%</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>15,751,486.07</b>	<b>14,617,525.18</b>	<b>-1,133,960.89</b>	<b>-7%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>43,199,141.51</b>	<b>42,736,853.61</b>	<b>-462287.90</b>	<b>-1%</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>43,199,141.51</b>	<b>42,736,853.61</b>	<b>-462,287.90</b>	<b>-1%</b>

*Fuente: Propia del autor*

Dentro del análisis financiero horizontal se pudo detectar que la mayoría de las cuentas tuvieron variaciones significativas desde el 2021 al 2022, existiendo entre ellas unas cuentas con variaciones que sobrepasan el 100% y el -100%. Además, el cuadro siguiente resume aquellas cuentas que tuvieron variaciones más significativas dentro del Estado de Situación Financiera de la empresa en el análisis anteriormente desarrollado.

Estado de Situación Financiera:		2022
Resultados Acumulados		127%
Otras cuentas por pagar		48%
Otras cuentas por cobrar		-38%
Inventarios		-19%
Otros pasivos		-18%

**Figura 16:**  
*Análisis Horizontal del Estado de Resultados Integrales*

ESTADO DE RESULTADO DEL PERIODO					
COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLES SOL&CAFE LTDA.					
Al 31 de Diciembre del 2022					
(Expresado en Soles)					
	2,021	2,022	ANALISIS HORIZONTAL		
			VARIACIÓN	%	
Ventas Netas de Bienes	44,572,030.44	56,302,632.44	11,730,602.00	380%	
Prestación de Servicios	1,025,905.77	1,433,297.25	407,391.48	252%	
<b>Total de Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	<b>NOTA: 01 45,597,936.21</b>	<b>NOTA: 01 57,735,929.69</b>	12,137,993.48	376%	
Costo de Ventas	NOTA: 02 (40,173,050.94)	NOTA: 02 (54,036,739.68)	-13,863,688.74	290%	
<b>Ganancia (Pérdida) Bruta</b>	<b>5,424,885.27</b>	<b>3,699,190.01</b>	-1,725,695.26	-314%	
<b>GASTOS OPERACIONALES:</b>					
Gastos de Ventas y Distribución	NOTA: 03 (2,774,059.69)	NOTA: 03 (1,932,296.98)	841,762.71	-330%	
Gastos de Administración	NOTA: 04 (2,220,259.73)	NOTA: 04 (1,642,933.51)	577,326.22	-385%	
Otros Ingresos Operativos	NOTA: 05 1,080,333.50	NOTA: 05 860,112.76	-220,220.74	-491%	
<b>Ganancia (Pérdida) Operativa</b>	<b>1,510,899.35</b>	<b>984,072.28</b>	-526,827.07	-287%	
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>					
Ingresos Financieros	NOTA: 06 6,341.74	NOTA: 06 73,919.32	67,577.58	9%	
Gastos Financieros	NOTA: 07 (1,587,387.76)	NOTA: 07 (1,639,418.63)	-52,030.87	3051%	
Diferencias de Cambio Neto	NOTA: 08 (226,410.03)	NOTA: 08 207,129.63	433,539.66	-52%	
<b>Resultado antes de Impuesto a las Ganancias</b>	<b>(296,556.70)</b>	<b>(374,297.40)</b>	-77,740.70	381%	
Gasto por Impuesto a las Ganancias	(6,318.13)	(200.27)	6,117.86	-103%	
Impuesto a la Renta					
Reserva Estatutaria (Cooperativa)					
<b>Ganancia (Pérdida) Neta Operaciones Disco</b>	<b>(302,874.83)</b>	<b>(374,497.67)</b>	-71,622.84	423%	

**Fuente: Propia del autor**

#### **4.3.2 Según los objetivos específicos:**

##### **Objetivo específico 1: Determinar la incidencia de los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera en el entorno de control de la Cooperativa Sol&Café Ltda.**

Se ha podido observar a través de los análisis documentarios, entre ellos informes de auditorías de años anteriores al 2022, que estos precisan entre otros aspectos, que existe un adecuado clima laboral, la existencia de disposiciones administrativas formales sobre el entorno laboral, las facilidades para el acceso al centro laboral y las buenas condiciones de equipos y comodidades para el adecuado desempeño de sus funciones. Ello debido a que en informes de auditoría de años pasados como es el caso del año 2019, se observó entre otros aspectos que resultaba necesario la implementación de un software contable administrativo para el manejo y control de las unidades de negocios, en ese sentido los directivos en el análisis y entendimiento del informe de auditoría año 2019 se acordó, en mérito a dichas presiones técnicas disponer a la gerencia adquirir dicho software y además, renovar sus equipos de cómputos, lo cual a pesar de las reiterados requerimientos previos no se habían tomado dicha decisión.

En mérito a lo señalado, se precisa que en estas organizaciones se da mucha trascendencia a los informes de auditoría, en especial cuando se realizan precisiones o párrafos aclaratorios, debido a que los directivos y representantes entienden que su contenido es un resultado técnico e imparcial de alta eficiencia y eficacia, ello debido a que la selección para contratar el servicio de auditoría pasa por un riguroso proceso administrativo de selección, es por ello que las precisiones o recomendaciones con tenidas en los informes son vinculantes para mejorar su gestión.

En efecto, en mérito a lo antes señalado, en cada auditoría realizada a la cooperativa, se ha ido mejorando el entorno de control, aspecto que ha permitido corroborar las respuestas obtenidas en las encuestas planteadas, donde se conoció que del 100% de los encuestados afirmaron en cuanto a la dimensión entorno de control:

- a. Que las relaciones con los colaboradores si están basadas en la honestidad y equidad.
- b. Los funcionarios y colaboradores si presentan denuncias sin temor a represalias.
- c. Si existe presión por cumplir metas irreales para alcanzar resultados en la cual la compensación económica está basada en lograr tales metas.
- d. Si existen medios que difundan la información sobre las actividades de cada empleado, si se aplican sanciones disciplinarias.
- e. Si existen políticas y procedimientos para la contratación, formación, promoción y remuneración de los empleados de la empresa.
- f. El número del personal si está de acuerdo con el tamaño de la organización, así como la naturaleza y complejidad de sus actividades.
- g. Los ambientes de trabajo como oficinas, sillas, escritorios y computadoras si son los adecuados.
- h. Si se tiene definido las obligaciones y responsabilidades de cada uno de los colaboradores y estas son evaluadas periódicamente.
- i. Si se realizan capacitaciones periódicas a los colaboradores.
- j. La filosofía y estilo de la gerencia si se refleja en las actividades que realizan los colaboradores.
- k. Si existe idoneidad en la estructura orgánica y funcional.
- l. Si se identifican con claridad los niveles de autoridad y responsabilidad.
- m. Si existe responsabilidad y delegación de autoridad.
- n. Si existen manuales de procedimientos.

**Tabla 21:***Tabla de contingencia Párrafos de Énfasis (NIA 706) \* Entorno de Control*

			Entorno de Control					Total	
			16	17	18	19	20	22	
Párrafos de Énfasis (NIA 706)	25	Recuento	1	0	0	0	0	0	1
		% del total	14,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	14,3%
	27	Recuento	0	0	0	1	0	0	1
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	14,3%	0,0%	0,0%	14,3%
	28	Recuento	0	1	0	0	0	0	1
		% del total	0,0%	14,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	14,3%
	29	Recuento	0	1	0	0	0	0	1
		% del total	0,0%	14,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	14,3%
	30	Recuento	0	0	1	0	1	0	2
		% del total	0,0%	0,0%	14,3%	0,0%	14,3%	0,0%	28,6%
	31	Recuento	0	0	0	0	0	1	1
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	14,3%	14,3%
	Total	Recuento	1	2	1	1	1	1	7
		% del total	14,3%	28,6%	14,3%	14,3%	14,3%	14,3%	100,0%

*Fuente: Datos cuestionario. SPSS.*

## **Objetivo específico 2: Determinar la incidencia de los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera en la valoración de riesgo de la Cooperativa Sol&Café Ltda.**

En el desarrollo de este objetivo, se ha podido conocer que en el trabajo de auditoría se efectúa en la ejecución del mismo, las evaluaciones de los riesgos al cual está expuesto el sistema de control interno, valoración que sirve para medir el alcance de sus procedimientos, evaluación que es alcanzada a la cooperativa de manera formal a través de la carta de control interno, la cual como se puede entender contiene el resultado de la valoración de los riesgos a que está expuesto el sistema de control interno, carta que además contiene las recomendaciones a

considerarse a efecto de reducir las debilidades detectadas en los procesos de auditoría, en relación a esto, la cooperativa, centra especial consideración en la carta de control interno la cual es materia de discusión y análisis de los consejos tanto de administración como el consejo de vigilancia de la cooperativa a efecto de determinar las acciones correctivas que puedan surgir.

En efecto en cada auditoría realizada a la cooperativa, el auditor incluye en cada carta de control, las debilidades y fortalezas del sistema de control interno de la cooperativa, así mismo genera el informe adicional que contiene los párrafos de énfasis sobre el adecuado manejo de la prima de comercio justo(Fair Trade), informe que no solo es analizado por los directivos y representantes de la cooperativa a efecto de reducir sus riesgos, sino que también son analizados por auditores del World Fair Trade Organization, que son quienes demandan dicho informe a efecto de determinar el cumplimiento de sus lineamientos y principios rectores y de ser el caso continuar con dicho convenio.

En ese sentido, se puede concluir que a través del análisis documentario se corroboró lo recogido a través de las encuestas, validando dichos resultados; En tal sentido se identificó que el 100% de los encuestados mencionaron en cuanto a la dimensión Valoración de Riesgo en la organización, lo siguiente:

- a. Si cuenta con misión, visión, objetivos y las estrategias o métodos para conseguirlos; si existe comunicación oportuna y suficiente para comunicar los objetivos al personal de la cooperativa.
- b. Si existe apoyo por parte de la gerencia para poder cumplir con la misión de la cooperativa; asimismo en los dos últimos años, si existen informes comparativos entre lo planificado y lo ejecutado.
- c. La información interna y externa si ayuda a conocer hechos que pueden generar cambios significativos en la organización.
- d. Si se realizan respaldo interno y externo en forma frecuente sobre la data de la cooperativa.

- e. La organización si cuenta con el apoyo de especialistas/asesores, principalmente en lo relativo a deficiencias y recomendaciones.
- f. Si existen informes de cumplimiento de las actividades realizadas.
- g. Si se realizan mantenimientos o mejoras a los sistemas informáticos que posee la organización.
- h. Si existen mecanismos para identificar eventos de riesgos internos y externos.
- i. La cooperativa si cuenta con el apoyo de especialistas para determinar los factores de riesgo internos y externos.
- j. Si existen soluciones, alternativas a los riesgos encontrados.
- k. Si se toman acciones correctivas a hechos que han sido evaluados.
- l. Si existen mecanismos para la toma de decisiones.
- m. Si existe la evidencia suficiente que respalde la toma de decisiones.

**Tabla 22:**

*Tabla de contingencia Párrafos de Énfasis (NIA 706) \* Valoración de Riesgo*

		Valoración de Riesgo							Total	
		15	16	17	18	19	20	22		
Párrafos de Énfasis (NIA 706)	25	Recuento	0	1	0	0	0	0	0	1
		% del total	0,0%	14,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	14,3%
	27	Recuento	0	0	1	0	0	0	0	1
		% del total	0,0%	0,0%	14,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	14,3%
	28	Recuento	0	0	0	0	0	0	1	1
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	14,3%	14,3%
	29	Recuento	1	0	0	0	0	0	0	1
		% del total	14,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	14,3%
	30	Recuento	0	0	0	1	0	1	0	2
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	14,3%	0,0%	14,3%	0,0%	28,6%
	31	Recuento	0	0	0	0	1	0	0	1
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	14,3%	0,0%	0,0%	14,3%
Total	Recuento	1	1	1	1	1	1	1	7	
	% del total	14,3%	14,3%	14,3%	14,3%	14,3%	14,3%	14,3%	100,0%	

*Fuente: Datos cuestionario. SPSS.*

**Objetivo específico 3: Determinar la incidencia de los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera en las actividades de control de la Cooperativa Sol&Café Ltda.**

Se ha podido observar a través de los análisis documentarios, entre ellos informes de auditorías de años anteriores, así como actas del consejo de administración, donde se han analizado, discutido y aprobado diversas políticas como las de otorgamiento de crédito, membresías, de contratación de personal, de adquisiciones de bienes, entre otras, así como el establecimiento de indicadores para evaluar sus objetivos estratégicos, en ese sentido la cooperativa muestra una constante preocupación por tener definidas sus principales actividades, así como sus respectivos controles

Se precisa que la cooperativa tiene como práctica, una vez que se realiza la auditoría, analizar en junta de gerentes y en consejo de administración el informe de auditoría y la carta de control interno, a efecto de disponer las medidas correctivas a las debilidades detectadas en el sistema de control interno, las mismas que tienen además un análisis de responsabilidad y sensibilidad en el resultado.

En efecto, en cada auditoría realizada a la cooperativa, se exige al auditor que debe de incluir en su carta de control las precisiones y detalles sobre sus recomendaciones, a efecto de superar las observaciones detectadas, en ese sentido se ha podido corroborar la veracidad de las respuestas obtenidas de las encuestas, las cuales han arrojado que el 85.70% afirman, en cuanto a la dimensión Actividades de Control que:

- a. Si existe apoyo de la gerencia para el diseño y aplicación de los controles en función de los riesgos.

- b. El acceso a los sistemas con que cuenta la cooperativa si identifican a cada usuario y sus actividades que realizan.
- c. El consejo de vigilancia si realiza acciones para verificar la veracidad de la información administrativa y contables.
- d. Si se revisan periódicamente en forma interna y externa los informes financieros y de gestión.
- e. Si se compara con frecuencia los registros contra los activos de la organización.
- f. La organización si vigila y fiscaliza las operaciones de liquidación de sus socios.
- g. Si se realizan actividades que ayuden a controlar los procesos de la cooperativa.
- h. La cooperativa si ha incorporado controles en los procesos para cumplir a cabalidad con los objetivos propuestos.
- i. Si se realizan arqueros inopinados, conciliaciones e inventarios en forma periódica.
- j. Si se identifican factores críticos en cada proceso, unidad o departamentos y a sus integrantes.
- k. Que una vez evaluada la ejecución de la leyes y normas si se toman correctivos para mejorar el cumplimiento.
- l. Si se efectúa seguimiento a la implementación de las observaciones sobre la debilidad del sistema de control interno.
- m. Si se han realizado mejoras a los manuales de funciones o de procedimientos en los últimos dos años.
- n. Si se verifica la existencia y valorización de los bienes de la cooperativa y particularmente de los que ella reciba de los socios en pago de sus aportaciones.
- o. Si se efectúan evaluaciones periódicas al sistema de control interno de la cooperativa.

**Tabla 23:***Tabla de contingencia Párrafos de Énfasis (NIA 706) \* Actividades de Control*

		Actividades de Control						Total	
		16	18	19	20	21	23		
Párrafos de Énfasis (NIA 706)	25	Recuento	1	0	0	0	0	0	1
		% del total	14,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	14,3%
	27	Recuento	0	0	1	0	0	0	1
		% del total	0,0%	0,0%	14,3%	0,0%	0,0%	0,0%	14,3%
	28	Recuento	0	0	0	0	0	1	1
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	14,3%	14,3%
	29	Recuento	0	0	0	1	0	0	1
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	14,3%	0,0%	0,0%	14,3%
	30	Recuento	0	0	0	1	1	0	2
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	14,3%	14,3%	0,0%	28,6%
	31	Recuento	0	1	0	0	0	0	1
		% del total	0,0%	14,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	14,3%
	Total	Recuento	1	1	1	2	1	1	7
		% del total	14,3%	14,3%	14,3%	28,6%	14,3%	14,3%	100,0%

*Fuente: Datos cuestionario. SPSS.*

**Objetivo específico 4: Determinar la incidencia de los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera en la información y comunicación de la Cooperativa Sol&Café Ltda.**

En efecto a través del análisis documentario, se ha podido observar que la información que fluye en la cooperativa no solo es utilizada para la preparación de los estados financieros, sino que dicha información constituye la base de muchas decisiones, como por ejemplo la fijación de los precios para la compra del café, ya que estos precios normalmente son regulados por el mercado, sin embargo, la

cooperativa es una de las pocas si no la única que fija precios independientemente del mercado, ello debido a una importante base de datos con que cuenta, así mismo esta cooperativa maneja un software que le permite controlar la capacidad productiva y todos sus elementos intervinientes en la producción del café por cada socio, información que es utilizada para determinar las actividades y metas que establece la gerencia de producción en relación a las asistencias técnicas de sus más de 1,000 asociados.

Por otro lado, la cooperativa al ser beneficiada a través del comercio justo(Fair Trade), la Organización Mundial del Comercio Justo, en sus siglas en ingles World Fair Trade Organization, exige la obligatoria realización de auditorías, a las organizaciones que son favorecidas económicamente con estos beneficios, informes de auditoría a los que se les exige efectuar párrafos de énfasis en el uso que le dan a la prima que reciben, por ello la información y comunicación que genera la cooperativa a nivel productiva, administrativa y social, cumple con las exigencias de transparencia, de ser relevante y de calidad.

En tal razón, por lo antes analizado se corrobora los resultados alcanzados a través de la encuesta, los mismos que señalan que el 85.70% afirman en cuanto a la dimensión Información y comunicación que:

- a. Si se han implementado políticas de información, comunicación y difusión en la organización y es supervisado su cumplimiento.
- b. Si existen sistemas y procedimientos que aseguran la confiabilidad de la información financiera de la cooperativa.
- c. La información si es oportuna, accesible, de calidad y su contenido es adecuado.
- d. La información si identifica los riesgos sobre errores o irregularidades, a través de los controles establecidos, en los mecanismos de comunicación.

- e. Si se han implementado manuales, políticas, instructivos, escritos internos y correos electrónicos.
- f. Si se suministra la información a las personas adecuadas, permitiéndoles cumplir con sus responsabilidades de forma eficaz y eficiente, la información si constituye una herramienta de supervisión.
- g. Si se han logrado los objetivos o metas.
- h. Las autoridades si toman en cuenta las propuestas del personal respecto de formas de mejorar la productividad y la calidad.
- i. Los empleados y trabajadores si saben cómo sus actividades se relacionan con el trabajo de los demás.
- j. Si se ha difundido al personal el compromiso de cumplir con las metas y objetivos de la cooperativa.
- k. Si se recogen de terceros denuncia de actos de irregularidad de los colaboradores.
- l. Si se ha promocionado eficazmente los productos ofrecidos por la organización.
- m. La administración si toma en cuenta requerimientos de clientes, proveedores, organismos reguladores y otros.
- n. Si se ha establecido un canal de comunicación con terceros para recibir sugerencias y recomendaciones.
- o. Si se cumple con las disposiciones establecidas por las instituciones supervisoras externas, llámese SUNAT, SUNAFIL, ESSALUD, INDECOPY, COMERCIO JUSTO, ETC.

**Tabla 24:**  
*Tabla de contingencia Párrafos de Énfasis (NIA 706) \* Información y Comunicación*

			Información y Comunicación					Total
			15	16	18	19	23	
Párrafos de Énfasis (NIA 706)	25	Recuento	1	0	0	0	0	1
		% del total	14,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	14,3%
	27	Recuento	0	0	1	0	0	1
		% del total	0,0%	0,0%	14,3%	0,0%	0,0%	14,3%
	28	Recuento	0	0	0	0	1	1
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	14,3%	14,3%
	29	Recuento	0	0	1	0	0	1
		% del total	0,0%	0,0%	14,3%	0,0%	0,0%	14,3%
	30	Recuento	0	1	1	0	0	2
		% del total	0,0%	14,3%	14,3%	0,0%	0,0%	28,6%
	31	Recuento	0	0	0	1	0	1
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	14,3%	0,0%	14,3%
Total	Recuento	1	1	3	1	1	7	
	% del total	14,3%	14,3%	42,9%	14,3%	14,3%	100,0%	

*Fuente: Datos cuestionario. SPSS.*

**Objetivo específico 05: Determinar la incidencia de los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera en la supervisión de la Cooperativa Sol&Café Ltda.**

En el desarrollo de este objetivo, se ha podido conocer que la cooperativa posee tres mecanismos que contribuyen con la supervisión, el primero, está referido a que esta organización tiene procedimientos operativos claramente establecidos y formalizados, los cuales incorporan acciones de control previo y concurrente, el segundo mecanismo, lo constituye el consejo de vigilancia, el cual es un organismo de control, quien tiene facultades y atribuciones no solo establecidas por los estatutos de éstas organizaciones, sino que éstas facultades y atribuciones están

reconocidas en la propia ley de cooperativa, las mismas que están referidas a fiscalizar las actividades que realizan estas entidades, el tercer mecanismo lo constituye la práctica de la auditoría, esta cooperativa tiene como pauta reconocida en su estatuto, la obligatoria práctica anual de una auditoría financiera, con la cual le permite analizar y valorar los riesgos que no han sido debidamente identificados por los dos mecanismos antes referidos.

En tal razón, por lo antes analizado se corrobora los resultados alcanzados a través de la encuesta, los mismos que señalan que el 85.70% afirman en cuanto a la dimensión de supervisión:

- a. Si se evalúa y supervisa en forma continua la calidad y rendimiento de los procesos.
- b. Los asesores internos y externos si facilitan periódicamente recomendaciones para reforzar la gestión de riesgos corporativos.
- c. Los procesos críticos si se efectúa un monitoreo puntual.
- d. Si se evalúa frecuentemente el cumplimiento de las leyes y normas vigentes a la cooperativa.
- e. La organización si toman atención a los informes de auditoría, para su implementación y seguimiento.
- f. Si es monitoreado el desempeño contra las metas.
- g. Si se ha establecido herramientas de evaluación, que incluyan listas de comprobación, cuestionarios, cuadros de mando y técnicas de diagramas de flujo.
- h. Si se evalúa periódicamente a fin de tomar las acciones correctivas.
- i. Si se cuenta con la supervisión adecuada para medir el grado de cumplimiento de los objetivos en todos los niveles de la cooperativa.
- j. Si se informa de forma puntual los riesgos y controles sugeridos.
- k. Si existe planes de acción correctiva.
- l. Las mejoras a los procesos si quedan documentadas.

- m. La gerencia si evalúa periódicamente la efectividad del control y comunica los resultados a aquellos quienes sea pertinente.
- n. La cooperativa interpreta sus reglamentos y genera nuevas disposiciones.
- o. El Gerente si dispone el cumplimiento inmediato y obligatorio de las recomendaciones dadas.

**Tabla 25:**

*Tabla de contingencia Párrafos de Énfasis (NIA 706) \* Supervisión*

		Supervisión						Total	
		15	16	18	21	22	24		
Párrafos de Énfasis (NIA 706)	25	Recuento	0	1	0	0	0	0	1
		% del total	0,0%	14,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	14,3%
	27	Recuento	0	0	1	0	0	0	1
		% del total	0,0%	0,0%	14,3%	0,0%	0,0%	0,0%	14,3%
	28	Recuento	0	0	0	0	0	1	1
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	14,3%	14,3%
	29	Recuento	0	0	0	0	1	0	1
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	14,3%	0,0%	14,3%
	30	Recuento	1	0	0	1	0	0	2
		% del total	14,3%	0,0%	0,0%	14,3%	0,0%	0,0%	28,6%
	31	Recuento	1	0	0	0	0	0	1
		% del total	14,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	14,3%
Total	Recuento	2	1	1	1	1	1	7	
	% del total	28,6%	14,3%	14,3%	14,3%	14,3%	14,3%	100,0%	

**Fuente: Datos cuestionario. SPSS.**

## **V. CONCLUSIONES**

1. Los párrafos de énfasis inciden positivamente en la mejora del control interno, toda vez que estas organizaciones cooperativas a través de sus dirigentes y representantes tienen una especial valoración a los informes de las auditorías, mostrando permanentemente un alto interés en sus contenidos, así como seguimiento y cumplimiento a sus recomendaciones.
2. Se comprobó la mejora directa que producen los párrafos de énfasis, cuando estos son expresados en forma clara y precisa en los informes de auditoría, en favor del entorno de control de la Cooperativa.
3. La cooperativa a través del consejo de vigilancia y sus gerencias realizan una adecuada valoración de sus riesgos, sin embargo, estas organizaciones además se sirven de los informes de las auditorías externas, a efecto de alcanzar mayor eficiencia en dicha valoración, ya que en el proceso de la auditoría se evalúan los riesgos producidos en todo el sistema de control interno.
4. Se comprobó que la cooperativa efectúa el análisis de sus actividades de control, no solo a través del concejo de administración y de la junta de gerentes, sino que también lo realiza utilizando como medio, la carta de control interno emitida en cada auditoría externa, lo cual redundará en una permanente mejora de su sistema de control interno.
5. La Cooperativa posee un adecuado sistema de información y comunicación, debido no solo a las exigencias de funcionalidad de la organización, sino

también debido a las constantes auditorías a las que son sometidas, a efecto de corroborar que la información y comunicación que genera a nivel productiva, administrativa y social, cumple con las exigencias de transparencia, de ser relevante y de calidad.

6. La Cooperativa cuenta con tres mecanismos que le permite desarrollar una adecuada supervisión; primero la organización tiene procedimientos operativos claramente establecidos y formalizados, segundo lo constituye el consejo de vigilancia y el tercero lo constituye la práctica de la auditoría externa.

## **VI. RECOMENDACIONES**

1. A la Gerencia de la Cooperativa, que en cada examen de auditoría se solicite el pronunciamiento sobre temas de interés operativo y que se reflejen a través de párrafos de énfasis a efecto de fortalecer adecuadamente y en forma continua su sistema de control interno.
2. A la Gerencia de la Cooperativa, efectúe los análisis necesarios relacionados al entorno de control y se disponga el cumplimiento de las acciones administrativas para su mejora.
3. Al Consejo de Vigilancia y a las gerencias, que la programación para la valoración de los riesgos se complemente con los resultados alcanzados en los procesos desarrollados durante la auditoría externa.
4. La Gerencia debe promover a todos los directivos, de los consejos y comités, los fundamentos y beneficios que representa para la cooperativa, contar con actividades de control eficientes, que permitan asegurar el cumplimiento de los objetivos estratégicos.
5. La Gerencia de la Cooperativa debe reconocer o identificar los mecanismos que le viene permitiendo a la organización mostrar un sólido sistema de información y comunicación.
6. La Gerencia al momento de la contratación del servicio de auditoría externa, debe demandar la inclusión de párrafos de énfasis sobre sus actividades de mayor sensibilidad, a efecto de evaluar el logro alcanzado durante ese período.

## VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Actualícese. (2018). *Conclusiones de auditoría y presentación de informes*. Obtenido de <https://actualicese.com/conclusiones-de-auditoria-y-presentacion-de-informes-cuales-nia-hacen-referencia-a-este-tema/>
- Altamirano, R. (2018). *Sistema de Control Interno para mejorar el área de almacén de la Cooperativa de Servicios Múltiples Sol&cafe - Jaén*. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/25834/Altamirano\\_RC.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/25834/Altamirano_RC.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Alvarez, A. (2019). *Incidencia de la Norma Internacional de Control de Calidad en los informes de auditoría en el sector cooperativo de la ciudad de Arequipa - Caso COOPAC KIM AQP – Año 2017*. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/9935/COalarm.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Burbano, G. (2014). *La influencia del control interno en la generación de información financiera razonable en la empresa Indultimex Vortc de la ciudad de Ambato - Ecuador*. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20524/1/T2539i.pdf>
- Cabrera, B. (2020). *Influencia del Control Interno en la Gestión de la C.A.C divisoria LTDA - periodo 2015*. Obtenido de [http://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/UNAS/1916/TS\\_BJJCR\\_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/UNAS/1916/TS_BJJCR_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Calle, P. (2020). *Componentes del Control Interno*. Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>

- Chávez, N. (2018). *Control interno como herramienta para optimizar la rentabilidad de la cooperativa agraria cafetalera "Bagua Grande" - 2017*. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/27414/Chávez\\_DNY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/27414/Chávez_DNY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- COFAE. (2014). *Instituto de altos estudios de Control fiscal y Auditoría de Estado*. Obtenido de Principios Generales sobre Papeles de Trabajo e Informes de Auditoría:  
[https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_ven\\_inf\\_aud\\_int\\_2014.pdf](https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_inf_aud_int_2014.pdf)
- CONFENACOOP. (2019). *Confederación Nacional de Cooperativas del Perú*. Obtenido de [https://confenacoop.com/images/descargables/plan\\_estrategico\\_confenacop\\_resumen\\_ejecutivo\\_2019\\_2021.pdf](https://confenacoop.com/images/descargables/plan_estrategico_confenacop_resumen_ejecutivo_2019_2021.pdf)
- Coop. Sol&Café. (2018). *Boletín Mensual*. Obtenido de <http://www.solcafe.com.pe>
- Coronado, D. (2019). *Propuesta de Control Interno para Mejorar la Gestión de Existencias en el Almacén de la Empresa Grupo Agrobien SAC, Jaén*. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/35116/Coronado\\_ZD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/35116/Coronado_ZD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- De la Peña, N. (2018). *El comercio justo: conectar con los valores de tus clientes*. Obtenido de <https://es.semrush.com/blog/comercio-justo-conectar-valores-clientes/>
- Delgado, J. (2018). *Caracterización del control interno de las cooperativas agrarias en el Perú: Caso empresa cooperativa agraria cafetalera Divisoria LTDA - Tingo María*. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/5154/CONTROL\\_INTERNO\\_COOPERATIVAS\\_DELGADO\\_OBLITAS\\_JAIME.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/5154/CONTROL_INTERNO_COOPERATIVAS_DELGADO_OBLITAS_JAIME.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Duckardt et al. (2019). La importancia del informe de auditoría para el otorgamiento de crédito. *Revista Javeriana- Bogota*, 22. Obtenido de <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/28097>

- Erazo, J. (2020). *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos*. Obtenido de file:///C:/Users/danni/Downloads/Dialnet-SistemaDeControlInternoComoHerramientaDeOptimizaci-7351791.pdf
- Everson, M. (2013). *El control interno*. Obtenido de [https://auditoresinternos.es/uploads/media\\_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf)
- García, M. (2014). *El Control Interno como mecanismo de Transformación y Crecimiento, una mirada desde la Gestión Gerencial de las Empresas*. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/12715/ENSAYO%20-%20OPCION%20DE%20GRADO%20-%20CONTROL%20INTERNO.pdf;jsessionid=5F4E02C982EA3F3E1B83F937B6B47C1E?sequence=1>
- Gonzales. (2017). *La confianza depositada en la opinión del auditor por parte de los usuarios internos y externos de los Estados Financieros en base a condiciones determinantes para su confiabilidad*. Obtenido de [https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/9827/Gonzales\\_confianza%20depositada%20en%20la%20opinion.pdf?sequence=5&isAllowed=y](https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/9827/Gonzales_confianza%20depositada%20en%20la%20opinion.pdf?sequence=5&isAllowed=y)
- González, S. (2019). *Rediseño del componente de supervisión y monitoreo en la empresa de obras de arquitectura*. Obtenido de <https://repositorio.uho.edu.cu/bitstream/handle/uho/6065/Susana%20Caridad%20González%20Pupo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gutiérrez, M. (2017). *El nuevo dictamen de auditoría y su incidencia en la realización de la auditoría financiera*. Obtenido de [https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/9796/figueroagutierrez\\_marjory.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/9796/figueroagutierrez_marjory.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- INEI. (2017). *Instituto Nacional de Estadística e Informática*. Obtenido de [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5\\_uibd.nsf/2C408E134A570B8F0525829C0001BE7C/\\$FILE/Resumen\\_Ejecutivo\\_Censo\\_nacional\\_de\\_coo](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5_uibd.nsf/2C408E134A570B8F0525829C0001BE7C/$FILE/Resumen_Ejecutivo_Censo_nacional_de_coo)

perativas.pdf

- Mantilla, S. (2018). *Teorías de la Administración*. Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones.
- Mendoza, W. (2017). *Debilidades en el Control Interno de materia prima y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Impresiones Plásticas S.A.C - Lima*. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/22565/Mendoza%20Vasquez%20Wendy%20Yuriko.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Mosquera, G. (2017). El ambiente de control, la evaluación de riesgos y la actividad de la administración. *Revista Administracion y Finanzas*, 23.
- Murga, J. (2018). *Las consideraciones relevantes sobre la incorporación de los asuntos claves de auditoría en el informe emitido por el auditor independiente*. Obtenido de Universidad de El Salvador: <https://ri.ues.edu.sv/id/eprint/15528/>
- NIA 706. (2009). *Norma Internacional de Auditoría 706*. Obtenido de Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones en el informe emitido por un auditor independiente: <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/36%20-%20NIA%20706.pdf>
- NIA 706. (2009). *PÁRRAFOS DE ÉNFASIS Y PÁRRAFOS SOBRE OTRAS CUESTIONES EN EL INFORME EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE*. Obtenido de <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/36%20-%20NIA%20706.pdf>
- OIT. (2002). *Organización Internacional del Trabajo*. Obtenido de Recomendación de la OIT sobre la promoción de las cooperativas: <https://www.ilo.org/empent/units/cooperatives/lang--es/index.htm>
- Organización Mundial del Comercio Justo. (2020). *Principios del Comercio Justo*. Obtenido de <https://www.wfto-la.org/comerciojusto/>
- Portal, J. (2018). *El informe de auditoría y su contribución a una mejor gestión de las entidades auditadas privadas de la ciudad de Cajamarca*. Obtenido de <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/2353/EI%20informe%20de%20auditoría%20bajo%20la%20Norma%20Internacional%20de%20Auditoría%20701%20y%20su%20contribución%20a%20una%20mejo.pdf?sequence=1>

&isAllowed=y

- Quispe, P. (2020). *Propuesta de Sistema de Control Interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañón S.R.L Jaén*. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6657/Quispe%20Estela%2C%20Perla%20Edeli.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ramos, M. (2015). *Diseño del Sistema de Control Interno en la Empresa AB Optical de la Ciudad de Loja*. Obtenido de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10494/1/TESIS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>
- Rodríguez et al. (2016). *Actividades de Control*. Obtenido de [https://www.academia.edu/29898351/Actividades\\_del\\_control\\_interno](https://www.academia.edu/29898351/Actividades_del_control_interno)
- Rodríguez, J. (2019). *Control Interno. Un efectivo sistema par a la empresa*. México: Trillas S.A.
- Rubio, A. (2011). *Párrafos de énfasis y párrafos de otros asuntos*. En el dictamen independiente, DF, México.
- Salas, J. (2014). *Aspecto importantes en el nuevo informe de auditoría*. Obtenido de <file:///C:/Users/danni/Downloads/16893-Texto%20del%20artículo-67108-1-10-20170424.pdf>
- Torres et al. (2019). *Sistema de control interno como actividad de prevención de riesgos para una empresa automotriz*. Obtenido de [https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/3027/TorresFany\\_Tesis\\_maestria\\_2019.pdf?sequence=7&isAllowed=y](https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/3027/TorresFany_Tesis_maestria_2019.pdf?sequence=7&isAllowed=y)
- Usco, Y. (2020). *Control interno y efectividad administrativa en las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo*. Obtenido de [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/8206/3/IV\\_FCE\\_310\\_TI\\_Usco\\_Berrocal\\_2020.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/8206/3/IV_FCE_310_TI_Usco_Berrocal_2020.pdf)
- Vivanco, M. (2017). *LOS MANUALES DE PROCEDIMIENTOS COMO HERRAMIENTAS DE CONTROL INTERNO DE UNA ORGANIZACIÓN*. . Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-)

36202017000300038

## ANEXOS

### **Anexo 1: Matriz Básica de consistencia**

<p><b>Título: Incidencia de los párrafos de énfasis del informe de auditoría financiera en el control interno; Caso Cooperativa Sol&amp;Café Ltda., Jaén-2022.</b></p> <p><b>Autor: John Piero Dios Valladolid.</b></p>				
Problema	Objetivo	Hipótesis	Variable	Metodología
<p><b>General:</b></p> <p>¿Cuál es la incidencia de los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera en el control interno de la Cooperativa Sol&amp;Café Ltda.?</p>	<p><b>General:</b></p> <p>Determinar la incidencia de los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera en el control interno en la Cooperativa Sol&amp;Café Ltda.</p>	<p><b>General:</b></p> <p>Los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera inciden en forma positiva en el control interno de la Cooperativa Sol&amp;Café Ltda.</p>	<p><b>Independiente:</b></p> <p>Los párrafos de énfasis del informe de auditoría financiera</p>	<p><b>Lugar de ejecución.</b></p> <p>Departamento de Cajamarca, provincia de Jaén, en la Cooperativa Sol&amp;Café Ltda.</p> <p><b>Tipo de la investigación.</b></p> <p>Descriptiva, Analítica.</p>
<p><b>Específicos:</b></p> <p><b>P1:</b> ¿De qué manera Los párrafos de énfasis del informe de auditoría financiera, inciden en el entorno de control de la Cooperativa Sol&amp;Café?</p> <p><b>P2:</b> ¿De qué manera Los párrafos de énfasis del</p>	<p><b>Específicos:</b></p> <p><b>O1:</b> Determinar la incidencia de los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera en el entorno de control de la Cooperativa Sol&amp;Café.</p> <p><b>O2:</b> Determinar la incidencia de los párrafos</p>	<p><b>Específicos:</b></p> <p><b>H1:</b> Los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera inciden en forma positiva en el entorno de control de la Cooperativa Sol&amp;Café.</p> <p><b>H2:</b> Los párrafos de énfasis de un informe de</p>		<p><b>Diseño de la investigación.</b></p> <p>-Cuantitativo: No experimental transversal.</p> <p>-Cualitativo: Teoría fundamentada y análisis de caso.</p> <p><b>Población.</b></p> <p>El sector inmobiliario de la Región Tumbes.</p>

<p>informe de auditoría financiera, inciden en la valoración del riesgo de la Cooperativa Sol&amp;Café?</p> <p><b>P3:</b> ¿De qué manera Los párrafos de énfasis del informe de auditoría financiera, inciden en las actividades de control de la Cooperativa Sol&amp;Café?</p> <p><b>P4:</b> ¿De qué manera Los párrafos de énfasis del informe de auditoría financiera, inciden en la información y comunicación de la Cooperativa Sol&amp;Café?</p> <p><b>P5:</b> ¿De qué manera Los párrafos de énfasis del informe de auditoría financiera, inciden en la supervisión de la Cooperativa Sol&amp;Café?</p>	<p>de énfasis de un informe de auditoría financiera en la valoración del riesgo de la Cooperativa Sol&amp;Café.</p> <p><b>O3:</b> Determinar la incidencia de los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera en las actividades de control de la Cooperativa Sol&amp;Café.</p> <p><b>O4:</b> Determinar la incidencia de los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera en la información y comunicación de la Cooperativa Sol&amp;Café.</p> <p><b>O5:</b> Determinar la incidencia de los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera en la supervisión de la Cooperativa Sol&amp;Café.</p>	<p>auditoría financiera inciden en forma positiva en la valoración del riesgo de la Coop. Sol&amp;Café.</p> <p><b>H3:</b> Los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera inciden en forma positiva en las actividades de control de la Cooperativa Sol&amp;Café.</p> <p><b>H4:</b> Los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera inciden en forma positiva en la información y comunicación de la Cooperativa Sol&amp;Café.</p> <p><b>H5:</b> Los párrafos de énfasis de un informe de auditoría financiera inciden en forma positiva en la supervisión de la Cooperativa Sol&amp;Café.</p>	<p><b>Dependiente:</b> Control Interno.</p>	<p><b>Muestra.</b> Cooperativa Sol&amp;Café Ltda. - Cajamarca, Jaén.</p> <p><b>Técnicas e instrumentos.</b> Se utilizará para la recolección de datos la información proporcionada por la Cooperativa Sol&amp;Café Ltda. y se hará uso de instrumentos de recolección de datos, cuestionario para compararla con la información financiera real que cuenta la empresa.</p>
--	--	--	---	--

## Anexo 2: Cuestionario



### MAESTRÍA EN AUDITORÍA INTEGRAL UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES ESCUELA DE POSGRADO

Encuesta 2022 a ejecutar por el autor: Dr. CPC. John Piero Dios Valladolid

Estimado participante, el presente cuestionario tiene por finalidad la obtención de información sobre la Incidencia de los párrafos de énfasis del informe de auditoría financiera en el control interno; Caso Cooperativa Sol&Café Ltda., Jáen-2022". En tal sentido apelo a su colaboración y le solicito que usted responda el siguiente cuestionario con la total sinceridad posible, considerando que el mismo no constituye un examen de conocimiento. Este cuestionario tiene una escala del 1 a 2 en el que: Si (1) y No (2).

Instrucciones: Su colaboración consiste en leer y luego marcar con un aspa (X) en el casillero correspondiente, no tiene que identificarse y la información que aporte solo se utilizara como soporte de la investigación.

VARIABLE INDEPENDIENTE: LOS PÁRRAFOS DE ÉNFASIS DEL INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA			
	Dimensión: Aspectos fundamentales a revelar para el entendimiento de los EEEF por parte de terceros.	SI	NO
	<b><u>Información Relevante no sujeta a estructura. (Indicador)</u></b>		
1	¿Existen litigios judiciales pendientes de resolverse?		
2	¿Existen procedimientos contenciosos tributarios pendientes de resolver?		
3	¿Existen procedimientos administrativos sancionadores pendientes de resolver en contra de la cooperativa?		
4	¿Existen contingencias por la entrada en vigor de una norma financiera que tenga efecto generalizado en los estados financieros?		
5	¿Existen situaciones que vienen afectando la operatividad de la cooperativa parcial o total?		
6	¿Han existido hechos posteriores al cierre que demanden ser revelados?		
	<b><u>Información Relevante sujeta a estructura. (Indicador)</u></b>		
1	¿Se han celebrado contratos que obliguen a la cooperativa a revelar información financiera específica, como fideicomisos y otros?		
2	¿La cooperativa cuenta con la obligación de revelar información financiera específica por acceder al World Fair Trade Organization?		



4	¿Tiene definido las obligaciones y responsabilidades de cada uno de los colaboradores y estas son evaluadas periódicamente?		
5	¿Se realizan capacitaciones periódicas a los colaboradores?		
<b><u>Estilo de dirección. (Indicador)</u></b>			
1	¿La filosofía y estilo de la gerencia se reflejan en las actividades que realizan los colaboradores?		
2	¿Existe idoneidad en la estructura orgánica y funcional?		
3	¿Se identifican con claridad los niveles de autoridad y responsabilidad?		
4	¿Existe responsabilidad y delegación de autoridad?		
5	¿Existen manuales de procedimientos?		
<b>TOTAL</b>			
<b>Dimensión: Valoración de Riesgo.</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b><u>Contexto estratégico. (Indicador)</u></b>			
1	¿La organización cuenta con misión, visión, objetivos y las estrategias o métodos para conseguirlos?		
2	¿Existe comunicación oportuna y suficiente para comunicar los objetivos al personal de la cooperativa?		
3	¿Existe apoyo por parte de la gerencia para poder cumplir con la misión de la cooperativa?		
<b><u>Identificación de riesgos. (Indicador)</u></b>			
1	¿En los dos últimos años, existen informes comparativos entre lo planificado y lo ejecutado?		
2	¿La información interna y externa ayuda a conocer hechos que pueden generar cambios significativos en la organización?		
3	¿Se realizan respaldo interno y externo en forma frecuente sobre la data de la cooperativa?		
<b><u>Análisis de riesgos. (Indicador)</u></b>			
1	¿La organización cuenta con el apoyo de especialistas/asesores, principalmente en lo relativo a deficiencias y recomendaciones?		
2	¿Existen informes de cumplimiento de las actividades realizadas?		
3	¿Se realizan mantenimiento o mejoras a los sistemas informáticos que posee la organización?		
<b><u>Valoración de riesgos. (Indicador)</u></b>			
1	¿Existen mecanismos para identificar eventos de riesgos internos y externos?		
2	¿La cooperativa cuenta con el apoyo de especialistas para determinar los factores de riesgo internos y externos?		
3	¿Existen soluciones, alternativas a los riesgos encontrados?		
<b><u>Políticas de administración de riesgos. (Indicador)</u></b>			
1	¿Se toman acciones correctivas a hechos que han sido evaluados?		
2	¿Existen mecanismos para la toma de decisiones?		
3	¿Existe la evidencia suficiente que respalde la toma de decisiones?		
<b>TOTAL</b>			
<b>Dimensión: Actividades de Control</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b><u>Políticas de operación. (Indicador)</u></b>			
1	¿Existe apoyo de la gerencia para el diseño y aplicación de los controles en función de los riesgos?		
2	¿El acceso a los sistemas con que cuenta la cooperativa identifican a cada usuario y sus actividades que realizan?		

3	¿El consejo de vigilancia realiza acciones para verificar la veracidad de la información administrativa y contables?		
<b><u>Procedimientos. (Indicador)</u></b>			
1	¿Se revisan periódicamente en forma interna y externa los informes financieros y de gestión?		
2	¿Se compara con frecuencia los registros contra los activos de la organización?		
3	¿La organización vigila y fiscaliza las operaciones de liquidación de sus socios?		
<b><u>Controles. (Indicador)</u></b>			
1	¿Realizan actividades que ayuden a controlar los procesos de la cooperativa?		
2	¿La cooperativa ha incorporado controles en los procesos para cumplir a cabalidad con los objetivos propuestos?		
3	¿Se realizan arqueros inopinados, conciliaciones e inventarios en forma periódica?		
<b><u>Indicadores. (Indicador)</u></b>			
1	¿Se identifican factores críticos en cada proceso, unidad o departamentos y a sus integrantes?		
2	¿Una vez evaluada la ejecución de la leyes y normas se toman correctivos para mejorar el cumplimiento?		
3	¿Se efectúa seguimiento a la implementación de las observaciones sobre la debilidad del sistema de control interno?		
<b><u>Manual de procedimientos. (Indicador)</u></b>			
1	¿Se han realizado mejoras a los manuales de funciones o de procedimientos en los últimos dos años?		
2	¿Se verifica la existencia y valorización de los bienes de la cooperativa y particularmente de los que ella reciba de los socios en pago de sus aportaciones?		
3	¿Se efectúan evaluaciones periódicas al sistema de control interno de la cooperativa?		
<b>TOTAL</b>			
<b>Dimensión: Información y Comunicación.</b>			<b>SI NO</b>
<b><u>Sistema de información. (Indicador)</u></b>			
1	¿Se han implementado políticas de información, comunicación y difusión en la organización y es supervisado su cumplimiento?		
2	¿Existen sistemas y procedimientos que aseguran la confiabilidad de la información financiera de la cooperativa?		
3	¿La información es oportuna, accesible, de calidad y su contenido es adecuado?		
4	¿La información identifica los riesgos sobre errores o irregularidades, a través de los controles establecidos?		
5	¿En los mecanismos de comunicación se han implementado manuales, políticas, instructivos, escritos internos y correos electrónicos?		
<b><u>Comunicación interna. (Indicador)</u></b>			
1	¿Se suministra la información a las personas adecuadas, permitiéndoles cumplir con sus responsabilidades de forma eficaz y eficiente?		
2	¿La información constituye una herramienta de supervisión, para conocer si se han logrado los objetivos o metas?		
3	¿Las autoridades toman en cuenta las propuestas del personal respecto de formas de mejorar la productividad y la calidad?		
4	¿Los empleados y trabajadores saben cómo sus actividades se relacionan con el trabajo de los demás?		

5	¿Se ha difundido al personal el compromiso de cumplir con las metas y objetivos de la cooperativa?		
<b><u>Comunicación externa. (Indicador)</u></b>			
1	¿Se recogen de terceros denuncia de actos de irregularidad de los colaboradores?		
2	¿Se ha promocionado eficazmente los productos ofrecidos por la organización?		
3	¿La administración toma en cuenta requerimientos de clientes, proveedores, organismos reguladores y otros?		
4	¿Se ha establecido un canal de comunicación con terceros, para recibir sugerencias y recomendaciones?		
5	¿Se cumple con las disposiciones establecidas por las instituciones supervisoras externas, llámese SUNAT, SUNAFIL, ESSALUD, INDECOPY, COMERCIO JUSTO, ETC.?		
<b>TOTAL</b>			
<b>Dimensión: Supervisión.</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b><u>Actividades de prevención y monitoreo. (Indicador)</u></b>			
1	¿Se evalúa y supervisa en forma continua la calidad y rendimiento de los procesos?		
2	¿Los asesores internos y externos facilitan periódicamente recomendaciones para reforzar la gestión de riesgos corporativos?		
3	¿Para los procesos críticos se efectúa un monitoreo puntual?		
4	¿Se evalúa frecuentemente el cumplimiento de las leyes y normas vigentes a la cooperativa?		
5	¿La organización toman atención a los informes de auditoría, para su implementación y seguimiento?		
<b><u>Seguimiento de los resultados. (Indicador)</u></b>			
1	¿Es monitoreado el desempeño contra las metas?		
2	¿Se ha establecido herramientas de evaluación, que incluyan listas de comprobación, cuestionarios, cuadros de mando y técnicas de diagramas de flujo?		
3	¿Se evalúa periódicamente a fin de tomar las acciones correctivas?		
4	¿Se cuenta con la supervisión adecuada para medir el grado de cumplimiento de los objetivos en todos los niveles de la cooperativa?		
5	¿Se informa de forma puntual los riesgos y controles sugeridos?		
<b><u>Compromiso de mejora. (Indicador)</u></b>			
1	¿Existe planes de acción correctiva?		
2	¿Las mejoras a los procesos quedan documentadas?		
3	¿La gerencia evalúa periódicamente la efectividad del control y comunica los resultados a aquellos quienes sea pertinente?		
4	¿La cooperativa interpreta sus reglamentos y genera nuevas disposiciones?		
5	¿El Gerente dispone el cumplimiento inmediato y obligatorio de las recomendaciones dadas?		
<b>TOTAL</b>			

### Rangos de Confianza y Riesgos

Rango	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
De 0% hasta 50%	No confiable	Alto
De 51% hasta 65%	Normal	Medio
De 66% hasta 80%	Aceptable	Bajo
De 86% hasta 100%	Confiable	Mínimo

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total Confianza}}{\text{Ponderación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = \frac{\text{Calificación Total Riesgo}}{\text{Ponderación Total}} * 100$$

## Anexo 3: Ficha RUC

### Consulta RUC

Resultado de la Búsqueda
Número de RUC: 20480385579 - COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLES SOL&CAFE LTDA.
Tipo Contribuyente: COOPERATIVAS, SAIS, CAPS
Nombre Comercial: COOP SOL&CAFE
Fecha de Inscripción: 17/05/2008 Fecha de Inicio de Actividades: 01/05/2008
Estado del Contribuyente: ACTIVO
Condición del Contribuyente: HABIDO
Domicilio Fiscal: PJ. EL CHAUPE NRO. 101 LOS SAUCES CAJAMARCA - JAEN - JAEN
Sistema Emisión de Comprobante: MANUAL/COMPUTARIZADO Actividad Comercio Exterior: EXPORTADOR
Sistema Contabilidad: MANUAL/COMPUTARIZADO
Actividad(es) Económica(s): Principal - 0129 - CULTIVO DE OTRAS PLANTAS PERENNES Secundaria 1 - 5630 - ACTIVIDADES DE SERVICIO DE BEBIDAS
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816): FACTURA BOLETA DE VENTA

Fuente: <https://e-consultaruc.sunat.gob.pe/cl-ti-itmrconsruc/jcrS00Alias>

## Anexo 4: Cronograma de actividades

ACTIVIDADES PARA LA ELABORACION DEL PROYECTO DE TESIS	MARZO	ABRIL	MAYO
Información General	X		
Contenido	X		
Introducción		X	
Plan de investigación	X	X	
Planteamiento del problema	X	X	
Situación problemática	X	X	
Formulación del problema.	X	x	
Justificación	X	x	
Marco de referencia del problema	X	x	
Antecedentes	X	x	
Bases teóricas – científicas	X	x	
Hipótesis, variables y objetivos	X	x	
Formulación de la hipótesis	X	x	
Operacionalización de variables	X	x	
Objetivos			
Objetivo general	X	x	
Objetivos específicos	X	x	
Metodología	X	x	
Lugar de ejecución	X	x	
Tipo y diseño de investigación	X	x	
Población y muestra	X	x	
Diseño metodológico: Métodos, técnicas e instrumentos de recolección y procesamiento de datos	X	x	
Referencias bibliográficas	X	x	
Actividades y previsión de recursos <sup>1</sup>			
Cronograma de actividades	X	x	
Presupuesto analítico		x	
Financiamiento		x	X
Presentación, aprobación y ejecución del proyecto		x	x

**Fuente: Elaboración propia.**

## Anexo 5: Presupuesto

CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	COSTO TOTAL
Bienes de Consumo		S/	S/
<u>Materiales de Escritorio</u>			
Papel Sábana Bond	10 unidades	0.50	5.00
Cinta Scott Grande	01 unidad	6.00	6.00
Papel Cuadriculado	10 cuadernillos	2.00	20.00
Cartucho de Tinta negra.	05 unidades	12.00	60.00
Bolígrafo Castell	08 unidades	2.00	16.00
Lápices carbón	08 unidades	2.00	16.00
Resaltadores	03 unidades	3.50	10.50
Papel Bond A-4	01 millar	35.00	35.00
Cartucho de Tinta en color	02 unidades	22.00	44.00
Archivador	02 unidad	6.00	12.00
CD-ROM-Regrabable	04 unidades	6.00	24.00
Correctores	02 unidades	2.50	5.00
Diskette	01 caja	12.00	12.00
		<b>Sub total</b>	<b>265.50</b>
<u>Otros Servicios de Terceros.</u>			
Fotocopias	850 unidades	0.10	85.00
Digitación de Informe Final			100.00
Impresión color	550 unidades	0.30	165.00
Anillados	06 unidades	3.00	18.00
Empastados	05 unidades	35.00	175.00
Movilidad local			50.00
		<b>Sub total</b>	<b>593.00</b>
<u>Tarifas de Servicios.</u>			
Básicos			
Internet: 20 horas x mes	60 horas	4.00	240.00
Teléfono	4 meses		180.00
		<b>Sub total</b>	<b>420.00</b>
<u>Viáticos y Asignaciones</u>			
<u>Supervisión de Encuestas:</u>			
Movilidad local para 2 supervisores de encuestas s/, 25 x 2	30 días	50.00	1,500.00
Refrigeración para 2 personas: s/, 12 x 2	30 días	24.00	720.00
		<b>Sub total</b>	<b>2,220.00</b>
		<b>TOTAL</b>	<b>S/ 3,498.50</b>

## Financiamiento

Propio por el autor.

## Anexo 6: Validación de cuestionario

### “AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL”



Tumbes, 04 de noviembre del 2022.

Mg. CPC. Robert Iván Polo Ruiz  
Docente invitado por la Universidad Nacional de Tumbes

#### **ASUNTO:** SOLICITO VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.

Es grato dirigirme a usted para saludarlo y a la vez informarle que, como parte de los estudios de la maestría en Auditoría Integral en la Universidad Nacional de Tumbes, debo desarrollar el trabajo de campo que corresponde a mi proyecto de investigación denominado: “Incidencia de los párrafos de énfasis del informe de auditoría financiera en el control interno; Caso Cooperativa Sol&Café Ltda., Jáen-2022”. Por esta razón, recorro a usted para solicitar su valioso aporte que consiste en la validación de contenido del proyecto que se aplicará al personal del área administrativa y de dirección de la Cooperativa Sol&Café Ltda.

Agradezco de antemano su apoyo y espero las observaciones y recomendaciones como juez de validación cuyo aporte servirá para la elaboración final del instrumento de investigación. Adjunto:

- Matriz de Consistencia.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Instrumentos de Investigación.
- Cuestionario.
- Ficha de Validación.

Dr. John Piero Dios Valladolid

**Tesista**

Mg. CPC. Robert Ivan Polo Ruiz  
Mat. N° 07-3617

**Recibido el 04-11-2022 por:**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES**  
**ESCUELA DE POSGRADO**  
**MAESTRIA EN AUDITORÍA INTEGRAL**

**CONSTANCIA DE VALIDACIÓN**

Yo; Robert Iván Polo Ruiz, identificado con DNI N°46922555; Contador Público Colegiado y desempeñándome actualmente como docente de posgrado invitado, de la Universidad Nacional de Tumbes, con experiencia de docencia en la Universidad Nacional de Piura y otras universidades privadas; auditor independiente/ Perito Contable. Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación el Cuestionario del Proyecto de Tesis: “Incidencia de los Párrafos de Énfasis del Informe de Auditoría Financiera en el Control Interno; Caso Cooperativa Sol&Café LTDA, Jaén-2022” del tesista John Piero Dios Valladolid, y luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

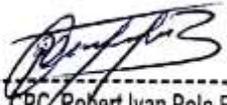
Revisar cada uno de los ítems del instrumento y marcar con un aspa (X) dentro del recuadro, según la calificación que asigna a cada uno de los indicadores.

- Deficiente (Si menos del 30% de los ítems cumplen con el indicador).
- Regular (Si entre el 31% y 70% de los ítems cumplen con el indicador).
- Buena (Si más del 70% de los ítems cumplen con el indicador).

ASPECTOS DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO		1	2	3	OBSERVACIONES SUGERENCIAS
CRITERIOS	INDICADORES	D	R	B	
PERTINENCIA	Los ítems miden lo previsto en los objetivos de investigación.			X	

COHERENCIA	Los ítems responden a lo que se debe medir en la variable y sus dimensiones.			X	
CONGRUENCIA	Los ítems son congruentes entre sí y con el concepto que mide.			X	
SUFICIENCIA	Los ítems son suficientes en cantidad para medir la variable.			X	
OBJETIVIDAD	Los ítems se expresan en comportamientos y acciones observables.			X	
CONSISTENCIA	Los ítems se han formulado en concordancia a los fundamentos teóricos de la variable.			X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems están secuenciados y distribuidos de acuerdo a dimensiones e indicadores.			X	
CLARIDAD	Los ítems están redactados en un lenguaje entendible para los sujetos a evaluar.			X	
FORMATO	Los ítems están escritos respetando aspectos técnicos (tamaño de letra, espaciado, interlineado, nitidez).			X	
ESTRUCTURA	El instrumento cuenta con instrucciones, consignas, opciones de respuesta bien definidas.			X	

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Tumbes 05 de noviembre del 2022.

  
 -----  
 Mg. CPC. Robert Ivan Polo Ruiz  
 Mat. N° 07-3617

**Validado el 05- 11- 2022**

**Anexo 7: Autorización de encuesta y uso de información de la empresa.**

Información financiera firmada adjuntada en el **Anexo 08**.

**Anexo 8: Información financiera ó no financiera adicional**

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA									
COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLES SOL&CAFÉ LTDA.									
Al 31 de Diciembre del 2022									
(Expresado en Soles)									
ACTIVO	NOTAS	2,021	NOTAS	2,022	PASIVO Y PATRIMONIO	NOTAS	2,021	NOTAS	2,022
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	N° 03	4,881,064.52	N° 03	4,058,997.71	Otros Pasivos Financieros	N° 14	24,740,498.78	N° 14	23,596,614.99
Cuentas por Cobrar Comerciales	N° 04	9,952,929.27	N° 04	11,518,130.08	Cuentas por Pagar Comerciales	N° 14	1,055,325.90	N° 14	1,149,424.44
Otras Cuentas por Cobrar	N° 05	1,784,441.21	N° 05	1,098,789.53	Otras Cuentas por Pagar	N° 15	211,004.65	N° 15	342,170.78
Inventarios	N° 06	17,014,173.30	N° 06	13,697,801.01	Otros Pasivos	N° 16	1,410,826.11	N° 16	1,515,955.71
Gastos Pagados por Anticipado	N° 07	373,810.99	N° 07	782,718.03	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>27,447,655.44</b>		<b>26,564,165.92</b>
Otros Activos	N° 08	0.00	N° 08	1,173,024.45	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>				
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>34,006,439.29</b>		<b>32,328,640.81</b>	Otros Pasivos Financieros	N° 17	0.00	N° 17	1,912,383.06
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>					<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>0.00</b>		<b>1,912,383.06</b>
Otros Activos Financieros	N° 09	974,403.65	N° 09	974,865.18	<b>PATRIMONIO</b>				
Propiedades, Plantas y Equipos	N° 10	8,388,903.22	N° 10	8,169,551.41	Capital Emitido	N° 18	10,502,090.00	N° 18	9,502,885.00
Activos Intangibles	N° 11	22,418.88	N° 11	1,567,043.83	Fondo de Aportes	N° 19	0.00	N° 19	317,940.00
Activos por Impuestos Ganancias Diferidos	N° 12	6,996.47	N° 12	6,796.20	Reservas Estatutarias	N° 20	5,552,264.88	N° 20	5,552,264.88
					Resultados Acumulados	N° 21	(302,868.81)	N° 21	(702,741.43)
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>9,192,722.22</b>		<b>10,818,256.62</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>15,751,486.07</b>		<b>14,670,348.45</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>43,199,141.51</b>		<b>43,146,897.43</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>		<b>43,199,141.51</b>		<b>43,146,897.43</b>

**COOP. SOL & CAFÉ**  
C.P.C. Orlando Meléndez Díaz  
CONTABILIDAD

**COOP. SOL & CAFÉ**  
VERY CHURUNGANCA CHIMBEL  
UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FISCALÍA

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLES SOL&CAFE LTDA.**  
 Al 31 de Diciembre del 2021  
 (Expresado en Soles)

ACTIVO	NOTAS	2,020	2,021	PASIVO Y PATRIMONIO	NOTAS	2,020	2,021
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	N°03	3,590,905.48	4,881,064.52	Otros Pasivos Financieros	N°13	9,077,900.52	21,733,200.18
Cuentas por Cobrar Comerciales	N°04	4,801,560.95	9,952,929.27	Cuentas por Pagar Comerciales	N°14	580,801.03	1,065,325.90
Otras Cuentas por Cobrar	N°05	2,453,242.74	1,213,953.21	Otras Cuentas por Pagar	N°15	229,475.29	231,004.65
Inventarios	N°06	8,907,511.22	17,014,173.30	Otros Pasivos	N°16	1,647,783.37	1,410,826.11
Gastos Pagados por Anticipado	N°07	222,897.44	373,810.99	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>11,535,960.21</b>	<b>24,440,356.84</b>
Otros Activos	N°08	0.00	570,488.00	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>19,976,117.83</b>	<b>34,006,419.29</b>	Otros Pasivos Financieros	N°17	0.00	3,007,298.60
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>0.00</b>	<b>3,007,298.60</b>
Otros Activos Financieros	N°09	635,443.65	974,403.65	<b>PATRIMONIO</b>			
Propiedades Plantas y Equipos	N°10	7,505,160.22	8,188,903.22	Capital Emitido	N°18	10,598,535.00	10,502,090.00
Activos Intangibles	N°11	22,418.88	22,418.88	Capital Adicional		0.00	0.00
Activos por Impuestos Ganancias	N°12	10,905.53	6,996.47	Reservas Estatutarias	N°19	5,552,264.88	5,552,264.88
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>8,173,928.28</b>	<b>9,192,722.22</b>	Resultados Acumulados	N°20	463,286.02	(302,868.81)
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>28,150,046.11</b>	<b>43,199,141.51</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>16,614,085.90</b>	<b>15,751,486.07</b>
				<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>		<b>28,150,046.11</b>	<b>43,199,141.51</b>


**COOP SOL & CAFE**  
 C.P.C. Brissio Maldonado Díaz  
 CONTABILIDAD

  
 Gerardo Alarón Cubas  
 RENTE GENERAL

**ESTADO DE RESULTADO DEL PERIODO**  
**COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLES SOL&CAFE LTDA.**  
 Al 31 de Diciembre del 2022  
 (Expresado en Soles)

	2,021	2,022
Ventas Netas de Bienes	44,572,030.44	56,302,632.44
Prestación de Servicios	1,025,905.77	1,433,297.25
<b>Total de Ingresos de Actividades Ordinar</b>	<b>45,597,936.21</b>	<b>57,735,929.69</b>
Costo de Ventas	(40,173,050.94)	(54,036,739.68)
<b>Ganancia (Pérdida) Bruta</b>	<b>5,424,885.27</b>	<b>3,699,190.01</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES:</b>		
Gastos de Ventas y Distribución	(2,774,059.69)	(1,879,473.75)
Gastos de Administración	(2,220,259.73)	(1,642,933.47)
Otros Ingresos Operativos	1,080,333.50	791,842.76
<b>Ganancia (Pérdida) Operativa</b>	<b>1,510,899.35</b>	<b>968,625.55</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>		
Ingresos Financieros	6,341.74	73,919.32
Gastos Financieros	(1,587,387.76)	(1,639,418.63)
Diferencias de Cambio Neto	(226,410.03)	207,129.63
<b>Resultado antes de Impuesto a las Gananc</b>	<b>(296,556.70)</b>	<b>(389,744.13)</b>
Gasto por Impuesto a las Ganancias	(6,318.13)	(200.27)
Impuesto a la Renta		
Reserva Estatutaria (Cooperativa)		
<b>Ganancia(Pérdida) Neta Operaciones Disco</b>	<b>(302,874.83)</b>	<b>(389,944.40)</b>

 **COOP. SOL & CAFÉ**  
 C.P.C. *Brisenio Maldonado Díaz*  
 CONTABILIDAD

 **COOP. SOL & CAFÉ**  
**VENY CHUQUIHUANCA CHIRGUEL**  
 JEFE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

## Anexo 9: Otros

Di Piero Base de datos UNTUMES.sav [Conjunto\_de\_datos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	P1	Númérico	8	0	¿Existen litigios...	[1, 5]	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
2	P2	Númérico	8	0	¿Existen proced...	[1, 5]	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
3	P3	Númérico	8	0	¿Existen proced...	[1, 5]	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
4	P4	Númérico	8	0	¿Existen contin...	[1, 5]	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
5	P5	Númérico	8	0	¿Existen estaci...	[1, 5]	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
6	P6	Númérico	8	0	¿Han existido h...	[1, 5]	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
7	P7	Númérico	8	0	¿Se han celebra...	[1, 5]	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
8	P8	Númérico	8	0	¿La cooperativa...	[1, 5]	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
9	P9	Númérico	8	0	¿Existen restric...	[1, 5]	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
10	P10	Númérico	8	0	¿La cooperativa...	[1, 5]	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
11	P11	Númérico	8	0	¿La cooperativa...	[1, 5]	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
12	P12	Númérico	8	0	¿Se solicita al a...	[1, 5]	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
13	P13	Númérico	8	0	¿La cooperativa...	[1, 5]	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
14	P14	Númérico	8	0	¿El auditor cont...	[1, 5]	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
15	P15	Númérico	8	0	¿Existen norma...	[1, 5]	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
16	P16	Númérico	8	0	¿Existen norma...	[1, 5]	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
17	P17	Númérico	8	0	¿Se solicita al a...	[1, 5]	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
18	P18	Númérico	8	0	¿Se estableció l...	[1, 5]	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
19	P19	Númérico	8	0	¿Las relaciona...	[1, 5]	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
20	P20	Númérico	8	0	¿Los funcionario...	[1, 5]	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
21	P21	Númérico	8	0	¿Existe presion...	[1, 5]	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
22	P22	Númérico	8	0	¿Existen medio...	[1, 5]	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
23	P23	Númérico	8	0	¿Se aplican san...	[1, 5]	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
24	P24	Númérico	8	0	¿Existen polític...	[1, 5]	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada

IBM SPSS Statistics Processor está listo. 13:40 12/10/2022

Hipotesis - Di Piero.sav [Conjunto\_de\_datos2] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	V.INDEPEN.	Númérico	8	0	Párrafo de Enf.	[1, 5]	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
2	V.DEPENCI.	Númérico	8	0	Control Interno	[1, 5]	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
3	D1	Númérico	8	0	Aspectos funda.	[1, 5]	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
4	D2	Númérico	8	0	Aspectos relev.	[1, 5]	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
5	D3	Númérico	8	0	Responsabilidad.	[1, 5]	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
6	D4	Númérico	8	0	Entorno de Cos.	[1, 5]	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
7	D5	Númérico	8	0	Valoración de...	[1, 5]	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
8	D6	Númérico	8	0	Actividades de...	[1, 5]	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
9	D7	Númérico	8	0	Información y C.	[1, 5]	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
10	D8	Númérico	8	0	Supervisión	[1, 5]	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
11											
12											
13											
14											
15											
16											
17											
18											
19											
20											
21											
22											
23											
24											

IBM SPSS Statistics Processor está listo. 13:41 12/10/2022