



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
ASOCIACIONES BANANERAS DEL PERÚ. CASO:  
ASOCIACIÓN DE PEQUEÑOS PRODUCTORES ORGÁNICOS  
DEL DISTRITO DE QUERECOTILLO Y PROPUESTA DE  
MEJORA 2017.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

**AUTORA:**

Bach. Jasselyn Anghelina Camacho Medina  
COD. ORCID: 0000-0001-8777-1905

**ASESOR:**

MG. CPCC Adolfo Antenor Jurado Rosas  
COD. ORCID: 0000-0002-2840-0378

**SULLANA – PERÚ  
2019**



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
ASOCIACIONES BANANERAS DEL PERÚ: CASO  
ASOCIACIÓN DE PEQUEÑOS PRODUCTORES ORGÁNICOS  
DEL DISTRITO DE QUERECOTILLO Y PROPUESTA DE  
MEJORA 2017.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

**AUTORA:**

Bach. Jasselyn Anghelina Camacho Medina  
COD. ORCID: 0000-0001-8777-1905

**ASESOR:**

MG. CPCC Adolfo Antenor Jurado Rosas  
COD. ORCID: 0000-0002-2840-0378

**SULLANA – PERÚ  
2019**

## **TITULO DE TESIS**

Caracterización del Control Interno de las Asociaciones Bananeras del Perú.  
Caso: Asociación de Pequeños Productores Orgánicos del distrito de  
Querecotillo y Propuesta de mejora 2017.

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA**

Bach. Camacho Medina, Jasselyn Anghelina

ORCID: 0000-0001-8777-1905

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,  
Sullana-Perú

### **ASESOR:**

MG. CPCC Adolfo Antenor Jurado Rosas

ORCID: 0000-0002-2840-0378

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias  
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de  
Contabilidad, Sullana, Perú.

### **JURADO**

DR. CPCC. Víctor Manuel Landa Machero

ORCID: 0000-0003-4687-067X

Presidente

Mg. CPCC. Mauro Antón Nunura

ORCID: 0000-0002-3878-7596

Miembro

Dr. CPCC Víctor Manuel Ulloque Carrillo

ORCID: 0000-0002-5849-9188

Miembro

**HOJA DE FIRMA DE JURADO Y ASESOR**

---

**Dr. CPCC. Víctor Manuel Landa Machero**  
ORCID: 0000-0003-4687-067X  
**PRESIDENTE**

---

**Mg. CPCC. Mauro Antón Nunura**  
ORCID: 0000-0002-3878-7596

**MIEMBRO**

---

**Dr. CPCC Víctor Manuel Ulloque Carrillo**  
ORCID: 0000-0002-5849-9188

**MIEMBRO**

---

**Mg. CPCC. Adolfo Antenor Jurado Rosas**  
ORCID: 0000-0002-2840-0378

**ASESOR**

## **AGRADECIMIENTO**

A DIOS por estar conmigo en cada paso que doy, por iluminar mi mente, y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante el periodo de mi estudio, gracias por tu infinita bondad y amor.

A mis padres Francisco y Gloria por ser mi guía, mi sostén, por ayudarme en el cuidado de mi hijo mientras yo realizaba mis investigaciones y por estar a mi lado en cada momento de mi vida motivándome día a día. Los amo.

A mis adorados hijos **Francis y Dalexa**, quienes me prestaron el tiempo que les pertenecía para terminar con este proyecto y así lograr mis objetivos.

A mi esposo por su apoyo incondicional.

A mis queridos maestros, aquellos que marcaron cada etapa de mi camino universitario, y que me ayudaron en asesorías y dudas presentadas en la elaboración de la tesis.

**LA AUTORA**

## DEDICATORIA

Con mucho cariño a mis padres Francisco y Gloria, porque creyeron en mí y porque me sacaron adelante, brindándome consejos de superación y entrega, porque en gran parte hoy gracias a ustedes puedo cumplir los objetivos que siempre he deseado, ya que siempre están allí alentándome en los momentos que parece que ya no puedo más. Va por ustedes por lo mucho que valen, por la gran admiración que siento por ustedes y por lo mucho que han hecho por mí.

A mis hijos Francis y Dalexa quienes son el motivo de mi inspiración y motivación para salir adelante y así la vida nos depare un futuro mejor.

A mi esposo Edgar quien me brindó su apoyo, y quien también me motivó día a día para que pueda lograr mi propósito.

A mi abuela Úrsula, quien fue para mí como una segunda madre, que, aunque ya no está físicamente a mi lado, es mi fortaleza y mi guía, quien desde el cielo está cuidándome e iluminando para lograr mis sueños.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar y describir las características del control interno de las Asociaciones Bananeras del Perú y de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos del Distrito de Querecotillo y realizar propuesta de mejora 2017. El trabajo se enmarca dentro de una investigación de tipo cualitativo, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; se le desarrolló a una población conformada por 12 trabajadores de la asociación, aplicando así instrumentos de entrevista y recolección de datos a través de un cuestionario que constó de 39 preguntas, que permitieron evaluar el sistema de control interno de dicha entidad, y en los cuales se obtuvieron los siguientes resultados: El resultado que se obtuvo fue que el 42%, manifiesta que si se está aplicando un adecuado control interno mientras que el 25% afirma que no y el 33% nos menciona que a veces, lo cual da a conocer que en la asociación si se lleva un control interno adecuado.

Llegando a la conclusión que el mejorar el sistema de control interno en la asociación contribuye positivamente al desarrollo económico de la misma; acogiendo y efectuando las políticas y procedimientos implantados, permitirá que el área administrativa tome decisiones claras y oportunas en beneficio de la misma. Este estudio permitió aportar una mejor información a la entidad, sobre la gran importancia que es contar con un adecuado control interno, ya que ello les confirma una mejora económica y el surgimiento en el mercado.

**PALABRAS CLAVES:** ASOCIACIÓN, BANANO ORGÁNICO, CONTROL INTERNO.



## **ABSTRAC**

The present investigation had as objective to determine and describe the characteristics of the internal control of banana Associations of Peru and the Association of Small Organic Producers of the District of Querecotillo and proposal for improvement in 2017. The work is part of an investigation of qualitative, descriptive, bibliographic, documentary and case type; it was developed to a population formed by 12 workers of the association, thus applying interview instruments and data collection through a questionnaire that consisted of 39 questions, which allowed to evaluate its internal control system of said entity, and in which The following results were obtained: The result that was obtained was that 42%, shows us that if an adequate internal control is being applied while 25% affirms that no and 33% mentions us that sometimes, which reveals that in the association an adequate internal control is maintained.

Reaching the conclusion that improving the system of internal control in the association contributes positively to the economic development of the same; welcoming and carrying out the policies and procedures implemented, will allow the administrative area to make clear and timely decisions for the benefit of it. This study allowed to provide better information to the entity, on the great importance of having an effective internal control, as this confirms an economic improvement and the emergence in the market.

**KEY WORDS:** ASSOCIATION, ORGANIC BANANA, INTERNAL CONTROL.

## CONTENIDO

TITULO DE TESIS.....	iii
EQUIPO DE TRABAJO .....	iv
HOJA DE FIRMA DE JURADO Y ASESOR.....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
DEDICATORIA.....	vii
RESUMEN.....	viii
ABSTRAC.....	ix
CONTENIDO.....	x
INDICE DE TABLAS.....	xii
INDICE DE GRÁFICOS .....	xiv
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. REVISION DE LA LITERATURA.....	4
2.1. ANTECEDENTES .....	4
2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES .....	4
2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES.....	5
2.1.3. ANTECEDENTES REGIONALES .....	7
2.1.4. ANTECEDENTES LOCALES .....	9
2.2. BASES TEORICAS .....	11
2.2.1. CONTROL INTERNO.....	11
2.2.2. INFORME DE COSO I.....	12
2.2.3. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO.....	12
2.2.4. IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO .....	12
2.2.5. COMPONENTES DE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO	13
2.2.6. ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO .....	14
2.2.7. CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO.....	15
2.2.8. CLASIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO.....	15
2.2.9. MÉTODOS DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN UNA ENTIDAD .....	16
2.3. CASO EN ESTUDIO.....	18
2.3.1. RESEÑA HISTORICA DE LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE BANANO ORGÁNICO DE QUERECOTILLO (APOQ). .....	18
2.3.2. UBICACIÓN .....	18
2.3.3. SUB AREA FUNCIONAL .....	19

	2.3.4.	VISIÓN	19
	2.3.5.	MISION	20
	2.3.6.	EJES Y OBJETIVOS ESTRATEGICOS	20
	2.3.7.	PROCESO DE SELECCIÓN DE FRUTA QUE SE SE EXPORTA	21
III.		HIPOTESIS	24
IV.		METODOLOGIA	25
	4.1.	DISEÑO DE LA INVESTIGACION	25
	4.2.	POBLACION Y MUESTRA	25
	4.2.1.	POBLACION	25
	4.2.2.	MUESTRA	25
	4.3.	DEFINICION Y OPERACIONALIZACION DE VARIABLES E INDICADORES	26
	4.4.	TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS	30
	4.5.	PLAN DE ANALISIS	30
	4.6.	MATRIZ DE CONSISTENCIA	31
	4.7.	PRINCIPIOS ÉTICOS	33
V.		RESULTADOS	34
	5.1.	RESULTADOS	34
	5.1.1.	RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN	34
	5.1.2.	RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	73
	5.2.	ANALISIS DE RESULTADOS	79
	5.2.1.	RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO N° 01	79
	5.2.2.	RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO N° 02	80
	5.2.3.	RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO N° 03	82
	5.2.4.	RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 04	84
VI.		CONCLUSIONES	118
		RECOMENDACIONES	123
		REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	124
		ANEXOS	129

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de Variables .....	26
Tabla 2 Reglamento o código de ética dentro de la asociación .....	34
Tabla 3 Integridad y valores éticos propiciados por la asociación .....	35
Tabla 4 Administración estratégica para el cumplimiento de su misión .....	36
Tabla 5 Objetivos, misión, visión y metas propuestas por la asociación.....	37
Tabla 6 Control sobre incentivos .....	38
Tabla 7 Políticas y procedimientos .....	39
Tabla 8 Procesos y procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos de gestión.....	40
Tabla 9 Manual de organizaciones y funciones.....	41
Tabla 10 Controles utilizados Documentados .....	42
Tabla 11 Actividades que fomenten la integración de su personal y favorecen el clima laboral .....	43
Tabla 12 Técnicas para la identificación de riesgos .....	44
Tabla 13 Sistemas de información para la identificación de riesgos .....	45
Tabla 14 Criterios para analizar los riesgos identificados .....	46
Tabla 15 Proceso que se realiza en su respectiva área.....	47
Tabla 16 Criterios para el análisis de riesgos encontrados y documentados .....	48
Tabla 17 Acciones o procedimientos a tomar en cuenta para evitar estos riesgos .....	49
Tabla 18 Procedimientos para asegurar el logro de los objetivos propuestos .....	50
Tabla 19 Coordinación adecuada entre las distintas áreas funcionales .....	51
Tabla 20 Controles que aseguren y evalúen el desempeño de los trabajadores.....	52
Tabla 21 Información digital y física de la asociación. ....	53
Tabla 22 Actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones.....	54
Tabla 23 Manual de procedimiento .....	55
Tabla 24 Actividades de control que aseguren la integridad de los registros .....	56
Tabla 25 Efectividad de las actividades de control implementadas .....	57
Tabla 26 Actividades de control para asegurar los cumplimientos de normas y principios éticos.....	58
Tabla 27 Sistemas de información.....	59
Tabla 28 Sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones .....	60

Tabla 29 Comunica todas las novedades que se presentan a su superior. ....	61
Tabla 30 Canales de comunicación que faciliten la retroalimentación.....	62
Tabla 31 Líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos .....	63
Tabla 32 Toma de decisiones .....	64
Tabla 33 Sistemas de información son útiles para la elaboración del plan estratégico y plan operativo de la Asociación.....	65
Tabla 34 Procedimientos para comunicar las irregularidades .....	66
Tabla 35 Procesos para comunicar rápidamente la información crítica a toda la entidad. ....	67
Tabla 36 Evalúa periódicamente si los sistemas de información. ....	68
Tabla 37 Proceso de control interno para asegurarse que los controles se están aplicando adecuadamente.....	69
Tabla 38 Seguimiento de las acciones efectuadas para comprobar la implementación de las recomendaciones .....	70
Tabla 39 Supervisión de Órdenes y Sugerencias.....	71
Tabla 40 Coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas.....	72
Tabla 41 Objetivo Especifico N° 01 .....	73
Tabla 42 Objetivo Específico N° 02.....	74
Tabla 43 Objetivo Especifico N° 03.....	76
Tabla 44 Análisis del Objetivo Especifico N° 01 .....	79
Tabla 45 Análisis de Resultados Objetivo Especifico N° 02 .....	80
Tabla 46 Análisis de Resultados del Objetivo Especifico N° 03.....	82
Tabla 47 Cronograma de Actividades .....	129
Tabla 48 Presupuesto.....	130

## INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Reglamento o código de ética dentro de la asociación .....	34
Gráfico 2 Integridad y valores éticos propiciados por la asociación .....	35
Gráfico 3 Administración estratégica para el cumplimiento de su misión .....	36
Gráfico 4 Objetivos, misión, visión y metas propuestas por la asociación.....	37
Gráfico 5 Control sobre incentivos.....	38
Gráfico 6 Políticas y procedimientos.....	39
Gráfico 7 Procesos y procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos de gestión.....	40
Gráfico 8 Manual de organizaciones y funciones.....	41
Gráfico 9 Controles utilizados Documentados .....	42
Gráfico 10 Actividades que fomenten la integración de su personal y favorecen el clima laboral .....	43
Gráfico 11 Técnicas para la identificación de riesgos .....	44
Gráfico 12 Sistemas de información para la identificación de riesgos .....	45
Gráfico 13 Criterios para analizar los riesgos identificados .....	46
Gráfico 14 Proceso que se realiza en su respectiva área.....	47
Gráfico 15 Criterios para el análisis de riesgos encontrados y documentados .....	48
Gráfico 16 Acciones o procedimientos a tomar en cuenta para evitar estos riesgos .....	49
Gráfico 17 Procedimientos para asegurar el logro de los objetivos propuestos .....	50
Gráfico 18 Coordinación adecuada entre las distintas áreas funcionales .....	51
Gráfico 19 Controles que aseguren y evalúen el desempeño de los trabajadores .....	52
Gráfico 20 Información digital y física de la asociación.....	53
Gráfico 21 Actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones.....	54
Gráfico 22 Manual de procedimiento .....	55
Gráfico 23 Actividades de control que aseguren la integridad de los registros.....	56
Gráfico 24 Efectividad de las actividades de control implementadas .....	57
Gráfico 25 Actividades de control para asegurar los cumplimientos de normas y principios éticos.....	58
Gráfico 26 Sistemas de información.....	59
Gráfico 27 Sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones ....	60
Gráfico 28 Comunica todas las novedades que se presentan a su superior. ....	61

Gráfico 29 Canales de comunicación que faciliten la retroalimentación .....	62
Gráfico 30 Líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos .....	63
Gráfico 31 Toma de decisiones .....	64
Gráfico 32 Sistemas de información son útiles para la elaboración del plan estratégico y plan operativo de la Asociación.....	65
Gráfico 33 Procedimientos para comunicar las irregularidades .....	66
Gráfico 34 Procesos para comunicar rápidamente la información crítica a toda la entidad. ....	67
Gráfico 35 Evalúa periódicamente si los sistemas de información. ....	68
Gráfico 36 Proceso de control interno para asegurarse que los controles se están aplicando adecuadamente .....	69
Gráfico 37 Seguimiento de las acciones efectuadas para comprobar la implementación de las recomendaciones .....	70
Gráfico 38 Supervisión de Órdenes y Sugerencias.....	71
Gráfico 39 Coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas.....	72

## I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad las organizaciones se encuentran en constante cambios para poder acoplarse a las exigencias de los grandes mercados, recurriendo a herramientas, procesos o sistemas que les permitan y aseguren el buen funcionamiento de las mismas siendo una de ellas el sistema de Control Interno.

Un sistema de control Interno es una gran herramienta, la cual mediante una serie de actividades, procedimientos y métodos permitirá a las empresas u organizaciones tener conocimiento si sus diferentes áreas están operando de manera adecuada y oportuna encaminadas al logro de los objetivos, permitiéndoles tener un mejor enfoque de las mismas propiciando la mejora continua, sin embargo, si el sistema de Control Interno no se ejecuta de manera adecuada sin un previo análisis y monitoreo del mismo notendrá la eficacia planteada.

En nuestro país la producción de banano orgánico ha ido en aumento debido a la gran acogida que este producto ha tenido en el mercado extranjero, siendo el norte de país quien exporta el mejor banano a nivel nacional, siendo reconocido por todo el mundo. Desde hace muchos años atrás en el Valle del Chira provincia de Sullana, la cual se encuentra ubicada en el departamento de Piura viene produciendo banano orgánico, ya que sus condiciones agro climáticas son beneficiosas para este tipo de producción, las principales zonas que lo producen son los distritos de Querecotillo, Salitral y Marcavelica. Las principales exportadoras de banano orgánico son las asociaciones bananeras siendo el caso de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo.

La Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo está ubicada en calle Señor de los Milagros N° 10, Barrio Sánchez Cerro, está conformada por 576 productores asociados y posee un área total de 437 hectáreas certificadas. Asimismo, cuenta con una producción mínima de 12 a 16 contenedores semanales. Esta asociación tiene un aproximado de 17 años de antigüedad, la cual cuenta con un manual de organización y funciones, realizado por el consejo directivo, administrativo que integran la familia A.P.O.Q.

El control Interno permite obtener la información que contribuya a la mejora continua de la asociación, facilitando una garantía prudente para la toma de decisiones apropiadas



para el cumplimiento de metas, siendo el Control Interno una herramienta conveniente para la asociación, accediendo a mecanismos correctivos o preventivos.

Sin embargo, durante los últimos años la asociación se ha encontrado en varios dilemas debido a que no se ha analizado su sistema de control interno. Para lo cual se realizó la siguiente pregunta: ¿Cuáles son las características del control interno de las Asociaciones del Perú y de la Asociación de Productores Orgánicos de Querecotillo del Distrito de Querecotillo y como podría mejorar 2017?

Para dar solución al problema se ha propuesto el siguiente objetivo general:

- ✓ Determinar y describir las características del control interno de las Asociaciones Bananeras del Perú y de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo y realizar propuesta de mejora 2017.

A la vez se han planteado objetivos específicos para así poder lograr el objetivo general, los cuales son los siguientes:

- ✓ Describir las características del control interno de las asociaciones bananeras del Perú, 2017.
- ✓ Describir las características del control interno de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo, 2017.
- ✓ Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las Asociaciones Bananeras del Perú y de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo, 2017.
- ✓ Hacer una propuesta de mejora del control interno para la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo, 2017.

En el presente trabajo de investigación se tiene como finalidad estudiar las características que tiene el sistema de control interno en las áreas de sistema de gestión de la calidad, almacén, logística, producción de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo (APOQ). Al ejecutar este estudio se lograrán mejores resultados beneficiando así a dicha empresa ya que habrá un mejor control en sus operaciones.

Con respecto a los trabajadores la información del trabajo de investigación facilitará el desarrollo de sus funciones ya que se les brindará información adecuada la cual les

ayudará a desempeñar con más seguridad sus actividades en su ambiente laboral.

Por lo tanto, se justifica la necesidad de estudiar la importancia que tiene el control interno dentro de la asociación, para evaluar el buen desarrollo de las operaciones en la organización, permitiendo así realizar adecuadamente todas las actividades en los diferentes departamentos y así se podrá alcanzar el orden y la seguridad en la empresa.

La metodología utilizada fue de tipo cualitativo, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; se le desarrolló a una población conformada por 12 trabajadores de la asociación, aplicando así instrumentos de entrevista y recolección de datos a través de un cuestionario que constó de 39 preguntas.

Por lo tanto, la investigación que se ejecutará a favor de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo (APOQ), será significativa tanto como para la empresa como para la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Sullana, así como también para los estudiantes universitarios ya que les será de gran ayuda como guía para sus investigaciones.

## **II. REVISION DE LA LITERATURA**

### **2.1.ANTECEDENTES**

#### **2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES**

Delgado Morales (2014) en su tesis denominada “El Control Interno en el departamento de producción y su incidencia en la Productividad en la empresa FUNDIMEGA S.A”. Tuvo como objetivo general Diseñar un modelo de control interno basado en políticas y procedimientos en el departamento de producción con la finalidad de incrementar la productividad en la empresa FURDIMEGA S.A. Se aplicó la metodolgia de tipo cuantitativo y cualitativo, logrando las siguientes conclusiones: Los objetivos propuestos por la empresa no se cumplen con normalidad, puesto que existen varias falencias tanto en la comunicación y el control interno, además de que los empleados no conocen por completo las competencias y metas de producción de la empresa y las capacitaciones que les brindan no las organizan con frecuencia, lo que implica en la entrega inmediata, y la utilización de los insumos; lo que respalda en el costo del producto terminado lo cual no es nada favorable para la empresa. Asimismo la aplicación de gestión en el departamento de producción y la aplicación de indicadores financieros es con deficiencia, lo que limita el crecimiento, ya que permite medir el desempeño y evolución de la empresa para luego tomar las decisiones adecuadas.

Según Vaca Vaca (2015) en su trabajo de investigación “Control Interno a los Procesos de Producción de la Caja de Banano para Exportación y su Relación con la Rentabilidad de la Empresa Agrícola Bananera LUCILA, CANTÓN LA MANÀ, AÑO 2013”, propuso como objetivo general evaluar el control interno en el proceso de producción de la caja de banano para exportación y su relación con la rentabilidad de la empresa Agrícola Bananera Lucila, Cantón La Maná, año 2013, la cual se localiza en la ciudad de Quevedo – Ecuador, en la cual aplicó la metodología de tipo histórico, descriptiva, de campo, bibliográfica. En desarrollo de esta investigación se llegó a las siguientes conclusiones: El cumplimiento de las normas políticas, procedimientos permiten que la empresa cumpla con sus objetivos y metas planteadas. Las metas propuestas en el proceso productivo de la Bananera Lucila, se han cumplido de manera parcial debido a que no se han establecido manuales de funciones y reglamento interno para el personal de producción, etc. La inspección de las

operaciones permite conocer todas las acciones adoptadas por la administración de una entidad para ayudar a lograr los objetivos de la empresa, la conducción efectiva y eficiente de sus operaciones, la evaluación de los procesos de la Agrícola Lucila ha demostrado ser eficientes y efectivo.

Por su parte Arreaga Montesdeoca (2015) en su trabajo de investigación “Diseño de un Sistema de Control Interno para el Área el Inventario de Material de Empaque en una Exportadora de Banano” planteó como objetivo principal diseñar un sistema de control interno para el área de inventario de material de empaque en una empresa dedicada a la exportación de banano, con el fin de crear políticas y procedimientos para mantener un buen control del material. Los tipos de investigación que se utilizaron son: documental, de campo y descriptiva. Obteniendo así las siguientes conclusiones: La empresa no cuenta con los procedimientos de compras adecuados de cartón por lo que esto afectaría a un desabastecimiento en las bodegas. Existen falencias en el monitoreo al momento del despacho de material de bodegas, de esta manera podría existir pérdidas de material o robo del mismo, por este motivo este procedimiento deber ser constante. Si la entidad no cuenta con un manual de políticas y procedimientos específico para cada área, estarán propensas a la presencia constante de riesgos.

### **2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES**

Ayala Quiroz (2015) en su tesis denominada “Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en el financiamiento de la MYPE comercial del rubro frutales del distrito de San Luis - Lima en el 2014”; tiene por objetivo utilizar el control interno como información financiera para obtener información contable razonable para acceder al financiamiento de la empresa. La metodología aplicada es de nivel descriptivo y explicativo. El diseño aplicado es el no experimental. Las técnicas que se emplearon para el desarrollo: análisis documental, indagación, conciliación de datos, tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes. Se llegó a las siguientes conclusiones: El Control Interno Contable facilitan la obtención de información contable razonable para acceder al financiamiento de la empresa; mediante la metodología del reconocimiento, medición o valoración, registro y presentación de los activos, pasivo, ingresos y gastos de la entidad contable. El registro y la presentación de las transacciones podrán facilitar el acceso al financiamiento

empresarial; mediante la anotación en libros especiales y la formulación y presentación de los estados financieros y las notas de la entidad contable. El Control Interno Contable asegura el acceso al financiamiento de los bienes de capital; mediante la información de las ratios de solvencia y rentabilidad de la entidad contable.

Coragua Rodriguez (2016) en su tesis publicada en la Universidad Nacional de Trujillo titulada “Sistemas de Control Interno Operativo en Almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Agropecuaria Chimú de la ciudad de Trujillo”, estableció como objetivo determinar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, mejorar la gestión de los inventarios de la empresa comercial Agropecuaria Chimú SRL de la ciudad de Trujillo, el tipo de investigación utilizado es Experimental, así mismo el método de investigación fue Descriptivo y Explicativo, además, las técnicas e instrumentos utilizados fueron el cuestionario y la entrevista. Para lo cual determinaron las siguientes conclusiones: Un adecuado sistema de control interno operativo, a través de políticas y procedimientos operacionales en forma coordinada para los almacenes, permite conseguir como resultado una eficiente gestión de inventarios en la Empresa Comercial Agropecuaria Chimú SRL. El personal encargado de los almacenes tiene un nivel de capacitación baja en cuanto al trabajo que realizan. La Falta de equipos y maquinaria en los almacenes dificulta la eficiente realización de las funciones y procedimientos establecidos. Un adecuado Sistema de control interno operativo en almacenes, influye positivamente pues al tener una adecuada Gestión de almacenes las áreas asociadas a esta pueden desarrollar de manera más eficiente sus funciones.

Begazo Barrera (2017) en su tesis denominada “Control interno de las existencias y su influencia en la mejora en los resultados económicos de una empresa Agrícola, agroindustrias Viviana S.A.C. - en el distrito de majes, 2016”. Planteó como objetivo general plantear un control interno en las existencias para la mejora y su influencia de los resultados económicos de una empresa Agrícola del Distrito de Majes. Obteniendo las siguientes conclusiones: Los factores críticos del control interno están debidamente identificados y evaluados de manera concisa, lo que establece actividades efectivas de un buen control, además de minimizar las probabilidades de

eventos negativos y así poder obtener los objetivos esperados dentro de la empresa Agroindustrias Viviana SAC.

### **2.1.3. ANTECEDENTES REGIONALES**

Soto Córdova (2015) en su trabajo de investigación denominado “ Caracterización del control interno, los tributos y su impacto en las micro y pequeñas empresas del sector Agroindustrial – rubro exportación de banano orgánico del departamento de Piura – periodo 2014”; tuvo como objetivo identificar las principales características del financiamiento, el control interno, los tributos y su impacto, en las micro y pequeñas empresas del sector agroindustrial – rubro exportación de banano orgánico del departamento de Piura – periodo 2014. Se ha desarrollado usando la Metodología de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y el diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado con 29 preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado a una muestra no aleatoria por conveniencia representada por 20 empresas del sector y rubro en estudio, obteniendo como principales resultados los siguientes: Respecto al Control Interno: El 70% de las empresas encuestadas manifestó NO contar con un manual de procedimientos que orientan sus operaciones y actividades contables, una cantidad menor, el 30% dijo SI contar con uno. Tan solo el 20% de las empresas encuestadas afirmó contar con documentación necesaria y suficiente que respalda sus operaciones, mientras una gran parte, el 70% manifestó NO contar con ello, otro 10% dijo contar con ello solo Algunas veces. El 85% de las empresas en su gran mayoría calificó el nivel de control interno en su empresa como BAJO, el 10% lo calificó como REGULAR, y solo el 5% lo calificó como BUENO. Respecto a los tributos: El 60% de las empresas encuestadas dijo ver el nivel tributario Alto, otro 25% manifestó ver un nivel Medio y un 15% expresó ver un nivel Bajo. El 90% de las empresas encuestadas dijo SI cumplir regularmente con la declaración y pago de sus tributos, un 10% manifestó hacerlo Algunas veces y 0% dijo No cumplir. El 90% de las empresas encuestadas dijo Si haber solicitado beneficios tributarios del sector Agrícola o exportaciones, un 10% dijo haberlo hecho algunas veces, el 0% dijo no haberlo hecho. El 65% de las empresas encuestadas dijo que los tributos o impuestos a los que está sujeta su empresa impactan de manera Positiva en la competitividad de su empresa exportadora, por otro lado, un 35% manifestó creer que impactan de manera Negativa.

Según Suarez Cardenas (2015) en su investigación “Caracterización del control interno administrativo en el área de almacén de las empresas agrícolas del Perú. Caso: sociedad agrícola rapel SAC. Del distrito de Castilla, periodo 2014”, tuvo como objetivo general Determinar las principales características del control interno administrativo en el área de almacén de las empresas agrícolas del Perú y de la empresa Sociedad Agrícola Rapel SAC. Del distrito de Castilla, periodo 2014. En la cual aplicó la metodología de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado con preguntas relacionadas a la investigación. Obteniéndose como principales resultados de la investigación: 1. La empresa cuenta con un manual de organización y funciones establecidas por la gerencia, el cual describe las funciones generales y específicas a nivel de cargos y puestos de trabajos con la finalidad de proporcionar información sobre las responsabilidades del personal y evaluar su cumplimiento de las mismas. 2. La empresa cuenta un manual de normas y procedimientos en el área de almacén con el fin de constituir un documento de apoyo y consulta al personal que se desempeña en esta área, razón por la cual contiene el desarrollo de sus actividades relativas a recepción, registro, almacenamiento y despachos de materiales. 3. Los registros se encuentran actualizados en los movimientos diarios del almacén, el mismo que permite un adecuado control de los materiales en relación a cantidades recepcionadas y despachadas debidamente valorizadas. 4. El personal de la empresa realiza periódicamente un inventario físico el mismo que el contrarrestado con el inventario que sale del sistema que maneja de la empresa a fin de verificar si las recepciones y despachos de materiales son correctamente registrados en el mismo. 5. La inadecuada rotación de materiales en el área de almacén, es perjudicial porque puede causar daño a los materiales, aumentar las mermas y desmedros de dichos materiales la inutilización de los materiales y aumenta los costos para la empresa.

Por su parte Morales Aguirre (2015) dio a conocer en su informe de tesis titulado “Caracterización de los mecanismos de control interno en las empresas del sector agro exportador rubro agroindustrias del departamento de Piura, 2014”, estableció como objetivo describir las principales características de los mecanismos de control interno en las empresas del sector agro exportador rubro Agroindustrias del departamento de Piura, 2014. La investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre

estructurado con 25 preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado a una muestra representativa no aleatoria por conveniencia conformada por 10 empresas del sector y rubro en estudio, obteniendo como principales resultados: cuentan con un manual adecuado de funciones, procedimientos y políticas que orientan a sus trabajadores en realizar sus actividades y a la vez garantizan un buen control interno.

Peña Medina (2016) en su trabajo de investigación titulada “Los mecanismos de control interno administrativo en los almacenes de las empresas agrícolas en el Perú. Caso: sociedad agrícola RAPEL S.A.C de la ciudad de Piura, 2015”, tuvo como objetivo general determinar los mecanismos de control interno administrativo en los almacenes de las empresas agrícolas en el Perú. Y de la Sociedad Agrícola Rapel S.A.C de la ciudad de Piura, 2015. La metodología fue de tipo descriptivo, nivel cuantitativo, diseño No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó la técnica de la revisión bibliográfica y documental, y como instrumento de recolección de información la entrevista, obteniéndose como conclusión más importante: Existe información periódica, oportuna y confiable para el cumplimiento de metas y objetivos de almacén. Esto también se consigue mediante un control de inventarios en almacén permanente.

#### **2.1.4. ANTECEDENTES LOCALES**

Ruiz Alvarado (2014) en su investigación “Caracterización del control interno en los inventarios de las empresas del sector agrícola, rubro exportadoras de banano orgánico de la provincia de Sullana - año 2013” tuvo como objetivo describir y explicar el control interno de los inventarios de las empresas del sector agrícola, rubro exportadoras de banano orgánico de la provincia de Sullana, año 2013. La investigación fue cuantitativa - descriptiva, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida una muestra de 50 integrantes de 15 organizaciones exportadoras de banano a quienes se les aplicó un cuestionario de 10 preguntas cerradas, aplicando la técnica de la encuesta. Obteniendo los siguientes resultados: El 56 % de los encuestados afirma que los ingresos y salidas almacén no son debidamente autorizados. El 64% afirma que los registros de inventarios no se llevan correctamente ni están actualizados. Solo el 18% de los encuestados afirma que en su organización el área de contabilidad, producción y almacén coordinan conjuntamente sobre stock



de los inventarios. El 94% afirma que no se realiza inventarios físicos. Lo cual le permitió concluir que existe un control deficiente sobre el manejo de los mismos, puesto que no existen controles que permitan suministrar información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercancía vendida y costo de mercancía en existencias, lo cual ocasiona pérdidas por deterioro de la mercancía y por extravío, originando un aumento en los costos de producción.

Según Sarango Callirgos (2017) en su proyecto titulado “Caracterización del control interno en el área de tesorería de las empresas del sector agrario del Perú caso: Asociación de Productores de banano orgánico Valle del Chira Querecotillo y Propuesta de mejora 2017”; tuvo como objetivo determinar y describir las características del control interno de la oficina de tesorería de las empresas Bananeras del Perú y la Asociación de Productores de Banano Valle del Chira del distrito de Querecotillo año 2017. Se ha desarrollado una metodología de tipo descriptivo, nivel cualitativo diseño no experimental, la técnica e instrumento que se utilizó fue la entrevista. Los resultados alcanzados son: Respecto a la revisión literaria y antecedentes encontrados los autores señalan que para mejorar los procesos y procedimientos del área de tesorería es necesario contar con manuales, reglas, procedimientos y guías, los cuales deben estar basados en normas del control interno, asimismo señalaron que el control interno permite proteger, salvaguardar los recursos y activos de la organización con la finalidad de evitar futuras pérdidas, fraudes y robos que afecten económicamente a la empresa y con respecto a las características del control interno de la oficina de tesorería de la Asociación de productores de banano orgánico de Querecotillo, se determinó que no tiene implementado adecuadamente los componentes del control interno en el área de tesorería, por lo tanto, no obtiene resultados favorables. Finalmente se concluyó: la Asociación de Productores de banano orgánico Valle de la chira de Querecotillo, según el análisis realizado se ha comprobado que no existe un adecuado control interno para el área de tesorería, no cuenta con un manual de funciones y procedimientos para el área de Tesorería, las actividades se realizan por iniciativa propia y no existe una supervisión.

Caucha Rosillo (2018) la presente tesis titulada “Caracterización del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú rubro agrícola: Caso Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios, del distrito de Salitral, provincia de

Sullana y propuesta de mejora, 2018”. Tuvo como objetivo principal Determinar y Describir las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú Rubro Agrícola: Caso Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios, del distrito de salitral Provincia de Sullana. Se ha desarrollado una metodología de tipo descriptiva, nivel cualitativo diseño no experimental de caso, la técnica utilizada fue la entrevista y el instrumento, cuestionario de 45 preguntas que se les aplico a 5 trabajadores de la empresa, como también se hizo uso de la ficha de análisis de recolección de datos, el área investigada es el almacén donde comprende materiales, suministros diversos, envases y embalajes; obteniendo como principales resultados que gran parte del espacio de almacén no cumple con la infraestructura adecuada, asimismo la empresa no tiene actualizado su sistema de Kardex debido a la falta de recursos humanos, otro aspecto que se pudo evidenciar con respecto a la parte operativa no tiene un buen manejo de control de los ingresos y salidas de los materiales e insumos ya que no cuenta con equipos de cómputos los registran a mano mediante el formato pedido de comprobante de salida (PECOSA).

## **2.2. BASES TEORICAS**

### **2.2.1. CONTROL INTERNO**

Según Vargas Paredes & Ramírez Muñoz (2014) en su tesis titulada “El Sistema de Control Interno y la Gestión Comercial en la Ferretería Comercial Estrella S.R.L.; el control interno se define como el conjunto de principios, fundamentos reglas, acciones, mecanismos, instrumentos y procedimientos que relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una organización, se constituye en un medio para lograr el cumplimiento de su función administrativa, sus objetivos y la finalidad que persigue. Sistema de control, como un conjunto de acciones, funciones, medios y responsables que garanticen, mediante su interacción, conocer la situación de un aspecto o función de la organización en un momento determinado y tomar decisión es para reaccionar ante ella.

Ramírez Vasquez (2014) nos señala que el sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables, cuan mayor y compleja sea una empresa, mayor será la

importancia de un adecuado sistema de control interno, entonces una empresa unipersonal no necesita de un sistema de control complejo.

Por su parte Benítez Torres (2014) en su tesis titulada “Diseño de un Sistema de Control Interno Administrativo, Financiero y Contable para la Ferretería My Friend, Ubicada En El Sector Los Ceibos De La Ciudad De Ibarra, Provincia De Imbabura”, nos dice que el control interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una empresa u organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos.

### **2.2.2. INFORME DE COSO I**

Según Ramírez Gaibor & Salinas Cobeña (2015) nos dan a conocer que el modelo Coso I conceptualiza al control interno como una herramienta sistematizada elaborada por la alta gerencia de una entidad, que tiene como función cubrir las necesidades, defectos y errores que se presenten en las diferentes entidades sean estas con o sin fines de lucro en cada una de sus estructuras organizacionales; proporcionando así un modelo que está sujeto a evaluar y mejorarlos de forma efectiva, mediante la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las leyes y normas aplicables y la salvaguarda de los activos.

### **2.2.3. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO**

Según Hemeryth Charpentier & Sánchez Gutiérrez (2013) los objetivos del control interno son los siguientes: Prevenir fraudes. Descubrir robos y malversaciones. Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna. Localizar errores administrativos, contables y financieros. Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás.

### **2.2.4. IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO**

Según Fernández Ocaña (2010) nos manifiesta que el control interno es de vital importancia para la estructura administrativa contable de una empresa, ya que nos aporta un grado de razonabilidad y confiabilidad en la información financiera. Esto lo

hace mediante el establecimiento de procedimientos de control los mismos que variarán de acuerdo al tamaño y necesidades de la empresa. Los controles internos se diseñan e implantan con el fin de detectar, en un plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos establecidos en cada empresa; es importante resaltar que dichos controles nos ayudan a prevenir obstáculos para el cumplimiento de objetivos, logrando así la obtención de información confiable y oportuna, además del cumplimiento de leyes y reglamentos.

## **2.2.5. COMPONENTES DE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO**

### **2.2.5.1. AMBIENTE DE CONTROL:**

Rivas Márquez (2011) Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización, tiene gran influencia en la manera como se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos.

### **2.2.5.2. EVALUACIÓN DE RIESGOS**

Layme Mamani (2015) nos dice que este componente abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. En cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.

### **2.2.5.3. ACTIVIDADES DE CONTROL**

Por su parte Rodríguez de la Cruz & Vega Dávila (2016) señalan que son las políticas y procedimientos, además de las que se incluyeron en los otros cuatro componentes, que ayudan a asegurar que se implementen las acciones necesarias para abordar los riesgos que entraña el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Potencialmente existen varias actividades de control en cualquier entidad, incluyendo los controles manuales y automáticos.

#### **2.2.5.4. INFORMACION Y COMUNICACIÓN**

Salazar Cajas & Villamarín Álvarez (2011) nos dan a conocer que los sistemas de información hacen posible operar y controlar a las entidades, se debe identificar, recopilar y comunicar la información pertinente de manera oportuna para que los miembros de la organización puedan cumplir con sus obligaciones a tiempo y con eficacia, informar tiene que ver tanto con la información interna como con la externa ya que de ello dependerá la toma de decisiones necesarias para un eficiente funcionamiento de la entidad; por ello la comunicación debe ser efectiva y darse en varios sentidos, es decir de forma horizontal, de arriba hacia abajo y viceversa, con los proveedores, con los clientes y todas aquellas personas que tienen que ver con la organización.

#### **2.2.5.5. MONITOREO**

Campos Gonzales (2015) nos dice que este componente también es denominado supervisión, es un proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo. El monitoreo trabaja en conjunto con el resto de componentes del control interno, y proporciona seguridad razonable de que la organización está logrando sus objetivos de control.

Ello, conlleva la búsqueda y corrección de las deficiencias de control identificadas, antes que afecten el logro los objetivos de control de la entidad. Si, por ejemplo, seleccionamos el objetivo relativo a la información financiera, el monitoreo debería estar en capacidad de identificar y corregir las deficiencias por fallas en los controles, lo cual, evitaría que los estados financieros incluyan errores materiales.

Al evaluar la calidad del control interno, el monitoreo permite a las personas reaccionar en forma rápida cuando se identifican controles débiles, controles insuficientes, o controles innecesarios. Generalmente, el monitoreo está orientado a las evaluaciones continuas o a las evaluaciones separadas para conocer si los otros componentes del control interno funcionan con efectividad.

#### **2.2.6. ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO**

Según Lima Cuenca & Martínez Cuenca (2011) el control interno está estructurado por el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la

actitud de la dirección de una entidad, para ofrecer seguridad razonable respecto al logro de objetivos del control interno. Una estructura sólida del control interno es fundamental para promover la efectividad y eficiencia en las operaciones de cada entidad.

### **2.2.7. CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO**

Mena Bonilla (2017) Nos Señala En Su Investigación “Sistema De Control Interno Administrativo-Financiero Para La Empresa Digmasur S.A., Dedicada Al Transporte De Carga Pesada, Ubicada En El Distrito Metropolitano De Quito, las siguientes características:1) Es un proceso evaluado en cualquier punto de su desarrollo, integrado por un conjunto de acciones estructuradas, coordinadas y un medio para lograr un fin. 2) Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles de la organización y no se trata únicamente de manuales de organización y procedimientos internos. 3) En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional. 4) Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados. 5) Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad. 6) Debe fortalecer el autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad, así como la responsabilidad de los colectivos.

### **2.2.8. CLASIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

#### **2.2.8.1.CONTROL CONTABLE**

Rojas Díaz (2007) nos señala que el control contable comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros; debe diseñarse de tal manera que brinde la seguridad razonable de que:1) Las operaciones se realizan de acuerdo con autorizaciones de la administración.2) Las operaciones se registran debidamente para: a) Facilitar la preparación de los estados financieros de acuerdo con los Normas Internacionales de Contabilidad. b) Lograr salvaguardar los activos. c) Poner a disposición información suficiente y oportuna para la toma de decisiones.3) El acceso a los activos sólo se permite de acuerdo con autorizaciones de la administración. 4) La existencia contable de los bienes se compare periódicamente con la existencia

física y se tomen medidas oportunas en caso de presentarse diferencias. 5) El aseguramiento de la calidad de la información contable para ser utilizada como base de las decisiones que se adopten.

#### **2.2.8.2. CONTROL ADMINISTRATIVO:**

Rojas Díaz (2007) dice que este control está orientado a las políticas administrativas de las organizaciones y a todos los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones. El control administrativo interno debe incluir análisis, estadísticas, informes de actuación, programas de entrenamiento del personal y controles de calidad de productos o servicios.

#### **2.2.9. MÉTODOS DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN UNA ENTIDAD**

Según **Cabrera Rivera & Jiménez Salazar (2013)** los métodos de evaluación son:

##### **2.2.9.1. Método descriptivo:**

Cabrera Rivera & Jiménez Salazar (2013) nos da a conocer que este método también es llamado "narrativo", consiste en hacer una descripción por escrito de las características del control de actividades y operaciones que se realizan y relacionan a departamentos, personas, operaciones, registros contables y la información financiera. El método narrativo, es ideal para aplicarlo a pequeñas empresas. En este método se describe con lujo de detalles los principales procesos a ser evaluados en cada una de las áreas relevantes de la entidad, identificando procedimientos, personal a cargo, formularios utilizados, registros, niveles de aprobación, etc. Dentro de lo cual se toma como base la información que se obtiene del personal de la empresa poniendo especial cuidado en aquellos individuos implicados en el desarrollo del ciclo que se está analizando y efectuando un recorrido por cada una de las etapas del ciclo hasta su finalización. En este método de evaluación se pondrá mucho énfasis en los distintos documentos que se generan, autorizan y supervisan, los cuales ayudan a detectar todos los controles existentes y establecidos por en la entidad en cada ciclo. El objetivo de

este método es detectar y detallar por áreas: 1) Los procedimientos y criterios de contabilidad empleados. 2) Las medidas de control interno existentes.

#### **2.2.9.2. Método de cuestionario**

Cabrera Rivera & Jiménez Salazar (2013) dice que en este procedimiento se elaboran previamente una serie de preguntas en forma técnica y por áreas de operaciones. Estas preguntas deben ser redactadas en una forma clara y sencilla para que sean comprensibles por las personas a quienes se les solicitará que las respondan. Una respuesta negativa advierte debilidades en el control interno. Es la herramienta más común para la evaluación del control interno de una empresa. Resulta efectivo si su utilización se adapta a las características y procesos particulares de la entidad. Se confecciona a la medida de las necesidades que requiera el profesional independiente o analista para la evaluación de todos los controles. Su utilización será válida siempre y cuando se determinen y contemplen todas las normas, procedimientos y objetivos de control de cada uno de los ciclos o áreas adaptadas a cada tipo de entidad.

#### **2.2.9.3. Diagrama de flujo**

Cabrera Rivera & Jiménez Salazar (2013) manifiesta que el diagrama de flujo de sistemas es un diagrama, una representación simbólica de un sistema o serie de procedimientos en que éstos se muestran en secuencia, al lector le da una imagen clara del sistema: muestra la naturaleza y la secuencia de los procedimientos, la división de responsabilidades, las fuentes y distribución de documentos, los tipos y ubicación de los registros y archivos contables. Tiene como base la esquematización de las operaciones, mediante el empleo de dibujos (flecha, cuadros, figuras geométricas, etc.); en dichos dibujos se representan departamentos, formas y archivos, por medio de ellos se indican y explican el desarrollo de las operaciones. Este método se utiliza en la actualidad a través de computadoras. Las principales ventajas que tiene la utilización de flujo gramas son las siguientes: 1) La diagramación de todos los procesos, paso a paso, de las transacciones de cada ciclo, facilitando así su comprensión y conocimiento del circuito administrativo y contable. 2) Esquematización de la documentación física que se tiene en los sistemas de información administrativa de cada flujo operacional. 3) Identificación de los controles establecidos y de cualquier deficiencia en el entendimiento del sistema.



## **2.3. CASO EN ESTUDIO**

### **2.3.1. RESEÑA HISTORICA DE LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE BANANO ORGÁNICO DE QUERECOTILLO (APOQ).**

Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo (2019), El 12 de octubre del 2002, un grupo de productores de banano, en la parcela del productor Alfredo Ruiz del sector Santa Angélica en el distrito de Querecotillo – Sullana, acordaron fundar APOQ, bajo la denominación de Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo. Eran tiempos de venta a los “camioneros”, para el mercado de Lima, precios muy irregulares la producción de los meses de verano prácticamente se perdía en campo.

Entre los años 2003 – 2005, los productores de APOQ entregan fruta en árbol a la empresa Biocosta dueña de la certificación orgánica, se certificó con el tema de Comercio Justo con FLO Fairtrade, obteniéndose una prima de 1US\$ por caja vendida a este mercado.

Entre los años 2006 – 2010, APOQ logra la certificación orgánica y GlobalGap con Control Unión Perú, cofinanciada por Incagro – Minag; se inicia el proceso de realizar la caja empacada con personal propio y venta de banano puesto en centro de acopio. APOQ vende caja empacada puesto en contenedores a la Empresa Copdeban DOLE. En el 2011 APOQ inicia su etapa de exportador directo haciendo contacto con la empresa alemana Port International para el envío de toda la producción de APOQ, en la actualidad APOQ vende a las empresas Agrafair y Fyffes. APOQ siempre se ha caracterizado por cumplir sus contratos y las especificaciones de calidad de nuestros clientes.

En la actualidad APOQ vende 13 contenedores por semana facturando alrededor de US\$ 12 millones anuales, dando trabajo directo a 300 familias, tiene 700 proveedores de fruta, los cuales son pequeños productores del valle del chira.

### **2.3.2. UBICACIÓN**

Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo (2019), está ubicada en calle Señor de los Milagros N° 10, Barrio Sánchez Cerro (atrás de la

capilla del mismo barrio) del distrito de Querecotillo, provincia de Sullana, departamento de Piura.

### **2.3.3. SUB AREA FUNCIONAL**

Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo (2019), en los últimos años su sistema interno de control ha tenido la responsabilidad de vigilar la producción orgánica de nuestros productores, debido al incremento de plagas y enfermedades que aquejan a nuestro cultivo de banano orgánico.

Es arduo y complicado el trabajo de monitoreo de los campos en el cumplimiento de las buenas prácticas agrícolas por parte de todos los productores de APOQ, es por eso que el área de Sistema Interno de control – SIC viene implementando en nuevas zonas la certificación orgánica y global Gap para cumplir con la exigencia de los clientes en Europa.

El reto de mantener la producción orgánica sigue en pie, es por eso que el sistema de control interno seguirá implementando estrategias que puedan ayudar a los productores de APOQ a que puedan hacer uso de las mejores prácticas en beneficio de sus cultivos y su economía.

El sistema interno de control invoca a todos los productores de APOQ a seguir las recomendaciones impuestas por el personal técnico, en aras de contribuir a la integridad orgánica de nuestro producto bandera el banano orgánico y al engrandecimiento de APOQ

### **2.3.4. VISIÓN**

Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo (2019), es una institución consolidada, que lidera las exportaciones peruanas de productos orgánicos y fairtrade de alta calidad, cuenta con la mejor tecnología de producción y está posicionada a nivel nacional e internacional, garantizando la satisfacción de nuestros clientes. Sus asociados y trabajadores han alcanzado el mayor nivel de desarrollo social, económico, cultural, político y medioambiental del Valle del Chira y han adquirido nuevas áreas de cultivo en las que diversifican su producción.

### **2.3.5. MISIÓN**

Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo (2019), es una asociación de pequeños productores agrícolas y pecuarios de carácter gremial y gestión autónoma. Representa legalmente a sus miembros, defiende sus intereses. Buscamos el mejoramiento de las condiciones de vida de nuestras familias, a través de la producción sostenible de productos Orgánicos, con responsabilidad social, ambiental y equidad de género.

Desarrollamos nuestras actividades con pleno respeto a las normas del comercio justo, la producción orgánica y las buenas prácticas agrícolas y de manufactura; Fortalecemos las capacidades de gestión productiva y comercial de nuestros asociados y trabajadores mediante asesoría, capacitación y asistencia técnico-productiva, salud, cultura deporte y recreación.

### **2.3.6. EJES Y OBJETIVOS ESTRATEGICOS**

Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo (2019), como resultados del proceso de planeamiento institucional y en concordancia con su Rol Estratégico y Visión de Futuro, APOQ prioriza en su accionar institucional los siguientes Ejes Estratégicos de Desarrollo: 1) Desarrollo económico - productivo de APOQ: Consolida su capacidad técnico-productiva empresarial para producir, transformar y comercializar productos orgánicos saludables, que cumplen con los estándares internaciones establecidos por las Buenas Prácticas Agrícolas, las Buenas Prácticas de Manufactura y otras normas nacionales e internacionales para lograr su posicionamiento como organización con eficiente estructura empresarial y su participación competitiva en el mercado nacional e internacional. 2) Desarrollo Organizacional de APOQ: APOQ fortalece su gestión institucional mediante el desarrollo integral de sus socios trabajadores y directivos con gran énfasis en la capacitación y especialización de sus Aéreas técnicas como el pilar de su crecimiento. Promueve el involucramiento democrático de los dirigentes, socios, funcionarios y trabajadores, y la distribución equitativa de sus utilidades. Prioriza la gestión transparente, inclusiva, democrática de la institución. 3) Desarrollo sociocultural, ambiental, y recreacional: APOQ

Promueve el desarrollo sociocultural, ambiental y recreacional consolidando su capacidad para el desarrollo de programas y proyectos de socioculturales ambientales y recreacionales, como un mecanismo efectivo para lograr el desarrollo sostenible institucional y comunal.

### **2.3.7. PROCESO DE SELECCIÓN DE FRUTA QUE SE SE EXPORTA**

#### **2.3.7.1.PRODUCTO QUE SE EXPORTA**

##### **Banano Orgánico**

Es una fruta que se cultiva en el norte del país, a la cual en ninguna etapa de su producción se le adiciona pesticidas, fertilizantes, que puedan afectar la salud del consumidor, sus principales beneficios es que tiene elevado valor energético, siendo fuente de vitamina B y C, contiene grasas, potasio y buena fuente de fibras.



*Ilustración 1 Banano Orgánico*

Fuente: Elaboración propia.

### 2.3.7.2. PROCESO DE SELECCIÓN Y EMPAQUE DE FRUTA



*Ilustración 2 Selección y Empaque de Fruta*

Fuente: Elaboración propia.

### 2.3.7.3. MATERIAL DE EMPAQUE

El material utilizado para el empaque de banano orgánico, sirve para la protección y mantener en buenas condiciones este producto, avalando así que llegue en muy buen estado hasta llegar al consumidor final. Los materiales empleados para el empaque del banano es el siguiente:



*Ilustración 3 Etiquetado*

Fuente: Elaboración propia.



*Ilustración 4 Fundas y Esquineros*

Fuente: Elaboración propia.



*Ilustración 5 Pallets y Cajas*

Fuente: Elaboración propia.

### **III. HIPOTESIS**

En la presente investigación no aplica por ser descriptiva.

## **IV. METODOLOGIA**

### **4.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACION**

El diseño de investigación fue no experimental descriptivo – bibliográfico-documental y de caso, pues se propuso describir el control interno de la Asociación y realizar una propuesta de mejora.

**M** → **O**

**Dónde:**

**M** = Representa la Muestra

**O** = Representa lo que observamos

El tipo de investigación fue cualitativo, debido a que en la investigación se observó las actividades para poder describir el control interno.

El nivel de la investigación fue descriptivo ya que sólo se limitó a describir a nivel Bibliográfico documental, los aspectos más relevantes de las variables de estudio.

### **4.2. POBLACION Y MUESTRA**

#### **4.2.1. POBLACION**

- La población está constituida por la Asociación de Pequeños Productores de Banano Orgánico de Querecotillo.

#### **4.2.2. MUESTRA**

- Está constituida por 12 trabajadores de las áreas de Sistema de Gestión de la Calidad, Logística, Producción, Almacén, de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo “APOQ”.

n = 12 trabajadores



### 4.3. DEFINICION Y OPERACIONALIZACION DE VARIABLES E INDICADORES

Tabla 1 Operacionalización de Variables.

VARIABLE UNICA	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	INSTRUMENTO	UNIDAD DE MEDIDA
<b>CONTROL INTERNO</b>	Según Vargas Paredes & Ramírez Muñoz (2014); el control interno se define como el conjunto de principios, fundamentos reglas, acciones, mecanismos, instrumentos y procedimientos que relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una organización, se constituye en un medio para lograr el	Según Ramírez Gaibor & Salinas Cobeña (2015), nos dan a conocer que el modelo Coso I conceptualiza al control interno como una herramienta sistematizada elaborada por la alta gerencia de una entidad, que tiene como función cubrir las necesidades, defectos y errores que se presentan en las diferentes entidades sean estas con o sin fines de lucro en cada	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	Código de ética	¿Existe un reglamento o código de ética?	Cuestionario: “Evaluación del Control Interno”	SI A VECES NUNCA
				Valores éticos	¿Los trabajadores responden adecuadamente a la integridad y valores éticos propiciados por la asociación?		
				Funciones y responsabilidades	¿La asociación desarrolla una administración estratégica para el cumplimiento de su misión		
				Políticas y Practicas	El personal conoce los objetivos, misión, visión y metas propuestas por la asociación		
				Responsabilidad de Supervisión	Se tiene control sobre los incentivos que la asociación brinda con el fin de evitar actos ilegales o no éticos		
					Existen políticas y procedimientos apropiados para la autorización y aprobación por parte del nivel jerárquico adecuado sobre las operaciones y actividades que desarrolla la asociación		
				Estructura de la Organización	¿La asociación tiene diseñados procesos y procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos de gestión?		
				Manual de Organizaciones y Funciones	¿La asociación ha elaborado el manual de organización y funciones en donde se observen las obligaciones de los trabajadores y las actividades de control interno dentro de sus respectivas áreas?		
¿Los controles utilizados se encuentran documentados en el manual de organización y funciones?							

	cumplimiento de su función administrativa, sus objetivos y la finalidad que persigue.	una de sus estructuras organizacionales		Clima Laboral y Actividades de integración	¿Se realiza actividades que fomenten la integración de su personal y favorecen el clima laboral?		
			<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>	Identificación de Riesgos	¿Se han establecido técnicas para la identificación de riesgos en la asociación?		
					¿La asociación ha desarrollado sistemas de información para la identificación de riesgo?		
					¿La asociación ha establecido criterios para analizar los riesgos identificados?		
				Acciones y Procesos	¿Conoce a cabalidad el proceso que se realiza en su respectiva área de la cual esta su cargo?		
				Análisis de Riesgos	¿La asociación ha impuesto criterios para el análisis de los riesgos encontrados y documentados?		
			Consecuencias de los Riesgos	¿La asociación ha implantado acciones u procedimientos a tomar en cuenta para evitar estos riesgos?			
			<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	Políticas y Procedimientos Apropriados	¿La asociación ha establecido procedimientos para asegurar el logro de los objetivos propuestos?		
				Políticas y Procedimientos Apropriados	¿La asociación ha diseñado una coordinación adecuada entre las distintas áreas funcionales?		
					¿Los procedimientos incluyen controles que aseguren y evalúen el desempeño de los trabajadores?		
					¿Los procedimientos incluyen actividades de control que ayuden a proteger la información digital y física de la asociación?		
				Actividades de Control Interno	¿Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimiento?		
							SI A VECES NUNCA
							SI A VECES NUNCA

					<p>¿Los procedimientos determinan actividades de control que aseguren la integridad de los registros?</p> <p>¿Se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?</p> <p>¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar el cumplimiento de normas y principios éticos?</p>		
			<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	Canales de Comunicación	<p>¿Los sistemas de información implementados aseguran la conformidad y veracidad de la misma?</p> <p>¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?</p> <p>¿Se comunica todas las novedades que se presentan a su superior, así sean mínimas?</p> <p>¿La asociación ha implantado canales de comunicación que faciliten la retroalimentación?</p>		<b>SI A VECES NUNCA</b>
		Información interna y externa			<p>¿Tiene la asociación debidamente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos?</p>		
		Información a las personas adecuadas			<p>¿Las líneas de comunicación e información establecidas ayudan en la toma de decisiones?</p> <p>¿Los sistemas de información son útiles para la elaboración del plan estratégico y plan operativo de la asociación?</p> <p>¿Existen procedimientos para comunicar las irregularidades que los empleados hayan detectado?</p> <p>¿Existen procesos para comunicar rápidamente la información crítica a toda la entidad?</p>		
					Información Periódica		

			<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>	Segregación de Funciones	Se revisa el proceso de control interno para asegurarse que los controles se están aplicando adecuadamente?		SI A VECES NUNCA
				Actividades de Seguimiento	Se realiza un seguimiento de las acciones efectuadas para comprobar la implementación de las recomendaciones		
					¿Se supervisa que las órdenes y sugerencias dadas por presidente de la asociación sean cumplidas por sus trabajadores y empleados de la empresa?		
					¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?		

#### **4.4. TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS**

- **RECOLECCIÓN DE DATOS DE LA EMPRESA:** La información se pudo adquirir gracias a la colaboración del señor administrador Ing. Oscar Manuel Raymundo García de la Asociación, quien brindó la autorización para poder acceder a ello.
- **ENTREVISTAS:** Se eligió este método por considerarse una técnica eficaz para llegar a una información real de los hechos, para lo cual se entrevistó a 12 trabajadores de la asociación de las áreas sistema de gestión de la calidad, almacén, logística, producción, de la asociación.
- **CUESTIONARIOS:** Para el recojo de la información de la investigación se aplicará un cuestionario, el cual permitirá reunir los datos a partir de un conjunto de preguntas. El cuestionario consta de 39 preguntas, las cuales facilitarán la obtención de información acerca de los cinco componentes del control interno en relación con las áreas de sistema de gestión de la calidad, almacén, logística, producción, de la asociación.

#### **4.5. PLAN DE ANALISIS**

Con respecto a la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se tabulará haciendo uso de la estadística descriptiva y tomando como base los programas de Word, Excel y para la elaboración de las diapositivas se hará uso de Power Point, VISSIO 2016.

#### 4.6. MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO	ENUNCIADO	OBJETIVOS	OBJ - ESPECIFICOS	VARIABLES	METODOLOGIA
Caracterización del Control Interno de las Asociaciones Bananeras del Perú. Caso: Asociación de Pequeños Productores Orgánicos del Distrito de Querecotillo y Propuesta de Mejora 2017.	¿Cuáles son las características del Control Interno de las Asociaciones Bananeras del Perú y de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos del Distrito de Querecotillo y como podría mejorar 2017?	Determinar y describir las características del Control Interno de las Asociaciones Bananeras del Perú y de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos del Distrito de Querecotillo y hacer una propuesta de mejorar 2017.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Describir las características del control interno de las Asociaciones Bananeras del Perú 2017.</li> <li>• Describir las características del control interno de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos del Distrito de Querecotillo, 2017.</li> <li>• Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las Asociaciones Bananeras del Perú y de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos del</li> </ul>	Control interno.	<p>Enfoque:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cualitativo.</li> <li>• Descriptivo.</li> <li>• Bibliográfico.</li> <li>• Documental.</li> </ul> <p>Técnica:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Encuesta.</li> </ul> <p>Instrumento:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuestionario.</li> </ul>

			<p>Distrito de Querecotillo, 2017.</p> <p>Hacer una propuesta de mejora de Control Interno para la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos del Distrito de Querecotillo 2017.</p>		
--	--	--	--	--	--

Fuente Elaboración propia.

#### **4.7. PRINCIPIOS ÉTICOS**

Con el objetivo de lograr información notable en mi investigación, procederé a la recaudación de datos a través de cuestionarios propuestos con sus respectivos indicadores. Para lo cual emplearé como herramientas: información recaudada acerca de la asociación, entrevistas, cuestionarios.

Por lo cual me permitirá comprobar el estado actual de la Asociación y con ello me conlleve a enfrentar los resultados con otras técnicas.



## V. RESULTADOS

### 5.1. RESULTADOS

#### 5.1.1. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

#### DEL CONTROL INTERNO DE LA ASOCIACIÓN DE PEQUEÑOS PRODUCTORES ORGÁNICOS DEL DISTRITO DE QUERECOTILLO

Tabla 2 Reglamento o código de ética dentro de la asociación

Alternativa	n	%
SI	10	83%
A VECES	2	17%
NUNCA	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a la Asociación Bananera “APOQ”

Elaboración Propia.

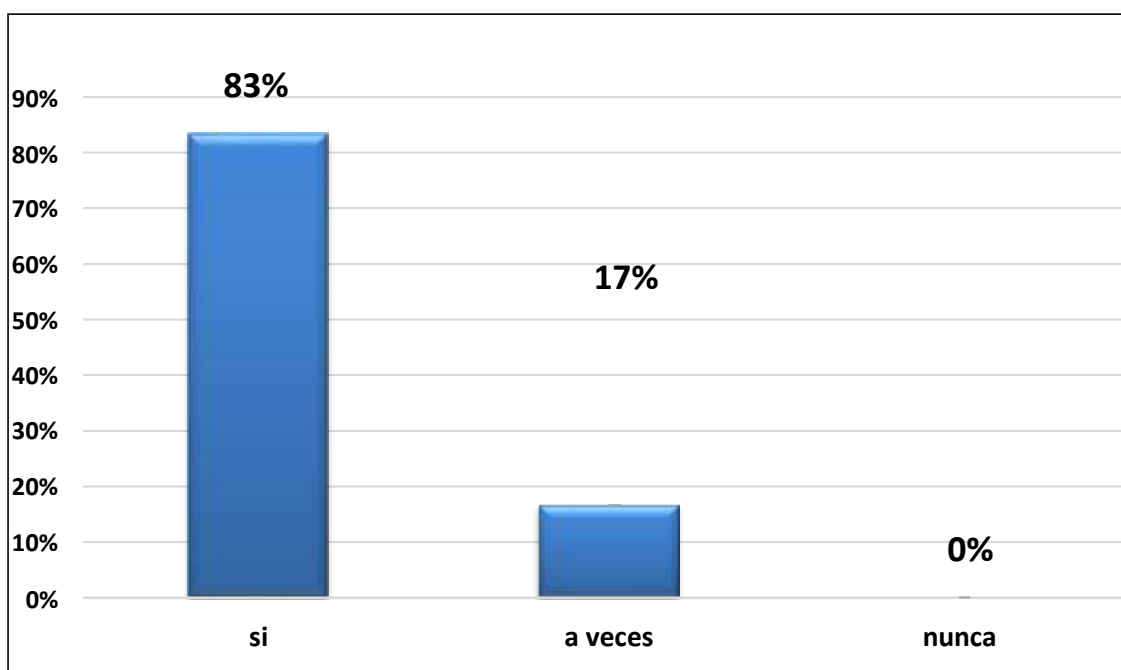


Gráfico 1 Reglamento o código de ética dentro de la asociación

**Fuente:** Tabla 02

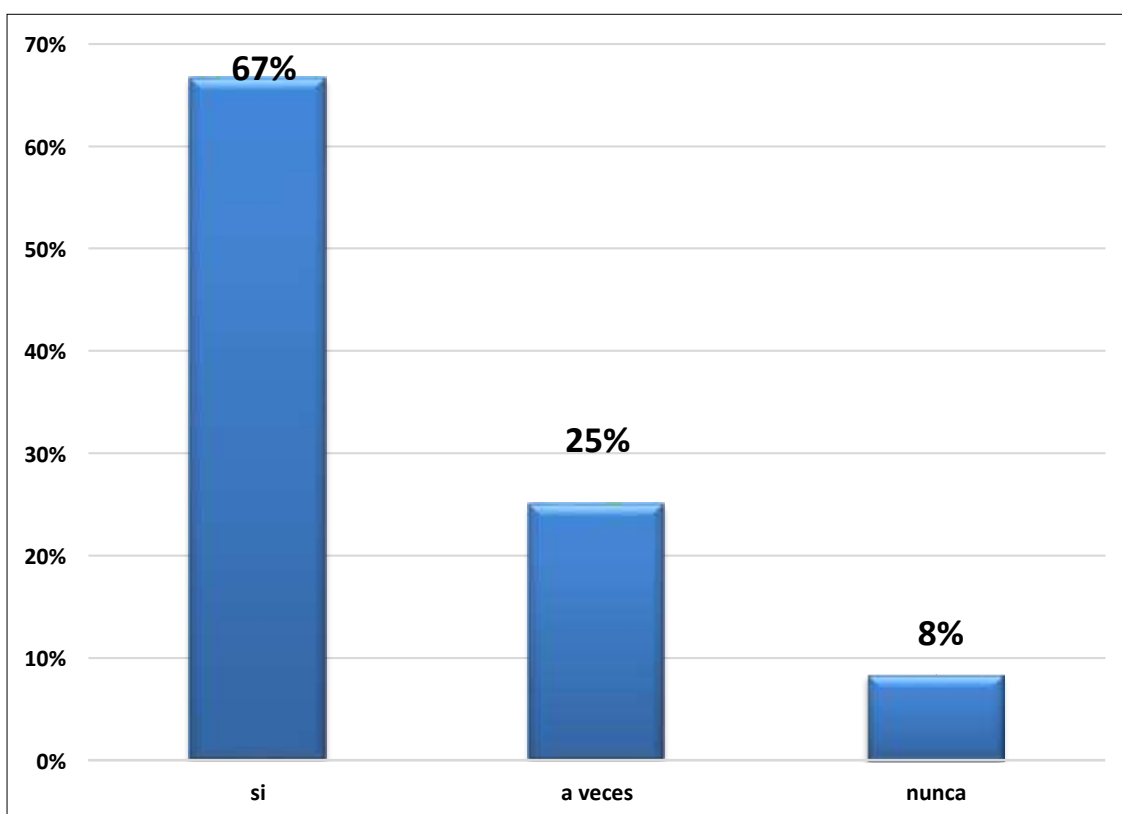
Después de haber realizado la encuesta observamos que el 83% afirma que sí existe un reglamento o código de ética dentro de la asociación, mientras que el 17% nos señala que a veces.

*Tabla 3 Integridad y valores éticos propiciados por la asociación*

Alternativa	n	%
SI	8	67%
A VECES	3	25%
NUNCA	1	8%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a la Asociación Bananera “APOQ”

Elaboración Propia.



*Gráfico 2 Integridad y valores éticos propiciados por la asociación*

Fuente: Tabla 03

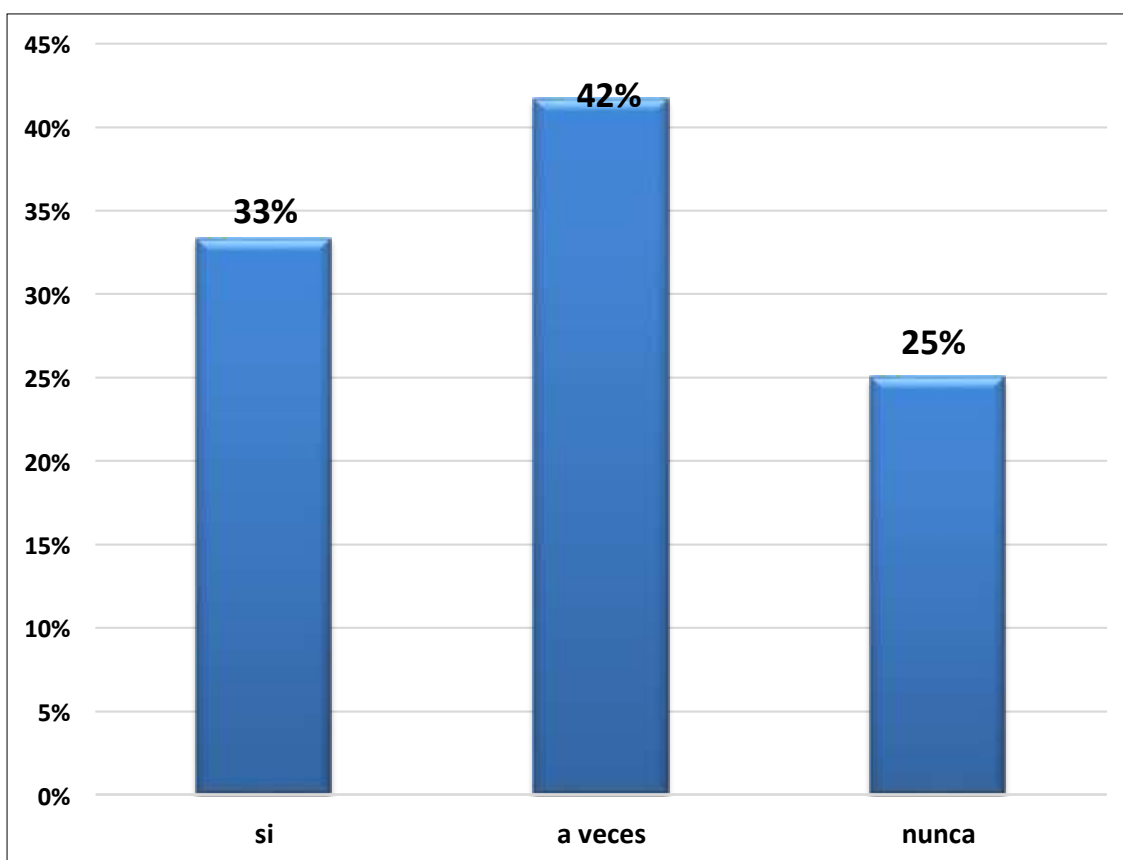
En base a los resultados obtenidos un 67% nos manifiesta que los trabajadores si responden adecuadamente a la integridad y valores éticos propiciados por la asociación, mientras que el 25% nos confirma que a veces y el 8% nos dice que no.

*Tabla 4 Administración estratégica para el cumplimiento de su misión*

Alternativa	n	%
SI	4	33%
<sup>A</sup> VECES	5	42%
NUNCA	3	25%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera "APOQ"

Elaboración Propia.



*Gráfico 3 Administración estratégica para el cumplimiento de su misión*

Fuente: Tabla 04

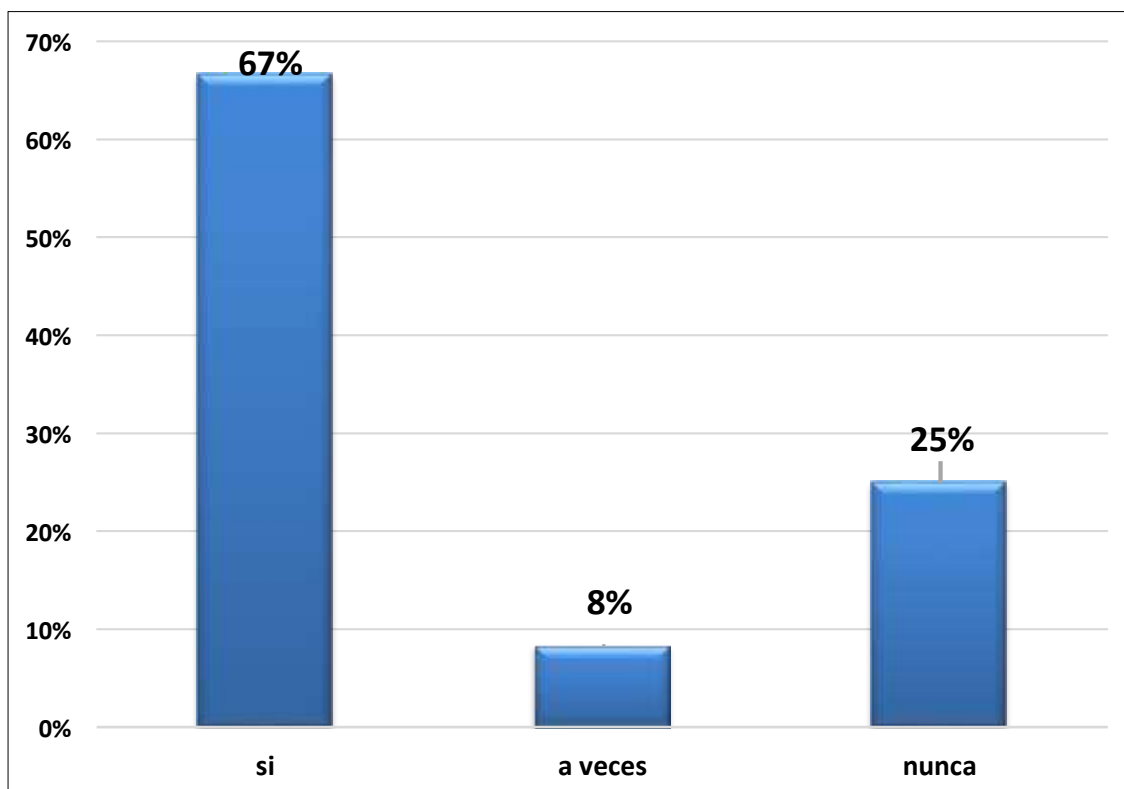
De acuerdo a la pregunta formulada se obtuvo como resultado que el 33% de los trabajadores dicen que la asociación sí desarrolla una administración estratégica para el cumplimiento de su misión, mientras que el 42% nos manifiesta que a veces y el 25% nos asegura que no se desarrolla una administración estratégica para el cumplimiento de su misión.

*Tabla 5 Objetivos, misión, visión y metas propuestas por la asociación*

Alternativa	n	%
SI	8	67%
A VECES	1	8%
NUNCA	3	25%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera “APOQ”

Elaboración Propia.



*Gráfico 4 Objetivos, misión, visión y metas propuestas por la asociación*

Fuente: Tabla 05

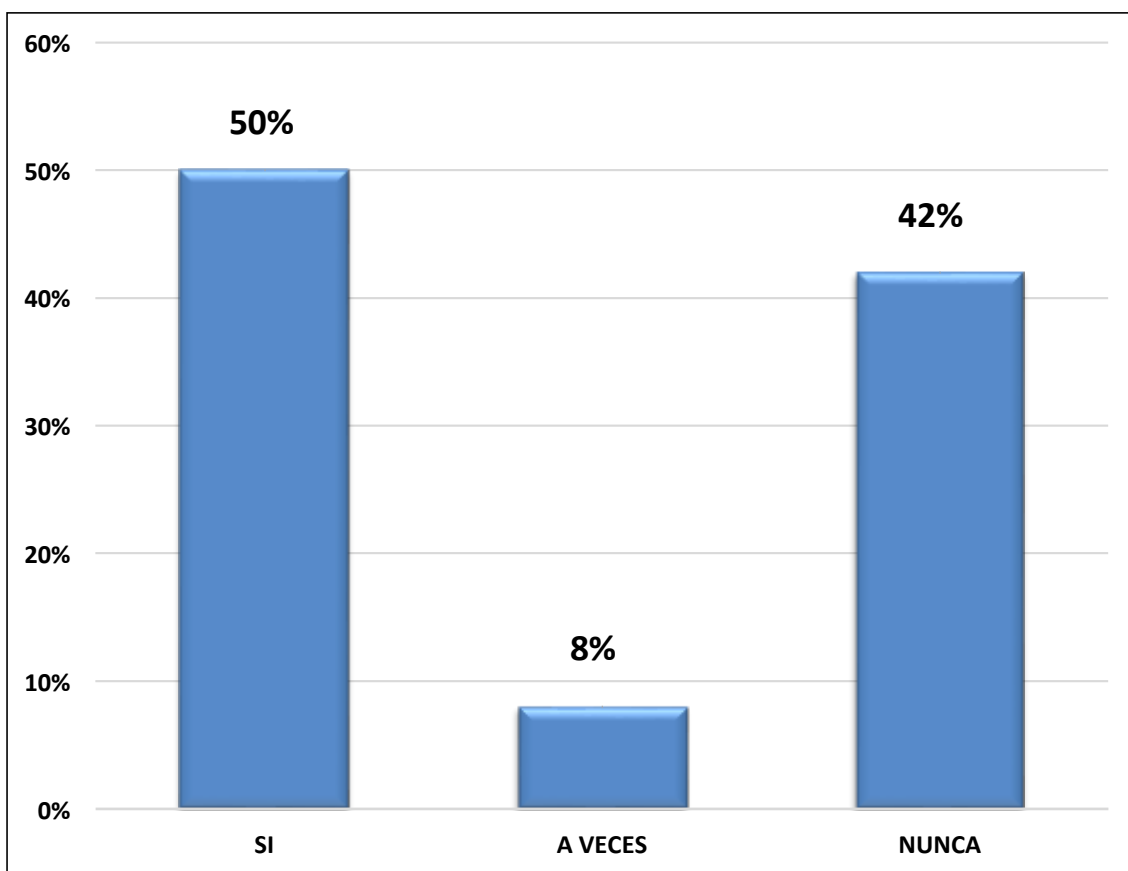
De acuerdo a lo encuestado el 67% nos manifiesta que el personal sí conoce los objetivos, misión, visión y metas propuestas por la asociación, mientras que el 8% nos dice que a veces, y el 25% nos indica que nunca.

*Tabla 6 Control sobre incentivos*

Alternativa	n	%
SI	6	50%
A VECES	1	8%
NUNCA	5	42%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera “APOQ”

Elaboración Propia.



*Gráfico 5 Control sobre incentivos*

Fuente: Tabla 06

La encuesta realizada demuestra que un 50% sí tiene control sobre los incentivos que la asociación brinda con el fin de evitar actos ilegales o no éticos, mientras que un 8% nos sugiere que a veces y un 42% nos manifiesta que nunca.

Tabla 7 Políticas y procedimientos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	12	100%
A VECES	0	0%
NUNCA	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera "APOQ"

Elaboración Propia.

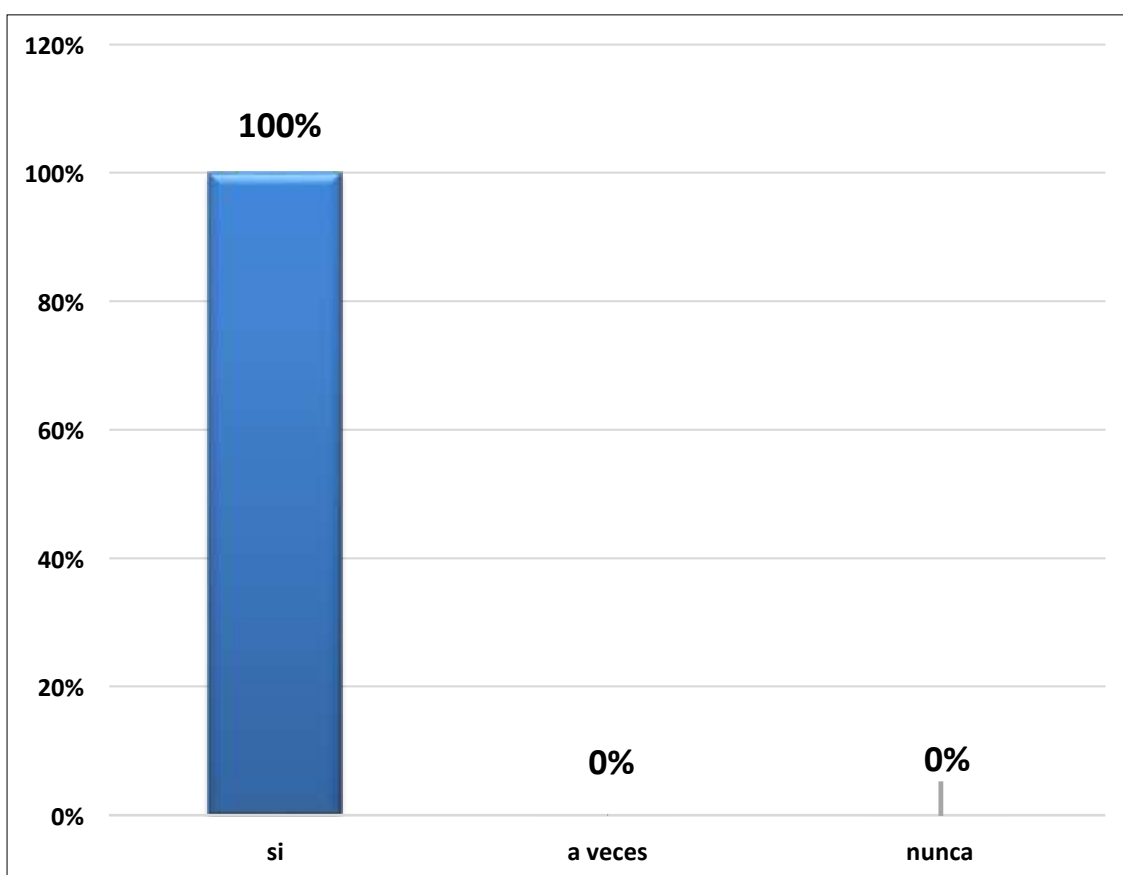


Gráfico 6 Políticas y procedimientos

Fuente: Tabla 07

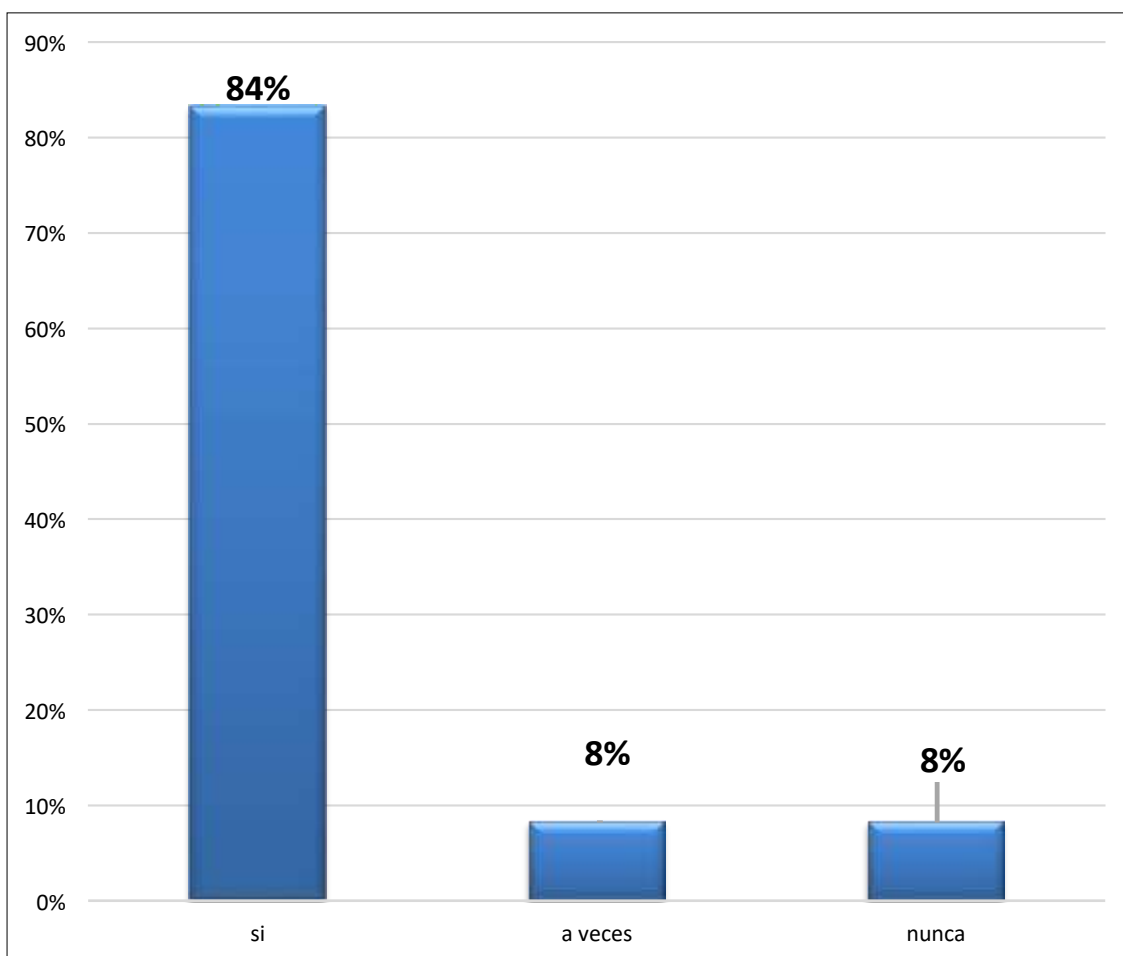
Como resultado un 100% está completamente de acuerdo en que existen políticas y procedimientos apropiados para la autorización y aprobación por parte del nivel jerárquico adecuado sobre las operaciones y actividades que desarrolla la Asociación.

*Tabla 8 Procesos y procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos de gestión*

Alternativa	n	%
SI	10	84%
A VECES	1	8%
NUNCA	1	8%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera “APOQ”

Elaboración Propia.



*Gráfico 7 Procesos y procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos de gestión*

Fuente: Tabla 08

El 84% nos dice que la asociación si tiene diseñados procesos y procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos de gestión, mientras que el 8% afirma que a veces y el otro 8% nos manifiesta que nunca.

Tabla 9 Manual de organización y funciones

Alternativa	n	%
SI	11	92%
A VECES	0	0%
NUNCA	1	8%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera "APOQ"

Elaboración Propia.

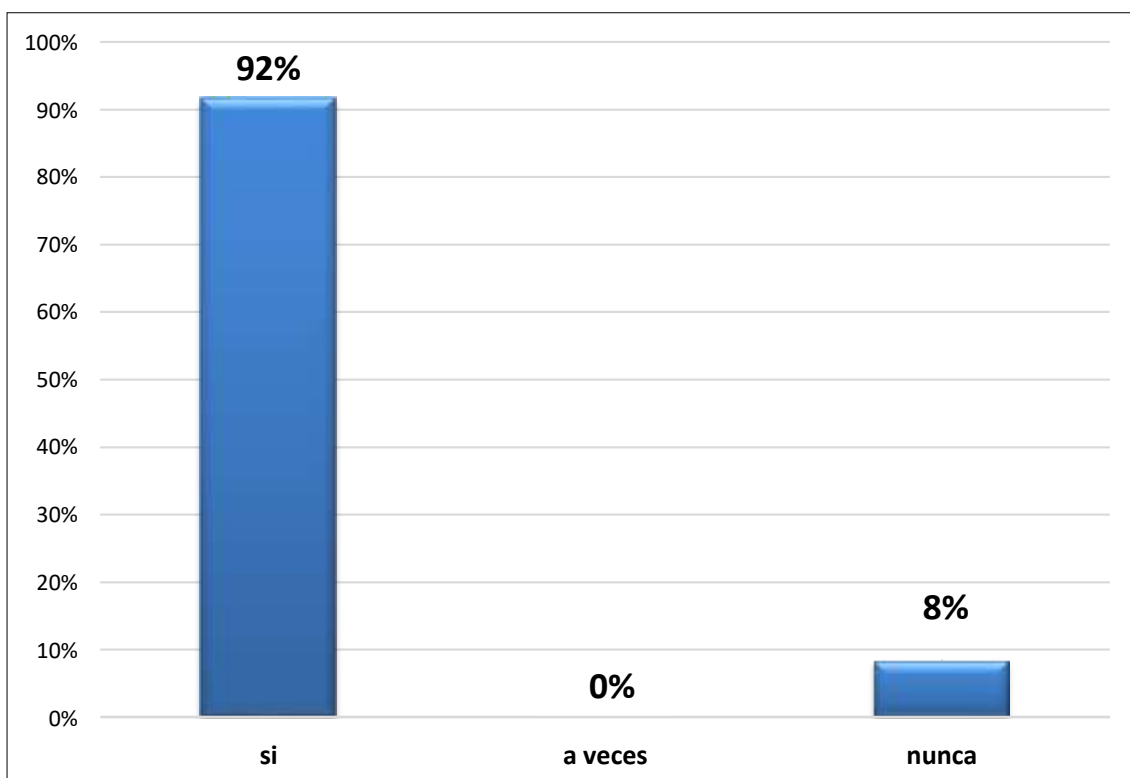


Gráfico 8 Manual de organizaciones y funciones

Fuente: Tabla 09

Como se observa en la tabla y en su respectivo gráfico 01, el 92% de los trabajadores de la Asociación manifiesta que, si ha elaborado el manual de organización y funciones, en donde se observe las obligaciones de los trabajadores y las actividades de control dentro de sus respectivas áreas mientras que el 8% nos manifiesta lo contrario.

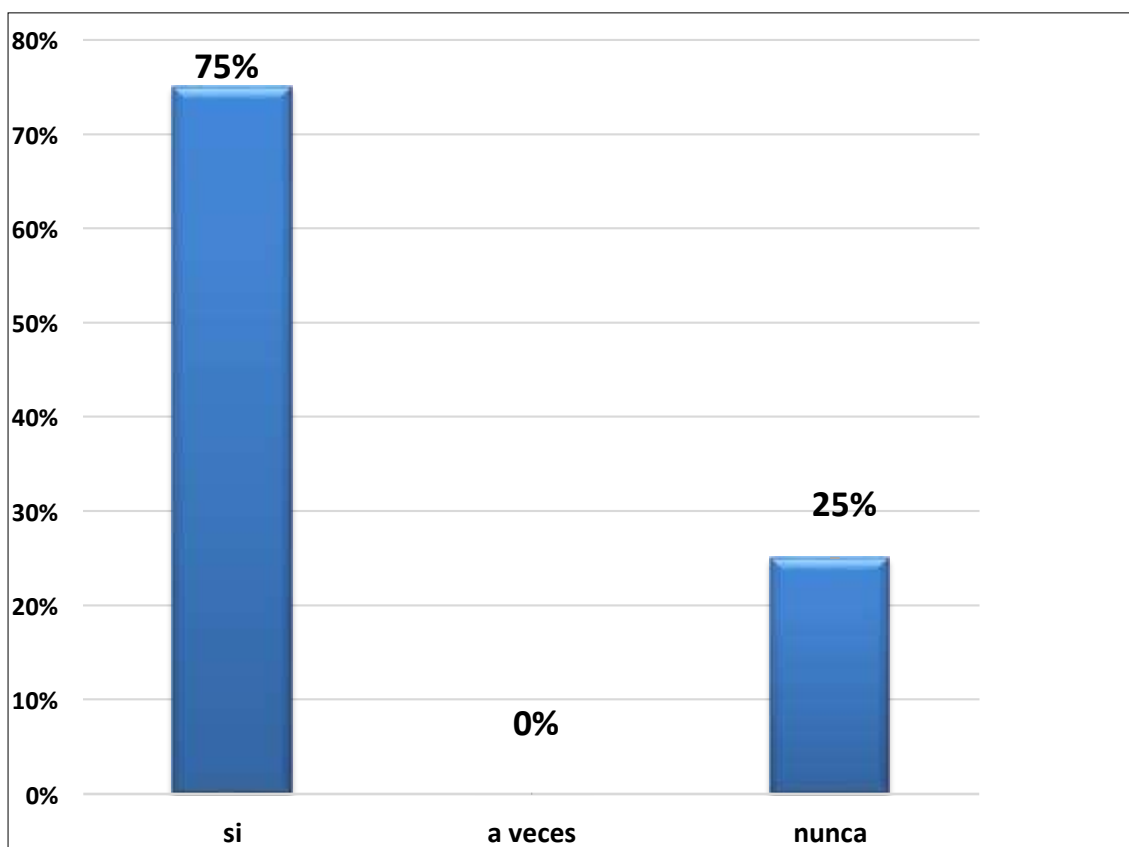


*Tabla 10 Controles utilizados Documentados*

Alternativa	n	%
SI	9	75%
A VECES	0	0%
NUNCA	3	25%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera “APOQ”

Elaboración Propia.



*Gráfico 9 Controles utilizados Documentados*

Fuente: Tabla 10

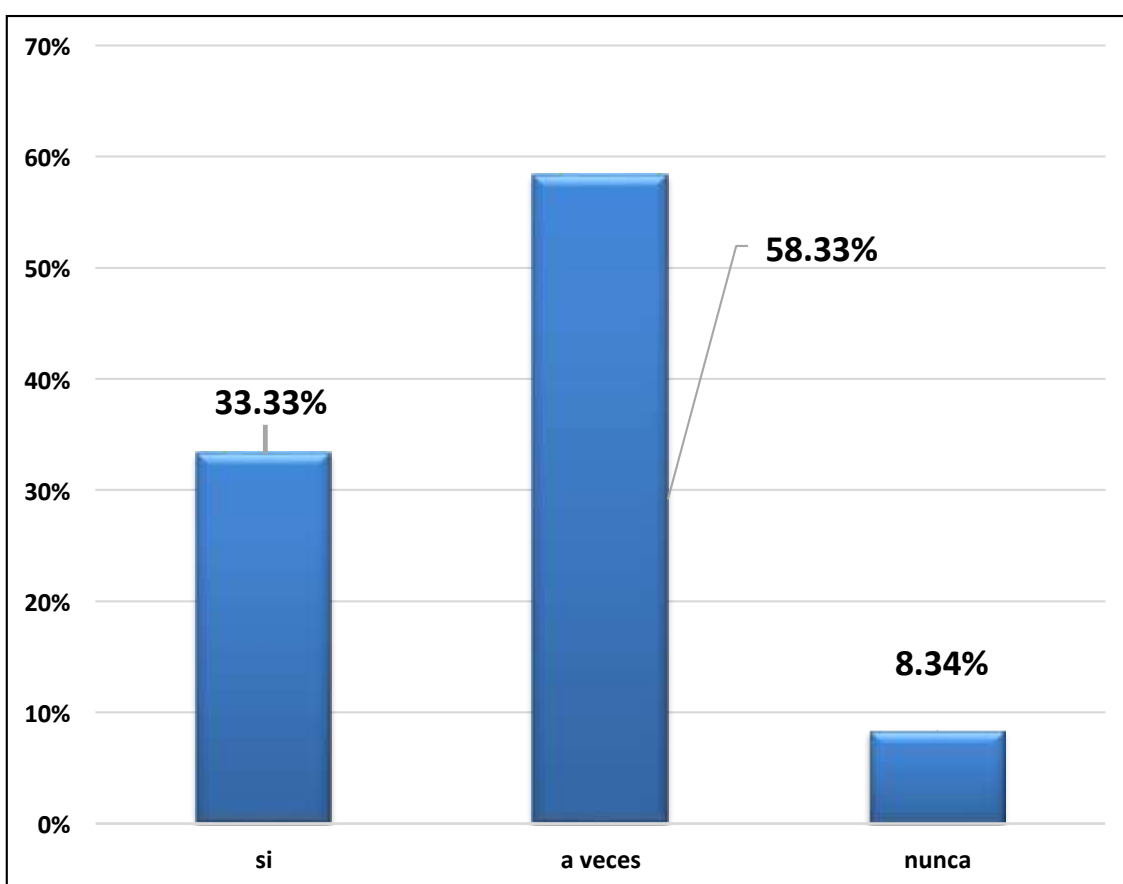
De acuerdo a lo encuestado, el 75% de los encuestados nos mencionan que los controles utilizados si se encuentran documentados en el manual de organización y funciones, mientras que el 25% nos manifiesta negativamente.

*Tabla 11 Actividades que fomenten la integración de su personal y favorecen el clima laboral*

Alternativa	n	%
SI	4	33.33%
A VECES	7	58.33%
NUNCA	1	8.34%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera “APOQ”

Elaboración Propia.



*Gráfico 10 Actividades que fomenten la integración de su personal y favorecen el clima laboral*

Fuente: Tabla 11

Con respecto a los resultados de la encuesta el 33.33% nos señala que si se realizan actividades que fomenten la integración de su personal y favorecen el clima laboral, mientras que el 58.33% nos afirma que a veces y el 8.34% nos dice que no se realizan actividades que fomenten la integración de su personal y favorecen el clima laboral.

Tabla 12 Técnicas para la identificación de riesgos

Alternativa	n	%
SI	1	8%
A VECES	3	25%
NUNCA	8	67%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera "APOQ"

Elaboración Propia.

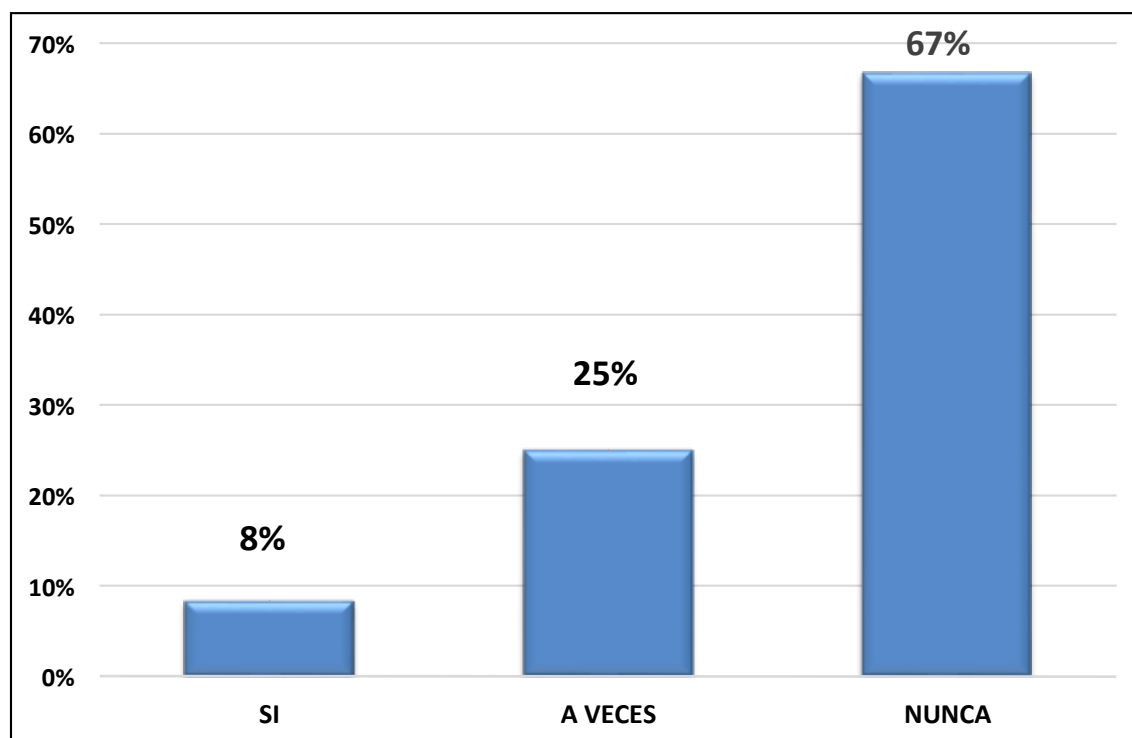


Gráfico 11 Técnicas para la identificación de riesgos

Fuente: Tabla 12

La encuesta realizada demuestra que el 8% confirma que sí se han establecido técnicas para la identificación de riesgos, mientras que el 25% nos manifiesta que a veces y el 67% nos señala que no se han establecido técnicas para la identificación de riesgos.

Tabla 13 Sistemas de información para la identificación de riesgos.

Alternativa	n	%
SI	3	25%
A VECES	1	8%
NUNCA	8	67%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera "APOQ"

Elaboración Propia.

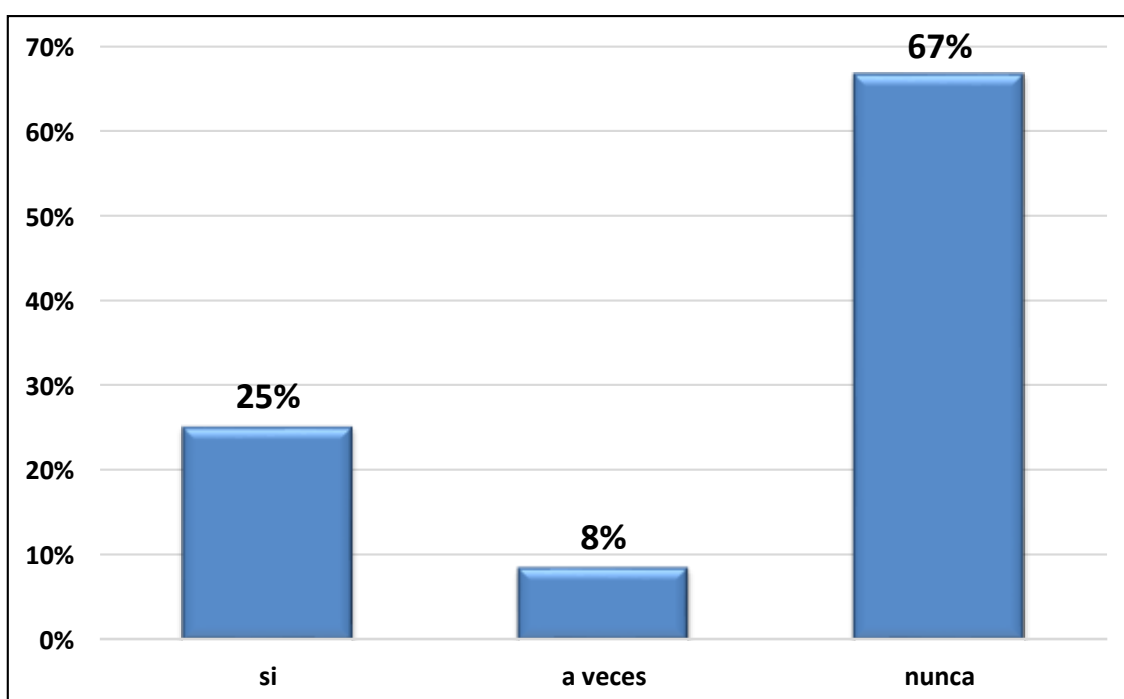


Gráfico 12 Sistemas de información para la identificación de riesgos.

Fuente: Tabla 13

La encuesta realizada demuestra que el 25% indica que la asociación si ha desarrollado sistemas de información para la identificación de riesgos, mientras que el 8% nos señala que a veces, y el 67% nos manifiesta que no.

Tabla 14 Criterios para analizar los riesgos identificados.

Alternativa	n	%
SI	1	8%
A VECES	3	25%
NUNCA	8	67%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera "APOQ"

Elaboración Propia.

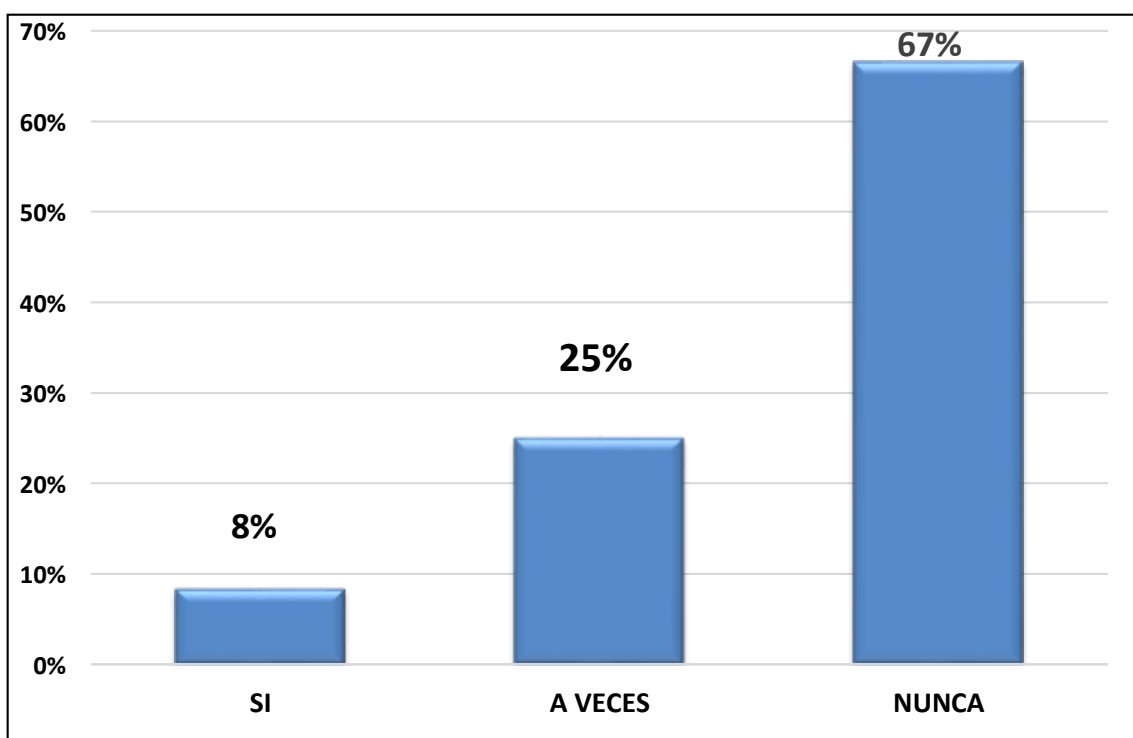


Gráfico 13 Criterios para analizar los riesgos identificados.

Fuente: Tabla 14

De acuerdo a los resultados obtenidos el 8% de los encuestados nos expresa que la asociación si ha establecido criterios para analizar los riesgos identificados, mientras que el 25% nos indica que a veces y el 67% nos dice que no.

Tabla 15 Proceso que se realiza en su respectiva área

Alternativa	n	%
SI	1	8%
A VECES	0	0%
NUNCA	11	92%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera "APOQ"

Elaboración Propia.

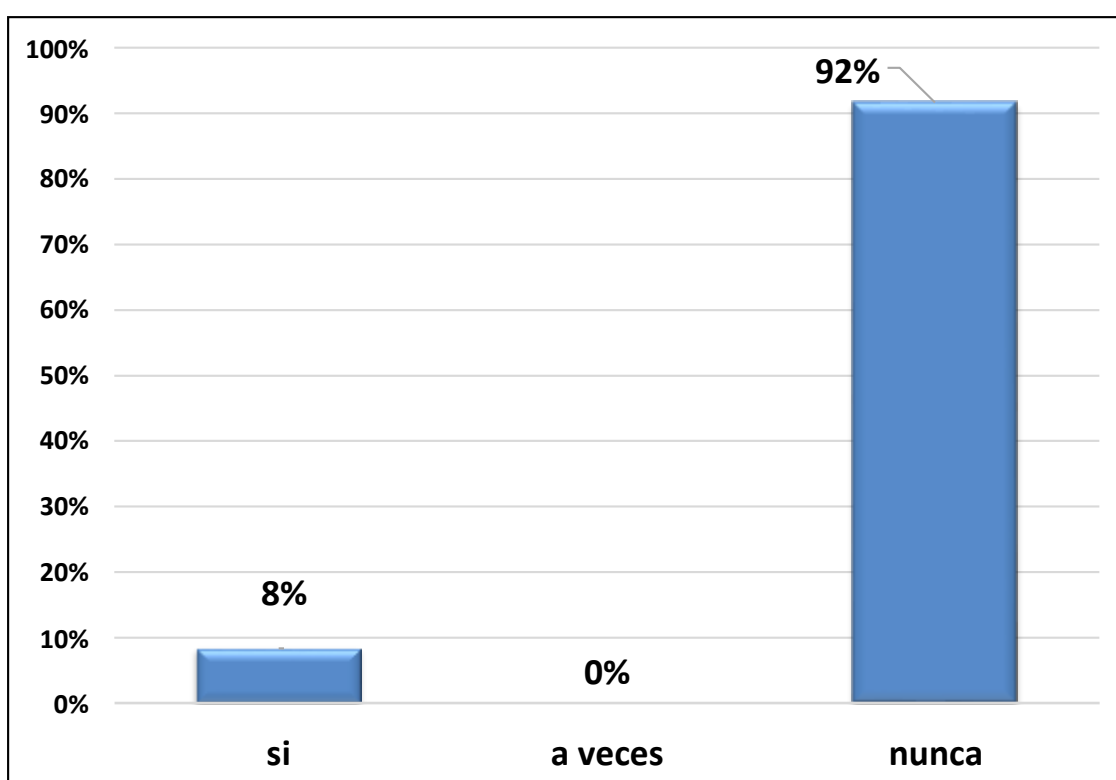


Gráfico 14 Proceso que se realiza en su respectiva área

Fuente: Tabla 15

La encuesta realizada demuestra que el 8% dice que si conoce a cabalidad el proceso que se realiza en su respectiva área de la cual está a cargo, mientras que el 92% manifiesta que no conoce a cabalidad el proceso que se realiza en sus respectivas áreas de la cual está a su cargo.

Tabla 16 Criterios para el análisis de riesgos encontrados y documentados

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	8%
A VECES	2	17%
NUNCA	9	75%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera "APOQ"

Elaboración Propia.

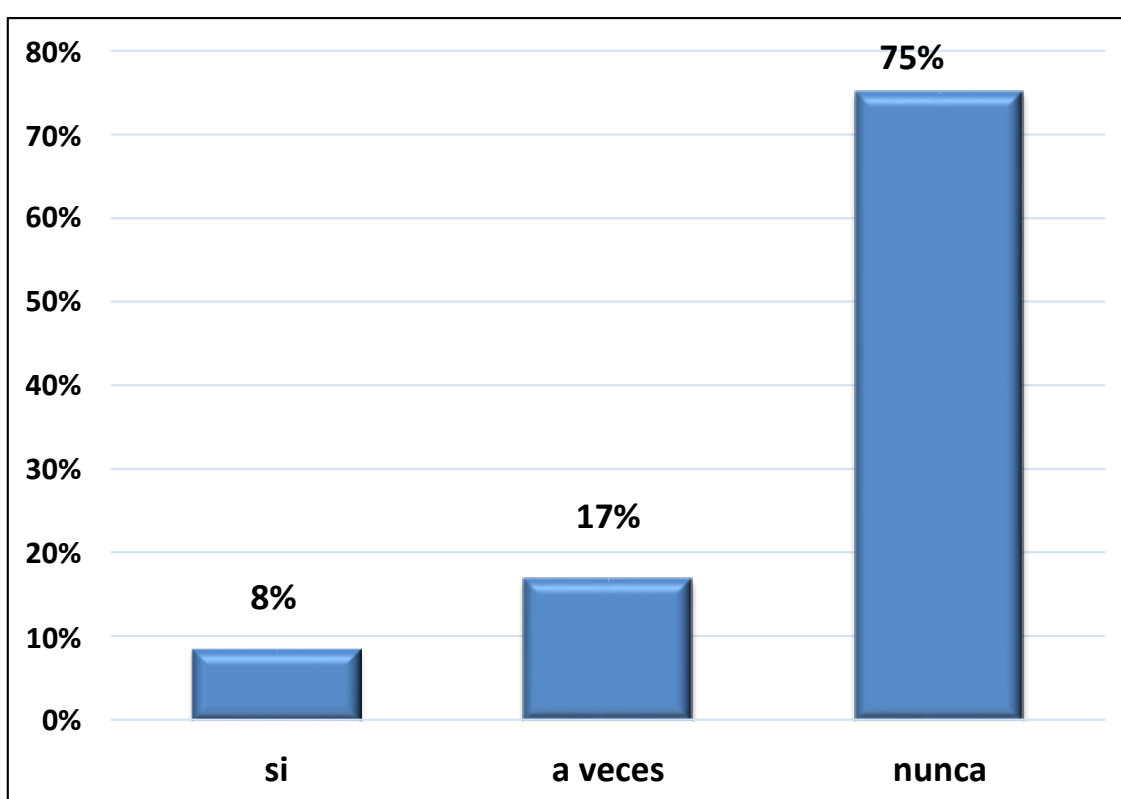


Gráfico 15 Criterios para el análisis de riesgos encontrados y documentados

Fuente: Tabla 16

De acuerdo a los resultados de la encuesta el 8% nos confirma que la asociación si ha impuesto criterios para el análisis de los riesgos encontrados y documentados, mientras que el 17% manifiesta que a veces, y el 75% nos dice que no.

Tabla 17 Acciones o procedimientos a tomar en cuenta para evitar estos riesgos.

Alternativa	n	%
SI	3	25%
A VECES	1	8%
NUNCA	8	67%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera "APOQ"

Elaboración Propia.

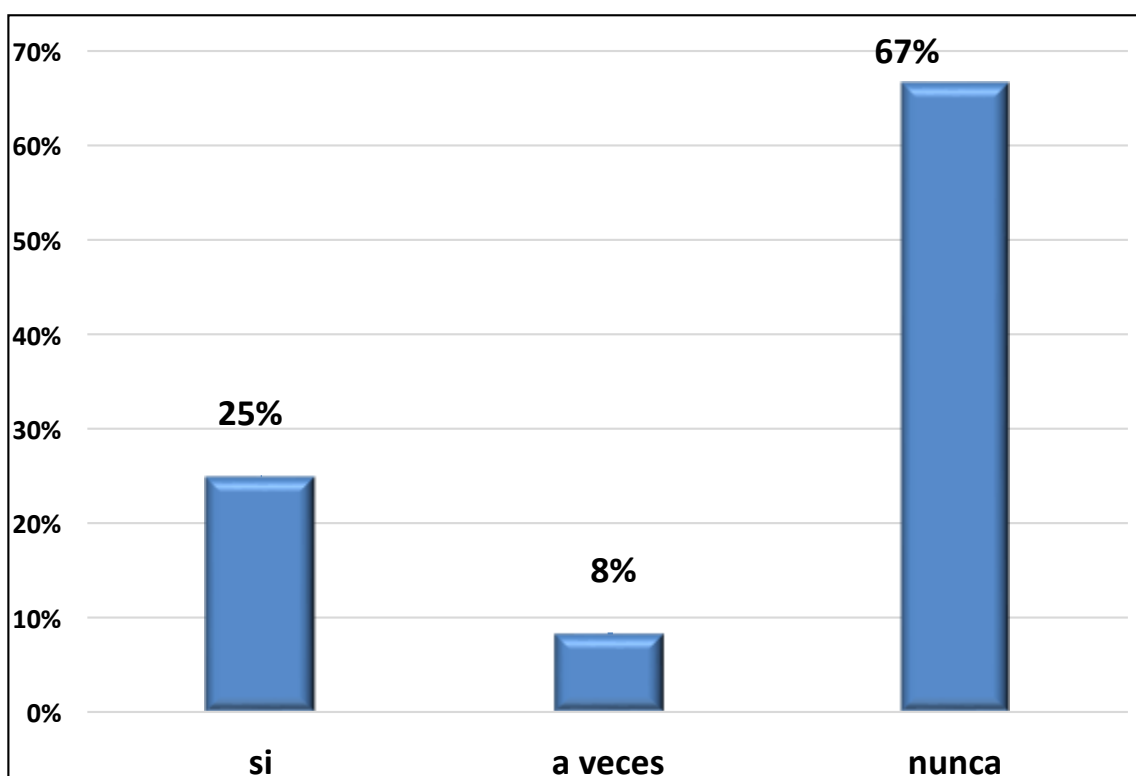


Gráfico 16 Acciones o procedimientos a tomar en cuenta para evitar estos riesgos.

Fuente: Tabla 17

En base a la pregunta formulada el 25% indica que la asociación si ha implantado acciones o procedimientos a tomar en cuenta para evitar estos riesgos, mientras que el 8% manifiesta que a veces y el 67% nos señalan que no se han implantado acciones o procedimientos a tomar en cuenta para evitar estos riesgos.

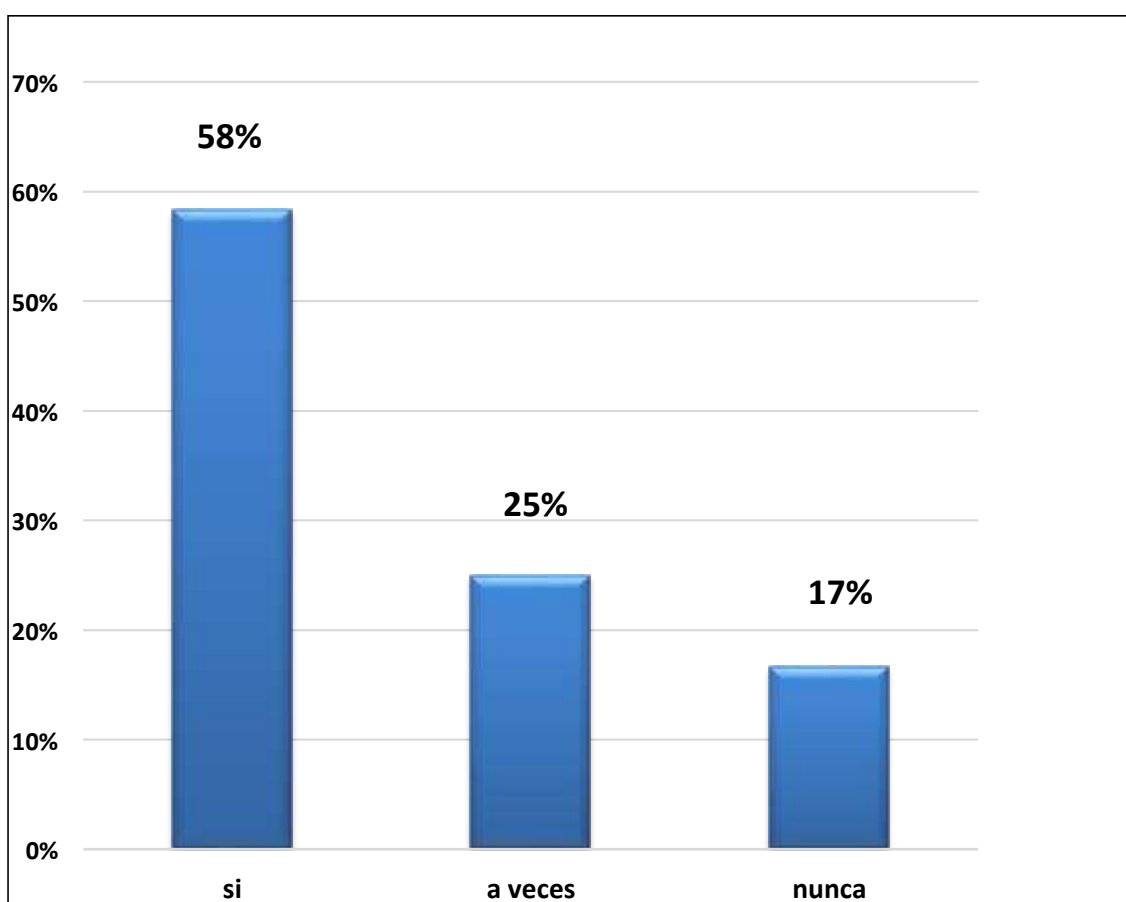


*Tabla 18 Procedimientos para asegurar el logro de los objetivos propuestos*

Alternativa	n	%
SI	7	58%
A VECES	3	25%
NUNCA	2	17%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera “APOQ”

Elaboración Propia.



*Gráfico 17 Procedimientos para asegurar el logro de los objetivos propuestos*

Fuente: Tabla 18

En los resultados de la encuesta realizada, el 58% nos manifiesta que la asociación si ha establecido procedimientos para asegurar el logro de los objetivos propuestos, mientras que el 25% nos señala que a veces y el 17% nos indica que no se ha establecido procedimiento para asegurar el logro de los objetivos propuestos.

Tabla 19 Coordinación adecuada entre las distintas áreas funcionales

Alternativa	n	%
SI	6	50%
A VECES	3	25%
NUNCA	3	25%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera "APOQ"

Elaboración Propia.

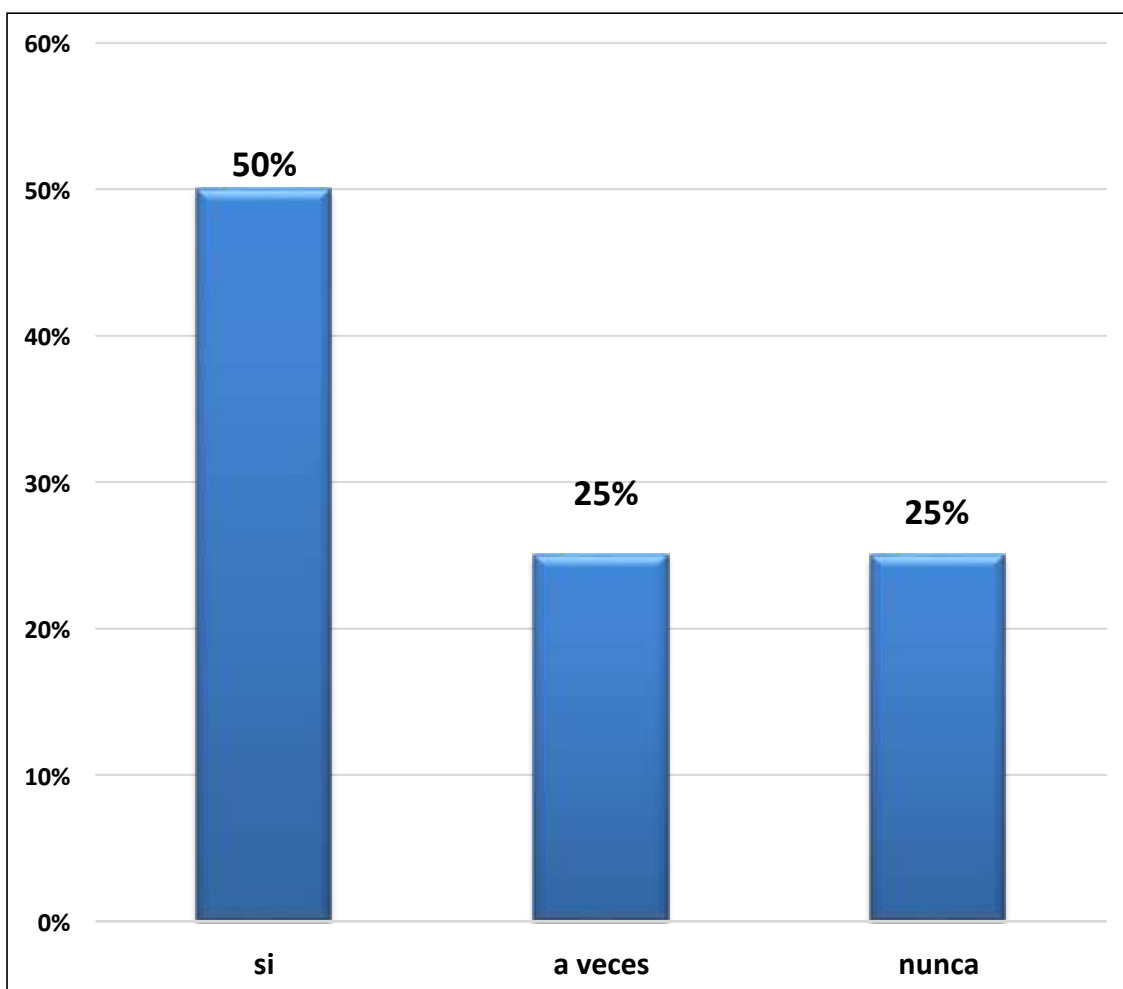


Gráfico 18 Coordinación adecuada entre las distintas áreas funcionales

Fuente: Tabla 19

Con respecto a la preguntada formulada el 50% nos menciona que la asociación si ha diseñado una coordinación adecuada entre las distintas áreas funcionales, mientras que el 25% nos señala que a veces y el 25% nos indica que no.

Tabla 20 Controles que aseguren y evalúen el desempeño de los trabajadores.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	50%
A VECES	3	25%
NUNCA	3	25%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera "APOQ"

Elaboración Propia.

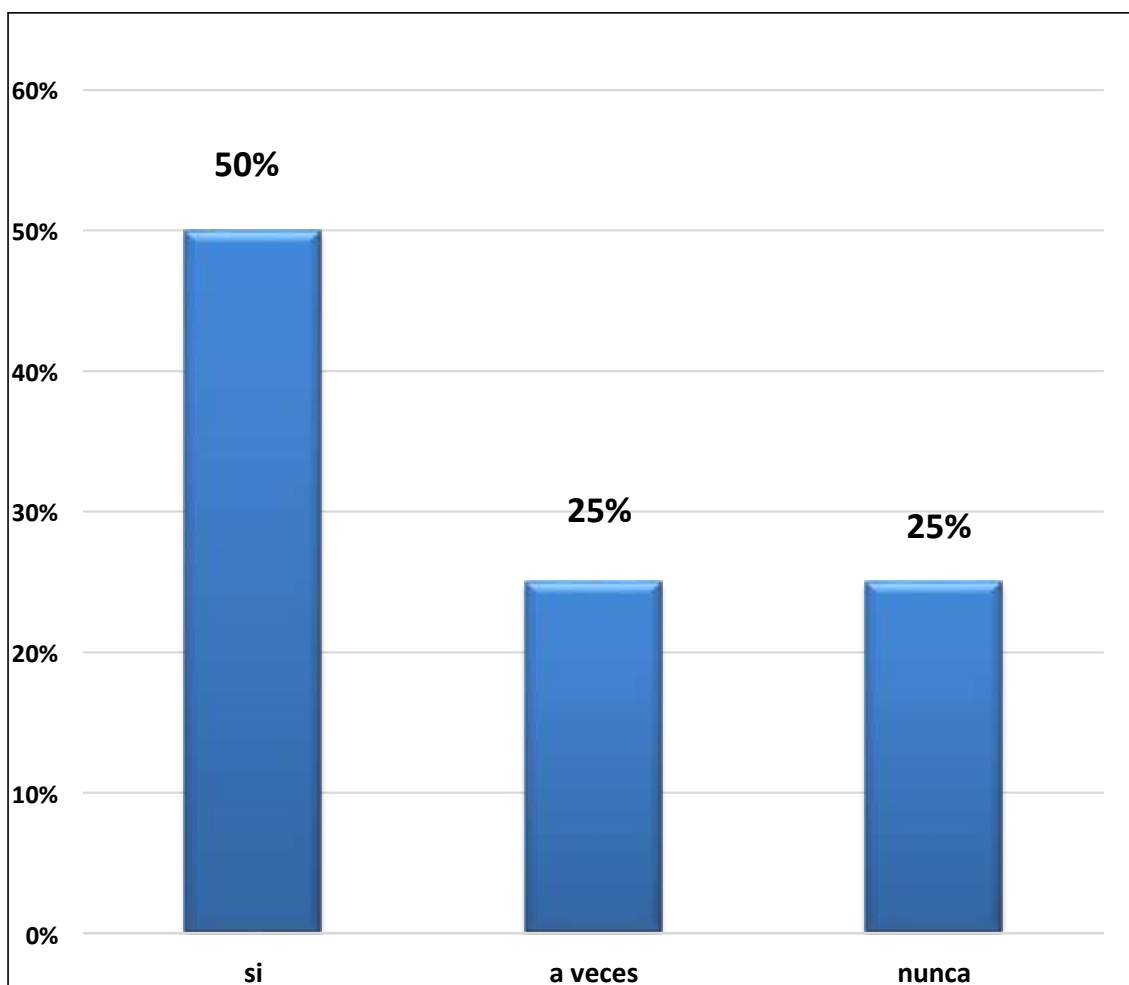


Gráfico 19 Controles que aseguren y evalúen el desempeño de los trabajadores.

Fuente: Tabla 20

La encuesta realizada demuestra que un 50% señala que los procedimientos si incluyen controles que aseguren y evalúen el desempeño de los trabajadores, mientras que el 25% manifiesta que a veces y el otro 25% nos señala que no.

Tabla 21 Información digital y física de la asociación.

Alternativa	n	%
SI	6	50%
A VECES	1	8%
NUNCA	5	42%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera “APOQ”

Elaboración Propia.

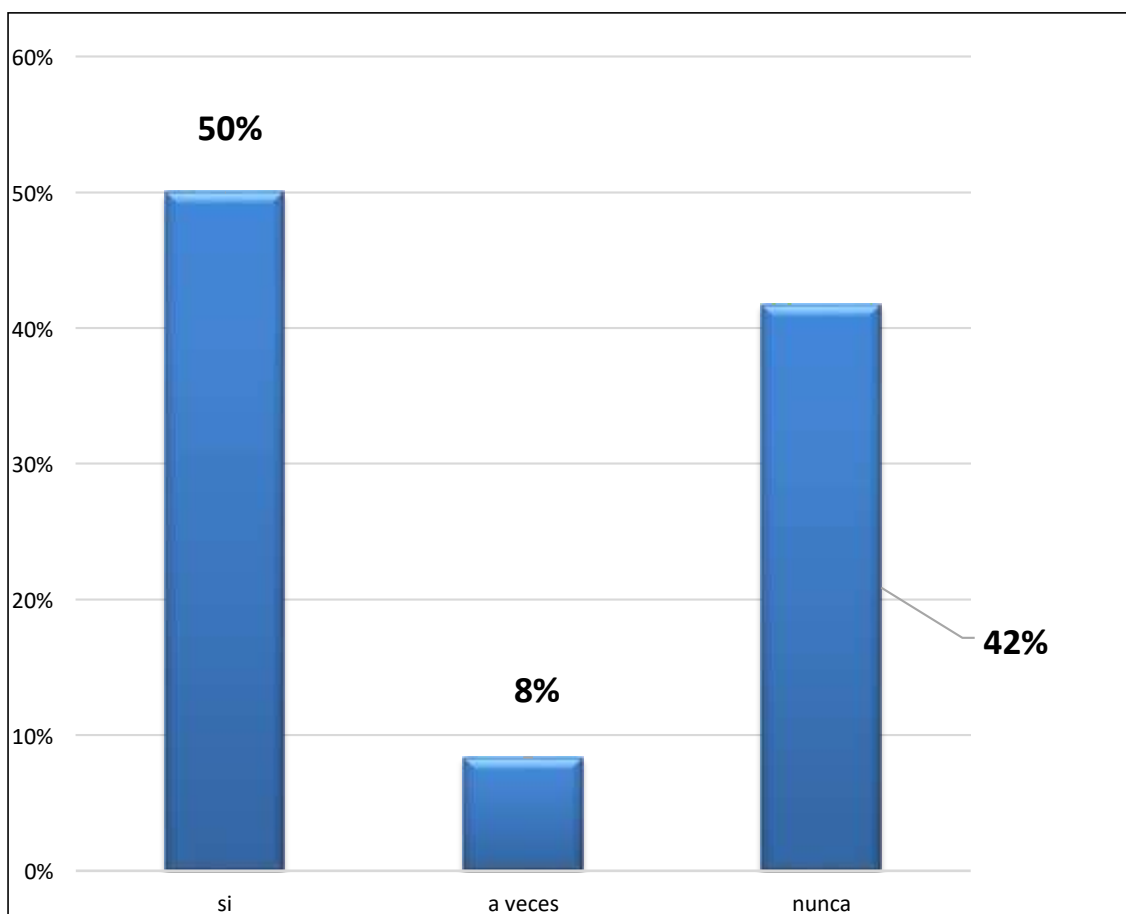


Gráfico 20 Información digital y física de la asociación.

Fuente: Tabla 21

De acuerdo a los resultados de la encuesta el 50% nos demuestran que los procedimientos si incluyen actividades de control que ayuden a proteger la información digital y física de la asociación, mientras que el 8% nos manifiestan que a veces, y el 42% nos señalan que no.

Tabla 22 Actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones.

Alternativa	n	%
SI	3	25%
A VECES	7	58%
NUNCA	2	17%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera "APOQ"

Elaboración Propia.

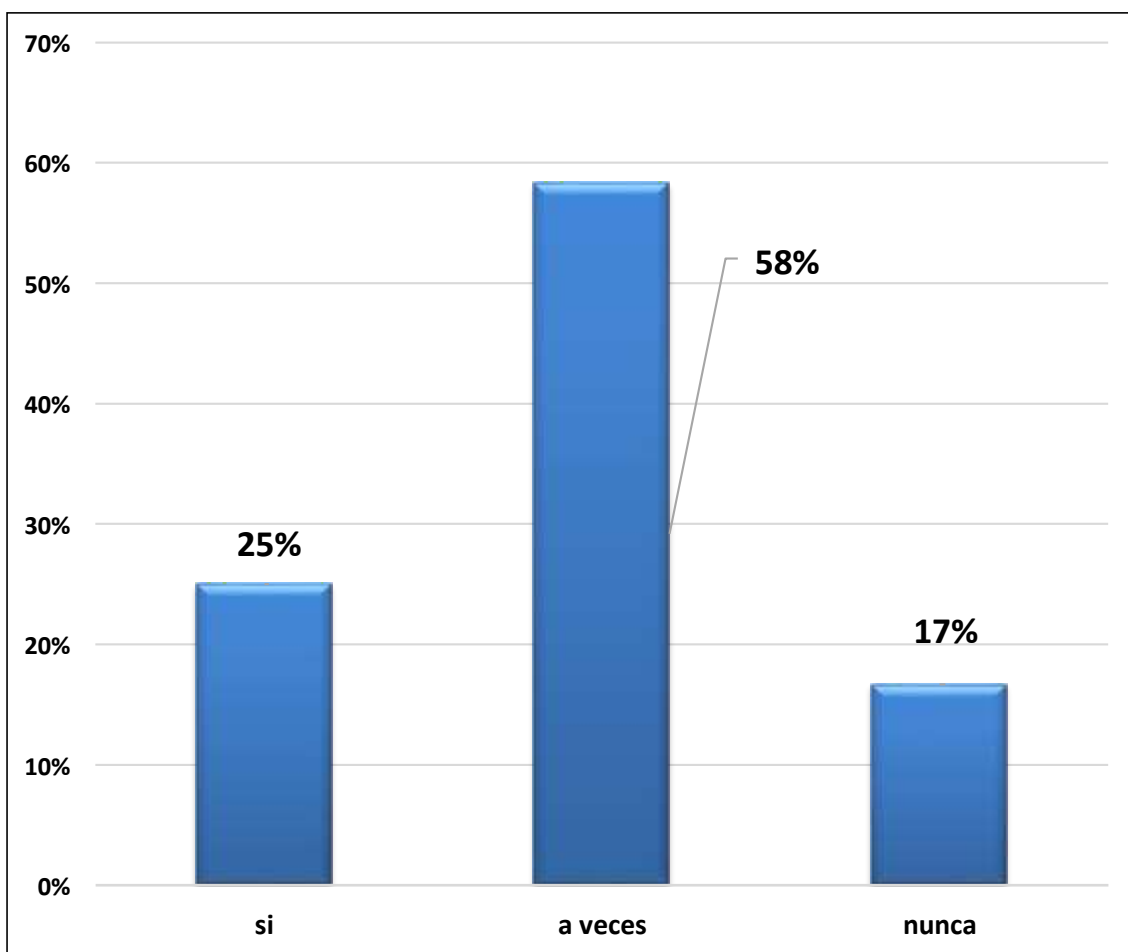


Gráfico 21 Actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones.

Fuente: Tabla 22

Con relación a los resultados obtenidos, el 25% nos manifiesta que los procedimientos si incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones, mientras que el 58% nos indica que a veces y el 17% nos dice que no.

Tabla 23 Manual de procedimiento

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	17%
A VECES	7	58%
NUNCA	3	25%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera "APOQ"

Elaboración Propia.

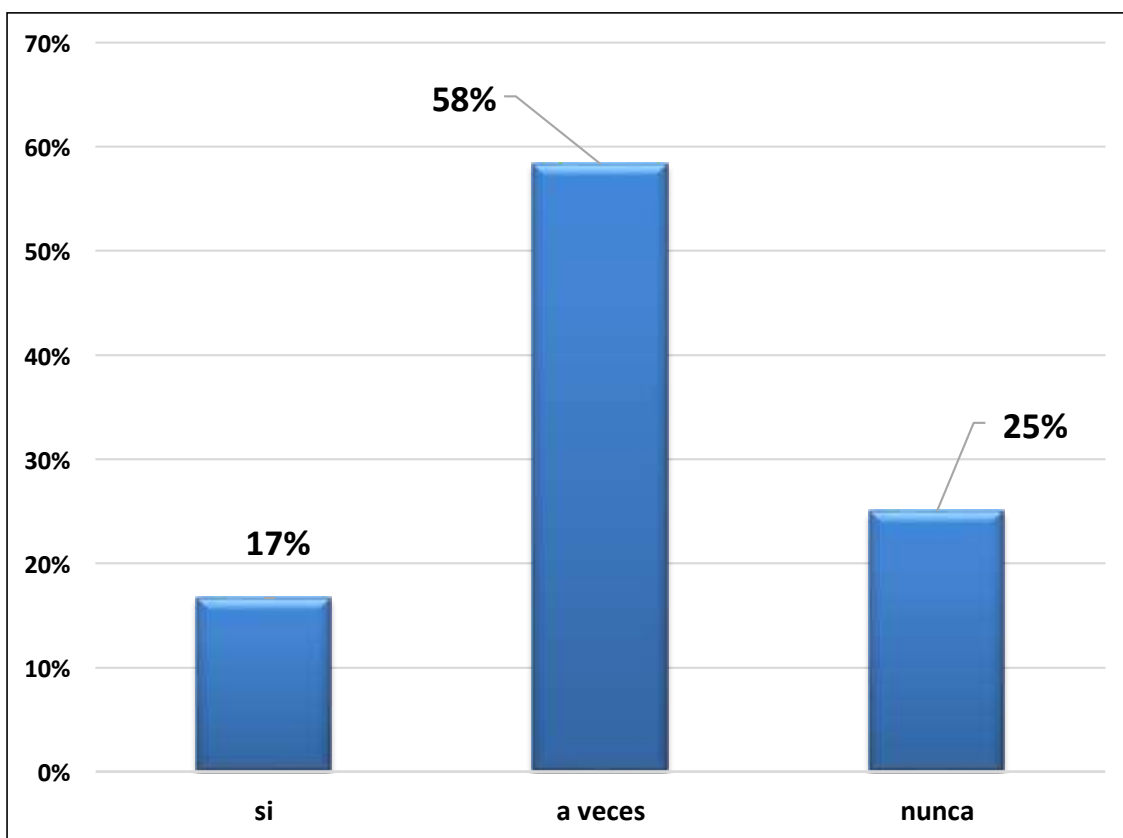


Gráfico 22 Manual de procedimiento

Fuente: Tabla 23

De acuerdo a los resultados obtenidos, el 17% de los encuestados nos indican que en la asociación si se implementa actividades para asegurar el cumplimiento de manual de procedimiento, mientras que el 58% nos afirma que a veces, y el 25% nos manifiesta que no se han implementado actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimiento.

Tabla 24 Actividades de control que aseguren la integridad de los registros.

Alternativa	n	%
SI	5	42%
A VECES	3	25%
NUNCA	4	33%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera "APOQ"

Elaboración Propia.

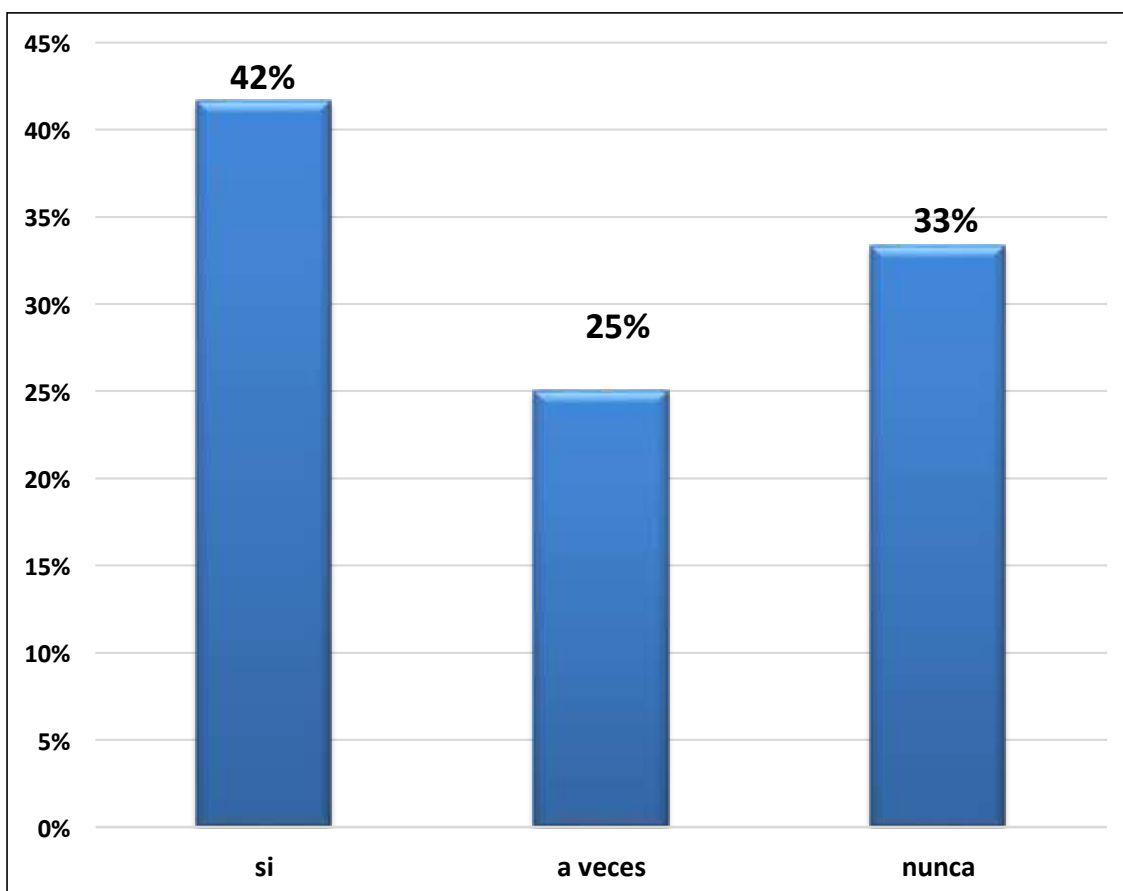


Gráfico 23 Actividades de control que aseguren la integridad de los registros.

Fuente: Tabla 24

Según los resultados obtenidos en el 42% de los encuestados nos dan a conocer que los procedimientos si determinan actividades de control que aseguren la integridad de los riesgos, mientras que el 25% nos muestran que a veces, y el 33% nos respondieron negativamente.

Tabla 25 Efectividad de las actividades de control implementadas.

Alternativa	n	%
SI	2	17%
A VECES	6	50%
NUNCA	4	33%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera "APOQ"

Elaboración Propia.

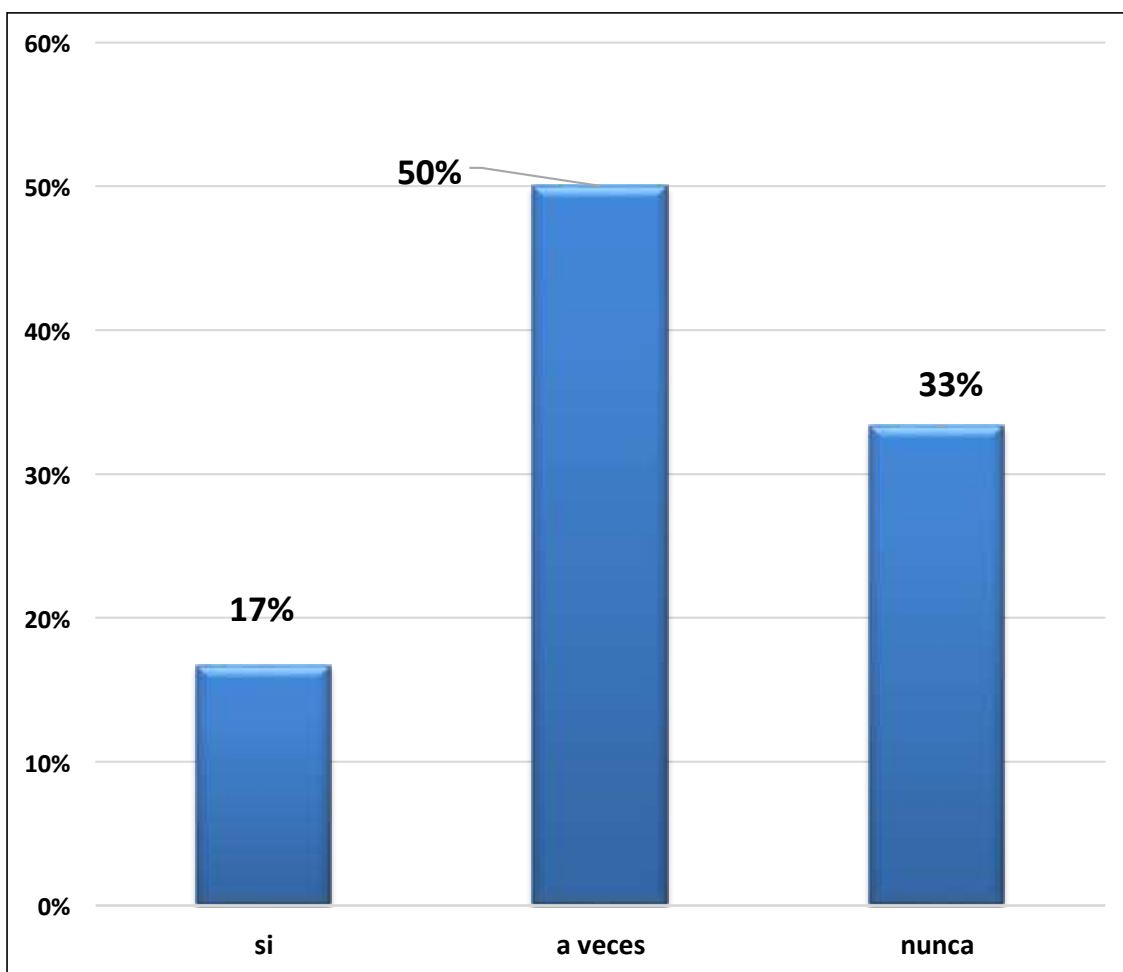


Gráfico 24 Efectividad de las actividades de control implementadas.

Fuente: Tabla 25

De acuerdo a los resultados de la interrogante, el 17% nos manifiesta que, si se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas, mientras que el 50% nos afirma que a veces, y el 33% nos señala que no.

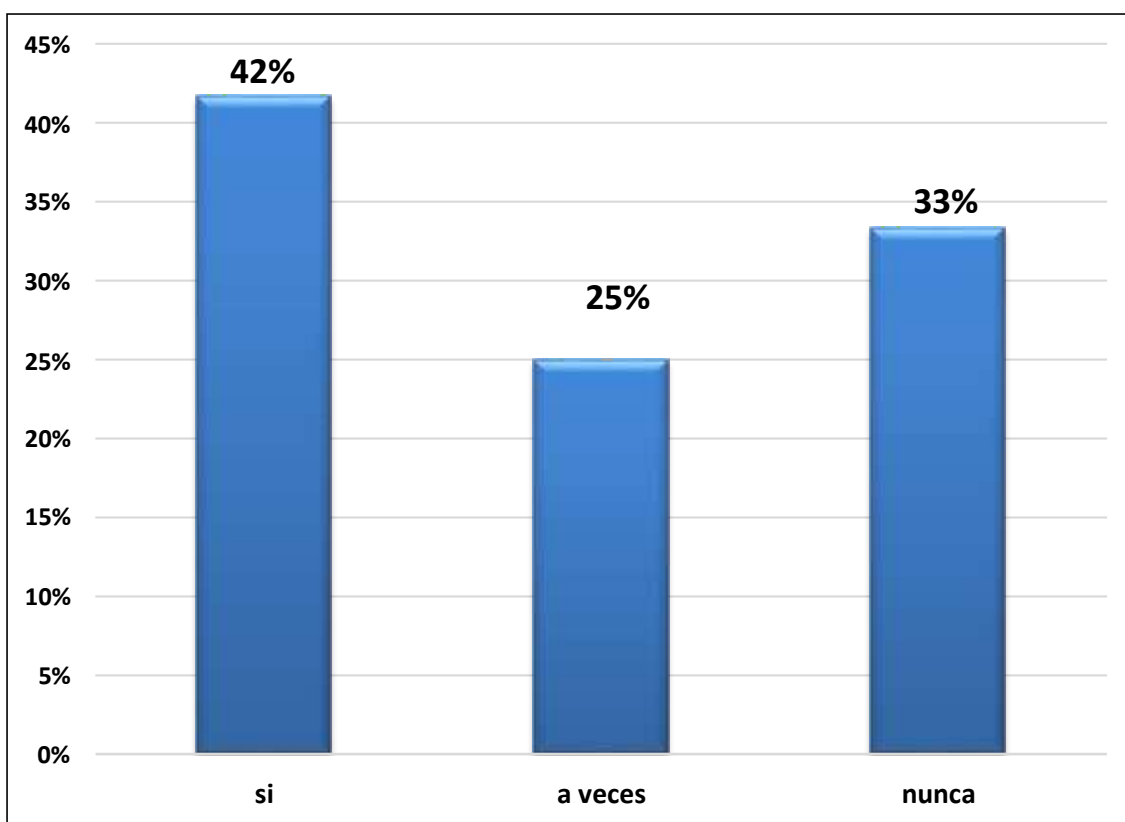


*Tabla 26 Actividades de control para asegurar los cumplimientos de normas y principios éticos.*

Alternativa	n	%
SI	5	42%
A VECES	3	25%
NUNCA	4	33%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera “APOQ”

Elaboración Propia.



*Gráfico 25 Actividades de control para asegurar los cumplimientos de normas y principios éticos.*

Fuente: Tabla 26

Con respecto a los resultados de la encuesta, el 42% nos manifiesta que los procedimientos si establecen actividades de control para asegurar los cumplimientos de normas y principios éticos, mientras que el 25% nos indica que a veces, y el otro 33% nos dice que no.

Tabla 27 Sistemas de información.

Alternativa	n	%
SI	10	83%
A VECES	0	0%
NUNCA	2	17%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera "APOQ"

Elaboración Propia.

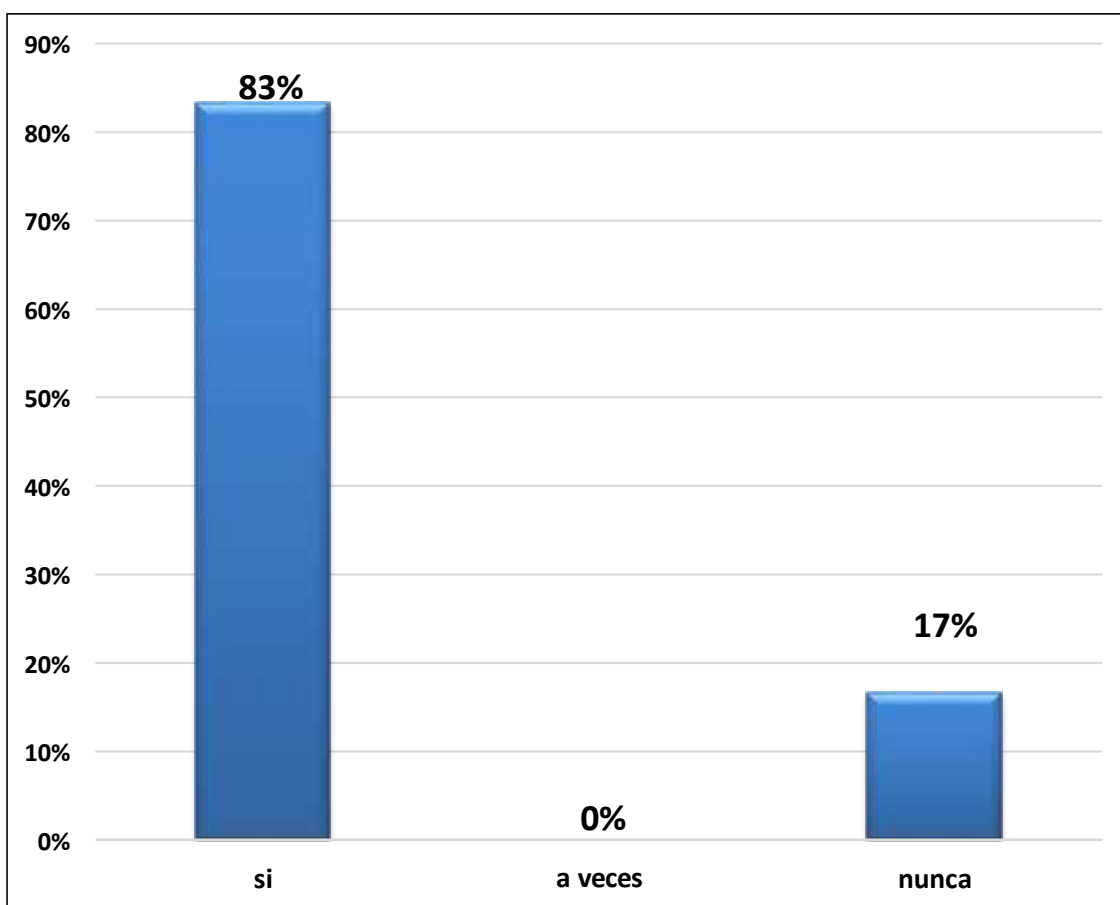


Gráfico 26 Sistemas de información.

Fuente: Tabla 27

De acuerdo a lo encuestado, el 83% nos señala que los sistemas de información implementados si aseguran la conformidad y veracidad de la misma, mientras que el 17% nos responden negativamente.

Tabla 28 Sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones.

Alternativa	n	%
SI	9	75%
A VECES	3	25%
NUNCA	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera "APOQ"

Elaboración Propia.

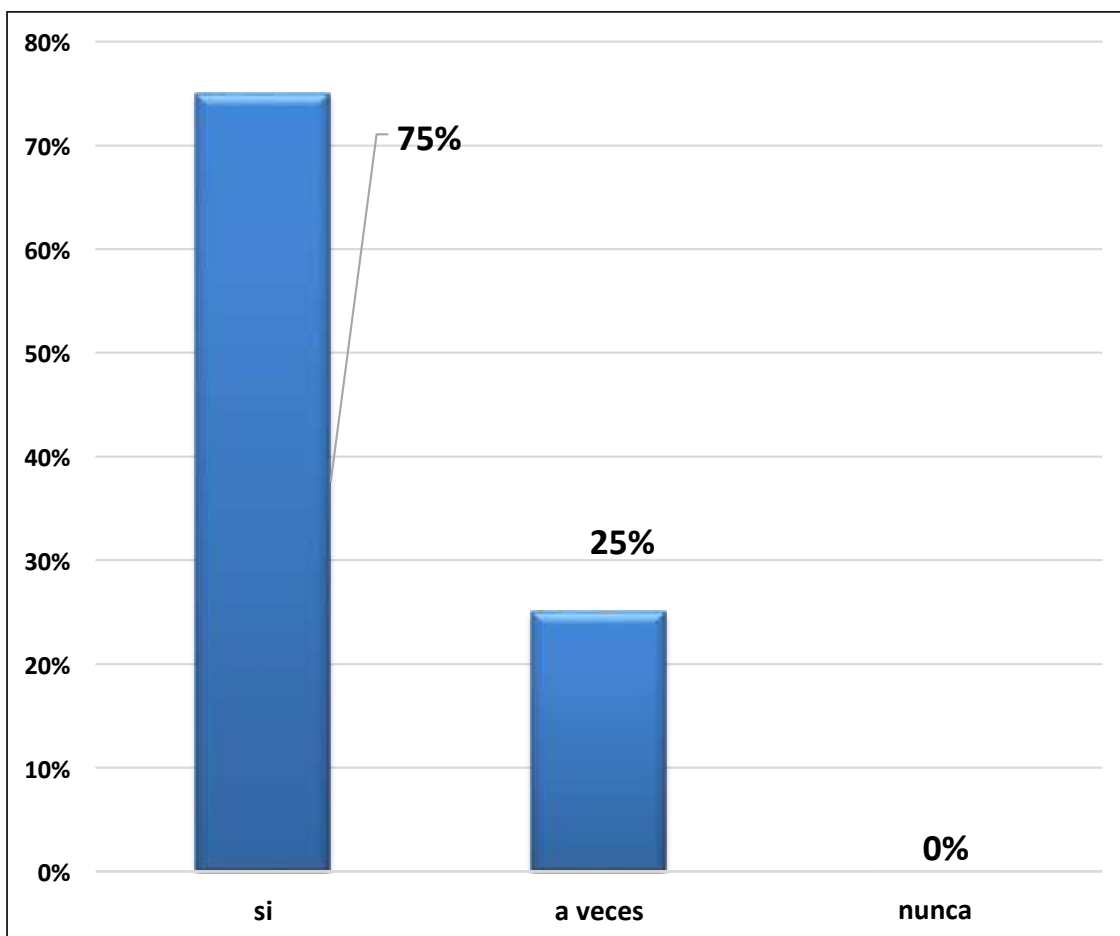


Gráfico 27 Sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones.

Fuente: Tabla 28

La encuesta realizada demuestra que un 75% nos señala que los sistemas de información implementados si facilitan la toma de decisiones, mientras que un 25% nos manifiesta que a veces y el otro 0% nos dice que lo sistemas de información implementados no facilitan la toma de decisiones.

Tabla 29 Comunica todas las novedades que se presentan a su superior.

Alternativa	n	%
SI	9	75%
A VECES	3	25%
NUNCA	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera "APOQ"

Elaboración Propia.

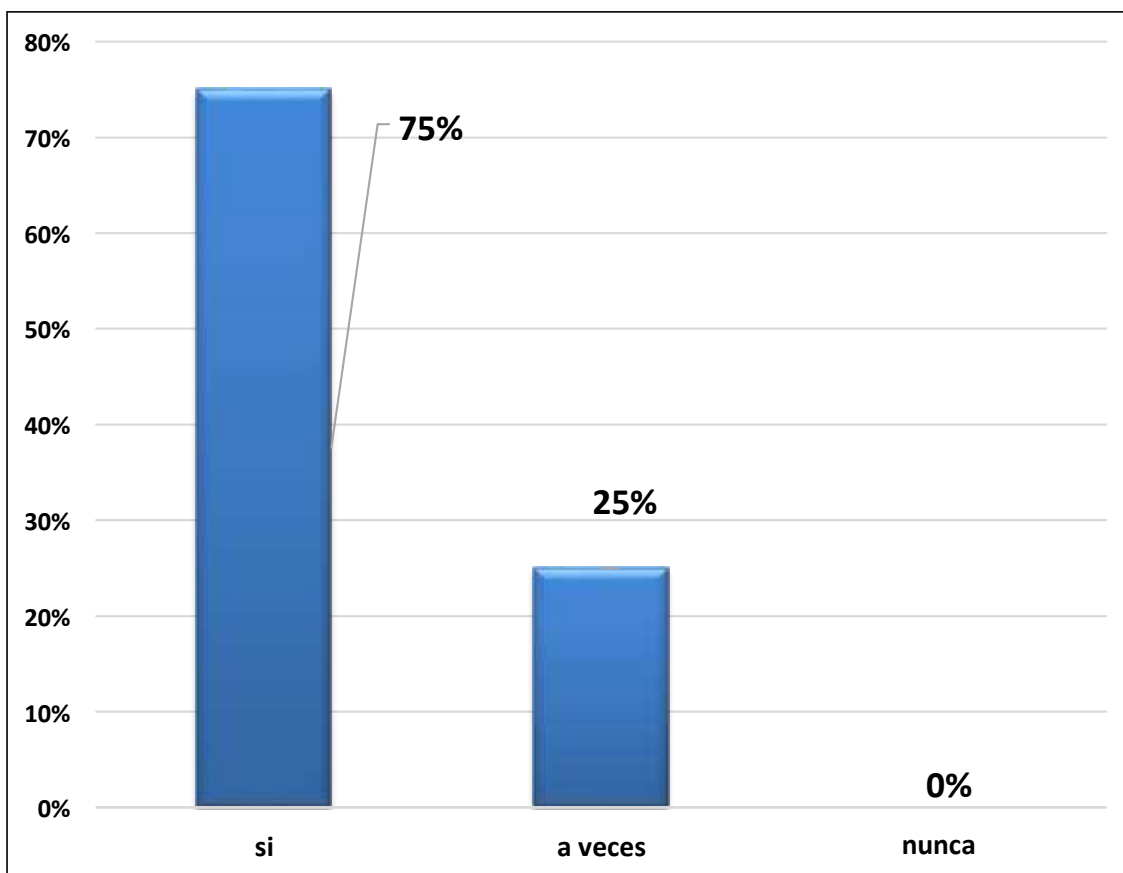


Gráfico 28 Comunica todas las novedades que se presentan a su superior.

Fuente: Tabla 29

De acuerdo a lo encuestado un 75% nos dan a conocer que si se comunica todas las novedades que se presentan a su superior, así sean mínimas, mientras que un 25% nos manifiesta que a veces.

Tabla 30 Canales de comunicación que faciliten la retroalimentación

Alternativa	n	%
SI	6	50%
A VECES	4	33%
NUNCA	2	17%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera "APOQ"

Elaboración Propia.

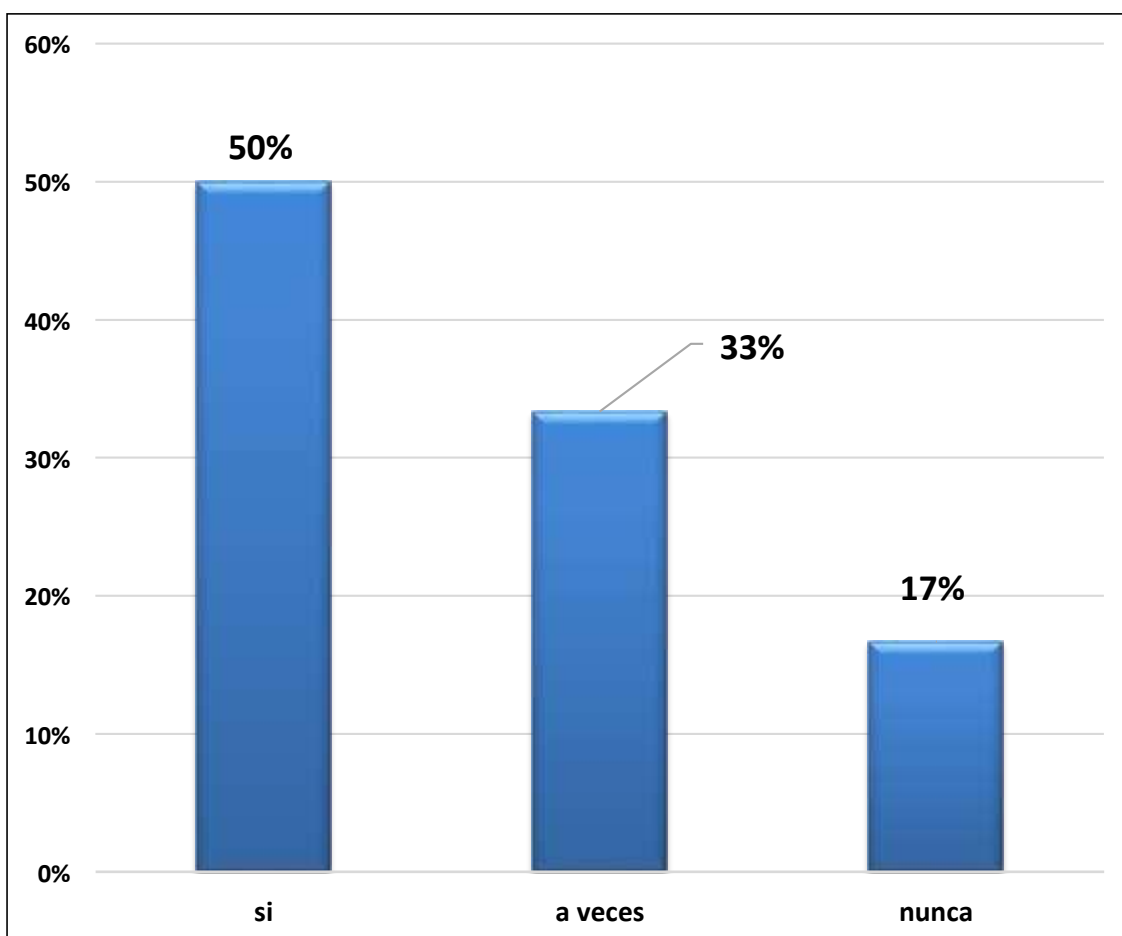


Gráfico 29 Canales de comunicación que faciliten la retroalimentación

Fuente: Tabla 30

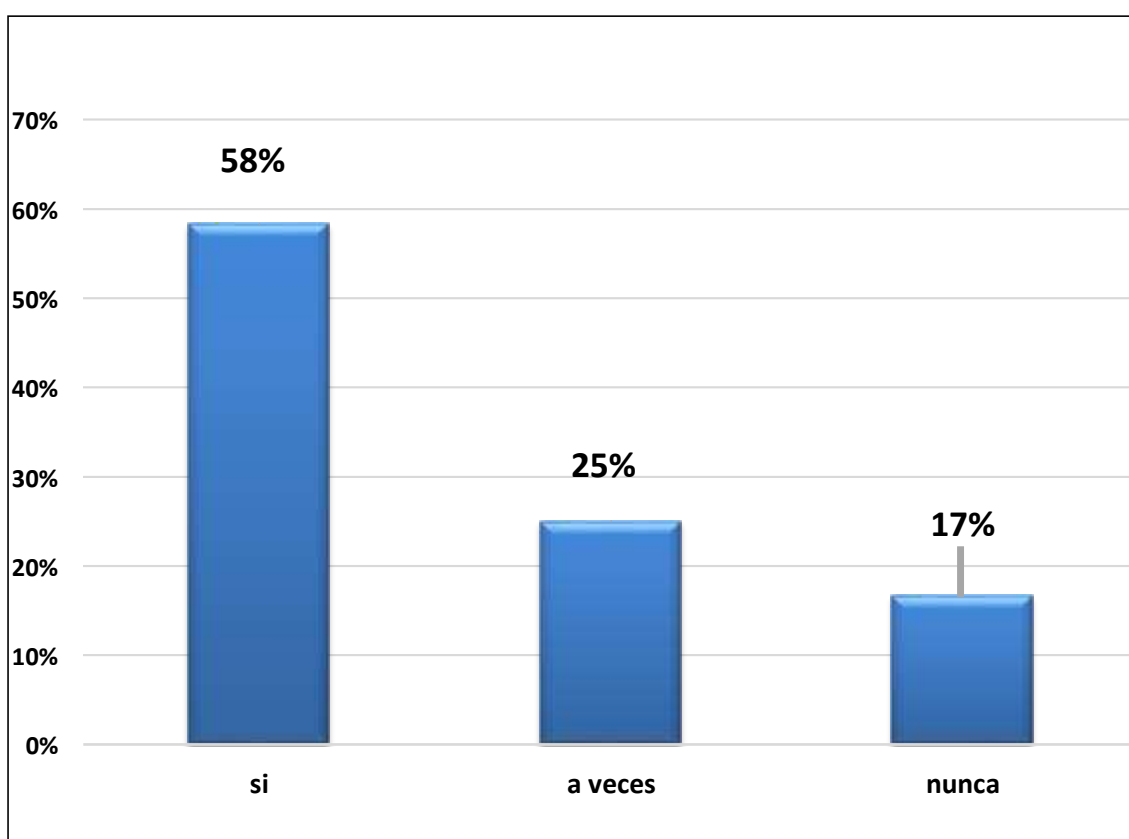
De acuerdo a la encuesta realizada se observó que el 50% indica que la asociación si ha implantado canales de comunicación que faciliten la retroalimentación, mientras que el 33% dice que a veces y el 17% nos manifiesta que no.

*Tabla 31 Líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos.*

Alternativa	n	%
SI	7	58%
A VECES	3	25%
NUNCA	2	17%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera “APOQ”

Elaboración Propia.



*Gráfico 30 Líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos.*

Fuente: Tabla 31

Según los resultados obtenidos el 58% nos manifiestan que la asociación si tiene debidamente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos, mientras que el 25% nos indica que a veces y el 17% que no.

Tabla 32 Toma de decisiones.

Alternativa	n	%
SI	6	50%
A VECES	4	33%
NUNCA	2	17%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera "APOQ"

Elaboración Propia.

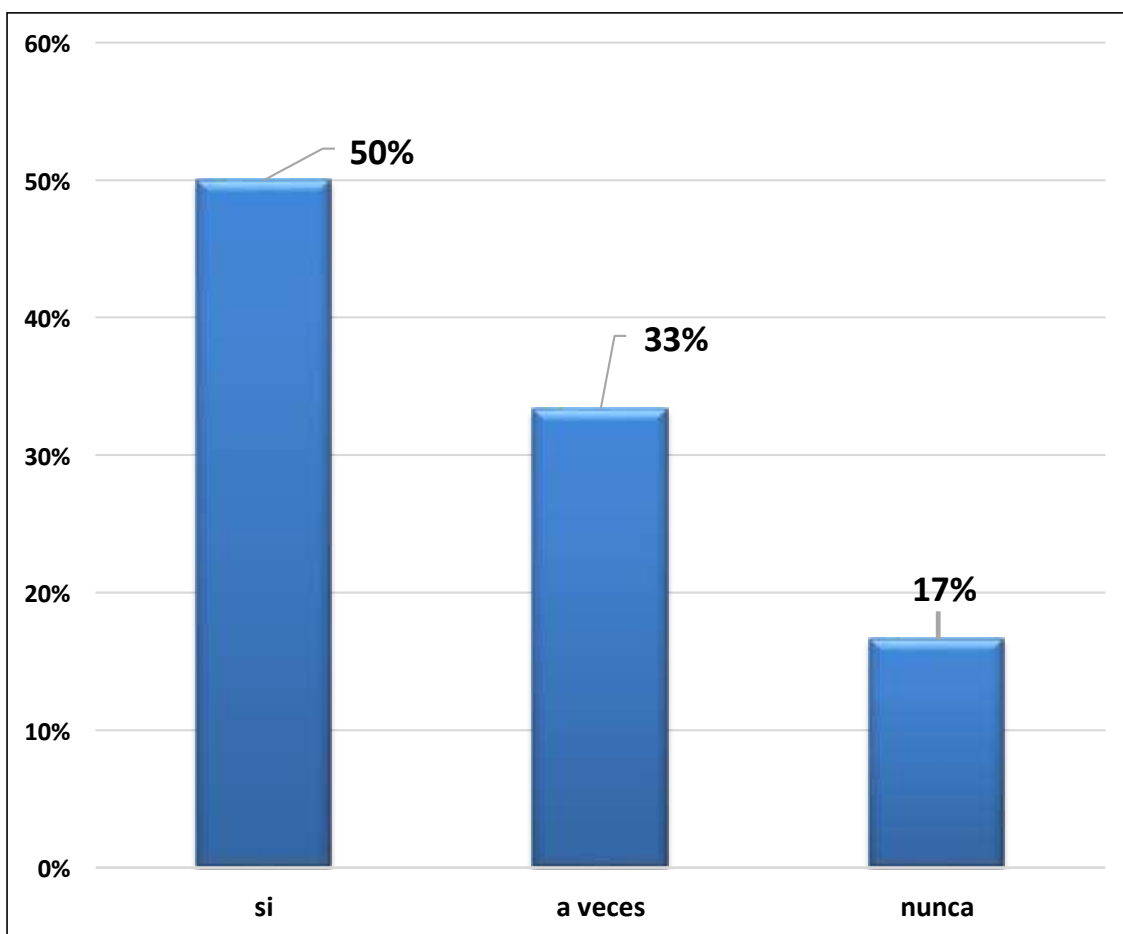


Gráfico 31 Toma de decisiones.

Fuente: Tabla 32

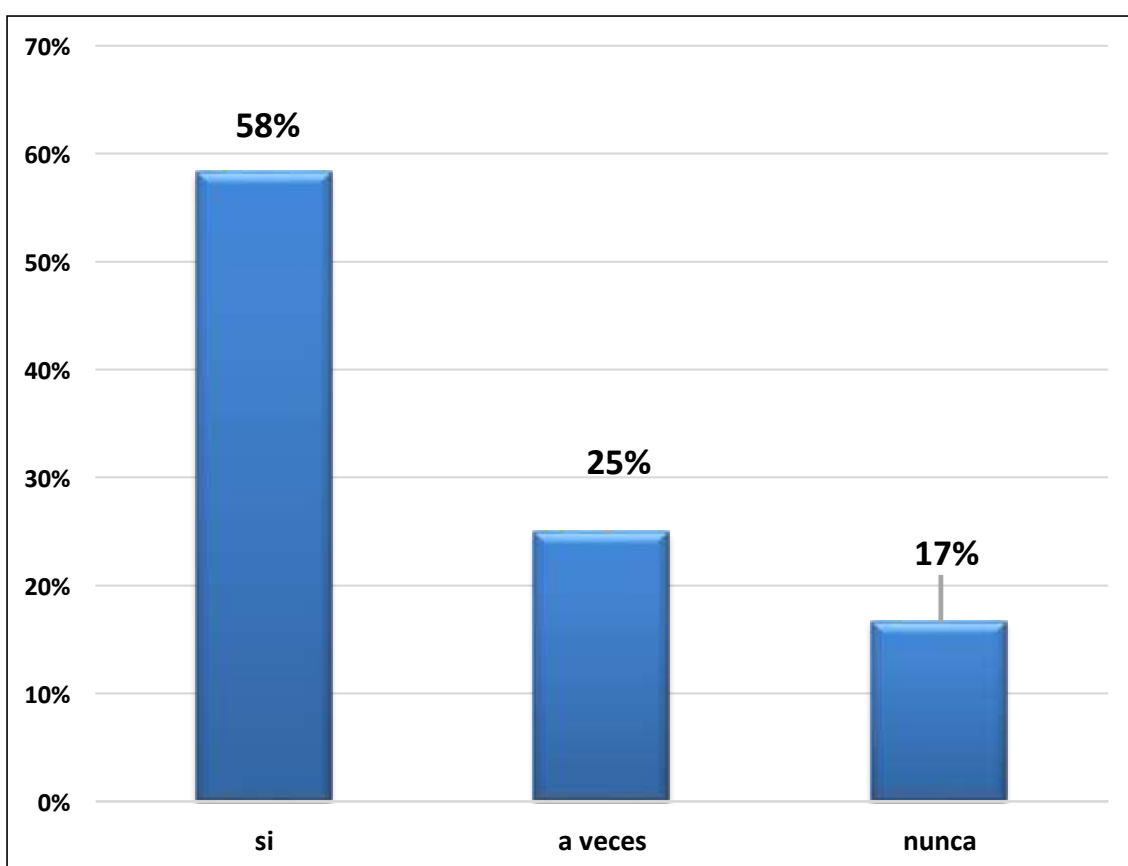
Respecto a las preguntas formuladas el 50% de los encuestados nos dan a conocer que las líneas de comunicación e información establecidas si ayudan en la toma de decisiones, mientras que el 33% nos informa que a veces y el 17% nos manifiesta que las líneas de comunicación e información establecidas no ayudan en la toma de decisiones.

*Tabla 33 Sistemas de información son útiles para la elaboración del plan estratégico y plan operativo de la Asociación*

Alternativa	n	%
SI	7	58%
A VECES	3	25%
NUNCA	2	17%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera “APOQ”

Elaboración Propia.



*Gráfico 32 Sistemas de información son útiles para la elaboración del plan estratégico y plan operativo de la Asociación*

Fuente: Tabla 33

De acuerdo a los resultados obtenidos el 58% nos indican que los sistemas de información si son útiles para la elaboración del plan estratégico y plan operativo de la asociación, mientras que el 25% nos dice que a veces y el 17% nos manifiesta que no.



Tabla 34 Procedimientos para comunicar las irregularidades.

Alternativa	n	%
SI	8	67%
A VECES	3	25%
NUNCA	1	8%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera "APOQ"

Elaboración Propia.

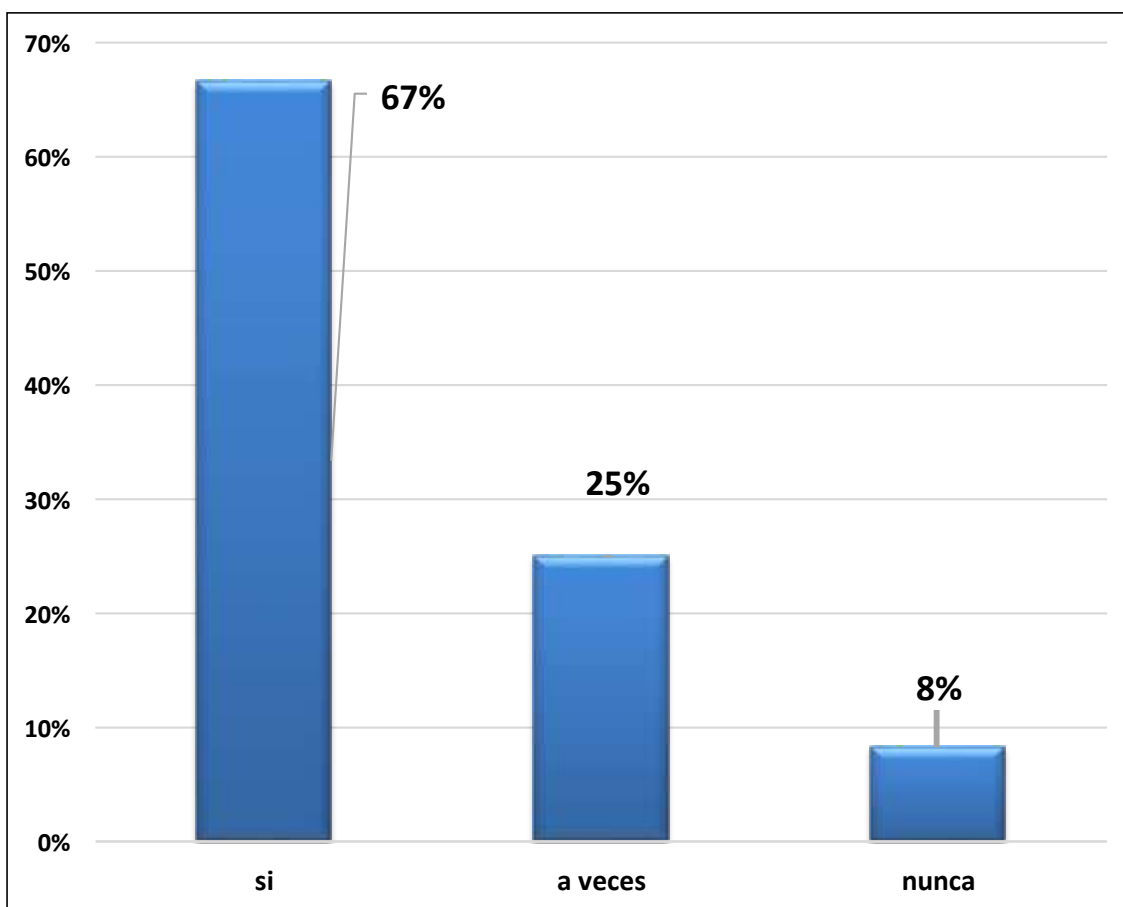


Gráfico 33 Procedimientos para comunicar las irregularidades.

Fuente: Tabla 34

Con respecto a los resultados obtenidos el 67% de los encuestados nos señalan que si existen procedimientos para comunicar las irregularidades que los empleados hallan detectado, mientras que el 25% nos respondieron que a veces y el 8% nos indicó que no.

Tabla 35 Procesos para comunicar rápidamente la información crítica a toda la entidad.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	75%
A VECES	2	17%
NUNCA	1	8%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera "APOQ"

Elaboración Propia.

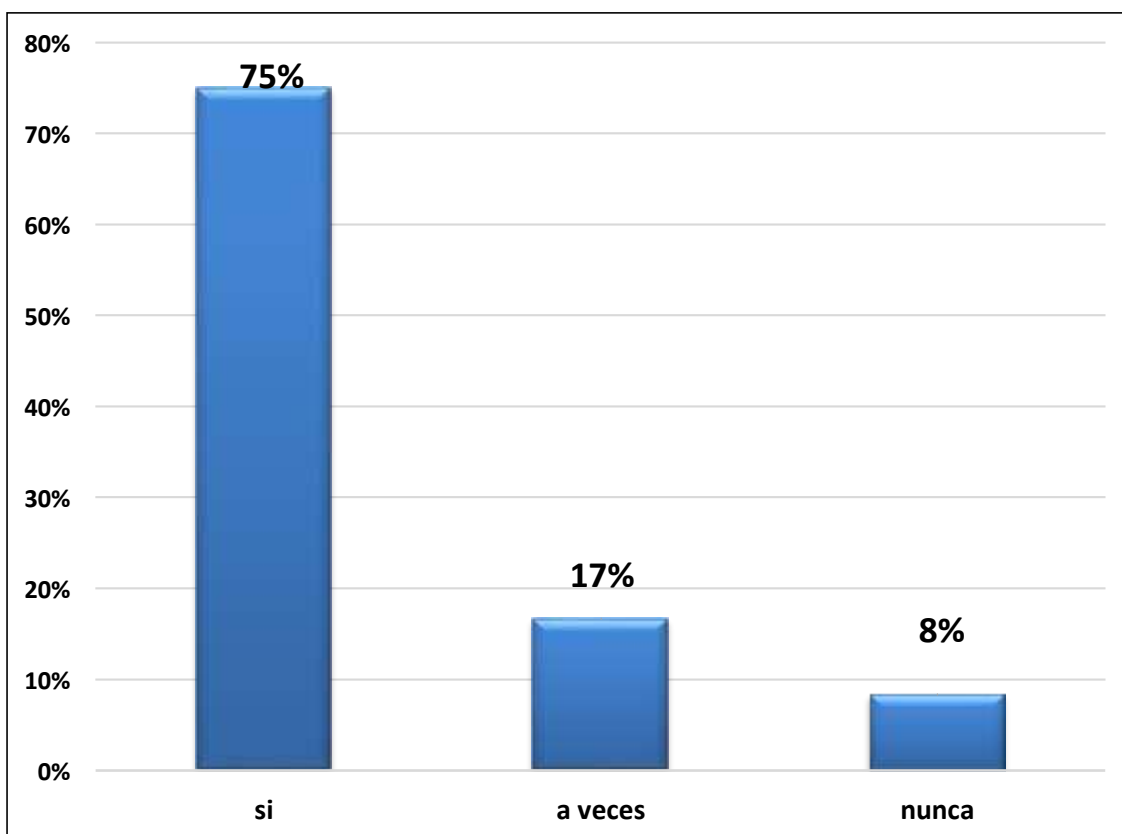


Gráfico 34 Procesos para comunicar rápidamente la información crítica a toda la entidad.

Fuente: Tabla 35

Según los resultados de la interrogante, un 75% nos manifiesta que, si existen procesos para comunicar rápidamente la información crítica a toda la entidad, mientras que un 17% nos señala que a veces y un 8% nos dice que no.

Tabla 36 Evalúa periódicamente si los sistemas de información.

Alternativa	n	%
SI	5	42%
A VECES	4	33%
NUNCA	3	25%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera "APOQ"

Elaboración Propia.

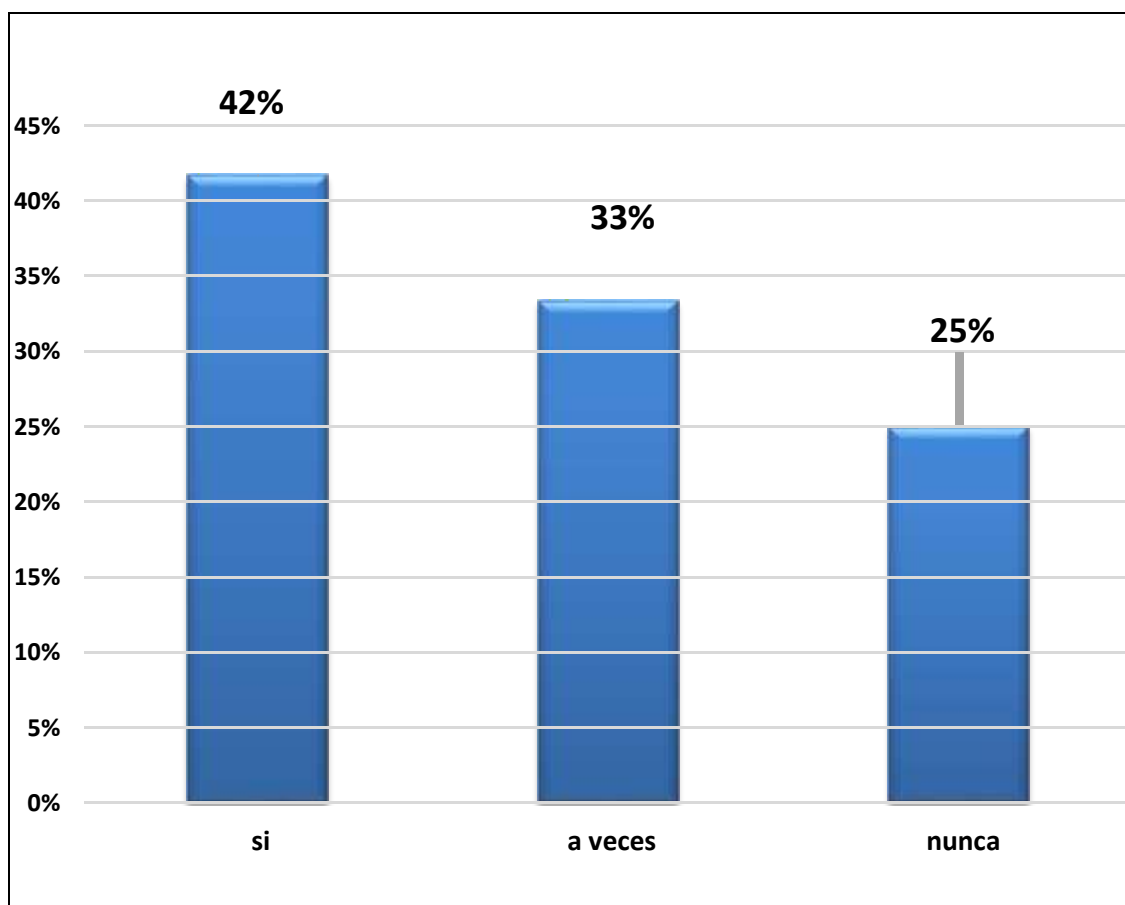


Gráfico 35 Evalúa periódicamente si los sistemas de información.

Fuente: Tabla 36

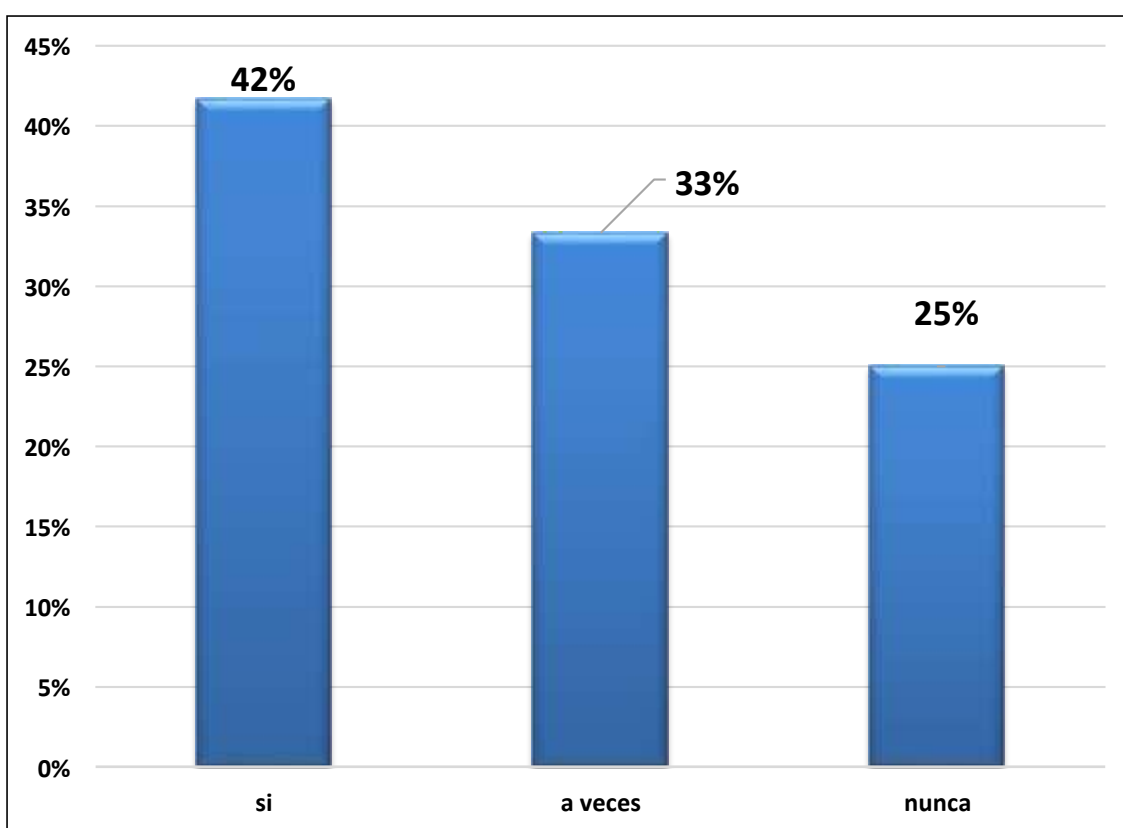
De acuerdo a la encuesta realizada el 42% nos manifiesta que si se evalúa periódicamente si los sistemas de información están siendo eficientes, mientras que el 33% nos indica que a veces y el 25% nos señala que no se evalúa periódicamente si los sistemas de información están siendo eficientes.

*Tabla 37 Proceso de control interno para asegurarse que los controles se están aplicando adecuadamente.*

Alternativa	n	%
SI	5	42%
A VECES	4	33%
NUNCA	3	25%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera “APOQ”

Elaboración Propia.



*Gráfico 36 Proceso de control interno para asegurarse que los controles se están aplicando adecuadamente.*

Fuente: Tabla 37

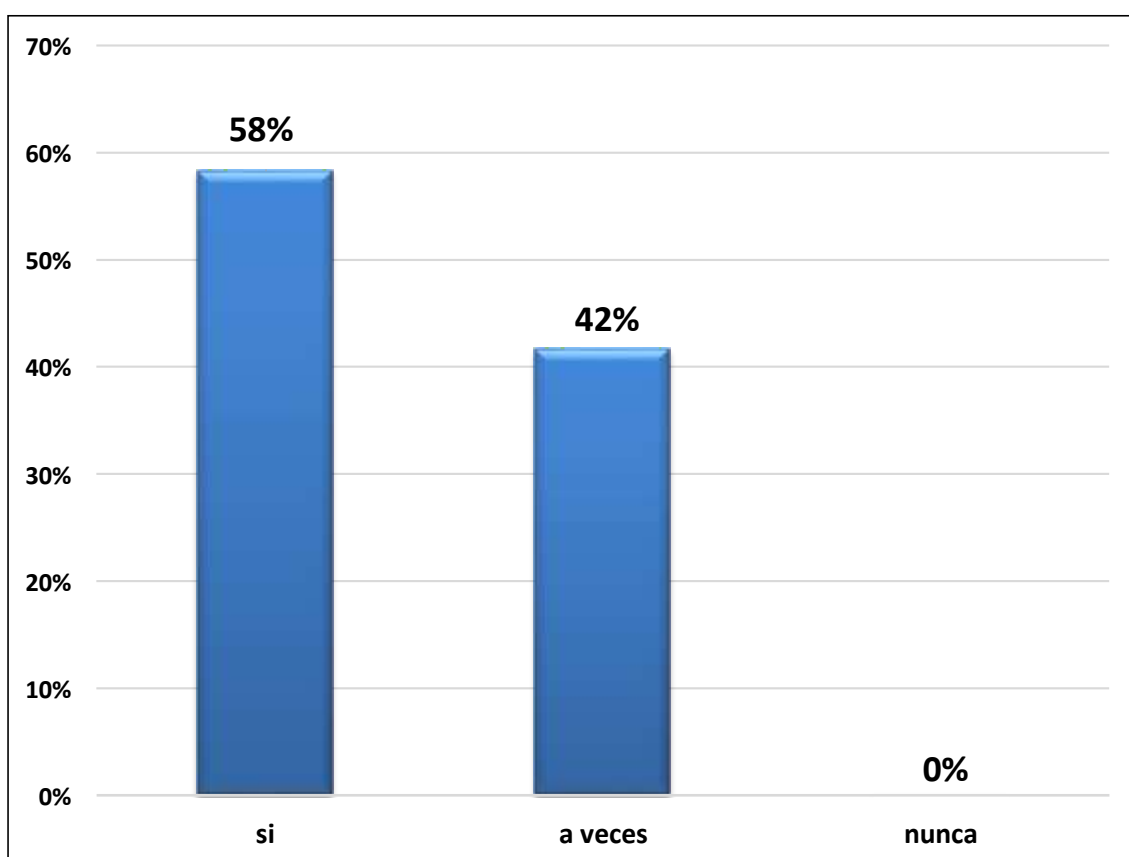
De acuerdo a lo encuestado el 42% nos manifiesta que si se revisa el proceso de control interno para asegurarse que los controles se están aplicando adecuadamente, mientras que el 33% nos señala que a veces y el 25% nos da a conocer que no se revisa el proceso de control interno para asegurarse que los controles se estén aplicando adecuadamente.

*Tabla 38 Seguimiento de las acciones efectuadas para comprobar la implementación de las recomendaciones.*

Alternativa	n	%
SI	7	58%
A VECES	5	42%
NUNCA	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera “APOQ”

Elaboración Propia.



*Gráfico 37 Seguimiento de las acciones efectuadas para comprobar la implementación de las recomendaciones.*

Fuente: Tabla 38

La encuesta realizada demuestra que un 58% indica que sí se utiliza un seguimiento de las acciones efectuadas para comprobar la implementación de las recomendaciones, mientras que un 42% nos dice que a veces.

Tabla 39 Supervisión de Órdenes y Sugerencias

Alternativa	n	%
SI	7	58%
A VECES	5	42%
NUNCA	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera "APOQ"

Elaboración Propia.

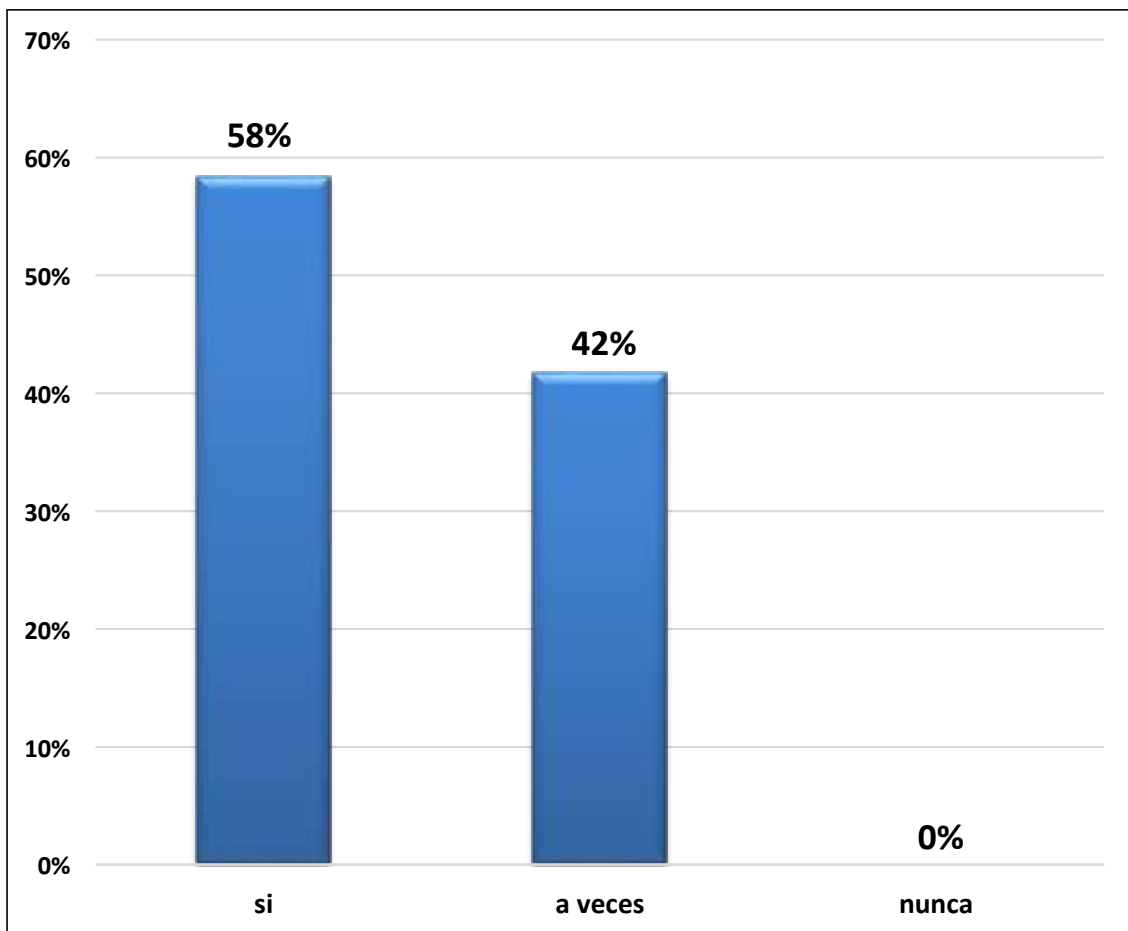


Gráfico 38 Supervisión de Órdenes y Sugerencias

Fuente: Tabla 39

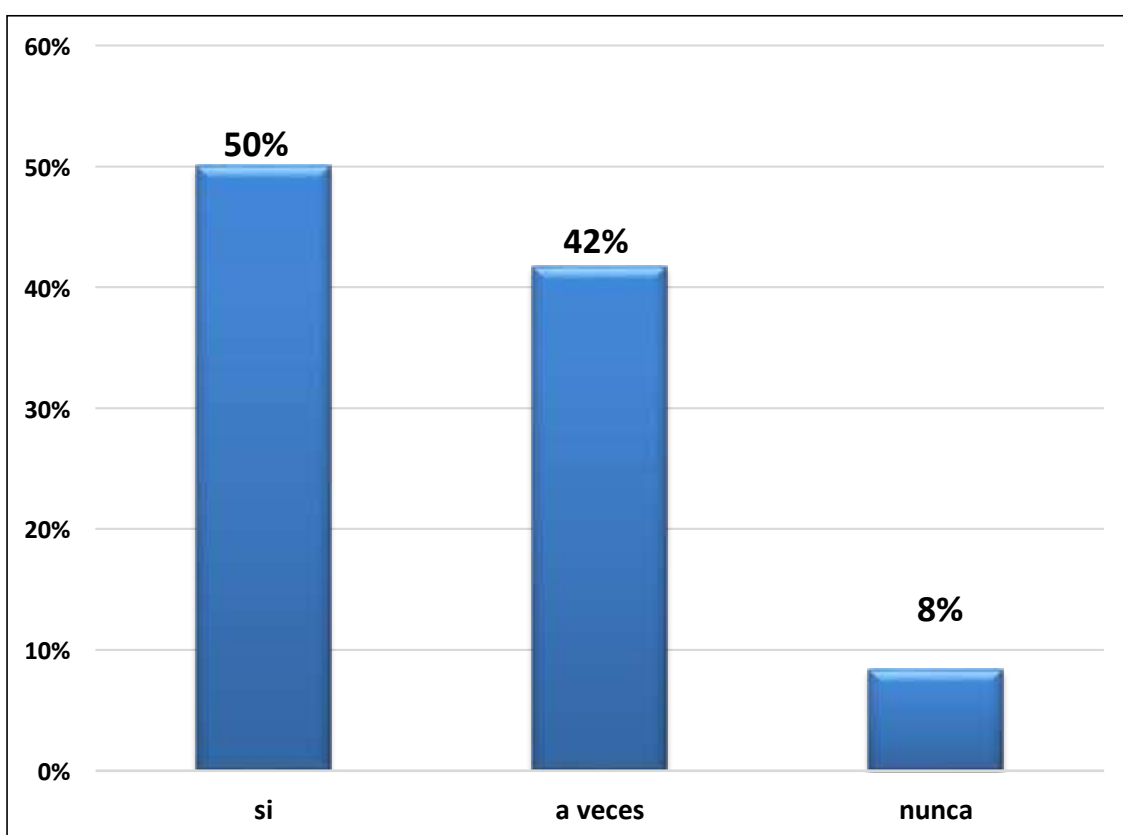
De acuerdo a la pregunta formulada el 58% nos manifiesta que el si se supervisa que las órdenes y sugerencias dadas por el presidente de la asociación sean cumplidas por sus trabajadores y empleados de la asociación, mientras que el 42% nos manifiesta que a veces.

*Tabla 40 Coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas.*

Alternativa	n	%
SI	6	50%
A VECES	5	42%
NUNCA	1	8%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación Bananera “APOQ”

Elaboración Propia.



*Gráfico 39 Coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas.*

Fuente: Tabla 40

Según los resultados de la encuesta se observó que un 50% manifiesta que sí se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas, mientras que un 42% nos indica que a veces y el 8% nos dice que no.

### 5.1.2. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo Específico N° 01: “Describir las características del control interno de las asociaciones Bananeras del Perú 2017”.

*Tabla 41 Objetivo Especifico N° 01*

AUTORES	RESULTADOS
Ayala Quiroz (2015)	La MYPE comercial del rubro frutales del distrito de San Luis, tiene Control Interno Contable facilitan la obtención de información contable razonable para acceder al financiamiento de la empresa; mediante la metodología del reconocimiento, medición o valoración, registro y presentación de los activos, pasivo, ingresos y gastos de la entidad contable.
Suarez Cardenas (2015)	La sociedad agrícola rapel SAC, cuenta con un manual de organización y funciones establecidas por la gerencia, el cual describe las funciones generales y específicas a nivel de cargos y puestos de trabajos con la finalidad de proporcionar información sobre las responsabilidades del personal y evaluar su cumplimiento de las mismas.
Morales Aguirre (2015)	Las empresas del sector agro exportador rubro agroindustrias del departamento de Piura, cuentan con un manual adecuado de funciones, procedimientos y políticas que orientan a sus trabajadores en realizar sus actividades y a la vez garantizan un buen control interno.
Sarango Callirgos (2017)	En Asociación de Productores de banano orgánico Valle del Chira Querecotillo, se determinó que no tiene implementado adecuadamente los componentes del control interno en el área de tesorería, no cuenta con un manual de funciones y procedimientos para el área de Tesorería, las actividades se realizan por iniciativa propia y no existe una supervisión.
Begazo Barrera (2017)	Empresa agroindustrias Viviana S.A.C. Los factores críticos del control interno están debidamente identificados y evaluados de manera concisa, lo que establece actividades efectivas de un buen control, además de minimizar las probabilidades de eventos negativos y así poder obtener los objetivos esperados dentro de la empresa.

**Fuente:** Elaboración Propia



Objetivo Específico N° 02: “Describir las características del control interno de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos del Distrito de Querecotillo, 2017”.

Tabla 42 Objetivo Específico N° 02

<b>Componentes del Control Interno</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Ambiente de Control</b>	Con respecto al componente de Ambiente de Control interno en la Asociación de Productores de Banano Orgánico de Querecotillo, manifiestan que 68.33% (SI), 16.33% (A VECES) y el 14.94% (NUNCA), de las preguntas propuestas indican que los trabajadores tienen conocimiento de que se ha elaborado un manual de organización y funciones, pero el gran problema que tienen tanto sus trabajadores como socios es que no alcanzan a conocer el manual por el constante cambio de la directivas dentro de la asociación.
<b>Evaluación de Riesgos</b>	Con respecto al componente de Evaluación de Riesgos en la Asociación de Productores de Banano Orgánico de Querecotillo, manifiestan que 13.7% (SI), 13.8% (A VECES) y 72.5% (NUNCA), de las preguntas propuestas indican que en la asociación no se han desarrollado sistemas de información para mitigar riesgos, así como también los trabajadores no conocen adecuadamente el proceso que se realiza en su respectiva área de la cual está a cargo.
<b>Actividades de Control</b>	Con respecto al componente de Actividades de Control en la Asociación de Productores de Banano Orgánico de Querecotillo, manifiestan que 39% (SI), 33.2% (A VECES) y el 27.8% (NUNCA), de las preguntas propuesta indican que en la asociación se han implantado procedimientos que incluyen actividades de control que ayudan a proteger la información digital y física, así como también ayuda a asegurar el cumplimiento de normas y principios éticos para el bienes de la misma.
<b>Información y Comunicación</b>	Con respecto al componente Información y Comunicación en la Asociación de Productores de Banano Orgánico de Querecotillo, manifiestan que 63% (SI), 25% (A VECES) y 13% (NUNCA), de las preguntas propuestas indican que la Asociación tiene debidamente

	establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos, así como también estas líneas de comunicación e información ayudan en la toma de decisiones del personal dentro de sus respectivas áreas.
<b>Monitoreo</b>	Con respecto al componente de Ambiente de Control interno en la Asociación de Productores de Banano Orgánico de Querecotillo, manifiestan que el 52% (si), el 40% (A VECES), 8% (NUNCA), de las preguntas propuestas indican que se supervisa que las órdenes y sugerencias dadas por el presidente de la asociación sean cumplidas por sus trabajadores y empleados de la asociación, así como también se supervisa si se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas.

**Fuente:** Elaboración Propia

Objetivo Especifico N° 03: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las asociaciones Bananeras del Perú y de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo, 2017.

Tabla 43 Objetivo Especifico N° 03

<b>Componentes de Control Interno</b>	<b>Resultado del Objetivo Específico 01</b>	<b>Resultado del Objetivo Específico 02</b>	<b>Resultados de Comparación</b>
Ambiente de Control	<b>Suarez Cardenas (2015)</b> , La sociedad agrícola rapel SAC, cuenta con un manual de organización y funciones establecidas por la gerencia, el cual describe las funciones generales y específicas a nivel de cargos y puestos de trabajos con la finalidad de proporcionar información sobre las responsabilidades del personal y evaluar su cumplimiento de las mismas.	Los trabajadores de la Asociación de Productores de Banano Orgánico de Querecotillo, manifiesta que se ha elaborado un manual de organización y funciones, pero el gran problema que tienen tanto sus trabajadores como socios es que no alcanzan a conocer el manual por el constante cambio de la directiva dentro de la asociación.	Si coincide
Evaluación de Riesgos	<b>Begazo Barrera (2017)</b> , Empresa agroindustrias Viviana S.A.C, Los factores críticos del control interno están debidamente identificados y evaluados de manera concisa, lo que establece actividades efectivas de un buen control, además de minimizar las probabilidades de eventos negativos y así poder obtener los objetivos esperados dentro de la empresa.	Los trabajadores de la Asociación de Productores de Banano Orgánico de Querecotillo, manifiesta que en la asociación no se han desarrollado sistemas de información para la identificación de riesgos, así como también los trabajadores no conocen adecuadamente el proceso que se realiza en su respectiva área de la cual está a cargo.	No coincide
Actividades de Control	<b>Morales Aguirre (2015)</b> , Las empresas del sector agro exportador rubro agroindustrias del departamento de Piura, en el aspecto contable se lleva el control de información diaria referente a comprobantes de pagos de ingresos y gastos, donde les da lugar a poder llevar su	Los trabajadores de la Asociación de Productores de Banano Orgánico de Querecotillo, revela que en la asociación se han implantado procedimientos que incluyen actividades de control que ayudan a proteger la información digital y física, así	Si coinciden

	contabilidad de manera oportuna y actualizada.	como también ayuda a asegurar el cumplimiento de normas y principios éticos para el bienes de la misma.	
Información y Comunicación	<b>Ayala Quiroz (2015)</b> , la MYPE comercial del rubro frutales del distrito de San Luis, tiene Control Interno Contable facilitan la obtención de información contable razonable para acceder al financiamiento de la empresa; mediante la metodología del reconocimiento, medición o valoración, registro y presentación de los activos, pasivo, ingresos y gastos de la entidad contable.	Los trabajadores de la Asociación de Productores de Banano Orgánico de Querecotillo, indican que la Asociación tiene debidamente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos, así como también estas líneas de comunicación e información ayudan en la toma de decisiones del personal dentro de sus respectivas áreas.	Si coinciden
Monitoreo	<b>Sarango Callirgos (2017)</b> , En Asociación de Productores de banano orgánico Valle del Chira Querecotillo, se determinó que no tiene implementado adecuadamente los componentes del control interno en el área de tesorería, no cuenta con un manual de funciones y procedimientos para el área de Tesorería, las actividades se realizan por iniciativa propia y no existe una supervisión.	Los trabajadores de la Asociación de Productores de Banano Orgánico de Querecotillo, revelan que en la asociación se supervisa que las órdenes y sugerencias dadas por el presidente de la asociación sean cumplidas por sus trabajadores y empleados de la asociación, así como también se supervisa si se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas	No coinciden

**Fuente:** Elaboración Propia

Objetivo Especifico N° 04: Hacer una propuesta de mejora de Control Interno para la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo 2017.

Después de analizar las causas se procedió a plantear la propuesta de mejora, determinando las siguientes propuestas:

- Mejorar el Manual de Organización y Funciones, del área de Sistema de Gestión de la Calidad, Producción, Logística, Almacén.

## 5.2. ANALISIS DE RESULTADOS

### 5.2.1. RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO N° 01:

Describir las características del control interno de las asociaciones Bananeras del Perú, 2017”.

En los resultados alcanzados en las investigaciones de los autores podemos definir los siguientes resultados:

*Tabla 44 Análisis del Objetivo Especifico N° 01*

<b>Autores</b>	<b>Análisis de Resultados</b>
Ayala Quiroz (2015)	La MYPE comercial del rubro frutales del distrito de San Luis, su Control Interno Contable facilita la obtención de información contable razonable para acceder al financiamiento de la empresa.
Suarez Cardenas (2015)	La sociedad agrícola rapel SAC, cuenta con un manual de organización y funciones establecidas por la gerencia.
Morales Aguirre (2015)	Las empresas del sector agro exportador rubro agroindustrias del departamento de Piura, en el aspecto contable se lleva el control de información diaria referente a comprobantes de pagos de ingresos y gastos.
Sarango Callirgos (2017)	En Asociación de Productores de banano orgánico Valle del Chira Querecotillo, se determinó que no tiene implementado adecuadamente los componentes del control interno en el área de tesorería, tampoco un Manual de Obligaciones y Funcione y no se realiza ninguna supervisión.
Begazo Barrera (2017)	Empresa agroindustrias Viviana S.A.C. Los factores críticos del control interno están debidamente identificados y evaluados de manera concisa, lo que establece actividades efectivas de un buen control.

Fuente: Elaboración Propia

## 5.2.2. RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO N° 02

Describir las características del control interno de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos del Distrito de Querecotillo, 2017”.

En el caso de estudio se adaptó un cuestionario de 39 preguntas a los trabajadores de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo.

*Tabla 45 Análisis de Resultados Objetivo Especifico N° 02*

<b>Componentes</b>	<b>Análisis de Resultados</b>
Ambiente De Control	Con respecto al componente de Ambiente de Control en la Asociación de Pequeños Productores de Banano Orgánico de Querecotillo, los trabajadores tienen conocimiento de que se ha elaborado un manual de organización de funciones, pero no todos sus socios y colaboradores desarrollan con cautela y responsabilidad la supervisión del control dentro de la asociación, por el gran problema que ellos no alcanzan a conocer el manual por el constante cambio de la directiva dentro de la asociación.
Evaluación de Riesgos	Referente al componente de Evaluación de Riesgos en la Asociación de Pequeños Productores de Banano Orgánico de Querecotillo, no se han desarrollado sistemas de información para mitigar riesgos, así como también los trabajadores no conoce adecuadamente el proceso que se realiza en su respectiva área de la cual está a cargo.
Actividades de control	Los trabajadores de la Asociación de Productores de Banano Orgánico de Querecotillo, revela que en la asociación se han implantado procedimientos que incluyen actividades de control que ayudan a proteger la información digital y física, así como también ayuda a asegurar el cumplimiento de normas y principios éticos para el bienestar de la misma.
	Los trabajadores de la Asociación de Productores de Banano Orgánico de Querecotillo, indican que la Asociación tiene

<p>Información y Comunicación</p>	<p>debidamente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos, así como también estas líneas de comunicación e información ayudan en la toma de decisiones del personal dentro de sus respectivas áreas.</p>
<p>Monitoreo</p>	<p>Los trabajadores de la Asociación de Productores de Banano Orgánico de Querecotillo, revelan que en la asociación se supervisa que las órdenes y sugerencias dadas por el presidente de la asociación sean cumplidas por sus trabajadores y empleados de la asociación, así como también se supervisa si se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas.</p>

Fuente: Elaboración Propia



### 5.2.3. RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO N° 03:

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las asociaciones Bananeras del Perú y de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo, 2017.

*Tabla 46 Análisis de Resultados del Objetivo Especifico N° 03*

<b>Autores</b>	<b>Análisis Comparativo</b>
Ayala Quiroz (2015)	Si coincide ya que la Asociación de Productores de Banano Orgánico de Querecotillo, manifiesta que las líneas de comunicación les ayudan y contribuyen en facilitar información razonable.
Suarez Cardenas (2015)	Si coincide con la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo, ya que se ha elaborado un manual de organización y funciones, pero no todos sus socios y colaboradores desarrollan con cautela y responsabilidad la supervisión del control dentro de la asociación, por el gran problema que tienen de que ellos no alcanzan a conocer el manual por el constante cambio de la directiva dentro de la asociación.
Morales Aguirre (2015)	Si coincide ya que en la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo se han establecido actividades y controles, con la finalidad que sus operaciones y procedimientos se realicen de manera adecuada y oportuna contribuyendo al orden y eficacia de las mismas.
Sarango Callirgos (2017)	No coinciden ya que en la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo, ya que la asociación si realiza la supervisión de sus actividades, estableciendo de manera adecuada los componentes de Control Interno.

Begazo Barrera (2017)	No coincide, ya que en la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo, no se han implantado procedimientos que incluyen actividades de control que permitan mitigar los riesgos o factores críticos que puedan obstaculizar las operaciones de la empresa.
-----------------------	---

**Fuente:** Elaboración Propia

#### 5.2.4. RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 04

Hacer una propuesta de mejora de Control Interno para la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo 2017.

	<b>Manual de Organización y Funciones (MOF)</b>	<b>Edición</b>	<b>01</b>
	<i>Portada manual</i>	<b>Fecha</b>	<b>07/2019</b>
		<b>Página</b>	<b>01 de 34</b>

# MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES



**ASOCIACION DE PEQUEÑOS PRODUCTORES  
ORGANICOS DE QUERECOTILLO**

Elaborado por: Camacho Medina Jasselyn Anghelina  
Fecha de Elaboración: Julio 2019

	<b>Manual de Organización y Funciones (MOF)</b>	<b>Edición</b>	<b>01</b>
		<b>Fecha</b>	<b>07/2019</b>
	<b>Índice</b>	<b>Página</b>	<b>02 de 34</b>

## Índice

Presentación .....	03
Organización Administrativa .....	04
Area Funcional .....	05
Visión y Misión .....	06
Ejes y Objetivos Estratégicos.....	07
Objetivos Funcionales Generales.....	08
Estructura Orgánica .....	09
Organigrama General de la Asociación .....	11
Sistema de Gestion de la Calidad.....	12
Organigrama del Area de Sistema de Gestión de la Calidad .....	13
Funciones .....	14
Area de Logística .....	18
Organigrama del Area de Logística .....	19
Cargos del Area de Logística .....	20
Funciones del Area de Logistica .....	21
Area de Producción .....	22
Organigrama del Area de Producción .....	23
Cargos del Área de Producción .....	24
Funciones del Área de Proceso .....	25
Área de Almacén .....	30
Organigrama del Área de Almacén .....	31
Cargos del Área de Almacén .....	32
Funciones del Área de Almacén .....	33


	<b>Manual de Organización y Funciones (MOF)</b>	<b>Edición</b>	<b>01</b>
		<b>Fecha</b>	<b>07/2019</b>
	<i>Presentación</i>	<b>Página</b>	<b>03 de 34</b>

## Presentación

El Manual de Organización y Funciones de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo, es un escrito normativo que tiene como propósito implantar una buena estructuración tanto administrativa, práctico de las áreas de Sistema de Gestión de la Calidad, Producción, logística y almacén, para alcanzar el surgimiento eficaz de las labores encargadas.

Esta herramienta ayudará como guía para que los trabajadores comprendan sus funciones, obligaciones de la labor que ejercen, y de tal manera conseguir un mejor uso en los procedimientos que se ejecuten.

Por ser un escrito de asesoramiento habitual, el manual tendrá que ser modificado si fuera indispensable, o en su caso, cuando haya algún cambio en sus obligaciones o en su estructura de estas áreas.

	<b>Manual de Organización y Funciones (MOF)</b>	<b>Edición</b>	<b>01</b>
		<b>Fecha</b>	<b>07/2019</b>
	<i>Organización Administrativa</i>	<b>Página</b>	<b>04 de 34</b>

### **Organización Administrativa**

En este manual se especificará las funciones que deben seguir los trabajadores para conseguir mayores resultados en la gestión de las siguientes áreas: Sistema de Gestión de la Calidad, Logística, Producción, Almacén de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo, este manual obtiene información eficiente para un apropiado progreso de las actividades.

### **Objetivo**

El presente Manual procura implantar las técnicas indispensables para el manejo adecuado y mejorar la administración de las áreas de Sistema de Gestión de la Calidad, Logística, producción, Almacén de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo, asimismo de implantar las obligaciones de cada uno de los miembros que participan en los diferentes procedimientos de las áreas que se desligan de este proceso y así intentar una gestión eficiente y segura.

### **Alcance**

El medio de utilidad del Manual de organización y funciones abarcará las áreas de Sistema de Gestión de la Calidad, logística, producción, almacén de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo.

	<b>Manual de Organización y Funciones (MOF)</b>	<b>Edición</b>	<b>01</b>
		<b>Fecha</b>	<b>07/2019</b>
	<b>Área Funcional</b>	<b>Página</b>	<b>05 de 34</b>

### **Área Funcional**

APOQ en los últimos años su sistema interno de control ha tenido la responsabilidad de vigilar la producción orgánica de nuestros productores, debido al incremento de plagas y enfermedades que aquejan a nuestro cultivo de banano orgánico. Es arduo y complicado el trabajo de monitoreo de los campos en el cumplimiento de las buenas prácticas agrícolas por parte de todos los productores de APOQ, es por eso que el área de Sistema Interno de control – SIC viene implementando en nuevas zonas la certificación orgánica y global Gap para cumplir con la exigencia de los clientes en Europa. El reto de mantener la producción orgánica sigue en pie, es por eso que el sistema de control interno seguirá implementando estrategias que puedan ayudar a los productores de APOQ a que puedan hacer uso de las mejores prácticas en beneficio de sus cultivos y su economía. El sistema interno de control invoca a todos los productores de APOQ a seguir las recomendaciones impuestas por el personal técnico, en aras de contribuir a la integridad orgánica de nuestro producto bandera el banano orgánico y al engrandecimiento de APOQ.

	<b>Manual de Organización y Funciones (MOF)</b>	<b>Edición</b>	<b>01</b>
		<b>Fecha</b>	<b>07/2019</b>
	<i>Visión y Misión</i>	<b>Página</b>	<b>06 de 34</b>


### **Visión**

APOQ es una institución consolidada, que lidera las exportaciones peruanas de productos orgánicos y fairtrade de alta calidad, cuenta con la mejor tecnología de producción y está posicionada a nivel nacional e internacional, garantizando la satisfacción de nuestros clientes. Sus asociados y trabajadores han alcanzado el mayor nivel de desarrollo social, económico, cultural, político y medioambiental del Valle del Chira y han adquirido nuevas áreas de cultivo en las que diversifican su producción.

### **Misión**

APOQ es una asociación de pequeños productores agrícolas y pecuarios de carácter gremial y gestión autónoma. Representa legalmente a sus miembros, defiende sus intereses. Buscamos el mejoramiento de las condiciones de vida de nuestras familias, a través de la producción sostenible de productos Orgánicos, con responsabilidad social, ambiental y equidad de género. Desarrollamos nuestras actividades con pleno respeto a las normas del comercio justo, la producción orgánica y las buenas prácticas agrícolas y de manufactura; Fortalecemos las capacidades de gestión productiva y comercial de nuestros asociados y trabajadores mediante asesoría, capacitación y asistencia técnico-productiva, salud, cultura deporte y recreación.



	<b>Manual de Organización y Funciones (MOF)</b>	<b>Edición</b>	<b>01</b>
		<b>Fecha</b>	<b>07/2019</b>
	<i>Ejes y Objetivos Estratégicos</i>	<b>Página</b>	<b>07 de 34</b>

### **Ejes y Objetivos estratégicos**

Como resultados del proceso de planeamiento institucional y en concordancia con su Rol Estratégico y Visión de Futuro, APOQ prioriza en su accionar institucional los siguientes Ejes Estratégicos de Desarrollo: 1) Desarrollo económico - productivo de APOQ: Consolida su capacidad técnico-productiva empresarial para producir, transformar y comercializar productos orgánicos saludables, que cumplen con los estándares internacionales establecidos por las Buenas Prácticas Agrícolas, las Buenas Prácticas de Manufactura y otras normas nacionales e internacionales para lograr su posicionamiento como organización con eficiente estructura empresarial y su participación competitiva en el mercado nacional e internacional. 2) Desarrollo Organizacional de APOQ: APOQ fortalece su gestión institucional mediante el desarrollo integral de sus socios trabajadores y directivos con gran énfasis en la capacitación y especialización de sus Áreas técnicas como el pilar de su crecimiento. Promueve el involucramiento democrático de los dirigentes, socios, funcionarios y trabajadores, y la distribución equitativa de sus utilidades. Prioriza la gestión transparente, inclusiva, democrática de la institución. 3) Desarrollo sociocultural, ambiental, y recreacional: APOQ Promueve el desarrollo sociocultural, ambiental y recreacional consolidando su capacidad para el desarrollo de programas y proyectos de socioculturales ambientales y recreacionales, como un mecanismo efectivo para lograr el desarrollo sostenible institucional y comunal.

	<b>Manual de Organización y Funciones (MOF)</b>	<b>Edición</b>	<b>01</b>
		<b>Fecha</b>	<b>07/2019</b>
	<b>Objetivos Funcionales Generales</b>	<b>Página</b>	<b>08 de 34</b>

### **Objetivos Funcionales Generales**

Los objetivos funcionales generales de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo son los siguientes:

- Promover y concertar políticas de promoción sostenible de la actividad bananera, en armonía con los intereses nacionales y retos del mercado interno y externo.
- Capacitar a sus asociados para una efectiva organización y participación en las tareas que implica el desarrollo de nuevas formas de organización.
- Planificar y desarrollar políticas de concertación entre sus integrantes, a fin de lograr un trabajo uniforme y coherente sobre aspectos productivos, sociales, culturales y económicos.
- Organizar, administrar o promover con sus recursos o con el recurso de aliados estratégicos, organismos especializados en áreas prioritarias para el desarrollo de la banana cultura, tales como: asistencia técnica, entidades financieras de banano, centro de acopio, plantas de insumos orgánicos, servicios de transportes o demás entidades que tengan que ver con el desarrollo del sector bananero y elevar los ingresos de los productores bananeros.
- Suscribir convenios con entidades públicas y privadas, centros académicos del país y del extranjero para el cumplimiento de los fines institucionales.
- Contribuir al desarrollo social, cultural y económico de los agricultores de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo.
- Aprovechar e industrializar el banano y de esta manera alcanzar un mejor estándar de vida socioeconómico para nuestras familias.
- Buscar el apoyo con organismos públicos y privados, nacionales e internacionales a fin de lograr el cumplimiento de sus objetivos.
- Promover y conectar entre los diferentes sectores que intervienen en la actividad bananera, alianzas estratégicas, como también ejecutar, de manera conjunta, diversos planes orientados a lograr niveles de eficiencia competitiva del banano peruano en el mercado internacional.
- Que la Asociación realice actividades de trabajo con participación de todos, no sólo en la producción, procesamiento y comercialización de la fruta, sino también en otras actividades como: mejora social, medio ambiente, educación, salud, promoción de la igualdad de la mujer, eliminación de residuos contaminantes, que no usemos agroquímicos, para estas actividades se formarán los comités de trabajo.



<b>Manual de Organización y Funciones (MOF)</b> <i>Estructura Orgánica</i>	<b>Edición</b>	<b>01</b>
	<b>Fecha</b>	<b>07/2019</b>
	<b>Página</b>	<b>09 de 34</b>

## **Estructura Orgánica**

La estructura orgánica de la ASOCIACIÓN DE Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo, APOQ es la siguiente:

### **I. Órganos de Gobierno**

- A. La Asamblea General de Asociados
- B. El Consejo Directivo

### **II. Órganos de Apoyo**

- A. El Comité Electoral
- B. La Comisión de fiscalización
- C. Comisión de Obras
- D. Comisión de Compras

### **III. Órgano de Control**

- A. Comisión del Sistema Interno de Control - SIC

### **IV. Órganos Técnico - Administrativos**

- A. Área Contable:
  - a. Contabilidad.
  - b. Planillas.
  - c. Tesorería.



**B. Área Técnica**

- a. Comercio Exterior
- b. Logística c. Producción.
- d. Proyectos
- e. Recursos Humanos
- f. Certificaciones





**Manual de  
Organización y  
Funciones (MOF)**  
*Sistema de Gestión de  
la Calidad*

**Edición**

**01**

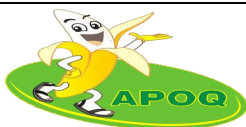
**Fecha**

**07/2019**

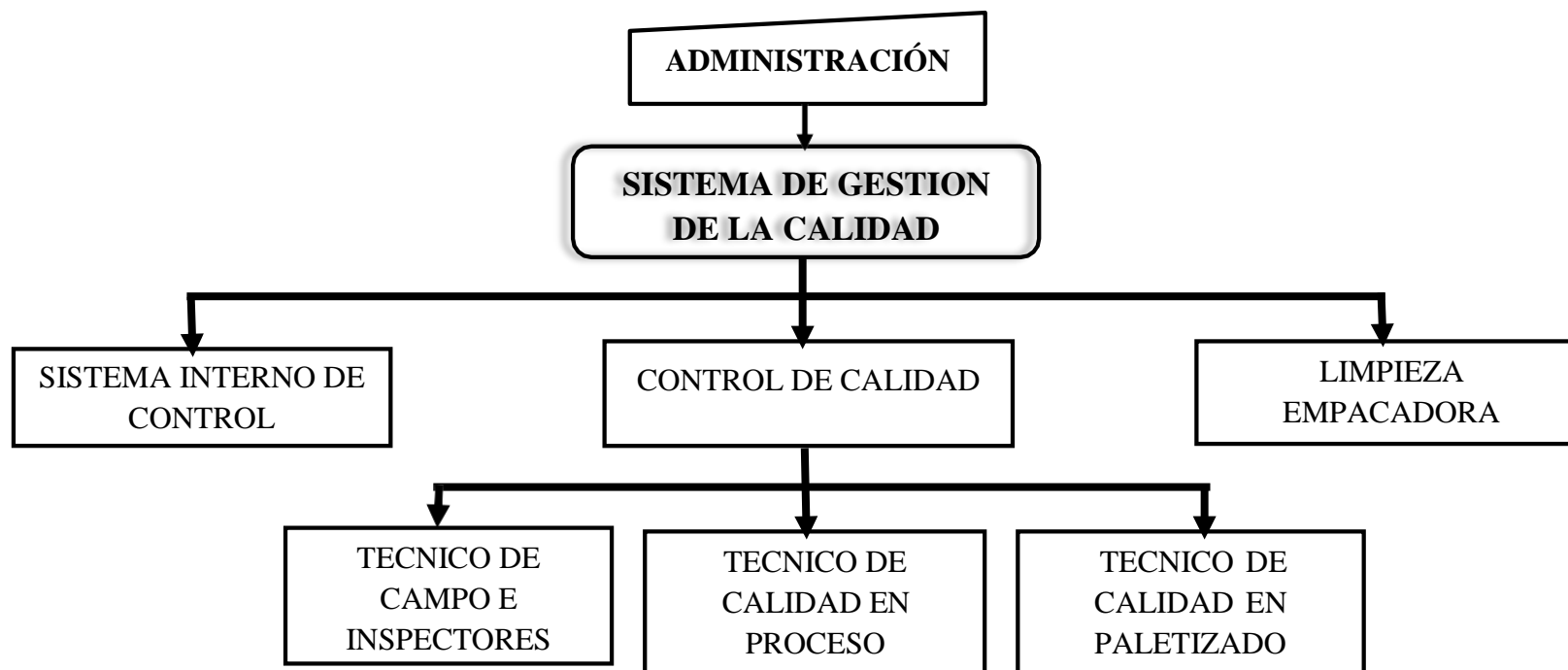
**Página**

**12 de 34**

# **SISTEMA DE GESTION DE LA CALIDAD**



**Organigrama del Area de Sistema de Gestión de la Calidad de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo.**





**Manual de  
Organización y  
Funciones (MOF)**  
*Sistema de Gestión de  
la Calidad*

**Edición**

**01**

**Fecha**

**07/2019**

**Página**

**14 de 34**

**JEFE DEL AREA DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD**

Funciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Planificar, organizar, coordinar y monitorear las labores del personal del sistema de gestión de calidad en los temas de implementación de certificaciones Orgánicas, Globalgap, Fair trade y Haccp de APOQ.</li> <li>○ Reglamentar los documentos y manuales de calidad del sistema de gestión de calidad de APOQ.</li> <li>○ Auditar al departamento de producción, logística, asistencia técnica referente a temas de calidad y estándares de producción y comercialización de fruta y productos orgánicos.</li> <li>○ Coordinar las auditorías internas al sistema de gestión de calidad con un profesional externo a APOQ para dar objetividad al informe de auditoría.</li> <li>○ Implementar y proponer las mejoras continuas en nuestros procesos de certificación y productivos en beneficio de APOQ.</li> <li>○ Solicitar capacitaciones para todo el personal de calidad en los temas de su especialidad.</li> <li>○ Técnicos del sic: actualización de normas de certificación, cursos de capacitación, etc.</li> <li>○ Técnicos de calidad: cursos de seguridad alimentaria, buenas prácticas de manufactura, haccp, etc.</li> </ul>
Dependencia Lineal	Administrador
Formación Profesional	Título de la carrera de Contabilidad, administración, economía
Idioma	Español, Ingles intermedio.
Competencias Genéricas	Capacidad de dirección, responsable
Competencias	Trabajo en equipo, trabajar bajo presión, proactivo, dinámico,
Disponibilidad	Tiempo Completo
Otros conocimientos	Office, Excel, Power point, CONCAR





**Manual de Organización y Funciones (MOF)**  
*Sistema de Gestión de la Calidad*

**Edición**

**01**

**Fecha**

**07/2019**

**Página**

**15 de 34**

**Sistema de Control de Calidad**

Control de Calidad	Técnico de Campo e Inspectores Internos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizar visitas de campo a todos los productores de APOQ (socios y productores en conversión).</li> <li>• Realizar auditorías internas a todas las unidades productivas de APOQ (productores/parcela).</li> <li>• Realizar auditorías internas globalgap a todos los productores certificados y por certificar.</li> <li>• Dar talleres de capacitación a todos los productores de APOQ en temas de agricultura orgánica, globalgap, comercio justo, haccp, etc.</li> </ul>
	Técnicos de Calidad en Proceso	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Inspeccionar el inicio del proceso de las cuadrillas de APOQ.</li> <li>-revisar a través de una inspección ocular el buen estado de la empacadora y sus alrededores.</li> <li>-Revisar los registros de despacho de materiales del jefe de cuadrilla.</li> <li>-Verificar a través de registros de calidad el proceso de empaque de todas las cuadrillas de APOQ.</li> <li>-Revisar al jefe de cuadrilla y chequeador todos los registros de calidad del proceso de empaque y verificar que se llenen en pleno proceso de corte de la fruta.</li> <li>- Hacer cumplir las especificaciones técnicas de la hoja de corte de la fruta a procesar.</li> <li>- Muestrear la fruta empacada y supervisar todas las operaciones del empaque de fruta que van desde el calibrado hasta el embarque final en contenedor.</li> <li>-Reportar los problemas de calidad al jefe de producción con copia al sgc para su respectiva revisión.</li> <li>- Pueden para el proceso de corte de la fruta por problemas sanitarios, falta de higiene en el centro de empaque, falta de materiales de proceso (mochilas de fumigación, palets, kits de lavado de manos, guantes, tocas, tapabocas, tocas, botiquines, etc).</li> <li>- Realizar estimaciones y conteo de cintas en campo para la programación de fruta a cortar.</li> <li>- Realizar auditorías de proceso a las cuadrillas y personal de paletizado.</li> <li>- Hacer informes de las auditorias de proceso al jefe del sgc.</li> <li>-Hacer informes de toda índole referente a los temas de calidad en proceso y paletizado.</li> </ul>



**Manual de Organización y Funciones (MOF)**  
*Sistema de Gestión de la Calidad*

**Edición**  
**Fecha**  
**Página**

**01**  
**07/2019**  
**16 de 34**

**Sistema de Control de Calidad**

<p>Control de Calidad</p>	<p>Técnico de Calidad en Paletizado</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Verificar que el área de paletizado esté limpia y desinfectada.</li> <li>-Revisar el interior del contenedor antes de ingresar las cajas.</li> <li>-Trabajar con la indumentaria correcta (mandil, toca, tapabocas, guantes de jebe, etc.).</li> <li>-Desinfectar los materiales de trabajo (mesa, guantes, plato, protector de plato, radio, etc.).</li> <li>-Usar paño desinfectante con cloro.</li> <li>-Verificar la fruta proveniente de los sectores de producción de APOQ.</li> </ul> <p>Llenar los registros de calidad como: resumen de proceso diario, reporte de producción en planta empacadora, resumen de proceso diario, etc.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Presentar informe resumen semanal de la calidad del embarque al jefe de SGC con copia a producción.</li> </ul>
---------------------------	---	---



**Manual de  
Organización y  
Funciones (MOF)**  
*Sistema de Gestión de  
la Calidad*

**Edición**

**01**

**Fecha**

**07/2019**

**Página**

**17 de 34**

Sistema de Control de Calidad

Limpieza y Empacado

- Limpiar los centros de empaque de APOQ antes y después de proceso de corte.
- Utilizar herramientas de limpieza como: escobas, recogedor, rastrillos, machetes, hoz, palanas, etc. -
- Limpiar el interior del centro de empaque y el área circundante (5 a 10 mts a la redonda) según sea la condición de suciedad del centro de empaque a limpiar.
- Lavar las tinas de lavado de APOQ con agua potable y cloro granulado en una concentración de 50 ppm.
- Llenar los registros de limpieza de empacadoras y archivarlos en la oficina del SGC.
- Hacer informes de las labores realizadas semanales al jefe del SGC.
- Reportarse a la oficina de APOQ antes de salir a los sectores de trabajo según la programación de corte.



**Manual de Organización  
y Funciones (MOF)**  
*Área de Logística*

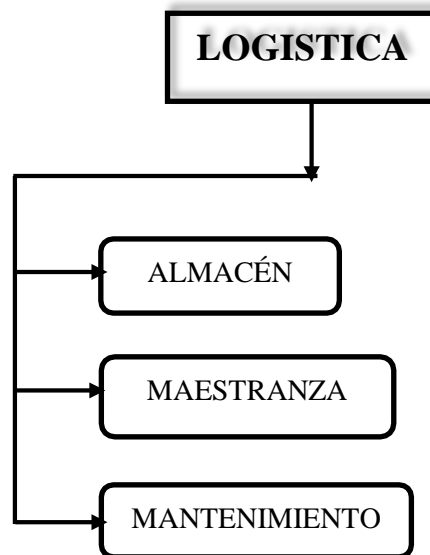
**Edición**  
**Fecha**  
**Página**

**01**  
**07/2019**  
**18 de 34**

# AREA DE LOGISTICA



**Organigrama del Área de Logística de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo.**





**Manual de  
Organización y  
Funciones (MOF)**  
*Área de Logística*

**Edición**

**01**

**Fecha**

**07/2019**

**Página**

**20 de 34**

### CARGOS DEL AREA DE LOGÍSTICA

<b>Puesto de Trabajo</b>	<b>Área de Logística</b>
<b>Dependencia Lineal</b>	Administración
<b>Formación Profesional</b>	Título de la carrera de contabilidad, administración, economía y carreras a fines Experiencia de 3 años
<b>Idioma</b>	Español, Ingles intermedio
<b>Competencias Genéricas</b>	Responsabilidad, capacidad de dirección
<b>Competencias</b>	Dinámico, trabaja en equipo, hábil,
<b>Disponibilidad de Tiempo</b>	Completo
<b>Otros Conocimientos</b>	Office avanzado, Excel.



### **AREA DE LOGISTICA**

El Área de Logística investiga cuales son los medios más baratos, más rápidos, más seguros y directos para adquirir insumos, materiales y demás necesarios para el proceso. Además de encargarse de los tiempos de transporte y seguridad, tanto física, química o biológica de nuestros productos.

#### **FUNCIONES:**

- a. Control de entrada y salida de materiales mediante la utilización de Notas de Salida de Almacén, Nota de ingreso, Kárdex de Almacén, Transferencia entre bodegas, guías de remisión, etc.
- b. Manejo de solicitudes de compras mediante una requisición de compra para cotizar y Orden de Compra cuando se establece el precio y se autoriza la compra.
- c. Ordenar la cartonería e insumos, utilizados en el proceso, mediante un adecuado sistema de almacenaje utilizando pallets, tratando en lo posible de ganar altura, con lo cual es estos momentos estamos en la capacidad de almacenar más de 70,000 cartones entre fondos y tapas, material tanto de DOLE como de la Exportación Directa de APOQ.
- d. Coordinar la entrega de materiales de proceso a todas las cuadrillas según especificaciones, de tal forma que el proceso se lleve de una manera adecuada y sin faltas de insumos, equipos ni materiales.
- e. Entrega de fundas semanales a los productores de una manera ordenada y puntual, tratando en lo posible de contar con el stock suficientes y la atención esmerada y cordial del personal.
- f. Manejo de registros de calibración de balanzas, control de trampa de roedores, limpieza de almacén.
- g. Establecer programas de mantenimiento de equipos de proceso, motores, balanzas, mochilas de fumigar, hidrolavadoras, aspiradoras y vehículos motorizados.
- h. Manejo y control de los productos fitosanitarios, con sus respectivos registros.
- i. Manejo de los residuos de proceso. Registros de recepción y almacenamiento de residuos plásticos.
- j. Coordinar la limpieza de materiales y enseres de cada cuadrilla al término del proceso, registro de todas estas acciones.
- k. Coordinar la distribución de los almuerzos a los trabajadores de cuadrilla.



**Manual de Organización  
y Funciones (MOF)**  
*Área de Producción*

**Edición**  
**Fecha**  
**Página**

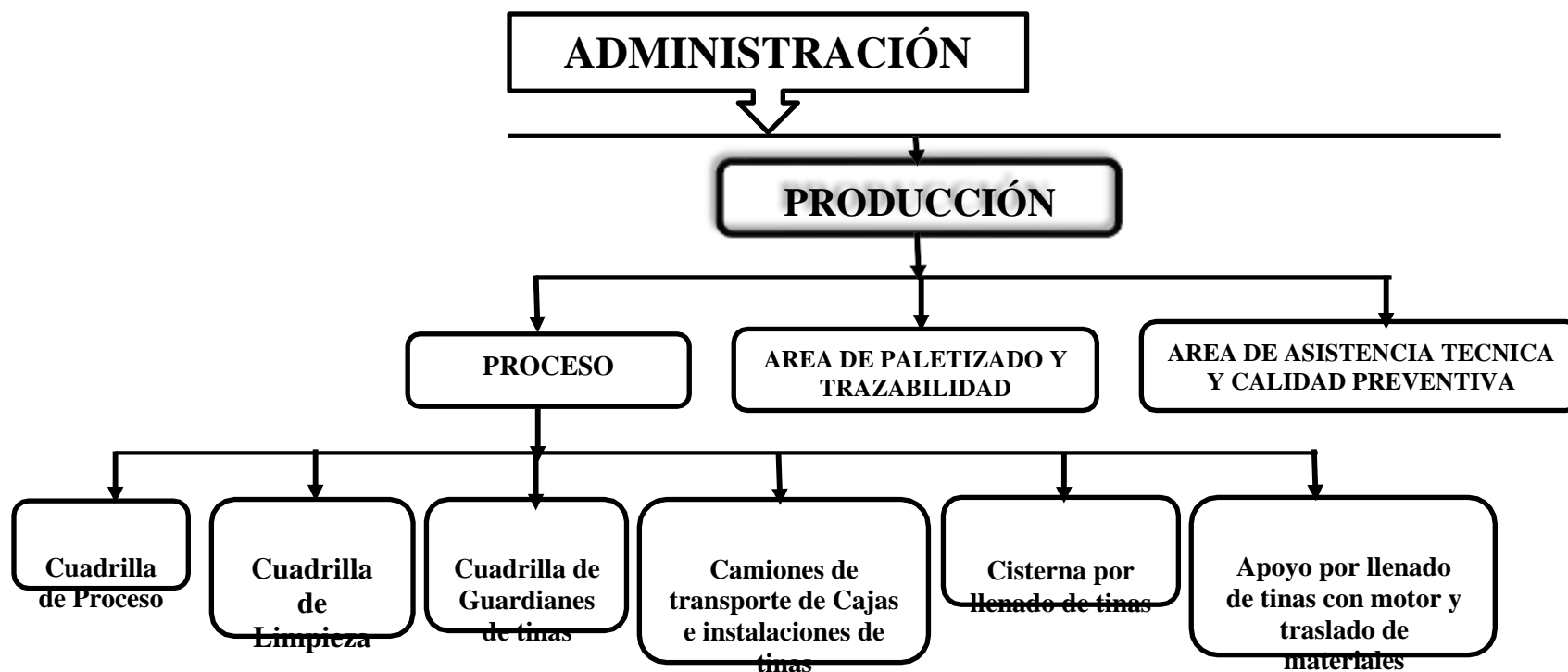
**01**  
**07/2019**  
**22 de 34**

# **AREA DE PRODUCCIÓN**





Organigrama del Área de Producción de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo







<b>Manual de Organización y Funciones (MOF)</b> <i>Área de Producción</i>	<b>Edición</b>	<b>01</b>
	<b>Fecha</b>	<b>07/2019</b>
	<b>Página</b>	<b>24 de 34</b>

### CARGOS DEL AREA DE PRODUCCIÓN

Puesto de Trabajo	Área de Producción
<b>Dependencia Lineal</b>	Administración
<b>Formación Profesional</b>	Ingeniero Agrónomo, ingeniero industrial Experiencia mínima de 2 años
<b>Idioma</b>	Español, Ingles intermedio
<b>Competencias Genéricas</b>	Responsabilidad, capacidad de dirección
<b>Competencias</b>	Dinámico, trabaja en equipo, hábil,
<b>Disponibilidad de Tiempo</b>	Completo
<b>Otros Conocimientos</b>	Office avanzado, Excel.

	<b>Manual de Organización y Funciones (MOF)</b>	<b>Edición</b>	<b>01</b>
		<b>Fecha</b>	<b>07/2019</b>
	<i>Área de Producción</i>	<b>Página</b>	<b>25 de 34</b>

## **AREA DE PRODUCCIÓN**

El Área de producción en APOQ es responsable de la producción de banano orgánico embalado en cajas y puesto en el contenedor, por lo que maneja las áreas de Calidad Preventiva, para asegurar la calidad del banano en campo con los socios productores, las Cuadrillas, que se dedican específicamente a la cosecha, arrume y proceso del banano para colocarlos en cajas, Transporte, se encarga del traslado de las cajas al centro de paletizado; Paletizado, se encarga de acomodar las cajas en el contenedor, para su traslado a los mercados de destino. Además, tiene la responsabilidad de áreas anexas, como la limpieza y la guardianía de los materiales, insumos y equipos en los centros de empaque, antes y después del proceso.

### **Importancia del Departamento de Producción.**

Es el área que genera ingresos a través del proceso de empaque y genera trabajo tanto para socios e hijos de socios.

### **ÁREA DE PROCESO:**

**Objetivo:** El proceso tiene por objetivo cumplir con las órdenes de pedido de nuestros clientes semanalmente, tanto en cantidad como en calidad, cumpliendo con los estándares indicados, respetando para ello los acuerdos con los trabajadores, y dando igualdad de oportunidades a todos los socios para el corte de la fruta.

**Importancia:** El área de proceso es una de las más importantes de APOQ, porque entra en contacto directo con los dos niveles sociales más importantes como son: los trabajadores de proceso, de las cuadrillas y los socios productores que ven en esta Área el fruto de todo su esfuerzo para lograr producir el sustento familiar.

### **Funciones del Área de Proceso:**

- Supervisar desde la recepción de la fruta (banano), acondicionamiento y empaque de los productos a exportar.
- Controlar al personal para que realicen sus tareas diligentemente.
- Controlar el ingreso y salida del personal de planta con las respectivas partes de asistencia de personal.
- Emitir reportes de producción de acuerdo a especificaciones de formato - parte de producción.



<b>Manual de Organización y Funciones (MOF)</b> <i>Área de Producción</i>	<b>Edición</b>	<b>01</b>
	<b>Fecha</b>	<b>07/2019</b>
	<b>Página</b>	<b>26 de 34</b>

- Supervisar recepción de fruta cuidando que esta sea la más adecuada para la exportación.
- Efectuar en forma oportuna los reportes de paking list.
- Al final del día reportar a liquidaciones de compra la respectiva adquisición a finde liquidar el pago a proveedores de fruta, así como que el transportista emita guía de remisión de transportista, para el traslado de la fruta.

### **Componentes del Área de Proceso.**

#### **Cuadrillas de Proceso:**

**Objetivo:** Cosecha y empaque de la fruta de los diferentes sectores de APOQ.

**Importancia:** Las cuadrillas de proceso son las responsables de realizar los cupos de fruta determinados para cada sector.

**Funciones:** Cosecha de la fruta según especificaciones dadas por el responsable de proceso a los jefes de cuadrillas. Acarreo de la fruta – racimas – de las parcelas de los productores al centro de empaque. Embalaje de la fruta en cajas según especificaciones del comprador.

#### **Cuadrillas de Limpieza:**

**Objetivo:** Mantener una limpieza permanente.

**Importancia:** Porque debemos mantener limpia nuestra empaquetadora y a la vez velar por el bienestar de los trabajadores.

#### **Funciones:**

- a. Mantener limpia las empacadoras y servicios higiénicos antes y después del proceso.
- b. Realizar mantenimiento de los alrededores de los centros de empaque (deshierbo, podas de cercos, nivelación, etc.)



### **Cuadrillas de Guardianes de Tinajas**

**Objetivo:** Dar seguridad a los materiales de proceso y al agua de las tinajas y así evitar inconvenientes.

**Importancia:** Velar por la seguridad e inocuidad del agua de proceso de las tinajas.

**Funciones:** Iniciar el servicio de guardianía de las tinajas y materiales inmediatamente después de que la cisterna llegue a llenar las tinajas.

### **Camiones de Transporte de Cajas e Instalación de Tinajas.**

**Objetivo:** Trasladar las cajas procesadas e instalar las tinajas y materiales de proceso.

**Importancia:** Tener en el centro de empaque todos los materiales para iniciar el proceso.

**Funciones:** Traslado de los materiales desde la madrugada o el día anterior. Traslado de las cajas procesadas al centro de acopio. Traslado de las cuadrillas que tienen cambios.

### **Cisterna para Llenado de Tinajas**

**Objetivo:** Disponer de agua de calidad para proceso de banano en los centros de empaque que no tienen pozo.

**Importancia:** El agua de proceso es un elemento vital para el proceso.

**Funciones:** Llenar las tinajas fijas y móviles según la cantidad de agua requerida en el momento adecuado.

### **Apoyo para Llenado de Tinajas con Motor y Traslado de Materiales**

**Objetivo:** Llenar las tinajas fijas y móviles de los centros de empaque que cuentan con motor, además de apoyo en diversos traslados.



**Importancia:** El agua de proceso es un elemento vital para el proceso.

**Funciones:**

- a. Llenar las tinas fijas y móviles con el motor según la programación de corte.
- b. Apoyo en el traslado de materiales de proceso.
- c. Apoyo en el traslado de los almuerzos del personal de cuadrillas de proceso.
- d. Apoyo en el traslado de materiales del almacén de COPDEBAN al almacén de APOQ.

**Área de Paletizado y Trazabilidad**

**Objetivos:** Buscar que todas las cajas exportadas por nuestra asociación lleguen a su destino con buena calidad y bien definidas con la trazabilidad.

**Importancia:** Cuenta con todos los servicios, el paletizado es parte de estos servicios para Optimizar un buen trabajo y entregar un producto de calidad.

**Funciones:**

- a. Área de reportes y trazabilidad.
- b. Elaboración de Documentos.
- c. Revisión de las cajas que llegan al contenedor, mediante un protocolo de control de calidad.
- d. Armado y revisión de los pallets.
- e. Revisión de todos los códigos de los productores que ingresan en el contenedor y ubicación de las cajas donde corresponde.
- f. Codificar, ordenar y exportar las cajas que vienen del campo a los pallets.

**Área de Asistencia Técnica y Calidad Preventiva.**

**Objetivo:** Fortalecer las capacidades técnico- productivas de los socios productores para lograr una producción sostenible y sustentable con una calidad que supere las expectativas del cliente.

**Importancia:**

Garantiza el aseguramiento de la producción cumpliendo con los parámetros de calidad solicitados por el cliente.

	<b>Manual de Organización y Funciones (MOF)</b>	<b>Edición</b>	<b>01</b>
		<b>Fecha</b>	<b>07/2019</b>
	<i>Área de Producción</i>	<b>Página</b>	<b>29 de 34</b>

Ayuda a mantener la competitividad del productor a través de la transferencia de herramientas técnico productivas de la agricultura moderna para el manejo integral de nuestro cultivo.

**Funciones:**

- a. Brindar a los socios un programa integral de capacitaciones.
- b. Preparar y ejecutar el programa de mejoramiento de los rendimientos de los productores críticos.
- c. Elaborar el programa de frecuencias de riego y fertilización de los diferentes sectores de acuerdo con los datos obtenidos de los análisis de suelos.
- d. Establecer un programa de manejo poblacional.
- e. Prevenir mediante evaluaciones programadas los daños causados por plagas y enfermedades.





**Manual de Organización  
y Funciones (MOF)**

*Área de Almacén*

**Edición**

**Fecha**

**Página**

**01**

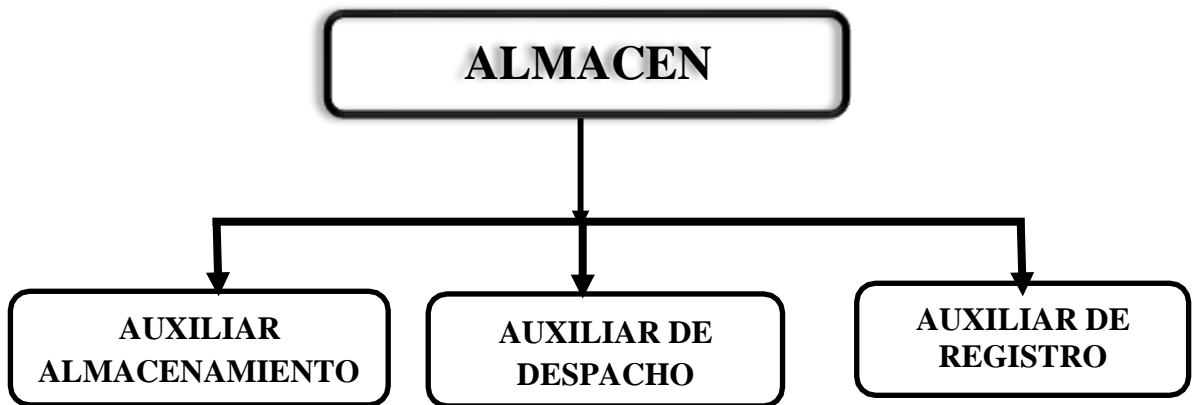
**07/2019**

**30 de 34**

# AREA DE ALMACEN



**Organigrama del Área de Almacén**



	<b>Manual de Organización y Funciones (MOF)</b>	<b>Edición</b>	<b>01</b>
	<i>Área de Almacén</i>	<b>Fecha</b>	<b>07/2019</b>
		<b>Página</b>	<b>32 de 34</b>

### CARGOS DEL AREA DE ALMACEN

Puesto de Trabajo	Área de Almacén
<b>Dependencia Lineal</b>	Administración
<b>Formación Profesional</b>	Bachiller o técnico de la carrera de la especialidad contabilidad, administración, carreras a fines. Experiencia mínima de 3 años
<b>Idioma</b>	Español, Ingles intermedio
<b>Competencias Genéricas</b>	Responsabilidad, capacidad de dirección
<b>Competencias</b>	Dinámico, trabaja en equipo, hábil,
<b>Disponibilidad de Tiempo</b>	Completo
<b>Otros Conocimientos</b>	Office avanzado, Excel.



## **AREA DE ALMACEN**

**Objetivo:** Administrar eficazmente los almacenes de la empresa, controlando y supervisando las actividades de recepción y despacho de materiales.

**Funciones:**

- a. Garantizar el correcto desarrollo de las actividades de despacho de materiales al personal.
- b. Verificar el desarrollo adecuado de las actividades de ingreso de materiales de los proveedores, como también del personal de las empresas contratistas.
- c. Revisar la documentación diaria de la atención del almacén.
- d. Ejecutar el cierre informático diario de actividades de atención de almacén.
- e. Gestionar la entrega de documentación a l unidad de contabilidad y a Mesa de Partes.
- f. Gestionar la entrega de documentación de ingreso a los proveedores.
- g. Efectuar muestreo de materiales, para garantizar el control de conservación de los mismos.
- h. Elaborar reporte mensual de las actividades de almacén.
- i. Formular inventario de materiales en forma regular y/o inopinadamente.
- j. Mantener los almacenes y las existencias en perfecto orden, buscando la protección de las existencias, la seguridad y funcionalidad del almacén.
- k. Realizar controles periódicos de existencias a fin de verificar el adecuado registro de existencias.
- l. Planificar, organizar y controlar las labores operativas de almacenes en cuanto a despacho, recepción y movimientos de material, de forma segura y controlada.
- m. Realizar toda función o encargo que le asigne el Gerente de Área y/o Jefe inmediato Superior, inherentes a su puesto, así como cumplir las normas, Directivas, Resoluciones, Procedimientos y Reglamentos Internos y Externos de trabajo, de Control Interno, Código de Buen Gobierno Corporativo, Sistema de Gestión de Calidad, Seguridad y Salud en el Trabajo.

	<b>Manual de Organización y Funciones (MOF)</b>	<b>Edición</b>	<b>01</b>
		<b>Fecha</b>	<b>07/2019</b>
	<i>Área de Almacén</i>	<b>Página</b>	<b>34 de 34</b>

### **Función de Auxiliar almacenamiento**

- Ejecutar las actividades de ingreso de materiales de los proveedores.
- Elaborar continuamente el control de stock.
- Emitir los documentos de ingresos y salidas.
- Proporcionar la documentación al área Contable, relacionado al control de materiales en almacén.
- Realizar el control de la documentación de las notas de ingreso y las notas de Salida.
- Conservar los almacenes y el material en perfecto orden.
- Revisar la calidad y el estado de conservación del material existente.

### **Función del auxiliar de despacho**

- Procedimiento a desarrollar diariamente por parte del encargado de despacho.
- El encargado de despacho se encargará de proporcionar las rutas asignadas a los choferes cuando los camiones ya hayan sido abastecidos. Al proporcionar la ruta a los transportistas se encargarán de llenar los datos del formulario de control.
- El auxiliar de despacho es el que se encarga de llevar el material que entra y sale de almacén.
- Generar la lista de las cuadrillas, con el visto bueno de la persona que está a cargo, para asegurar el buen estado y afirmar la calidad del despacho a las áreas solicitantes.

### **Auxiliar de Registro**

- Ayuda en la clasificación de los materiales y equipos que ingresan al almacén.
- Lleva el control de los equipos y materiales que entran y salen del almacén.
- Cooperar periódicamente en la elaboración de inventarios.
- Recibe, confirma y despacha las requisiciones de materiales y equipos de las unidades de la asociación.
- Realiza guías de despacho y órdenes de compras.
- Vigila el material existente en el almacén.

## VI. CONCLUSIONES

### 1. Describir las características del control interno de las asociaciones Bananeras del Perú 2017.

Luego de evaluar el sistema de control interno de las asociaciones Bananeras del Perú, se llegó a las siguientes conclusiones:

- La mayoría de las Asociaciones Bananeras del Perú afirman que el sistema de control Interno es una herramienta fundamental, la cual ayuda a mejorar y resguardar los procesos contables y administrativos dentro de las entidades, así como también minimizar las probabilidades de eventos negativos y así poder obtener los objetivos esperados dentro de la asociación.
- Estas asociaciones si han establecido un manual de organización y funciones, que les posibilite decretar por escrito y de manera formal las responsabilidades y funciones que deben cumplir cada trabajador, sin embargo, sus colaboradores desconocen que se ha implementado el mismo.
- Las asociaciones manifiestan que al llevar un sistema de control interno apropiado se contribuirá al logro de los objetivos establecidos, mejorando y alcanzando el desarrollo empresarial, así mismo de no supervisarlo se originará errores y desaciertos para las mismas.

## **2. Describir las características del control interno de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos del Distrito de Querecotillo, 2017.**

Después de haber desarrollado el análisis del sistema de control interno de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo, se determinó las siguientes conclusiones:

- La Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo, dispone de un manual de organización y funciones, sin embargo, los trabajadores ignoran las funciones a desarrollar dentro de sus puestos asignados, ya que no llegan a conocerlo por los constantes cambios de directivas en la asociación.
- La Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo, no ha establecido nuevas técnicas o actividades como evaluaciones de factores externos, las cuales le permitan mitigar los riesgos y factores críticos de la asociación, permitiéndole de esta manera mejorar sus actividades en sus respectivas áreas, además de minimizar errores que puedan ocasionarles contratiempos y sobre todo pérdidas de materiales y actividades fraudulentas.
- La Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo, mantiene un apropiado sistema de información y comunicación como es el software contable neinco, el cual es una herramienta de gran utilidad ya que se entrelaza a cada una de las áreas de la asociación permitiendo obtener información de manera rápida y coordinada para la toma de decisiones.
- La Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo, debe implementar un código de ética, el cual ayudará a que sus colaboradores se respeten, apoyen y trabajen en equipo obteniendo mejores resultados para el bienestar de la entidad.

**3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las Asociaciones Bananeras del Perú y de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo, 2017.**

Desarrollando el Análisis de las características de control interno de las Asociaciones Bananeras del Perú y de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo, se llegó a las siguientes conclusiones:

- Si se ha desarrollado un Manual de Organización y Funciones, pero generalmente sus trabajadores ignoran sus funciones dentro de sus puestos designados.
- Si han establecido líneas de comunicación, como es software neinco, el cual permite obtener información veraz permitiéndoles tener un mejor enfoque de lo que sucede en la Asociación.
- No se han establecido nuevas técnicas o actividades como evaluaciones de factores externos que puedan originarle contratiempos a la asociación, así como también cambios internos ya sea tecnológicos o normativos que permitan mitigar riesgos dentro de las asociaciones.
- No se han establecido procedimientos de Supervisión y Monitoreo, tales como autoevaluaciones haciendo uso de encuestas o cuestionarios para que de esta manera se pueda obtener información del funcionamiento apropiado o inadecuado del control interno.



#### **4. Hacer una propuesta de mejora de Control Interno para la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo 2017.**

La propuesta de mejora que a continuación se presenta se desarrolla en base al estudio del sistema del control interno de las áreas de Sistema de Gestión de la Calidad, Logística, Producción, Almacén, las cuales se detallan a continuación:

##### **Área de Sistema de Gestión de la Calidad:**

- Reglamentar los documentos y manuales de calidad del sistema de gestión de calidad de APOQ.
- Solicitar capacitaciones para todo el personal de calidad en los temas de su especialidad.

Se ha dado la siguiente solución:

Rediseñar el ambiente del área de sistema de gestión de la calidad de la asociación para tener un mejor acceso a los materiales existentes y así superar las deficiencias del control interno. Así mismo capacitar al personal que labora en esta área para que tenga una mejor noción de sus funciones a realizar.

##### **Área de Logística:**

- Manejo de solicitudes de compras mediante una requisición para cotizar y poder emitir una Orden de Compra cuando se establece el precio y se autoriza la misma.
- Entrega de materiales de proceso a todas las cuadrillas según especificaciones, de tal forma que el proceso se lleve de una manera adecuada y sin faltas de insumos, equipos ni materiales.

Se ha propuesto la siguiente solución:

Establecer normas en el cual se detalle y coordine el material necesario a utilizar, así como también se realice la correcta recepción, acomodo y despacho de las materias primas e insumo, así mismo que utilice formatos como el kárdex para el registro y control de las entradas y salidas del material.

### **Área de Producción:**

- Mantener limpia las empacadoras y servicios higiénicos antes y después del proceso.
- Realizar mantenimiento de los alrededores de los centros de empaque (deshierbo, podas de cercos, nivelación, etc.)

Se ha realizado la siguiente solución:

En el área de producción recomiendo que sus trabajadores utilicen los implementos necesarios para la correcta higiene en los materiales que se utilizan para el proceso de la fruta, así mismo realizar programas de capacitación en los procesos y métodos del área de producción que permita que cada trabajador conozca como desempeñarse dentro del área.

### **Área de Almacén:**

- Verificar el desarrollo adecuado de las actividades de ingreso de materiales de los proveedores, como también del personal de las empresas contratistas.
- Gestionar la entrega de documentación de ingreso a los proveedores.
- Planificar, organizar y controlar las labores operativas de almacenes en cuanto a despacho, recepción y movimientos de material, de forma segura y controlada.

Se planteó la siguiente solución:

Se deben actualizar métodos tecnológicos y software para llevar un mejor control interno de las entradas y salidas de los materiales que se utilizan en el área de almacén, y así el personal que labora en esta área trabaje adecuadamente y se obtengan mejores resultados al momento de hacer el inventario, para el bien de la asociación.

Es por ello se presentó como propuesta y mejora la elaboración de un manual de organización y funciones para la asociación de Pequeños Productores de Banano Orgánico del Distrito de Querecotillo, con la finalidad de dar a conocer a las distintas áreas la importancia de cómo puede ayudar este manual tanto a los nuevos trabajadores como al personal que ya se encuentra laborando y así mejorar la realización de sus actividades diarias.

## RECOMENDACIONES

- Se recomienda dar a conocer a todos los involucrados de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo, el manual de organización y funciones, para que así reconozcan sus funciones dentro de la asociación.
- Capacitar al personal que labora en cada una de las áreas de la Asociación, para el buen sostenimiento de las áreas, y así puedan cumplir con sus labores implantados.
- Se recomienda actualizar métodos tecnológicos y software para llevar un mejor control de las entradas y salidas de los materiales que se utilizan en el área producción y almacén, para así se trabaje adecuadamente y se obtengan mejores resultados al momento de hacer el inventario.
- Se recomienda dar a conocer a todos los trabajadores lo importante que es trabajar con un reglamento de ética en la asociación, ya que se debe mantener y fortalecer una buena comunicación dentro de todos los organismos de la empresa.
- Se recomienda implantar y rediseñar las actividades de las áreas estudiadas con la finalidad de propiciar una mejora continua permitiéndole a la asociación acoplarse a las exigencias del mercado.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Arreaga Montesdeoca, G. (2015). *Diseño de un Sistema de Control Interno para el Area de Inventario de Material de Empaque en una Exportadora de Banano*. Trabajo de Titulación Previo a la Obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Guayaquil - Ecuador. Recuperado el 05 de Octubre de 2017, de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/4698/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-175.pdf>
- Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo. (2019). *Reseña Histórica*. Piura, Querecotillo. Recuperado el 25 de Junio de 2019
- AYALA QUIROZ, Y. M. (2015). *Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en el financiamiento de la MYPE comercial del rubro frutales del distrito de San Luis - Lima en el 2014*. Tesis para Optar el Título de Contador Público, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Lima. Recuperado el 17 de Octubre de 2017, de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038747>
- Begazo Barrera, M. (2017). *Control interno de las existencias y su influencia en la mejora en los resultados económicos de una Empresa Agrícola. Agroindustrias Viviana S.A.C., en el Distrito de Majes, 2016*. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público, Universidad Nacional de San Agustín, Arequipa. Recuperado el 24 de Junio de 2019, de <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/4460>
- Benítez Torres, C. A. (2014). *Diseño de un Sistema de Control Interno Administrativo, Financiero y Contable para la Ferretería My Friend, Ubicada en el Sector los Ceibos de la Ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura*. Tesis previo para la Obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría C.P.A., Universidad Técnica del Norte, Ibarra. Recuperado el 11 de Junio de 2017, de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/1/02%20ICA%20920%200TESIS.pdf>
- Cabrera Rivera, I. E., & Jiménez Salazar, M. C. (2013). *DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO ORIENTADO A MINIMIZAR RIESGOS Y OPTIMIZAR RECURSOS EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA EN LA EMPRESA PUEBLA CHÁVEZ Y ASOCIADOS CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PARA EL AÑO 2012*. Tesis previa para la optención del título de ingenieras en Contabilidad y Auditoría C.P.A, Escuela Superior Politecnica de Chimborazo, Riobamba- Ecuador. Recuperado

el 25 de Junio de 2017, de

<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/2734/1/82T00205.pdf>

CAMPOS GONZALES , S. A. (2015). *Propuesta de Diseño de Control Interno para Mejorar la Eficiencia del Área de Tesorería en la Empresa Constructora Concisa en la Ciudad de Chiclayo 2014*. Tesis para Optar el Título de Contador Público, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo , Chiclayo. Recuperado el 09 de Setiembre de 2017, de [http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/214/1/TL\\_Campos\\_Gonzales\\_StephanyAsuncion.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/214/1/TL_Campos_Gonzales_StephanyAsuncion.pdf)

Caucha Rosillo, M. V. (2018). *Caracterización del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú rubro agrícola: caso asociación de bananeros orgánicos solidarios, del distrito de Salitral, provincia de Sullana y propuesta de mejora, 2018*. Tesis para Optar el Título Profesional de Contador Público, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Piura, Sullana. Recuperado el 24 de Junio de 2019, de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8810>

Coragua Rodriguez, M. E. (2016). *Sistema del Control Interno Operativo en los Almacenes, para Mejorar la Gestión de Inventarios de la Empresa Agropecuaria Chimú SRL. De la Ciudad de Trujillo*. Tesis para Optar el título de Contador Público, Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo. Recuperado el 31 de Octubre de 2017, de [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2188/coraguarodriguez\\_milagros.pdf?sequence=1](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2188/coraguarodriguez_milagros.pdf?sequence=1)

Delgado Morales, A. M. (2014). *El control interno en el departamento de producción y su incidencia en la productividad en la empresa FUNDIMEGA S.A*. Tesis, Universidad Técnica de Ambato, Ambato - Ecuador. Recuperado el 24 de Junio de 2019, de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/21666>

Fernández Ocaña, J. L. (2010). *"Procedimientos de Control Interno Aplicables al Área Contable Financiera de una Empresa de Servicios de Internet. Caso: "LUTROL S.A" de la Ciudad de Quito Año 2010"*. Tesis de Grado Previa la obtención del Título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, Universidad Técnica Particular de Loja, Villa Flora - Quito. Recuperado el 25 de Junio de 2016, de [http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/5089/3/UTPL\\_Fernandez\\_Jose\\_658X4669.pdf](http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/5089/3/UTPL_Fernandez_Jose_658X4669.pdf)

Hemeryth Charpentier, F., & Sánchez Gutiérrez, J. M. (2013). *Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, para Mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo - 2013*". Tesis para optar el título Profesional de Contador Público y Licenciado en Administración, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo. Recuperado el 25 de Junio de 2017, de

[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH\\_FLAVIA\\_IMPLEMENTACION\\_SISTEMA\\_CONTROL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf)

- LAYME MAMANI, E. S. (2015). *Evaluación de los componentes del Sistema de Control Interno y sus Efectos en la Gestión de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014*. Tesis para Optar el Título profesional de Contador Público, Universidad José Carlos Mariátegui, Moquegua - Perú. Recuperado el 09 de Setiembre de 2017, de [http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla\\_Tesis\\_titulo\\_2015.pdf;jsessionid=FB9C1E95DB204553B17355165940F3D7?sequence=1](http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf;jsessionid=FB9C1E95DB204553B17355165940F3D7?sequence=1)
- Lima Cuenca, D. P., & Martínez Cuenca, D. C. (2011). *PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO FINANCIERO Y ADMINISTRATIVO PARA EL COLEGIO NACIONAL NOCTURNO CATAMAYO*". Tesis, Universidad Nacional de Loja, Loja-Ecuador. Recuperado el 25 de Junio de 2019, de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/1626/1/TESIS%20SISTEMA%20DE%20C.I%20FINANCIERO%20Y%20ADMINISTRATIVO%20PARA%20EL%20C.N.N.pdf>
- MENA BONILLA, D. X. (2017). *Sistema de Control Interno Administrativo-Financiero para la Empresa DIGMASUR S.A., dedicada al transporte de caraga pesada, ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito*. tesis para la obtención del título de ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Autorizado, Universidad Central del Ecuador, Quito. Recuperado el 25 de Junio de 2017, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/10457/1/T-UCE-0003-CA005-2017.pdf>
- Morales Aguirre, L. E. (2015). *Caracterización de los mecanismos de control interno en las empresas del sector agro exportador rubro agroindustrias del departamento de Piura, 2014*. Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Piura. Recuperado el 25 de Junio de 2019, de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000036136>
- Peña Medina, F. Y. (2016). *Los mecanismos de control interno administrativo en los almacenes de las empresas agrícolas en el Perú. Caso: sociedad agrícola RAPEL S.A.C de la ciudad de Piura, 2015*. Tesis para Optar el Título de Contador Público, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Piura. Recuperado el 24 de Junio de 2019, de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1026>
- Ramírez Gaibor, A. M., & Salinas Cobeña, P. D. (2015). *Diseño de un Sistema de Control Interno Basado en el modelo COSO I, aplicado al Departamento Financiero de la Universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil en el periodo 2014*. proyecto previo a la obtención del Título de Ingeniería en contabilidad y auditoría, Universidad Politécnica Salesiana Ecuador, Guayaquil.

- Recuperado el 9 de setiembre de 2017, de  
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9983/1/UPS-GT001110.pdf>
- RAMIREZ VASQUEZ , J. M. (2014). *El Sistema de Control Interno y su Aplicación en las Empresas Comerciales*. Tesis para Optar el título de Contador Público, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Lima. Recuperado el 11 de Junio de 2017, de  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034158>
- Rivas Márquez, G. (2011). *Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos*. (Vol. vol. 4). Venezuela, Venezuela: Observatorio Laboral Revista Venezolana. Recuperado el 9 de Setiembre de 2017, de  
<http://servicio.bc.uc.edu.ve/faces/revista/lainet/lainetv4n8/art6.pdf>
- Rodríguez de la Cruz, R. G., & Vega Dávila, L. I. (2016). *Diseño de Un Sistema De Control Interno En La Empresa A & B Representaciones SRL, con el Fin de Mejorar los Procesos Operativos - Periodo 2015*. Tesis para optar el Título de Contador Público, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo. Recuperado el 09 de Setiembre de 2017, de  
[http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/753/1/TL\\_RodriguezdelaCruzRussell\\_VegaDavilaLucia.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/753/1/TL_RodriguezdelaCruzRussell_VegaDavilaLucia.pdf)
- ROJAS DÍAZ , W. O. (2007). *Diseño de un Sistema de Control Interno de una Empresa Comercial de Repuestos Electrónicos*. tesis para optar el Título de Contador Público y Auditor en el Grado Académico de Licenciado, Universidad de San Carlos de Guatemala , Guatemala. Recuperado el 27 de junio de 2017, de  
[http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3046.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf)
- Ruiz Alvarado, J. K. (2014). *Caracterización del Control Interno en los Inventarios de las Empresas del Sector Agrícola, Rubro Exportadoras de Banano Orgánico de la Provincia de Sullana - Año 2013*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Sullana-Perú. Recuperado el 30 de Setiembre de 2017, de  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000036828>
- Salazar Cajas , E. M., & Villamarín Álvarez , S. M. (2011). *“Diseño de un Sistema de Control Interno para la Empresa SANBEL FLOWERS CÍA. Ltda. Ubicada en la Parroquia Aláquez del Cantón Latacunga, Para el Período Económico 2011”*. Tesis presentada previa a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA., UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI, Latacunga – Ecuador . Recuperado el 09 de Setiembre de 2017, de  
<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1434/1/T-UTC-2072.pdf>
- Sarango Callirgos, F. E. (2017). *"Caracterización del control interno en el área de tesorería de las empresas del sector agrario del Perú caso: Asociación de Productores de banano orgánico Valle del Chira Querecotillo y propuesta de*

*mejora 2017"*. Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Católica los Angeles de Chimbote , Sullana. Recuperado el 15 de Junio de 2019, de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2840>

Soto Córdova, B. (2015). *Caracterización del control interno, los tributos y su impacto en las micro y pequeñas empresas del sector Agroindustrial – rubro exportación de banano orgánico del departamento de Piura – periodo 2014*. Informe de investigación para optar el título de Contador Público, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Piura. Recuperado el 06 de Mayo de 2017, de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039027>

Soto Córdova, B. (2015). *Caracterización del control interno, los tributos y su impacto en las micro y pequeñas empresas del sector Agroindustrial – rubro exportación de banano orgánico del departamento de Piura – periodo 2014*. Informe de Investigación para optar el Ttítulo de Contador Público, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Piura, Piura. Recuperado el 5 de Octubre de 2017, de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039027>

SUAREZ CARDENAS, D. K. (2015). *Caracterización del control interno administrativo en el área de almacén de las empresas agrícolas del Perú. Caso: sociedad agrícola rapel SAC. Del distrito de Castilla, periodo 2014*. Tesis para Optar , Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Piura. Recuperado el 05 de Octubre de 2017, de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039415>

Vaca Vaca, O. C. (2015). *Control Interno a los Procesos de Producción de la Caja de Banano para Exportación y su Relación con la Rentabilidad de la Empresa Agrícola Bananera Lucila, Cantón La Maná, Año 2013*. Proyecto de Investigación previo para la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría-CPA, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Quevedo-Ecuador. Recuperado el 30 de Setiembre de 2017, de <http://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/1085/1/T-UTEQ-0220.pdf>

Vargas Paredes , D. N., & Ramírez Muñoz , R. C. (2014). *El Sistema de Control Interno y la Gestión Comercial en la Ferretería Comercial Estrella S.R.L*. Tesis para obtener el Tíltulo Profesional de Contador Público, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo. Recuperado el 11 de Junio de 2017, de [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS\\_DIANA\\_CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_COMERCIAL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS_DIANA_CONTROL_INTERNO_GESTION_COMERCIAL.pdf)



**ANEXOS**  
**CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES**

*Tabla 47 Cronograma de Actividades.*

ASOCIACIÓN DE PEQUEÑOS PRODUCTORES DE BANANO ORGÁNICO DE QUERECOTILLO- APOQ															
ACTIVIDAD	TIEMPO DE DURACIÓN														
	1° MES				2° MES				3° MES				4° MES		
Visita y Recolección de datos en la asociación APOQ	■	■													
Encuestas realizadas a los 12 trabajadores de la Asociación APOQ			■	■											
Análisis del manejo del Control Interno en la asociación APOQ					■	■	■	■							
Presentación de resultados con referencia a la encuesta realizada									■	■	■				
Elaboración de conclusiones												■	■	■	
presentación del informe final														■	

**FUENTE: ELABORADO POR EL AUTOR**

## PRESUPUESTO

### Proyecto:

Caracterización del Control Interno en las Asociaciones  
Bananeras del Perú: Caso Asociación de Pequeños Productores de  
Orgánicos de Querecotillo del distrito de Querecotillo y propuesta  
de mejora 2017.

**Localidad:** Querecotillo

**Ejecutor:** Jasselyn Anghelina Camacho Medina.



*Tabla 48 Presupuesto.*

RUBRO	UNIDAD	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO PARCIAL	COSTO TOTAL
<b>Viáticos</b>					189.00
<b>Viáticos x 2 personas</b>	Día	21	9.00	189.00	
<b>Bienes de consumo</b>					111.00
<b>Papel bond 60 gramos</b>	Millar	1.5	22.00	33.00	
<b>Plumón grueso 045</b>	Unidad	03	3.00	9.00	
<b>Folder manila</b>	Unidad	10	0.50	5.00	
<b>USB</b>	Unidad	01	25.00	25.00	
<b>Grapas</b>	Unidad	01	5.00	5.00	
<b>Tablero sujeta papeles</b>	Unidad	03	8.00	24.00	
<b>Lápiz</b>	Unidad	10	1.00	10.00	
<b>Bienes de distribución</b>	Gratuita				24.00
<b>Lapiceros</b>	Unidad	24	1.00	24.00	
<b>Total</b>					<b>324.00</b>

## FINANCIAMIENTO

El proyecto será auto-financiado.

ENCUESTA

		<b>UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES</b>			
<b>DE CHIMBOTE</b>		<p><b>EMPRESA:</b> ASOCIACION DE PEQUENOS PRODUCTORES ORGANICOS DE QUERECOTILLO(APOQ)</p> <p><b>Dirección:</b> Cal. Señor de los Milagros Nro. 10 Barrio Sánchez Cerro (Atrás Capilla del Barrio)</p> <p><b>Correo:</b> <a href="mailto:apoq_peru@hotmail.com">apoq_peru@hotmail.com</a></p> <p><b>Página Web:</b> <a href="http://www.apoqperu.com">http://www.apoqperu.com</a></p>			
<b>FECHA</b>					
<b>ELABORADO POR:</b>		CAMACHO MEDINA JASSELYN A.			
<b>REVISADO POR:</b>		JURADO ROSAS ADOLFO			
<b>ENTREVISTA APLICADA</b>					
<b>AMBIENTE DE CONTROL INTERNO</b>					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			
		SI	A VECES	NUNCA	
1.	¿Existe algún reglamento o código de ética dentro la asociación?				
2.	¿Los trabajadores responden adecuadamente a la integridad y valores éticos propiciados por la asociación?				
3.	¿La asociación desarrolla una administración estratégica para el cumplimiento de su misión				
4.	Se tiene control sobre los incentivos que la asociación brinda con el fin de evitar actos ilegales o no éticos				

5.	El personal conoce los objetivos, misión, visión y metas propuestas por la asociación			
6.	Existen políticas y procedimientos apropiados para la autorización y aprobación por parte del nivel jerárquico adecuado sobre las operaciones y actividades que desarrolla la asociación			
7.	¿La asociación tiene diseñados procesos y procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos de gestión?			
8.	¿La asociación ha elaborado el manual de organización y funciones?			
9.	¿La entidad ha implantado canales de comunicación que faciliten la retroalimentación?			
10.	¿Se realiza actividades que fomenten la integración de su personal y favorecen el clima laboral?			
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>				
11.	¿se han establecido técnicas para la identificación de riesgos?			
12.	¿La asociación ha impuesto criterios para el análisis de los riesgos encontrados y documentados?			
13.	¿Conoce a cabalidad el proceso que se realiza en su respectiva área de la cual esta su cargo?			
14.	¿La asociación ha desarrollado sistemas de información para la identificación de riesgo?			
15.	¿La asociación ha establecido criterios para analizar los riesgos identificados?			
16.	¿La asociación ha implantado acciones u procedimientos a tomar en cuenta para evitar estos riesgos?			
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				
17.	¿La asociación ha establecido procedimientos para asegurar el logro de los objetivos propuestos?			
18.	¿La asociación ha diseñado una coordinación adecuada entre las distintas áreas funcionales?			

19.	¿Los controles utilizados se encuentran documentados en el manual de organización y funciones?			
20.	¿Los procedimientos incluyen controles que aseguren y evalúen el desempeño de los trabajadores?			
21.	¿Los procedimientos incluyen actividades de control que ayuden a proteger la información digital y física de la asociación?			
22.	¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones?			
23.	¿Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimiento?			
24.	¿Los procedimientos determinan actividades de control que aseguren la integridad de los registros?			
25.	¿Se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?			
26.	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar el cumplimiento de normas y principios éticos?			
<b>INFORMACION Y COMUNICACION</b>				
27.	¿Los sistemas de información implementados aseguran la conformidad y veracidad de la misma?			
28.	¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?			
29.	¿se comunica todas las novedades que se presentan a su superior, así sean mínimas?			
30.	¿Tiene la asociación debidamente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos?			
31.	¿Las líneas de comunicación e información establecidas ayudan en la toma de decisiones?			
32.	¿Los sistemas de información son útiles para la elaboración del plan estratégico y plan operativo de la asociación?			

33.	¿Existen procedimientos para comunicar las irregularidades que los empleados hayan detectado?			
34.	¿Existen procesos para comunicar rápidamente la información crítica a toda la entidad?			
35.	¿Se evalúa periódicamente si los sistemas de información están siendo eficientes?			
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>				
36.	Se revisa el proceso de control interno para asegurarse que los controles se están aplicado adecuadamente?			
37.	Se realiza un seguimiento de las acciones efectuadas para comprobar la implementación de las recomendaciones			
38.	¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?			
39.	¿Se supervisa que las órdenes y sugerencias dadas por presidente de la asociación sean cumplidas por sus trabajadores y empleados de la empresa?			