



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS EMPRESAS DEL SECTOR AGRARIO DEL PERÚ:  
CASO “COOPERATIVA AGRARIA ALTO GRANDE  
SANTA SOFIA, PROVINCIA SULLANA Y PROPUESTA  
DE MEJORA AÑO 2016.**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO

AUTORA:

Bach. ARCA FERNANDEZ MELBA PATRICIA

ASESOR:

Mgtr. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS

SULLANA-PERÚ

2017



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS EMPRESAS DEL SECTOR AGRARIO DEL PERÚ:  
CASO “COOPERATIVA AGRARIA ALTO GRANDE  
SANTA SOFIA, PROVINCIA SULLANA Y PROPUESTA  
DE MEJORA AÑO 2016.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

**Bach. ARCA FERNANDEZ MELBA PATRICIA**

**ASESOR:**

**Mgtr. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS**

**SULLANA-PERÚ  
2017**

**FIRMAS DE JURADO Y ASESOR**

---

**Mgr. CPCC Donald Errol Savitzky Mendoza**  
**Presidente**

---

**Mgr. CPCC Mauro Antón Nunura**  
**Miembro**

---

**CPC Pedro Mino Morales**  
**Miembro**

---

**Mgr. CPCC Adolfo Antenor Jurado Rosas**  
**Asesor**

## AGRADECIMIENTO

El éxito no se logra solo, es con la bendición de **Dios** y a las personas que te aman.

A mi esposo por el tiempo que estuvo acompañándome y guiando en esta etapa de mi vida.

Mi pequeña Pierina por ser mi alegría y mi motivo para seguir adelante.

A mis padres y hermanos por su amor incondicional y sus enseñanzas de ser perseverante.

## DEDICATORIA

**A Dios**, por darme la vida, protegerme y darme la sabiduría para terminar con éxito una etapa más de mi vida lleno de esfuerzo y dedicación.

A mi querido esposo por ser mi guía en los momentos difíciles y por el apoyo incondicional que me brinda siempre, por confiar en mí y en lo que puedo llegar a ser.

Mis padres y hermanos porque me impulsan a seguir mis sueños y mis ganas de salir adelante.

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las empresas agrarias del Perú y de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía, Provincia de Sullana y hacer una propuesta de mejora, 2016, el tipo de investigación fue Cuantitativa - descriptivo, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida una muestra de 12 trabajadores de la cooperativa agraria a quienes se les aplicó un cuestionario de 29 preguntas relacionadas con los diferentes agentes de control, el objetivo de la encuesta, es evaluar todos los componentes del control interno desde la percepción de la parte estratégica, táctica y operativa de la empresa.

Obteniendo los siguientes resultados: los trabajadores encuestados, aseguran que no les entrega ningún código de conducta ni antes, ni después de firmar el contrato, no cuentan con MOF, el comité de fiscalización no tiene capacidad y experiencia para identificar errores, existe un comité de seguridad y salud en el trabajo pero no realizan reuniones de coordinación, los trabajadores no se sienten contentos con el monto mínimo que establece en sector agrario, no identifican los riesgos que se presentan en la empresa.

Se concluye que existe un control deficiente porque no se está aplicando adecuadamente todos los componentes del control interno, lo cual, estaría implicando que las metas y objetivos de la empresa no se estén cumpliendo al cien por ciento.

**Palabra Clave:** Control interno, cooperativa, sector agrario.

## ABSTRACT

The present research had as general objective: to determine and describe the characteristics of the internal control of the agrarian companies of Peru and of the Cooperative Agrarian Alto Grande Santa Sofia, Province of Sullana and to make a proposal of improvement, 2016, the type of investigation was Quantitative - descriptive, for the collection of information, a sample of 12 workers of the agrarian cooperative who were asked a questionnaire of 29 questions related to the different control agents was chosen, the objective of the survey is to evaluate all the components of internal control from the perception of the strategic, tactical and operational part of the company.

Obtaining the following results: the workers surveyed assure that they are not given a code of conduct neither before nor after signing the contract, do not have MOF, the audit committee does not have the capacity and experience to identify errors, there is a committee safety and health at work but do not hold coordination meetings, workers are not happy with the minimum amount established in the agricultural sector, do not identify the risks that are presented in the company.

It is concluded that there is a poor control because all components of internal control are not being applied properly, which would imply that the goals and objectives of the company are not being fulfilled at one hundred percent.

**Key Word:** Internal control, cooperative, agricultural sector

## CONTENIDO

<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	iv
<b>DEDICATORIA</b> .....	v
<b>RESUMEN</b> .....	vi
<b>ABSTRACT</b> .....	vii
<b>CONTENIDO</b> .....	viii
<b>ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICO.</b> .....	xi
<b>ÍNDICE DE CUADROS</b> .....	xiii
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	1
<b>II. REVISIÓN DE LA LITERATURA</b> .....	5
<b>2.1 Antecedentes</b> .....	5
<b>2.1.1 Antecedentes a nivel Internacional</b> .....	5
<b>2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional</b> .....	7
<b>2.1.3 Antecedentes a nivel Regional</b> .....	17
<b>2.1.4 Antecedentes a nivel Local</b> .....	24
<b>2.2 Bases teóricas de la investigación</b> .....	26
<b>2.2.1 Informe coso</b> .....	26
<b>2.2.1.1 ¿Qué significa coso?</b> .....	26
<b>2.2.1.2 Ventajas del informe COSO</b> .....	26
<b>2.2.1.3 Concepto de COSO I Y II</b> .....	27
<b>2.2.2 Control interno</b> .....	27
<b>2.2.2.1 Importancia del control interno</b> .....	28
<b>2.2.2.2 Objetivos del control interno</b> .....	29
<b>2.2.2.3 Clasificación del control interno</b> .....	29
<b>2.2.2.4 Componentes</b> .....	30



2.2.2.5 Principios .....	38
2.2.2.6 Métodos para documentar el conocimiento del control interno .....	38
2.3 Auditoria .....	41
2.2.3.1 Objetivos de auditoría.....	41
2.2.3.2 Importancia de la auditoría .....	41
2.2.3.3 Técnicas de auditoría .....	42
2.2.3.4 Tipos de auditoría .....	43
2.2.4 Cooperativa.....	44
2.2.5 Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía – “COOPAG” .....	44
2.2.5.1 Compromiso.....	46
2.2.5.2 Requisito para ser socio .....	46
2.2.5.3 Beneficios a los socios.....	46
2.2.5.4 Beneficios con los trabajadores.....	47
2.2.5.5 Proceso de Banano Orgánico .....	47
2.2.9.6 Organigrama de COOPAG.....	55
<b>III HIPÓTESIS .....</b>	<b>56</b>
3.1 Hipótesis general .....	56
3.2 Hipótesis específico.....	56
<b>IV. METODOLOGÍA.....</b>	<b>57</b>
4.1 Diseño de la investigación.....	57
4.2 Población y muestra .....	57
4.2.1 Población .....	57
4.2.2 Muestra.....	57
4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores .....	58
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	65
4.4.1 Técnicas .....	65

4.4.2 Instrumento .....	65
4.5 Plan de análisis .....	65
<b>V. RESULTADOS .....</b>	<b>66</b>
<b>5.1 Resultados .....</b>	<b>66</b>
5.1.1 Respecto al objetivo específico N° 01 .....	66
5.1.2 Respecto al objetivo específico N° 02 .....	67
5.1.3 Respecto al objetivo específico N° 03 .....	96
5.1.4 Respecto al objetivo específico N° 04 .....	98
<b>5.2 Análisis de resultados .....</b>	<b>99</b>
5.2.1 Respecto al objetivo específico N° 01 .....	99
5.2.2 Respecto al objetivo específico N° 02 .....	100
5.2.3 Respecto al objetivo específico N° 03 .....	105
5.2.4 Respecto al objetivo específico N° 04 .....	107
<b>VI. CONCLUSIONES .....</b>	<b>108</b>
6.1.1 Respecto al objetivo específico N° 01 .....	108
6.1.2 Respecto al objetivo específico N° 02 .....	109
6.1.3 Respecto al objetivo específico N° 03 .....	111
6.1.4 Respecto al objetivo específico N° 04 .....	113
<b>SOLICITUD DE PRÉSTAMO A SOCIOS .....</b>	<b>117</b>
<b>PROCEDIMIENTO CUENTAS POR PAGAR (COMPRA DE MERCADERIA)</b> .....	118
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>119</b>
<b>ANEXOS 01: FICHA RUC.....</b>	<b>125</b>
<b>ANEXOS 02: MATRIZ DE CONSISTENCIA EN LA INVESTIGACIÓN ....</b>	<b>127</b>
<b>ANEXO 04: JUICIO DE EXPERTOS .....</b>	<b>134</b>

## ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICO.

<b>IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>	
(TABLA Y GRÁFICO N° 1).....	67
<b>INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS</b>	
(TABLA Y GRÁFICO N°2).....	68
<b>ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA</b>	
(TABLA Y GRÁFICO N° 3).....	69
<b>ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</b>	
(TABLA Y GRÁFICO N°4).....	70
<b>ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS HUMANO</b>	
(TABLA Y GRÁFICO N° 5, 6,7).....	71
<b>ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL</b>	
(TABLAY GRÁFICO N° 8, 9, 10).....	74
<b>PLANEAMIENTO DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGO</b>	
(TABLAY GRÁFICO N° 11).....	77
<b>IDENTIFICACIÓN DE RIESGO</b>	
(TABLA Y GRÁFICO N° 12).....	78
<b>VALORACIÓN DE RIESGOS</b>	
(TABLA Y GRÁFICO N° 13).....	79
<b>RESPUESTA AL RIESGO</b>	
(TABLA Y GRÁFICO N° 14).....	80
<b>PROCEDIMIENTO DE AUTORIZACIÓN Y APROBACIÓN</b>	
(TABLA Y GRÁFICO N° 15).....	81
<b>CONTROLES SOBRE EL ACCESO A LOS ARCHIVOS Y RECURSOS</b>	
(TABLA Y GRÁFICO N° 16).....	82

<b>VERIFICACIÓN Y CONCILIACIONES</b>	
(TABLA Y GRÁFICO N° 17).....	83
<b>EVALUACIÓN Y DESEMPEÑO</b>	
(TABLA Y GRÁFICO N° 18, 19, 20, 21, 22, 23).....	84
<b>REVISIÓN DE PROCESOS, ACTIVIDADES Y TAREAS</b>	
(TABLA Y GRÁFICO N° 24).....	90
<b>SISTEMA DE INFORMACIÓN</b>	
(TABLA Y GRÁFICO N° 25).....	91
<b>FLEXIBILIDAD AL CAMBIO</b>	
(TABLA Y GRÁFICO N° 26).....	92
<b>ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>	
(TABLA Y GRÁFICO 27).....	93
<b>SEGUIMIENTO DE RESULTADOS</b>	
(TABLA Y GRÁFICO N° 28, 29).....	94

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>VENTAJAS DEL INFORME COSO</b>	
CUADRO N° 01.....	26
<b>PROCESO DE BANANO ÓRGANICO</b>	
CUADRO N° 02.....	54
<b>ORGANIGRAMA DE COOPAG</b>	
CUADRO N° 03.....	55
<b>CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR AGRARIO DEL PERÚ, AÑO 2016.</b>	
CUADRO N° 04.....	66
<b>ANÁLISIS COMPARATIVO DE RESULTADO</b>	
CUADRO N° 05.....	96
<b>MODELO MOF</b>	
CUADRO N° 06.....	114

## I. INTRODUCCIÓN

De acuerdo a las últimas estadísticas realizadas por la Cooperativa Agraria APPBOSA (2017) “el 70 % de la población peruana que vive en el norte del Perú y especialmente en las áreas rurales, su principal fuente económica es la agricultura de pequeños productores sembrando uva, mango, arroz y banano orgánico.

El banano orgánico ha dado cambios en la producción de forma progresiva y es un producto especialmente de la región Piura que se importa y exporta, y gracias a su clima, suelo favorable y la presencia del río Chira, se puede cultivar cada quince días permitiendo ingresos más frecuentes y brinda más fuentes de trabajo a la comunidad”.

Dentro de la región Piura se encuentra la provincia de Sullana, su principal actividad es la agricultura donde se encuentra la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía (En adelante COOPAG), situada en el centro poblado de la Villa Santa Sofía, Distrito Ignacio Escudero, Provincia de Sullana, en el departamento de Piura. Es una organización que se ha constituido el 15 de Noviembre de 2014, con la finalidad de impulsar el desarrollo de los pequeños productores de banano orgánico y el crecimiento de la comunidad; así que decidieron formalizarse, bajo la forma legal de “COOPERATIVA DE USUARIOS”, está debidamente inscrita en el registro de personas jurídicas de Sullana (SUNART) con Partida de inscripción N° 11071682 el 12 de Enero de 2015, Con Registro único de Contribuyentes N° 20600061691, la misma que se encuentra acogida a la Ley N° 29972: Ley que promueve la inclusión de los productores agrarios a través de las cooperativas.

COOPAG, se dedica a la comercialización de banano orgánico para exportación en la modalidad de ex Works y se proyecta a corto plazo exportar directamente con un gran estándar de calidad.

Cuenta con certificación orgánica, GLOBAL GAP y de comercio justo. certificaciones que se requieren para acceder al mercado internacional, la certificación orgánica es la producción de alimentos saludables provenientes de un suelo balanceado y fértil, GLOBAL GAP según Lloyd's Reister LRQA (2017) “ha sido diseñada para aportar confianza a los consumidores sobre las buenas prácticas de producción de alimentos en su origen, reduciendo el uso de insumos químicos y asegurando una actuación responsable en materia de salud y seguridad de los trabajadores, así como del bienestar animal” y comercio justo trabaja para mejorar el acceso a los mercados y las condiciones comerciales para los pequeños productores y los trabajadores en plantaciones agrícolas.

La cooperativa cuenta con el consejo de administración, Consejo de Vigilancia, Comité electoral, gerencia y personal obrero y administrativo para trabajar por el bien de la cooperativa y progreso de nuestra Villa Santa Sofía y para ello es importante tener un adecuado control interno que permita alcanzar los objetivos planteados en forma eficaz y con un correcto empleo de los recursos asignados permitiendo a la cooperativa maximizar su rendimiento.

La cooperativa lleva poco tiempo en el mercado y ha logrado obtener uno de los proyectos del estado mediante el programa de compensaciones para la competitividad- AGROIDEAS del ministerio de agricultura (MINAG), beneficiando de esta forma a

la cooperativa y tener una mejor calidad de vida para los socios y trabajadores, ayudando a mejorar la productividad, rentabilidad y competitividad en el mercado.

Este crecimiento y logros obtenidos deben ser administrados y llevar un buen control para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de los objetivos trazados a corto y largo plazo.

Se ha observado minuciosamente la situación de la cooperativa y se ha planteado una serie de preguntas respecto al control interno y se ha llegado a las siguientes conclusiones:

No existe organigrama en la empresa ni tampoco MOF, poco personal administrativo y cumplen más de una función, no existe un sistema de almacén para llevar un control de inventarios, falta de políticas y procedimientos para las diferentes áreas de trabajo.

Planteada esta situación, se genera la necesidad de fortalecer el control interno de la Cooperativa agraria, a fin de identificar y monitorear riesgos, mejorar su administración, establecer debilidades y detectar oportunidades para mejorar sus procesos operativos.

Por lo expresado anteriormente, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿cuáles son las características del control interno de las empresas del sector agrario del Perú y la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía, provincia Sullana y cómo se podría mejorar, año 2016?



Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las empresas agrarias del Perú y de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía, Provincia de Sullana y hacer una propuesta de mejora 2016.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

- a) Describir las características del control interno de las empresas del sector agrario del Perú, 2016.
- b) Describir las características del control interno de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía, Provincia de Sullana, 2016.
- c) Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector agrario del Perú y de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía, provincia de Sullana, 2016.
- d) Hacer una propuesta de mejora del control de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía, provincia de Sullana, 2016.

Finalmente, la investigación se justifica porque servirá para identificar las deficiencias del control interno y efectuar las correcciones a fin de lograr los objetivos propuestos, además servirá de guía para futuros colegas donde podrán obtener información relacionado con el tema y por ser una herramienta útil para la toma de decisiones en la administración de Cooperativas y otras organizaciones que permitirá encaminar por el desarrollo, promover más fuentes de trabajo y el crecimiento de la comunidad, en el ámbito profesional ayudara a adquirir más conocimientos.

## II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Antecedentes a nivel Internacional

Según Posso Rodelo & Barrios Barrios (2014) en su tesis de titulada “*diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera*”, tuvo como objetivo general Diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras.

El tipo de investigación se encuentra en marcada en la línea de investigación de Control y Revisoría Fiscal, el tipo de investigación desarrollado en este trabajo es analítico descriptivo, obteniendo el siguiente resultado y la conclusión:

Mediante el desarrollo de la investigación realizada en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa. Por esta razón los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones.

Acosta Ibañez & Ariza Burgos (2007) en su tesis titulada *“diagnóstico para el mejoramiento del sistema de control interno de la empresa anipack Ltda en Bogotá”*, tuvo como objetivo general Realizar el diagnóstico de la situación actual en el tema de control interno para la empresa ANIPACK Ltda, tomo como base los parámetros definidos por el Informe COSO, con el fin de proponer ajustes al mencionado sistema de acuerdo con las falencias y necesidades del negocio.

El tipo de investigación es de carácter descriptivo, dado que “identifica características del universo de investigación, señala formas de conducta, establece comportamientos concretos y descubre y comprueba asociación entre variables.”

Obtuvo los siguientes resultados y conclusiones:

- a) Anipack Ltda. presenta falencias en aspectos importantes como el direccionamiento ético. Estas fallas impiden que se difunda en los trabajadores postulados claros sobre el proceder y fundamentación ética de la empresa y admite que el tema ético sea interpretado y aplicado en la organización al criterio de cada cual.
- b) En cuanto a la eficiencia del sistema de control interno para ANIPACK Ltda, con la aplicación de la herramienta se logra establecer una calificación general que determina un nivel de cumplimiento bajo. Aunque este nivel de cumplimiento infiere que se aplican los aspectos básicos del control interno, es necesario optimizar este resultado a fin de no dejar brechas que admitan poner en riesgo el patrimonio y la razón social de la empresa.

- c) Otras de las debilidades destacadas en el diagnóstico, es la falta de manuales de funciones y procedimientos, por lo que dentro de la propuesta de mejora se señala la importancia de implementar el diseño de estos manuales y así suplir esta necesidad.
- d) El diseño de la herramienta de diagnóstico y su aplicación, fueron fuentes fundamentales para la evaluación del sistema, pues los parámetros definidos por el Informe COSO, permiten abarcar cada una de las instancias de mayor influencia en el desempeño y supervisión de un negocio, siendo esta el ambiente de control como base de toda la gestión empresarial.
- e) La evaluación del Sistema de Control Interno para ANIPACK Ltda., permitió identificar la necesidad de replantear y documentar el mismo. La gerencia adquiere conciencia sobre la importancia del control y los riesgos que implica no aplicar eficientemente todos los criterios relacionados con el tema, por lo que se compromete a implementar la propuesta de mejora y evaluar el sistema mínimo una vez al año.

### **2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional**

Marín Gutiérrez (2016) en su tesis para optar el título de Contador público *“caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.R.L de Chimbote, 2015”* tuvo como objetivo general Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015.

La investigación fue descriptiva-bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados:

- a) Establece que el control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control.
- b) Afirma que el control interno permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores los resultados de la marcha, considerando que una de las fases elementales y principales es la supervisión y seguimiento.
- c) Señala que el control interno es una herramienta estratégica en el desarrollo y crecimiento empresarial, y ayuda a evitar errores, omisiones, riesgos o fraudes, protegiendo y cuidando la gestión administrativa y contable. Mediante el establecimiento de los controles internos se logra evaluar el cumplimiento y acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables contribuyendo al funcionamiento efectivo del sistema operativo de la

organización, fijando y evaluando los procedimientos contables, financieros y administrativos.

Obteniendo las siguientes conclusiones:

- a) La mayoría de los autores revisados coinciden en que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas en general y de las empresas comerciales en particular. Permite la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión de las empresas, realizando mejoras en los procesos de trabajo de las organizaciones, contribuyendo al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas, reduciendo riesgos, lo que permite el cumplimiento y el logro de los objetivos y metas institucionales. Asimismo, establecen que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para mitigar riesgos y prevenir errores.
  
- b) Por otro lado, todos los trabajos revisados inciden más en los aspectos teóricos del control interno y no en los aspectos cuantitativos de dicho control. Por lo tanto, no podemos saber cuántas empresas del sector comercio del Perú tienen implementado un sistema de control interno. Dado que los trabajos sólo se limitan a describir la variable en estudio; sin embargo, en las bases teóricas se establece que el control interno es el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.

Beltrán Chávez (2016) en su tesis titulada *“caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa “servicios importados de repuestos industriales” S.A.C. De nuevo Chimbote, 2015”*, tuvo como objetivo principal determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del Perú y de la empresa “servicios importados de repuestos industriales S.A.C” de Nuevo Chimbote, 2015.

La investigación fue de tipo cualitativo y descriptivo, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental y de caso; fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicadas al gerente de la empresa del caso, a través de la técnica de la entrevista; encontró los siguientes resultados:

- a) Determina que las empresas privadas del Perú, el control interno es una herramienta de gestión, que permite evaluar en forma periódica, a través de un monitoreo continuo, con la finalidad de corregir debilidades y deficiencias en forma oportuna, para obtener una información confiable, evitando fraude o irregularidades en el desarrollo de la gestión.
- b) Establece que el sistema de control interno es aplicada inadecuadamente, cuando su estructura organizativa responde a un tamaño reducido de personal, lo cual influye de forma negativa en los resultados financieros de la empresa.
- c) Determinan que el control interno en las empresas privadas del Perú, es un proceso diseñado para dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos institucionales efectividad, eficiencia de las

operaciones, confiabilidad en la información, asimismo el no contar con un personal debidamente capacitado genera deficiencia y retraso en el desarrollo de la gestión empresarial y por ende en los objetivos trazados.

- d) Se implementa un sistema de control interno con la elaboración de un organigrama, un manual de organización y funciones (MOF), el reglamento interno y un plan de trabajo, el cual describa las funciones, procedimientos y responsabilidades y el cumplimiento de las normas, con el fin de evitar errores y nos ayude a ser más eficiente en el proceso de sus Actividades.
- e) Determina que el control interno es considerado una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, sino de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas.

Luego de la revisión bibliográfica y análisis de resultados se llegó a la siguiente conclusión:

- a) Toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que ayuden a tomar decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca, ya que el control interno se caracteriza por ser una herramienta práctica de gestión que sirve para ayudar a la gestión a corregir a todos los errores, debilidades, deficiencias, que se encuentren expuestas a riesgos e interfieran con el desarrollo de la gestión, utilizando los métodos y procedimientos para salvaguardar los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la



información financiera, permitiéndoles alcanzar sus objetivos ya sea a corto, largo o mediano plazo.

- b) La empresa “Servicios importados de repuestos industriales S.A.C” de Nuevo Chimbote, se ha podido detectar que no tiene implementado un sistema de control interno lo cual, no permitió identificar los riesgos expuestos que afectan al logro de los objetivos de la organización, asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente en su totalidad, pues los resultados encontrados no fueron favorables y por lo tanto, requiere de una implementación adecuada del sistema de control interno, de manera que se apliquen estos procedimientos y se pueda mejorar la gestión de la entidad.

Obista Chumpitaz (2014) en su tesis para optar el título de Contador Público titulada “*caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú: caso empresas comerciales. Periodo 2013*”, tuvo como objetivo general Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013.

La investigación fue descriptiva, para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas.

Obteniendo los siguientes resultados:

- a) El resultado obtenido coincide con lo expuesto por a lo publicado en el diario Señal Alternativa (2012) y con mi caracterización romero (2005)

ambos coinciden que cerca de un 77% de las pequeñas empresas no realizan procedimientos de control interno. Dejando este proceso para las empresas de mayor envergadura donde muestra una eficiencia de los procedimientos de control interno en un 80%. De acuerdo a lo que dice Domingo (2007) y Bilick (2003), ambos concuerdan que un buen sistema de control interno es lo que permite a cualquier organización tener mayores posibilidades de lograr sus objetivos que las mismas se fijan, alcanzando hasta un 100% de lo trazado logrando así la eficacia de su sistema de control interno. Este resultado complementa lo concluido por Sánchez (2013); el sector comercio creció un 5,5%, en el año 2013 al crecimiento de la economía llegando a determinar que toda empresa que se dedica a la compra venta de bienes, es importante que tengan un buen manejo y control de sus inventarios, la cual permitirá preservar los activos contra pérdidas por siniestro y deterioro, ya que estos representan inversiones dentro del activo corriente.

Las conclusiones de la investigación son las siguientes:

- a) El éxito de cualquier empresa es evaluar las actividades y desempeño a fin de cumplir con los objetivos propuestos. Las políticas de control interno servirán de base para la elaboración de manuales de funciones, políticas y procedimientos a fin de mejorar el control interno en la empresa, mitigar los riesgos y cumplir con los objetivos estratégicos, operativos, de información y de cumplimiento propuestos. Este resultado complementa lo que dice Vargas (2004) y Méndez (2005), que el control interno es una herramienta que facilitará información sobre la razonabilidad de la información

financiera y económica de las empresas cooperativas de servicios múltiples, la misma que facilitará la planeación, toma de decisiones y control empresarial.

- b) No es suficiente cumplir con el proceso de control interno, sino que es necesario, evaluar el trabajo de los auditores para asegurar un desarrollo eficiente y efectivo. El control de calidad aplicado a la auditoria es la garantía de un trabajo con los mejores estándares.

Córdova Alejo (2015) en su tesis para optar el título de Contador Público titulada *“el control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “el gran Tomás SAC.” Chimbote, 2014*, tuvo como objetivo general Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “EL GRAN TOMÁS SAC.” Chimbote, 2014.

La investigación fue descriptiva, bibliográfica y de caso; para recoger la información se aplicó las técnicas de la revisión bibliográfica y la entrevista, utilizando como instrumentos la ficha bibliográfica y un cuestionario de preguntas cerradas, aplicado al propietario de la empresa del caso;

Obteniéndose los siguientes resultados:

- a) Establece que el control interno ha servido para garantizar que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido, dando el máximo de rendimiento en cumplimiento de su misión, visión que en este caso es el área de ventas, lo cual el sistema de

control interno propone a la alta dirección para lograr la eficiencia operativa para el crecimiento, tanto en el área de ventas como también en las actividades laborales del personal, como de la empresa.

- b) Es importante contar con un sistema de control interno en la gestión de créditos y cobranzas, el mismo que influirá favorablemente en la ética, prudencia y transparencia de éste; con lo cual se va a obtener información oportuna y razonable para una adecuada gestión en el área de créditos y cobranzas, lo que permite reducir pérdidas e incrementar los ingresos por los créditos otorgados y cobranzas efectuadas.
- c) Un buen control interno ayuda a la gerencia a tener una seguridad que cumplan con sus funciones. Asimismo, el control interno ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y por consiguiente, generar un mayor rendimiento, tanto en las actividades laborales del personal como de la empresa, también nos ayuda a obtener información financiera de forma rápida y confiable.
- d) La dirección realice periódicamente el monitoreo para verificar el cumplimiento de los controles internos y vigilar el desempeño de sus subordinados, capacitar al talento humano en sus áreas para el mejor acoplamiento a diferentes avances tecnológicos, de tal manera que se logrará reducir los gastos innecesarios en la gestión.

Villanto y Matamoros (2014) en su tesis para optar el título de Contador Público titulada “*El control Interno y su influencia en la Gestión de las Cooperativas Cafeteras de la Merced; Chanchamayo, 2014*”, tuvo como objetivo general determinar la relación que existe entre el control interno y la

gestión de la empresa cafetalera cooperativa La Florida de la Merced Chanchamayo, en el año 2014.

La investigación fue de tipo cuantitativo, por la recolección de datos y la presentación de los resultados tomó como muestra a 12 trabajadores que tienen cargos administrativos de 05 Cooperativas cafeteras, obteniendo los siguientes resultados:

- a) El 34 % de los encuestados manifiestan que una buena planificación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formas e informes permitirá que la supervisión sea casi automática en los diversos aspectos del Control Interno.
- b) El 73 % de los encuestados afirman que la correcta aplicación de procedimientos de Control Interno contribuirá a optimizar la gestión de las empresas cafetaleras.
- c) El 42 % de los trabajadores administrativos encuestados opinan que si se realiza un buen planeamiento para el Control Interno ello influirá positivamente en la administración.

Las conclusiones de la investigación son las siguientes:

- a) El 50 % del personal administrativo de la Empresa cafetalera “La Florida” manifiesta que el Control Interno constituye un medio para lograr el cumplimiento de la función administrativa y los objetivos. Así mismo el 42% de los mismos están de acuerdo en la forma como se desarrollan y

aplican los sistemas de Control Interno en la empresa cafetalera “La Florida”.

- b) De la totalidad de encuestados el 54 % afirma que las políticas que los órganos directivos de la empresa establecen deben plasmarse en una serie de planes de actuación en los que se especifiquen los objetivos y medios para conseguirlos, a nivel de cada departamento. Por tanto una buena planificación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formas e informes permitirá que la supervisión sea casi automática en los diversos aspectos del Control Interno.
- c) El 54 % afirma que las políticas que los órganos directivos de la empresa establecen deben plasmarse en una serie de planes de actuación en los que se especifiquen los objetivos y medios para conseguirlos, a nivel de cada departamento. Por tanto una buena planificación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formas e informes permitirá que la supervisión sea casi automática en los diversos aspectos del Control Interno.

### **2.1.3 Antecedentes a nivel Regional**

Soto Córdova, (2014) En su tesis titulada *“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 general: Determinar las principales características 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.

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:

- a) 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.
- b) Solo el 20% de las empresas encuestadas afirmó contar con la información necesaria para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación. Sin embargo, el 70% manifestó NO contar con ello, otro 10% dijo contar con ello solo Algunas veces.
- c) 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
- d) Tan solo el 15% de las empresas encuestadas afirmó realizar controles o revisiones aleatoria o inopinadamente en las distintas áreas de su empresa, sin embargo el 85% manifestó que estos no se realizaban.

Llegando a las siguientes conclusiones:

El 70% de las empresas del sector agroindustrial – rubro exportación de banano orgánico del departamento de Piura, 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. El 5% de las empresas expresó sí haber designado un órgano de control interno dentro de su empresa, sin embargo, el 95% dijo no haberlo hecho. El 95% de estas empresas, afirmó sí haber sufrido siniestro, sustracción de mercaderías o activos, o deficiencias que hagan dudar de la veracidad de las actividades dentro de su empresa y tan solo 5% dijo no haber sufrido este tipo de hecho. Tan solo el 15% de las empresas encuestadas afirmó realizar controles o revisiones aleatoria o inopinadamente en las distintas áreas de su empresa, sin embargo el 85% manifestó que estos no se realizaban; es así que un mínimo de empresas ejecutan este tipo de controles en su empresa, la gran mayoría desconoce o no lo ejecuta, convirtiendo, el sistema de control interno, si lo tuviera, en vulnerable e ineficiente.

Suaréz Cardenas, (2014) en su tesis titulada *“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.



La investigación fue 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. La muestra no aleatoria por conveniencia estuvo conformada por la empresa Sociedad agrícola RAPEL SAC.

Obteniéndose como principales resultados de la investigación:

- a) 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.
- b) 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.
- c) 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 ingresadas y despachadas debidamente valorizadas.
- d) 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.

- e) 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.

Obteniendo las siguientes conclusiones:

- a) La empresa si cuenta con un manual de procedimiento sobre los procesos de requerimiento, recepción verificación almacenamiento y dispensación de los productos.
- b) No se realizan inventario de conteo físico mensual que consista en verificar las cantidades, condiciones y estado de un determinado materiales.
- c) No existe un control riguroso sobre los abastecimiento de los materiales evitando el sobre stock y/o desabastecimiento, y un control de los vencimiento de los productos.

Guerra Vaca (2015) en su tesis titulada "*el control interno y su incidencia en la gestión de las MYPES ubicadas en el mercado central de Piura*", tuvo como objetivo general analizar si las acciones de control interno inciden en el resultado de la gestión empresarial, el tipo de investigación empleada para el presente estudio será de tipo básica y el nivel de investigación es analítico,

Obteniendo los siguientes resultados:

- a) Esta información tendrá utilidad si su contenido es confiable y si es presentada a los usuarios con la debida oportunidad. Será confiable si la organización cuenta con un sistema que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad. Si se cuenta con un apropiado sistema de información

financiera se ofrecerá mayor protección a los recursos de la empresa a fin de evitar sustracciones y demás peligros que puedan amenazarlos.

- b) Se debe tener la seguridad de que las actividades se cumplan cabalmente con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos y un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la administración.
- c) Toda acción que se emprenda por parte de la dirección de la organización, debe estar enmarcada dentro las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente. Este objetivo incluye las políticas que emita la alta administración, las cuales deben ser suficientemente conocidas por todos los integrantes de la organización para que puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que ésta se propone.

Se obtuvo las siguientes conclusiones:

- a) Las MYPES ubicadas en el mercado central de Piura no cuentan con todos los requisitos exigidos por ley para su correcto funcionamiento, y muchas de ellas carecen de todos estos requisitos cayendo en la informalidad.
- b) No cuentan con normatividad interna como reglamentos, directivas o procedimientos para realizar sus operaciones, realizándose éstas en la rutina diaria y sin ninguna prevención.
- c) Desconocen y no le han dado importancia a las acciones de control interno que puedan garantizar las existencias y activos fijos sin exponerlos a ningún riesgo.

Montalbán Alfaro (2015) en su trabajo de investigación titulada *“caracterización del control interno administrativo, de las empresas del sector servicios, rubro transporte interprovincial de pasajeros en el Perú caso: transporte Civa S.A.C Chulucanas – Piura, 2015”*, tuvo como objetivo general Describir las principales características del control interno administrativo, de las empresas del sector servicios, rubro transporte interprovincial de pasajeros en el Perú y de transporte CIVA SAC. Chulucanas – Piura, 2015. Se ha desarrollado usando la Metodología de tipo descriptivo, nivel cuantitativo y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Aplicando la técnica de la encuesta - entrevista y como instrumento de recolección de información las fichas bibliográficas y el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado al gerente y/o representante legal de la empresa en estudio, obteniendo como principales resultados los siguientes:

- a) Respecto a la revisión bibliográfica: Las empresas implementan es un sistema de control interno mediante las políticas, estructuras organizacionales y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y
- b) evaluación adoptados. Respecto a la aplicación del caso: la empresa Civa SAC, desarrolla un sistema de control interno con el fin garantizar una seguridad razonable en la ejecución de las actividades y operaciones. Finalmente se

concluye que el Control Interno dentro de las organizaciones es fundamental ya que protege los recursos, evitando pérdidas por fraudes o negligencias,

así como el de detectar desviaciones que se presentan y afectan en el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas.

#### **2.1.4 Antecedentes a nivel Local**

Ruiz Alvarado (2013) en su tesis titulada “*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 general Describir y explicar el control interno de los inventarios de las empresas del sector agrícolas, rubro exportadoras de banano orgánico de la provincia de Sullana, año 2013.

La investigación realizada fue de tipo cuantitativa, descriptivo y no experimental, la muestra estará conformada por 50 integrantes de 15 organizaciones Del Sector Agrícola, Rubro Exportadoras De Banano Orgánico De La Provincia De Sullana, Año 2013, la técnica utilizada la encuesta y se utilizó un cuestionario estructurado.

Obteniendo los siguientes resultados:

- a) En la encuesta realizada el 84% de las organizaciones materia de la investigación afirman que si cuentan con un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios pero que en muchos casos no se aplica, mientras que el 16 no cuenta con este manual.
  
- b) De la encuesta realizada a los integrantes de las organizaciones exportadoras de banano el 76% de las organizaciones materia de la investigación no cuentan políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción,

almacenamiento y conservación de los materiales e insumos almacenados, mientras que el 24% afirma que cuenta con estas políticas.

- c) En la encuesta realizada el 90% de las personas a las que se les aplico el cuestionario afirma que un correcto manejo de inventarios optimiza los resultados obtenidos por la organización, mientras que el 10% restante cree lo contrario.

Obtuvo las siguientes conclusiones:

- a) El Control Interno es el recurso que al aplicarse correctamente permitirá a las Organizaciones asegurar de manera razonable el cumplimiento de sus Metas y Objetivos. Por lo tanto podemos afirmar que la ejecución del control interno incide en el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa.
- b) Después de analizar el sistema de control interno de inventario de las organizaciones exportadoras de banano orgánico, se puede afirmar que no existe un sistema de control interno que permita controlar las actividades que se desarrollan en los inventarios.
- c) Se debe tener en cuenta que el control interno de los inventarios es base fundamental para suministrar información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercancía vendida y costo de mercancía en existencias.
- d) Mantener una comunicación directa, constante y efectiva con el personal que labora en el departamento de almacén, contabilidad y producción permitirá tomar decisiones correctas.

## 2.2 Bases teóricas de la investigación

### 2.2.1 Informe coso

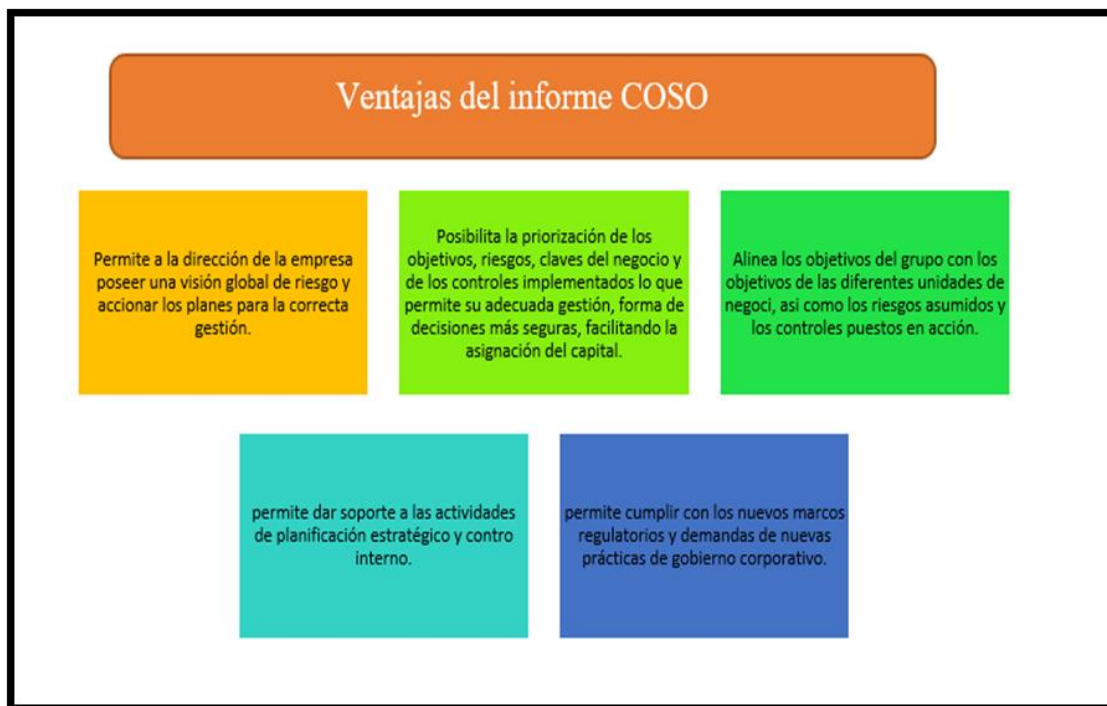
En 1992 COSO publicó el sistema integrado de control interno un informe que establece una definición común de control interno y proporciona un estándar mediante el cual las organizaciones pueden evaluar y mejorar sus sistemas de control Según Clavijo & Pateño (2015)

#### 2.2.1.1 ¿Qué significa coso?

Lo define Clavijo & Pateño (2015) “comité de la organización patrocinadora de la comisión Treadway”.

#### 2.2.1.2 Ventajas del informe COSO

Cuadro N° 01: Ventajas del informe COSO



Elaboración propia

### **2.2.1.3 Concepto de COSO I Y II**

#### **2.2.1.3.1 COSO I**

Proporciona políticas, regulaciones, reglas para Facilitar a las empresas a determinar y mejorar su sistema de control interno, asimismo ha sido utilizada por muchas compañías para mejorar sus actividades de control hacia el logro de sus objetivos.

#### **2.2.3.2 COSO II**

Permite a las compañías mejorar su trabajo de control interno ya que es un proceso más completo de gestión de riesgos, además que facilita un centro más robusto y extenso para la evaluación, identificación en las empresas ya que amplía la valoración del control interno.

### **2.2.2 Control interno**

Meléndez Torres (2016) “el control interno comprende el plan de organización, los métodos y procedimientos que tiene implantados una empresa o negocio, estructurados en un todo para la obtención de tres objetivos fundamentales”:

- a) la obtención de información financiera correcta y segura, explica Guerra (2017).
- b) la salvaguarda de los activos y
- c) la eficiencia de las operaciones.



### 2.2.2.1 Importancia del control interno

Según Cuella Mejía (2009) “es sustancial que toda entidad debe contar con un control interno por ser el principal administrador para el logro de los objetivos de las empresas, estableciendo procedimientos y políticas específicas en la estructura administrativa con relación al registro, procesamiento e información de datos financieros; es además el punto de partida para establecer el control contable; por ello tiene que ver con el plan de organización y registros concernientes, encaminados al bienestar de la empresa”.

Según Servin (S/F) “el control interno es importante porque hasta el mejor de los planes se puede desviar, sino llevan un buen plan”.

- **“Crear mejor calidad:** “los errores que encuentran en las labores se detectan mediante el control que realiza la entidad y lo corrige para no vuelva a ocurrir lo mismo.” Sincopa, L. (2008).
- Explica Hernandez (2017), **“Enfrentar el cambio:** nos encontramos en un mundo cambiante y es necesario que toda empresa se encuentre preparada para enfrentar a la competencia ofreciendo sus productos y servicios llamando así la atención al público”
- **“Agregar valor:** siempre hay que innovar en nuestros productos que ofrecemos así llamaremos la atención del cliente y nuestros ingresos superan”, Sincopa, L. (2008).
- **Facilitar la delegación y el trabajo en equipo:** las ventas superan, la mano de obra aumenta y la administración está en la responsabilidad de

contratar personal y delegar o designar funciones para que trabajen en equipo, todos por una sola meta trazada, así encaminar bien a la entidad.

#### **2.2.2.2 Objetivos del control interno**

Según Salas Quiroz (2011), “se encuentran tres clases: operaciones relacionadas con el uso efectivo y eficiente de los recursos de la entidad; preparación de estados financieros públicos confiables y relacionado con el cumplimiento de la entidad con las leyes y regulaciones aplicables”.

#### **2.2.2.3 Clasificación del control interno**

Según Villantoy Matamoros (2014) se clasifican de la siguiente manera:

- **control administrativo:** Villantoy Matamoros (2014), “afirma que todas las organizaciones deben contar con un plan y procedimientos para que guien a tomar decisiones a gerencia así como las demás áreas tomando medidas relacionadas con la eficiencia y eficacia operacional”.
- **control contable:** según Villantoy Matamoros (2014), “comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros, ejemplo: la exigencia de una persona cuyas funciones envuelven el manejo de dinero no deba manejar también los registros contables. Otro caso, el requisito de que los cheques, órdenes de compra y demás documentos estén pre numerados”.

#### 2.2.2.4 Componentes

Bernal Pisfil (2008) según el informe COSO consta de cinco componentes:

- a) Ambiente de control,
- b) Evaluación de riesgos,
- c) Actividades de control,
- d) Información y comunicación y
- e) Supervisión.

##### 2.2.2.4.1 Ambiente de control

“Es un conjunto de acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes globales en la administración, la gestión de directores y propietarios sobre la entidad, es decir no basta que existan controles administrativos, sino que el ambiente que los rodea debe garantizar la efectividad de los primeros” según Celaya Figueroa (2015).

Según Mantilla (2012) ambiente de control está dividido en:

- **Filosofía de la dirección:** “es la forma como la alta dirección o directivos actúan frente a los problemas administrativos y financieros de la empresa” según Coopers & Lybrand (1997).
- **Integridad y valores éticos:** “es la conducta y estilo de gestión de todos los niveles de la organización” nos comentó Mantilla (2012).
- **Administración estratégica:** “Se enfoca en integrar la administración, el marketing, las finanzas y la contabilidad, la

producción y las operaciones, las actividades de investigación y desarrollo así como los sistemas computarizados de información, para lograr el éxito de la organización” según Pérez Mugica (2016).

- **Estructura organizacional:** “la empresa otorga un sistema conceptual mediante la cual se planean, ejecutan, controlan y monitorean sus actividades para la consecución de los objetivos globales” Mantilla , (2012).
  
- **Administración de recursos humanos:** “su función no solo consiste en reaccionar frente a las decisiones que dicta la dirección, también se apoya en el diseño de dichas estrategias basados en la información de la realidad actual del personal y la visión de la organización” según Flores Villalpando (2014).
  
- **Competencia profesional:** “las organizaciones deben contar con trabajadores con niveles de competencia y habilidades necesarios para cumplir con las obligaciones designadas” nos dice Mantilla (2012).
  
- **Asignación de autoridad y responsabilidad:** “es la forma de autorizar e impulsar al personal o al equipo de trabajo para cumplir con sus deberes u obligaciones” según Mantilla (2012).

- **Órgano de control institucional:** “son los encargados de verificar y llevar un control en las diferentes áreas para así evitar fraudes”, Ministerio de transporte y comunicaciones (2010).

#### **2.2.2.4.2 Evaluación de riesgo**

“Toda organización se encuentra sumergida en un medio ambiente cambiante y turbulento muchas veces hostil, por lo tanto, es de vital importancia la identificación y análisis de los riesgos de importancia para la misma, de tal manera que los mismos puedan ser manejados” nos explica Ruiz Alvarado (2013).

Se encuentra dividido de la siguiente manera:

- **Planeamiento de la administración de riesgo:** “es una evolución para avanzar y tener una estrategia bien definida, organizada para poder detectar y verificar los riesgos que pueden encontrarse en cada empresa impidiendo el avance de los objetivos trazados” por la Contraloría General de la República (2006).
- **Identificación del riesgo:** saber diferenciar si el riesgo detectado en la entidad es interno o externo, para poder tomar las medidas respectivas.
- **Valoración de riesgo:** “después que se hallan encontrado los riesgos se estudia detalladamente cual es el grado de impacto en la organización” según Control Interno COSO II (2015).

- **Respuesta al riesgo:** “después de ser identificados y medidos los riesgos se buscan implementar de una respuesta midiendo el costo – beneficio” explicó Contraloría General de la República (2006).

#### **2.2.2.4.3 Actividad de control**

“Son métodos que pueden afirmar las directrices administrativas que se están cumpliendo, estas actividades deben estar incorporadas en las actividades del negocio, pues permiten la prevención, detención y corrección de eventos riesgosos para la empresa nos” comenta Rivera Fernández (2015).

- **Procedimiento de autorización y aprobación:** “la máxima autoridad de las entidades son las encargadas de aprobar políticas, normas o procedimientos que deben cumplir para que la entidad valla en buen camino” comenta Normas Generales Del Sistema de Control Interno en el IIAP (2009).
- **Segregación de funciones:** “designar funciones entre los trabajadores para llevar un mejor control” explica Acosta Ibañez & Ariza Burgos (2007).
- **Evaluación costo – beneficio:** “para diseñar o implementar cualquier área de la entidad tenemos que evaluar el costo - beneficio y considerar si es factible” según la Contraloría General de la República (2006).

- **Controles sobre los sistemas de información:** “en estos últimos tiempos contar con tecnología como software es importante para procesar información, pero requieren una respuesta profesional calificada” explica Acosta Ibañez & Ariza Burgos (2007).
- **Verificación y conciliaciones:** “las tareas significativas deben ser verificados antes y después de realizarse y deben registrarse” según Contraloría General de la República (2006).
- **Evaluación de desempeño:** “debe realizarse evaluaciones permanentes a la gestión que realizan los trabajadores para prevenir y corregir cualquier deficiencia e irregularidades” comenta Acosta Ibañez & Ariza Burgos (2007).
- **Rendición de cuentas:** “los trabajadores encargados del área de tesorería están encargados de rendir cuentas de la información bancaria y los activos que tiene a cargo” según Mantilla (2012).
- **Análisis efectuados por la dirección:** “la dirección se encarga de comparar los estados financieros obtenidos con ejercicios anteriores y evaluarlos para así verificar si están alcanzando” nos explica Acosta Ibañez & Ariza Burgos (2007).
- **Revisión de procesos, actividades y tareas:** “verificar periódicamente y reforzarlo con presentación de informes mensuales para comprobar si los colaboradores están cumpliendo

con los procedimientos, políticas o normas establecidas por la entidad” según la Contraloría General de la República (2006).

➤ **2.2.2.4 Información y comunicación**

“Deben verse como un sistema que permite al personal de la entidad capturar e intercambiar información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones, de igual forma, debe darse una comunicación fluida a lo interno, como también a lo externo de la empresa, de manera tal que permita actuar a tiempo ante cualquier evento” según Rivera Fernández (2015).

➤ **Información y responsabilidad:** la información debe permitir a los dirigentes y trabajadores cumplir con sus obligaciones y responsabilidades, los datos pertinentes deben ser captados, identificados, seleccionados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma oportuna por la Contraloría General de la República (2006).

➤ **Calidad y suficiente de la información:** “el personal asignado debe asegurar la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genere, comunique y para ello se debe diseñar, evaluar e implementar mecanismos necesarios que aseguren las características con las que debe contar toda información útil como parte del sistema de control interno” según Contraloría General de la República (2006).



- **Sistema de información:** “La información se puede obtener a través de varias formas como entradas manuales, recopilación, o tecnologías de información, por esta razón se deben implementar controles que garanticen el uso y manejo adecuado de la información, sistemas de información desarrollados con integridad y procesos tecnológicos proporcionan oportunidades para mejorar la efectividad, velocidad y acceso de la información a los usuarios” según Auditoool S.A.S (2015).
  
- **Flexibilidad al cambio:** “el uso estratégico de los sistemas demuestra cambio entonces los trabajadores debemos estar preparados y capacitados para adaptarse rápidamente a los cambios” por Mantilla (2012).
  
- **Archivo institucional:** “el titular o funcionario designado debe definir políticas y procedimientos adecuados que garanticen la correcta selección, inducción y desarrollo del personal, las actividades de reclutamiento y contratación, que forman parte de la selección, deben llevarse a cabo de manera ética”, según Contraloría General de la República (2006).
  
- **Comunicación interna:** “debe eexistir un mecanismo una buena relación entre los jefes de áreas y/o departamentos reciben las informaciones necesarias para su buen desempeño” explicó García Batista (S/F).

- **Comunicación externa:** “comunicación se debe dar siempre con los proveedores y otras personas externas para transmitir información sobre los cambios que se producen de sus necesidades”, según García Batista (S/F).
- **Canales de comunicación:** “se estructura en canales de transmisión de datos e información donde se conectan diferentes emisores y receptores para asegurar la comunicación con la alta dirección, socios, trabajadores, clientes y proveedores para el cumplimiento de las tareas y metas trazadas, según García Batista (S/F).

#### 2.2.2.5 Supervisión

“Es el proceso que se verifica y medimos el tiempo con las funciones o actividades para saber el desempeño de las áreas en la empresa” lo define Rivera Fernández (2015).

- **Prevención y monitoreo:** “es el seguimiento de las operaciones que se realizan en la organización nos permite saber si se están realizando transparentemente, ordenadamente y cumplir con los objetivos trazados”, según Contraloría General de la República (2006).
- **Monitoreo oportuno del control interno:** “El monitoreo oportuno del sistema de control interno y las medidas puestas en aplicación, se realiza a través del seguimiento continuo de su funcionamiento y a través de evaluaciones puntuales, o una combinación de ambas modalidades”, según Contraloría General de la República (2006).

### **2.2.2.5 Principios**

El control interno es un proceso infalible que es desarrollado por los diferentes empleados de la empresa porponiendose a lograr una seguridad razonable.

Según Resolución Jefatural, (2008) “Los objetivos de la institución pública, de los cuales en Control Interno se constituye en el medio para llegar a este fin, Responsabilidad de cumplir con los diferentes compromisos de la empresa.

- Transparencia en la informacion realizada en la empresa manteniendo la participacion del personal de la empresa.
- Moralidad, principios eticos de los servidores de la empresa para dirigir el cumplimientos de normas de la empresa.
- Igualdad con todo el personal de la empresa.
- Imparcialidad y objetividad al tomar alguna decisión sin afectar interes.
- Eficacia lograda con la satisfaccion del cliente relacionada con el logro de las metas y objetivos propuestos.
- Economía: Se refiere a la austeridad y la mesura en los gastos e inversiones necesarias para la obtención de los insumos en las condiciones de calidad, cantidad y oportunidad requeridas para la satisfacción de las necesidades de la comunidad.

### **2.2.2.6 Métodos para documentar el conocimiento del control interno**

Según Ruiz Alvarado (2013), “Existen los siguientes métodos para la documentar el conocimiento del Control Interno por parte del auditor, los

cuales no son exclusivos y pueden ser utilizados en forma combinada para una mejor efectividad”.

#### **a) Método Descriptivo**

Ruiz Alvarado (2013), “Consiste en la narración de los procedimientos relacionados con el control interno, los cuales pueden dividirse por actividades que pueden ser por departamentos, empleados y cargos o por registros contables”.

#### **b) Método Gráfico**

“Consiste en la preparación de diagramas de flujo de los procedimientos ejecutados en cada uno de los departamentos involucrados en una operación, un diagrama de flujo de control interno consiste en una representación simbólica y por medio de flujo secuencial de los documentos de la entidad auditada, El diagrama de flujo debe representar todas las operaciones, movimientos, demoras y procedimientos de archivo concernientes al proceso descrito, Este método debe incluir las mismas cuatro características del método gráfico enunciadas anteriormente”, Ruiz Alvarado (2013).

### **c) Método De Cuestionarios**

“Básicamente consiste en un listado de preguntas a través de las cuales se pretende evaluar las debilidades y fortalezas del sistema de control interno, Estos cuestionarios se aplican a cada una de las áreas en las cuales el auditor dividió los rubros a examinar, Para elaborar las preguntas, el auditor debe tener el conocimiento pleno de los puntos donde pueden existir deficiencias para así formular la pregunta clave que permita la evaluación del sistema en vigencia en la empresa, Generalmente el cuestionario se diseña para que las respuestas negativas indiquen una deficiencia de control interno, Algunas de las preguntas pueden ser de tipo general y aplicable a cualquier empresa, pero la mayoría deben ser específicas para cada organización en particular y se deben relacionar con su objeto social” (Ruiz Alvarado, 2013).

## **2.3 Auditoría**

“Es fiscalizar y comprobar para saber cómo se encuentra la situación económica de la organización, si las cosas van bien o se encuentran errores, faltas o fraudes, para ayudarla a progresar desde cualquier punto visto de la empresa”, según Emprende Pyme Net (2017).

### **2.2.3.1 Objetivos de auditoría**

- saber cómo se encuentra la entidad
- “Dar credibilidad y confianza frente a posibles inversores o entidades financieras”, Emprende Pyme Net (2017).
- Descubrir estafas
- Cotejar la legitimidad de la mercadería
- Descubrir errores en los sistemas
- Comprobar si el sistema que utiliza la empresa es el adecuado según su rubro.
- Obtener la información y tomar las mejores decisiones para ayudar en la eficiencia y eficacia de la organización.

### **2.2.3.2 Importancia de la auditoría**

“Se puede analizar cómo va encaminando la entidad, si las tareas encomendadas a los trabajadores están realizando conforme lo establecido a cada área y si hay faltas o errores que se están cometiendo, si están capacitando al personal y los

sistemas que utilizan que los permita cumplir con las metas trazadas”, según (Emprende Pyme Net, 2017).

### 2.2.3.3 Técnicas de auditoría

Se utilizan diferentes métodos o técnicas para hacer un análisis y emitir el informe de auditoría, que son los siguientes:

- **Estudio general:** “es el procedimiento donde se analizan las características generales y destacables de la organización después se profundizarán en el análisis” Emprende Pyme Net (2017).
- **Análisis:** hay dos clases, el primero es análisis de movimientos y el segundo análisis de saldo.
- **Investigación:** “permite conseguir la información necesaria por medio de la entrevista realizada a los trabajadores”, Emprende Pyme Net (2017).
- **Inspección:** “este sistema permite comprobar físicamente la realidad de la mercadería, bienes, documentos, operaciones realizadas en el sistema”, Emprende Pyme Net (2017).
- **Confirmación:** “se convalida la información encontrada en el sistema contable si coinciden con el auditor”, Emprende Pyme Net (2017).
- **Certificación:** “se basa en escribir las declaraciones obtenidas a través de la investigación”, Emprende Pyme Net (2017).
- **Observación:** “el auditor puede obtener la convicción de que los inventarios físicos fueron practicados de manera satisfactoria, observando cómo se desarrolla la labor de preparación y realización de los mismos” según Castrejon Nuncio (2003).

- **Cálculo:** “Hay partidas en la contabilidad que son resultado de cálculos realizados sobre bases predeterminadas, el auditor puede cerciorarse de la corrección matemática de estas partidas mediante el cálculo independiente de las mismas” por Castrejon Nuncio (2003).

#### 2.2.3.4 Tipos de auditoría

Dependiendo de lo que se busque examinar y la forma en que se realiza podemos encontrar diferentes tipos de auditoría entre los que podemos encontrar:

- **Auditoría externa:** es la más conocida popularmente y consiste en el análisis de las cuentas del balance anual de una empresa a través de un profesional auditor externo por requerimiento legal. Tiene efecto de inscripción en el Registro Mercantil.
- **Auditoría interna:** se lleva a cabo por los propios empleados del negocio, para investigar la validez de los métodos de operaciones y su coherencia con respecto a la política general de la empresa. Para ello se evalúan ciertos detalles que intervienen en los procesos y mecanismos internos. Es una herramienta clave para el control interno y una vez finalizado el análisis emitirá un informe a la dirección o a órganos superiores del equipo, para evaluar posibles soluciones en referencia a los problemas encontrados.
- **Auditoría operacional:** “se realiza de manera independiente, de todas las operaciones de una empresa, haciéndose en forma analítica, objetiva y sistemática, para determinar si se llevan a cabo, procedimientos y operaciones adecuadas, si hay uso eficaz de los recursos, (entendiéndose



dentro del marco de alcanzar un resultado favorable, que conlleve a la meta de fortalecer a la empresa y su desarrollo)” por Carlos (2014)

- **Auditoría de sistemas o especiales:** en este grupo encontramos otro tipo de auditorías dirigidas a evaluar otro tipo de factores no económicos, como es el caso de la auditoría de software, entre otros muchos.
- **Auditoría integral:** esta auditoría evalúa por completo toda la información financiera, estructura de la organización, los sistemas de control interno, cumplimiento de leyes y objetivos empresariales para dar una visión global y certera del cumplimiento de la empresa.
- **Auditoría forense:** se realizan en las investigaciones criminales con el objetivo de esclarecer los hechos ocurridos.
- **Auditoría fiscal:** esta auditoría se realiza con el objetivo de velar por el cumplimiento de las leyes tributarias, para que las empresas y organizaciones paguen sus impuestos de forma correcta.
- **Auditoría financiera:** también denominada auditoría contable. Se encarga de examinar y revisar los estados financieros y la preparación de informes de acuerdo a normas contables establecidas.

#### **2.2.4 Cooperativa**

Es un grupo de personas con un gran objetivo común para formalizarse y crear una empresa en bienestar de ellos y la comunidad.

#### **2.2.5 Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía – “COOPAG”**

La Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía (En adelante COOPAG), situada en el centro poblado de la Villa Santa Sofía, Provincia de Sullana, en la región de Piura.

Es una organización que se ha constituido el 15 de Noviembre de 2014 con la finalidad de impulsar el desarrollo de los pequeños productores de banano orgánico y el crecimiento de la comunidad; así que decidieron formalizarse, bajo la forma legal de “COOPERATIVA DE USUARIOS”, está debidamente inscrita en el registro de personas jurídicas de Sullana (SUNART) con Partida de inscripción N° 11071682 el 12 de Enero de 2015, Con Registro único de Contribuyentes N° 20600061691, la misma que se encuentra acogida a la Ley N° 29977 – Ley de Promoción del Sector Agrario.

La cooperativa cuenta con los siguientes órganos el consejo de administración, Consejo de Vigilancia, comité de electoral, gerencia y personal capacitado para trabajar por el bien de la cooperativa y desarrollo de nuestra Villa Santa Sofía.

COOPAG, se dedica al proceso y comercialización de banano orgánico para exportación en la modalidad de ex Works. Cuenta con certificación orgánica, GLOBAL GAP y de comercio justo, certificaciones que se requieren para acceder al mercado internacional.

La certificación orgánica considera la agricultura como la producción de alimentos saludables provenientes de un suelo balanceado y fértil; GLOBAL GAP ha sido diseñada para aportar confianza a los consumidores sobre las buenas prácticas de producción de alimentos en su origen, reduciendo al mínimo los impactos ambientales adversos de las actividades agrícolas habituales, reduciendo el uso de insumos químicos y asegurando una actuación responsable en materia de salud y seguridad de los trabajadores, así como del bienestar animal y comercio justo trabaja para mejorar

el acceso a los mercados y las condiciones comerciales para los pequeños productores y los trabajadores en plantaciones agrícolas.

#### **2.2.5.1 Compromiso**

Es colaborar con el desarrollo de los pequeños productores y trabajadores, asesorándolos, asesorándolos para que puedan ser sostenibles en esta actividad tan rentable y contribuyendo así con el desarrollo económico de la Villa Santa Sofía.

#### **2.2.5.2 Requisito para ser socio**

- a) Documento que demuestre la propiedad de la parcela,
- b) Copia del últimos pago del recibo agua de riego,
- c) Copia de DNI del productor (a),
- d) Una fotografía tamaño carnet,
- e) Cuota de S/ 25.00 soles.

#### **2.2.5.3 Beneficios a los socios**

- a) Asistencia técnica;
- b) Construcción de empacadoras;
- c) Entrega de fundas y cintas para asegurar su producción;
- d) Certificación;
- e) Capacitaciones;
- f) Cosechas oportunas;
- g) Pagos puntuales;
- h) Informes económicos;
- i) Fondos para abonos;
- j) Entrega de obsequios por celebraciones;

- k) Créditos a corto y largo plazo:
- l) Repartición de excedente;
- m) Oportunidad de trabajo a hijos de socios.

#### **2.2.5.4 Beneficios con los trabajadores**

- a) Contrato;
- b) Trabajan las 8 horas;
- c) Entrega de indumentaria para que realicen sus labores;
- d) Asignación familiar;
- e) Descanso Semanal;
- f) 11 Feriados en el año pagados;
- g) 15 días de vacaciones pagadas;
- h) Pagos puntuales;
- i) Aportación para su futuro (AFP /ONP);
- j) Asegurado a ESSALUD.
- k) Descanso con goce de haber por paternidad y maternidad.

#### **2.2.5.5 Proceso de Banano Orgánico**

Actualmente contamos con 3 cuadrillas las cuales están conformadas por 18 personas cada cuadrilla la mayoría de ellos son de la Villa Santa Sofía, los cuales cumplen las siguientes funciones del proceso de banano Orgánico:

##### **2.2.5.5.1 Proceso de Calibración en cosecha y post cosecha**

- Medir con el “Calibre” el grado o grosor de la fruta (39 a 46 grados para el mercado europeo).
- Marcar o señalar las racimas aptas para cosechar o cortar.
- Contabilizar la cantidad racimas de cosecha y reportar esta información al jefe de cuadrilla.

- El jefe de cuadrilla estimara a cuantas cajas producirá y a qué hora finaliza su labor.

#### **2.2.5.5.2 Corte de racimo**

- El responsable de esta operación es el CORTADOR O VIRADOR.
- La operación consiste en utilizar el tecle y separando el racimo de la planta cortando el raquis.
- Para lo cual debe hacer el corte sin causar daño a la fruta ni a los hijuelos.

#### **2.2.5.5.3 Transporte de racimas al centro de empaque**

Una vez cortado, el racimo se coloca sobre la cuneta de tal manera que la manías superiores o manías del sol queden recostadas en la cuna se transporta sin maltratar al centro de empaque; esta labor la hace el ARRUMADOR, caminando suavemente y sin trotar. Cuando existe “Cable Vía”, el traslado se hace utilizando este medio.

Durante el traslado al centro de empaque, la fruta puede sufrir daños físicos por: la caída fuerte a la cuneta, el mal estado de la cuneta, heridas por efecto de las uñas del arrumador, golpes por la forma de caminar del arrumador, etc.

#### **2.2.5.5.4 Desmane de racimo**

Esta labor la realiza el calificador, y consiste en separar las manos del racimo, utilizando un curvo de desmane o cuchareta con filo óptimo (desinfectado), sin causar daño a los dedos, dejando el tamaño de la corona adecuada.

Para hacerlo, el desmanador debe sujetar la mano de la fruta por la cara inferior, haciendo tres cortes en el raquis para desprenderla, retirándola con suavidad. Al hacer el corte debe dejar una porción de 3 cm de raquis que permita formar la corona del clúster.

El desmanador debe saber que, involuntariamente, puede generar daños a la fruta, por razones como: el mal uso del curvo, no haber cortado la corona en el tamaño adecuado (menos de 1 pulgada), tirar o arrojar fuerte la fruta a la mesa o tina, y chocar con otra mano de fruta.

#### **2.2.5.5.5 Saneo o closteo**

Al hacer su labor, el closteador siempre debe:

Verificar la calidad de la fruta desmanada: constatando que no tenga daños físicos, virosis externa o quemado de sol.

Seleccionar y cortar los clúster aprovechables en la manilla, descartando los que no son aprovechables.

Hacer la corona de 1 pulgada y máximo 2 pulgadas con tres cortes, sin dejar hilachas o residuos, ni hacer corte de cuchillo.

#### **2.2.5.5.6 Tina de reposo o desleche de fruta**

- Las tinas móviles ocupan 4 metros cúbicos de agua.
- 46 gramos cloro al inicio del proceso.
- Se hacen aplicaciones periódicas de alumbre cada 1 hora para la eliminación del látex.
- Los clúster se depositan manualmente, en la tina con las coronas hacia abajo, las cuales deben permanecer de 10 a 15 minutos.
- El agua de las tinas además de facilitar el lavado y la eliminación del látex, contribuye a mantener una adecuada temperatura en la fruta mientras sea manipulada.

#### **2.2.5.5.7 Selección y clasificación**

- Esta operación tiene por objetivo lograr una correcta distribución de la fruta en las bandejas de selección. El ordenamiento de la fruta se hace por tamaño: pequeño, mediano, grande y esto facilita la labor del empacador o embalador.
- Seleccionar los clúster o gajos con mejor apariencia y uniformidad. No se debe seleccionar clúster o gajos con magulladuras, rasguños, picaduras notables y abundantes de insectos y/o con manchas de látex.
- Bandejas suficientes, carriles en buen estado.

#### **2.2.5.5.8 Pre fumigación y fumigación de corona**

- El objetivo de esta labor es evitar la pudrición de corona y preservar el producto durante el transporte o destino final al mercado.
- No hacerlo bien trae como consecuencia castigo en el mercado, pérdida del producto porque es desechado y por lo tanto no es pagado.
- La pre fumigación es a base de agua más alumbre la cual se aplicara directamente a la corona.
- la fumigación Se aplica con la bomba–mochila manual dirigiendo la boquilla a la corona de los clúster, a una distancia promedio de 10 a 15 cm de altura.
- Se hace la aplicación de tres rociadas sobre la corona del clúster.

#### **2.2.9.5.9 Etiquetado**

- Esta labor consiste en colocar manualmente los sellos que identifican la marca comercial con la cual se vende la fruta, y se hace de acuerdo a la certificación y mercado de destino.
- Las etiquetas deben colocarse de manera adecuada en los dedos interiores del gajo o clúster. Esta labor la realiza el ETIQUETADOR o ETIQUETADORA.



#### **2.2.5.5.10 Empaque de fruta**

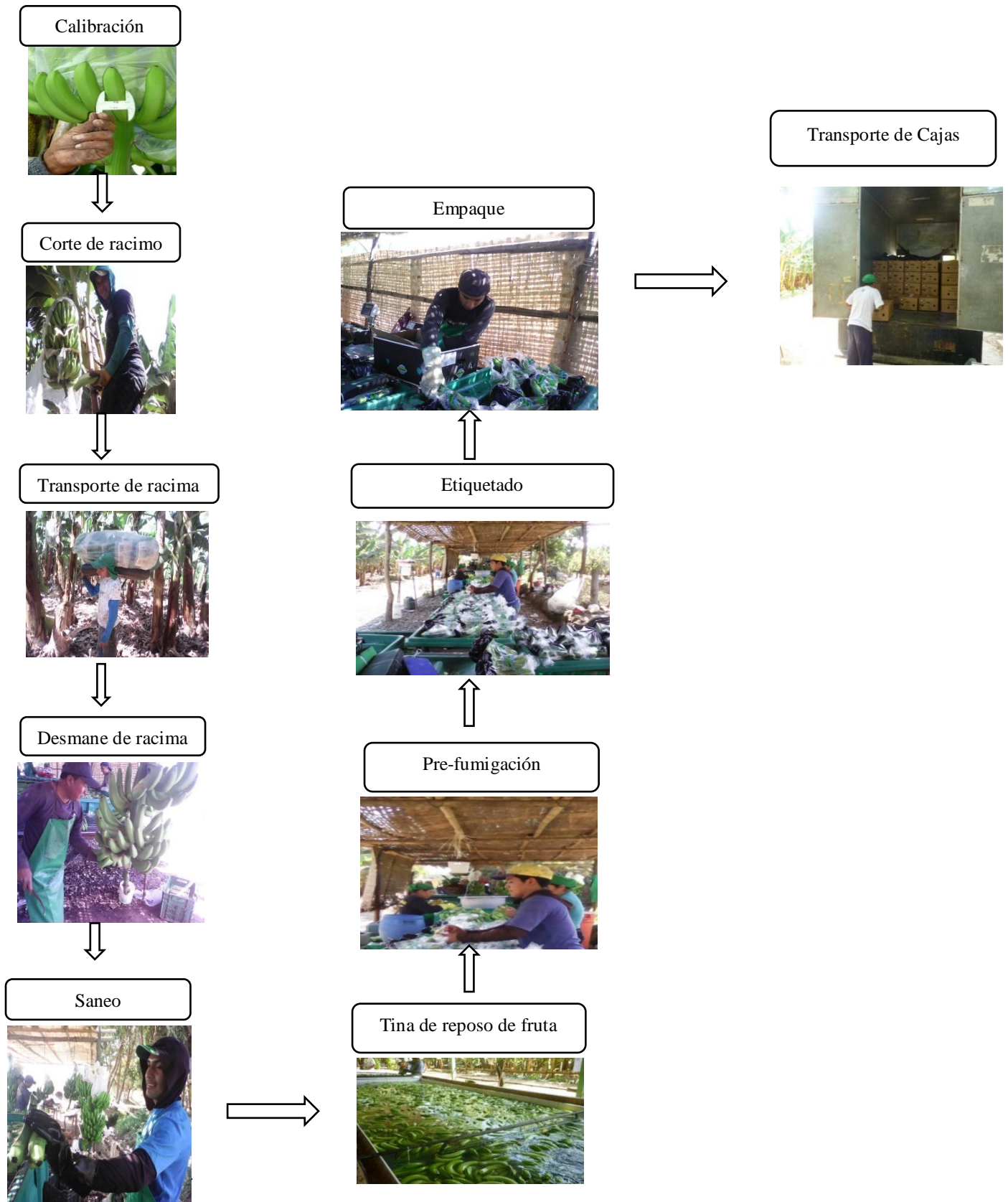
- Esta labor consiste en acomodar los clúster de modo preciso dentro de la caja, sin maltratarse unos a otros, ni por acción del cartón o la cartulina utilizada, evitando así lesiones de la fruta durante el transporte.
- El responsable de esta labor es el EMBALADOR, quien realiza su tarea siguiendo un patrón de empaque.
- Materiales a utilizar fondos, cartulinas, radios, fundas al vacío.
- El objetivo de esta labor es verificar que la caja de fruta tenga el peso requerido por el mercado de destino.
- El peso bruto de la caja debe ser de 20 kilos, distribuidos del modo siguiente:
  - 18.14 kilos de fruta (en mercado de destino)
  - 0.50 kilos de fruta (por deshidratación en trayecto)
  - 1.360 kilos de tara de cajas.
- Si el peso de caja es menor o mayor a 20 kilos, el PESADOR deberá añadir o quitar gajos hasta alcanzar el peso deseado.
- Balanza de pesaje bien calibrada y en buen estado, registros de información, lapicero.

#### **2.2.9.5.11 Transporte de fruta**

- Esta labor consiste en transportar la fruta, en camiones chicos, desde los centros de empaque hacia el local o centro de paletizado

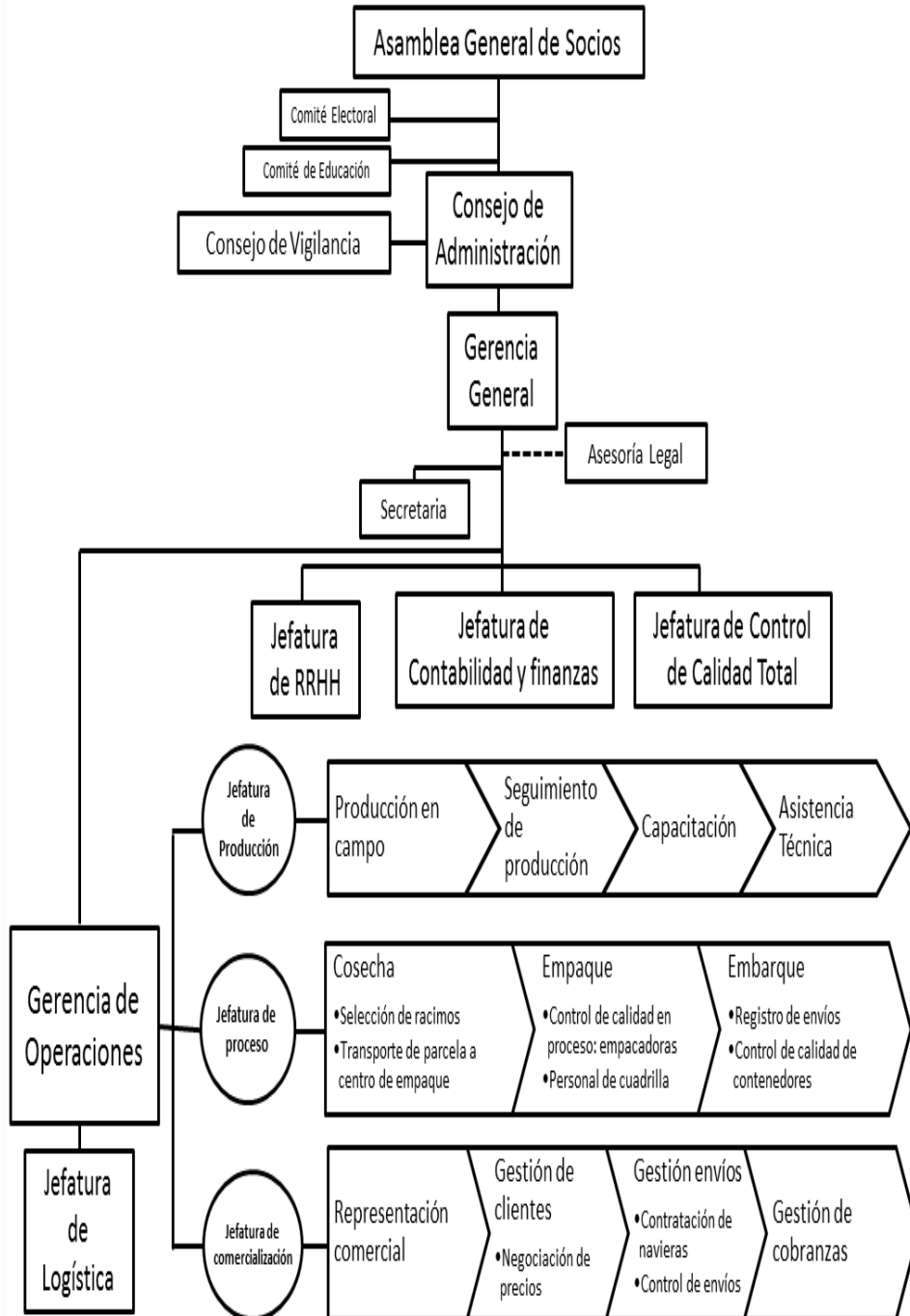
- Esta labor debe hacerse con mucho cuidado porque, en esta fase, la fruta está expuesta a daños ocasionados por:
  - La presión por sobre empaque y estibas muy altas.
  - El impacto entre gajos que ocasionan magulladuras.
  - El efecto de las suciedades del vehículo
  - Los golpes producidos por el mal estado de las carreteras
  - La excesiva velocidad del transporte.

**Cuadro N° 02: Proceso de Banano Orgánico**



### 2.2.9.6 Organigrama de COOPAG

Cuadro N° 03



Fuente: Organigrama de la Cooperativa Alto Grande Santa Sofía (COOPAG)

### **III HIPÓTESIS**

#### **3.1 Hipótesis general**

Si el Control Interno se lleva a cabo de forma eficiente entonces influye favorablemente en el logro de los objetivos y metas de las empresas del sector agrario del Perú, año 2016.

#### **3.2 Hipótesis específico**

H1. En la medida que las políticas que se vienen utilizando en el Control Interno sean las adecuadas, influirán decididamente en el trabajo que se realiza en las empresas del sector agrícola de la provincia de Sullana, año 2016.

H2. En la medida que el Control Interno alcance los estándares deseados, influirá favorablemente en la Administración de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía, provincia de Sullana, año 2016.

H3. Si las acciones correctivas a emplearse como parte del control interno se ejecutan, ayudarán optimizando la Administración de las empresas del sector agrario.

## IV. METODOLOGÍA

### 4.1 Diseño de la investigación

Para la elaboración del presente trabajo de investigación se utilizará el diseño

#### **No experimental – descriptivo.**

- **No experimental:** porque se realizará sin manipular deliberadamente las variables, se observará el fenómeno tal como se encuentra dentro de su contexto.
- **Descriptivo:** porque sólo se describirán las partes más relevantes de las variables en estudio.

### 4.2 Población y muestra

#### **4.2.1 Población**

La población establecida para este proyecto está constituida por el conjunto de las empresas del sector agrario de provincia Sullana, Año 2016”.

#### **4.2.2 Muestra**

Está constituida por la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía.

### 4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

Variables: **Control Interno**

Definición operativa de variables e indicadores

Operacionalización de la variable – Aspectos del Control Interno de la Cooperativa Agraria Alto Grande

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	SUB DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	INSTRUMENTO
<b>CONTROL INTERNO</b>  Monitoreo y evaluación del desempeño organizacional para verificar si las tareas se ejecutan de acuerdo con lo planeado, organizado y dirigido según Chiavaneto (2002).		Está dividido en 5 componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, supervisión.	<b>Ambiente de Control</b>	<b>Filosofía en la dirección</b>	control	¿Se protegen los activos (incluyendo los bienes intelectuales y la información) del acceso o uso no autorizado?	cuestionario
				<b>Integridad y valores éticos</b>	Valores	¿Existe, se entrega y se da a conocer el código de conducta establecido por la cooperativa al momento de la contratación del personal?	
				<b>Administración estratégica</b>	Evaluación sistemática	¿Cuentan con la información periódica, oportuna y confiable para el seguimiento del Plan Estratégico?	

			<b>Administración de recursos humanos</b>	área de recursos humanos	¿La cooperativa tiene establecido el MOF, RIT?  ¿Los trabajadores demuestran a través de su trabajo poseer los conocimientos y habilidades requerido para su puesto?  ¿Existe un comité de seguridad y salud en el trabajo?  ¿El comité de seguridad y salud se reúnen periódicamente?	
			<b>Órgano de control institucional</b>	Auditoria	¿El consejo de administración u otro comité que verifique el control en la empresa?  ¿El consejo o comité encargado de realizar el monitoreo está capacitado para realizar las auditorias?	



					¿Se mantienen el efectivo, las chequeras, el toke en un lugar apropiado que ofrezca la garantía requerida contra robo o incendio?	
		<b>Evaluación de riesgo</b>	<b>Planeamiento de administración de riesgo</b>	Análisis interno Análisis externo	¿La empresa cuenta con un plan de riesgo que les permita identificar y tratar rápida y eficaz la mayoría de los riesgos que puedan surgir?	cuestionario
			<b>Identificación de riesgo</b>	Financieros operativos	Están identificados los riesgos que puedan afectar a la entidad	
			<b>Valoración de riesgo</b>	Alto, medio, bajo	¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?	
			<b>Respuesta al riesgo</b>	Recomendación, prevención	¿Se ha tomado las medidas correctivas para disminuir los riesgos identificados?	

		<b>Actividades de control gerencial</b>	<b>Procedimiento de autorización y aprobación</b>	<b>Área Responsable</b>	<p>¿Cuentan con políticas o procedimientos para las diferentes áreas que cuenta la entidad?</p> <p>¿Tienen implementados controles para asegurar el acceso y la información estén debidamente resguardados?</p>	
			<b>Verificación y conciliaciones</b>	<b>Responsabilidad</b>	<p>¿Realizan conciliaciones bancarias?</p> <p>¿El responsable de la custodia realiza inventarios periódicos para comprobar la exactitud de sus registros y el estado de conservación de los bienes almacenados?</p>	

					<p>¿Las compras de mercadería se realizan con anticipación?</p> <p>¿El almacén se encuentra ordenado, limpio y su material en buenas condiciones?</p> <p>¿Las operaciones están debidamente respaldados con documentos de soporte suficiente y pertinente?</p> <p>¿Existe un cronograma de pago, adelantos?</p> <p>¿El cronograma es respetado por los socios y trabajadores?</p>	
--	--	--	--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

					¿La información electrónica es guardada fuera de las instalaciones?	
		<b>Información y comunicación</b>	<b>Evaluación de desempeño</b>	conocimientos, actitud y rendimiento de una persona	¿Reciben los socios y la gerencia la suficiente información oportuna y confiable para la toma de decisiones?	
			<b>Comunicación interna</b>	Coordinación	¿Hay un nivel de coordinación y flujo de información entre las funciones?	
		<b>supervisión o monitoreo</b>	<b>Actividades de prevención y monitoreo</b>	Salvaguardar los bienes	¿Se efectúan comparaciones periódicas registradas en el sistema de información contable con POA?	cuestionario

			<b>Seguimiento de resultados</b>	fiscalizaciones	<p>¿La entidad cumple con los objetivos trazados?</p> <p>¿Se realizan arquezos sorprendidos por lo menos una vez al mes, por el contador u otro funcionario autorizado para ello?</p>	
--	--	--	----------------------------------	-----------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

## **4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **4.4.1 Técnicas**

Se hizo uso de la encuesta y se utilizó un cuestionario estructurado.

### **4.4.2 Instrumento**

Se hizo la visita a la organización de estudio procediendo a recolectar información para luego clasificarla y ordenarla utilizando para ello un cuestionario de 29 preguntas, estructurado en cinco partes, la primera contiene 11 preguntas acerca del ambiente de control, la segunda parte contiene 04 interrogante sobre evaluación de riesgo, la tercera actividades de control gerencial contiene 9 interrogantes, la cuarta contiene 2 interrogantes de información y comunicación y la quinta 3 interrogantes de Supervisión y monitoreo.

## **4.5 Plan de análisis**

Para el análisis de los datos recolectados en la investigación se hará uso del análisis descriptivo; para la tabulación de los datos se utilizará como soporte el programa Excel.

## V. RESULTADOS

### 5.1 Resultados

#### 5.1.1 Respecto al objetivo específico N° 01

**CUADRO N° 04:** características del control interno de las empresas del sector agrario del Perú, año 2016.

AUTOR (ES)	RESULTADOS
<b>Marín Gutiérrez (2016)</b>	El control interno debe ser empleado por todas las empresas ya sean independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control.
<b>Ruiz Alvarado (2013)</b>	La importancia de tener un sistema de control interno en las organizaciones, radica principalmente en que las normas, procedimientos y estrategias que se utilizan, permite optimizar la gestión y desde luego tomar las decisiones más coherentes a nivel organizacional, lo cual redundará en los resultados previstos.
<b>Villantoy Matamoros (2014)</b>	Un buen control interno ayuda a la gerencia a tener una seguridad que cumplan con sus funciones. Asimismo, el control interno ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y por consiguiente, generar un mayor rendimiento, tanto en las actividades laborales del personal como de la empresa, también nos ayuda a obtener información financiera de forma rápida y confiable.
<b>Córdova Alejo, (2015)</b>	“El control interno sirve para garantizar que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido, dando el máximo de rendimiento en cumplimiento de su misión, visión”

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados de antecedentes nacionales, regionales y locales.

### 5.1.2 Respecto al objetivo específico N° 02

#### I. AMBIENTE DE CONTROL

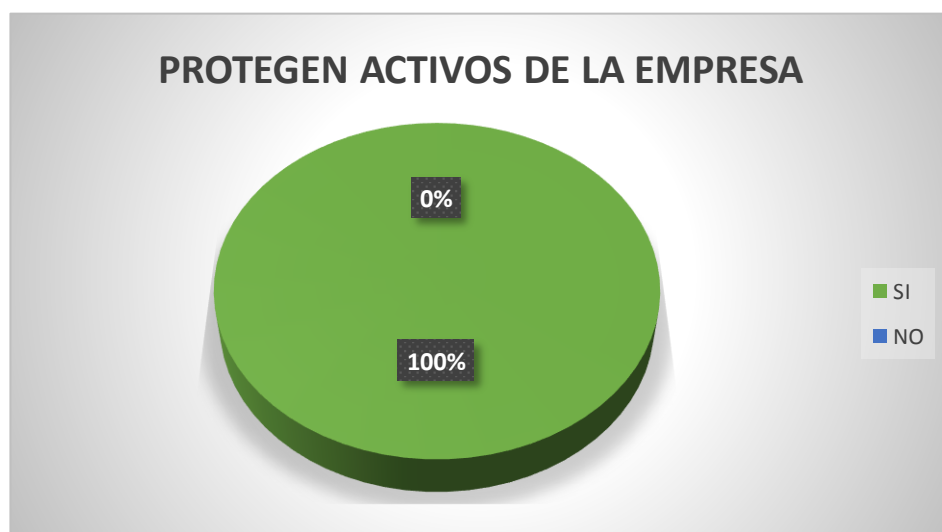
**TABLA N° 1: IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO**

- 1) ¿Se protegen los activos (incluyendo los bienes intelectuales y la información) del acceso a uso no autorizado?

ALTERNATIVAS	F1	%
SI	12	100.00
NO	0	00.00
TOTAL	12	100.00

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía.

**GRÁFICO N° 01**



#### INTERPRETACIÓN

El 100% de los trabajadores encuestados, afirman que la empresa si está protegiendo bien sus activos y cuidando celosamente su información a personas no autorizadas.



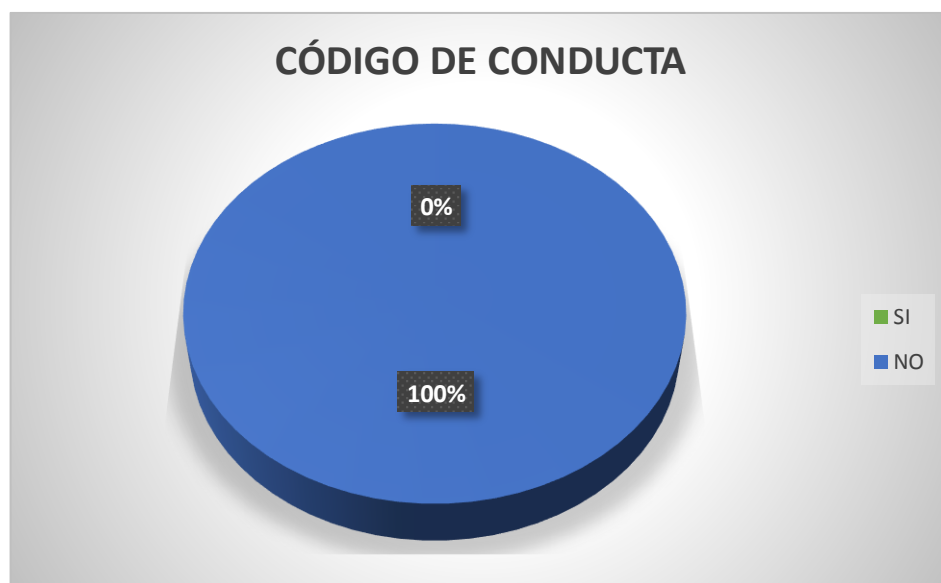
## TABLA N° 2: INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS

- 2) ¿Existe, se entrega y se da a conocer el código de conducta establecido por la cooperativa al momento de la contratación?

ALTERNATIVAS	F1	%
SI	0	0
NO	12	100
TOTAL	12	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía.

## GRÁFICO N° 2



## INTERPRETACIÓN

El 100% de los trabajadores encuestados, aseguran que no se les entrega ningún código de conducta ni antes, ni después de firmar el contrato, se da a conocer en alguna reunión verbalmente sobre el comportamiento de cada trabajador.

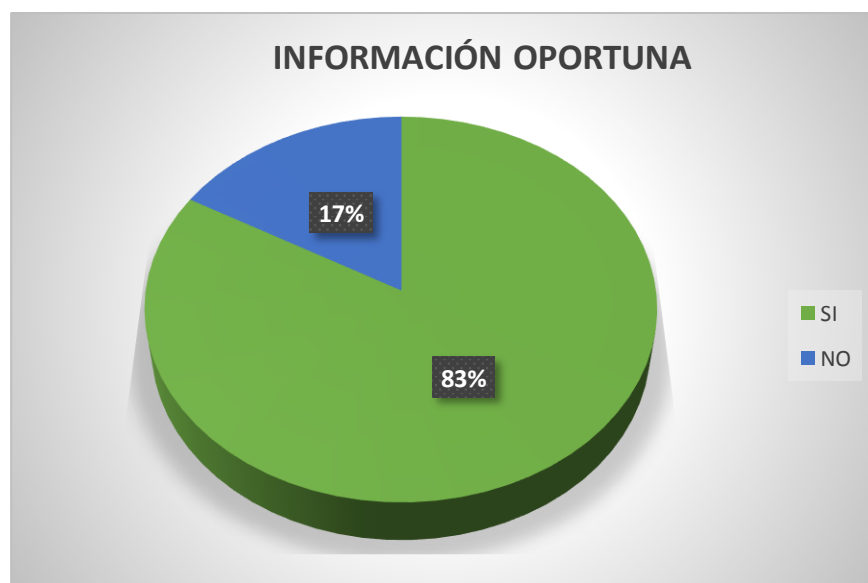
### TABLA N° 3: ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA

3) ¿Cuentan con la información periódica, oportuna y confiable para el seguimiento del Plan Estratégico?

ALTERNATIVAS	F1	%
SI	10	83.33
NO	2	16.67
TOTAL	12	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía

### GRÁFICO N° 03



### INTERPRETACIÓN

El 83% de los trabajadores encuestados, aseguran que tienen al día la información y es confiable para el seguimiento de un plan estratégico y el 17% comenta que no les falta por regularizar la información.

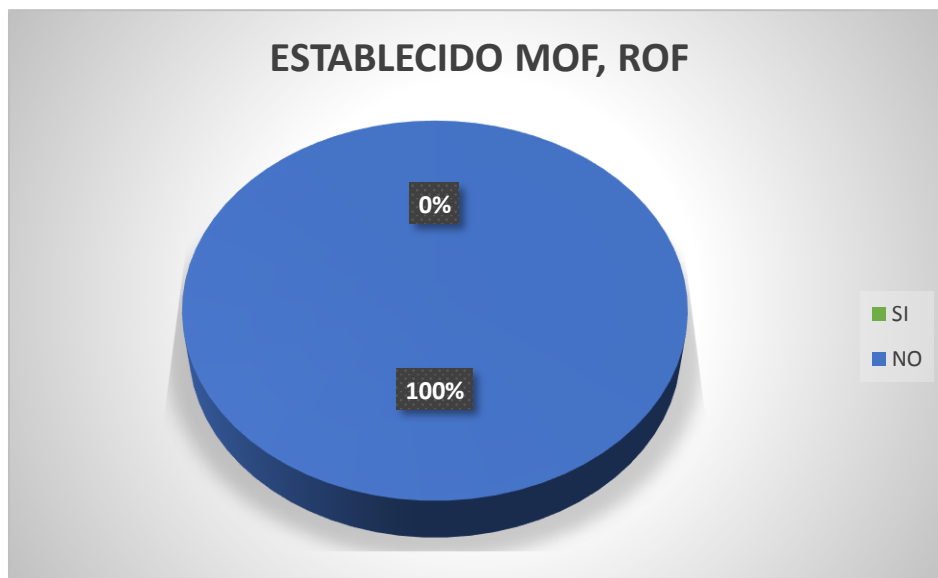
#### TABLA N°4: ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

4) ¿La Cooperativa cuenta con MOF, ROF?

ALTERNATIVAS	F1	%
SI	0	0
NO	12	100
TOTAL	12	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía

#### GRÁFICO N° 04



#### INTERPRETACIÓN

El 100% de los trabajadores encuestados, manifiestan que no tienen MOF, ROF, trayendo como consecuencia conflictos de áreas porque no tienen establecidos sus funciones de cada área.

### TABLA N° 5: ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS HUMANO

5) ¿Los trabajadores demuestran, a través de su trabajo poseer conocimientos y habilidades requeridas para el puesto?

ALTERNATIVAS	F1	%
SI	12	100.00
NO	0	00.00
<b>TOTAL</b>	12	100.00

**Fuente:** encuesta aplicada a los trabajadores de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía.

### GRÁFICA N° 5



### INTERPRETACIÓN

El 100% de los trabajadores encuestados aseguran que cuentan con los conocimientos y habilidades para desempeñar las funciones en su puesto de trabajo.

### TABLA N° 6: ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS HUMANOS

6) ¿Existe un comité de seguridad y salud en el trabajo?

ALTERNATIVAS	F1	%
SI	12	100.00
NO	0	00.00
TOTAL	12	100.00

**Fuente:** encuesta aplicada a los trabajadores de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía.

### GRÁFICO N° 06



### INTERPRETACIÓN

Los trabajadores encuestados afirman que si cuentan con un comité de seguridad y salud en el trabajo conformado por gerencia, asistente social y personal de proceso elegidos de forma democrática para velar por los demás trabajadores.

### TABLA N° 7: ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS HUMANOS

7) ¿El comité de seguridad y salud en el trabajo se reúnen periódicamente?

8) ALTERNATIVAS	F1	%
SI	0	00.00
NO	12	100.00
<b>TOTAL</b>	12	100.00

**Fuente:** encuesta aplicada a los trabajadores de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía.

TABLA N° 7



### INTERPRETACIÓN

Los trabajadores encuestados afirman que el comité que se formó pero no realizan reuniones y no tienen establecidos los documentos e informes relativos a las condiciones de trabajo que sean necesarios para el cumplimiento de sus funciones, así como los procedimientos de la actividad del servicio de seguridad y salud en el trabajo.

### TABLA N° 8: ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

8) ¿El consejo de administración u otro comité es el encargado de verificar el control de la empresa?

ALTERNATIVAS	F1	%
SI	12	100
NO	0	00
TOTAL	12	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía

### GRÁFICA N° 8



### INTERPRETACIÓN

El 100% de los trabajadores encuestados expresan que si existe un comité elegido por la asamblea encargado de verificar los movimientos que realiza la cooperativa, es el consejo de vigilancia dedicada realizar la auditoria interna periódicamente.

### TABLA 09: ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

9) ¿El consejo o comité encargado de realizar el monitoreo está capacitados para realizar las auditorias?

ALTERNATIVAS	F1	%
SI	0	00
NO	12	100
TOTAL	12	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía.

### GRÁFICO 09



### INTERPRETACIÓN

Los trabajadores encuestados afirman que no se encuentra capacitados el comité de vigilancia para hacer una auditoria interna y así poder detectar cualquier falta o fraude en la empresa.



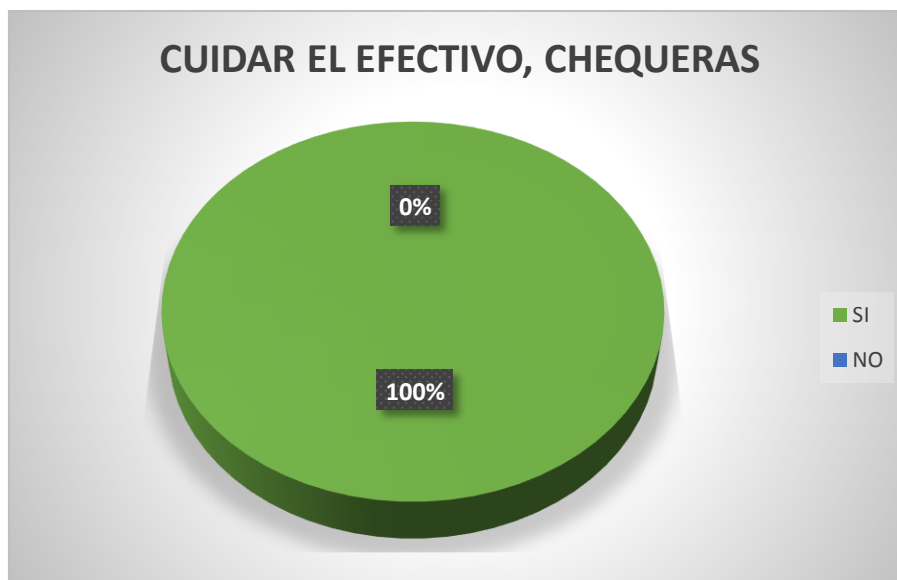
**TABLA 10: RESPONSABILIDAD**

10) ¿Se mantiene el efectivo, las chequeras, el toke en un lugar apropiado que ofrezca la garantía requerida contra robo o incendios?

ALTERNATIVAS	F1	%
SI	0	00
NO	12	100
TOTAL	12	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía.

**GRÁFICO 10**



### INTERPRETACIÓN

Los trabajadores aseguran que no cuentan con la seguridad necesaria para el efectivo de la caja menor, las chequeras por la falta de una caja fuerte los encargados de estas responsabilidades tienen que llevar en su mochila o cartera el dinero y chequeras expuesto al robo.

## II. EVALUACIÓN DE RIESGO

**TABLA N° 11: PLANEAMIENTO DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGO**

11. ¿La empresa cuenta con un plan de riesgo que les permita identificar y tratar rápida y eficaz la mayoría de los riesgos que puedan surgir?

ALTERNATIVAS	F1	%
SI	0	00
NO	12	100
TOTAL	12	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía.

**GRÁFICO N° 11**



### INTERPRETACIÓN

El 75% los trabajadores encuestados expresan que la empresa no cuenta con un plan de riesgo que les permita identificar y tratar rápida y eficaz la mayoría de los riesgos que puedan surgir antes, durante después y el 25% afirma lo contrario.

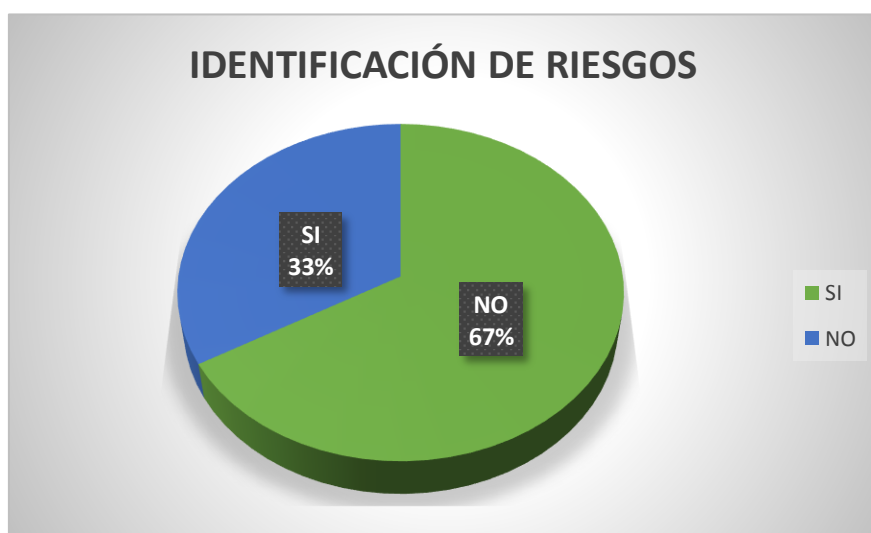
### TABLA N° 12: IDENTIFICACIÓN DE RIESGO

11) ¿Están identificados los riesgos que puedan afectar a la entidad?

ALTERNATIVAS	F1	%
SI	4	33
NO	8	67
TOTAL	12	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía.

### GRÁFICO N° 12



### INTERPRETACIÓN

El 67% de los trabajadores encuestados comentan que no están identificados los riesgos que puedan afectar a la cooperativa y el 33% afirma lo contrario.

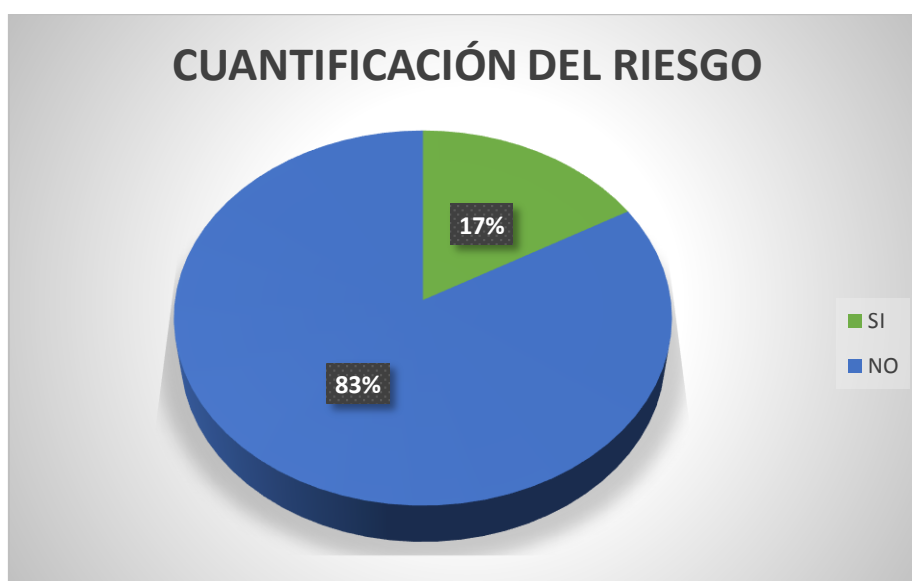
### TABLA N° 13: VALORACIÓN DE RIESGOS

13. En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados.

ALTERNATIVAS	F1	%
SI	2	16.67
NO	10	83.33
TOTAL	12	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía.

### GRÁFICO N° 13



### INTERPRETACIÓN

El 83% de los trabajadores encuestados, manifiestan que no miden los parámetros que lo determina el riesgo y la magnitud del daño que puede provocar los riesgos identificados, sin embargo el 17% expresa lo contrario.

**TABLA N° 14: RESPUESTA AL RIESGO**

14. Se ha tomado las medidas correctivas para disminuir los riesgos identificados

ALTERNATIVAS	F1	%
SI	3	25
NO	9	75
TOTAL	12	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía.

**GRÁFICO N° 14**



### **INTERPRETACIÓN**

El 75% de los trabajadores encuestados expresan que no se están tomando las medidas correctivas para disminuir los riesgos identificados, corriendo el riesgo de perderse información valiosa de la cooperativa, entre otros y el 25% afirma lo contrario.

### III. ACTIVIDADES DE CONTROL

**TABLA N° 15: PROCEDIMIENTO DE AUTORIZACIÓN Y APROBACIÓN**

15. ¿Cuentan con políticas o procedimientos para las diferentes áreas que cuenta la entidad?

ALTERNATIVAS	F1	%
SI	3	25
NO	9	75
TOTAL	12	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía.

**GRÁFICO N° 15**



#### INTERPRETACIÓN

El 75% de los trabajadores encuestados expresan que la cooperativa no cuenta con políticas o procedimientos a pesar que son indispensables en toda organización y el 25% confirma lo contrario.

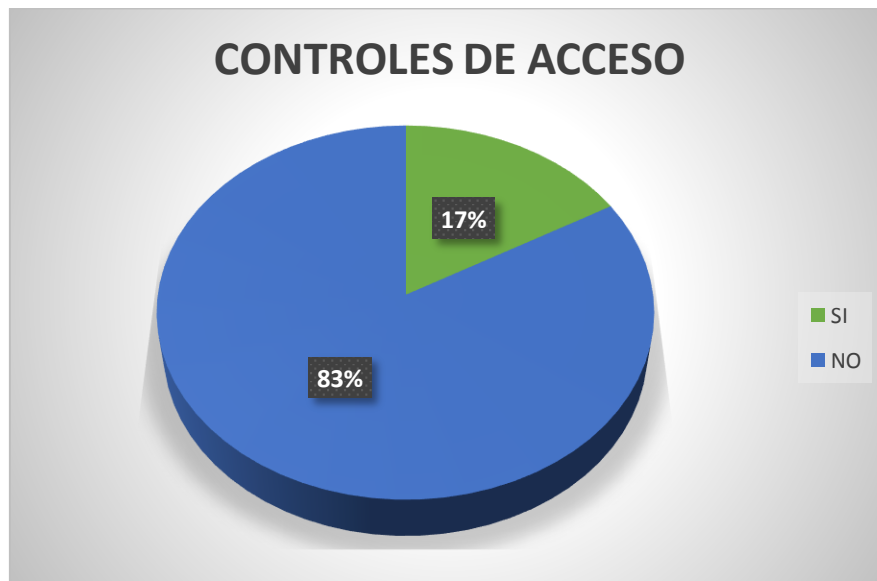
**TABLA N° 16: CONTROLES SOBRE EL ACCESO A LOS ARCHIVOS Y RECURSOS**

16. ¿Tienen implementados controles para asegurar que el acceso y la información estén debidamente resguardados?

ALTERNATIVAS	F1	%
SI	2	16.67
NO	10	83.33
TOTAL	12	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía.

**GRÁFICO N° 16**



**INTERPRETACIÓN**

El 83% de los trabajadores encuestados afirman que no tienen implementados controles para asegurar que el acceso y la información estén debidamente resguardados y el 17% expresa lo contrario pero todos los trabajadores cuidan la información celosamente porque pone en riesgo su trabajo y se encuentra establecido dentro de la ética profesional.

## TABLA N° 17: VERIFICACIÓN Y CONCILIACIONES

17. ¿Realizan conciliaciones bancarias?

ALTERNATIVAS	F1	%
SI	11	91.67
NO	1	8.33
TOTAL	12	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía.

### GRÁFICO N° 17



### INTERPRETACIÓN

El 92% de los trabajadores encuestados afirman que si se están realizando conciliaciones bancarias periódicamente, esto significa que se está llevando un mejor control de los recursos económicos, información de calidad para la toma de decisiones y el 8% expresan lo contrario.



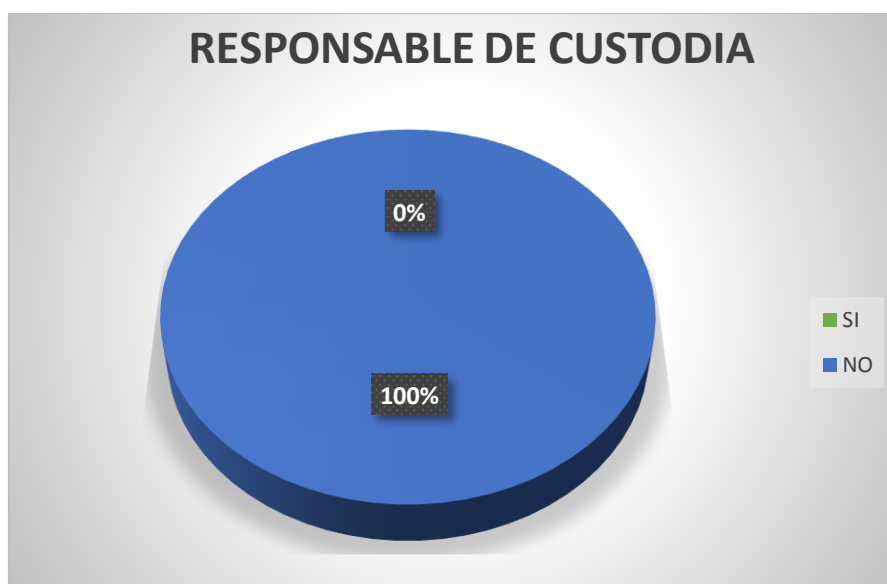
### TABLA N° 18: EVALUACIÓN Y DESEMPEÑO

18. ¿El responsable de la custodia realiza inventarios periódicos para comprobar la exactitud los registros y el estado de conservación de los bienes?

ALTERNATIVAS	F1	%
SI	0	00
NO	12	100
TOTAL	12	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía.

### GRÁFICO N° 18



### INTERPRETACIÓN

De acuerdo a los resultados obtenidos los trabajadores afirman que los responsables de los inventarios no realizan inventarios físicos periódicos para comprobar exactitud de sus registros y el estado de conservación de los bienes almacenados.

**TABLA N° 19**

19. ¿Las compras de mercadería se realizan con anticipación?

ALTERNATIVAS	F1	%
SI	0	00
NO	12	100
TOTAL	12	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía.

**GRÁFICO N° 19**



### **INTERPRETACIÓN**

De acuerdo a los resultados obtenidos los trabajadores afirman que no son planificadas las compras se realizan conforme las necesidades.

**TABLA N° 20**

20. ¿El almacén se encuentra ordenado, limpio y su material en buenas condiciones?

ALTERNATIVAS	F1	%
SI	0	00
NO	12	100
TOTAL	12	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía.

**GRÁFICO N° 20**



**INTERPRETACIÓN**

De acuerdo a los resultados obtenidos los trabajadores afirman que no se encuentra en buenas condiciones el almacén porque está todo desordenado, no realizan limpieza diariamente, no verifican las fechas de vencimiento de los productos.

**TABLA N° 21**

21. ¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentos de soporte suficiente y pertinente?

ALTERNATIVAS	F1	%
SI	12	100
NO	0	0
TOTAL	12	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía.

**GRÁFICO N° 21**



**INTERPRETACIÓN**

El 100% de los trabajadores afirman que toda operación realizada esta debidamente respalda con documentos que sirve de soporte para alguna consulta o duda.

**TABLA N° 22**

22. ¿Existe un cronograma de pago, adelantos?

ALTERNATIVAS	F1	%
SI	12	100
NO	0	0
TOTAL	12	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía.

**GRÁFICO N° 22**



**INTERPRETACIÓN**

El 100% de los trabajadores encuestados afirman que si existe un cronograma de pago cumpliendo las responsabilidades con los socios, trabajadores, proveedores y clientes.

**TABLA N° 23**

23. ¿El cronograma es respetado por los socios y trabajadores?

ALTERNATIVAS	F1	%
SI	0	00
NO	12	100
TOTAL	12	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía.

**GRÁFICO N° 23**



**INTERPRETACIÓN**

Según los resultados de la encuesta el 100% de los trabajadores afirman el cronograma de pago con socios y trabajadores no es respetado porque quiere que le adelanten en fechas no programadas causando desorden.

## TABLA N° 24: REVISIÓN DE PROCESOS, ACTIVIDADES Y TAREAS

24. ¿La información electrónica es guardada fuera de las instalaciones?

ALTERNATIVAS	F1	%
SI	00	00
NO	12	100
TOTAL	12	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía.

### GRÁFICO N° 24



### INTERPRETACIÓN

El 100 % de los trabajadores encuestados guardan la información diariamente en un disco duro pero no sale de la cooperativa se queda guardado en un lugar seguro.

#### IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

**TABLA N° 25: SISTEMA DE INFORMACIÓN**

25. ¿Reciben los socios y la gerencia la suficiente información oportuna y confiable para la toma de decisiones?

ALTERNATIVAS	F1	%
SI	12	100
NO	0	0
TOTAL	12	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía.

**GRÁFICO N° 25**



#### INTERPRETACIÓN

El 100% de los trabajadores encuestados afirman que se le brinda con amabilidad la información suficiente al socio y gerente para la toma de decisiones y esté contento sobre el trabajo realizado.



## TABLA N° 26: COMUNICACIÓN INTERNA

26. ¿Hay un nivel suficiente de coordinación y flujo de información entre las funciones?

ALTERNATIVAS	F1	%
SI	12	100
NO	0	0
TOTAL	12	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía.

## GRÁFICA N° 26



### INTERPRETACIÓN

El 100% de los trabajadores afirman que hay un nivel suficiente de coordinación sobre la información para realizar un buen trabajo en las diferentes áreas y tengan mantengan un buen ambiente laboral.

## V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO

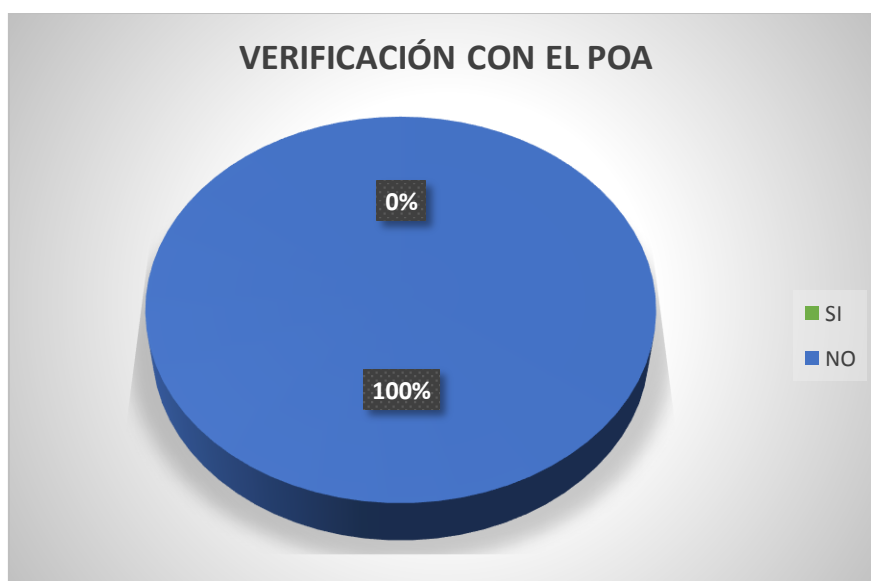
**TABLA 27: ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

27. ¿Se efectúan comparaciones periódicas registradas en el sistema de información contable con el POA?

ALTERNATIVAS	F1	%
SI	0	0
NO	12	100
TOTAL	12	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía.

**GRÁFICO N° 27**



### INTERPRETACIÓN

El 100% de los trabajadores encuestados comentan que no realizan comparaciones periódicas del sistema contable con el POA, es decir no se está evaluando si estamos cumpliendo con lo aprobado en la asamblea general de socios.

### TABLA N° 28: SEGUIMIENTO DE RESULTADOS

28. ¿La entidad está cumpliendo con los objetivos trazados?

ALTERNATIVAS	F1	%
SI	8	66.67
NO	4	33.33
TOTAL	12	100.00

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía.

### GRÁFICO N° 28



### INTERPRETACIÓN

El 75% de los trabajadores encuestados afirman que si han cumpliendo con los objetivos trazados pero no a la medida que ellos esperaban y el 25% expresan lo contrario.

**TABLA N° 29**

29. ¿Se realizan arquezos sorprendivos por lo menos una vez al mes, por el contador u otro funcionario autorizado para ello?

ALTERNATIVAS	F1	%
SI	0	0
NO	12	100
TOTAL	12	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía.

**GRÁFICO N° 29**



**INTERPRETACIÓN**

El 100% de los trabajadores encuestados afirman que no se realizan arquezos de caja, desconocimiento si se está haciendo buen uso del efectivo.

### 5.1.3 Respecto al objetivo específico N° 03

Realizar un análisis comparativo de las características de las empresas del sector agrario del Perú y de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía, Sullana 2016.

**Cuadro N° 05: Análisis comparativos de resultados**

<b>RESULTADOS</b>			
<b>ELEMENTOS DE COMPARACIÓN</b>	<b>OBJETIVO ESPECIFICO N° 01</b>	<b>OBJETIVO ESPECIFICO N° 02</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	Beltrán Chávez (2016) establece que sistema de control interno se debe iniciar con la elaboración de un organigrama, un manual de organización y funciones (MOF), el reglamento interno y un plan de trabajo.	No cuenta MOF, siendo pieza fundamental para la cooperativa, y que sirve como guía para todo el personal y así minimizamos los conflictos de áreas.	<b>Coinciden</b>
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>	Montalbán Alfaro (2015) Cuenta con técnicas para identificación y evaluación de riesgos y un plan de contingencia para afrontar los mismos, de esta, manera prevenir, controlar, y/o mitigar de manera significativa los riesgos presentados.	En la Cooperativa no cuenta con mecanismos para identificar y evaluar riesgos, los va realizando según las necesidades, invirtiendo sin planificar.	<b>No coinciden</b>

<p><b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b></p>	<p>Ruiz Alvarado (2013) las organizaciones afirman que si cuentan con un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades pero que en muchos casos no se aplica.</p>	<p>La cooperativa agraria Alto Grande no cuenta con procedimientos establecidos para cada área.</p>	<p><b>No coinciden</b></p>
<p><b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b></p>	<p>Determina Guerra Vaca (2015) la información tendrá utilidad si su contenido es confiable y si es presentada a los usuarios con la debida oportunidad y si cuenta con un apropiado sistema de información financiera se ofrecerá mayor protección a los recursos de la empresa a fin de evitar sustracciones y demás peligros que puedan amenazarlos.</p>	<p>Los trabajadores de la cooperativa brindan la información confiable necesaria a los socios y gerente para la toma de decisiones.</p>	<p><b>Coinciden</b></p>
<p><b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b></p>	<p>La dirección realiza periódicamente el monitoreo para verificar el cumplimiento de los controles internos y vigilar el desempeño de sus trabajadores según Córdova Alejo (2015).</p>	<p>Si realizan monitoreo por parte del órgano de fiscalización para verificar como va encaminando la cooperativa.</p>	<p><b>coinciden</b></p>

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados de antecedentes nacionales, regionales y locales.

#### **5.1.4 Respecto al objetivo específico N° 04**

Hacer una propuesta de mejora del control interno en la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía de la provincia de Sullana 2016.

Desarrollar un Control Interno adecuado nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad.

La cooperativa agraria Alto Grande Santa Sofía se le presentara propuestas de mejora en el sistema de control interno para que sean evaluados.

## **5.2 Análisis de resultados**

### **5.2.1 Respecto al objetivo específico N° 01**

Describir las características del control interno de las empresas del sector agrario del Perú, año 2016.

Marín Gutiérrez (2016) considera “el control interno debe ser empleado por todas las empresas ya sean independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control”, Ruiz Alvarado (2013) también considera “importancia de tener un sistema de control interno en las organizaciones, radica principalmente en que las normas, procedimientos y estrategias que se utilizan, permite optimizar la gestión y desde luego tomar las decisiones más coherentes a nivel organizacional, lo cual redundará en los resultados previstos”, Villantoy Matamoros (2014) “buen control interno ayuda a la gerencia a tener una seguridad que cumplan con sus funciones, asimismo, el control interno ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y por consiguiente, generar un mayor rendimiento, tanto en las actividades laborales del personal como de la empresa, también nos ayuda a obtener información financiera de forma rápida y confiable”, concluye Córdova Alejo, (2015) “el control interno sirve para garantizar que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido, dando el máximo de rendimiento en cumplimiento de su misión, visión”.



### **5.2.2 Respecto al objetivo específico N° 02**

Describir las características del control interno de la cooperativa agraria Alto Grande Santa Sofía, provincia de Sullana, 2016.

#### **I. AMBIENTE DE CONTROL**

- El 100% de los trabajadores encuestados, afirman que la empresa si está protegiendo bien sus activos y cuidando celosamente su información a personas no autorizadas.
- El 100% de los trabajadores encuestados, aseguran que no se les entrega ningún código de conducta ni antes, ni después de firmar el contrato, se da a conocer en alguna reunión verbalmente sobre el comportamiento de cada trabajador.
- El 83% de los trabajadores encuestados, aseguran que tienen al día la información y es confiable para el seguimiento de un plan estratégico y el 17% comenta que no les falta por regularizar la información.
- El 100% de los trabajadores encuestados, manifiestan que no tienen MOF, ROF, trayendo como consecuencia conflictos de áreas porque no tienen establecidos sus funciones de cada área
- El 100% de los trabajadores encuestados aseguran que cuentan con los conocimientos y habilidades para desempeñar las funciones en su puesto de trabajo.
- Los trabajadores encuestados afirman que si cuentan con un comité de seguridad y salud en el trabajo conformado por gerencia, asistenta social y personal de proceso elegidos de forma democrática para velar por los demás trabajadores.

- Los trabajadores encuestados afirman que el comité que se formó pero no realizan reuniones y no tienen establecidos los documentos e informes relativos a las condiciones de trabajo que sean necesarios para el cumplimiento de sus funciones, así como los precedentes de la actividad del servicio de seguridad y salud en el trabajo.
- El 100% de los trabajadores encuestados expresan que si existe un comité elegido por la asamblea encargado de verificar los movimientos que realiza la cooperativa, es el consejo de vigilancia dedicada realizar la auditoria periódicamente.
- Los trabajadores encuestados afirma que si realizan monitorios el comité de fiscalización, pero les falta experiencia para ejercer muy bien sus funciones.
- Los trabajadores aseguran que no cuentan con la seguridad necesaria para el efectivo de la caja menor, las chequeras por la falta de una caja fuerte los encargados de estas responsabilidades tienen que llevar en su mochila o cartera el dinero y chequeras expuesto al robo.
- El 100% de los trabajadores encuestados afirman que si existe un cronograma de pago cumpliendo las responsabilidades con los socios, trabajadores, proveedores y clientes.

## **II. EVALUACIÓN DE RIESGO**

- El 75% los trabajadores encuestados expresan que la empresa no cuenta con un plan de riesgo que les permita identificar y tratar rápida y eficaz la mayoría de los riesgos que puedan surgir antes, durante después y el 25% afirma lo contrario.
- El 67% de los trabajadores encuestados comentan que no están identificados los riesgos que puedan afectar a la cooperativa y el 33% afirma lo contrario.
- El 83% de los trabajadores encuestados, manifiestan que no miden los parámetros que lo determina el riesgo y la magnitud del daño que puede provocar los riesgos identificados, sin embargo el 17% expresa lo contrario.
- El 75% de los trabajadores encuestados expresan que no se están tomando las medidas correctivas para disminuir los riesgos identificados, corriendo el riesgo de perderse información valiosa de la cooperativa, entre otros y el 25% afirma lo contrario.

## **III. ACTIVIDADES DE CONTROL**

- El 75% de los trabajadores encuestados expresan que la cooperativa no cuenta con políticas o procedimientos a pesar que son indispensables en toda organización y el 25% confirma lo contrario.
- El 83% de los trabajadores encuestados afirman que no tienen implementados controles para asegurar que el acceso y la información estén debidamente resguardados y el 17% expresa lo contrario pero todos los trabajadores cuidan la información celosamente porque pone

en riesgo su trabajo y se encuentra establecido dentro de la ética profesional.

- El 92% de los trabajadores encuestados afirman que si se están realizando conciliaciones bancarias periódicamente, esto significa que se está llevando un mejor control de los recursos económicos, información de calidad para la toma de decisiones y el 8% expresan lo contrario.
- De acuerdo a los resultados obtenidos los trabajadores afirman que los responsables de los inventarios no realizan inventarios físicos periódicos para comprobar exactitud de sus registros y el estado de conservación de los bienes almacenados.
- De acuerdo a los resultados obtenidos los trabajadores afirman que no son planificadas las compras se realizan conforme las necesidades.
- De acuerdo a los resultados obtenidos los trabajadores afirman que no se encuentra en buenas condiciones el almacén porque está todo desordenado, no realizan limpieza diariamente, no verifican las fechas de vencimiento de los productos.
- El 100% de los trabajadores afirman que toda operación realizada esta debidamente respalda con documentos que sirve de soporte para alguna consulta o duda.
- Según los resultados de la encuesta el 100% de los trabajadores afirman el cronograma de pago con socios y trabajadores no es respetado porque quiere que le adelanten en fechas no programadas causando desorden.

- El 100 % de los trabajadores encuestados guardan la información diariamente en un disco duro pero no sale de la cooperativa se queda guardado en un lugar seguro.

#### **IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

- El 100% de los trabajadores encuestados afirman que si existe un cronograma de pago cumpliendo las responsabilidades con los socios, trabajadores, proveedores y clientes.
- Según los resultados de la encuesta el 100% de los trabajadores afirman el cronograma de pago con socios y trabajadores no es respetado porque quiere que le adelanten en fechas no programadas causando desorden.

#### **V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

- El 100 % de los trabajadores encuestados guardan la información diariamente en un disco duro pero no sale de la cooperativa se queda guardado en un lugar seguro.
- El 100% de los trabajadores encuestados afirman que se le brinda con amabilidad la información suficiente al socio y gerente para la toma de decisiones y esté contento sobre el trabajo realizado.
- El 100% de los trabajadores encuestados afirman que no se realizan arqueos de caja, desconocimiento si se está haciendo buen uso del efectivo.

### 5.2.3 Respecto al objetivo específico N° 03

Los resultados nacionales (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) se analiza los componentes control interno:

- Beltrán Chávez (2016) establece que sistema de control interno se debe iniciar con la elaboración de un organigrama, un manual de organización y funciones (MOF), el reglamento interno y un plan de trabajo coincide con la cooperativa agraria Alto Grande Santa Sofía no cuenta MOF, siendo pieza fundamental para la cooperativa, y que sirve como guía para todo el personal y así minimizamos los conflictos de áreas.
- Montalbán Alfaro (2015) Cuenta con técnicas para identificación y evaluación de riesgos y un plan de contingencia para afrontar los mismos, de esta, manera prevenir, controlar, y/o mitigar de manera significativa los riesgos presentados, no coincide con la Cooperativa no cuenta con mecanismos para identificar y evaluar riesgos, los va realizando según las necesidades, invirtiendo sin planificar.
- Ruiz Alvarado (2013) las organizaciones afirman que si cuentan con un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios pero que en muchos casos no se aplica no coincide con la cooperativa agraria Alto Grande no cuenta con procedimientos establecidos para cada área, no coincide la cooperativa agraria Alto Grande no cuenta con procedimientos establecidos para cada área.

- Determina Guerra Vaca (2015) la información tendrá utilidad si su contenido es confiable y si es presentada a los usuarios con la debida oportunidad y si cuenta con un apropiado sistema de información financiera se ofrecerá mayor protección a los recursos de la empresa a fin de evitar sustracciones y demás peligros que puedan amenazarlos coincide la cooperativa los trabajadores brindan la información confiable necesaria a los socios y gerente para la toma de decisiones.
- La dirección realiza periódicamente el monitoreo para verificar el cumplimiento de los controles internos y vigilar el desempeño de sus trabajadores según Córdova Alejo (2015) coincide con la Cooperativa Si realizan monitoreo por parte del órgano de fiscalización para verificar como va encaminando.

#### **5.2.4 Respecto al objetivo específico N° 04**

Después de realizar un análisis del control interno de la Cooperativa agraria Alto Grande Santa Sofía falta implementar manuales de funciones, reglamento interno de trabajo, procedimientos para las diferentes áreas, evaluar y minimizar riesgos para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo, capacitar al comité de fiscalización.



## VI. CONCLUSIONES

### 6.1.1 Respecto al objetivo específico N° 01

Describir las características del control interno de las empresas del sector agrario del Perú, año 2016.

Según Ruiz Alvarado (2013) “el Control Interno es el recurso que al aplicarse correctamente, permitirá a las organizaciones asegurar de manera razonable el cumplimiento de sus Metas y Objetivos. Por lo tanto podemos afirmar que la ejecución del control interno incide en el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa” y Villanto y Matamoros (2014) “buen control interno ayuda a la gerencia a tener una seguridad que cumplan con sus funciones. Asimismo, el control interno ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y por consiguiente, generar un mayor rendimiento, tanto en las actividades laborales del personal como de la empresa, también nos ayuda a obtener información financiera de forma rápida y confiable”.

### **6.1.2 Respecto al objetivo específico N° 02**

Describir las características del control interno de la cooperativa agraria Alto Grande Santa Sofía, provincia de Sullana, 2016.

- La cooperativa no tiene implementado el manual de operaciones y funciones (MOF), es pieza fundamental para toda empresa porque muestra las funciones de cada puesto y saber cuáles son las funciones, responsabilidad, compromiso de cada colaborador y evitar cualquier conflicto entre las diferentes áreas de trabajo y aumentar la productividad.
- Existe un comité de fiscalización conformado por socios de la cooperativa encargado de verificar como va encaminando la entidad, pero sin embargo estos señores no se encuentran con la experiencia y capacitación necesaria para detectar algún error, fraude.
- La cooperativa cuenta con un comité de seguridad y salud en el trabajo conformado por gerencia, asistente social y trabajadores, pero no se reúnen desde que se conformó el comité, para realizar las coordinaciones sobre el bienestar de los trabajadores.
- COOPAG no cuenta con una caja fuerte o un lugar con seguridad para guardar el efectivo de caja chica y las chequeras, tomando la decisión de los responsables cargar consigo el dinero y chequeras, corriendo riesgo de robo.
- No realizan arqueos de caja chica.
- No identifican los riesgos, ni los evalúan con anticipación en las diferentes áreas de la empresa, van solucionando los problemas e

invirtiendo sin planificar a medida que surgen las necesidades, esto puede llevar a que se den situaciones no previstas y con un impacto financiero.

- Existe un cronograma de pago tanto para socios, trabajadores, clientes y proveedores pero por falta de políticas o procedimientos establecidos dentro de la cooperativa los socios no respetan las fechas de pago, pidiendo adelanto de pago de fruta en cualquier día, causando desorden.
- Los préstamos que solicitan socios exceden y demoran para devolver porque no va de la mano con producción.
- El encargado del área de almacén no comprueba periódicamente la exactitud de la mercadería en stock, no ordena, ni realiza limpieza.
- Las compras no realizan con anticipación se realizan conforme las necesidades.

### 6.1.3 Respecto al objetivo específico N° 03

Realizar un análisis comparativo de las características de las empresas del sector agrario del Perú y de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía, Sullana 2016.

- Beltrán Chávez (2016) “establece que el sistema de control interno se debe iniciar con lo principal en toda entidad, debe tener un organigrama, un manual de organización y funciones (MOF), el reglamento interno y un plan de trabajo” coincide con la cooperativa agraria Alto Grande Santa Sofía no cuenta MOF, siendo pieza fundamental para la cooperativa, y que sirve como guía para todo el personal y así minimizamos los conflictos de áreas.
- Montalbán Alfaro (2015) “cuenta con técnicas para identificación y evaluación de riesgos y un plan de contingencia para afrontar los mismos, de esta manera prevenir, controlar, y/o mitigar de manera significativa los riesgos presentados”, no coincide con la cooperativa no cuenta con mecanismos para identificar y evaluar riesgos, los va realizando según las necesidades, invirtiendo sin planificar.
- Ruiz Alvarado (2013) “las empresas confirman que si tienen un manual de procedimientos que detalla las funciones de cada área responsable del bienestar de la empresa”, pero que en muchos casos no se aplica no coincide con la cooperativa agraria Alto Grande no cuenta con procedimientos establecidos para cada área, no coincide la cooperativa agraria Alto Grande no cuenta con procedimientos establecidos para cada área.

- Determina Guerra Vaca (2015) “la información tendrá utilidad si su contenido es confiable y si es presentada a los usuarios con la debida oportunidad y si cuenta con un apropiado sistema de información financiera se ofrecerá mayor protección a los recursos de la empresa a fin de evitar sustracciones y demás peligros que puedan amenazarlos” coincide la cooperativa los trabajadores brindan la información confiable necesaria a los socios y gerente para la toma de decisiones.
- “La dirección realiza periódicamente el monitoreo para verificar el cumplimiento de los controles internos y vigilar el desempeño de sus trabajadores” según Córdova Alejo (2015) coincide con la Cooperativa Si realizan monitoreo por parte del órgano de fiscalización para verificar como va encaminando.

#### **6.1.4 Respecto al objetivo específico N° 04**

Con el objetivo de encaminar de forma exitosa los trabajos del control interno de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía, se recomiendan las siguientes acciones:

- ✓ Es necesario que el control interno en la cooperativa sea permanente, antes, durante y posterior; con el fin de conocer si el proceso productivo es coherente con las metas y objetivos que tienen previsto alcanzar.
- ✓ Implementar con un manual de operaciones y funciones.
- ✓ Contar con una caja fuerte para guardar el efectivo y chequeras.
- ✓ Capacitar al comité encargado de fiscalizar la entidad.
- ✓ Realizarla el conteo del material de almacén mensual y verificar con los trabajadores encargados y conciliar con las facturas y guías del ingreso de material.
- ✓ Implementar con procedimientos para las diferentes áreas de trabajo y trabajar ordenadamente.

## RECOMENDACIONES

- ✓ Modelo de un manual de funciones y responsabilidades.

**CUADRO 06: MODELO DE MOF**

ÁREA DE ALMACÉN		OBJETIVO: es la persona encargada de realizar el control de manera diaria de las entradas y salidas de los bienes a su cargo, y, de manera coordinada informar a su jefatura correspondiente los pedidos de manera oportuna.	
PERFIL DE COMPETENCIAS			
CONOCIMIENTOS	FORMACIÓN	HABILIDADES	EXPERIENCIA
<b>Gestión industrial y desarrollo logístico, costos y administración de materiales</b>	Amplia experiencia inventarios, Kardex	Liderazgo, trabajo en equipo, comunicación, confianza en mí mismo, flexibilidad, adaptación al cambio.	Mínimo un año de experiencia en actividades similares.
FUNCIONES		RESPONSABILIDADES	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Registrar las salidas de los materiales solicitadas de manera documentada.</li> <li>✓ Registrar las entradas de los materiales de manera documentada.</li> <li>✓ Solicitar de manera oportuna el abastecimiento de los materiales.</li> <li>✓ Realizar y enviar de manera mensual el inventario de materiales a las instancias superiores.</li> <li>✓ Preparar responsablemente los materiales de salida a proceso en cuadrillas.</li> <li>✓ Preparar y entregar el producto de aplicación en zona de mezcla para cuadrillas.</li> <li>✓ Abastecer de combustible a las unidades vehiculares</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Cumplir a cabalidad cada una de las funciones de su cargo.</li> <li>✓ Cumplir y acatar las normas y procedimientos establecidos por la empresa.</li> <li>✓ Utilización de materiales.</li> <li>✓ Manejo de documentación confidencial.</li> </ul>	

Elaboración propia

## **ADMINISTRACIÓN DE FONDOS PARA PAGOS EN EFECTIVO DE CAJA CHICA**

### **1. OBJETIVO**

Determinar la secuencia de las operaciones que permitan un adecuado control del Fondo para Pagos en Efectivo de caja chica, con la finalidad de garantizar su integridad y disponibilidad.

### **2. ALCANCE**

Las normas contenida en este procedimiento, comprende desde la autorización de funcionamiento del Fondo para pagos en efectivo de una caja chica hasta el archivo de documentos correspondientes.

### **3. RESPONSABILIDAD**

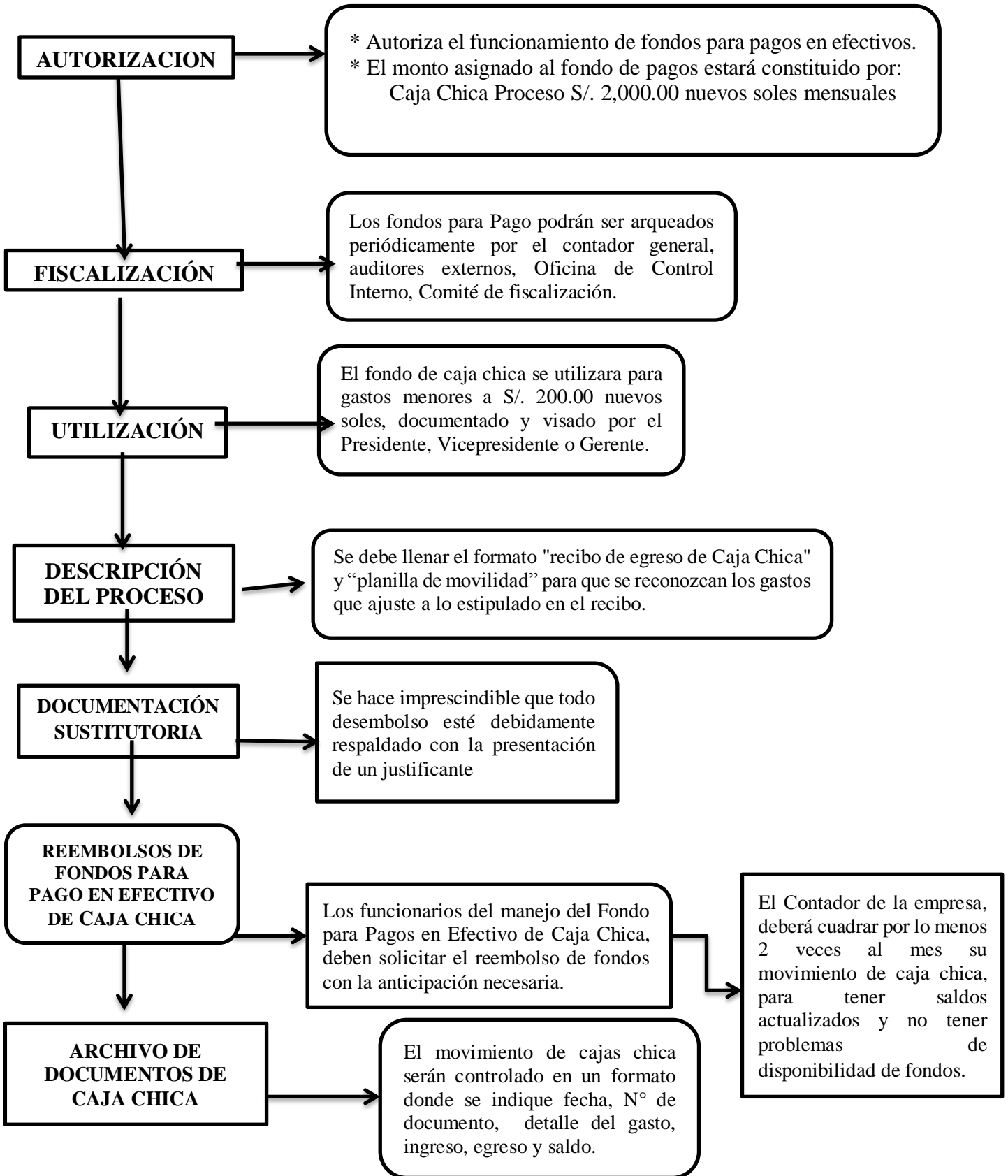
- Oficina de Contabilidad
- Oficina de Tesorería
- Responsable del Fondo para Pagos en Efectivo de Caja Chica

### **4. VIGENCIA**

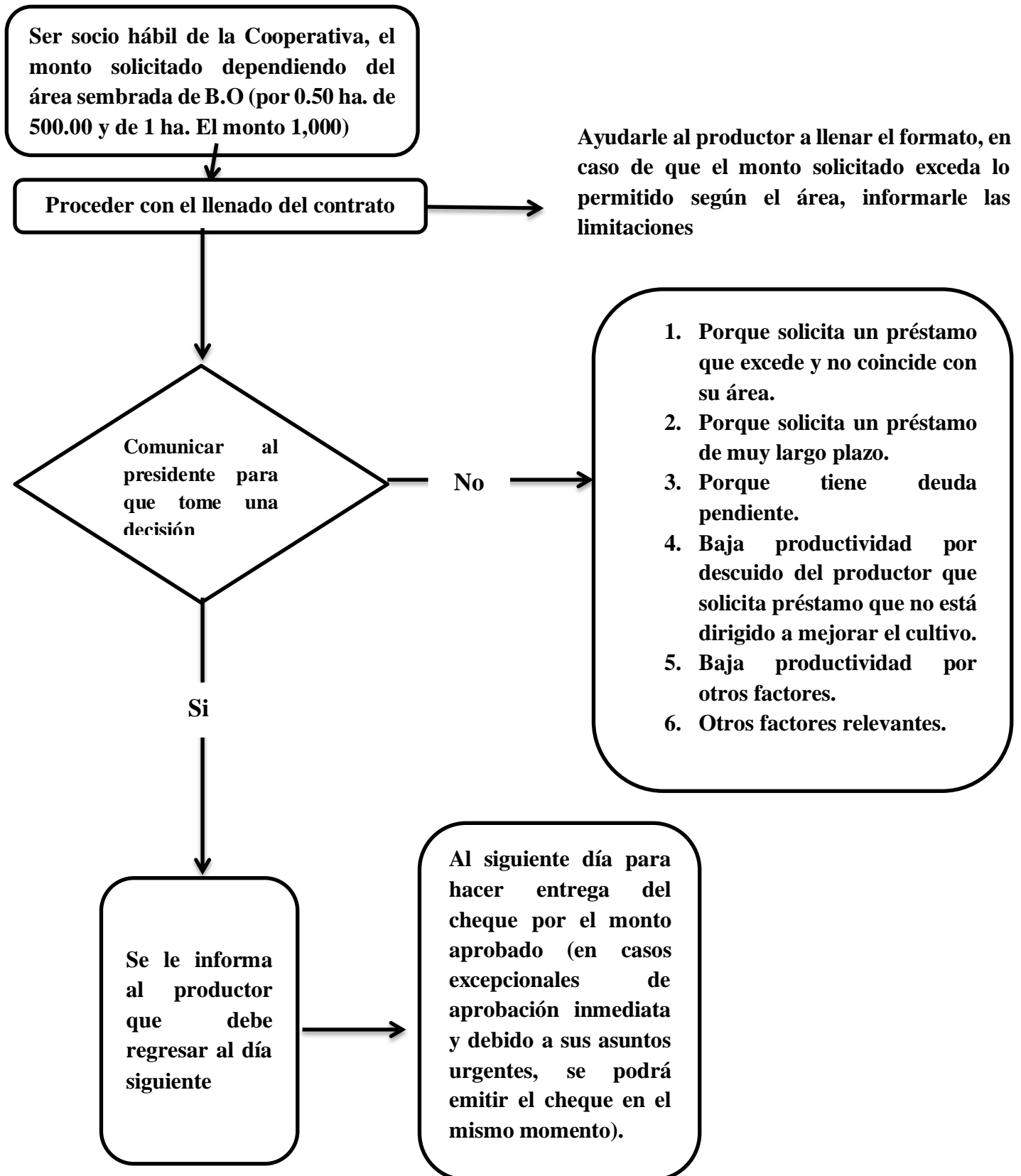
A partir del día siguiente de su aprobación.



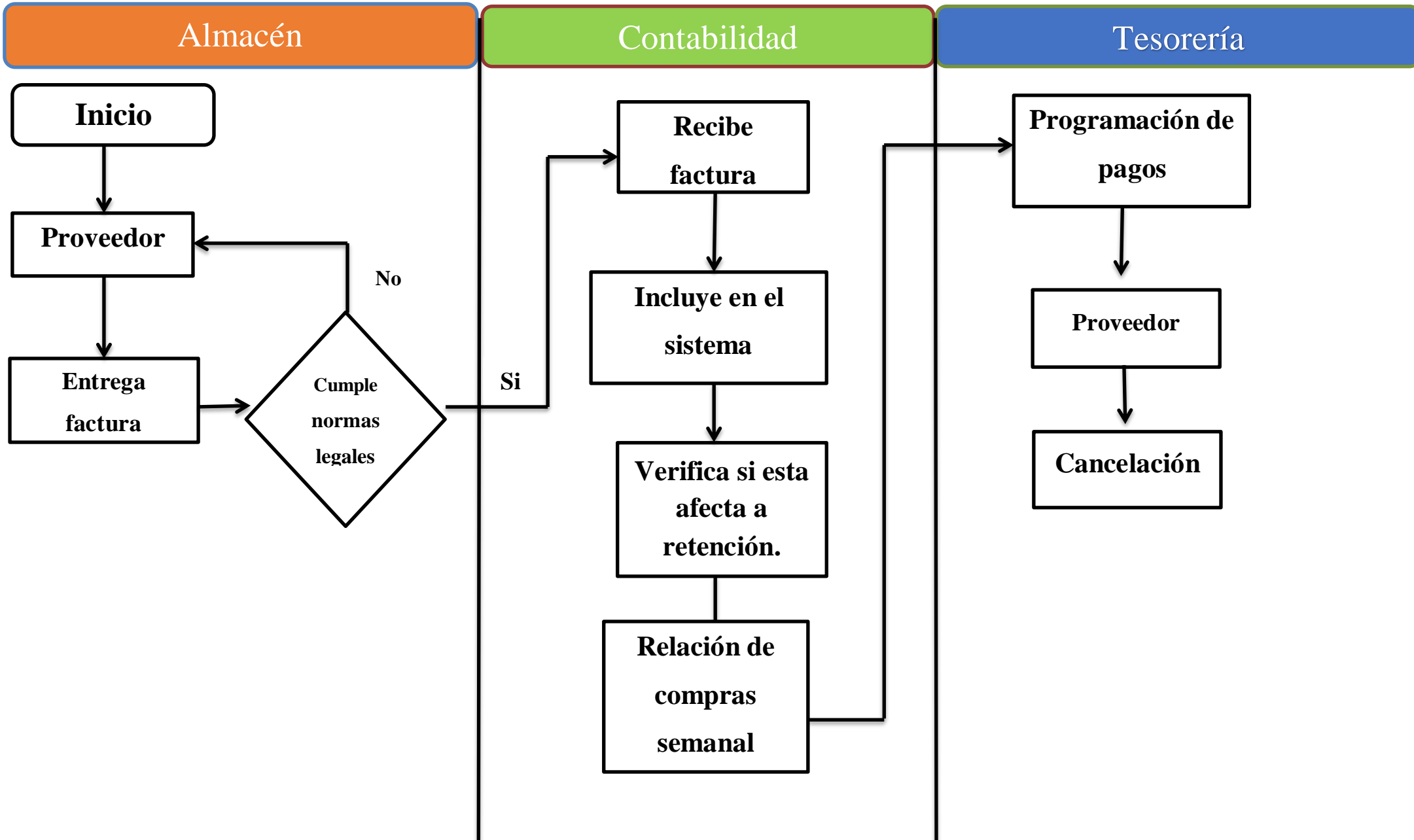
## PROCEDIMIENTO DE CAJA CHICA



## SOLICITUD DE PRÉSTAMO A SOCIOS



PROCEDIMIENTO CUENTAS POR PAGAR (COMPRA DE MERCADERIA)



## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acosta Ibañez, D. P., & Ariza Burgos, N. F. (2007). *Diagnóstico para el mejoramiento del sistema de Control Interno de la Empresa ANIPACK LTDA*. Bogotá: Universidad de la Salle. Recuperado el 12 de Julio de 2017
- Acosta, I. D., & Ariza, B. N. (2017). *Diagnóstico para el mejoramiento del sistema de Control interno de la empresa ANIPACK Ltda en Bogotá*. Bogotá: UNIVERSIDAD DE LA SALLE .
- Aguirre, O. (s/f). *Normas Técnicas, Control Interno, Planificación del Trabajo, Objetivos Y Procedimientos*. . Madrid: ECAFSA.
- Auditool S.A.S. (18 de 02 de 2015). *Sistema de información y comunicación COSO III. Principio 13*. Obtenido de Red Global de conocimientos en Auditoría y Control Interno: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3194-sistema-de-informacion-y-comunicacion-coso-iii-principio-13>
- auditores y contadores. (2015). *Control interno y sus elementos*. consultores financieros.
- Beltrán Chávez , M. L. (2016). *Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa “servicio importados de repuestos industriales S.A.C. de nuevo Chimbote, 2015”*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Carlos. (Agosto de 2014). *Tipos de auditoría*. Obtenido de Tipos de auditoría: <https://10tipos.com/tipos-de-auditoria/>
- Carvajal, D. (2009). *Implementación del sistema de control interno en la Municipalidad de Miraflores*. . Lima.
- Castrejon Nuncio, L. E. (01 de Setiembre de 2003). *Técnicas de auditoría*. Obtenido de Portal Gestipolis : <https://www.gestipolis.com/tecnicas-de-auditoria/>
- Clavijo, A., & Pateño, D. (2015). *El Control Interno COSO I, II Y III*. Ecuador: Universidad Estatal del Milagro.
- Contraloría General de la República. (2006). *Normas de Control Interno*. Obtenido de CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA : <http://www.vivienda.gob.pe/Paginas/ministerio/SCI/Documentos/normatividad/NORMAS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>

- Contraloría General de la República. (30 de Octubre de 2006). *RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 320-2006-CG*. Recuperado el Julio de 2017, de **NORMAS DE CONTROL INTERNO**: [http://www.minsa.gob.pe/portada/especiales/2013/ci/archivos/normatividad/normas\\_control\\_interno.pdf](http://www.minsa.gob.pe/portada/especiales/2013/ci/archivos/normatividad/normas_control_interno.pdf)
- contraloria general de la republica. (2014). *marco conceptual del control interno*. lima.
- Contraloría general de república. . (2006). *Resolución de Contraloría General N°320-2006-CG*. Lima: *INTOSAI Budapest*. Lima.
- Contraloría General de república. . (2007). *Contraloría General de república. Ley N° 27783 Ley de Bases de la Descentralización*. . Lima.
- Control Interno COSO II*. (13 de Mayo de 2015). Obtenido de Control Interno COSO II: <http://coso2.blogspot.com>
- Cooperativa Agraria APPBOSA*. (15 de Agosto de 2017). Obtenido de APPBOS : <http://www.appbosa.com.pe/>
- coopers & lybrand. (1997). *los nuevos conceptos del control interno*. Madrid: diaz de santos.
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (informe COSO)*. España: Ediciones Díaz de Santos S.A.
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del Control Interno: informe COSO*. Madrid: Díaz De Santos S.A.
- Córdova Alejo, M. M. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "el Tomás SAC"*. Chimbote: Universidad los Católica Ángeles de chimbote.
- Emprende Pyme Net*. (15 de Junio de 2017). Obtenido de <http://www.emprendepyme.net/auditoria/amp>
- Flores Villalpando, R. (2014). *Administración de Recursos Humanos*. México: Editorial digital UNID.
- Fonseca Luna, O. (2007). *Auditoria Gubernamental Moderna*. Lima: Enlace Gubernamental S.A.C.
- Fuentes Hernández, J. M. (s.f.). *Monografía*. Recuperado el 11 de Julio de 2017, de Sistema integral de gestión de la calidad total como base del control interno:

<http://www.monografias.com/trabajos-pdf2/sistema-gestion-calidad-control-interno/sistema-gestion-calidad-control-interno.shtml>

García Batista, D. (S/F). *componente 4: Información y comunicación*. Obtenido de Metodología para la evaluación del Sistema de Control Interno (SCI) en el ISMMM: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010f/852/INFORMACION%20Y%20COMUNICACION.htm>

Guerra Vaca , L. L. (2015). *El control interno y su incidencia en la gestión de las MYPES ubicadas en el mercado central de Piura* . Piura : Universidad nacional de Piura .

Guerra, M. (20 de Mayo de 2017). *monografias.com*. Obtenido de monografias.com: <https://www.monografias.com/trabajos63/control-interno-auditoria/control-interno-auditoria.shtml>

Hernandez , C. D. (20 de Julio de 2017). *La gestión empresarial y el rol innovador del contador público*. Obtenido de monografía- administración y finanzas: <https://www.monografias.com/trabajos86/gestion-empresarial-contador-publico/gestion-empresarial-contador-publico3.shtml>

INEI. (11 de Julio de 2013). *Día mundial de la población*. Recuperado el 11 de julio de 2017, de Instituto Nacional de estadística e informática: [https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones\\_digitales/Est/Lib1095/libro.pdf](https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1095/libro.pdf)

Jaramillo Ruviola, A. M. (2013). *Evaluación del sistema del Control Interno- Ambiente de Control en la empresa "Linde AGA"*. Cuenca: Universidad Técnica Particular de Loja.

La Contraloría General de la República. (14 de Mayo de 2014). *Implementación del sistema de Control interno en las entidades del estado*. Obtenido de Diario El peruano: <http://www.cofopri.gob.pe/media/2890/directiva-013-2016-cg-implementacion-sci.pdf>

Lloyd's Reister LRQA. (17 de Agosto de 2017). Obtenido de GlobalGAP Protocolo de Buenas Prácticas: <http://www.lrqa.es/certificaciones/globalgap-norma-seguridad-alimentaria/>

Luna Gonzáles , A. C. (2014). *Administración estratégica*. México: Grupo Editorial Patria .

- Mantilla , S. A. (2012). *Control Interno INFORME COSO* (Cuarta Edición ed.). Colombia: Ecoe Ediciones.
- Marín Gutiérrez, H. R. (2016). *Caracterización del Control Interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.R.L de Chimbote, 2015*. Chimbote : Universidad Católica los Ángeles de Chimbote .
- Meléndez Torres, J. B. (2016). *Control Interno*. Chimbote, Ancash – Perú: Universidad Católica Los Angeles de Chimbote .
- Ministerio de transporte y comunicaciones. (2010). *Órgano de Control Institucional*. Obtenido de <https://portal.mtc.gob.pe/nosotros/documentos/MOF/06-OCI-2010.pdf>
- Montalbán Alfaro, D. M. (2015). *Caracterización del control interno administrativo, de las empresas del sector servicio, rubro transportes interprovinciales de pasajeros en el Perú: Caso transportes CIVA SAC Chulucanas*. Piura: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Normas Generales Del Sistema de Control Interno en el IIAP. (2009). *Normas Generales Del Sistema de Control Interno: componente "Actividades de control gerencial"*. Obtenido de Normas Generales Del Sistema de Control Interno en el IIAP: <http://www.iiap.org.pe/Upload/Transparencia/TRANSP243.pdf>
- Obista Chumpitaz, D. (2014). *Caracterización del Control Interno en la gestión de las empresas del Perú: caso empresas comerciales, periodo 2013*. Chimbote : Universidad Católica los Ángeles de Chimbote .
- Pérez Mugica, M. (Junio de 2016). *Estrategias de mercadotécnica y producción*. Obtenido de Administración estratégica: <http://www.uv.mx/personal/marisperez/files/2013/06/Administracion-Estrategica.pptx>.
- Posso Rodelo , J., & Barrios Barrios , M. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos nativos activos eco hotel la Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera* . Cartagena : Universidad de Cartagena .

- Rodríguez Sánchez, E. G. (2014). *El ambiente de control y el riesgo de auditoría en la empresa de Calzado "INOLA"*. Ecuador: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO.
- Rodriguez Valencia, J. (2016). *Auditoría Administrativa*. México: trillas S.A. Recuperado el 24 de Julio de 2017
- Rojas Díaz , W. O. (2007). *Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos* . Guatemala : Universidad deSan Carlos de Guatemala .
- Romero, J. (31 de Agosto de 2012). *Control Interno Segun COSO*. Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/control-interno-segun-coso/>
- Romero, J. (31 de Agosto de 2012). *Control interno y sus 5 componentes*. Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Ruiz Alvarado, J. K. (2013). *Caracterización del control interno en los inventarios de las empresas del sector agrícola, rubro exportadoras de banano orgánico de la provincia de Sullana*. Sullana: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Servin, L. (S/F). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?* Recuperado el 20 de Julio de 2017, de Portada Deloitte: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Soto Córdova, B. H. (2014). *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*. Piura: Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.
- Suaréz Cardenas, D. K. (2014). *Caracterización del control interno administrativo en el área se almacén de las empresas agrícolas del Perú, caso: Sociedad Agrícola Rapel SAC*. Castilla: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Vilchez, D. (2010). *Control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de huamanga períodos: 2006 – 2007*". Huamanga.



- Villantoy Matamoros , J. (2014). El control Interno y su influencia en la Gestion de las Cooperativas Cafeteras de la Merced; Chanchamayo. Chanchamayo.
- Zevallos Francia, D. (2011). *Propuesta de un sistema de control interno en el área de tesorería de la empresa comercial Promotores mineros S.A.C.* . Lima: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

## ANEXOS 01: FICHA RUC

14/8/2017

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)



### FICHA RUC : 20600061691 COOPERATIVA AGRARIA ALTO GRANDE SANTA SOFIA - COOPAG

Número de Transacción : 45828742

CIR - Constancia de Información Registrada

#### Información General del Contribuyente

<b>Apellidos y Nombres ó Razón Social</b>	: COOPERATIVA AGRARIA ALTO GRANDE SANTA SOFIA - COOPAG
<b>Tipo de Contribuyente</b>	: 24-COOPERATIVAS, SAIS, CAPS
<b>Fecha de Inscripción</b>	: 16/01/2015
<b>Fecha de Inicio de Actividades</b>	: 01/02/2015
<b>Estado del Contribuyente</b>	: ACTIVO
<b>Dependencia SUNAT</b>	: 0083 - I.R.PIURA-MEPECO
<b>Condición del Domicilio Fiscal</b>	: HABIDO
<b>Emisor electrónico desde</b>	: -
<b>Comprobantes electrónicos</b>	: -

#### Datos del Contribuyente

<b>Nombre Comercial</b>	: COOPAG
<b>Tipo de Representación</b>	: -
<b>Actividad Económica Principal</b>	: 1030 - ELABORACIÓN Y CONSERVACIÓN DE FRUTAS, LEGUMBRES Y HORTALIZAS
<b>Actividad Económica Secundaria 1</b>	: 9499 - ACTIVIDADES DE OTRAS ASOCIACIONES N.C.P.
<b>Actividad Económica Secundaria 2</b>	: 0161 - ACTIVIDADES DE APOYO A LA AGRICULTURA
<b>Sistema Emisión Comprobantes de Pago</b>	: MANUAL
<b>Sistema de Contabilidad</b>	: MANUAL/COMPUTARIZADO
<b>Código de Profesión / Oficio</b>	: -
<b>Actividad de Comercio Exterior</b>	: <b>IMPORTADOR/EXPORTADOR</b>
<b>Número Fax</b>	: -
<b>Teléfono Fijo 1</b>	: -
<b>Teléfono Fijo 2</b>	: -
<b>Teléfono Móvil 1</b>	: 73 - 941703372
<b>Teléfono Móvil 2</b>	: -
<b>Correo Electrónico 1</b>	: juarezcorrea@gmail.com
<b>Correo Electrónico 2</b>	: arcafernandez@gmail.com

#### Domicilio Fiscal

<b>Actividad Economica</b>	: 1030 - ELABORACIÓN Y CONSERVACIÓN DE FRUTAS, LEGUMBRES Y HORTALIZAS
<b>Departamento</b>	: PIURA
<b>Provincia</b>	: SULLANA
<b>Distrito</b>	: IGNACIO ESCUDERO
<b>Tipo y Nombre Zona</b>	: ---- VILLA SANTA SOFIA
<b>Tipo y Nombre Vía</b>	: AV. MIGUEL GRAU
<b>Nro</b>	: 21
<b>Km</b>	: -
<b>Mz</b>	: -
<b>Lote</b>	: -
<b>Dpto</b>	: -
<b>Interior</b>	: A
<b>Otras Referencias</b>	: PREG X RICHARD REYES X LA ENTRADA
<b>Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal</b>	: ALQUILADO

#### Datos de la Empresa

<b>Fecha Inscripción RR,PP</b>	: 26/11/2014
<b>Número de Partida Registral</b>	: 11071682
<b>Tomo/Ficha</b>	: -
<b>Folio</b>	: -
<b>Asiento</b>	: -
<b>Origen del Capital</b>	: NACIONAL
<b>Pais de Origen del Capital</b>	: -

#### Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Marca de	Exoneración Desde	Hasta
---------	--------------	----------	-------------------	-------

[https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itmenu/MenuInternet.htm?agrupacion=\\* &pestanas=](https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itmenu/MenuInternet.htm?agrupacion=* &pestanas=)

1/2

14/8/2017

## Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)

		Exoneración		
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/02/2015	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/03/2015	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/04/2015	-	-	-
RENTA - AGRARIOS 885-C. PROPIA	01/02/2015	-	-	-
ESSALUD SEGURO AGRARIO/ACUICUL	01/04/2015	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/04/2015	-	-	-

## Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -46691334	JUAREZ CORREA JHON CARLOS	GERENTE GENERAL	25/12/1990	26/11/2014	-
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Correo</b>	
	---- SANTA SOFIA CAL. JUAN VELASCO 016	PIURA SULLANA IGNACIO ESCUDERO	20 - 993091567	juarezcorrea@gmail.com	

## Importante

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

La SUNAT podrá confirmar el domicilio fiscal de los inscritos

DEPENDENCIA SUNAT

Fecha: 14/08/2017

Hora: 13:10

## ANEXOS 02: MATRIZ DE CONSISTENCIA EN LA INVESTIGACIÓN

Título: “caracterización del control interno de las empresas del sector agrario del Perú: caso “cooperativa agraria alto grande Santa Sofía, provincia Sullana y propuesta de mejora año 2016”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	METODOLIGÍA
<p><b>1. Problema principal:</b></p> <p>¿Cuáles son las características del control interno de las empresas del sector agrario del Perú y la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía, provincia Sullana y como se podría mejorar, año 2016?</p>	<p><b>1. Objetivo principal:</b> Determinar y describir las características del control interno de las empresas agrarias del Perú y de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía, Provincia de Sullana y hacer una propuesta de mejora 2016.</p> <p><b>2. Objetivo específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Describir las características del control interno de las empresas del sector agrario del Perú, año 2016.</li> <li>• Describir las características del control interno de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía, Provincia de Sullana, 2016.</li> <li>• Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector agrario del Perú y de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía, Sullana 2016.</li> <li>• Hacer una propuesta de mejora del control de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía, Sullana 2016.</li> </ul>	<p><b>Hipótesis general</b> Si el Control Interno se lleva a cabo de forma eficiente entonces influye favorablemente en el logro de los objetivos y metas de las empresas del sector agrario del Perú, año 2016.</p> <p><b>Hipótesis específica:</b></p> <p><b>H1.</b> En la medida que las políticas que se vienen utilizando en el Control Interno sean las adecuadas, influirán decididamente en el trabajo que se realiza en las empresas del sector agrícola de la provincia de Sullana, año 2016.</p> <p><b>H2.</b> En la medida que el Control Interno alcance los estándares deseados, influirá favorablemente en la Administración de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía, provincia de Sullana, año 2016.</p> <p><b>H3.</b> Si las acciones correctivas a emplearse como parte del control interno se ejecutan, ayudarán optimizando la Administración de las empresas del sector agrario.</p>	<p><b>1. Tipo de Investigación:</b> es cuantitativa.</p> <p><b>2. Nivel de Investigación:</b> la investigación será descriptivo.</p> <p><b>3. Diseño de la Investigación</b> Se utilizará el diseño no experimental– descriptivo.</p> <p><b>4. Población y Muestra</b> <b>Población:</b> establecida para este proyecto está constituida por el conjunto de las empresas del sector agrario de provincia Sullana, Año 2016 <b>Muestra:</b> estará conformada por 12 trabajadores de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía</p> <p><b>5. Técnicas e Instrumentos</b> <b>Técnica:</b> - cuestionario</p>



## ANEXO 03: ENCUESTA

### UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE



#### CUESTIONARIO

#### “Caracterización del control interno de las empresas del sector agrario del Perú: caso cooperativa agraria grande santa Sofía, provincia Sullana, año 2016”

El presente cuestionario tiene como finalidad recolectar información confidencial, la misma que servirá para desarrollar el trabajo de investigación, la información que usted proporciona será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece anticipadamente.

#### I. AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿Se protegen los activos (incluyendo los bienes intelectuales y la información) del acceso o uso no autorizado?

SI

NO

2. ¿Existe, se entrega y se da a conocer el código de conducta establecido por la cooperativa al momento de la contratación del personal?

SI

NO

3. ¿Cuentan con la información periódica, oportuna y confiable para el seguimiento del Plan Estratégico?

SI

NO

4. ¿La Cooperativa tiene establecidos el MOF, ROF?

SI

NO

5. ¿Los trabajadores demuestran, a través de su trabajo poseer los conocimientos y habilidades requeridos para el puesto?

SI  NO

6. ¿Existe un comité de seguridad y salud en el trabajo?

SI  NO

7. ¿El comité de seguridad y salud se reúnen periódicamente?

SI  NO

8. ¿Existe consejo de administración u otro comité que verifique el control de la empresa?

SI  NO

9. ¿El consejo o comité encargado de realizar el monitoreo está capacitados para realizar las auditorias?

SI  NO

10. ¿Se mantiene el efectivo, las chequeras, el toke en lugar apropiado que ofrezca la garantía requerida contra robo o incendios?

SI  NO

## II. EVALUCIÓN DE RIESGOS

11. ¿La empresa cuenta con un plan de riesgo que les permita identificar y tratar rápida y eficaz la mayoría de los riesgos que puedan surgir?

SI  NO

12. ¿Están identificados los riesgos que puedan afectar a la entidad?

SI

NO

13. En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados.

SI

NO

14. Se ha tomado las medidas correctivas para disminuir los riesgos identificados

SI

NO

### **III. ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL**

15. ¿Cuentan con políticas o procedimientos para las diferentes áreas que cuenta la entidad?

SI

NO

16. ¿Tienen implementados controles para asegurar que el acceso y la información estén debidamente resguardados?

SI

NO

17. ¿Realizan conciliaciones bancarias?

SI

NO

18. ¿El responsable de la custodia realiza inventarios periódicos para comprobar la exactitud de sus registros y el estado de conservación de los bienes almacenados?

SI

NO

19. ¿Las compras de mercadería se realizan con anticipación?

SI

NO

20. ¿El almacén se encuentra ordenado, limpio y su material en buenas condiciones?

SI

NO

21. ¿Las operaciones están debidamente respaldados con documentos de soporte suficiente y pertinente?

SI

NO

22. ¿Existe un cronograma de pago, adelantos?

SI

NO

23. ¿El cronograma es respetado por los socios y trabajadores?

SI

NO

24. ¿La información electrónica es guardada fuera de las instalaciones?

SI

NO

#### **IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

25. ¿Reciben los socios y la gerencia la suficiente información oportuna y confiable para la toma de decisiones?

SI

NO



26. ¿Hay un nivel suficiente de coordinación y flujo de información entre las funciones?

SI

NO

## V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO

27. ¿Se efectúan comparaciones periódicas registradas en el sistema de información contable con el POA?

SI

NO

28. ¿La entidad está cumpliendo con los objetivos trazados?

SI

NO

29. ¿Se realizan arqueos sorpresivos por lo menos una vez al mes, por el contador u otro funcionario autorizado para ello?

SI

NO

**TRABAJADORES ENCUESTADOS DE LA COOPERATIVA AGRARIA  
ALTO GRANDE SANTA SOFÍA**



Asistente contable de COOPAG



Trabajador del área del almacén.

## ANEXO 04: JUICIO DE EXPERTOS



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

Título: "CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR AGRARIO DEL PERÚ: CASO  
"COOPERATIVA AGRARIA ALTO GRANDE SANTA SOFIA, PROVINCIA SULLANA Y PROPUESTA DE MEJORA AÑO 2016."  
FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: Encuesta

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0 5	6 10	11 15	16 20	21 25	26 30	31 35	36 40	41 45	46 50	51 55	56 60	61 65	66 70	71 75	76 80	81 85	86 90	91 95	96 100	
<b>ASPECTOS DE VALIDACION</b>																						
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																					
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables																					
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																					
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																					
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																					



