

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS ASOCIACIONES EXPORTADORAS DE BANANO  
ORGÁNICO DEL PERÚ CASO: ASOCIACIÓN DE  
BANANEROS ORGÁNICOS SOLIDARIOS SALITRAL,  
SULLANA Y PROPUESTA DE MEJORA 2018**

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

**AUTOR**

**Bach. ZOILA JULLIANA GUTIERREZ ANCAJIMA  
ORCID: 0000-0003-3544-8086**

**ASESOR**

**ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS  
ORCID: 0000-0002-2840-0378**

**SULLANA – PERU**

**2019**



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS ASOCIACIONES EXPORTADORAS DE BANANO  
ORGANICO DEL PERU CASO: ASOCIACIÓN DE  
BANANEROS ORGANICOS SOLIDARIOS SALITRAL,  
SULLANA Y PROPUESTA DE MEJORA 2018**

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

**AUTOR**

**Bach. ZOILA JULLIANA GUTIERREZ ANCAJIMA  
ORCID: 0000-0003-3544-8086**

**ASESOR:**

**ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS  
ORCID: 0000-0002-2840-0378**

**SULLANA – PERU  
2019**

## **Equipo de Trabajo**

### **AUTOR:**

Bach. Zoila Julliana Gutiérrez Ancajima

ORCID: 0000-0003-3544-8086

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,  
Sullana, Perú

### **ASESOR:**

Mgtr. CPCC Jurado Rosas, Adolfo Antenor

ORCID 0000-0002-2840-0378

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

### **JURADO:**

Dr. CPCC Landa Machero, Víctor Manuel

ORCID: 0000-0003-4687-067X

Mg. CPCC Antón Nunura, Mauro

ORCID: 0000-0002-3878-7596

Dr. CPCC Ulloque Carrillo, Víctor Manuel

ORCID: 0000-0002-5849-9188

## **Hoja de firma de jurado y asesor**

---

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

---

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

---

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

---

Mgtr. CPCC Jurado Rosas, Adolfo Antenor  
ORCID: 0000-0002-2840-0378  
ASESOR

# AGRADECIMIENTO

A dios ser maravilloso que me dio fuerza y fe para creer en lo que me parecía imposible terminar.

Mis padres:

Fuente de apoyo constante e incondicional en mi vida.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

A mi asesor de tesis por su paciencia y orientación para la culminación de esta tesis.

Al representante y miembros de la Asociación de Bananeros Orgánicos solidarios salitral, quienes me brindaron su colaboración necesaria para la investigación de esta tesis.

# **DEDICATORIA**

A mi madre:

Con su demostración de madre  
ejemplar y a través de sus sabios  
consejos, me enseña a no  
desfallecer ni rendirme ante  
nada y ser siempre perseverante.

## **RESUMEN**

¿Cuáles son las características de las asociaciones exportadoras de banano orgánico del Perú y de la asociación de bananeros orgánicos solidarios salitral, Sullana y como se podría mejorar, 2018?, tiene como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las asociaciones exportadoras de banano orgánico del Perú, caso asociación de bananeros orgánicos solidarios salitral, Sullana y propuesta de mejora 2018. El estudio que se realizó en esta investigación permitió conocer la importancia que tiene el control interno en el desarrollo de funciones en las asociaciones de banano orgánico, La investigación es descriptiva, no experimental y utiliza un diseño transversal, como instrumento de investigación se aplicaron como técnicas la encuesta y la entrevista. Obteniéndose como resultados: Se maneja una Manual de Organización y Funciones (MOF), pero falta un manual de procedimientos. En el área de almacén, se maneja un software para el control de inventarios pero no se tiene actualizado, en el área de tesorería se maneja un fondo de caja chica para gastos menores, en el área de recursos humanos, hay 8 trabajadores, todos registrados en planilla, en el área de contabilidad hay deficiencias en el rendimiento del contador, pues no tiene los libros actualizados. Finalmente se concluye que, se hace necesario proponer un manual de procedimientos para mejorar el control interno en la Asociación de bananeros orgánicos Solidarios.

Palabras claves: Asociación, control interno, Procedimientos.

## **ABSTRACT**

What are the characteristics of the associations that export organic bananas from Peru and the association of organic banana growers salitral, Sullana and how could it be improved, 2018 ?, has the general objective: to determine and describe the characteristics of the internal control of the associations exporters of organic bananas from Peru, case association of organic banana producers solidarity salitral, Sullana and improvement proposal 2018. The study that was carried out in this investigation allowed to know the importance of internal control in the development of functions in organic banana associations , The research is descriptive, not experimental and uses a cross-sectional design, as survey instruments were applied as techniques the survey and interview. Obtaining as results: An Organization and Functions Manual (MOF) is managed, but a procedures manual is missing. In the warehouse area, an inventory control software is managed but it is not updated, in the treasury area a petty cash fund is managed for minor expenses, in the human resources area, there are 8 workers, all registered in payroll, in the area of accounting there are deficiencies in the performance of the accountant, since it does not have the updated books. Finally, it is concluded that it is necessary to propose a manual of procedures to improve internal control in the Association of Solidarity organic banana growers.

Keywords: Association, internal control, Procedures.



# CONTENIDO

Equipo de Trabajo .....	III
Hoja de firma de jurado y asesor .....	IV
AGRADECIMIENTO .....	V
DEDICATORIA.....	VI
RESUMEN .....	VII
ABSTRACT.....	VIII
CONTENIDO .....	IX
INDICE DE TABLAS.....	XI
INDICE DE GRÁFICOS.....	XII
INDICE DE FIGURAS.....	XIII
ÍNDICE DE CUADROS .....	XIV
I. INTRODUCCION.....	1
II. REVISION DE LA LITERATURA.....	5
2.1. Antecedentes .....	5
2.1.1. Antecedentes Internacionales.....	5
2.1.2. Antecedentes Nacionales.....	7
2.1.3. Antecedentes Regionales.....	9
2.1.4. Antecedentes locales .....	12
2.2. Bases Teóricas de la investigación.....	16
2.2.1. Antecedentes históricos.....	16
2.2.2. Definición .....	18
2.2.3. Características.....	19
2.2.4. Objetivos .....	20
2.2.5. Sistema de Control Interno .....	23
2.2.6. Bases del Control Interno.....	25
2.2.7. Componentes del Control Interno.....	29
2.3. Recolección de la Información .....	31
2.3.6. Aspectos Específicos de cada Área .....	31
2.3.7. Reseña Histórica de la Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios Salitral	33
2.3.8. Datos de la Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios Salitral .....	34
2.3.9. Visión.....	35
2.3.10. Misión.....	35
III. HIPOTESIS.....	36

IV.	METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION .....	36
4.1.	Diseño de la Investigación.....	36
4.2.	Población y Muestra .....	37
4.2.1.	Población .....	37
4.2.2.	Muestra .....	37
4.3.	Definición y Operacionalización de Variables .....	38
4.4.	Técnicas e Instrumentos .....	45
4.4.1.	Técnicas .....	45
4.4.2.	Instrumentos .....	45
4.5.	Plan de Análisis.....	45
4.6.	Matriz de Consistencia.....	46
4.7.	Principios Éticos.....	47
V.	RESULTADOS.....	48
5.1.	Resultados.....	48
5.2.	Análisis de Resultados.....	61
VI.	CONCLUSIONES .....	72
	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....	75
	Referencias Bibliográficas.....	75
	ANEXOS .....	78
	ANEXO 01 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES .....	78
	ANEXO 02 PRESUPUESTO .....	80
	ANEXO 03 CUESTIONARIO .....	82
	ANEXO 04 SOLICITUD .....	84
	ANEXO 05 ORGANIGRAMA DE LA ASOCIACION DE BANANEROS ORGANICOS SOLIDARIOS SALITRAL.....	85
	ANEXO 06 POLITICA DE SEGURIDAD Y SALUD .....	86
	ANEXO 07 MANUAL DE ORGANIZACIONES Y FUNCIONES .....	87
	ANEXO 08 REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO .....	87
	ANEXO 09 PROPUESTA DE MEJORA.....	88

# INDICE DE TABLAS

TABLA 1 MATRIZ OPERACIONAL DE VARIABLES .....	38
TABLA 2 MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	46
TABLA 3 MANUAL DE ORGANIZACIONES Y FUNCIONES DE LA ASOCIACIÓN .....	48
TABLA 4: MANUAL DE PROCEDIMIENTOS .....	49
TABLA 5 ESTÁ CAPACITADO RESPECTO AL TRABAJO QUE REALIZA EN SU ÁREA .....	50
TABLA 6 CONOCIMIENTO DE LA CANTIDAD EXACTA DE MERCADERÍA .....	51
TABLA 7 SISTEMA PARA REGISTRAR SUS ACTIVIDADES.....	52
TABLA 8 REGISTRO CONTABLE RELACIONADO CON LAS EXISTENCIAS ESTÁ DEBIDAMENTE ACTUALIZADO .....	53
TABLA 9 MERCADERÍA CLASIFICADA DENTRO DEL ALMACÉN .....	54
TABLA 10 INVENTARIOS PERIÓDICOS DE LA MERCADERÍA EXISTENTE.....	55
TABLA 11 DIFERENCIAS ENTRE LAS CANTIDADES DE MERCADERÍA QUE SE ENCUENTRAN REGISTRADAS EN EL SISTEMA Y LO QUE SE ENCUENTRA FÍSICAMENTE EN ALMACÉN .....	56
TABLA 12 EXISTE DESORGANIZACIÓN EN LA EMPRESA RESPECTO AL MANEJO DE INVENTARIOS .....	57
TABLA 13: CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS ASOCIACIONES DE BANANO ORGÁNICO DEL PERÚ, AÑO 2018.....	61
TABLA 14 PRESUPUESTO DE BIENES .....	80
TABLA 15 PRESUPUESTO DE SERVICIOS .....	80
TABLA 16 RESUMEN DEL PRESUPUESTO .....	80

# INDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO 1 MANUAL DE ORGANIZACIONES Y FUNCIONES DE LA ASOCIACIÓN.....	48
GRÁFICO 2 MANUAL DE PROCEDIMIENTOS .....	49
GRÁFICO 3 ESTÁ CAPACITADO RESPECTO AL TRABAJO QUE REALIZA EN SU ÁREA.....	50
GRÁFICO 4 CONOCIMIENTO DE LA CANTIDAD EXACTA DE MERCADERÍA .....	51
GRÁFICO 5 SISTEMA PARA REGISTRAR SUS ACTIVIDADES.....	52
GRÁFICO 6 REGISTRO CONTABLE RELACIONADO CON LAS EXISTENCIAS ESTÁ DEBIDAMENTE ACTUALIZADO .....	53
GRÁFICO 7 MERCADERÍA CLASIFICADA DENTRO DEL ALMACÉN.....	54
GRÁFICO 8 INVENTARIOS PERIÓDICOS DE LA MERCADERÍA EXISTENTE .....	55
GRÁFICO 9 DIFERENCIAS ENTRE LAS CANTIDADES DE MERCADERÍA QUE SE ENCUENTRAN REGISTRADAS EN EL SISTEMA Y LO QUE SE ENCUENTRA FÍSICAMENTE EN ALMACÉN .....	56
GRÁFICO 11 EXISTE DESORGANIZACIÓN EN LA EMPRESA RESPECTO AL MANEJO DE INVENTARIOS .....	57

## **INDICE DE FIGURAS**

FIGURA 1 FLUJGRAMA DEL ÁREA DE ALMACÉN .....	32
FIGURA 2 SOLICITUD .....	84
FIGURA 3 ORGANIGRAMA DE LA ASOCIACIÓN DE BANANEROS ORGÁNICOS SOLIDARIOS SALITRAL .....	85
FIGURA 4 POLÍTICA DE SEGURIDAD Y SALUD - BOS .....	86

## ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO 1: FICHA DE ENTREVISTA - ÁREA DE TESORERÍA .....	58
CUADRO 2: FICHA DE ENTREVISTA - RR.HH .....	59
CUADRO 3: FICHA DE ENTREVISTA - ÁREA DE CONTABILIDAD .....	60
CUADRO 4: ANÁLISIS COMPARATIVO .....	69

# I. INTRODUCCION

El control interno en las empresas es una herramienta de gestión gerencial muy importante que constituye un proceso dinámico, continuo e integral que debe ser efectuado por todos los niveles de la organización con la finalidad de enfrentar los riesgos internos y externos que suelen presentarse en las empresas y que muchas veces obstaculizan el logro de sus objetivos programados y así poder salvaguardar los activos de la empresa y durante estos últimos años en el Perú ha tomado mucha importancia ya que los dueños de empresas inversionistas buscan mejorar la medida de control interno, para que así se pueda rendir con veracidad y transparencia los recursos de la empresa, además garantizar seguridad, eficiencia y eficacia en sus procedimientos contables como también la buena gobernabilidad de la empresa.

El control interno determina las características que se lleva a cabo en las empresas, además facilita a las empresas a que puedan lograr sus metas y propósitos en determinado tiempo, dentro del control interno aplicamos medidas para prevenir, corregir y detectar desviaciones.

El banano orgánico en Perú se inicia en el siglo XX. El banano es uno de los productos más importantes de la seguridad alimentaria peruana, es una fruta que ha originado y ha tenido un crecimiento potencial tanto en el consumo como exportación.

Los principales mercados han sido estados unidos, seguido por los países bajos; el tercer mercado ha sido Bélgica, el siguiente Japón y Alemania estos países antes mencionados representan el 98.1 por ciento del mercado de exportación de este producto.

El banano en el Perú es considerado como un factor importante para el desarrollo agrícola que permite sustentar y producir con calidad sin afectar al medio ambiente, esto ha permitido a los productores orgánicos a mejorar sus ingresos y elevar su nivel de competitividad.

En el norte del Perú se encuentra la región política de Piura. Esta región está dividida en ocho provincias, una de las cuales es la provincia de Sullana. En el valle del Chira la provincia de Sullana que es donde se concentra la producción de banano orgánico, está dividida en ocho distritos: Sullana, Bellavista, Ignacio Escudero, Lancones, Marcavelica, Salitral, Querecotillo y Miguel Checa, existen varias asociaciones que están dedicadas a esta actividad entonces esto les obliga a incursionar en el campo de la exportación e incidir en la mejora de sus procesos y a la vez implementar políticas de control interno para que se efectúe de manera más ordenada y eficiente para lograr los objetivos que se busca, dentro de este rubro de asociaciones tenemos a la asociación de bananeros orgánicos solidarios Salitral que se dedica a la exportación de banano orgánico con deseos de crecimiento e ideas de mejora pero que tiene ciertas deficiencias de control interno.

Por lo anteriormente expresado el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las características de las asociaciones exportadoras de banano orgánico del Perú y de la asociación de bananeros orgánicos solidarios Salitral, Sullana y como se podría mejorar 2018?

Para dar respuesta al enunciado del problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las



asociaciones exportadoras de banano orgánico del Perú y de la asociación de bananeros orgánicos solidario salitral, Sullana y como se podría mejorar 2018.

Para poder conseguir el objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1 Describir las características del control interno de las asociaciones exportadoras de banano orgánico del Perú, 2018.

2 Describir las características del control interno de la asociación de bananeros orgánicos solidarios salitral, Sullana y propuesta de mejora 2018.

3 hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las asociaciones exportadoras de banano orgánico del Perú y de la asociación de bananeros orgánicos solidarios salitral, Sullana 2018.

4 hacer una propuesta de mejora de control interno para la asociación de bananeros orgánicos solidarios salitral, Sullana 2018.

Finalmente la investigación se justifica porque dará a conocer la importancia de las características que tiene el control interno como un factor esencial en el manejo de las asociaciones, también se justifica porque permitirá obtener datos más concretos sobre la variable en estudio además por medio de este proyecto estaré aportando conocimientos tanto para mi comunidad como para los futuros estudiantes de la universidad católica los Ángeles de Chimbote, ya que hasta el momento no se ha investigado el control interno dentro de la asociación de bananeros orgánicos solidarios salitral.

La investigación fue descriptiva, no experimental y utiliza un diseño transversal, como instrumento de investigación se aplicó una encuesta de 10 preguntas y una entrevista a cada encargado de las siguientes áreas: tesorería, contabilidad, y recursos humanos.

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

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Antecedentes Internacionales**

Vaca (2015) en su tesis titulada: “Control interno a los procesos de producción de la caja de banano para exportación y su relación con la rentabilidad de la empresa agrícola bananera Lucila, cantón la maná, año 2013”, tiene como objetivo general: Evaluar el control interno en el proceso de producción de la caja de banano para exportación y su relación con la rentabilidad de la empresa Agrícola Bananera Lucila, Cantón La Maná, año 2013, dicha investigación es de tipo descriptiva y cuenta con un diseño de carácter experimental, muestra como resultado, que la administración maneja y toma decisiones mediante la información de datos obtenidas de las distintas áreas de la empresa sin embargo no sería segura ni confiable por no ser verificada, tiene las siguientes conclusiones: analizar el sistema de control interno utilizado en el proceso de producción mediante los componentes del COSO II se obtuvo como resultado un 38.66 % de riesgo de control y un 61.34 % de nivel de confianza, demostrando un cumplimiento de nivel medio de los procesos de producción establecidos para la elaboración de la caja de banano para exportación, por lo que no se ha diseñado controles para confirmación de información receptada, evaluación de personal de producción, inexistencia de controles para mantenimiento de equipos y manejo de desperdicios.

Quimis (2015) en su tesis titulada: control interno y su incidencia en el inventario de insumos en la empresa agrícola bananera “Laurita”, cantón la mana Año 2013. Tiene como objetivo general: Determinar el control interno y su incidencia en el inventario de insumos, en la empresa Agrícola Bananera “LAURITA”, cantón La Mana año

2013. Los métodos utilizados para la realización de la tesis fueron los siguientes: inductivo, deductivo, cuantitativo y cualitativo y muestra como principales resultados y conclusiones: la efectividad y eficiencia de las operaciones en el control de inventarios, de la empresa bananera agrícola “Laurita” se pudo verificar que no disponen de un registro de los insumos dañados, excesivos o de lento movimiento, para su adecuado orden y control de la misma. En lo que se refiere a la información de los insumos, la evaluación del Control Interno obtuvo los siguientes resultados: nivel de confianza es moderada alta con el 88%, por lo tanto se encontró un nivel de riesgo del 12% que representa a un riesgo bajo; referente a la medición de los riesgos tenemos lo siguiente; riesgo inherente 20%, riesgo de control del 12% por lo tanto se obtuvo un riesgo de detección del 12%, esto permitió detectar puntos débiles en el inventario tales como las medidas correctivas y las capacitaciones del talento humano que aporten a una mejor y depurada información para la correcta dirección de la entidad.

Arreaga (2015) en su tesis de título “Diseño de un sistema de control interno para el área de inventario de material de empaque en una exportadora de banano”, tuvo como objetivo general: “Diseñar un sistema de control interno para el área de inventario de material de empaque en una empresa dedicada a la exportación de banano”. Para el desarrollo de su investigación aplicó metodología de tipo cuantitativo, de nivel descriptiva. La población estuvo conformada por las autoridades y los empleados del área de finca, y la muestra fueron 95 autoridades. Para la recolección de datos se utilizó las técnicas de observación y encuesta. Obteniendo como resultados: el 100% hay evaluación constante de los riesgos, 60% existe un stock suficiente, el 80% se da una evaluación de los procesos de área de

inventario, el 100% la existencia de un conteo de material que se encuentra en las fincas. Concluyéndose que, Hay falta de cumplimiento y carencias de políticas y procedimientos en el área de inventario, no cuenta con procedimientos de compras.

### **2.1.2. Antecedentes Nacionales**

Huayta (2010) en su tesis titulada: la norma general del control interno para el componente del ambiente de control y el desarrollo económico en la empresa agroexportadora protacna sociedad anónima cerrada, año 2016. Tuvo como objetivo general: Determinar si la Norma General de Control Interno para el componente del ambiente de control influye en el desarrollo económico en la empresa Agroexportadora PROATACNA S.A.C., año 2010, teniendo los siguientes resultados el 44% de este conjunto, consideran poco eficiente la competencia técnica en relación al logro de los objetivos de la empresa, el 28% del grupo, considera ineficiente la competencia técnica, el 72% de muestra seleccionada, lo que supone un cuadro de insatisfacción generalizada y el 20% de este grupo, consideran eficiente la competencia técnica en relación al logro de los objetivos de la empresa, teniendo como conclusión: La Norma General de Control Interno para el componente del ambiente de control tiene una influencia poco favorable en el desarrollo económico en la empresa agroexportadora PROATACNA S.A.C., ya que la integridad y los valores éticos, la estructura orgánica, la asignación de autoridad y responsabilidad, y las políticas del personal no se implementan adecuadamente.

Malca (2016) presentó su tesis de título “El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana – 2015, en la cual se propuso alcanzar el siguiente objetivo general:

Determinar el efecto que origina el control interno de inventarios en la gestión financiera de las agroindustriales en Lima Metropolitana. Para su desarrollo aplicó una metodología de tipo cuantitativo. Para la recolección de datos utilizó la medición numérica y el análisis estadístico, tomando como muestra a 7 agroindustrias. Obteniéndose como principales resultados los siguientes: el 52,3% realiza algunas veces el control correctivo en el área de almacén, El 50% de encuestados realiza algunas veces el control preventivo en el área de almacén, el 59,1% algunas veces solo identifica y nunca el control preventivo, lo que origina un problema en la actividad de control, el 59% no ha implementado una evaluación de riesgo de seguridad, el 56,8% no ha implementado una evaluación de riesgo de origen natural, el 50% no ha implementado una evaluación de riesgo de origen tecnológico, el 61,4% sí tiene integración en el sistema de almacén con el sistema del departamento de contabilidad, el 52,3% indica que su sistema de área de almacén le permite determinar el costo unitario, el 52,3% no cuenta con la debida seguridad informática en los almacenes, al 59,1% sus sistemas de información no les permite realizar reportes de stock intermedios. Finalmente se concluyó que debido al ineficiente sistema de control interno de inventarios, no se está desarrollando una planificación financiera y un presupuesto financiero.

Otarola (2016) en su tesis de título “Factores para el mantenimiento de certificaciones en las asociaciones exportadoras de banano orgánico de Querecotillo, Piura hacia Europa, se propuso como objetivo: Determinar los factores que permitan el mantenimiento de certificaciones en las asociaciones exportadoras de banano de Querecotillo, Piura hacia Europa. Para su desarrollo aplicó una metodología de diseño descriptivo. La población y muestra estuvo conformada por 61 agricultores y

trabajadores que cuentan con hectáreas de producción orgánica del banano. En la recolección de datos se aplicó como técnica la entrevista, cuyo instrumento fue el cuestionario. Obteniendo como resultados: Se realizan dos tipos de inspecciones al banano, el 95% de áreas internas los ayudaron con sus labores productivas, el 93% se ha podido cumplir con la agricultura orgánica. Finalmente concluyó: Los factores que permiten mantener los certificados son el sistema de rastreo, las inspecciones realizadas por el personal y el aporte de las áreas internas.

### **2.1.3. Antecedentes Regionales**

Aguirre (2014) en su tesis titulada Caracterización de los mecanismos de control interno en las empresas del sector agro exportador rubro agroindustrias del departamento de Piura, 2014, tiene como objetivo general, Determinar las principales características de los mecanismos de control interno, en las empresas del sector Agro exportadoras rubro Agroindustrias del departamento de Piura, 2014, el tipo de investigación fue cualitativa y de nivel descriptivo, con un diseño no experimental, teniendo como resultado que el 60% de las empresas Agroindustriales tienen más de tres años de antigüedad, el 70% de las empresas Agroindustriales cuenta con más de 100 trabajadores, el 50% de las empresas Agroindustriales reciben asesoramiento de un economista especializado y como conclusión, el control interno en las empresas del rubro agroindustriales del departamento de Piura, es aplicado principalmente en el área de producción, empezando por la obtención de la materia prima hasta el producto terminado, de tal manera que garantizan el aseguramiento de la calidad, comprobar que se han conseguido las características requeridas para el producto, comprobar la eficacia del sistema del control de producción. Identificar y registrar cualquier desviación de la calidad del producto.

Coronado (2015) en su tesis *Los mecanismos de control interno administrativos de las empresas del sector agroindustrial, rubro cultivos y procesamiento de frutales para exportación, del distrito de tamarindo, Paita-Piura, 2014*, siendo el objetivo general: Determinar las principales características de los mecanismos de control interno administrativos de las empresas del sector agroindustrial, rubro cultivo y procesamiento de frutales para exportación, del distrito de Tamarindo, Paita-Piura, 2014, El estudio de investigación, está bajo un enfoque cuantitativo, el tipo de nivel es descriptivo, la cual tiene un diseño no experimental-descriptivo, teniendo como resultados y conclusiones que, el 80% de las empresas agroindustriales encuestadas de nuestra región, vienen realizando sus pagos mediante el sistema financiero, mientras el 20% de dichas empresa no hacen sus pagos mediante este medio. El 100% de las empresas cuenta con un adecuado organigrama y manual de función de organización, el 100% de las empresas agroindustriales encuestadas cuentan con una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones administrativas y financieras, el 100% de las empresas agroindustriales aplican las NIC y las NIIF. El 100% de las empresas agroindustriales encuestadas cuentan con un manual de políticas y procedimientos que oriente las actividades y garantice un buen control interno, que les sirve de guía y operativiza el buen funcionamiento de dichas empresas.

Peña (2016) en su tesis de título “Los mecanismos de control interno administrativo en los almacenes de las empresas agrícolas en el Perú. Caso: Sociedad Agrícola Rapel SAC”, se propuso alcanzar como objetivo general: “Determinar los mecanismos de control interno administrativo en los almacenes de las empresas agrícolas en el Perú. Caso: Sociedad Agrícola Rapel SAC”. La metodología aplicada fue de tipo descriptivo, de nivel cuantitativo y de diseño no experimental. La



información fue obtenida mediante la entrevista, la observación y el cuestionario. Obteniéndose como resultados: Sociedad Agrícola apel SAC mantiene control permanente de su almacén y sobre sus actividades de recepción, entrega, almacenamiento, conservación, control, supervisión e información para dar información confiable que permita la correcta toma de decisiones. Se tiene poco personal en el área de almacén, lo que causa la sobrecarga del trabajo. Se implementaron mecanismos de control interno referidos a la seguridad del almacén, a través de la instalación de cámaras de video vigilancia, dotando de implementos de seguridad a trabajadores, colocando extintores, detectores de humo y adquiriendo un seguro contra riesgos. Mantiene línea directa de comunicación con sus colaboradores, permitiéndole una constante información. Lleva control de su stock, controlando mínimos y máximos; además para control de su inventario usa un software. Finalmente concluye que, existe información de forma periódica, oportuna y confiable para el cumplimiento de metas y objetivos del área de almacén.

García (2018) en su tesis titulada “Caracterización del control interno del área de tesorería de las empresas del sector agropecuario del Perú: Caso del área de tesorería de la Empresa “San Lorenzo Produce” Sociedad Anónima Cerrada – Sullana y propuesta de mejora 2018”. Para el desarrollo de su investigación aplicó la metodología de tipo descriptiva, de nivel cuantitativo. En la recolección de datos se utilizó como técnica la entrevista cuyo instrumento fue el cuestionario de 46 preguntas. Obteniéndose como resultados los siguientes: La empresa en estudio sí cuenta con un código de ética, la dirección está a cargo de una persona con mucha experiencia, se conocen las funciones en el área de tesorería, no se han realizado auditorías, no se tiene un organigrama, no cuenta con un MOF, sí hay políticas

establecidas en el área de tesorería, no se evalúa el desempeño de las funciones del contador, no se han desarrollado métodos para afrontar las debilidades en el área de tesorería, se cuenta con un fondo en caja chica, no se hace arqueos de caja, sí se han implementado políticas de cobros, sí se ha diseñado un mecanismo para asegurar la calidad de la información. Finalmente concluye que la empresa no cuenta con un sistema de control interno adecuado para la gestión del área de tesorería.

#### **2.1.4. Antecedentes locales**

Ruiz (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, 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. El tipo de investigación es cuantitativa, porque la recolección de datos y la presentación de los resultados se han utilizado procedimientos estadísticos e instrumentos de medición y por lo tanto es de nivel descriptivo. Muestra como principales resultados y conclusiones lo siguiente: 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. 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. Una efectiva aplicación del control interno disminuye en gran medida los robos y faltantes de inventarios pues con los diferentes métodos de control que

existen se tiene una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan con los artículos terminados o la producción en proceso.

Ruiz (2018) en su tesis de título “Los mecanismos de control interno en la exportación de banano orgánico en el Perú. Caso: Asociación de pequeños productores de banano orgánico de Montenegro Sullana – Piura, 2018” se propuso como objetivo general: Determinar y describir los mecanismos de control interno en la exportación de banano orgánico en el Perú. Caso: Asociación de pequeños productores de banano orgánico de Montenegro Sullana – Piura, 2018. Para su desarrollo se aplicó una investigación de diseño no experimental, bibliográfico documental y de caso. Para la recolección de datos utilizó como técnica la Encuesta y como instrumento de investigación el cuestionario. Obteniendo como principales resultados: La asociación de pequeños productores de banano orgánico de Montenegro de Sullana cuenta con un Manual de Organizaciones y Funciones (MOF) que sirve como guía al trabajador en la labor que realiza. Cuenta con técnicas que le permiten identificar y evaluar posibles riesgos que puede afectar la producción. Y maneja un libro de reclamaciones en concordancia con la Ley N° 29571 DS N° 001-2011-PCM. Finalmente concluye que respecto al control de calidad, se aplican normas, el personal está calificado para la realización de actividades propias de la empresa. Respecto al control en el área de ventas: Se reciben los pagos a través de depósitos y/o transferencias bancarias, y se controlan los pagos mediante reportes y vaucher scaneados. Respecto a los activos fijos: De manera mensual se hace inventario del activo fijo de la empresa. Respecto al control del personal: Se utiliza un control de asistencia de forma manual, todo el personal se encuentra en planilla, y los sueldos se pagan en efectivo. Respecto al control de

almacén: Se realizan inventarios físicos, y se cuenta con un software de inventarios. Respecto al control de las compras: Se seleccionan a los proveedores buscando productos de calidad y a bajo precio. Respecto a las cuentas por pagar y por cobrar: Se cuenta con un control del pago a proveedores. Y respecto al área de caja: El control es llevado por dos personas capacitadas para tal labor, están registrados en planilla; por otro lado, el dinero es depositado en cuenta corriente, y se cuenta con un fondo de caja chica.

Sarango (2017) presentó su tesis denominada “Caracterización del control interno en el área de tesorería de las empresas del sector agrario del Perú: Caso: Asociación de Productores de banano orgánico Valle del Chira Querecotillo, y propuesta de mejora, 2017. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de la oficina de tesorería de las empresas Bananeras del Perú y la Asociación de Productores de banano orgánico Valle del Chira Querecotillo año 2017”. Aplicó la metodología de tipo descriptivo, nivel cualitativo, de diseño no experimental. La recolección de datos se llevó a cabo mediante técnica e instrumento que fue la entrevista. Obteniéndose como resultado: No cuentan con un organigrama del área. No se encuentran determinadas y documentadas las funciones asignadas para el personal del área. No cuentan con un Manual de procedimientos y funciones. El personal no está comprometido con los objetivos del área. No cuentan con un flujo de caja para prevenir riesgos internos y externos del área. No se practican liquidaciones diarias. Existen políticas para el cobro y pago. No existe una normativa para el procedimiento de los movimientos financieros de caja chica. El personal registra y hace un seguimiento documentado respecto al dinero entregado para usos de

representación de la asociación. No cuentan con un registro de proveedores y clientes. No cuentan con la documentación al día de las operaciones contables. Concluyéndose que, la correcta implementación del control interno en base a la normativa establecida contribuirá al logro de información contable y financiera fiable y oportuna, asimismo, contribuye al logro de los objetivos organizacionales.

Lazo (2019) presentó su tesis de título: “El control interno operacional en el área de producción en las empresas del rubro agro exportación de banano orgánico en el Perú. Caso: Asociación de pequeños productores de banano orgánico de Montenegro-Sullana-Piura, 2017”. Tuvo como objetivo principal: Determinar las características del control interno operacional en el área de producción en las empresas del rubro agro exportación de banano orgánico en el Perú y de la Asociación de pequeños productores de banano orgánico de Montenegro-Sullana-Piura, 2017. Para su desarrollo se utilizó la metodología de tipo descriptivo, de nivel cuantitativo y de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Como técnica de investigación se aplicó la revisión bibliográfica y documental, y la recolección de datos se llevó a cabo mediante la entrevista, la observación directa y el cuestionario aplicado al gerente de la empresa. Obteniéndose como resultados: La Asociación de pequeños productores de banano orgánico – APPBOM, cuenta con un departamento de control interno que se encarga de supervisar y monitorear el trabajo en finca y el cumplimiento de las normas del programa de certificación. Carece de un programa de capacitación para sus colaboradores administrativos. Finalmente concluye que: La Asociación de Pequeños Productores de banano orgánico de Montenegro ha logrado mediante la certificación orgánica que su producto sea exportado a varios países y generar trabajo.

## **2.2. Bases Teóricas de la investigación**

### **2.2.1. Antecedentes históricos**

Quirós (2016) nos dice que el “Control interno es inherente a la persona”, en tanto todas las personas desde su existencia sobre la tierra siempre están realizando infinidad de actividades con determinados objetivos y/o propósitos y metas a lograr, las mismas que desde su desarrollo, para asegurarse que están bien direccionadas a lo que se quiere lograr se están controlando.

El hombre ejerce ciertos controles sobre sus mismas actividades que desarrolla, en busca de un fin, así como sobre sus cosas.

Desde tiempos remotos el ser humano ha hecho ejercicio de controles en su vida cotidiana, en su trabajo, en el ejercicio de poderes y en todo cuanto esté a su alrededor o en sus manos y tenga cierto grado de responsabilidad sobre ellas.

Con el pasar de los años, las civilizaciones, los cambios y evolución en todas las actividades de negocios, con las consecuencias de las eras de las revoluciones francesas y la industrial, ocasionó una transformación en el comercio y con ello más énfasis en los controles de todo cuanto correspondía o tenía relación con las actividades comerciales y de intercambio.

Antes se lograba controlar las situaciones, hechos y actividades con el conteo simple utilizando los dedos de pies y manos, luego con las piedras, después sistemas de numeración, hasta lo que hoy en día se realiza con el ejercicio de ciertas disposiciones, principios, sistemas.

Cuando existían los famosos “imperios”, el hombre ejercía ciertos controles sobre el intercambio de bienes, actividades de control, sobre cualquier actividad de negocios y en cada etapa de la producción. Luego surgió la cobranza de impuestos, por lo que

las personas que eran responsables generaban ciertos métodos de control para el cumplimiento.

En otros estados se controlaba a través del "corte de cuentas", procedimiento que también fue utilizado en América y en el continente Europeo.

Sin embargo a pesar de los controles que siempre se han llevado a cabo, también desde épocas antiguas a existido la corrupción, la misma que ha quebrantado valores y generado situaciones difíciles, conllevando muchas veces al fraude.

Luego surge la auditoría, siendo reconocida en el año 1982 bajo la ley británica de Sociedades.

Hoy en día, las políticas de control, técnicas, procedimientos y sistemas, han permitido ejecutar actividades con un control más riguroso, las cuales implican brindar las pautas y llenar de conocimientos a aquellas personas que desconocen del tema, conocimientos que van a permitir a su vez la motivación para realizar una serie de controles en cualquiera de las actividades de la empresa y/u organización.

Por su parte Ferretti (2004) nos dice que el control interno ha tenido sus orígenes desde que existe el hombre y teniendo en cuenta además otros factores:

- Crecimiento a diario de las empresas modernas.
- Descentralización de tareas.
- Problemas en la gestión por parte de la misma administración.
- La necesidad de hacer frente, investigar y detectar la existencia de errores, para su prevención.

### **2.2.2. Definición**

Del Toro (2005) considerando que el control interno es una herramienta y técnica realizada en toda gestión administrativa-contable, para la prevención de ciertos errores, nos da un concepto más amplio al referirse al control interno como el conjunto de procesos los mismos que están interrelacionados en todas las áreas de la empresa, cuyo objetivo es brindar seguridad por parte de la alta dirección y todo el personal que trabaja en ella.

En la actualidad hay una serie de factores y preocupaciones para el empresario, las mismas que tantas veces afectan su patrimonio y generan que el negocio se dirija al fracaso, errores que pueden ser los determinantes, o situaciones que surgen por el desarrollo de actividades mal intencionadas de terceras personas que no buscan el bien conjunto, con los objetivos que implanta la organización, por el contrario buscan sus fines particulares.

La corrupción genera pérdidas para unos y beneficios para aquellos que se sirven de los demás para generar beneficios personales, oportunidades que no desaprovechan, tomando malas actitudes y surgen las motivaciones de realizar fraudes.

Por su parte Gálaz (2015) nos afirma que las empresas cada vez más se esfuerzan por realizar controles aplicando estándares más elevados interrelacionándolos con gestión de riesgos.

Consideran ambas políticas en todos los procesos, se trata de desarrollar marcos generales y propiciar a que todos los participantes de las empresas se muestren comprometidos, motivados y orientados a realizar sus actividades basadas en control interno, gestión del riesgo y disuasión del fraude.



Denomina al Control interno como el proceso integrado, dinámico, interrelacionando todos sus cinco componentes (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación), los mismos que van a resultar favorecidos si todo está bien y por el contrario impactan de manera negativa en el caso exista un error.

La Ley N° 27785, “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y Contraloría General de la República”, nos brinda las bases sobre el control interno en las instituciones gubernamentales, denominándolo como el conjunto de acciones por las cuales se realiza una supervisión, verificación, constatación y comparación de todas las actividades y resultados que se obtienen en la función pública, realizándose dos tipos de control interno y externo.

### **2.2.3. Características**

Toda gestión, sistema, proceso, presentan una serie de características, el control interno como proceso integrado presenta varias características.

**García (2014)**, considera que un sistema de control interno eficiente presenta las siguientes características:

- Son comparables, en tanto que persigue lograr objetivos y para hacerlo necesita hacer comparaciones entre los resultados obtenidos en cierto periodo con otro.
- Se pueden medir, los resultados que se obtienen de aplicar las medidas del control interno primero se tienen que identificar, luego medir y cuantificar.
- Detectar errores y desviaciones.

- Diseñar e implantar actividades de corrección y propuestas de mejora.

Del Toro (2005) cita las siguientes características:

- El control interno se considera como un “proceso”, el mismo que va a seguir una secuencia en busca de conseguir un fin determinado.
- Es “ejecutado por personas”, en todas las áreas y niveles de la empresa o institución, involucra todas las partes que tienen relación con ella ya sea de forma directa e indirecta, atribuyéndoles responsabilidades; sin embargo el control interno no solo se enfoca a los manuales de organización y funciones.
- El cumplimiento del control interno es “responsabilidad del encargado o dirigente de área”, para su efecto de control, con información a su jefe inmediato superior.
- Brinda “seguridad razonable”, en tanto que si bien es cierto permite seguridad, esta se realiza de forma limitada, porque siempre van existir errores y fraudes de alguna manera.
- Brinda “ayuda y asistencia” a la secuencia de objetivos planeados.
- Incentiva al liderazgo, autocontrol, autoridad y niveles de responsabilidad en conjunto.

#### **2.2.4. Objetivos**

Con la implementación de procedimientos y políticas que conforma todo un sistema de control interno se trata de lograr diversos objetivos en beneficio de todos los que son parte de la empresa u organización.

CPC Khoury (2014) señala como objetivos, los siguientes:

- **Optimizar los niveles de eficiencia y eficacia** en todas las actividades que se entregan.
- **Salvaguardar los recursos de las instituciones públicas**, a partir de la existencia de pérdidas por causas naturales o forzadas; así como por consecuencia de hechos nefastos que afectan su situación.
- **Cumplir y hacer cumplir los reglamentos y normas vigentes**, en todas las áreas e instituciones del Estado.
- **Generar la información en forma oportuna y confiable.**
- **Lograr que el funcionamiento de las tareas se realicen con práctica de valores.**
- **Incentivar en los funcionarios de las instituciones públicas**, el cumplimiento de las actividades respecto a la rendición de cuentas.
- **Lograr un control y ejercicio de valor**, hacia todos los bienes que se crean en servicio y a disposición del pueblo.

Del Toro (2005) nos expone los siguientes objetivos:

- **Confiable de la información.-** La información tanto en la vida cotidiana y más aún en las actividades que desarrollan las empresas, equipos y organizaciones, necesitan que sea clara, precisa, constante y real. Por lo consiguiente las empresas buscan diseñar un sistema de control interno que comprenda la formación o mejora de los canales de información y comunicación, que se dirija a ser más oportuna, eliminándose la

duplicidad de información que muchas veces se da por trabajos que desarrollan a la misma vez distintas áreas.

No solo se trata de brindar información confiable con respecto a los que se muestra en los estados financieros de cualquier organización, por el contrario control interno con relación a la información contable consiste en generar control sobre todos los canales particulares y no particulares, de fuentes internas como externas en las cuales se genera información.

- **Eficiencia y eficacia en el desarrollo de las actividades.-** Al trabajar en el sentido de lograr eficiencia y eficacia en todas las actividades que desarrolla o desarrollará la empresa, se debe tener en cuenta y delimitar así como definir desde un inicio el ciclo de las actividades, cuál es su origen y dónde y hasta que área estará involucrada, así como en qué momento y área terminarán.

Este objetivo de direcciona a controlar los niveles y logros de acuerdo a las responsabilidades, para lo cual es necesario establecer toda responsabilidad en un Manual de organización y funciones.

- **Logra cumplir leyes, políticas y reglamentos.-** En cumplimiento de éste objetivo se dará a conocer a cada trabajador, sea antiguo o nuevo sus responsabilidades, beneficios y derechos, así como todas y cada una de las actividades a realizar, de tal manera que cumplan con todas las política como reglamentos y leyes que regulan su trabajo y situaciones de la relación laboral.
- **Permite el aprovechamiento óptimo de los recursos de la empresa así como su control.-** Desde esta perspectiva el control interno se diseña con la

finalidad de crear ciertas técnicas y formas necesarias para ejecutar un control preventivo para lograr el funcionamiento y aprovechamiento óptimo de todos los recursos de la empresa.

## **2.2.5. Sistema de Control Interno**

### **2.2.5.1. Definición**

Meléndez (2016) nos dice que los sistemas de Control interno tienen vinculación con la gestión que se realiza en cualquier empresa u organización, así también en la gestión gubernamental, uno apoya al otro. Para lograr un sistema de control interno exitoso se diseñan y programan los objetivos, los planes, las metas, los principios y políticas.

Al indicar que el Control interno se vincula a la gestión de cada institución, el sistema de control interno se define como el conjunto de procesos que representa una herramienta de gestión, interrelacionando las actividades de todas las áreas de las instituciones.

### **2.2.5.2 Objetivos**

Entre los objetivos de un sistema de Control interno se tiene:

- **Protección de los activos**

**Nievas (2010)** Los activos de toda persona, empresa, corporación u organización representan los bienes, derechos y toda clase de recursos de su pertenencia.

Los activos tienen un valor importante para sus propietarios, son cuantificables, los mismos que pueden convertirse en dinero, y por ende estas propiedades permanecen en estricto control.

Las empresas con la necesidad de conservar y preservar en buenas condiciones un activo a un valor razonable, adopta ciertas medidas de

seguridad, protección y conservación. Esta responsabilidad de mantener los activos protegidos y en óptimas condiciones es asumida por la dirección, la cual es transmitida a través de políticas a los demás trabajadores y/o a las personas que los utilizan.

Las empresas al mantener sus activos conservados y al representar un rubro de valor, ellas están expuestas a sufrir robos, fraudes y otros que atentan contra el bienestar de sus activos y por ende tienen influencia en lo que va a representar las pérdidas y su situación económica financiera quebrantada.

Ante éstos errores o situaciones de pérdidas, la dirección asume ciertas medidas, las mismas que van estar contempladas en un plan de prevención.

Rodríguez (2006) al referirse a la protección de activos como uno de los objetivos de un sistema de control interno nos menciona que corresponde a todas aquellas políticas y medidas de prevención para la salvaguarda de los mismos para evitar indefinidas negligencias de su uso.

- **Obtención de información adecuada**

Melgarejo (2010) para la toma de decisiones importantes que se consideran en cuenta para lograr los objetivos de la empresa, se basa en los datos, en información, la misma que debe ser precisa, clara, ordenada, de tal manera que luego se puedan ejecutar una serie de evaluaciones y seguimientos en estricto cumplimiento de políticas de control por parte de la empresa.

Existen ciertas fuentes para obtener información confiable y precisa tales como: “organigramas, plan de cuentas, manuales, entrevistas con todas

aquellas personas que conforman la empresa desde la alta dirección hasta los trabajadores.

- **Incentivar a la eficiencia de las operaciones.-**

Aguirre (2012) nos dice que las empresas de diversos lugares, sean pequeñas, medianas o grandes empresas, necesitan de un eficiente y bien estructurado sistema de control interno.

La eficiencia debe mantenerse en todas las líneas de la empresa, gracias a todos los parámetros de la eficiencia se busca lograr que todas las personas como equipos, máquinas e infraestructura cumplan los diseños y por ende muestren un buen funcionamiento.

- **Incentiva a comprometerse con las políticas que implanta la dirección.-**

Nárvaez (2012) consiste en verificar las políticas que se han implantado como las que recién se van a implantar en la empresa, en cumplimiento de lo que realice y las políticas que establezca la dirección.

## **2.2.6. Bases del Control Interno**

El control interno se diseña, se desarrolla y se evalúa teniendo en cuenta la relación que existe con la organización; con la autorización, ejecución y control de operaciones y en relación con el personal; los cuales son considerados como las bases principales a tener en cuenta.

### **2.2.6.1. En relación con la organización**

El control interno desde la perspectiva de la organización Speklé (2001), lo define como el conjunto de procedimientos, principios que constituyen las bases para la

ejecución de las tareas que se desarrollan en toda organización, las mismas que por ser flexibles les ayudará a todos los que conforman la empresa al estricto cumplimiento de las otras normas y procedimientos.

Berry (2005) por otra parte nos indica que toda base significa el nacimiento de los propósitos, en ese sentido la organización representa el punto base para el inicio y seguimiento de todo lo que implique realizar el diseño como ejecución y evaluación del control, en donde y a quienes se va a realizar, encierra el hecho de conducir bajo parámetros de control organizaciones.

Ayala (2007) tomando en consideración diferentes definiciones y aspectos, nos indica que a toda organización en el desarrollo de actividades para el logro de sus objetivos busca ejecutar las mejores acciones de control, las mismas que diseña desde un principio a partir del conocimiento de la organización como base. Estas pautas y medidas de control, a partir de las perspectivas modernas del control interno, nos presentan las bases para realizar un control de las atenciones y políticas realizadas, analizando a la organización, la evolución que han tenido, la flexibilidad que muestran hoy en día, así como el grado de adecuación por parte de las personas que la conforman.

#### **2.2.6.2. En relación con la autorización, ejecución y control de las operaciones.**

El control interno se relaciona con las operaciones económicas, financieras y contables que realiza la empresa; y cualquier operación del negocio que involucre un riesgo y por las cuales se tienen que tomar las medidas de prevención y corrección de errores.



Andino & Borrero (2015) Las operaciones de una empresa deben reflejar la precisión y veracidad, así como la confiabilidad, de tal manera que se registran tantas veces en sistemas contables o financieros los cuales están diseñados con la base del control interno. Todas las operaciones se demuestran en los resultados que ofrecen las partidas contables con los estados financieros, los mismos que para llegar a esa presentación ha tenido que seguir un proceso contable el cual se realizó bajo parámetros y políticas autorizadas, por dirección, y ejecutadas por el responsable del área o la persona encargada de acuerdo a sus funciones.

#### **2.2.6.3.En relación con el personal.**

Andino & Borrero (2015), la empresa diseña procedimientos de control con respecto a la selección de personal, por otro lado busca que el personal asuma sus responsabilidades sin dejar de lado sus derecho.

#### **2.2.6.4.Componentes del Control Interno**

##### **Ambiente de control**

Del Toro (2005) considera que dentro del Control interno, el ambiente de control es el componente base para diseñar un buen sistema de control interno.

Es aquí donde se refleja y se conoce cuál es el nivel de responsabilidad como importancia que le brinda la dirección de la empresa o cualquier organización al control interno, depende de lo que signifique para la dirección el diseño y cumplimiento para que las demás personas como trabajadores adquieran responsabilidad y se considere un adecuado control.

Para el diseño de este componente se basan en elementos claves, tales como:

- El reconocimiento de la dirección con sus formas y pensamientos.
- La consideración de la estructura física de la organización, con sus planes, políticas, reglamentos y manuales.
- Los valores éticos y formativos, competencias y compromisos de todas las personas y partes involucradas en todo el proceso.
- Las maneras y tiempos que se toman en cuenta al momento de establecer las responsabilidades y funciones.
- La formalidad contenida en documentos que contengan los principios, políticas, normas, programas y objetivos.
- En una Unidad de auditoría interna con autonomía propia, de acuerdo a que la empresa justifique su existencia.

En este componente se tienen en consideración ciertas normas:

- Valores humanos, éticos y formativos, siendo uno de los principales a tener en cuenta la integridad.
- Competencia profesional, en cuanto a conocimientos y logro de habilidades.
- Generar estados de confianza para todas las partes.
- La creación de una estructura organizacional, a nivel de todos los que conforman la empresa, cuya responsabilidad del diseño y funcionamiento recae sobre la dirección.
- Asignación de funciones, responsabilidades y autoridades.
- Políticas en la conducción y tratamiento del personal.
- Determinar la existencia de un Comité de control.

## **2.2.7. Componentes del Control Interno**

### **2.2.7.1. Ambiente de Control**

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el control interno a través de la organización. El directorio y la alta gerencia establecen el ejemplo en relación con la importancia del control interno las normas de conducta esperada.

- Enmarca el tono de la organización, influenciando la conciencia del riesgo en su personal.
- Es la base del resto de los componentes y provee disciplina y estructura.

### Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos involucra un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos que afectan el logro de objetivos de la entidad, dando la base para determinar cómo los riesgos deben ser administrados. La gerencia considera posibles cambios en el contexto y en el propio modelo de negocio que impidan su posibilidad de alcanzar sus objetivos.

- Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos tanto externos como internos que deben ser evaluados.
- Una precondition para la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la organización e internamente consistentes.
- La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para el logro de los objetivos como base para determinar la forma de administrarlos.
- Requieren mecanismos particulares para identificar y administrar los riesgos asociados al cambio.

### 2.2.7.2.Actividades de control

Actividades de control son las acciones establecidas por políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que las directivas de la administración para mitigar riesgos al logro de objetivos son llevadas a cabo. Las actividades de control son realizadas a todos los niveles de la entidad y en varias etapas del proceso de negocio, y sobre el ambiente de tecnología.

#### Información y comunicación

La información es necesaria en la entidad para ejercer las responsabilidades de control interno en soporte del logro de objetivos. La comunicación ocurre tanto interna como externa y provee a la organización con la información necesaria para la realización de los controles diariamente. La comunicación permite al personal comprender las responsabilidades del control interno y su importancia para el logro de los objetivos.

#### Calidad de información

- Accesible
- Correcta
- Actualizada
- Protegida
- Retenida
- Suficiente
- Oportuna
- Valida
- Verificable

## Monitoreo

Evaluaciones concurrentes o separadas, o una combinación de ambas es utilizada para determinar si cada uno de los componentes del Control Interno, incluidos los controles para efectivizar los principios dentro de cada componente, está presente y funcionando. Los hallazgos son evaluados y las deficiencias son comunicadas oportunamente, las significativas son comunicadas a la alta gerencia y al directorio.

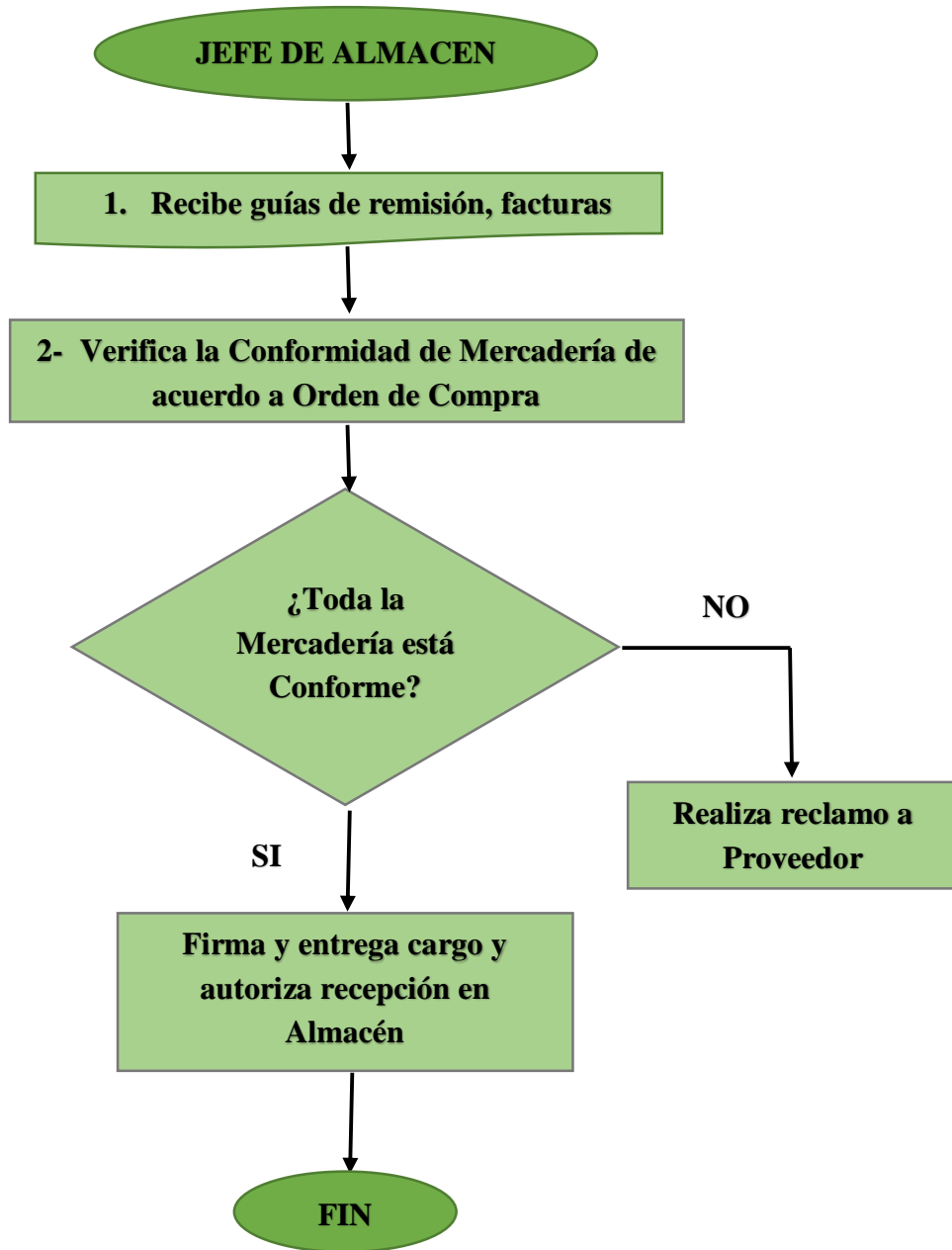
### **2.3. Recolección de la Información**

#### **2.3.6. Aspectos Específicos de cada Área**

##### **Descripción Área de Almacén**

El área de almacén en la asociación de bananeros orgánicos solidarios, salitral está habilitada para realizar el registro de las entradas de las mercancías que envían los proveedores, utilizando un sistema llamado WINPOS SISTEMA (sistema de gestión para puntos de venta) utilizando el método PEPS donde se registran órdenes de compra, cotizaciones, pedidos, requerimientos, inventarios y otros la cual cuenta con cuatro trabajadores que tienen a su cargo distintas funciones como: jefe de almacén, auxiliar de almacén, asistente de almacén y operario de almacén, cada uno con distintas funciones.

Figura 1 Flujo de trabajo del Área de Almacén



FUENTE: Elaboración Propia.

### **2.3.7. Reseña Histórica de la Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios Salitral**

Fue constituida el año 2003 con el fin de promover el desarrollo de los pequeños productores de banano orgánico ubicados en el distrito de salitral, provincia de Sullana en la región Piura, Perú.

La Asociación de Bananos Orgánicos Productores de Salitral - BOS (Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios Salitral) fue fundada el 3 de marzo de 2003 y está registrada en el Artículo No. 103959 del Registro de Entidades Jurídicas de la ciudad de Sullana.

A pesar de esto, los productores continuaron llevando a cabo gestiones hacia y otras compañías en el valle, logrando así que todas las observaciones hechas por FLO se resolvieran. El 16 de diciembre de 2005, BOS obtuvo una nueva certificación que le permitió, a través de COPDEBAN DOLE, exportar un contenedor por semana a los Estados Unidos.

Mientras tanto, la asociación se había sometido a un proceso de reestructuración interna y, en diciembre de 2005, modificó sus estatutos. Posteriormente, en febrero de 2006, se llevó a cabo el proceso electoral y se eligió al Consejo de Administración y al Comité de Auditoría para una gestión de 2 años.

Actualmente, BOS está conformada por 580 pequeños productores de banano distribuidos en 61 sectores de producción, con un área total de 410.84 hectáreas certificadas. El crecimiento de nuestra Asociación se debe al trabajo conjunto y la responsabilidad y compromiso con nuestros clientes.

### **2.3.8. Datos de la Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios Salitral**

**Ruc:** 20484149748

**Razón Social:** Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios Salitral

**Nombre Comercial:** Bos

**Tipo de Empresa:** Asociación

**Condición:** Activo

**Fecha de Inicio de Actividades:** 05/febrero/2004

**Actividad Comercial:** Exportación de Banano Orgánico

**Dirección Legal:** Calle Tacna cuadra 6 N. ° Sin número (paralela plaza de armas de salitral)

**Distrito/Ciudad:** Salitral

**Provincia:** Sullana

**Departamento:** Piura – Perú

#### **Perfil de Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios Salitral**

Empadronada en el registro nacional de proveedores

#### **Representantes legales**

Presidente: Roberto karlo Cruz Quedena

Gerente General: Omar Acuña Arrunátegui



### **2.3.9. Visión**

Bos es una organización consolidada, democrática y participativa con liderazgo regional que ha logrado el desarrollo de alianzas estratégicas con varias instituciones, regionales, nacionales e internacionales en los sectores públicos y privados.

### **2.3.10. Misión**

Nuestro objetivo es ser una asociación de pequeños productores de banano que brinde servicios para el desarrollo de competencias tecnológicas y productivas de nuestros asociados. Nos apoyamos en la protección de nuestro medio ambiente, la producción orgánica saludable y el desarrollo económico, social, cultural y democrático de las familias de la asociación, el distrito de salitral, la región y el país.

### **III. HIPOTESIS**

En esta investigación se han determinado todos los factores que intervienen en esta, por lo tanto es descriptiva.

### **IV. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION**

#### **4.1. Diseño de la Investigación**

El diseño que se ha utilizado en esta investigación fue de tipo descriptiva, cuantitativa, no experimental y transversal.

N-----n

N= muestra conformada por la asociación encuestada

O= observación de la variable: control interno

Descriptiva

Porque solo se describen las partes más relevantes de la variable en estudio.

Cuantitativa

Porque la variable que utilizamos se puede medir a través de la recolección de datos.

No Experimental

Porque se tomara la variable tal como se presentan en la realidad

Transversal

Porque la información será analizada en la actualidad.

## **4.2. Población y Muestra**

### **4.2.1. Población**

La población muestral estuvo conformada por los encargados de las áreas de la Asociación de bananeros orgánicos solidarios salitral.

### **4.2.2. Muestra**

La muestra estuvo conformada por 7 encargados de las 4 áreas involucradas en el presente estudio. De las 7 personas, 4 corresponden al área de almacén, y las 3 restantes a las áreas de tesorería, contabilidad y recursos humanos respectivamente.

### 4.3. Definición y Operacionalización de Variables

Tabla 1 Matriz Operacional de Variables

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
CONTROL INTERNO	El control interno es una herramienta y técnica realizada en toda gestión administrativa-contable, para la prevención de ciertos errores (Del Toro, 2015)	El control interno es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y otros funcionarios de la entidad, la esencia del control interno está en las acciones tomadas para dirigir o llevar a cabo las operaciones, dichas medidas incluye corregir las deficiencias y mejorar las operaciones.	Objetivos del Control Interno.	<p><b>Objetivos de operaciones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Relacionados con la misión y visión de la entidad.</li> <li>- Se abren en sub-objetivos para los distintos componentes de la estructura de la entidad.</li> <li>- Incluyen el resguardo de activos.</li> </ul> <p><b>Objetivos de Reporte Reportes financieros externos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Estados Contables</li> <li>-Cuenta de Inversión</li> </ul> <p><b>Reportes no financieros externos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Reportes de sustentabilidad</li> <li>- Información al público</li> </ul> <p><b>Reportes internos</b></p>	Nominal



				<p>toma de decisiones puede ser equivocado o sujeto a parcialidades.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Errores productos del error humano.</li> <li>• Posibilidad de anulación de controles por la Gerencia.</li> <li>• Posibilidad de burlar controles por la colusión entre distintos actores.</li> <li>• Factores externos más allá del control de la entidad.</li> </ul>	
			<p><b>Roles y Responsabilidades</b></p>	<p><b>Partes responsables internas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Directorio y sus comités</li> <li>• Alta gerencia (CEO) (CAO, CAE, CCO, CFO, CIO, CLO, COO, CRO, otros)</li> <li>• Funciones de soporte</li> <li>• Personal de áreas de control y riesgo</li> <li>• Personal de áreas jurídicas y cumplimiento</li> <li>• Otro personal</li> <li>• Auditores Internos</li> </ul> <p><b>Partes externas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Proveedores de servicios</li> </ul>	

				<ul style="list-style-type: none"> <li>• Otros que interactúan con la entidad</li> <li>• Auditores externos</li> <li>• Revisores externos</li> <li>• Legisladores y reguladores</li> <li>• Analistas financieros</li> <li>• Prensa.</li> </ul>	
			<p><b>Componentes del control interno</b></p>	<p><b>Ambientel de control</b>          .Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el Control Interno a través de la organización. El directorio y la alta gerencia establecen el ejemplo en relación con la importancia del Control Interno y las normas de conducta esperada.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Enmarca el tono de la organización, influenciando la conciencia del riesgo en su personal.</li> <li>• Es la base del resto de los componentes y provee</li> </ul>	

				<p>disciplina y estructura</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>La evaluación de riesgos involucra un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos que afectan el logro de objetivos de la entidad, dando la base para determinar cómo los riesgos deben ser administrados. La gerencia considera posibles cambios en el contexto y en el propio modelo de negocio que impidan su posibilidad de alcanzar sus objetivos.</p> <p>.La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para el logro de los objetivos, como base para determinar la forma de administrarlos.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se requieren mecanismos particulares para identificar y administrar los riesgos asociados al cambio.</li> </ul> <p><b>Actividades de control</b></p>	
--	--	--	--	--	--



				<p>Actividades de Control son las acciones establecidas por políticas y procedimientos para ayudar asegurar que las directivas de la administración para mitigar riesgos al logro de objetivos son llevadas a cabo. La Actividades de Control son realizadas a todos los niveles de la entidad y en varias etapas del proceso de negocio, y sobre el ambiente de tecnología.</p> <p><b>Información y comunicación</b></p> <p>La Información es necesaria en la entidad para ejercer las responsabilidades de Control Interno en soporte del logro de objetivos. La Comunicación ocurre tanto interna como externamente y provee a la organización con la información necesaria para la realización de los</p>	
--	--	--	--	---	--

				<p>controles diariamente. La Comunicación permite al personal comprender las responsabilidades del Control Interno y su importancia para el logro de los objetivos.</p> <p><b>Monitoreo</b></p> <p>Evaluaciones concurrentes o separadas, o una combinación de ambas es utilizada para determinar si cada uno de los componentes del Control Interno, incluidos los controles para efectivizar los principios dentro de cada componente, está presente y funcionando. Los hallazgos son evaluados y las deficiencias son comunicadas oportunamente, las significativas son comunicadas a la alta gerencia y al directorio.</p>	
--	--	--	--	--	--

#### **4.4. Técnicas e Instrumentos**

##### **4.4.1. Técnicas**

Para la presente investigación se aplicaron como técnicas la encuesta y la entrevista; en el caso de la primera, a los encargados del área de almacén, y la entrevista al encargado de las siguientes áreas: tesorería, contabilidad y recursos humanos.

##### **4.4.2. Instrumentos**

Para la obtención de información se utilizaron como instrumentos el cuestionario y la ficha de entrevista. El cuestionario estuvo estructurado de 10 preguntas dirigidas a los encargados del área de almacén. Respecto a las fichas de entrevista, estas constan de 8 preguntas dirigidas a la persona encargada de las áreas de tesorería, contabilidad y recursos humanos.

#### **4.5. Plan de Análisis**

Para el análisis del presente trabajo de investigación se utilizó como instrumento la recolección de datos del cuestionario, se hará uso del análisis descriptivo; es decir, los datos obtenidos mediante la técnica e instrumentos antes indicado, se incorporarán e ingresaran a hoja de cálculo Excel; para elaborar indicadores estadísticos que presentan como información, en forma de cuadros y gráficos que permitirán dar resultados para la investigación.

#### 4.6. Matriz de Consistencia

Tabla 2 Matriz de Consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	METODOLOGIA
<p>CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS ASOCIACIONES EXPORTADORAS DE BANANO ORGANICO DEL PERU CASO: ASOCIACIÓN DE BANANEROS ORGANICOS SOLIDARIOS SALITRAL, SULLANA Y PROPUESTA DE MEJORA 2018</p>	<p>¿Cuáles son las Características del Control Interno de las Asociaciones Exportadoras de Banano Orgánico del Perú caso: ¿Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios Salitral, Sullana y como se podría mejorar, 2018?</p>	<p>¿Determinar y Describir las características del Control Interno de las Asociaciones Exportadoras de Banano Orgánico del Perú y de la Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios Salitral, Sullana y como se podría mejorar, 2018?</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las Características del Control Interno de las Asociaciones Exportadoras de Banano Orgánico del Perú de la Provincia de Sullana 2018</li> <li>2. Describir las Características del Control Interno de la Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios Salitral, Sullana 2018</li> <li>3. Hacer un análisis Comparativo de las Características del Control Interno de las Asociaciones exportadoras de Banano Orgánico y de la Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios Salitral, Sullana 2018.</li> <li>4. Hacer una propuesta de mejora para la asociación de bananeros orgánicos solidarios salitral, Sullana 2018.</li> </ol>	<p>La investigación es descriptiva, no experimental y utiliza un diseño transversal</p>

#### **4.7. Principios Éticos**

Durante el desarrollo de esta tesis se ha considerado en forma estricta el cumplimiento de los principios jurídicos y éticos que permitan asegurar la originalidad de la investigación.

Asimismo, se han respetado los derechos de propiedad intelectual de los libros de texto y de las fuentes electrónicas consultadas necesarias para estructurar el marco teórico. Para ello las citas bibliográficas se han transcrito en forma textual según lo mencionado por cada autor en la respectiva fuente consultada.

## V. RESULTADOS

### 5.1. Resultados

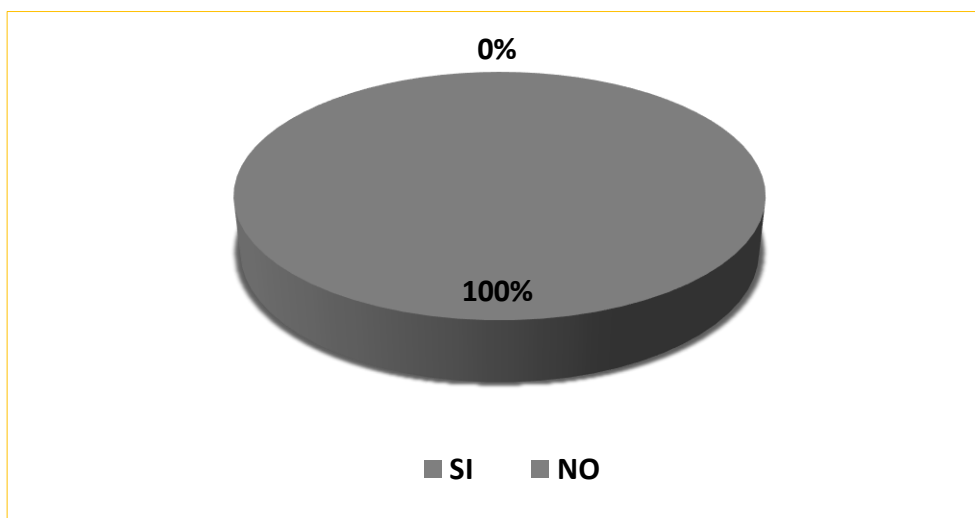
#### A) Encuesta

El presente cuestionario se realizó con la participación de 04 trabajadores del área de almacén, tiene por finalidad recoger información relacionada con la investigación denominada: Caracterización del control Interno de las Asociaciones Exportadoras de Banano Orgánico del Perú y de la Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios Salitral, Sullana y Propuesta de Mejora 2018.

*Tabla 3 Manual de organizaciones y funciones de la asoci*

<b>RESPUESTA</b>	<b>TRABAJADORES</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	4	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Asociación BOS



*Gráfico 1 Manual de organizaciones y funciones de la asociación*

FUENTE: TABLA N° 3

INTERPRETACION: el 100% señalo que tiene conocimiento de manual de organizaciones y funciones. A través de este resultado se evidencia que todos cuentan con dicho manual

Tabla 4: Manual de procedimientos

<b>RESPUESTA</b>	<b>TRABAJADORES</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	0	0%
NO	4	100%
<b>TOTAL</b>	<b>04</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Asociación BOS

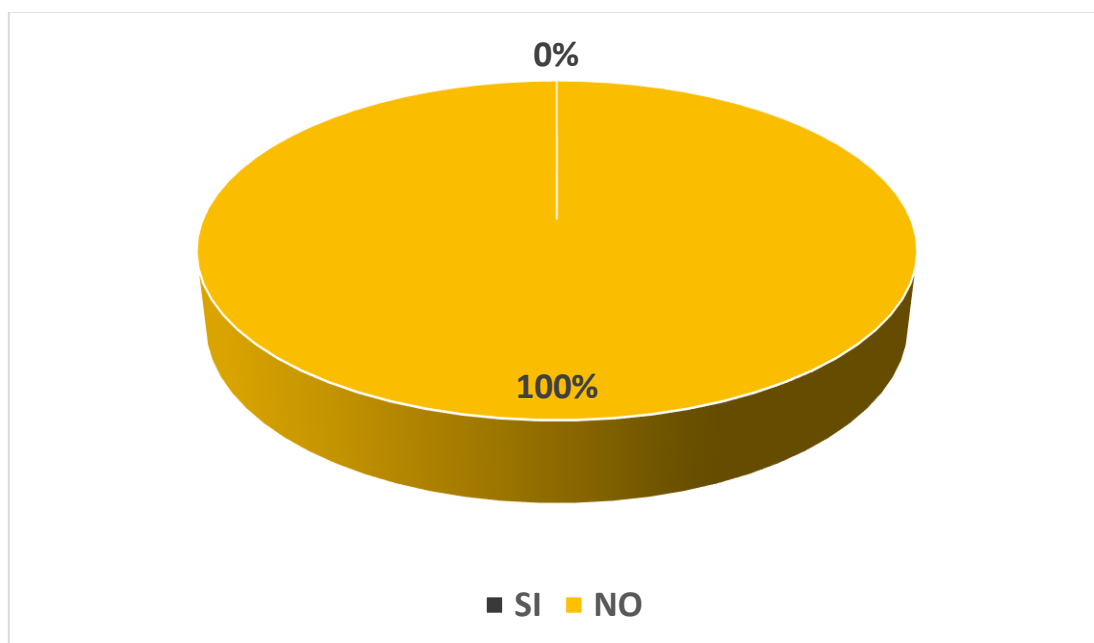


Gráfico 2 Manual de Procedimientos

FUENTE: TABLA N° 4

INTERPRETACION: El 100% respondieron que no cuentan con un manual de procedimientos para dicha área.

ELABORADO POR: La Autora

Tabla 5 está capacitado respecto al trabajo que realiza en su área

RESPUESTA	TRABAJADORES	PORCENTAJE
SI	3	75%
NO	1	25%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Asociación BOS

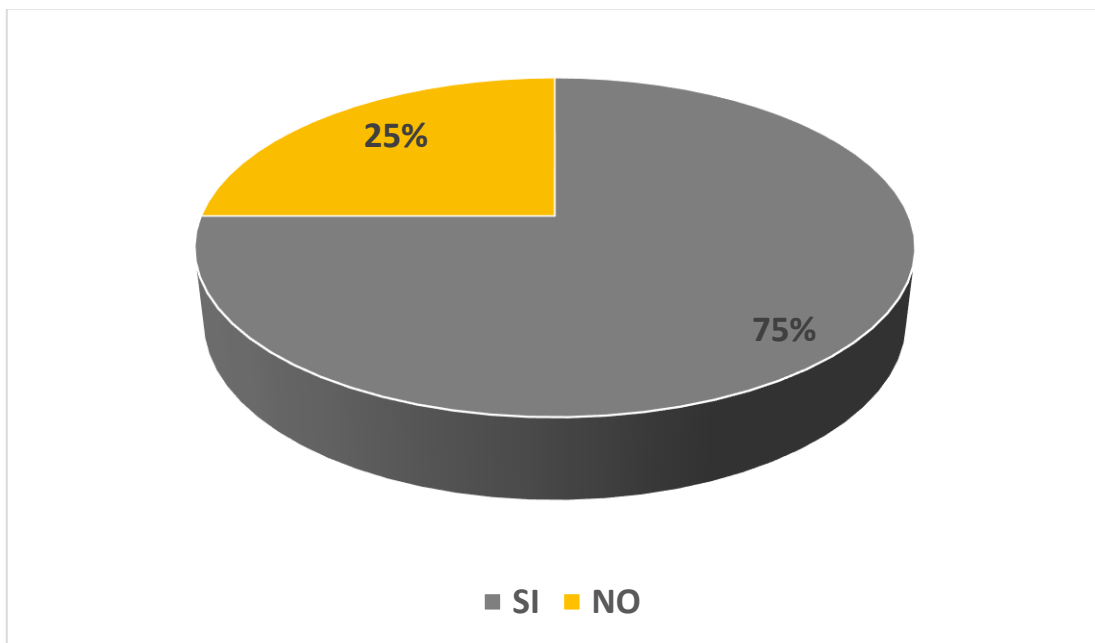


Gráfico 3 está capacitado respecto al trabajo que realiza en su área

FUENTE: TABLA N° 5

INTERPRETACIÓN: Este resultado demuestra que la mayoría se encuentra capacitado pero muy pocos son los que aún no se capacitan.

ELABORADO POR: La Autora



Tabla 6 conocimiento de la cantidad exacta de mercadería

RESPUESTA	TRABAJADORES	PORCENTAJE
SI	2	50%
NO	2	50%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

FUENTE:  
elaborada a los trabajadores de la Asociación BOS

Encuesta

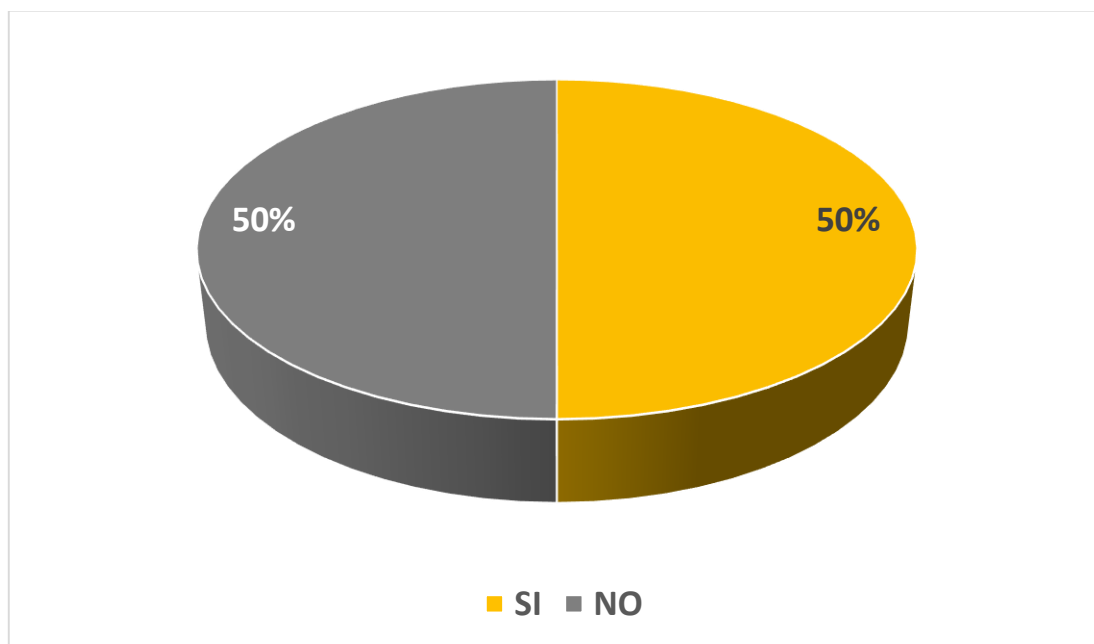


Gráfico 4 conocimiento de la cantidad exacta de mercadería

FUENTE: TABLA N° 6

INTERPRETACIÓN: Este resultado muestra que la mitad de los trabajadores si tienen conocimiento, mientras que el resto demuestra lo contrario.

ELABORADO POR: La Autora

Tabla 7 Sistema para registrar sus actividades

<b>RESPUESTA</b>	<b>TRABAJADORES</b>	<b>%</b>
SI	4	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuesta realizada a los trabajadores de la Asociación BOS

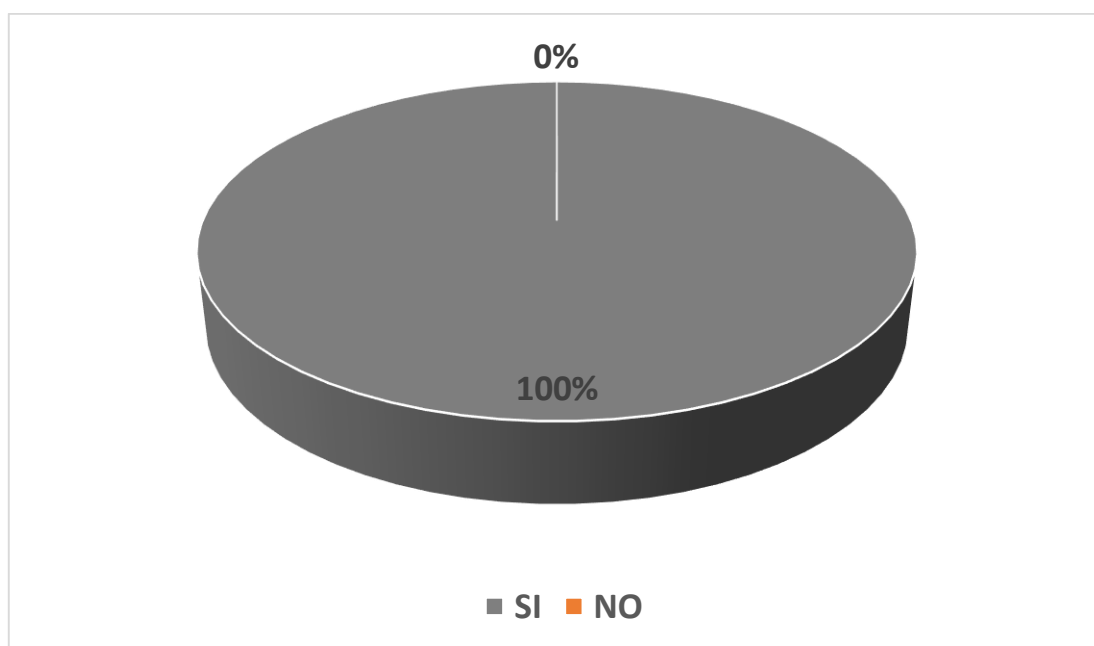


Gráfico 5 Sistema para registrar sus actividades

FUENTE: TABLA 7

INTERPRETACIÓN: E 100% señalo que si se cuenta con el sistema para el registrar sus actividades.

ELABORADO POR: La Autora

Tabla 8 Registro contable relacionado con las existencias está debidamente actualizado

<b>RESPUESTA</b>	<b>TRABAJDORES</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	1	25%
NO	3	75%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100</b>

FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Asociación BOS

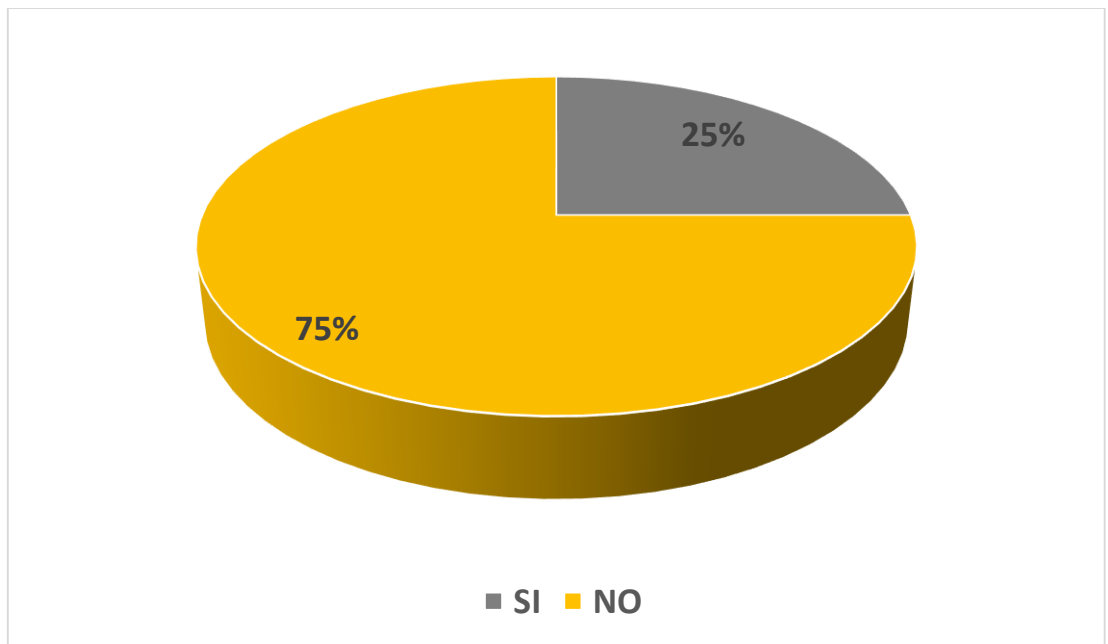


Gráfico 6 Registro contable relacionado con las existencias está debidamente actualizado

FUENTE: Tabla N° 8

INTERPRETACION: Este resultado demuestra que el sistema que tienen no está actualizado, razón por lo que debe ser actualizado correctamente.

ELABORADO POR: La Autora

Tabla 9 Mercadería clasificada dentro del almacén

<b>RESPUESTA</b>	<b>TRABAJADORES</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	3	75%
NO	1	25%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Asociación BOS

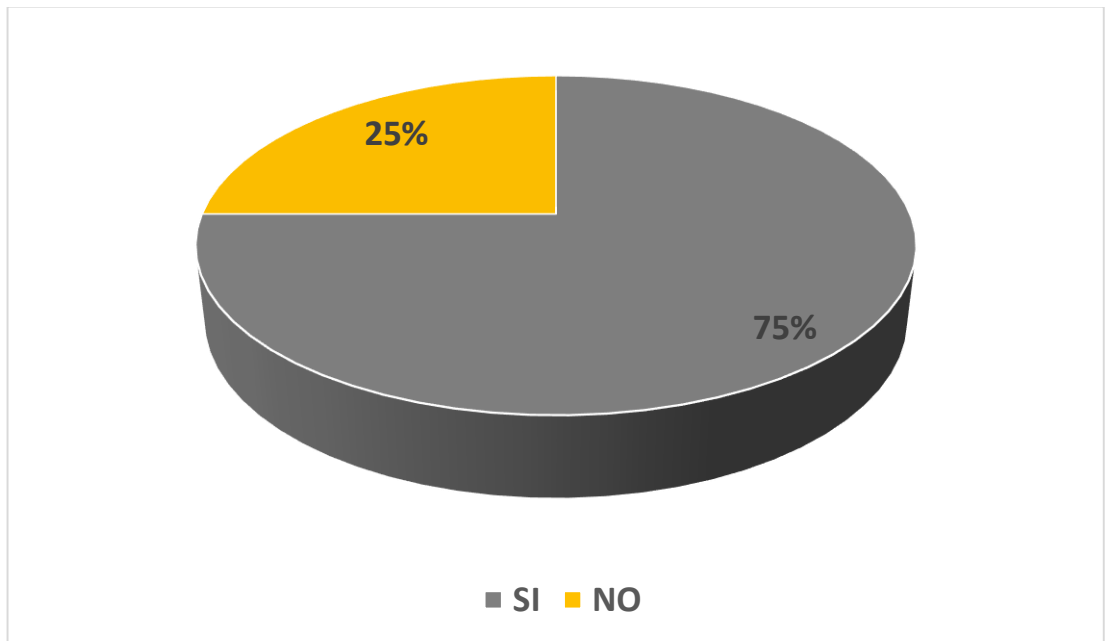


Gráfico 7 Mercadería clasificada dentro del almacén

FUENTE: TABLA N° 9

INTERPRETACION: Este resultado demuestra que la mayor parte de la mercadería si esta ordenada debidamente, mientras el resto dice lo contrario.

ELABORADO POR: La Autora

Tabla 10 Inventarios periódicos de la mercadería existente

<b>RESPUESTA</b>	<b>TRABAJADORES</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	1	25%
NO	3	75%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Asociación BOS

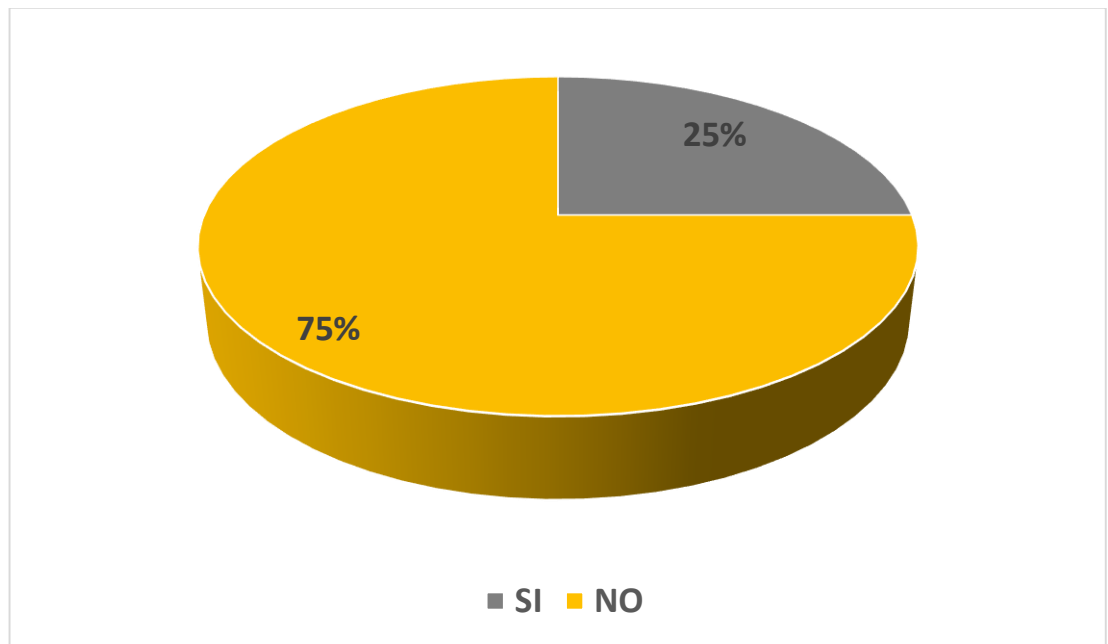


Gráfico 8 Inventarios periódicos de la mercadería existente

FUENTE: TABLA N° 10

INTERPRETACIÓN: Este resultado demuestra que no se está haciendo inventarios relativamente.

ELABORADO POR: La Autora

Tabla 11 Diferencias entre las cantidades de mercadería que se encuentran registradas en el sistema y lo que se encuentra físicamente en almacén

<b>RESPUESTA</b>	<b>TRABAJADORES</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	3	75%
NO	1	25%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Asociación BOS

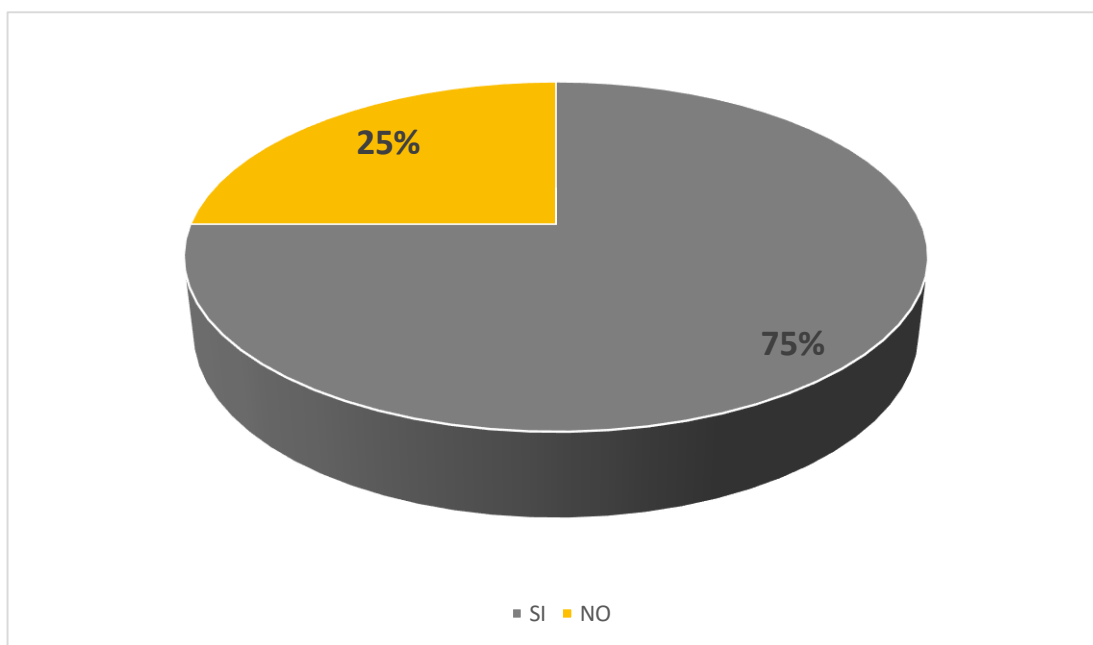


Gráfico 9 Diferencias entre las cantidades de mercadería que se encuentran registradas en el sistema y lo que se encuentra físicamente en almacén

FUENTE: TABLA N° 11

INTERPRETACION: Este resultado demuestra que existen muchas diferencias con la mercadería registrada en el sistema y lo que hay físicamente.

ELABORADO POR: La Autora

Tabla 12 Existe desorganización en la empresa respecto al manejo de inventarios

<b>RESPUESTA</b>	<b>TRABAJADORES</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	3	75%
NO	1	25%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

FUENTE: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Asociación BOS

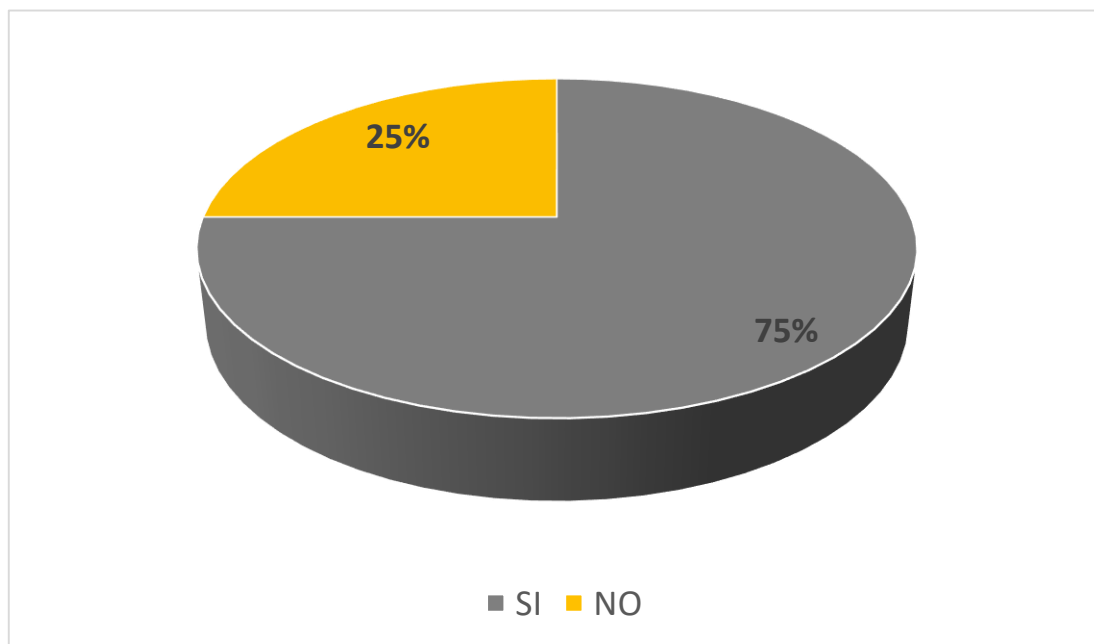


Gráfico 10 Existe desorganización en la empresa respecto al manejo de inventarios

FUENTE: TABLA N° 13

INTERPRETACIÓN: Este resultado demuestra que la mayoría está de acuerdo en que hay un desorden en relación al manejo de las existencias.

ELABORADO POR: La Autora

## B) DE LA ENTREVISTA

CUADRO 1: Ficha de entrevista - área de tesorería

<b>FICHA DE ENTREVISTA</b>	
<b>Área de tesorería</b> <b>Encargado:</b> Miguel Visueta.	
¿Cuánto tiempo tiene a cargo del área de tesorería en esta asociación?	2 años
¿Antes de ingresar a esta empresa ya tenía experiencia en el manejo del área de tesorería?	No.
¿Se le capacita de forma periódica?	Cada tres (03) meses todos los integrantes asistimos a charlas pero no precisamente para el desarrollo de nuestras funciones, sino para tratar sobre el tema de exportaciones.
¿Lleva el control de cobros a clientes y pagos a sus proveedores en medio computarizado o de forma manual?	En forma manual que luego entrego a la secretaria para que los ingrese en la computadora.
¿Se maneja un fondo de caja chica para gastos menores? ¿Cuál es el importe?	Sí, el importe es de S/. 3,500.00 Soles.
¿Maneja recibos de ingresos y egresos para sustentar el movimiento del dinero de caja chica?	Sí.
¿Lleva el control del movimiento de las cuentas bancarias que pudiera tener la asociación?	No. Es una sola cuenta la que maneja la empresa, pero de su control se encarga el presidente de la asociación.
¿Rinde cuentas de forma periódica a la directiva de la asociación?	Una vez al mes se reúne la directiva, en la cual todos los que la conformamos reportamos de nuestra labor.

**Elaboración: Propia**



CUADRO 2: Ficha de entrevista - RR.HH

<b>FICHA DE ENTREVISTA</b>	
<b>Área de RR.HH</b> <b>Encargada:</b> Liz Jaramillo	
¿Cuánto tiempo tiene a cargo del área de RR.HH?	Un (1) y medio
¿Antes de ingresar a esta empresa ya tenía experiencia en el manejo del área de RR.HH.?	Sí, en una empresa de productos hidrobiológicos.
¿Se le capacita de forma periódica?	Asistimos a charlas referidas al tema de exportaciones. Sin embargo por mi cuenta tomo charlas relacionadas a temas laborales.
¿Cuántos trabajadores laboran en la empresa?	Son 8 trabajadores.
¿Los trabajadores se encuentran bajo el régimen laboral especial de la microempresa?	Hay 5 trabajadores bajo ese régimen y 3 bajo el régimen laboral general.
¿Hay personal que no esté registrado en planilla de la empresa?	No.
¿La asociación alguna vez ha sido denunciada por temas laborales?	No.
¿Se le ha indicado al personal de las funciones que debe realizar en la asociación?	Si, siempre que se realizan reuniones con el personal se les está recordando las funciones a realizar en cada área..

**Elaboración: Propia**

CUADRO 3: Ficha de entrevista - Área de contabilidad

<b>FICHA DE ENTREVISTA</b>	
<b>Área de Contabilidad</b> <b>Encargada:</b> Diana Quispe	
¿Cuánto tiempo tiene a cargo del área de contabilidad?	2 años
¿Antes de ingresar a esta empresa ya tenía experiencia en el manejo del área de contabilidad?	Sí, he trabajado anteriormente empresa comercializadora de productos agrícolas, como asistente contable.
¿Ud. Es trabajador permanente de la asociación?	Sí. Sin embargo la contabilidad es externa. Yo solo cumplo labores de asistente contable.
¿La empresa maneja algún sistema contable o algún sistema de facturación electrónica?	Se utiliza el sistema contable SISCONT para presentar el Registro de compras y Registro de ventas electrónicos mensuales. La emisión de comprobantes de pago electrónicos lo realiza desde el portal de la SUNAT.
¿Ha llevado a cargo algún procedimiento de fiscalización que la SUNAT haya aplicado a la empresa?	El año pasado la SUNAT requirió documentación, pero quien llevó a cargo ese procedimiento fue el contador, yo solo apoyé en el ordenamiento de documentos.
¿La empresa ha sido sujeta a multas? ¿Por qué motivo?	Si, el año pasado. Fue producto de la fiscalización que se tuvo, en la que se detectó atraso de libros, por ello se optó por llevarlos de manera electrónica.
¿Emite informes de forma periódica a gerencia?	Proporciono información al contador, y él es quien remite reportes a la junta directiva.

**Elaboración:** Propia **Fuente:** Entrevista aplicada.

## 5.2. Análisis de Resultados

### Para el Objetivo N° 01

**O1:** Describir las Características del Control Interno de las Asociaciones Exportadoras de Banano Orgánico del Perú, año 2018

De acuerdo a los antecedentes encontrados, cuyos estudios están referidos al control interno de la Asociaciones bananeras, se tiene lo siguiente:

*Tabla 13: Características del Control Interno de las asociaciones de banano orgánico del Perú, año 2018.*

*Características del Control Interno de las asociaciones de banano orgánico del Perú, año 2018.*

<b>AUTOR</b>	<b>Resultados</b>
Malca (2016)	Tesis: "El control interno de inventarios y su incidencia en gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana – 2015". Obtuvo como resultados: El 50% de encuestados realiza algunas veces el control preventivo en el área de almacén, el 59,1% algunas veces solo identifica y nunca el control preventivo, lo que origina un problema en la actividad de control, el 59% no ha implementado una evaluación de riesgo de seguridad, el 56,8% no ha implementado una evaluación de riesgo de origen natural, el 50% no ha implementado una evaluación de riesgo de origen tecnológico, el 61,4% sí tiene integración en el sistema de almacén con el sistema del departamento de contabilidad, el 52,3% indica que su sistema de área de almacén le permite determinar el costo unitario, el 52,3% no cuenta con la debida seguridad informática en los almacenes, al

59,1% sus sistemas de información no les permite realizar reportes de stock intermedios

Aguirre (2014) Tesis: “Caracterización de los mecanismos de control interno en las empresas del sector agro exportador rubro agroindustrias del departamento de Piura, 2014”. Obtuvo los siguientes resultados: el 60% de las empresas Agroindustriales tienen más de tres años de antigüedad, el 70% de las empresas Agroindustriales cuenta con más de 100 trabajadores, el 50% de las empresas Agroindustriales reciben asesoramiento de un economista especializado

Coronado (2015) Tesis: “Los mecanismos de control interno administrativos de las empresas del sector agroindustrial, rubro cultivos y procesamiento de frutales para exportación, del distrito de tamarindo, Paita-Piura, 2014”. Obteniendo los siguientes resultados: el 80% de las empresas agroindustriales encuestadas de la región, vienen realizando sus pagos mediante el sistema financiero, mientras el 20% de dichas empresa no hacen sus pagos mediante este medio. El 100% de las empresas cuenta con un adecuado organigrama y manual de función de organización, el 100% de las empresas agroindustriales encuestadas cuentan con una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones administrativas y financieras, el 100% de las empresas agroindustriales aplican las NIC y las NIIF. El 100% de las empresas agroindustriales encuestadas cuentan con un manual de políticas y procedimientos que oriente las actividades y garantice un buen control interno, que les sirve de guía y operativiza el buen

funcionamiento de dichas empresas.

Peña (2016)

Tesis: “Los mecanismos de control interno administrativo en los almacenes de las empresas agrícolas en el Perú. Caso: Sociedad Agrícola Rapel SAC”. Obtuvo como resultados los siguientes: Sociedad Agrícola apel SAC mantiene control permanente de su almacén y sobre sus actividades de recepción, entrega, almacenamiento, conservación, control, supervisión e información para dar información confiable que permita la correcta toma de decisiones. Se tiene poco personal en el área de almacén, lo que causa la sobrecarga del trabajo. Se implementaron mecanismos de control interno referidos a la seguridad del almacén, a través de la instalación de cámaras de video vigilancia, dotando de implementos de seguridad a trabajadores, colocando extintores, detectores de humo y adquiriendo un seguro contra riesgos. Mantiene línea directa de comunicación con sus colaboradores, permitiéndole una constante información. Lleva control de su stock, controlando mínimos y máximos; además para control de su inventario usa un software.

García (2018)

Tesis: “Caracterización del control interno del área de tesorería de las empresas del sector agropecuario del Perú: Caso del área de tesorería de la Empresa “San Lorenzo Produce” Sociedad Anónima Cerrada – Sullana y propuesta de mejora 2018”. Obtuvo como resultados los siguientes: La empresa en estudio sí cuenta con un código de ética, la dirección está a cargo de una persona con mucha experiencia, se conocen las funciones en el área de tesorería, no se han realizado

auditorías, no se tiene un organigrama, no cuenta con un MOF, sí hay políticas establecidas en el área de tesorería, no se evalúa el desempeño de las funciones del contador, no se han desarrollado métodos para afrontar las debilidades en el área de tesorería, se cuenta con un fondo en caja chica, no se hace arqueos de caja, sí se han implementado políticas de cobros, sí se ha diseñado un mecanismo para asegurar la calidad de la información. Finalmente concluye que la empresa no cuenta con un sistema de control interno adecuado para la gestión del área de tesorería.

Ruiz (2013)

Tesis: “Caracterización del control interno en los inventarios de las empresas del sector agrícola, rubro exportadoras de banano orgánico de la provincia de Sullana, 2013”. Obtuvo como resultados los siguientes: 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. 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. Una efectiva aplicación del control interno disminuye en gran medida los robos y faltantes de inventarios pues con los diferentes métodos de control que existen se tiene una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan con los

artículos terminados o la producción en proceso.

Ruiz (2018)

Tesis: “Los mecanismos de control interno en la exportación de banano orgánico en el Perú. Caso: Asociación de pequeños productores de banano orgánico de Montenegro Sullana – Piura, 2018”. Obtuvo como resultados los siguientes: La asociación de pequeños productores de banano orgánico de Montenegro de Sullana cuenta con un Manual de Organizaciones y Funciones (MOF) que sirve como guía al trabajador en la labor que realiza. Cuenta con técnicas que le permiten identificar y evaluar posibles riesgos que puede afectar la producción. Y maneja un libro de reclamaciones en concordancia con la Ley N° 29571 DS N° 001-2011-PCM. Finalmente concluye que respecto al control de calidad, se aplican normas, el personal está calificado para la realización de actividades propias de la empresa. Respecto al control en el área de ventas: Se reciben los pagos a través de depósitos y/o transferencias bancarias, y se controlan los pagos mediante reportes y vaucher scaneados. Respecto a los activos fijos: De manera mensual se hace inventario del activo fijo de la empresa. Respecto al control del personal: Se utiliza un control de asistencia de forma manual, todo el personal se encuentra en planilla, y los sueldos se pagan en efectivo. Respecto al control de almacén: Se realizan inventarios físicos, y se cuenta con un software de inventarios. Respecto al control de las compras: Se seleccionan a los proveedores buscando productos de calidad y a bajo precio. Respecto a las cuentas por pagar y por cobrar: Se cuenta con

un control del pago a proveedores. Y respecto al área de caja: El control es llevado por dos personas capacitadas para tal labor, están registrados en planilla; por otro lado, el dinero es depositado en cuenta corriente, y se cuenta con un fondo de caja chica.

Sarango (2017) Tesis: “Caracterización del control interno en el área de tesorería de las empresas del sector agrario del Perú: Caso: Asociación de Productores de banano orgánico Valle del Chira Querecotillo, y propuesta de mejora, 2017”. Obtuvo como resultados los siguientes: No cuentan con un organigrama del área. No se encuentran determinadas y documentadas las funciones asignadas para el personal del área. No cuentan con un Manual de procedimientos y funciones. El personal no está comprometido con los objetivos del área. No cuentan con un flujo de caja para prevenir riesgos internos y externos del área. No se practican liquidaciones diarias. Existen políticas para el cobro y pago. No existe una normativa para el procedimiento de los movimientos financieros de caja chica. El personal registra y hace un seguimiento documentado respecto al dinero entregado para usos de representación de la asociación. No cuentan con un registro de proveedores y clientes. No cuentan con la documentación al día de las operaciones contables.

Lazo (2019) Tesis: “El control interno operacional en el área de producción en las empresas del rubro agro exportación de banano orgánico en el Perú. Caso: Asociación de pequeños productores de banano orgánico de Montenegro-Sullana-Piura, 2017”. Obtuvo los siguientes resultados:

---



La Asociación de pequeños productores de banano orgánico – APPBOM, cuenta con un departamento de control interno que se encarga de supervisar y monitorear el trabajo en finca y el cumplimiento de las normas del programa de certificación. Carece de

---

Elaboración: Propia

### **Para el objetivo N° 02**

**O<sub>2</sub>:** Determinar y Describir las Características del Control Interno de la Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios Salitral, Sullana 2018

#### **a) De la encuesta**

- La Asociación Bananeros Orgánicos Solidarios Salitral, sí cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF) así lo manifestó el 100% de encuestados. Sin embargo el mismo porcentaje señala que no se cuenta con un manual de procedimientos.
- El 75% responde que sí se le capacita respecto al trabajo que realiza, mientras que el 25% responde en negativo.
- En el área de almacén; el 50% de encuestados conoce la cantidad exacta de mercadería. El 100% manifiesta que se tiene un sistema para registrar las operaciones en el almacén, pero que, de acuerdo al 75% no se tiene actualizado. El 75% responde que la mercadería se tiene clasificada dentro del almacén, y en ese mismo porcentaje menciona que de forma periódica se realizan inventarios; así como también sostienen que sí se presentan diferencias entre lo registrado en el sistema y lo existente en físico. El 75% considera que hay cierta desorganización en la empresa respecto al manejo de inventarios.

## **b) De la Entrevista**

- El área de tesorería está a cargo de una persona que anteriormente no tenía experiencia, sin embargo ya lleva dos (02) años en la asociación cumpliendo funciones de tesorera. Menciona que recibe capacitación, pero no precisamente de las actividades que desarrolla en la asociación, sino, está referido al tema de exportaciones. El control lo realiza mediante anotaciones en un cuaderno para luego alcanzar a la secretaria para que los digite en la computadora; esto podría significar el riesgo a que se distorsione la información. Por otro lado, manifiesta que se maneja un importe de S/ 3,500.00 como fondo de caja chica. En cuanto a los ingresos y salidas de dinero se utilizan los recibos de ingresos y egresos. Respecto al control de la cuenta corriente de la empresa lo maneja el presidente de la asociación.
- El área de Recursos humanos está a cargo desde hace 1 año y medio de una persona que ya ha tenido experiencia en dicho puesto pero en otra empresa. Manifiesta que la asociación lo capacita, pero que a veces de su parte asiste a charlas relacionadas a temas laborales. Del personal da cuenta que son 08 trabajadores, de los cuales 5 están bajo el régimen laboral especial de la microempresa y 3 bajo el régimen laboral general (Dec. Leg 728). Afirma que son repetidas las veces en las que se le indica al personal sobre las funciones a desarrollar.
- La contabilidad de la asociación es externa, sin embargo hay una persona permanente que cumple funciones de asistente contable, quien manifiesta tener experiencia en dicho cargo. En la Asociación se utiliza el Sistema contable SISCONT, mediante el cual se genera el Registro de Compras y

Registro de ventas electrónicos. Asimismo, emite comprobante de pagos electrónicos desde el portal de la SUNAT, lo que le podría traer como consecuencia demoras debido a que el sistema de la SUNAT tiene constantes fallas. Por otro lado, señala que el año pasado la asociación fue citada por la SUNAT para que presentara documentos y libros de contabilidad, y que producto de dicha revisión pagó una multa por atraso de libros.

### Para el objetivo N° 03

O<sub>3</sub>: hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las asociaciones exportadoras de banano orgánico del Perú y de la asociación de bananeros orgánicos Solidarios Salitral, Sullana 2018.

El control interno en las asociaciones exportadoras de banano orgánico del Perú y de la Asociación de bananeros orgánicos Solidarios de Salitral en la provincia de Sullana se caracteriza por las siguientes:

CUADRO 4: Análisis comparativo

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	OBJETIVO 1	OBJETIVO 2	RESULTADO
Control de inventarios a través de un software	Malca (2016) El 61,4% sí tiene integración en el sistema de almacén con el sistema del departamento de contabilidad, el 52,3% indica que su sistema de área de almacén le permite determinar el costo unitario, el 52,3% no cuenta con la debida	En el área de almacén; el 50% de encuestados conoce la cantidad exacta de mercadería. El 100% manifiesta que se tiene un sistema para registrar las operaciones en el almacén, pero que, de acuerdo al 75% no se tiene actualizado. El 75% considera que hay cierta desorganización en la empresa respecto	

	seguridad informática en los almacenes, al 59,1% sus sistemas de información no les permite realizar reportes de stock intermedios	al manejo de inventarios.	Coincide
	Peña (2016) en la empresa de su estudio existe control permanente de su almacén y sobre sus actividades de recepción, entrega, almacenamiento, conservación, control, supervisión e información para dar información confiable que permita la correcta toma de decisiones. Lleva control de su stock, controlando mínimos y máximos; además para control de su inventario usa un software	En el área de almacén; el 50% de encuestados conoce la cantidad exacta de mercadería. El 100% manifiesta que se tiene un sistema para registrar las operaciones en el almacén, pero que, de acuerdo al 75% no se tiene actualizado. El 75% responde que la mercadería se tiene clasificada dentro del almacén, y en ese mismo porcentaje menciona que de forma periódica se realizan inventarios	
Utilización de medios de pago.	Coronado (2015) El 80% de las empresas agroindustriales encuestadas de la región, vienen realizando sus pagos mediante el sistema financiero, mientras el 20% de dichas empresa no hacen sus pagos mediante este medio.	La persona encargada del área de tesorería manifiesta que la asociación maneja una cuenta corriente en la cual le depositan sus clientes por ventas efectuadas.	Coincide
	Ruiz (2018) Respecto al control en el área de ventas:	La Asociación tiene una cuenta corriente en la cual le efectúan	

	Se reciben los pagos a través de depósitos y/o transferencias bancarias, y se controlan los pagos mediante reportes y vaucher scaneados.	depósitos por las ventas efectuadas.	
Movimiento de dinero en caja y desempeño del contador.	García (2018) menciona que se cuenta con un fondo en caja chica, no se hace arqueos de caja, sí se han implementado políticas de cobros, sí se ha diseñado un mecanismo para asegurar la calidad de la información. Además no se evalúa el desempeño de las funciones del contador.	En el área de tesorería se cuenta con un fondo fijo para asumir gastos menores. Respecto a la contabilidad, se manifestó que la asociación había sido multada por llevar libros con atraso, demostrando deficiencia en la labor del contador.	Coincide
Utilización de un Manual de procedimientos	Sarango (2017) en la empresa de su estudio no se tiene un Manual de procedimientos y funciones.	En la Asociación de Bananeros Orgánicos solidarios de Salitral se tiene un Manual de Organización y Funciones, sin embargo no cuenta con un manual de procedimientos.	Coincide

Elaboración propia

## **VI. CONCLUSIONES**

**O1:** Describir las características del control interno de las asociaciones exportadoras de banano orgánico del Perú de la provincia de Sullana 2018.

1.1. La percepción respecto a la aplicación de un control interno en las Asociaciones de bananeros orgánicos en el Perú es positivo, pues, consideran que el mantener un control permanente va a permitir la correcta toma de decisiones, y que al existir manual de políticas y procedimientos, el personal tendrá una guía para el buen funcionamiento de sus funciones.

1.2. La Asociaciones de bananeros orgánicos del Perú hacen uso de un software para el control de sus inventarios, que les permite determinar sus costos, sin embargo no le dan buen uso, pues, no tienen los reportes actualizados.

1.3. En las asociaciones de bananeros orgánicos del Perú aun falta establecer sus manuales de procedimientos, y presentan cierta deficiencia en el control del dinero que manejan en efectivo, ya que no se llevan a cabo arqueos de caja, ni se tiene un flujo de caja.

**O2:** Determinar y describir las características del control interno de la asociación de bananeros orgánicos solidarios salitral, Sullana y propuesta de mejora 2018.

2.1. La Asociación de bananeros orgánicos Solidarios Salitral no cuenta con un manual de procedimientos que le permita conocer específicamente las acciones a realizar dentro del desarrollo de sus funciones.

2.2. En el área de almacén se maneja un sistema para el registro de sus operaciones, sin embargo, no se tiene actualizado. En cuanto al orden, en el almacén se tiene la

mercadería clasificada y de forma periódica se realizan inventarios; pero siempre resultan diferencias entre lo registrado y lo existente.

2.3. El área de tesorería está a cargo de una persona sin mucha experiencia y que no es capacitada de forma periódica. El control que lleva es manual mediante anotaciones en un cuaderno. Se maneja un fondo de caja chica por S/, 3,500.00 para gastos menores, y para el control de ingreso y salida de dinero se manejan recibos de ingresos y recibos de egresos respectivamente. Asimismo, la asociación tiene una cuenta corriente que es controlada por el presidente de la asociación.

2.4. En el área de recursos humanos cumple funciones una persona con experiencia en dicho cargo. La asociación de bananeros orgánicos solidarios Salitral de la provincia de Sullana cuenta con 08 personas a su cargo, todos registrados en planilla, de los cuales 5 están bajo el régimen laboral especial de la microempresa y 3 bajo el régimen laboral general (Dec. Leg. 728). Por otro lado, al personal siempre se le indica sobre las funciones a desarrollar.

2.5. En la asociación de bananeros orgánicos Solidarios Salitral de la provincia de Sullana hay una persona que cumple labores de asistente contable, ya que la contabilidad es externa. Actualmente la asociación emite comprobantes de pago electrónicos a través del Servicio de Emisión Electrónica (SEE-Sol) de la SUNAT, y presenta libros electrónicos, los mismos que genera desde el Sistema contable SISCONT. Anteriormente la asociación había sido requerida por la SUNAT para que presentara documentación, y producto de dicha medida fue sujeta a multa por presentar libros con atraso.

**O3:** Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las asociaciones exportadoras de banano orgánico del Perú y de la asociación de bananeros orgánicos solidarios salitral, Sullana 2018.

3.1. En las asociaciones de bananeros orgánicos del Perú y la Asociación de bananeros orgánicos Solidarios Salitral de la provincia de Sullana, se lleva a cabo un control en el área de almacén a través de software, sin embargo no se le da buen uso, pues los reportes no están actualizados.

3.2. Para cobros por venta y pagos a proveedores se realiza a través del depósito o transferencias bancarias. De una cuenta corriente a nombre de la asociación.

3.3. Se tiene un fondo de caja chica para asumir gastos menores.

3.4. No hay un manual de procedimientos.

**O4:** Hacer una propuesta de mejora de control interno para la asociación de bananeros orgánicos solidarios salitral, Sullana 2018.

Se propone un manual de procedimientos que permita a los encargados de las áreas estudiadas, conocer las acciones a realizar para el cumplimiento de las funciones que se le han asignado.



# ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

## Referencias Bibliográficas

- Aguirre, M. (2014). *Caracterización de los Mecanismos del Control Interno en las Empresas del sector Agroexportador Rubro Agroindustrias del departamento de Piura 2014*. Piura - Perú.
- Aguirre, R. (2012). *La Importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México*. México. Obtenido de [https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequeñas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexicox.pdf](https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequeñas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)
- Ayala. (2007). *El control en las organizaciones: un marco de estudio. Conocimiento, innovación y emprendedores. Camino al futuro*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/artículo/2234297>
- Arreaga, G. (2015). *Diseño de un sistema de control interno para el inventario de material de empaque en una exportadora de banano*. Guayaquil. Obtenido de: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/4698/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-175.pdf>
- Berry. (2005). *Revista de Control. Teorías usadas en las fórmulas y contenido*. Obtenido de <file:///C:/Users/Alex/Downloads/Dialnet-ElControlEnLasOrganizaciones-2234297.pdf>
- Borrero, A. &. (2015). *El Control interno y las operaciones contables*. Manabi. Obtenido de <https://es.slideshare.net/candysaltos/el-control-interno-y-las-operaciones-contables-sistematizacin-contable-y-financiera>
- Coronado Aguirre, J. P. (2015). *Los Mecanismos de Control Interno Administrativos de las Empresas del sector Agroindustrial, rubro Cultivos y Procesamiento de Frutales para Exportación del Distrito de Tamarindo Paita - Piura 2014*. Piura - Perú.
- Ferretti. (2004). *Control interno y auditoría*. Obtenido de <http://www.eco.unlpam.edu.ar/objetos/materias/contador-publico/4-ano/control-interno-y-auditoria/aportes-teoricos/Filminas%20-%20Control%20Interno.pdf>
- García. (2014). *El Control Interno como mecanismo de transformación y crecimiento, una mirada desde la gestión gerencial de las empresas*. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/12715/ENSAYO%20-%20OPCION%20DE%20GRADO%20-%20CONTROL%20INTERNO.pdf;jsessionid=E04B7E3A3B9DC684D3FFEF7636DF046A?sequence=1>

- García, L. (2018). *Caracterización del control interno del área de tesorería de las empresas del sector agropecuario del Perú: Caso del área de tesorería de la empresa San Lorenzo Produce Sociedad Anónima Cerrada - Sullana y Propuesta de mejora 2018*. Sullana. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8807/CONTROL%20INTERNO\\_TESORERIA\\_GARCIA\\_GUEVARA\\_LORY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8807/CONTROL%20INTERNO_TESORERIA_GARCIA_GUEVARA_LORY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Huayta Chipana, M. (2010). *La Norma General de Control Interno para el Componente del Ambiente de Control y el Desarrollo Económico en la Empresa Agroexportadora Protacna S.A.C.* Tacna.
- Khoury. (2014). *Marco Conceptual del control interno*. Lima. Obtenido de [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Lazo, I. (2019). *El control interno operacional en el área de producción en las empresas del rubro Agro exportación de banano orgánico en el Perú*. Piura. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8926/CONTROL\\_INTERNO\\_BANANO\\_ORGANICO\\_LAZO\\_RUIZ\\_IMA\\_DE\\_LOURDES.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8926/CONTROL_INTERNO_BANANO_ORGANICO_LAZO_RUIZ_IMA_DE_LOURDES.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ley 27785. (s.f.). *Ley Organica del Sistema Nacional de Control y contraloria General de la República*. Peru. Obtenido de <http://www.minam.gob.pe/comite/wp-content/uploads/sites/67/2017/06/Trivia-de-Control-Interno.pdf>
- Malca, M. (2016). *El Control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lma Mtetopolitana*. Universidad San Martín de Porres , Lima. Obtenido de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2451/1/malca\\_gma.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2451/1/malca_gma.pdf)
- Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Melgarejo. (2010). *Obtención de la Información adecuada en control interno*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/342807259/Obtencion-de-La-Informacion-Adecuada-Control-Interno>
- Narvaez, B. (2012). *La Importancia del control interno para el mundo empresarial*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos83/importancia-control-interno-mundo-empresarial/importancia-control-interno-mundo-empresarial.shtml>
- Nievas, G. (2010). *Objetivos del Control Interno - Protección de los activos*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/gnievas/unidad-iii-objetivos-del-control-interno-proteccion-de-los-activos>

- Otarola, J. (2016). Factores para el mantenimiento de certificaciones en las asociaciones exportadoras de banano orgánico de Querecotillo, Piura hacia Europa. Lima. Obtenido de: [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2330/1/otarola\\_gja.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2330/1/otarola_gja.pdf)
- Peña, F. (2016). *Los mecanismos de Control interno administrativo en los almacenes de las empresas agrícola en el Perú: Caso : Sociedad Agrícola Rapel SAC de la ciudad de Piura, 2015*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Piura. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1026/CONTROL\\_INTERNO\\_ADMINISTRATIVO\\_ALMACENES\\_PENA\\_MEDINA\\_FAHIRE\\_YANIRETH.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1026/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_ALMACENES_PENA_MEDINA_FAHIRE_YANIRETH.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Quimis Mendoza, E. A. (2015). *Control Interno y su Incidencia en el inventario de Insumos en la Empresa Agrícola Bananero Laurita, Canton la Nana Año 2013*. Quevedo - Ecuador.
- Quiros, N. (2016). *Antecedentes e historia del Control Interno*. Obtenido de [https://www.academia.edu/22219979/Antecedentes\\_e\\_Historia\\_del\\_Control\\_Interno](https://www.academia.edu/22219979/Antecedentes_e_Historia_del_Control_Interno)
- Rodríguez, C. (2006). *Control Interno*. Obtenido de [https://www.academia.edu/15309551/CAP%C3%8DTULO\\_I.\\_CONTROL\\_INTERNO](https://www.academia.edu/15309551/CAP%C3%8DTULO_I._CONTROL_INTERNO)
- Ruiz Alvarado, J. K. (2013). *Caracterización del Control Interno en los Inventarios de las Empresas del Sector Agrícola Rubro Exportadoras de Banno Orgánico de la Provincia de Sullana 2013*. Sullana.
- Sarango, F. (2017). *Caracterización del Control Interno en el área de tesorería de las empresas del sector agrario del Perú caso: Asociación de Productores de Banano Orgánico Valle*. Sullana. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2840/CARACTERIZACION\\_CONTROL\\_INTERNO\\_SARANGO\\_CALLIRGOS\\_FIORELLA\\_ELVITA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2840/CARACTERIZACION_CONTROL_INTERNO_SARANGO_CALLIRGOS_FIORELLA_ELVITA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Toro, D. (2005). *Control Interno. Programa de preparación económica para cuadros*. Obtenido de [http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material\\_\\_consulta\\_ci.pdf](http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf)
- Vaca Vaca, o. C. (2015). *Control interno a los Procesos de Producción de la Caja de Banano para Exportación*. Quevedo - Ecuador.

## ANEXOS

### ANEXO 01 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Tabla 15 Cronograma de Actividades

ACTIVIDADES	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	NOVIEMBRE
Generación de la idea de investigación	X						
Generación del título de investigación	X						
Redacción de la problemática encontrada		X					
Planteamiento del problema, objetivos e hipótesis		X					
Redacción de justificación			X				
Estructuración del marco teórico y antecedentes			X				
Redacción de la metodología a aplicar				X			
Construcción de los instrumentos a aplicar				X			
Validación por expertos del instrumento					X		
Presentación del anteproyecto					X		
Presentación y ejecución de la prueba piloto					X		
Aplicación del instrumento					X		
Recojo de datos					X		
Procesamiento de datos					X		
Tabulación de resultados						X	

<b>ACTIVIDADES</b>	<b>ABRIL</b>	<b>MAYO</b>	<b>JUNIO</b>	<b>JULIO</b>	<b>AGOSTO</b>	<b>SETIEMBRE</b>	<b>NOVIEMBRE</b>
Presentación e interpretación de resultados						X	
Presentación e interpretación análisis de resultados						X	
Elaboración de la propuesta de mejora						X	
Elaboración de las conclusiones							X
Presentación del informe final							X
Presentación del artículo científico							X

## ANEXO 02 PRESUPUESTO

### BIENES

Tabla 14 Presupuesto de Bienes

<b>Cantidad</b>	<b>Detalle</b>	<b>Unidad de Medida</b>	<b>Precio S/.</b>
01	LAPTOP	Unidad	1,500.00
01	USB	Unidad	35.00
<b>TOTAL S/.</b>			<b>1,535.00</b>

FUENTE: Elaboración propia

### SERVICIOS

Tabla 15 Presupuesto de Servicios

<b>Detalle</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad de Medida</b>	<b>Precio</b>	
			<b>Unitario</b>	<b>Total</b>
Internet	4	Meses	90	360.00
Movilidad	10	Pasajes	4.00	40.00
Hojas Bond	0.5	Millar	12.00	12.00
Taller de titulación	15	semanas		2,100.00
<b>TOTAL S/.</b>				<b>2,512.00</b>

FUENTE: Elaboración Propia

### RESUMEN DEL PRESUPUESTO

Tabla 16 resumen del presupuesto

<b>RUBRO</b>	<b>IMPORTE</b>
Bienes	<b>1,535.00</b>
Servicios	<b>2,512.00</b>
<b>TOTAL S/.</b>	<b>4,047.00</b>

FUENTE: Elaboración Propia

La presente investigación es totalmente autofinanciada por el estudiante investigador del proyecto.

## ANEXO 03 CUESTIONARIO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

### FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMISTRATIVAS

#### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario de evaluación de control interno en el área de almacén

La presente encuesta se realiza con la participación de 04 trabajadores, tiene por finalidad recoger información relacionada con la investigación denominada: Caracterización del control Interno de las Asociaciones Exportadoras de Banano Orgánico del Perú caso: Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios Salitral, Sullana y Propuesta de Mejora 2018.

La información que usted proporcionara será utilizada solo con fines académicos, por lo cual se le agradece por su valiosa información. Al respeto se le pide a usted leer cuidadosamente cada pregunta y responda SI o NO según su elección.

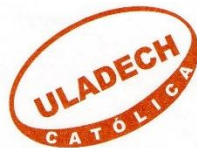
Para ello deberá marcar con una X su respuesta

N°	Preguntas	Si	No
1	¿Difunde la asociación un manual de organizaciones y funciones?		
2	¿Su área cuenta con un manual de procedimientos?		
3	¿Cree usted que está debidamente capacitado respecto al trabajo que realiza en su área?		
4	¿Tiene usted conocimiento de la cantidad exacta de mercadería que se encuentra en el almacén?		
5	¿Su área cuenta con un sistema para registrar sus entradas y salidas de mercaderías?		
6	¿El registro contable relacionado con las existencias está debidamente actualizado?		
7	¿Se encuentra clasificada la mercadería dentro del almacén?		



8	¿Se realizan inventarios periódicos de la mercadería existente?		
9	¿Existen diferencias entre las cantidades de mercadería que se encuentran registradas en el sistema y lo que se encuentra físicamente en almacén?		
10	¿Consideras que existe desorganización en la empresa respecto al manejo de inventarios?		

Figura 2 Solicitud



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE  
FILIAL SULLANA

SOLICITO AUTORIZACIÓN PARA REALIZAR ENCUESTA

Señor: Omar Acuña Arrunátegui.

Gerente de la Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios Saltral

Señor gerente reciba usted un cálido y afectuoso saludo y al mismo tiempo permítame exponerle lo siguiente.

Yo Zoila Julliana Gutiérrez Ancajima, identificada con D.N.I N° 43984899, estudiante de la carrera Profesional de Contabilidad en Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, solicito respetuosamente autorización para realizar una encuesta y recopilación de información acerca de la asociación, en cuanto al tema de Control Interno, que por motivos académicos en el curso de Tesis IV es requisito indispensable para la culminación de esta Tesis.

Por tal motivo he seleccionado la Asociación que representa su persona, para lo cual pido me autorice a realizar la actividad antes mencionada.

El horario sugerido para realizar esta actividad está programado en horas de la mañana.

Por tanto agradeceré a usted acceda a mi solicitud.

  
Asociación de Bananeros  
Orgánicos Solidarios Saltral  
Omar Acuña Arrunátegui  
GERENTE GENERAL

Sullana, 09 de Abril del 2018

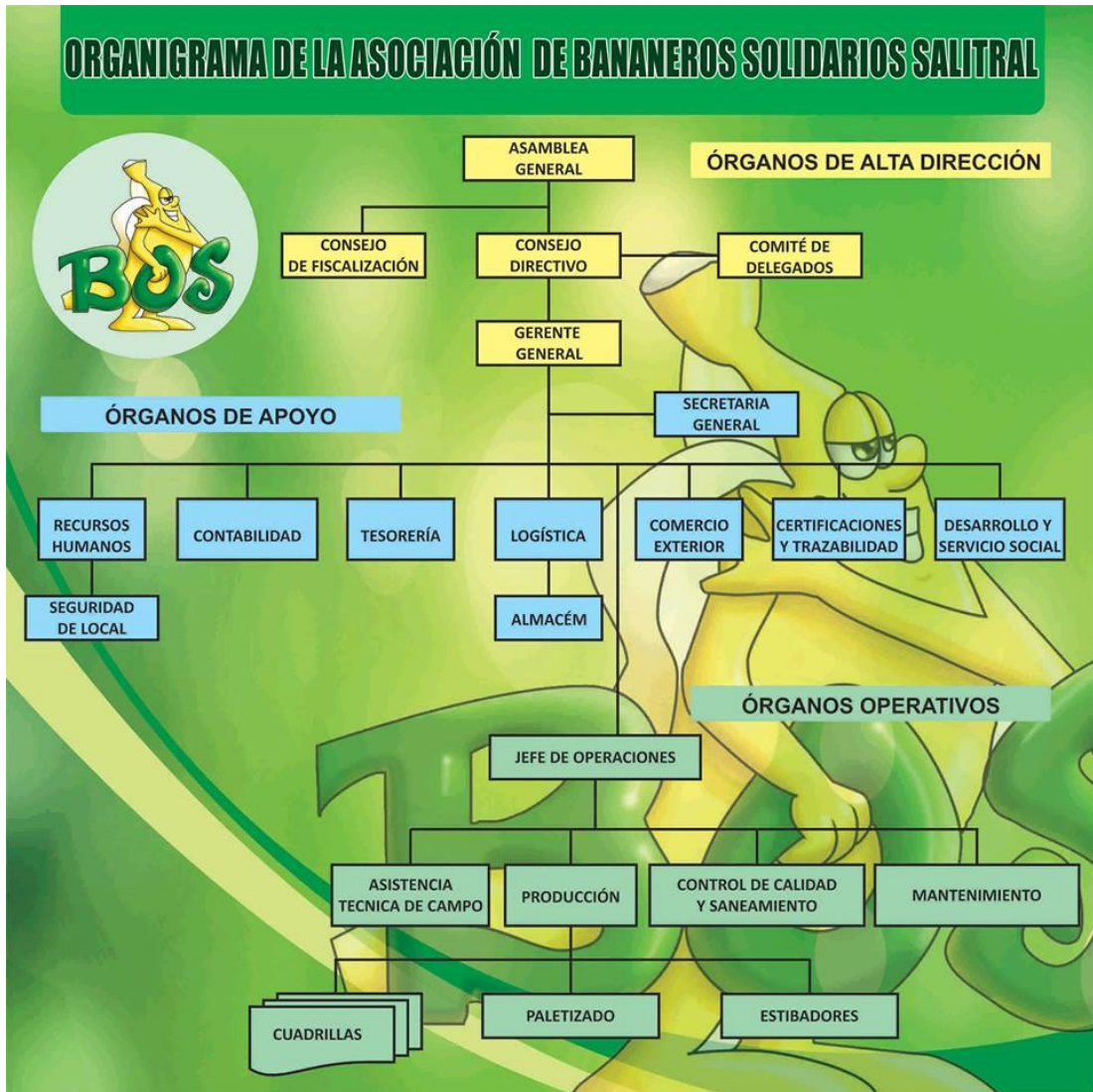
  
UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE  
CENTRO REGIONAL CATÓLICA SULLANA  
CPCC Juan H. Gómez Rosado  
TUTOR ESC. PROF. CONTABILIDAD  
CPCC 11353

Calle Ayacucho N° 535 - Sullana, Perú  
Tel.: (073) 504970 - (073) 502887  
Cel: 969638287  
www.uladech.edu.pe

ANEXO 04 SOLICITUD


## ANEXO 05 ORGANIGRAMA DE LA ASOCIACION DE BANANEROS ORGANICOS SOLIDARIOS SALITRAL

Figura 3 Organigrama de la Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios Salitral



FUENTE: ASOCIACIÓN DE BANANEROS ORGÁNICOS SOLIDARIOS SALITRAL

Figura 4 Política de Seguridad y Salud - BOS



Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios  
Inscrita en la Partida N° 11003959 de la SUNARP – R.U.C. N° 20484149748  
FLO Certified Banana Producer – FLO ID 2460  
Certificate Organic USDA – NOP, EU2090/91, JAS. Registration N° CU 805878

### **POLÍTICA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO BOS**

BOS, asume un compromiso de toda la Asociación en conseguir un entorno de trabajo más seguro, minimizando o evitando los riesgos durante la vida laboral de sus trabajadores.

**Para lograr este objetivo continuaremos:**

Identificando el uso de materiales y procesos que promuevan la reducción de las situaciones de riesgo para la salud laboral de los empleados.  
Cumpliendo con los requisitos reglamentarios, normas e instrucciones aplicables, así como con la legislación de seguridad y salud laboral, además de otros requisitos a los que la libremente se suscriba con los trabajadores.  
Midiendo, evaluando y auditando nuestros programas de seguridad y salud en el trabajo, para asegurar un desempeño adecuado y la mejora continua.

Estableciendo objetivos y metas medibles en el ámbito de la seguridad y salud ocupacional, así como su seguimiento y análisis de la eficacia.  
Promoviendo la capacitación y concienciación de los trabajadores en los aspectos relacionados con la seguridad y salud en el trabajo mediante una debida planificación de su formación.

Proporcionando información a las personas que lo requieran sobre nuestro Sistema de Gestión de Seguridad y Salud Ocupacional.  
BOS acepta su papel como promotor de la salud y seguridad ocupacional de sus trabajadores durante su vida laboral.  
Esta Política de Seguridad y Salud en el Trabajo será revisada por la Gerencia, Consejo Directivo y CSST con una periodicidad anual, para asegurar que sigue siendo adecuada a las necesidades de la Organización.  
Esta Política debe ser difundida y comunicada a todas las personas que trabajan para la organización o en nombre de ella (Proveedores y Subcontrata) y a cuantos organismos puedan estar afectados por la actividad o interesados en conocerla.

## **ANEXO 06 POLITICA DE SEGURIDAD Y SALUD**

**FUENTE:** ASOCIACIÓN DE BANANEROS ORGANICOS SOLIDARIOS SALITRAL

### **ANEXO 07 MANUAL DE ORGANIZACIONES Y FUNCIONES**

La empresa de Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios Salitral si cuenta con un Manual de Organizaciones y Funciones (M.O.F)

### **ANEXO 08 REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO**

La Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios Salitral, si cuenta con un reglamento interno de trabajo inscrita en partida N. ° 11003959 de la Superintendencia Nacional de los Registros Públicos.

**ANEXO 09 PROPUESTA DE MEJORA**

**ASOCIACIÓN DE BANANERO  
ORGÁNICOS SOLIDARIOS  
SALITRAL**



**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS**

**-AÑO 2019-**

## **PRESENTACIÓN**

El presente manual de la Asociación de bananeros orgánicos Solidarios Salitral de la provincia de Sullana busca establecer los objetivos y describir los procedimientos de cuatro (4) áreas de esta institución que son: área de tesorería, área de contabilidad, área de almacén y área de recursos humanos, para mejorar el desarrollo de las funciones de las personas encargadas, y de esa manera, solucionar las deficiencias encontradas.

Respecto a la Asociación de bananeros Orgánicos Solidarios, es una institución que desarrolla funciones desde el año 2004, siendo su actividad comercial la exportación de banano orgánico. Se ubica en el distrito de Salitral, en la provincia de Sullana del departamento de Piura; en la zona norte del Perú donde predomina la actividad agrícola, más aún la siembra y cosecha de plátano. Esta asociación nace con la idea de apoyar al agricultor a promocionar su producto y a motivarlo en venderlo no solo en el interior del país, sino también en otros países.

La visión de la Asociación de bananeros orgánicos Solidarios Salitral de la provincia de Sullana, como toda empresa, es la de crecer, por ella tiene la necesidad de solucionar las deficiencias internas que muchas veces representan un obstáculo para el crecimiento.

### **1. Objetivo:**

Mejorar el control interno en la Asociación de bananeros orgánicos Salitral – Sullana, año 2018.

### **2. Alcance**

El presente manual de procedimientos comprende cuatro (04) áreas de la asociación: área de tesorería, área de almacén, área de contabilidad, área de recursos humanos.

### **3. Referencias**

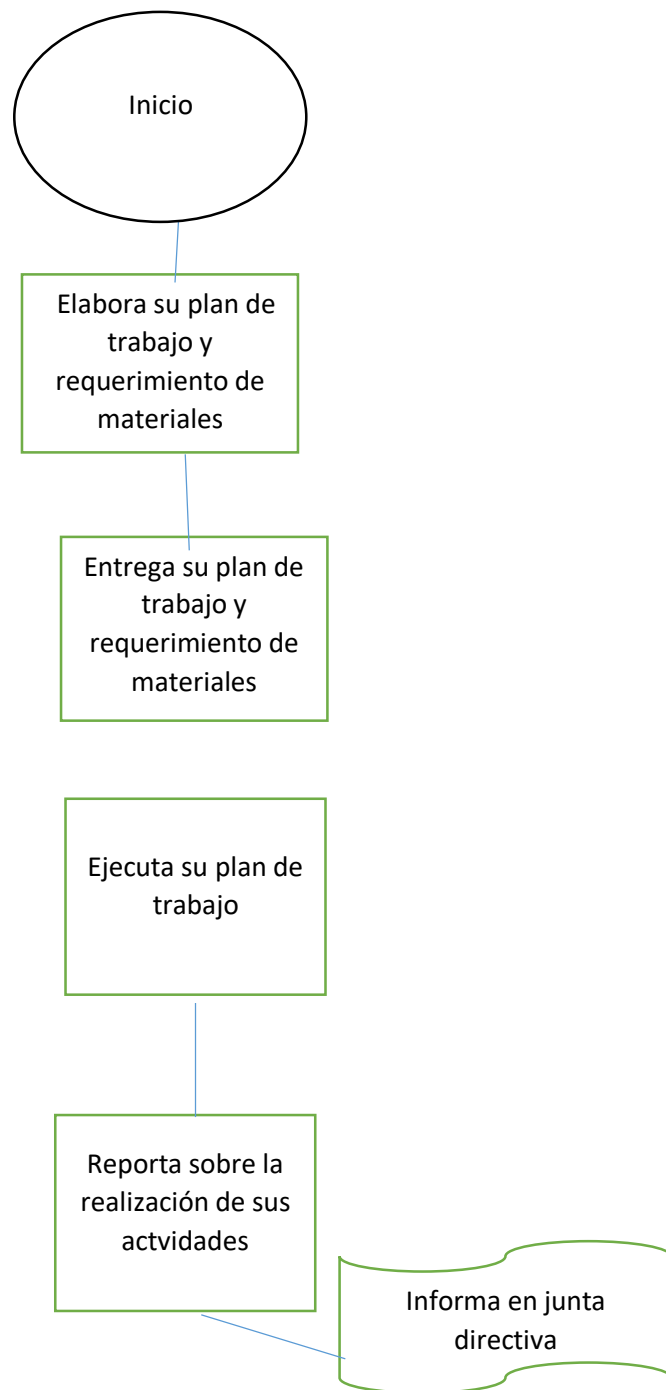
- Manual de Organización y Funciones (MOF).

### **4. Políticas**

- Practicar principios éticos que aseguren el bienestar de las personas que cumplen funciones dentro de la asociación como también a quienes llegan de visita.
- Respetar el horario de trabajo establecido en el contrato de trabajo.
- Custodiar los bienes de la empresa, y en caso de pérdidas o deterioros intempestivos, asumir el costo. De ser repetitivo, se entenderá como indisciplina que amerita el despido justificado.
- Informar del plan de trabajo al inicio de cada mes.
- Emitir informes sobre el desarrollo de actividades al término de cada mes.
- Remitir requerimientos de material al inicio de cada mes.
- Informar al presidente de la asociación por todo ingreso y salida de materiales de la institución.
- No adquirir material a proveedores desconocidos; antes deben ser sometidos a evaluación para asegurar la calidad.



## 5. Flujograma



## **6. Desarrollo de procedimientos**

### **6.1. Área de Tesorería**

Objetivo: Administrar las acciones relacionadas con las operaciones de flujos monetarios.

Funciones:

- Asegurarla solvencia de la asociación; es decir, hacer que la institución no tenga problemas para cumplir con sus compromisos de pago.
- Ayudar en el mantenimiento de relaciones fluidas y estables con agentes financieros o con las demás áreas de la asociación.
- Estar atento (a) para alertar en caso que le esté resultando cara la financiación a la asociación.
- Cuidar a los proveedores, estableciendo la confianza a través del cumplimiento de todas las promesas de pago.
- Fijar los límites del área de tesorería.
- Asegurar el control de los ingresos y salidas de dinero con la emisión de recibos de ingresos y egresos respectivamente.

Procedimientos:

- Elabora su plan de trabajo al inicio del mes.
- Elabora el presupuesto de ingresos y gastos.
- Da a conocer a la junta directiva sobre los presupuestos de ingresos y gastos.
- Cobra el cheque girado para fondos de caja chica.
- En caso de requerir financiamiento, gestionar con una entidad financiera una línea de crédito.

- Coordinar con el área de contabilidad para determinar hasta cuanto la asociación puede endeudarse.
- Adquirir materiales que considere necesarios para el desarrollo de actividades de la asociación.
- Emitir recibos de ingresos y egresos para controlar el movimiento del dinero en efectivo.
- Informar sobre los gastos pagados con fondos de caja chica.

### **Área de almacén**

Objetivo: Asegurar la recepción, almacenamiento y custodia adquiridos por la Asociación.

Funciones:

- Registrar todo ingreso y salida de materiales del almacén en el software.
- Generar los reportes del sistema e informar a la junta directiva sobre el stock de la asociación.
- Verificar que los materiales ingresados cumplan con lo especificado en factura, orden de compra, u otro documento.
- Atender de manera oportuna los requerimientos de material por las demás áreas de la empresa.
- Estar atento a mantener el stock mínimo que se ha establecido.
- Mantener en buen estados los materiales en el almacén.
- Realizar inventarios físicos.
- Otras que le sean asignadas.

Procedimientos:

- Verificar en almacén la cantidad de bultos existentes antes de la carga.
- Constatar que la factura correspondiente tenga escrito la cantidad correcta de bultos que se van a despachar.
- Constatar que la guía de movilización tenga escrito los datos correctos en cuanto al chofer, vehículo, número de factura y cantidad de bultos a despachar.
- Verificar en almacén la cantidad de bultos existentes antes de la carga
- Una vez efectuada la carga verifica la cantidad despachada, contando en el almacén la cantidad de bultos existentes.
- Elabora la nota de entrega cuyos datos (fecha, nombre completo y documento de identidad del transportista, las características y modelos del vehículo y cantidad de bultos) correspondan con la guía de movilización.
- Hacer firmar al transportista la primera copia de la guía colocando nombre completo y placa del vehículo.
- Entregar al transportista la guía sellada por la empresa.
- Registrar en el software los ingresos y salidas.
- Generar los reportes del sistema.
- Remitir informes a la junta directiva de la asociación.

### **Área de contabilidad**

Objetivo: Asegurar el registro de las operaciones contables, financieras, presupuestales y de consecución, y emitir informes que ayuden en la toma de decisiones.

- Analizar y explicar respecto a la normativa legal, tributaria y contable que afecten a la actividad que desarrolla la asociación.
- Registrar las operaciones diarias de la asociación, clasificando correctamente los activos, pasivos, ingresos y gastos de la empresa.
- Diseñar la estructura contable que oriente a la correcta anotación en los registros de contabilidad.
- Remitir informes con su respectivo análisis, mediante los cuales explique de la situación económica y financiera de la empresa.

Procedimientos:

- Asesora al personal respecto a la emisión de comprobantes de pago, manejo de las guías de remisión, entre otros.
- Emite su requerimiento de documentos de manera mensual.
- Ingresa información al sistema contable.
- Determina los impuestos del mes.
- Elabora y presenta los aplicativos informáticos de Sunat, tales como PDT'S, PLME, PLE, entre otros.
- Prepara Estados Financieros para dar a conocer la situación económica y financiera de la empresa.

### **Área de recursos humanos**

Objetivo: Proveer, mantener y desarrollar un recurso humano calificado.

Funciones:

- Planifica, organiza, dirige y controla los procesos de: reclutamiento y selección, evaluación del desempeño, acciones de personal, capacitación y desarrollo, planillas y relaciones laborales.
- Asesora al personal en el desarrollo de sus funciones.
- Interpreta y explica las políticas de la asociación al personal.
- Atiende las consultas o quejas de los trabajadores de la asociación.
- Aplica estrategias de motivación que conlleven a un ambiente agradable para el desarrollo de actividades.
- Recepciona y da trámite a las solicitudes de sanciones disciplinarias para los trabajadores.

Procedimientos:

- Programa procesos de reclutamiento y selección de personal.
- Propone las bases para el requerimiento de personal.
- Elabora las planillas mensuales de los trabajadores.
- Elabora las liquidaciones en caso de trabajadores que concluyen su contrato, renuncia, u otro motivo de salida de la asociación.
- Gestiona y propone programa de capacitación para el personal de la asociación,
- Informa de actos de indisciplina del personal dentro de la asociación.