



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL  
INTERNO DE LAS EMPRESAS AGRARIAS DEL  
PERÚ – RUBRO AGRARIO CASO: ASOCIACIÓN  
DE PRODUCTORES DE BANANO ORGÁNICO  
VALLE DEL CHIRA, QUERECOTILLO –  
SULLANA, 2018.**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL  
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS  
CONTABLES Y FINANCIERAS**

**AUTORA:**

**LAVALLE CORREA, KRIS MARISOL  
ORCID: 0000-0002-4040-6289**

**ASESOR:**

**GONZALES VERA, JUAN FRANCISCO  
ORCID: 0000-0003-2249-8797**

**SULLANA-PERÚ  
2020**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL  
INTERNO DE LAS EMPRESAS AGRARIAS DEL  
PERÚ – RUBRO AGRARIO CASO: ASOCIACIÓN  
DE PRODUCTORES DE BANANO ORGÁNICO  
VALLE DEL CHIRA, QUERECOTILLO –  
SULLANA, 2018.**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL  
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS  
CONTABLES Y FINANCIERAS**

**AUTORA:  
LAVALLE CORREA, KRIS MARISOL  
ORCID: 0000-0002-4040-6289**

**ASESOR:  
GONZALES VERA, JUAN FRANCISCO  
ORCID: 0000-0003-2249-8797**

**SULLANA-PERÚ  
2020**

## **1. Título de la tesis**

Caracterización del control interno de las empresas agrarias del Perú – rubro agrario  
caso: Asociación de Productores de Banano Orgánico Valle del Chira, Querecotillo -  
Sullana 2018.

## **2. Equipo de trabajo**

### **AUTORA**

Lavalle Correa, Kris Marisol

ORCID: **0000-0002-4040-6289**

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

### **ASESOR**

Gonzales Vera, Juan Francisco

ORCID: 0000-0003-2249-8797

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

### **JURADO**

Landa Machero, Víctor Manuel

ORCID: 0000-0003-4687-067X

Ulloque Carrera, Víctor Manuel

ORCID: 0000-0002-5849-9188

Antón Nunura, Mauro

ORCID: 0000-0002-3878-7596

### 3. Hoja de firma de jurado y asesor

---

Mgtr. Mauro Antón Nunura  
Miembro

---

Dr. Víctor Manuel Ulloque Carrillo  
Miembro

---

Dr. Víctor Manuel Landa Machero  
Presidente

---

Mgtr. Juan Francisco Gonzales Vera  
Asesor

#### **4. Hoja de agradecimiento y dedicatoria**

##### **Agradecimiento**

Se lo dedicó a mí DIOS, yo sin él no soy nada. Hay muchos familiares amigos que me han apoyado y que siempre están, pero Dios, mi padre celestial él me ha vuelto a dar vida y sin duda él siempre está a mí lado. Gracias por todo lo que has hecho, haces y harás por mí. Muchas gracias.

## Dedicatoria

En primer lugar se lo dedicó a mi Dios, comprensivo y bondadoso porque es quien cada mañana me regala el don de la vida.

A mis padres porque inculcaron muchos valores, sobre todo el de luchar y nunca rendirme.

A mi hermana Astrid, por su apoyo moral porque aunque no seamos hermanas de sangre siempre me apoya para que cumpla mis metas y me aconseja siempre para mí bien.

Por último se lo dedicó a mi hermanito Moisés por ser quien siempre me apoya y fuente de mi inspiración para salir adelante.

## 5. Resumen y abstract

En el presente trabajo de investigación se planteó el siguiente enunciado del problema: ¿Cuáles son las Características del control interno de las empresas agrarias del Perú – Rubro agrario caso: Asociación de Productores de Banano Orgánico Valle del Chira, periodo 2018? Con respecto a las características del control interno de la asociación valle del chira se determinó que no tiene implementado adecuadamente un control interno. En este sentido se planteó como objetivo general: Determinar y describir la caracterización del control interno de las empresas agrarias del Perú – rubro agrario caso: Asociación de Productores de Banano Orgánico Valle del Chira, Querecotillo - Sullana 2018. Tiene una metodología descriptiva de nivel cuantitativo, diseño no experimental, la técnica e instrumento que se utilizó fue la encuesta. Con Respecto a los resultados de la presente investigación y con el respaldo de los antecedentes en donde señalan que para mejorar los procesos y procedimientos de las diferentes áreas de la empresa es contando con manuales, reglas, procedimientos y guías, los cuales deben estar basados en normas del control interno, asimismo permitirá proteger, salvaguardar los recursos y activos de la organización con la finalidad de evitar futuros fraudes y robos que afecten económicamente a la empresa. En conclusión la implementación del control interno en la empresa de valle del chira contribuirá a una mejor gestión dentro de la empresa y en la administración de esta, por lo tanto se cumplirán los objetivos de la empresa.

**Palabras claves:** Caracterización, sistema, control interno



## **Abstract**

In the present research work, the following problem statement was raised: What are the Characteristics of the internal control of Agricultural Companies of Peru - Agrarian category case: Association of Organic Banana Producers Valle del Chira, period 2018? Regarding the characteristics of the internal control of the Valle del Chira Association, it was determined that it does not have an internal control properly implemented. In this sense, the general objective was: Determine and describe the Characterization of the internal control of agricultural companies in Peru - agricultural category case: Association of Organic Banana Producers Valle del Chira, Querecotillo - Sullana 2018. It has a descriptive methodology of qualitative level , non- experimental design, the technique and instrument used was the survey. Regarding the results of the present investigation and with the support of the antecedents where they indicate that to improve the processes and procedures of the different areas of the company it is counting on manuals, rules, procedures and guides, which must be based on Internal control standards will also allow the protection and safeguarding of the organization's resources and assets in order to avoid future fraud and theft that could affect the company financially. In conclusion, the implementation of internal control in the valle del chira company will contribute to better management within the company and in its administration, therefore the objectives of the company will be met.

Keywords: Characterization, system, internal control.

## 6. Contenido

|   |           |
|---|-----------|
| 1. Título de la tesis.....                              | iii       |
| 2. Equipo de trabajo .....                              | iv        |
| 3. Hoja de firma de jurado y asesor .....               | v         |
| 4. Hoja de agradecimiento y dedicatoria .....           | vi        |
| 5. Resumen y abstract.....                              | viii      |
| 6. Contenido.....                                       | x         |
| 7. Índice de gráficos, tablas y cuadros. ....           | xiii      |
| <b>I. Introducción.....</b>                             | <b>1</b>  |
| <b>II. Revisión de la literatura .....</b>              | <b>4</b>  |
| <b>2.1 Antecedentes .....</b>                           | <b>4</b>  |
| <b>2.1.1 Antecedentes a nivel internacional .....</b>   | <b>4</b>  |
| <b>2.1.2 Antecedentes a nivel nacional .....</b>        | <b>6</b>  |
| <b>2.1.3 Antecedentes a nivel regional .....</b>        | <b>8</b>  |
| <b>2.1.4 Antecedentes a nivel local .....</b>           | <b>9</b>  |
| <b>2.2 Bases teóricas de la investigación .....</b>     | <b>11</b> |
| <b>2.2.1 Marco teórico .....</b>                        | <b>11</b> |
| <b>2.2.1.1 Contenido.....</b>                           | <b>11</b> |
| <b>2.2.1.2 Importancia del control interno .....</b>    | <b>11</b> |
| <b>2.2.1.3 Componentes del control interno:.....</b>    | <b>12</b> |
| <b>2.2.1.4 Clases de control .....</b>                  | <b>14</b> |
| <b>2.2.1.5 Clasificación del control interno.....</b>   | <b>15</b> |
| <b>2.2.2 Marco conceptual.....</b>                      | <b>16</b> |
| <b>2.2.2.1 Definiciones de asociaciones.....</b>        | <b>16</b> |
| <b>2.2.2.2 Ley de las asociaciones-----</b>             | <b>17</b> |
| <b>2.2.2.3 Características de las asociaciones.....</b> | <b>18</b> |

|   |           |
|---|-----------|
| 2.2.2.4 La empresa.....                                   | 18        |
| 2.2.2.5 Objetivos de la empresa .....                     | 19        |
| 2.2.2.6 Visión y misión .....                             | 19        |
| 2.2.2.6.1 Visión .....                                    | 19        |
| 2.2.2.6.2 Misión.....                                     | 20        |
| 2.2.2.7 Gestión administrativa .....                      | 20        |
| 2.2.2.8 Órganos de asesoramiento.....                     | 20        |
| <b>III. Hipótesis .....</b>                               | <b>21</b> |
| <b>IV. Metodología.....</b>                               | <b>22</b> |
| 4.1 Diseño de la investigación de la tesis .....          | 22        |
| 4.2 Población y muestra .....                             | 23        |
| 6.2.1 Universo .....                                      | 23        |
| 4.2.2 Muestra .....                                       | 23        |
| 4.3 Definición y operacionalización de variables.....     | 24        |
| 4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos ..... | 27        |
| 4.4.1 Técnicas .....                                      | 27        |
| 4.4.2 Instrumentos .....                                  | 27        |
| 4.5 Plan de análisis .....                                | 27        |
| 4.6 Matriz de consistencia .....                          | 28        |
| 4.7 Principios éticos.....                                | 31        |
| <b>V. Resultados.....</b>                                 | <b>32</b> |
| 5.1 Resultados .....                                      | 32        |
| 5.2 Análisis de resultados.....                           | 62        |
| <b>VI. Conclusiones.....</b>                              | <b>69</b> |
| <b>Aspectos complementarios .....</b>                     | <b>73</b> |
| <b>Referencias bibliográficas .....</b>                   | <b>75</b> |

|   |           |
|---|-----------|
| <b>Anexo 01: Cronograma de actividades .....</b>                  | <b>82</b> |
| <b>Anexo 02: Presupuesto .....</b>                                | <b>83</b> |
| <b>Anexo 03: Instrumento de evaluación.....</b>                   | <b>84</b> |
| <b>Anexo 04: Solicitud para obtener información.....</b>          | <b>87</b> |
| <b>Anexo 05: Solicitud para la valuación del instrumento.....</b> | <b>88</b> |

## 7. Índice de gráficos, tablas y cuadros.

|   |    |
|---|----|
| GRÁFICO 1: La empresa cuenta con manual de organizaciones y funciones debidamente actualizado.....                                  | 35 |
| GRÁFICO 2: Cuenta con un reglamento de organización y funciones.....  | 36 |
| GRÁFICO 3: Cuenta con otro manual la empresa .....  | 37 |
| GRÁFICO 4: Dentro de la entidad hay un organigrama .....  | 38 |
| GRÁFICO 5: Cree que es necesario modificar el organigrama establecido de la asociación .....  | 39 |
| GRÁFICO 6: Contratarían personas para que trabajen en el área de tesorería sin recomendaciones .....                                | 40 |
| GRÁFICO 7: En el área de contabilidad los trabajadores son innovadores y proponen normas contables.....                             | 41 |
| GRÁFICO 8: La asociación cuenta con un área o personal que se encargue de la evaluación de riesgos .....                            | 42 |
| GRÁFICO 9: Tienen identificados los posibles riesgos internos .....   | 43 |
| GRÁFICO 10: Han planteado las posibles soluciones para los riesgos internos.....  | 44 |
| GRÁFICO 11: El personal encargado de la evaluación de riesgos tanto externos como internos han detectado los riesgos externos ..... | 45 |
| GRÁFICO 12: Se están tomando medidas para contrarrestar los riesgos externos e internos .....                                       | 46 |
| GRÁFICO 13: Tienen una persona encargada de evaluar las actividades de control en la asociación.....                                | 47 |
| GRÁFICO 14: Existen normas dentro del área de tesorería para los movimientos de caja chica .....                                    | 48 |
| GRÁFICO 15: Hay un seguimiento dentro de la empresa para el dinero entregado en efectivo a los trabajadores. ....                   | 49 |

|  |    |
|--|----|
| GRÁFICO 16: Se tiene registrados todos los datos de los proveedores de la asociación.....                        | 50 |
| GRÁFICO 17: Existe un registro en el cual se contabilice los pagos e ingresos diarios.....                       | 51 |
| GRÁFICO 18: El área de logística envía la información oportuna al área de contabilidad a tiempo .....            | 52 |
| GRÁFICO 19: Recepciona, el área contable todos los movimientos del área de tesorería.....                        | 53 |
| GRÁFICO 20: Almacén tiene un registro diario de todo lo que ingresa y sale de la empresa.....                    | 54 |
| GRÁFICO 21: En la entidad existe una buena comunicación entre todos los trabajadores .....                       | 55 |
| GRÁFICO 22: Concilian diariamente los registros de operaciones contables originadas en el área tesorería .....   | 56 |
| GRÁFICO 23: Los respectivos pagos a proveedores se encuentran debidamente autorizados por el área encargada..... | 57 |

## Índice de tablas

|   |    |
|---|----|
| TABLA 1: Matriz operacional de variables.....   | 24 |
| TABLA 2: Matriz de consistencia .....   | 28 |
| TABLA 3: La empresa cuenta con manual de organizaciones y funciones debidamente actualizado .....                                 | 35 |
| TABLA 4: La entidad tiene un reglamento de organización y funciones .....   | 36 |
| TABLA 5: Cuenta con otro manual la empresa .....  | 37 |
| TABLA 6: Dentro de la entidad hay un organigrama.....   | 38 |
| TABLA 7: Cree que es necesario modificar el organigrama establecido de la asociación .....  | 39 |
| TABLA 8: Contratarían personas para que trabajen en el área de tesorería sin recomendaciones.....                                 | 40 |
| TABLA 9: En el área de contabilidad los trabajadores son innovadores y proponen normas contables.....                             | 41 |
| TABLA 10: La asociación cuenta con un área o personal que se encargue de la evaluación de riesgos .....                           | 42 |
| TABLA 11: Tienen identificados los posibles riesgos internos .....  | 43 |
| TABLA 12: Han planteado las posibles soluciones para los riesgos internos.....  | 44 |
| TABLA 13: El personal encargado de la evaluación de riesgos tanto externos como internos han detectado los riesgos externos ..... | 45 |
| TABLA 14: Se están tomando medidas para contrarrestar los riesgos externos e internos.....  | 46 |
| TABLA 15: Tienen una persona encargada de evaluar las actividades de control en la asociación.....                                | 47 |
| TABLA 16: Existen normas dentro del área de tesorería para los movimientos de caja chica.....                                     | 48 |

|   |    |
|---|----|
| TABLA 17: Hay un seguimiento dentro de la empresa para el dinero entregado en efectivo a los trabajadores.....  | 49 |
| TABLA 18: Se tiene registrados todos los datos de los proveedores de la asociación.....                         | 50 |
| TABLA 19: Existe un registro en el cual se contabilice los pagos e ingresos diarios.....                        | 51 |
| TABLA 20: El área de logística envía la información oportuna al área de contabilidad a tiempo.....              | 52 |
| TABLA 21: Recepciona, el área contable todos los movimientos del área de tesorería.....                         | 53 |
| TABLA 22: Almacén tiene un registro diario de todo lo que ingresa y sale de la empresa .....                    | 54 |
| TABLA 23: En la entidad existe una buena comunicación entre todos los trabajadores .....                        | 55 |
| TABLA 24: Concilian diariamente los registros de operaciones contables originadas en el área tesorería .....    | 56 |
| TABLA 25: Los respectivos pagos a proveedores se encuentran debidamente autorizados por el área encargada ..... | 57 |
| TABLA 26: Cronograma de actividades.....  | 82 |
| TABLA 27: Presupuesto.....  | 83 |



## Índice de cuadros

|  |    |
|--|----|
| Cuadro N° 1: Resultados del objetivo específico 1..... | 32 |
| Cuadro N° 2: Resultados del objetivo específico 3..... | 58 |

## I. Introducción

En el presente proyecto de “Caracterización del control interno de las empresas agrarias del Perú – rubro agrario caso: Asociación de Productores de Banano Orgánico Valle del Chira, Querecotillo - Sullana 2018”, busca ser competente y tener un buen control interno dentro de sus asociación para crecer como empresa y a su vez tener más exportaciones de banano orgánico al extranjero.

La asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” se encuentra ubicada en el Distrito de Querecotillo en la calle José Gálvez 833, fue constituida el 09 de enero 2003. Entre los años 2013 y 2017 paso de exportar de 4 contenedores a 17 contenedores a 5 países de Europa y Asia. Contando con 202 productores de banano orgánico siendo beneficiarios directos de MINAGRI “Ministerio de Agricultura y Riego” a través del programa de compensaciones para la competitividad (AGROIDEAS), logrando cofinanciar su plan de negocios para procesar mayor cantidad y mejor calidad de banano orgánico.

Asimismo el control interno dentro de una empresa proporciona una buena gestión así lo dice el Bach. Cañola Medina Jacinto Gianmarco, (2017). Además ve al control interno como una herramienta indispensable ya que evita los errores y sorpresas a lo largo del desarrollo empresarial.

Tiene como beneficio el control interno: evitar pérdidas, fraudes (reducir riesgos de corrupción), poder cumplir con la metas y objetivos de la empresa al tiempo planificado, ejecutar el marco normativo y los recursos de la empresa y bienes del estado.

La importancia de contar con un control interno en la empresa y sobre todo de poder contar con un adecuado control interno, permitirá optimizar la utilización de los recursos de calidad con los que se cuentan, esto permitirá favorecer a la gestión financiera y administrativa para mejorar los niveles de productividad.

Se ha observado que no hay una buena organización entre las diferentes áreas de la asociación de productores de banano orgánico valle del chira. Porque que el área de contabilidad no presenta información a su debido tiempo y esto se da a que las demás áreas de la empresa les falta organización, comunicación, planificación y gestión entre ellas mismas, para cumplir con su trabajo a tiempo. Entonces se llega a la conclusión

que se debería contar con un buen control interno, así se podría desarrollar y cumplir con las metas establecidas de la asociación por lo cual esto permitirá la toma de decisiones, sí se presenta el trabajo en el tiempo establecido.

El enunciado del problema: ¿Cuáles son las principales características del control interno de las empresas agrarias del Perú – rubro agrario caso: Asociación de Productores de Banano Orgánico Valle del Chira, Querecotillo - Sullana 2018?

El proyecto tiene como objetivo general: Determinar y describir la caracterización del control interno de las empresas agrarias del Perú – rubro agrario caso: Asociación de Productores de Banano Orgánico Valle del Chira, Querecotillo - Sullana 2018.

1. Describir las características del control interno de las empresas agrarias del Perú 2018.
2. Realizar un análisis comparativo del control interno en las empresas agrarias del Perú y Asociación de Productores de Banano Orgánico Valle del Chira, Querecotillo - Sullana 2018.
3. Después hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas agrarias del Perú- rubro agrario caso: Asociación de Productores de Banano Orgánico Valle del Chira, Querecotillo – Sullana 2018.

Con el fin de establecer un control interno para una mayor verificación en los estados financieros.

Por último el estudio de este proyecto se justifica debido a que permite conocer las características del control interno, por ello es importante ya que todas las empresas necesitan implementar un control interno efectivo para facilitar la gestión en la eficiencia; de tal forma que pueda ayudar a la sociedad comunitaria como punto de partida o de base cuando se encuentre haciendo investigaciones de la misma variable o en todo caso la misma asociación, servirá como antecedente para desarrollar trabajos de investigación que tengan que ver con el control interno así como fuente de consulta para público en general.

Si el control interno fuera más complejo y todas las áreas acatarán con lo planificado, al pie de la letra. Entonces esta asociación crecería más y se podría expandir a nuevos mercados. Por ejemplo, en el área de logística la persona encargada debe de estudiar muy bien el mercado donde va a colocar el producto y tiene que ser preciso con los precios para obtener mayor rentabilidad y mantener a los clientes contentos con el

producto. Sin duda alguna el control interno es para aquellas empresas y asociaciones que quieren lograr competitividad en sus negocios, pues una empresa que implementa un control interno está disminuyendo la posibilidad de irse a la quiebra o se realice fraude con la información financiera.

Poner en práctica el control interno permitirá planificar un plan de trabajo que asegure y garantice la productividad de una empresa y al ejecutar el plan, paso a paso permitirá evitar errores y cumplir con lo planeado a tiempo exacto.

La presente tesis de investigación tiene una metodología descriptiva, porque lo que quiere es analizar las variables y por qué trata de explicar de manera detallada y ordenada las características del control interno.

En la investigación se llegó al resultado que sí la empresa cuenta con un control interno y se pone en práctica el componente de evaluación de riesgos, se puede identificar los factores de riesgo en ciertas áreas, conciliar datos. Tiene influencia en las operaciones de la empresa, establece los objetivos y trata de minimizar los riesgos para que la empresa no se perjudique.

Se llegó a concluir que la estructura administrativa contable de la empresa, es de mucha importancia para el control interno porque garantiza que tan confiable es la información financiera que brinda el área de contabilidad. También el control interno, es necesario pues gracias a este se evita riesgos, y fraudes que podrían darse dentro de la asociación o empresa.

## **II. Revisión de la Literatura**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Antecedentes a nivel internacional**

León García (2009), evaluó “EL CONTROL INTERNO, MANEJO Y SISTEMATIZACIÓN DE INVENTARIOS EN UNA EMPRESA BANANERA”. Según la presente tesis, su primer objetivo es que todo documento contable incluyendo los estados financieros de la empresa, son veraces para prevenir cualquier fraude, poder localizar los posibles errores y corregirlos. La metodología que se siguió para el desarrollo de la presente tesis, se basa en la investigación bibliográfica documental, la observación, encuestas, entrevistas y el desarrollo de un inventario físico. Durante el desarrollo del trabajo, se pudo verificar la hipótesis planteada en el plan de investigación, comprobando que si es necesario implementar un adecuado sistema de control interno que incluya: procedimientos escritos y autorizados, descripción del puesto del encargado de bodega, sistematización en plantas empacadoras y tener un programa de revisión continua, ya que todo esto ayudará a la administración de la empresa. El control interno en esta empresa bananera permite tener a la mano la información sobre todos los activos y pasivos que posee la empresa, con estos datos se pueden plantear estrategias cuando haiga el riesgo de que quiebre o baje sus ventas. También este control permite que sus colaboradores puedan ejecutar o realizar sus actividades al plazo acordado.

Segovia Villavicencio (2011), afirma que “El DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA COMPAÑÍA DATUGOURMET CIA. LTDA.” Diseñar e implementar un sistema de control interno en la compañía datugourmet cía. Ltda. Para disminuir riesgos y proporcionar a la Administración una herramienta para la toma de decisiones. Para el desarrollo del presente tema se aplicará el tipo de estudio descriptivo, mediante el cual se analizará el objeto de estudio, que en este caso es la compañía datugourmet cía. Ltda. De manera general, podemos afirmar que la consecuencia del crecimiento económico de los negocios, implicó una mayor complejidad en la organización y por tanto en su administración, condición que exige la implementación de un sistema de control interno

para el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas. Es muy importante el control interno en una empresa grande porque sirve como guía para poder identificar los posibles riesgos, cumplir con la normativa establecidas, lograr los objetivos empresariales e impulsar las estrategias.

Por otra parte Lo O Torres, Loópez Molina , & Martinez (2012) se centró en el “SISTEMA CONTABLE DE COSTOS Y CONTROL INTERNO PARA EL CULTIVO Y COMERCIALIZACIÓN DEL CAFÉ, CON APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES, PARA PRODUCTORES DE CAFÉ DE LA ZONA PARACENTRAL A IMPLEMENTARSE EN EL AÑO 2012”. Establecer los procedimientos para el análisis y registro de las operaciones realizadas por los productores de café, mediante el diseño de un sistema contable, de costos y control interno para el cultivo y comercialización del café, aplicando la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades. El método que se aplicó en el desarrollo de la investigación fue el método operativo, este permitió conocer la situación actual de los cafetaleros de la zona paracentral. En conclusión las 90 fincas cafetaleras de la zona paracentral, no poseen un sistema contable con base a la NIIF para las PYMES para el registro de sus transacciones agrícolas y comerciales. Entonces el control interno desde mi punto de vista es muy oportuno para el sector agrícola así podrán saber los costos reales de producción para poder tomar decisiones y evitar pérdidas.

Por otro lado Torres (2015), evaluó el “ SISTEMA DE ESTRUCTURACIÓN INTEGRAL DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA CONTABLE DE LAS EMPRESAS PERTENECIENTES AL SECTOR AGRÍCOLA UBICADAS EN EL MUNICIPIO LIBERTADOR DEL ESTADO ARAGUA”. Proponer un sistema de estructuración integral de control interno para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicadas en el municipio libertador del estado Aragua. Esta investigación utilizó el método cuantitativo debido a que este orientó lógicamente los procedimientos a seguir, proporcionó una secuencia ordenada de las acciones que debieron realizarse para el logro de los objetivos específicos perseguidos por este estudio y permitió recoger, procesar y analizar los datos de las variables inmersas en la indagación. Asimismo, la propuesta de un sistema de estructuración integral de control

interno para el área contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola ubicado en el municipio libertador del estado Aragua, recurrió al método inductivo, porque este es un procedimiento que manipula el estudio cualitativo para vislumbrar un fenómeno en su ambiente usual. Según Palella y Martins (2012), en conclusión esta tesis permitió evidenciar que a pesar de que están establecidos los niveles de autorización, la inexistencia de controles internos que permiten medir la razonabilidad de las cifras presentadas por los estados financieros y la falta de adaptación del sistema de información a las necesidades de las empresas estudiadas, generan serias dificultades para la elaboración de la información financiera, haciendo que esta última sea emitida manualmente, presente errores u omisiones y carezca de la calidad requerida para servir de soporte a la toma de decisiones. Debido al control interno se puede evitar los fallos matemáticos, administrativos o humanos así la empresa evita que estos defectos afecten la calidad, confiabilidad y el trabajo de sus colaboradores en los reportes contables que se elaboran.

#### 2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional

Br. Zanabria Cárdenas (2017) estudio la “GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES Y CONTROL INTERNO EN EL MINISTERIO DE AGRICULTURA Y RIEGO – 2015”. La presente investigación tuvo como objetivo general determinar la relación que existe entre la gestión de bienes patrimoniales y el control interno en el ministerio de agricultura y riego, Lima, 2015. El método empleado en la investigación fue descriptivo correlacional, diseño experimental. Se aplicó el cuestionario de gestión de bienes patrimoniales de 30 preguntas y el cuestionario de control interno de 22 preguntas. La investigación concluye que existe evidencia significativa para afirmar que: la gestión de bienes patrimoniales se relaciona significativamente con el control interno en la oficina de contabilidad del ministerio de agricultura y riego, Lima, 2014; habiéndose encontrado un coeficiente de correlación rho de spearman de 0.812 ( $p < .001$ ) lo que representó una alta correlación entre las variables. Si existe una relación entre el control interno y la gestión de bienes patrimoniales porque su objetivo es dar información sobre los inventarios, asegurando la confiabilidad de los estados financieros en el ministerio de agricultura y riego.

Los autores Aguirre Gutiérrez, Chávez Lozada, & García Vilela (2015) presentan “LA GESTIÓN EMPRESARIAL EN TRES ORGANIZACIONES SOCIO EMPRESARIALES DE PEQUEÑOS PRODUCTORES DE BANANO ORGÁNICO Y DE COMERCIO JUSTO DEL VALLE DEL CHIRA, PROVINCIA DE SULLANA, REGIÓN PIURA”. Análisis comparativo de algunos procesos de la gestión empresarial que desarrollan tres organizaciones de pequeños productores de banano orgánico y comercio justo del valle del chira: asociación de pequeños productores de banano orgánico samán y anexos (APPBOSA), asociación de pequeños productores orgánicos de Querecotillo (APOQ) y asociación de bananeros orgánicos solidarios de salitral (BOS); y establecer propuestas de acción para mejorar el programa de promoción de cadenas productivas del ministerio de agricultura (MINAG). Teniendo en cuenta el tema planteado; la presente investigación es de enfoque cualitativo; el mismo que nos permitirá analizar, describir y conocer algunos aspectos de la “gestión empresarial” de los pequeños productores de banano orgánico en las organizaciones elegidas. El autor concluyó que las tres organizaciones utilizan la mayoría de las herramientas de gestión evaluadas en esta investigación, aunque con niveles diferenciados en su dominio y utilidad. La tesis pretende hacer un análisis de los productores de estas empresas para saber si estos toman riesgos financieros y cuáles son las herramientas de gestión que utilizan.

Barboza Colchao (2017) utilizó “EL DISEÑO DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA FINANCIERA Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN DE LA LIQUIDEZ DE LA AGRÍCOLA CERRO PRIETO S.A. EN LA PROVINCIA DE CHEPEN AÑO 2016”. Demostrar en qué medida el diseño de control interno en el área financiera afecta la gestión de la liquidez de la agrícola cerro prieto S.A. en la provincia de Chepén. El diseño del control interno en el área financiera tiene una variable independiente y su metodología es descriptivo e inductivo. Presenta de una manera exacta las actividades de los trabajadores y los procesos relacionados al área investigada por eso se describen e infieren en la muestra poblacional y demuestra los objetivos demostrando que también es inductivo. El diseño de un control en el área financiera afecta de manera positiva en la gestión de la liquidez de la empresa agrícola cerro prieto S.A., demostrando que si se desarrolla un buen control interno la liquidez va a mejorar hasta alcanzar el punto más apropiado para la organización. El control interno brinda información constante,



completa y detallada a la empresa para la toma de decisiones. Además con esta información protege el interés y aumenta la productividad de la empresa.

### 2.1.3 Antecedentes a nivel Regional

Risco León (2017) “LA INCIDENCIA DE LAS BUENAS PRÁCTICAS DE TRANSPARENCIA PRESUPUESTARIA EN EL CONTROL INTERNO DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE AGRICULTURA – PIURA 2017”. Determinar la incidencia de las buenas prácticas de transparencia presupuestaria en el control interno de la dirección regional de agricultura, Piura 2017. El presente estudio es del tipo descriptiva correlacional, puesto que pretendemos determinar cómo las buenas prácticas de transparencia presupuestaria se relacionan (positiva o negativamente) con el control interno de la dirección regional de agricultura, Piura 2017. Existe relación significativa entre las buenas prácticas de transparencia presupuestaria en el control interno en su dimensión de evaluación de riesgos, de manera descriptiva la evaluación de riesgos fue considerado como alta con 36.4%; Así mismo se concluye que se está trabajando en base a planes y objetivos cumpliendo con la mayoría de indicadores establecidos y sancionando las faltas o posibles desviaciones presentas en el desarrollo de la gestión. El control interno en la tesis pertenece a la variable dependiente y la transparencia presupuestaria a la variable independiente. La transparencia en el control interno ayuda a identificar los posibles riesgos en la gestión de la dirección regional de agricultura. Según Peña Medina (2016) “LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO EN LOS ALMACENES DE LAS EMPRESAS AGRÍCOLAS EN EL PERÚ CASO: SOCIEDAD AGRÍCOLA RAPEL S.A.C DE LA CIUDAD DE PIURA, 2015”. Permite determinar el objetivo de los mecanismos de control interno administrativo en los almacenes de las empresas agrícolas en el Perú y de la sociedad agrícola rapel S.A de la ciudad de Piura, 2015. La metodología fue de tipo descriptivo, nivel cuantitativo, diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se concluye con una efectiva aplicación en el control interno de la empresa ya que esto provee una mayor organización sobre las actividades y procedimientos de dicha empresa, llevar una adecuada utilización de control interno a través de la tecnología. El control interno en los almacenes de la empresa rapel S.A.C. permite mejorar los resultados a largo plazo para tener una mejor producción.

Br. Rivas Dominguez Gerardo Enrique, (2017) “EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA Y RIEGO”. Tiene como objetivo general determinar si el control interno se aplica en forma eficaz a la gestión de tesorería en el ministerio de agricultura y riego. Respecto a la presente metodología cuantitativa, de modalidad caracterizada por ser positiva deductiva, particularista, objetiva, orientada a resultados, teniendo como muestra al personal que trabaja un total de 25 personas, con un porcentaje del 71.5% de la población. Teniendo como conclusión evaluar el control interno del área de tesorería del ministerio de agricultura y riesgo. El control interno en la gestión de tesorería permite organizar, evaluar toda posible decisión a futuro en el ministerio de agricultura y riego. Asimismo el área de Tesorería se encarga de tener una caja chica y poder cancelar los productores.

#### 2.1.4 Antecedentes a nivel Local

Bach. Arca Fernández Melba Patricia (2016) “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR AGRARIO DEL PERÚ: CASO COOPERATIVA AGRARIA ALTO GRANDE SANTA SOFIA, PROVINCIA SULLANA Y PROPUESTA DE MEJORA AÑO 2016”. Tiene por determinar y describir las características del control interno de las empresas agrarias del Perú y de la Cooperativa Agraria Alto Grande Santa Sofía, Provincia de Sullana y hacer una propuesta de mejora 2016. Presenta un nivel descriptivo, no experimental y se utilizó una encuesta para la recolección de datos. Concluye que al aplicarse correctamente un sistema de control interno, permitirá a las organizaciones asegurar de manera razonable el cumplimiento de sus Metas y Objetivos.

Bach. Mena Calderón Ana Kelita (2017) “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR AGRARIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “PUQUCHI SOCIEDAD ANONIMA CERRADA” DE SULLANA Y PROPUESTA DE MEJORA, 2017”. Determinar y describir las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú y de la empresa puquchi sociedad anónima cerrada de Sullana y hacer una propuesta de mejora, 2017. La investigación fue de tipo descriptivo, nivel

cuantitativo, diseño no experimental, para el recojo de la información se utilizó una entrevista aplicada al gerente agrícola de la empresa. Concluyendo con la tesis de la empresa puquchi SAC no cuenta con manual de organización y funciones para el buen desarrollo de sus responsabilidades. El control y la contabilización de los costos son efectuados por el área de contabilidad. En la empresa puquchi es fundamental el control interno porque sin este no se podría llevar un registro acorde a sus necesidades y necesita un manual de organización y funciones para las actividades a desarrollar en el área de almacén.

## **2.2 Bases teóricas de la investigación**

### **2.2.1 Marco teórico**

#### **2.2.1.1 Contenido**

Según Diaz (1997) “desde el punto de vista contable el control interno es una serie de acontecimientos que se dan dentro de una empresa o entidad financiera de cualquier rubro. Forma parte de la coordinación de los procesos de gestión básicos de la planificación, ejecución y supervisión” (p.17)

Afirma Estupiñan Gaitán (2002) que tiene por objetivo la empresa, salvaguardar los activos tanto como los bienes e inmuebles que la institución posee. Por supuesto que los sistemas y métodos contables bien hechos permitirán tener solvencia y cumplir con las metas. (p.19)

Mantilla B. (2003) Define que “los objetivos más resaltantes son la eficacia y eficiencia de las operaciones. La información financiera debe ser fiable y cumplir con las normas establecidas. Además el proceso de control interno tiene componentes: valoración de riesgos; actividades de control; información y comunicación; y, monitoreo.” (p.3)

Bacallo (2009) “Es un instrumento de gestión el control interno que permite a las entidades una seguridad al cumplirse con los objetivos establecidos. Es necesario un plan de organización para lograr mediante métodos previamente clasificados la 3 y eficiencia de la estructura del control interno.”

#### **2.2.1.2 Importancia del control interno**

Villeda (2013) “La finalidad del control interno es gestionar y planificar para evitar que el dinero sea mal invertido o de cierta manera evita el robo o mala inversión dentro de la institución.”

Control Interno y su Evaluación: “Dentro de una institución el control interno permite un manejo adecuado de los bienes que tiene la empresa con el fin de que los recursos humanos, materiales y financieros sean utilizados eficientemente.”

Mantilla B (2013) “En los últimos años el control interno se ha vuelto mucho más importante en las instituciones porque hay una necesidad primordial que es la de realizar con las metas y objetivos que se trazan cada cierto tiempo.” (p.VII)

Contraloría General de la República (2014) Durante el ciclo de gestión tiene relación el control interno porque mediante el proceso PDCA (planificar, hacer, verificar y actuar). Dentro de la entidad financiera todo tiene que ser controlado para encontrar y mejorar las posibles fallas. (p.11)

#### 2.2.1.3 Componentes del control interno:

A juzgar por el Informe Coso I (1992) los componentes son:

- **Ambiente de control:** “Es la base de los demás componentes de control interno, fija el tono de la organización influyendo la conciencia y disciplina del personal.”

Integridad y valores éticos: “Su propósito es evaluar la conducta y valores éticos del personal de la entidad durante el desempeño de sus actividades.”

Competencia profesional: “El personal debe poseer conocimientos y habilidades para cumplir adecuadamente sus tareas.”

Estructura organizacional: “Esta estructura se debe formalizar en un Organigrama, el cuál debe ser difundido a todos los funcionarios de la empresa.”

- **Evaluación de riesgos:** “Identifica y evalúa los riesgos internos y externos para alcanzar el logro de los objetivos.”
- **Actividades de control:** “Son realizadas por la gerencia y demás personal para realizar las actividades las cuales son manifestadas en procedimientos y políticas.”
- **Sistemas de información y comunicación:** “La información esta esparcida en toda la entidad y todos comprenden los objetivos de control.”
- **Supervisión:** “La realización de las actividades diarias permite observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se están considerando adecuadamente. Los niveles de supervisión y gerencia juegan un papel importante al respecto, ya que ellos son quienes deben

concluir si el sistema de control es efectivo o ha dejado de serlo, tomando las acciones de corrección o mejoramiento que el caso exige.”

Conforme a González y Cabrale (2010), el control interno consta de 5 componentes:

- **Ambiente o entorno de control:** “Es aquel que marca las pautas del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. El Entorno de control propicia la estructura en la que se deben cumplir los objetivos y la preparación del hombre que hará que se cumplan. Los factores incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa” de acuerdo con Pérez, (2007). Lo que aporta este componente es disciplina y una estructura, la cual sirve como base para los demás componentes.
- **Evaluación de los riesgos:** “Es la identificación y análisis de aquellos que se relacionan con el logro de los objetivos, formando una base para determinar la forma en que deben controlarlos. Aunque tomar riesgos prudentes es necesario para crecer, la administración debe identificarlos y analizarlos, cuantificar su magnitud, y promover su probabilidad y sus posibles consecuencias.”
- **Actividades de control:** se clasifican en; “controles preventivos, controles de detección, controles correctivos, controles manuales o de usuario, controles informáticos o de tecnología de información, y controles de la dirección.”
- **Sistemas de información:** “La contabilidad capta las operaciones, las procesa y produce información financiera, necesaria para que los usuarios tomen decisiones, estas decisiones se tomarán adecuadamente cuando la información financiera posea determinadas características: útil y confiable. Por lo tanto el auditor usará la información financiera en el trabajo que realiza” Osorio, (2007).

- **Supervisión:** “La supervisión de los controles internos puede realizarse mediante actividades continuas incorporadas a los procesos empresariales y mediante evaluaciones separadas por parte de la dirección, de la función de auditoría interna o de personas independientes. También están destinadas a comprobar la eficacia de los controles internos incluyen las actividades periódicas de dirección y supervisión, comparaciones, conciliaciones, y otras acciones de rutina.”

#### 2.2.1.4 Clases de control

□ De acuerdo con Hernandez (2016) existen tres tipos de control interno :

a) **El simple o interno:** “Establece creando pautas de organización para que en forma conjunta con la ejecución del trabajo operativo de las unidades de organización, se establezcan controles por oposición de intereses y creen registros o archivos susceptibles de ser controlados.”

b) **El operativo o realimentación:** “Se caracteriza por la existencia de pautas o metas dentro de las cuales el sistema debe funcionar, al apartarse de ellas se determina una acción correctiva para que el proceso vuelva a desarrollarse dentro de los límites de tolerancia fijados.”

c) **El Superior o Gerencial:** “Cuya característica saliente es que no está sujeto a pautas preestablecidas, sino que como consecuencia de la información recibida se van tomando las decisiones que fijan las políticas o futuros cursos de acción.”

- De acuerdo Contaduría General de la Nación (2015):

Control Interno Contable: “Es el proceso que bajo la responsabilidad del representante legal, se encarga de cualquier gestión con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable.” (pág. 02)

- Br.Rivas Domiguez (2017) considera:

Que el Control Interno de Tesorería: “Es el conjunto de políticas y técnicas que adopta la empresa para conseguir ser más eficiente en la gestión de los recursos financieros. Las funciones de tesorería y los parámetros para la toma de decisiones deben acompañarse de políticas para su ejecución, control y la evaluación. Deben imponerse reglas claras que estipulen los márgenes de decisión, en cuanto a los pagos, cobros y riesgos que se pueden asumir. En conclusión, se le encomienda al departamento de tesorería la responsabilidad de optimizar los recursos financieros. Para monitorear en el corto plazo y anticipando necesidades futuras en el largo plazo.”

- Según Santos Cougil (2011)

El Control Interno de almacen: “Es un local donde se depositan mercancías para guardarlas o venderlas al por mayor.”

- Mora (2012) manifestó:

El Control Interno de Logística: “Son relaciones de datos numéricos y cuantitativos aplicados a la gestión logística que permite evaluar el desempeño y el resultado en cada proceso incluyen los procesos de recepción, almacenamiento, inventarios, distribución, entregas, facturación y los flujos de información entre los socios de negocios.” (pág. 46- 47)

#### 2.2.1.5 Clasificación del control interno:

Martínez (2012) clasifica de la siguiente manera:

1. Control interno contable: “Comprende el plan de organización, procedimientos y registros que se refieren a la protección de los activos de errores o irregularidades y a la confiabilidad de los registros financieros para fines de informes externos.”



2. Control interno administrativo: “Es donde los organigramas establecen la organización funcional de la empresa y nivel de relaciones. Define de las áreas de responsabilidad. Sistemas de autorizaciones para las operaciones.”

#### **2.2.1.6. Principios y elementos del control interno:**

Principios del control interno: De acuerdo con Serfinansa los principios son:

- Autocontrol: “Es la capacidad de todos los funcionarios para evaluar y controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos en el ejercicio y cumplimiento de sus funciones, así como para mejorar sus tareas y responsabilidades.”
- Autorregulación: “Entendido como la capacidad de la empresa para aplicar métodos, normas y procedimientos que permitan el desarrollo, implementación y mejoramiento del SCI, dentro del marco de las disposiciones legales que le son aplicables.”
- Autogestión: “Es la capacidad de la empresa para interpretar, coordinar, ejecutar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz su funcionamiento.”

#### 2.2.2 Marco conceptual

##### 2.2.2.1 Definiciones de asociaciones

Vania Bitia Salas García (2016): “Una asociación es una persona jurídica que se constituye mediante acuerdo de tres o más personas físicas o jurídicas legalmente constituidas, que se comprometen a poner en común conocimientos, medios y actividades para conseguir unas finalidades lícitas.”

Ayuntamiento de Ilanera: el criterio sobre el tema de las asociaciones es que están constituidas por dos o más personas con un mismo objetivo para realizar una actividad sin fines de lucro e independientes.

“Institut de Dret Privat Europeu i Comparat” “El derecho de asociación es uno de los naturales del hombre que el positivo no puede menoscabar y aun viene obligado a

proteger, ya que al propio Estado interesa su mantenimiento y difusión como fenómeno social e instrumento de sus fines.”

#### 2.2.2.2 Ley de las asociaciones

Hume “Las leyes de la asociación son las leyes que describen dichas fuerzas entre ideas, y muestran los mecanismos espontáneos que sigue nuestra mente en la elaboración de las ideas complejas a partir de las simples. Las más importantes son las de la contigüidad, el contraste y la semejanza.”

Asismo la Corte suprema de justicia de el salvador centro de documentación judicial (1996) De acuerdo con el concepto asociaciones Art. 11 “las asociaciones todas las personas jurídicas de derecho privado, que se constituyen por la agrupación de personas para desarrollar de manera permanente cualquier actividad legal.”

De acuerdo con Rojas Juárez: “la finalidad del código de asociaciones es la de dar a conocer la normativa que regula y afecta a la estructura básica y más numerosa de la sociedad civil organizada, cual es la persona jurídica «asociación». El hecho de asociarse se vincula con la sociabilidad inherente de las personas, que necesitan compartir y perseguir sus fines.” (p.01)

Manual de Organización y Funciones - Versión 1 (2008) La oficina del control interno planear, organizar y dirigir los actos y operaciones de la entidad para que así pueda lograr sus metas y fines institucionales. (p.4)

Afirma Estupiñan Gaitán (2002) Dentro de una empresa el control interno contable permite que todas las operaciones sean registradas oportunamente para que así luego se dé la preparación de los estados financieros.

Según Munguía Hernández el control interno “es un proceso para lograr un fin. No se trata de manuales, normas y políticas, sino de personas que lo ejecutan en cada nivel de la organización. Sólo aporta un grado de seguridad razonable, no total, a la autoridad superior.” (p.09)

### 2.2.2.3 Características de las asociaciones

“El Congreso Constitucional de la República de Costa Rica” Toda asociación debe tener un nombre de la entidad financiera, un domicilio, un fin y el medio para lograrlo, sus derechos y deberes, contar con recursos para la creación de esta, entre otras cosas. (p.03)

“Características, principios de actuación y requisitos de las asociaciones crear-empresas. Las asociaciones pueden ser constituidas por personas físicas y/o las personas jurídicas, sean estas públicas o privadas.”

Yeidimar, Erika, Karelys , & Diana , (2013) Una de las características de la asociación es que son creados por un acuerdo de todos los socios. En segundo lugar los accionistas tienen que ser responsables. En tercer y cuarto lugar los activos pertenecen a los socios, por último los socios no son considerados como empleados

“Gobierno Regional de Piura” Hay un sin número de asociaciones en la región Piura como : Asociación de productores agropecuarios orgánicos San Rafael, asociación de productores agropecuarios del distrito de Morropón, asociación de pequeños productores agropecuarios Javier Heraud.

También en el distrito de Querecotillo: Asociación de agricultores orgánicos el tallán, asociación de productores de banano orgánico valle del chira, asociación de pequeños productores orgánicos de Querecotillo...

### 2.2.2.4 La Empresa

#### **Ficha ruc de la empresa**

Ruc: 20484002488

Razón Social: Asociación de productores de banano orgánico valle del chira

Página Web: <http://www.avalledelchira.net>

Nombre Comercial: “Asociación Valle del Chira”

Tipo Empresa: Asociación

Condición: Activo

Fecha Inicio Actividades: 09 / Enero / 2010 Actividad Comercial: Cultivo de Frutas.

CIIU: 01136

Dirección Legal: Cal. Gálvez - Última Cuadra Nro. 833 Barrió Bellavista (Después de la Villa Militar)

Distrito / Ciudad: Querecotillo

Provincia: Sullana

Departamento: Piura, Perú

#### 2.2.2.5 Objetivos de la empresa

##### Objetivos Financiero

Lograr competitividad y sostenibilidad económica.

##### Objetivos Mercado

Ser líder en la exportación de banano orgánico.

##### Objetivos Procesos

Alcanzar el bienestar de la organización.

Lograr la competitividad con responsabilidad ambiental.

##### Objetivos Socios y Colaboradores

“Mejor el nivel de vida de sus asociados y sus familias.

Incrementar la producción, calidad de sus productos.”

#### 2.2.2.6 Visión y misión

##### 2.2.2.6.1 Visión

Al 2020 AVACH es: competitiva y sostenible, líder en la agroexportación del banano orgánico, incrementando la producción, productividad y calidad de sus productos, para mejorar el nivel de vida de sus asociados, sus familias y colaboradores.

#### 2.2.2.6.2 Misión

Somos una empresa social y ambientalmente responsable, trabajando para el bienestar y estabilidad de nuestra organización y sus asociados, aspirando crecer en productividad con tecnologías innovadoras, contando con certificaciones y mejores sectores productivos del Valle.

#### 2.2.2.7 Gestión administrativa

Gestión administrativa

“El área administrativa de la asociación es fundamental porque permite dar el soporte que se requiere para que tanto la siembra, como la cosecha, comercialización y exportación de la producción del banano orgánico cumpla con los estándares internacionales de calidad”

#### 2.2.2.8 Órganos de Asesoramiento

Órgano De Asesoramiento

“Son aquellos que prestan servicios de asesoramiento al consejo directivo en materias que son de su especialidad. Debe existir acuerdo previo del consejo directivo para que el presidente convoque al consejo consultivo.”

“Es el órgano supremo de decisión de la organización, conformado por el total de los asociados hábiles.”

### **III. Hipótesis**

El proyecto a tratar no contiene hipótesis; ya que la hipótesis trata de dar explicación a un hecho o al fenómeno investigado para formular las posibles causas y soluciones. Por eso el presente proyecto contiene investigación descriptiva.

De acuerdo con Hernandez Sampieri, Baptista Lucio, & Fernández Collado (2017): “Las hipótesis indican lo que tratamos de probar y se definen como explicaciones tentativas del fenómeno investigado. Se derivan de la teoría existente y deben formularse a manera de proposiciones. De hecho, son respuestas provisionales a las preguntas de investigación” Como lo menciona Hernandez Sampieri , Fernandez Collado, & Baptista Lucio. (pág. 104)

Metodología de la investigación- 5 edición (2011): “La investigación descriptiva busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población” (pág.80)

La “Caracterización del control interno de las empresas agrarias del Perú – Rubro agrario caso: Asociación de Productores de Banano Orgánico Valle del Chira, periodo 2018”, es una investigación descriptiva porque se busca dar una explicación sobre el tema a tratar. En pocas palabras trata de especificar las características, los procesos y objetivos del control interno de la asociación Valle del Chira.

## IV. Metodología

### 4.1 Diseño de la investigación de la tesis.

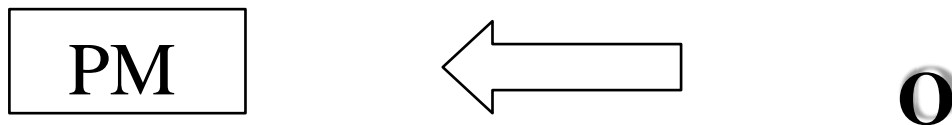
La tesis presenta un nivel de investigación descriptivo por que trata de describir las características del control interno y no es experimental, debido que se emplea esta investigación para las ciencias de psicología, física, sociología, entre otras.

#### Tipo de investigación

La presente tesis presenta un tipo de investigación cuantitativa debido que se ha utilizado procedimientos estadísticos e instrumentos de medición para la recolección de datos.

#### Nivel de la investigación de la tesis.

La presente tesis presenta un tipo de investigación cuantitativa debido que se han se ha utilizado procedimientos estadísticos e instrumentos de medición para la recolección de datos.



Donde:

**PM** = Población muestra

**O** = Observación

Fuente: Elaboración propia

## **4.2 Población y muestra.**

### **6.2.1 Universo**

Está conformada la población de la investigación por las pymes del Perú.

### **4.2.2 Muestra**

Para la investigación de esta tesis se tomó como muestra la Asociación de Productores de Banano Orgánico Valle del Chira.

**N= 20 N= 20**



### 4.3 Definición y operacionalización de variables.

**TABLA 1: Matriz Operacional de Variables**

| VARIABLE  | DEFINICIÓN CONCEPTUAL  | DEFINICIÓN OPERACIONAL  | DIMENSIONES           | INDICADORES                 | ITEMS                    | INSTRUMENTO                                     |
|---|--|---|-----------------------|-----------------------------|--------------------------|---|
| CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS AGRARIAS DEL PERÙ | Es un plan organizacional y está diseñado para asegurar en forma razonable de la información contable y salvaguardar el patrimonio de la entidad | Su estructura cuenta con cinco componentes: Ambiente de control interno, evaluación de riesgos, actividades de control, información y | Ambiente de Control   | Integridad y Valores Éticos | Comportamiento           | Se presentara el cuestionario en el anexo N° 03 |
|   |  |   |                       | Competencia Profesional     | Conocimiento             |   |
|   |  |   |                       | Estructura Organizacional   | Manuales<br>Organigramas |   |
|   |  |   | Evaluación de Riesgos | Determinación de Riesgos    | Interno                  |   |
|   |  |   |                       |                             | Externo                  |   |
|   |  |   |                       |                             |                          |   |

|  |  |  |  |               |                                   |  |
|--|--|--|--|---------------|-----------------------------------|--|
|  |  | comunicación y supervisión o monitoreo | Actividades de Riesgos                 | Planificación | Políticas y Procedimientos        |  |
|  |  |  | Sistemas de Información y Comunicación | Información   | Información del Control Interno   |  |
|  |  |  |  | Comunicación  | Comunicación dentro de la empresa |  |
|  |  |  | Supervisión o Monitoreo                | Supervisión   | Riesgos de información            |  |

|  |  |  |  |  |                    |  |
|--|--|--|--|--|--------------------|--|
|  |  |  |  |  | Procedimien<br>tos |  |
|--|--|--|--|--|--------------------|--|

Nota: Fuente: elaboración propia.

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

### **4.4.1 Técnicas**

Se ha utilizado la técnica de la encuesta.

### **4.4.2 Instrumentos**

De forma personal se aplicó una encuesta con preguntas cerradas sobre “El control interno de la asociación valle del chira”.

## **4.5 Plan de análisis**

Primero se realizó una observación de la problemática para dar con los objetivos. Segundo se realizó una revisión de los antecedentes, para cumplir con los objetivos específicos se utilizó el cuestionario relacionado con los antecedentes y las bases teóricas. Ha aplicado en el área contable al administrador de la asociación valle del chira. Asimismo en el último objetivo se realizó un cuadro comparativo a través de los aspectos comunes al objetivo.

El presente trabajo de investigación se extrajo datos de la entrevista que se le hizo al Sr: Raúl Pasiche Alama.

#### 4.6 Matriz de consistencia

**TABLA 2: Matriz de consistencia**

| TÍTULO  | PROBLEMA   | OBETIVOS   | OBJETIVOS ESPECÍFICOS   | METODOLOGÍA   |
|---|--|--|---|---|
| <p>Caracterización del control interno de las empresas agrarias del Perú – rubro agrario caso: asociación de productores de banano orgánico valle del chira, Querecotillo - Sullana 2020.</p> | <p>¿Cuáles son las principales características del control interno en las empresas agrarias del Perú – rubro agrario caso: asociación de productores de banano orgánico valle del chira, Querecotillo - Sullana 2020?.</p> | <p>Determinar y describir la Caracterización del control interno en las empresas agrarias del Perú – rubro agrario caso: asociación de productores de banano orgánico valle del chira, periodo 2018.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Describir las características del Control Interno de las empresas agrarias del Perú 2018.</li> <li>• Describir las características del control interno de la Asociación de Productores de</li> </ul> | <p>Esta investigación es de manera descriptiva, cuantitativa con un tipo de investigación transversal</p> |

|  |  |  |   |  |
|--|--|--|---|--|
|  |  |  | <p>Banano<br/>orgánico valle<br/>del chira,<br/>Querecotillo -<br/>Sullana 2018.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Hacer un<br/>análisis<br/>comparativo de<br/>las<br/>características<br/>del control<br/>interno de las<br/>empresas<br/>agrarias del<br/>Perú- rubro<br/>agrario caso:<br/>asociación de<br/>productores de</li></ul> |  |
|--|--|--|---|--|

|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|
|  |  |  | banano orgánico<br>valle del chira,<br>Querecotillo –<br>Sullana 2018. |  |
|--|--|--|--|--|

Nota: Fuente: Elaboración propia.

#### **4.7 Principios éticos**

Mientras se desarrolló la investigación se tuvo que considerar el cumplimiento de los principios éticos que aseguran la originalidad de la investigación. Se ha tenido que respetar los derechos de propiedad intelectual de los libros de texto y de las fuentes electrónicas consultadas.

De otro modo, considerando que gran parte de los datos utilizados son de carácter público, y pueden ser conocidos y empleados por diversos analistas sin mayores restricciones.

Igualmente, se conservó intacto el contenido de las respuestas, manifestaciones y opiniones recibidas de los trabajadores y funcionarios que han colaborado contestando las encuestas a efectos de establecer la relación causa-efecto de las variables.


Uno de los principios éticos de la investigación que se ha detectado dentro de la asociación AVACH es el respeto como uno de los más importantes y que resalta en la asociación pero no deja de lado la honestidad y la responsabilidad son valores fundamentales para hacer posibles las relaciones de convivencia y comunicación eficaz entre todos los trabajadores, ya que son condición indispensable para el surgimiento de la confianza en las comunidades sociales así lo afirma Vilchis, (2002) y García Cerdán, (2017) pero además para García el respeto, es aceptar a la otra persona y no pretender cambiarla.

Auteri, (2020) toma en cuenta el valor de la verdad como carácter de que una persona que expresa un sentimiento de respeto y fidelidad hacia otro ser humano, hace referencia a un compromiso; una persona que posee un sentido de comunidad, es una persona que profesa principios morales.



## V. Resultados

### 5.1 Resultados

1.  **Respecto al objetivo específico 1:** Describir las características del control interno de las empresas agrarias del Perú 2018.

#### Cuadro N° 1:

### Resultados del objetivo específico 1

| AUTORES   | RESULTADOS   |
|---|--|
| Risco León (2017)                                 | En la presente tesis “La Incidencia de las buenas prácticas de transparencia presupuestaria en el control interno de la dirección regional de agricultura – Piura 2017”. “En la tabla N° 01 se presentan los datos estadísticos referidos a la incidencia de las buenas prácticas de transparencia presupuestaria en el control interno en su dimensión ambiente de control de la dirección regional de agricultura, Piura 2017, la misma que es calificada como baja con 37.7% y el nivel del ambiente de control es calificado como bajo con 16.9%: respecto al grupo que considera como alta el nivel de incidencia con 32.5% asumen que existe un nivel medio,14.3% de ambiente de control. Finalmente, un 29.8% percibió un nivel medio de incidencia consideró que existe un nivel medio, 13% del componente de ambiente de control.” La encuesta nos da como resultado que el modelo del control interno dentro de las asociaciones es muy débil debido a que no se aplica un adecuado control interno y no hay una cultura organizacional según lo que se logra contrastar con la tabla uno. |
| Bach. Sarango Callirgos<br>Fiorella Elvira (2017) | En su 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”. Tiene como resultados que la documentación que maneja  |

|   |  |
|---|--|
|   | <p>la empresa no abarca los requisitos indispensables para su archivamiento, y no realizan arqueos de caja en forma diaria ni evalúan los riesgos de las empresas.</p>   |
| <p>Br. Rivas Dominguez<br/>(2017)</p>                     | <p>La presente tesis “El control interno en la gestión de tesorería del ministerio de agricultura y riego”. “En la tabla 13, figura 4, se aprecian los niveles de percepción del control interno en la gestión de tesorería del ministerio de agricultura y riego. El 44% de los trabajadores de la oficina de tesorería, percibe un control interno ineficaz, el 28% lo percibe regular y el 28% de manera eficaz.” Según los datos de la tabla 13 es necesario la implementación de un control interno para así disminuir los riesgos que se presenten en las asociaciones y plantear procedimientos los cuales permitan el cumplimiento de los objetivos que tienen las asociaciones. Todo eso será posible mediante la utilización de controles de actividades en cada área de la empresa.</p> |
| <p>PEÑA MEDINA (2016)</p>                                 | <p>En la presente tesis “Los mecanismos de control interno administrativo en los almacenes de las empresas agrícolas en el Perú caso: sociedad agrícola rapel s.a.c de la ciudad de Piura, 2015”. En las asociaciones exportadoras de banano orgánico se concluyó que es necesario un control interno dentro en los almacenes de las empresas así se podrá obtener información exacta y precisa para la toma de decisiones. Asimismo si se logra mantener una buena comunicación directa, constante y efectiva con todas las personas que laboran se logrará una mejor toma de decisiones.</p>   |
| <p>BACH. ARCA<br/>FERNÁNDEZ MELBA<br/>PATRICIA (2016)</p> | <p>“Caracterización del control interno de las empresas del sector agrario del Perú: caso cooperativa agraria alto grande santa Sofía, provincia Sullana y propuesta de mejora año 2016”. Dentro de la empresa realizan inventario físico. Lo cual es comparado con el inventario que sale del sistema, logran empatar, porque hacen</p>   |

|  |   |
|--|---|
|  | monitoreo que logre gestionar la supervisión de las áreas de las empresas del Perú. . |
|--|---|

Fuente: Elaboración propia, en base a los antecedentes, nacionales y locales

0 **Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características del control interno de las empresas agrarias del Perú – rubro agrario caso: Asociación de Productores de Banano Orgánico Valle del Chira, Querecotillo - Sullana 2018.

## RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

**TABLA 3: La empresa cuenta con manual de organizaciones y funciones debidamente actualizado**

P 1: ¿La empresa cuenta con manual de organizaciones y funciones debidamente actualizado?

| ITEM  | FRECUENCIA | %   |
|-------|------------|-----|
| SI    | 5          | 25  |
| NO    | 15         | 75  |
| TOTAL | 20         | 100 |

Fuente: Resultados de la encuesta

Elaborado por investigador



Fuente: Elaboración propia

### Interpretación

Según la tabla 3, respecto a la pregunta: ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones debidamente actualizado?, el 25 % de los trabajadores de la empresa VALLE DEL CHIRA responden que “SI” y el 75 % responden que “NO”, cuentan con un manual de funciones debidamente actualizado.

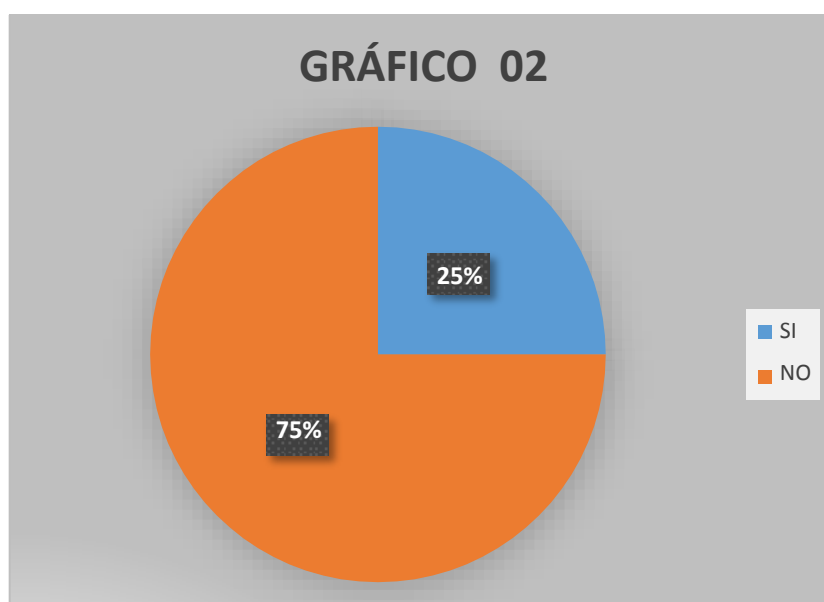
**TABLA 4: La entidad tiene con un reglamento de organización y funciones**

P 2: ¿La entidad tiene un reglamento de organización y funciones?

| ITEM  | FRECUENCIA | %   |
|-------|------------|-----|
| SI    | 5          | 25  |
| NO    | 15         | 75  |
| TOTAL | 20         | 100 |

Fuente: Resultados de la encuesta

Elaborado por investigador



Fuente: Elaboración propia

#### Interpretación

Según la tabla N° 4, respecto a la pregunta: ¿La entidad tiene un reglamento de organización y funciones?, el 25 % de los trabajadores de la empresa VALLE DEL CHIRA responden que “SI”, cuentan con un ROF y el 75 % dicen que no.

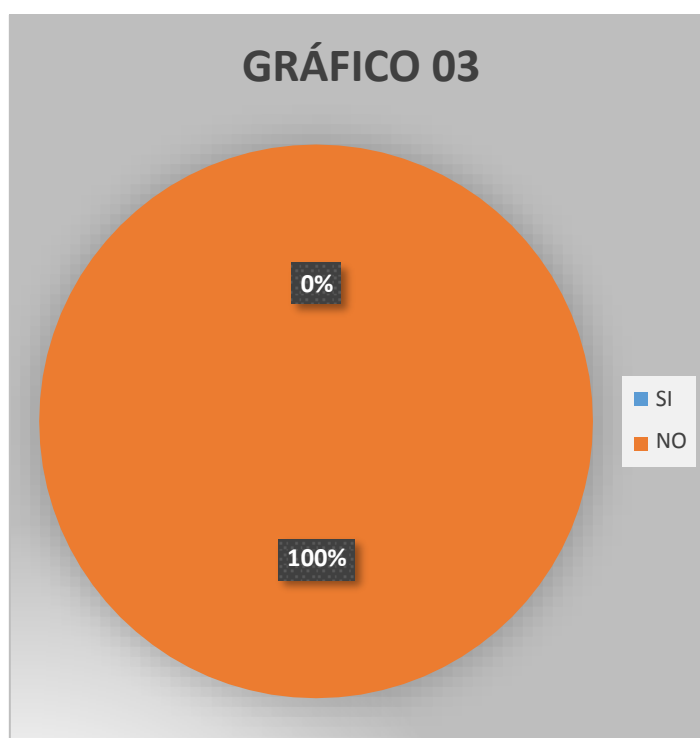
**Tabla 5: Cuenta con otro Manual la empresa**

P 3: ¿Cuenta con otro Manual la empresa?

| ITEM  | FRECUENCIA | %   |
|-------|------------|-----|
| SI    | 0          | 0   |
| NO    | 20         | 100 |
| TOTAL | 20         | 100 |

Fuente: Resultados de la encuesta

Elaborado por investigador



Fuente: Elaboración propia

#### Interpretación

Según la tabla 5, respecto a la pregunta: ¿Cuenta con otro Manual la empresa?, el 100 % de los trabajadores de la empresa VALLE DEL CHIRA responden que “NO”, cuentan con otro manual.

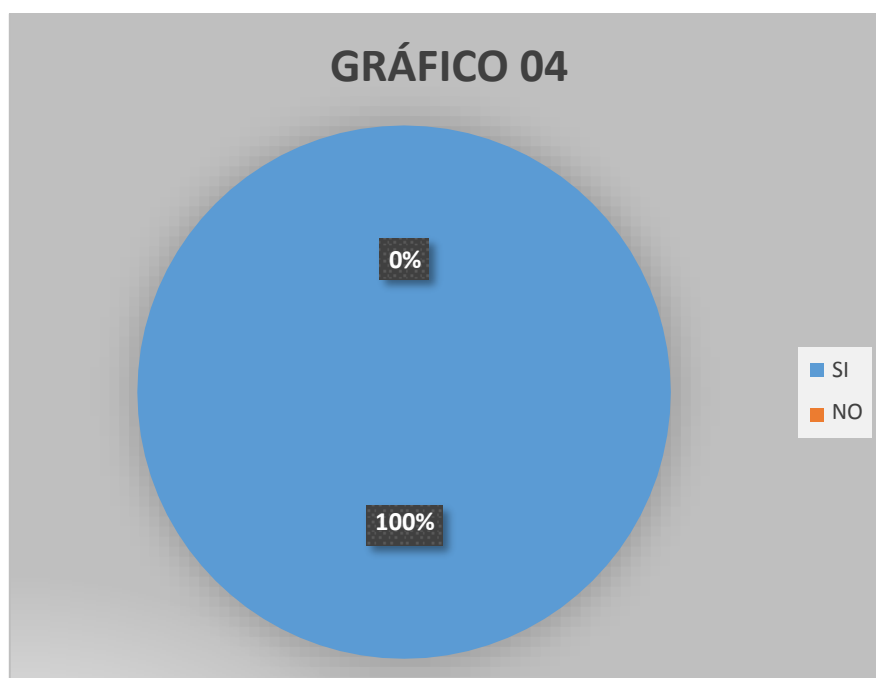
**TABLA 6: Dentro de la entidad hay un organigrama**

P 4: ¿Dentro de la entidad hay un organigrama?

| ITEM  | FRECUENCIA | %   |
|-------|------------|-----|
| SI    | 20         | 100 |
| NO    | 0          | 0   |
| TOTAL | 20         | 100 |

Fuente: Resultados de la encuesta

Elaborado por investigador



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Según la tabla 6, respecto a la pregunta: ¿Dentro de la entidad hay un organigrama?, el 100 % de los trabajadores de la empresa VALLE DEL CHIRA responden que “SI”.

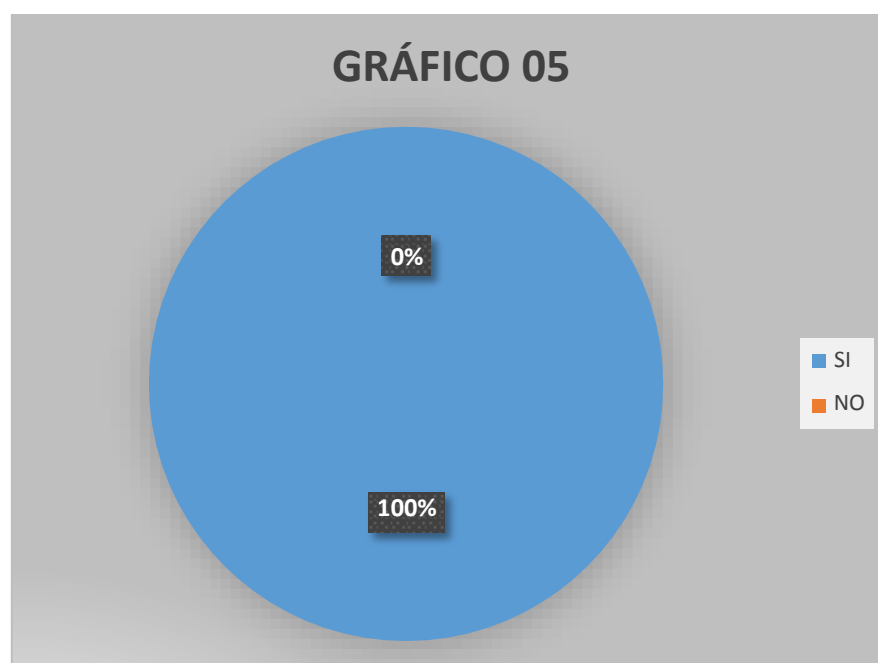
**TABLA 7: Cree usted que es necesario mejorar el organigrama de la empresa**

P 05: ¿Cree usted que es necesario mejorar el organigrama de la empresa?

| ITEM  | FRECUENCIA | %   |
|-------|------------|-----|
| SI    | 20         | 100 |
| NO    | 0          | 0   |
| TOTAL | 20         | 100 |

Fuente: Resultados de la encuesta

Elaborado por investigador



Fuente: Elaboración propia

#### Interpretación

Según la tabla 7, respecto a la pregunta: ¿Cree usted que es necesario mejorar el organigrama de la empresa?, el 100 % de los trabajadores de la empresa VALLE DEL CHIRA responden que “SI”.



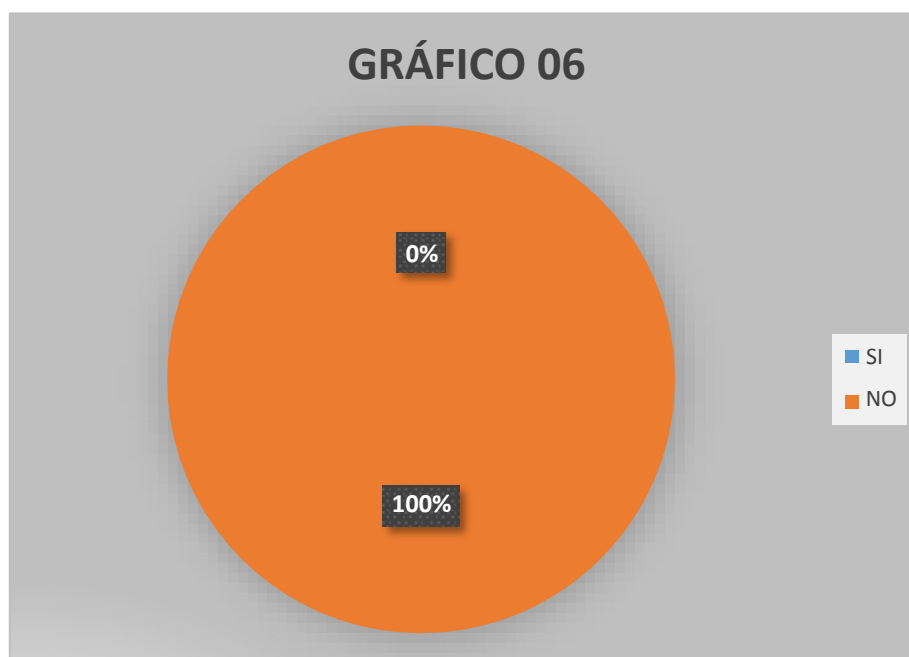
**TABLA 8: Contratarían personas para que trabajen en el área de tesorería sin recomendaciones**

P 6: ¿Contratarían personas para que trabajen en el área de tesorería sin recomendaciones?

| ITEM  | FRECUENCIA | %   |
|-------|------------|-----|
| SI    | 0          | 0   |
| NO    | 20         | 100 |
| TOTAL | 20         | 100 |

Fuente: Resultados de la encuesta

Elaborado por investigador



Fuente: Elaboración propia

#### Interpretación

Según la tabla 8, respecto a la pregunta: ¿Contratarían personas para que trabajen en el área de tesorería sin recomendaciones en la asociación?, el 100 % de los trabajadores de la empresa VALLE DEL CHIRA responden que “NO”.

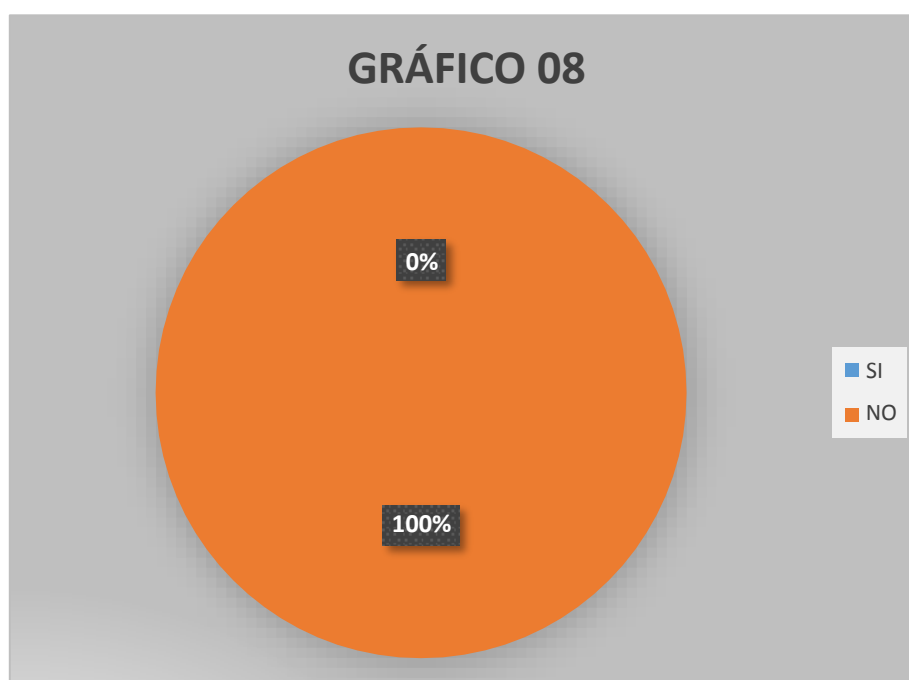
**Tabla 9: ¿La asociación cuenta con un área o personal que se encargue de la evaluación de riesgos?**

P 8: ¿La asociación cuenta con un área o personal que se encargue de la evaluación de riesgos?

| ITEM  | FRECUENCIA | %   |
|-------|------------|-----|
| SI    | 0          | 0   |
| NO    | 20         | 100 |
| TOTAL | 20         | 100 |

Fuente: Resultados de la encuesta

Elaborado por investigador



Fuente: Elaboración propia

#### Interpretación

Según la tabla 10, respecto a la pregunta: ¿La asociación cuenta con un área o personal que se encargue de la evaluación de riesgos?, el 100 % de los trabajadores de la empresa VALLE DEL CHIRA respondieron que “NO”, cuentan con un área o personal que se encargue de la evaluación de riesgos.

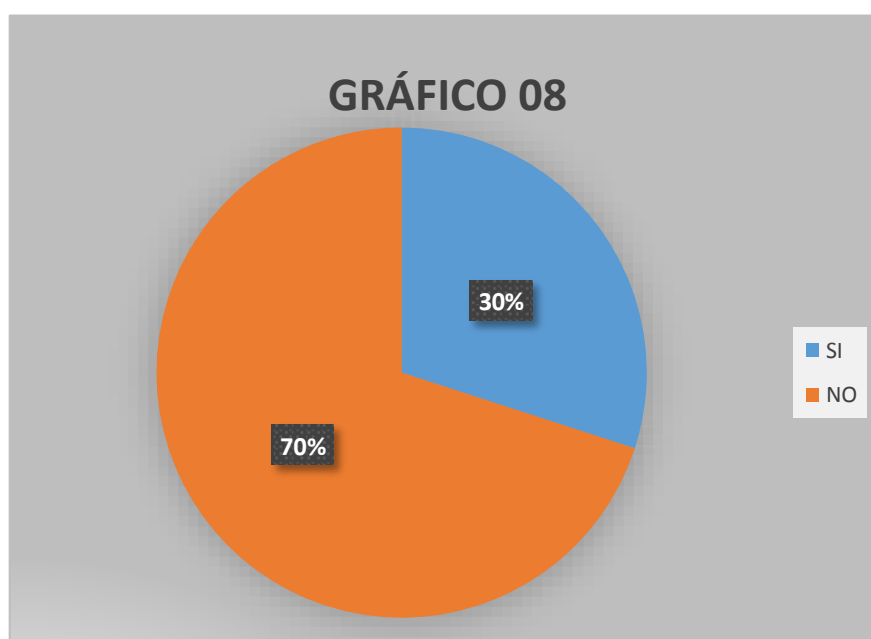
**Tabla 10: En el área de contabilidad los trabajadores son innovadores y proponen normas contables.**

P 8: ¿En el área de contabilidad los trabajadores son innovadores y proponen normas contables?

| ITEM  | FRECUENCIA | %   |
|-------|------------|-----|
| SI    | 6          | 30  |
| NO    | 14         | 70  |
| TOTAL | 20         | 100 |

Fuente: Resultados de la encuesta

Elaborado por investigador



Fuente: Elaboración propia

#### Interpretación

Según la tabla 10, respecto a la pregunta: ¿En el área de contabilidad los trabajadores son innovadores y proponen normas contables para la asociación?, el 30 % de los trabajadores de la empresa VALLE DEL CHIRA responden que “SÍ”, son innovadores y proponen normas contables los trabajadores del área de contabilidad y el 70% respondió que “NO”.

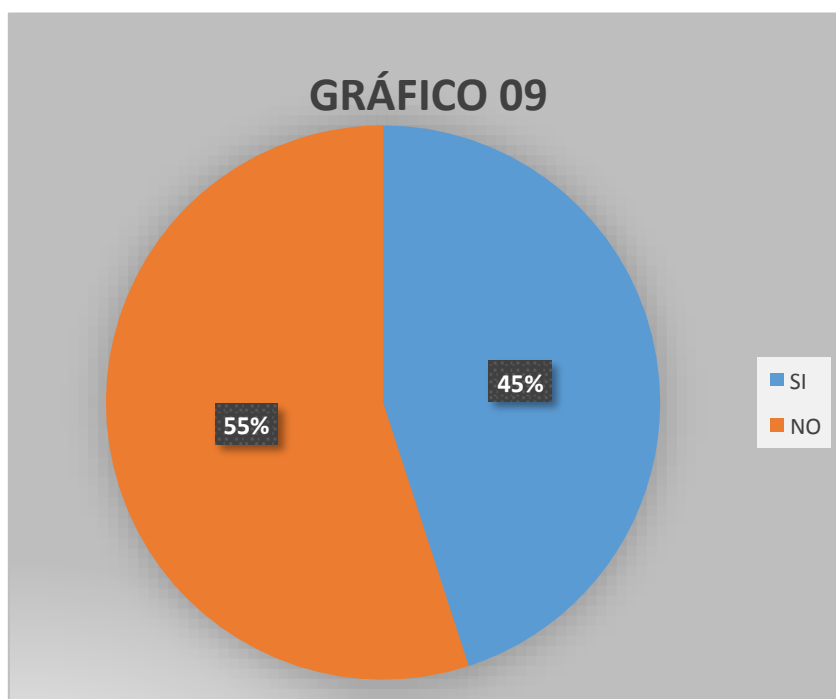
**TABLA 11: Tienen identificados los posibles riesgos internos**

P 09: ¿Tienen identificados los posibles riesgos internos?

| ITEM  | FRECUENCIA | %   |
|-------|------------|-----|
| SI    | 9          | 45  |
| NO    | 11         | 55  |
| TOTAL | 20         | 100 |

Fuente: Resultados de la encuesta

Elaborado por investigador



Fuente: Elaboración propia

#### Interpretación

Según la tabla 11, respecto a la pregunta: ¿Tienen identificados los posibles riesgos internos de la asociación?, el 45 % de los trabajadores de la empresa VALLE DEL CHIRA responden que “SÍ”, identifican los posibles riesgos internos de la asociación y el 55% respondió que “NO”.

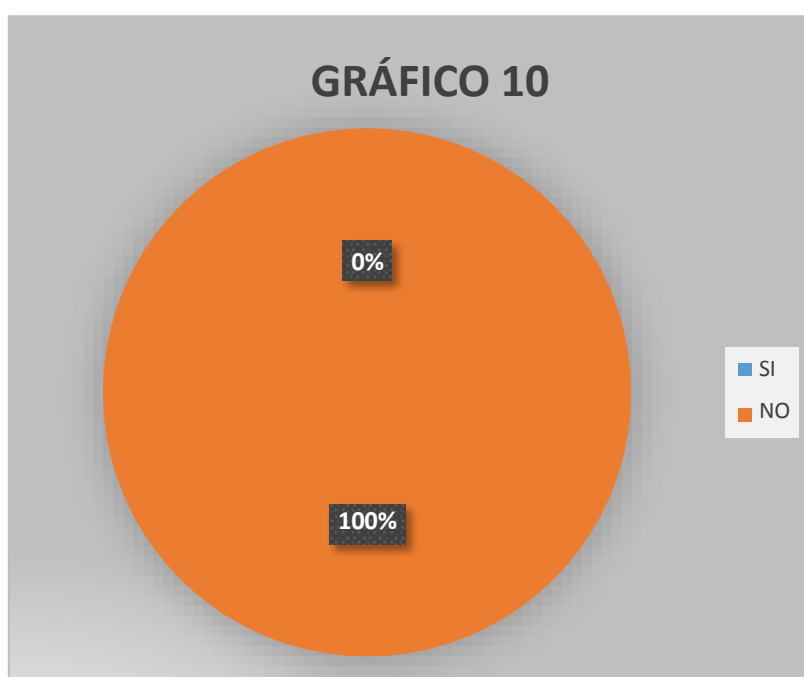
**TABLA 12: Han planteado las posibles soluciones para los riesgos internos**

P 10: ¿Han planteado las posibles soluciones para los riesgos internos?

| ITEM  | FRECUENCIA | %    |
|-------|------------|------|
| SI    | 0          | 0%   |
| NO    | 20         | 100% |
| TOTAL | 20         | 100% |

Fuente: Resultados de la encuesta

Elaborado por investigador



Fuente: Elaboración propia

#### Interpretación

Según la tabla 12, respecto a la pregunta: ¿Han planteado las posibles soluciones para los riesgos internos de la asociación?, el 100% de los trabajadores de la empresa VALLE DEL CHIRA responden que “NO”, se había planteado soluciones para los riesgos internos de la asociación.

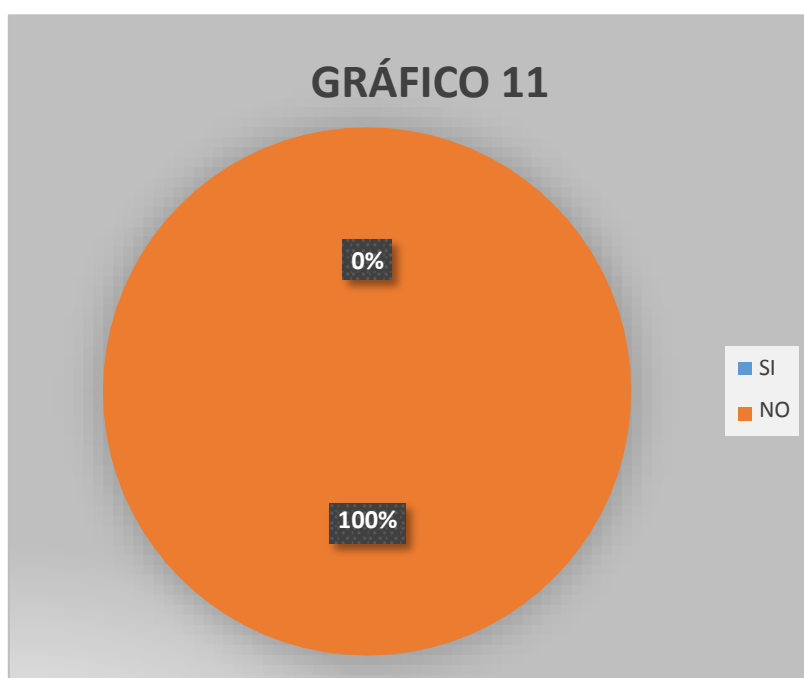
**TABLA 13: El personal encargado de la evaluación de riesgos tanto externos como internos han detectado los riesgos externos**

P 11: ¿El personal encargado de la evaluación de riesgos tanto externos como internos han detectado los riesgos externos?

| ITEM  | FRECUENCIA | %   |
|-------|------------|-----|
| SI    | 0          | 0   |
| NO    | 20         | 100 |
| TOTAL | 20         | 100 |

Fuente: Resultados de la encuesta

Elaborado por investigador



Fuente: Elaboración propia

#### Interpretación

Según la tabla 13, respecto a la pregunta: ¿El personal encargado de la evaluación de riesgos tanto externos como internos han detectado los riesgos externos de la asociación?, el 100 % de los trabajadores de la empresa VALLE DEL CHIRA responden que “NO”, se han detectado los riesgos externos de la asociación.

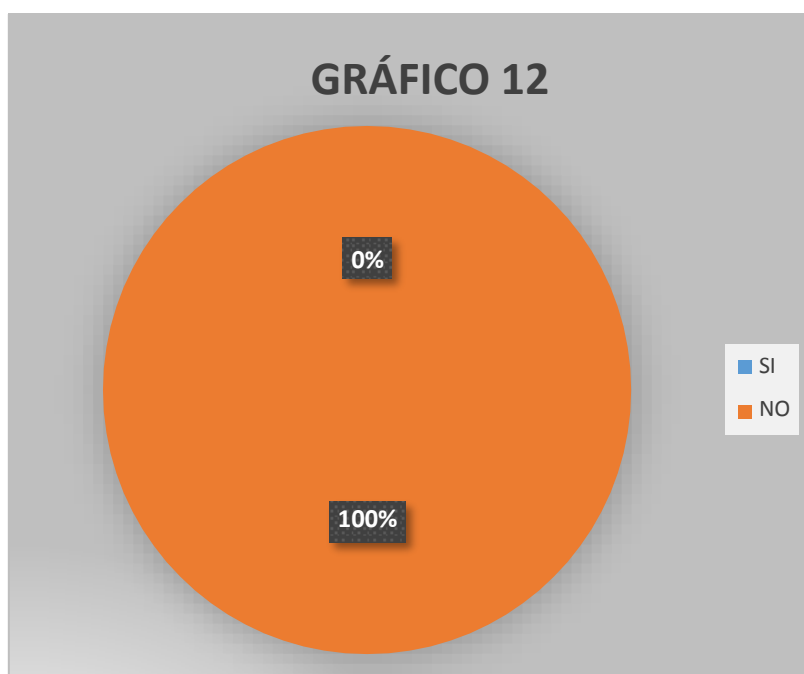
**TABLA 14: Se están tomando medidas para contrarrestar los riesgos externos e internos**

P 12: ¿Se están tomando medidas para contrarrestar los riesgos externos e internos?

| ITEM  | FRECUENCIA | %   |
|-------|------------|-----|
| SI    | 0          | 0   |
| NO    | 20         | 100 |
| TOTAL | 20         | 100 |

Fuente: Resultados de la encuesta

Elaborado por investigador



Fuente: Elaboración propia

#### Interpretación

Según la tabla 14, respecto a la pregunta: ¿Se están tomando medidas para contrarrestar los riesgos externos e internos de la asociación?, el 100 % de los trabajadores de la empresa VALLE DEL CHIRA responden que “NO”, se toman medidas para contrarrestar los riesgos.

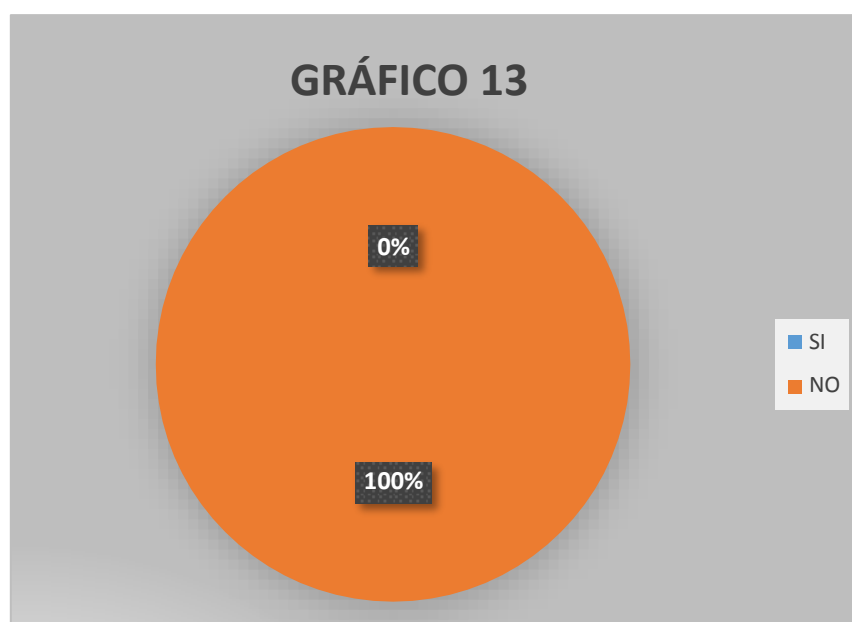
**TABLA 15: Tienen una persona encargada de evaluar las actividades de control en la asociación**

P 13: ¿Tienen una persona encargada de evaluar las actividades de control en la asociación?

| ITEM  | FRECUENCIA | %   |
|-------|------------|-----|
| SI    | 0          | 0   |
| NO    | 20         | 100 |
| TOTAL | 20         | 100 |

Fuente: Resultados de la encuesta

Elaborado por investigador



Fuente: Elaboración propia

#### Interpretación

Según la tabla N° 15, respecto a la pregunta: ¿Tienen una persona encargada de evaluar las actividades de control en la asociación?, el 100 % de los trabajadores de la empresa VALLE DEL CHIRA responden que “NO”, hay una personal encargado de evaluar las actividades de controles dentro de la asociación.



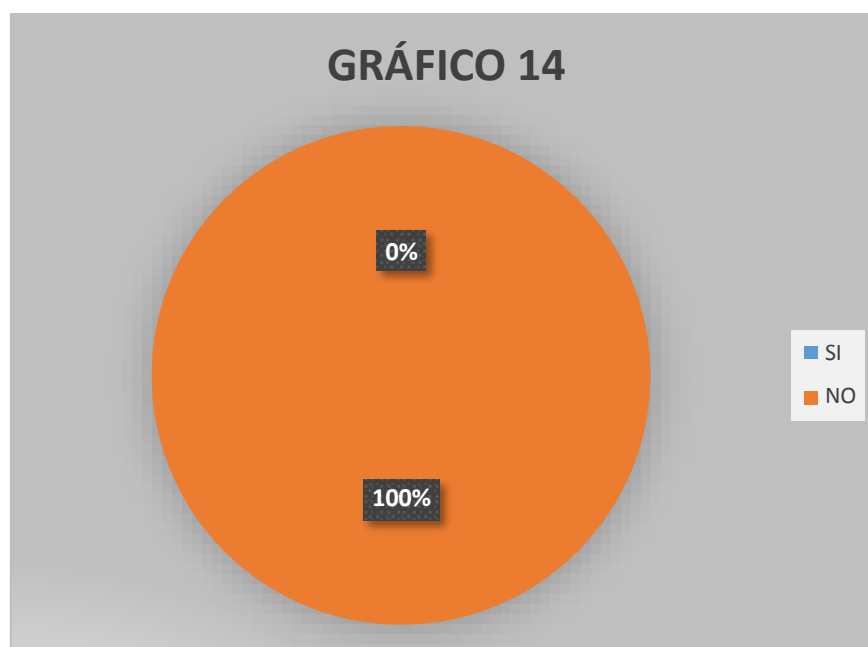
**TABLA 16: Existen normas dentro del área de tesorería para los movimientos de caja chica**

P 14: Existen normas dentro del área de tesorería para los movimientos de caja chica

| ITEM  | FRECUENCIA | %   |
|-------|------------|-----|
| SI    | 0          | 0   |
| NO    | 20         | 100 |
| TOTAL | 20         | 100 |

Fuente: Resultados de la encuesta

Elaborado por investigador



Fuente: Elaboración propia

#### Interpretación

Según la tabla 16, respecto a la pregunta: ¿Existen normas dentro del área de tesorería para los movimientos de caja chica de la asociación?, ninguno de los trabajadores de la empresa VALLE DEL CHIRA el 100% respondió que “NO”, cuenta con normas dentro del área de tesorería.

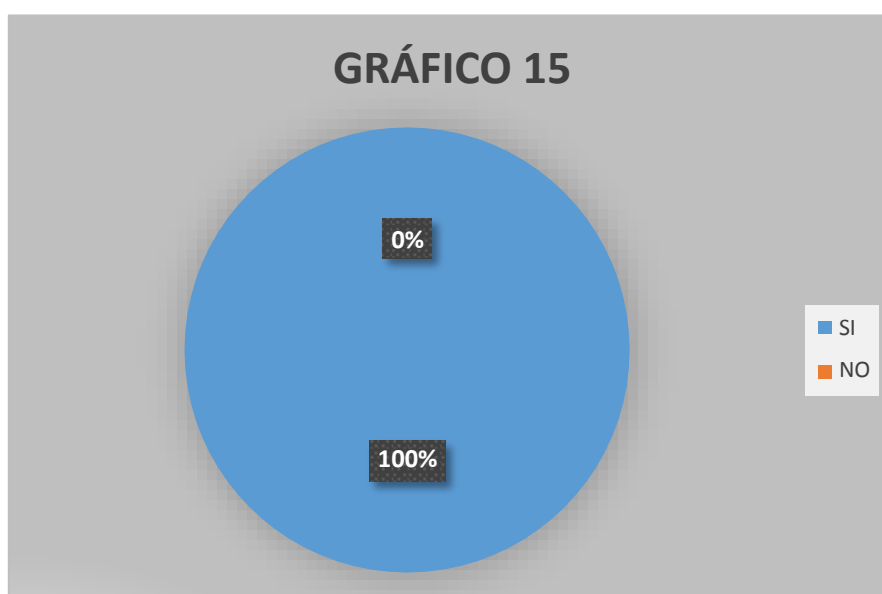
**TABLA 17: Hay un seguimiento dentro de la empresa para el dinero entregado en efectivo a los trabajadores**

P 15: ¿Hay un seguimiento dentro de la empresa para el dinero entregado en efectivo a los trabajadores?

| ITEM  | FRECUENCIA | %   |
|-------|------------|-----|
| SI    | 20         | 100 |
| NO    | 0          | 0   |
| TOTAL | 20         | 100 |

Fuente: Resultados de la encuesta

Elaborado por investigador



Fuente: Elaboración propia

#### Interpretación

Según la tabla 17, respecto a la pregunta: ¿Hay un seguimiento dentro de la empresa para el dinero entregado en efectivo a los trabajadores de la asociación?, el 100 % de los trabajadores de la empresa VALLE DEL CHIRA responden que “SÍ”, se hace un seguimiento dentro de la empresa del dinero entregado en efectivo a los trabajadores.

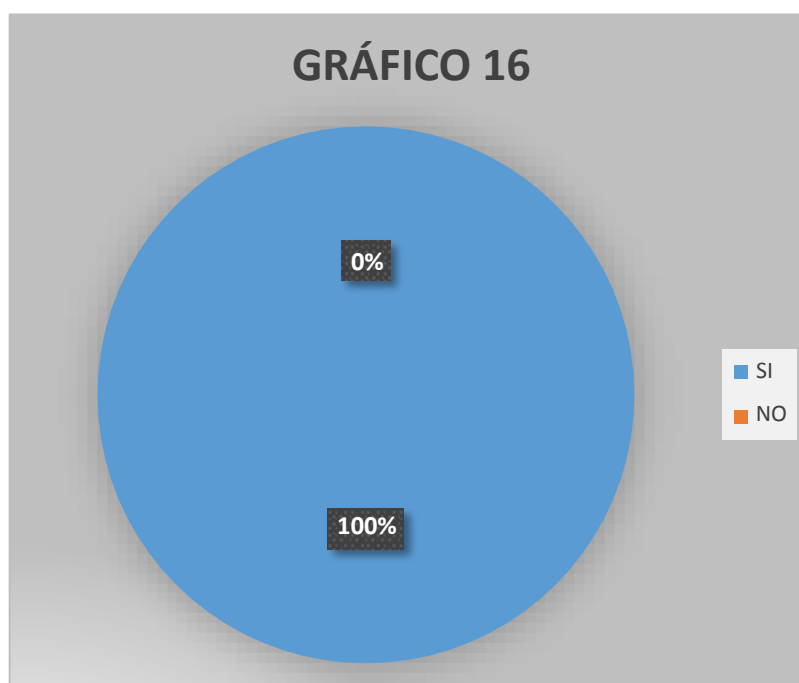
**TABLA 18: Se tiene registrados todos los datos de los proveedores de la asociación**

P 16: ¿Se tiene registrados todos los datos de los proveedores de la asociación?

| ITEM  | FRECUENCIA | %   |
|-------|------------|-----|
| SI    | 20         | 100 |
| NO    | 0          | 0   |
| TOTAL | 20         | 100 |

Fuente: Resultados de la encuesta

Elaborado por investigador



Fuente: Elaboración propia

#### Interpretación

Según la tabla 18, respecto a la pregunta: ¿Se tiene registrados todos los datos de los proveedores de la asociación?, el 100 % de los trabajadores de la empresa VALLE DEL CHIRA responden que “SÍ”, se tienen registrados los datos de los proveedores de la asociación.

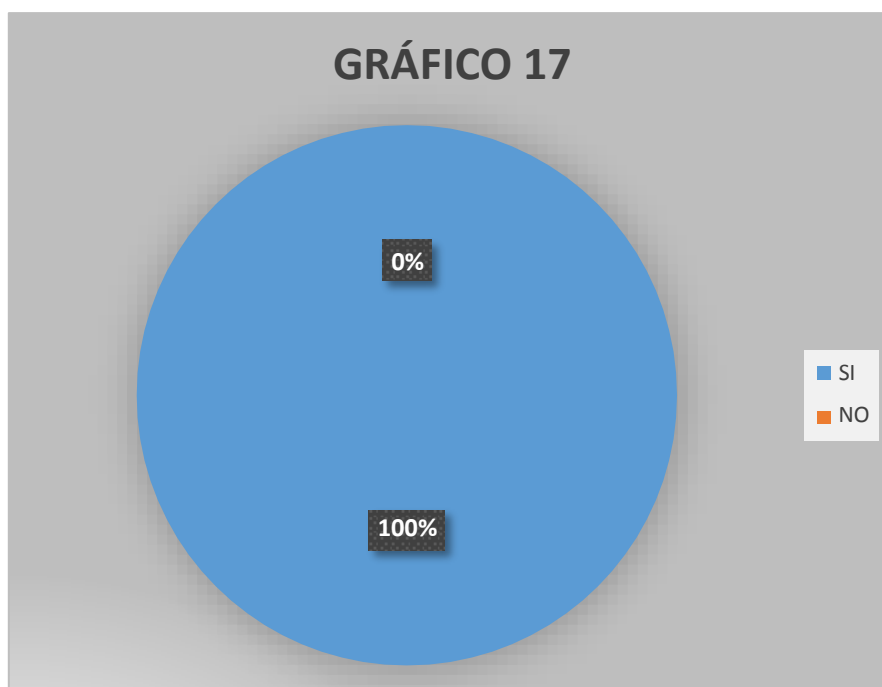
**TABLA 19: Existe un registro en el cual se contabilice los pagos e ingresos diarios**

P 17: ¿Existe un registro en el cual se contabilice los pagos e ingresos diarios?

| ITEM  | FRECUENCIA | %   |
|-------|------------|-----|
| SI    | 20         | 100 |
| NO    | 0          | 0   |
| TOTAL | 20         | 100 |

Fuente: Resultados de la encuesta

Elaborado por investigador



Fuente: Elaboración propia

#### Interpretación

Según la tabla 19, respecto a la pregunta: ¿Existe un registro en el cual se contabilice los pagos e ingresos diarios?, el 100 % de los trabajadores de la empresa VALLE DEL CHIRA responden que “SÍ”, se contabiliza los pagos e ingresos diarios.

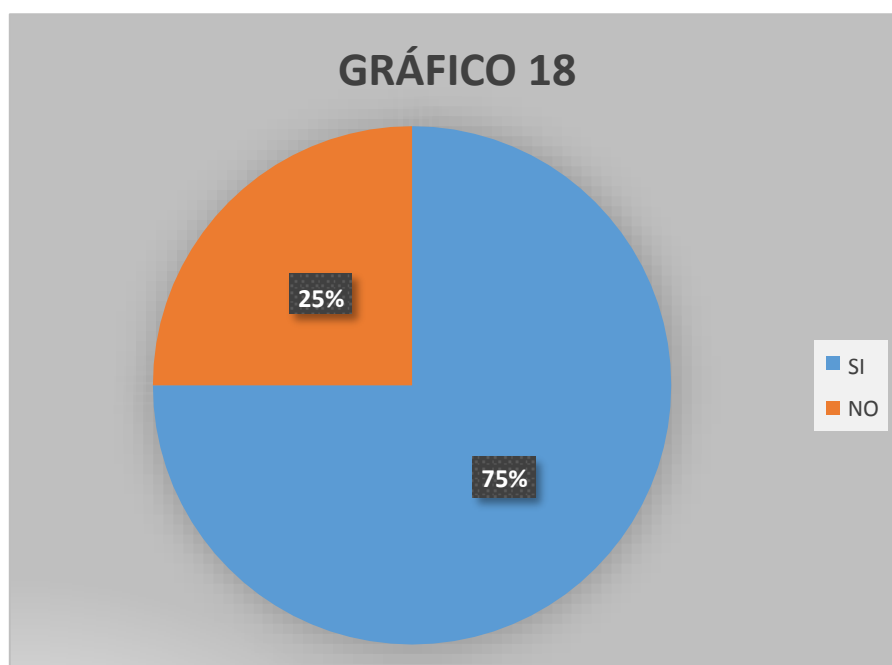
**TABLA 20: El área de logística envía la información oportuna al área de contabilidad a tiempo**

P 18: ¿El área de logística envía la información oportuna al área de contabilidad a tiempo?

| ITEM  | FRECUENCIA | %   |
|-------|------------|-----|
| SI    | 15         | 75  |
| NO    | 5          | 25  |
| TOTAL | 20         | 100 |

Fuente: Resultados de la encuesta

Elaborado por investigador



Fuente: Elaboración propia

#### Interpretación

Según la tabla N° 20, respecto a la pregunta: ¿El área de logística envía la información oportuna al área de contabilidad a tiempo?, el 75 % de los trabajadores de la empresa VALLE DEL CHIRA responden que “SÍ” y el 25% respondió que “NO”, se envía la información oportuna al área de contabilidad a tiempo.

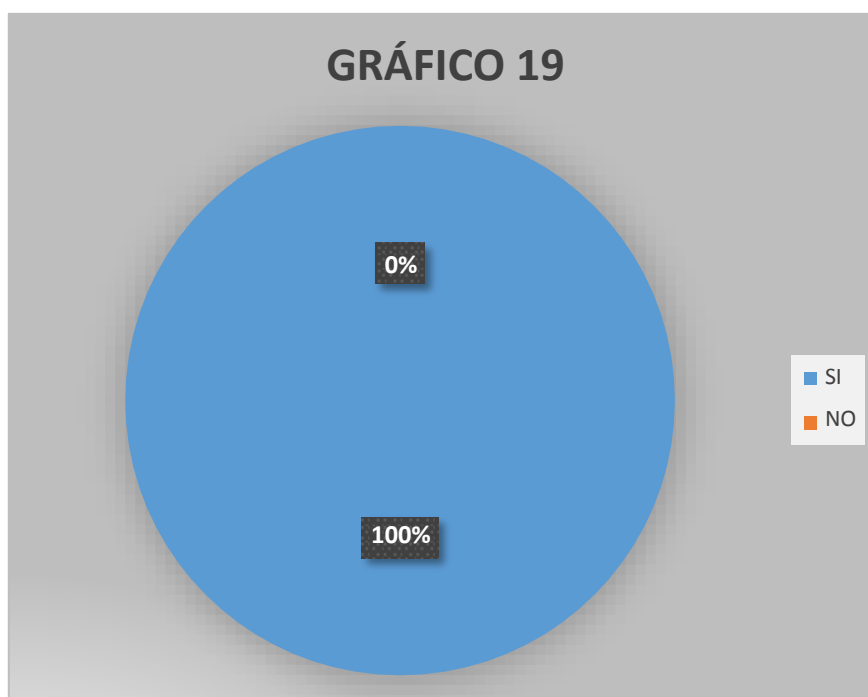
**TABLA 21: Recepciona, el área contable todos los movimientos del área de tesorería**

P 19: ¿Recepciona, el área contable todos los movimientos del área de tesorería?

| ITEM  | FRECUENCIA | %   |
|-------|------------|-----|
| SI    | 20         | 100 |
| NO    | 0          | 0   |
| TOTAL | 20         | 100 |

Fuente: Resultados de la encuesta

Elaborado por investigador



Fuente: Elaboración propia

#### Interpretación

Según la tabla N° 21, respecto a la pregunta: ¿Recepciona, el área contable todos los movimientos del área de tesorería?, el 100 % de los trabajadores de la empresa VALLE DEL CHIRA responden que “SÍ”, recepciona el área contabilidad el área de tesorería.

**TABLA 22: Almacén tiene un registro diario de todo lo que ingresa y sale de la empresa**

P 20: ¿Almacén tiene un registro diario de todo lo que ingresa y sale de la empresa?

| ITEM  | FRECUENCIA | %   |
|-------|------------|-----|
| SI    | 20         | 100 |
| NO    | 0          | 0   |
| TOTAL | 20         | 100 |

Fuente: Resultados de la encuesta

Elaborado por investigador



Fuente: Elaboración propia

#### Interpretación

Según la tabla N° 22, respecto a la pregunta: ¿Almacén tiene un registro diario de todo lo que ingresa y sale de la empresa?, el 100 % de los trabajadores de la empresa VALLE DEL CHIRA responden que “SÍ”, todos concordaron de que almacén sí se cuenta con un registro de lo que ingresa y sale de la empresa diario e incluso algunos de los trabajadores que fueron encuestados y trabajan en almacén de esta asociación confirmaron que se tiene un Excel.

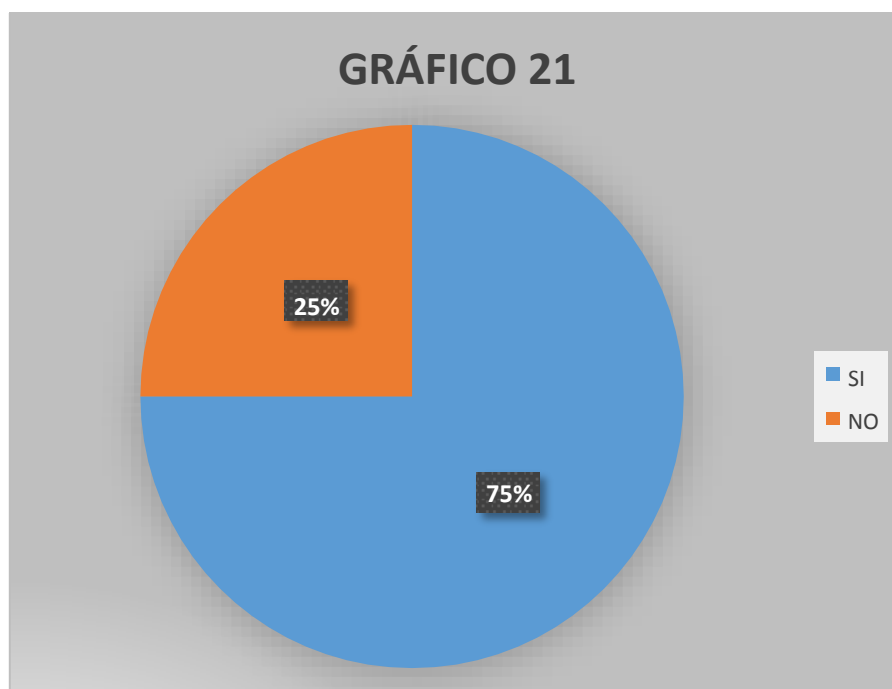
**TABLA 23: En la entidad existe una buena comunicación entre todos los trabajadores**

P 21: ¿En la entidad existe una buena comunicación entre todos los trabajadores?

| ITEM  | FRECUENCIA | %   |
|-------|------------|-----|
| SI    | 15         | 75  |
| NO    | 5          | 25  |
| TOTAL | 20         | 100 |

Fuente: Resultados de la encuesta

Elaborado por investigador



Fuente: Elaboración propia

#### Interpretación

Según la tabla N° 23, respecto a la pregunta: ¿En la entidad existe una buena comunicación entre todos los trabajadores?, el 75 % de los trabajadores de la empresa VALLE DEL CHIRA responden que “SI”, existe una buena comunicación entre todos los trabajadores y el 25% dijo que “NO”



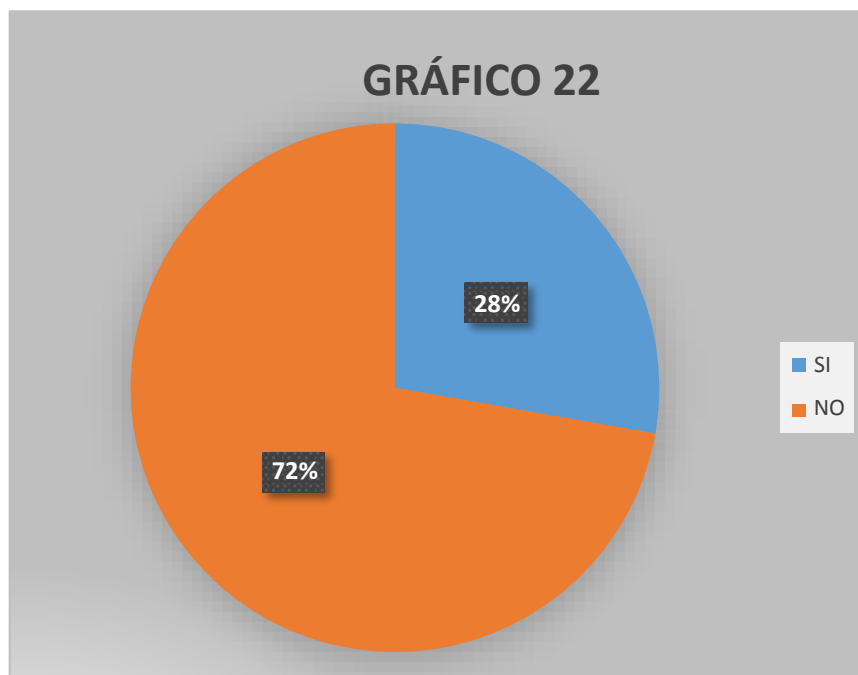
**TABLA 24: Concilian diariamente los registros de operaciones contables originadas en el área tesorería que registros**

P 22: ¿Concilian diariamente los registros de operaciones contables originadas en el área tesorería?

| ITEM  | FRECUENCIA | %   |
|-------|------------|-----|
| SI    | 7          | 25  |
| NO    | 13         | 65  |
| TOTAL | 20         | 100 |

Fuente: Resultados de la encuesta

Elaborado por investigador



Fuente: Elaboración propia

#### Interpretación

Según la tabla 24, respecto a la pregunta: ¿Concilian diariamente los registros de operaciones contables originadas en el área tesorería?, el 25 % de los trabajadores de la empresa VALLE DEL CHIRA responden que “SÍ”, concilian diariamente los registros contables originados en el área tesorería y el 65% respondió que “NO”.

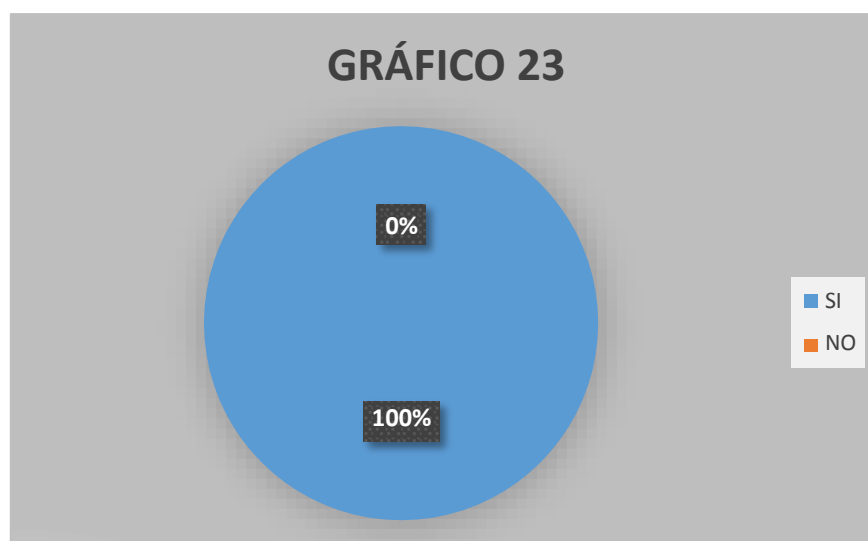
**TABLA 25: Los respectivos pagos a proveedores se encuentran debidamente autorizados por el área encargada**

P 23: ¿Los respectivos pagos a proveedores se encuentran debidamente autorizados por el área encargada?

| ITEM  | FRECUENCIA | %    |
|-------|------------|------|
| SI    | 20         | 100% |
| NO    | 0          | 0%   |
| TOTAL | 20         | 100% |

Fuente: Resultados de la encuesta

Elaborado por investigador



Fuente: Elaboración propia

**Interpretación**

Según la tabla N° 25, respecto a la pregunta: ¿Los respectivos pagos a proveedores se encuentran debidamente autorizados por el área encargada?, el 100 % de los trabajadores de la empresa VALLE DEL CHIRA responden que “SÍ”, efectivamente estaban autorizados los respectivos pagos a proveedores.

**Respecto al objetivo específico 3:**

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas agrarias del Perú – rubro agrario caso: asociación de productores de banano orgánico valle del chira, Querecotillo - Sullana 2018 con el fin de establecer un control interno para una mayor verificación en los estados financieros.

**CUADRO N° 2:  
RESUSTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3**

| <b>ELEMENTO DE COMPARACIÓN</b> | <b>RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1</b>  | <b>RESULTADO OBJETIVO ESPECIFICO 2</b>   | <b>RESULTADOS</b> |
|--------------------------------|---|--|-------------------|
| <b>AMBIENTE DE CONTROL</b>     | Según Risco León (2017) los resultados señalan que las empresas presentan un control interno inadecuado y esto se logra contrastar con las encuestas en donde muestran que hay un nivel bajo del control interno y no hay una cultura organizacional. | Respecto a la encuesta practicada a los 20 trabajadores de la asociación, se logra establecer :<br>El ambiente de control:<br>La empresa en estudio tiene un organigrama, así también un MOF. Pero estos no se encuentran debidamente actualizados y muchos de los trabajadores no tienen conocimiento de estos, por lo tanto el nivel de este componente es muy bajo debido a que los trabajadores no cuentan con una cultura organizacional. | si coinciden      |
| <b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>   | Precisa en su tesis Bach. Sarango Callirgos Fiorella Elvira (2017) que no hacen un seguimiento de los logros de los trabajadores y no cumplen con los objetivos de la empresa. Tampoco evalúan los  | Respecto al área de contabilidad están establecidas las funciones pero los colaboradores tienen la libertad de aplicar su criterio, esto a la larga podría convertirse en un riesgo a futuro cuando ingrese un nuevo trabajador y tenga otra   | Si coinciden      |

|                                      |   |  |                     |
|--------------------------------------|---|--|---------------------|
|                                      | <p>riesgos de las asociaciones.</p>   | <p>manera de hacer el trabajo.<br/>El área tesorería se da la oportunidad de trabajar y de contratar a personas sin experiencia laborar, esto debería ser evaluado porque podría ser un riesgo en la asociación.<br/>En la empresa de valle del chira no cuenta con un grupo especializado para la evaluación de riesgos y solución de los problemas internos y externos.</p>  |                     |
| <p><b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b></p> | <p>Br. Rivas Dominguez (2017) sustenta en su tesis “el control interno en la gestión de tesorería del ministerio de agricultura y riego”. La implementación de un control interno para así disminuir los riesgos que se presenten en las asociaciones y plantear procedimientos, controles para que estos se encuentren especificados en los controles los cuales permitan el realización de los objetivos que tienen las asociaciones.</p> | <p>Respecto al área de tesorería no tienen establecidas sus normas para los movimientos de caja chica.<br/>Tiene un nivel bajo con respecto al seguimiento de dinero, entregado en efectivo a los trabajadores, se debería de contar con controles dentro de esta área donde brinden información exacta de todos los movimientos de caja chica y el dinero que se entregue tanto a productores y proveedores, asimismo no se emite y entrega cheques a proveedores en las fechas establecidas generando incomodidad y fastidio a los proveedores. Además el área de tesorería no le permite al área de contabilidad la conciliación de las cuentas bancarias por</p> | <p>No coinciden</p> |

|   |   |   |              |
|---|---|---|--------------|
|   |   | que no proporciona la información a su debido tiempo.   |              |
| <b>SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b> | Peña Medina (2016) Como lo menciona la tesis “los mecanismos de control interno administrativo en los almacenes de las empresas agrícolas en el Perú caso: sociedad agrícola rapel S.A.C de la ciudad de Piura, 2015”. Si toman en cuenta la información y comunicación las asociaciones para así poder tener una información exacta y oportuna para la toma de decisiones. | Según los resultados de la encuesta a los trabajadores de la empresa valle del chira presenta una deficiencia en la información debido a que no presentan la información oportuna empezando por el área de contabilidad que a veces presenta su información a destiempo pero es porque no puede avanzar sí las áreas de tesorería y almacén se demoran en brindar información. También se da cumplimiento con el cronograma de pagos a proveedores aprobados por gerencia un registro en el cual se contabilice los pagos e ingresos diarios. Asimismo el área de logística debería de enviar la información oportuna al área de contabilidad | No coinciden |
| <b>SUPERVISIÓN O MONITOREO</b>                | De acuerdo Bach. Arca Fernández Melba Patricia (2016) con la Si realizan monitoreo por parte del órgano de fiscalización para verificar como va encaminando la cooperativa.   | No existe un área de control interno ni personal capacitado, en consecuencia no hay un uso óptimo eficaz de los recursos porque es escaso la incidencia del quinto componente del control interno. Ya que no se logra supervisar ni monitorear a todos los trabajadores de la   | No coinciden |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  | empresa, debido a que no hay en cada área un control en cual pueda ser supervisado y monitoreado por un encargado. |  |
|--|--|--|--|

Fuente: Elaboración propia.

## **5.2 Análisis de Resultados**

### **5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:**

Se ha logrado evidenciar que las características del control interno de las empresas del Perú no cuentan con un nivel óptimo del sistema de control interno, debido a ello no hay una eficiente gestión en las empresas porque carecen de los componentes del control interno.

Al no tener bien establecido el primer componente del control interno. Tanto León García (2009) y Risco León (2017) Comparten la idea de que “el ambiente de control es como “el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, conductas y reglas apropiadas para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura organizacional y así permitir que en todas las áreas se aplique el primer componente del control interno.”

Otra característica de las asociaciones bananeras del sector agrario según Fahire Yanireth (2016) con Peña Medina (2016) creen que sí, “cada una de las áreas de la empresa generan reportes estos a su vez permitirán la evaluación y el cumplimiento de las funciones de cada uno de los miembros de la organización y las actividades de seguimiento, mediante las cuales es posible valorar la calidad del sistema de control.”

Además muchas asociaciones del sector agrario no cuentan con evaluación de riesgo y no tienen establecidos sus controles por ello dificulta la supervisión y monitoreo que se les puede hacer a los trabajadores por área que cuente la empresa.

### **5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:**

- **RESPECTO AL AMBIENTE DE CONTROL**

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 5 preguntas cerradas sobre las características del componente de ambiente de control a los trabajadores de la asociación de pequeños productores de banano orgánico valle del chira, Querecotillo - Sullana 2018. Respecto a la encuesta practicada a los 20 trabajadores de la asociación, se logra establecer:

El ambiente de control: La empresa en estudio tiene un organigrama, así también con manual de organizaciones y funciones. Pero estos no se encuentran debidamente actualizados y muchos de los trabajadores no tienen conocimiento de estos, por lo tanto el nivel de este componente es muy bajo debido a que los trabajadores no cuentan con una cultura organizacional. No coincide con González y Cabrale (2010), quien plantea que el Ambiente o entorno de control: “Es aquel que marca las pautas del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. El Entorno de control propicia la estructura en la que se deben cumplir los objetivos y la preparación del hombre que hará que se cumplan.”

- **RESPECTO A LA EVALUACIÓN DE RIESGOS**

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 7 preguntas cerradas sobre las características del componente de evaluación de riesgos a los trabajadores de la asociación de pequeños productores de banano orgánico valle del chira, Querecotillo - Sullana 2018. Respecto al área de contabilidad están establecidas las funciones pero los colaboradores tienen la libertad de aplicar su criterio, esto a la larga podría convertirse en un riesgo a futuro cuando ingrese un nuevo trabajador y tenga otra manera de hacer el trabajo. Esto no coincide con Martínez (2012) plantea que el Control interno contable: “Comprende el plan de organización, procedimientos y registros que se refieren a la protección de los activos de errores o irregularidades y a la confiabilidad de los registros financieros para fines de informes externos.”

El área tesorería se da la oportunidad de trabajar y de contratar a personas sin experiencia laboral, esto debería ser evaluado porque podría ser un riesgo en la asociación debido a que Br.Rivas Domiguez (2017) cree: “Que el Control Interno de Tesorería: Es el conjunto de políticas y técnicas que adopta la empresa para conseguir ser más eficiente en la gestión de los recursos financieros. Las funciones de tesorería y los parámetros para la toma de decisiones deben acompañarse de políticas para su ejecución, control y la evaluación. Deben imponerse reglas claras que estipulen los márgenes de decisión, en cuanto a los pagos, cobros y riesgos que se pueden asumir.”



En la empresa de valle del chira no cuenta con un grupo especializado para la evaluación de riesgos y solución de los problemas internos y externos, no coincide con que logra rescatar el Informe Coso I (1992) el segundo componente de “evaluación de riesgos: Identifica y evalúa los riesgos internos y externos para alcanzar el logro de los objetivos.”

- **RESPECTO A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL**

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 3 preguntas cerradas sobre las características del componente de actividades de control interno a los trabajadores de la asociación de pequeños productores de banano orgánico valle del chira, Querecotillo - Sullana 2018.

Respecto al área de tesorería no tienen establecidas sus normas para los movimientos de caja chica. Tiene un nivel bajo con respecto al seguimiento de dinero, entregado en efectivo a los trabajadores, se debería de contar con controles dentro de esta área donde brinden información exacta de todos los movimientos de caja chica y el dinero que se entregue tanto a productores y proveedores, asimismo no se emite y entrega cheques a proveedores en las fechas establecidas generando incomodidad y fastidio a los proveedores. Además el área de tesorería no le permite al área de contabilidad la conciliación de las cuentas bancarias por que no proporciona la información a su debido tiempo. No coincide con el Br.Rivas Domiguez (2017) que afirma: Que el Control Interno de Tesorería: “Deben imponerse reglas claras que estipulen los márgenes de decisión, en cuanto a los pagos, cobros y riesgos que se pueden asumir. En conclusión, se le encomienda al departamento de tesorería la responsabilidad de optimizar los recursos financieros. Para monitorear en el corto plazo y anticipando necesidades futuras en el largo plazo.”

- **RESPECTO A LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 6 preguntas cerradas sobre las características del componente de información y comunicación a los trabajadores

de la Asociación de Pequeños Productores de Banano Orgánico Valle del Chira, Querecotillo - Sullana 2018. Según los resultados de la encuesta a los trabajadores de la empresa valle del chira presenta una deficiencia en la información debido a que no presentan la información oportuna empezando por el área de contabilidad que a veces presenta su información a destiempo pero es porque no puede avanzar sí las áreas de tesorería y almacén se demoran en brindar información. Además no coincide con Martínez (2012) asegura que el Control interno contable: “Comprende el plan de organización, procedimientos y registros que se refieren a la protección de los activos de errores o irregularidades y a la confiabilidad de los registros financieros para fines de informes externos.”

También se da cumplimiento con el cronograma de pagos a proveedores aprobados por gerencia un registro en el cual se contabilice los pagos e ingresos diarios. No coincide con el Br.Rivas Domiguez (2017) que plantea: Que el Control Interno de Tesorería: “Deben imponerse reglas claras que estipulen los márgenes de decisión, en cuanto a los pagos, cobros y riesgos que se pueden asumir.”

Asimismo el área de logística debería de enviar la información oportuna al área de contabilidad Mora (2012) manifestó: El Control Interno de Logística: “Son relaciones de datos numéricos y cuantitativos aplicados a la gestión logística que permite evaluar el desempeño y el resultado en cada proceso incluyen los procesos de recepción, almacenamiento, inventarios, distribución, entregas, facturación y los flujos de información entre los socios de negocios.” (pág. 46- 47)

- **RESPECTO A LA SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 2 preguntas cerradas sobre las características del componente de supervisión y monitoreo a los trabajadores de la asociación de pequeños productores de banano orgánico valle del chira, Querecotillo - Sullana 2018. No existe un área de control interno ni personal capacitado, en consecuencia no hay un uso óptimo eficaz de los recursos porque es escaso la incidencia del quinto componente del control interno. Ya que no se logra supervisar ni monitorear a todos los trabajadores de la empresa, debido a que no hay en cada área

un control en cual pueda ser supervisado y monitoreado por un encargado. No coincide con González y Cabrale (2010) que sustentan que el componente de Supervisión: “La supervisión de los controles internos puede realizarse mediante actividades continuas incorporadas a los procesos empresariales y mediante evaluaciones separadas por parte de la dirección, de la función de auditoría interna o de personas independientes. También están destinadas a comprobar la eficacia de los controles internos incluyen las actividades periódicas de dirección y supervisión, comparaciones, conciliaciones, y otras acciones de rutina.”

### **5.2.3 RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 3:**

Los resultados de la presente tesis del objetivo específico 3, se encuentra en el cuadro de comparación que está dividido en 4 columnas: En la primera columna se encuentran los componentes del control interno de comparación, la segunda columna tendrá todos los resultados del objetivo específico 1, en la tercera columna se tendrá todo lo concerniente al objetivo específico 2 y por último en la columna número cuatro se encuentran los resultados de la comparación del objetivo específico 1 y objetivo específico 2.

- **RESPECTO AL AMBIENTE DE CONTROL**

Los resultados del objetivo específico 1; En la Asociación de Productores de Banano Orgánicos Valle del Chira, resultado del objetivo específico 2, coinciden por que no cuentan con un sistema de control interno implementado acorde a sus necesidades, es por ello que necesitan nuevas políticas establecidas, un manual de organizaciones y funciones, que describa las responsabilidades de los trabajadores, por ejemplo los ingresos y salidas que se dan en almacén, esto permitirá que el nivel de control interno sea mucho. Entonces no es bueno que consideré eso la empresa porque no va acorde al análisis de Pérez, (2007) donde señala que aporta disciplina y una estructura que permitirá la organización por parte de los trabajadores para que puedan cumplir con los objetivos de la asociación y así se pueda tener un buen control interno.

- **RESPECTO A LA EVALUACIÓN DE RIESGOS**

Los resultados del objetivo específico 1; En la Asociación de Productores de Banano Orgánicos Valle del Chira, resultado del objetivo específico 2, ambos coinciden ya que la asociación que está siendo estudiada no tiene un área establecida o un grupo de personas adecuadas que se encargue de la evaluación de los riesgos internos como externos de la asociación. Debido a esta carencia de control interno, afirma Coso I (1992) que con la implementación de este componente permitirá evitar riesgos, fraudes y permitirá cuidar los activos fijos, los intereses de las empresas y permiten evaluar la eficiencia que está teniendo en su organización.

- **RESPECTO A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL**

Los resultados del objetivo específico 1; En la Asociación de Productores de Banano Orgánicos Valle del Chira, resultado del objetivo específico 2, coinciden ambos resultados de los objetivos que al presentar cierta información atrasada o a destiempo por la falta de coordinación, responsabilidad y actividades de control por la parte de las otras áreas de la empresa, esto no permite cumplir con los tiempos ni las metas establecidas debido de que el encargado de hacer que se ejecute el control interno en toda la empresa no cumple con su función. Todo esto no coincide con González y Cabrale (2010) que afirma que el componente de actividades de control debe ser regido por procedimientos y políticas para que se puedan cumplir con las tareas asignadas a cada trabajador.

- **RESPECTO A LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

Los resultados del objetivo específico 1; En la Asociación de Productores de Banano Orgánicos Valle del Chira, resultado del objetivo específico 2, coinciden que el manejo de un mejor control interno que se encargue de mejorar las comunicación que deben de tener cada área de la empresa, dado que Coso I (1992) señala que toda la información se encuentra en la empresa. En conclusión no coincide Peña Medina

(2016) debido a que este si toma en cuenta la información exacta y precisa en la toma de decisiones pero en un nivel bajo como por ejemplo en el área de almacén le brinda información al área de contabilidad de los costos de mercancía vendida y costo de mercancía en existencias pero estos muchas veces se entregan días después del día de entrega.

- **RESPECTO A LA SUPERVISIÓN Y MONITOREÓ**

Los resultados del objetivo específico 1; En la Asociación de Productores de Banano Orgánicos Valle del Chira, resultado del objetivo específico 2, ambos no coinciden debido a que si cuenta con un control interno de nivel medio, en cambio la tesis estudiada no existe un área específica que se encargue de evaluar, monitorear o supervisar cada una de las áreas de la empresa, a su vez que cumplan a tiempo con las metas establecidas. De acuerdo con Coso I (1992) el quinto componente de control interno permite supervisar y monitorear los controles permitiendo información sobre quienes logran cumplir con su trabajo en el tiempo establecido, permitiendo el logro de los objetivos de la entidad.

## **VI. Conclusiones**

Al fin de dar cumplimiento al objetivo general de la investigación: Determinar y describir la caracterización del control interno de las empresas agrarias del Perú – rubro agrario caso: Asociación de Productores de Banano Orgánico Valle del Chira, Querecotillo - Sullana 2018.

### **6.1 Respecto al objetivo específico 1:**

Al caracterizar el objetivo específico uno del control interno de las empresas del Perú, se llega a concluir que el nivel de control interno es bajo por el motivo de que las empresas no cuentan con una eficiente gestión y muchas de ellas no cuentan con un buen organigrama.

También no tienen un nivel óptimo del sistema de control interno, puesto que no han establecido controles ni procedimientos dentro- de las áreas de las empresas para que así puedan ser evaluadas y/o controladas, solo así se podría medir el rendimiento y evidenciar que áreas necesitan ser monitoreadas o que trabajadores no cumplen con su trabajo.

### **6.2 Respecto al objetivo específico 2:**

Los resultados muestran que las características del control interno, es de mucha ayuda para las asociaciones y que sí, implementan un control interno en la empresa este ayudará y servirá para afrontar las posibles auditorias que se le hagan a la asociación sean efectivas tanto en gestión como financieras. También permite que el sistema de información este actualizado y ayudará en la toma de decisiones. Cabe recalcar que una de la singularidad del control interno contable, es que tiene a cargo los sistemas contables, financieros y planeación, se ha llegado a las siguientes conclusiones:

**RESPECTO AL AMBIENTE DE CONTROL:** Entonces se llega a la conclusión que al encontrarse el MOF y el organigrama de la empresa desactualizados, esto genera que el ambiente de control sea de nivel bajo y en vez de sumar resta a los trabajadores que bien podrían guiarse y tener conocimiento exactamente de cuáles son sus funciones.

**RESPECTO A LA EVALUACIÓN DE RIESGOS:** De acuerdo con el análisis de resultados se concluye que el área de contabilidad existe un riesgo en tanto los colaboradores del área aplican sus criterios para realizar sus actividades y tareas.

En conclusión, la contratación de trabajadores sin experiencia dentro del área de tesorería podría ser un riesgo para la empresa de acuerdo que en el área de tesorería se tiene la responsabilidad de optimizar los recursos financieros. Asimismo la falta de un área o personal encargado de la evaluación de riesgos no permite la evaluación en el corto y largo plazo que permita anticiparse a las necesidades futuras en el largo plazo.

**RESPECTO A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL:** De acuerdo con los resultados de la asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” del distrito de Querecotillo se llega a la conclusión que no se ha establecido actividades de control en el área de tesorería por ello no se emite y entrega cheques a proveedores en las fechas establecidas. Por lo tanto el área de tesorería retarda al área de contabilidad en la conciliación de las cuentas bancarias y no se hace un seguimiento de los pagos en efectivo a los trabajadores por ello el nivel de las actividades de control es bajo.

**RESPECTO A LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:** El análisis de resultados permitió llegar a la conclusión que al no cumplir con la entrega de la información a tiempo de las áreas de tesorería y almacén, se puede concluir que este componente de control interno tiene un nivel bajo ya que, sí se contará con una buena comunicación dentro de la asociación, permitiría contar con información oportuna para la toma de decisiones. La falta de normas para la utilización de la caja chica dentro del área de tesorería y falta de comunicación y coordinación de pagos por parte del área de contabilidad podría ocasionar un desorden.

**RESPECTO A LA SUPERVISIÓN Y MONITOREO:** Se concluye que por medio de la implementación del quinto componente, se establezca un grupo de trabajadores especializados en control interno se encargue de supervisar para saber como se

encuentra operando la asociación, sí de manera adecuada o inadecuada, contribuyendo a identificar las áreas donde se requiera la atención debida con el objetivo de mejorar. Se cuenta con el quinto componente del control interno dentro de la asociación se podrá evidenciar algún error, los controles y el rendimiento por parte de los trabajadores permitirán mitigar los riesgos y priorizarlos con la finalidad de reducir errores que obstruyan el desarrollo empresarial de la asociación.

### **6.3 Respecto al objetivo específico 3:**

Al realizar el análisis del cuadro comparativo las características del control interno de las empresas agrarias del sector comercio del Perú, y de la asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” del distrito de Querecotillo. Los objetivos específicos mencionados 1 y 2, se puede decir que los componentes de la empresa del sector comercio de la asociación de productores de banano orgánico valle del chira, Querecotillo - Sullana 2018, sí coinciden con los autores de los antecedentes, con respecto a las bases teóricas incluso comparando con antecedentes internacionales. Quienes concluyen que el control interno en una empresa es de mucha ayuda para prevenir cualquier fraude y evaluar cualquier riesgo que se pudiera presentar en la empresa.

Todas las tesis tomadas como antecedentes rescatan la importancia de un buen control interno en el sector agrario para la utilización de las asociaciones. Además concluyen que la implementación de un control interno marcará un antes y después siempre y cuando los trabajadores ejecuten el control interno en la asociación por lo consiguiente servirá para ser frente a una auditoria externa y estar preparados siempre y cuando se da uso de todos los componente del control interno y se mejore la gestión dentro de las asociaciones.

### **6.4 Respecto al objetivo general:**

Se llegó a la conclusión que implementar un sistema de control interno en la asociación permitirá asegurar de una manera oportuna la fiabilidad de la información de cara en una auditoria externa como por ejemplo los estados financieros de la asociación sean fiables, logrando así que las auditorías externas deán como resultado que son efectivas tanto en gestión como financieras. También permite que el sistema de información este actualizado y ayude en la toma de decisiones. Cabe recalcar que unas de las



características que presenta el control interno contable, es que tiene a cargo los sistemas contables, financieros y planeación y esto coincide con los antecedentes y bases teóricas las bases teóricas de la asociación Valle del Chira.

### **Aspectos complementarios**

Se recomienda a la asociación valle del chira después de caracterizar el control interno de las empresas agrarias del Perú, de acuerdo con los antecedentes de los autores antes mencionados, se le recomienda que toda asociación Valle del Chira que debe de contar con un adecuado control interno para ello debe de:

1. crear un nuevo organigrama de la empresa junto con un nuevo manual de organización y funciones, más acorde a las necesidades de las empresas, así se estaría cumpliendo con el componente de ambiente de control, el cual se encarga de dar seguridad de llevar a cabo los procesos que existan.
2. También se le recomienda que se implemente un MOF dentro de la asociación valle del chira, ya que este podrá servir de guía para los trabajadores y permitirán a ellos saber cuáles son las funciones dentro de la empresa y puedan estar debidamente comunicados mediante el intercambio de información para poder evaluar los riesgos y no tener dentro de la empresa ningún riesgo o fraude.
3. Además recomiendo la implementación y utilización de controles en todas las áreas de la empresa así podrán ser controladas, evaluadas y después de eso se plantearían posibles soluciones a los problemas encontrados.
4. Por lo consiguiente recomiendo que después de haberse implementado un control interno y se utilicen dentro de las áreas de la asociación valle del chira los procedimientos y controles, esto no quede ahí y sean supervisados periódicamente para que así se logre un cambio y que beneficie a la empresa.
5. Es muy importante que en la asociación cuente con un área que se encargue de la evaluación de riesgos y asimismo le deán soluciones a estos, eso sería mi recomendación.
6. Asimismo se recomienda a las empresas del sector agrícola, rubro exportadoras de banano orgánico de la provincia de Sullana del distrito de Querecotillo, implementar un control interno porque va a

tener una mejor y más efectiva organización puesto que disminuye en gran medida los robos y faltantes de inventarios y provee una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan con los artículos terminados o la producción en proceso.

7. Recomiendo mantener una comunicación directa, constante y efectiva entre las el personal que labora en el departamento de almacén, contabilidad y producción permitirá tomar decisiones correctas.
8. Finalmente recomiendo que todos los procedimientos y controles que se deán dentro de cada área de la empresa sean evaluados y monitoreados para que así se pueda minimizar ciertos riesgos y se pueda también mejorar el rendimiento de los trabajadores.

## Referencias bibliográficas

- Auteri, S. (05 de junio del 2020). El valor de la palabra: La lealtad. En *DiariodeCultura.com.ar*. (pág. 3888). Argentina: <https://www.diariodecultura.com.ar/columnas/el-valor-de-la-palabra-la-lealtad/>.
- García Cerdán, A. (October 26, 2017). Concepto de respeto: Qué es, tipos, ejemplos, aprende y enseña a respetar. España: <https://blog.cognifit.com/es/respeto/>.
- Segovia villavicencio, J. M. ( 2011). “*DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA COMPAÑÍA DATUGOURMET CIA. LTDA.*”. Quito: <file:///C:/Users/USER/Documents/UNIVERSIDAD/SETIMO%20SEMESTRE/TALLER%20III/UNIDAD%20I/informacion%2024/internacional/T-UCE-0003-124.pdf>.
- De León García, H. E. (2009). “EL CONTROL, MANEJO Y SISTEMATIZACIÓN DE LOS INVENTARIOS EN UNA EMPRESA BANANERA”. GUATEMALA: [file:///C:/Users/USER/Documents/UNIVERSIDAD/SETIMO%20SEMESTRE/TALLER%20III/UNIDAD%20I/informacion%2024/internacional/03\\_3438.pdf](file:///C:/Users/USER/Documents/UNIVERSIDAD/SETIMO%20SEMESTRE/TALLER%20III/UNIDAD%20I/informacion%2024/internacional/03_3438.pdf).
- De Lo O Torres , J. C., Loópez Molina , W. V., & Martinez , E. A. (2012). “*SISTEMA CONTABLE DE COSTOS Y CONTROL INTERNO PARA EL CULTIVO Y COMERCIALIZACION DEL CAFÉ, CON APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES, PARA PRODUCTORES DE CAFÉ DE LA ZONA PARACENTRAL A IMPLEMENTAR.* SAN VICENTE, EL SALVADOR, CENTROAMERICA: <file:///C:/Users/USER/Documents/UNIVERSIDAD/SETIMO%20SEMESTRE/TALLER%20III/UNIDAD%20I/informacion%2024/internacional/Julio%20Cesar%20de%20la%20O%20Torres.pdf>.

- Mena Calderon, B. K. (2017). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL AREA DE ALMACEN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR AGRARIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “PUQUCHI SOCIEDAD ANONIMA CERRADA” DE SULLANA Y PROPUESTA DE MEJORA*, 2017. SULLANA-PERÚ: file:///C:/Users/USER/Documents/UNIVERSIDAD/SETIMO%20SEMESTRE/TALLER%20III/UNIDAD%20I/informacion%2024/local/CONTROL\_INTERNO\_AREA\_DE\_ALMACEN\_MENA\_CALDERON\_ANA\_KELITA.pdf.
- Peña Medina, B. Y. (2016). *LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO EN LOS ALMACENES DE LAS EMPRESAS AGRÍCOLAS EN EL PERU*. BACH. FAHIRE YANIRETH PEÑA MEDINA: file:///C:/Users/USER/Documents/UNIVERSIDAD/SETIMO%20SEMESTRE/TALLER%20III/UNIDAD%20I/informacion%2024/regional/CONTROL\_INTERNO\_ADMINISTRATIVO\_ALMACENES\_PENA\_MEDINA\_FAHIRE\_YANIRETH\_2%20(1).pdf.
- Sarango Callirgos, B. E. (2017). *“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR AGRARIO DEL PERÚ CASO: ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE BANANO ORGÁNICO VALLE DEL CHIRA QUERECOTILLO Y PROPUESTA DE MEJORA 2017”*. Sullana: file:///C:/Users/USER/Documents/UNIVERSIDAD/SETIMO%20SEMESTRE/TALLER%20III/UNIDAD%20I/informacion%2024/local/CARACTERIZACION\_CONTROL\_INTERNO\_SARANGO\_CALLIRGOS\_FIORELLA\_ELVITA.pdf.
- Aguirre Gutiérrez, M., Chávez Lozada, July Antonieta., J. A., & García Vilela, LUCY Mariella, L. M. (2015). *“GESTIÓN EMPRESARIAL EN TRES ORGANIZACIONES SOCIO EMPRESARIALES DE PEQUEÑOS PRODUCTORES DE BANANO ORGÁNICO Y DE COMERCIO JUSTO DEL VALLE DEL CHIRA, PROVINCIA DE SULLANA, REGIÓN PIURA”*. LIMA PERÚ : file:///C:/Users/USER/Documents/UNIVERSIDAD/SETIMO%20SEMESTRE

E/TALLER%20III/UNIDAD%20I/informacion%2024/nacional/aguirre\_chavez\_garcia\_gestion\_empresarial\_tres\_organizaciones.pdf.

Barboza Colchao, S. M. (2017). *Diseño de Control Interno en el Area Financiera y su efecto en la gestion de la Líquidez de la Agricultura Cerro Prieto S.A en la provincia de Chepén año 2016.* Trujillo: file:///C:/Users/USER/Documents/UNIVERSIDAD/SETIMO%20SEMESTRE/TALLER%20III/UNIDAD%20I/informacion%2024/nacional/barbozacolchao\_segundo.pdf.

Br. Rivas Dominguez Gerardo Enrique, G. E. (2017). *El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego.* Peru: file:///C:/Users/USER/Documents/UNIVERSIDAD/SETIMO%20SEMESTRE/TALLER%20III/UNIDAD%20I/informacion%2024/regional/Rivas\_DGE.pdf.

Br. Zanabria Cárdenas , L. ( 2017). *Gestión de bienes patrimoniales y control interno en el Ministerio de Agricultura y Riego - 2015.* PERÚ : file:///C:/Users/USER/Documents/UNIVERSIDAD/SETIMO%20SEMESTRE/TALLER%20III/UNIDAD%20I/informacion%2024/nacional/Zanabria\_CL.pdf.

Risco León, G. I. (2017). *“La Incidencia de las Buenas Prácticas de Transparencia Presupuestaria en el Control Interno de la Dirección Regional de Agricultura – Piura 2017”.* PIURA-PERÚ : file:///C:/Users/USER/Documents/UNIVERSIDAD/SETIMO%20SEMESTRE/TALLER%20III/UNIDAD%20I/informacion%2024/regional/risco\_lg.pdf.

Torres, Yamile . (2015). *SISTEMA DE ESTRUCTURACIÓN INTEGRAL DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA CONTABLE DE LAS EMPRESAS PERTENECIENTES AL SECTOR AGRÍCOLA UBICADO EN EL MUNICIPIO LIBERTADOR DEL ESTADO ARAGUA.* Morita: file:///C:/Users/USER/Documents/UNIVERSIDAD/SETIMO%20SEMESTRE/TALLER%20III/UNIDAD%20I/informacion%2024/internacional/ytorres.pdf.

- (s.f.). Obtenido de Características, principios de actuación y requisitos de las Asociaciones. Crear-empresas: <https://www.crear-empresas.com/caracteristicas-requisitos-asociaciones>
- Contaduría General de la Nación . (2015). *PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE Y REPORTE DEL INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN*. LIMA: [http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/48a87b4c-dfa2-48a1-aca6-7b1b53e2c1f3/Proyecto+Procedimiento+Control+Interno+Contable+\(17-12-2015\)+\(1\).pdf?MOD=AJPERES&CONVERT\\_TO=url&CACHEID=48a87b4c-dfa2-48a1-aca6-7b1b53e2c1f3](http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/48a87b4c-dfa2-48a1-aca6-7b1b53e2c1f3/Proyecto+Procedimiento+Control+Interno+Contable+(17-12-2015)+(1).pdf?MOD=AJPERES&CONVERT_TO=url&CACHEID=48a87b4c-dfa2-48a1-aca6-7b1b53e2c1f3).
- Hume , D. (s.f.). *DICCIONARIO DE PSICOLOGÍA CIENTÍFICA Y FILOSÓFICA*. Obtenido de LEYES O PRINCIPIOS DE LA ASOCIACIÓN: <https://www.e-torredebabel.com/Psicologia/Vocabulario/Leyes-Asociacion.htm>
- Martínez Laguna, L. (s.f.). *CONTROL INTERNO*. Obtenido de [http://diccionarioempresarial.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4sIAAAAAAAAAEAMtMSbF1jTAAASMjS2MDtbLUouLM\\_DxbIwMDS0NDA1OQQGZapUt-ckhlQaptWmJOcSoAeRrSVDUAAAA=WKE](http://diccionarioempresarial.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4sIAAAAAAAAAEAMtMSbF1jTAAASMjS2MDtbLUouLM_DxbIwMDS0NDA1OQQGZapUt-ckhlQaptWmJOcSoAeRrSVDUAAAA=WKE)
- Yeidimar, Erika, Karelys , & Diana . (2013). *Business Associations*. Obtenido de CARACTERISTICAS DE UNA ASOCIACIÓN EMPRESARIAL : <http://businessassociationspnfa.blogspot.com/2013/01/caracteristicas-asociacion-empresarial.html>
- “El Congreso Constitucional de la República de Costa Rica”. (s.f.). Obtenido de Ley de Asociaciones N° 218: <https://www.prodelsan.org/images/Descargas/leyes/Ley%20de%20asociaciones%20218.pdf>
- “Gobierno Regional de Piura”. (s.f.). Obtenido de ORGANIZACIONES DE BANANO ORGANICO: <http://agricultura.regionpiura.gob.pe/documentos/asociaciones.pdf>
- “Institut de Dret Privat Europeu i Comparat”. (s.f.). Obtenido de LEY DE ASOCIACIONES: <http://civil.udg.es/normacivil/estatal/persona/PJ/L191-64.htm>

- (1934). Obtenido de Reglamento de la Ley de Asociones Agrícolas - Mexico :  
[http://www.pa.gob.mx/normatecapa/reglamentos/10\\_Reglamento\\_de\\_la\\_Ley\\_de\\_Aso-ciaciones\\_Agr%C3%ADcolas.pdf](http://www.pa.gob.mx/normatecapa/reglamentos/10_Reglamento_de_la_Ley_de_Aso-ciaciones_Agr%C3%ADcolas.pdf)
- Ayuntamiento de Ilanera. (s.f.). Obtenido de ¿QUE ES ASOCIACION Y PARA QUE SIRVE?:  
<http://www.Ilanera.es/servicios/mujer/asociaciones/que-es-una-asociacion-y-para-que-sirve>
- Vilchis, X. (2002). La Importancia del Respeto como Valor Fundamental de la Responsabilidad Social. México:  
<http://www.razonypalabra.org.mx/fcys/2002/julio.html>.
- Bacallo , H. (2009). “GÉNESIS DEL CONTROL INTERNO”.  
<http://www.eumed.net/ce/2009a/>.
- Br.Rivas Domiguez, G. (2017). *El Control Interno en la Gestion de Tesoreria del Ministerio de Agricultura y Riego*. LIMA.
- CÁMARA DE DIPUTADOS DEL H. CONGRESO DE LA UNIÓN . (1932).  
 Obtenido de LEY SOBRE CÁMARAS AGRÍCOLAS, QUE EN LO SUCESIVO SE DENOMINARÁN ASOCIACIONES AGRÍCOLAS:  
<http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/23.pdf>
- Congreso de la Republica. (2006). *LEY DE CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES DEL ESTADO - LEY N° 28716*. LIMA:  
[http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley\\_N\\_28716.pdf](http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf).
- CONSEJO NACIONAL DE SOCIEDADES CIENTIFICAS DE LA SALUD. (1976).  
 Obtenido de LEY No. 54/85 / LEY DE ASOCIACIONES:  
<http://instituciones.sld.cu/socientificas/ley-de-asociaciones-ley-5485/>
- Contraloria General de la República. (2014). *MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO*. LIMA- PERÚ.
- CONTROL INTERNO Y SU EVALUACIÓN*. (s.f.).  
<https://www.perucontable.com/monografias/sistema-de-control-interno-auditoria/>.
- Corte Suprema de Justicia de el Salvador Centro de Documentación Judicial . (1996).  
 Obtenido de LEY DE ASOCIACIONES Y FUNDACIONES SIN FINES DE LUCRO.:  
[http://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic3\\_slv\\_funciones.pdf](http://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic3_slv_funciones.pdf)



- Coso I. (1992). Informe COSO I. En E. R. Gaitan, *Control interno y fraudes: Control interno y fraudes*: (pág. (pág. 27)). Bogota: Ecoe Ediciones.
- Diaz , S. (1997). *Nuevos Conceptos del Control Interno*. MADRID - ESPAÑA: DIAZ DE SANTOS S.A.
- Estupiñan Gaitán, R. (2002). *CONTROL INTERNO Y FRAUDE CON BASE EN LOS CICLOS TRANSACCIONALES ANÁLISIS DE INFORME COSO I Y II*. COLOMBIA: ECOE EDICIONES.
- González, A. y Cabrale, D. (2010). Evaluación del sistema del Control Interno en la UBPC Yamaquelles. Recuperado el 12 de diciembre de 2011, de la fuente: <http://www.eumed.net/libros/2010d/796/Componentes%20de%20Control%20Interno.htm>
- Hernandez (2016). (s.f.). *EL CONTROL*. <http://exa.unne.edu.ar/informatica/sistemas.adm1/material/tema-7.pdf>.  
Obtenido de TEMA 07: EL CONTROL: <http://exa.unne.edu.ar/informatica/sistemas.adm1/material/tema-7.pdf>
- Mantilla B, S. (2013). *AUDITORIA DEL CONTROL INTERNO*. ECOE EDICIONES.
- Mantilla B., S. (2003). *AUDITORIA DEL CONTROL INTERNO: TERCERA EDICIÓN*. BOGOTA: ECOE EDICIONES.
- Manual de Organización y Funciones - Versión 1* . (2008). LIMA.
- Mora, L. (2012). *Indicadores de la gestión logística*. Obtenido de KPI Los indicadores claves: <http://www.unlu.edu.ar/~ope20156/pdf/logistica.pdf>
- Munguía Hernández, C. (s.f.). *IMPLEMENTACIÓN DE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL*. [https://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/munguia\\_hernandez\\_implementation\\_de\\_los\\_sistemas\\_de\\_ci.pdf](https://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/munguia_hernandez_implementation_de_los_sistemas_de_ci.pdf).
- Osorio, I. (2007). Fundamentos de auditoría de estados financieros. Cuarta edición. Editorial Cengage Learning Editores, S.A. de C.V. México, D.F. pp.147-148, 156.
- Pérez, P. (2007). Los cinco componentes del control interno. Gerencia y Negocios en Hispanoamérica. Recuperado el 12 de diciembre de 2011, de la fuente: [http://www.degerencia.com/articulo/los\\_cinco\\_componentes\\_del\\_control\\_interno](http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno)

- Rojas Juárez, J. R. (s.f.). Obtenido de La finalidad de las Asociaciones .
- Santos Coughil, J. C. (12 de de Setiembre de 2011). *Definicion, función y clases de almacén*. Obtenido de El diario de un logístico:  
<http://eldiariodeunlogistico.blogspot.pe/2011/09/definicion-funcion-y-clases>
- Serfinansa . (s.f.). Obtenido de SISTEMA DE CONTROL INTERNO:  
<http://www.serfinansa.com.co/relacioninversionistas/gobiernocorporativo/buen gobiernoprincipioselementoscontrolinterno>
- Vania Bitia Salas García. (2016). Obtenido de El Rol de la Asociatividad en la Participación Comercial de los Productores Agrarios: El Caso de Piura 2016:  
[http://usmp.edu.pe/idp/wp-content/uploads/2017/03/el\\_rol\\_de\\_asociatividad\\_-\\_vania\\_bitia.pdf](http://usmp.edu.pe/idp/wp-content/uploads/2017/03/el_rol_de_asociatividad_-_vania_bitia.pdf)
- Villeda, J. (2013). *EL CONTROL DEL EFECTIVO*.  
<http://contadorpublico81.blogspot.com/2013/02/el-control-del-efectivo-el-efectivo.html>.

## Anexo 01: Cronograma de actividades

**TABLA 26:** Cronograma de actividades

| <b>CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES</b> |  |            |   |   |         |   |   |           |   |   |           |   |   |  |
|----------------------------------|--|------------|---|---|---------|---|---|-----------|---|---|-----------|---|---|--|
| N°                               | ACTIVIDADES  | SEPTIEMBRE |   |   | OCTUBRE |   |   | NOVIEMBRE |   |   | DICIEMBRE |   |   |  |
|                                  |  |            |   |   |         |   |   |           |   |   |           |   |   |  |
| 01                               | CARATULA DEL INFORME FINAL   | X          |   |   |         |   |   |           |   |   |           |   |   |  |
| 02                               | CRONOGRAMA DE TRABAJO  |            | X |   |         |   |   |           |   |   |           |   |   |  |
| 03                               | BORRADOR DEL INFORME FINAL   |            |   | X |         |   |   |           |   |   |           |   |   |  |
| 04                               | PRIMER BORRADOR DEL ARTICULO CIENTIFICO  |            |   |   | X       |   |   |           |   |   |           |   |   |  |
| 05                               | LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES DEL ARTICULO CIENTIFICO                                     |            |   |   |         | X |   |           |   |   |           |   |   |  |
| 06                               | REVISIÓN Y MEJORA DEL INFORME FINAL  |            |   |   |         |   | X |           |   |   |           |   |   |  |
| 07                               | REVISIÓN Y MEJORA DEL ARTICULO CIENTIFICO  |            |   |   |         |   |   | X         | X |   |           |   |   |  |
| 08                               | PONENCIA DEL INFORME FINAL   |            |   |   |         |   |   |           |   | X |           |   |   |  |
| 09                               | ELABORACIÓN DE ACTAS DE APROBACIÓN Y DESAPROBACIÓN DEL INFORME DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN |            |   |   |         |   |   |           |   | X |           |   |   |  |
| 10                               | SUSTENTACIÓN DEL INFORME FINAL ANTE EL JURADO  |            |   |   |         |   |   |           |   |   | X         | X |   |  |
| 11                               | CALIFICACIÓN Y SUSTENTACIÓN DEL INFORME FINAL Y ARTICULO CIENTIFICO (2DA REVISIÓN)         |            |   |   |         |   |   |           |   |   |           |   | X |  |

Fuente: Elaboración propia.

**Anexo 02: Presupuesto**

**TABLA 27: Presupuesto**

| <b>RUBRO</b>      | <b>UNIDAD</b>              | <b>CANTIDAD</b> | <b>COSTO UNITARIO</b> | <b>TOTAL</b>      |
|-------------------|----------------------------|-----------------|-----------------------|-------------------|
| Útiles de oficina |                            |                 |                       |                   |
|                   | hojas (mll)                | 5               | S/.19.50              | S/.97.50          |
|                   | lapiceros                  | 5               | S/.0.60               | S/. 3.00          |
|                   | folder manila              | 3               | S/.0.70               | S/. 2.10          |
|                   | fastener (ciento)          | 1               | S/.15.00              | S/.15.00          |
|                   | engrapador                 | 1               | S/.5.00               | S/.5.00           |
|                   | grapapas (mll)             | 5               | S/.2.50               | S/.12.50          |
|                   | perforador                 | 1               | S/.5.00               | S/.5.00           |
| Servicios         |                            |                 |                       |                   |
|                   | Empastado                  | 6               | S/.25.00              | S/.150.00         |
|                   | Internet (300hrs)          | 200             | S/.1.00               | S/.300.00         |
|                   | Impresiones (millar)       | 500             | S/.0.10               | S/. 50.00         |
|                   | Tipeos                     | 50              | S/.0.70               | S/. 35.00         |
|                   | Asesoramiento estadístico  | 1               | S/. 20.00             | S/. 20.00         |
|                   | Asesoramiento ortográfico  | 1               | S/. 20.00             | S/. 20.00         |
|                   | Asesoramiento Metodológico | 1               | S/. 30.00             | S/. 30.00         |
|                   | Turnitin                   | 1               | S/. 50.00             | S/. 50.00         |
| <b>Total</b>      |                            |                 |                       | <b>S/. 795.10</b> |

Fuente: Elaboración propia.

### Anexo 03: Instrumento de evaluación



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y**  
**ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**  
**ENCUESTA QUE SE REALIZÓ EN LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES**  
**DE BANANO ORGÁNICO VALLE DEL CHIRA**

#### INSTRUCCIONES.

Emplee un lápiz o un bolígrafo de tinta negra para responder el cuestionario. Al hacerlo, piense en lo que sucede la mayoría de las veces en su trabajo.

Marque con claridad la opción elegida con una cruz o tache.

Este formato de encuesta será aplicado a los trabajadores de la Asociación Valle del Chira.

#### FORMATO DE ENCUESTA

##### Ambiente de Control

| PREGUNTAS   | RESPUESTAS |    |
|---|------------|----|
|   | SI         | NO |
| 1. ¿La empresa cuenta con manual de organizaciones y funciones debidamente actualizado? |            |    |
| 2. ¿La entidad tiene un Reglamento de Organización y Funciones?                         |            |    |
| 3. ¿Cuenta con orto Manual la empresa?  |            |    |
| 4. ¿Dentro de la entidad hay un organigrama?  |            |    |
| 5. ¿Cree que es necesario modificar el organigrama establecido de la asociación?        |            |    |

## Evaluación de Riesgos

| PREGUNTAS   | RESPUESTAS |    |
|---|------------|----|
|   | SI         | NO |
| 6. ¿Contratarían personas para que trabajen en el área de tesorería sin experiencia laboral?                            |            |    |
| 7. ¿El área de contabilidad los trabajadores son innovadores y proponen normas contables?                               |            |    |
| 8. ¿La asociación cuenta con un área o personal que se encargue de la evaluación de riesgos?                            |            |    |
| 9. ¿Existe establecido un protocolo del manejo de los materiales tóxicos que se encuentran en el almacén?               |            |    |
| 10. ¿Han planteo las posibles soluciones para los riesgos internos?   |            |    |
| 11. ¿El personal encargado de la evaluación de riesgos tanto externos como internos han detectado los riesgos externos? |            |    |
| 12. ¿Se están tomando medidas para contrarrestar los riesgos externos e internos?                                       |            |    |

## Actividades de Riesgos

| PREGUNTAS   | RESPUESTAS |    |
|---|------------|----|
|   | SI         | NO |
| 13. ¿El responsable de área de contabilidad tiene definidas las actividades que se realizan en el área?         |            |    |
| 14. ¿Existen normas dentro del área de tesorería para los movimientos de caja chica?                            |            |    |
| 15. ¿Hay un seguimiento dentro de la empresa para el dinero entregado en efectivo a los trabajadores? describir |            |    |

## Sistemas de Información y Comunicación

| PREGUNTAS   | RESPUESTAS |    |
|---|------------|----|
|   | SI         | NO |
| 16. ¿Se tiene registrados todos los datos de los proveedores de la asociación?  |            |    |
| 17. ¿Se da cumplimiento con el cronograma de pagos a proveedores aprobados por gerencia un registro en el cual se contabilice los pagos e ingresos diarios? |            |    |
| 18. ¿El área de logística envía la información oportuna al área de contabilidad?  |            |    |
| 19. ¿Recepiona el área contable todos los movimientos del área de tesorería?  |            |    |
| 20. ¿En el almacén se tiene un registro actualizado de todos los productos que ingresan y salen del almacén?  |            |    |
| 21. ¿En la entidad existe una buena comunicación entre todos los trabajadores?  |            |    |

## Supervisión o Monitoreo

| PREGUNTAS   | RESPUESTAS |    |
|---|------------|----|
|   | SI         | NO |
| 22. ¿El responsable del área de tesorería alcanza oportunamente la información requerida por el área de contabilidad? |            |    |
| 23. ¿Los respectivos pagos a proveedores se encuentran debidamente autorizados por el área encargada?                 |            |    |

## Anexo 04: Solicitud para obtener información



UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL PERÚ  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS  
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD - ULADECH CATÓLICA - FILIAL SULLANA

RODEIA UNIVERSIUZIUCIÓN OEIA SALUD"

OFICIO N°0290 • 2020.COORDINACION EP. CONT-FILIAL SULLANA

Se illores:

DE LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE BANANO ORGANICO VALLE DEL CHIRA  
Calle José Gálvez 833  
QUERECOTILLO

Atención. Sr. Raul Pasiche Alama  
ADMINISTRADOR

ASUNTO: SOLICITO OTORGAR FACILIDADES PARA DESARROLLAR TRABAJO DE INVESTIGACIÓN A  
ESTUDIANTE DE LA CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD - ULADECH CATÓLICA - FILIAL SULLANA

De mi consideración:

Es grato dirigirme a usted para expresarte mi cordial saludo y, a su vez recorro a su despacho, como Gerente General de la Asociación de Productores de Banano Orgánico Valle del Chira, Querecotillo - Sullana, 2018. Tenga a bien se sirva concederle facilidades a la alumna KRIS MARISOL LAVALLE CORREA con código 0403181067 estudiante del VIII ciclo de la *carrera* Profesional de Contabilidad, con la finalidad de desarrollar y complementar su propuesta de trabajo de investigación en su formación profesional en el área de contabilidad.

Al respecto, somos conscientes y responsables en el cumplimiento del Protocolo de Bioseguridad en su representada por el caso del coronavirus 19 no obstante a este serio problema que afecta la salud en nuestra provincia y del país, recorro a su digno cargo, para que se sirva otorgarte las facilidades a la citada alumna, para el cumplimiento del curso de Taller de Investigación IV

Sin otro particular y agradeciéndole la atención que le brinde al presente, para bien de nuestro estudiante, le reitero mi especial consideración y estima personal.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink is written over a blue circular stamp. The stamp contains the text "TUTOR DE LA CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD" and "CPCC SULLANA" at the bottom.



## Anexo 05: Solicitud para la valuación del instrumento

### VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

El que suscribe Administrador de la Asociación de Productores de Banano Orgánico Valle del Chiru, ubicada en el Distrito de Querecoullo en la calle José Gálvez 833, con RUC 20484002488.

HACER CONSTAR:

Que, bajo mi consentimiento la señorita KRIS MARISOL LAVALLE CORREA, estudiante de Contabilidad de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, ha aplicado a rrr representada el instrumento cuestionario, con la finalidad de realizar la Investigación denominada Caracterización del Control Interno de las Empresas Agrarias del Perú - Rubro Agrario Caso Asociación de Productores de Banano Orgánico Valle del Chira, Querecoullo - Sullana, 2018

Se expide el presente documento a solicitud de la interesada



APROBADO  
Raúl Pasiche Alama  
ADMIN - CONTAB

