



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS EMPRESAS AGROEXPORTADORAS DEL PERÚ:  
CASO EMPRESA ASOCIACIÓN DE PEQUEÑOS  
AGRICULTORES SANTA CLARA DE MACACARA  
DISTRITO DE LA HUACA SULLANA 2018.**

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

**AUTORA:**

**NAYLA JESUS OTERO RUIZ**

**ORCID: 0000-0002-4891-0658**

**ASESOR:**

**Mgtr.CPC JUAN FRANCISCO GONZALES VERA**

**ORCID: 0000-0003-2249-8797**

**SULLANA- PERÚ**

**2019**

## **1. TÍTULO**

# **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS AGROEXPORTADORAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA ASOCIACIÓN DE PEQUEÑOS AGRICULTORES SANTA CLARA DE MACACARA DISTRITO DE LA HUACA SULLANA 2018.**

## **2.- EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA**

Otero Ruiz Nayla Jesus

ORCID: 0000-0002-4891-0658

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

### **ASESOR**

Gonzales Vera Juan Francisco

ORCID: 0000-0003-2249-8797

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

### **JURADO**

Dr.CPCC LANDA MACHERO, VICTOR MANUEL

ORCID ID 0000-0003-4687-067X

Dr.CPCC ANTON NUNURA, MAURO

ORCID ID 0000-0002-3878-7596

Dr. CPCC ULLOQUE CARRILLO VÍCTOR MANUEL

COD.ORCID 0000-0002-5849-9188

**3.- HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR**

---

**PRESIDENTE**

**Dr.CPCC LANDA MACHERO, VICTOR MANUEL**

**ORCID ID 0000-0003-4687-067X**

---

**MIEMBRO**

**Dr.CPCC ANTON NUNURA, MAURO**

**ORCID ID 0000-0002-3878-7596**

---

**MIEMBRO**

**Dr. CPCC ULLOQUE CARRILLO VÍCTOR MANUEL**

**COD.ORCID 0000-0002-5849-9188**

---

**ASESOR**

**Mgtr. CPC JUAN FRANCISCO GONZALES VERA**

**COD.ORCID 0000-0003-2249-8797**

#### **4.- HOJA DE AGRADECIMIENTO /O DEDICATORIA**

##### **Agradecimiento**

Agradezco a Dios por guiar siempre mi camino, a mis padres por el apoyo incondicional, su amor infinito, comprensión y por mantenerme firme en cumplir mis objetivos como lo es mi carrera profesional.

Agradezco también a la universidad ULADECH, a los docentes tutores de taller de investigación por sus instrucciones y del mismo modo al docente coordinador de carrera, por su participación en mi desarrollo profesional en esta carrera y finalmente agradecer a la Empresa Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara, por brindarme la confianza y oportunidad para realizar mi proyecto de investigación.

##### **Dedicatoria**

El presente trabajo se lo dedico a mis padres quienes me han dado la confianza y seguridad de superarme, dar lo mejor en mi camino de profesionalismo y no rendirme ante cualquier obstáculo arduo de la vida.

Lo dedico a las futuras generaciones para que de esta forma les sirva como ayuda en el desarrollo de sus labores en su vida profesional.

## 5.- RESUMEN

La presente investigación titulada: “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS AGROEXPORTADORAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA ASOCIACIÓN DE PEQUEÑOS AGRICULTORES SANTA CLARA DE MACACARA DISTRITO DE LA HUACA SULLANA 2018”, tiene como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las agro exportadoras del Perú caso Empresa: Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara Distrito de La Huaca- Sullana 2018, de metodología tipo de investigación descriptivo, porque se limitó a describir las características de las variables en la empresa u organización en estudio, el nivel de la investigación corresponde al nivel no experimental, porque no se manipularán las variables en estudio, solo se describirán las características de las mismas, la investigación corresponde al diseño transversal, porque la investigación se realizará una sola vez en el año 2018. Para estudiar el comportamiento de las variables en estudio, la cual contará como población al personal de la empresa 5 personas de la Asociación de pequeños productores Santa Clara de Macacara, no se aplicará ninguna técnica de muestreo ya que la población es pequeña., por lo tanto es una población muestral.

**Palabras claves:** Asociación, control interno, empresa agro exportadora.

## ABSTRACT

The present investigation titled: "CHARACTERIZATION OF THE INTERNAL CONTROL OF THE AGROEXPORTING COMPANIES OF PERU: CASE COMPANY ASSOCIATION OF SMALL FARMERS SANTA CLARA DE MACACARA DISTRICT OF THE HUACA SULLANA 2018", has like general objective: To determine and to describe the characteristics of the Internal Control of the Agro Exportadoras del Perú case Company: Small Farmers Santa Clara de Macacara District of La Huaca-Sullana 2018, of descriptive type methodology, because it was limited to describe the characteristics of the variables in the company or organization under study, the level of the research corresponds to the non-experimental level, because the variables under study will not be manipulated, only the characteristics of the same will be described, the research corresponds to the transversal design, because the research will be carried out only once in 2018. To study the behavior of the variables under study, which will count As for the population of the company's personnel, 20 people from the Association of Small Producers Santa Clara de Macacara, no sampling technique will be applied since the population is small. Therefore, it is a sample population.

**Keywords:** Association, internal control, agro exporting company.

## 6.- CONTENIDO

1. TÍTULO.....	1
2.- EQUIPO DE TRABAJO.....	2
3.- HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.....	3
4.- HOJA DE AGRADECIMIENTO /O DEDICATORIA.....	4
AGRADECIMIENTO .....	4
DEDICATORIA.....	4
5.- RESUMEN .....	5
ABSTRACT.....	6
6.- CONTENIDO .....	7
7.- ÍNDICE DE GRAFICOS, TABLAS Y CUADROS .....	10
7.1 ÍNDICE DE GRAFICOS .....	10
7.2 ÍNDICE DE TABLAS .....	12
7.3 ÍNDICE DE CUADROS.....	14
7.4ÍNDICE DE ILUSTRACIONES .....	15
I.-INTRODUCCIÓN .....	16
II.- REVISIÓN DE LA LITERATURA .....	20
2.1. INTERNACIONALES .....	20
2.2. NACIONALES.....	22
2.3. REGIONALES Y LOCALES.....	23
2.4.- BASES TEÓRICAS.....	25
2.4.1 TEORÍA DEL CONTROL INTERNO.....	25

<b>2.5 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO .....</b>	<b>26</b>
<b>2.6.-CLASIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO.....</b>	<b>27</b>
<b>2.7.- ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO.....</b>	<b>28</b>
<b>2.8 IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO.....</b>	<b>29</b>
<b>2.9.- COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO.....</b>	<b>29</b>
<b>2.9.1 AMBIENTE DE CONTROL .....</b>	<b>29</b>
<b>2.9.2 EVALUACIÓN DE RIESGOS:.....</b>	<b>31</b>
<b>2.9.3 ACTIVIDADES DE CONTROL:.....</b>	<b>32</b>
<b>2.9.4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN: .....</b>	<b>33</b>
<b>2.9.5 SUPERVISIÓN Y MONITOREO: .....</b>	<b>34</b>
<b>2.10.- LEY DE CONTROL INTERNO DE LAS ACTIVIDADES DEL ESTADO N° 28716 .....</b>	<b>37</b>
<b>2.11 .- LA EMPRESA .....</b>	<b>37</b>
<b>2.11.1.- DATOS GENERALES DE LA ASOCIACION.....</b>	<b>39</b>
<b>2.11.2 .- ORGANIGRAMA DE LA ASOCIACION PEQUEÑOS PRODUCTORES SANTA CLARA MACACARA .....</b>	<b>40</b>
<b>2.11.2.1 CONSEJO DIRECTIVO.....</b>	<b>41</b>
<b>2.11.2.2 -GERENCIA.....</b>	<b>41</b>
<b>2.11.2.3- ÁREA DE CONTABILIDAD.....</b>	<b>41</b>
<b>2.11.2.4 ÁREA DE ALMACÉN .....</b>	<b>42</b>
<b>2.11.2.5 ÁREA DE PALETIZADO Y TRAZABILIDAD .....</b>	<b>42</b>
<b>2.12.-MARCO CONCEPTUAL.....</b>	<b>42</b>
<b>2.12.1 ¿QUÉ ES CONTROL INTERNO? .....</b>	<b>42</b>
<b>2.12.2 ASOCIACIÓN.....</b>	<b>44</b>
<b>2.12.3 BANANO ORGÁNICO.....</b>	<b>44</b>
<b>2.12.4 CONTROL INTERNO.....</b>	<b>44</b>

2.12.5 CONTROL DE INVENTARIOS.....	44
2.12.6 EXPORTACIÓN.....	44
2.12.7 MATERIALES DE EMPAQUE.....	45
<b>III HIPÓTESIS .....</b>	<b>45</b>
<b>IV METODOLOGIA .....</b>	<b>46</b>
4.1- DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	46
4.2- POBLACIÓN Y MUESTRA .....	47
CUADRO N° 1 .....	48
4.3 DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	48
4.5 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	52
4.6 PLAN DE ANÁLISIS. ....	52
CUADRO N° 2 .....	53
4.7 MATRIZ DE CONSISTENCIA .....	53
.....	54
4.8 PRINCIPIOS ÉTICOS.....	55
<b>V.- RESULTADOS .....</b>	<b>56</b>
5.1.-ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	79
<b>VI.- CONCLUSIONES.....</b>	<b>89</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....</b>	<b>93</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>96</b>
<b>ANEXO 01 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES .....</b>	<b>96</b>
CUADRO N° 4 .....	96
<b>ANEXO 02 PRESUPUESTO .....</b>	<b>98</b>
CUADRO N° 6 PRESUPUESTO .....	98
<b>ANEXO 03 CUESTIONARIO.....</b>	<b>99</b>

## **7.- ÍNDICE DE GRAFICOS, TABLAS Y CUADROS**

### **7.1 ÍNDICE DE GRAFICOS**

Grafico 1 La Asociación cuenta con un manual de organización y funciones .....	56
Grafico 2 La Asociación cumple las funciones del MOF en cada área .....	57
Grafico 3 El área contable posee políticas administrativas bien definidas .....	58
Grafico 4 Cree usted que la Junta Directiva muestra interés por la integridad y el comportamiento ético .....	59
Grafico 5 El Presidente de la Asociación muestra interés de apoyar al mantenimiento del control interno a través de reuniones y charlas .....	60
Grafico 6 La junta directiva de la asociación ejerce la responsabilidad de supervisión de los materiales de empaque, embalaje y productos terminados del control interno en el área de almacén .....	61
Grafico 7 En la identificación de riesgos se han tomado en cuenta los riesgos internos y externos .....	62
Grafico 8 Se han establecidos acciones dentro de la Asociación para evaluar los riesgos .....	63
Grafico 9 Se realiza periódicamente una revisión de las actividades de control para determinar su continua relevancia .....	64
Grafico 10 Existen políticas de cobro y de pago .....	65
Grafico 11 Cuando se reciben los suministros, materias primas y materiales utilizados se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento .....	66
Grafico 12 Le han sido proporcionado con detalle los procedimientos a realizar en cada área .....	67
Grafico 13 En el área de almacén se maneja Kardex como herramienta de control de materiales .....	68
Grafico 14 En el área de almacén tienen clasificados los materiales almacenados...	69

Grafico 15 En el área de paletizado se produce una fijación correcta de los paquetes que componen la unidad de carga.....	70
Grafico 16 En el área de paletizado se selecciona por medidas y resistencia del palet .....	71
Grafico 17 Se lleva un registro o listado en el que se anotan los cheques y otros valores recibidos o emitidos .....	72
Grafico 18 Se efectúa el control y contabilización de los de costos en la Asociación .....	73
Grafico 19 Se lleva un registro de clientes y proveedores.....	74
Grafico 20 En el área de trazabilidad se cuenta con un sistema informático para generar, gestionar y registrar información necesaria .....	75
Grafico 21 Dentro de la Asociación existe una comunicación adecuada entre junta directiva y los trabajadores de cada área .....	76
Grafico 22 Mantiene al día los registros de las operaciones contables .....	77
grafico 23 Son comunicadas las deficiencias a los responsables y administración superior .....	78

## 7.2 ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 La Asociación cuenta con un manual de organización y funciones.....	56
Tabla 2 La Asociación cumple las funciones del MOF en cada área .....	57
Tabla 3 El área contable posee políticas administrativas bien definidas .....	58
Tabla 4 Cree usted que la Junta Directiva muestra interés por la integridad y el comportamiento ético .....	59
Tabla 5 El Presidente de la Asociación muestra interés de apoyar al mantenimiento del control interno a través de reuniones y charlas .....	60
Tabla 6 La junta directiva de la asociación ejerce la responsabilidad de supervisión de los materiales de empaque, embalaje y productos terminados del control interno en el área de almacén .....	61
Tabla 7 En la identificación de riesgos se han tomado en cuenta los riesgos internos y externos .....	62
Tabla 8 Se han establecidos acciones dentro de la Asociación para evaluar los riesgos .....	63
Tabla 9 Se realiza periódicamente una revisión de las actividades de control para determinar su continua relevancia .....	64
Tabla 10 Existen políticas de cobro y de pago .....	65
Tabla 11 Cuando se reciben los suministros, materias primas y materiales utilizados se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento .....	66
Tabla 12 Le han sido proporcionado con detalle los procedimientos a realizar en cada área .....	67
Tabla 13 En el área de almacén se maneja Kardex como herramienta de control de materiales .....	68
Tabla 14 En el área de almacén tienen clasificados los materiales almacenados .....	69
Tabla 15 En el área de paletizado se produce una fijación correcta de los paquetes que componen la unidad de carga .....	70

Tabla 16 En el área de paletizado se selecciona por medidas y resistencia del palet	.71
Tabla 17 Se lleva un registro o listado en el que se anotan los cheques y otros valores recibidos o emitidos	.....72
Tabla 18 Se efectúa el control y contabilización de los de costos en la Asociación	..73
Tabla 19 Se lleva un registro de clientes y proveedores	.....74
Tabla 20 En el área de trazabilidad se cuenta con un sistema informático para generar, gestionar y registrar información necesaria	.....75
Tabla 21 Dentro de la Asociación existe una comunicación adecuada entre junta directiva y los trabajadores de cada área	.....76
Tabla 22 Mantiene al día los registros de las operaciones contables	.....77
Tabla 23 Son comunicadas las deficiencias a los responsables y administración superior	.....78

### **7.3 ÍNDICE DE CUADROS**

Cuadro N° 1 Definición y Operacionalizacion de variables.....	46
Cuadro N° 2 Matriz de Consistencia.....	51
Cuadro N° 3 Análisis de Resultados.....	83
Cuadro N° 4 Cronograma de Actividades.....	94
Cuadro N° 5 Cronograma de Actividades.....	95
Cuadro N° 6 Presupuesto.....	96

## 7.4ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO .....	35
Ilustración 2 Asociación de Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara .....	100
Ilustración 3 Área de contabilidad .....	100
Ilustración 4 Área de control interno .....	100
Ilustración 5 Área de proceso .....	100
Ilustración 6 Área de almacén .....	100
Ilustración 7 Área de paletizado .....	100
Ilustración 8 Área de trazabilidad .....	100
Ilustración 9 Asociación de Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara .....	100

## **I.-INTRODUCCIÓN**

El presente trabajo de investigación titulado: La caracterización del control interno de la Empresa Agro Exportadora del Perú: caso Empresa Asociación de Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara Distrito de La Huaca- Sullana 2018, tiene como finalidad describir las características del control interno y cómo influye el control interno en la empresa Agro Exportadora Asociación de pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara.

Según, Anaya Chaves & Sanchez Malca, (2016) en su trabajo de investigación titulado. “APLICACIÓN DE LA PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA COMERCIAL AGRO ESPECIAS Y FRUTOS DEL PAÍS S.A.C. PARA MEJORAR SU PROCESO DE COMPRAS Y EL IMPACTO EN SU RENTABILIDAD. CHICLAYO – 2016”, nos dice que El sistema de control interno persigue el objetivo de administrar y asegurar el orden tanto como el manejo eficiente de las estrategias y metas que se han establecido en una empresa, teniendo en cuenta normas de administración, prevención y detección del fraude para obtener una información financiera fiable.

Por lo antes mencionado se plantea la investigación en la Agro Exportadora” Pequeños Agricultores de Santa Clara”, esta micro empresa su actividad principal es la cultivación de banano y la Exportación a diferentes mercados del País.

Asimismo la agro exportadora Pequeños Agricultores de Santa Clara quiere imponerse como líder en el mercado de exportación, para esto la agro exportadora debe mejorar el sistema de control interno en las áreas de: Contabilidad, Proceso y Almacén, Control Interno y Paletizado y Trazabilidad, ya que se pudo observar deficiencias en el registro de entradas y salidas de almacena si como también un mal control en el proceso de Paletizado, por ende se requiere obtener un eficiente sistema de control interno en la agro exportadora para prevenir el fracaso de esta.

El control interno de las Agroexportadoras toma un papel muy importante en la actualidad, motivo por el cual el uso de las características del control interno ayudara a la empresa “Asociación de pequeños agricultores Santa Clara de Macacara Distrito de

La Huaca Provincia de Sullana -2018”, para su mejora económica y lograr un excelente desarrollo empresarial.

Anaya Chaves & Sánchez Malca, (2016) nos dice que: La aplicación del El sistema de control interno persigue el objetivo de administrar y asegurar el orden tanto como el manejo eficiente de las estrategias y metas que se han establecido en una empresa, teniendo en cuenta normas de administración y prevención. Todo esto está dentro de una estructura compuesta de normas y procedimientos que es adaptada por una entidad, con el fin de proteger sus recursos, tener una buena confiabilidad de la información contable, ser el apoyo, medir la eficiencia y verificar el cumplimiento de los planes.

Ruiz Alvarado,( 2013), planteo que a causa de los numeroso problemas producidos por la ineficiencia del control interno,ha logrado que los miembros de los consejos administrativos asumieran efectivamente responsabilidades que hasta ahora solo se dejaban en manos de las propias empresas. Por ello es muy importante que la administracion tenga claro lo importante que es el control interno.

En ese sentido la Asociación de Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara, ubicada en el Centro Poblado de Macacara fundada el 10 de Agosto de 2008 registrado en el asiento 114 folio 5670 tomo XII registro de asociaciones- Piura.

ha logrado crecer en la cadena de comercio agroexportador desarrollando diferentes capacidades dentro de ellas comercializar todo el Banano Orgánico y posicionar a la Asociación como una excelente exportadora de la comunidad.

Sin embargo en la empresa se observa el problema de control de inventarios originada por las escasas normas específicas y mal manejo de los materiales de empaque y

embalaje por un deficiente control físico de inventarios, no cuentan con un manual de organizaciones y funciones, las deficiencias que presentan no son comunicadas a los responsables y junta directiva, debido a que la comunicación entre la junta directiva con los trabajadores no es la adecuada.

Por lo antes mencionado, el enunciado del problema de la presente investigación es: ¿cuáles son las características del control interno de las Agro Exportadoras del Perú caso, Asociación de pequeños productores Santa Clara de Macacara Distrito de la Huaca – Sullana 2018?

**Dando respuesta al enunciado del problema de la investigación se plantea el siguiente objetivo general:**

- ✓ Determinar y describir las características del Control Interno de las Agro Exportadoras del Perú caso Empresa: Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara Distrito de La Huaca- Sullana 2018.

**Para poder lograr este objetivos Planteamos también los siguientes objetivos específicos como son:**

- ✓ Describir las Características del Control Interno de micro y pequeñas Empresas del sector Comercio del Perú 2018.
- ✓ Describir las características del Control Interno de las Agro Exportadoras del Perú caso Empres: Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara del Distrito de La Huaca - Sullana 2018.
- ✓ Hacer un análisis comparativo de las Características del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa Agro Exportadora

Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara Distrito de la Huaca – Sullana  
2018.

La investigación corresponde al tipo descriptivo, porque se limitó a describir las características de las variables en la empresa en estudio. El nivel de la investigación corresponde al nivel no experimental, ya que no se manipularan las variables en estudio, solo se describirán las características de las mismas.

La investigación corresponde al diseño transversal, porque se realizara una sola vez en el año 2018, se contara como población al personal de la empresa, no se aplicara ninguna técnica de muestreo, ya que la población es pequeña, por lo tanto es una población muestral.

La presente investigación se justifica por que aportara conocimientos a la Asociación de Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara acerca de lo importante y esencial que es tener su respectivo control interno ya que permite mejorar los procesos contables, administrativos y económicos que sustentarán una información veraz y precisa, para ayudar y asegurar que la empresa cumpla con las leyes, normas y regulaciones contempladas, con el fin de verificar la confiabilidad de los datos contables, de cierta manera ayuda también al investigador por qué adquiere conocimientos nuevos y a futuras investigaciones como antecedentes.

## **II.- REVISIÓN DE LA LITERATURA**

### **2.1. INTERNACIONALES**

Diaz y Diaz, (2015) en su tesis titulada “Planeación y control en una empresa agroexportadora de melón del Municipio de Zacapa”, tuvo por objetivo general Determinar cómo se aplica la planeación y el control en una empresa Agroexportadora de melón ubicada en el Municipio de Zacapa, realizo una investigación descriptiva

concluye diciendo que más del 70% de una empresa concuerdan que los controles son utilizados para calificar el comportamiento del centro de trabajo, además el 50% de estos se encargan de evaluar el desempeño a otras organizaciones de industrias.

Para que toda empresa pueda desarrollarse y lograr alcanzar el futuro planeado y tener los elementos que se necesitan para competir en un mercado cada vez más exigente tendiéndose a una competencia sumamente fuerte, necesita de un estructurado proceso de planeación y su debido control para de esta manera poder lograr los objetivos y metas trazadas.

Puentes Navia,( 2016) en su tesis titulada "Sistema de control de gestión aplicado en la empresa exportadora de fruta fresca frutería Euroamérica SAC", tubo por objetivo general: Diseñar un Sistema de Control de Gestión para FRUTERA EUROAMERICA S.A. en base a la lógica de desarrollo estratégico sugerida por Kaplan y Norton, realizo una investigación con diseño metodológico que fue la revisión y recopilación de antecedentes, utilizando entrevistas a los trabajadores, concluye diciendo que el mayor problema en la implantación del sistema de control de gestión propuesto surge en la inercia administrativa actual, la que se encuentra motivada en gran magnitud por la organización mental de quienes dirigen la empresa.

Arceda Castellón,( 2015) en su tesis titulada "Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014". Tubo como objetivo general: Evaluar la Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de Administración y Contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014", realizo una investigación con enfoque cualitativo, concluye diciendo que *“Se considera que en las instituciones existe la posibilidad de que el factor humano llegue a realizar actividades incorrectas, desviaciones y no efectúen el cumplimiento de los controles en forma correcta, dando como resultado información no confiable, y poca razonable. Sin embargo si hay una buena efectividad de Control Interno, las actividades de cada área y las tareas desarrolladas por personal brindan confiabilidad en las operaciones y permite la toma de decisiones de manera acertada”*.

## **2.2. NACIONALES**

Bermeo Arce, (2015), en su tesis titulada: “El marco integrado del control interno como herramienta de cumplimiento del objeto social de empresas bananeras”, tuvo por objetivo general Incorporar el Marco Integrado de Control Interno COSO III en las diferentes actividades operativas de la compañía TEFIBANANA S.A, concluyo diciendo que : Los componentes del control interno son fundamentales en toda organización ya que estos ayudan a determinar las imperfecciones y disminuir descuidos dentro de los procesos que se lleven a cabo y se constituyen como una fuente de seguridad ante cualquier fraude que se pueda presenciar dentro de una empresa.

Así como también concluye diciendo que la implementación de cada uno de los componentes del control interno, permitirán analizar y evaluar los problemas detectados dentro de la compañía, minimizando con esto el riesgo de fraudes, robos o futuras acciones inadecuadas de control dentro de una empresa, poniendo en riesgo un nuevo cliente o proveedor.

Canaval Gamio, (2017), en su tesis titulada: “El control interno y su influencia en la gestión de empresas del sector comercio del Perú: caso empresa agrícola Sechín S.A.C Casma 2016”, tuvo como objetivo general Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Agrícola Sechín S.A.C. Casma 2016, realizo una investigación No experimental descriptivo - bibliográfico - documental y de caso, concluyo diciendo que : El control interno influye auténticamente en el manejo de las organizaciones ya que describe transparencias en las diferentes actividades que se llevan a cabo con el propósito de cumplir los objetivos y conservar los intereses de la empresa con eficiencia y eficacia operacional. De cierta manera también concluye diciendo que toda empresa debe contar con la adecuada información para el cumplimiento de las funciones y responsabilidades de sus trabajadores, lo cual genera que la gerencia tenga una adecuada comunicación con los trabajadores y que permitan que la información fluya de manera clara y oportuna, para que de esta manera cumplan con sus funciones y responsabilidades, así mismo se toma en cuenta la opinión y aportes del personal para solucionar problemas de información y comunicación. Finalmente dijo que toda empresa debe mantener en supervisión cada una de las áreas ejecutadas por la organización, así como un monitorio del cumplimiento de cada una de las funciones que son realizadas por los trabajadores, por ello cada trabajador debe ser supervisado

por un jefe inmediato para corroborar que cada función se realice de acuerdo a lo normado y que de cierta manera las deficiencias sean comunicadas, para que así pueda reflejarse el cumplimiento de este componente ya que es eficaz y eficiente la supervisión dentro y fuera de la empresa.

Anaya Chavez & Sanchez Malca, (2016) en su tesis titulada: “Aplicación de la propuesta de un sistema de control interno en la empresa comercial agro especias y frutos del País S.A.C para mejorar la su proceso de compras y el impacto en su rentabilidad. Chiclayo 2016”, tuvo como objetivo general aplicación de la propuesta de un sistema de control interno mejorará sus procesos de compra y el impacto en la rentabilidad en la empresa comercial agro especias y frutos del País S.A.C, realizo una investigación descriptiva y tomo como población trabajadores de la Empresa Agro Especias y Frutos del País SAC con una muestra de 6 trabajadores de dicha empresa enfocados en el proceso de compra y venta, concluyo diciendo lo siguiente: Al lograr un sistema contable se mejora el registro contable obteniendo una apropiada información contable, hoy en día el control interno se ha transformado en tema muy recurrente en todas las organizaciones a nivel mundial, en nuestro País las organizaciones y el gobierno han mostrado un interés por implementar un sistema de control interno para lograr una excelente mejora en los diferentes procesos de distintas áreas.

### **2.3. REGIONALES Y LOCALES**

Ruiz Alvarado, (2013), en su tesis titulada “caracterización del control interno en los inventarios de las empresas del sector agrícola, rubro exportadoras de banano orgánico de la Provincia de Sullana 2013”, planteo como objetivo general Describir y explicar el control interno de los inventarios de las empresas del sector agrícolas, rubro exportadoras de banano orgánico de la provincia de Sullana, año 2013, realizo una investigación de tipo cuantitativa y nivel descriptivo, tomo como población a los trabadores de las Exportadoras De Banano Orgánico De La Provincia De Sullana obteniendo una muestra de 50 integrantes de 15 organizaciones Del Sector Agrícola, Rubro Exportadoras De Banano Orgánico De La Provincia De Sullana, concluyo diciendo lo siguiente : El control interno es el medio que al utilizarse correctamente ayudara a las empresas garantizar el cumplimiento de sus metas y objetivos, además de ser sumamente importante para la toma de decisiones ya que partiendo de este se

puede saber el costo de mercadería vendida y costos de existencias de esta manera se disminuyen los casos de robos y fraudes que se puedan presentar en la empresa.

PEÑA MEDINA , (2016) en su tesis titulada “Los mecanismos de control interno administrativo en los almacenes de las empresas agrícolas en el Perú”, tuvo como objetivo Determinar los mecanismos de control interno administrativo en los almacenes de las empresas agrícolas en el Perú y de la Sociedad Agrícola Rapel S.A de la ciudad de Piura, 2015, realizo una investigación de diseño Cualitativo - Descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, concluyo diciendo que utilizando la tecnología a través de un software de inventarios, permite inspeccionar, verificar y recepcionar información confiable para el control de existencias en realización de metas y objetivos de la organización.

Sarango Callirgos, (2017), en su tesis titulada “caracterización del control interno en el área de tesorería de las empresas del sector agrario del Perú caso: Asociación de productores de banano orgánico Valle del Chira Querecotillo y propuesta de mejora 2017”, tuvo como objetivo general Determinar y describir las características del control interno de las empresas del Sector Agrario del Perú y de la Asociación de Productores de Banano Orgánico y hacer una propuesta de mejora 2017, realizo una investigación de tipo cuantitativa de nivel descriptivo, concluyo diciendo que: En nuestro país se estableció que todas aquellas empresas que no cuentan con un sistema de control interno, sus gestiones realizadas no suelen ser las adecuadas, ya que no cuentan con un respectivo Manual de Organizaciones y Funciones que detallan los registros de los controles de procesos administrativos.

Mena Calderon, (2017), en su tesis titulada “caracterización del control interno del área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú caso: empresa Puquchi Sociedad Anónima Cerrada de Sullana Propuesta de mejora 2017”, tuvo como objetivo general 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, realizo una investigación de nivel cuantitativo y nivel descriptivo, tomo como población a la

empresa Puquchi SAC obteniendo de ella una muestra de un trabajador de dicha empresa, concluyo diciendo que : En nuestro país uno de los sectores que ha tenido un crecimiento muy importante es el sector agrario, es por ello que toda organización requiere de un adecuado control interno de las mercaderías en existencias para evitar dificultades, es muy importante e indispensable que toda empresa implemente un sistema adecuado de control interno para obtener resultados óptimos, eficientes y lograr una excelente producción en la empresa.

Ato Alburqueque, (2018), en su tesis titulada “Caracterizacion del control interno de los almacenes de las empresas comercializadoras de banano del Peru. caso Asociacion ASECOBAN de Chalacala Baja y Propuesta de mejora, año 2017”, tuvo como objetivo general Determinar y describir las principales características del control interno del almacén de las empresas comercializadoras de banano del Perú caso asociación ASECOBAN de Chalacala Baja y hacer una propuesta de mejora año 2017, realizo una inveswtigacion descriptiva no experimental, tomo como poblacion a la asociación ASECOBAN de Chalacala Baja obteniendo de ella una muestra de 5 trabajadores de dicha asociacion, concluyo diciendo que : EL sistema mejorado de inventario por finalidad mejorar la eficiencia y efectividad de control de entrada y salida de los productos de empaque y embalaje, mediante un sistema presenta registro de ingresos de los productos y salida tanto para los que se les entrega en forma directa como q los que se les envía por medio de la línea de colectivos. La conformidad de la entrega debe hacerse por medio de una red particular o por medio de las redes sociales en señal de conformidad.

## **2.4.- BASES TEÓRICAS**

### **2.4.1 TEORÍA DEL CONTROL INTERNO**

Según, Contreras Villegas ,(2006) define que:

El control interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración entre otras son regidas por el control interno, es por esto que para poder lograr nuestro objetivo de obtener un crecimiento en nuestra empresa (p.01)

Huayta Chipana , (2013), Define al control interno como:

El conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa (salvaguardia de activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas, etc.)(p.14).

Según el informe COSO, (2013) define que:

*“El Control interno como un proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la Gerencia y otro personal de la Organización, diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento.(p.02)”*.

Según Arceda Castellon,( 2015)define que:

*“El Control Interno es un proceso, de la organización para custodiar los activos de la entidad, y capacitar a los funcionarios para que cumplan con los objetivos y metas mediante los controles del registro de las operaciones de forma clara y razonable además de evaluar las actividades de la empresa. El Control Interno en las empresas privadas se ha convertido últimamente en uno de los pilares de la organización empresarial, ya que nos permite verificar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones(pg.10)”*

Según Ruiz Alvarado (2013) nos dice que:

El control interno es el medio que al utilizarse correctamente ayudara a las empresas garantizar el cumplimiento de sus metas y objetivos, además de ser sumamente importante para la toma de decisiones ya que partiendo de este se puede saber el costo de mercadería vendida y costos de existencias de esta manera se disminuyen los casos de robos y fraudes que se puedan presentar en la empresa.

## **2.5 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO**

Estupiñan Gaitan,( 2006), nos dice que el control interno comprende los siguientes objetivos:

- *“Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución”*.
- *“Comprobar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos”*.

- *“Impulsar la adhesión a las políticas administrativas establecidas”.*
- *“Llegar al cumplimiento de las metas y objetivos programados”.*

Por lo consiguiente Peña (2008), afirma que el principal objetivo del control interno es el efecto de la fiabilidad de la información de esta manera planteo los siguientes objetivos:

- a) Objetivos del control interno en el proceso de transacciones:
  - Aprobación de las transacciones.
  - Estructurado registro, organización y atribución del periodo contable de las transacciones.
  - Comprobación de los sistemas.
  - Contar con una información exacta y fiable.
- b) Objetivo de controles internos contables: Para evitar la posibilidad de errores, se necesita, ya que su principal objetivo es un sistema de controles internos que definan un proceso de información contable.
  - Objetivo de Control interno administrativo y financiero:
    - *“Control Interno Administrativo: Puede conceptuarse como el proyecto de distribución”.*
    - El control interno financiero: Se define como el plan de organización de los procesos y registros que están en relación con la verificación y confiabilidad de todos los informe financieros existentes.

## **2.6.-CLASIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

Aguirre, (2008), clasifico el control interno de la siguiente manera:

- a) *“Control Interno Contable: son los controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables, es decir, el control contable no solo hace referencia a normas de control con fundamento puro contable, sino también; a aquellos procedimientos que están afectando netamente a la situación financiera o al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registro”.*

- b) *“Control Interno Administrativo: Se dice que son todos los procesos habidos en la organización para acertar la eficiencia operativa y el debido cumplimiento de las directrices otorgadas por la Dirección”.*

## **2.7.- ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO**

Estupiñan Gaitan, (2006), planteo que los elementos basicos del control interno son los siguientes:

- Elemento de organización:  
*“Un método racional y fácil de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de dominación y compromiso para las unidades de la organización y para el personal, y que segregue las funciones de inspección y custodia.”*
- Elementos, sistemas y procedimientos:  
*“Un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar sus resultados en términos financieros”.*
- Elementos de personal:
  - *“Prácticas sanas y seguras para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de personas, dentro de la organización”.*
  - *“Personal, en todos los niveles, con la aptitud, capacitación y experiencia requeridas para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente”.*
  - *“Normas de calidad y ejecución claramente definidas y comunicadas al personal”.*
- Elementos de supervisión:  
*“Una efectiva unidad de auditoría independiente, hasta donde sea posible y factible, de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico”.*

## **2.8 IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO**

Bermeo Arce, (2015) "La importancia de establecer una herramienta de control interno permite brindar un soporte de estabilidad al cumplimiento de cada organización, puesto que al elaborar un sistema eficiente, la administración puede controlar, dirigir y supervisar el sistema operativo para su posterior desenvolvimiento en las tareas asignadas.(p.01) "

Diaz (2016) citado por Mena Calderon (2017) "El control interno es una parte significativa de una empresa sin importar que sea una transnacional o una Pyme de cualquier giro o naturaleza". Su importancia radica en prevenir riesgos como fraudes y malos manejos, al mismo tiempo que se cuidan los ingresos y se evalúa la eficiencia organizacional. Para una adecuada operación sin riesgos, es necesaria la implementación de un control interno que permita la optimización de recursos y mejore continuamente el desempeño de la empresa, tanto a nivel administrativo como operacional.

## **2.9.- COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO**

Bermeo Arce, (2015), nos dice que los componentes del control interno son fundamentales en toda organización ya que estos ayudan a determinar las imperfecciones y disminuir descuidos dentro de los procesos que se lleven a cabo y se constituyen como una fuente de seguridad ante cualquier fraude que se pueda presenciar dentro de una empresa.

Así como también concluye diciendo que la implementación de cada uno de los componentes del control interno, permitirán analizar y evaluar los problemas detectados dentro de la compañía, minimizando con esto el riesgo de fraudes, robos o futuras acciones inadecuadas de control dentro de una empresa, poniendo en riesgo un nuevo cliente o proveedor.

### **2.9.1 Ambiente de Control**

Alvarez Diaz (2010) citado por Mena Calderon (2017) El ambiente de control es la base para los demás componentes de control el cual establece la disciplina y la estructura de la entidad.

Perez Solorzano,( 2007) “El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración”.

Del Toro Rios, Fonteboa Viscaino, Armada Trabas, & Santos Cid, (2005) “Es necesario comprender que los componentes están interrelacionados, lo que hace que al existir un cambio en el ambiente de control se deriven transformaciones en el resto de los componentes. Esto es precisamente lo que le da al Control Interno un carácter de sistema, y su efectividad está en la habilidad que tenga el directivo para crear en su entidad una cultura de identificación y evaluación periódica de los riesgos, para que realmente el sistema de Control Interno forme parte del proceso de gestión.”

- **Integridad y Valores Éticos:**

El máximo dirigente de la organización debe lograr que todos sus trabajadores y directivos conozcan y practiquen, en todo momento, los valores éticos asumidos por la organización. Es necesario tener presente que los valores éticos van más allá del cumplimiento de las leyes, resoluciones, decretos y constituyen una parte intangible del ambiente de control. Se puede tener muchos manuales, pero si no existe una cultura de organización sustentada en el comportamiento y la integridad moral de sus trabajadores el sistema de Control Interno no será efectivo.

- **Estructura Organizativa:**

La dirección de la entidad es responsable de crear un organigrama funcional donde quede plasmada la estructura organizativa de la entidad y los niveles de autoridad y responsabilidad de cada área. Es imprescindible que cada una de las estructuras se fije en correspondencia al tamaño y necesidad del funcionamiento de la

entidad, por lo que se hace necesario un mecanismo sólido de informaciones que logre la gestión de las actividades, debiendo considerar los elementos siguientes:

- Que la estructura organizativa esté debidamente centralizada o descentralizada dada la naturaleza de las operaciones que realice la entidad; o sea, que su diseño cumpla con los niveles de información necesaria, así como los fines que ésta persigue.
- Que cada estructura esté lo debidamente fundamentada no sólo en la descripción de las funciones de cada directivo y trabajador, sino con el flujo informativo necesario

- **Relación y trato con trabajadores y terceros:**

Se trata de establecer ante todo un clima de entendimiento y desarrollo de relaciones capaces de solucionar tanto los problemas laborales como personales en la medida de las posibilidades que tenga la entidad, así como en correspondencia con los intereses que tenga el trabajador o el proveedor, inversionista, auditores, inspectores, etc. Es lograr un grado de comprensión tal que se entienda cuál es el camino que mutuamente lleva a la prosperidad de las relaciones y con ello de la entidad, de los trabajadores y de los terceros.

- **Asignación de autoridad y responsabilidad:**

Con este manual se logra que cada miembro de la entidad conozca sus deberes y responsabilidades; cómo su acción se interrelaciona con otras acciones y otras áreas, y cómo contribuye con su trabajo a alcanzar los objetivos generales de la organización.

### **2.9.2 Evaluación de Riesgos:**

Perez Solorzano,( 2007) “Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos”

Del Toro Rios, Fonteboa Viscaino, Armada Trabas, & Santos Cid, (2005), “Debido a que las condiciones económicas, industriales, normativas y operacionales se modifican de forma continua, se hacen necesarios mecanismos para identificar y minimizar los riesgos específicos asociados con el cambio, por lo que cada vez es mayor la necesidad de evaluar los riesgos previo al establecimiento de objetivos en cada nivel de la organización”.

- **Identificación del Riesgo:**

La identificación de riesgos es la primera etapa del proceso y es sumamente importante, dado que ella nos permite determinar de una manera más exacta la exposición de una empresa o negocio a un riesgo o pérdida.

- **Determinación de los objetivos de control:**

Una vez que se han identificado, estimado y cuantificado los riesgos, la máxima dirección y los directivos de cada área deben diseñar los objetivos de control para minimizar los riesgos identificados como relevantes, y en dependencia del objetivo, determinar qué técnica(s) de control se utilizarán para implementarlo, siempre desde una evaluación de su costo beneficio.

### **2.9.3 Actividades de Control:**

Alvarez Díaz (2010) citado por Mena Calderón (2017) Son realizadas por la gerencia y demás personal expresadas en políticas y procedimientos para afrontar los riesgos identificados así mismo aseguran el logro de los objetivos.

Del Toro Rios, Fonteboa Viscaino, Armada Trabas, & Santos Cid, (2005), “Cada actividad de control debe ser monitoreada con instrumentos de supervisión eficaces, realizados de forma permanente por los directivos y los auditores internos si existieran, con el objetivo de poder asegurar que el Control Interno funcione de forma adecuada”.

- **Separación de tareas y responsabilidades:**

La dirección debe velar porque exista un equilibrio conveniente de autoridad y responsabilidad a partir de la estructura organizativa diseñada y para cada ciclo de operaciones. En la medida que se evite que todas las cuestiones de una transacción u operación queden concentradas en una persona o área, se reduce el riesgo de errores,

despilfarro o actos ilícitos y aumenta la probabilidad que, de ocurrir, sean detectados.

- **Coordinación entre áreas:**

Los directivos y trabajadores deben considerar las implicaciones y las repercusiones que tendrán sus acciones en relación con la entidad, por ello, debe establecerse una cultura de consultas con otras entidades e internamente con las áreas de la organización.

- **Documentación:**

La entidad debe poseer la documentación referida al sistema de Control Interno y la relacionada con transacciones y hechos significativos; todo debe estar documentado en los manuales que se elaboren.

- **Control del sistema de información:**

El sistema de información debe ser controlado con el objetivo de garantizar su correcto funcionamiento y asegurar el control del proceso de los diversos tipos de transacciones y operaciones generales de la entidad.

- **Control de la tecnología de información:**

Los recursos de la tecnología de información deben ser controlados con el objetivo de garantizar el cumplimiento de los requisitos del sistema de información que la entidad necesita para el logro de su misión.

#### **2.9.4 Información y Comunicación:**

Perez Solorzano,( 2007) “Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada”.

Del Toro Rios, Fonteboa Viscaino, Armada Trabas, & Santos Cid, (2005), “La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que

llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales. La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a su responsabilidad de gestión y control”.

- **Información y responsabilidad:**

La información es considerada como fenómeno y como proceso. En el primer caso la información es producida por agentes externos que actúan en las personas a través de los sentidos.

- **Contenido y flujo de la información:**

La información debe ser clara y con un grado de detalle ajustado al nivel de la toma de decisiones.

- **Canales de comunicación:**

Los canales de comunicación deben presentar un grado de apertura y eficacia adecuado a las necesidades de información internas y externas.

### **2.9.5 Supervisión y Monitoreo:**

Del Toro Rios, Fonteboa Viscaino, Armada Trabas, & Santos Cid, (2005), “El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión realizadas de forma constante, directamente por las distintas estructuras de dirección, o mediante un equipo de auditores internos, así como por el propio Comité de Control que debe llevar sus funciones a la prevención de hechos que generen pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista financiero y humano. Las evaluaciones separadas o individuales son actividades de monitoreo que se realizan en forma no rutinaria, como las auditorías periódicas efectuadas por los auditores internos”.

- **Evaluación del Sistema de Control Interno:**

Los directivos a cualquiera de los niveles de la organización deben evaluar periódicamente la eficacia del sistema de Control Interno y comunicar los resultados de esta evaluación.

- **Eficacia del Sistema de Control Interno:**

El Sistema de Control Interno se considera efectivo en la medida en que la autoridad a la que apoya cuenta con una seguridad razonable en:

- La información acerca del avance en el logro de sus objetivos y metas y en el empleo de criterios de economía y eficiencia.
- La confiabilidad y validez de los informes y estados financieros.
- El cumplimiento de la legislación y normas vigentes, incluyendo las políticas y los procedimientos inherentes a la entidad.

Según informe COSO, (2013) El Control interno consta de cinco componentes integrados como son:

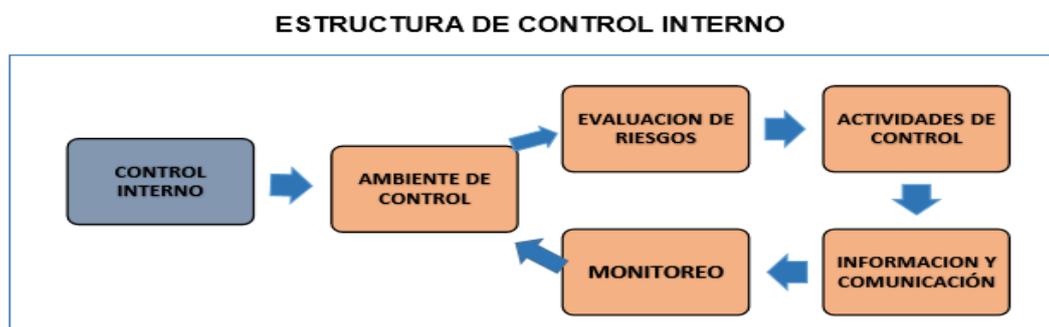


Ilustración 1 ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO

Fuente: COSO 2013

- **ENTORNO DE CONTROL:** El entorno o Ambiente de control es el conjunto procesos, normas y estructuras que constituye la base en la cual se desarrollara el control interno de una organización: *“Demuestra compromiso con la integridad y valores éticos, independencia de la gerencia y vigila el desarrollo y funcionamiento del Control Interno, la gerencia establece, con la vigilancia del directorio, estructuras, líneas de reporte y una apropiada asignación de autoridad y responsabilidad para la consecución de los objetivos, la organización demuestra compromiso para reclutar, desarrollar y retener individuos competentes en función de los objetivos, la organización tiene*

*personas responsables por las responsabilidades de Control Interno en función de los objetivos”.*

- **EVALUACIÓN DE RIESGOS:** La definición del riesgo consta en que ocurra un acontecimiento y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. *“La organización define objetivos con la suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados con estos objetivos, identifica riesgos para el logro de sus objetivos a través de la entidad y los analiza como base para determinar cómo deben ser administrados,*

*Considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de objetivos, identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente el sistema de Control Interno”.*

- **ACTIVIDADES DE CONTROL:** Las actividades de control contribuyen a garantizar que se cumplan las instrucciones para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos, *“La organización selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyen en la mitigación de riesgos al logro de objetivos, a un nivel aceptable, selecciona y desarrolla actividades generales de control sobre la tecnología para soportar el logro de objetivos, implementa actividades de control a través de políticas que establezcan que es esperado y procedimientos que pongan estas políticas en acción”.*
- **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:** La información es muy esencial para llevar a cabo sus responsabilidades y lograr sus objetivos, la comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización. *Obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para soportar el funcionamiento del Control Interno, comunica internamente información, incluido objetivos y responsabilidades sobre el Control Interno, necesaria para soportar el funcionamiento del Control Interno, comunica a*

*terceros con respecto a asuntos que afectan el funcionamiento del Control Interno”.*

- **ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN:** Las evaluaciones se utilizan para determinar, si los componentes del control interno están presentes y funcionan adecuadamente. La empresa desarrollo, clasifica y realiza evaluaciones concurrentes o separadas para verificar si los componentes de control interno están presentes y funcionando, La empresa evalúa y comunica las falacias de control interno de manera oportuna a los responsables de tomar acción correctiva, incluida la alta gerencia y el directorio si correspondiese.

## **2.10.- LEY DE CONTROL INTERNO DE LAS ACTIVIDADES DEL ESTADO N° 28716**

Según, Ley del Estado, N° 287616 nos dice lo siguiente: *“Objeto y Ámbito de aplicación: Tiene como objetivo establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, Implantación y Funcionamiento: Las entidades del Estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos”.*

## **2.11 .- LA EMPRESA**

### **“ASOCIACION DE PEQUEÑOS AGRICULTORES SANTA CLARA DE MACACARA”**



Fundada el 10 de Agosto de 2008 registrado en el asiento 114 folio 5670 tomo XII registro de asociaciones- Piura.

La Asociación de Pequeños Agricultores “Santa Clara Macacara, nos nace por primera vez en el año 2001 como comité de Pequeños Agricultores “Santa Clara siendo su primera directiva presidida por el Sr. Concepción Atoche Quevedo, se organizaron para impulsar sus cultivos de pan llevar y así poder realizar los riegos de aquella época

que era el sistema de bombeo con un motor de 12” que en ese entonces alquilaba el Sr. Richard Luis Abad, es así que recibimos por primera vez el apoyo del Rdo. Antonio Rodríguez Arana, que les apoyo con los jornales para la apertura del canal de subsion así mismo a fines de 2001 nos apoya con donarnos un motor de 10” con esta donación el comité se vio más fortalecido y consolidado.

Luego en el año 2002 llega una ONG llamada “CEPESER”, brindando créditos con bajos intereses para impulsar nuestros cultivos para beneficio de todos los Agricultores y sus familiares, también esta ONG nos apoyó con talleres de capacitación a todos los Agricultores de nuestro comité hasta mediados del año 2005, es así que el comité desde aquella fecha viene cultivando sus tierras mientras que otros compañeros seguían arrendando sus tierras a, los grandes empresarios.

En febrero de 2009 se hace alianza estratégica con la Asociación BOS Salitral, para exportar nuestra producción de fruta, fue el 12 de Julio del mismo año que empezamos a exportar las primeras 120 cajas de fruta a los mercados Europeos de Canadá y Francia que ahora estamos llegando a las 900 cajas de 18 kilos y estamos exportando a los mercados de Francia, Alemania, Canadá y Estados Unidos, en el año 2008 se gestionó la construcción de un puente vehicular en el camino real de Santa Clara y Miraflores, esta obra la financio y la Ejecuta la Municipalidad Distrital de la Huaca, así mismo se logró la donación de un terreno de 960 m<sup>2</sup> para la construcción de nuestro local institucional siendo el Alcalde el Sr. Juan Carlos Acaro Talledo y en la actualidad estamos con un aliado estratégico muy cercano a nuestra institución como es la ONG

CEDEPAS NORTE Piura representado por el Sr. Carlos Silva Velásquez, esta alianza se logró con el apoyo del Rdo. Domingo García Hospital, esta ONG nos viene apoyando desde el mes de octubre del 2009, en febrero dl 2010, CEDEPAS nos hace una donación de 4 tinas equipadas con 2 juegos de accesorios para el proceso de nuestra fruta, también hace la construcción de una empacadora en el sector del Sr. Rafael, también nos apoyó con el estudio técnico y reapertura d 700 mil, del tren Santa Clara. Así mismo se ha gestionado con la Asociación BOS Salitral las siguientes obras: la construcción de una empacadora y la construcción de servicios higiénicos en el sector el Monte, también hizo el afirmado de 500 metros carrózales. En la actualidad

nuestra Asociación ha crecido en un 80%, ahora cuenta con 15 asociados activos, 25 hectáreas de Banano Orgánico. 15 en producción y 10 en proceso de crecimiento.

### **2.11.1.- DATOS GENERALES DE LA ASOCIACION**

**RUC:** 20526550057

**Razón Social:** ASOCIACION DE PEQUEÑOS AGRICULTORES SANTA CLARA  
DE MACACARA

**Tipo Empresa:** Asociación

**Condición:** Activo

**Fecha Inicio Actividades:** 01 / Enero / 2012

**Actividad Comercial:**Elab. Frutas, Leg. Y Hortalizas.

**CIU:** 15130

**Dirección Legal:** Cal. S/n Mza. 51 Lote. 1 (al Costado de la Casa del Sr. Edwin José)

**Distrito / Ciudad:** La Huaca

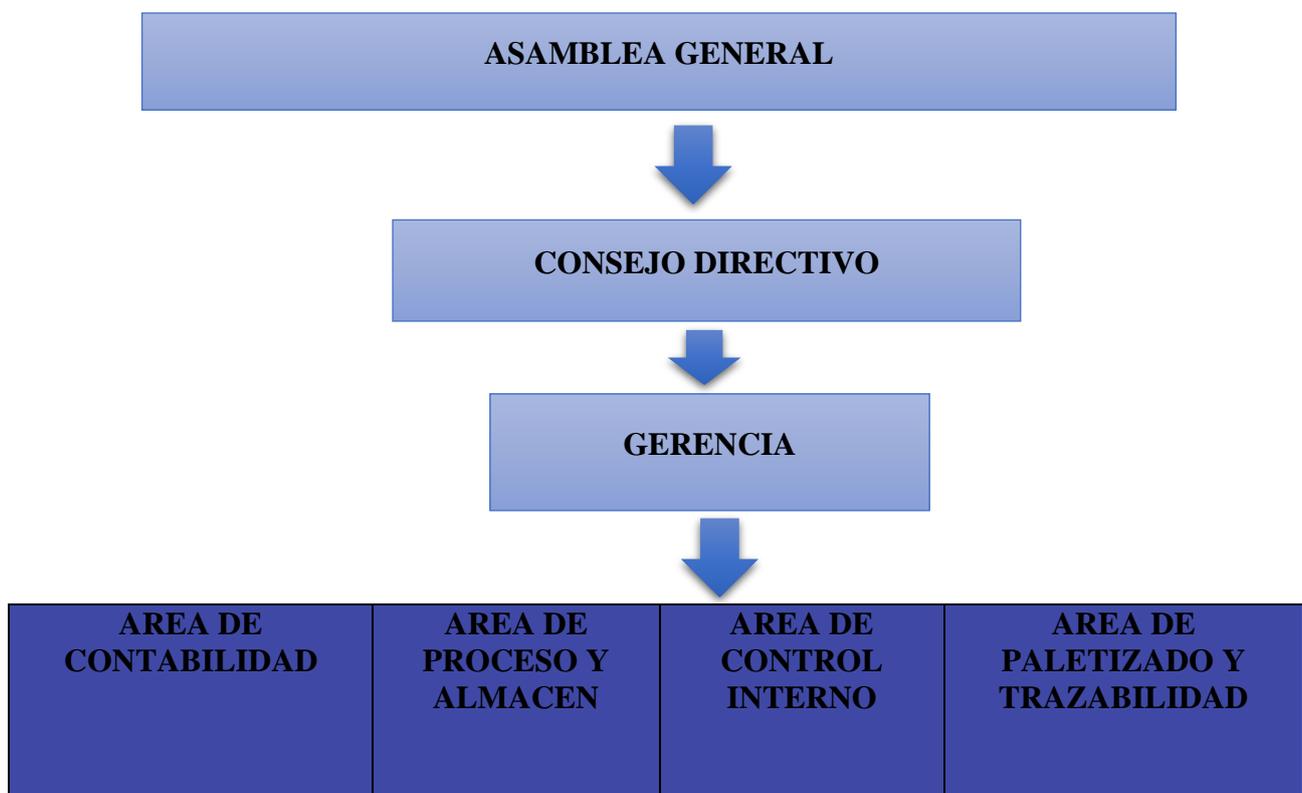
**Provincia:** Paíta

**Departamento:** Piura, Perú

**Representantes Legales de Asociación de Pequeños Agricultores Santa Clara de  
Macacara**

**Presidente:** Rojas Medina José Liro

**2.11.2 .- ORGANIGRAMA DE LA ASOCIACION PEQUEÑOS PRODUCTORES SANTA CLARA MACACARA**



### **2.11.2.1 CONSEJO DIRECTIVO:**

*“El Consejo Directivo rige, administra y representa la asociación. Componen este órgano el presidente/a, el secretario/a, el tesorero/a y los/las vocales que la asamblea considere necesarios; cargos que tienen que ser ejercidos por personas diferentes”.*

Según, El Estatuto General Artículo 18 del Acuerdo No.005 ,(2016), el consejo directivo debe cumplir con las siguientes funciones:”*Definir las políticas académicas y de investigación e innovación de la Institución en correspondencia con las demandas del entorno social y cultural y las exigencias del sector educativo, Definir las políticas administrativas y de planeación Institucional, Definir la organización académica, administrativa y financiera de la Institución, Velar porque la marcha de la Institución esté acorde con las disposiciones legales, el Estatuto General y las Políticas Institucionales, Expedir y modificar los Estatutos y Reglamentos de la Institución. Se requerirá concepto previo del Consejo Académico para expedir y modificar el Estatuto Docente, el Reglamento Académico Estudiantil de Pregrado y Posgrado, de Bienestar Universitario y de Investigación Extensión y Proyección a la Comunidad, Designar y remover al Rector en la forma prevista en el presente Estatuto”.*

### **2.11.2.2 -GERENCIA**

Es el conjunto de empleados que se encarga de dirigir y gestionar los asuntos de una organización.

Según, Pérez Porto, (2008), es muy importante y fundamental cumplir con las siguientes funciones:”*El planeamiento: se establece un plan con los medios necesarios para cumplir con los objetivos”, “La organización: se determina cómo se llevará adelante la concreción de los planes elaborados en el planeamiento”, “La dirección: que se relaciona con la motivación, el liderazgo y la actuación”, “El control: su propósito es medir, en forma cualitativa y cuantitativa, la ejecución de los planes y su éxito”.*

### **2.11.2.3- ÁREA DE CONTABILIDAD**

Es la encargada del control de ingresos y egresos, además de reflejar los estados financieros de la empresa y saber los cobros y pagos pendientes. Tiene diferentes funciones como: Control de libros contables, Cierre del ejercicio, Obligaciones

registrales, Declaraciones de impuestos. Tiene la obligación también de diseñar el Plan Contable de la Empresa que será una guía al realizar todas las funciones encargadas por dicha área. (EMPRENDE PYME, 2015).

En la Asociación de Pequeños Agricultores, se registran las compras de los frutos cosechados por cada agricultor (cajas), las cuales después de ser compradas por la Asociación son vendidas y exportadas a los diferentes proveedores.

Para ello la Asociación lleva un registro de compra y venta utilizando libros contables y un software contable, esta área está encargada por la Señora Mabel Atoche Alcas.

#### **2.11.2.4 ÁREA DE ALMACÉN**

En el área de almacén se encarga de garantizar el abasto suficiente de los materiales para proceso y útiles de escritorio, para ello se lleva un registro como es el Kardex.

El Kardex registra las entradas y salidas de los materiales para proceso, cabe resaltar que a pesar de que la Asociación lleva un registro de Kardex presenta problemas en el manejo de materiales de empaque y embalaje, ya que estos materiales no se encuentran en un debido orden.

#### **2.11.2.5 ÁREA DE PALETIZADO Y TRAZABILIDAD**

Paletizado: consiste en agrupar las cajas sobre unas estibas en 6 líneas sean de 8 o 9 cajas de alto, o verticales de forma que facilite el transporte, cargue y descargue de la fruta.

Trazabilidad: codificar las cajas según las cuadrillas de cosecha, luego ensunchan y granpas 20 pallets por contenedor.

### **2.12.-MARCO CONCEPTUAL**

#### **2.12.1 ¿QUÉ ES CONTROL INTERNO?**

Según, Catagora, (1996), Es el sostén sobre el cual reposa la confiabilidad de un procedimiento contable, el grado de fortaleza establecerá si existe una seguridad razonable de las actividades reflejadas en los estados financieros. “*Una debilidad*

*importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable” (p.238).*

Según Leonard, (1990) *“los controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden.”. Es bueno resaltar que si los controles se aplican de una forma ordenada y organizada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente más efectivo (p.33)”.*

Según La Contraloría de la Republica, Es la integración de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con *“el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública”.*

Malica & Abdelnur, (2006) El sistema de control interno es un desarrollo de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para verificar en forma razonable la fiabilidad de la información contable; *“los estados contables constituyen el objeto del examen en la auditoría externa de estados contables, esta relación entre ambos muestra la importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoría externa de estados contables”.*

Estupiñan Gaitan, (2006), *“Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos”.*(pg.25).

### **2.12.2 ASOCIACIÓN**

Es el conjunto de personas que forman una organización para lograr un propósito, como ejemplos de asociación más comunes encontramos los sindicatos, comerciales, asociación profesional y sociedades. Ato Alburqueque, (2017).

### **2.12.3 BANANO ORGÁNICO**

Según BIOCOMERCIO, (2009) nos dice que el banano organico comunmente llamado como platano es una fruta de origen tropical, se produce y se cosecha de forma convencional en los cuales se le aplica pesticidas entre otros quimicos y requiere de un suelo fertilizado. Tambien nos dice que el banano organico en los ultimos 5 años ha tenido un excelente crecimiento en el ambito de la exportacion ubicandose como primer exportador mundial de este producto con 45.5 millones de dolares.

### **2.12.4 CONTROL INTERNO**

El conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa (salvaguardia de activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas, etc.)(p.14),(Huayta Chipana 2013).

### **2.12.5 CONTROL DE INVENTARIOS**

Según Espinoza, (2016), nos dice que el control de inventarios es importante porque permite que las empresas conocer las cantidades existentes de sus productos disponibles para la venta, en un tiempo y lugar determinado.

### **2.12.6 EXPORTACIÓN**

Según Ato Alburqueque,( 2017), citado por (Minervini, 2004), nos dice que: *“La exportacion es un proceso de venta de productos hacia los mercados internacionales, cumpliendo con los requisitos y normas estandarizados de calidad y seguridad exigidos para la realización de dicho proceso”*.

Según Mena Calderon (2017) En nuestro país uno de los sectores que ha tenido un crecimiento muy importante es el sector agrario, es por ello que toda organización requiere de un adecuado control interno de las mercaderías en existencias para evitar dificultades, es muy importante e indispensable que toda empresa implemente un sistema adecuado de control interno para obtener resultados óptimos, eficientes y lograr una excelente producción en la empresa.

#### **2.12.7 MATERIALES DE EMPAQUE**

Según Flecipol, (2012) nos dice que el material de empaque protege la producción frente a diferentes eventualidades, de cierta manera también facilita el almacenamiento de los productos.

### **III HIPÓTESIS**

La presente investigación es de tipo descriptivo no es necesario plantear hipótesis.

Según Galán Amador,( 2009) nos dice lo siguiente: “No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren, es suficiente plantear algunas preguntas de investigación”.

## **IV METODOLOGIA**

### **4.1- DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

La investigación corresponde al diseño transversal, porque la investigación se realizará una sola vez en el año 2018. Para estudiar el comportamiento de las variables en estudio.

PM ← O

**PM**=Población muestral

**O**=Observación

La investigación corresponde al tipo descriptivo, porque se limitó a describir las características de las variables en la empresa u organización en estudio

El nivel de la investigación corresponde al nivel no experimental, porque no se manipularán las variables en estudio, solo se describirán las características de las mismas.

#### **4.2- POBLACIÓN Y MUESTRA**

Se contará como población al personal de la empresa 20 personas de la Asociación de pequeños productores Santa Clara de Macacara, no se aplicará ninguna técnica de muestreo ya que la población es pequeña., por lo tanto es una población muestral

**CUADRO N° 1**

**4.3 DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.**

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	SUB DIMENSION	INDICADOR	ITEMS	INSTRUMENTO
Control Interno	Según el informe de COSO nos dice que el control interno es un proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la Gerencia y otro personal de la Organización, diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento.	El proceso de control interno está relacionado con la aplicación de los cinco componentes del control tales como Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos ,Actividades de control gerencial , Información y Comunicación, Supervisión	Ambiente de Control	Estructura organizacional	Manuales	¿La Asociación cuenta con un manual de organización y funciones?	C U E S T I O N A R I O
					Organigrama	¿La Asociación cumple las funciones del MOF en cada área?	
				Integridad y valores éticos	Comportamiento	¿Cree usted que la Junta Directiva muestra interés por la integridad y el comportamiento ético?	
				Filosofía administrativa	Actitud	¿El Presidente de la Asociación muestra interés de apoyar al mantenimiento del control interno a través de reuniones y charlas?	

				Liderazgo	Supervisión	¿La junta Directiva de la asociación ejerce la responsabilidad de supervisión de los materiales de empaque, embalaje y productos terminados del control interno en el área de almacén?	
			Evaluación de Riesgos	Identificación de eventos	Riesgos internos y externos	¿En la identificación de riesgos se han tomado en cuenta los riesgos internos y externos?	
				Valuación de riesgo	Acciones	¿Se han establecidos acciones dentro de la empresa para evaluar los riesgos?	
			Actividades de control	Evalúa las Políticas y Procedimientos	Revisión	¿Se realiza periódicamente una revisión de las actividades de control para determinar su continua relevancia?	
				Planificación de las actividades de control	Políticas	¿Existen políticas de cobro y de pago?	
				Confiabilidad de la información		Cuando se reciben los suministros, materias	

					Seguridad	primas y materiales utilizados ¿se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento?
			Información y Comunicación	Información del control interno	Registro	¿Se lleva un registro o listado en el que se anotan los cheques y otros valores recibidos o emitidos?
					Datos	¿Se efectúa el control y contabilización de los de costos en la Asociación?
				Comunicación interna	Registro	¿Se lleva un registro de clientes y proveedores?
				Comunicación	Intercambio-información	¿Dentro de la Asociación existe una comunicación adecuada entre los encargados?
			Supervisión y Monitoreo	Registro de información	Registros	¿Mantienen al día los registros de las operaciones contables?
				Comunica las deficiencias	Comunicación	¿Son comunicadas las deficiencias a los responsables y

						administración superior?	
--	--	--	--	--	--	--------------------------	--

Fuente: Elaboración propia

---

#### **4.5 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.**

En la investigación se utilizará la técnica de la encuesta, y como instrumento se utilizará el cuestionario de preguntas cerradas el cual será aplicado al personal de la empresa.

#### **4.6 PLAN DE ANÁLISIS.**

Los datos se recolectan de la muestra deseada, la cual cumple con las características de interés del investigador. Aplicándose el instrumento de evaluación y las respuestas obtenidas se codificarán para su respectiva tabulación.

Para que la investigación sea comprendida e interpretada de manera adecuada, se iniciara aplicando los instrumentos de información a la muestra seleccionada para poder obtener la información necesaria de la empresa.

Posteriormente se elaborará gráficos y cuadros estadísticos en base a la información recaudada, para de esta manera interpretar y analizar los resultados, en función de las variables planteadas en la investigación.

Después de la interpretación de los resultados, se procederá a dar recomendaciones que permitan a la empresa mejorar la gestión financiera para que de esta manera cumpla con los objetivos trazados organizacionalmente.

**CUADRO N° 2**

**4.7 MATRIZ DE CONSISTENCIA**

<b>TITULO</b>	<b>ENUNCIADO</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b>	<b>METODOLOGIA</b>
<p>PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA AGROEXPORTADORA ASOCIACIÓN DE PEQUEÑOS AGRICULTORES SANTA CLARA DE MACACARA, SULLANA AÑO 2018</p>	<p>¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades en la Agroexportadora Asociación de Pequeños agricultores Santa Clara de Macacara, Sullana en el año 2018?</p>	<p>Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades en la Agroexportadora Asociación de pequeños agricultores Santa Clara de Macacara, Sullana en el año 2018</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades en la Agroexportadora Asociación de pequeños agricultores Santa Clara de Macacara, Sullana en el año 2018.</li> <li>✓ Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades en la Agroexportadora Asociación de pequeños agricultores Santa Clara de Macacara, Sullana en el año 2018.</li> </ul>	<p>La investigación corresponde al tipo descriptivo, porque se limitó a describir las características de las variables en la empresa en estudio. El nivel de la investigación corresponde al nivel no experimental, ya que no se manipularan las variables en estudio, solo se describirán</p>

			<p>✓ Explicar la relación que existe entre el control interno que mejoren las posibilidades de la Agroexportadora Asociación de pequeños agricultores Santa Clara de Macacara, Sullana en el año del 2018.</p>	<p>las características de las mismas.</p>
--	--	--	--	---

Fuente: Elaboración Propia

#### **4.8 PRINCIPIOS ÉTICOS**

Durante el desarrollo de esta tesis se ha considerado en forma estricta el cumplimiento de los principios jurídicos y éticos que permiten asegurar la originalidad de la investigación. Asimismo, se han respetado los derechos de propiedad intelectual de los libros de texto y de las fuentes electrónicas consultadas, necesarias para estructurar el marco teórico. Para ello, las citas bibliográficas se han transcrito en forma textual (entre comillas), según lo mencionado por cada autor en la respectiva fuente consultada.

La presente investigación se ha basado en los principios éticos y leyes de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, moralidad, confidencialidad y comportamiento profesional, de tal manera que se cumplan las leyes y reglamentos, desaprobando cualquier acción que descredite el nivel de originalidad de dicha investigación.

## V.- RESULTADOS

Tabla 1

¿ La Asociación cuenta con un manual de organización y funciones?

ITEMS	N°	%
SI	0	0%
NO	5	100%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Resultados obtenidos de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la Asociación Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara.

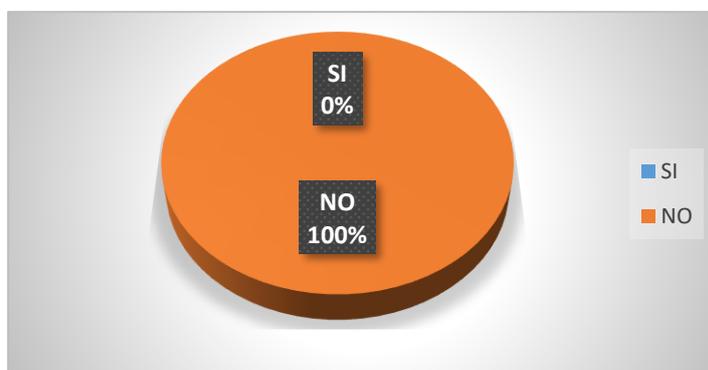


Gráfico 1 ¿ La Asociación cuenta con un manual de organización y funciones?

**Nota:** fuente: elaboración propia

En la Tabla 1 se puede apreciar que el 100% de los encuestados dicen que la Asociación no cuenta con un manual de organizaciones y funciones.

Tabla 2

¿La Asociación cumple las funciones del MOF en cada área?

ITEMS	N°	%
SI	0	0%
NO	5	100%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Resultados obtenidos de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la Asociación Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara.

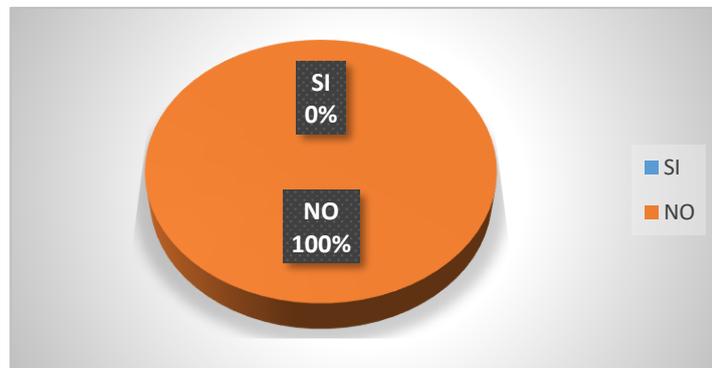


Gráfico 2 ¿ La Asociación cumple las funciones del MOF en cada área?

**Nota:** fuentes: 57laboración propia

En la Tabla 2 se puede apreciar que el 100% de los encuestados dicen que la Asociación no cumple con las funciones del MOF en cada área.

Tabla 3

¿El área contable posee políticas administrativas bien definidas?

ITEMS	N°	%
SI	0	0%
NO	5	100%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Resultados obtenidos de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la Asociación Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara

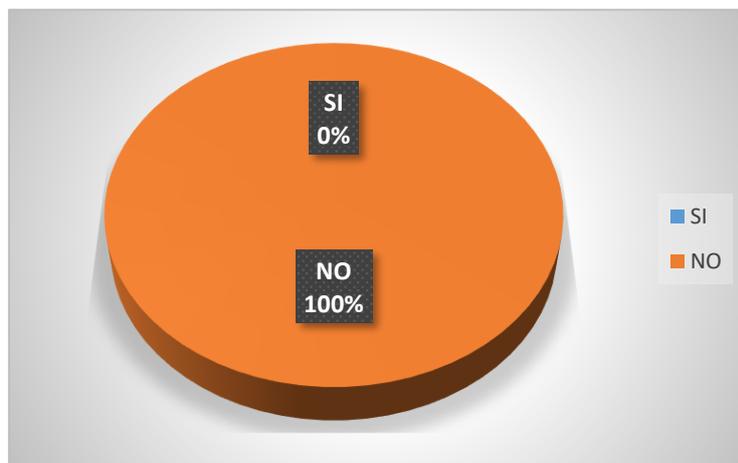


Gráfico 3 ¿El área contable posee políticas administrativas bien definidas?

**Nota:** Fuente: Elaboración propia

En la Tabla 3 podemos observar que el 100% de los encuestados nos dice que el área de contabilidad no posee políticas bien definidas.

Tabla 4

¿Cree usted que la Junta Directiva muestra interés por la integridad y el comportamiento ético?

ITEMS	N°	%
SI	4	80%
NO	1	20%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Resultados obtenidos de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la Asociación Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara.

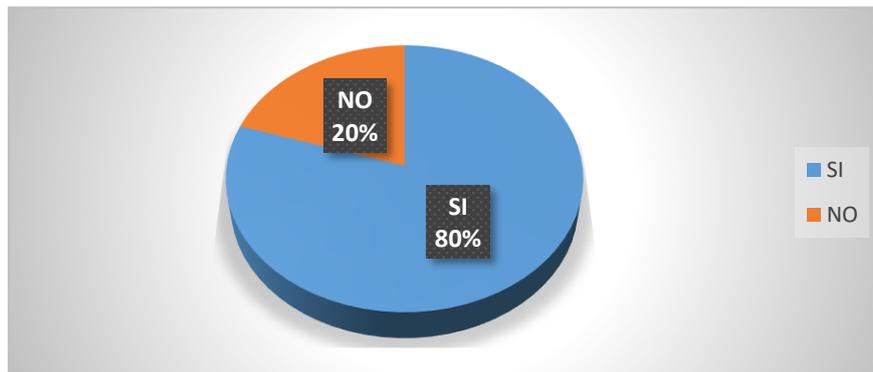


Gráfico 4 ¿Cree usted que la Junta Directiva muestra interés por la integridad y el comportamiento ético?

**Nota:** fuente: Elaboración propia

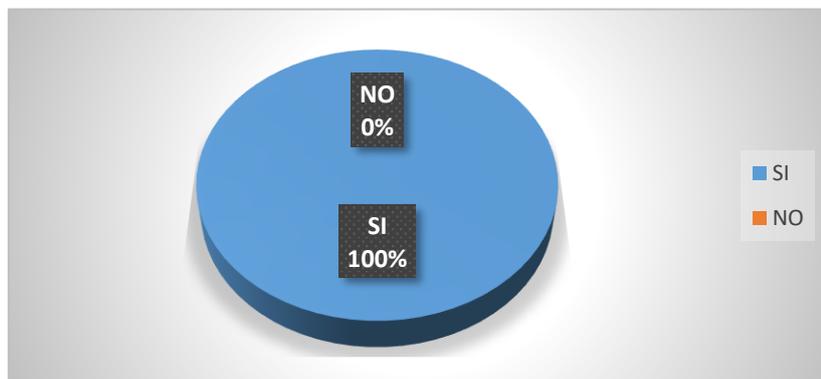
En la Tabla 4 se puede apreciar que el 80% de los encuestados dicen que la junta directiva si muestran interés por la integridad y el comportamiento ético, mientras que el 20% nos dice que no.

Tabla 5

¿El Presidente de la Asociación muestra interés de apoyar al mantenimiento del control interno a través de reuniones y charlas?

ITEMS	N°	%
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Resultados obtenidos de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la Asociación Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara.



*Gráfico 5 ¿El Presidente de la Asociación muestra interés de apoyar al mantenimiento del control interno a través de reuniones y charlas?*

**Nota:** fuente: Elaboración propia

En la Tabla 5 se puede apreciar que el 100% de los encuestados nos dicen que el Presidente de la Asociación si muestra interés de apoyar al mantenimiento del Control Interno a través de reuniones y charlas.

Tabla 6

¿La junta Directiva de la asociación ejerce la responsabilidad de supervisión de los materiales de empaque, embalaje y productos terminados del control interno en el área de almacén?

ITEMS	N°	%
SI	0	0%
NO	5	100%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Resultados obtenidos de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la Asociación Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara.

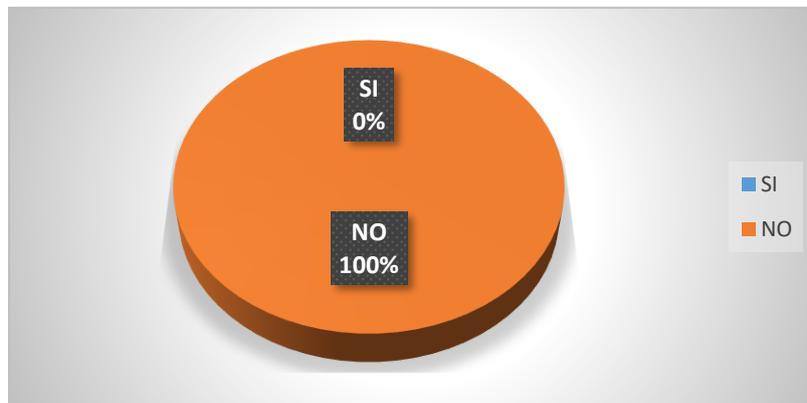


Gráfico 6 ¿La junta directiva de la asociación ejerce la responsabilidad de supervisión de los materiales de empaque, embalaje y productos terminados del control interno en el área de almacén?

**Nota:** fuente: Elaboración propia

En la Tabla 6 se puede apreciar que el 100% de los encuestados dice que la junta directiva de la Asociación no ejerce la responsabilidad de supervisión de los materiales de empaque, embalaje y productos terminados del control interno en el área de almacén.

Tabla 7

¿En la identificación de riesgos se han tomado en cuenta los riesgos internos y externos?

ITEMS	N°	%
SI	0	0%
NO	5	100%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Resultados obtenidos de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la Asociación Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara

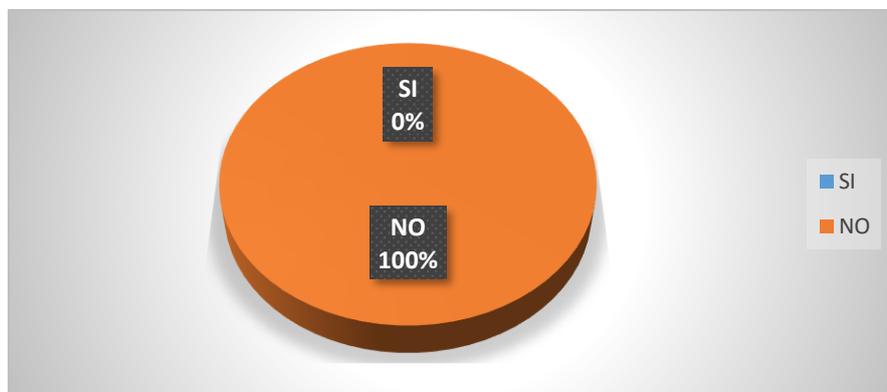


Gráfico 7 ¿ En la identificación de riesgos se han tomado en cuenta los riesgos internos y externos?

**Nota:** fuente: Elaboración propia

En la Tabla 7 se puede apreciar que el 100% de los encuestados dice que en la identificación de riesgos no se toman en cuenta los riesgos internos y externos.

Tabla 8

¿Se han establecidos acciones dentro de la Asociación para evaluar los riesgos?

ITEMS	N°	%
SI	0	0%
NO	5	100%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Resultados obtenidos de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la Asociación Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara

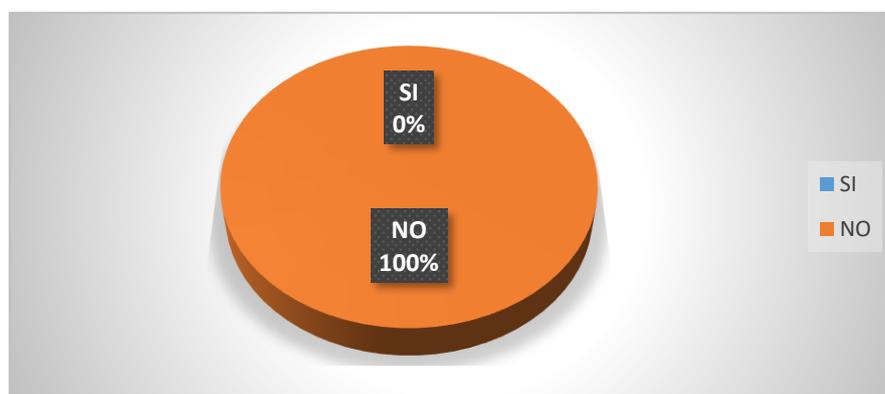


Gráfico 8 ¿Se han establecidos acciones dentro de la Asociación para evaluar los riesgos?

**Nota:** fuente: Elaboración propia

En la Tabla 8 se puede apreciar que el 100% de los encuestados nos dice que no se han establecido acciones para evaluar los riesgos.

Tabla 9

¿Se realiza periódicamente una revisión de las actividades de control para determinar su continua relevancia?

ITEMS	N°	%
SI	3	60%
NO	2	40%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Resultados obtenidos de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la Asociación Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara

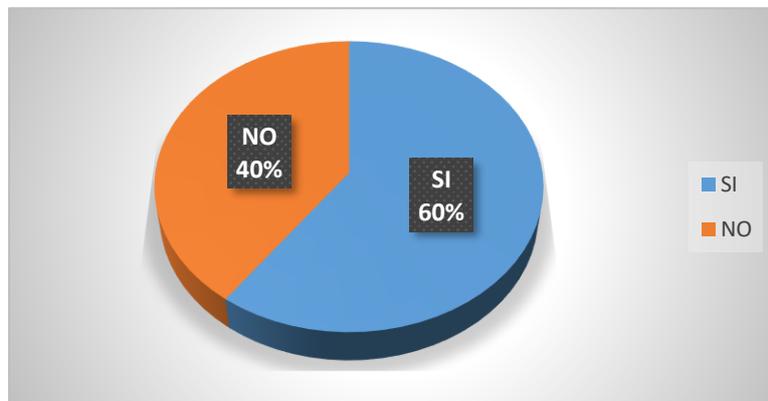


Gráfico 9 ¿Se realiza periódicamente una revisión de las actividades de control para determinar su continua relevancia?

**Nota:** fuente: Elaboración propia

En la Tabla 9 podemos apreciar que el 60% de los encuestados nos dice que si se realizan periódicamente una revisión de las actividades de control para determinar su continua relevancia mientras que el 40% de los encuestados nos dice que no.

Tabla 10

¿Existen políticas de cobro y de pago?

ITEMS	N°	%
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Resultados obtenidos de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la Asociación Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara

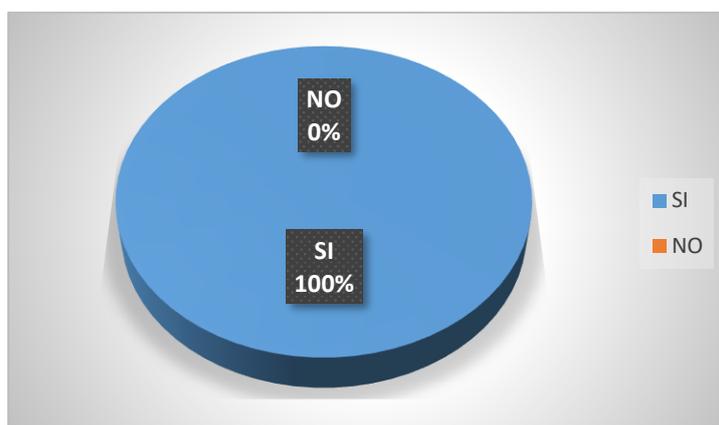


Gráfico 10 ¿Existen políticas de cobro y de pago?

**Nota:** fuente: Elaboración propia

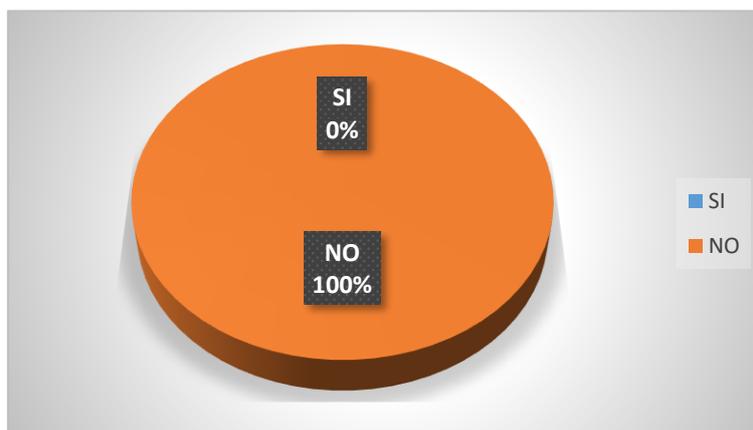
En la Tabla 10 podemos apreciar que el 100% de los encuestados nos dice que en la Asociación si existen Políticas de cobro y pago.

Tabla 11

Cuando se reciben los suministros, materias primas y materiales utilizados ¿se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento?

ITEMS	N°	%
SI	0	0%
NO	5	100%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Resultados obtenidos de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la Asociación Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara



*Gráfico 11 Cuando se reciben los suministros, materias primas y materiales utilizados ¿se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento?*

**Nota:** fuente: Elaboración propia

En la Tabla 11 podemos apreciar que el 100% de los encuestados nos dice que no se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento cada que reciben los suministros, materias primas y materiales a utilizar.

Tabla 12

¿Le han sido proporcionado con detalle los procedimientos a realizar en cada área?

ITEMS	N°	%
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

**Nota:** Resultados obtenidos de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la Asociación Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara

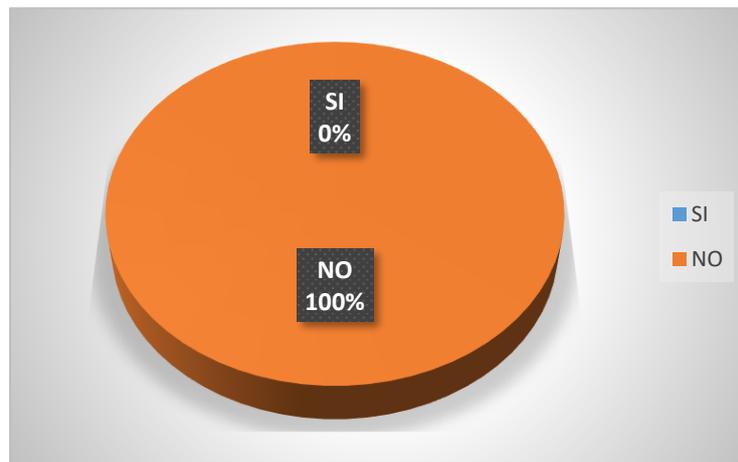


Gráfico 12 ¿Le han sido proporcionado con detalle los procedimientos a realizar en cada área?

**Nota:** Fuente: Elaboración propia

En la Tabla 12 podemos observar que el 100% de los encuestados nos dice que no han proporcionado con detalles los procedimientos a realizar en cada área.

Tabla 13

¿En el área de almacén se maneja Kardex como herramienta de control de materiales?

ITEMS	N°	%
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Resultados obtenidos de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la Asociación Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara

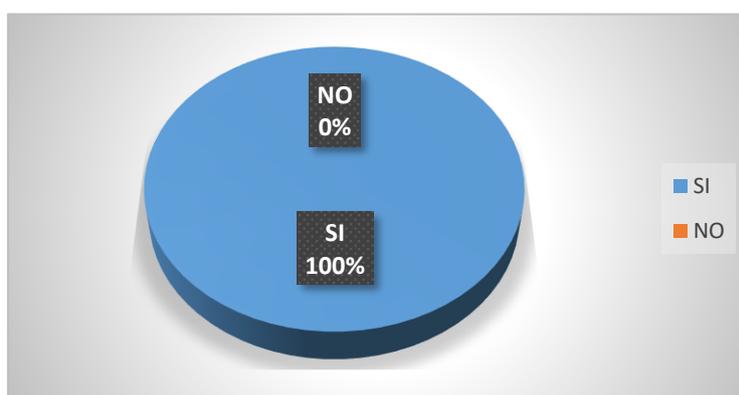


Gráfico 13 ¿ En el área de almacén se maneja Kardex como herramienta de control de materiales?

**Nota:** Fuente: Elaboración propia

En la Tabla 13 podemos observar que el 100% de los encuestados nos dice que en el área de almacén si manejan el Kardex como herramienta de control de materiales.

Tabla 14

¿En el área de almacén tienen clasificados los materiales almacenados?

ITEMS	N°	%
SI	0	0%
NO	5	100%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Resultados obtenidos de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la Asociación Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara

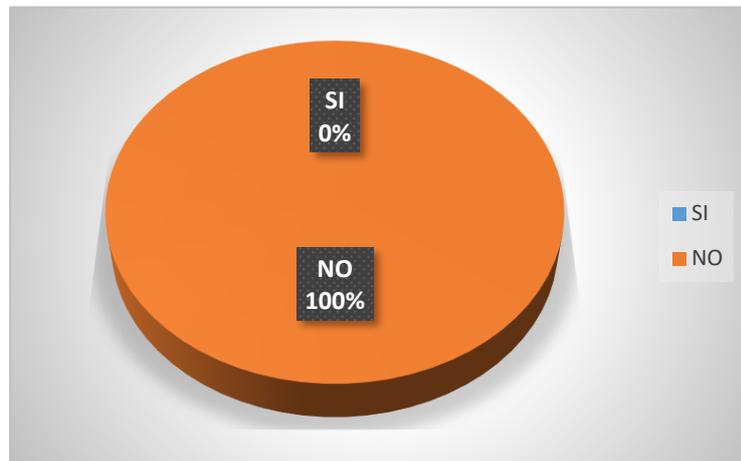


Gráfico 14 ¿En el área de almacén tienen clasificados los materiales almacenados?

**Nota:** Fuente: Elaboración propia

En la Tabla 14 podemos observar que el 100% de los encuestados nos dice que en el área de almacén no tienen clasificados los materiales almacenados.

Tabla 15

En el área de paletizado se produce una fijación correcta de los paquetes que componen la unidad de carga?

ITEMS	N°	%
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

**Nota:** Resultados obtenidos de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la Asociación Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara

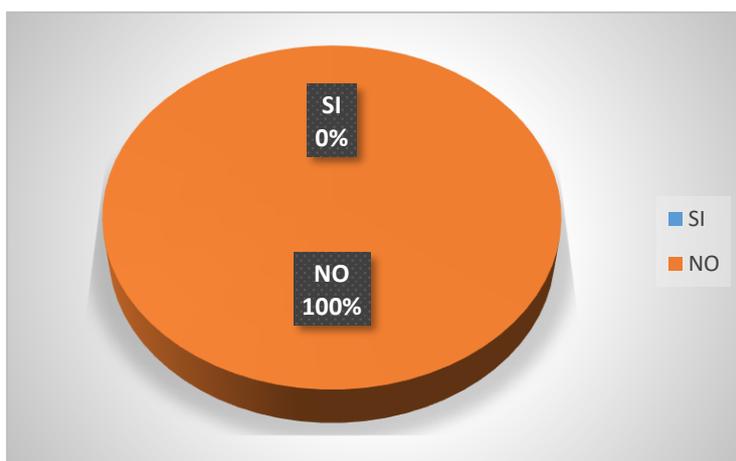


Gráfico 15 ¿En el área de paletizado se produce una fijación correcta de los paquetes que componen la unidad de carga?

**Nota:** Fuente: Elaboración propia

En la Tabla 15 podemos observar que el 100% de los encuestados nos dice que en el área de paletizado no se produce una fijación correcta de los paquetes que componen cada unidad de carga.

Tabla 16

¿En el área de paletizado se selecciona por medidas y resistencia del palet?

ITEMS	N°	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

**Nota:** Resultados obtenidos de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la Asociación Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara

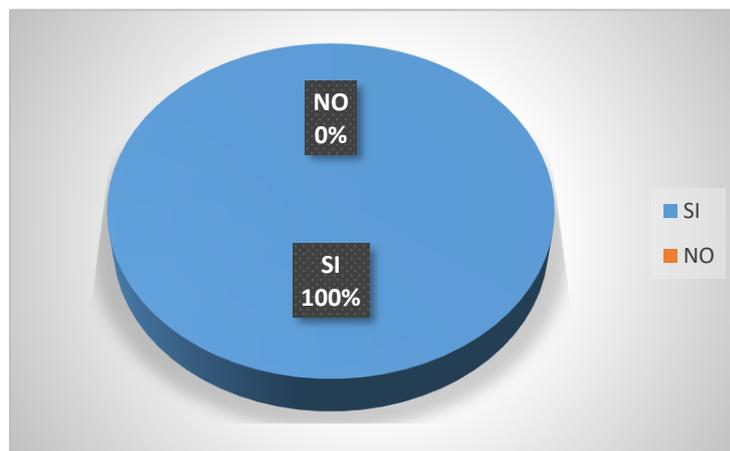


Gráfico 16 ¿En el área de paletizado se selecciona por medidas y resistencia del palet?

**Nota:** Fuente: Elaboración propia

En la Tabla 16 podemos observar que el 100% de los encuestados nos dice que en el área de paletizado si seleccionan por medida y resistencia del palet.

Tabla 17

¿Se lleva un registro o listado en el que se anotan los cheques y otros valores recibidos o emitidos?

ITEMS	N°	%
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Resultados obtenidos de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la Asociación Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara

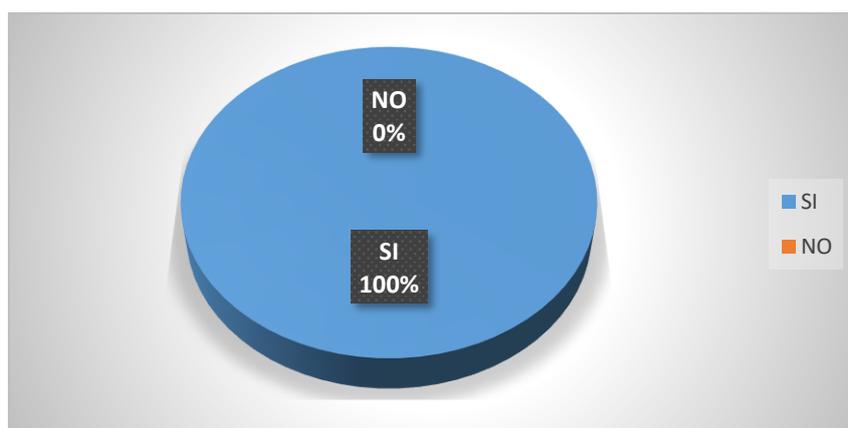


Gráfico 17 ¿Se lleva un registro o listado en el que se anotan los cheques y otros valores recibidos o emitidos?

**Nota:** fuente: Elaboración propia

En la Tabla 17 podemos apreciar que el 100% de los encuestados nos dice que en la Asociación si se lleva un registro o listado de los cheques y otros valores recibidos y emitidos.

Tabla 18

¿Se efectúa el control y contabilización de los de costos en la Asociación?

ITEMS	N°	%
SI	4	80%
NO	1	20%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Resultados obtenidos de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la Asociación Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara

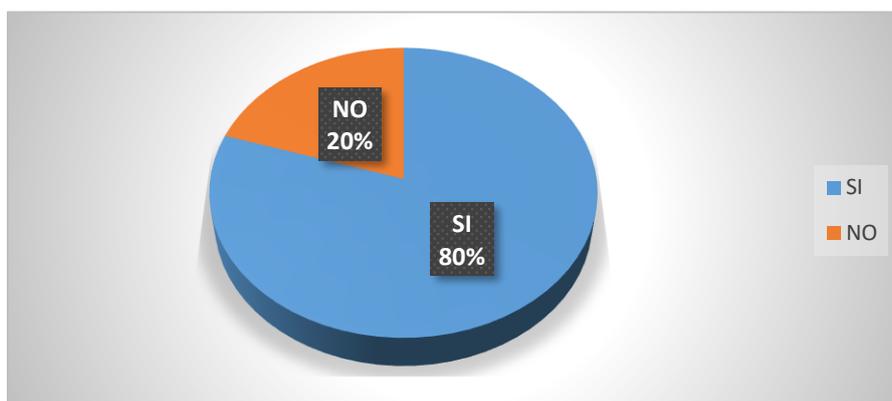


Gráfico 18 ¿Se efectúa el control y contabilización de los de costos en la Asociación?

**Nota:** fuente: Elaboración propia

En la Tabla 18 se puede apreciar que el 80% de los encuestados nos dice que en la Asociación si se efectúa el control y contabilización de los costos de esta misma.

Tabla 19

¿Se lleva un registro de clientes y proveedores?

ITEMS	N°	%
SI	5	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Resultados obtenidos de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la Asociación Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara

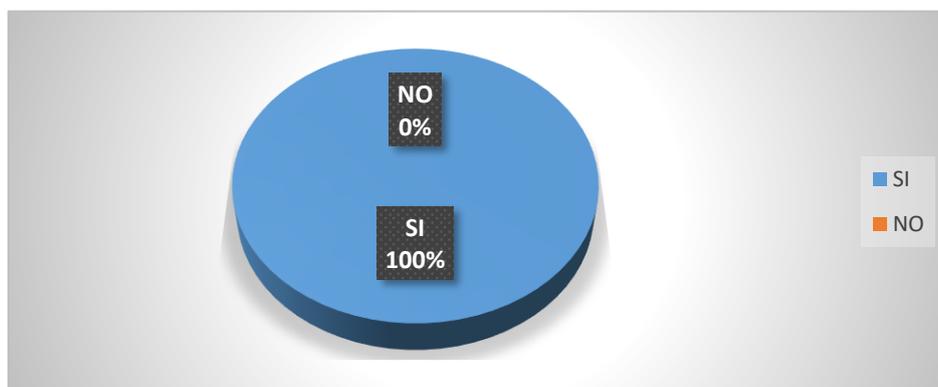


Gráfico 19 ¿Se lleva un registro de clientes y proveedores?

**Nota:** fuente: Elaboración propia

En la Tabla 19 se puede observar que el 100% de los encuestados nos dice que en la Asociación si se lleva un registro de clientes y proveedores.

Tabla 20

¿En el área de trazabilidad se cuenta con un sistema informático para generar, gestionar y registrar información necesaria?

ITEMS	N°	%
SI	0	0%
NO	5	100%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Resultados obtenidos de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la Asociación Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara

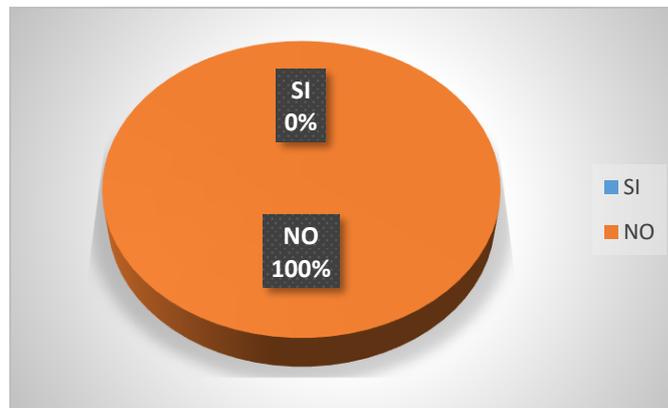


Gráfico 20 ¿En el área de trazabilidad se cuenta con un sistema informático para generar, gestionar y registrar información necesaria?

Nota: Fuentes: Elaboración propia

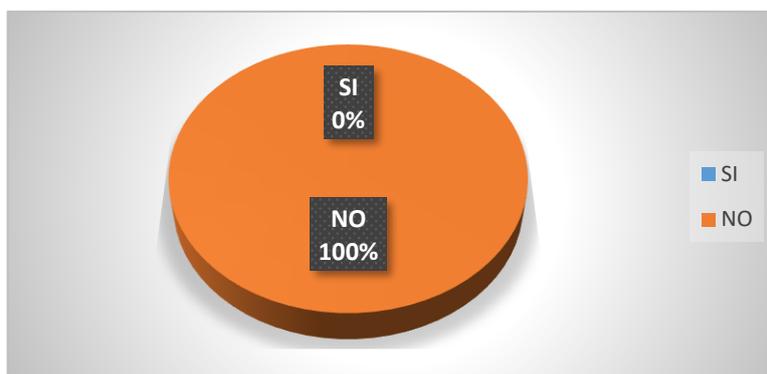
En la Tabla 20 podemos observar que el 100% de los encuestados nos dice que en el área de trazabilidad no cuentan con un sistema informático para generar, gestionar y registrar información necesaria.

Tabla 21

Dentro de la Asociación ¿existe una comunicación adecuada entre la junta directiva y los trabajadores de cada área?

ITEMS	N°	%
SI	0	0%
NO	5	100%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Resultados obtenidos de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la Asociación Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara



*Gráfico 21 Dentro de la Asociación ¿existe una comunicación adecuada entre junta directiva y los trabajadores de cada área?*

**Nota:** fuente: Elaboración propia

En la Tabla 21 podemos apreciar que el 100% de los encuestados nos dice que dentro de la Asociación no existe una comunicación adecuada entre la junta administrativa y los trabajadores.

Tabla 22

¿Mantienen al día los registros de las operaciones contables?

ITEMS	N°	%
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

**Nota:** Resultados obtenidos de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la Asociación Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara

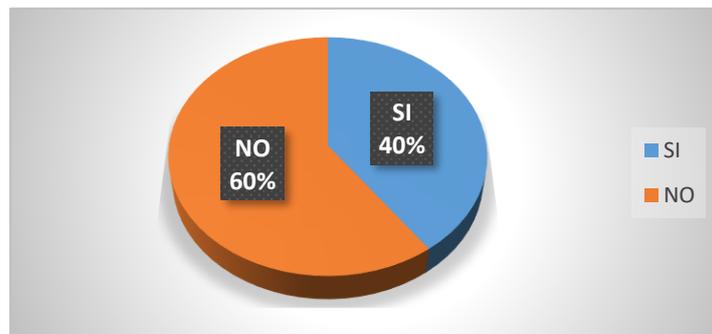


Gráfico 22 ¿Mantienen al día los registros de las operaciones contables?

**Nota:** fuente: Elaboración propia

En la Tabla 22 podemos apreciar que el 60% de los encuestados nos dice que en la Asociación no mantienen al día los registros de las operaciones contables, mientras que el 40% de los encuestados nos dice que si.

Tabla 23

¿Son comunicadas las deficiencias de cada área a los responsables y administración superior?

ITEMS	N°	%
SI	2	40%
NO	3	60%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Resultados obtenidos de la aplicación del instrumento a los trabajadores de la Asociación Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara

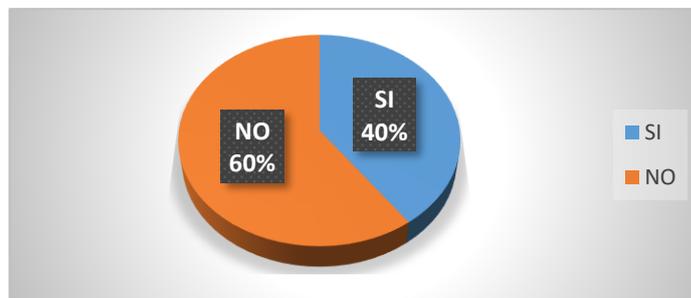


grafico 23 ¿Son comunicadas las deficiencias a los responsables y administración superior?

**Nota:** fuente: Elaboración propia

En la Tabla 23 podemos apreciar que el 60% de los encuestados nos dicen que en la Asociación las deficiencias no son comunicadas a los responsables y administración superior, mientras que el 40% de los encuestados nos dice que sí.

## **5.1.-Análisis de Resultados**

### **5.1.1 DESCRIBIR LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ 2016.**

En los resultados obtenidos en las investigaciones de los autores podemos definir lo siguiente:

Mena Calderón (2017) La empresa no cuenta con manual de organización y funciones para el buen desarrollo de sus responsabilidades, los suministros son controlados por el encargado de almacén, las materias primas y materiales los controla el encargado de producción. Si, son controlados mediante un registro de cajas cosechadas.

Sarango Gallirgos (2017) En la Asociación no existe una persona encargada de evaluar a fondo los riesgos que podría tener un nuevo cliente o proveedor para la empresa.

Ruiz Alvarado (2014) En las áreas relacionadas con inventarios de las empresas agrícolas rubro exportadoras de banano orgánico de la Provincia de Sullana el 60% afirma que los registros de inventarios no se llevan correctamente y no están actualizados.

Canaval Gamio (2017) En la empresa agrícola Sechín SAC los problemas detectados se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección, precisando plazos para su cumplimiento.

Ato Alburqueque (2017) La junta de directores de la asociación ASECOBAN si ejerce la responsabilidad de supervisión de los

materiales de empaque, embalaje y productos terminados del control interno en el área de almacén, toman acciones para abordar los riesgos de la información del área de almacén.

### **5.1.2 DESCRIBIR LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS AGRO EXPORTADORAS DEL PERÚ CASO EMPRES: PEQUEÑOS AGRICULTORES SANTA CLARA DE MACACARA DEL DISTRITO DE LA HUACA – SULLANA 2018.**

#### **Respecto a los sub componentes del componente ambiente de control**

De las 5 preguntas realizadas a los trabajadores de la Asociación Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara, las mismas que representan el 100%, el 67% de las respuestas son NO y el 33% restante es SI, lo cual refleja que uno de los componentes más importantes del control interno no se está llevando correctamente en la Asociación, pues según como lo establece las bases teóricas Perez Solorzano,( 2007) “El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración”.

#### **Área de contabilidad**

La problemática encontrada es la siguiente:

No cuentan con un manual de organizaciones y funciones.

No tienen definidas políticas de administración.

#### **Área de almacén**

La problemática encontrada es la siguiente:

No ejercen la responsabilidad de supervisión de los materiales de empaque, embalaje y productos terminados del control interno.

No tiene un manual de organizaciones y funciones.

### **Área de control interno**

La junta directiva si muestra interés por la integridad y comportamiento ético.

El presidente de la Asociación si muestra interés por apoyar el mantenimiento del control interno mediante reuniones y charlas.

### **Respecto a los sub componentes del componente de evaluación de riesgos**

De las 2 preguntas realizadas a los trabajadores de la Asociación Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara, las mismas que representan el 100%, la respuesta es NO, lo cual refleja que en la Asociación no se identifican ni se evalúan los riesgos a los que está expuesta, lo que a su vez en las bases teóricas Perez Solorzano,( 2007) “Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos”. La identificación de riesgos es la primera etapa del proceso y es sumamente importante, dado que ella nos permite determinar de una manera más exacta la exposición de una empresa o negocio a un riesgo o pérdida Del Toro Rios, Fonteboa Viscaino, Armada Trabas, & Santos Cid, (2005).

### **Respecto a los sub componentes del componente de actividades de control**

De las 3 preguntas realizadas a los trabajadores de la Asociación Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara, las mismas que representan el 100%, el 67 % de las respuestas son positivas, lo cual refleja que en la Asociación si se realizan actividades de control para su continua relevancia, el 33% de las respuestas son negativas, indica que los suministros y materias primas que reciben no son verificadas, lo que concuerda con Del Toro Rios, Fonteboa Viscaino, Armada Trabas, & Santos Cid, (2005), “Cada actividad de control debe ser monitoreada con instrumentos de supervisión eficaces”.

### **Área de contabilidad**

En la Asociación si existen políticas de cobro y pago.

### **Área de almacén**

No realizan los controles de verificación, inspección y recuento cuando se reciben las materias primas y materiales utilizados.

No se ha proporcionado con detalle los procedimientos a realizar.

Se utiliza Kardex como herramienta de control de los materiales.

No se tiene clasificados los materiales almacenados.

### **Área de control interno**

No realizan periódicamente una revisión de las actividades de control para determinar su continua relevancia.

### **Área de paletizado y trazabilidad**

No se realiza una fijación correcta de los paquetes que componen la unidad de carga.

Si seleccionan por medidas y resistencia cada palet.

## **Respecto a los sub componentes del componente información y Comunicación**

De las 4 preguntas realizadas a los trabajadores de la Asociación Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara, las mismas que representan el 100%, el 75% de las respuestas son positivas indicando que en la Asociación se registra y controla los cheques emitidos y recibidos, mientras que el 25% de las respuestas son negativas, lo cual refleja que la comunicación entre la Junta Directiva y los trabajadores no es la adecuada, según lo que respalda las bases teóricas Del Toro Rios, Fonteboa Viscaino, Armada Trabas, & Santos Cid, (2005), “La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales. La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a su responsabilidad de gestión y control”.

### **Área de contabilidad**

Si llevan un registro de cheques y valores emitidos.

Si efectúan control y contabilización de los costos en la asociación.

Se lleva un registro de clientes y proveedores.

### **Área de paletizado y trazabilidad**

No cuentan con un sistema informático para generar, gestionar y registrar la información necesaria.

### **Respecto al componente supervisión y monitoreo**

De las 2 preguntas realizadas a los trabajadores de la Asociación Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara, las mismas que representan el 100%, la respuesta es NO, lo que refleja que en la Asociación no se realiza un monitoreo continuo de las actividades que se realizan, lo que a su vez coincide con lo expuesto por COSO “La empresa desarrollo, clasifica y realiza evaluaciones concurrentes o separadas para verificar si los componentes de control interno están presentes y funcionando, La empresa evalúa y comunica las falacias de control interno de manera oportuna a los responsables de tomar acción correctiva, incluida la alta gerencia y el directorio si correspondiese”.

### **Área de contabilidad**

No mantienen al día los registros de las operaciones contables.

**5.1.3 HACER UN ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA AGRO EXPORTADORA PEQUEÑOS AGRICULTORES SANTA CLARA DE MACACARA DISTRITO DE LA HUACA – SULLANA 2018.**

**CUADRO N° 3**

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADO OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADO OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADO DE LA COMPARACIÓN
¿La Asociación cuenta con un manual de organización y funciones?	Mena Calderón (2017) La empresa no cuenta con manual de organización y funciones para el buen desarrollo de sus responsabilidades	La Asociación no cuentan con un manual de organizaciones y funciones para el excelente desarrollo de sus actividades	Si coincide
¿El área contable posee políticas administrativas bien definidas?		No tienen políticas administrativas definidas	
¿La junta de directores de la asociación ejerce la responsabilidad de supervisión de los materiales de empaque, embalaje y productos terminados del	Ato Alburqueque (2017) La junta de directores de la asociación si ejerce la responsabilidad de supervisión de los materiales de	La junta de directores de la Asociación no ejerce la responsabilidad de supervisión de los materiales de empaque, embalaje y productos	No coincide

control interno en el área de almacén?	empaques, embalajes y productos terminados del control interno en el área de almacén	terminados del control interno en el área de almacén.	
¿En la identificación de riesgos se han tomado en cuenta los riesgos internos y externos?	Ato Alburquerque (2017), no identifican y Analizan los riesgos internos y externos de una forma adecuada.	En la identificación de riesgos la Asociación no toma en cuenta los riesgos internos y externos.	Si coincide
Cuando se reciben los suministros, materias primas y materiales utilizados ¿se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento?	Mena Calderón (2017) los suministros son controlados por el encargado de almacén, las materias primas y materiales los controla el encargado de producción. Si, son controlados mediante un registro de cajas cosechadas.	En la Asociación no se realiza los controles de verificación, inspección y recuento cada que reciben los suministros, materias primas y materiales a utilizar.	No coincide
Dentro de la Asociación ¿existe una comunicación adecuada entre la junta directiva y los trabajadores?	Peña Medina (2016) La Sociedad Agrícola Rapel SAC. Mantiene una línea directa de comunicación con	En la Asociación la comunicación entre la junta directiva y los trabajadores no es la adecuada	No coincide

	<p>sus colaboradores, lo que le permite una constante información para la toma de decisiones.</p>		
<p>¿Mantienen al día los registros de las operaciones contables?</p>	<p>Ruiz Alvarado (2014) En las áreas relacionadas con inventarios de las empresas agrícolas rubro exportadoras de banano orgánico de la Provincia de Sullana el 60% afirma que los registros de inventarios no se llevan correctamente y no están actualizados.</p>	<p>En la Asociación no mantienen al día los registros de las operaciones contables.</p>	<p>Si coincide</p>
<p>¿Son comunicadas las deficiencias a los responsables y administración superior?</p>	<p>Canaval Gamio (2017) En la empresa agrícola Sechín SAC los problemas detectados se registran y comunican con prontitud a los</p>	<p>Las deficiencias que presentan no son comunicadas a los responsables y administración superior</p>	<p>No coincide</p>

	responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección, precisando plazos para su cumplimiento.		
--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia

## **VI.- CONCLUSIONES**

### **6.1 DESCRIBIR LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ 2018.**

En los resultados obtenidos en las investigaciones de los autores podemos definir lo siguiente:

Ato Alburqueque (2017) La junta de directores de la asociación ASECOBAN si ejerce la responsabilidad de supervisión de los materiales de empaque, embalaje y productos terminados del control interno en el área de almacén, toman acciones para abordar los riesgos de la información del área de almacén.

Canaval Gamio (2017) En la empresa agrícola Sechín SAC los problemas detectados se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección, precisando plazos para su cumplimiento.

### **6.2 DESCRIBIR LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS AGRO EXPORTADORAS DEL PERÚ CASO EMPRES: PEQUEÑOS AGRICULTORES SANTA CLARA DE MACACARA DEL DISTRITO DE LA HUACA - SULLANA 2018.**

El caso en estudio ha reflejado que la Asociación Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara, de acuerdo a los componentes del control interno se caracteriza:

En el componente de ambiente de control, el control interno en la Asociación Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara, en caracteriza de la siguiente manera:

**Área de contabilidad** se caracteriza por no tener un sistema de control interno implementado, no cuentan con un manual de organizaciones y funciones, no tienen definidas políticas de administración.

**Área de almacén** no ejercen la responsabilidad de supervisión de los materiales de empaque, embalaje y productos terminados del control interno, no tiene un manual de organizaciones y funciones.

**Área de control interno** la junta directiva si muestra interés por la integridad y comportamiento ético, el presidente de la Asociación si muestra interés por apoyar el mantenimiento del control interno mediante reuniones y charlas.

En el componente de evaluación de riesgos, el control interno en la Asociación Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara, se caracteriza por no identificar y evaluar los riesgos interno y externos que se puedan presentar.

Con respecto al componente de actividades de control en la Asociación Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara, se caracteriza de la siguiente manera:

**Área de contabilidad** en la Asociación si existen políticas de cobro y pago.

**Área de almacén** no realizan los controles de verificación, inspección y recuento cuando se reciben las materias primas y materiales utilizados, no se ha proporcionado con detalle los procedimientos a realizar, se utiliza Kardex como herramienta de control de los materiales, no se tiene clasificados los materiales almacenados.

**Área de control interno** no realizan periódicamente una revisión de las actividades de control para determinar su continua relevancia.

**Área de paletizado y trazabilidad** no se realiza una fijación correcta de los paquetes que componen la unidad de carga, si seleccionan por medidas y resistencia cada palet.

En el componente de información y comunicación, se caracteriza de la siguiente manera:

**Área de contabilidad** si llevan un registro de cheques y valores emitidos, si efectúan control y contabilización de los costos en la asociación, se lleva un registro de clientes y proveedores.

**Área de paletizado y trazabilidad** no cuentan con un sistema informático para generar, gestionar y registrar la información necesaria.

En lo que respecta a supervisión y monitoreo se concluye que, las deficiencias que se presentan no son comunicadas a los responsables o administración superior.

**Área de contabilidad** no mantienen al día los registros de las operaciones contables.

### **6.3 HACER UN ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA ASOCIACIÓN AGRO EXPORTADORA PEQUEÑOS AGRICULTORES SANTA CLARA DE MACACARA DISTRITO DE LA HUACA – SULLANA 2018.**

Del análisis de los resultados obtenidos con los resultados de los antecedentes previamente citados, encontramos que:

En el componente de ambiente de control, las empresas del sector agrario y la Asociación de pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara, no cuentan con manual de organización y funciones.

Las empresas del sector agrario si ejerce la responsabilidad de supervisión de los materiales de empaque, embalaje y productos terminados del control interno en el área de almacén, mientras la Asociación no existe una adecuada supervisión de los materiales de almacén.

En el componente de evaluación de riesgos, las empresas del sector agrario y la Asociación de pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara, no analizan los riesgos internos y externos de una forma adecuada.

Con respecto al componente de actividades de control, las empresas del sector agrario controlan los suministros mediante un encargado de almacén.

Las materias primas y materiales los controla el encargado de producción.

En la Asociación no se realiza los controles de verificación, inspección y recuento cada que reciben los suministros, materias primas y materiales a utilizar.

Con respecto al componente de información y comunicación, las empresas del sector agrario mantienen una línea directa de comunicación con sus colaboradores, mientras que en la Asociación Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara la comunicación entre la junta directiva y los trabajadores no es la adecuada.

Con respecto al componente de supervisión y monitoreo, las empresas del sector agrario y la Asociación Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara, los registros de inventarios no son correctamente registrados y actualizados.

Las empresas del sector agrario detectan, registran y comunican los problemas con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.

En la Asociación Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara, las deficiencias que presentan no son comunicadas a los responsables y administración superior.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Arceda Castellon, s. (2015). Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola "jacinto lópez" s.a. del municipio de jinotega durante el año 2014. matagalpa: universidad nacional autonoma de Nicaragua, Managua .
- Ato Alburquerque, m. g. (2018). caracterizacion del control interno de los almacenes de las empresas comercializadoras de banano del peru. caso asociacion asecofan de chalacala baja y propuesta de mejora, año 2017 . Sullana: universidad catolica los angeles de Chimbote.
- Contreras Villegas , m. i. (2006). implantacion de un sistema de control interno en una empresa dedicada a la elaboracion, distribucion y venta de productos derivados del maiz. tesis. universidad lasallista benavente, Celaya gto.
- Huayta Chipana , m. m. (2013). la norma general de control interno para el componente del ambiente de control y el desarrollo económico en la empresa agro exportadora proatacna s.a. c., año 201 o. tesis. universidad nacional jorge basadre grohmann .. Tacna, Tacna
- Puentes Navia, I. (2016). sistema de control de gestión aplicado en la empresa exportadora de fruta fresca frutera euroamerica s.a. . santiago: negocios y economia universidad de Chile.
- Ruiz Alvarado, j. k. (2013). caracterización del control interno en los inventarios de las empresas del sector agrícola, rubro exportadoras de banano orgánico de la provincia de sullana - . Sullana: universidad catolica los angeles de Chimbote.
- Ruiz Vallejo, g. j. (2008). las normas internacionales de la contabilidad. Bogota.
- Sarango Gallirgos, f. e. (2017). “caracterización del control interno en el área de tesorería de las empresas del sector agrario del Perú caso: asociación de productores de banano orgánico valle del chira querecotillo y propuesta de mejora 2017. tesis. universidad catolica los angeles de Chimbote, Sullana.

- Alva Matteuci, m. (31 de julio de 2017). blog de mario alva matteuci. obtenido de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2012/03/01/el-impuesto-a-la-renta-y-las-teorias-que-determinan-su-afectacion/>
- Biocomercio. (07 de julio de 2009). exportacion de banano organico . obtenido de <http://biocomerciofrutas.blogspot.com/2009/07/definicion-de-productos-organicos.html>
- Carranza Torres , m., guevara agip, r., & garcia minbela, j. (2009). reporte sectorial: sector pesca. lima: eduardo court.
- Carvalho , j. (2011). estados de flujo de efectivo. colombia: informacion juridica tributaria y empresarial.
- Castillo Gamarra, a. y. (2016). rentas de trabajo. lima: ministerio de economia y finanzas.
- Castro, j. (23 de abril de 2015). blog corponet. obtenido de <https://blog.corponet.com.mx/que-es-un-estado-de-flujo-de-efectivo-y-cuales-son-sus-objetivos>
- Del Toro Rios, j. c., fonteboa viscaino, a., armada trabas, e., & santos cid, c. m. (2005). control interno. la habana: centro de estudios contables financieros y de seguros.
- Diez Martinez , e. (10 de enero de 2015). scielo. obtenido de [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=s1665-109x2015000100014&script=sci\\_arttext](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=s1665-109x2015000100014&script=sci_arttext)
- Emprende pyme. (5 de agosto de 2015). funciones del area de contabilidad. obtenido de <https://www.emprendepyme.net/funciones-del-departamento-de-contabilidad.html>
- Espinoza, o. (04 de febrero de 2016). obtenido de inventarios: <http://inventariosautores.blogspot.com/2013/02/control-de-inventarios-segun-autores.html>
- Flecipol. (02 de julio de 2012). material de empaque. obtenido de <https://www.emprendices.co/material-de-empaque-guia-de-compra/>
- Flores Soria, j., & effio poreda, f. (2008). nuevo plan contable general empresarial. lima: entrelineas s.r.

Navarrete Riaño, a., Robayo Macheta, d., Garcia Cuervo, m., Rodriguez Rodriguez, l., & Agudelo Arevalo, j. (20 de abril de 2014). presentaciones prezi. obtenido de <https://prezi.com/khqvmzfh4whn/etapas-de-la-auditoria/>

Ojeda de Lopez, j., Quintero , j., & Machado, i. (2007). la etica em la investigacion. Venezuela.

Perez Solorzano, p. m. (26 de enero de 2007). de gerencia.com. obtenido de [https://degerencia.com/articulo/los\\_cinco\\_componentes\\_del\\_control\\_interno/](https://degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno/)

Uliaque Moll, j. (2017). ¿qué es la bioética? bases teóricas y objetivos. *psicologia y mente*, 3

ANEXOS  
ANEXO 01 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

CUADRO N° 4		CRONOGRAMA															
		ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO			
N°	ACTIVIDADES																
1	Presentación del Línea Base del Proyecto	x	x	x	x												
2	Redacción del problema					x	x	x	x								
3	Planteamiento de enunciado, objetivos y justificación.					x	x	x	x								
4	Búsqueda y redacción de Antecedentes.					x	x	x	x								
5	Creación de la estructura de conceptos de la base teórica									x	x	x	x				
6	Redacción de las bases teóricas									x	x	x	x				
7	Redacción de la Metodología									x	x	x	x				
8	Construcción del instrumento de evaluación									x	x	x	x				
9	Validación de instrumentos																
10	Aplicación y recojo de información																
11	Análisis e interpretación de los resultados																
12	Presentación del Informe Final									x	x	x	x				

Fuente: Elaboración propia

**CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES**

**CUADRO 5**

		CRONOGRAMA															
N°	ACTIVIDADES	Setiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre			
1	Socialización del spa/marco de trabajo del informe final y artículo científico	x															
2	Presentación del primer borrador del informe final		x														
3	Mejora de la redacción del primer borrador del informe final			x													
4	Primer borrador de artículo científico				x												
5	Mejoras a la redacción del informe final y artículo científico					x											
6	Revisión y mejora del informe final						x										
7	Revisión y mejora del artículo científico							x									
8	Calificación del informe final y artículo científico por el DTI								x								
9	Calificación y sustentación del informe final y artículo científico por el JI (1era. revisión)									x							
10	Calificación y sustentación del informe final y artículo científico por el JI (2da. revisión)										x	x	x	x			

Fuente: Elaboración propia



## ANEXO 03 CUESTIONARIO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene como finalidad recoger información de la empresa. Asociación de pequeños productores Santa Clara de Macacara.

La información que usted proporcione será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que se agradece por su valiosa información y colaboración respondiendo al presente cuestionario que tiene por finalidad la elaboración de mi Proyecto de investigación.

**Encuestador (a):** Otero Ruiz Nayla Jesús

Fecha:.....

### Datos Generales

Nombre:.....

Cargo:.....

Sexo:.....

Marcar con una x la respuesta que usted cree conveniente

### A) Ambiente de Control

1.- ¿La Asociación cuenta con un manual de organización y funciones en cada área?

Si ( )

No ( )

2.- ¿La Asociación cumple las funciones del MOF en cada área?

Si ( )

No ( )

3.- ¿El área contable posee políticas administrativas bien definidas?

Si ( )

No ( )

3.- ¿Cree usted que la Junta Directiva muestran interés por la integridad y el comportamiento ético?

Si ( )

No ( )

4.- ¿El Presidente de la Asociación muestra interés de apoyar al mantenimiento del control interno a través de reuniones y charlas?

Si ( )

No ( )

5.- ¿La junta Directiva de la asociación ejerce la responsabilidad de supervisión de los materiales de empaque, embalaje y productos terminados del control interno en el área de almacén?

Si ( )

No ( )

### B) Evaluación de Riesgos

6.- ¿En la identificación de riesgos se han tomado en cuenta los riesgos internos y externos?

Si ( ) No ( )

7.- ¿Se han establecidos acciones dentro de la Asociación para evaluar los riesgos?

Si ( ) No ( )

### **C) Actividades de Control**

8.- ¿Se realiza periódicamente una revisión de las actividades de control para determinar su continua relevancia?

Si ( ) No ( )

9.- ¿Existen políticas de cobro y de pago?

Si ( ) No ( )

10.- Cuando se reciben los suministros, materias primas y materiales utilizados ¿se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento?

Si ( ) No ( )

11.- ¿Le han sido proporcionado con detalle los procedimientos a realizar en cada área?

Si ( ) No ( )

12.- ¿En el área de almacén se maneja Kardex como herramienta de control de materiales?

Si ( ) No ( )

13.- ¿En el área de almacén tienen clasificados los materiales almacenados?

Si ( ) No ( )

14.- En el área de paletizado se produce una fijación correcta de los paquetes que componen la unidad de carga?

Si ( ) No ( )

15.- En el área de paletizado se selecciona por medidas y resistencia del palet?

Si ( ) No ( )

### **D) Información y Comunicación**

16.- ¿Se lleva un registro o listado en el que se anotan los cheques y otros valores recibidos o emitidos?

Si ( ) No ( )

17.- ¿Se efectúa el control y contabilización de los de costos en la Asociación?

Si ( ) No ( )

18.- ¿Se lleva un registro de clientes y proveedores?

Si ( )                      No ( )

19.-¿En el área de trazabilidad se cuenta con un sistema informático para generar, gestionar y registrar información necesaria?

Si( )                      No( )

20.- Dentro de la Asociación ¿existe una comunicación adecuada entre la junta directiva y los trabajadores de cada área ?

Si ( )                      No ( )

### **E) Supervisión y Monitoreo**

21.- ¿Mantienen al día los registros de las operaciones contables?

Si ( )                      No ( )

22.- ¿Son comunicadas las deficiencias de cada área a los responsables y administración superior?

Si ( )                      No ( )

## INSTALACIONES DE LA ASOCIACIÓN DE PEQUELOS AGRICULTORES SANTA CLARA DE MACACARA

### Asociación de Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara



Ilustración 2 Asociación de Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara

### ÁREA DE CONTABILIDAD

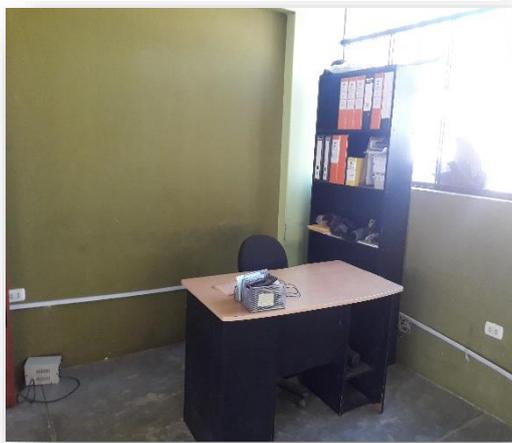


Ilustración 3 Asociación de Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara

### ÁREA DE CONTROL INTERNO

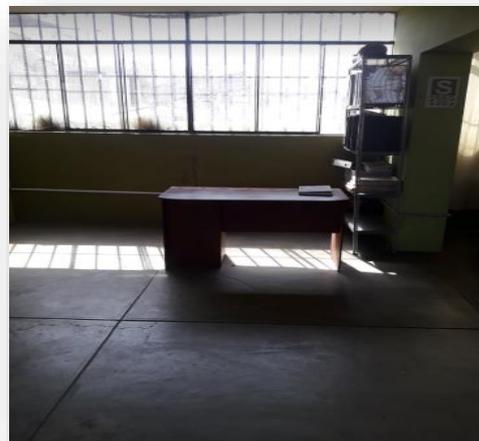


Ilustración 4 Asociación de Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara

## ÁREA DE PROCESO Y ALMACÉN



Ilustración 6 Asociación de Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara



Ilustración 5 Asociación de Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara

## ÁREA DE PALETIZADO Y TRAZABILIDAD



Ilustración 8 Asociación de Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara



Ilustración 7 Asociación de Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara



Ilustración 9 Asociación de Pequeños Agricultores Santa Clara de Macacara

# OTERO\_RUIZ\_NAYLA\_JESUS-A\_BACH.docx

---

## INFORME DE ORIGINALIDAD

---

0%

INDICE DE SIMILITUD

0%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

---

## FUENTES PRIMARIAS

---

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo