



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENERÍA  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE BANANO  
ORGÁNICO VALLE DEL CHIRA. SULLANA, 2020.**

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

**AUTORA:**

**LAVALLE CORREA, KRIS MARISOL**

**ORCID: 0000-0004-0318-1067**

**ASESORA:**

**MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2022**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE BANANO  
ORGÁNICO VALLE DEL CHIRA. SULLANA, 2020.**

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

**AUTORA:**

**LAVALLE CORREA, KRIS MARISOL**

**ORCID: 0000-0004-0318-1067**

**ASESORA:**

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2022**

**1. Título de la tesis**

Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Asociación de Productores de Banano Orgánico Valle del Chira. Sullana, 2020.

## **2. Equipo de trabajo**

### **AUTORA**

Lavalle Correa, Kris Marisol

ORCID: 0000-0004-0318-1067

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

### **ASESORA**

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

### **JURADO**

Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID: 0000- 0003-3776-2490

Baila Gemin Juan Marco

ORCID: 0000- 0002-0762-4057

Yepez Pretel Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

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

---

Miembro del Jurado  
Baila Gemin Juan Marco

---

Miembro del Jurado  
Yepez Pretel Nidia Erlinda

---

Presidente.  
Espejo Chacón Luis Fernando

---

Asesora  
Manrique Plácido, Juana Maribel

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

En primer lugar, le agradezco a Dios por siempre guiar mis pasos y cuidarme con su manto protector.

En segundo lugar, a mi familia que siempre de una manera u otra me apoya ya sea económicamente o moralmente.

En tercer lugar, estaré eternamente agradecida con la asociación VALLE DEL CHIRA por haberme permitido poder realizar mi informe de tesis haberme amablemente proporcionado la información que necesitaba muchas gracias.

## **Dedicatoria**

Se lo dedicó a con todo mi respeto y cariño a mi Dios todo poderoso porque sin él, no estuviera nada de lo que tengo. Todo es posible gracias a él y siempre le agradeceré por todo lo que soy y lo que

## 5. Resumen

El informe se planteó con la finalidad de proponer Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Asociación de Productores de Banano Orgánico Valle del Chira. Sullana, 2020. El problema de AVACH es que no tiene implementado adecuadamente un control interno. La investigación es de forma descriptiva – cualitativo, tipo de investigación transversal con un diseño no experimental, permitió hacer un análisis en la variable de la investigación ya que nos permite dar una propuesta de mejora referente al control interno de la asociación. Respecto a los resultados según el objetivo específico 01: Los antecedentes en donde señalan que para mejorar los procesos y procedimientos de las diferentes áreas de la empresa es contando con manuales, reglas, procedimientos y guías, los cuales deben estar basados en normas del control interno. Objetivo específico 02: es donde se describió a los factores relevantes de la asociación valle del chira y objetivo específico 03: se encontraron varias deficiencias en algunas de sus áreas, no da cumplimiento a las funciones y responsabilidades en el área de tesorería, no se encuentran registros ordenados y actualizados esto genera retraso, entre otras cosas. En conclusión la implementación del control interno en la empresa de valle del chira contribuirá a una mejor gestión dentro de la empresa y en la administración de esta, por lo tanto se cumplirán los objetivos de la empresa.

**Palabras claves:** Control interno, propuesta de mejora, Mype.

## **Abstrac**

The report was presented with the purpose of proposing Proposals to improve the relevant factors of the internal control of micro and small companies in Peru: the case of the Valle del Chira Organic Banana Producers Association. Sullana, 2020. AVACH's problem is that it does not have properly implemented internal control. The research is descriptive - qualitative, type of cross-sectional research with a non-experimental design, it allowed an analysis of the research variable since it allows us to give a proposal for improvement regarding the internal control of the association. Regarding the results according to the specific objective 01: The background where they indicate that to improve the processes and procedures of the different areas of the company it is by having manuals, rules, procedures and guides, which must be based on internal control standards. Specific objective 02: it is where the relevant factors of the Valle del Chira association were described and specific objective 03: several deficiencies were found in some of its areas, it does not comply with the functions and responsibilities in the treasury area, there are no records ordered and updated this generates delay, among other things. In conclusion, the implementation of internal control in the Valle del Chira company will contribute to better management within the company and in its administration, therefore the company's objectives will be met.

**Keywords:** Internal control, improvement proposal, Mype.

## 6. Contenido

1.	Título de la tesis .....	iii
2.	Equipo de trabajo .....	iv
3.	Hoja de firma del jurado y asesor .....	v
4.	Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria .....	vi
5.	Resumen .....	viii
6.	Contenido .....	x
<b>ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS .....</b>		<b>xi</b>
I.	Introducción .....	xii
II.	Revisión de la literatura .....	15
2.1.	Antecedentes .....	15
2.1.1.	Antecedentes a nivel Internacionales .....	15
2.1.2.	Antecedentes a nivel Nacionales .....	18
2.1.4.	Antecedentes a nivel Locales .....	24
2.2.	Bases teóricas de la investigación .....	27
2.2.1.	Marco teórico .....	27
2.2.2.	Componentes del sistema de control .....	30
2.2.3.	Se clasifica el control interno .....	32
2.2.4.	Marco conceptual .....	35
2.2.5	Reseña Histórica .....	37
III.	Hipótesis .....	38
IV.	Metodología.....	39
4.1	Diseño de la investigación.....	39
4.2.	Población y muestra.....	40
4.3.	Definición y operacionalización de las variables e indicadores .....	41
4.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	47
4.4.1.	Técnicas .....	47
4.4.2.	Instrumentos de recolección de datos.....	47
4.5.	Plan de análisis .....	47
4.6.	Matriz de consistencia .....	49
4.7.	Principios éticos.....	52
V.	Resultados .....	53
5.1	Resultados .....	53
5.1.1.	Resultados .....	53

5.2. Análisis de resultados .....	66
VI. Conclusiones .....	72
Aspectos complementarios .....	74
Referencias bibliográficas.....	76
Anexos.....	81
Anexo 1: Cronograma de actividades.....	81
Anexo 2: Presupuesto.....	84
Anexo 3: Instrumento de recolección de datos.....	85
Anexo 4: Tabulación .....	89

## ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS

### TABLAS

<b>TABLA 1:</b> Establecer las oportunidades del control interno.....	53
---	----

### CUADROS

Cuadro 1 Matriz Operacional de Variables .....	41
Cuadro 2 Matriz de consistencia .....	49

## **I. Introducción**

El informe de investigación está orientado “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso asociación de productores de banano orgánico valle del chira. Sullana, 2020”, busco ser competente y tener un buen control interno dentro de sus asociación para crecer como empresa y a su vez tener más exportaciones de banano orgánico al extranjero.

La asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” con ruc: 20484002488 se encuentra ubicada en el Distrito de Querecotillo en la calle José Gálvez 833, fue constituida el 09 de enero 2003. Entre los años 2013 y 2017 paso de exportar de 4 contenedores a 17 contenedores a 5 países de Europa y Asia. Contando con 202 productores de banano orgánico siendo beneficiarios directos de MINAGRI “Ministerio de Agricultura y Riego” a través del programa de compensaciones para la competitividad (AGROIDEAS), logrando cofinanciar su plan de negocios para procesar mayor cantidad y mejor calidad de banano orgánico.

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

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

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

Se ha observado que no hay una buena organización entre las diferentes áreas de la asociación de productores de banano orgánico valle del chira. Porque que el área de contabilidad no presenta información a su debido tiempo y esto se da a que las demás áreas de la empresa les falta organización, comunicación, planificación y gestión entre ellas mismas, para cumplir con su trabajo a tiempo. Entonces se llega a la conclusión que se debería contar con un buen control interno, así se podría desarrollar y cumplir con las metas establecidas de la asociación por lo cual esto permitirá la toma de decisiones, sí se presenta el trabajo en el tiempo establecido.

El informe de investigación tiene como enunciado del problema: ¿Cuáles son las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Asociación de Productores de Banano Orgánico Valle del Chira. Sullana, 2020?

Para dar respuesta a este problema, planteamos el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Asociación de Productores de Banano Orgánico Valle del Chira. Sullana, 2020.

Así también para poder dar respuesta al objetivo general se han tomado en cuenta los objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Asociación de Productores de Banano orgánico valle del chira. Sullana, 2020.

3. Elaborar la propuesta de mejora del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Asociación de Productores de Banano Orgánico Valle del Chira. Sullana, 2020.

La presente investigación se justifica porque permitió dar a entender la importancia de un sistema de control interno dentro de las Asociaciones Bananeras, a su vez permitiendo a los socios y directivos tener conocimiento del funcionamiento del sistema de control interno, además de mitigar errores y desacierto analizándolos con el fin de mejorarlos. Además con los hallazgos encontrados dentro de la asociación bananera nos permitió poder plantear una mejora en las diferentes áreas de la empresa para mejorar el rendimiento de sus trabajadores y poder evitar cualquier posible riesgo que se pueda dar dentro de la asociación.

La metodología que se utilizó en esta investigación fue de tipo cuantitativo. El Nivel de Investigación que presentó fue descriptivo.

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

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

## **II. Revisión de la literatura**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Antecedentes a nivel Internacionales**

Fariño, (2018) evaluó *ENFOQUE EN EL CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MATERIALES DE PRODUCCIÓN, DE LA BANANERA "MARÍA CRISTINA", PERÍODO 2016*. En la presente investigación el objetivo principal es el análisis del control interno de los inventarios de materiales de producción de la Bananera María Cristina dedicada al cultivo y producción de banano. También se empleó instrumentos de recolección de la información como; guía de entrevista, guía de observación y entrevistas, para así poder obtener los datos necesarios. Desde el punto de vista práctico el control interno representa uno de los componentes aptos a manipulaciones, y por ende es uno de los más importantes dentro de cualquier entidad en la moderación de riesgos, en si es una herramienta útil que conlleva una fase de procesos para cumplir metas y objetivos planteados, es fundamental aplicar controles internos en el proceso de producción del banano, ya que al administrar, controlar y supervisar adecuadamente estos procesos podemos fortalecer la eficacia de las operaciones, lo cual es esencial para la competitividad de las empresas. Los inventarios representan una parte considerable de los activos de la empresa por lo que deben ser manejados en forma correcta para poder conocer su valor real cuando los propietarios y directivos lo soliciten oportunamente, con estos datos se pueden plantear estrategias cuando haiga el riesgo de que quiebre o baje sus ventas. También este control permite que sus colaboradores puedan ejecutar o realizar sus actividades al plazo acordado.

Santistevan, (2018), afirma que *“CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN DE BAMAREX S.A”* Diseñar e implementar un sistema de control interno en BAMAREX S.A para disminuir riesgos y proporcionar a la Administración una herramienta para la toma de decisiones. Para el desarrollo del presente tema se aplicará el tipo de estudio descriptivo, mediante el cual se analizará el objeto de estudio. De manera general, podemos afirmar que la consecuencia del crecimiento económico de los negocios, implicó una mayor complejidad en la organización y por tanto en su administración, condición que exige la implementación de un sistema de control interno para el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas. Es muy importante el control interno en una empresa grande porque sirve como guía para poder identificar los posibles riesgos, cumplir con la normativa establecidas, lograr los objetivos empresariales e impulsar las estrategias. La inconformidad de registros que se llevan a diario durante cada proceso de producción existe un riesgo alto en el componente monitoreo, esto se debe a la falta la revisión del cumplimiento de llenado de registros mencionados anteriormente, para no generar problemas futuros cuando lleguen las fechas de certificaciones en la empresa que son anuales por lo se empiezan a llenar datos faltando uno o dos meses antes de la auditoría y esto conlleva a dar una información errónea y promediada alejándose de valores y producciones reales que se dan en el día a día

Por otra parte Jiménez, (2018) *“PROPUESTA DE MEJORA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS DE COSECHA Y PRODUCCIÓN DEL BANANO DE EXPORTACIÓN, APOYANDO LA GESTIÓN Y FORTALECIMIENTO EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA VARCLI PINARES S.A.COSTA RICA.”* La presente investigación propone un sistema de estructuración integral de

control interno para el área contable de las empresas. La investigación es cualitativa por que se analiza la situación actual de la empresa varcli pinares s.a.c. Método Documental. Mediante este método se fundamenta el marco teórico a través de sustentación de la auditoría de gestión de los diferentes autores de libros, direcciones web, paper, revista, etc. En conclusión al carecer de control interno dentro de la empresa el personal administrativo no desempeña sus actividades con responsabilidad y objetividad al presentar la información financiera incidiendo así directamente en la toma de decisiones.

Serrano, (2017) afirma que *“EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA INDISPENSABLE PARA UNA GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE EFICIENTE EN LAS EMPRESAS BANANERAS DEL CANTÓN MACHALA.”* según la investigación de esta tesis tiene por objetivo general determinar de qué manera el control sirve como herramienta indispensable para que en la empresa se dea una gestión financiera y contable eficiente tanto en otras empresas como en las empresas bananeras del cantón Machala. Su metodología es de estudio cualitativo y de diseño bibliográfico, documental y descriptivo. En conclusión la tesis demuestra que es necesario cuidar las acciones de las empresas bananeras del Cantón de Machala con el propósito de que brinden información financiera todas las áreas de la empresa oportuna que resulte de utilidad y confiable para los gerentes. Además si la empresa posee una información financiera correcta este proporciona a los usuarios una herramienta indispensable para que se pueda tomar una decisiones.

Por otro lado Chusin, (2021), evaluó el *“CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA AGRÍCOLA BANANERA DÁNICA FRUITS S.A.” DEL*

*CANTÓN VALENCIA, PROVINCIA DE LOS RÍOS, AÑO 2021*". Tiene por objetivo general Evaluar el control interno en el departamento administrativo y su incidencia en la toma de decisiones de la Agrícola Bananera Dánica Fruits S.A. del cantón Valencia, Provincia de Los Ríos durante el año 2021. Se enfoca principalmente en determinar si existen deficiencias de control interno en el departamento administrativo, así como poner en práctica las posibles soluciones del buen control interno dentro la Agrícola Bananera Dánica S.A. del cantón Valencia, Provincia de Los Ríos. Por lo tanto resulta importante esta investigación ya que va a permitir que las actividades del departamento administrativo se ejecuten con eficiencia. Por conclusión la empresa no cuenta con un adecuado control interno en el departamento administrativo debido a que presenta ausencia de evaluaciones continuas de las actividades desarrolladas por los trabajadores, inexistencia de comunicación permanente y eficaz con el personal, no cuenta con planes de contingencia, inexistencia de misión, visión, objetivos y metas, ausencia de políticas administrativas funciones y procedimientos, etc.

### **2.1.2. Antecedentes a nivel Nacionales**

Los autores AGUIRRE GUTIÉRREZ, CHÁVEZ LOZADA, & GARCÍA VILELA (2015) presentan *"LA GESTIÓN EMPRESARIAL EN TRES ORGANIZACIONES SOCIO EMPRESARIALES DE PEQUEÑOS PRODUCTORES DE BANANO ORGÁNICO Y DE COMERCIO JUSTO DEL VALLE DEL CHIRA, PROVINCIA 19 DE SULLANA, REGIÓN PIURA"* Análisis comparativo de algunos procesos de la gestión empresarial que desarrollan tres organizaciones de pequeños productores de banano orgánico y Comercio Justo del valle del Chira: Asociación de Pequeños

Productores de Banano Orgánico Samán y Anexos (APPBOSA), Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo (APOQ) y Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios de Salitral (BOS); y establecer propuestas de acción para mejorar el Programa de Promoción de cadenas productivas del Ministerio de Agricultura (MINAG). Teniendo en cuenta el tema planteado; la presente investigación es de enfoque cualitativo; el mismo que nos permitirá analizar, describir y conocer algunos aspectos de la “gestión empresarial” de los pequeños productores de banano orgánico en las organizaciones elegidas. El autor concluyo que las tres organizaciones utilizan la mayoría de las herramientas de gestión evaluadas en esta investigación, aunque con niveles diferenciados en su dominio y utilidad. La tesis pretende hacer un análisis de los productores de estas empresas para saber si estos toman riesgos financieros y cuáles son las herramientas de gestión que utilizan.

Barboza Colchao (2017) utilizo *“EL DISEÑO DE CONTROL INTERNO EN EL AREA FINANCIERA Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN DE LA LIQUIDEZ DE LA AGRÍCOLA CERRO PRIETO S.A. EN LA PROVINCIA DE CHEPEN AÑO 2016”*.

Demostrar en qué medida el diseño de control Interno en el Área Financiera afecta la Gestión de la Liquidez de la Agrícola Cerro Prieto S.A. en la provincia de Chepén. El diseño del control interno en el área financiera tiene una variable independiente y su metodología es descriptivo e inductivo. Presenta de una manera exacta las actividades de los trabajadores y los procesos relacionados al área investigada por eso se describe e infiere en la muestra poblacional y demuestra los objetivos demostrando que también es inductivo. El diseño de un control en el área financiera afecta de manera positiva en 20 la gestión de la liquidez de la empresa Agrícola Cerro Prieto S.A., demostrando que si se desarrolla un buen control interno la liquidez va a mejorar hasta alcanzar el

punto más apropiado para la organización. El control interno brinda información constante, completa y detallada a la empresa para la toma de decisiones. Además con esta información protege el interés y aumenta la productividad de la empresa.

Br. Zanabria Cárdenas (2017) estudio la “*GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES Y CONTROL INTERNO EN EL MINISTERIO DE AGRICULTURA Y RIEGO – 2015*”.

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar la relación que existe entre la gestión de bienes patrimoniales y el control interno en el Ministerio de Agricultura y Riego, Lima, 2015. El método empleado en la investigación fue descriptivo correlacional, diseño experimental. Se aplicó el cuestionario de Gestión de bienes patrimoniales de 30 preguntas y el cuestionario de control interno de 22 preguntas. La investigación concluye que existe evidencia significativa para afirmar que: la Gestión de bienes patrimoniales se relaciona significativamente con el Control Interno en la Oficina de Contabilidad del Ministerio de Agricultura y Riego, Lima, 2014; habiéndose encontrado un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.812 ( $p < .001$ ) lo que representó una alta correlación entre las variables. Si existe una relación entre el control interno y la gestión de bienes patrimoniales porque su objetivo es dar información sobre los inventarios, asegurando la confiabilidad de los estados financieros en el Ministerio de Agricultura y Riego.

CARDENAS, (2020) evaluó la tesis “*PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA MYPE INDUSTRIAL EN TECNOLOGÍAS WIGAR E.I.R.L 2019*”. La presente investigación tiene por objetivo general identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la Micro y Pequeña empresa WIGAR E.I.R.L Paita 2019. La investigación utilizó el diseño Cuantitativo – Descriptivo-bibliográfico

documental. Asimismo la investigación del control interno en esta mype, concluyo que es necesaria e importante porque permite revisar las teorías, acciones y objetivos que existen sobre el control interno, sus efectos y beneficios, porque nos permite determinar la confiabilidad de los estados financieros para así evitar posibles contratiempos contables y nos permite llevar un adecuado control de las operaciones administrativas, determinando su eficiencia y eficacia operacional dentro de la empresa.

De acuerdo Rufino, (2020) la tesis de la *“PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE COOPERATIVA AGRARIA DE PRODUCTORES ORGANICOS APROMALPI LTDA, CHULUCANAS – 2019”*. Identificar las oportunidades de control interno que Mejoren las posibilidades de la Cooperativa Agraria de Productores Orgánicos Apromalpi, Chulucanas -2019 viene hacer el objetivo general. La metodología estuvo comprendida bajo un enfoque cualitativo, descriptivo y bibliográfico. se llego a la conclusion que el ambiente de control incide en los procedimientos organizacionales de la empresa, ya que es fundamental y determinante en las conductas asumidas por la alta dirección, gerencia y provee disciplina. El aplicar el control interno que incida en el sistema logístico de la empresa, debido a que los componentes del control interno están para prevenir y neutralizar los riesgos, y cumpla con su objetivo de velar por la seguridad razonable en cuanto al logro de objetivos de la empresa.

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

Risco León (2017) *“LA INCIDENCIA DE LAS BUENAS PRÁCTICAS DE TRANSPARENCIA PRESUPUESTARIA EN EL CONTROL INTERNO DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE AGRICULTURA – PIURA 2017”* Determinar la

incidencia de las buenas prácticas de transparencia presupuestaria en el control interno de la Dirección Regional de Agricultura, Piura 2017. El presente estudio es del tipo Descriptiva Correlacional, puesto que pretendemos determinar cómo las buenas prácticas de transparencia presupuestaria se relacionan (positiva o negativamente) con el control interno de la Dirección Regional de agricultura, Piura 2017. Existe relación significativa entre las buenas prácticas de transparencia presupuestaria en el control interno en su dimensión de Evaluación de Riesgos, de manera descriptiva la evaluación de riesgos fue considerado como alta con 36.4%; Así mismo se concluye que se está trabajando en base a planes y objetivos cumpliendo con la mayoría de indicadores establecidos y sancionando las faltas o posibles desviaciones presentas en el desarrollo de la gestión. El control interno en la tesis pertenece a la variable dependiente y la transparencia presupuestaria a la variable independiente. La transparencia en el control interno ayuda a identificar los posibles riesgos en la gestión de la dirección Regional de Agricultura.

Según PEÑA MEDINA (2016) *“LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO EN LOS ALMACENES DE LAS EMPRESAS AGRÍCOLAS EN EL PERÚ CASO: SOCIEDAD AGRÍCOLA RAPEL S.A.C DE LA CIUDAD DE PIURA, 2015”*. Permite determinar el objetivo de los mecanismos de control interno administrativo en los almacenes de las empresas agrícolas en el Perú y de la Sociedad Agrícola Rapel S.A de la ciudad de Piura, 2015. La metodología fue de tipo descriptivo, nivel cuantitativo, diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se concluye con una efectiva aplicación en el control interno de la empresa ya que esto provee una mayor organización sobre las actividades y procedimientos de dicha empresa, llevar una adecuada utilización de control interno a

través de la tecnología. El control interno en los almacenes de la empresa Rapel S.A.C. permite mejorar los resultados a largo plazo para tener una mejor producción.

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

Castillo, (2019) *“PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE PRODUCCIÓN EN LA COOPERATIVA AGRARIA DE PRODUCTORES DE BANANO ORGANICO PIURA LA VIEJA - BATANES, MORROPÓN - PIURA, 2018”* La presente investigación tiene como objetivo general proponer mejoras de los factores relevantes del Control Interno en el área de producción en la Cooperativa Agraria de Productores de Banano Orgánico Piura la Vieja - Batanes, Morropón - PIURA, 2018. La metodología fue de tipo No experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Aplicando la técnica de la revisión bibliográfica y documental, y como instrumento de recolección de información la entrevista. Como principales resultados que el 45% de respuestas fueron que los controles se cumplen aceptablemente y el 25%, respondieron que se

cumplen en un alto grado, sumando las respuestas, significa que el 70% de las respuestas son afirmativas, o cuyo porcentaje representa fortaleza para la cooperativa. Teniendo como conclusión más importante: Que, la Cooperativa Agraria de Productores de Banano Orgánico Piura la Vieja - Batanes, Morropón, en estudio cuenta con un plan estratégico organizacional, donde el área de producción es una de las más principales de la cooperativa, basado en una buena gestión productiva la misma que es controlada o supervisado a través de encargados de cuadrillas, asesor de producción, gerente y consejo de administración y vigilancia de la cooperativa y a través de los asociados periódicamente, mediante juntas de socios.

#### **2.1.4. Antecedentes a nivel Locales**

Sarango (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*. Determinar y describir las características del control interno de la oficina de tesorería de las empresas Bananeras del Perú y la Asociación de Productores de Banano Valle del Chira del distrito de Querecotillo año 2017. Se ha desarrollado una metodología de tipo descriptivo, nivel cualitativo diseño no experimental, la técnica e instrumento que se utilizó fue la entrevista. Finalmente se concluye que la correcta implementación del control interno en base a las normas establecidas contribuirá al logro de información contable y financiera fiable y oportuna, así como contribuir con el logro de los objetivos organizacionales. El control interno en el área de tesorería tiene a cargo las operaciones de ingreso y egresos, las cuentas corrientes pero sobre todo maneja los cobros menos los pagos efectuados.

Mena (2017) *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL AREA DE ALMACEN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR AGRARIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “PUQUCHI SOCIEDAD ANONIMA CERRADA” DE SULLANA Y PROPUESTA DE MEJORA*, 2017. Determinar y describir las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú y de la empresa Puquchi Sociedad Anónima Cerrada de Sullana y hacer una propuesta de mejora, 2017. La investigación fue de tipo descriptivo, nivel cuantitativo, diseño no experimental, para el recojo de la información se utilizó una entrevista aplicada al gerente agrícola de la empresa. Concluyendo con la tesis de la 23 empresa Puquchi SAC no cuenta con manual de organización y funciones para el buen desarrollo de sus responsabilidades. El control y la contabilización de los costos son efectuados por el área de contabilidad. En la empresa Puquchi es fundamental el control interno porque sin este no se podría llevar un registro acorde a sus necesidades y necesita un manual de organización y funciones para las actividades a desarrollar en el área de almacén.

Carreño, (2018) *“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR AGRARIO DEL PERÚ, CASO: ASOCIACIÓN DE PEQUEÑOS PRODUCTORES ORGÁNICOS DE QUERECOTILLO APOQ, DEL DISTRITO DE QUERECOTILLO, PROVINCIA DE SULLANA Y PROPUESTA DE MEJORA – 2018”*. La investigación fue de tipo Cualitativo, Descriptivo, Bibliográfico, Documental y de caso, se realizó a una población conformada por cuatro trabajadores del área de Almacén, aplicando instrumentos de recolección de datos a través de un cuestionario de veinticinco preguntas, se obtuvieron los siguientes resultados: La asociación cuenta con un manual de organización de funciones; ejercen con responsabilidad la supervisión e implantan

políticas y prácticas de control interno en el área de almacén para mejorar la calidad de trabajo dentro del área. Finalmente, este estudio de investigación proporcionará una mayor información a la Asociación, sobre lo importante que es tener un eficiente control interno en el área de Almacén, ya que garantiza una buena gestión laboral y económica y eso le permitirá a la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo APOQ, crecer en el mercado.

Zapata, (2019) *“PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN EN LA EMPRESA BANANOS ORGÁNICOS SOL DE ORO EN LA CIUDAD DE SULLANA EN EL AÑO 2019”* El objetivo general: Determinar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades en la empresa Bananos Orgánicos Sol De Oro Sociedad Anónima Cerrada de la ciudad de Sullana en el año 2019. La investigación tubo como metodología de tipo descriptivo porque busca las propiedades, las características, los perfiles importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que se somete a su análisis. La bananera llego a concluir que la investigación no cuenta con un control interno, a la vez no se aplica ningún componente y por ello presenta que los materiales no están debidamente ordenados, no existe información de la salida de materiales y no se corrobora la factura con la guía. Ingresar la información al día y así lograr obtener resultados reales que permita corroborar el ingreso y salidas de los materiales e insumos de almacén. Además implementar un software dentro del área de almacén para así obtener resultados óptimos y detallados de los materiales e insumos que se almacenan.

Navarro, (2019) *“PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ALMACÉN EN LA CENTRAL PIURANA*

*DE ASOCIACIONES DE PEQUEÑOS PRODUCTORES DE BANANO ORGÁNICO DE LA CIUDAD DE SULLANA EN EL AÑO 2019*” tuvo como objetivo general determinar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades en la central piurana de Asociaciones de pequeños productores de banano orgánico CEPIBO de la ciudad de Sullana en el año 2019. La investigación fue descriptiva, transversal, no experimental; se escogió de manera dirigida una muestra de 04 trabajadores del área de almacén, a quienes se les aplicó un cuestionario de 31 preguntas. Obteniendo como principales resultados que el área de almacén de la empresa no cuenta con un organigrama; Manual de Procedimientos que les permita definir las responsabilidades y procesos del área; así mismo la información de los kardex no está actualizada; no se supervisa frecuentemente las existencias en almacén. Se concluyó que no existe un organigrama, ni un Manual de Procedimientos, a su vez no se le otorga al personal reconocimientos o incentivos por su buen desempeño y responsabilidad, ni se realizan capacitaciones. La información contenida en los Kardex no representa los saldos reales físicos, no se corrobora el ingreso y salida de los materiales e insumos de almacén Vs. Sistema contable. Para las oportunidades de mejora se propuso implementar un Manual de Procedimientos en el que se detalle un organigrama definiendo las responsabilidades, actividades y procesos a desarrollar dentro del área y un Plan de Contingencia con el fin de establecer posibles soluciones ante posibles riesgo.

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

### **2.2.1. Marco teórico**

#### **2.2.1.1. Contenido**

Como lo menciona Gerencie, (2021) El control interno sirve para ayudar a la empresa a que logre sus metas y sus propósitos en determinados tiempos, con determinados presupuestos minimizando todo riesgo implicado en la consecución de sus objetivos; además genera más confianza ante terceros, ante sus empleados y con sus dueños, pero sirve para mucho más.

Según Zapata, (2018) El control interno es un proceso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberán ser administradas las empresas. Así mismo permite detectar las posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales. También en los procesos de toma de decisiones.

Empresas, (2022) Permite a las entidades una seguridad al cumplirse con los objetivos establecidos en la empresa. Además de ser un instrumento de gestión el control interno es necesario porque aporta un plan de organización para lograr mediante métodos previamente clasificados la eficacia y eficiencia de la estructura del control interno.

Euroinnova, (2017) Las empresas en cualquier entorno en el que se desarrollen es importante que cuenten con un control interno efectivo, pero que también sea utilizado como una herramienta que facilite la gestión administrativa. El control interno dentro de la empresa podrá garantizar el logro de los objetivos inicialmente planteados, minimizando los riesgos y evitando los impactos negativos.

El control interno dentro de la empresa brinda no solo efectividad y eficiencia de las operaciones sino que también permite la fiabilidad de la información financiera, además salvaguarda los activos y facilita el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, de acuerdo con Empresas, (2022).

Según Consultaria Financiera, (2022) en la empresa el control interno ayuda a prevenir los riesgos dentro y fuera de la empresa, incorrección material u error en los estados financieros.

Urdanegui, (2019) rescata que el objetivo de toda empresa es generar ganancias, evitar pérdidas es ahí donde entra a tallar el control interno porque este es un conjunto de procedimientos que se realizan dentro de la empresa para poder mitigar los riesgos a niveles admisibles. Se utiliza este mecanismo para prevenir la malversación de fondos, pérdida de activos, incumplimiento de normas legales, entre otros.

### **Objetivos del control interno**

**Objetivos operacionales:** Como lo menciona Conexión ESAN, (2017) Estos se encuentran referidos en la eficacia y la eficiencia de las operaciones de la organización. Asimismo toma en cuenta los objetivos relacionados con el rendimiento y la rentabilidad, también toma en cuenta la evaluación de programas, el desarrollo de la investigación, las operaciones y por último la protección del patrimonio.

**Objetivos financieros:** Como lo menciona Prado, (2018) Mantienen en orden los estados financieros para gozar de equilibrio financiero y buscan evitar pérdidas, falsificaciones de la información. La información captada y producida por la contabilidad será útil si su contenido es confiable y si es presentada oportunamente.

**De cumplimiento:** De acuerdo con Gómez, (2021) Estos objetivos están enfocados en el tema legal; es decir, al acatamiento de leyes, normas, disposiciones y regulaciones que la empresa debe cumplir.

**Importancia del Control Interno:** Protek Seguridad, (2022) Llega a hacer importante el control interno porque permite optimizar los recursos de la empresa, además al implementar el control interno dentro de la empresa se puede lograr una gestión financiera y administrativa más eficiente, esto ocasionará que mejore la productividad. En la empresa el control interno contribuye a una toma de decisiones más acertada.

Menciona Sarah, (2020) que el Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa cumpla con su objeto. Por lo cual el control interno permite detectar irregularidades y errores, ver la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

### 2.2.2. Componentes del sistema de control

El control se encuentra compuesto por cinco aspectos interrelacionados y que tienen su origen en la gestión administrativa de las organizaciones, se encuentra integrado a los procesos administrativos; estos también pueden ser considerados como un conjunto de normas que se utilizan en la medición del control interno y ayudan a determinar su eficacia y eficiencia Calle, (2020).

#### 2.2.2.1. Ambiente de control

De acuerdo con Zapata, (2018) en las organizaciones un buen ambiente de control permitirá que estas tengan una seguridad de llevar a cabo procesos en los cuales existan fallas significativas, lo cual permitirán el uso adecuado de un registro eficiente de las operaciones, en consecuencia se obtendrán estados financieros razonables

(reales), estos te permitirán ver la situación económica y financiera de las organizaciones. Se puede afirmar que existe dentro de las organizaciones un adecuado control interno sí se evidencian los siguientes aspectos: Se da una estructura organizativa, Son aplicadas adecuadas políticas administrativas, Se cumplen con las leyes y políticas propuestas por la empresa y que fueron correctamente asimiladas por el personal de la organización.

#### 2.2.2.2. Evaluación de riesgos

Rescatan Suárez, (2017) que la empresa ejecute actividades o programas de prevención los cuales deben enmarcarse en un proceso lógico, sistemático, documentado y que puede ser difundido de forma interna con el propósito de garantizar la gestión correcta de la actividad.

#### 2.2.2.3. Actividades de control

Para Zapata, (2018) se clasifican las actividades de control, como preventivos, detectivos y correctivos. Además se pueden incluir a los controles administrativos y están relacionadas con el tipo de empresa, con el personal y las funciones. Asimismo incluye los aspectos, como: los procesos de aprobación y autorización, las iniciativas técnicas, los programas y conciliaciones.

#### 2.2.2.4. Información y comunicación

(Mantilla, 2018) Consideran que la información debe ser captada, procesada y transmitida de una manera que llegue de forma oportuna a todos los sectores y permita asumir las responsabilidades individuales, esta comunicación debe ser considerada

como el componente de información y comunicación donde el elemento humano debe ser partícipe de las cuestiones relativas a lo concerniente a gestión y control.

De esta manera Hernández, (2016) concluye que este componente tiene el propósito de facilitar la información y a su vez mostrando veracidad y fiabilidad en dicha información. Para ello, la entidad cuenta con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control.

#### 2.2.2.5. Supervisión y monitoreo

Define Mendoza, (2018) la supervisión identifica si las acciones realizadas en cada nivel del proceso llevan hacia otros niveles; mientras que el monitoreo incluye actividades de supervisión realizadas directamente por diferentes estructuras de dirección dentro de la organización previniendo hechos que generen pérdidas o actividades costosas.

#### **2.2.3. Se clasifica el control interno**

En control interno contable, control interno de tesorería, control interno en almacén y logística:

➤ De acuerdo Díaz, (2018) se clasifican por: Control Interno Contable: Es el proceso que bajo la responsabilidad del representante legal, se encarga de cualquier gestión con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable.

➤ Según Rivas (2017) cree: Que el Control Interno de Tesorería: Es el conjunto de políticas y técnicas que adopta la empresa para conseguir ser más eficiente en la gestión de los recursos financieros.

Fernandez, (2019) La gestión de la tesorería de una empresa consiste en la optimización de la liquidez, con el fin de garantizar la disponibilidad de los fondos necesarios para la realización de los pagos comprometidos por la empresa en la divisa adecuada y en el momento preciso.

➤ Según Ortega, (2017) El Control Interno de almacén: tiene por objeto salvaguardar todos los bienes y propiedades con los que cuenta la empresa, también es concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de la entidad. El almacén es un lugar especialmente estructurado y planificado para custodiar, proteger y controlar los bienes de activo fijo o variable de la empresa, antes de ser requeridos para al administración, la producción o al venta de artículos o mercancías.

➤ Moral, (2012) manifestó: El Control Interno de Logística: Son relaciones de datos numéricos y cuantitativos aplicados a la gestión logística que permite evaluar el desempeño y el resultado en cada proceso incluyen los procesos de recepción, almacenamiento, inventarios, distribución, entregas, facturación y los flujos de información entre los socios de negocios.

➤ Para Juárez, (2021) la auditoría, es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Además tiene como objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativo–contables presentados por la dirección, así como sugerir las mejoras administrativo–contables que procedan. (p. 1)

Los Elementos de la Auditoría según Sandoval, (2012): Independencia, establecida, examinadora y evaluadora, actividades que la integran, servicio, la Intervención de la organización y mecanismo de control y prevención. (p.31)

La contabilidad en la actualidad de acuerdo con Mónica, (2018) es indispensable para tomar decisiones acertadas en una organización por lo tanto, la información financiera que genera la contabilidad debe ser entendible, relevante, confiable, comparable. (p.8)

Clasificación :

Contabilidad Comercial o General: Es aquel que se utiliza en los negocios de compra y venta de mercaderías.

Contabilidad de Costos: Se aplica en empresas manufactureras, mineras, agrícolas y pecuarias, se utiliza también en empresas de servicios especializados.

Contabilidad Gubernamental: Se aplica en las empresas y organismos del Estado.

Contabilidad Bancaria: Se utiliza en las entidades financieras como bancos y cooperativas (p. 9)

**Plan de contingencia:** Menciona Ortiz , (2020) El plan de contingencia nos señala procesos y procedimientos para estar siempre preparados ante cualquier circunstancia. De este modo, la organización cuenta con los mecanismos necesarios para mantenerse siempre en el camino correcto. Todas las instituciones deberían contar con un plan de contingencia actualizado, valiosa herramienta en general basada en un análisis de riesgo.

## **2.2.4. Marco conceptual**

### 2.2.4.1. Definiciones de asociaciones

Salas García , (2016) Una asociación es una persona jurídica que se constituye mediante acuerdo de tres o más personas físicas o jurídicas legalmente constituidas, que se comprometen a poner en común conocimientos, medios y actividades para conseguir unas finalidades lícitas. Otro punto de vista sobre el tema de las asociaciones es que están constituidas por dos o más personas con un mismo objetivo para realizar una actividad sin fines de lucro e independientes.

### 2.2.4.2. Ley de las asociaciones

Coca, (2020) la finalidad del Código de Asociaciones es la de dar a conocer la normativa que regula y afecta a la estructura básica y más numerosa de la sociedad civil organizada, cual es la persona jurídica «asociación». El hecho de asociarse se vincula con la sociabilidad inherente de las personas, que necesitan compartir y perseguir sus fines.

Corte Suprema de Justicia de el Salvador Centro de Documentación Judicial (1996)  
De acuerdo ASOCIACIONES Art. 11 las asociaciones todas las personas jurídicas de derecho privado, que se constituyen por la agrupación de personas para desarrollar de manera permanente cualquier actividad legal.

Reglamento de la Ley de Asociones Agrícolas - Mexico (1934) Según el ARTÍCULO 2°.- Podrán ser miembros de las Asociaciones Agrícolas:

I.- En las Asociaciones Locales, los productores agrícolas.

II.- En las Uniones Regionales, las Asociaciones Locales representadas por sus Delegados.

III.- En la Confederación Nacional, las Uniones Regionales representadas por sus Delegados.

#### 2.2.4.3. Características de las asociaciones

“El Congreso Constitucional de la república de Costa Rica” (2018) Toda asociación debe tener un nombre de la entidad financiera, un domicilio, un fin y el medio para lograrlo, sus derechos y deberes, contar con recursos para la creación de esta, entre otras cosas. (p.03)

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

##### 2.2.4.3.1. Visión y misión

###### 2.2.4.3.1.1. Visión

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

###### 2.2.4.3.1.2. Misión

Somos una empresa social y ambientalmente responsable, trabajando para el bienestar y estabilidad de nuestra organización y sus asociados, aspirando crecer en

productividad con tecnologías innovadoras, contando con certificaciones y mejores sectores productivos del Valle.

#### 2.2.4.3.1.3. Gestión administrativa

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

#### 2.2.4.3.1.4. Órgano de asesoramiento

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

### **2.2.5 Reseña Histórica**

La Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del Chira” (APROBOVCHIRA), con sede institucional en el distrito de Querecotillo, es una persona jurídica registrada en la Partida N°11003420 del Registro de Personas Jurídicas de la ciudad de Sullana, con fecha 13 de septiembre del 2002.

Inicialmente (13/09/2001) fue constituida como un Comité de Productores de Banano Orgánico. En Asamblea del 02 de septiembre del 2002 se decidió la constitución de la organización con el propósito de buscar nuevos mercados y mejores condiciones de comercialización de su producción , logrando el 13 de Setiembre del 2002 ser la primera Asociación Bananera Certificada por FLO (FAIRTRADE LABELLING

ORGANIZATIONS INTERNATIONAL), lo que permitió vender el banano con mejores condiciones.

En el año 2003 AVACH logró ser la primera organización de Banano en certificar Comercio Justo. Actualmente AVACH posee Certificación Orgánica para mercados como Estados Unidos, Europa, Japón y Korea; exportando a países como Alemania, Italia, Francia, Suiza, Bélgica, Holanda, Austria y Korea del Sur.

AVACH es una organización consolidada en el valle del Chira. El avance y crecimiento de AVACH desde sus inicios hasta hoy ha sido notorio y exitoso. Los cambios significativos y su nivel de exportación en crecimiento constante se viene logrando gracias a su trabajo, dedicación y lucha constante para lograr objetivos concretos.

### **III. Hipótesis**

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

De acuerdo con Dr. Roberto Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, (2017): “Las hipótesis indican lo que tratamos de probar y se definen como explicaciones tentativas del fenómeno investigado. Se derivan de la teoría existente y deben formularse a manera de proposiciones. De hecho, son respuestas provisionales a las preguntas de investigación” (p. 104) Como lo menciona Coelho, (2019). La presente tesis del control interno de la Asociación de Pequeños Productores de Banano

Orgánico Valle del Chira es de manera descriptiva ya que no plantea una proyección. Así que no tiene hipótesis.

#### **IV. Metodología**

##### **4.1 Diseño de la investigación**

El tipo de investigación se ejecuto de una manera cualitativa, porque se analizó el comportamiento de una serie de causas y efectos, a partir de datos, números y base a estudios probabilísticos. Así también lo evaluó el Blog escrito por Home, (2020) comparte la misma idea sobre el metodo cualitativo, el cual se encargo de realizar estudios para ayudar a las empresas a investigar sus contextos más competitivos, con el fin de cambiar a tiempo desisiones, estratégicas.

La investigación que se realizó a la asociación Valle del Chira fue de tipo descriptivo, como su mismo nombre lo dice la investigación intenta describir y analizar la variable en estudio.

También es de nivel descriptivo porque lo que se busca describir las oportunidades del sistema del control interno, los procesos de la empresa.

No es de diseño experimental porque solo describió el comportamiento de la variable de control interno, detallo características del estado actual de la toma de decisiones, sobre todo los puntos críticos y porque el estudio se aplicó una sola vez en el tiempo.

Comprenderá:

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.

2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Asociación de Productores de Banano orgánico valle del chira. Sullana, 2020.

3. Elaborar la propuesta de mejora del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Asociación de Productores de Banano Orgánico Valle del Chira. Sullana, 2020.

## **4.2. Población y muestra.**

### **4.2.1. Población**

El universo de la tesis en estudio estuvo conformada por las micro y pequeñas empresas del Perú.

### **4.2.2. Muestra**

La investigación en estudio tomó como muestra la Asociación de Productores de Banano Orgánico Valle del Chira.

### 4.3. Definición y operacionalización de las variables e indicadores

Cuadro 1 Matriz operacional de las variables e indicadores

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADOR	INSTRUMENTO
CONTROL INTERNO	Es un plan organizacional y estará diseñado para asegurar en forma razonable de la información contable y salvaguardar el patrimonio de la entidad.	Eficiencia de operaciones	Se midió mediante el cuestionario a trabajadores de las áreas administrativas	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Objetivos y estrategias - Manual de organización</li> <li>- Informes a gerencia</li> <li>- Capacitación laboral</li> <li>- Control de calidad</li> <li>- Presupuesto</li> <li>- Abastecimiento de almacén</li> <li>- Proveedores</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿La Asociación Bananera Orgánica “VALLE DEL CHIRA” ha establecido los objetivos, metas y estrategias a seguir de manera detallada?</li> <li>2. ¿El administrador de la Asociación Bananera Orgánica “VALLE DEL CHIRA” hace cumplir las metas establecidas por la asociación a los trabajadores?</li> <li>3. ¿El gerente recibe informes mensuales de las áreas de contabilidad, tesorería y almacén?</li> </ol>

					<p>4. ¿La Asociación Bananera Orgánica “VALLE DEL CHIRA” realiza Capacitaciones constantes al personal?</p> <p>5. ¿El área de almacén tiene un control de calidad de los materiales que se compran?</p> <p>6. ¿El responsable del área de tesorería da en cumplimiento el presupuesto establecido por gerencia?</p> <p>7. ¿La Asociación Bananera Orgánica “VALLE DEL CHIRA” hace supervisión de la utilización de combustible?</p> <p>8. ¿Se realiza mensual el abastecimiento del almacén?</p> <p>9. ¿El responsable del área de almacén</p>
--	--	--	--	--	--

					<p>registra las entradas y salidas de materiales de manera inmediata?</p> <p>10. ¿Se da Abastecimiento oportuno de materiales en el área de la Asociación Bananera Orgánica “VALLE DEL CHIRA”?</p> <p>11. ¿Hay un control de salida de materiales del área de almacén Asociación Bananera Orgánica “VALLE DEL CHIRA”?</p>
		Normativa legal		<p>- Identificación de riesgos laborales</p> <p>- Plan de contingencia</p>	<p>12. ¿La Asociación Bananera Orgánica “VALLE DEL CHIRA” tiene identificados los riesgos laborales e implementos de seguridad?</p> <p>13. ¿La Asociación Bananera Orgánica</p>

					“VALLE DEL CHIRA” cuenta con un plan de contingencia establecido?
		Información contable		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Control de ingresos y costos</li> <li>- Depósitos de efectivo</li> <li>- Registro de movimientos de caja</li> <li>- Control de salidas de efectivo</li> <li>- Arqueos de caja chica</li> </ul>	<p>14. ¿La Asociación Bananera Orgánica “VALLE DEL CHIRA” tiene un control establecido para cada área?</p> <p>15. ¿Cuenta el área de almacén con un registro de ingresos y costos de la Asociación Bananera Orgánica “VALLE DEL CHIRA”?</p> <p>16. ¿El área de contabilidad presenta los informes oportunamente a la gerencia sobre los ingresos y costos que se genera en la Asociación Bananera Orgánica “VALLE DEL CHIRA”?</p>

					<p>17. ¿El área de tesorería realiza los depósitos de manera oportuna a los proveedores en la Asociación Bananera Orgánica “VALLE DEL CHIRA”?</p> <p>18. ¿En la Asociación Bananera Orgánica “VALLE DEL CHIRA” el área de tesorería realiza los depósitos de manera oportuna a los productores?</p> <p>19. ¿Lleva un registro y control de los movimientos de caja el área de tesorería de la Asociación Bananera Orgánica “VALLE DEL CHIRA”?</p> <p>20. ¿La Asociación Bananera Orgánica “VALLE DEL CHIRA” cuenta</p>
--	--	--	--	--	--

					<p>con un control de las salida de efectivo y emisión de cheques en el área de tesorería?</p> <p>21. ¿la Asociación Bananera Orgánica “VALLE DEL CHIRA” realiza Arqueos de caja chica con frecuencia en el área de tesorería?</p> <p>22. ¿El área de contabilidad verifica las partidas de caja chica en el libro diario de la Asociación Bananera Orgánica “VALLE DEL CHIRA”?</p>
--	--	--	--	--	--

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

##### **4.4.1. Técnicas**

Las técnicas que se utilizan dentro de la investigación serán:

En el objetivo 1 se utilizó la técnica de revisión bibliográfica.

En el objetivo 2 se hizo uso de una entrevista.

En el objetivo 3 se puso en práctica la comparación del objetivo 1 y 2.

##### **4.4.2. Instrumentos de recolección de datos**

En la presente investigación se utilizó una entrevista dentro de la Asociación Valle del Chira a 15 trabajadores del área de Contabilidad, tesorería y almacén de la empresa con un solo propósito de poder recolectar información sobre la variable que estuvo siendo investigada.

#### **4.5. Plan de análisis**

Para el análisis de datos de la investigación de estudio fue de enfoque cualitativo se hará uso de una entrevista y se utilizó técnicas estadísticas descriptivas y un análisis comparativo de la información con los datos de la entrevista.

En la presente investigación tuvo como instrumento las fichas bibliográficas, el cuestionario y la tabla comparativa. Para cumplir con el objetivo específico 1 se realizó una revisión exhaustiva de los antecedentes que tengan por título como referencia control interno y que sus empresas sean de banano los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros. Por lo consiguiente, para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizó como referencia el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicó en las áreas de contabilidad, tesorería

y almacén. Finalmente, para cumplir con el objetivo específico 3 se realizó la formulación de las propuestas de mejora.

#### 4.6. Matriz de consistencia

Cuadro 2 Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivo General	Objetivos Específicos	Metodología
<p>Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Asociación de Productores de Banano Orgánico Valle del Chira. Sullana, 2020.</p>	<p>¿Las oportunidades de control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Asociación de Productores de Banano Orgánico Valle del Chira. Sullana, 2020?</p>	<p>Identificar las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Asociación de Productores de Banano Orgánico Valle del Chira. Sullana, 2020.</p>	<p>a) Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.  b) Describir las oportunidades del control interno que mejoren las</p>	<p>Tipo de la Investigación: Cuantitativo.  Nivel de la Investigación: Descriptivo.  Muestra:</p>

			<p>posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Asociación de Productores de Banano orgánico valle del chira. Sullana, 2020.</p> <p>c) Elaborar la propuesta de mejora del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Asociación de Productores de Banano</p>	<p>Población: Trabajadores del área de contabilidad de La Asociación Valle del Chira</p> <p>Muestra: Fueron 10 trabajadores de AVACH.</p>
--	--	--	---	---

			Orgánico Valle del Chira. Sullana, 2020.	
--	--	--	---	--

#### **4.7. Principios éticos**

Durante el desarrollo de la presente investigación a la empresa Valle del Chira se ha considerado de una manera estricta el cumplimiento de los principios éticos para poder 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.

Asimismo se conserva intacto el contenido de las respuestas de la entrevista que se ejecutó a los trabajadores que colaboraron contestando la entrevista. Además, se consideró conveniente tomar en cuenta en la presente investigación como principios éticos en primer lugar al respeto por las personas, segundo la beneficencia y no maleficencia, tercero la justicia y por último integridad científica.

**El respeto por las personas:** El respeto por las personas es uno de los principios fundamentales de una investigación: Es el reconocimiento de una persona como un ser autónomo, único y libre. También significa que reconocemos que cada persona tiene el derecho y la capacidad de tomar sus propias decisiones. El respeto por una persona garantiza la valoración de la dignidad, así lo menciona Martínez , (2019).

**La beneficencia y no maleficiencia:** En el Código de Ética versión 004 publicado por Uladech, (2021) describe que la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

**Justicia:** Este principio es muy importante y se basa en dos hechos, el primero es que todas las personas, por el mero hecho de serlo, tienen la misma dignidad, independientemente de cualquier circunstancia, y por tanto, son merecedoras de igual consideración y respeto. El segundo hecho es que hay que luchar por una distribución

justa y equitativa de los siempre limitados recursos sanitarios para conseguir el máximo beneficio en la comunidad, evitando desigualdades en la asistencia sanitaria según Carrillo, 2019).

## V. Resultados

### 5.1 Resultados

#### 5.1.1. Resultados

#### RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

Respecto al objetivo específico 01: Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.

**TABLA 1:** Establecer las oportunidades del control interno

AUTORES	RESULTADOS
<b>Aguirre (2015)</b>	Afirma el autor concluyó que las tres organizaciones utilizan la mayoría de las herramientas de gestión evaluadas en esta investigación, aunque con niveles diferenciados en su dominio y utilidad. La tesis pretende hacer un análisis de los productores de estas empresas para saber si estos toman riesgos financieros y cuáles son las herramientas de gestión que utilizan.
<b>Barboza (2017)</b>	Detalla el diseño de un control en el área financiera concluye que afecta de manera positiva en 20 la gestión de la liquidez de la empresa Agrícola Cerro Prieto S.A., demostrando que si se desarrolla un buen control interno la liquidez va a mejorar hasta alcanzar el punto más apropiado para la organización. El control interno brinda información constante, completa y detallada a la empresa para la toma de decisiones. Además con esta información protege el interés y aumenta la productividad de la empresa.
<b>Zanabria, (2017)</b>	Menciona la investigación que existe evidencia significativa para afirmar que: la Gestión de bienes patrimoniales se relaciona significativamente con el Control Interno en la Oficina de Contabilidad del Ministerio de Agricultura y Riego, Lima, 2014; habiéndose encontrado un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.812 ( $p < .001$ ) lo que representó una alta correlación entre las variables. Si existe una relación entre el control interno y la gestión de bienes patrimoniales porque su objetivo es dar información sobre los inventarios,

---

	asegurando la confiabilidad de los estados financieros en el Ministerio de Agricultura y Riego.
<b>Cardenas, (2020)</b>	Concluye que es necesaria e importante porque permite revisar las teorías, acciones y objetivos que existen sobre el control interno, sus efectos y beneficios, porque nos permite determinar la confiabilidad de los estados financieros para así evitar posibles contratiempos contables y nos permite llevar un adecuado control de las operaciones administrativas, determinando su eficiencia y eficacia operacional dentro de la empresa.
<b>Rufino, (2020)</b>	Rescata que la conclusion mas importante es que el ambiente de control incide en los procedimientos organizacionales de la empresa, ya que es fundamental y determinante en las conductas asumidas por la alta dirección, gerencia y provee disciplina. El aplicar el control interno que incida en el sistema logístico de la empresa, debido a que los componentes del control interno están para prevenir y neutralizar los riesgos, y cumpla con su objetivo de velar por la seguridad razonable en cuanto al logro de objetivos de la empresa.
<b>Peña, (2016)</b>	Se concluye con una efectiva aplicación en el control interno de la empresa ya que esto provee una mayor organización sobre las actividades y procedimientos de dicha empresa, llevar una adecuada utilización de control interno a través de la tecnología. El control interno en los almacenes de la empresa Rapel S.A.C. permite mejorar los resultados a largo plazo para tener una mejor producción.
<b>Risco, (2017)</b>	Detalla que se está trabajando en base a planes y objetivos cumpliendo con la mayoría de indicadores establecidos y sancionando las faltas o posibles desviaciones presentas en el desarrollo de la gestión. El control interno en la tesis pertenece a la variable dependiente y la transparencia presupuestaria a la variable independiente. La transparencia en el control interno ayuda a identificar los posibles riesgos en la gestión de la dirección Regional de Agricultura.
<b>Rivas, (2017)</b>	Teniendo como conclusión evaluar el control interno del área de tesorería del ministerio de agricultura y riesgo. El control interno en la Gestión de tesorería permite organizar, evaluar toda posible decisión a futuro en el Ministerio de Agricultura y Riego. Asimismo el área de Tesorería se encarga de tener una caja chica y poder cancelar los productores.
<b>Castillo (2019)</b>	Teniendo como conclusión más importante: Que, la Cooperativa Agraria de Productores de Banano Orgánico Piura la Vieja - Batanes, Morropón, en estudio cuenta con un plan estratégico organizacional, donde el área de producción es una de las más principales de la cooperativa, basado en una buena gestión productiva la misma que juntas de socios.
<b>Sarango (2017)</b>	Rescata la correcta implementación del control interno en base a las normas establecidas contribuirá al logro de información contable y financiera fiable y

---

---

	oportuna, así como contribuir con el logro de los objetivos organizacionales. El control interno en el área de tesorería tiene a cargo las operaciones de ingreso y egresos, las cuentas corrientes pero sobre todo maneja los cobros menos los pagos efectuados.
<b>Mena (2017)</b>	Permite que la tesis de la empresa Puquchi SAC no cuenta con manual de organización y funciones para el buen desarrollo de sus responsabilidades. El control y la contabilización de los costos son efectuados por el área de contabilidad. En la empresa Puquchi es fundamental el control interno porque sin este no se podría llevar un registro acorde a sus necesidades y necesita un manual de organización y funciones para las actividades a desarrollar en el área de almacén.
<b>Carreño, (2018)</b>	Rescata, este estudio de investigación concluye que proporcionará una mayor información a la Asociación, sobre lo importante que es tener un eficiente control interno en el área de Almacén, ya que garantiza una buena gestión laboral y económica y eso le permitirá a la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo APOQ, crecer en el mercado.
<b>Zapata, (2019)</b>	Menciona que la bananera llego a concluir que la investigación no cuenta con un control interno, a la vez no se aplica ningún componente y por ello presenta que los materiales no están debidamente ordenados, no existe información de la salida de materiales y no se corrobora la factura con la guía. Ingresar la información al día y así lograr obtener resultados reales que permita corroborar el ingreso y salidas de los materiales e insumos de almacén. Además implementar un software dentro del área de almacén para así obtener resultados óptimos y detallados de los materiales e insumos que se almacenan.
<b>Navarro, (2019)</b>	Se concluyó que no existe un organigrama, ni un Manual de Procedimientos, a su vez no se le otorga al personal reconocimientos o incentivos por su buen desempeño y responsabilidad, ni se realizan capacitaciones. La información contenida en los Kardex no representa los saldos reales físicos, no se corrobora el ingreso y salida de los materiales e insumos de almacén Vs. Sistema contable.

---

Resultados al objetivo específico 2: Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Asociación de Productores de Banano orgánico valle del chira. Sullana, 2020.

cuadro 3 Oportunidades de mejora de la empresa

<b>DIMENSIONES</b>	<b>MYPES PERÚ</b>	<b>MYPE EN ESTUDIO</b>	<b>RESULTADOS</b>	<b>OPORTUNIDAD</b>
--------------------	-------------------	--------------------------------	-------------------	--------------------

**DIMENSIÓN 1:  
EFICIENCIA  
DE  
OPERACIONES**

<b>¿La asociación bananera orgánica “VALLE DEL CHIRA” realiza capacitaciones constantes al personal?</b>	Navarro, (2019) Concluyó que no se realizan capacitaciones	NO	La asociación bananera orgánica “VALLE DEL CHIRA” no cumple con capacitar todas las áreas de la asociación y llega a coincidir con las con las mypes del Perú.	Establecer capacitaciones a todas las áreas de la empresa puesto que solo a veces se dan capacitaciones a los productores más no, a las demás áreas de la empresa.
<b>¿El área de almacén tiene un control de calidad de los materiales que se compran?</b>	Carreño, (2018) El estudio de investigación concluye que proporcionará una mayor información sobre lo importante que es tener un eficiente control interno en el área de Almacén, ya que garantiza	NO	La asociación bananera orgánica “VALLE DEL CHIRA” no cuenta con un control de calidad de los materiales que se compran y que estén actualizados mes a mes en los cuales se	Crear un control de calidad de los materiales que se compran, para que esté debidamente actualizado mes a mes y organizado.

	una buena gestión laboral y económica.		encuentren organizados. Todo esto coincide con las mypes del Perú.	
<b>¿El responsable del área de tesorería da en cumplimiento el presupuesto establecido por gerencia?</b>	Risco, (2017) Se concluye que el control interno debe de contar con transparencia presupuestaria.	NO	La asociación bananera orgánica “VALLE DEL CHIRA” presenta que muchas veces el presupuesto establecido no llega oportunamente al área de tesorería y no llega a cumplirse, permitiendo así que se coincida con más pymes del Perú	Elaborar semanalmente un presupuesto y debe ser entregado a tiempo para que así se cumpla lo establecido por gerencia.
<b>¿El responsable del área de almacén registra las entradas y salidas de materiales de manera inmediata?</b>	Navarro, (2019) Concluyo que la información contenida en los Kardex no representa los saldos reales físicos, no se corrobora el	NO	La asociación bananera orgánica “VALLE DEL CHIRA” presenta ciertas deficiencias en el registro de las entradas y	Registrar las entradas y salidas de los materiales del área de almacén diariamente para que así se pueda tener todo

	ingreso y salida de los materiales e insumos de almacén Vs. Sistema contable.		salidas de almacén por lo que no tiene un registro organizado y actualizado semana a semana.	registrado y bien organizado.
--	---	--	--	-------------------------------

<b>¿Se da abastecimiento oportuno de materiales en el área de almacén de la asociación bananera orgánica “VALLE DEL CHIRA”?</b>	Carreño, (2018) La investigación concluye que proporcionará una mayor información a la Asociación tener un eficiente control interno en el área de Almacén, ya que garantiza una buena gestión laboral y económica.	NO	La asociación bananera orgánica “VALLE DEL CHIRA” al no contar con un registro de inventarios debidamente actualizado y organizado no puede abastecerse oportunamente de los materiales que necesita.	No se cuenta con un inventarios debidamente actualizado y organizado por lo tanto se le sugiere a la asociación que semanalmente actualice por lo menos su inventario.
---	---	----	---	--

**DIMENSIÓN 1:  
NORMATIVA  
LEGAL**

<b>¿Hay un control de salida de materiales del área de almacén asociación</b>	Zapata, (2019) La bananera llego a concluir que la investigación no	NO	La asociación bananera orgánica “VALLE DEL CHIRA” su	Registrar diariamente y oportunamente las salidas de los materiales de
---	---	----	--	--

<b>bananera orgánica valle del chira?</b>	cuenta con un control interno, por ello presenta que los materiales no están debidamente ordenados, no existe información de la salida de materiales y no se corrobora la factura con la guía.	almacén no está debidamente ordenado y el almacenero no tiene un registro de los materiales que salen de almacén organizados.	almacén, detallando quién, el día y el materia junto con la cantidad que se da de salida de almacén.	
<b>¿La asociación bananera orgánica valle del chira tiene identificados los riesgos laborales e implementos de seguridad?</b>	De acuerdo Rufino, (2020) Se llego a la conclusión que el aplicar el control interno que incida en el sistema logístico de la empresa, debido a que los componentes del control interno están para prevenir y neutralizar los riesgos, y cumpla con su objetivo de velar	NO	La asociación bananera orgánica “VALLE DEL CHIRA” no tiene un área la cual se encargue de identificar los riesgos laborales e implementos de seguridad. Toda esta información coincide con las mypes del Perú.	Crear un área en la cual se encargue de medir los posibles riegos que presente la asociación dentro y fuera de está y que además vea los implementos de seguridad que se debería de tener en la asociación.

por la seguridad razonable en cuanto al logro de objetivos de la empresa.

<b>¿La asociación bananera orgánica valle del chira cuenta con un plan organizacional establecido?</b>	Castillo, (2019) Teniendo como conclusión más importante: Que, la Cooperativa Agraria de Productores de Banano Orgánico Piura, cuenta con un plan estratégico organizacional.	NO	La asociación bananera orgánica “VALLE DEL CHIRA” no cuenta con un plan organizacional acorde a la estructura actual de la empresa ya que cuentan con uno pero esta desactualizado.	Perfeccionar el plan organizacional con el que cuenta la empresa.
--	---	----	---	---

**DIMENSIÓN 1:  
INFORMACIÓN  
CONTABLE**

<b>¿El área de contabilidad presenta los informes oportunamente a la gerencia sobre los ingresos que se genera en la asociación bananera</b>	Sarango, (2017) Finalmente se concluye que la correcta implementación del control interno en base a las normas establecidas contribuirá al	NO	La asociación bananera orgánica “VALLE DEL CHIRA” tiene ciertos contratiempos con la entrega de información en el área de	Establecer un control interno dentro de la empresa por que se viene dando ciertas irregularidades y retrasos dentro del área de contabilidad.
--	--	----	---	---

<b>orgánica valle del chira?</b>	logro de información contable y financiera fiable y oportuna, así como contribuir con el logro de los objetivos organizacionales.	contabilidad y esto genera ciertos retrasos e incomodidades para la toma de decisiones.		
<b>¿El área de tesorería realiza los depósitos de manera oportuna a los proveedores en la asociación bananera orgánica valle del chira?</b>	<p>Sarango (2017) El control interno en el área de tesorería tiene a cargo las operaciones de ingreso y egresos, las cuentas corrientes pero sobre todo maneja los cobros menos los pagos efectuados.</p> <p>Risco, (2017) Se concluye que el control interno debe de contar con transparencia presupuestaria.</p>	NO	<p>La asociación bananera orgánica “VALLE DEL CHIRA” no se está dando cumplimiento al en el tiempo establecido el pago de los proveedores, debido que a veces no se le alcanza a tiempo el presupuesto establecido semanalmente y esto conlleva a que no se respete lo establecido en el presupuesto generando incomodidad y</p>	<p>Mejorar el presupuesto y que sea entregado al área de tesorería un día antes sino que muchas veces a destiempo esto está generando un desorden a la hora de realizar cierto pagos y depósitos, sobre todo a los proveedores de la empresa.</p>

cierta  
desconfianza los  
proveedores por  
no recibir su  
pago en el  
tiempo  
establecido.

<b>¿En la asociación bananera orgánica valle del chira el área de tesorería realiza los depósitos de manera oportuna a los productores?</b>	Rivas, (2017) Llega a la conclusión que el control interno en la Gestión de tesorería permite organizar. Asimismo el área de Tesorería se encarga de tener una caja chica y poder cancelar los productores.	NO	La asociación bananera orgánica “VALLE DEL CHIRA” no cumple en el tiempo establecido los depósitos a los productores debido a que el presupuesto no es entregado en el tiempo establecido.	Implementar un control interno en el área de tesorería permitirá organizar y dar cumplimiento al presupuesto semanal y este sea entregado un día antes así el área de tesorería tendría que ejecutarlo, y realizar los depósitos en el tiempo establecido.
<b>¿La asociación bananera orgánica valle del chira cuenta con un control de las salidas de efectivo y emisión de cheques en el</b>	Zapata, (2019) Llego a concluir que la investigación no cuenta con un control interno ordenados, no ingresa la información al día y así no logra obtener	NO	La asociación bananera orgánica “VALLE DEL CHIRA” no cuenta con un control específico en el cual se puedan observar todas	Establecer un Excel dentro del área de tesorería que sea actualizado semanalmente para así obtener resultados óptimos y detallados de las salidas de efectivo

<b>área de tesorería?</b>	resultados reales que permita corroborar el ingreso y salidas de los materiales e insumos de almacén.		las salidas de efectivo semanalmente y la emisión de cheques en el área de tesorería.	y emisión de cheques en el área de tesorería.
<b>¿Realiza arquezos de caja chica diariamente en el área de tesorería?</b>	Rivas, (2017) El control interno en la Gestión de tesorería permite organizar, evaluar toda posible decisión a futuro. Asimismo el área de Tesorería se encarga de tener una caja chica y poder cancelar los productores.	NO	La asociación bananera orgánica “VALLE DEL CHIRA” cuenta con un arqueo de caja chica pero este no es actualizado diariamente.	Ejecutar el arqueo de caja chica diariamente al finalizar cada día trabajado.
<b>¿El área de contabilidad verifica las partidas diariamente de caja chica en el libro diario de la asociación bananera orgánica valle del chira?</b>	Sarango, (2017) Finalmente se concluye que la correcta implementación del control interno en base a las normas establecidas contribuirá al logro de	NO	La asociación bananera orgánica “VALLE DEL CHIRA” tiene ciertos inconvenientes a la hora de conciliar las partidas diarias de la empresa	Elaborar un mejor control interno diariamente de la caja chica en el libro diario de la asociación bananera orgánica valle del chira.

---

información contable y financiera fiable y oportuna, así como contribuir con el logro de los objetivos organizacionales.	con la caja chica en el libro diario de la asociación debidos a que no siempre concuerdan ambos debido que a veces no se registra todo en la caja chica diariamente.
--	--

---

### **RESULTADOS AL OBJETIVO ESPECÍFICO 3:**

Elaborarla propuesta de mejora del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Asociación de Productores de Banano Orgánico Valle del Chira. Sullana, 2020.

#### **Propuesta 1: Establecer trimestralmente capacitaciones en las áreas de contabilidad, tesorería y almacén.**

Para poder capacitar estas tres áreas de la asociación, se deben tomar en cuenta los siguientes pasos:

- Se debe definir de las necesidades de capacitación de los trabajadores del área de contabilidad, tesorería y almacén, tomando en cuenta lo siguiente:
- Análisis de las funciones para cada puesto.
- Análisis de los recursos humanos
- Planificación de la capacitación
- Ejecución de la capacitación
- Evaluación de resultados

**Propuesta 2: Determinar políticas de seguimiento para el registro de inventarios.**

- Durante la recepción de inventarios
  - Durante el proceso de acopio de productos
  - Durante el proceso de salida de inventarios
- **Propuesta 3: Determinar el diseño de políticas de cobros y pagos**
- Gestionar los recursos monetarios de la empresa
  - Diseño de políticas de cobros y pagos a proveedores y trabajadores
  - Control del adecuado cumplimiento de previsiones de pago y cobros

**Propuesta 4: Implementación de un plan de contingencia**

Un **plan de contingencia** detalla las medidas que se deben tomar para garantizar que una empresa pueda continuar operando en caso de alguna crisis o emergencia.

- En la presente propuesta se considera como contingencia accidental a aquellas eventualidades que se producen por accidentes durante el desarrollo de las actividades de la asociación.

## 5.2. Análisis de resultados

### Respecto al objetivo 1

Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.

De acuerdo a los antecedentes encontrados: Aguirre, (2015), creen que se debe de hacer un análisis para saber sí, la empresa está tomando riesgos financieros y cuáles son las herramientas de gestión que utilizan. En cambio Rufino, (2020) y Risco León, (2017) concluyeron que en sus tesis es importante prevenir y neutralizar los riesgos aplicando el control interno dentro de las empresas de banano orgánico.

Además Barboza (2017), Cárdenas, (2020), Rufino, (2020), Según Peña, (2016), Rivas, (2017), Sarango (2017) y Mena (2017) resaltan la importancia de un control interno dentro de la empresa, que además brinda información constante, completa, detallada de la empresa para la toma de decisiones y determinar la confiabilidad de los estados financieros. Al contrario Zapata, (2019) que no cuenta con un control interno. Asimismo Zanabria (2017), rescata que la Gestión de bienes patrimoniales se relaciona significativamente con él Control Interno.

Por otro lado Rivas, (2017) y Sarango (2017) coincide que el control interno en el área de tesorería es de suma importancia para la empresa, además ve los ingresos, egresos, las cuentas corrientes pero sobre todo maneja los cobros y pagos a proveedores. Es de suma importancia que preve cuales son los pagos y cobros mas importantes que se deben hacer en el dia. A diferencia de Castillo, (2019) que llegaron a la conclusión más importante de que al contar con un plan estratégico organizacional les permite que el área de producción cuente con una buena gestión y sea una de las áreas mas productiva.

Coinciden Carreño, (2018) y Zapata, (2019) resaltan lo importante que es tener un eficiente control interno en el área de Almacén, debido a que garantiza una buena gestión laboral, económica y eso le permitirá a la Asociación ir creciendo como asociación. Debido a que si los inventarios se encuentran debidamente llenados y actualizados estos le permitira al area de contabilidad saber que es lo que se necesita comprar y el area de tesoreria tendra la responsabilidad de saber que es lo que necesita comprar la empresa. Pero no coincide con Navarro, (2019) que no cuentan con un control interno en el área de almacén y debido a ello hay ciertas irregularidades en esa area y retrasos de informacifi3n.

Finalmente esto se compara con la teor3a de Euroinova (2017) que “Las empresas en cualquier entorno en el que se desarrollen es importante que cuenten con un control interno efectivo, pero que tambi3n sea utilizado como una herramienta que facilite la gesti3n administrativa. Hay una infinidad de conceptos que se relacionan con el control interno y su importancia dentro de las organizaciones, ya que de esta manera se podr3 garantizar el logro de los objetivos inicialmente planteados, minimizando los riesgos y evitando los impactos negativos.”

### **Respecto al objetivo espec3fico 2:**

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y peque1as empresas del Per3: caso Asociaci3n de Productores de Banano org3nico valle del chira. Sullana, 2020.

## **RESULTADOS EFICIENCIA DE OPERACIONES**

De acuerdo con la entrevista el 3rea de almac3n no cuenta con un control de calidad de los materiales de la empresa y el problema m3s resaltante de la empresa es que a pesar de que cuentan con un kardex, este no se encuentra debidamente actualizado, el cual deber3a ser supervisado y monitoreado para que as3, la informaci3n que pasa a el 3rea de log3stica

sea confiable. Moral. L, (2012) manifestó: “El Control Interno de Logística: Son relaciones de datos numéricos y cuantitativos aplicados a la gestión logística que permite evaluar el desempeño y el resultado en cada proceso incluyen los procesos de recepción, almacenamiento, inventarios, distribución, entregas, facturación y los flujos de información entre los socios de negocios.”

Según la entrevista aplicada el responsable del área de almacén no registra siempre las entradas y salidas de materiales de manera inmediata .Asimismo La entrevista revela que no hay un abastecimiento oportuno de materiales en el área de almacén de la asociación bananera orgánica “VALLE DEL CHIRA”. Entonces Afirma Ortega, (2017) “El Control Interno de almacén: tiene por objeto salvaguardar todos los bienes y propiedades con los que cuenta la empresa, también es concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de la entidad.”

## **RESULTADOS NORMATIVA LEGAL**

Respecto a la entrevista a veces no hay salida de materiales del área de almacén asociación bananera orgánica valle del chira. Según Santos, (2011) El Control Interno de almacén: “tiene por objeto salvaguardar todos los bienes y propiedades con los que cuenta la empresa, también es concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de la entidad.”

La entrevista revela que asociación bananera orgánica valle del chira no tiene identificados del todo los riesgos laborales e implementos de seguridad. Rescatan Suárez, (2017) “que la empresa ejecute actividades o programas de prevención los cuales deben enmarcarse en un proceso lógico, sistemático, documentado y que puede ser difundido de forma interna con el propósito de garantizar la gestión correcta de la actividad.”

Según la entrevista no cuentan con un plan de contingencia establecido, en donde indique las acciones de riesgos laborales e implementos de seguridad o desastres naturales. Empresas, (2022) “Permite a las entidades una seguridad al cumplirse con los objetivos establecidos en la empresa. Además de ser un instrumento de gestión el control interno es necesario porque aporta un plan de organización para lograr mediante métodos previamente clasificados la eficacia y eficiencia de la estructura del control interno.”

## **RESULTADOS INFORMACIÓN CONTABLE**

Los resultados de la entrevista en el área de contabilidad no siempre presenta los informes oportunamente a la gerencia sobre los ingresos que se genera en la asociación bananera orgánica valle del chira. De acuerdo Contaduría General de la Nación, (2015) “El Control Interno Contable: Es el proceso que bajo la responsabilidad del representante legal, se encarga de cualquier gestión con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable”.

La asociación bananera orgánica valle del chira en la entrevista da como resultados que en el área de tesorería no realiza los depósitos de manera oportuna a los productores, se utiliza para cubrir gastos pequeños, como por ejemplo: movilidad. No existe una persona encargada de realizar arqueos de caja chica, esto ocasiona que no haiga un control de gastos diarios de la asociación. Según Br.Rivas (2017) cree: “Que el Control Interno de Tesorería: Es el conjunto de políticas y técnicas que adopta la empresa para conseguir ser más eficiente en la gestión de los recursos financieros.”

En el área de tesorería la entrevista revela que no cuenta con un control adecuado de la emisión y salidas de cheques en efectivo y esto genera incomodidad por parte de los productores ya que no reciben en el tiempo oportuno su cheque. Zapata, (2018) “en las organizaciones un buen ambiente de control permitirá que estas tengan una seguridad de

llevar a cabo procesos en los cuales existan fallas significativas, lo cual permitirán el uso adecuado de un registro eficiente de las operaciones, en consecuencia se obtendrán estados financieros razonables (reales), estos te permitirán ver la situación económica y financiera de las organizaciones.”

Finalmente la entrevista muestra que no se realiza arquez de caja chica diariamente en el área de tesorería. Fernandez, (2019) “La gestión de la tesorería de una empresa consiste en la optimización de la liquidez, con el fin de garantizar la disponibilidad de los fondos necesarios para la realización de los pagos comprometidos por la empresa en la divisa adecuada y en el momento preciso.”

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

Elaborar la propuesta de mejora del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Asociación de Productores de Banano Orgánico Valle del Chira. Sullana, 2020.

La mejora de la empresa en estudio se manifiesta al implementar un sistema de control interno, implementando un nuevo MOF en la asociación adecuado y organizado, permitiendo identificar los riesgos que perjudique a la empresa, realizando reuniones con el personal para que puedan brindar ideas de mejoras. Se tomará el interés de buscar una solución inmediata para erradicar los riesgos en la empresa en estudio, permitiendo la instalación de un área que se encargue de los riesgos internos y externos; por otro lado la empresa debe efectuar periódicamente evaluaciones que se realicen en cada área de la empresa. Al implementar un control interno es necesario que también se cuente con un organigrama de la empresa debidamente actualizado, que se realicen periódicamente capacitaciones a los trabajadores de la empresa y por último la implementación de un plan de contingencia.

La empresa valle del chira al implementar un control interno le permitirá contar con plan de organización que provea segregación adecuada de las responsabilidades y deberes a sus trabajadores. Así como también tendrá procedimientos de registro que provea adecuadamente un control razonable sobre activos, pasivos, ingresos y gastos.

Al implementar controles contables lo cual permitirá contar con un plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Se tendría que implementar un control como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna.

Tener un control de inventarios dentro de la empresa porque este brinda información de nivel económico debido a que el inventario brinda con exactitud la cantidad de materiales hay y cuáles son los que faltan.

## **VI. Conclusiones**

Al fin de dar cumplimiento al objetivo principal de la investigación: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micros y pequeñas empresas del Perú: Caso Asociación de Productores de Banano Orgánico Valle del Chira. Sullana, 2020.

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

La investigación permite establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y/o pequeñas empresas del Perú, para concluir que al contar con un control interno se podrá obtener información exacta, ordenada y detallada de la empresa y que además el control interno afecta de una manera positiva a la empresa para su organización. Además al contar con los componentes del control interno permitirá evaluar el rendimiento de cada área y poder detectar cualquier irregularidad.

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

Los resultados al describen las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Asociación de Productores de Banano orgánico valle del chira. Sullana, 2020. Se llegó a aplicar una entrevista en las diferentes áreas de la empresa para tener las mejores conclusiones y se pudo obtener que las oportunidades del control interno no están en óptimas condiciones por que no capacita a todos sus colaboradores, no tiene determinando las políticas de seguimiento para el registro de inventarios debido a que no cuenta con un control de inventarios de calidad y de salidas de los materiales, es sumamente riesgoso que no tenga identificados los riesgos laborales. También no cuenta en el área de tesorería con la emisión y salidas de cheques en efectivo y no cuentan con una encargada y/o encargado de realizar arquezos de caja chica.

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

Elaborar la propuesta de mejora del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Asociación de Productores de Banano orgánico valle del chira. Sullana, 2020.

Se concluye que al implementar un control interno dentro de la empresa este podrá de ser de mucha ayuda siempre y cuando sea implementado y utilizado en todas las áreas de la empresa y a su vez se apliquen controles en todas las áreas de la empresa así podrán ser controladas, evaluadas y después de eso se plantearían posibles soluciones a los problemas encontrados.

Por lo consiguiente que después de haberse implementado un control interno y se utilicen dentro de las áreas de la asociación valle del chira los procedimientos y controles, esto no quede ahí y sean supervisados periódicamente para que así se logre un cambio y que beneficie a la empresa.

Es muy importante que en la asociación cuente con un área que se encargue de la evaluación de riesgos y asimismo le deán soluciones a estos.

## **Aspectos complementarios**

De acuerdo con los antecedentes de los autores antes mencionados, se le recomienda que toda asociación Valle del Chira que debe de contar con un adecuado control interno para ello debe de:

1. Se le recomienda a la empresa valle del chora crear un nuevo organigrama de la empresa junto con un nuevo manual de organización y funciones, más acorde a las necesidades de las empresas, así se estaría cumpliendo con el componente de ambiente de control, el cual se encarga de dar seguridad de llevar a cabo los procesos que existan.
2. También se le recomienda que se implemente un MOF dentro de la asociación valle del chira, ya que este podrá servir de guía para los trabajadores y permitirán a ellos saber cuáles son las funciones dentro de la empresa y puedan estar debidamente comunicados mediante el intercambio de información para poder evaluar los riesgos y no tener dentro de la empresa ningún riesgo.
3. Además recomiendo la implementación y utilización de controles en todas las áreas principalmente en el área de contabilidad, tesorería y almacén de la empresa así podrán ser controladas, evaluadas y después de eso se plantearían posibles soluciones a los problemas encontrados.
4. Por lo consiguiente recomiendo que después de haberse implementado un control interno y se utilicen dentro de las áreas de la asociación valle del chira los procedimientos y controles, esto no quede ahí y sean supervisados periódicamente para que así se logre un cambio y que beneficie a la empresa.

5. Es muy importante que en la asociación cuente con un área que se encargue de la evaluación de riesgos y asimismo le deán soluciones a estos, eso sería mi recomendación.
6. Asimismo se recomienda a las empresas del sector agrícola, rubro exportadoras de banano orgánico de la provincia de Sullana del distrito de Querecotillo, implementar un control interno porque va a tener una mejor y más efectiva organización puesto que disminuye en gran medida los robos y faltantes de inventarios y provee una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan con los artículos terminados o la producción en proceso.
7. Recomiendo mantener una comunicación directa, constante y efectiva entre las el personal que labora en el departamento de almacén, contabilidad y producción permitirá tomar decisiones correctas.
8. Finalmente recomiendo que todos los procedimientos y controles que se deán dentro de cada área de la empresa sean evaluados y monitoreados para que así se pueda minimizar ciertos riesgos y se pueda también mejorar el rendimiento de los trabajadores.

## Referencias bibliográficas

- Abrego, (2015). LECCIONES BÁSICA DE ÉTICA PARA FUTUROS PROFESIONALES.  
[https://www.academia.edu/6689082/LIBRO\\_DE\\_ETICA](https://www.academia.edu/6689082/LIBRO_DE_ETICA).
- Hernández, (2017). METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN. México:  
[https://www.esup.edu.pe/descargas/dep\\_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf](https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf).
- Sandoval, (2012). INTRODUCCIÓN A LA AUDITORIA. MEXICO:  
[http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico\\_administrativo/Introduccion\\_a\\_la\\_auditoria.pdf](http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf).
- 5 valores éticos con ejemplos. (2018). En Blog.  
<https://ayudaenaccion.org/ong/blog/educacion/valores-eticos-ejemplos/>.
- Rivas, (2017). El Control Interno en la Gestion de Tesoreria del Ministerio de Agricultura y Riego. lima.
- Calle, P. (2020). *Conoce los componentes del control interno de una empresa*. Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa#:~:text=Existen%20varios%20elementos%20que%20debe,una%20adecuada%20asignaci%C3%B3n%20de%20funciones>.
- Cardenas, (2020). *PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA MYPE INDUSTRIAL EN TECNOLOGÍAS WIGAR E.I.R.L 2019*. PIURA – PERÚ:  
file:///C:/Users/USER/Documents/UNIVERSIDAD/SETIMO%20SEMESTRE/TESIS%20I/MODELO%20DE%20TESIS/GESTION\_CONTABILIDAD\_CARDENAS\_BENITES\_BORIS\_DAVID.pdf.
- Carreño, (2018). *“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR AGRARIO DEL PERÚ, CASO: ASOCIACIÓN DE PEQUEÑOS PRODUCTORES ORGÁNICOS DE QUERECOTILLO APOQ, DEL DISTRITO DE QUERECOTILLO, PROVINCIA DE SULLANA Y PROPUESTA DE MEJORA–2018*. SULLANA – PERÚ:  
file:///C:/Users/USER/Documents/UNIVERSIDAD/SETIMO%20SEMESTRE/TESIS%20I/MODELO%20DE%20TESIS/CONTROL\_INTERNO\_AREA\_DE\_ALMACEN\_CARREÑO\_FLORES\_CESAR\_AUGUSTO.pdf.
- Carrillo, R. (2019). *Ensayo de Ética y Justicia*. Obtenido de [https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/8348/Carrillo\\_Ricardo\\_etica\\_justicia.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/8348/Carrillo_Ricardo_etica_justicia.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Chusin, (2021). *CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA AGRÍCOLA BANANERADÁNICA FRUITS S.A.” DEL CANTÓN VALENCIA, PROVINCIA DE LOS RÍOS, AÑO 2021*. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/7692/1/UTC-PIM-000345.pdf>

- Coca, (2020). *Asociación, fundación y comité. Las personas jurídicas en el Código Civil peruano*. Obtenido de <https://lpderecho.pe/asociacion-fundacion-y-comite-las-personas-juridicas-en-el-codigo-civil-peruano/>
- Conexión ESAN. (2017). *Qué buscan las organizaciones con el control interno*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno>
- Consultaria Financiera. (2022). *Control interno en una empresa: objetivos y funciones*. Obtenido de <https://tempusquality.es/consultoria-financiera/control-interno>
- CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN, (2015). En *PROCEDIMIENTOS DE CONTROL CONTABLE Y REPORTE DE INFORMACIÓN ANUAL DE EVALUACIÓN A LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN*. Lima: [http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/48a87b4c-dfa2-48a1-aca6-7b1b53e2c1f3/Proyecto+Procedimiento+Control+Interno+Contable+\(17-12-2015\)+\(1\).pdf?MOD=AJPERES&CONVERT\\_TO=url&CACHEID=48a87b4c-dfa2-48a1-aca6-7b1b53e2c1f3](http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/48a87b4c-dfa2-48a1-aca6-7b1b53e2c1f3/Proyecto+Procedimiento+Control+Interno+Contable+(17-12-2015)+(1).pdf?MOD=AJPERES&CONVERT_TO=url&CACHEID=48a87b4c-dfa2-48a1-aca6-7b1b53e2c1f3).
- Díaz, (2018). *EL CONTROL INTERNO CONTABLE, ELEMENTO PARA LA EMISIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA RELEVANTE Y CONFIABLE EN LAS PYMES*. Obtenido de <https://www.uv.mx/iic/files/2018/10/Num08-Art01-135.pdf>
- Falconí, (2018). LA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA. En *PRINCIPALES PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO APLICADOS* (pág. 121). <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/15412/1/La%20Contabilidad%20y%20Auditoria.pdf>.
- Fexdir. (2019). Principios éticos de la empresa (2). <http://www.circuloeconomiaalicante.com/blog/principios-eticos-de-la-empresa-2/>.
- (2018). *EL COMRESO CONSTITUCIONAL DE LA REPÚBLICA DE COSTA RICA*. <https://www.prodelsan.org/images/Descargas/leyes/Ley%20de%20asociaciones%2018.pdf>.
- Empresas, (2022). *¿Cómo hacer un control interno exitoso dentro de la empresa?* Obtenido de <https://www.webyempresas.com/control-interno/>
- Euroinnova, (2017). *ue es el control interno de una empresa*. Obtenido de <https://www.euroinnova.pe/blog/que-es-el-control-interno-de-una-empresa>
- Fariño, (2018). *Enfoque en el control interno del inventario de materiales de producción, de la bananera "María Cristina", período 2016*. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/12337>
- Fernandez, (2019). *Conoce qué es la gestión de tesorería y cómo tenerla bajo control*. Obtenido de <https://www.sage.com/es-es/blog/conoce-que-es-la-gestion-de-tesoreria-y-como-tenerla-bajo-control/>
- Fexdir, (2019). Principios éticos de la empresa (2). <http://www.circuloeconomiaalicante.com/blog/principios-eticos-de-la-empresa-2/>.
- Gerencie, (2021). *¿Para qué sirve el control interno?* Obtenido de <https://www.gerencie.com/lo-que-puede-hacer-el-control-interno-en-una-empresa.html>

- Gómez, (2013). Sistema de Control Interno para el perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba. GECONTEC. En *Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y Tecnología*. [https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=2396834](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2396834).
- Gómez, (2021). *Control interno en la organización empresarial*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Group, (2014). *¿Qué es un Almacén?* Obtenido de El almacén es un lugar especialmente estructurado y planificado para custodiar, proteger y controlar los bienes de activo fijo o variable de la empresa, antes de ser requeridos para la administración, la producción o al venta de artículos o mercancías.
- Hernández, (2004). La asociatividad competitiva como estrategia de promoción y desarrollo que realiza la Comisión Nacional de la Micro y Pequeña Empresa: Alcances y limitaciones. <http://ri.ues.edu.sv/id/eprint/12141/>.
- Hernández, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. Actualidad Contable FACES. <http://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>.
- Home. (2020). CARACTERÍSTICAS DEL MÉTODO CUANTITATIVO. En *BLOG DE GESTIÓN DE PROYECTOS*. <https://www.sinnaps.com/blog-gestion-proyectos/metodo-cuantitativo>.
- Jiménez Ruiz, J. (2018). *Propuesta de mejora del sistema de control interno de los procesos de cosecha y producción del banano de exportación, apoyando la gestión y fortalecimiento en la toma de decisiones de la empresa Varcli Pinares S.A. Costa Rica*. Obtenido de <https://repositorioiidca.csuca.org/Record/RepoKERWA74435/Description>
- Juárez, (2021). *Auditorías de Estados Financieros*. Obtenido de <https://auditoriapractica.com/libros/>
- Judicial, (1996). *LEY DE ASOCIACIONES Y FUNDACIONES SIN FINES DE LUCRO*. Obtenido de [http://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic3\\_slv\\_funciones.pdf](http://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic3_slv_funciones.pdf)
- Mantilla, (2018). *Auditoría del Control Interno*. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Mendoza, (2018). *El control interno y su influencia en la gestión*. Obtenido de <file:///C:/Users/USER/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251.pdf>
- MEXICO, (1934). *ARTICULO 2°*. MEXICO: [http://www.pa.gob.mx/normatecapa/reglamentos/10\\_Reglamento\\_de\\_la\\_Ley\\_de\\_Asociaciones\\_Agr%C3%ADcolas.pdf](http://www.pa.gob.mx/normatecapa/reglamentos/10_Reglamento_de_la_Ley_de_Asociaciones_Agr%C3%ADcolas.pdf).
- Moral, (2012). Obtenido de *INDICADORES DE LA GESTIÓN DE LA LOGÍSTICA*: <http://www.unlu.edu.ar/~ope20156/pdf/logistica.pdf>
- Moreno, (2004). *Control Interno Contable*. <http://www.tuguiaccontable.org/app/article.aspx?id=458> . .

- Ortega (2017). *NIVEL DE IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS*.  
Obtenido de file:///C:/Users/USER/Downloads/3261-Texto%20del%20art%C3%ADculo-5773-1-10-20181016%20(1).pdf
- Prado, E. (2018). <https://www.audalianexia.com/blog/auditoria/control-interno-y-auditoria/>.  
Obtenido de <https://www.audalianexia.com/blog/auditoria/control-interno-y-auditoria/>
- (s.f.). *Principios Eticos*. Universidad Central del Este (UCE):  
<https://www.monografias.com/docs/Principios-Eticos-y-Morales-F3H9BSGFCDUNY>.
- Protek Seguridad. (2022). *¿Cuál es la importancia del sistema de control interno?* Obtenido de <https://www.protek.com.py/novedades/importancia-del-sistema-de-control-interno/#:~:text=Un%20sistema%20de%20control%20interno%20permite%20optimizar%20recursos%20y%20lograr,toma%20de%20decisiones%20m%C3%A1s%20acertada>.
- Raffino, (2019). *Agricultura*. Argentina: <https://concepto.de/agricultura/>.
- Rufino, (2020). *PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE COOPERATIVA AGRARIA DE PRODUCTORES ORGANICOS APROMALPI LTDA, CHULUCANAS – 2019*. PIURA – PERÚ:  
file:///C:/Users/USER/Documents/UNIVERSIDAD/SETIMO%20SEMESTRE/TESIS%20I/MODELO%20DE%20TESIS/CONTROL\_INTERNO\_GESTION\_RUFINO\_SULLON\_VILMA\_ROXANA.pdf.
- Rivas, (2017). *El Control Interno en la Gestion de Tesoreria del Ministerio de Agricultura y Riego*. lima.
- Salas, (2016). Obtenido de OBTENIDO DEL ROL DE LA SOCIATIVIDAD EN LA PARTICIPACION COMERCIAL DE LOS PRODUCTORES AGRARIOS: [http://usmp.edu.pe/idp/wp-content/uploads/2017/03/el\\_rol\\_de\\_asociatividad\\_-\\_vania\\_bitia.pdf](http://usmp.edu.pe/idp/wp-content/uploads/2017/03/el_rol_de_asociatividad_-_vania_bitia.pdf)
- Santistevan, (2018). *Control interno del proceso de producción de Bamarex s.a*. Obtenido de [http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/4711/Santistevan\\_Lopez\\_Willian\\_PDF.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/4711/Santistevan_Lopez_Willian_PDF.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Sarah Arbieta. (2020). *El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19*. Obtenido de <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Serrano, (2017). *EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA INDISPENSABLE PARA UNA GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE EFICIENTE EN LAS EMPRESAS BANANERAS DEL CANTÓN MACHALA*. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/11787/1/TTUACE-2017-CA-CD00153.pdf>
- Suárez, (2017). *CONCEPTOS BÁSICOS SOBRE CONTROL INTERNO*. Obtenido de [https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos\\_Basico\\_SCI\\_teoría.pdf](https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos_Basico_SCI_teoría.pdf)
- Urdanegui, R. (2019). *EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS*. Obtenido de file:///C:/Users/USER/Downloads/911-Texto%20del%20art%C3%ADculo-4173-1-10-20190405.pdf

- Uladech. (2021). *CÓDIGO DE ÉTICA PARA*. Obtenido de <https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf>
- Yeidimar, (2013). "*CARACTERISTICAS DE UNA ASOCIACIÓN EMPRESARIAL*". <http://businessassociationspnfa.blogspot.com/2013/01/caracteristicas-asociacion-empresarial.html>.
- Zapata. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)
- Zapata , (2019). *PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN EN LA EMPRESA BANANOS ORGÁNICOS SOL DE ORO EN LA CIUDAD DE SULLANA EN EL AÑO 2019*. SULLANA-PERÚ : [file:///C:/Users/USER/Documents/UNIVERSIDAD/SETIMO%20SEMESTRE/TESIS%20I/MODELO%20DE%20TESIS/ALMACEN\\_COMPONENTES\\_ZAPATA\\_JUAREZ\\_EDIAN\\_BRAYAN.pdf](file:///C:/Users/USER/Documents/UNIVERSIDAD/SETIMO%20SEMESTRE/TESIS%20I/MODELO%20DE%20TESIS/ALMACEN_COMPONENTES_ZAPATA_JUAREZ_EDIAN_BRAYAN.pdf).

## Anexos

### Anexo 1: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																
N°	ACTIVIDADES	UNIDAD I								UNIDAD II						
		SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Elabora la carátula del informe final de acuerdo a la estructura y filiación oficial establecida por la universidad															
2	Formulan el cronograma de trabajo para la elaboración de informe final															
3	Elabora el segundo borrador del informe final levantando las observaciones del DT recaídas en el primer borrador.															
4	Elabora el primer borrador del artículo científico en coherencia con el avance de la redacción del informe final.															
5	Continúa con el levantamiento de observaciones al borrador del informe final.															
6	Elabora el tercer borrador del															

	informe final, el porcentaje máximo del 15% de similitud se realiza a través del Turnitin																	
7	Elaboran las diapositivas de la ponencia																	
8	El DT realiza la meta cognición de los componentes del informe final y artículo científico (Compromiso con la calidad).																	
9	Entrega los documentos que contiene el informe final, artículo científico y ponencia para calificación por el DT, teniendo en cuenta la calidad de la presentación que incluye redacción, ortografía y coherencia estadística de los resultados																	
10	Revisión del artículo científico elaboración del acta de aprobación																	
11	Sustentación del informe final aprobado por el JI, en la primera revisión, en la fecha y hora programada por el DT.																	
12	Calificación y sustentación del informe final y artículo científico																	

	por el ji (2da. Revisión)																
13	Calificación y sustentación del informe final y artículo científico por el ji (2da. revisión)																
14	Calificación y sustentación del informe final y artículo científico por el ji (2da. revisión)																
15	Calificación y sustentación del informe final y artículo científico por el ji (2da. revisión)																

## Anexo 2: Presupuesto

CATEGORIA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
IMPRESIONES A NEGRO	50	0.50	25.00
IMPRESIONES A NEGRO	7	1.00	7.00
FOTOCOPIAS	150	0.10	15.00
ENPASTADO	3	10.00	30.00
HOJAS BON A4	10	0.10	1.00
LAPICEROS	2	0.60	1.20
USO DE INTERNET	3 MESES	65.90	197.70
USO DE TURNITIN	1	50.00	50.00
TOTAL			326.90

### **Anexo 3: Instrumento de recolección de datos**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**INSTRUCCIONES.**

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

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

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



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**ENTREVISTA A LA ASOCIACIÓN  
PRODUCTORA DE BANANO ORGÁNICO  
VALLE DEL CHIRA**



Elaborada por: Kris Marisol Lavallo Correa  
Dirección: Ca. Gálvez N° 338 – Querecotillo.  
Correo: [asoc@avalledelchira.net](mailto:asoc@avalledelchira.net).  
Página Web: <http://www.avalledelchira.net>.

<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>	
	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>EFICIENCIA DE OPERACIONES</b>		
1. ¿La Asociación Bananera Orgánica “VALLE DEL CHIRA” ha establecido los objetivos, metas y estrategias a seguir de manera detallada?		
2. ¿El administrador de la Asociación Bananera Orgánica “VALLE DEL CHIRA” hace cumplir las metas establecidas por la asociación a los trabajadores?		
3. ¿El gerente recibe informes mensuales de las áreas de contabilidad, tesorería y almacén?		
4. ¿La Asociación Bananera Orgánica “VALLE DEL CHIRA” realiza Capacitaciones constantes al personal?		
5. ¿El área de almacén tiene un control de calidad de los materiales que se compran?		
6. ¿El responsable del área de tesorería da en cumplimiento el presupuesto establecido por gerencia?		
7. ¿Se realiza mensual el abastecimiento del almacén?		
8. ¿El responsable del área de almacén registra las entradas y salidas de materiales de manera inmediata?		

9. ¿Se da Abastecimiento oportuno de materiales en el área de la Asociación Bananera Orgánica “VALLE DEL CHIRA”?		
10. ¿Hay un control de salida de materiales del área de almacén Asociación Bananera Orgánica valle del chira?		
<b>NORMATIVA LEGAL</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
11. ¿La Asociación Bananera Orgánica “VALLE DEL CHIRA” tiene identificados los riesgos laborales e implementos de seguridad?		
12. ¿La asociación bananera orgánica valle del chira cuenta con un plan de contingencia establecido?		
<b>INFORMACIÓN CONTABLE</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
13. ¿Los ingresos de la asociación bananera orgánica valle del chira se depositan de manera oportuna en las entidades financieras correspondientes?		
14. ¿Cuenta el área de almacén con un registro de ingresos y costos de la Asociación Bananera Orgánica valle del chira?		
15. ¿El área de contabilidad presenta los informes oportunamente a la gerencia sobre los ingresos y costos que se genera en la Asociación Bananera Orgánica “VALLE DEL CHIRA”?		
16. ¿El área de tesorería realiza los depósitos de manera oportuna a los proveedores en la Asociación Bananera Orgánica “VALLE DEL CHIRA”?		
17. ¿En la Asociación Bananera Orgánica “VALLE DEL CHIRA” el área de tesorería realiza los depósitos de manera oportuna a los productores?		
18. ¿Lleva un registro y control de los movimientos de caja el área de tesorería de la Asociación Bananera Orgánica “VALLE DEL CHIRA”?		
19. ¿La Asociación Bananera Orgánica “VALLE DEL CHIRA” cuenta con un control de las salida de efectivo y emisión de cheques en el área de tesorería?		

20. ¿la Asociación Bananera Orgánica “VALLE DEL CHIRA” realiza Arqueos de caja chica con frecuencia en el área de tesorería?		
21. ¿El área de contabilidad verifica las partidas de caja chica en el libro diario de la Asociación Bananera Orgánica “VALLE DEL CHIRA”?		

## Anexo 4: Tabulación

### DIMENSIÓN 1: EFICIENCIA DE OPERACIONES

TABLA 3:

ITEM	FRECUENCIA	%
SI	15	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	15	100%

Elaboración Propia

#### Interpretación:

Según la tabla 3 se ha logrado observar que los trabajadores tienen conocimientos de los objetivos, metas y estrategias que tiene la asociación bananera orgánica Valle del Chira.

- 1) ¿El administrador de la asociación bananera orgánica Valle del Chira hace cumplir las metas establecidas por la asociación a los trabajadores?

TABLA 4:

ITEM	FRECUENCIA	%
SI	15	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	15	100%

Elaboración Propia

#### Interpretación:

Según la tabla 4 los trabajadores dicen que el administrador hace cumplir las metas establecidas por la asociación bananera orgánica "VALLE DEL CHIRA".

- 2) ¿El gerente recibe informes mensuales de las áreas de contabilidad, tesorería y almacén?

TABLA 5:

ITEM	FRECUENCIA	%
SI	15	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	15	100%

Elaboración Propia

**Interpretación:**

Según la tabla 4 los trabajadores de las áreas administrativas de afirma que si recibe el gerente informes mensuales de las áreas de contabilidad, tesorería y almacén pero muchas veces a destiempo.

- 3) ¿La asociación bananera orgánica “VALLE DEL CHIRA” realiza capacitaciones constantes al personal?

TABLA 6:

ITEM	FRECUENCIA	%
SI	0	0%
NO	15	100%
<b>TOTAL</b>	15	100%

Elaboración Propia

**Interpretación:**

Según la tabla 5 el personal administrativo de afirma que si recibe el gerente informes mensuales de las áreas de contabilidad, tesorería y almacén pero muchas veces a destiempo.

4) ¿El área de almacén tiene un control de calidad de los materiales que se compran?

TABLA 7:

ITEM	FRECUENCIA	%
SI	0	0%
NO	15	100%
<b>TOTAL</b>	15	100%

Elaboración Propia

**Interpretación:**

Según la tabla 7 el área de almacén no tiene un control de calidad de los materiales que se compran.

5) ¿El responsable del área de tesorería da en cumplimiento el presupuesto establecido por gerencia?

TABLA 8:

ITEM	FRECUENCIA	%
SI	10	67%
NO	5	33%
<b>TOTAL</b>	15	100%

Elaboración Propia

**Interpretación:**

Según la tabla 8 el responsable del área de tesorería a veces da cumplimiento al presupuesto establecido por gerencia.

6) ¿Se realiza mensual el abastecimiento del almacén?

TABLA 9:

ITEM	FRECUENCIA	%
SI	15	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	15	100%

Elaboración Propia

**Interpretación:**

Según la tabla 9 se hace abastecimientos de productos mensuales a la asociación bananera valle del chira.

7) ¿El responsable del área de almacén registra las entradas y salidas de materiales de manera inmediata?

TABLA 10:

ITEM	FRECUENCIA	%
SI	10	67%
NO	5	33%
<b>TOTAL</b>	15	100%

Elaboración Propia

**Interpretación:**

Según la tabla 10 no siempre el responsable del área de almacén registra las entradas y salidas de materiales de manera inmediata.

- 9) ¿Se da abastecimiento oportuno de materiales en el área de almacén de la asociación bananera orgánica “VALLE DEL CHIRA”?

TABLA 11:

ITEM	FRECUENCIA	%
SI	10	67%
NO	5	33%
<b>TOTAL</b>	15	100%

Elaboración Propia

**Interpretación:**

Según la tabla 11 no siempre se da el abastecimiento oportuno de materiales en el área de almacén.

10) ¿Hay un control de salida de materiales del área de almacén asociación bananera orgánica valle del chira?

TABLA 12:

ITEM	FRECUENCIA	%
SI	0	0%
NO	15	100%
<b>TOTAL</b>	15	100%

Elaboración Propia

**Interpretación:**

Según la tabla 12 no hay un control de salidas de materiales del área de almacén.

**DIMENSIÓN 1: NORMATIVA LEGAL**

11) ¿La asociación bananera orgánica valle del chira tiene identificados los riesgos laborales e implementos de seguridad?

TABLA 13:

ITEM	FRECUENCIA	%
SI	0	0%
NO	15	100%
<b>TOTAL</b>	15	100%

Elaboración Propia

**Interpretación:**

Según la tabla 13 la asociación bananera orgánica valle del chira no tiene identificados los riesgos laborales e implementos de seguridad.

12) ¿La asociación bananera orgánica valle del chira cuenta con un plan de contingencia establecido?

TABLA 14:

<b>ITEM</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>%</b>
<b>SI</b>	0	0%
<b>NO</b>	15	100%
<b>TOTAL</b>	15	100%

Elaboración Propia

#### **Interpretación:**

Según la tabla 14 la asociación bananera orgánica valle del chira no cuenta con un plan de contingencia establecido.

#### **DIMENSIÓN 1: INFORMACIÓN CONTABLE**

13) ¿La asociación bananera orgánica valle del chira tiene un control establecido para cada área?

TABLA 15:

ITEM	FRECUENCIA	%
SI	0	0%
NO	15	100%
<b>TOTAL</b>	15	100%

Elaboración Propia

**Interpretación:**

Según la tabla 15 no hay un control establecido para cada área de la asociación bananera orgánica valle del chira.

14) ¿El área de contabilidad de la asociación bananera orgánica valle del chira registran de manera correcta los ingresos y gastos?

TABLA 16:

ITEM	FRECUENCIA	%
SI	15	100%
NO	0	
<b>TOTAL</b>	15	100%

Elaboración Propia

**Interpretación:**

Según la tabla 16 los ingresos de la empresa no se depositan de manera oportuna en las entidades financieras correspondientes porque muchas veces los responsables de dar la aceptación no se encuentran en la asociación bananera orgánica valle del chira.

15) ¿Los ingresos de la asociación bananera orgánica valle del chira se depositan de manera oportuna en las entidades financieras correspondientes?

TABLA 17:

ITEM	FRECUENCIA	%
SI	15	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	15	100%

Elaboración Propia

**Interpretación:**

Según la tabla 17 el área de contabilidad una que otra vez presenta los informes oportunamente a la gerencia sobre los ingresos que se genera en la asociación bananera orgánica valle del chira.

- 16) ¿El área de tesorería realiza los depósitos de manera oportuna a los proveedores en la asociación bananera orgánica valle del chira?

TABLA 18:

ITEM	FRECUENCIA	%
SI	5	33%
NO	10	67%
<b>TOTAL</b>	15	100%

Elaboración Propia

**Interpretación:**

Según la tabla 18 de vez en cuando el área de tesorería realiza los depósitos de manera oportuna a los proveedores en la asociación bananera orgánica valle del chira.

- 17) ¿En la asociación bananera orgánica valle del chira el área de tesorería realiza los depósitos de manera oportuna a los productores?

TABLA 19:

ITEM	FRECUENCIA	%
SI	5	33%
NO	10	67%
<b>TOTAL</b>	15	100%

Elaboración Propia

**Interpretación:**

Según la tabla 19 no cumple debidamente los depósitos de manera oportuna a los productores el área de tesorería.

18) ¿Lleva un registro y control de los movimientos de caja en el área de tesorería de la asociación bananera orgánica valle del chira?

TABLA 20:

ITEM	FRECUENCIA	%
SI	15	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	15	100%

Elaboración Propia

**Interpretación:**

Según la tabla 20 sí, se lleva un registro y control de los movimientos de caja en el área de tesorería pero no son constante en el llenado de este registro.

19) ¿La asociación bananera orgánica valle del chira cuenta con un control de las salidas de efectivo y emisión de cheques en el área de tesorería?

TABLA 21:

ITEM	FRECUENCIA	%
SI	0	0%
NO	15	100%
<b>TOTAL</b>	15	100%

Elaboración Propia

**Interpretación:**

Según la tabla 21 no cuenta con un control de las salidas de efectivo y emisión de cheques en el área de tesorería.

20) ¿Realiza arqueos de caja chica diariamente en el área de tesorería?

TABLA 22:

ITEM	FRECUENCIA	%
SI	0	0%
NO	15	100%
<b>TOTAL</b>	15	100%

Elaboración Propia

**Interpretación:**

Según la tabla 22 se realiza arqueos de caja chica diariamente en el área de tesorería.

21) ¿El área de contabilidad verifica las partidas diariamente de caja chica en el libro diario de la asociación bananera orgánica valle del chira?

TABLA 23:

<b>ITEM</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>%</b>
<b>SI</b>	0	0%
<b>NO</b>	15	100%
<b>TOTAL</b>	15	100%

Elaboración Propia

**Interpretación:**

Según la tabla 23 no se da el cumplimiento en el área de contabilidad de verificar las partidas diariamente de caja chica en el libro diario de la asociación bananera orgánica valle del chira.