



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS ASOCIACIONES BANANERAS DEL PERU: CASO  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE BANANO  
ORGÁNICO “VALLE DEL CHIRA” DEL DISTRITO DE  
QUERECOTILLO Y PROPUESTA DE MEJORA 2017.**

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

**AUTOR:**

Bach. Cañola Medina Jacinto Gianmarco  
ORCID: 000-0002-3785-2552

**ASESOR:**

MG. CPCC Adolfo Antenor Jurado Rosas  
ORCID: 0000-0002-2840-0378

SULLANA – PERÚ  
2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS ASOCIACIONES BANANERAS DEL PERU: CASO  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE BANANO  
ORGÁNICO “VALLE DEL CHIRA” DEL DISTRITO DE  
QUERECOTILLO Y PROPUESTA DE MEJORA 2017.**

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

**AUTOR:**

Bach. Cañola Medina Jacinto Gianmarco  
ORCID: 000-0002-3785-2552

**ASESOR:**

MG. CPCC Adolfo Antenor Jurado Rosas  
ORCID: 0000-0002-2840-0378

SULLANA – PERÚ  
2019

## **TITULO DE TESIS**

Caracterización del Control Interno de las Asociaciones Bananeras del Perú:  
Caso Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del Chira” del  
Distrito de Querecotillo y Propuesta de mejora 2017.

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Bach. Cañola Medina, Jacinto Gianmarco

ORCID: 000-0002-3785-2552

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,  
Sullana-Perú.

### **ASESOR**

MG. CPCC Adolfo Antenor Jurado Rosas

ORCID: 0000-0002-2840-0378

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

### **JURADO**

Dr. CPCC Víctor Manuel Landa Machero

ORCID: 0000-0003-4687-067X

Presidente

Mg. CPCC Mauro Antón Nunura

ORCID: 0000-0002-3878-7596

Miembro

Dr. CPCC Víctor Manuel Ulloque Carrillo

ORCID: 0000-0002-5849-9188

Miembro

## HOJA DE FIRMA DE JURADO Y ASESOR

---

**Dr. CPCC Víctor Manuel Landa Machero**

ORCID: 0000-0003-4687-067X

**PRESIDENTE**

---

**Mg. CPCC Mauro Antón Nunura**

ORCID: 0000-0002-3878-7596

**MIEMBRO**

---

**Dr. CPCC Víctor Manuel Ulloque Carrillo**

ORCID: 0000-0002-5849-9188

**MIEMBRO**

---

**Mg. CPCC Adolfo Antenor Jurado Rosas**

ORCID: 0000-0002-2840-0378

**ASESOR**

## AGRADECIMIENTO

A Dios:

Por guiarme, estar siempre a mi lado, permitirme vivir, darme salud y otorgarme el regalo más grande que he podido haber recibido mi familia.

Por alimentar e impulsar mis ganas de superación a través de mi fe y por enseñarme que en su nombre nada es imposible.

A mis padres:

Por haberme educado e inculcado valores que me permiten ser una persona de bien, apoyarme siempre en los peores y mejores momentos de mi vida siendo la motivación que me impulsan a ser perseverante y no rendirme en el logro de mis metas y objetivos trazados.

## DEDICATORIA

A mis padres

Carmen y José por haberme dado la vida, educado e inculcado valores, por ser mis mejores amigos estando siempre a mi lado motivándome e impulsándome a conseguir los objetivos que me proponga en la vida, por enseñarme a no rendirme, sin importar cuantas veces me caiga siempre levantándome y siguiendo mi camino, aprendiendo de los errores.

A mi hermana

Mayte por estar siempre conmigo, por los consejos otorgados, a pesar de las diferencias que existen entre hermanos brindarme todo su apoyo para poder alcanzar mis metas y objetivos personales y además por ser una gran persona.

A mi segunda madre

A ti madre Úrsula por haber inculcado valores, por haber estado siempre presente en mi vida hasta el último momento que dios lo permitió, por ser tu quien me enseñó que las promesas se cumplen, aunque ahora ya no estés presente sé que desde el cielo me estas guiando y cuidando, pues este trabajo es el resultado de lo que prometí, gracias por tanto amor, comprensión lo lograre y lo veras mamá.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “Caracterización del Control Interno de las Asociaciones Bananeras del Perú: Caso Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del Chira” del distrito de Querecotillo y Propuesta de mejora 2017”, tiene como objetivo determinar y describir las características del control interno de las asociaciones bananeras del Perú y de la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” del distrito de Querecotillo y hacer una propuesta de mejora 2017. El tipo de investigación fue cualitativo, descriptivo, bibliográfico y de caso, se aplicó a una población de 14 trabajadores de las áreas Recursos Humanos y Asistencia Social, Contabilidad, Adquisiciones e Inventarios y Almacén aplicando instrumentos de recolección de datos a través de un cuestionario de 35 preguntas, llegando a las siguientes resultados: la Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del Chira” del Distrito de Querecotillo, cuenta con una estructura organizacional que se adecua a las distintas áreas de la asociación, así mismo con un Manual de Organización y Funciones, sin embargo, no se ha dado a conocer a cada una de sus áreas, no ha implementado un reglamento u código de ética que le permite regular el comportamiento y responsabilidad de los trabajadores; no promueven una Cultura de Riesgos y a su vez no ha establecido procedimientos que permitan mitigar riesgos de manera que se registren, documenten y analicen; la Asociación no ha realizado ninguna actividad de Supervisión y Monitoreo.

Palabras claves: Asociación, Banano, Control Interno, Eficacia.

## **ABSTRACT**

This research work entitled "Characterization of Internal Control of the Banana Associations of Peru: The Case of the Association of Producers of organic bananas "Valley of the Chira Querecotillo district and proposal for improvement in 2017", aims to identify and describe the characteristics of internal control of associations banana plantations of Peru and of the association of producers of organic bananas "Valley of the Chira Querecotillo district and make a proposal for improvement in 2017. The type of research was qualitative, descriptive, bibliographic and case, was applied to a population of 14 workers in the areas of Human Resources and Social Assistance, accounting, procurement and inventory and warehouse by applying data collection instruments through a questionnaire of 35 questions, reaching the following results: The Association of Producers of organic bananas "Valley of the Chira querecotillo District, has an organizational structure which adapts to different areas of the association, as well as with a Manual of organization and functions, however, has not been disclosed to each of their areas, has not implemented a regulation or code of ethics that allows you to regulate the behavior and responsibility of the workers; Do not promote a culture of risks and at the same time it has established procedures to mitigate risks so that register, document and analyze; the Association has not carried out any activity of Supervision and Monitoring.

Key words: Association, Banana, Internal Control, Effectiveness.

## CONTENIDO

TITULO DE TESIS .....	iii
EQUIPO DE TRABAJO .....	iv
HOJA DE FIRMA DE JURADO Y ASESOR.....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
DEDICATORIA .....	vii
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT .....	ix
CONTENIDO.....	x
ÍNDICE DE TABLAS .....	xii
INDICE DE GRAFICOS .....	xiv
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. REVISION DE LA LITERATURA.....	4
2.1 ANTECEDENTES.....	4
2.1.1 ANTECEDENTES INTERNACIONALES.....	4
2.1.2 ANTECEDENTES NACIONALES .....	5
2.1.3 ANTECEDENTES REGIONALES.....	7
2.1.4 ANTECEDENTES LOCALES .....	9
2.2 BASES TEORICAS .....	11
2.2.1 CONTROL INTERNO.....	11
2.2.2 INFORME COSO .....	11
2.2.3 CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO.....	12
2.2.4 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO.....	13
2.2.5 IMPORTANCIA DE LOS OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO.....	13
2.2.6 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO.....	13
2.2.6.1 AMBIENTE DE CONTROL .....	14
2.2.6.2 EVALUACIÓN DE RIESGOS.....	14
2.2.6.4 ACTIVIDADES DE CONTROL .....	15
2.2.6.3 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN .....	15
2.2.6.5 SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO .....	16
2.3. ANALISIS DE LA ASOCIACION.....	16
2.3.1 HISTORIA.....	16
2.3.2. UBICACIÓN .....	17
2.3.3. OBJETIVO .....	17
2.3.4. VISION.....	17

2.3.5. MISION .....	18
2.3.6. FINES .....	18
III. HIPOTESIS .....	20
IV. METODOLOGÍA.....	21
4.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	21
4.2 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	21
4.2.1 POBLACIÓN.....	21
4.2.2 MUESTRA .....	21
4.3. DIFINICION Y OPERACIONALIZACION DE VARIABLES E INDICADORES .....	22
4.4. TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS .....	25
4.4.1 TÉCNICAS.....	25
4.4.2 INSTRUMENTOS .....	25
4.5 PLAN DE ANÁLISIS .....	25
4.6 MATRIZ DE CONSISTENCIA .....	26
4.7 PRINCIPIOS ETICOS.....	28
V RESULTADOS.....	29
5.1. RESULTADOS .....	29
5.1.1 RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN .....	29
5.1.2 RESULTADOS DE LA INVESTIGACION.....	64
5.2 ANALISIS DE RESULTADOS .....	70
VI CONCLUSIONES .....	104
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....	110
REFERENCIA BIBLIOGRAFICA.....	110
ANEXOS.....	114

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Matriz Operacional de Variables .....	22
Tabla 2 Matriz de Consistencia .....	26
Tabla 3 Reglamento o Código de ética .....	29
Tabla 4 Información de Reglamentos u Códigos de ética.....	30
Tabla 5 Reconocimiento o Incentivo por Buen Desempeño y Responsabilidad.....	31
Tabla 6 Control sobre Incentivos.....	32
Tabla 7 Manual de Organizaciones y Funciones .....	33
Tabla 8 Conocimiento de objetivos, misión, visión y metas propuestas. ....	34
Tabla 9 Clima Laboral e Integración .....	35
Tabla 10 Estructura Organizacional.....	36
Tabla 11 Cultura de Riesgos.....	37
Tabla 12 Sistema o técnica para la detección de riesgos. ....	38
Tabla 13 Documentación y registro de los riesgos encontrados. ....	39
Tabla 14 Criterios para el análisis de los riesgos encontrados y documentados. ....	40
Tabla 15 Atención en los riesgos, problemas o inconvenientes de mayor importancia y frecuencia en la asociación.....	41
Tabla 16 Acciones y procedimientos a tomar en cuenta para evitar estos riesgos. ....	42
Tabla 17 Procedimientos para asegurar el logro de los objetivos establecidos.....	43
Tabla 18 Documentación de Controles .....	44
Tabla 19 Coordinación Adecuada.....	45
Tabla 20 Procedimientos que permitan que las áreas cuenten con los recursos necesarios para la obtención de los objetivos.....	46
Tabla 21 Actividades de control que ayuden a salvaguardar la información.....	47
Tabla 22 Procedimientos de control .....	48
Tabla 23 Controles sobre los procedimientos utilizados para aprobar y autorizar las actividades realizadas en esta área.....	49
Tabla 24 Actividades de control para asegurar el cumplimiento de normas y principios éticos. ....	50
Tabla 25 Controles que aseguren y evalúen el desempeño de los trabajadores .....	51
Tabla 26 Actividades de control implementadas.....	52
Tabla 27 Sistemas de información.....	53
Tabla 28 Resguardos apropiados de la información. ....	54
Tabla 29 Líneas de comunicación e información .....	55

Tabla 30 Sistemas de información.....	56
Tabla 31 Líneas de comunicación .....	57
Tabla 32 Sistemas de comunicación .....	58
Tabla 33 Evaluación de la eficiencia de los sistemas de Información.....	59
Tabla 34 Evaluación de los Componentes de control interno .....	60
Tabla 35 Componentes del control interno que no estén funcionando adecuadamente .	61
Tabla 36 Causas de las deficiencias en los controles internos .....	62
Tabla 37 Actividades de Supervisión .....	63
Tabla 38 Objetivo Específico 01 .....	64
Tabla 39 Objetivo Específico N°02 .....	65
Tabla 40 Objetivo Específico N°03 .....	67
Tabla 41 Análisis del Objetivo Específico N° 01 .....	70
Tabla 42 Análisis del Objetivo Específico N°02.....	71
Tabla 43 Análisis del Objetivo Específico N°03.....	73
Tabla 44 Cronograma de Actividades.....	114
Tabla 45 Presupuesto .....	114

## INDICE DE GRAFICOS

Gráfico 1 Organigrama .....	19
Gráfico 2 Reglamento o Código de Ética.....	29
Gráfico 3 Información de Reglamentos u Códigos de ética.....	30
Gráfico 4 Reconocimiento o Incentivo por Buen Desempeño y Responsabilidad.....	31
Gráfico 5 Control sobre Incentivos.....	32
Gráfico 6 Manual de Organización y Funciones .....	33
Gráfico 7 Conocimiento de objetivos, misión, visión y metas propuestas .....	34
Gráfico 8 Clima Laboral e Integración .....	35
Gráfico 9 Estructura Organizacional .....	36
Gráfico 10 Cultura de Riesgos.....	37
Gráfico 11 Sistema o técnica para la detección de riesgos.....	38
Gráfico 12 Documentación y registro de los riesgos encontrados. ....	39
Gráfico 13 Criterios para el análisis de los riesgos encontrados y documentados. ....	40
Gráfico 14 Atención en los riesgos, problemas o inconvenientes de mayor importancia y frecuencia en la asociación.....	41
Gráfico 15 Acciones y procedimientos a tomar en cuenta para evitar estos riesgos. ....	42
Gráfico 16 Procedimientos para asegurar el logro de los objetivos establecidos.....	43
Gráfico 17 Documentación de Controles .....	44
Gráfico 18 Coordinación Adecuada.....	45
Gráfico 19 Procedimientos que permitan que las áreas cuenten con los recursos necesarios para la obtención de los objetivos.....	46
Gráfico 20 Actividades de control que ayuden a salvaguardar la información.....	47
Gráfico 21 Procedimientos de control .....	48
Gráfico 22 Controles sobre los procedimientos utilizados para aprobar y autorizar las actividades realizadas en esta área.....	49
Gráfico 23 Actividades de control para asegurar el cumplimiento de normas y principios éticos. ....	50
Gráfico 24 Controles que aseguren y evalúen el desempeño de los trabajadores .....	51
Gráfico 25 Actividades de control implementadas .....	52
Gráfico 26 Sistemas de información.....	53
Gráfico 27 Resguardos apropiados de la información.....	54
Gráfico 28 Líneas de comunicación e información .....	55
Gráfico 29 Sistemas de información.....	56

Gráfico 30 Líneas de comunicación .....	57
Gráfico 31 Sistemas de comunicación.....	58
Gráfico 32 Evaluación de la eficiencia de los sistemas de Información.....	59
Gráfico 33 Evaluación de los Componentes de control interno .....	60
Gráfico 34 Componentes del control interno que no estén funcionando adecuadamente .....	61
Gráfico 35 Causas de las deficiencias en los controles internos .....	62
Gráfico 36 Actividades de Supervisión.....	63

## I. INTRODUCCIÓN

Las empresas y organizaciones en la actualidad buscan ser competentes, se puede observar grandes cambios producto de la globalización en la que se encuentran, motivo por lo cual surge la necesidad de ser eficientes logrando estar de acuerdo a las exigencias del mercado, razón por lo que las mismas recurren al fortalecimiento del control interno, con el fin de corregir desviaciones, equivocaciones, desaciertos e inexactitudes dentro de sus organizaciones.

El sistema del control interno es una herramienta fundamental e indispensable ya que aporta en la obtención de metas u objetivos establecidos, así como evitar errores y sorpresas a lo largo del desarrollo empresarial. Pero el control interno no puede cambiar por sí mismo una pobre administración en una eficaz, ni cambiar las políticas o programas establecidos, las acciones de los competidores o las condiciones económicas, el control interno no asegura el éxito y la supervivencia por más bien concebido u operado que fuera, el control interno proporciona de manera razonable una buena gestión y la sugerencia relacionada a los logros de los objetivos de una entidad.

El control interno tiene una notable importancia debido a los nuevos enfoques, los cuales obligan a las entidades a desarrollar mejores estrategias que les permitan adquirir el desarrollo y crecimiento empresarial deseado, para que puedan hacer frente a las dificultades que se presenten teniendo un mayor control de las actividades, evitando retrasar el progreso y la buena ejecución de sus planes realizados, no obstante estos dejan a su vez un conjunto de retos los cuales de no estar de acuerdo a las exigencias que se demandan, posiblemente causarían distorsiones e inconvenientes que dificultarían alcanzar lo propuesto, ya que si no existe la eficiencia y el cumplimiento de los planes propuestos no se podrá evidenciar la situación actual de la entidad, punto en el cual se corrobora si los hechos tienen enlace al logro de los objetivos.

Se puede observar el acogimiento que ha obtenido el banano orgánico en el extranjero debido a la existencia de grandes mercados externos a los cuales se tiene acceso mediante asociaciones o exportadoras de este producto. En el departamento de Piura se encuentra la mejor producción de banano orgánico

debido a la calidad del producto que se ofrece, el mismo que es reconocido a nivel mundial.

La Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del Chira” se ubica en la provincia de Sullana, distrito de Querecotillo en la calle José Gálvez 833, en el departamento de Piura, al norte de Perú. En el Valle del Chira (Sullana) el plátano orgánico se produce en los distritos de Querecotillo, Salitral y Marcavelica. Sin embargo, para poder exportar este producto se necesita de la certificación orgánica, en la cual la asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” fue la primera en conseguirla en el distrito de Querecotillo permitiéndole vender con mejores condiciones, al mercado justo.

Según lo descrito se puede notar la gran acogida que ha obtenido el banano orgánico, sin embargo, si se realizara la evaluación del sistema de control interno, los resultados serían mayores ya que se tendrían conocimientos de que partes o áreas de la empresa necesitan ser analizadas y mejoradas obteniendo de esta manera mejores resultados.

Para lo cual se realizó la siguiente interrogante ¿Cuáles son las características del control interno de las asociaciones bananeras del Perú y de la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” del distrito de Querecotillo y como podría mejorar 2017?, para dar respuesta a esta incógnita se propuso el siguiente objetivo general:

- ✓ Determinar y describir las características del control interno de las asociaciones bananeras del Perú y de la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” del distrito de Querecotillo y hacer una propuesta de mejora 2017.

Para el logro del objetivo general se deben alcanzar los siguientes objetivos específicos, para lo cual se propusieron los siguientes:

- ✓ Describir las características del control interno de las asociaciones bananeras del Perú, 2017.

- ✓ Describir las características del control interno de la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” del distrito de Querecotillo, 2017.
- ✓ Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las asociaciones bananeras del Perú y de la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” del distrito de Querecotillo, 2017.
- ✓ Hacer una propuesta de mejora del control interno para la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” del distrito de Querecotillo, 2017.

El presente trabajo se justificará con el interés personal e institucional porque permitirá 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 de la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” del distrito de Querecotillo tener conocimiento del funcionamiento del sistema de control interno, además de mitigar errores y desacierto analizándolos con el fin de mejorarlos. Así mismo al describir y/o analizar estos factores permita realizar una propuesta de mejora, que será con el fin de contribuir al mejoramiento de esta herramienta dentro de la asociación.

La metodología utilizada en esta investigación fue cualitativa, descriptiva, bibliográfico y de caso, aplicando instrumentos de recolección de datos a través de un cuestionario de 35 preguntas a las áreas Recursos Humanos y Asistencia Social, Contabilidad, Adquisiciones e Inventarios y Almacén.

Este estudio proporcionara nuevos enfoques acerca del control interno, así mismo de esta manera aportare a mi casa de estudio Universidad Católica los Ángeles de Chimbote a que esta indagación contribuya como referencia o guía para futuras investigaciones.

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

### **2.1 ANTECEDENTES**

#### **2.1.1 ANTECEDENTES INTERNACIONALES**

Según Quimis Mendoza (2015) en su tesis publicada en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo la cual se titula Control Interno y su Incidencia en el inventario de insumos en la empresa Agrícola Bananera “Laurita”, Cantón La Maná Año 2013 de la ciudad de Quevedo - Ecuador propone como objetivo Determinar el control interno y su incidencia en el inventario de insumos, en la empresa Agrícola Bananera “LAURITA”, cantón La Maná año 2013, el método de investigación utilizado fue inductivo, deductivo, cuantitativo y cualitativo, logrando obtener las siguientes conclusiones: se pudo verificar que la efectividad y eficiencia de las operaciones en el control de inventarios no disponen de un registro de los insumos dañados, excesivos o de lento movimiento, para su adecuado orden y control de la misma.

Según Vaca Vaca (2015) en su investigación titulada “Control Interno a los procesos de producción de la caja de banano para exportación y su relación con la rentabilidad de la empresa agrícola bananera Lucila, cantón la maná, año 2013”, propone como objetivo mediante la problemática en la unidad de análisis evaluar el control interno en el proceso de producción de la caja de banano para exportación y su relación con la rentabilidad de la empresa Agrícola Bananera Lucila, Cantón La Maná, año 2013, el método de investigación utilizado fue Analítico, científico y de observación, obteniendo como conclusión que el cumplimiento de las normas políticas y/o procedimientos permite que la empresa cumpla con sus objetivos y metas planteadas. Las metas propuestas en el proceso productivo de la Bananera Lucila, se han cumplido de manera parcial debido a que no se ha establecido manuales de funciones y reglamento interno para el personal de producción, etc; La inspección de las operaciones permite conocer todas las acciones adoptadas por la administración de una entidad para ayudar a lograr los objetivos de la empresa.

Por su lado Ortiz Palma (2015) en su tesis publicada en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo – Ecuador la cual se titula Diagnóstico del Control Interno y su efecto en los procesos administrativos y contable de la Agrícola Carmencita.

Cantón Valencia en el Periodo 2012, establece como objetivo Diagnosticar el control interno y su efecto en los procesos administrativos y contables de la Agrícola Carmencita en el periodo 2012, para lo cual se emplearon métodos de investigación como el deductivo para describir la problemática desde lo general a lo particular y el inductivo de lo particular a lo general llegando a las siguiente conclusión: no tiene un manual de control interno que establezcan funciones, políticas y procedimientos que definan la autoridad y responsabilidad de directivos y empleados, que oriente al personal en el desarrollo de sus actividades y un responsable de llevar a cabo el control del mismo, además la documentación es entregada en momentos no oportunos, generando retrasos en los pagos a los proveedores y en ocasiones con cheques a nombre de terceros y lo más relevante es que en oficina cualquiera del personal administrativo, puede recibir las facturas y realizar las retenciones de manera incorrecta, así mismo en ocasiones no se registran los comprobantes en el momento oportuno, tampoco se revisa las cuentas por cobrar de los clientes.

### **2.1.2 ANTECEDENTES NACIONALES**

Coragua Rodriguez (2016) en su tesis publicada en la Universidad Nacional de Trujillo titulada Sistemas de Control Interno Operativo en Almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Agropecuaria Chimú de la ciudad de Trujillo, estableció como objetivo determinar la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes y mejorar la gestión de los inventarios de la empresa comercial Agropecuaria Chimú SRL de la ciudad de Trujillo, el tipo de investigación utilizado es Experimental, así mismo el método de investigación fue Descriptivo y Explicativo. Esta investigación se enfoca en la importancia que juega esta área dentro de la empresa contribuyendo a determinar los puntos débiles que imposibilitan la fluidez de las operaciones llegando a la siguiente conclusión que un adecuado sistema de control interno operativo, a través de políticas y procedimientos operacionales en forma coordinada para los almacenes, permite conseguir como resultado una eficiente gestión de inventarios, así mismo que el personal encargado de los almacenes tiene un nivel de capacitación baja en cuanto al trabajo que realizan. No obstante la Falta de equipos y maquinaria en los almacenes dificulta la eficiente realización de las funciones y procedimientos establecidos. Un adecuado Sistema de control interno

operativo en almacenes, influye positivamente pues al tener una adecuada Gestión de almacenes las áreas asociadas a esta pueden desarrollar de manera más eficiente sus funciones.

Por su lado Ayala Quiroz (2015) en su tesis titulada Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en el financiamiento de la MYPE comercial del rubro frutales del distrito de San Luis - Lima en el 2014 publicada en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote establece como objetivo determinar la caracterización del Control Interno en el Perú en el financiamiento de la Mype Comercial del Rubro Frutales del Distrito de San Luis – Lima en el 2014, el Diseño de la investigación fue no experimental, obteniendo las siguientes conclusiones: El Control Interno Contable facilita la obtención de información contable razonable para acceder al financiamiento de la empresa; mediante la metodología del reconocimiento, medición o valoración, registro y presentación de los activos, pasivo, ingresos y gastos de la entidad contable. El Control Interno contable razonable asegura el acceso al financiamiento del capital de trabajo; mediante la información de los ratios de liquidez y gestión de la entidad contable. El Control Interno Contable asegura el acceso al financiamiento de los bienes de capital; mediante la información de los ratios de solvencia y rentabilidad de la entidad contable.

Según León Iparraguirre (2016) en su tesis presentada en la Universidad Nacional de Trujillo la cual se titula El riesgo tributario que genera un deficiente sistema de control interno de las cuentas por cobrar al exterior en la empresa Fondo Los Paltos SAC de Chimbote, establece como objetivo determinar que un deficiente sistema de control interno de las cuentas por cobrar al exterior genera riesgos tributarios en la empresa Fondo Los Paltos S.A.C., de Chimbote, año 2012. Se ha utilizado el tipo de investigación descriptiva, de diseño no experimental, de corte transversal, para lo cual se obtuvieron las siguientes conclusiones: El control interno de las cuentas por cobrar al exterior es deficiente, adoleciendo de un Sistema de Control Interno adecuado que permita una seguridad razonable en cuanto a la cobranza al exterior, existiendo falta de políticas de créditos, así como atrasos en la cancelación de los clientes del exterior, en este sentido no se efectuaron estimaciones de cobranza dudosa por no cumplir con los requisitos

establecidos en la Ley del impuesto a la renta y su reglamento. Se ha formulado una Propuesta de Mejora para la empresa, con el propósito que sirva de guía para el fortalecimiento del Sistema de Control Interno de las Cuentas por Cobrar al exterior.

Según Suarez Cardenas (2015) en su tesis publicada en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote la cual se titula Caracterización del control interno administrativo en el área de almacén de las empresas agrícolas del Perú. Caso: sociedad agrícola rapel SAC. Del distrito de Castilla, periodo 2014 propone como objetivo determinar las principales características del control interno administrativo en el área de almacén de las empresas agrícolas del Perú y de la empresa Sociedad Agrícola Rapel SAC. Del distrito de Castilla, periodo 2014. La investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, para lo cual se llego a los siguientes resultados: La empresa cuenta con un manual de organización y funciones establecidas por la gerencia, el cual describe las funciones generales y específicas a nivel de cargos y puestos de trabajos con la finalidad de proporcionar información sobre las responsabilidades del personal y evaluar su cumplimiento de las mismas, la empresa cuenta un manual de normas y procedimientos en el área de almacén con el fin de constituir un documento de apoyo y consulta al personal que se desempeña en esta área, los registros se encuentran actualizados en los movimientos diarios del almacén, el mismo que permite un adecuado control de los materiales.

### **2.1.3 ANTECEDENTES REGIONALES**

Según Soto Cordova (2015) en su tesis publicada en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote la cual se titula Caracterización del Control Interno, los Tributos y su impacto en las Micro Y Pequeñas Empresas del Sector Agroindustrial – rubro exportación de banano orgánico del Departamento de Piura – Periodo 2014, en el cual propone como objetivo general identificar las principales características del financiamiento, el control interno, los tributos y su impacto, en las micro y pequeñas empresas del sector agroindustrial – rubro exportación de banano orgánico de la departamento de Piura – periodo 2014, en el cual aplico la metodología de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y el diseño no experimental, llegando a las siguientes conclusiones: El 70% de las empresas del

sector agroindustrial – rubro exportación de banano orgánico del departamento de Piura, manifestó no contar con un manual de procedimientos que orientan sus operaciones y actividades contables, el 30% dijo si contar con uno. El 5% de las empresas expresó sí haber designado un órgano de control interno dentro de su empresa, sin embargo, el 95% dijo no haberlo hecho. El 95% de estas empresas, afirmó sí haber sufrido siniestro, sustracción de mercaderías o activos, o deficiencias que hagan dudar de la veracidad de las actividades dentro de su empresa y tan solo 5% dijo no haber sufrido este tipo de hecho. Tan solo el 15% de las empresas encuestadas afirmó realizar controles o revisiones aleatoria o inopinadamente en las distintas áreas de su empresa, sin embargo, el 85% manifestó que estos no se realizaban; es así que un mínimo de empresas ejecuta este tipo de controles en su empresa, la gran mayoría desconoce o no lo ejecuta, convirtiendo, el sistema de control interno, si lo tuviera, en vulnerable e ineficiente.

Por su parte Morales Aguirre (2015) detalla en su tesis titulada “Caracterización de los mecanismos de control interno en las empresas del sector agro exportador rubro agroindustrias del departamento de Piura, 2014”, establece como objetivo describir las principales características de los mecanismos de control interno en las empresas del sector agro exportador rubro Agroindustrias del departamento de Piura, 2014, para lo cual la investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo diseño no experimental, obteniendo las siguientes conclusiones: El control interno en las empresas del rubro agroindustriales del departamento de Piura, es aplicado principalmente en de área de producción, empezando por la obtención de la materia prima hasta el producto terminado, de tal manera que garantizan el aseguramiento de la calidad, comprobar que se han conseguido las características requeridas para el producto, comprobar la eficacia del sistema del control de producción. identificar y registrar cualquier desviación de la calidad del producto. En el aspecto contable se lleva el control de información diaria referente a comprobantes de pagos de ingresos y gastos, donde les da lugar a poder llevar su contabilidad de manera oportuna y actualizada.

Cordova Valle (2019) en sus tesis titulada los mecanismos de control interno administrativo en las cooperativas del sector agrario en el Perú. Caso: Cooperativa

agraria Norandino Ltda. – Piura, 2017, establece como objetivo determinar los mecanismos de control interno administrativo en las cooperativas del sector agrario en el Perú y de la Cooperativa Agraria Norandino Ltda. – Piura, 2016, para la cual aplico las la metodología tipo no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, obteniendo las siguientes conclusiones: Que la Cooperativa Agraria Norandino Ltda. – Piura, en estudio cuenta con moderna tecnología en sus procesos productivos, cuenta con Certificación de calidad de sus productos, se rige a través de su manual de funciones y procedimientos cooperativos, cuenta con un plan estratégico organizacional, donde su personal administrativo conoce la organización jerárquica. Las líneas de autoridad y responsabilidad se encuentran claramente definidas y separadas las funciones de caja, compras, ventas, almacén de acopio y el área de RR.HH., basado en un presupuesto de ventas, a través de un sistema de información actualizada que permite tomar decisiones adecuadas. Las ventas y las compras son controladas haciendo uso racional de los recursos, el ingreso y salida de productos del almacén son controlados y previamente documentados. Se supervisa y verifica los inventarios del activo fijo periódicamente.

#### **2.1.4 ANTECEDENTES LOCALES**

Ruiz Alvarado (2014) en su tesis titulada “Caracterización del control interno en los inventarios de las empresas del sector agrícola, rubro exportadoras de banano orgánico de la provincia de Sullana - año 2013” publicado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote establece como objetivo describir y explicar el control interno de los inventarios de las empresas del sector agrícola, rubro exportadoras de banano orgánico de la provincia de Sullana, año 2013. La investigación fue cuantitativa – descriptiva, obteniendo las siguientes resultados: El 56 % de los encuestados afirma que los ingresos y salidas almacén no son debidamente autorizados. El 64% afirma que los registros de inventarios no se llevan correctamente ni están actualizados. Solo el 18% de los encuestados afirma que en su organización el área de contabilidad, producción y almacén coordinan conjuntamente sobre stock de los inventarios. El 94% afirma que no se realiza inventarios físicos .Se concluye que existe un control deficiente sobre el manejo de los mismos, puesto que no existen controles que permitan suministrar información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas,

costos de mercancía vendida y costo de mercancía en existencias, lo cual ocasiona pérdidas por deterioro de la mercancía y por extravío, originando un aumento en los costos de producción.

Caucha Rosillo (2018) en su tesis titulada “Caracterización del Control Interno del Área de Almacén de las Empresas del Sector Comercio del Perú Rubro Agrícola: Caso Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios, del Distrito de Salitral, Provincia de Sullana y Propuesta de mejora, 2018”, estableció como objetivo determinar y describir las características del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú Rubro Agrícola: Caso Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios, del distrito de salitral Provincia de Sullana en la cual se aplicó una metodología de tipo descriptiva obteniendo como principales resultados que gran parte del espacio de almacén no cumple con la infraestructura adecuada, asimismo la empresa no tiene actualizado su sistema de Kardex debido a la falta de recursos humanos, otro aspecto que se pudo evidenciar con respecto a la parte operativa no tiene un buen manejo de control de los ingresos y salidas de los materiales e insumos ya que no cuenta con equipos de cómputos los registran a mano mediante el formato pedido de comprobante de salida (PECOSA). Finalmente el gerente no realiza ninguna supervisión ni monitoreo al área de almacén cabe mencionar que su responsabilidad de el no solo está enfocada a que los trabajadores cumplan con el código de conducta establecido, sino al mantenimiento y mejoramiento constante del sistema de control interno y que de hecho impida o disuada a los trabajadores a cometer actos deshonestos trayendo como consecuencias la falla del sistema de control interno.

Carreño Flores (2018) en su tesis titulada “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, se establece como objetivo determinar y describir las características del Control Interno del área de almacén de las empresas del Perú y de la Asociación de Pequeños Productores Orgánicos de Querecotillo A.P.O.Q, Distrito de Querecotillo, Provincia de Sullana y propuesta de mejorar, 2018. La investigación fue de tipo Cualitativo, Descriptivo, Bibliográfico, Documental y de caso, obteniendo como

resultado: La asociación cuenta con un manual de organización y 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, promueven la cultura de riesgos a través de charlas pero no han implantado nuevas técnicas para identificar los riesgos dentro del área de almacén; no utilizan un sistema de información confiable dentro del área de almacén, llegando a la siguiente conclusión que la propuesta de mejora del sistema de control interno en el área de Almacén influyó positivamente en la gestión laboral de la Asociación, ya que, al adoptar y cumplir eficientemente con las políticas, funciones y procedimientos establecidos y además de contar con una mejor redistribución y rediseño de los espacios en el área de Almacén se obtendrán mejores beneficios para los trabajadores del área y de la asociación APOQ.

## **2.2 BASES TEORICAS**

### **2.2.1 CONTROL INTERNO**

Según León Lefcovich (2008) el control interno es una función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. Una segunda definición definiría al control interno como “el sistema conformado por un conjunto de procedimientos (reglamentaciones y actividades) que interrelacionadas entre sí, tienen por objetivo proteger los activos de la organización.

Por otra parte Gómez (2011) el control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores en los principios y normas contables, fiscales y tributarios.

### **2.2.2 INFORME COSO**

Según Cabello Riquelme (2011) el Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de

control. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia, el cual fue diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio.

Por su parte Schmidt Gamboa (2008) el informe es un manual de control interno que publica el Instituto de Auditores Internos de España en colaboración con la empresa de auditoría Coopers & Lybrand. En control interno lo último que ha habido es el informe COSO (Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), -comenta- que es denominado así, porque se trata de un trabajo que encomendó el Instituto Americano de Contadores Públicos, la Asociación Americana de Contabilidad, el Instituto de Auditores Internos que agrupa a alrededor de cincuenta mil miembros y opera en aproximadamente cincuenta países, el Instituto de Administración y Contabilidad, y el Instituto de Ejecutivos Financieros. Ha sido hecho para uso de los consejos de administración de las empresas privadas en España y en los países de habla hispana.

### **2.2.3 CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO**

Del Toro Ríos, Fonteboa Vizcaino, Armada Trabas, & Santos Cid (2005) establecen las siguientes características: Es un proceso; es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional. Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados; no la total. Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad. Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos.

#### **2.2.4 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO**

Según Gómez (2011) menciona los siguientes: La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control. Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control. Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad. Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión. Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.

#### **2.2.5 IMPORTANCIA DE LOS OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO**

Según Amaro González (2013) la importancia de los objetivos del control interno son: Proteger los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraudes o negligencias. Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales, son utilizados por la Dirección para la toma de decisiones. Promover la eficiencia de la explotación de los recursos con que cuenta la empresa o negocio. Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia. Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua. Velar porque todas las actividades y recursos de la empresa o negocio estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad. Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones. Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la empresa o negocio y que puedan afectar el logro de sus objetivos. Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación. Velar porque la empresa o negocio disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.

#### **2.2.6 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO**

Según Cuéllar M (2004) el control interno consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma cómo la administración maneja el negocio y están integrados a los procesos administrativos.

Por su parte Romero (2012) dice El control interno, consiste en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reaccionan dinámicamente a las condiciones cambiantes. Los componentes son:

- El ambiente de control.
- Evaluación de Riesgos.
- Actividades de Control.
- Los sistemas de información y comunicación.
- La supervisión y el seguimiento de los controles.

#### **2.2.6.1 AMBIENTE DE CONTROL**

Según Rivas Márquez (2011) es la actitud general de sus administradores y empleados hacia la importancia del control interno, el cual tiene gran influencia en la manera como se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Es por ello, que se puede decir que, un efectivo ambiente de control puede ayudar a mitigar la probabilidad de irregularidades, así como un ambiente de control débil puede reducir la efectividad de otros componentes de control interno.

#### **2.2.6.2 EVALUACIÓN DE RIESGOS**

Según González Aguilar & Cabrale Serrana (2010) el Control Interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las entidades. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes como manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto de la entidad (internos y externos) como de la actividad.

Por su parte Romero (2012) nos dice que toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que deben ser evaluados por la gerencia, quien a su vez, establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia.

Construir y conservar su imagen, incrementar y mantener su solidez financiera, crecer, etc.

#### **2.2.6.4 ACTIVIDADES DE CONTROL**

García Batista (2009) menciona que después de identificados y evaluados los riesgos podrán establecerse las actividades de control con el objetivo de minimizar la probabilidad de ocurrencia y el efecto negativo que, para los objetivos de la organización, tendrían si ocurrieran. Cada actividad de control debe ser monitoreada con instrumentos de supervisión eficaces (observaciones, cuestionarios, revisiones sorpresivas, etc.) realizados de forma permanente por los directivos y los auditores internos si existieran, con el objetivo de poder asegurar que el Control Interno funcione de forma adecuada y detectar oportunamente cuánto es de efectiva la actividad de control para, de lo contrario, ser sustituida por otra. La actividad de monitoreo puede ser efectuada por terceros (auditores externos, organismo superior, etc.) pero siempre será menos efectiva para los intereses de la entidad. Las actividades de control están relacionadas solamente con un área específica, con frecuencia afectan a diversas áreas, ya que una determinada actividad de control puede ayudar a alcanzar objetivos de la entidad que corresponden a otras áreas.

#### **2.2.6.3 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

Pérez Solórzano (2007) dice que se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada. Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión así como para la presentación de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. El fomentar un ambiente adecuado para promover una comunicación abierta y efectiva está fuera del alcance de los manuales de políticas y procedimientos. Depende del ambiente que

reina en la organización y del tono que da la alta dirección. Los empleados deben saber que sus superiores desean enterarse de los problemas, y que no se limitarán a apoyar la idea y después adoptarán medidas contra los empleados que saquen a luz cosas negativas. Ello contribuye a que las entidades correspondientes comprendan lo que ocurre dentro de la organización y se mantengan bien informadas.

#### **2.2.6.5 SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO**

Martínez (2012) los sistemas evolucionan con el tiempo, por ende procedimientos que eran eficaces en un momento dado, pueden perder eficacia o incluso volverse obsoletos o inútiles en su aplicación. Todo esto como resultado de diferentes acontecimientos, como por ejemplo nuevos empleados, necesidad de mayor agilidad en el tiempo, mayor cantidad de actividades, entre otras. Es por ello que el sistema de control que se aplica debe ser lo suficientemente rígido como para impedir “filtraciones”, pero a su vez debe ser flexible para permitir aquellos cambios que pudieran surgir. Las operaciones de supervisión se materializan en dos formas: actividades continuadas y evaluaciones puntuales. Cuanto mayor sea el nivel y la eficacia de la supervisión continuada, menor será la necesidad de evaluaciones puntuales; pero se deja a criterio de la dirección la frecuencia con la que prefiere realizar evaluaciones puntuales.

### **2.3. ANALISIS DE LA ASOCIACION**

#### **2.3.1 HISTORIA**

Según la Asociación Valle del Chira (2017) al iniciarse las Exportaciones de Banano Orgánico en el Valle del Chira, se dan las condiciones para que los pequeños Productores busquen organizarse, tal es así, que el 13 de septiembre del 2001 fue constituido el Primer comité de Productores de Banano orgánico con fines de gestionar el pago de la deuda que la Empresa Exbanor SAC tenía con los productores de la zona, y luego en asamblea del 02 de septiembre del 2002 se decidió la constitución de la actual Asociación con el propósito de buscar nuevos mercados y mejores condiciones de comercialización de su producción.

La Asociación nace con 96 socios y sus áreas conducidas individualmente oscilaban en un mínimo de 0.25 Ha y 3.00 Ha como máximo, contando con un

promedio de 0.90 Ha por socio. El 13 de septiembre del 2002 fue inscrita en los Registros Públicos de la ciudad de Sullana, bajo la Partida N° 11003420 del registro de personas jurídicas, además nuestra asociación logro ser la primera Asociación Bananera certificada por FLO (Fairtrade Labelling Organizations Internacional), lo que ha permitido vender nuestro banano con mejores condiciones, al mercado Justo.

Actualmente cuenta con 331 socios que conforman la Asamblea General, de los cuales 58 son mujeres y 273 hombres. Las edades de los socios oscilan entre 25 y 80 años. Distribuidos en 22 sectores de producción, que conducen un área de 238.54 Ha certificadas con sello orgánico y de comercio justo. También cuenta con empleados, los cuales se encuentran distribuidos en Cinco áreas: Gerencia, Administración, Contabilidad, Área Técnica, y desarrollo social. Además de asesores externos (asesoría legal y contable), y personal de apoyo.

### **2.3.2. UBICACIÓN**

Asociación Valle del Chira (2017) se ubica en la Calle José Gálvez 833 en distrito de Querecotillo, Provincia de Sullana, Departamento de Piura.

### **2.3.3. OBJETIVO**

Asociación Valle del Chira (2017) establece como objetivo lo siguiente: “La Asociación debe impulsar la capacitación técnica y empresarial de sus asociados, modernizar su infraestructura social, productiva y empresarial, y desarrollar su capacidad de concertar y establecer alianzas estratégicas con socios comerciales e instituciones locales, regionales, nacionales e internacionales”.

### **2.3.4. VISION**

Según Asociación Valle del Chira (2017) la Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del Chira” es una organización líder con eficiente capacidad de gestión técnica y administrativa, con conocimiento de la logística de la cadena productiva del banano, que se ha consolidado en el mercado nacional e internacional de productos orgánicos, que participa en el comercio justo, reconocida a nivel nacional e internacional por la calidad y servicios de

productos que exporta, de manera amigable con el ambiente, y que defiende los intereses y derechos de los socios y trabajadores que representa.

### **2.3.5. MISION**

Según Asociación Valle del Chira (2017) es “Fortalecer a la APROBOVCHIRA, trabajando con enfoque de gestión empresarial, en base a principios y valores, desarrollando un sistema de información, control y evaluación en producción, empaque y distribución de fruta fresca y derivados del banano, capacitando a asociados, directivos y empleados, para la mejora continua y diversificación de productos diferenciados de calidad, con uso racional y cuidando del medio ambiente, una fluida comunicación interna y relaciones con los clientes; y fortaleciendo las alianzas estratégicas y participación equitativa de los asociados y asociadas”.

### **2.3.6. FINES**

Según Asociación Valle del Chira (2017) la Asociación orienta sus funciones al cumplimiento de los siguientes fines: Representar y defender sin discriminación alguna los derechos de los asociados. Representar y defender sin discriminación alguna los derechos de sus asociados. Permanecer vigilantes y denunciar ante quien corresponda las irregularidades que pongan en riesgo la actividad agrícola. -Brindar capacidad técnica. Asesorar en la formación de la pequeña y mediana empresa para elevar el status socio económico del agricultor. -Velar por el bienestar del agricultor y de su familia. Promover programas sociales, ambientales, culturales, educativos, talleres, intercambio de técnicas y experiencia con otros valles y actividades. Cultivar vínculos asociados con instituciones afines nacionales e internacionales. Cumplir y hacer cumplir la legislación que rige y norma la agricultura gestionando su justa aplicación o el perfeccionamiento de la norma. Defender los beneficios que otorga el gobierno que son derechos de todos los asociados. Asesoramiento gratuito en la comercialización y búsqueda de mercados para los socios. Crear lazos de unión entre sus asociados.

## 2.3.7 PROCESO DE SELECCIÓN Y EMPAQUE DE BANANO ORGANICO

### 2.37.1 BANANO ORGANICO

El Banano Orgánico es una fruta de mucho nivel alimenticio ya que este se encuentra libre de sustancias tóxicas como insecticidas, plaguicidas, etc.; debido a que su cosecha y post cosecha se encuentra supervisados bajo estrictos procedimientos de calidad.

### 2.3.7.2 PROCESO DE SELECCIÓN Y EMPAQUE

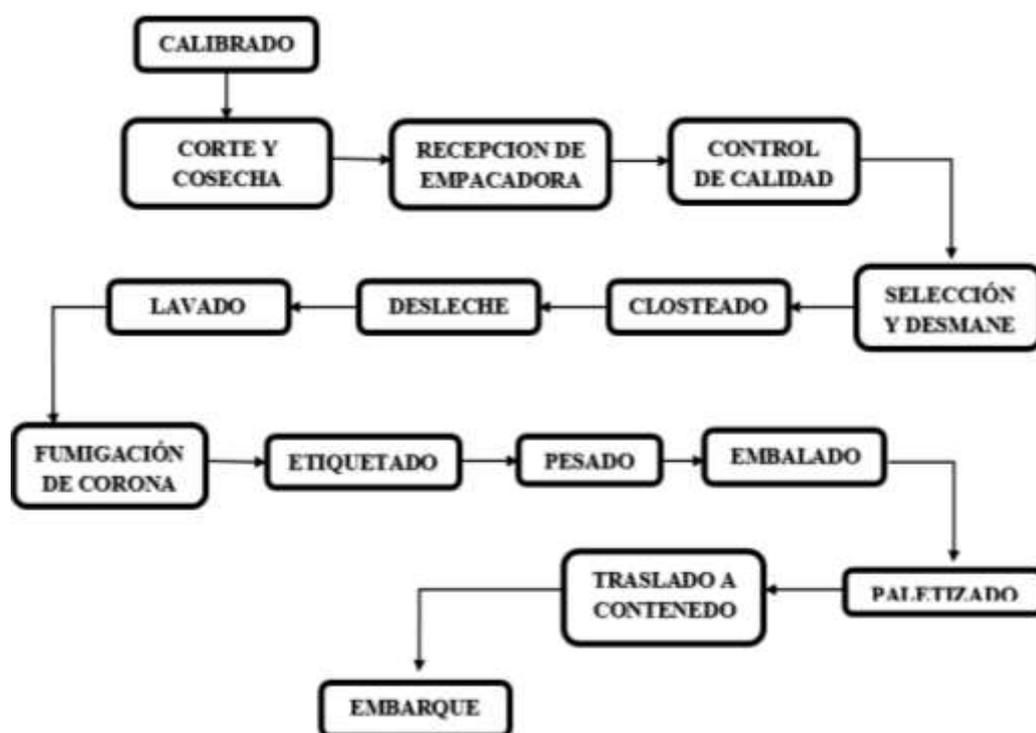


Gráfico 1 Organigrama

Nota: Fuente: Elaboración propia.

### **III. HIPOTESIS**

En la presente investigación no aplica por ser descriptiva.

## **IV. METODOLOGÍA**

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

El tipo de investigación fue no experimental descriptivo - bibliográfico - documental y de caso, pues permitirá conocer información referente al Control Interno de la Asociación y a su vez permitirá realizar una propuesta de mejora

**M**      **→**      **O**

**Dónde:**

**M** = Representa la Muestra

**O** = Representa lo que observamos

El tipo de investigación fue cualitativa, debido a que en la investigación se observó el funcionamiento de la asociación para su poder obtener información de la misma.

El nivel de la investigación fue descriptivo ya que sólo se limitó a describir a nivel bibliográfico documental, los aspectos más relevantes de las variables de estudio.

### **4.2 POBLACIÓN Y MUESTRA**

#### **4.2.1 POBLACIÓN**

La población de la presente investigación está representada por la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira”, del Distrito de Querecotillo.

#### **4.2.2 MUESTRA**

Para el desarrollo de la presente investigación se ha considerado una muestra de 14 trabajadores de las áreas de Recursos Humanos y Asistencia Social, Contabilidad, Adquisiciones e Inventarios y Almacén de la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira”, del Distrito de Querecotillo.

### 4.3. DIFINICION Y OPERACIONALIZACION DE VARIABLES E INDICADORES

Tabla 1 Matriz Operacional de Variables

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	INSTRUMENTO	UNIDAD DE MEDIDA	
<b>CONTROL INTERNO</b>	Según León Lefcovich (2008), El control interno es una función que tiene por	Según Cabello Riquelme (2011), El Informe COSO es un documento que contiene las	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	Código de Ética	¿Existe algún reglamento u código de ética dentro de esta área?	<b>CUESTIONARIO</b>  <b>“EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO”</b>	SI NO A VECES	
					¿Estos reglamentos u códigos se han comunicado e informado dentro de esta área?			
				Políticas y prácticas de recursos humanos	¿Se otorga algún reconocimiento u incentivo a los trabajadores por su buen desempeño y responsabilidad?			
					¿Se tiene control sobre los incentivos que la asociación brinda con el fin de evitar actos ilegales o no éticos en esta área?			
				Manual de Organización y Funciones	¿Se cuenta con un manual de organización y funciones dentro del área?			
				Objetivo Estratégico	¿El personal conoce los objetivos, misión, visión y metas propuestas por la asociación y en sus respectivas áreas?			
				Clima Laboral	¿Se realiza actividades que favorezcan el clima laboral y la integración del personal en la asociación?			
			Estructura Organizacional	¿La estructura organizacional es adecuada para las actividades de las operaciones que realiza cada colaborador de la asociación?				
			<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>	Cultura de Riesgos	¿Se promueve una cultura de Riesgos dentro de esta área la cual permita conocer los problemas o dificultades que se presenten en la realización de sus actividades?			SI NO A VECES
				Detección de Riesgos	¿Se ha implantado algún sistema o técnica para la detección de riesgos que puedan ocasionar inconvenientes?			
				Registro y documentación de riesgos	¿Se realiza la documentación y registro de los riesgos encontrados?			
				Análisis de Riesgos	¿La asociación ha establecido criterios para el análisis de los riesgos encontrados y documentados?			

objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. Una segunda definición definiría al control interno como “el sistema conformado por un conjunto de procedimientos (reglamentación	principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia, el cual fue diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer		Priorización de Riesgos	¿Se priorizan la atención en los riesgos, problemas o inconvenientes de mayor importancia y frecuencia en la asociación?			
			Prevención de Riesgos	¿La asociación ha establecido acciones u procedimientos a tomar en cuenta para evitar estos riesgos?			
			<b>EVALUACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	Políticas y Procedimientos de Control			¿La asociación tiene establecidos procedimientos para asegurar el logro de los objetivos establecidos?
							¿Los controles utilizados se encuentran documentados en el manual de organización y funciones?
							¿La coordinación es adecuada y suficiente entre esta área y las demás?
							¿La asociación ha establecido procedimientos que permitan que las áreas cuenten con los recursos necesarios para la obtención de los objetivos?
							¿Los procedimientos utilizados incluyen actividades de control que ayuden a salvaguardar la información digital y física de la asociación?
							¿Los procedimientos de control incluyen actividades que permitan asegurar que las adquisiciones realizadas sean necesarias y oportunas?
							¿La asociación cuenta con controles sobre los procedimientos utilizados para aprobar y autorizar las actividades realizadas en esta área?
							¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar el cumplimiento de normas y principios éticos?
							¿Los procedimientos incluyen controles que aseguren y evalúen el desempeño de los trabajadores?
			<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	Información Confiable			¿Se evalúa periódicamente las actividades de control implementadas?
							¿Los sistemas de información implementados aseguran la conformidad y veracidad de la misma?
¿Existen resguardos apropiados de la información contra alteraciones, pérdidas y falta de confidencialidad?							
					SI NO A VECES		
					SI NO A VECES		

	es y actividades) que interrelacionadas entre sí, tienen por objetivo proteger los activos de la organización.	seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio.		Sistema de comunicación	¿La asociación tiene establecidas líneas de comunicación e información con su personal para dar a conocer los programas, metas y objetivos establecidos?		
				Canales de Comunicación	¿Los sistemas de información son útiles para la elaboración del plan estratégico y plan operativo de la asociación?		
					¿Las líneas de comunicación ayudan a la toma de decisiones?		
				<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>	Prevenición y Monitoreo		¿Se evalúa los componentes de control interno y que estos estén funcionando adecuadamente?
					Reporte de Deficiencias		¿Se detecta comunica y toma medidas correctivas respecto a los componentes del control interno que no estén funcionando adecuadamente?
					Medidas Correctivas		¿Se investigan las causas de las deficiencias en los controles internos?
			Seguimiento y Control		¿Se realiza un seguimiento de las acciones efectuadas para comprobar la implantación de las recomendaciones sobre las deficiencias que pueda tener el control interno?		
					SI NO A VECES		

Nota: Fuente: Elaboración propia.

#### **4.4. TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS**

##### **4.4.1 TÉCNICAS**

Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, entrevista y cuestionario.

##### **4.4.2 INSTRUMENTOS**

- **RECOLECCIÓN DE DATOS DE LA ASOCIACION:** La información consultada, fue brindada por el presidente de la Asociación el Sr. Carlos Campos Seminario, quien dio la autorización para poder acceder a la misma.
- **ENTREVISTA:** Para poder adquirir u obtener la información y datos de manera clara y confiable se entrevistó a los jefes de las áreas de Recursos Humanos y Asistencia Social, Contabilidad, Adquisiciones e Inventarios y Almacén con la finalidad de poder evaluar los componentes del control interno.
- **CUESTIONARIO:** Para poder obtener y recopilar la información necesaria se utilizó un cuestionario de 35 preguntas el cual se aplicó a los trabajadores de las áreas de Recursos Humanos y Asistencia Social, Contabilidad, Adquisiciones e Inventario y Almacén con el propósito de poder obtener la información sobre los componentes del control interno.

##### **4.5 PLAN DE ANÁLISIS**

De acuerdo a la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se tabulo haciendo uso de la estadística descriptiva y tomando como soporte los programas Word y Excel, para la elaboración de las Diapositivas se hará uso el programa Power Point.

#### 4.6 MATRIZ DE CONSISTENCIA

Tabla 2 Matriz de Consistencia

TITULO	ENUNCIADO	OBJETIVOS	OBJ - ESPECIFICOS	VARIABLES	METODOLOGIA
Caracterización del Control Interno de las Asociaciones Bananeras del Perú: Caso Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del Chira” del Distrito de Querecotillo y Propuesta de mejora, 2017.	¿Cuáles son las características del control interno de las Asociaciones Bananeras del Perú y de la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” del distrito de Querecotillo y como podría mejorar, 2017?	Determinar y describir las características del control interno de las asociaciones bananeras del Perú y de la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” del distrito de Querecotillo y hacer una propuesta de mejora, 2017	- Describir las características del control interno de las asociaciones bananeras del Perú, 2017. - Describir las características del control interno de la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” del distrito de Querecotillo, 2017. - Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las asociaciones bananeras del Perú y de la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” del distrito de Querecotillo, 2017.	Control interno.	Enfoque: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cualitativo.</li> <li>• Descriptivo.</li> <li>• Bibliográfico.</li> <li>• Documental.</li> </ul> Técnica: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Encuesta.</li> </ul> Instrumento: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuestionario.</li> </ul>

			- Hacer una propuesta de mejora del control interno para la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” del distrito de Querecotillo, 2017.		
--	--	--	--	--	--

Nota: Fuente: Elaboración propia.

#### **4.7 PRINCIPIOS ETICOS**

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

## V RESULTADOS

### 5.1. RESULTADOS

#### 5.1.1 RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

#### DEL CONTROL INTERNO DE LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE BANANO ORGÁNICO “VALLE DEL CHIRA” DEL DISTRITO DE QUERECOTILLO

Tabla 3 Reglamento o Código de ética

ALTERNATIVA	n	%
Si	4	29%
No	8	57%
A Veces	2	14%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación de productores de banana orgánico “Valle del Chira”.

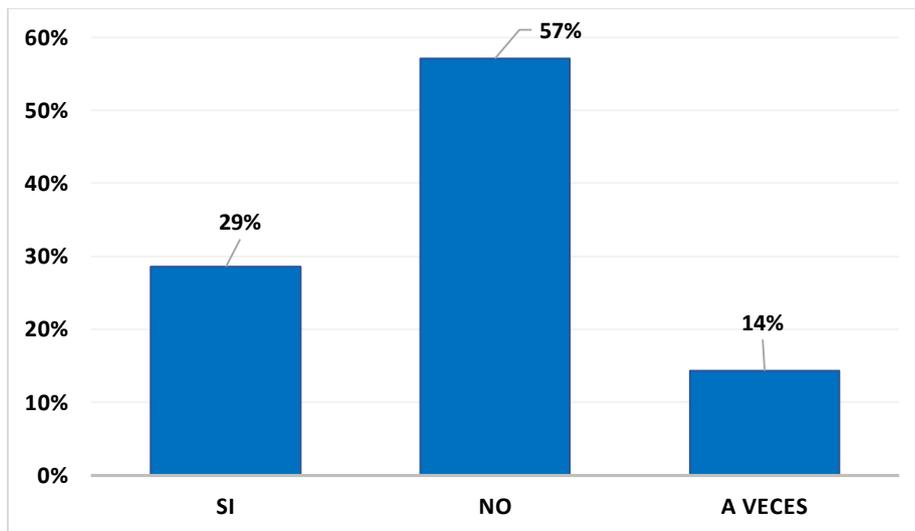


Gráfico 2 Reglamento o Código de Ética

Fuente: Tabla 3.

Después de haber aplicado la encuesta en la Asociación de productores de banana orgánico “Valle del Chira” se puede apreciar que el 29% de los encuestados afirma que, si se cuenta con un reglamento o código de ética dentro de cada área, mientras que el 57% de los encuestados dice que no y el 14% manifiesta que a veces se cuenta con el mismo.

Tabla 4 Información de Reglamentos u Códigos de ética

ALTERNATIVA	n	%
Si	4	29%
No	8	57%
A Veces	2	14%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira”.

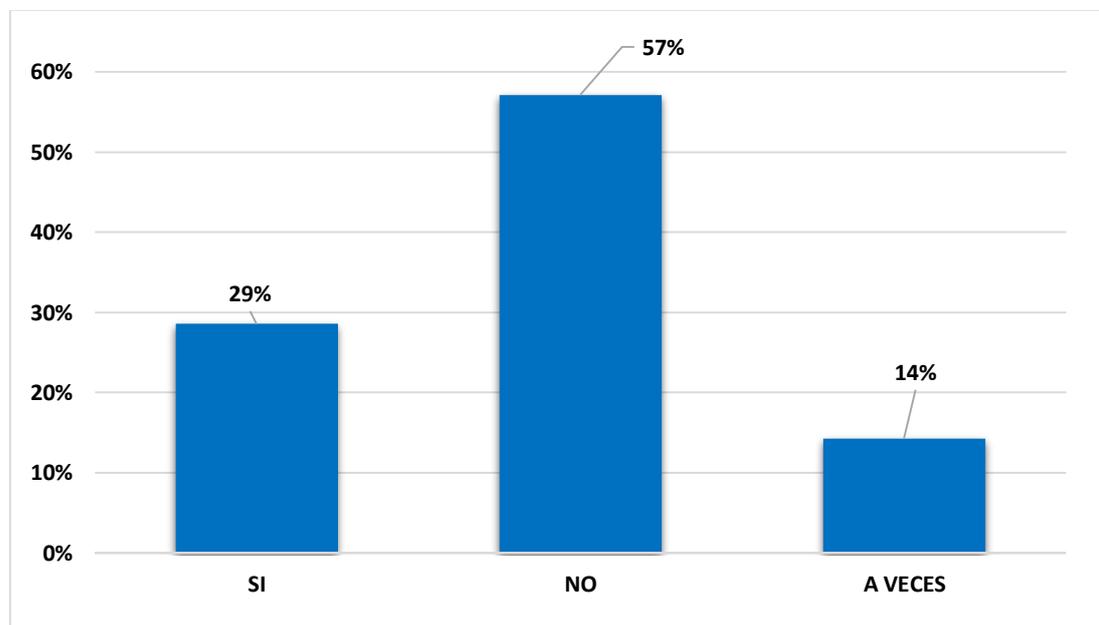


Gráfico 3 Información de Reglamentos u Códigos de ética

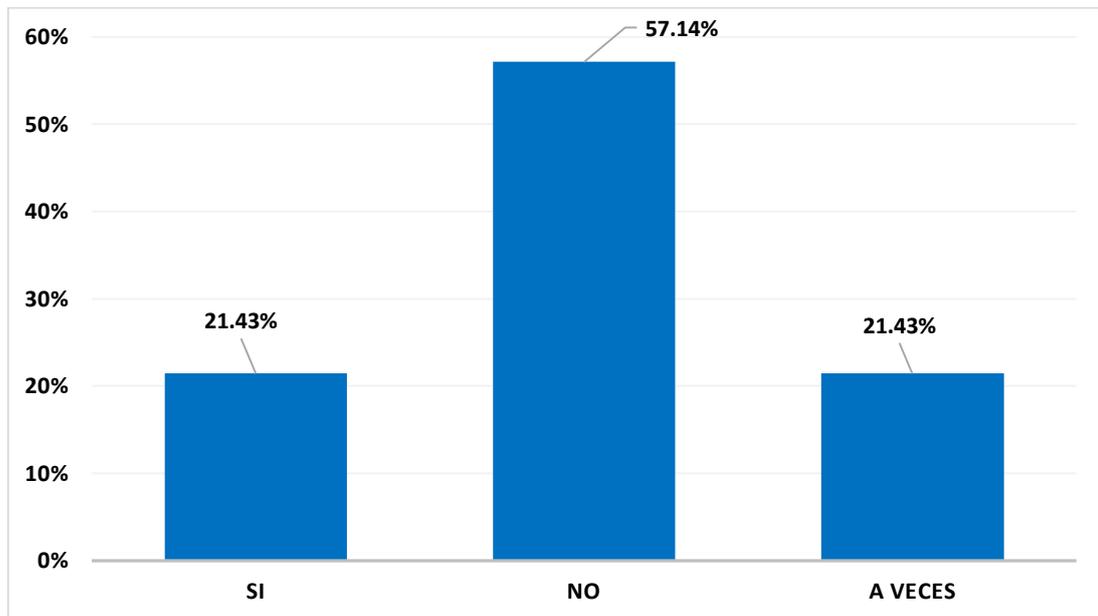
Fuente: Tabla 4.

Después de haber aplicado la encuesta en la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” se puede apreciar que el 29% de los encuestados afirma que si se han comunicado y dado a conocer los Reglamentos u Códigos dentro de cada área, mientras que el 57% de los encuestados dice que no y el 14% manifiesta que a veces se comunica o informan los mismos.

*Tabla 5 Reconocimiento o Incentivo por Buen Desempeño y Responsabilidad*

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>n</b>	<b>%</b>
Si	3	21.43%
No	8	57.14%
A Veces	3	21.43%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira”.



*Gráfico 4 Reconocimiento o Incentivo por Buen Desempeño y Responsabilidad*

**Fuente:** Tabla 5.

Después de haber aplicado la encuesta en la asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” se puede apreciar que el 21.43% de los encuestados afirma que si se otorga algún reconocimiento u incentivo a los trabajadores por su buen desempeño y responsabilidad, mientras que el 57.14% de los encuestados dice que no y el 21.43% manifiesta que a veces se otorga algún reconocimiento u incentivo.

Tabla 6 Control sobre Incentivos

ALTERNATIVA	n	%
Si	8	57%
No	4	29%
A Veces	2	14%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira”.

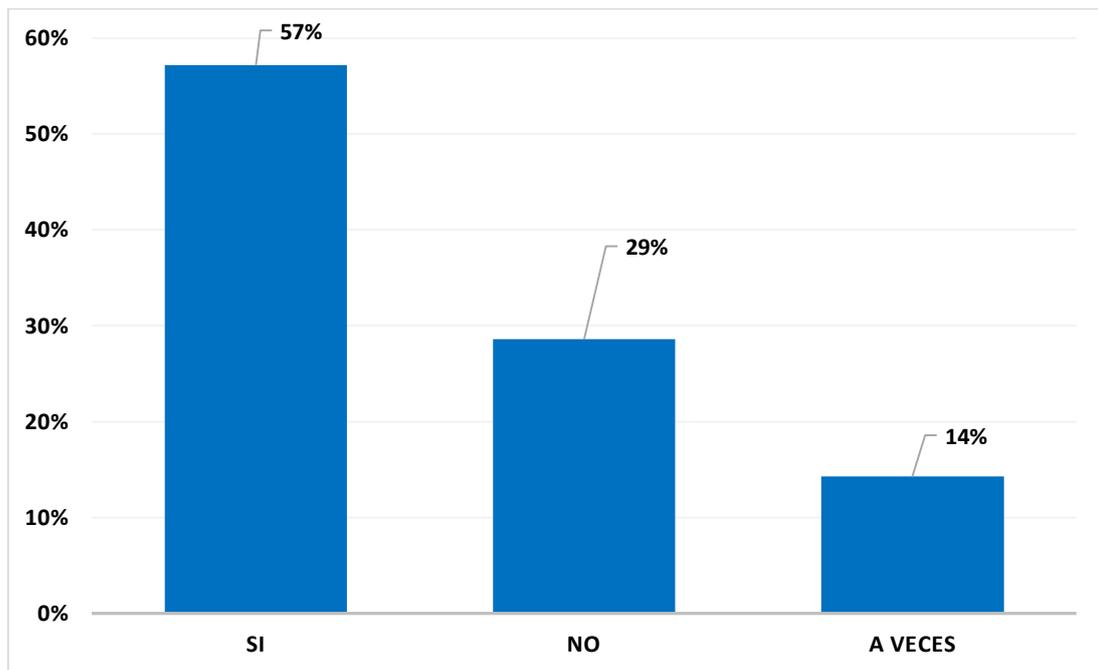


Gráfico 5 Control sobre Incentivos

Fuente: Tabla 6

Después de haber aplicado la encuesta en la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” se puede apreciar que el 57% de los encuestados afirma que si se tiene control sobre los incentivos que la asociación brinda con el fin de evitar actos ilegales o no éticos en las distintas áreas, mientras que el 29% de los encuestados dice que no y el 14% manifiesta que solo a veces se tiene control de los incentivos.

Tabla 7 Manual de Organizaciones y Funciones

ALTERNATIVA	n	%
Si	10	71.42%
No	2	14.29%
A Veces	2	14.29%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira”.

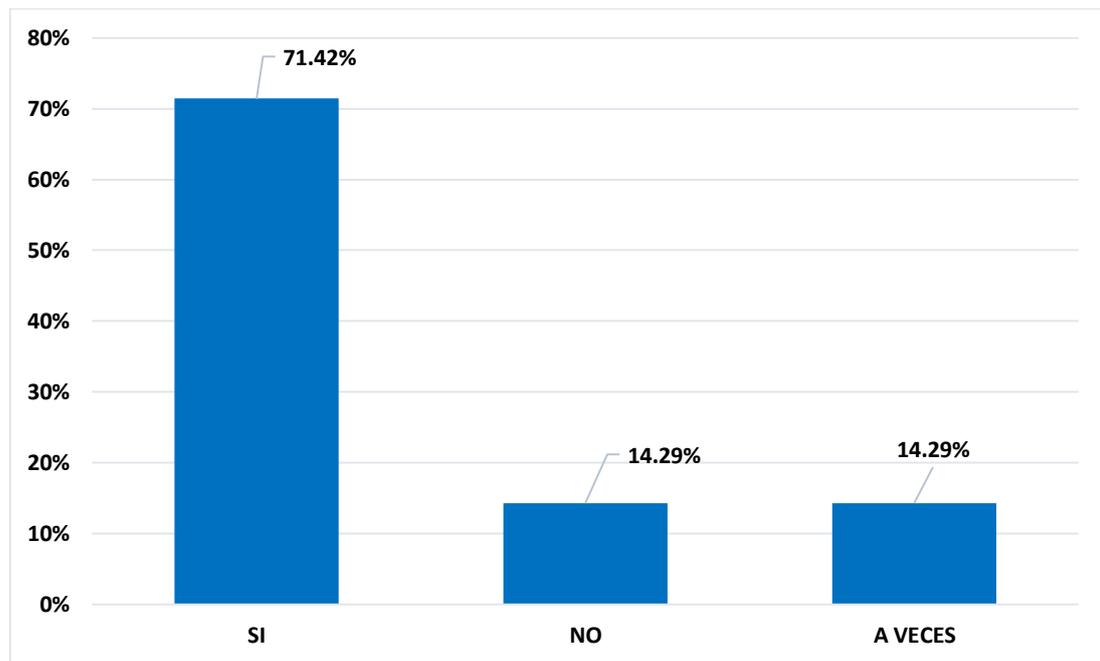


Gráfico 6 Manual de Organización y Funciones

Fuente: Tabla 7

Después de haber aplicado la encuesta en la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” se puede apreciar que el 71.42% de los encuestados afirma que si se cuenta con un manual de Organización y Funciones dentro de cada área, mientras que el 14.29% de los encuestados dice que no y el 14.29% manifiesta que a veces.

Tabla 8 Conocimiento de objetivos, misión, visión y metas propuestas.

ALTERNATIVA	n	%
Si	6	43%
No	2	14%
A Veces	6	43%
<b>Total</b>	14	100%

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira”.

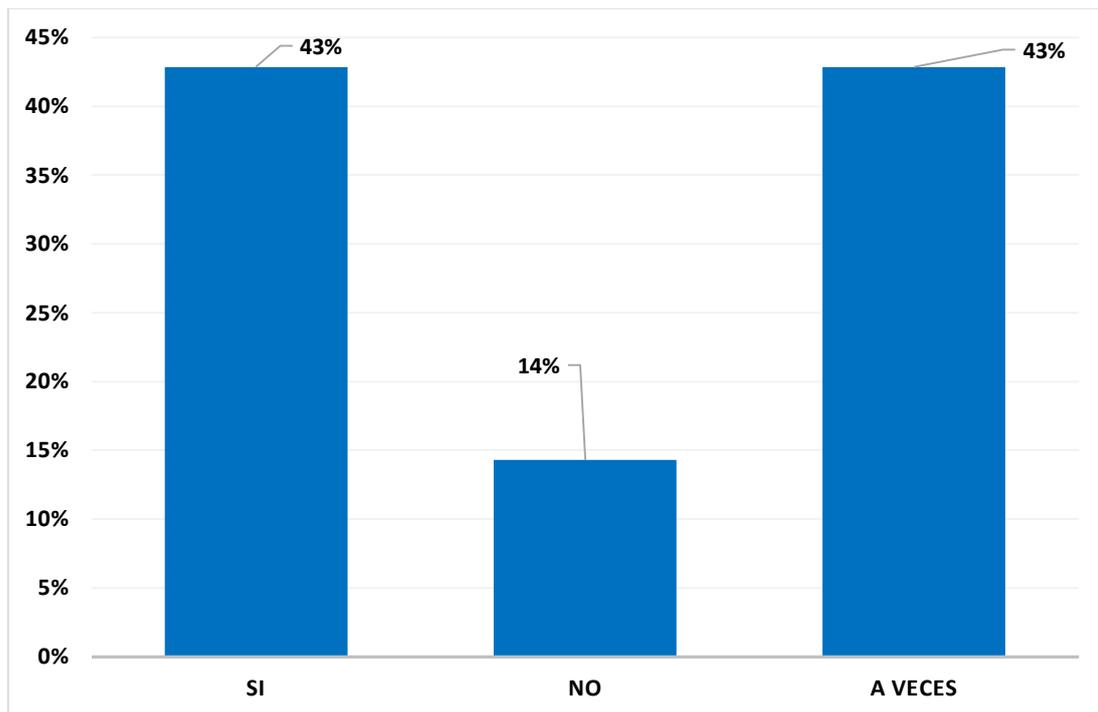


Gráfico 7 Conocimiento de objetivos, misión, visión y metas propuestas

Fuente: Tabla 8

Después de haber aplicado la encuesta en la asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” se puede apreciar que el 43% de los encuestados afirma que el personal si conoce los objetivos, misión, visión y metas propuestas por la asociación y en sus respectivas áreas, mientras que el 14% de los encuestados dice que no y el 43% manifiesta que solo a veces.

Tabla 9 Clima Laboral e Integración

ALTERNATIVA	n	%
Si	6	42.86%
No	4	28.57%
A Veces	4	28.57%
<b>Total</b>	14	100%

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira”.

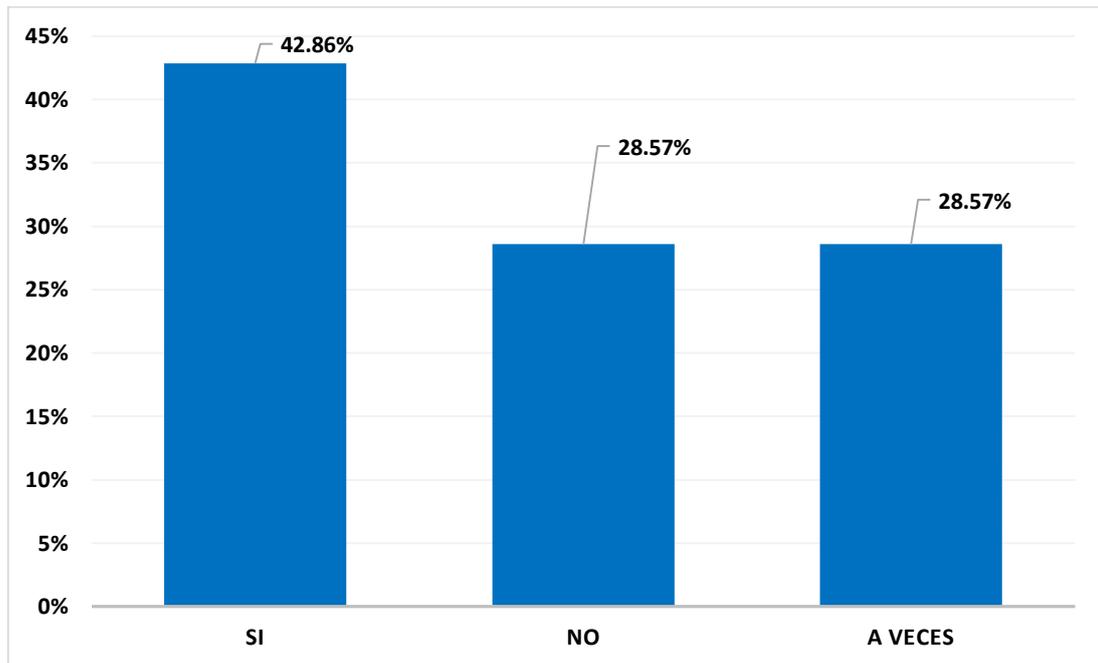


Gráfico 8 Clima Laboral e Integración

Fuente: Tabla 9

Después de haber aplicado la encuesta en la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” se puede apreciar que el 43.86% de los encuestados afirma que si se realiza actividades que favorezcan el clima laboral y la integración del personal en la asociación, mientras que el 28.57% de los encuestados dice que no y el 28.57% manifiesta que solo a veces se realizan estas actividades.

Tabla 10 Estructura Organizacional

ALTERNATIVA	n	%
Si	8	57%
No	0	0%
A Veces	6	43%
<b>Total</b>	14	100%

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira”.

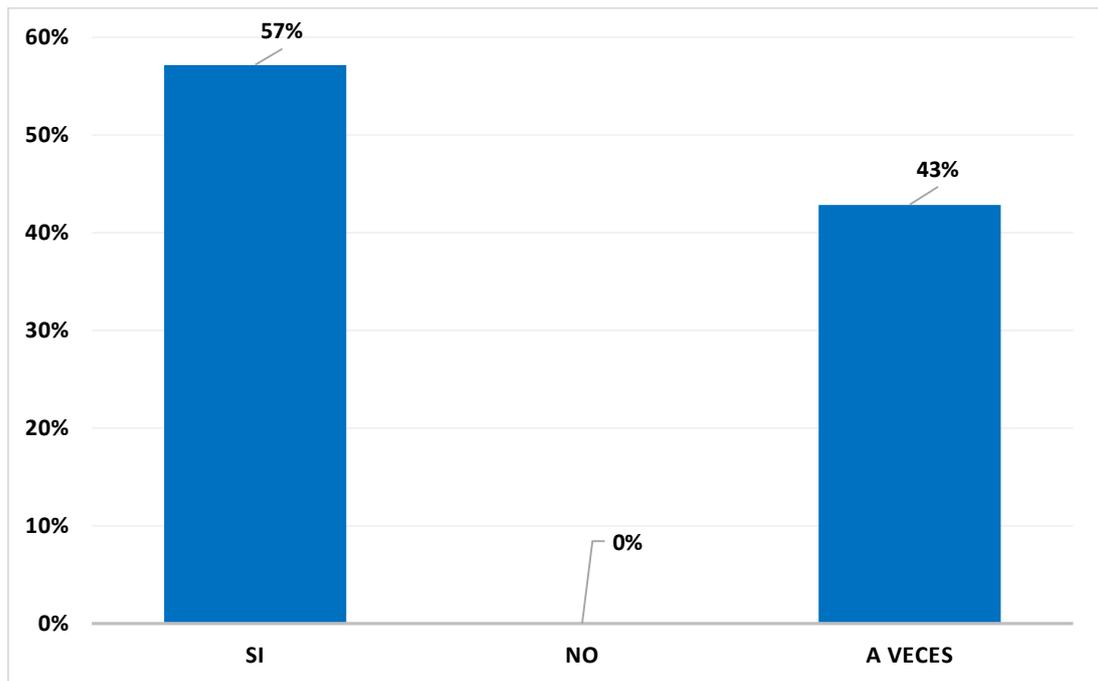


Gráfico 9 Estructura Organizacional

Fuente: Tabla 10

Después de haber aplicado la encuesta en la asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” se puede apreciar que el 57% de los encuestados afirma que la estructura organizacional si es adecuada para las actividades de las operaciones que realiza cada colaborador de la asociación y el 43% manifiesta que la estructura organizacional no es la adecuada para las actividades que realiza cada colaborador de la asociación.

Tabla 11 Cultura de Riesgos

ALTERNATIVA	n	%
Si	5	35.71%
No	4	28.58%
A Veces	5	35.71%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira”.

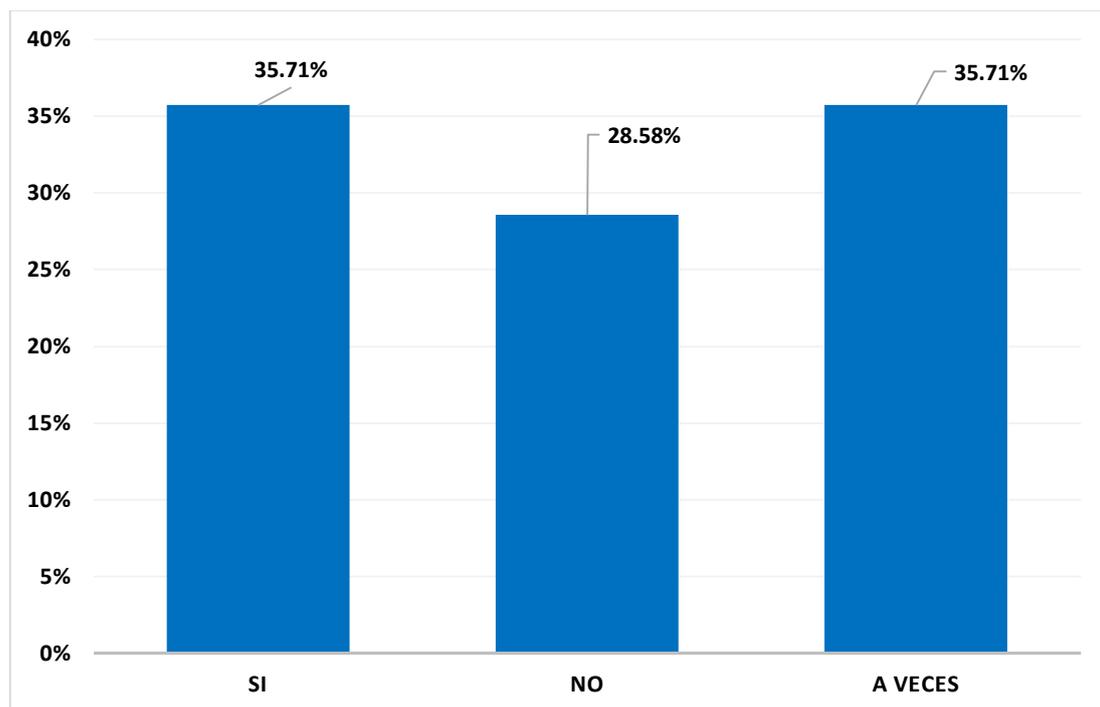


Gráfico 10 Cultura de Riesgos

Fuente: Tabla 11

Después de haber aplicado la encuesta en la asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” se puede apreciar que el 35.71% de los encuestados afirma que si se promueve una cultura de Riesgos dentro de esta área, mientras que el 28.58% indica que no y el 35.71% manifiesta que a veces se promueve la cultura de riesgos.

Tabla 12 Sistema o técnica para la detección de riesgos.

ALTERNATIVA	n	%
Si	3	21.43%
No	8	57.14%
A Veces	3	21.43%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira”.

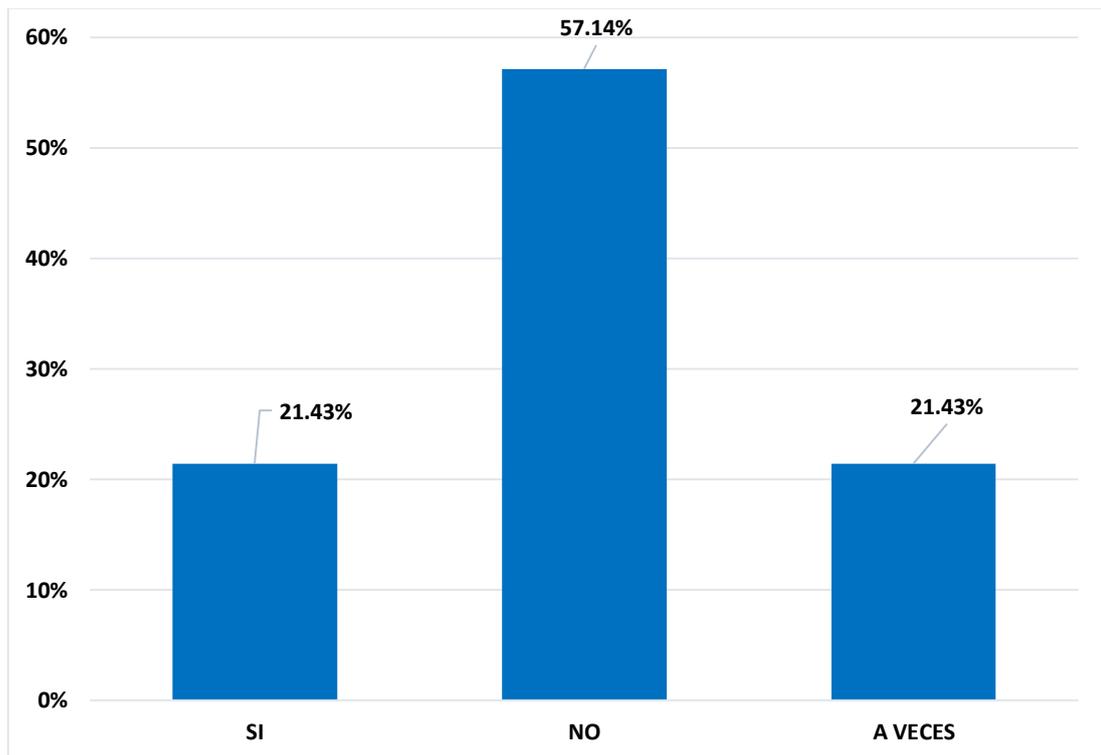


Gráfico 11 Sistema o técnica para la detección de riesgos.

Fuente: Tabla 12

Después de haber aplicado la encuesta en la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” se puede apreciar que el 21.43% de los encuestados afirma que si se ha implantado algún sistema o técnica para la detección de riesgos que puedan ocasionar inconvenientes, mientras que el 57.14% de los encuestados dice que no y el 21.43% manifiesta que solo a veces se han implantado algún sistema para detección de riesgos.

Tabla 13 Documentación y registro de los riesgos encontrados.

ALTERNATIVA	n	%
Si	3	21%
No	7	50%
A Veces	4	29%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira”.

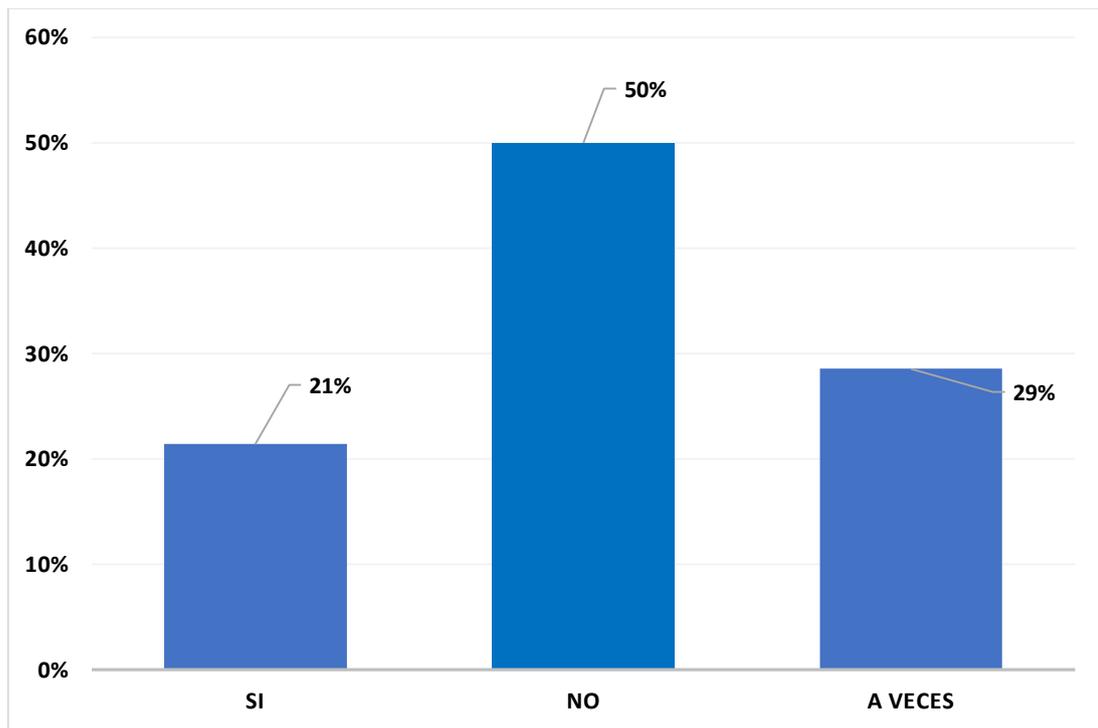


Gráfico 12 Documentación y registro de los riesgos encontrados.

Fuente: Tabla 13

Después de haber aplicado la encuesta en la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” se puede apreciar que el 21% de los encuestados afirma que si se realiza la documentación y registro de los riesgos encontrados, mientras que el 57% de los encuestados dice que no y el 29% manifiesta que solo a veces se realiza la documentación o registro.

Tabla 14 Criterios para el análisis de los riesgos encontrados y documentados.

ALTERNATIVA	n	%
Si	3	21%
No	7	50%
A Veces	4	29%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira”.

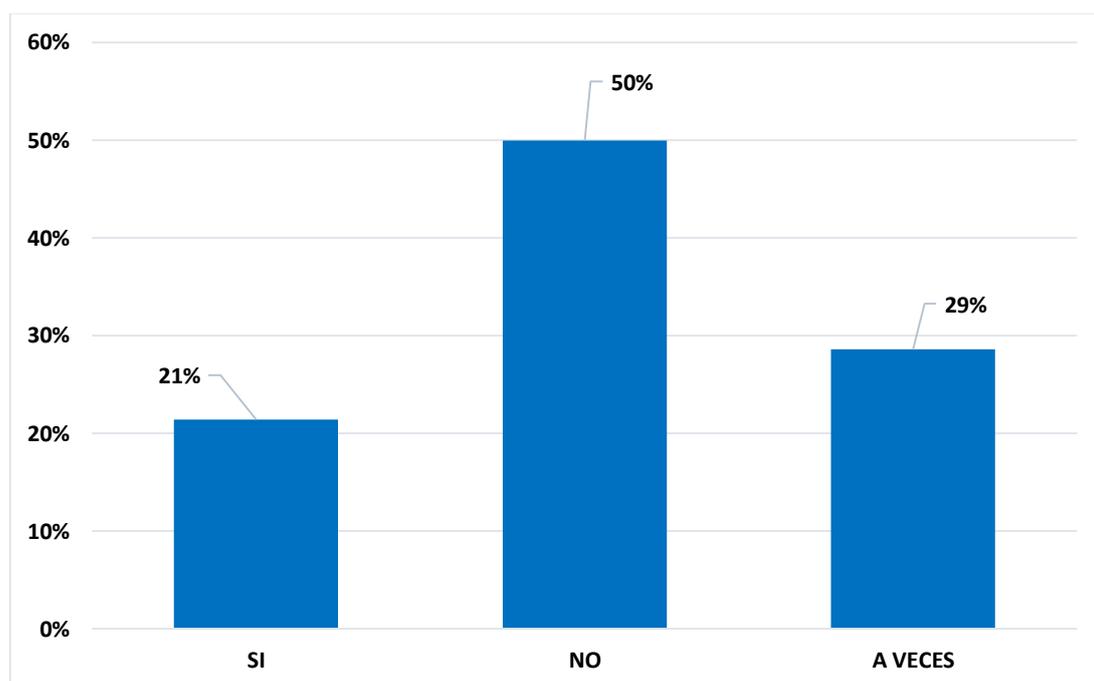


Gráfico 13 Criterios para el análisis de los riesgos encontrados y documentados.

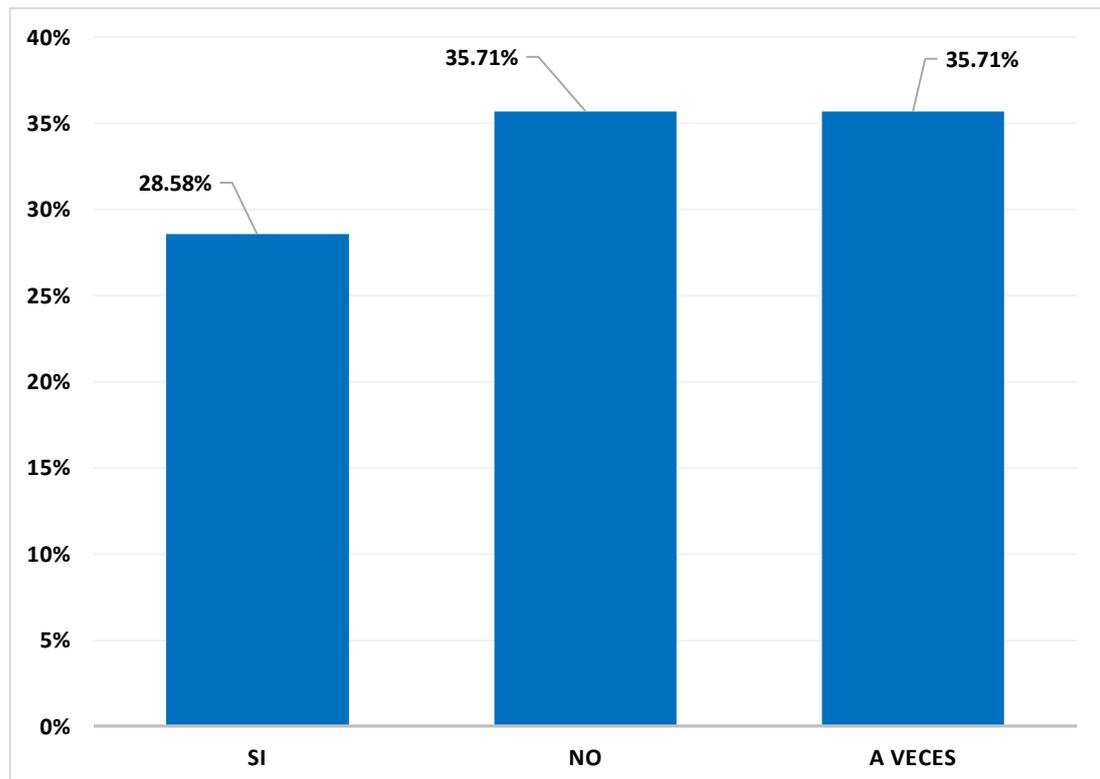
Fuente: Tabla 14

Después de haber aplicado la encuesta en la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” se puede apreciar que el 21% de los encuestados afirma que la asociación si ha establecido criterios para el análisis de los riesgos encontrados y documentados, mientras que el 50% de los encuestados dice que no y el 29% manifiesta que solo a veces se realiza algún procedimiento para analizar estos riesgos.

*Tabla 15 Atención en los riesgos, problemas o inconvenientes de mayor importancia y frecuencia en la asociación*

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>n</b>	<b>%</b>
Si	4	28.58%
No	5	35.71%
A Veces	5	35.71%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira”.



*Gráfico 14 Atención en los riesgos, problemas o inconvenientes de mayor importancia y frecuencia en la asociación.*

**Fuente:** Tabla 15

Después de haber aplicado la encuesta en la asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” se puede apreciar que el 28.58% de los encuestados afirma si se prioriza la atención en los riesgos, problemas o inconvenientes de mayor importancia y frecuencia en la asociación, mientras que el 35.71% de los encuestados dice que no y el 35.71% manifiesta que solo a veces se priorizan los riesgos más relevantes.

Tabla 16 Acciones y procedimientos a tomar en cuenta para evitar estos riesgos.

ALTERNATIVA	n	%
Si	3	21%
No	7	50%
A Veces	4	29%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira”.

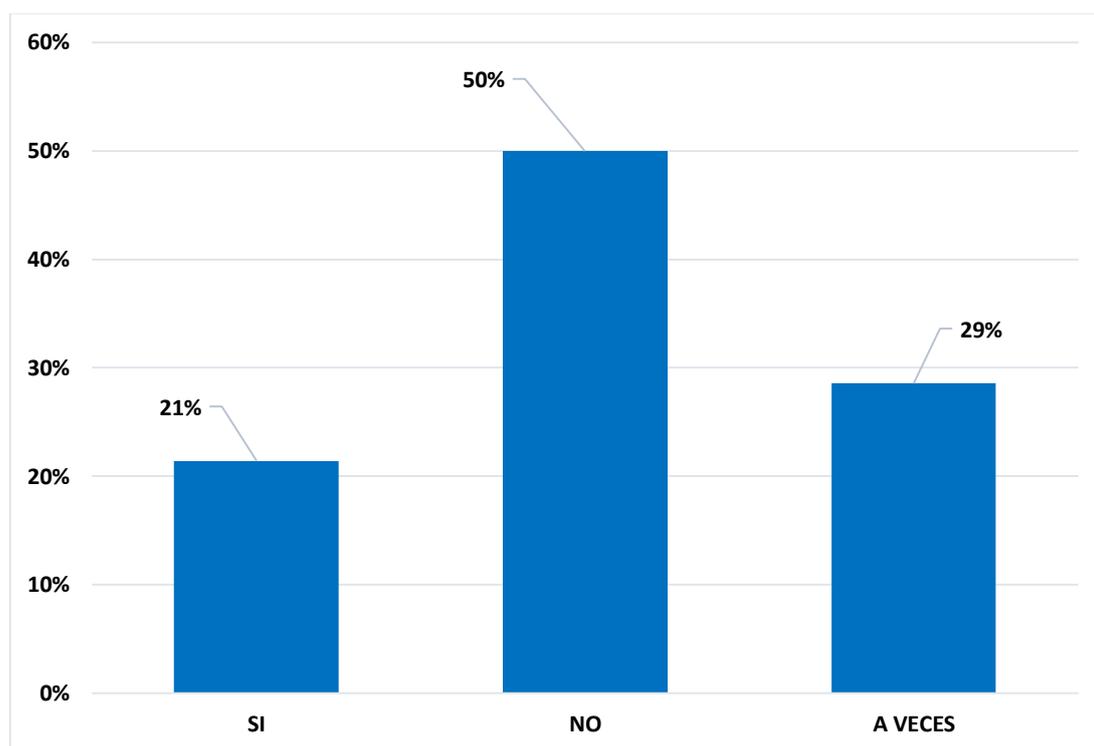


Gráfico 15 Acciones y procedimientos a tomar en cuenta para evitar estos riesgos.

Fuente: Tabla 16

Después de haber aplicado la encuesta en la asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” se puede apreciar que el 21% de los encuestados afirma que la asociación si ha establecido acciones u procedimientos a tomar en cuenta para evitar estos riesgos, mientras que el 50% de los encuestados dice que no y el 29% manifiesta que solo a veces se ha establecido acciones para evitar riesgos.

Tabla 17 Procedimientos para asegurar el logro de los objetivos establecidos

ALTERNATIVA	n	%
Si	6	43%
No	5	36%
A Veces	3	21%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira”.

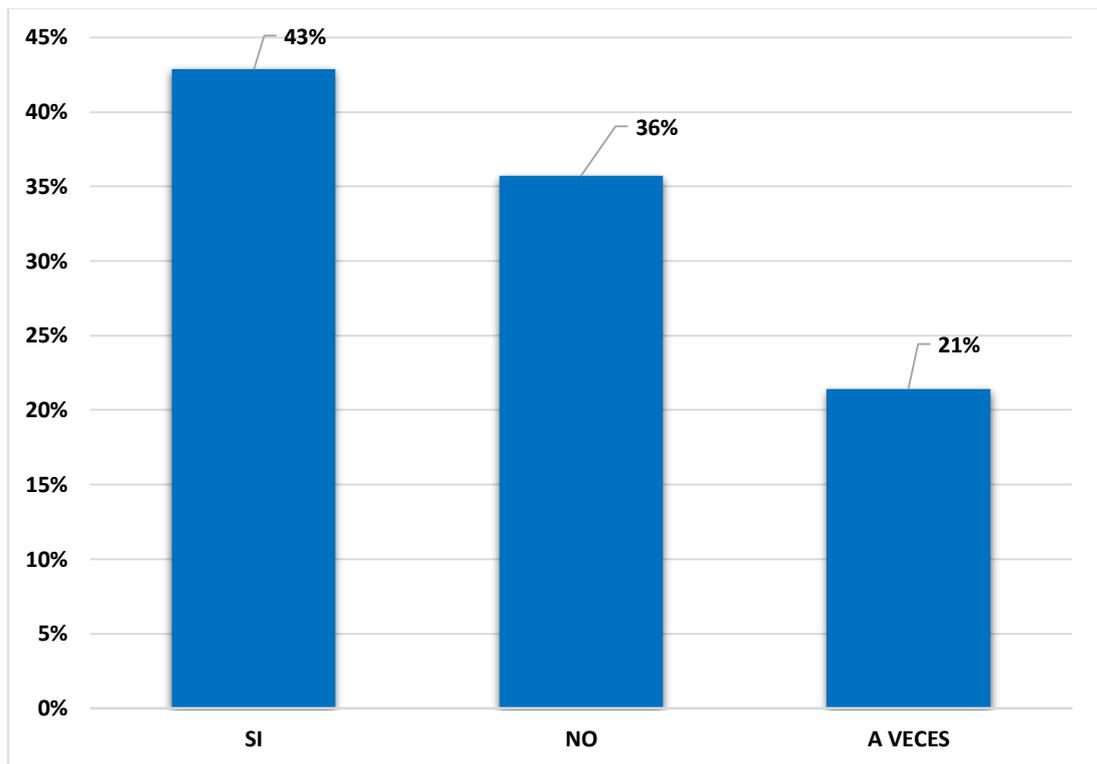


Gráfico 16 Procedimientos para asegurar el logro de los objetivos establecidos

Fuente: Tabla 17

Después de haber aplicado la encuesta en la asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” se puede apreciar que el 43% de los encuestados afirma que la asociación si tiene establecidos procedimientos para asegurar el logro de los objetivos, mientras que el 36% de los encuestados dice que no y el 21% manifiesta que solo a veces se ha establecido procedimientos para lograr los objetivos.

Tabla 18 Documentación de Controles

ALTERNATIVA	n	%
Si	7	50%
No	7	50%
A Veces	0	0%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira”.

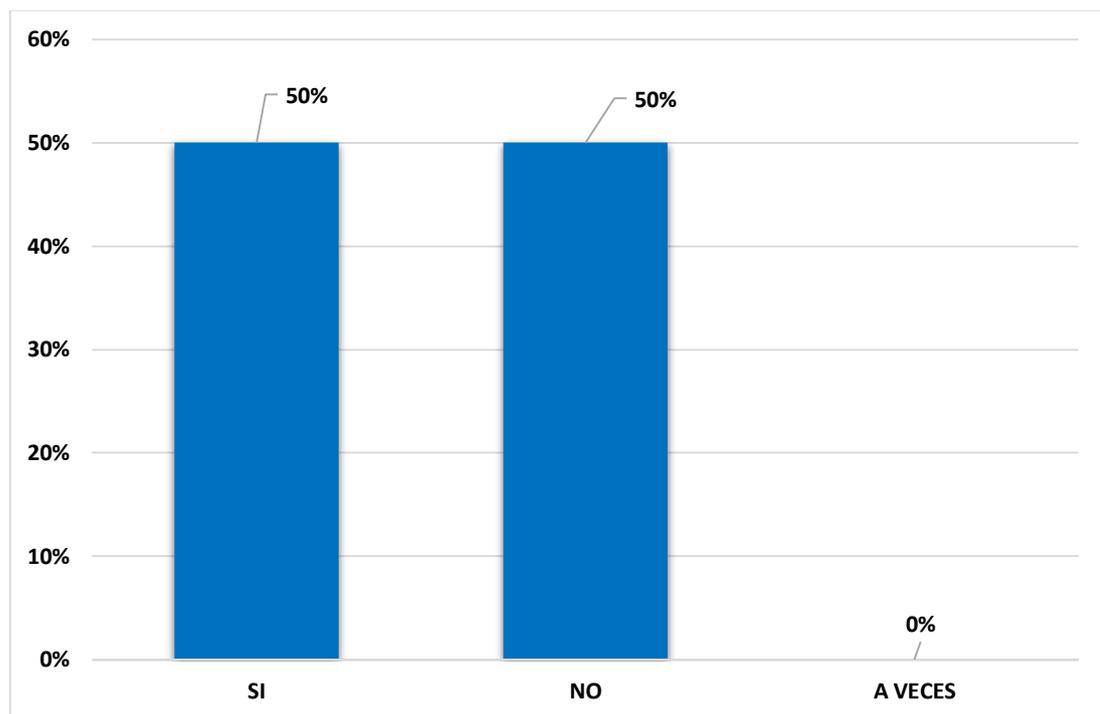


Gráfico 17 Documentación de Controles

Fuente: Tabla 18

Después de haber aplicado la encuesta en la asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” se puede apreciar que el 50% de los encuestados afirma que los controles utilizados se encuentran documentados en el manual de organización y funciones, mientras que el 50% de los encuestados dice lo contrario.

Tabla 19 Coordinación Adecuada

ALTERNATIVA	n	%
Si	5	35.71%
No	4	28.58%
A Veces	5	35.71%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira”.

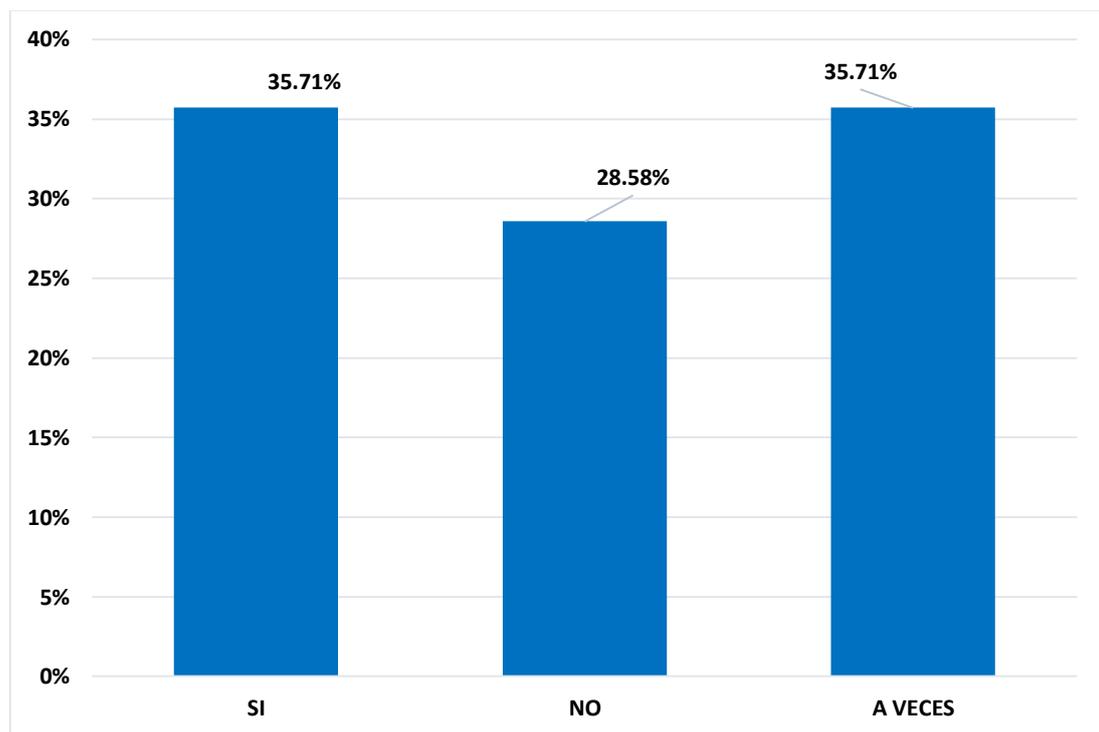


Gráfico 18 Coordinación Adecuada

Fuente: Tabla 19

Después de haber aplicado la encuesta en la asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” se puede apreciar que el 35.71% de los encuestados afirma que la coordinación es adecuada y suficiente entre esta área y las demás, mientras que el 28.58% de los encuestados dice que no y el 35.71% manifiesta que solo a veces es adecuada y suficiente la coordinación entre áreas.

Tabla 20 Procedimientos que permitan que las áreas cuenten con los recursos necesarios para la obtención de los objetivos.

ALTERNATIVA	n	%
Si	5	35.71%
No	5	35.71%
A Veces	4	28.58%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira”.

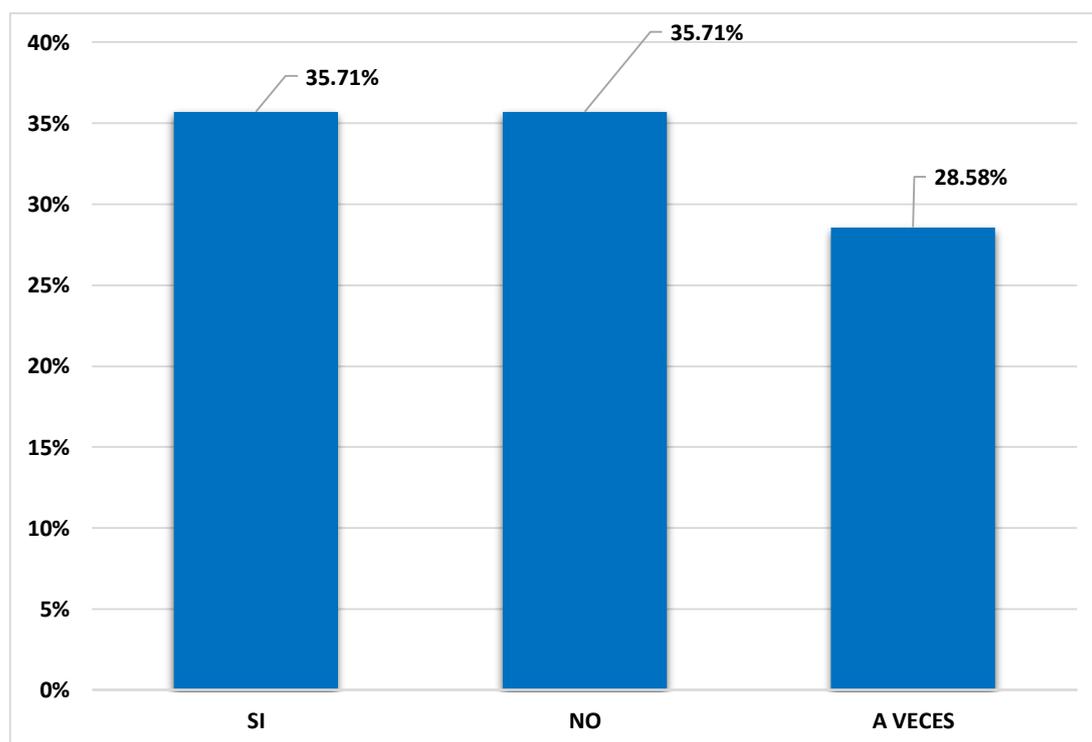


Gráfico 19 Procedimientos que permitan que las áreas cuenten con los recursos necesarios para la obtención de los objetivos.

**Fuente:** Tabla 20

Después de haber aplicado la encuesta en la asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” se puede apreciar que el 35.71% de los encuestados afirma que la asociación si ha establecido procedimientos que permitan que las áreas cuenten con los recursos necesarios para la obtención de los objetivos, mientras que el 35.71% de los encuestados dice que no y el 28.58% manifiesta que solo a veces sean establecido estos procedimientos.

Tabla 21 Actividades de control que ayuden a salvaguardar la información

ALTERNATIVA	n	%
Si	6	43%
No	5	36%
A Veces	3	21%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira”.

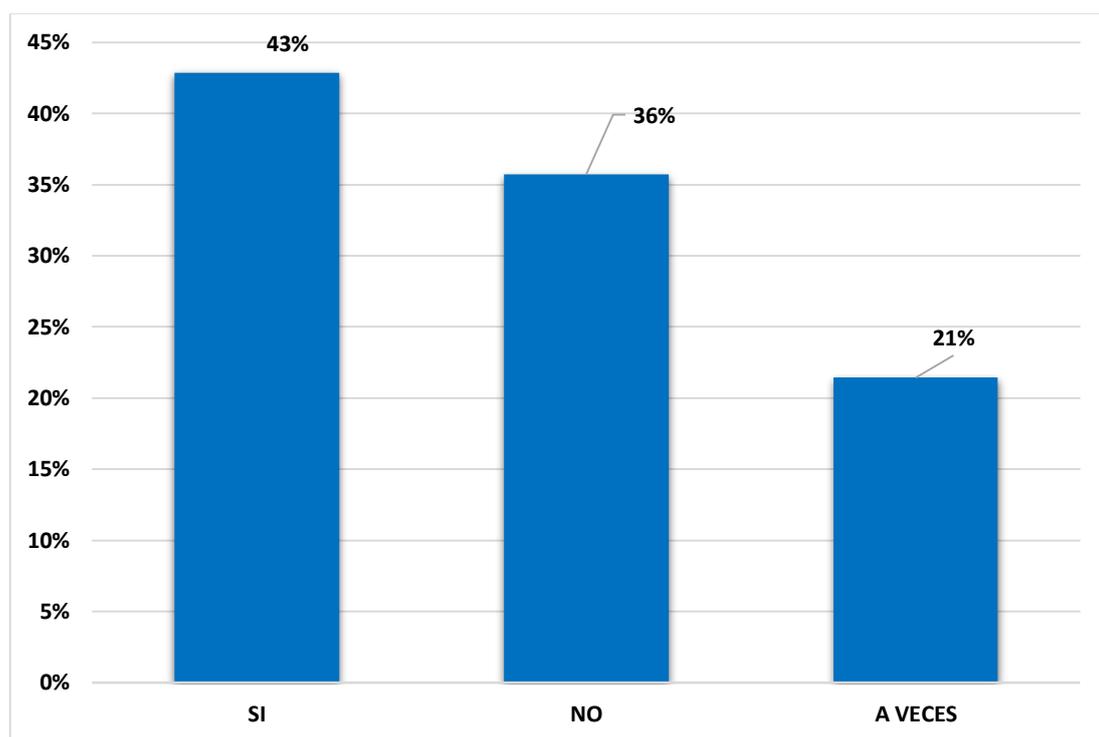


Gráfico 20 Actividades de control que ayuden a salvaguardar la información

Fuente: Tabla 21

Después de haber aplicado la encuesta en la asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” se puede apreciar que el 43% de los encuestados afirma que los procedimientos utilizados si incluyen actividades de control que ayuden a salvaguardar la información digital y física de la asociación, mientras que el 36% de los encuestados dice que no y el 21% manifiesta que solo a veces sean estos procedimientos ayudan a salvaguardar la información.

Tabla 22 Procedimientos de control

ALTERNATIVA	n	%
Si	4	28.57%
No	4	28.57%
A Veces	6	42.86%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira”.

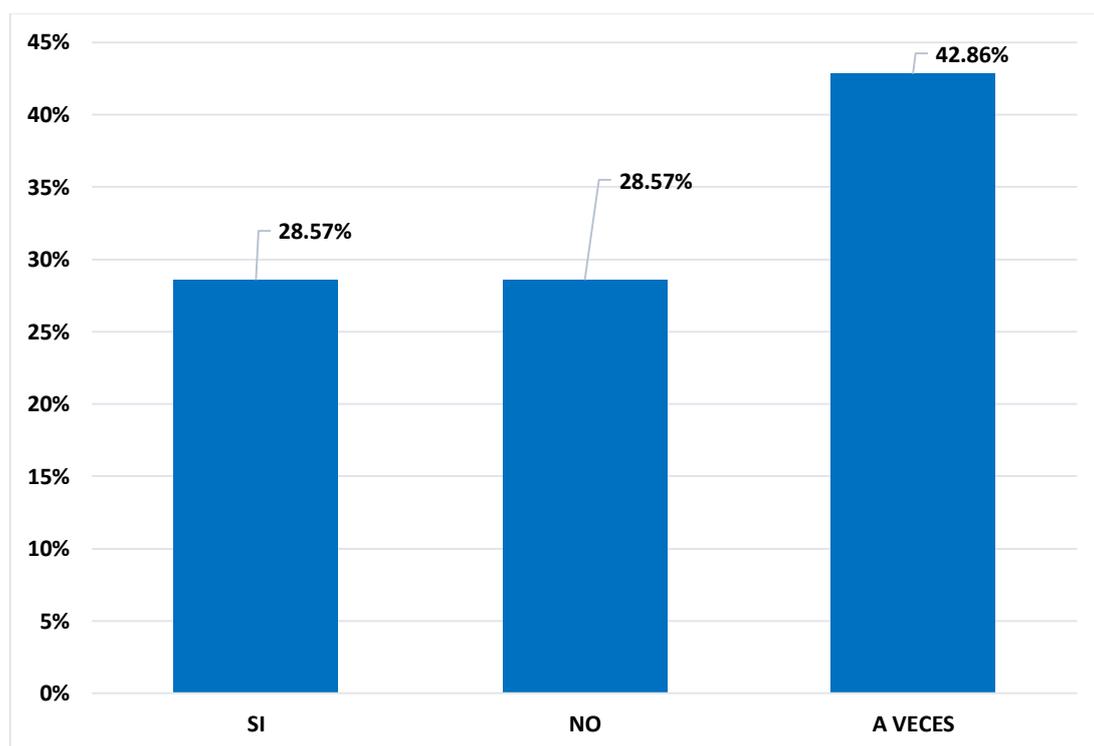


Gráfico 21 Procedimientos de control

Fuente: Tabla 22

Después de haber aplicado la encuesta en la asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” se puede apreciar que el 28.57% de los encuestados afirma que los procedimientos de control incluyen actividades que permitan asegurar que las adquisiciones realizadas sean necesarias y oportunas, mientras que el 28.57% de los encuestados dice que no y el 42.86% manifiesta que solo a veces sean estos procedimientos permiten asegurar la necesidad de estas adquisiciones.

Tabla 23 Controles sobre los procedimientos utilizados para aprobar y autorizar las actividades realizadas en esta área.

ALTERNATIVA	n	%
Si	8	57%
No	4	29%
A Veces	2	14%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira”.

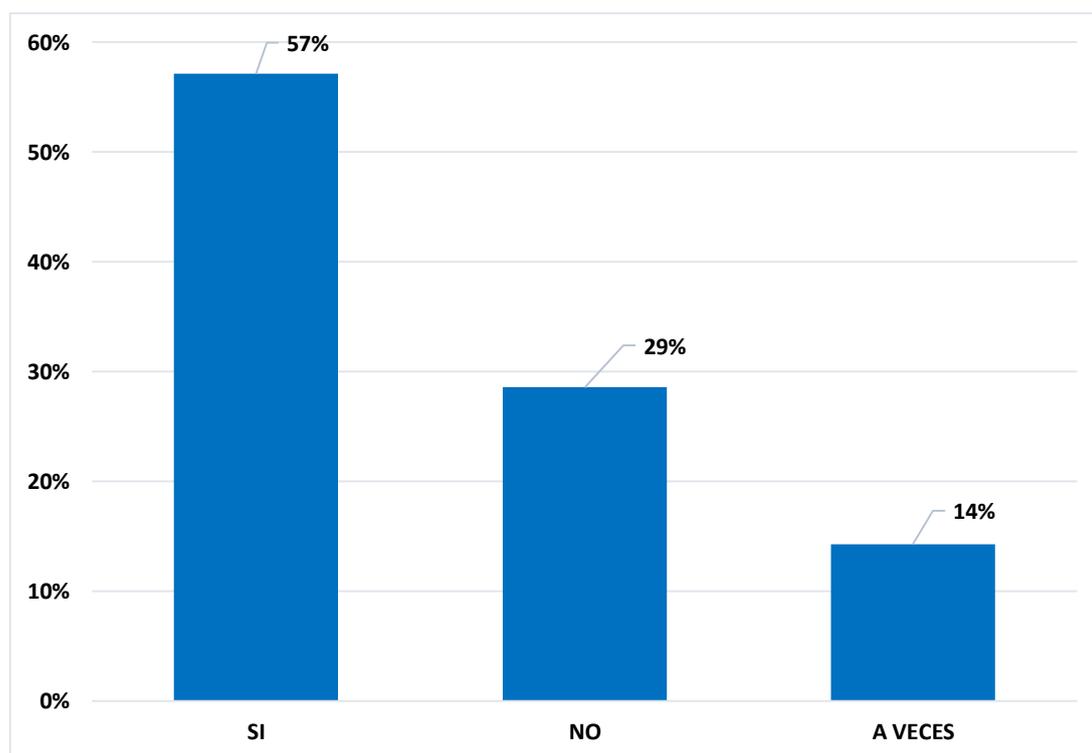


Gráfico 22 Controles sobre los procedimientos utilizados para aprobar y autorizar las actividades realizadas en esta área.

Fuente: Tabla 23

Después de haber aplicado la encuesta en la asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” se puede apreciar que el 57% de los encuestados afirma que la asociación si cuenta con controles sobre los procedimientos utilizados para aprobar y autorizar las actividades realizadas en cada área, mientras que el 29% de los encuestados dice que no y el 14% manifiesta que solo a veces se cuenta con los mismos.

Tabla 24 Actividades de control para asegurar el cumplimiento de normas y principios éticos.

ALTERNATIVA	n	%
Si	6	43%
No	5	36%
A Veces	3	21%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira”.

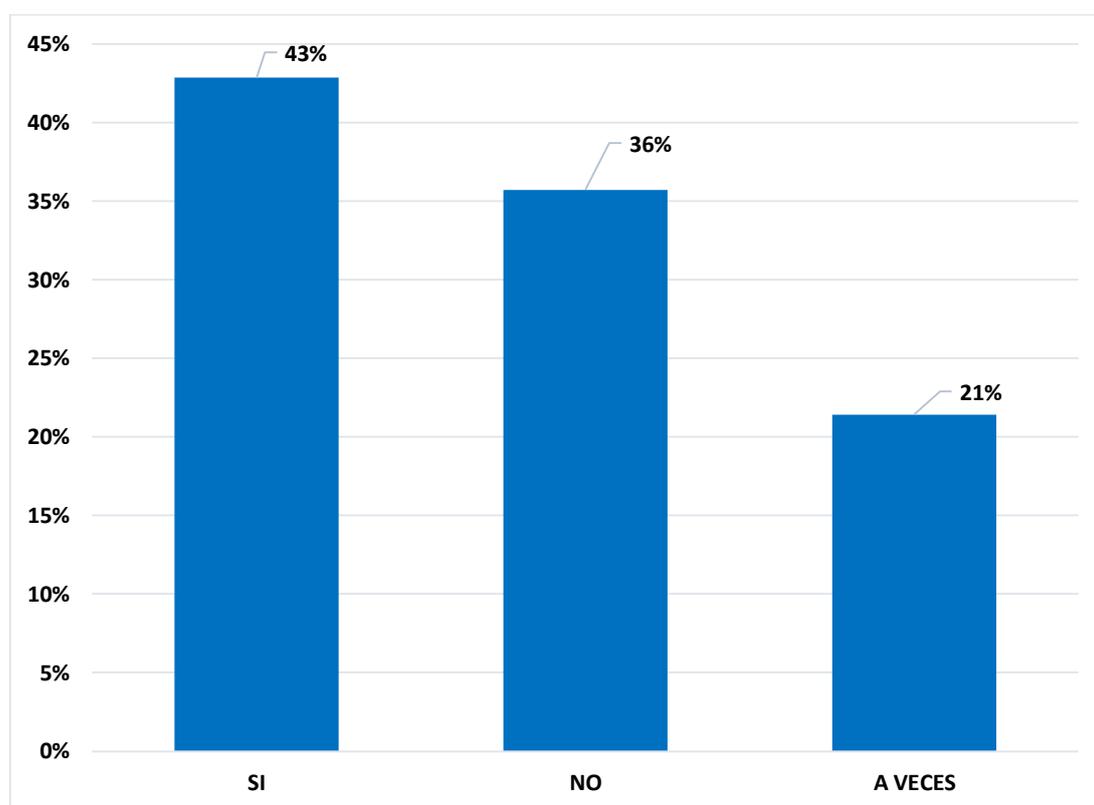


Gráfico 23 Actividades de control para asegurar el cumplimiento de normas y principios éticos.

Fuente: Tabla 24

Después de haber aplicado la encuesta en la asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” se puede apreciar que el 43% de los encuestados afirma que los procedimientos establecen actividades de control para asegurar el cumplimiento de normas y principios éticos, mientras que el 36% de los encuestados dice que no y el 21% manifiesta que solo a veces se cuenta con estos procedimientos.

Tabla 25 Controles que aseguren y evalúen el desempeño de los trabajadores

ALTERNATIVA	n	%
Si	5	36%
No	6	43%
A Veces	3	21%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira”.

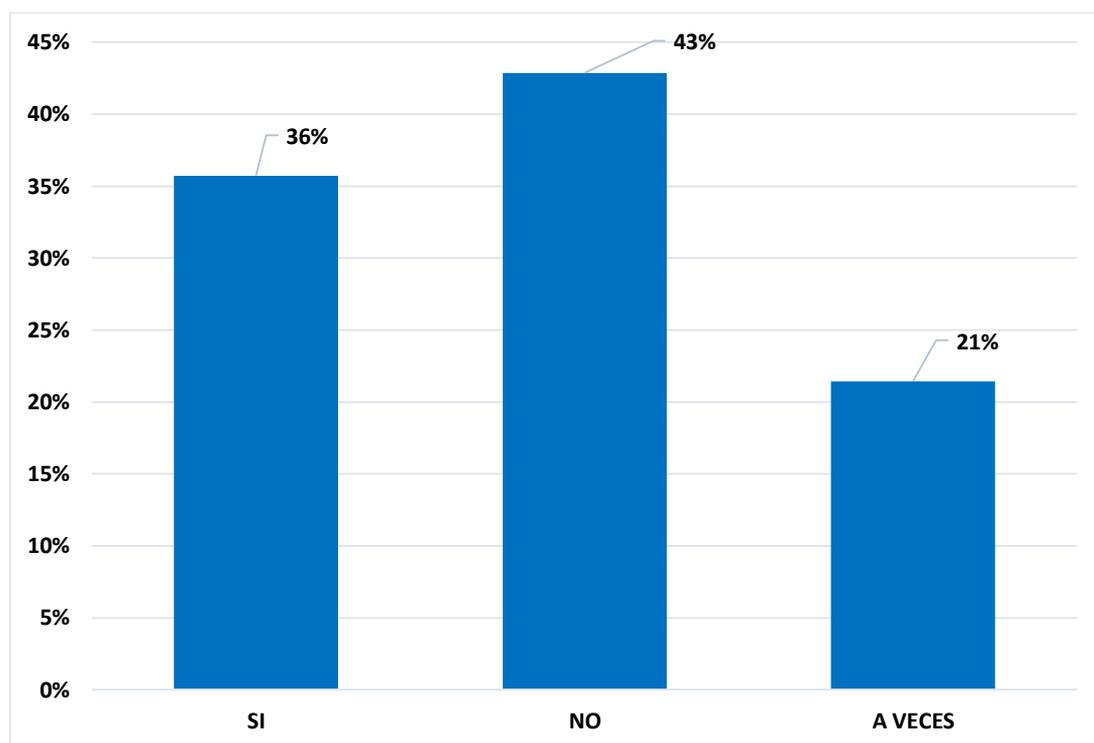


Gráfico 24 Controles que aseguren y evalúen el desempeño de los trabajadores

Fuente: Tabla 25

Después de haber aplicado la encuesta en la asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” se puede apreciar que el 36% de los encuestados afirma que los procedimientos incluyen controles que aseguren y evalúen el desempeño de los trabajadores, mientras que el 43% de los encuestados dice que no y el 21% manifiesta que solo a veces se cuenta con los mismos.

Tabla 26 Actividades de control implementadas

ALTERNATIVA	n	%
Si	0	0%
No	7	50%
A Veces	7	50%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira”.

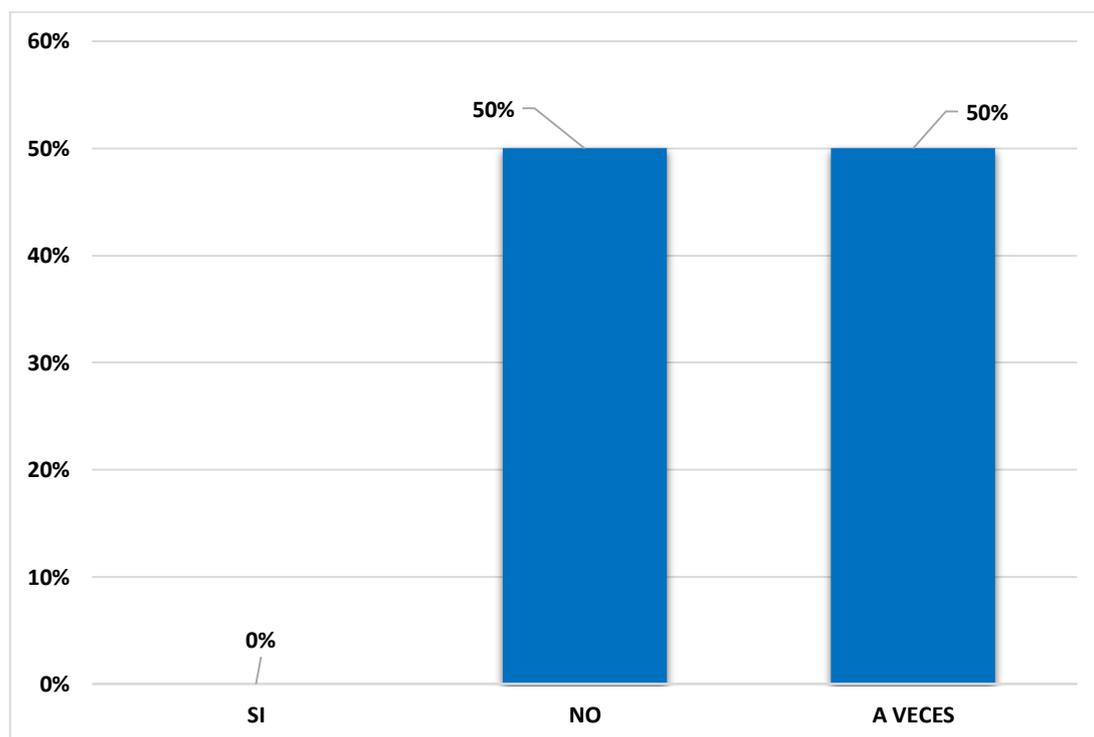


Gráfico 25 Actividades de control implementadas

Fuente: Tabla 26

Después de haber aplicado la encuesta en la asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” se puede apreciar que el 50% de los encuestados afirma que no se evalúa periódicamente las actividades de control implementadas, mientras que el 50% de los encuestados dice que a veces se evalúa las actividades de control.

Tabla 27 Sistemas de información

ALTERNATIVA	n	%
Si	6	43%
No	3	21%
A Veces	5	36%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira”.

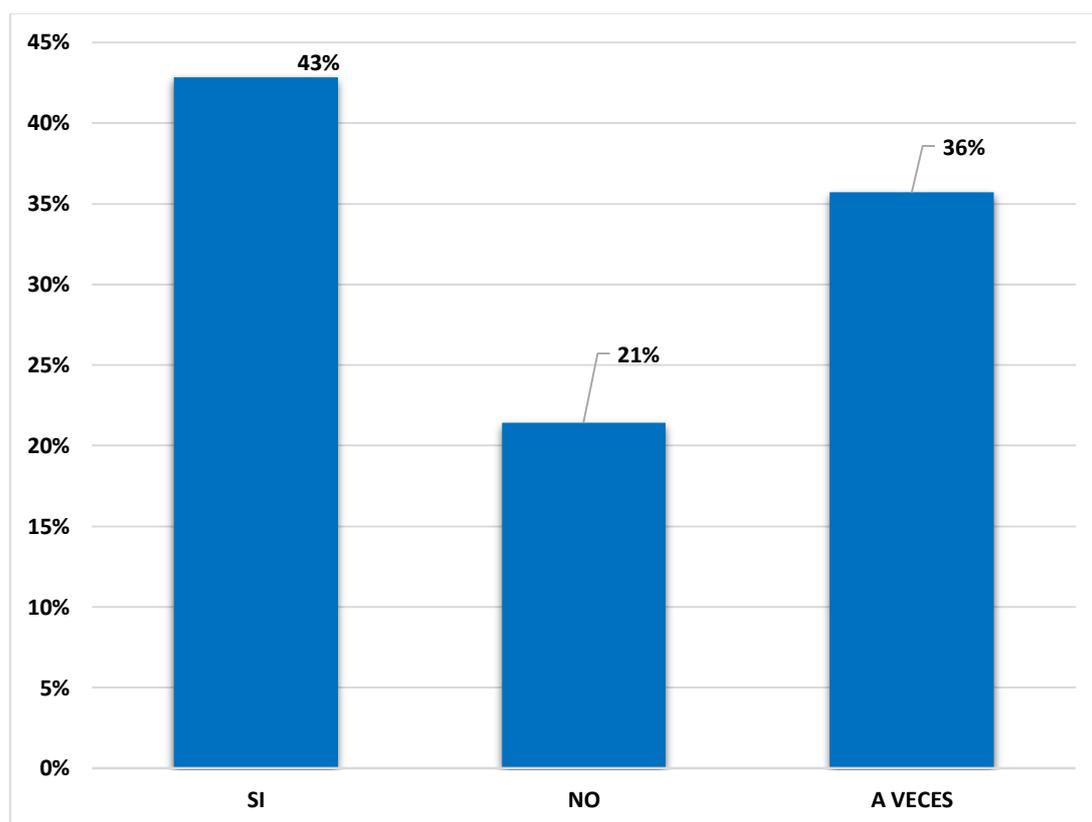


Gráfico 26 Sistemas de información

Fuente: Tabla 27

Después de haber aplicado la encuesta en la asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” se puede apreciar que el 43% de los encuestados afirma que los sistemas de información implementados si aseguran la conformidad y veracidad de la misma, mientras que el 21% de los encuestados dice que no y el 36% manifiesta que solo a veces se asegura la conformidad y veracidad.

Tabla 28 Resguardos apropiados de la información.

ALTERNATIVA	n	%
Si	4	28.57%
No	6	42.86%
A Veces	4	28.57%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira”.

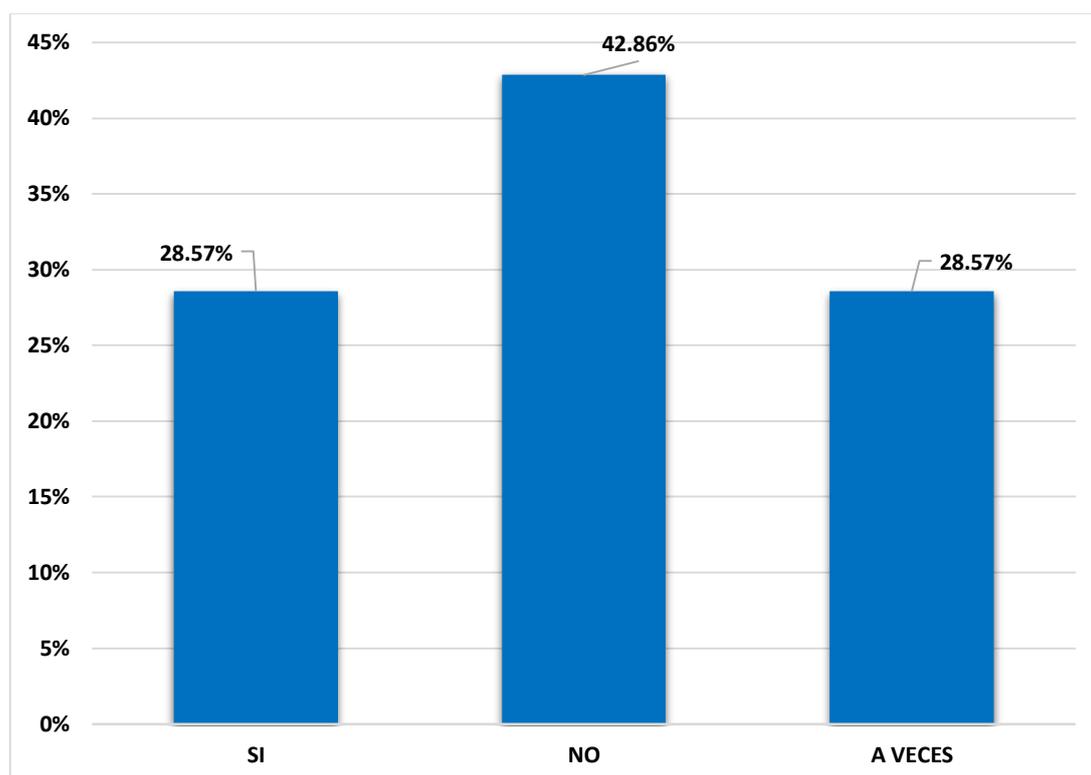


Gráfico 27 Resguardos apropiados de la información.

Fuente: Tabla 28

Después de haber aplicado la encuesta en la asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” se puede apreciar que el 28.57% de los encuestados afirma que si existen resguardos apropiados de la información contra alteraciones, pérdidas y falta de confidencialidad, mientras que el 42.86% de los encuestados dice que no y el 28.57% manifiesta que solo a veces existen estos resguardos.

Tabla 29 Líneas de comunicación e información

ALTERNATIVA	n	%
Si	5	36%
No	0	0%
A Veces	9	64%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira”.

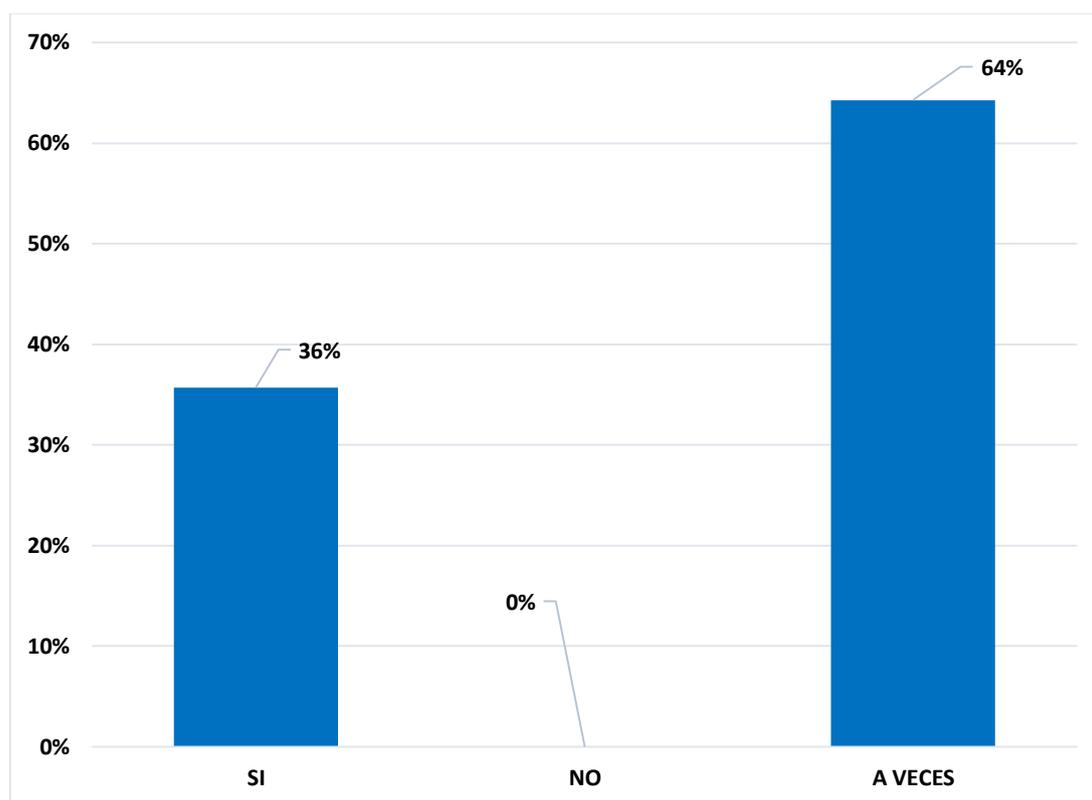


Gráfico 28 Líneas de comunicación e información

Fuente: Tabla 29

Después de haber aplicado la encuesta en la asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” se puede apreciar que el 36% de los encuestados afirma que la asociación si tiene establecidas líneas de comunicación e información con su personal para dar a conocer los programas, metas y objetivos establecidos, mientras que el 64% de los encuestados dice lo contrario.

Tabla 30 Sistemas de información

ALTERNATIVA	n	%
Si	9	64%
No	0	0%
A Veces	5	36%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira”.

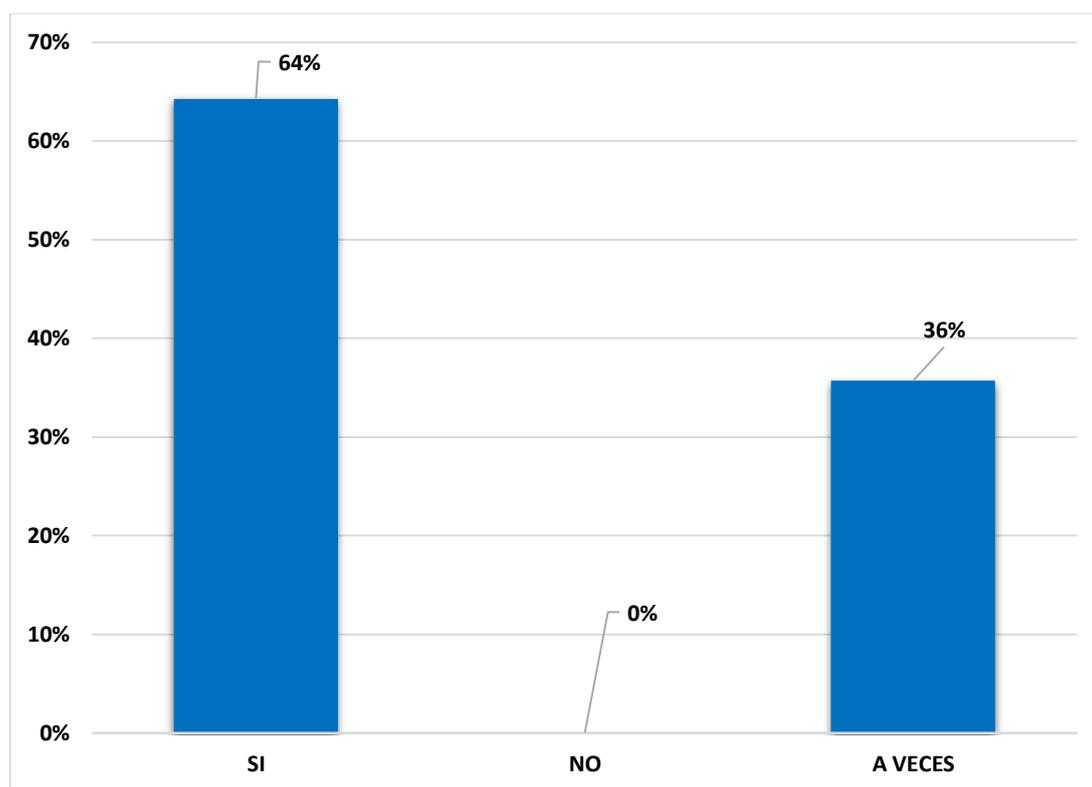


Gráfico 29 Sistemas de información

Fuente: Tabla 30

Después de haber aplicado la encuesta en la asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” se puede apreciar que el 64% de los encuestados afirma que los sistemas de información si son útiles para la elaboración del plan estratégico y plan operativo de la asociación, mientras que el 36% de los encuestados manifiestan lo contrario.

Tabla 31 Líneas de comunicación

ALTERNATIVA	n	%
Si	8	57%
No	2	14%
A Veces	4	29%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira”.

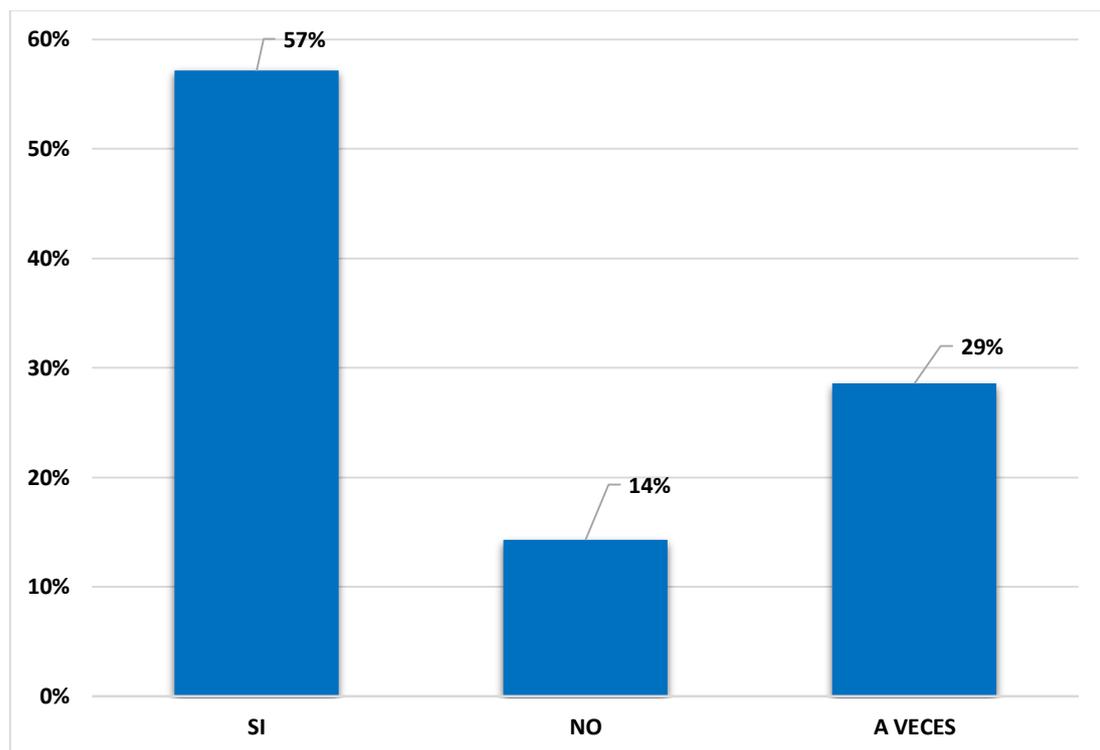


Gráfico 30 Líneas de comunicación

Fuente: Tabla 31

Después de haber aplicado la encuesta en la asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” se puede apreciar que el 57% de los encuestados afirma que las líneas de comunicación si ayudan a la toma de decisiones, mientras que el 14% de los encuestados dice que no y el 29% manifiesta que solo a veces ayudan con la toma de decisiones.

Tabla 32 Sistemas de comunicación

ALTERNATIVA	n	%
Si	7	50%
No	0	0%
A Veces	7	50%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira”.

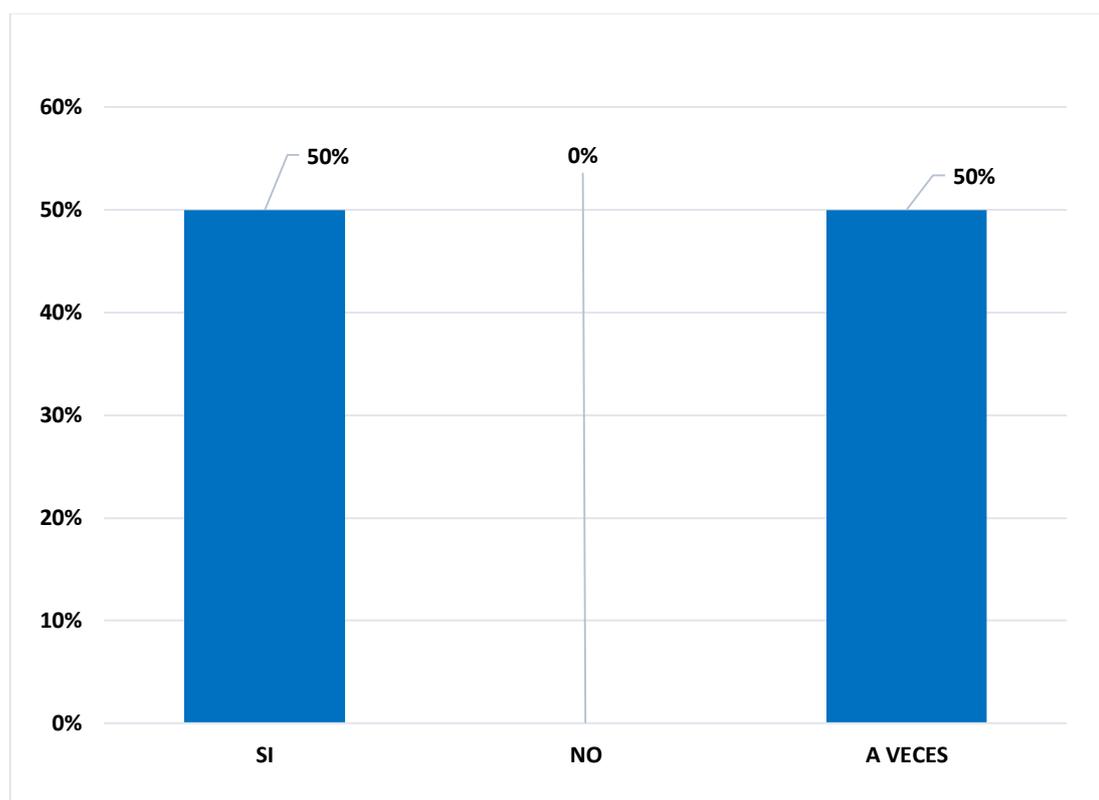


Gráfico 31 Sistemas de comunicación

Fuente: Tabla 32

Después de haber aplicado la encuesta en la asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” se puede apreciar que el 50% de los encuestados afirma que los sistemas de comunicación ayudan en la difusión de las metas objetivas en la asociación mientras que el 50% de los encuestados manifiesta que solo a veces ayudan con la difusión de metas y objetivos.

Tabla 33 Evaluación de la eficiencia de los sistemas de Información

ALTERNATIVA	n	%
Si	2	14%
No	5	36%
A Veces	7	50%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira”.

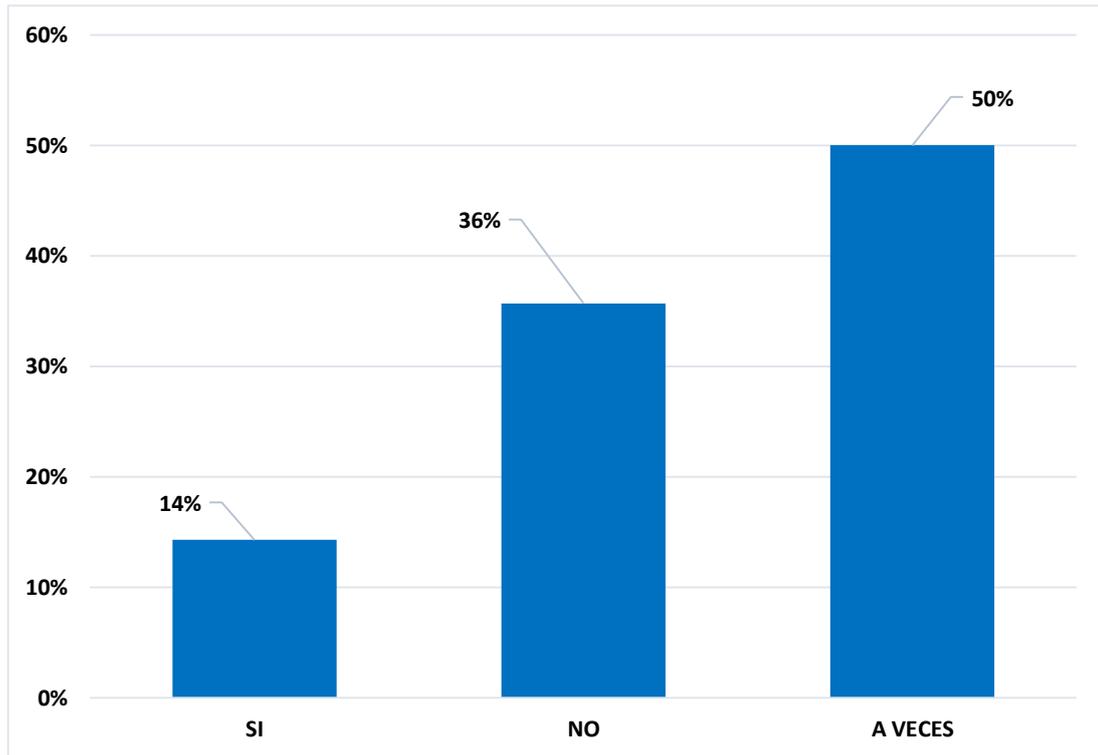


Gráfico 32 Evaluación de la eficiencia de los sistemas de Información

Fuente: Tabla 33

Después de haber aplicado la encuesta en la asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” se puede apreciar que el 36% de los encuestados afirma que si se evalúa periódicamente si los sistemas de información están siendo eficientes o están fallando, mientras que el 14% de los encuestados dice que no y el 50% manifiesta que solo a veces se evalúa lo sistema de información.

Tabla 34 Evaluación de los Componentes de control interno

ALTERNATIVA	n	%
Si	3	21%
No	4	29%
A Veces	7	50%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira”.

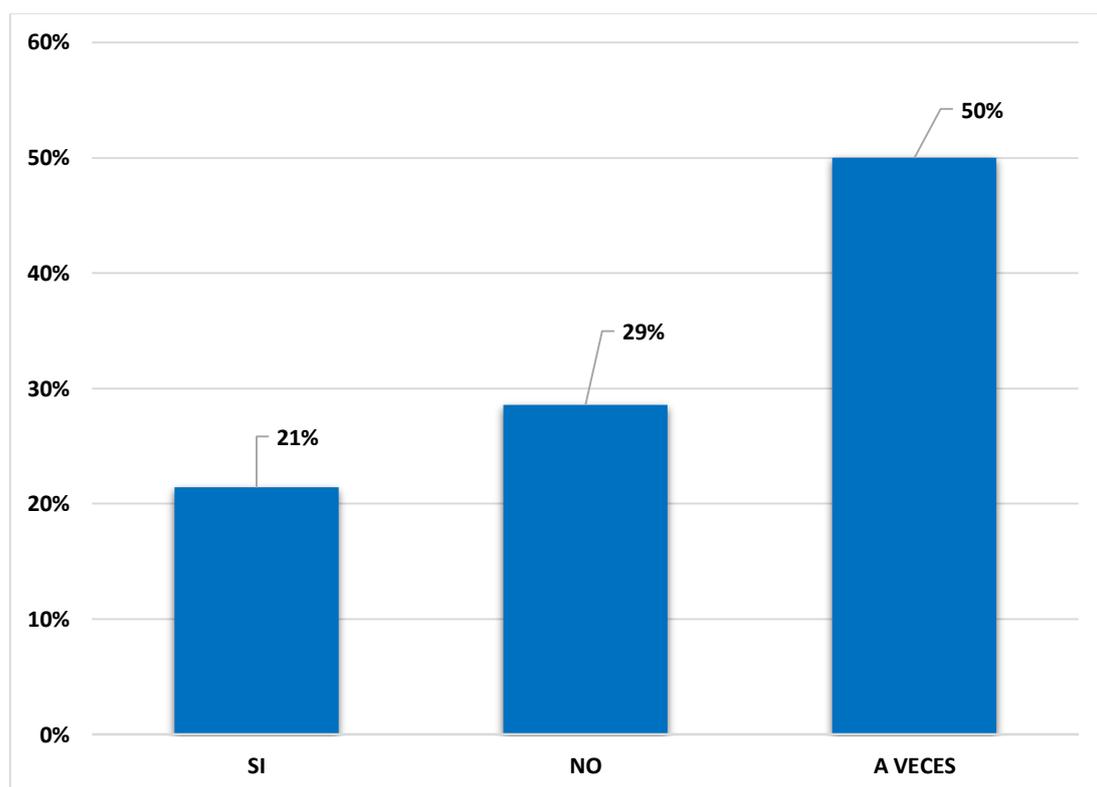


Gráfico 33 Evaluación de los Componentes de control interno

Fuente: Tabla 34

Después de haber aplicado la encuesta en la asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” se puede apreciar que el 21% de los encuestados afirma que si se evalúa los componentes de control interno y que estos estén funcionando adecuadamente, mientras que el 29% de los encuestados dice que no y el 50% manifiesta que solo a veces se evalúa los componentes del control interno.

Tabla 35 Componentes del control interno que no estén funcionando adecuadamente

ALTERNATIVA	n	%
Si	5	35.71%
No	5	35.71%
A Veces	4	28.58%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira”.

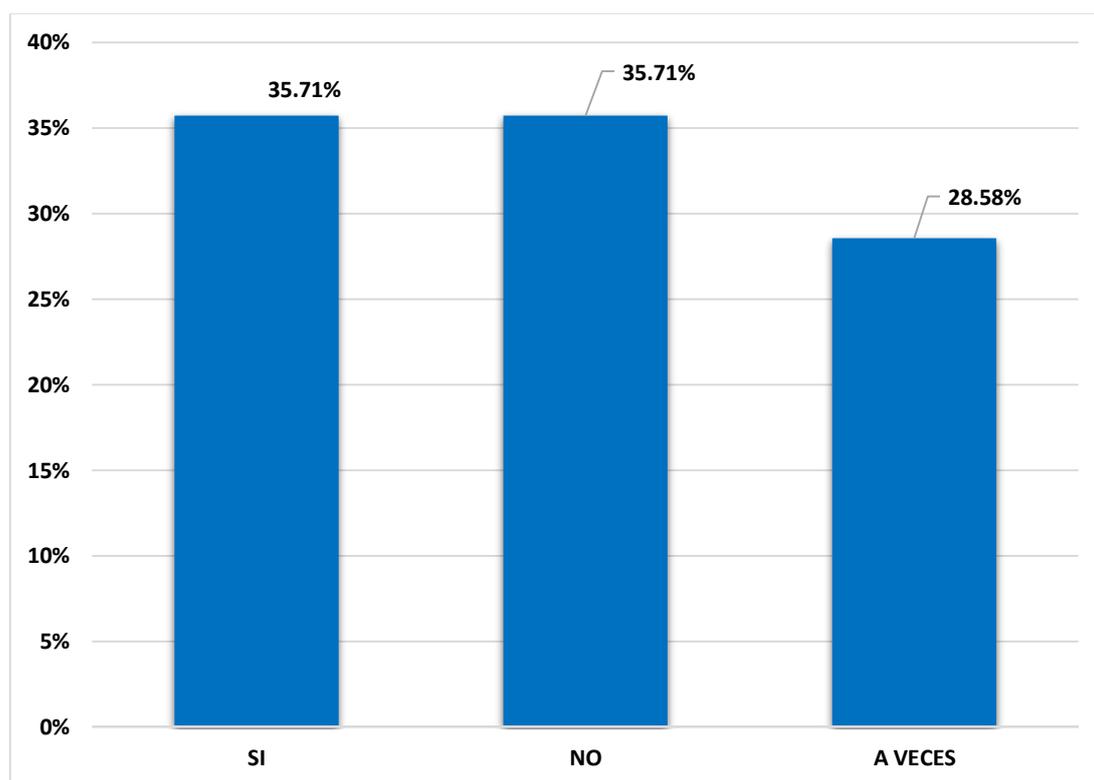


Gráfico 34 Componentes del control interno que no estén funcionando adecuadamente

Fuente: Tabla 35

Después de haber aplicado la encuesta en la asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” se puede apreciar que el 35.71% de los encuestados afirma que si se detecta comunica y toma medidas correctivas respecto a los componentes del control interno que no estén funcionando adecuadamente, mientras que el 35.71% de los encuestados dice que no y el 28.58% manifiesta que solo a veces se evalúa, detecta, comunica y toma medidas correctiva respecto a los componentes del control interno.

Tabla 36 Causas de las deficiencias en los controles internos

ALTERNATIVA	n	%
Si	5	36%
No	3	21%
A Veces	6	43%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira”.

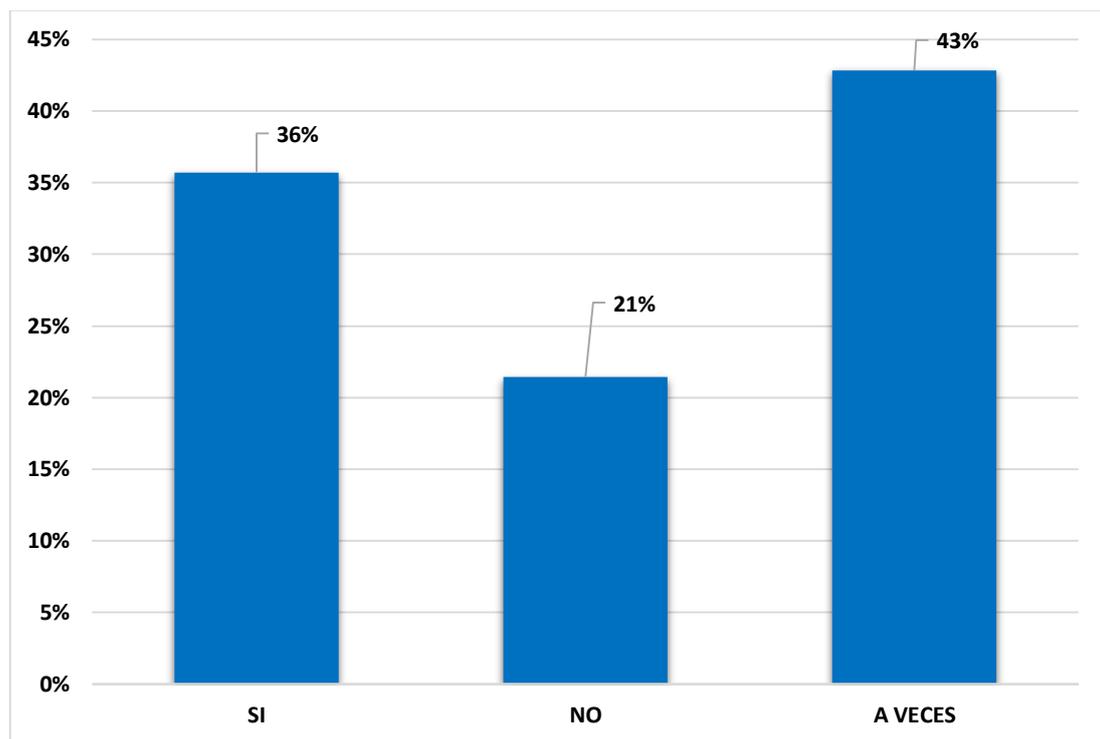


Gráfico 35 Causas de las deficiencias en los controles internos

Fuente: Tabla 36

Después de haber aplicado la encuesta en la asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” se puede apreciar que el 36% de los encuestados afirma que si se investigan las causas de las deficiencias en los controles internos, mientras que el 21% de los encuestados dice que no y el 43% manifiesta que solo a veces se evalúan estas deficiencias.

Tabla 37 Actividades de Supervisión

ALTERNATIVA	n	%
Si	3	21%
No	4	29%
A Veces	7	50%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira”.

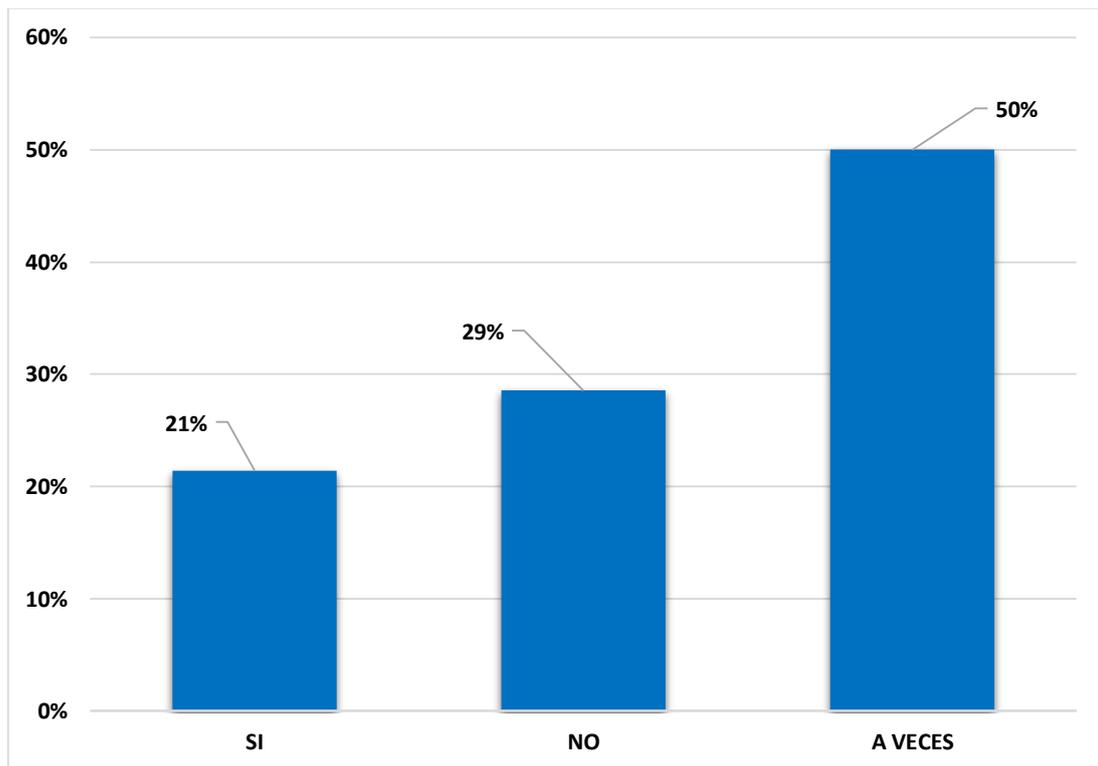


Gráfico 36 Actividades de Supervisión

Fuente: Tabla 37

Después de haber aplicado la encuesta en la asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” se puede apreciar que el 21% de los encuestados afirma que si se realiza un seguimiento de las acciones efectuadas para comprobar la implantación de las recomendaciones sobre las deficiencias que pueda tener el control interno, mientras que el 29% de los encuestados dice que no y el 50% manifiesta que solo a veces se realiza un seguimiento.

## 5.1.2 RESULTADOS DE LA INVESTIGACION

**Objetivo Específico N° 01.- Describir las características del control interno de las asociaciones bananeras del Perú, 2017.**

*Tabla 38 Objetivo Específico 01*

<b>AUTOR (ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Caucha Rosillo (2018)</b>	La Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios, del Distrito de Salitral, no cuenta con la infraestructura adecuada en el área de Almacén, así mismo no dispone de un Kardex actualizado debido a la falta de recurso humano, además los encargados de la Asociación no realizan ninguna actividad de supervisión ni monitoreo obteniendo errores en el sistema de Control Interno.
<b>Soto Cordova (2015)</b>	Las Micro Y Pequeñas Empresas del Sector Agroindustrial, un 70% de las mismas no cuenta con un manual de procedimientos, el 95% afirmó no haber designado un órgano de control interno dentro de la empresa, el 95% manifestó haber sufrido sustracción de sus inventarios y/o activos y el 85% afirmó que no se realizan ninguna supervisión y monitoreo de los controles en las distintas áreas de las mismas.
<b>Ruiz Alvarado (2014)</b>	Las Empresas del Sector Agrícola de la Provincia de Sullana, tienen una inadecuada aplicación del control interno, no cuentan con procedimientos y/o controles que brinden información exacta, confiable y precisa para la toma de decisiones, lo cual genera inconvenientes dentro del sistema de Control Interno.
<b>Cordova Valle (2019)</b>	La Cooperativa agraria Norandino Ltda, dispone de certificación de sus Productos, se rige a través de un manual de Organización y Funciones, tiene un plan estratégico, así mismo realiza actividades de supervisión y verificación de los inventarios periódicamente.
<b>Suarez Cardenas (2015)</b>	La empresa Sociedad Agrícola Rapel SAC, ha implementado un manual de Organización y Funciones establecido por la gerencia, así mismo cuenta con una guía de normas y procedimientos en el área de Almacén, a su vez los movimientos del área de almacén se encuentran actualizados.

Fuente: Elaboración Propia

**Objetivo Específico N°02.- Describir las características del control interno de la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” del distrito de Querecotillo, 2017.**

*Tabla 39 Objetivo Especifico N°02*

<b>COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	Respecto al componente Ambiente de Control Interno de la Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del Chira” del Distrito de Querecotillo, los resultados muestran que el 44% (SI), 32% (NO) y el 24% (A VECES) de las interrogantes realizadas indican que la asociación tiene establecido un manual de Organización y funciones, su estructura organizacional se adecuada a las actividades de cada área, sin embargo no dispone de un reglamento u código de ética.
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>	Respecto al componente Evaluación de Riesgos de Control Interno de la Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del Chira” del Distrito de Querecotillo, los resultados muestran que el 25% (SI), 45% (NO) y el 30% (A VECES) de las interrogantes realizadas indican que no se promueve una Cultura de Riesgos dentro de la misma, así mismo no han establecido actividades que contribuyan a mitigar los mismo con la finalidad que se documenten, registren y/o analicen priorizándolos contribuyendo a poder minimizar errores y desaciertos.
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	Respecto al componente Actividades de Control Interno de la Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del Chira” del Distrito de Querecotillo, los resultados muestran que el 37% (SI), 37%(NO) y el 26% (A VECES) de las interrogantes realizadas indican que la asociación si ha establecido de manera adecuada y coordinada procedimientos para asegurar el logro de sus objetivos, sin embargo no acordado procedimientos y de control que evalúen el desempeño de los trabajadores y de las actividades implantadas.

---

**INFORMACIÓN Y  
COMUNICACIÓN**

Respecto al componente Información y Comunicación de control Interno de la Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del chira” del Distrito de Querecotillo, los resultados muestran que el 42% (SI), 16% (NO) y el 42% ( A VECES) de las interrogantes realizadas indican que los sistemas de información establecidos por la asociación si aseguran la veracidad de la información, sin embargo no han establecido resguardos apropiados de información, no obstante las líneas de información contribuyen en la toma de decisiones de la asociación.

---

**SUPERVISIÓN Y  
MONITOREO**

Respecto al componente Supervisión y Monitoreo de Control Interno de la Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del chira” del Distrito de Querecotillo, los resultados muestran que el 28% (SI), 29% (NO) y el 43% (A VECES), de las interrogantes realizadas indican que la asociación no realiza la supervisión y monitoreo de los componentes del Control Interno.

---

Fuente: Elaboración Propia

**Objetivo Específico N°03.- Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las asociaciones bananeras del Perú y de la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” del distrito de Querecotillo, 2017.**

*Tabla 40 Objetivo Específico N°03*

ITEM	RESULTADO OBJETIVO ESPECIFICO N° 01	RESULTADO OBJETIVO ESPECIFICO N° 02	RESULTADO
AMBIENTE DE CONTROL	<b>Suarez Cardenas (2015)</b> la empresa Sociedad Agrícola Rapel SAC, ha establecido un manual de Organización y funciones por la gerencia, así mismo posee un manual de normas y procedimientos en el área de Almacen, a su vez los movimientos del área de almacen se encuentran actualizados.	La Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del chira” ha establecido un manual de Organización y Funciones, su estructura organizacional se adecuada a las actividades de cada área, sin embargo no ha implementado un reglamento u código de ética.	Si Coincide
RIESGOS DE CONTROL	<b>Cordova Valle (2019)</b> la Cooperativa agraria Norandino Ltda, posee certificación de sus Productos, además se rige a través de un manual de Organización y Funciones, tiene un plan estratégico, así mismo realiza actividades de supervisión y verificación de los inventarios periódicamente.	La Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del chira” no promueve una Cultura de Riesgos dentro de la misma, no se documentan, registran y/o analizan con la finalidad de priorizar los de mayor relevancia, careciendo de actividades y criterios que mitiguen los mismos.	No Coincide
ACTIVIDADES DE CONTROL	<b>Caucha Rosillo (2018)</b> la Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios, del Distrito de Salitral, no han establecido una infraestructura adecuada en el área de Almacen, así mismo no dispone de un Kardex actualizado debido a la falta de recurso humano, además los encargados de la Asociación no realizan ninguna actividad de supervisión ni monitoreo	La Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del chira” si ha establecido de manera adecuada y coordinada procedimientos para asegurar el logro de sus objetivos, sin embargo no dispone de procedimientos y actividades de control que evalúen el desempeño de los trabajadores y de las actividades implantadas.	No Coincide

	obteniendo errores en el sistema de Control Interno.	
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	<b>Ruiz Alvarado (2014)</b> las Empresas del Sector Agrícola de la Provincia de Sullana, tienen un control inadecuado, no han establecido procedimientos y/o controles que brinden información exacta, confiable y precisa para la toma de decisiones, lo cual genera distorsiones dentro del sistema de Control Interno.	La Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del chira” ha implementado sistemas de información que aseguran la veracidad de la información contribuyendo en la toma de decisiones de la asociación, sin embargo no ah determinado resguardos apropiados de información.
		No Coincide
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>	<b>Soto Cordova (2015)</b> las Micro Y Pequeñas Empresas del Sector Agroindustrial, un 70% de las mismas no han implantado un manual de procedimientos, el 95% afirmó no haber designado un órgano de control interno, el 95% manifesto haber sufrido sustracción de sus inventarios y/o activos y el 85% afirmó que no se realiza ninguna supervisión de los controles en las distintas áreas de las mismas.	La Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del chira” no realiza la supervisión y monitoreo de los componentes del Control Interno.
		Si Coincide

Fuente: Elaboración Propia

**Objetivo Específico N°04.- Hacer una propuesta de mejora para la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” del distrito de Querecotillo, 2017.**

Después de haber realizado el análisis y/o estudio del control interno en la Asociación de Productores de Banano, Orgánico “Valle del Chira” se determinó la siguiente propuesta de mejora:

- Mejoramiento del Manual de Organización y Funciones para el Área de Recursos Humanos y Asistencia Social, Contabilidad, Adquisiciones e Inventarios y Almacén de la Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del Chira”.

## 5.2 ANALISIS DE RESULTADOS

**Respecto al Objetivo Específico N° 01.- Describir las características del control interno de las asociaciones bananeras del Perú, 2017.**

*Tabla 41 Análisis del Objetivo Específico N° 01*

<b>AUTOR (ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Caucha Rosillo (2018)</b>	La Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios, del Distrito de Salitral, no ha establecido una infraestructura adecuada para el área de almacén, además de un kardex que le permita tener un mejor control, no obstante no se realiza ninguna actividad de supervisión de su sistema de Control Interno.
<b>Soto Cordova (2015)</b>	Las Micro Y Pequeñas Empresas del Sector Agroindustrial, no han implantado un Manual de procedimientos, no han asignado un órgano de Control Interno, no realizan ninguna supervisión y/o monitoreo en sus distintas áreas, así mismo han sufrido sustracciones en sus inventarios y activos.
<b>Ruiz Alvarado (2014)</b>	Las Empresas del Sector Agrícola de la Provincia de Sullana, carecen de un control adecuado, no han implantado procedimientos que permitan obtener información confiable para la toma de decisiones.
<b>Cordova Valle (2019)</b>	La Cooperativa agraria Norandino Ltda, ha establecido un Manual de Organización y Funciones, un Plan estratégico y si realiza actividades de supervisión de sus inventarios.
<b>Suarez Cardenas (2015)</b>	La empresa Sociedad Agrícola Rapel SAC, ha implantado un manual de organización y funciones, así mismo también un manual de normas del área de Almacén.

Fuente: Elaboración Propia

**Respecto al Objetivo Específico N°02.- Describir las características del control interno de la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” del distrito de Querecotillo, 2017.**

*Tabla 42 Análisis del Objetivo Especifico N°02*

<b>COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	Respecto al componente Ambiente de Control Interno de la Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del Chira” del Distrito de Querecotillo, posee una estructura organizacional que se adecua a sus distintas áreas de la asociación, así mismo ha establecido un Manual de Organización y Funciones, sin embargo no se ha dado a conocer dentro de la misma, no obstante no ha determinado un reglamento u código de ética que le permite regular el comportamiento y responsabilidad de los trabajadores.
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>	Respecto al componente Evaluación de Riesgos de Control Interno de la Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del Chira” del Distrito de Querecotillo, no promueve una Cultura de Riesgos, no se han implementado procedimientos para poder mitigar riesgos de manera que se registren, documenten y analicen priorizándolos de acuerdo a la contingencia que puedan presentan con la finalidad de minimizar errores y distorsiones dentro de la Asociación.
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	Respecto al componente Actividades de Control Interno de la Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del Chira” del Distrito de Querecotillo, si ha establecido procedimientos para alcanzar el logro de los objetivos, sin embargo carece de actividades de control que evalúen el desempeño de

	<p>los colaboradores y de las mismas actividades establecidas.</p>
<p><b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b></p>	<p>Respecto al componente Información y Comunicación de control Interno de la Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del chira” del Distrito de Querecotillo, si se han establecido procedimientos para asegurar la veracidad de la información la cual contribuye en la toma de decisiones, sin embargo no ha determinado resguardos apropiados de Información.</p>
<p><b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b></p>	<p>Respecto al componente Supervisión y Monitoreo de Control Interno de la Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del chira” del Distrito de Querecotillo, no se ha realizado ninguna actividad de Supervisión.</p>

Fuente: Elaboración Propia

**Objetivo Específico N°03.- Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las asociaciones bananeras del Perú y de la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” del distrito de Querecotillo, 2017.**

*Tabla 43 Análisis del Objetivo Específico N°03*

AUTORES	ANÁLISIS COMPARATIVO
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	Si Coincide con la Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del chira” ya que la Sociedad Agrícola Rapel SAC si ha establecido un Manual de Organización y Funciones.
<b>RIESGOS DE CONTROL</b>	No Coincide con la Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del Chira” ya que la Cooperativa Agraria Norandino Ltda, tiene un plan estratégico, realiza la supervisión de sus inventarios periódicamente, sin embargo la Asociación no promueve una cultura de Riesgos y no ha establecido procedimientos para mitigarlos.
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	No Coincide con la Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del Chira”, ya que la Asociación de Bananeros Orgánicos Solidarios, del Distrito de Salitral no ha determinado un kardex actualizado debido a la falta de recurso humano, no dispone de infraestructura adecuada parra el área de almacen y la Asociación si ha establecido procedimientos para alcanzar el logro de los objetivos.
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	No Coincide con la Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del Chira” ya que las Empresas del Sector Agrícola de la Provincia de Sullana no han implementado procedimientos que brinden información confiable para la toma de decisiones, entre tanto la Asociación si ha establecido sistemas de información que aseguren la veracidad de la información.
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>	Si Coincide con la Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del chira” ya que las Micro y Pequeñas Empresas del sector agroindustrial no han realizado ninguna actividad de Supervisión y Monitoreo.

Fuente: Elaboración Propia

**Objetivo Específico N°04.- Hacer una propuesta de mejora para la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” del distrito de Querecotillo, 2017**

	<b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES (MOF)</b>	<b>Edición</b>	01
	<b>PORTADA MANUAL</b>	<b>Fecha</b>	07/2019
		<b>Página</b>	01 de 30



**MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES**

Elaborado por: Jacinto Gianmarco Cañola Medina  
 Fecha de Elaboración: Julio 2019

	<b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES (MOF)</b>	Edición	01
		Fecha	07/2019
	<b>ÍNDICE</b>	Página	02 de 30

## ÍNDICE

INTRODUCCION.....	3
OBJETIVO.....	4
ALCANCE.....	4
DATOS DE LA ASOCIACIÓN.....	5
OBJETIVO.....	5
VISIÓN.....	5
MISIÓN.....	5
FINES.....	6
ESTRUCTURA ORGANICA.....	7
ORGANIGRAMA.....	9
RECURSOS HUMANOS Y ASISTENCIA SOCIAL.....	10
CARGOS.....	11
ORGANIGRAMA.....	11
JEFE RECURSOS HUMANOS Y ASISTENCIA SOCIAL.....	12
CONTROL DE TIEMPO.....	13
PLANILLAS.....	14
ASISTENCIA SOCIAL.....	16
AUXILIAR.....	17
CONTABILIDAD.....	18
CARGOS.....	19
ORGANIGRAMA.....	19
JEFE DE CONTABILIDAD.....	20
CONTROL PREVIO.....	21
REGISTRO.....	22
INVENTARIOS Y ALMACEN.....	23
CARGOS.....	24
ORGANIGRAMA.....	24
JEFE DE INVENTARIO Y ALMACEN.....	25
ALMACENEROS.....	26
ADQUISICIONES.....	28
CARGO.....	29
ORGANIGRAMA.....	29
JEFE DE ADQUISICIONES.....	30

	<b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES (MOF)</b>	<b>Edición</b>	01
		<b>Fecha</b>	07/2019
	<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>Página</b>	03 de 30

## INTRODUCCION

El Manual de Organización y Funciones (MOF) tiene como objetivo ser una guía en el cual se ha establecido de forma instructiva y detallada las actividades diarias que deben realizar los encargados de cada área de la Asociación, en este caso del área de Recursos Humanos y Asistencia Social, Contabilidad, Inventario y Almacén y Adquisiciones en el cual se encuentre de forma ordenada los pasos que deben ejecutar los colaboradores para poder cumplir con sus labores diarias permitiendo el buen desempeño laboral.

Este documento instructivo será utilizado como guía de consulta acerca de las tareas y los procedimientos de cada una de las sub áreas del departamento de Recursos Humanos y Asistencia Social, Contabilidad, Inventario y Almacén y Adquisiciones contribuyendo no solo al buen desempeño de los trabajadores sino también al mejoramiento de sus labores diarias.

El Manual de Organización y Funciones por ser un documento instructivo de las labores diarias que deben realizar los trabajadores se debe de actualizar constantemente de acuerdo a los cambios realizados y aprobados por el consejo directivo, con la finalidad de contribuir a su mejoramiento propiciando el buen desempeño laboral.

	<b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES (MOF)</b>	Edición	01
		Fecha	07/2019
	<b>OBJETIVO Y ALCANCE</b>	Página	04 de 30

### **OBJETIVO**

Este Manual de Organización y Funciones tiene como objetivo establecer de manera ordenada e instructiva las actividades y labores diarias que se deben realizar en la Asociación de Productores de Banano orgánico “Valle del Chira” con la finalidad de contribuir al desempeño adecuado por parte de los colaboradores.

### **ALCANCE**

El ámbito de aplicación del Manual de Organización y Funciones abarcara el área de Recursos Humanos y Asistencia social, Contabilidad, Inventario y Almacén y Adquisiciones de la Asociación de Productores de Banano orgánico “Valle del Chira”.

	<b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES (MOF)</b>	<b>Edición</b>	01
	<b>DATOS DE LA ASOCIACIÓN</b>	<b>Fecha</b>	07/2019
		<b>Página</b>	05 de 30

## **DATOS DE LA ASOCIACIÓN**

### **OBJETIVO**

“La Asociación debe impulsar la capacitación técnica y empresarial de sus asociados, modernizar su infraestructura social, productiva y empresarial, y desarrollar su capacidad de concertar y establecer alianzas estratégicas con socios comerciales e instituciones locales, regionales, nacionales e internacionales”.

### **VISIÓN**

La Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del Chira” es una organización líder con eficiente capacidad de gestión técnica y administrativa, con conocimiento de la logística de la cadena productiva del banano, que se ha consolidado en el mercado nacional e internacional de productos orgánicos, que participa en el comercio justo, reconocida a nivel nacional e internacional por la calidad y servicios de productos que exporta, de manera amigable con el ambiente, y que defiende los intereses y derechos de los socios y trabajadores que representa.

### **MISIÓN**

“Fortalecer a la APROBOVCHIRA, trabajando con enfoque de gestión empresarial, en base a principios y valores, desarrollando un sistema de información, control y evaluación en producción, empaque y distribución de fruta fresca y derivados del banano, capacitando a asociados, directivos y empleados, para la mejora continua y diversificación de productos diferenciados de calidad, con uso racional y cuidando del medio ambiente, una fluida comunicación interna y relaciones con los clientes; y fortaleciendo las alianzas estratégicas y participación equitativa de los asociados y asociadas”.

	<b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES (MOF)</b>	<b>Edición</b>	01
	<b>DATOS DE LA ASOCIACIÓN</b>	<b>Fecha</b>	07/2019
		<b>Página</b>	06 de 30

### FINES

La Asociación orienta sus funciones al cumplimiento de los siguientes fines:

- Representar y defender sin discriminación alguna los derechos de los asociados.
- Representar y defender sin discriminación alguna los derechos de sus asociados.
- Permanecer vigilantes y denunciar ante quien corresponda las irregularidades que pongan en riesgo la actividad agrícola.
- Brindar capacidad técnica.
- Promover. Asesorar en la formación de la pequeña y mediana empresa para elevar el status socio económico del agricultor.
- Velar por el bienestar del agricultor y de su familia.
- Promover programas sociales, ambientales, culturales, educativos, talleres, intercambio de técnicas y experiencia con otros valles y actividades.
- Cultivar vínculos asociados con instituciones afines nacionales e internacionales.
- Cumplir y hacer cumplir la legislación que rige y norma la agricultura gestionando su justa aplicación o el perfeccionamiento de la norma.
- Defender los beneficios que otorga el gobierno que son derechos de todos los asociados.
- Asesoramiento gratuito en la comercialización y búsqueda de mercados para los socios.
- Crear lazos de unión entre sus asociados.

	<b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES (MOF)</b>	<b>Edición</b>	01
	<b>DATOS DE LA ASOCIACIÓN</b>	<b>Fecha</b>	07/2019
		<b>Página</b>	07 de 30

## ESTRUCTURA ORGANICA

Toda empresa cuenta con cierto juego de jerarquías y atribuciones que se les asigna a los miembros o componentes de la misma; la estructura orgánica de una empresa es el esquema jerárquico y división de las funciones componentes a ellas. Toda organización cuenta con una estructura la cual puede ser formal o informal. La formal es la estructura explícita y oficialmente reconocida por la empresa, mientras tanto, la estructura informal es la resultante de la filosofía de la conducción y el poder relativo de los individuos que componen una organización.

El organigrama de la Asociación se ha estructurado con la finalidad que pueda distinguirse las áreas administrativas y operativas.

Se identificará el Cargo considerando el título del puesto, posteriormente se le ubicará en el Organigrama de la Asociación, se enumerarán las funciones específicas que se desarrollan en el cargo, a su vez se identificará la línea de autoridad y finalmente, los requisitos mínimos que debe cumplir la persona que ocupe dicho cargo.

La organización está constituida por los siguientes niveles y órganos:

- a. Nivel de Dirección
- b. Órgano de Coordinación
- c. Órgano de Control
- d. Nivel Operativo
- e. Órganos de Apoyo

Es ajustable a todas las unidades de la Asociación Valle del Chira desde su nivel superior como es el de la Asamblea General de Socios, hasta los niveles subsecuentes, como sigue:



**MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y  
FUNCIONES (MOF)**

**DATOS DE LA ASOCIACIÓN**

**Edición**

01

**Fecha**

07/2019

**Página**

08 de 30

- a. Nivel de Dirección:
  - Asamblea general de socios
  - Consejo directivo
  - Consejo de fiscalización
- b. Órgano de Control
  - Comité Interno de control del SIC
- c. Órgano de Coordinación
  - Comité de Delegados
- d. Nivel Operativo
  - Responsable del Área de Contabilidad y Finanzas.
  - Responsable del Área de Recursos Humanos.
  - Responsable del Área Logística.
  - Responsable del Área de Certificación.
  - Responsable del Área de Producción Agrícola.
  - Responsable del Área de Operaciones.



**MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES  
(MOF)**

**DATOS DE LA ASOCIACIÓN**

**Edición**

01

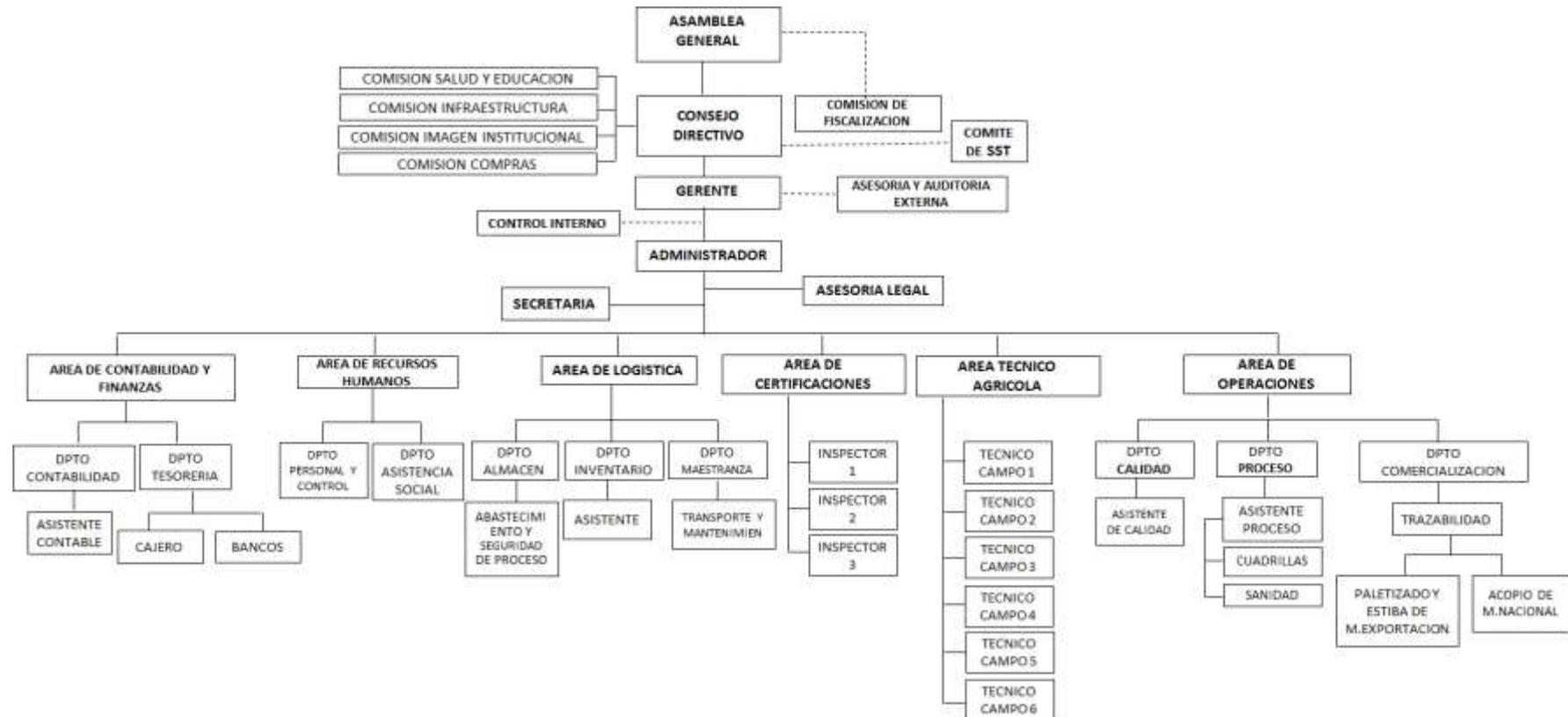
**Fecha**

07/2019

**Página**

09 de 30

**ORGANIGRAMA**





<b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES (MOF)</b>	<b>Edición</b>	01
	<b>Fecha</b>	07/2019
	<b>RECURSOS HUMANOS Y ASISTENCIA SOCIAL</b>	<b>Página</b>

# RECURSOS HUMANOS

Y

# ASISTENCIA SOCIAL



### RECURSOS HUMANOS Y ASISTENCIA SOCIAL

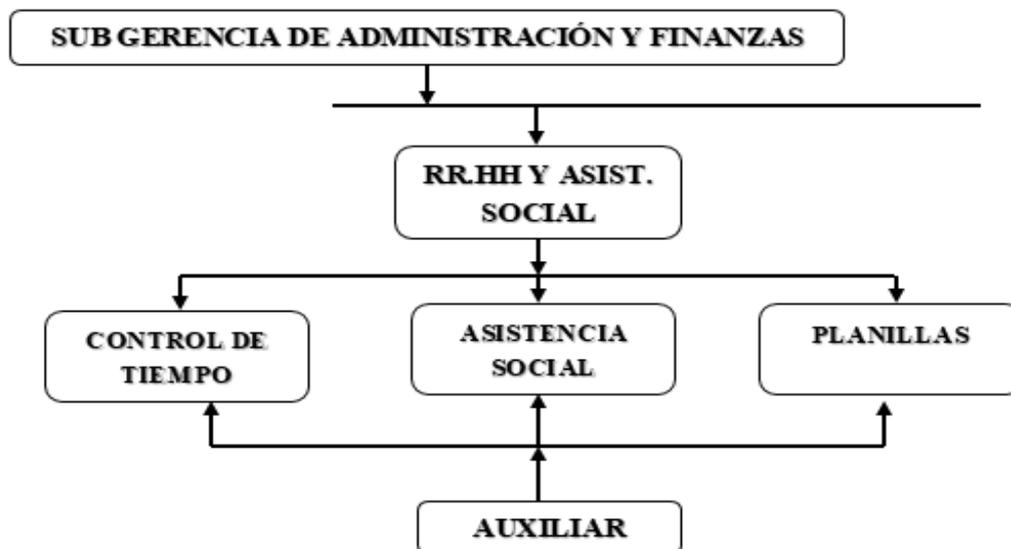
#### CARGOS

N°	CARGO ESTRUCTURAL	TOTAL	CARGO
1	RECURSOS HUMANOS Y ASISTENCIA SOCIAL	1	Jefe
2	CONTROL DE TIEMPO	1	Asistente
3	PLANILLAS	1	Asistente
4	ASISTENCIA SOCIAL	1	Asistente
5	AUXILIAR	1	Auxiliar
<b>Total</b>		<b>5</b>	

Fuente: Elaboración Propia

#### ORGANIGRAMA

Organigrama del área de Recursos Humanos y Asistencia Social de la Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del Chira”.



Fuente: Elaboración Propia

	<b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES (MOF)</b>	Edición	01
		Fecha	07/2019
	<b>RECURSOS HUMANOS Y ASISTENCIA SOCIAL</b>	Página	12 de 30

### **JEFE RECURSOS HUMANOS Y ASISTENCIA SOCIAL**

1. Asesorar al Jefe de la Oficina de Administración y Finanzas en temas relativos a la gestión de recursos humanos en la Entidad.
2. Programar y ejecutar los procesos técnicos del sistema administrativo de personal, de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.
3. Dirigir la ejecución y efectuar el control de remuneraciones y formulación de planillas del personal contratado en la Asociación.
4. Supervisar y coordinar las acciones y procesos relacionados con el reconocimiento de derechos y obligaciones, beneficios del personal y liquidaciones de beneficios sociales, y certificados y constancias de trabajo o servicios.
5. Supervisar el mantenimiento del récord de asistencia y horas adicionales trabajadas por el personal de la Asociación.
6. Asistir en la dirección y supervisión de la ejecución de la política de reclutamiento y selección de personal en las diferentes modalidades, en coordinación con las áreas interesadas.
7. Administrar y mantener actualizado el Registro de Personal de la Asociación.
8. Supervisar, coordinar y ejecutar los procesos de reclutamiento, selección y evaluación de candidatos para cubrir las plazas de personal que la Asociación requiera con los órganos que lo solicitaron.
9. Elaborar proyectos de contratos de trabajo a plazo indeterminado, y contratos de administración de servicios, así como convenios de prácticas pre - profesionales;
10. Elaborar, en coordinación con los demás órganos, ejecutar y evaluar el plan anual de capacitación de personal.
11. Promover, coordinar y ejecutar el desarrollo de actividades de capacitación para el personal de la Asociación.
12. Conducir las acciones del Sistema de Personal correspondientes a la supervisión de la actualización y custodia de los legajos del personal.
13. Proponer y aplicar sistemas de evaluación del desempeño laboral de los trabajadores, en el marco de la normativa vigente.
14. Proponer políticas internas de administración de personal, capacitación, evaluación y demás aspectos relativos a la gestión de recursos humanos de la Asociación, dentro del marco normativo y legal existente.
15. Proyectar directivas sobre el control de asistencia y permanencia; reglamento Interno de Trabajo, capacitación, prácticas pre-profesionales y/o técnicas, evaluación de personal entre otras.
16. Supervisar la política de relaciones laborales y la aplicación y cumplimiento del Reglamento Interno de Trabajo.
17. Elaborar informes técnicos propios del sistema de personal cuando se le requiera.
18. Las demás funciones que le asigne o encargue el Sub Gerente de Administración y Finanzas.

	<b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES (MOF)</b>	<b>Edición</b>	01
		<b>Fecha</b>	07/2019
	<b>RECURSOS HUMANOS Y ASISTENCIA SOCIAL</b>	<b>Página</b>	13 de 30

## **LINEA SE AUTORIDAD DEL JEFE RECURSOS HUMANOS Y ASISTENCIA SOCIAL**

**Depende de:** Sub Gerente de Administración y Finanzas

**Ejerce mando – supervisión sobre** Asistente de Control de Tiempo, de Planillas, y Asistente Social, asimismo del personal que le sea asignado, cuando corresponda.

### **REQUISITOS MÍNIMOS**

#### **Formación**

**Nivel educativo alcanzado** Título Profesional Universitario.

**Profesión, de ser el caso** Administración, Economía, Contabilidad, Ing. Industrial (carreras afines).

#### **Experiencia**

**Experiencia (mínima)** No menor de 04 años de experiencia laboral

**Experiencia específica (mínima)** No menor de 02 años de experiencia en cargos similares, o prestación de servicios contables de manera independiente.

#### **Conocimientos Básicos**

- Conocimiento avanzado de las normas, tributarias, de personal, tesorería, y abastecimiento.
- Manejo de Office Windows y de aplicativos.

### **CONTROL DE TIEMPO**

1. Informar respecto a la asistencia y puntualidad de los trabajadores para la elaboración de la planilla, bonificaciones, asignaciones, aguinaldos, beneficios, compensaciones y pensiones; y los pagos por honorarios de servicios de personal.
2. Apoyar en la formulación del Presupuesto Analítico de Personal en base al Cuadro para Asignación de Personal, en coordinación con el Presupuesto de la Asociación.
3. Organizar y administrar los legajos del personal de la Asociación.
4. Programar, dirigir y controlar las acciones técnicas de control de asistencia, licencias, vacaciones, suspensiones, amonestaciones y otros, proporcionando información a las áreas que las requieran.
5. Proponer el rol anual de vacaciones del personal, formulado en coordinación con los responsables de las áreas de la Asociación.
6. Coordinar con el Jefe respecto a las contingencias sobre casos de jubilaciones, ceses o pagos por resoluciones judiciales que se deban realizar.



<b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES (MOF)</b>	<b>Edición</b>	01
	<b>Fecha</b>	07/2019
	<b>Página</b>	14 de 30
<b>RECURSOS HUMANOS Y ASISTENCIA SOCIAL</b>		

7. Formular los planes y programas anuales, políticas y normas de aprendizaje y desarrollo de personal.
8. Coordinar la ejecución de los procesos de evaluación del rendimiento laboral del personal.
9. Participar activamente en la implementación del Sistema Informático.
10. Participar en comisiones y/o equipos de trabajo del ámbito de su competencia.
11. Preparar y/o emitir informes técnicos en asuntos de su especialidad.
12. Las demás funciones que le asigne o encargue el Jefe de Recursos Humanos.

#### **LINEA DE AUTORIDAD DE CONTROL DE TIEMPO**

<b>Depende de:</b>	<b>Jefe de Recursos Humanos</b>
<b>Ejerce mando y supervisión sobre</b>	– El personal que le sea asignado, cuando corresponda.

#### **REQUISITOS MÍNIMOS**

<b>Formación</b>	
<b>Nivel educativo alcanzado</b>	Bachiller o Técnico.
<b>Profesión, de ser el caso</b>	Derecho, Administración, Economía, Contabilidad, Computación e Informática.
<b>Experiencia</b>	
<b>Experiencia (mínima)</b>	No menor de 02 años de experiencia laboral
<b>Experiencia específica (mínima)</b>	No menor de 01 años de experiencia en cargos similares, o prestación de servicios contables de manera independiente.
<b>Conocimientos Básicos</b>	
	➤ Conocimiento avanzado de las normas contables, tributarias, de personal y tesorería.
	➤ Manejo de Office Windows y de aplicativos.

#### **PLANILLAS**

1. Llevar el control y mantener actualizada la información requerida para la elaboración de las planillas de remuneraciones, reintegros, descuentos y aportes del personal activo, pensionistas y otros.
2. Verificar la conformidad de la información recibida para la elaboración de los descuentos, reintegros, pago de aportaciones y otras variaciones en las remuneraciones de los trabajadores empleados a incluir en las planillas de pago correspondientes.

	<b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES (MOF)</b>	<b>Edición</b>	01
	<b>RECURSOS HUMANOS Y ASISTENCIA SOCIAL</b>	<b>Fecha</b>	07/2019
		<b>Página</b>	15 de 30

3. Organizar y mantener actualizado el archivo de la documentación a su cargo.
4. Dar cumplimiento a las normas y disposiciones legales vigentes, en la elaboración de las planillas de remuneraciones, reintegros, descuentos, pensiones y otros asignados.
5. Atender los reclamos del personal empleado sobre los aspectos de cálculos remunerativos, descuentos y otros.
6. Efectuar oportunamente los descuentos correspondientes a préstamos administrativos, y otros que provengan de convenios celebrados con terceros previa verificación de la autorización del trabajador y/o pensionista.
7. Efectuar el reporte mensual de la planilla de pensionistas para ser remitido a la ONP.
8. Tramitar el pago oportuno de las obligaciones con la AFP, EPS, SUNAT, ESSALUD, otros descuentos y de beneficios.
9. Elaborar los certificados de retención de los trabajadores de la Asociación.
10. Mantener actualizada la cuenta corriente de cada trabajador respecto de préstamos y brindar información oportuna para la elaboración de la liquidación de beneficios sociales.
11. Mantener reserva y confidencialidad de la información a la que tiene acceso.
12. Mantener un trato amable y cortés con el personal de la Asociación.
13. Participar activamente en la implementación del Sistema Informático.
14. Participar en comisiones y/o equipos de trabajo del ámbito de su competencia.
15. Preparar y/o emitir informes técnicos en asuntos de su especialidad.
16. Las demás funciones que le asigne o encargue el Jefe de Recursos Humanos.

#### **LÍNEA DE AUTORIDAD DE PLANILLAS**

**Depende de:** Jefe de Recursos Humanos

**Ejerce mando – supervisión sobre** El personal que le sea asignado, cuando corresponda.

#### **REQUISITOS MÍNIMOS**

##### **Formación**

**Nivel alcanzado** educativo Bachiller o Técnico.

**Profesión, de ser el caso** Derecho, Administración, Economía, Contabilidad, Computación e Informática.

##### **Experiencia**

**Experiencia (mínima)** No menor de 02 años de experiencia laboral

**Experiencia específica (mínima)** No menor de 01 años de experiencia en cargos similares, o prestación de servicios contables de manera independiente.

##### **Conocimientos Básicos**

- Conocimiento avanzado de las normas contables, tributarias, de personal y tesorería.
- Manejo de Office Windows y de aplicativos.



<b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES (MOF)</b> <b>RECURSOS HUMANOS Y ASISTENCIA SOCIAL</b>	<b>Edición</b>	01
	<b>Fecha</b>	07/2019
	<b>Página</b>	16 de 30

### **ASISTENCIA SOCIAL**

1. Realizar el estudio socio económico de los trabajadores a fin de tener conocimiento sobre la realidad social y buscar propuestas de solución.
2. Formular diagnósticos relativos a situaciones socioeconómicas y psicosociales de carácter individual y familiar, involucrando responsablemente la participación de los usuarios en la identificación y explicación de los problemas.
3. Recopilar, clasificar y procesar información para la formulación, ejecución y evaluación del plan de trabajo anual de bienestar social.
4. Proporcionar información para la suscripción de convenios con terceros para la cobertura de seguros de salud, vida, automotor y otros que beneficien al personal.
5. Generar programas que proporcionen al personal de la Asociación, junto con sus familiares, un servicio integral de bienestar que represente una efectiva respuesta a sus demandas y necesidades.
6. Efectuar visitas domiciliarias y hospitalarias al personal que presente problemas socioeconómicos, familiares y de salud a fin de orientar su solución.
7. Efectuar el seguimiento de casos, elaborar informes técnicos y mantener actualizada la ficha social.
8. Realizar trámites y coordinaciones en ESSALUD, hospitales, clínicas particulares y EPS (Empresas Prestadoras de Salud) para prestaciones de salud, afiliaciones, inscripciones, cartas de atención médica, latencias, lactancias, reembolsos de subsidios entre otras gestiones del trabajador de la Asociación y su familia.
9. Participar en la organización, difusión y ejecución de las actividades recreativas y deportivas del personal.
10. Absolver consultas de su especialidad, brindando orientación y asistencia social
11. Participar activamente en la implementación del Sistema Informático.
12. Participar en comisiones y/o equipos de trabajo del ámbito de su competencia.
13. Preparar y/o emitir informes técnicos en asuntos de su especialidad.
14. Las demás funciones que le asigne o encargue el Jefe de Recursos Humanos.

#### **LÍNEA DE AUTORIDAD DE ASISTENCIA SOCIAL**

<b>Depende de:</b>	<b>Jefe de Recursos Humanos</b>
<b>Ejerce mando – supervisión sobre</b>	El personal que le sea asignado, cuando corresponda.

	<b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES (MOF)</b>	<b>Edición</b>	01
	<b>RECURSOS HUMANOS Y ASISTENCIA SOCIAL</b>	<b>Fecha</b>	07/2019
		<b>Página</b>	17 de 30

#### REQUISITOS MÍNIMOS

##### Formación

**Nivel educativo alcanzado** Bachiller o Técnico.

**Profesión, de ser el caso** Asistente Social, Derecho, Administración, Computación e Informática.

##### Experiencia

**Experiencia (mínima)** No menor de 02 años de experiencia laboral

**Experiencia específica (mínima)** No menor de 01 años de experiencia en cargos similares, o prestación de servicios contables de manera independiente.

##### Conocimientos Básicos

- Conocimiento avanzado de las normas contables, tributarias, de personal y tesorería.
- Manejo de Office Windows y de aplicativos.

#### AUXILIAR

1. Recibir la documentación de la oficina de asistencia social.
2. Archivar los documentos en orden.
3. Realizar las notificaciones al personal y terceros involucrados en los estudios socio económicos de los trabajadores.
4. Participar activamente en la implementación del Sistema Informático.
5. Participar en comisiones y/o equipos de trabajo del ámbito de su competencia.
6. Preparar y/o emitir informes técnicos en asuntos de su especialidad.
7. Las demás funciones que le asigne o encargue el Jefe de Recursos Humanos.

#### LINEA DE AUTORIDAD DEL AUXILIAR

<b>Depende de:</b>	Jefe de Recursos Humanos
<b>Ejerce mando – supervisión sobre</b>	El personal que le sea asignado, cuando corresponda.

#### REQUISITOS MÍNIMOS

<b>Formación</b>	
<b>Nivel educativo alcanzado</b>	Secundaria completa.
<b>Profesión, de ser el caso</b>	Estudios técnicos relacionados.
<b>Experiencia</b>	
<b>Experiencia (mínima)</b>	No menor de 02 años de experiencia laboral
<b>Experiencia específica (mínima)</b>	No menor de 01 años de experiencia en cargos similares, o prestación de servicios contables de manera independiente.
<b>Conocimientos Básicos</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Conocimiento avanzado de las normas contables, tributarias, de personal y tesorería.</li> <li>➤ Manejo de Office Windows y de aplicativos.</li> </ul>	



**MANUAL DE ORGANIZACION Y  
FUNCIONES (MOF)  
CONTABILIDAD**

<b>Edición</b>	01
<b>Fecha</b>	07/2019
<b>Página</b>	18 de 30

# CONTABILIDAD

	<b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES (MOF)</b>	<b>Edición</b>	01
	<b>CONTABILIDAD</b>	<b>Fecha</b>	07/2019
		<b>Página</b>	19 de 30

**CONTABILIDAD**

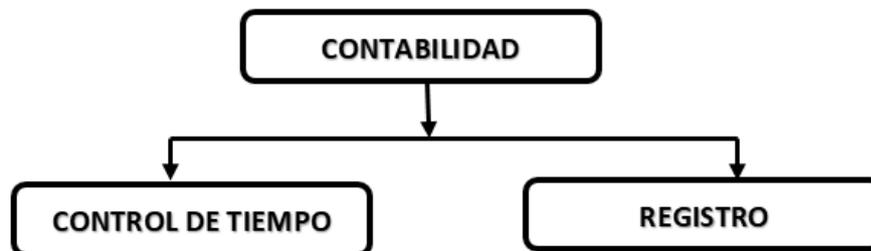
**CARGOS**

<b>N°</b>	<b>CARGO ESTRUCTURAL</b>	<b>TOTAL</b>	<b>CARGO</b>
1	CONTADOR GENERAL	1	Jefe
2	CONTROL DE TIEMPO	1	Asistente
3	REGISTRO	3	Asistente
<b>Total</b>		<b>5</b>	

Fuente: Elaboración Propia

**ORGANIGRAMA**

Organigrama del área de Contabilidad de la Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del Chira”.



Fuente: Elaboración Propia

	<b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES (MOF)</b>	<b>Edición</b>	01
		<b>Fecha</b>	07/2019
	<b>CONTABILIDAD</b>	<b>Página</b>	20 de 30

### JEFE DE CONTABILIDAD

1. Asesorar al Sub Gerente de Administración y Finanzas en temas relativos a la gestión de la contabilidad de la Asociación.
2. Programar y ejecutar los procesos técnicos del sistema administrativo de contabilidad, de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.
3. Planificar, organizar, dirigir y controlar los procesos y actividades relacionadas a la gestión de contabilidad en la Asociación.
4. Formular y presentar oportunamente los Estados Financieros y Presupuestarios mensual, trimestral y anual con sus respectivas notas explicativas, de acuerdo a la normatividad vigente.
5. Controlar, analizar y evaluar mensualmente la ejecución del Presupuesto de la Asociación y la situación económico - financiera, como resultado de la gestión presupuestal y patrimonial.
6. Realizar los análisis de cuentas y los ajustes contables de acuerdo a las normas vigentes.
7. Coordinar y efectuar las conciliaciones exigidas por el Sistema de Contabilidad para el análisis y sustento de las diversas cuentas contables.
8. Coordinar y supervisar las Conciliaciones de Cuentas Contables y la Ejecución Presupuestal.
9. Supervisar la toma del Inventario Físico de Suministros, Bienes de Activo Fijo y No Depreciables, Arqueo de Fondos y Valores.
10. Coordinar las actividades relacionadas con los exámenes de auditoría interna y/o externa.
11. Elaborar y conducir la formulación, ejecución y evaluación del Plan Operativo de Contabilidad.
12. Implementar medidas correctivas a la gestión administrativa, financiera, contable y tributaria.
13. Desarrollar y proponer normas, directivas e instructivos en materia contable.
14. Participar en comisiones y/o equipos de trabajo del ámbito de su competencia.
15. Preparar y/o emitir informes técnicos en asuntos de su especialidad.
16. Las demás funciones que le asigne o encargue el Sub Gerente de Administración.

#### **LINEA DE AUTORIDAD**

<b>Depende de:</b>	<b>Sub Gerente de Administración y Finanzas</b>
<b>Ejerce mando – supervisión sobre</b>	Asistente de Presupuesto, de Tributos y de Registro, asimismo del personal que le sea asignado.

#### **REQUISITOS MÍNIMOS**

<b>Formación</b>	
<b>Nivel educativo alcanzado</b>	Título Profesional Universitario.
<b>Profesión, de ser el caso</b>	Contador Público Colegiado (habilitado).
<b>Experiencia</b>	
<b>Experiencia (mínima)</b>	No menor de 05 años de experiencia laboral
<b>Experiencia específica (mínima)</b>	No menor de 03 años de experiencia en cargos similares, o prestación de servicios contables de manera independiente.
<b>Conocimientos Básicos</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Conocimiento avanzado de las normas contables, tributarias, de personal, tesorería, y abastecimiento.</li> <li>➤ Manejo de Office Windows y de aplicativos.</li> </ul>	

	<b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES (MOF)</b>	<b>Edición</b>	01
		<b>Fecha</b>	07/2019
	<b>CONTABILIDAD</b>	<b>Página</b>	21 de 30

### CONTROL PREVIO

1. Controlar la elaboración de la planilla de sueldos y salarios de los trabajadores en coordinación con el área de Recursos Humanos.
2. Elaborar información para el control de pago de las cuentas por pagar a proveedores y terceros.
3. Controlar los descuentos de los trabajadores respecto a los préstamos a empleados, trabajadores, y socios.
4. Controlar los descuentos de los trabajadores respecto a la entrega de bienes a empleados, trabajadores, y socios.
5. Realizar la contabilización de los asientos que le sean asignados.
6. Controlar el saldo de los tributos por pagar, previendo la participación de la Asociación en los incentivos tributarios que apruebe el estado.
7. Coordinar con el Contador General la recuperación del IGV, comercio justo y demás beneficios tributarios.
8. Formular oportunamente los análisis de cuentas de los Estados Financieros y Presupuestarios mensual, trimestral y anual, de acuerdo a la normatividad vigente.
9. Realizar los ajustes contables de acuerdo a las normas vigentes.
10. Elaborar los libros contables, de manera digital e impresa (o escrita), que le sean asignados por el Contador General.
11. Coordinar y supervisar las Conciliaciones de Cuentas Contables y la Ejecución Presupuestal.
12. Supervisar la toma del Inventario Físico de Suministros, Bienes de Activo Fijo y No Depreciables.
13. Desarrollar y proponer normas, directivas e instructivos en materia contable.
14. Participar en comisiones y/o equipos de trabajo del ámbito de su competencia.
15. Preparar y/o emitir informes técnicos en asuntos de su especialidad.
16. Las demás funciones que le asigne o encargue el Contador General.

#### **LINEA DE AUTORIDAD**

<b>Depende de:</b>	<b>Contador General</b>
<b>Ejerce mando – supervisión sobre</b>	El personal que le sea asignado, cuando corresponda.

#### **REQUISITOS MÍNIMOS**

<b>Formación</b>	
<b>Nivel educativo alcanzado</b>	Bachiller o Técnico.
<b>Profesión, de ser el caso</b>	Contabilidad, Computación e Informática.
<b>Experiencia</b>	
<b>Experiencia (mínima)</b>	No menor de 02 años de experiencia laboral
<b>Experiencia específica (mínima)</b>	No menor de 01 años de experiencia en cargos similares, o prestación de servicios contables de manera independiente.
<b>Conocimientos Básicos</b>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Conocimiento avanzado de las normas contables, tributarias, de personal y tesorería.</li> <li>➤ Manejo de Office Windows y de aplicativos.</li> </ul>

	<b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES (MOF)</b>	<b>Edición</b>	01
		<b>Fecha</b>	07/2019
	<b>CONTABILIDAD</b>	<b>Página</b>	22 de 30

### REGISTRO

1. Controlar los movimientos y saldos de las cuentas corrientes en coordinación con el área de Tesorería.
2. Controlar el saldo de las cuentas de caja chica y fondo para pagos en efectivo, así como su gestión.
3. Coordinar la información para la elaboración del Registro de Compras y de Ventas.
4. Realizar la contabilización de los asientos que le sean asignados.
5. Formular oportunamente los análisis de cuentas de los Estados Financieros y Presupuestarios mensual, trimestral y anual, de acuerdo a la normatividad vigente.
6. Realizar los ajustes contables de acuerdo a las normas vigentes.
7. Coordinar y efectuar las conciliaciones bancarias de todas las cuentas de la Asociación.
8. Elaborar los libros contables, de manera digital e impresa (o escrita), que le sean asignados por el Contador General.
9. Presentar las declaraciones juradas mensuales de impuestos a SUNAT, en coordinación con el Contador General.
10. Presentar las declaraciones juradas mensuales a las AFP's, en coordinación con el Contador General.
11. Emitir las Facturas por ventas de exportación y remitirlas al cliente, ya sea físicamente o vía web.
12. Desarrollar y proponer normas, directivas e instructivos en materia contable.
13. Participar en comisiones y/o equipos de trabajo del ámbito de su competencia.
14. Preparar y/o emitir informes técnicos en asuntos de su especialidad.
15. Las demás funciones que le asigne o encargue el Contador General.

### LINEA DE AUTORIDAD

<b>Depende de:</b>	<b>Contador General</b>
<b>Ejerce mando – supervisión sobre</b>	El personal que le sea asignado, cuando corresponda.

### REQUISITOS MÍNIMOS

<b>Formación</b>	
<b>Nivel educativo alcanzado</b>	Bachiller o Técnico.
<b>Profesión, de ser el caso</b> Contabilidad, Computación e Informática.	
<b>Experiencia</b>	
<b>Experiencia (mínima)</b>	No menor de 02 años de experiencia laboral
<b>Experiencia específica (mínima)</b>	No menor de 01 años de experiencia en cargos similares, o prestación de servicios contables de manera independiente.
<b>Conocimientos Básicos</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Conocimiento avanzado de las normas contables, tributarias, de personal y tesorería.</li> <li>➤ Manejo de Office Windows y de aplicativos.</li> </ul>	



**MANUAL DE ORGANIZACION Y  
FUNCIONES (MOF)**

**INVENTARIOS Y ALMACÉN**

**Edición**

01

**Fecha**

07/2019

**Página**

23 de 30

# INVENTARIOS Y ALMACEN



**MANUAL DE ORGANIZACION Y  
FUNCIONES (MOF)**

**Edición**

01

**Fecha**

07/2019

**INVENTARIOS Y ALMACÉN**

**Página**

24 de 30

**INVENTARIOS Y ALMACEN**

**CARGOS**

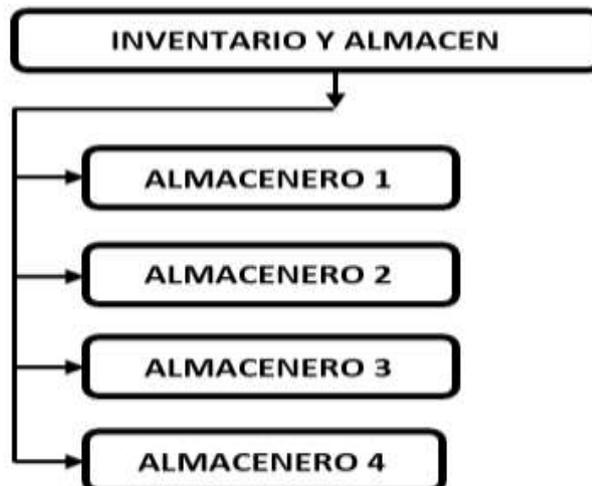
<b>N°</b>	<b>CARGO ESTRUCTURAL</b>	<b>TOTAL</b>	<b>CARGO</b>
1	JEFE ENCARGADO	1	Jefe
2	ALMACENEROS	4	Asistente
<b>Total</b>		<b>5</b>	

Fuente: Elaboración Propia

**ORGANIGRAMA**

Organigrama del área de Inventarios y Almacén de la Asociación de Productores de Banano

Orgánico "Valle del Chira".



	<b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES (MOF)</b>	<b>Edición</b>	01
		<b>Fecha</b>	07/2019
	<b>INVENTARIOS Y ALMACÉN</b>	<b>Página</b>	25 de 30

### **JEFE DE INVENTARIO Y ALMACEN**

1. Establecer mecanismos que permitan el control de todos los bienes muebles e inmuebles que forman parte del activo fijo de la Asociación.
2. Supervisar la verificación técnica y codificación de los bienes de la entidad para mantener actualizado el control del patrimonio.
3. Atender y proveer a las diversas áreas que solicitan bienes muebles disponibles.
4. Proponer y solicitar la contratación de seguros que resguarden el patrimonio de la entidad.
5. Coordinar con las áreas usuarias las acciones a seguir en caso de ocurrencia de siniestros que afecten el patrimonio de la Asociación.
6. Mantener actualizado el margesí de bienes de la Asociación.
7. Disponer la realización periódica de los inventarios valorados de activos fijos y de los bienes del almacén, de acuerdo a las normas legales vigentes.
8. Proponer y sustentar la baja de bienes patrimoniales, elaborando el expediente respectivo y llevar un registro especial de los bienes dados de baja y entregar la información al responsable designado por la Asociación.
9. Ejecutar todas las acciones necesarias para coadyuvar el control y supervisión del ingreso y salida de todo tipo de mercaderías.
10. Supervisar el adecuado almacenamiento de bienes y productos que permanecen en el almacén central, así como en los demás almacenes, ubicándolos en el espacio físico correspondiente.
11. Verificar e informar al Jefe de Logística y Abastecimientos sobre el stock de mercancías del almacén de útiles y almacén central.
12. Supervisar que la recepción de los bienes adquiridos cumplan con las características y la cantidad señalada en la orden de compra.
13. Dirigir y supervisar el registro valorado de los ingresos, salidas y saldos de bienes del almacén (Kardex valorado, así como el uso de tarjetas de control físico (bincard) colocadas junto a los respectivos bienes.
14. Efectuar liquidaciones (totales y parciales) de cada orden de compra ante la Unidad de Contabilidad.
15. Informar al Jefe de Unidad de Logística el incumplimiento o demora de los proveedores en las entregas, a efectos de determinar la penalidad correspondiente.
16. Disponer y supervisar la conciliación contable de los inventarios valorizados y actualizados de los bienes patrimoniales y bienes del almacén, para la elaboración de los estados financieros al cierre del ejercicio, con la Unidad de Contabilidad.
17. Elaborar, formular, actualizar y proponer las normas internas para el correcto uso del Almacén y Control Patrimonial, mediante los reglamentos, directivas, manuales de procedimientos y otros documentos de gestión.
18. Cumplir con los objetivos y metas establecidos en el ámbito de su competencia, contenidos en los planes, presupuestos y proyectos aprobados por la Asociación.
19. Efectuar la verificación física y codificación de los bienes de la entidad para el control del patrimonio mobiliario.
20. Mantener actualizado el registro de bienes inmuebles.
21. Recepción y Despacho de documentos.
22. Implementar los controles internos en cada uno de los procesos que se ejecutan en el área.
23. Cumplir y/o hacer cumplir con todas aquellas otras funciones asignadas al área a su cargo
24. Las demás funciones que le asigne o encargue el Jefe de Logística y Abastecimiento.

	<b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES (MOF)</b>	<b>Edición</b>	01
		<b>Fecha</b>	07/2019
	<b>INVENTARIOS Y ALMACÉN</b>	<b>Página</b>	26 de 30

#### **LINEA DE AUTORIDAD**

<b>Depende de:</b>	<b>Jefe de Logística y Abastecimientos.</b>
<b>Ejerce mando – supervisión sobre</b>	Almaceneros, y el personal que le sea asignado, cuando corresponda.

#### **REQUISITOS MÍNIMOS**

<b>Formación</b>	
<b>Nivel educativo alcanzado</b>	Bachiller o Técnico.
<b>Profesión, de ser el caso</b>	Administración, Computación e informática, Estudios relacionados al cargo.
<b>Experiencia</b>	
<b>Experiencia (mínima)</b>	No menor de 02 años de experiencia laboral
<b>Experiencia específica (mínima)</b>	No menor de 01 años de experiencia en cargos similares, o prestación de servicios contables de manera independiente.
<b>Conocimientos Básicos</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Conocimiento avanzado de las normas contables, tributarias, de personal y tesorería.</li> <li>➤ Manejo de Office Windows y de aplicativos.</li> </ul>	

#### **ALMACENEROS**

1. Recibir, revisar y organizar los materiales y equipos adquiridos por la Asociación, en el Almacén que le corresponda.
2. Colaborar en la clasificación, codificación y rotulación de materiales y equipos que ingresan al almacén a su cargo.
3. Registrar y llevar el control de materiales y equipos que ingresan y egresan del almacén a su cargo, manteniendo al día los registros de los mismos.
4. Distribuir y movilizar los materiales y equipos de la Asociación, según corresponda.
5. Colaborar en la realización de inventarios periódicos, así como en los inventarios obligatorios de fin de mes y de año.
6. Recibir, verificar y despachar las solicitudes de materiales y equipos de las diferentes áreas de la Asociación.
7. Distribuir y controlar la entrega de materiales a las cuadrillas.
8. Preparar los insumos en coordinación con Logística y Abastecimientos con las dosis indicadas para la cantidad de contenedores a procesar.
9. Coordinar con el responsable de proceso para prever la cantidad y tipo de caja a procesar para el día siguiente.
10. Coordinar con el área técnica para ver lo relacionado a materiales, equipos y herramientas para el adecuado cumplimiento de funciones.
11. Coordinar la distribución y control de materiales a los vehículos en la madrugada a los

	<b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES (MOF)</b>	<b>Edición</b>	01
		<b>Fecha</b>	07/2019
	<b>INVENTARIOS Y ALMACÉN</b>	<b>Página</b>	27 de 30

12. Participar en las reuniones de trabajo y coordinación vinculadas a los asuntos de su competencia en la Asociación, cuando le sea requerida.
13. Llevar un control de los bienes patrimoniales.
14. Elaborar el inventario físico de bienes patrimoniales de acuerdo al almacén de su competencia.
15. Recibir, almacenar, registrar y distribuir los bienes adquiridos a las diferentes áreas de la Asociación.
16. Formular las Notas de Entrada al Almacén (NEA) y el Pedido Comprobante de Salida (PECOSA), por parte de los almaceneros.
17. Mantener actualizado el inventario de existencias de almacén y el kárdex.
18. Elaborar los requerimientos de materiales para mantener el stock del almacén a su cargo.
19. Verificar la recepción de los bienes adquiridos, cuidando que guarden relación con las respectivas órdenes de compra, en lo referente a la calidad, características y cantidad.
20. Desarrollar y proponer normas, directivas e instructivos en materia de Almacenes.
21. Participar en comisiones y/o equipos de trabajo del ámbito de su competencia.
22. Preparar y/o emitir informes técnicos en asuntos de su especialidad.
23. Mantener ordenado el archivo del Almacén.
24. Cumplir con las normas y procedimientos en materia de seguridad integral, establecidos por la Asociación.
25. Mantener en orden equipo y sitio de trabajo, reportando cualquier anomalía al Asistente de Inventario y Almacén
26. Elaborar informes periódicos de las actividades realizadas.
27. Realiza cualquier otra tarea afín que le sea asignada.
28. Las demás funciones que le asigne o encargue el Jefe de Logística y Abastecimiento.

#### **LINEA DE AUTORIDAD**

**Depende de:** **Jefe de Logística y Abastecimientos – Asistente de Servicios Generales**

**Ejerce mando – supervisión sobre** El personal que le sea asignado, cuando corresponda.

#### **REQUISITOS MÍNIMOS**

##### **Formación**

**Nivel educativo alcanzado** Secundaria Completa, técnico.

**Profesión, de ser el caso** Administración, Computación e Informática.

##### **Experiencia**

**Experiencia (mínima)** No menor de 02 años de experiencia laboral

**Experiencia específica (mínima)** No menor de 01 años de experiencia en cargos similares, o prestación de servicios contables de manera independiente.

##### **Conocimientos Básicos**

- Normas de Almacén
- Normas de Urbanidad



**MANUAL DE ORGANIZACION Y  
FUNCIONES (MOF)**

**ADQUISICIONES**

**Edición**

01

**Fecha**

07/2019

**Página**

28 de 30

# ADQUISICIONES

	<b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES (MOF)</b>	<b>Edición</b>	01
		<b>Fecha</b>	07/2019
	<b>ADQUISICIONES</b>	<b>Página</b>	29 de 30

### ADQUISICIONES

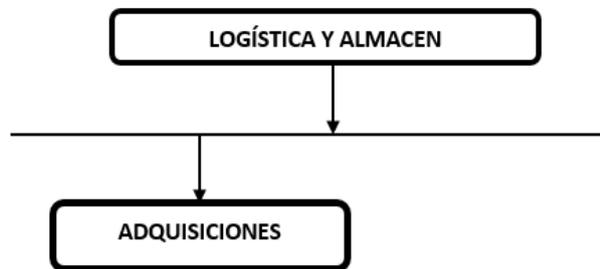
#### CARGOS

N°	CARGO ESTRUCTURAL	TOTAL	CARGO
1	JEFE ENCARGADO	1	Jefe
<b>Total</b>		<b>1</b>	

Fuente: Elaboración Propia

### ORGANIGRAMA

Organigrama del área de Adquisiciones de la Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del Chira”.



Fuente: Elaboración Propia

	<b>MANUAL DE ORGANIZACION Y FUNCIONES (MOF)</b>	<b>Edición</b>	01
		<b>Fecha</b>	07/2019
		<b>Página</b>	30 de 30

### JEFE DE ADQUISICIONES

1. Organizar y ejecutar los procesos de selección para la adquisición de bienes y servicios conforme al Plan Anual de Adquisiciones de la Asociación y de acuerdo a las normas vigentes.
2. Brindar soporte técnico y administrativo a los Comités Especiales creados para la ejecución de los procesos de selección, para la adquisición de bienes, servicios u obras, de acuerdo a las normas que regulan las adquisiciones en la Asociación.
3. Elaborar, formular, actualizar y proponer las normas internas que regulen las Adquisiciones y Contrataciones, mediante los reglamentos, directivas, manuales de procedimientos y otros documentos.
4. Cumplir con los objetivos y metas establecidas en el ámbito de su competencia, contenidos en los planes, presupuestos y proyectos aprobados por la Asociación.
5. Informar al Jefe de Logística y Abastecimientos sobre las evaluaciones trimestrales del avance de la ejecución del Plan Anual de Adquisiciones aprobado.
6. Remitir a la Unidad de Contabilidad, la información contable correspondiente a las adquisiciones y contrataciones ejecutadas.
7. Proyectar el Plan Anual de Adquisiciones en coordinación con el Jefe de Logística.
8. Notificar a los ganadores de la Buena Pro y revisar la documentación sustentaría para la suscripción de contratos.
9. Tramitar y ejecutar el proceso de adquisiciones de los requerimientos que le sean asignados, debiendo elaborar estudios e indagaciones de mercado.
10. Mantener los expedientes de los procesos hasta su culminación.
11. Entregar al Archivo los expedientes culminados en forma completa.
12. Implementar los controles internos en cada uno de los procesos que se ejecutan en el área.
13. Cumplir y/o hacer cumplir con todas aquellas otras funciones asignadas al área a su cargo
14. Las demás funciones que le asigne o encargue el Jefe de Logística y Abastecimiento.

#### **LINEA DE AUTORIDAD**

<b>Depende de:</b>	<b>Jefe de Logística y Abastecimientos.</b>
<b>Ejerce mando – supervisión sobre</b>	El personal que le sea asignado, cuando corresponda.

#### **REQUISITOS MÍNIMOS**

<b>Formación</b>	
<b>Nivel educativo alcanzado</b>	Bachiller o Técnico.
<b>Profesión, de ser el caso</b>	Administración, Computación e informática, Estudios relacionados al cargo.
<b>Experiencia</b>	
<b>Experiencia (mínima)</b>	No menor de 02 años de experiencia laboral
<b>Experiencia específica (mínima)</b>	No menor de 01 años de experiencia en cargos similares, o prestación de servicios contables de manera independiente.
<b>Conocimientos Básicos</b>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Conocimiento avanzado de las normas contables, tributarias, de personal y tesorería.</li> <li>➤ Manejo de Office Windows y de aplicativos.</li> </ul>

## VI CONCLUSIONES

### **1. Describir las características del control interno de las asociaciones bananeras del Perú, 2017.**

Después de haber estudiado el sistema de Control Interno de las Asociaciones Bananeras del Perú, se ha llegado a las siguientes conclusiones:

1. Las Asociaciones bananeras del Perú requieren de un Sistema de Control Interno adecuado, el cual mediante acciones y actividades tales como establecer objetivos de cumplimiento, los cuales les permita tener conocimiento de sus obligaciones, las mismas que se encuentran establecidas en los reglamentos y normas implantadas; objetivos de operación que permitan tener noción de la ejecución adecuada o inadecuada de las operaciones y labores en sus diferentes áreas; objetivos de Información que permitan obtener la fiabilidad de la misma para la toma de decisiones, contribuyendo al desarrollo empresarial y a mitigar riesgos dentro de la Asociación.
2. Las Asociaciones bananeras del Perú han establecido un Manual de Organización y Funciones el mismo que influye de manera relevante en las actividades diarias.
3. Las Asociaciones bananeras del Perú no han realizado evaluaciones periódicas a su sistema de control interno, careciendo de información que les permita tener conocimiento si el mismo está operando de manera adecuada o si se necesita realizar alguna modificación con el fin de obtener los objetivos propuestos.

**2. Describir las características del control interno de la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” del distrito de Querecotillo, 2017.**

Después de haber estudiado el sistema de Control Interno en la Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del Chira” del distrito de Querecotillo, se ha llegado a las siguientes conclusiones:

1. La Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del Chira” del Distrito de Querecotillo si ha establecido un Manual de Organización y Funciones, sin embargo no se ha dado a conocer a cada una de sus áreas, así mismo no se ha implementado un reglamento u código de ética el cual permita regular el comportamiento y responsabilidades de sus colaboradores.
2. La Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del Chira” del Distrito de Querecotillo no ha establecido procedimientos y actividades tales como: encuestas y cuestionarios, inspección de información interna de la asociación que evidencie algún error, consultas a expertos externos que permitan mitigar los riesgos y a su vez registrarlos, documentarlos y priorizarlos con la finalidad de reducir errores que obstruyan el desarrollo empresarial de la asociación.
3. La Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del Chira” del Distrito de Querecotillo no ha establecido actividades de Supervisión como: auditorías internas o externas, con la finalidad de obtener información que evidencie si el sistema de control interno se encuentra operando de manera adecuada o inadecuada, contribuyendo a identificar las áreas donde se requiera la atención debida con el objetivo de mejorar.
4. Se puede concluir que la Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del Chira” del Distrito de Querecotillo no ha establecido de manera adecuada su sistema de control interno, así mismo se observa el desinterés por mejorar el mismo.

**3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las asociaciones bananeras del Perú y de la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” del distrito de Querecotillo, 2017.**

Después de haber estudiado el sistema de Control Interno de las Asociaciones Bananeras del Perú y de la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” del distrito de Querecotillo, se ha llegado a las siguientes conclusiones:

1. Si han establecido un Manual de Organización y Funciones, sin embargo no se ha dado a conocer a cada una de las distintas áreas de las asociaciones.
2. No han establecido una cultura de riesgos, además de actividades como: cuestionarios y análisis de información interna con la finalidad de mitigar riesgos que puedan ocasionar errores o desaciertos dentro de las asociaciones.
3. La información obtenida por parte de las asociaciones bananeras contribuye de manera fundamental en la toma de decisiones por parte de la junta directa.
4. No se realiza ninguna actividad de supervisión como auditorías internas o externas por parte de las asociaciones bananeras con la finalidad de obtener información sobre el apropiado o inapropiado funcionamiento de su sistema de control interno.

**Respecto al Objetivo Específico N°04.- Hacer una propuesta de mejora para la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” del distrito de Querecotillo, 2017.**

La propuesta de mejora respecto al sistema de control interno de la Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del Chira” realizada a las áreas de Recursos Humanos y Asistencia Social, Contabilidad, Adquisiciones e Inventarios y Almacén muestran lo siguiente:

1. Respecto al Área de Recursos Humanos y Asistencia Social

- Falta de capacitación al personal.
- Falta de Supervisión y ejecución de los procesos de reclutamiento, selección y evaluación de candidatos para cubrir las plazas de personal que la Asociación requiera con los órganos que lo solicitaron.

Para poder corregir estos errores se recomienda lo siguiente:

- El área de Recursos Humanos y Asistencia Social deberá establecer inducciones para el personal nuevo con la finalidad que puedan acoplarse a los requerimientos y exigencias de sus puestos de trabajo, así mismo ofrecer cursos, capacitaciones o formaciones a sus demás colaboradores con el propósito de acrecentar su productividad.
- El área de Recursos Humanos y Asistencia Social deberá de realizar el análisis de las necesidades requeridas con respecto al personal que se solicitará con la finalidad de establecer el perfil idóneo para el área pretendida.

2. Respecto al Área de Contabilidad

- No se ha establecido un control adecuado de los descuentos a los socios respecto a los préstamos realizados por parte de la Asociación.

Para poder solucionar este error se recomienda lo siguiente:

- El área de Contabilidad deberá establecer cronogramas de pagos estipulando la cantidad de cajas de banano orgánico que se le descontara al socio con el fin de evitar inconvenientes al momento de la realización de dichos descuentos.

### 3. Respecto Área de Adquisiciones

- Realización de adquisiciones de más o de menos.
- Falta de coordinación con el Área de Inventarios y Almacén.

Para poder solucionar este error se recomienda lo siguiente:

- El área de Adquisiciones deberá de establecer una mejor comunicación con el área de Inventarios y Almacén con el fin de tener información acerca del stock mínimo de los materiales solicitados con el fin de no realizar compras aceleras o insuficientes, ya que no se puede tener un stock inmovilizado o detener la producción por falta de materiales o insumos.

### 4. Respecto al Área de Inventario y Almacén

- No se han establecido acciones a seguir en caso de siniestros.

Para dar solución a este error se recomienda lo siguiente:

- Se debe realizar inventarios periódicamente, así como la verificación física y la codificación de los bienes de la asociación, la misma que debe ser registrada, documentada y analizada con el fin de obtener información actualizada y detallada de los mismo permitiendo de esta manera poder mitigar errores o desaciertos.

La realización de un Manual de Organización y Funciones para la Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del Chira” del distrito de Querecotillo tiene como finalidad dar a conocer a las áreas de estudio las labores diarias a realizar, ya que al encontrarse documentadas les permitirá agregar o corregir actividades contribuyendo al mejoramiento del desempeño laboral.

## RECOMENDACIONES

- Se recomienda dar a conocer a cada una de las áreas de la Asociación la existencia de un Manual de Organización y Funciones.
- Se recomienda establecer actividades como realización de encuestas, revisión de información interna de la asociación con la finalidad de contribuir a mitigar riesgos los cuales sean registrados, documentados y analizados.
- Se recomienda establecer Actividades de Supervisión y Monitoreo como Auditorias tanto internas como externas, así mismo autoevaluaciones con la finalidad de saber si el sistema de control interno se encuentra operando de forma adecuada o inadecuada permitiendo la mejora del mismo, con el fin de alcanzar las metas y logros propuestos.
- Se recomienda establecer de manera adecuada el sistema de control interno dentro de la Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” del distrito de Querecotillo.

## ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### REFERENCIA BIBLIOGRAFICA

- Amaro González, A. (04 de Septiembre de 2013). *El empresario.mx*. Recuperado el 25 de Junio de 2019, de [https://www.ccpm.org.mx/avisos/elempresario\\_mx\\_opinion\\_importancia\\_control\\_interno\\_empresa.pdf](https://www.ccpm.org.mx/avisos/elempresario_mx_opinion_importancia_control_interno_empresa.pdf)
- Asociación de Productores de Banano Orgánico "Valle del Chira". (2005-2010). *Plan Estratégico de Desarrollo*. Plan Estratégico, Asociación de Productores de Banano Orgánico "Valle del Chira", Sullana. Recuperado el 30 de Mayo de 2016
- Asociación Valle del Chira. (2017). *Avach.com*. Recuperado el 13 de Junio de 2017, de Avach.com: <http://avalledelchira.net/>
- Ayala Quiroz, Y. M. (2015). *Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en el financiamiento de la MYPE comercial del rubro frutales del distrito de San Luis - Lima en el 2014*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Lima. Recuperado el 06 de Noviembre de 2017, de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038747>
- Cabello Riquelme, N. (6 de Septiembre de 2011). *Auditoría, Contabilidad y Economía*. Recuperado el 24 de Mayo de 2016, de <https://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/>
- Carreño Flores, C. A. (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*. Tesis, Univesidad Católica los Ángeles de Chimbote, Piura, Sullana. Recuperado el 25 de Junio de 2019, de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10742/Control\\_Interno\\_Area\\_De\\_Almacen\\_Carre%C3%91o\\_Flores\\_Cesar\\_Augusto.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10742/Control_Interno_Area_De_Almacen_Carre%C3%91o_Flores_Cesar_Augusto.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Caucha Rosillo, M. V. (2018). *“caracterización del control interno del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú rubro agrícola: caso asociación de bananeros orgánicos solidarios, del distrito de salitral, provincia de sullana y propuesta de mejora, 2018”*. Tesis, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Piura, Sullana. Recuperado el 25 de Junio de 2019, de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8810/caracteriz>

ar\_%20control\_interno\_caucha\_rosillo\_milagros\_viviana.pdf?sequence=1&is  
allowed=y

- Coragua Rodriguez, M. E. (2016). *Sistema de Control Interno operativo en Almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Agropecuaria Chimú SRL de la Ciudad de Trujillo*. Tesis, Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo. Recuperado el 05 de Noviembre de 2017, de [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2188/coraguarodriguez\\_milagros.pdf?sequence=1](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2188/coraguarodriguez_milagros.pdf?sequence=1)
- Cordova Valle , B. (2019). *los mecanismos de control interno administrativo en las cooperativas del sector agrario en el Perú. caso: cooperativa agraria norandino ltda. – piura, 2017*. Tesis, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Piura. Recuperado el 27 de Junio de 2019, de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11493>
- Cuéllar M , G. (2004). *wikispaces*. Recuperado el 30 de Mayo de 2016, de wikispaces: <https://preparatoriaauditoria.wikispaces.com/Auditoria+de+Control+Interno>
- Del Toro Ríos, J. C., Fonteboa Vizcaino, A., Armada Trabas, E., & Santos Cid , C. M. (2005). *Control Interno Programa de Preparación Económica para Cuadros*. La Habana: Periódicos Granma. Recuperado el 25 de Junio de 2019, de [http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material\\_\\_consulta\\_ci.pdf](http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf)
- García Batista, D. (2009). *eumed.net*. Recuperado el 13 de Junio de 2017, de [eumed.net: http://www.eumed.net/libros-gratis/2010f/852/actividades%20de%20control.htm](http://www.eumed.net/libros-gratis/2010f/852/actividades%20de%20control.htm)
- Gómez, G. (11 de Mayo de 2011). *Gestiopolis.com*. Recuperado el 11 de Mayo de 2016, de <http://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- González Aguilar, A., & Cabrale Serrana, D. (Julio de 2010). *eumed.net*. Recuperado el 13 de Junio de 2017, de [eumed.net: http://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/Componentes%20de%20Control%20Interno.htm](http://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/Componentes%20de%20Control%20Interno.htm)
- León Iparraguirre, M. E. (2016). *el riesgo tributario que genera un deficiente sistema de control interno de las cuentas por cobrar al exterior en la empresa fundo los paltos s.a.c de chimbote*. Tesis para optar el Grado de Maestra , Universidad Nacional de Trujillo , Trujillo. Recuperado el 06 de Noviembre de 2017, de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/4610>
- León Lefcovich, M. (10 de Septiembre de 2008). *Gerencie.com*. Recuperado el 24 de Mayo de 2016, de <http://www.gerencie.com/auditoria-interna.html>
- Martínez, M. C. (2012). *el control interno desde la perspectiva del contador*. Trabajo de Investigación, Universidad Nacional de Cuyo, Mendoza. Recuperado el 12

de Junio de 2017, de [http://bdigital.uncu.edu.ar/objetos\\_digitales/5239/martineztrabajodeinvestigacion.pdf](http://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/5239/martineztrabajodeinvestigacion.pdf)

Morales Aguirre, L. E. (2015). *Caracterización de los mecanismos de control interno en las empresas del sector agro exportador rubro agroindustrias del departamento de Piura, 2014*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote. Recuperado el 20 de Mayo de 2016, de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000036136>

Ortiz Palma, J. M. (2015). *Diagnóstico del control interno y su efecto en los procesos administrativos y contable de la agrícola carmencita. Cantón Valencia en el periodo 2012*. Tesis, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Quevedo. Recuperado el 31 de Noviembre de 2017, de <http://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/1576>

Pérez Solórzano, P. M. (26 de Enero de 2007). *De gerencia.com*. Recuperado el 13 de Junio de 2017, de [De gerencia.com: http://www.degerencia.com/articulo/los\\_cinco\\_componentes\\_del\\_control\\_interno](http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno)

Quimis Mendoza, E. A. (2015). *control interno y su incidencia en el inventario de insumos en la empresa agrícola bananera "laurita", cantón la maná año 2013*. Tesis, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Quevedo. Recuperado el 30 de Noviembre de 2017, de <http://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/951>

Rivas Márquez, G. (2011). *Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos*. Universidad de Carabobo, Venezuela, Carabobo. Recuperado el 16 de Julio de 2019, de <http://servicio.bc.uc.edu.ve/faces/revista/lainet/lainetv4n8/art6.pdf>

Romero, J. (31 de Mayo de 2012). *Gestiopolis*. Recuperado el 30 de Mayo de 2016, de Gestiopolis: <http://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Ruiz Alvarado, J. K. (2014). *caracterización del control interno en los inventarios de las empresas del sector agrícola, rubro exportadoras de banano orgánico de la provincia de sullana - año 2013*. Tesis, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Sullana. Recuperado el 06 de Noviembre de 2017, de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000036828>

Schmidt Gamboa, C. G. (10 de Septiembre de 2008). *Gerencie.com*. Recuperado el 24 de Mayo de 2016, de <http://www.gerencie.com/el-informe-coso.html>

Soto Cordova, B. H. (2015). *caracterizacion del control interno, los tributos y su impacto en las micro y pequeñas empresas del sector agroindustrial – rubro*

*exportación de banano orgánico del departamento de piura – periodo 2014.* tesis, universidad católica los ángeles de chimbote, Piura. Recuperado el 06 de Noviembre de 2017, de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039027>

Suarez Cardenas, D. K. (2015). *Caracterización del control interno administrativo en el área de almacén de las empresas agrícolas del Perú. Caso: sociedad agrícola rapel SAC. Del distrito de Castilla, periodo 2014.* Tesis, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Piura. Recuperado el 06 de Noviembre de 2017, de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039415>

Vaca Vaca, O. C. (2015). *“control interno a los procesos de produccion de la caja de banano para exportacion y su relacion con la rentabilidad de la empresa agricola bananera lucila, cantón la manà, año 2013”.* tesis, universidad técnica estatal de quevedo, Quevedo . Recuperado el 04 de Octubre de 2017, de <http://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/1085/1/T-UTEQ-0220.pdf>

## ANEXOS

### CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

*Tabla 44 Cronograma de Actividades*

<b>Etapas</b>	<b>Fecha de Inicio</b>	<b>Fecha de termino</b>	<b>Dedicación semanal (Horas)</b>
Recolección de Datos	15/03/2016	12/12/2016	12 Horas
Análisis de datos	13/12/2016	06/07/2017	12 horas
Elaboración del informe final	07/07/2017	12/12/2017	12 Horas

### PRESUPUESTO

**Proyecto:**

“Caracterización del control interno de las empresas del Perú caso Asociación de productores de banano orgánico “Valle del Chira” del distrito de Querecotillo, 2016”.

**Localidad:** Querecotillo

**Ejecutor:** Jacinto Gianmarco Cañola Medina

*Tabla 45 Presupuesto*

<b><u>RUBRO</u></b>	<b><u>UNIDAD</u></b>	<b><u>CANTIDAD</u></b>	<b><u>COSTO UNITARIO</u></b>	<b><u>COSTO PARCIAL</u></b>	<b><u>COSTO TOTAL</u></b>
<b>Viáticos</b>					<b>200</b>
<b>Viáticos x 2 personas</b>	Día	25	8	200	
<b>Bienes de consumo</b>					<b>141</b>
<b>Papel Bond 60 gramos</b>	Millar	1.5	22	33,00	
<b>Lápiz</b>	Unidad	10	1	10	
<b>Lapiceros</b>	Unidad	10	0.5	5	
<b>Folder Manila</b>	Unidad	16	0.5	8	
<b>Sobre manila</b>	Unidad	16	0.5	8	
<b>Plumón grueso</b>	Unidad	4	3	12	

<b>USB</b>	Unidad	1	25	25	
<b>Grapas</b>	Unidad	1	8	8	
<b>Tablero sujeta papeles</b>	Unidad	4	8	32	
<b>Total</b>					<b>341</b>

### **FINANCIAMIENTO**

El proyecto será auto-financiado.

## ENCUESTA

		<b>Universidad Católica los Ángeles de Chimbote</b>			
		<b><u>Asociación de Productores de Banano Orgánico “Valle del Chira” del Distrito de Querecotillo</u></b> Dirección: Ca. Gálvez N° 338 – Querecotillo. Correo: <a href="mailto:asoc@avalledelchira.net">asoc@avalledelchira.net</a> . Página Web: <a href="http://www.avalledelchira.net">http://www.avalledelchira.net</a> .			
<b>Elaborado por:</b>		Cañola Medina Gianmarco			
<b>Fecha:</b>		10/11/2017			
<b>Evaluación del Ambiente de control interno</b>					
<b>Pregunta</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>A veces</b>	
¿Existe algún reglamento u código de ética dentro de esta área?					
¿Estos reglamentos u códigos se han comunicado e informado dentro de esta área?					
¿Se otorga algún reconocimiento u incentivo a los trabajadores por su buen desempeño y responsabilidad?					
¿Se tiene control sobre los incentivos que la asociación brinda con el fin de evitar actos ilegales o no éticos en esta área?					
¿Se cuenta con un manual de organización y funciones dentro del área?					
¿El personal conoce los objetivos, misión, visión y metas propuestas por la asociación y en sus respectivas áreas?					
¿Se realiza actividades que favorezcan el clima laboral y la integración del personal en la asociación?					
¿La estructura organizacional es adecuada para las actividades de las operaciones que realiza cada colaborador de la asociación?					
<b>Evaluación de Riesgos del control interno</b>					
¿Se promueve una cultura de Riesgos dentro de esta área la cual permita conocer los problemas o dificultades que se presenten en la realización de sus actividades?					
¿Se ha implantado algún sistema o técnica para la detección de riesgos que puedan ocasionar inconvenientes?					
¿Se realiza la documentación y registro de los riesgos encontrados?					
¿La asociación ha establecido criterios para el análisis de los riesgos encontrados y documentados?					
¿Se priorizan la atención en los riesgos, problemas o inconvenientes de mayor importancia y frecuencia en la asociación?					
¿La asociación ha establecido acciones u procedimientos a tomar en cuenta para evitar estos riesgos?					
<b>Evaluación de las Actividades de Control</b>					
¿La asociación tiene establecidos procedimientos para asegurar el logro de los objetivos establecidos?					

¿Los controles utilizados se encuentran documentados en el manual de organización y funciones?			
¿La coordinación es adecuada y suficiente entre esta área y las demás?			
¿La asociación ha establecido procedimientos que permitan que las áreas cuenten con los recursos necesarios para la obtención de los objetivos?			
¿Los procedimientos utilizados incluyen actividades de control que ayuden a salvaguardar la información digital y física de la asociación?			
¿Los procedimientos de control incluyen actividades que permitan asegurar que las adquisiciones realizadas sean necesarias y oportunas?			
¿La asociación cuenta con controles sobre los procedimientos utilizados para aprobar y autorizar las actividades realizadas en esta área?			
¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar el cumplimiento de normas y principios éticos?			
¿Los procedimientos incluyen controles que aseguren y evalúen el desempeño de los trabajadores?			
¿Se evalúa periódicamente las actividades de control implementadas?			
<b><u>Evaluación de Información y Comunicación del control interno</u></b>			
¿Los sistemas de información implementados aseguran la conformidad y veracidad de la misma?			
¿Existen resguardos apropiados de la información contra alteraciones, pérdidas y falta de confidencialidad?			
¿La asociación tiene establecidas líneas de comunicación e información con su personal para dar a conocer los programas, metas y objetivos establecidos?			
¿Los sistemas de información son útiles para la elaboración del plan estratégico y plan operativo de la asociación?			
¿Las líneas de comunicación ayudan a la toma de decisiones?			
¿Los sistemas de comunicación ayudan en la difusión de las metas objetivos en la asociación?			
¿Se evalúa periódicamente si los sistemas de información están siendo eficientes o están fallando?			
<b><u>Evaluación de la Supervisión y Monitoreo del control interno</u></b>			
¿Se evalúa los componentes de control interno y que estos estén funcionando adecuadamente?			
¿Se detecta comunica y toma medidas correctivas respecto a los componentes del control interno que no estén funcionando adecuadamente?			
¿Se investigan las causas de las deficiencias en los controles internos?			
¿Se realiza un seguimiento de las acciones efectuadas para comprobar la implantación de las recomendaciones sobre las deficiencias que pueda tener el control interno?			