

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

“CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
ATLANTICASOCIEDAD AGRICOLA S.R.L., SULLANA 2021.”

Área de Investigación:

Control Interno

Autor(es):

Br. Ramos Deza, Sandy Exuany.
Br. Castillo Seminario, Karina Gabriela

Jurado Evaluador:

Presidente: Navarro Curay, Jossely Isabel.

Secretario: Marchan Otero, Javier Alexander.

Vocal: Gallardo Zapata, Jorge Edmundo.

Asesor:

Mg. Céspedes Crisanto, Nelly Yessenia

Código Orcid: <https://orcid.org/0000-0003-2828-0297>

PIURA – PERÚ

2021

Fecha de sustentación: 2021/12/13

PRESENTACIÓN

Respetables miembros que conforman el jurado:

Dando cumplimiento con las disposiciones del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Privada Antenor Orrego, sometemos a vuestra consideración la tesis titulada: **“CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA ATLANTICA SOCIEDAD AGRICOLA S.R.L., SULLANA 2021”**, para obtener el Título Profesional de Contador Público, mediante la modalidad de Tesis; luego de haber culminado nuestra carrera y haber obtenido el Grado de Bachiller en esta prestigiosa universidad.

El desarrollo de esta tesis ha sido gracias a la aplicación de los conocimientos adquiridos durante nuestra formación profesional en la presente universidad, producto de la orientación y enseñanza desinteresada de nuestros docentes, de la consulta de fuentes bibliográficas y del desarrollo análisis teórico - práctico del tema presentado.

Esperamos satisfacer las expectativas académico-profesionales en la realización de este trabajo de investigación y de parte vuestra el rigor científico para su evaluación.



Br. Sandy Exuany Ramos Deza.



Br. Karina Gabriela Castillo Seminario.

DEDICATORIA

En memoria a mi abuelo Miguel Seminario, que Dios lo tiene en su gloria y ahora es un ángel en mi vida y a mis padres Simón y Karina, por su apoyo, comprensión y ayuda.

Castillo Seminario, Karina Gabriela

Dedico el presente trabajo a Dios, quién es mi guía en el caminar de mi vida y que me ha permitido llegar en esta parte importante de mi formación profesional. A mi madre por ser mi apoyo incondicional porque ella me apoyó en las buenas y malas. A mi tía por siempre apoyarme y escucharme cuando lo necesito.

Ramos Deza, Sandy Exuany

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por permitirnos llegar hasta este momento de nuestra vida universitaria.

A nuestro asesor Mg. Nelly Yessenia Céspedes Crisanto, quien nos brindó su asesoría en el desarrollo de la tesis de manera profesional, así mismo por el gran apoyo brindado enfocando la tesis de manera científica y respetando los estándares para el desarrollo del presente trabajo de tesis.

Finalmente, a la Empresa Atlántica sociedad agrícola S.R.L por brindarnos la información necesaria para el desarrollo de nuestro trabajo de investigación.

Las autoras

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021, se aplicó la metodología de tipo correlacional, de corte transversal y no se incurrieron en experimentaciones en cuanto al comportamiento de las variantes, se contó con una población de 15 personas a las cuales se les aplicó dos cuestionarios de preguntas cerradas, para el proceso de contrastación de hipótesis se utilizó el coeficiente de correlación de Spearman debido a que los datos según la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk indicó que era conveniente aplicar una prueba no paramétrica. Los principales resultados mostraron la existencia de una correlación de 0.793 (79%) la cual fue considerada de alto grado con una significancia de 0, aceptándose H_1 la cual menciona que El control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.

Palabras clave: Actividades de control, Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Información y comunicación, Supervisión y monitoreo.

ABSTRACT

The objective of this research was to determine the relationship between internal control and inventory management in the Empresa Atlántica Sociedad Agrícola SRL, Sullana 2021, the correlational, cross-sectional methodology was applied and no experiments were incurred regarding the behavior of the variants, there was a population of 15 people to whom two questionnaires with closed questions were applied, for the hypothesis testing process the Spearman correlation coefficient was used because the data according to Shapiro's normality test -Wilk indicated that it was convenient to apply a non-parametric test. The main results showed the existence of a correlation of 0.793 (79%) which was considered high grade with a significance of 0, accepting H1 which mentions that Internal control is significantly related to inventory management in the Company Atlántica Sociedad Agrícola SRL, Sullana 2021.

Keywords: Control activities, Control environment, Risk assessment, Information and communication, Supervision and monitoring.

ÍNDICE DE CONTENIDO

PRESENTACIÓN.....	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
RESUMEN.....	v
ABSTRACT.....	vi
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xi
I INTRODUCCIÓN	1
1.1. Formulación del Problema	1
1.1.1. Realidad Problemática	1
1.1.2. Enunciado del Problema	2
1.2. Justificación de la investigación.....	2
1.2.1. Teórica	2
1.2.2. Metodológica	3
1.2.3. Práctica.....	3
1.3. Objetivos	3
1.3.1. Objetivo general.....	3
1.3.2. Objetivos Específicos	3
II MARCO DE REFERENCIA	5
2.1. Antecedentes	5
2.2.1. En el Ámbito Internacional.....	5
2.2.2. En el Ámbito Nacional	6
2.2.3. En el Ámbito Local.....	8
2.2. Marco teórico	10
2.2.1 Control Interno.....	10
2.2.2 Gestión de Inventario.....	20
2.2.3 Empresa Atlántica Sociedad Agrícola SRL.....	24
2.3 Marco Conceptual	25

2.4. Hipótesis.....	27
2.4.1. Hipótesis General.....	27
2.4.2. Hipótesis Específicas.....	27
2.5. Variables: Operacionalización.....	27
III MATERIALES Y MÉTODOS	32
3.1 Tipo y nivel de investigación	32
3.2. Población, marco de muestreo, unidad de análisis, muestra	32
3.2.1 Población	32
3.2.2. Marco de muestreo.....	32
3.2.3 Unidad de análisis	32
3.2.4 Muestra	33
3.3. Técnicas e instrumentos de colecta de datos	33
3.3.1. Técnicas	33
3.3.2. Instrumentos.....	33
3.4. Diseño de investigación.....	34
3.5. Procesamiento y análisis de datos	35
IV PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	36
4.1. Presentación de resultados.....	36
4.1.1. Resultados Generales	36
4.1.2. Prueba de Confiabilidad.....	43
4.1.3. Prueba de Normalidad	44
4.1.4. Contrastación de Hipótesis	45
4.2. Discusión de resultados	51
4.2.1. Establecer la relación entre el ambiente de control y la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.	51
4.2.2. Reconocer la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.	51

4.2.3. Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.	52
4.2.4. Identificar la relación entre la información y comunicación con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.	52
4.2.5. Describir la relación entre la supervisión y la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.	53
CONCLUSIONES	54
RECOMENDACIONES	56
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	57
ANEXOS	62
ANEXO 01: CUESTIONARIO DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO.....	62
ANEXO 02: CUESTIONARIO DE LA VARIABLE GESTIÓN DE INVENTARIOS.....	65

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Cuadro de Operacionalización de la Variable: Control Interno.....	29
Tabla 2 Cuadro de Operacionalización de la Variable: Gestión de Inventarios.	31
Tabla 3 Criterios de Interpretación del Coeficiente de Alfa de Cronbach.	33
Tabla 4 Criterios de Coeficiente de Correlación de Spearman.	34
Tabla 5 Ambiente de Control.....	36
Tabla 6 Evaluación de Riesgos.	37
Tabla 7 Control Administrativo.	38
Tabla 8 Información y Comunicación.	39
Tabla 9 Supervisión.....	40
Tabla 10 Nivel de Stock.....	41
Tabla 11 Rotación de Productos.	42
Tabla 12 Prueba de Confiabilidad de la Variable: Control Interno.	43
Tabla 13 Prueba de Confiabilidad de la Variable: Gestión de Inventarios.	43
Tabla 14 Prueba de Normalidad.....	44
Tabla 15 Rho de Spearman: Control Interno y Gestión de Inventarios.	45
Tabla 16 Rho de Spearman: Ambiente de Control y Gestión de Inventarios.	46
Tabla 17 Rho de Spearman: Evaluación de Riesgos y Gestión de Inventarios.	47
Tabla 18 Rho de Spearman: Actividades de Control y Gestión de Inventarios.....	48
Tabla 19 Rho de Spearman: Información y Comunicación - Gestión de Inventarios.	49
Tabla 20 Rho de Spearman: Supervisión y Gestión de Inventarios.....	50

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Ambiente de Control.	36
Figura 2 Evaluación de Riesgos.	37
Figura 3 Control Administrativo.	38
Figura 4 Información y Comunicación.	39
Figura 5 Supervisión.	40
Figura 6 Nivel de Stock.	41
Figura 7 Rotación de Productos.	42

I INTRODUCCIÓN

1.1. Formulación del Problema

1.1.1. Realidad Problemática

La pandemia del coronavirus generó una fuerte caída en las economías de América Latina, las que cayeron en promedio un 7.7% en el 2020 y se espera un crecimiento del 3.7% para el 2021, en nuestro país el Producto Interno Bruto descendió en el 13% esperando que en el 2021 se obtenga un repunte del 9%, esperando el mayor despegue económico de la región; según las últimas proyecciones de la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (Cepal), (Barria, 2020).

El sector manufacturero en el año 2020 representó el segundo gran sector más importante en la economía nacional, contribuyendo en un 12.5% en el PBI y representa el 8.5% de la población económica activa (PEA), destacando la industria de alimentos y bebidas, relacionada a la agroindustrial, tuvieron como principal destino el consumo interno y las exportaciones realizadas a países vecinos, en los últimos cinco años (2016-2020) la producción de esta industria registró un incremento de 2.2% en promedio anual. Además, contribuye con más de 416 mil puestos de trabajo directo anual. (Ministerio de producción, 2020).

Arbieto (2020) Gerente senior de Auditoria de PwC Perú, dado que las empresas se encontraban en una situación incierta por la epidemia de infección por el nuevo coronavirus, debieron reformarse a nivel operativo y comercial, así como en el proceso de integración de la gestión de riesgos y la calidad de los informes financieros. De esta forma, fue necesario asegurar que los sistemas y procesos de control interno sean revisados y actualizados ante cambios en el modelo de gestión de la compañía.

En el Informe del committé of Sponsoring Organization (COSO) define control interno como el proceso efectuado por el consejo de administración, dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de la eficacia y eficiencia en las operaciones, fiabilidad de

la información financiera y gestión, salvaguarda de los recursos de la entidad y cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Así también es necesario que las empresas cuenten con una óptima gestión de inventarios y una adecuada administración de almacenes, pues estos procesos impactan de manera significativa en la gestión del área de compras y representan importes de inversión los cuales son porcentajes importantes de sus activos; si se logran optimizar estos procedimientos se espera grandes beneficios en el ámbito funcional, de gestión y en el ámbito económico. (Conexión ESAN, 2016)

La empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L, opera en la ciudad de Sullana, desde el año 2008 se dedica a la comercialización al por mayor de alimentos de primera necesidad como: Aceite Nort chef, Jabón jumbo, Jabón Trome, Aceite Tria, etc. Producto de la observación se logró reconocer que en la empresa no se llevaba un adecuado control en las entradas y salidas de los productos, encontrando diferencias entre la información registrada en el Sistema Contable Wincontall y lo reconocido en el Kardex; por otro lado, para la ejecución de las compras se consideraba la demanda de los clientes; pero persiguen obtener la bonificación propuesta por el proveedor, esta realidad en la empresa influía en el resultado económico de la empresa.

1.1.2. Enunciado del Problema

¿Cómo se relaciona el control interno y la gestión de inventarios en la Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021?

1.2. Justificación de la investigación

1.2.1. Teórica

La investigación se justificó en el ámbito teórico por cuanto permitió profundizar las teorías del control interno, centradas en el planteamiento de COSO, a partir de reconocimiento del ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y por último de la supervisión y monitoreo, así como de la gestión de los inventarios, a partir del nivel de stock y rotación de inventarios.

1.2.2. Metodológica

La investigación en el ámbito metodológico se justificó por que el uso de instrumentos para medir las variables los mismos que podrían ser utilizados en otras investigaciones posteriores, los cuales estuvieron conformados por cuestionarios de preguntas cerradas utilizando la escala de Likert.

1.2.3. Práctica

La investigación tuvo una justificación práctica porque a través de ella se obtuvo el conocimiento teórico práctico para desarrollar adecuadamente el control interno en la compañía el cual se convirtió en una oportunidad a la gerencia de la empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L para tener una mejora de la gestión de los inventarios y a los empresarios que operan empresas del mismo rubro; así también se espera que los estudiantes de la Universidad Privada Antenor Orrego, valoren el impacto del control interno en el logro de los objetivos de la empresa.

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Establecer la relación entre el ambiente de control y la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.
- Reconocer la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.
- Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.

- Identificar la relación entre la información y comunicación con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.
- Describir la relación entre la supervisión y la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.

II MARCO DE REFERENCIA

2.1. Antecedentes

2.2.1. En el Ámbito Internacional

Buenaño (2020) en su tesis “Evaluación de control interno para la gestión de inventarios de la empresa Aserradero Moderno”, tuvo como meta examinar el control interno para la dirección de inventarios, aplicando la metodología de enfoque mixto. de tipo descriptivo, de corte transeccional y sin recurrir a la alteración del comportamiento de las variantes de estudio. Luego del análisis de resultados el autor concluyó con el análisis de los indicadores para tener conocimiento de los periodos de rotación de inventarios y la relevancia de tener que crear un diseño lo cual permitió optimizar la dirección de inventarios, debido a que no se realizan inspecciones.

Camacho (2019) en su tesis de grado “Propuesta de mejora del sistema de control interno de inventarios para el Sector Automotriz, caso Vallejo Araujo, unidad de negocios de repuesto.”, tuvo como propósito proponer una mejora del sistema de control interno de inventarios de productos de repuesto, aplico la metodología de enfoque cualitativo, de tipo descriptivo, sin realizar el proceso de experimentación con las variantes de estudio. Luego del análisis e interpretación de datos, el autor concluyó con la determinación de deficiencias en el manejo de control interno de inventarios, teniendo como herramienta el estándar COSO, lo cual admitió reordenar los flujogramas, las capacitaciones, los factores de dirección para mejorar el control de los inventarios.

Daza (2017) en su tesis “Importancia de control interno en la gestión de inventarios en PYME'S”, en la cual tuvo como meta explicar la relevancia del control interno en la gestión de inventarios para las PYME, utilizo la metodología de tipo correlacional, sin realizar alteraciones en el comportamiento de las variantes y de corte transeccional, luego del análisis de los resultados el autor llegó a concluir que la compañía consideraba al control interno muy relevante, debido a que este estándar

cuenta con los lineamientos precisos para que las compañías logren los objetivos trazados.

Imbaquingo y García (2017) en su artículo “El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017”, en el cual tuvieron como propósito evaluar el sistema de control interno en la gestión de inventarios con respecto a las normativas y procedimientos ejecutados en los ciclos de transacción, adquisición, recepción y almacenamiento dentro de la empresa. Llegaron a aplicar la metodología de orientación mixta, de tipo descriptivo, sin llegar a ejecutar el procedimiento de experimentación, solo con la descripción de los atributos de las variantes de estudio. Luego de la aplicación y acopio de datos los autores concluyeron en que los niveles de confianza en los procedimientos de dirección de inventarios se encontraron en niveles bajos, presentando un alto riesgo, lo cual indica que se debe tomar medidas de naturaleza correctiva de forma urgente.

Ortega, et. al, (2017) en su artículo “Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa”, en la cual propusieron delimitar el nivel de relevancia del control interno de los inventarios, aplicando la metodología de tipo descriptivo, sin realizar modificaciones a las variantes estudiadas y de corte transeccional. Luego del análisis de resultados los autores concluyeron que el sistema de control interno por la practicidad que otorgaba para medir la eficiencia y productividad para implantarlo, siempre y cuando se centre en las tareas fundamentales que las empresas realizan, debido a que depende de ello para sustentarse en el mercado, cabe resaltar que las organizaciones usan controles en sus operaciones para que puedan observar la realidad de sus procesos.

2.2.2. En el Ámbito Nacional

Zavaleta (2020) en su trabajo de investigación “Caracterización del control interno en la Gestión de Inventarios de las Empresas Comerciales del Perú: Caso Empresa "H&H Motors S.A.C." - Chimbote, 2017”, en la cual propuso describir las características del control interno en la gestión de

inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la Empresa "H&H Motors S.A.C.", aplico la metodología de tipo descriptivo, no realizó experimentaciones, y la investigación fue de corte transeccional. Del análisis de resultados el autor concluyó que el sistema de gestión de inventarios presentaba deficiencias, no se definían las actividades y responsabilidades, no se realizaban evaluaciones para mitigar los riesgos, las tareas ejecutadas no seguían una política establecida en la empresa.

Muñoz (2019) en su tesis “Influencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Comercializadora y Distribuidora RACSER SA Cajamarca, periodo 2018”, en la cual propuso delimitar el impacto del control de inventarios en el rendimiento de la compañía, haciendo uso de la metodología de tipo correlacional, teniendo como sustento al coeficiente de chi cuadrado, de corte transaccional y no realizo alteraciones en el comportamiento de las variantes, luego del análisis de resultados el autor concluyó con la demostración del impacto del control de inventarios en el rendimiento, se identificaron claras oportunidades de optimización en varias tareas involucradas en los procesos estudiados.

Bobadilla (2018) en su tesis “Revisión teórica de "el control interno de inventarios y su impacto en la rentabilidad": Una revisión de literatura descriptiva.”, en la cual propuso explicar la asociación entre el control interno inventarios y su efecto en el rendimiento de las compañías, aplicando la metodología de tipo correlacional teniendo como sustento al coeficiente de correlación de Spearman, sin realizar alteraciones en el comportamiento de las variantes y de corte transeccional, luego del análisis de los resultados el autor concluyó con la existencia de la asociación directa y positiva entre las variantes de estudio, esto se ve reflejado en los criterios financieros y estadísticos que muestra el estudio. Las compañías consideraban a los inventarios como la fuente fundamental creadora de ingresos, por lo tanto, se designaban todos los recursos de la compañía para su correcta gestión, debido a que incide positivamente en la optimización de la situación económica de las compañías en estudio.

Alvarado y Aranda (2017) en su tesis “Implementación de un sistema de control interno en los inventarios de producto en lata de la empresa Gandules INC S.A.C. de la ciudad de Chiclayo para la reducción del riesgo operativo en los periodos enero a marzo del 2017”, en la cual propusieron evidenciar que la implementación de un Sistema de Control Interno en los inventarios de producto en lata permitirá mitigar los fallos operativos, en la cual aplicaron la metodología de tipo correlacional, sin realizar alteraciones en el comportamiento de las variantes de estudio y de corte transeccional, luego del análisis de resultados los autores concluyeron que la empresa carecía de controles en la administración de fallos en cuanto no tienen las políticas de dirección de fallos, criterios de riesgos y estándares de examinación.

Calderón (2017) en su tesis “El sistema de control interno como medio en los almacenes para mejorar la gestión de inventarios en la Empresa Servicios y Representaciones Dial S.R.L. de Cajamarca - 2016”, en la cual propuso demostrar la forma en que el sistema de control interno como medio en los almacenes permitirá mejorar la gestión de inventarios, aplicó la metodología correspondiente al modelo positivista, teniendo como base al empirismo de orientación cuantitativa, sin realizar experimentaciones a las variantes de estudio. Luego del análisis de resultados el autor concluyó que la empresa no contaba con las herramientas para ejecutar el control de inventarios y productos, lo cual indicaba poca fidelización de la información, además de mermas en los inventarios. También se determinó que la mercadería no cubría las necesidades de los clientes.

2.2.3. En el Ámbito Local

Ojeda y Mogollón (2019) en su tesis “La Gestión de Inventarios en la empresa Agrícola Bananera S.A.C. - Piura, Perú 2019”, en la cual tuvieron como meta explicar la gestión de inventarios en la empresa, aplicando la metodología de tipo descriptivo, sin realizar cambios en el comportamiento de las variantes y de corte transeccional, llegaron a concluir que el primer semestre del 2019 la gestión de inventarios fue

deficiente, por la falta de procesos definidos para llevar a cabo las actividades del área de almacén, además no contaban con registros detallados, desconociendo los costos, stock de productos, evidenciando la falta de planificación de inventarios.

Reyes (2019) en su tesis “Mecanismos de control interno para el almacén de la planta de cacao de la Cooperativa Agraria Norandino, Piura, 2019”, en la cual llegó a proponer el diseño de los mecanismos de control interno en el área de almacén, aplicando la metodología de tipo descriptivo, de corte transeccional y sin llegar a controlar el comportamiento de las variantes, llegando a concluir con la falta del organigrama para identificar la jerarquía, no se evidencian los manuales de actividades y organización correspondientes, y como tercera observación se encontró que en el área no existe los procedimientos correspondientes para la recepción hasta la comercialización, junto con la custodia de las materias en el área de almacén.

Custodio (2019) en su tesis de grado “Evaluación del control interno del área de almacén de la empresa "Servicenter Landívar Motors S.C.R.L." - Piura, 2018”, tuvo como meta examinar el control interno del área de almacén de la empresa "Servicenter Landívar Motors S.C.R.L.", aplicó la metodología de tipo descriptivo, de análisis documental y bibliográfico, sin realizar experimentos en cuanto al comportamiento de las variantes y de corte transeccional. Llegó a concluir que no se cumplían con las funciones y actividades durante el registro de operaciones en el área, los trabajadores no tenían conocimiento de las actividades que deben realizar, no se llevaban a cabo las revisiones periódicas y las deficiencias encontradas no son reportadas en el momento oportuno.

Bonilla (2019) en su tesis “Implementación de Control Interno para la Gestión de Inventario en una empresa Comercial”, en la cual propuso implementar el sistema de control interno para mejorar la dirección de los inventarios en las empresas comerciales, aplicó la metodología de tipo descriptivo, sin incurrir a la experimentación del comportamiento de las

variantes y de tipo transeccional, concluyó con la elaboración de las normativas y diagramas para controlar la gestión y funcionamiento de los procesos de inventarios para el logro de las metas de rendimiento y controlando mejor los riesgos.

Gonzales (2017) en su trabajo de investigación “Gestión de inventarios y control interno”, en la cual propone describir la gestión de inventarios y el control interno en las empresas comerciales, aplicó la metodología de tipo descriptiva, sin incurrir a la experimentación en cuanto a la alteración del comportamiento de las variantes. El autor concluyó que la dirección de inventarios es un tema relevante y no debe ser descuidado por la gerencia, esto también debe ir acompañado por la examinación de los procedimientos junto con la implementación de los controles de supervisión que aportan a la mitigación de fallos.

2.2. Marco teórico

2.2.1 Control Interno

2.2.1.1 Teorías

Modelo COSO

De acuerdo con Cabello (2011) El informe COSO es un documento que contiene pautas importantes para implementar, administrar y monitorear sistemas de control. Desde su publicación en 1992, el informe COSO se ha convertido en un estándar de oro debido a su amplia aceptación. Hay dos versiones del informe COSO. En las versiones de 1992 y 2004, se incorporó al modelo el método Sarbanes-Oxley.

No es un fin en sí mismo, sino un medio para lograr un fin. Realizado por la junta directiva, gerentes u otros empleados No se trata de las reglas, procedimientos y métodos para involucrar a las personas. Aplica definiciones estratégicas para proporcionar una seguridad razonable para administrar la organización y la junta directiva para identificar eventos que pueden afectar a la empresa, administrar el riesgo y lograr

los objetivos comerciales. Se aplica a toda la organización en todos los niveles y unidades diseñadas para cumplir.

Componentes

Según con Romero (2012) en su blog, el control interno se define como el conjunto de cinco componentes interrelacionados derivados de la forma en que los gobiernos administran las entidades e incorporados en los procesos de gestión categorizados de la siguiente manera::

- a) Ambiente de Control.
- b) Evaluación de Riesgos.
- c) Actividades de Control.
- d) Información y Comunicación.
- e) Supervisión y Seguimiento.

El control interno implica un proceso iterativo, a largo plazo y multifacético en el que múltiples componentes influyen en otros componentes y forman un sistema integrado que responde de manera flexible a las circunstancias cambiantes.

Modelo CADBURY

De acuerdo con la página web Control Interno Hoy (2010) fue desarrollado por la Comisión CADBURY (Comisión Cadbury en el Reino Unido) y utiliza una interpretación amplia de control. La especificación más amplia de la definición se centra en todo el sistema financiero y todos los tipos de sistemas de control.

Su propósito es brindar garantías razonables para:

- Eficiencia y efectividad operativa.
- Fiabilidad de la información y los informes financieros.
- Cumplimiento de leyes y regulaciones.

Los elementos clave de este modelo son esencialmente los mismos que el modelo COSO, excepto que pone más riesgo en los sistemas de información integrados con los otros componentes. Limitación de responsabilidad por el seguimiento de los informes sobre la fiabilidad de la institución financiera.

Modelo COCO

Este modelo fue dado a conocer por el instituto Canadiense de Contadores Certificados (CICA) según A. Fernández (2003), A través de comités responsables del diseño e implementación de estándares o lineamientos generales de gestión. Se supone que el panel es la base del control emitido y el modelo se conoce comúnmente como COCO.

Este modelo tuvo como objetivo proporcionar una comprensión de los controles y responder a las siguientes tendencias.

- El impacto de la tecnología y la reducción de las estructuras organizativas.
- La existencia de una necesidad creciente de informar públicamente sobre la eficacia de la gestión.
- Se hizo hincapié en el establecimiento de la gobernanza por parte de las autoridades como medio de proteger los intereses de los accionistas.

Los criterios en la estructura del modelo son los elementos básicos que se pueden entender y aplicar al sistema de control. Para interpretar los criterios en el contexto de una organización en particular y evaluar la efectividad de los controles, debe compararse con los análisis apropiados.

Modelo COBIT

El modelo COBIT según Boletín 54 (2007) es un modelo de evaluación y monitoreo que enfatiza los controles comerciales y la seguridad de TI e incluye controles de TI específicos desde una perspectiva comercial. El acrónimo COBIT significa Control dirigido de sistemas de información y tecnologías relacionadas. Este modelo es el resultado de un estudio desarrollado por la Asociación de Gestión y Auditoría de Sistemas de Información (ISACA) y realizado por expertos de varios países.

El conjunto de lineamientos y estándares internacionales conocidos como COBIT, define un marco de referencia que clasifica los procesos

de las unidades de tecnología de información de las organizaciones en cuatro “dominios” principales, a saber:

Planificación y organización:

Esta área incluye estrategia y tácticas, e incluye determinar cómo la tecnología de la información puede contribuir al logro de los objetivos comerciales. Además, el logro de una visión estratégica debe planificarse, comunicarse y gestionarse desde diferentes perspectivas. Por último, debe contar con la infraestructura organizativa y técnica adecuada.

Adquisición e implementación:

La ejecución de una estrategia de TI requiere definir, desarrollar o adquirir una solución de TI, implementarla e integrarla en los procesos comerciales. Esta área también incluye modificaciones y mantenimiento de sistemas existentes.

Soporte y servicios:

Brindar el servicio solicitado es un problema en esta área. Se ofrece una amplia gama de servicios desde operaciones tradicionales hasta aspectos de capacitación, seguridad y continuidad. Para proporcionar los servicios, se requiere configurar el proceso de soporte necesario. Esta área se ocupa del procesamiento de datos del sistema de aplicaciones, que generalmente se clasifica como control de aplicaciones.

2.2.1.2 Definición

Es un proceso de examinación para establecer si el cumplimiento de los planes se está acatando o no, si existe un incremento hacia las metas o propósitos. Frecuentemente involucra una comparación entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado, para verificar si el cumplimiento se está dando de forma efectiva, tomando acciones correctivas cuando se requiera.(Alvarado & Aranda, 2017)

Para Velásquez (2005), quien tiene como base la literatura organizativa coexisten diferentes líneas de investigación que contemplan un

concepto del control interno, tomando como meta la examinación individual o grupal que coexistan en la compañía, De acuerdo con Asmat (2010), el punto de vista psicológico contempla los paradigmas de control como procedimientos conformados básicamente como criterios motivacionales, mientras que desde el punto de vista sociológico examina los criterios antropológicos y culturales que están insertados en el diseño de los sistemas de control, como parte final la visión administrativa especifica las herramientas formales que benefician la consecución de las metas del sistema de control.

Cook y Winkle (2006), es un sistema interno de una compañía, el cual está integrado por la planificación organizacional, la designación de funciones, el diseño de cuentas e informes y todas medidas y metodologías utilizadas para, resguardar los activos, confiabilidad de la información y todo tipo de informes operativos, comunicación de las normativas empresariales e ir cuantificando el logro de las metas.

2.2.1.3 Tipos de Control

De acuerdo a la base literal, existen dos tipos de control:

Control externo: el cuál es el conglomerado de normativas, metodologías y procesos técnicos y es utilizado por la Contraloría General de la Republica u otra entidad del Sistema Nacional de Control.(Alvarado & Aranda, 2017)

Control interno: es un procedimiento universal de dirección efectuado por la alta gerencia, planificado para afrontar los fallos en las tareas de la dirección y para dar seguridad de que la consecución de las metas de la compañía.(Alvarado & Aranda, 2017)

2.2.1.4 Clasificación del Control

De acuerdo con Alvarado y Aranda (2017), se clasifican en control contable y control administrativo, estos varían según las circunstancias individuales.

Control contable:

Contempla la planificación organizacional y todas las metodologías y

procesos que están relacionados con el resguardo de activos y confiabilidad de los datos financieros. Normalmente incluyen controles como los sistemas de autorización y aprobación, delegación de funcionalidades ligadas al registro e informes contables respecto a las operaciones o custodias de los activos, los controles físicos sobre el patrimonio y la auditoría interna.(Alvarado & Aranda, 2017)

Control administrativo:

Los controles administrativos contemplan la planificación de organizacional y todos los recursos y procesos asociados con la efectividad en las operaciones y adhesión a las normativas empresariales y normalmente se asocian con los registros financieros. Los controles están orientados a la examinación estadística, análisis de moción y temporalidad, informes de operaciones, programas de entrenamiento de personal y controles de excelencia.

2.2.1.5 Objetivos de Control Interno

Para Amat (2010), algunas metas que toda empresa busca alcanzar a través del control interno:

Diseñar procesos de supervisión de los medios a disposición de la entidad, la fiabilidad de los datos existentes y el acatamiento de las leyes, normativas establecidas.

Controlar y examinar el acatamiento correcto de los procesos mencionados con anterioridad y aprobados por la alta gerencia.

2.2.1.6 Importancia de Control Interno

Para Alvarado y Aranda(2017), el propósito del control interno es “promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización” (p.49). Se puede entender que esto puede dificultar el logro de las metas comerciales debido a errores y omisiones que ocurren en las operaciones comerciales diarias que se ven afectadas por el logro de las metas establecidas por la gerencia.

2.2.1.7 Componentes de Control Interno

Ambiente de Control

De acuerdo con Estupiñan (2006) los entornos controlados incluyen aquellos que estimulan e influyen en las actividades de los empleados en relación con el control de esas actividades. Esencialmente, es un factor clave que construye o actúa sobre los otros cuatro, y posteriormente es un elemento necesario para lograr un objetivo de control. El entorno controlado tiene un gran impacto en la forma en que hacemos negocios, la forma en que establecemos nuestras metas y la forma en que minimizamos el riesgo.

El entorno de control proporciona disciplina y estructura para el control y forma la base de otros componentes de control que afectan:

- Operaciones comerciales estructuradas
- Funciones y responsabilidades asignadas.
- Las personas están organizadas y desarrolladas.
- Compartir y transferir valores y creencias.
- Los operadores serán conscientes de la importancia del control.

Sin embargo según Gutiérrez (2012) la gerencia es responsable del desarrollo continuo, construcción, promoción, evaluación, análisis y monitoreo del ambiente controlado internamente de su departamento, oficina o instalación. Por tanto, es necesario considerar los factores humanos involucrados en algunos de estos procesos para determinar el grado de control que existe dentro de la entidad. Para ver cuán importante es el entorno controlado internamente para la empresa, se pueden considerar varios factores para determinar si la empresa tiene un control estricto sobre su entorno controlado internamente.

Consideremos algunos factores envueltos:

1. Integridad y Valores Éticos:
 - La existencia e implementación de códigos de conducta, códigos de ética, estándares de prácticas comerciales

aceptadas, estándares de conflictos de intereses y estándares que guían nuestro negocio diario.(Gutiérrez, 2012)

- Se establecen altos estándares éticos para nuestros empleados, clientes, proveedores, acreedores, competidores, auditores y más. (Gutiérrez, 2012).

2. El Establecimiento de un Compromiso de Competencia:

- Una descripción transparente de las funciones a desempeñar, una definición clara del trabajo del especialista y un análisis de las habilidades y conocimientos necesarios para el desempeño de las funciones. (Gutiérrez, 2012).
- Mantener personal calificado y formación adecuada (Gutiérrez, 2012).

3. Filosofía Gerencial y Estilo Operacional:

- Informes financieros, toma de riesgos, frecuencia de integración, actitud y comportamiento hacia la comunicación entre gerentes y otros empleados. (Gutiérrez, 2012).
- Gestión de riesgos y gestión prudente de riesgos (Gutiérrez, 2012).

4. Estructura Organizacional:

- Asegurar que la empresa cuente con la estructura organizativa necesaria y adecuada para facilitar el flujo de información sobre las actividades operativas y de gestión entre los gerentes. (Gutiérrez, 2012).
- Asegúrese de que los administradores definan y comprendan correctamente las responsabilidades de gestión. (Gutiérrez, 2012).
- Para determinar si la gerencia tiene el conocimiento y la experiencia para cumplir con sus responsabilidades

(Gutiérrez, 2012).

5. Comité de Auditoría de la Junta de Directores:

- Especificar las acciones del comité para evaluar el control interno y las actividades de auditoría que tienen un efecto positivo en la empresa en un ambiente de control interno. (Gutiérrez, 2012).

6. Asignación de Autoridad y Responsabilidad:

- Definir asignación de responsabilidades y delegación de autoridad. debe ser consistente con las metas y objetivos de estas entidades, incluyendo sus funciones operativas, requisitos regulatorios y responsabilidades para los sistemas de información y para aprobar cambios. (Gutiérrez, 2012).

7. Prácticas y Políticas de Recursos Humanos

- Determinar si la contratación, capacitación, promoción, compensación y despido de empleados cumplen con las políticas y prácticas establecidas anteriormente. (Gutiérrez, 2012).

Evaluación de Riesgos

Estupiñan (2006) una evaluación de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos asociados con el logro de metas y demuestra que estos riesgos son la base para determinar cómo mejorarlos. Del mismo modo, describe los mecanismos necesarios para identificar y gestionar los riesgos específicos asociados con el cambio. Esto afecta tanto al medio ambiente como al interior de la organización.

En cualquier dispositivo, es fundamental establecer todas las actividades relacionadas con los objetivos generales de la organización, proporcionando así una base para identificar y analizar los factores de riesgo que amenazan el éxito de la organización.

El desarrollo de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible en todos los niveles involucrados en el logro de los objetivos. Estas

actividades de autoevaluación deben ser realizadas por el auditor interno para asegurar que se implementen los objetivos, la dirección, el alcance y los procedimientos.

Cada entidad está expuesta a una variedad de riesgos de fuentes externas e internas que la administración debe evaluar. La gerencia establece objetivos específicos y generales e identifica y analiza los riesgos de que estos objetivos no se logren o afecten la capacidad de proteger sus activos y recursos por delante de la competencia.

La importancia de este componente en cualquier organización es evidente al proporcionar una base sólida para un control interno efectivo, que representa la dirección fundamental de todos los recursos y esfuerzos. El establecimiento de objetivos es la forma correcta de identificar los factores clave de éxito. Una vez que estos factores han sido identificados, es responsabilidad de la gerencia establecer criterios para prevenir su ocurrencia con mecanismos para medirlos, controlarlos y comunicarlos para enfocarse continuamente en estos factores clave de éxito.

Actividades de Control Gerencial

Lo llevan a cabo los gerentes y otros empleados de la organización para realizar las actividades asignadas regularmente. Estas actividades se expresan en políticas, sistemas y procedimientos. Las actividades de control son importantes porque se relacionan no solo con cómo hacer lo correcto, sino también con la forma ideal de lograr los objetivos de manera más confiable.

Tipos de controles:

- Detectivo; detectan la manifestación o ocurrencia de un hecho
- Preventivos; prevenir resultados indeseados
- Correctivos; corrigen las causas del riesgo que se detectan

De acuerdo con García (2010) una vez que los riesgos han sido identificados y evaluados, se pueden establecer actividades de control para minimizar los efectos adversos potenciales y consecuencias de los

riesgos en caso de un riesgo para el propósito de la organización.

Información y Comunicación

Los sistemas de información se distribuyen entre las entidades, todas ellas con uno o más objetivos de control. Los actores de la gobernanza necesitan información en el momento adecuado para tomar decisiones informadas sobre la adquisición, el uso y la aplicación de los recursos. Los estados financieros son una parte importante de esta información y su contribución es indiscutible.

La información apropiada debe ser identificada, recopilada y comunicada al gerente dentro del tiempo asignado. Todos los representantes deben recibir una comunicación clara de los ejecutivos responsables de la gestión. También necesitan comprender su participación en los sistemas de control y cómo sus actividades personales se relacionan con el trabajo de otros. Asimismo, necesitamos una forma de comunicar información sobre la alta dirección y las agencias externas.

Supervisión y Monitoreo

La evaluación debe conducir a la identificación de medidas de control vulnerables, inadecuadas o innecesarias para facilitar el apoyo a las decisiones, fortalecer e implementar la gestión. Esta evaluación se puede realizar de tres formas. Mientras realiza las actividades del día a día en los diferentes niveles de la organización. Combinando los dos formularios anteriores por separado con los empleados que no son directamente responsables de realizar actividades (incluidas las actividades administrativas).

2.2.2 Gestión de Inventario

2.2.2.1. Definición

Rivera y Soriano (2019) definen la Gestión de Inventarios como todas las actividades relacionadas con el manejo del inventario de un producto en particular, los métodos y estrategias aplicados para hacer productiva y rentable la tendencia de esos productos, también evalúa

los procedimientos de ingreso de esos productos.

2.2.2.2. Definición de inventario

Velastegui (2011) define al inventario como el conjunto de productos que una empresa tiene para su venta, ya sean anteriormente comprados o fabricados para su debida venta, en un determinado periodo; son activos circulantes.

“Inventario es un activo y se define como el volumen del material disponible en un almacén: insumos, producto elaborado o producto semielaborado”.(Zapata, 2014)

2.2.2.3. Tipos de inventarios

Existen varios tipos de inventarios, pero los más comunes son los siguientes:

Inventario Permanente

Según Vega y Vásquez (2018) es un procedimiento que permite un control de entradas y salidas de las existencias de manera continua, este consiste registrar las compras y ventas de la mercadería mediante el Kardex; el personal de almacén es el responsable de realizar dichos registros y poder llevar un historial de las mercaderías, esto permite a su vez alimentar los registros contables.

Inventario Periódico

Es una herramienta que las empresas usan para que exista un adecuado control de la mercancía, esto es realizado con la metodología periódica, este sistema de inventarios requiere el conteo físico de la mercancía disponible en una fecha determinada.

Cuando una empresa realiza una agregación física para determinar la condición de un artículo o su posición correspondiente al artículo, no puede saber tanto la cantidad exacta en stock como el costo del artículo vendido. Por lo general, los meses se ejecutan semestralmente o anualmente al final del período. (Escudero, 2005)

2.2.2.4. Stock

Es la cantidad de bienes o productos que una empresa o individuo tiene

en un determinado momento para poder cumplir ciertas metas u objetivos.

El stock puede clasificarse en dos niveles:

- **Nivel de stock máximo:** *“es el número más elevado de stock que un negocio puede almacenar de forma continua. Superar esta cantidad es una señal de alarma, ya que implica costos adicionales para la empresa”*.(Equipo Editorial, 2019)

Según Polo (2020) menciona que algunas empresas consideran conveniente tener un inventario grande en los siguientes casos:

- *“Productos de muy alta rotación.*
- *El coste de almacenamiento es bajo, mientras que el del transporte es alto.*
- *El tiempo de envío por parte del proveedor es largo.*
- *Existen constantes incrementos en el precio de los productos.”*(Polo, 2020)

Formula:

NIVEL DE STOCK MÁXIMO	=	(CONSUMO MÁX. DIARIO	X	TIEMPO DE RESPOSICIÓN DE INVENTARIO EN DÍAS)	+	NIVEL DE STOCK MÍNIMO
--------------------------	---	-------------------------	---	--	---	-----------------------------

- **Nivel de stock mínimo:** *“se refiere a la cantidad de producto más baja que la empresa puede tener en el almacén. Esta cifra le permite seguir atendiendo la demanda de sus clientes sin incurrir en faltantes.”*.(Equipo Editorial, 2019)

Según Polo (2020) menciona que algunas empresas consideran conveniente tener un inventario bajo en los siguientes casos:

- *“Cuando el tiempo de entrega por parte del proveedor es inmediato.*
- *Cuando los costes de realizar un pedido son bajos y esto no afecta la frecuencia o cantidad del pedido.*

- *En el caso de mercancías o artículos con bajo movimiento, que además tienen alto coste.*
- *Cuando la gestión de proveedores garantiza alta confiabilidad y pronta respuesta frente a un pedido.*
- *Cuando existan razones para sospechar que habrá disminución en los precios del artículo.”(Polo, 2020)*

Formula:

$\text{NIVEL DE STOCK MÍNIMO} = (\text{CONSUMO MIN. DIARIO}) \times (\text{TIEMPO DE RESPOSICIÓN DE INVENTARIO EN DÍAS})$

2.2.2.5. Rotación de inventarios

De acuerdo con Polo (2020) la rotación de inventarios *“es el indicador que permite saber el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado.”*

Una rotación de inventario baja puede significar que el producto:

- *“No tiene un precio apropiado*
- *No hay mucha demanda*
- *No está posicionado correctamente.” (Polo, 2020)*

Una rotación de inventario alta puede significar que:

- *“El producto tiene un precio muy bajo*
- *La compañía podría venderlos todos si los tuvieran a la venta*
- *La compañía no compró o fabricó suficientes para cubrir la demanda.” (Polo, 2020)*

$\text{ROTACIÓN DE INVENTARIOS} = \frac{\text{COSTO DE VENTAS}}{\text{PROMEDIO INVENTARIOS}}$

2.2.2.6. Periodo promedio de inventarios

De acuerdo con Polo (2020) el periodo promedio de inventarios “*es el indicador que permite saber el número de días en que el inventario es realizado en un periodo determinado.*”

$$\text{PERIODO PROMEDIO DE INVENTARIOS} = \frac{360 \text{ DÍAS}}{\text{ROTACIÓN DE INVENTARIOS}}$$

2.2.3 Empresa Atlántica Sociedad Agrícola SRL

2.2.3.1. Reseña histórica

ATLANTICA SOCIEDAD AGRICOLA SRL nace por la iniciativa empresarial y deseos de crecimiento profesional de sus fundadores, iniciando sus actividades en el año 2008, alineado al rubro de la agricultura (siembra, cosecha, venta y exportación), enfocándose primeramente al manejo de frutales diversos, pero, con el transcurso de los años, fueron incorporando nuevos productos, siendo el limón uno de los principales.

Así, conforme avanzaba, se incorporaron nuevos cultivos, ofertando diversos productos agrícolas y capacitación constante de los colaboradores para la mejora del manejo de cultivos, con el objetivo de proveer la demanda de nuestros clientes.

Con el transcurso de los años, continuando con el crecimiento y desarrollo empresarial, se decidió ampliar los horizontes y diversificar el negocio, y, surge la propuesta de contar con exclusividad en la comercialización de productos de consumo masivo. Considerando que eran productos reconocidos, de nombre y calidad, se apostó por este nuevo proyecto.

Se inició con un solo producto, Aceite Vegetal, pero con el esfuerzo y ganas que siempre los ha caracterizado, poco a poco se fue demostrando que se podía seguir creciendo, logrando tener exclusividad de dos

marcas líderes en el mercado de aceites. Así, con el tiempo, se avanzó hasta poder actualmente contar con un amplio portafolio de productos diversos en el rubro.

Actualmente, gracias al esfuerzo, responsabilidad y trabajo en equipo, ATLANTICA SOCIEDAD AGRICOLA SRL, es una de las principales Distribuidoras en el mercado de abarrotes, y seguirá buscando siempre la forma de crecer y poder brindar el mejor servicio a los clientes.

2.3 Marco Conceptual

Ambiente de control: es el conglomerado de criterios del clima organizacional, que deben determinar a todos los responsables para sustentar para crear aptitudes positivas y de apoyo que conlleva al control interno. (Mendoza, 2014)

Evaluación de riesgos: De acuerdo con García (2010) una vez que se crea un entorno controlado, se puede realizar una evaluación de riesgos, pero no se define de antemano. Por tanto, el proceso de identificación de riesgos se inicia al mismo tiempo que se establece el entorno de gestión y se diseñan los canales de comunicación e información necesarios en todo el laboratorio.

Actividades de control: Los controles son específicos de una industria en particular y, a menudo, afectan a múltiples industrias, ya que ayudan a las empresas a lograr sus objetivos en otras áreas. De esta manera, la administración de dominios contribuye a la recolección rápida y de alta calidad de información financiera, y la administración de la confiabilidad de la información financiera puede contribuir al cumplimiento de las leyes y regulaciones y regulaciones aplicables, y el sistema promueve operaciones integradas. (2010)

Información y comunicación: Según Paz (2009) los componentes de información y comunicación se entienden como métodos, procesos, canales, medios y medidas que aseguran el flujo de información en todas direcciones a través de la calidad y oportunidad, con un enfoque sistemático y regular. Esto permite responsabilidades individuales y grupales.

Supervisión y monitoreo: Este es el proceso de evaluación de la calidad de los controles internos en el tiempo, y debido a que el monitoreo es importante, es responsable del proceso de evaluación de los controles internos de los laboratorios, incluyendo sus oficinas subordinadas (vicepresidente, facultad, sede de la universidad municipal). Control interno para determinar si está funcionando según lo previsto y si es necesario realizar cambios. (Garcia, 2010)

Control de inventarios: el propósito es garantizar que los productos requeridos se encuentren disponibles en todo momento. Esto significa la coordinación de los sectores de compras, fabricación y distribución. (Jiménez, 2016, pág. 86)

Reconocimiento de las existencias: Fue desarrollado a través de un proceso de caballos conocido como desregulación. Más precisamente, se hizo mediante la desregulación de inventarios o cambios de existencias. (Socias, Horrach, Herranz, Jover, & Llull, 2017, pág. 90)

Inventarios periódicos: Se trata de la gestión del inventario a través de la debida diligencia periódica, que también está vinculada al final del año fiscal. (Palomino, 2015, pág. 75)

Inventario permanente: Proporciona una gestión de inventario continua que se mantiene mediante registros tanto en unidades físicas como en valor económico de todas las importaciones, exportaciones, devoluciones, daños y pérdidas. (Socias, Horrach, Herranz, Jover, & Llull, 2017, pág. 402)

Inventario rotativo: Áreas que a veces interfieren con el funcionamiento de la empresa en unos pocos días cuando el inventario es alto, el cálculo real es un procedimiento de pérdida paso a paso. (Socias, Horrach, Herranz, Jover, & Llull, 2017, pág. 403)

Método UEPS: Esto asegura que el último artículo en stock se lanzará primero. Esto significa que puede valorar el inventario teniendo en cuenta cuándo el artículo finalmente se envía al almacén para su venta. (García, 2014, pág. 226)

2.4. Hipótesis.

2.4.1. Hipótesis General.

El control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.

2.4.2. Hipótesis Específicas.

- El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.
- La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.
- Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.
- La información y comunicación se relacionan significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.
- La supervisión se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.

2.5. Variables: Operacionalización

Control interno: Es un proceso de examinación para establecer si el cumplimiento de los planes se está acatando o no, si existe un incremento hacia las metas o propósitos. Frecuentemente involucra una comparación entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado, para verificar si el cumplimiento se está dando de forma efectiva, tomando acciones correctivas cuando se requiera.(Alvarado & Aranda, 2017)

Gestión de inventarios: Rivera y Soriano (2019) definen la Gestión de Inventarios como todas las actividades relacionadas con el manejo del inventario de un producto en particular, los métodos y estrategias aplicados

para hacer productiva y rentable la tendencia de esos productos, también evalúa los procedimientos de ingreso de esos productos.

Tabla 1

Cuadro de Operacionalización de la Variable: Control Interno.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO
Control interno	Es un proceso de examinación para establecer si el cumplimiento de los planes se está acatando o no, si existe un incremento hacia las metas o propósitos. Frecuentemente involucra una comparación entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado, para verificar si el cumplimiento se está dando de forma efectiva, tomando acciones correctivas cuando se requiera.(Alvarado & Aranda, 2017)	El control interno fue evaluado considerado las dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo. Para lo cual se utilizará un cuestionario de 25 preguntas.	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	Cuestionario
				Compromiso de competencia	
				Estructura organizacional	
				Asignación de autoridad y responsabilidad	
			Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos	
				Medir los riesgos	
				Prevenir ocurrencia de riesgos	
			Actividades de control	Procedimientos de control	
				Minimizar ocurrencia del riesgo	
Minimizar el efecto negativo del riesgo.					

			Información y comunicación	Identificación de información	
				Captura de información	
				Comunicación de información	
			Supervisión y monitoreo	Revisión del sistema de control	
				Evaluación del sistema de control	
				Seguimiento de mejoras	

Tabla 2*Cuadro de Operacionalización de la Variable: Gestión de Inventarios.*

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO
Gestión de inventarios	Rivera y Soriano (2019) definen la Gestión de Inventarios como todas las actividades relacionadas con el manejo del inventario de un producto en particular, los métodos y estrategias aplicados para hacer productiva y rentable la tendencia de esos productos, también evalúa los procedimientos de ingreso de esos productos.	Los niveles de inventario y la rotación de inventarios de las mercaderías en el almacén permitirán tomar decisiones sobre los inventarios en el almacén. Para lo cual se utilizará un cuestionario de 08 preguntas.	Niveles de inventario	Nivel de stock mínimo	Cuestionario
				Nivel de stock máximo	
			Rotación de inventarios	Costo ventas / Promedio inventarios	
				Periodo promedio de inventarios	

III MATERIALES Y MÉTODOS

3.1 Tipo y nivel de investigación

El presente estudio reunió las características para la aplicación del método correlacional, por la naturaleza del objetivo general, en el cual se pretendió determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Atlántica Agrícola S.R.L. de la ciudad de Sullana para el año 2021.

Las investigaciones de tipo y nivel correlacional, pretenden en primer lugar caracterizar las variantes estudiadas y después mediante el cálculo estadístico determinar la correlación entre las mismas. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2017)

3.2. Población, marco de muestreo, unidad de análisis, muestra

3.2.1 Población

Trabajadores de la empresa Atlántica Agrícola S.R.L. de la ciudad de Sullana, año 2021, la cual se compuso por:

Gerencia	1
Administración	1
Asistente administrativo	2
Contabilidad	2
Asistentes contables	4
Ventas	5
Total	15

3.2.2. Marco de muestreo

No se aplicó una técnica de muestreo debido a que la población fue demasiado pequeña.

3.2.3 Unidad de análisis

La unidad de análisis estuvo determinada por los 15 trabajadores de la empresa Atlántica Agrícola S.R.L., la cual se estructuro de la siguiente manera:

Gerencia	1
Administración	1
Asistente administrativo	2
Contabilidad	2
Asistentes contables	4
Ventas	5

Total	15
-------	----

3.2.4 Muestra

La muestra estuvo determinada por los 15 trabajadores de la empresa Atlántica Agrícola S.R.L., la cual se estructuró de la siguiente manera:

Gerencia	1
Administración	1
Asistente administrativo	2
Contabilidad	2
Asistentes contables	4
Ventas	5
Total	15

Debido a que no se aplicó una técnica de muestreo, porque la población fue demasiado pequeña.

3.3. Técnicas e instrumentos de colecta de datos

3.3.1. Técnicas

Como técnica se usó la encuesta, la cual sirvió como herramienta exploratoria que permitió la identificación de las variables y sus relaciones, de la cual se obtuvieron los principales instrumentos de investigación. (Metodologías de la Investigación, 2010)

3.3.2. Instrumentos

Se usó como instrumento de acopio de información un cuestionario estructurado de preguntas cerradas, en el cual se contemplaron las dimensiones y características de las variables de estudio. Para medir la confiabilidad de los instrumentos se utilizó Alfa de Cronbach, el cual consideró los siguientes criterios:

Tabla 3

Criterios de Interpretación del Coeficiente de Alfa de Cronbach.

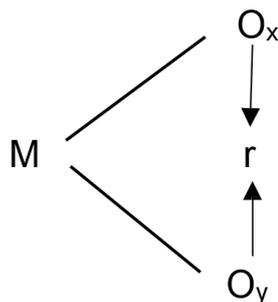
Valor	Criterio
0.90 - 1.00	Se califica como muy satisfactoria.
0.80 - 0.89	Se califica como adecuada.
0.70 - 0.79	Se califica como moderada.
0.60 - 0.69	Se califica como baja.
0.50 - 0.59	Se califica como muy baja.

< 0.50	Se califica como no confiable.
--------	--------------------------------

Fuente: elaboración propia.

3.4. Diseño de investigación

El estudio fue de diseño transeccional de una sola casilla (Hernández, Fernández, & Baptista, 2017), debido a que la toma de datos se llevó a cabo en un solo momento (en el año 2021), y fue relacional por que buscó determinar la asociación entre las variables de estudio y se representa de la siguiente forma:



Donde:

Ox = Primera variable: Control Interno.

Oy = Segunda variable: Gestión de Inventarios.

M = Muestra, representada por 15 trabajadores de la Empresa Atlántica Agrícola S.R.L.

r = Relación entre las Variables.

También se hizo uso del coeficiente de correlación de Spearman, el cual se distribuye en los siguientes valores:

Tabla 4

Criterios de Coeficiente de Correlación de Spearman.

Valor	Criterio
$r = 1.00$	Correlación perfecta y positiva.
$0.90 \leq r < 1.00$	Correlación muy alta.
$0.70 \leq r < 0.90$	Correlación alta.
$0.40 \leq r < 0.70$	Correlación moderada.
$0.20 \leq r < 0.40$	Correlación muy baja.
$r = 0.00$	Correlación nula.
$r = -1.00$	Correlación perfecta y negativa.

Fuente: elaboración propia.

3.5. Procesamiento y análisis de datos

Para el proceso de tratamiento de datos se utilizó el programa IBM SPSS v.25, en el cual se realizaron las siguientes pruebas:

- Prueba de Confiabilidad por cada instrumento.
- Prueba de Normalidad.
- Prueba de correlación, utilizando el coeficiente de correlación de Spearman.
- Las tabulaciones correspondientes a cada pregunta.

Para el análisis de datos, estos fueron presentados en tablas y gráficos estadísticos para facilitar su interpretación y comprensión, agilizando así la contrastación de las hipótesis planteadas y el posterior cumplimiento de los objetivos formulados.

IV PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1. Presentación de resultados

4.1.1. Resultados Generales

Variable: Control Interno.

Tabla 5

Ambiente de Control.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	6	40,0	40,0	40,0
	En desacuerdo	3	20,0	20,0	60,0
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	26,7	26,7	86,7
	De acuerdo	2	13,3	13,3	100,0
	Totalmente de acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Los resultados de la Tabla 5 muestran que el 40% de los encuestados están totalmente en desacuerdo con el ambiente de control del área de inventarios, el 20% está en desacuerdo, el 26,7% mantiene una posición neutral y el 13,3% restante está de acuerdo con el ambiente de control de área de inventarios.

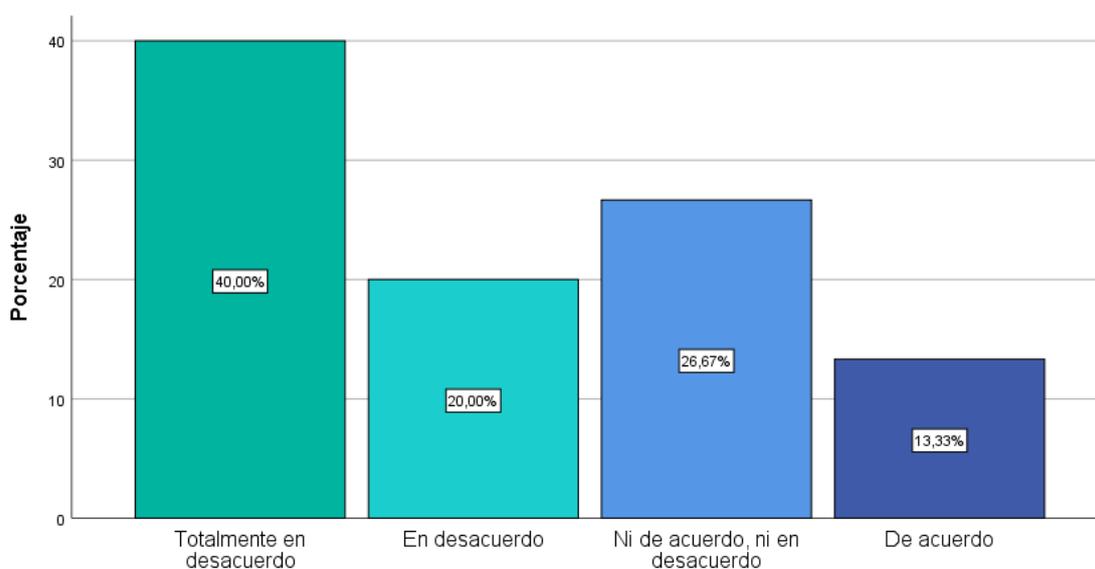


Figura 1 Ambiente de Control.

Tabla 6

Evaluación de Riesgos.

			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo		4	26,7	26,7	26,7
	En desacuerdo		5	33,3	33,3	60,0
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo		3	20,0	20,0	80,0
	De acuerdo		3	20,0	20,0	100,0
	Totalmente de acuerdo		0	0,0	0,0	100,0
	Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Los resultados de la Tabla 6 muestran que el 26,7% de los encuestados están totalmente en desacuerdo con la evaluación de riesgos del área de inventarios, el 33,3% está en desacuerdo, el 20% mantiene una posición neutral y el 20% restante está de acuerdo con la evaluación de riesgos de área de inventarios.

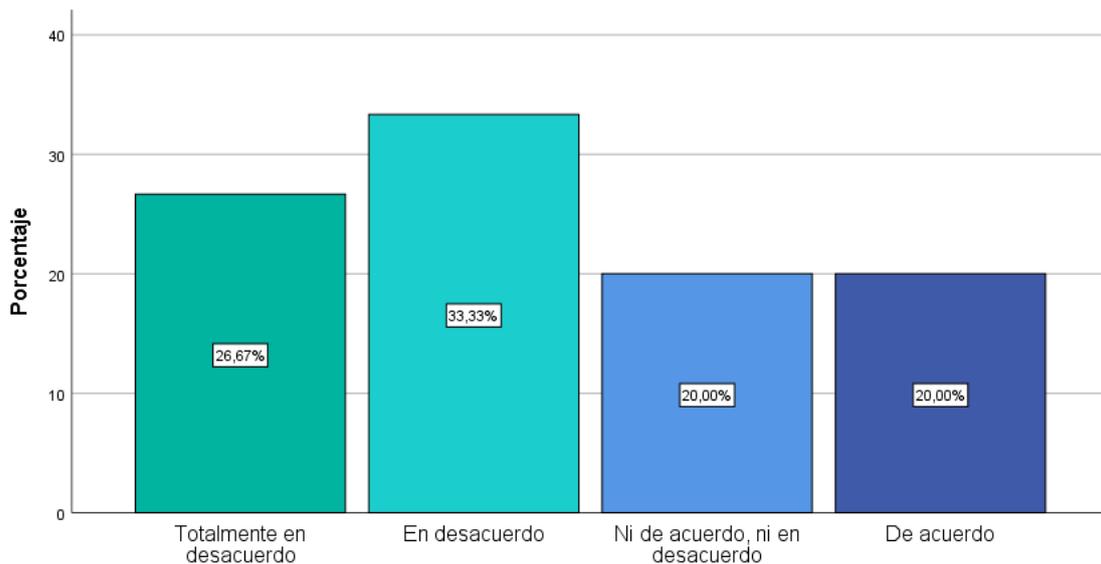


Figura 2 Evaluación de Riesgos.

Fuente: Tabla 6.

Tabla 7

Control Administrativo.

			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo		1	6,7	6,7	6,7
	En desacuerdo		7	46,7	46,7	53,3
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo		5	33,3	33,3	86,7
	De acuerdo		2	13,3	13,3	100,0
	Totalmente de acuerdo		0	0,0	0,0	100,0
	Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Los resultados de la Tabla 7 muestran que el 6,7% de los encuestados están totalmente en desacuerdo con el control administrativo del área de inventarios, el 46,7% está en desacuerdo, el 33,3% mantiene una posición neutral y el 13,3% restante está de acuerdo con el control administrativo de área de inventarios.

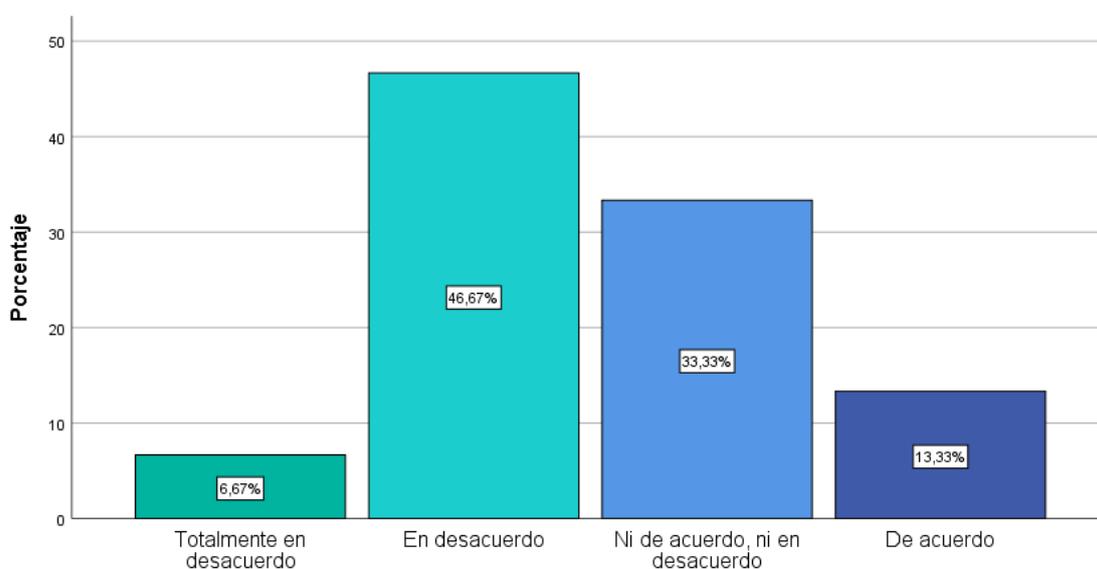


Figura 3 Control Administrativo.

Fuente: Tabla 7.

Tabla 8

Información y Comunicación.

			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo		4	26,7	26,7	26,7
	En desacuerdo		8	53,3	53,3	80,0
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo		2	13,3	13,3	93,3
	De acuerdo		1	6,7	6,7	100,0
	Totalmente de acuerdo		0	0,0	0,0	100,0
	Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Los resultados de la Tabla 8 muestran que el 26,7% de los encuestados están totalmente en desacuerdo con la información y comunicación del área de inventarios, el 53,3% está en desacuerdo, el 13,3% mantiene una posición neutral y el 6,7% restante está de acuerdo con la información y comunicación de área de inventarios.

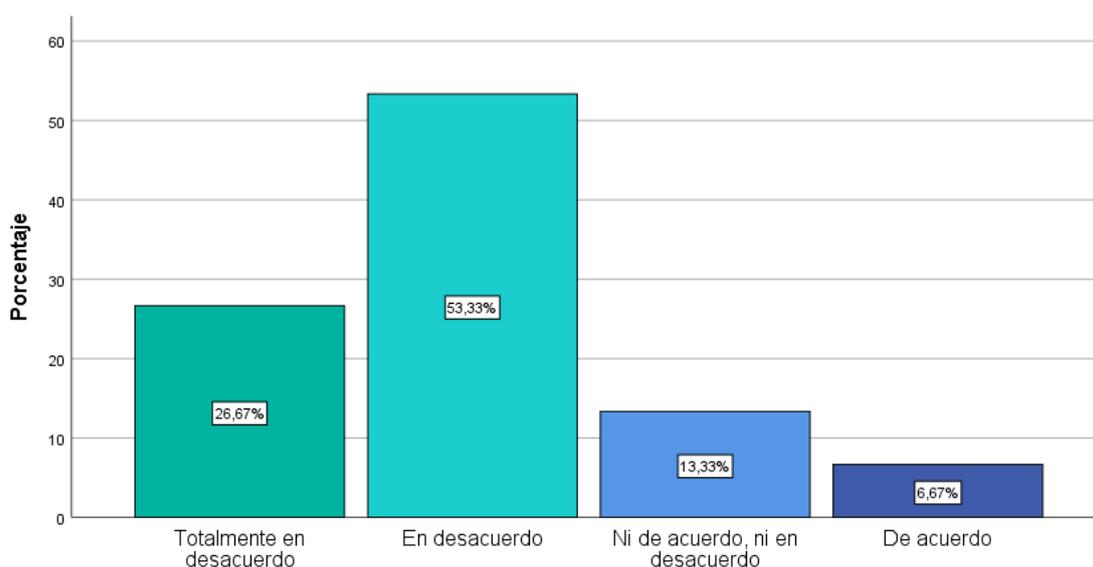


Figura 4 Información y Comunicación.

Fuente: Tabla 8.

Tabla 9

Supervisión.

			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo		1	6,7	6,7	6,7
	En desacuerdo		7	46,7	46,7	53,3
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo		5	33,3	33,3	86,7
	De acuerdo		2	13,3	13,3	100,0
	Totalmente de acuerdo		0	0,0	0,0	100,0
	Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Los resultados de la Tabla 9 muestran que el 6,7% de los encuestados están totalmente en desacuerdo con la supervisión del área de inventarios, el 46,7% está en desacuerdo, el 33,3% mantiene una posición neutral y el 13,3% restante está de acuerdo con la supervisión de área de inventarios.

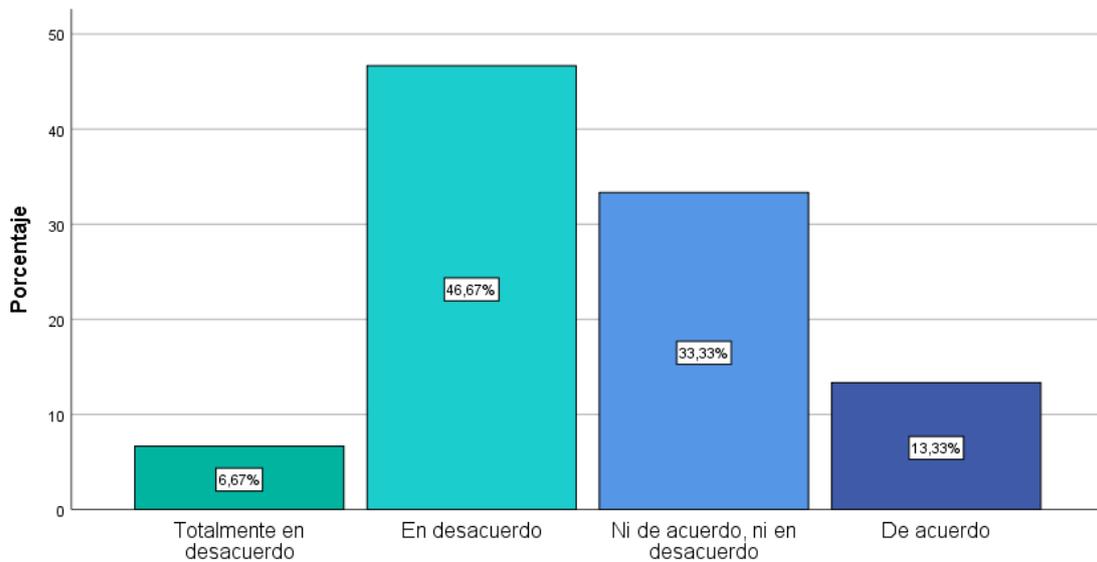


Figura 5 Supervisión.

Fuente: Tabla 9.

Variable: Gestión de Inventarios.

Tabla 10

Nivel de Stock.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
	En desacuerdo	3	20,0	20,0	20,0
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	6	40,0	40,0	60,0
	De acuerdo	6	40,0	40,0	100,0
	Totalmente de acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Los resultados de la Tabla 10 muestran que el 20% de los encuestados están en desacuerdo con el nivel de stock del área de inventarios, el 40% mantiene una posición neutral y el 40% restante está de acuerdo con el nivel de stock de área de inventarios.

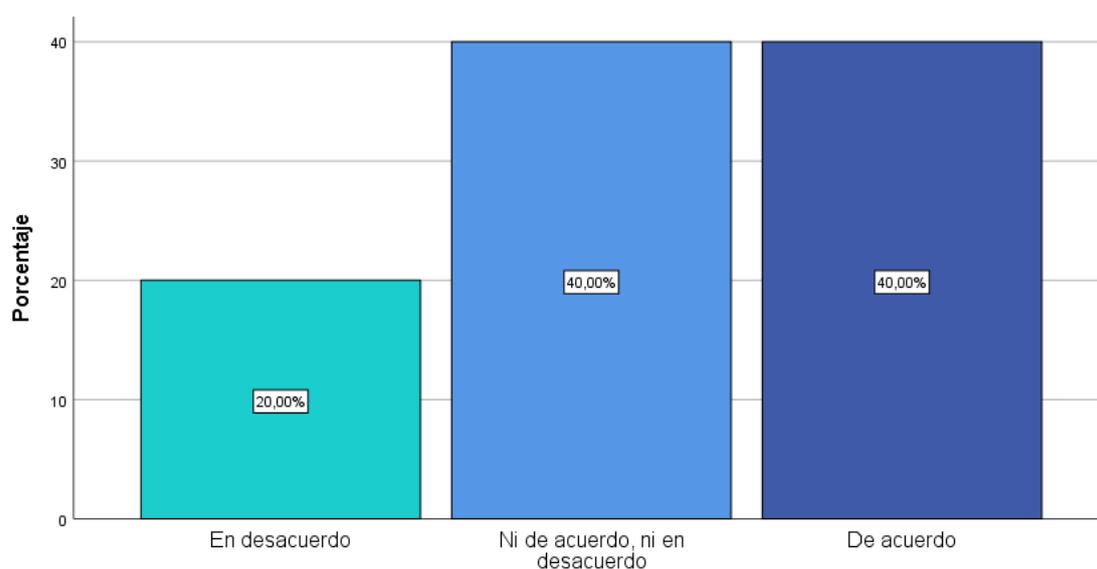


Figura 6 Nivel de Stock.

Fuente: Tabla 10.

Tabla 11

Rotación de Productos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
	En desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	8	53,3	53,3	60,0
	De acuerdo	4	26,7	26,7	86,7
	Totalmente de acuerdo	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Los resultados de la Tabla 11 muestran que el 6,7% de los encuestados están en desacuerdo con la rotación de productos del área de inventarios, el 53,3% mantiene una posición neutral, el 26,7% está de acuerdo y el 13,3% restante está totalmente de acuerdo con la rotación de productos de área de inventarios.

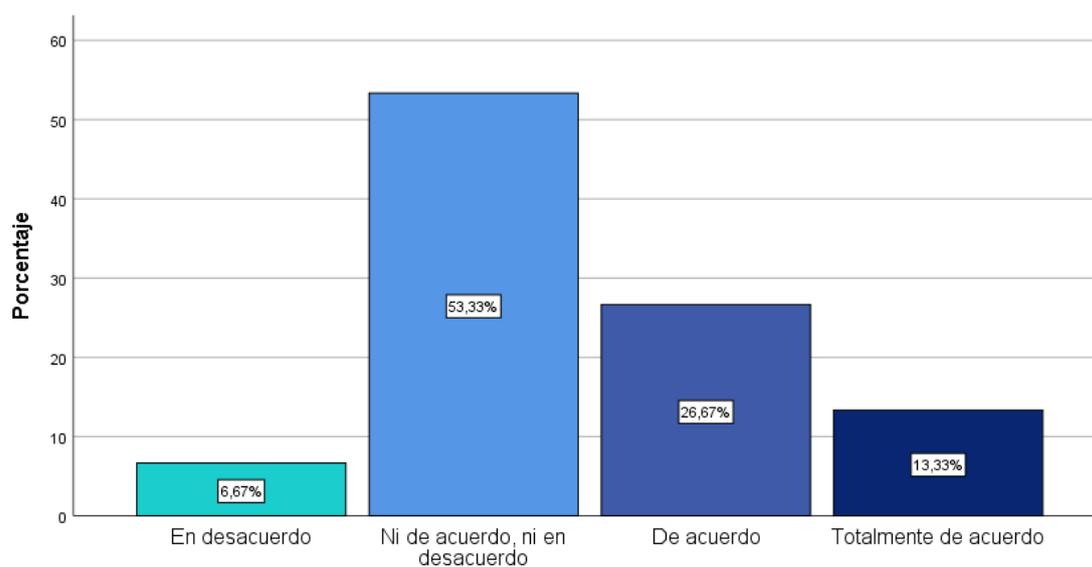


Figura 7 Rotación de Productos.

Fuente: Tabla 11.

4.1.2. Prueba de Confiabilidad

Tabla 12

Prueba de Confiabilidad de la Variable: Control Interno.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,970	25

Fuente: Elaboración propia.

En la Tabla 12 se observa que el índice de Alpha es de 0.970, por lo tanto, se concluye que el instrumento propuesto para medir la variable: Control Interno tiene una alta confiabilidad estadística.

Tabla 13

Prueba de Confiabilidad de la Variable: Gestión de Inventarios.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,925	8

Fuente: Elaboración propia.

En la Tabla 13 se observa que el índice de Alpha es de 0.925, por lo tanto, se concluye que el instrumento propuesto para medir la variable: Gestión de Inventarios tiene una alta confiabilidad estadística.

4.1.3. Prueba de Normalidad

H_1 = Los datos de las variables: Control Interno y Gestión de Inventarios indican la aplicación de una prueba paramétrica.

H_0 = Los datos de las variables: Control Interno y Gestión de Inventarios indican la aplicación de una prueba no paramétrica.

La regla de decisión a considerar es:

- Sig. < 0.05 se acepta la H_0 y se rechaza H_1 .
- Sig. > 0.05 se rechaza la H_0 y se acepta H_1 .

Tabla 14

Prueba de Normalidad.

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,783	15	,002
Ambiente de control	,840	15	,012
Evaluación de riesgos	,870	15	,034
Actividades de control	,870	15	,034
Información y comunicación	,837	15	,011
Supervisión	,870	15	,034
Gestión de Inventarios	,870	15	,034
Nivel de stock	,806	15	,004
Rotación	,845	15	,015

Fuente: Elaboración propia.

Los resultados de la Prueba de Normalidad (Tabla 14), indican que para la variable Control Interno y sus dimensiones (Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Control Administrativo, Comunicación y Supervisión), el Sistema SPSS proyecta una significancia menor a 0.05, aceptándose H_0 , por lo tanto, se sugiere aplicar una prueba no paramétrica. Para la variable Gestión de Inventarios y sus dimensiones (Nivel de Stock, Rotación de Productos), el Sistema SPSS proyecta una significancia menor a 0.05, aceptándose H_0 , por lo tanto, se sugiere aplicar una prueba no paramétrica.

4.1.4. Contrastación de Hipótesis

Hipótesis General.

Como hipótesis general se propuso:

H_1 = El control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.

H_0 = El control interno no se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.

Tabla 15

Rho de Spearman: Control Interno y Gestión de Inventarios.

		Control Interno	Gestión de Inventarios	
Rho de Spearman	Control	Coeficiente de correlación	1,000	,793**
	Interno	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	15	15
	Gestión de	Coeficiente de correlación	,793**	1,000
	Inventarios	Sig. (bilateral)	,000	.
		N	15	15

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia.

Los resultados muestran que existe una correlación de 0.793 (79%) la cual es considerada de alto grado con una significancia de 0, esto indica que se acepta H_1 la cual menciona que El control interno se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.

Hipótesis Específicas.

Como hipótesis específica 1 se propuso:

H_1 = El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.

H_0 = El ambiente de control no se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.

Tabla 16

Rho de Spearman: Ambiente de Control y Gestión de Inventarios.

		Ambiente de control	Gestión de Inventarios
Rho de Spearman	Ambiente de control		
	Coeficiente de correlación	1,000	,727**
	Sig. (bilateral)	.	,002
	N	15	15
	Gestión de Inventarios		
	Coeficiente de correlación	,727**	1,000
Sig. (bilateral)	,002	.	
N	15	15	

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia.

Los resultados muestran que existe una correlación de 0.727 (72%) la cual es considerada de alto grado con una significancia de 0, esto indica que se acepta H_1 la cual menciona que el ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.

Como hipótesis específica 2 se propuso:

H_1 = La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.

H_0 = La evaluación de riesgos no se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.

Tabla 17

Rho de Spearman: Evaluación de Riesgos y Gestión de Inventarios.

		Evaluación de riesgos	Gestión de Inventarios
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	1,000	,805**
	Coefficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	15	15
	Coefficiente de correlación	,805**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	15	15

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia.

Los resultados muestran que existe una correlación de 0.805 (80%) la cual es considerada de alto grado con una significancia de 0, esto indica que se acepta H_1 la cual menciona que la evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.

Como hipótesis específica 3 se propuso:

H_1 = Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.

H_0 = Las actividades de control no se relacionan significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.

Tabla 18

Rho de Spearman: Actividades de Control y Gestión de Inventarios.

		Actividades de control	Gestión de Inventarios
Rho de Spearman	Actividades de control	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,685**
		N	.
	Gestión de Inventarios	Coefficiente de correlación	,685**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	,005
		15	15

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia.

Los resultados muestran que existe una correlación de 0.685 (68%) la cual es considerada de grado moderado con una significancia de 0, esto indica que se acepta H_1 la cual menciona que las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.

Como hipótesis específica 4 se propuso:

H_1 = La información y comunicación se relacionan significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.

H_0 = La información y comunicación no se relacionan significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.

Tabla 19

Rho de Spearman: Información y Comunicación - Gestión de Inventarios.

		Información y comunicación	Gestión de Inventarios
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coefficiente de correlación	1,000 ,386
		Sig. (bilateral)	. ,155
		N	15 15
	Gestión de Inventarios	Coefficiente de correlación	,386 1,000
		Sig. (bilateral)	,155 .
		N	15 15

Fuente: Elaboración propia.

Los resultados muestran que existe una correlación de 0.386 (38%) la cual es considerada de bajo grado con una significancia de 0.155, esto indica que se acepta H_0 la cual menciona que las actividades de control no se relacionan significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.

Como hipótesis específica 5 se propuso:

H_1 = La supervisión se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.

H_0 = La supervisión no se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.

Tabla 20

Rho de Spearman: Supervisión y Gestión de Inventarios.

		Supervisión	Gestión de Inventarios
Rho de Spearman	Supervisión		
	Coeficiente de correlación	1,000	,934**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	15	15
Gestión de Inventarios	Gestión de		
	Coeficiente de correlación	,934**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	15	15

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia.

Los resultados muestran que existe una correlación de 0.934 (93%) la cual es considerada de bajo grado con una significancia de 0, esto indica que se acepta H_1 la cual menciona que la supervisión se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.

4.2. Discusión de resultados

4.2.1. Establecer la relación entre el ambiente de control y la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.

Los resultados muestran que existe una correlación de 0.727 (72%) la cual es considerada de alto grado con una significancia de 0, esto indica que se acepta H_1 la cual menciona que el ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.

Esto se ve reflejado en los resultados, los cuales muestran que el 40% de los encuestados están totalmente en desacuerdo con el ambiente de control del área de inventarios, el 20% está en desacuerdo, el 26,7% mantiene una posición neutral y el 13,3% restante está de acuerdo con el ambiente de control de área de inventarios. Estos resultados se asemejan con la investigación realizada por Mariños y Vásquez (2018) en la cual indican que el 60% tiene un nivel bajo en cuanto al conocimiento de los reglamentos internos del almacén y del manual de organización y funciones, no existen programas de capacitación para el personal, esto tiene como consecuencia que los productos no estén codificados, no se halla el detalle de productos perdidos, deteriorados y vencidos, por ende el kardex no está actualizado.

4.2.2. Reconocer la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.

Los resultados muestran que existe una correlación de 0.805 (80%) la cual es considerada de alto grado con una significancia de 0, esto indica que se acepta H_1 la cual menciona que la evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.

Esto se ve reflejado en los resultados, los cuales muestran que el 26,7% de los encuestados están totalmente en desacuerdo con la evaluación de riesgos del área de inventarios, el 33,3% está en desacuerdo, el 20% mantiene una posición neutral y el 20% restante está de acuerdo con la evaluación de riesgos de área de inventarios. Estos resultados se asemejan con la investigación realizada por Bonilla (2019) en la cual indican que los 5 componentes del control interno debe ser implementados en conjunto debido a que si uno falla la cadena se rompe y se estaría desprotegiendo los medios de la empresa, de esta forma se evitan pérdidas

por hurtos o mermas, además de ocultar posibles riesgos que impidan alcanzar las metas de la organización.

4.2.3. Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.

Los resultados muestran que existe una correlación de 0.685 (68%) la cual es considerada de grado moderado con una significancia de 0, esto indica que se acepta H_1 la cual menciona que las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.

Esto se ve reflejado en los resultados, los cuales muestran que el 6,7% de los encuestados están totalmente en desacuerdo con el control administrativo del área de inventarios, el 46,7% está en desacuerdo, el 33,3% mantiene una posición neutral y el 13,3% restante está de acuerdo con el control administrativo de área de inventarios. Estos resultados se asemejan a la investigación realizada por Camacho (2019) en la cual determino que al levantar la información tomada del departamento de almacén se detectaron deficiencias en el manejo del control gerencial.

4.2.4. Identificar la relación entre la información y comunicación con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.

Los resultados muestran que existe una correlación de 0.386 (38%) la cual es considerada de bajo grado con una significancia de 0.155, esto indica que se acepta H_0 la cual menciona que las actividades de control no se relacionan significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.

Esto se ve reflejado en los resultados, los cuales muestran que el 26,7% de los encuestados están totalmente en desacuerdo con la información y comunicación del área de inventarios, el 53,3% está en desacuerdo, el 13,3% mantiene una posición neutral y el 6,7% restante está de acuerdo con la información y comunicación de área de inventarios. Estos resultados se asemejan a la investigación realizada por Gonzales (2017) en la cual determino que al levantar la información tomada del departamento de almacén se detectaron deficiencias en el manejo de la información, esto repercute en el proceso de toma de decisiones.

4.2.5. Describir la relación entre la supervisión y la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.

Los resultados muestran que existe una correlación de 0.934 (93%) la cual es considerada de bajo grado con una significancia de 0, esto indica que se acepta H_1 la cual menciona que la supervisión se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021.

Esto se ve reflejado en los resultados, los cuales muestran que el 6,7% de los encuestados están totalmente en desacuerdo con la supervisión del área de inventarios, el 46,7% está en desacuerdo, el 33,3% mantiene una posición neutral y el 13,3% restante está de acuerdo con la supervisión de área de inventarios. Estos resultados se asemejan a la investigación realizada por Gonzales (2017) en la cual indica que la supervisión de los procesos deben estar de la mano con la implementación de todos los controles internos para mejorar la toma de decisiones.

CONCLUSIONES

Los resultados mostraron que existe una correlación de 0.727 (72%) la cual es considerada de alto grado con una significancia de 0, esto indica que se acepta H_1 la cual mencionó que el ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021. Esto se ve reflejado en los resultados, los cuales mostraron que el 40% de los encuestados están totalmente en desacuerdo con el ambiente de control del área de inventarios, el 20% está en desacuerdo, el 26,7% mantiene una posición neutral y el 13,3% restante está de acuerdo con el ambiente de control de área de inventarios, por lo tanto, se alcanzó el objetivo trazado.

Los resultados mostraron que existe una correlación de 0.805 (80%) la cual es considerada de alto grado con una significancia de 0, esto indica que se acepta H_1 la cual mencionó que la evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021. Esto se ve reflejado en los resultados, los cuales mostraron que el 26,7% de los encuestados están totalmente en desacuerdo con la evaluación de riesgos del área de inventarios, el 33,3% está en desacuerdo, el 20% mantiene una posición neutral y el 20% restante está de acuerdo con la evaluación de riesgos de área de inventarios, por lo tanto, se alcanzó el objetivo trazado.

Los resultados mostraron que existe una correlación de 0.685 (68%) la cual es considerada de grado moderado con una significancia de 0, esto indica que se acepta H_1 la cual mencionó que las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021. Esto se ve reflejado en los resultados, los cuales mostraron que el 6,7% de los encuestados están totalmente en desacuerdo con el control administrativo del área de inventarios, el 46,7% está en desacuerdo, el 33,3% mantiene una posición neutral y el 13,3% restante está de acuerdo con el control administrativo de área de inventarios, por lo tanto, se alcanzó el objetivo trazado.

Los resultados mostraron que existe una correlación de 0.386 (38%) la cual es considerada de bajo grado con una significancia de 0.155, esto indica que se acepta H_0 la cual mencionó que las actividades de control no se relacionan significativamente con la

gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021. Esto se ve reflejado en los resultados, los cuales mostraron que el 26,7% de los encuestados están totalmente en desacuerdo con la información y comunicación del área de inventarios, el 53,3% está en desacuerdo, el 13,3% mantiene una posición neutral y el 6,7% restante está de acuerdo con la información y comunicación de área de inventarios, por lo tanto, se alcanzó el objetivo trazado.

Los resultados mostraron que existe una correlación de 0.934 (93%) la cual es considerada de bajo grado con una significancia de 0, esto indica que se acepta H_1 la cual mencionó que la supervisión se relaciona significativamente con la gestión de inventarios en la Empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021. Esto se ve reflejado en los resultados, los cuales mostraron que el 6,7% de los encuestados están totalmente en desacuerdo con la supervisión del área de inventarios, el 46,7% está en desacuerdo, el 33,3% mantiene una posición neutral y el 13,3% restante está de acuerdo con la supervisión de área de inventarios, por lo tanto, se alcanzó el objetivo trazado.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la gerencia implementar los manuales correspondientes para que los trabajadores tengan conocimiento de las funciones y responsabilidades, para mejorar el ambiente de control.
- Se recomienda implementar un órgano o área encargada de evidenciar los riesgos en el área de almacén, y así evitar pérdidas, mermas y/o stock erróneo.
- Se recomienda implementar los controles de acceso correspondiente, para evitar que cualquier individuo modifique los registros del stock.
- Se recomienda mejorar los canales de comunicación entre los jefes y el personal.
- Se recomienda implementar programas de supervisión de actividades, rendimiento y procesos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarado, K., & Aranda, L. (2017). *Implementación de un sistema de control interno en los inventarios de producto en lata de la empresa Gandules INC S.A.C. de la ciudad de Chiclayo para la reducción del riesgo operativo en los periodos enero a marzo del 2017*. tesis para obtener el título profesional de contador público, Universidad Privada Antenor Orrego, Facultad de Ciencias Económicas, Trujillo - Perú. Recuperado el 29 de 03 de 2021
- Arbieto, S. (12 de 08 de 2020). *Desafíos PWC*. Recuperado el 06 de 05 de 2021, de El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19: <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Barria, C. (28 de 12 de 2020). *Cuáles son los tres países de América Latina cuyas economías experimentan un mayor "efecto rebote" en el 2021*. Recuperado el 20 de 05 de 2021, de BBC NEWS: <https://www.bbc.com/mundo/noticias-55419714>
- Bobadilla, C. (2018). *Revisión teórica de "el control interno de inventarios y su impacto en la rentabilidad": Una revisión de literatura descriptiva*. trabajo de investigación para optar al grado de: Bachiller en Contabilidad y Finanzas, Universidad Privada del Norte, Carrera de Contabilidad y Finanzas, Lima - Perú. Recuperado el 31 de 03 de 2021
- Boletín 54. (2007). *COBIT: MODELO PARA AUDITORIA Y CONTROL DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN*. Recuperado el 16 de Mayo de 2016
- Bonilla, K. (2019). *Implementación de Control Interno para la Gestión de Inventarios en una empresa Comercial*. Universidad de Piura, Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, Piura - Perú.
- Buenaño, S. (2020). *Evaluación de control interno para la gestión de inventarios de la empresa Aserradero Moderno*. proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Pontificia Universidad Católica del Perú, Escuela de Administración de Empresas, Ambato - Ecuador. Recuperado el 05 de 05 de 2021
- Cabello, N. (06 de 09 de 2011). *Auditoría, Contabilidad & Economía*. Recuperado el 16 de Mayo de 2016, de [blogconsultorasur: https://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/](https://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/)
- Calderón, L. (2017). *El sistema de control interno como medio en los almacenes para mejorar la gestión de inventarios en la Empresa Servicios y Representaciones Dial S.R.L. de Cajamarca - 2016*. tesis para optar el título de Contador Público,

- Universidad César Vallejo, Escuela Profesional de Contabilidad, Chiclayo - Perú.
Recuperado el 22 de 02 de 2021
- Camacho, J. (2019). *Propuesta de mejora del sistema de control interno de inventarios para el Sector Automotriz, caso Vallejo Araujo, unidad de negocios de repuesto.* trabajo de titulación en opción al grado de: licenciada en contabilidad pública y auditoría, Universidad Tecnológica Israel, Quito - Ecuador. Recuperado el 22 de 02 de 2021
- Conexión ESAN. (24 de 06 de 2016). *Gestión de inventarios y almacenes.* Recuperado el 20 de 05 de 2021, de Conexión esan: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/06/gestion-de-inventarios-y-almacenes/#:~:text=Impacto%20en%20las%20compras&text=Genera%20mayores%20recursos%20financieros%20para,decir%2C%20cu%20C3%A1nto%20ser%C3%A1%20la%20inversi%C3%B3n.>
- controlinternohoy. (30 de Septiembre de 2010). *MODELOS DE CONTROL INTERNO.* Recuperado el 16 de Mayo de 2016, de Control Interno Hoy: <http://controlinternohoy.blogspot.pe/2010/09/modelos-de-control-interno.html>
- Custodio, E. (2019). *Evaluación del control interno del área de almacén de la empresa "Servicenter Landívar Motors S.C.R.L." - Piura, 2018.* tesis para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Piura - Perú. Recuperado el 22 de 02 de 2021
- Daza, D. (2017). *Importancia de control interno en la gestión de inventarios en PYME'S.* trabajo presentado como modalidad de grado optar al título de Contador Público, Universidad Cooperativa de Colombia, Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio Internacional, Santa Marta - Colombia. Recuperado el 31 de 03 de 2021
- Equipo Editorial. (2019). *¿Cómo establecer el mínimo y máximo de stock que requiere la empresa?* Recuperado el 24 de 03 de 2020, de Reporte Digital: <https://reportedigital.com/negocios/gestion/stock/>
- Escudero, M. (2005). *Almacenamiento de Productos.* Madrid: Internacional Thomson Editores Spain.
- Estupiñan, R. (2006). *Control Interno y Fraudes con Base en los Ciclos Transaccionales - Analisis del Informe COSO I y II (2da Edicion ed.).* Bogota - Colombia: ECOE Ediciones. Recuperado el 19 de 11 de 2018
- Fernández, A. (2003). *El modelo COCO.* Normaria. Recuperado el 16 de Mayo de 2016

- García, C. (2014). *Contabilidad de costos*. México.
- García, D. (2010). *ACTIVIDADES DE CONTROL*. Recuperado el 24 de Mayo de 2016, de Eumed: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010f/852/ACTIVIDADES%20DE%20CONTROL.htm>
- García, D. (2010). *Control de Riesgos*. Recuperado el 24 de Mayo de 2016, de Eumed: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010f/852/EVALUACION%20DE%20RIESGOS.htm>
- García, D. (2010). *SUPERVISIÓN O MONITOREO*. Recuperado el 24 de Mayo de 2016, de Eumed: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010f/852/SUPERVISION%20O%20MONITOREO.htm>
- Gonzales, L. (2017). *Gestión de inventarios y control interno*. Trabajo de suficiencia profesional para optar el título de Contador Público, Universidad de Piura, Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, Piura. Recuperado el 15 de 03 de 2021, de https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/3119/TSP_CyA__007.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gutiérrez, M. (29 de Julio de 2012). *EL AMBIENTE DE CONTROL INTERNO*. Recuperado el 24 de Mayo de 2016, de [360bestpracticesmethodology](https://360bestpracticesmethodology.wordpress.com/2012/07/29/187/): <https://360bestpracticesmethodology.wordpress.com/2012/07/29/187/>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2017). *Metodología de Investigación* (sexta edición ed.). Mc Graw-Hill. Recuperado el 22 de 02 de 2021, de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Imbaquingo, N., & García, X. (2017). El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. *Revista Ciencias Sociales y Económicas - UTEQ* (2019), 3(1), 58-72. doi:ISSN 2588-0594 ELECTRÓNICO
- Jiménez, E. (2016). *Control de inventarios*. Perú: Golden Ediciones.
- Mendoza, V. (16 de 01 de 2014). *Ambiente de control*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/VICTOR31651306/ambiente-de-control>
- Metodologías de la Investigación. (19 de 11 de 2010). *LA TÉCNICA DE LA ENCUESTA*. Recuperado el 24 de 08 de 2020, de [TECNICAS DE INVESTIGACIÓN EN CIENCIAS SOCIALES](https://metodologiasdelainvestigacion.wordpress.com/2010/11/19/la-tecnica-de-la-encuesta/): <https://metodologiasdelainvestigacion.wordpress.com/2010/11/19/la-tecnica-de-la-encuesta/>

- Ministerio de producción. (2020). *Ministerio de producción*. Recuperado el 20 de 05 de 2021, de Estadística sectorial: <https://ogeiee.produce.gob.pe/index.php/en/shortcode/estadistica-oee/estadistica-sectorial>
- Muñoz, O. (2019). *Influencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Comercializadora y Distribuidora RACSER SA Cajamarca, periodo 2018*. proyecto de tesis para optar el título profesional de: Contador Público, Universidad Privada del Norte, Carrera de Contabilidad y Finanzas, Cajamarca - Perú. Recuperado el 31 de 03 de 2021
- Ojeda, A., & Mogollón, W. (2019). *La Gestión de Inventarios en la empresa Agrícola Bananera S.A.C. - Piura, Perú 2019*. tesis para obtener el título de Contador Público, Universidad Nacional de Piura, Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Piura - Perú. Recuperado el 13 de 05 de 2021
- Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., & Ruz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico*, 7(1), 12. Recuperado el 12 de 05 de 2021
- Palomino, C. (2015). *Método de calpa*. Lima - Perú: Editorial calpa SAC.
- Paz, J. (10 de Mayo de 2009). *SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN*. Recuperado el 24 de Mayo de 2016, de Blogger: <http://controlinternopublico.blogspot.pe/2009/05/sistemas-de-informacion-y-comunicacion.html>
- Polo, D. (2020). *Control de inventarios: indicadores y métodos para pymes*. Recuperado el 25 de 03 de 2020, de Gestionar Fácil: <https://www.gestionar-facil.com/control-de-inventarios/>
- Reyes, N. (2019). *Mecanismos de control interno para el almacén de la planta de cacao de la Cooperativa Agraria Norandino, Piura, 2019*. tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Nacional de Piura, Facultad de Ciencias Contables, Piura - Perú. Recuperado el 13 de 05 de 2021
- Rivera, A., & Soriano, D. (2019). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN AGROFRESH TRADING PERÚ S.A.C. - 2018*. Pimentel. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/6298/Rivera%20Casta%C3%B1eda%20%26%20Soriano%20Chafloque.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Romero, J. (31 de 08 de 2012). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Recuperado el 16 de Mayo de 2016, de GestioPolis: <http://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Socias, A., Horrach, R., Herranz, R., Jover, G., & Llull, A. (2017). *Contabilidad Financiera*. Madrid: 4.ª ed.
- Vega, K., & Vásquez, V. (2018). *RELACIÓN ENTRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ALMACÉN Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS, EN LA EMPRESA HOUSE BUSSINES E.I.R.L. TRUJILLO 2017*. TRUJILLO. Recuperado el 24 de 03 de 2020
- Velastegui, L. (2011). *DISEÑO DE PROCESOS PARA EL MANEJO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA GRYA INGENIERÍA Y SISTEMAS CÍA. LTDA.* ". Quito.
- Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Medellín: Centro Editorial Esumer. Recuperado el 24 de 03 de 2020, de https://www.esumer.edu.co/images/centroeditorial/Libros/fei/libros/Fundamento_sdelagestiondeinventarios.pdf
- Zavaleta, M. (2020). *Caracterización del control interno en la Gestión de Inventarios de las Empresas Comerciales del Perú: Caso Empresa "H&H Motors S.A.C." - Chimbote, 2017*. tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote - Perú. Recuperado el 22 de 02 de 2021

ANEXOS

ANEXO 01: CUESTIONARIO DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS						
CUESTIONARIO						
"CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA ATLÁNTICA SOCIEDAD AGRÍCOLA S.R.L., SULLANA 2021.".						
VARIABLE: CONTROL INTERNO						
Preguntas						
D1: Ambiente de control		5	4	3	2	1
1	¿Los trabajadores de la empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., cumplen a cabalidad con las normas de ética establecidas por la gerencia?					
2	¿Considera que los trabajadores que laboran en la empresa cumplen a cabalidad con las tareas encomendadas?					
3	¿Es adecuada la capacitación que se les proporciona a los trabajadores que laboran en la empresa?					
4	¿La estructura organizacional de la empresa permite un adecuado flujo de información de las actividades administrativas y operacionales realizadas en la empresa?					
5	¿La autoridad y responsabilidades del personal que labora en la empresa se encuentran debidamente establecidas?					
D2: Evaluación de riesgos		5	4	3	2	1
6	¿Se encuentran identificados los riesgos que afectan las actividades desarrolladas en la empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L.?					
7	¿Existe una adecuada evaluación de riesgos en la empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L.?					
8	¿En la empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L. se encuentra definido el responsable de evaluación de riesgos?					
9	¿Los criterios de valoración de los riesgos en la empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L. son aceptables ?					
10	¿La respuesta a los riesgos es acorde a la realidad de la empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L.?					

D3: Actividades de control		5	4	3	2	1
11	¿Son adecuados los procedimientos de autorización y control de existencias en la empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L.?					
12	¿Considera que la evaluación de costo beneficio en las actividades de control adoptadas en el área de almacén son beneficiosas para la gestión de inventarios?					
13	¿Los controles aplicados a los recursos y archivos en el área de almacén son acordes a la realidad de la empresa?					
14	¿Usted considera que las verificaciones y conciliaciones aplicadas en el área de almacén son adecuadas?					
15	¿Los mecanismos de control aplicados en el área de almacén apoyados en las TIC's son adecuados?					
D4: Información y comunicación		5	4	3	2	1
16	¿Las funciones de información y comunicación aplicadas en la empresa son acordes a los objetivos de la gestión de inventarios?					
17	¿Se encuentra definida la responsabilidad de la información generada en el área de almacén?					
18	¿El sistema de información del área de almacén cumple con los requerimientos de los responsables de la gestión de inventarios?					
19	¿La calidad de la información que fluye internamente en el área de almacén es adecuada para gestionar adecuadamente los inventarios?					
20	¿La calidad de la información que fluye externamente en el área de almacén es adecuada para gestionar adecuadamente los inventarios?					
D5: Supervisión		5	4	3	2	1
21	¿Las actividades de prevención y monitoreo están debidamente establecidas en el área de almacén?					
22	¿se ejerce un monitoreo eficaz del control interno de las actividades desarrolladas en el área de almacén?					

23	¿Considera adecuado el reporte de deficiencias utilizado en el área de almacén de la empresa?					
24	¿Se implementan oportunamente las medidas correctivas en el área de almacén?					
25	¿Se practica un seguimiento oportuno de las medidas correctivas en el área de almacén?					

Escala de respuestas:

- 5: Totalmente de acuerdo.
- 4: De acuerdo.
- 3: Ni de acuerdo, ni en desacuerdo.
- 2: En desacuerdo.
- 1: Totalmente en desacuerdo.

ANEXO 02: CUESTIONARIO DE LA VARIABLE GESTIÓN DE INVENTARIOS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS						
CUESTIONARIO						
"CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA ATLANTICA SOCIEDAD AGRÍCOLA S.R.L., SULLANA 2021."						
VARIABLE: GESTION DE INVENTARIOS						
Preguntas						
D1: Nivel de Stock		5	4	3	2	1
1	¿Usted considera que los criterios utilizados en la empresa para establecer los stocks máximos de inventarios en los almacenes son adecuados?					
2	¿Los criterios utilizados para establecer los stocks mínimos de inventarios en el almacén de la empresa son adecuados?					
3	¿Se encuentra definido un responsable del cumplimiento de los stocks mínimos y máximos de los productos en el almacén?					
4	¿Los stocks de inventarios están definidos acorde a las disposiciones de la gerencia de inventarios?					
D2: Rotación		5	4	3	2	1
5	¿Se encuentra plenamente definido el responsable de determinar la rotación de inventarios en el área de almacén?					
6	¿Se encuentra definidos los criterios para establecer la rotación de inventarios en el área de almacén?					
7	¿Se encuentra plenamente determinada la rotación de inventarios en el área de almacén?					
8	¿Se encuentra definido el periodo promedio de inventarios en el área de almacén?					

Escala de respuestas:

- 5: Totalmente de acuerdo.
- 4: De acuerdo.
- 3: Ni de acuerdo, ni en desacuerdo.
- 2: En desacuerdo.
- 1: Totalmente en desacuerdo.