



Universidad César Vallejo

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN
ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS – MBA**

Control interno en el manejo de inventarios de una empresa
comercial de la ciudad de Santo Domingo, 2023.

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestro en Administración de Negocios – MBA

AUTOR:

Cuaical Velastegui, Juan Carlos (orcid.org/0000-0002-0414-7072)

ASESORES:

Dr. Mendívez Espinoza, Yvan Alexander (orcid.org/0000-0002-7848-7002)

Dr. Salazar Salazar, Elmer Bagner (orcid.org/0000-0002-8889-9676)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Modelos y Herramientas Gerenciales

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

PIURA - PERÚ

2023



DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DE LOS ASESORES

Nosotros, MENDIVEZ ESPINOZA YVAN ALEXANDER, SALAZAR SALAZAR ELMER BAGNER, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS - MBA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - PIURA, asesores de Tesis titulada: "CONTROL INTERNO EN EL MANEJO DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA COMERCIAL DE LA CIUDAD DE SANTO DOMINGO, 2023.", cuyo autor es CUAICAL VELASTEGUI JUAN CARLOS, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 19.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

Hemos revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

PIURA, 16 de Julio del 2023

| Apellidos y Nombres del Asesor: | Firma |
|---|--|
| MENDIVEZ ESPINOZA YVAN ALEXANDER DNI: 19188655 ORCID: 0000-0002-7848-7002 | Firmado electrónicamente por: MENDIVEZ el 17-07- 2023 08:27:49 |
| SALAZAR SALAZAR ELMER BAGNER DNI: 16786640 ORCID: 0000-0002-8889-9676 | Firmado electrónicamente por: SSALAZAREB el 17- 07-2023 08:27:49 |

Código documento Trilce: TRI - 0595446



ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS - MBA

DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR

Yo, CUAICAL VELASTEGUI JUAN CARLOS estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS - MBA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - PIURA, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "CONTROL INTERNO EN EL MANEJO DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA COMERCIAL DE LA CIUDAD DE SANTO DOMINGO, 2023.", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda citatextual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro gradoacadémico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, nicopiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

| Nombres y Apellidos | Firma |
|---|---|
| JUAN CARLOS CUAICAL VELASTEGUI CARNET EXT.: A7798523 ORCID: 0000-0002-0414-7072 | Firmado electrónicamente por: JCUAICALV el 16-07- 2023 16:33:50 |

Código documento Trilce: TRI – 0595447

DEDICATORIA

A Dios, a mi madre Francisca, a mis hijos Lía y Gael, y a mis hermanos, dedico este trabajo con profundo agradecimiento. A Dios, mi guía y fortaleza en cada paso. A mi madre, cuyo amor incondicional y apoyo constante han sido fundamentales en mi desarrollo. A mis hijos, quienes son mi inspiración y motor para superar desafíos. A mis hermanos, por su inquebrantable amor y aliento. Agradezco a todos mis compañeros maestrantes y seres queridos por su apoyo y comprensión. Vuestra presencia ha sido un regalo invaluable. A todos ellos, mi más sincera gratitud y dedicación.

AGRADECIMIENTO

A Dios, mi guía constante, le agradezco por su presencia, fortaleza y bendiciones a lo largo de este camino. A mi madre, mi mayor fuente de inspiración, apoyo incondicional y sabiduría invaluable. Tu amor ha sido mi motor para alcanzar mis metas. A mis amados hijos, Lia y Gael, quienes iluminan mi vida y me motivan a dar lo mejor de mí. Su amor y sonrisas me impulsan a seguir adelante.

Al Dr. Yvan Méndez, mi asesor de tesis, le agradezco su dedicación, orientación y conocimientos expertos. Su apoyo ha sido fundamental para la culminación con éxito de este trabajo.

A mis compañeros maestrantes y seres queridos, les agradezco su apoyo, aliento y comprensión en cada paso de este proceso. A todas las personas que han contribuido a este logro de alguna manera, mi más sincero agradecimiento. Sus palabras de aliento y gestos amables han dejado una huella perdurable en mi vida y en este trabajo.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

| | |
|--|------|
| CARÁTULA | i |
| DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DE LOS ASESORES | ii |
| DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR | iii |
| DEDICATORIA | iv |
| AGRADECIMIENTO | v |
| ÍNDICE DE CONTENIDOS | vi |
| ÍNDICE DE TABLAS | vii |
| ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS | viii |
| RESUMEN | ix |
| ABSTRACT | x |
| I. INTRODUCCIÓN | 1 |
| II. METODOLOGÍA | 13 |
| III. RESULTADOS | 22 |
| IV. DISCUSIÓN | 28 |
| V. CONCLUSIONES | 35 |
| VI. RECOMENDACIONES | 37 |
| REFERENCIAS | 39 |
| ANEXOS | 45 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla 1 Datos de Expertos | 18 |
| Tabla 2 Relación entre el Control Interno y el manejo de inventarios | 22 |
| Tabla 3 Relación del ambiente de control en el manejo de inventario..... | 23 |
| Tabla 4 Relación de la evaluación del riesgo en el manejo de inventario..... | 24 |
| Tabla 5 Relación de las Actividades de control en el manejo de inventario..... | 25 |
| Tabla 6 Relación de la Información y comunicación en el manejo de inventario .. | 26 |
| Tabla 7 Relación de la Supervisión en el manejo de inventario | 27 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

| | |
|--|----|
| Figura 1 Diseño de Investigación | 13 |
|--|----|

RESUMEN

Este estudio investigó la influencia del control interno en el manejo de inventarios de una empresa comercial en Santo Domingo en 2023. Se utilizó un enfoque cuantitativo de correlación causal, y se aplicó un cuestionario nominal en escala de Likert a una muestra de 30 colaboradores seleccionados de una población de 50. Los resultados demostraron una correlación significativa y sólida entre el control interno y el manejo de inventarios ($r = 0.843$, $p < 0.05$), respaldando la hipótesis planteada. Específicamente, los resultados de los objetivos mostraron correlaciones significativas y altas entre las dimensiones del control interno y el manejo de inventarios: Ambiente de Control ($r = 0.801$), Evaluación del Riesgo ($r = 0.770$), Actividades de Control ($r = 0.861$), Información y Comunicación ($r = 0.835$) y Supervisión ($r = 0.793$). En resumen, este estudio destaca la importancia del control interno en el manejo de inventarios de empresas comerciales. Los hallazgos subrayan la necesidad de implementar estrategias efectivas de control interno para mejorar la gestión de inventarios y promover la eficiencia operativa. Estos resultados brindan una base sólida para establecer medidas de control interno sólidas y optimizar la gestión de inventarios en las organizaciones comerciales.

Palabras clave: Control interno, inventarios, gestión.

ABSTRACT

This study investigated the influence of internal control on inventory management in a commercial company in Santo Domingo in 2023. A quantitative causal correlation approach was used, and a nominal Likert scale questionnaire was administered to a sample of 30 selected collaborators from a population of 50. The results demonstrated a significant and strong correlation between internal control and inventory management ($r = 0.843$, $p < 0.05$), supporting the hypothesis. Specifically, the results of the objectives showed significant and high correlations between the dimensions of internal control and inventory management: Control Environment ($r = 0.801$), Risk Assessment ($r = 0.770$), Control Activities ($r = 0.861$), Information and Communication ($r = 0.835$), and Supervision ($r = 0.793$). In summary, this study highlights the importance of internal control in inventory management for commercial companies. The findings underscore the need to implement effective internal control strategies to improve inventory management and promote operational efficiency. These results provide a solid foundation for establishing robust internal control measures and optimizing inventory management in commercial organizations.

Keywords: Internal control, inventories, management.

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, el progreso tecnológico, las políticas del mercado global y la creciente interconexión de la economía han tenido un impacto significativo en el rápido desarrollo de las organizaciones. Por lo que, se analiza que las compañías francesas suelen destacarse por contar con sistemas de control interno sólidos, lo que indica que hay una menor necesidad de adoptar un enfoque conservador condicional. (Boulhaga et al., 2023) En ese sentido, al considerar el control interno como un vinculado de recursos que pueden emplearse para alcanzar los objetivos, las empresas lo perciben como una prioridad para competir en el mercado. Este sistema se convierte en un respaldo estratégico que puede resultarles beneficioso. (Pavón et al., 2019) Por lo tanto, es crucial llevar a cabo un control interno efectivo de los inventarios para garantizar una gestión más eficiente de los mismos, se obtendrán mejores resultados en la gestión de la misma calidad del proceso y producción continua porque no hay escasez de materiales que dificulte la producción, la comercialización y viceversa. (Untari et al., 2023)

En el ámbito mundial las deficiencias que se puede presentar en las empresas por un correcto control interno sean estas públicas y privadas, podrán originar retrasos en el cumplimiento de las tareas en cualquier área de la organización, tomar malas decisiones tanto administrativas y contables, además de ocasionar una disminución en la rentabilidad. (Klius, 2020) Por lo que los inventarios constituyen un aspecto de gran importancia donde más del 90 por ciento de las nuevas empresas chinas tienen un gran potencial para mejorar la probabilidad de supervivencia mediante la implementación de la gestión de escasez de inventario. (Wang et al, 2020)

En el contexto nacional, los controles internos se refieren a acciones de supervisión previas y continuas en la gestión pública. Según el concepto de la Contraloría del Estado el control interno engloba una serie de medidas o actividades incluidas en un programa de control para garantizar un manejo eficiente de los procesos y la identificación de riesgos (Peña, 2022). En años recientes, se ha apreciado un acrecentamiento significativo en la relevancia de la ejecución en las organizaciones

de sistemas de control cuyo objetivo es fortalecer procesos transparentes y alcanzar los objetivos de la administración (Cachay et al., 2022). Estos controles son cruciales para asegurar la obtención de las metas propuestas en diferentes áreas funcionales de las empresas, como el área de inventario en entidades dedicadas a la comercialización. Omitir la aplicación de controles puede poner en riesgo financiero a la entidad y tener consecuencias negativas a lo largo del tiempo, incluso llegando al cierre de empresas si los recursos no se manejan adecuadamente (Gómez et al., 2020; Escobar et al., 2023). En conclusión, A nivel tanto nacional como en el contexto empresarial, la adopción de medidas de control interno desempeña un papel esencial en asegurar una gestión eficaz, identificar posibles riesgos y alcanzar los objetivos establecidos.

Ante la constante evolución tecnológica y la creciente competencia en el ámbito empresarial, se reconoce ampliamente la importancia en una organización del control interno. Este control se sustenta en los requerimientos y eventos periódicos para alcanzar una administración óptima de los recursos disponibles (Murillo et al., 2019). En este contexto, El control adquiere una función esencial al convertirse en una herramienta indispensable para optimizar los procesos de manejo de inventarios, asegurando un adecuado almacenamiento y una rotación eficiente de los mismos (Calle Torres et al., 2021). Además, un estudio realizado por Wang et al. (2022) enfatiza que más del 90% de las empresas comerciales e industriales tienen un gran potencial para aumentar su productividad mediante la implementación de un control de inventario permanente.

En los sectores industriales como la construcción, minería, energía, agricultura, comercio, entre otros, las empresas a nivel nacional aprovechan la tecnología para gestionar sus inventarios. (Gestión, 2019) El manejo de inventarios en una empresa es una tarea que se encuentra estrechamente relacionado con la cadena de valor de la empresa y es crucial que esté alineado con la estrategia y tácticas de la misma empresariales para atestiguar la complacencia de los clientes (Gonzalez, 2020)

Dentro del problema formulado se mencionaba: ¿Cómo influye el control interno en la gestión de existencias de una empresa comercial en Santo Domingo, 2023?

Esta investigación encontró una justificación práctica, ya que los resultados obtenidos al estudiar las variables y su correlación fueron de gran utilidad para que los administradores de la empresa tomaran decisiones informadas. Además, se sustentó teóricamente al describir los resultados del análisis del control interno y manejo de existencias, por ende, se proporcionó información relevante en futuros estudios dentro del manejo de los inventarios y su importancia de llevar un control interno. Además, se estableció una justificación metodológica al emplear instrumentos que fueron debidamente validados por personal experto en el área de investigación y posterior a su aplicabilidad en el ámbito en estudio.

El propósito central de este estudio fue analizar cómo el control interno afecta la administración de inventarios en una empresa comercial de Santo Domingo en el año 2023. Para cumplir este propósito, se establecieron varios objetivos específicos. Entre ellos, se buscó estudiar el impacto de la dimensión del entorno de control en la administración de inventarios de la empresa durante ese año. Otro objetivo fue evaluar la influencia de la dimensión de evaluación de riesgos sobre la gestión de inventarios en el mismo periodo. Asimismo, se indagó en el efecto de la dimensión de actividades de control en la administración de inventarios de la empresa en Santo Domingo en 2023. Adicionalmente, se examinó el papel de la dimensión de información y comunicación en dicha gestión durante el año mencionado. Finalmente, se investigó cómo la dimensión de supervisión afectó la administración de inventarios en esta empresa comercial en el periodo correspondiente.

Dentro de este estudio, se plantearon las hipótesis:

Hipótesis alternativa (H1): Se evidenció una influencia significativa del control interno en la gestión de inventarios de una empresa comercial ubicada en la ciudad de Santo Domingo durante el año 2023. Hipótesis nula (H0): No se observó una influencia significativa del control interno en el manejo de inventarios de una empresa comercial en la ciudad de Santo Domingo en el año 2023.

Estudios previos a esta investigación (Ruedas, 2022) han subrayado la relevancia de examinar la relación entre el control de inventarios y su gestión en una empresa comercial localizada en Guayaquil, Ecuador. En el estudio se manejó un enfoque de indagación cuantitativa con un diseño colateral. La muestra consistió en 28 colaboradores del departamento de inventarios. Los datos fueron recopilados mediante encuestas utilizando un cuestionario como instrumento. Para avalar la eficacia de los cuestionarios, se sometieron a un proceso riguroso de admisión a través de la revisión de expertos. Además, se evaluó la confianza del instrumento para el procesamiento de datos del coeficiente de Cronbach, logrando valores de 0.966 y 0.922. Los resultados revelan una correspondencia importante entre el control y administración de las existencias se encontró una significancia estadísticamente significativa ($p < .001$) y una correlación positiva moderada y fuerte ($Rho = 0.590$). En la compañía comercial ubicada en Guayaquil, Ecuador.

La investigación de Montesdeoca y Mendoza (2022) siendo su objetivo el examinar la autoridad del control de las existencias en la de toma de decisiones del almacén de instrumentos médicos del Hospital en estudio. Para lograr esto, se empleó un método no experimental, con enfoque exploratorio, y se aplicaron métodos descriptivos explicativos. Se manejaron métodos como el estudio de documentos, la entrevista para recopilar información y la observación, utilizando una muestra por 7 empleados directamente involucrados en las variables de estudio, específicamente aquellos responsables de la gestión del inventario en el Hospital en estudio. Entre los hallazgos obtenidos, se resalta que el Hospital ha establecido que el control interno de existencias que desempeña con el Sistema de las Finanzas Públicas del Ecuador (SINAFIP) y las regulaciones establecidas por la Contraloría General del Estado. Esta medida se considera decisiva para garantizar una gestión eficaz de los inventarios en el ámbito público del país. Además, se resalta que el control de existencias de enseres médicos en el Hospital ha sido reconocido por su influencia positiva en las decisiones tomadas por los administradores de la institución.

Un estudio realizado por Pacheco et al. (2022) Donde existe la incertidumbre en la toma de decisiones. Sin embargo, no hay evidencia en la literatura que demuestre

cómo los gerentes aplican estrategias de control interno para crear tensiones dinámicas que contribuyan a un desempeño superior. Por lo tanto, el objetivo del artículo es analizar las dimensiones del control interno en las empresas litográficas de Barranquilla. Se desarrolló una investigación positivista, explicativa y no experimental. Como instrumento para recopilar información, se elaboró un cuestionario de escala ordinal tipo Likert para 150 gerentes de las empresas en estudio. Por otro lado, se aplicó un análisis factorial confirmatorio como técnica estadística. Los resultados muestran que la evaluación de riesgos (0.968), el ambiente de control (0.959) y la información y comunicación (0.957) son las dimensiones del control interno que presentan las mayores cargas dentro del modelo factorial, lo que nos permite deducir que, en las empresas estudiadas, el desarrollo de estrategias para reducir los riesgos inherentes a sus actividades comerciales se vuelve más relevante; garantizando así el logro de los objetivos corporativos al reducir la asimetría de información e incorporar herramientas que hagan la comunicación más efectiva.

En su estudio, Calderón (2021) examinó la conexión entre el control interno y la gestión del efectivo en la empresa de Transportes Chiclayo, ubicada en Lambayeque, en el año 2021. Para ello, se aplicó una encuesta a una muestra de 31 empleados. Los hallazgos indicaron que tanto el control interno como el manejo de efectivo fueron clasificados como "regulares" en un 42%. Asimismo, se identificó una fuerte correlación positiva entre ambas variables, con un coeficiente de correlación de Pearson de 0.966, lo cual revela una relación significativa. En conclusión, el estudio confirmó la existencia de un vínculo entre el control interno y la gestión de efectivo en dicha empresa durante el año analizado.

La investigación de Calle et al. (2021) cuyo objetivo es enfatizar la relevancia del control en la administración de existencias de una organización en el Distrito Los Olivos - Perú. La población de estudio fue de 10 colaboradores provenientes de diversas áreas de la organización. El enfoque utilizado en la tesis es mixto, de investigación descriptiva. Para la elaboración del cuestionario, se utilizó como muestra la totalidad de los colaboradores, mientras que para la guía de entrevista se seleccionaron 2 colaboradores. Además, se empleó una guía de observación

para comprender a fondo los procesos de la empresa. Los resultados 88% de encuestados mencionaron que no existe una vigilancia interna, por lo que se pudo identificar la situación real del almacén, revelando información de inventarios inexactos, deficiencias en el acceso de seguridad al almacén y pérdidas de existencias debido a una gestión inadecuada de los inventarios y la falta de políticas internas. Estos hallazgos demuestran que la empresa comercial no está considerando importante el implementar un control interno.

Se concluye, se destaca que el adecuado control es un herramienta esencial para mejorar las técnicas de manejo de existencias y garantizar un adecuado nivel de stock, lo que facilita una rotación fluida de inventarios. Además, su implementación proporciona seguridad a los bienes y actividades de la organización.

El trabajo de Bravo Alay (2020) tuvo como objetivo analizar la relación entre el control interno y la administración de ventas en una empresa en la ciudad de Guayaquil. El estudio se caracterizó por ser lógico, transversal y no experimental, y su propósito central fue evaluar la conexión entre el control y la gestión de ventas en la empresa seleccionada. La muestra fue conformada por 15 empleados del área administrativa de una sociedad ferretera, elegidos mediante un muestreo no probabilístico. Para la recolección de datos, se consideraron las variables gestión de ventas y control interno. El análisis de los datos se realizó utilizando el coeficiente Rho de Spearman. Los resultados indicaron que el valor de significancia obtenido fue de 0.180, superando el nivel de significancia establecido de $p = 0.05$. Esto permitió aceptar la hipótesis nula, lo que implica que no se encontró evidencia de una relación significativa entre las variables estudiadas.

El objetivo del estudio que realizó (Gutiérrez et al., 2020) fue validar la ejecución del control en el Hospital de la ciudad de Azogues. Se utilizaron los elementos del informe COSO I, los cuales comprenden la valuación de riesgos, el ambiente de control, la información y comunicación, las diligencias de control y la supervisión o monitoreo. El enfoque de estudio adoptado fue no experimental y se centró en describir la situación. Para obtener información relevante, se realizaron revisiones teóricas y se llevaron a cabo encuestas. Estas encuestas proporcionaron un juicio

más preciso de los procesos asociados al manejo de las existencias en la institución de salud.

Al obtener los resultados revelaron una falta metódica de las existencias en la valoración del control interno, lo anterior tiene un impacto directo en la eficiencia del servicio y la confiabilidad financiera de la organización. Estas deficiencias pueden tener un impacto negativo en el funcionamiento general del hospital y además, esto repercute en la calidad de atención que se ofrece a los pacientes. Es relevante resaltar que esta investigación se centró en el contexto específico del Hospital Homero Castanier Crespo en Azogues y sus resultados pueden no ser generalizables a otras instituciones de salud. Sin embargo, estas derivaciones acentúan la imperiosidad de reforzar y optimizar el control de existencias en el contorno de la salud para avalar un adecuado funcionamiento y proporcionar servicios de calidad.

En el estudio realizado por Sena Caballero (2019) Idea Hogar E.I.R.L. Durante el análisis de la organización, se detectaron falencias en el control de los inventarios. El objetivo central de este estudio fue examinar el efecto del control de las existencias en la rentabilidad de la empresa. Se revisaron teorías e investigaciones relacionadas para identificar las dimensiones clave del estudio. Se empleó un enfoque mixto, explicativo y aplicativo en este estudio, y se empleó un enfoque de investigación de triangulación concurrente para esta investigación. El grupo de participantes seleccionados para formar parte del estudio estuvo conformado por 25 colaboradores de la empresa, seleccionados de manera no probabilística. Para recopilar los datos, para recolectar los datos, se empleó un cuestionario como instrumento, y se realizó una evaluación de su confiabilidad utilizando el coeficiente Alfa de Cronbach (0,839) arrojando que el 80% de los encuestados no conocen ni se aplica un control interno en su organización. Además, se llevaron a cabo entrevistas validadas por expertos para complementar la recopilación de datos.

En un estudio realizado por Angulo Rivera (2019) en la Constructora PETER LTDA en Huánuco, se evaluó la correlación entre el control y la gestión de inventarios. Los resultados mostraron una percepción positiva del control interno y una dirección

eficiente de existencias por parte de la mayoría de los encuestados. Además, se encontró una relación estadísticamente significativa entre el control y la administración de existencias, respaldada por un análisis estadístico con un valor de $\chi^2 = 4.656$ y $p = 0.000$. Estos hallazgos indican que el control tiene un impacto favorable en la gestión de existencias en la empresa estudiada.

En este estudio se mencionaron las teorías del sistema de control interno desarrolladas por el Comité de Organización Patrocinadora de la Comisión Treadway (COSO) en 1992, las cuales fueron actualizadas en 2013. El propósito de COSO es facilitar a las empresas a establecer, medir e incrementar su vigilancia interna. Según el enfoque coordinado de COSO, un sistema apto de monitoreo interno se compone de cinco elementos principales: ambiente, actividades, seguimiento de control, evaluación de riesgos, información y comunicación. Algunos estudios anteriores han señalado la interacción entre estos componentes según COSO. Sin embargo, hay pocos estudios que investiguen la correspondencia entre el control organizacional según COSO y el rendimiento empresarial. Por lo tanto, este estudio se centró en examinar el significado de los controles en las ganancias de las empresas del sector terciario, utilizando los componentes del control interno definidos por el marco de COSO. Los resultados de este estudio proporcionarán evidencia empírica sobre la contribución única de cada componente del marco integrado de COSO en la formulación de políticas que promuevan un mejor desempeño en las instituciones terciarias en el estado de Ekiti.

Frazer (2012) resaltó que el manejo interno implica la realización de políticas y instrucciones para asegurar la obediencia de las directivas de gestión. Según Adagye (2015), la dirección de una organización diseña y ejecuta el control para promover el incremento y la supervivencia de la entidad. Ndungu (2013) sostuvo el control interno son medidas organizativas que garantizan el adecuado procesamiento de las transacciones y previenen el robo, el desperdicio y el uso indebido de los recursos. Estas perspectivas son respaldadas por Dubihlela y Nqala (2017). Salihu (2015) describió que el control interno como un mecanismo esencial en las instituciones educativas para proporcionar una educación de calidad, un entorno favorable para la estudio. Adagye (2015) señaló que los principales intenciones del control son afirmar la confabulación de los informes económicos,

mejorar las tareas, y garantizar el acatamiento de las prescripciones. Ahmad, Othman y Jusoff (2009) afirmaron que el control interno se considera seguro cuando se alinea con los objetivos establecidos, y Adagye (2015) destacó la competencia y la independencia del personal como indicadores de un control efectivo.

El ambiente de control es la dimensión inicial del control interno y se describe al cúmulo de estándares, actividades y esquemas que respaldan la implementación de la revisión interna en una empresa. (Uwadiae, 2013, p. 42). Según el estudio, se resaltaba la jerarquía de que la alta dirección se comprometía a establecer un control interno funcional, incluyendo normas de conducta (Uwadiae, 2013). Además, Gamage et al. (2014) señalaban que el ambiente de control englobaba las actitudes, la cognición y los adeudos de los responsables corporativos en relación con el control y su jerarquía dentro de la entidad. Mire (2016) hacía hincapié en que el entorno de control era crucial para la eficacia de un método de control. Umar y Dikko (2018) identificaban elementos clave del entorno de control, como la comunicación, la aplicación de la honradez y los valores éticos. Por otro lado, Dubihlela y Nqala (2017) destacaban que un ambiente de control sólido constituía el pedestal de cualquier sistema de control interno.

La segunda teoría relacionada con la dimensión de la valoración de riesgos describía la caracterización de posibles errores y la implementación de medidas, políticas y controles para detectarlos y prevenirlos. Mire (2016) enfatizaba que la evaluación de riesgos jugaba un papel crucial al seleccionar las acciones adecuadas a emprender. Según Frazer (2012), la evaluación de riesgos ayudaba a las organizaciones a nivelar y analizar los peligros notables para lograr los objetivos establecidos. De acuerdo con COSO (1992), todas las empresas estaban exhibidas a otros tipos de riesgos, tanto externos como internos, los cuales debían ser evaluados de manera cuidadosa. Estos riesgos generalmente requerían acciones rápidas para abordarlos, tal como corroboraron Hayaliet et al, (2012). Según Uwadiae (2013), uno de los requisitos fundamentales para llevar a cabo la evaluación de riesgos consiste en establecer objetivos vinculados a distintos escalones jerárquicos. La determinación de riesgos se considera un proceso

continuo y adaptable que implica que la dirección defina de manera precisa los objetivos relacionados con las acciones, la indagación y el desempeño.

La teoría de la dimensión de tareas de control alude a las medidas implementadas a través de políticas y directrices para garantizar el alcance de los resultados esperados por la gerencia y aminorar los riesgos involucrados (Uwadiae, 2013). Estas tareas se elaboran en distintos niveles de gestión, en diversas fases de los procesos empresariales y en el entorno digital. Logran ser de carácter preventivo o detectivo e involucran tareas manuales o automatizadas, como autorizaciones, comprobaciones, ajustes y verificaciones del rendimiento de la empresa. Mire (2016) respalda esta perspectiva y resalta la importancia de la separación de roles en las actividades de control para su integración efectiva.

En cuanto a la información y comunicación parte del sistema de control institucional, su propósito consistía en adquirir y distribuir información de manera tanto horizontal como vertical, y asegurar una comunicación efectiva entre los empleados. Uwadiae (2013) describía la comunicación como un proceso perenne de suministrar, participar y obtener indagación necesaria. La comunicación interna como la externa eran importantes en una organización. La comunicación interna facilitaba el flujo de información entre diferentes niveles y áreas, asegurando que el personal recibiera directrices claras de la dirección general y comprendiera la importancia del control. Por otro lado, la comunicación externa implicaba la recepción y provisión de información relevante al entorno externo. Umar y Dikko (2018) enfatizaban la necesidad de establecer una comunicación eficaz que involucrara a empleados de todos los niveles.

En resumen, la dimensión de actividades de control se basaba en acciones reguladas por directrices y pautas para garantizar la observancia de directrices y mitigar riesgos. Incluía actividades preventivas y detectivas realizadas en diferentes niveles y fases de las técnicas empresariales. La dimensión de información y comunicación se centraba en obtener y compartir información, tanto interna como externamente, de manera efectiva para lograr un control adecuado. Implicaba una comunicación clara y fluida entre los empleados y la recepción y provisión de información relevante. En resumen, las organizaciones requerían información en

todos los niveles para ayudar a la dirección a alcanzar sus objetivos, y esta información debía comunicarse de manera efectiva de arriba hacia abajo.

La teoría de diligencias de supervisión permitía establecer si los mecanismos del control interno estaban presentes y trabajando. Con el fin de lograrlo, se empleaban evaluaciones periódicas, evaluaciones individuales o una combinación de ambas estrategias (Uwadiae, 2013). Según COSO (1992), las actividades de monitoreo continuo eran fundamentales para que las organizaciones evaluaran la calidad de sus procesos de control interno, debido al constante cambio en la aplicación de los controles. Gamage et al. (2014) señalaban que factores como la incorporación de nuevo personal, la efectividad variable en la implementación de los procedimientos, las limitaciones de tiempo y recursos, y los cambios en las circunstancias para las cuales se diseñó originalmente el procedimiento de control interno, podían requerir modificaciones y ajustes.

Es esencial supervisar el control para establecer la necesidad de introducir modificaciones. Además, es importante que todos los empleados comprendan los objetivos, la visión y las responsabilidades de la empresa, así como los niveles de tolerancia al riesgo, para lograr una supervisión más efectiva (Umar y Dikko, 2018). Hayali et al. (2012) destacan la importancia de las diligencias de supervisión continua del sistema de control como una actividad estratégica para alcanzar los objetivos de la organización.

Para la variable dependiente de manejo de inventarios, el presente estudio se apoya en las teorías de los autores que se puede analizar y abordar desde diversas perspectivas. Según Khobragade et al. (2018), la gestión de inventario, que también se conoce como gestión de materiales, implica la planificación, organización, seguridad, almacenamiento y distribución de los materiales apropiados, de calidad adecuada, cantidad, lugar y en el momento adecuado. El objetivo es coordinar y organizar de manera integral el flujo eficiente de materiales dentro de un proyecto mecánico. A continuación, se mencionarán algunas dimensiones comunes en el manejo de inventarios, así como destacados autores asociados a cada una de ellas.

En primer lugar, en las dimensiones operativas, se encuentra el nivel en el servicio al cliente. Esta dimensión refiere a la habilidad de satisfacer las demandas y requisitos de los clientes de manera satisfactoria en términos de disponibilidad y entrega de productos (Simchi-Levi, Kaminsky y Simchi-Levi, 2008). Otra dimensión operativa es la optimización de los niveles de inventario. Esta perspectiva se centra en encontrar el equilibrio adecuado para evitar tanto la escasez como el exceso de existencias. Autores relevantes en esta dimensión son Jacobs y Chase (2018).

En cuanto a las dimensiones financieras, se consideran los costos asociados al mantenimiento de inventarios, como los costos de almacenamiento, obsolescencia y financiamiento. En esta área, se destacan autores como Kotler y Keller (2016). Además, la valoración de los inventarios en los estados financieros y su contribución a los resultados monetarios de la empresa son aspectos abordados por autores como Horngren y Sundem (2017).

En relación a las dimensiones logísticas, en el estudio se contempla la evaluación de los procedimientos de aprovisionamiento, que engloba la adquisición y abastecimiento de inventarios, así como la gestión de proveedores y las estrategias de compras. Autores reconocidos en esta área son Lambert y Cooper (2000). Además, la dimensión del flujo de materiales examina cómo los inventarios se mueven y se gestionan dentro de la cadena de suministro, involucrando aspectos como la recepción, el almacenamiento y la distribución. Algunos autores destacados en esta dimensión son Chopra y Meindl (2016).

Estas dimensiones y autores mencionados proporcionan una visión amplia y diversa sobre el manejo de inventarios, permitiendo explorar diferentes enfoques y perspectivas para mejorar su control y gestión en las organizaciones.

II. METODOLOGÍA

El abordaje del estudio se basó en un método cuantitativo, que implicó la compilación y análisis estadístico relacionados con las variables investigadas. Además, este estudio se clasificó como una investigación básica, ya que tuvo como objetivo abordar problemas conceptuales y teóricos que facilitaron la explicación de los resultados logrados en el estudio de las variables. Esta aproximación teórica se fundamentó en las ideas de Kuhn (1962).

El diseño de investigación para esta indagación se utilizó un enfoque no experimental, lo que implicó que el investigador no tuvo control directo sobre la variable independiente (Kerlinger, 2002). Además, se adoptó un diseño correlacional causal, siguiendo la sugerencia de Hernández et al. (2014), cuyo finalidad principal fue establecer la inferencia de los análisis correlacionales previos para determinar una posible causalidad entre la variable O1 y O2. Por otro lado, se realizó un estudio transversal, en línea con la recomendación de Hulley et al. (2013), quienes destacan que las investigaciones transversales son herramientas útiles para evaluar la distribución de una o varias variables de interés en la población en un momento específico.

Figura 1 Diseño de Investigación



O1: Control Interno

O2: Manejo de Inventario

Nota: Elaborado por Juan Carlos Cuaical

La primera variable del presente estudio es: Control Interno (Independiente)

El control interno desempeña un papel fundamental en el funcionamiento de una organización al establecer protocolos y directrices que garantizan el acatamiento de las directivas de gestión, según lo descrito por Frazer (2012). Estas directivas abarcan aspectos financieros, operativos y legales, y el control interno proporciona

la estructura necesaria para asegurar que tanto los empleados como la alta dirección actúen en conformidad con estas directivas. Además de fomentar el cumplimiento, el control interno tiene como propósito prevenir y detectar errores y fraudes a través de la implementación de inspecciones adecuadas, como la disyunción de funciones y las revisiones periódicas.

Dentro de la definición operacional tenemos el control interno que se midió mediante la utilización de preguntas basadas en la escala de Likert. Este cuestionario permitirá analizar cada una de las dimensiones que han sido identificadas por (COSO) en su publicación del año 2013. Las dimensiones comprenden el ambiente de control, la valoración de riesgos de la empresa, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y la supervisión de los controles. El cuestionario proporcionará una evaluación detallada de cada una de estas dimensiones, permitiendo así una medición precisa del nivel de control interno (COSO, 2013).

Los indicadores utilizados para evaluar las dimensiones en estudio son los siguientes:

En la dimensión del Ambiente de Control, se consideran dos indicadores clave: el compromiso de la dirección y la existencia de políticas y procedimientos documentados. Estos elementos son fundamentales para establecer un entorno organizacional propicio que promueva la integridad y el acatamiento de las directrices de administración.

En la dimensión de Evaluación del Riesgo, se evalúan diversos aspectos, como la individualización y valoración sistemática de los riesgos presentes en la entidad, así como la ejecución de respuestas apropiadas y efectivas para hacer frente a estos riesgos identificados. Estas acciones contribuyen a minimizar la exposición a posibles amenazas y a mantener un nivel de control adecuado.

La evaluación de la dimensión de Diligencias de Control se ejecuta mediante el uso de indicadores como las verificaciones periódicas del acato de los procesos

señalados, así como la ejecución de acciones correctoras en caso de detectar desviaciones. Estas acciones son esenciales para asegurar el logro y el rendimiento de los componentes de control.

En relación a la dimensión Información y Comunicación, se evalúan aspectos vinculados a la accesibilidad además de la existencia de sistemas de información confiables y eficientes, así como la existencia de comunicaciones efectivas y oportunas dentro de la organización. Estos elementos desempeñan un papel fundamental en garantizar una adecuada gestión de la indagación y respaldar la toma de disposiciones informadas.

Por último, la evaluación de la dimensión de Supervisión se realiza utilizando indicadores específicos como el monitoreo continuo y periódico de las actividades, la realización de evaluaciones independientes para contrastar el acatamiento de los controles establecidos, y la implementación de acciones de mejora continua. Estas acciones permiten mantener un seguimiento constante de los protocolos internos de control y promueven la optimización de las tareas.

En resumen, estos indicadores proporcionan una guía para evaluar y medir el desempeño de cada dimensión del control interno, permitiendo identificar áreas de mejora y fortaleza en la gestión organizacional.

Dentro de la escala de medición se utilizó lo siguiente: Categoría nominal – Escala de Likert

La segunda variable utilizada en la presente investigación es el manejo de Inventarios (Dependiente)

La definición conceptual según Khobragade et al., (2018), un tesista, señala que la gestión de inventario también se conoce como gestión de materiales, implica la planificación, organización, seguridad, almacenamiento y distribución de los materiales apropiados, de calidad adecuada, en la cuantía conveniente, en el sitio apropiado y en el momento oportuno. El objetivo es coordinar y organizar de manera integral el flujo eficiente de materiales dentro de un proyecto mecánico.

La variable de manejo de inventarios se medirá mediante la utilización de preguntas basadas en el escalafón de Likert. Este cuestionario permitirá analizar cada una de las dimensiones que ciertos autores han mencionado en estudios realizados. Estas dimensiones son: Operativa, Financiera y Logística.

Los indicadores de las dimensiones en estudio se agrupan en diferentes categorías para un análisis más preciso. En primer lugar, en la dimensión Operativa se evalúan indicadores como la gratificación del cliente, que mide la capacidad de la organización para atender las demandas y perspectivas de los clientes, así como los niveles de las existencias, que indican la cuantía de productos disponibles para su venta y distribución.

Por otro lado, la dimensión Financiera considera indicadores relacionados con los costos de inventarios, como los costos de almacenamiento, manipulación y obsolescencia de los productos en inventario. También se toma en cuenta la valoración de inventarios, que consiste en determinar el valor económico de los productos almacenados, ya sea mediante el método del costo promedio, el costo específico u otros métodos contables.

Por último, en la dimensión Logística se incluyen indicadores que se centran en los procesos de aprovisionamiento y el flujo de materiales. Esto implica evaluar aspectos como la eficiencia en la adquisición de materias esenciales y componentes necesarios para la manufactura, como la gestión y supervisión de la cadena de suministro para garantizar una gestión fluida y eficaz de los materiales a lo largo de todo el proceso logístico.

El análisis de estos indicadores permite obtener un enfoque exhaustivo del rendimiento de la empresa al control y gestión de inventarios, abarcando aspectos operativos, financieros y logísticos. De tal manera, se ejecuta la toma de resoluciones y se promueve la ejecución de tácticas para mejorar la administración de los inventarios y lograr resultados más satisfactorios en términos de eficiencia, rentabilidad y satisfacción del cliente.

Dentro de la escala de medición se utilizó lo siguiente: Categoría nominal – Escala de Likert

La población se define como el grupo completo de elementos que comparten una característica común y constituyen el foco principal de la investigación. Esta población puede estar compuesta por individuos, organizaciones, eventos o fenómenos, y su objetivo es proporcionar una visión completa del tema en cuestión. (Bryman & Bell, 2015). Para la realización del estudio, se determinó una población de 50 colaboradores que laboran en la empresa comercial.

Para los criterios de inclusión, se tomó en cuenta a los empleados que pertenecían al área de ventas para su participación en el estudio. En cuanto a los criterios de exclusión, se decidió no incluir a aquellos trabajadores que no estaban involucrados en el área de ventas.

La muestra se trata de una porción particular y específica extraída de la población en estudio, con el objetivo de recopilar datos e inferir conclusiones que puedan aplicarse a su población en la totalidad (Sampieri et al., 2014) Por lo tanto, se trabajó con una muestra censal de 30 empleados para la aplicación de los instrumentos.

La unidad de análisis del estudio, la muestra estuvo compuesta por los empleados del área de ventas de una organización comercial en Santo Domingo.

En la obtención de datos, se utilizó la encuesta como técnica, que es ampliamente utilizada en estudios de investigación (Fowler, 2013). La encuesta consistió en preguntas estandarizadas orientadas hacia un número representativo de individuos con el propósito de obtener información sobre sus opiniones, actitudes, comportamientos u otras variables relevantes.

Para evaluar la validez y fiabilidad de los instrumentos utilizados en la investigación, se emplearon el coeficiente alfa de Cronbach y el coeficiente de correlación de

Spearman. Estas medidas permitieron examinar la consistencia interna y la correlación entre los ítems de los instrumentos.

Además, se utilizó el Rho de Spearman como medida de relación no paramétrica para respaldar aún más la validez de los datos recolectados.

El cuestionario en escala de Likert se seleccionó como el instrumento principal debido a su idoneidad para recopilar información precisa y confiable. Las preguntas del cuestionario fueron adaptadas de investigaciones anteriores que trataron temas similares, asegurando así la coherencia y la comparabilidad de los resultados. En total, el cuestionario incluyó 15 preguntas, proponiendo la siguiente escala:

1. Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

Además, se buscó la participación de tres expertos en el tema como validadores externos, quienes aportaron su experiencia y conocimientos para respaldar la calidad y validez de los datos recolectados.

Tabla 1 Datos de Expertos

| Nombres | DNI | Grados |
|--------------------------------------|------------|---|
| Cueva Tipan, Edgar Andres | 1722186861 | Magister en Innovación en Educación |
| Almache Chacón, Edison Manuel | 1722286398 | Magister en Gestión de Riesgos |
| García Gutiérrez, Ana Esther | 1721813952 | Magister en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria. |

Nota: Elaborado por Juan Carlos Cuaical

La validación realizada por expertos confirma la confianza de los instrumentos a utilizarse en la investigación. Se realizó un ensayo piloto con 10 empleados de una empresa para evaluar la confiabilidad, en el cual se analizaron dos variables: el control interno y la gestión de inventarios.

Para la variable de Control Interno, se utilizaron 15 preguntas, obteniendo un coeficiente alfa de Cronbach de 0.897. Este resultado indica que el instrumento tiene una alta confiabilidad para medir el Control Interno, lo que sugiere que las respuestas recopiladas reflejan de manera consistente la opinión real de los trabajadores sobre esta variable.

Por otro lado, para la variable del manejo de inventarios se emplearon 10 preguntas, y se logró un coeficiente Cronbach de 0,814. Este resultado también indica un nivel de confiabilidad aceptable, lo que sugiere que la herramienta es confiable para medir el manejo de inventarios.

La alta fiabilidad de ambos instrumentos fortalece la validez de las derivaciones obtenidos en la investigación ya que se cuenta con medidas precisas y consistentes para evaluar tanto el Control Interno como el manejo de inventarios. Esto brinda confianza en la utilización de los instrumentos en el estudio completo, asegurando la obtención de datos confiables y válidos para el análisis de los objetivos de investigación.

La selección de una organización comercial domiciliada en Santo Domingo como escenario para llevar a cabo la investigación es relevante debido a que permite obtener datos específicos y aplicables al contexto empresarial local. Al centrar el estudio en una empresa real, se pueden analizar de manera más precisa puntos en relación con el control y el manejo de inventarios en un entorno empresarial concreto.

La recopilación de información a través de una encuesta es una estrategia adecuada para obtener datos directamente de los empleados del departamento de

ventas de la organización. Al solicitar la autorización de la empresa para llevar a cabo las encuestas, se asegura la colaboración de los empleados y se garantiza la disponibilidad de información relevante y actualizada.

Se procedió a realizar la encuesta a todos los empleados del departamento de ventas sin excepción y proporciona una muestra representativa y amplia, lo que consiente lograr una visión completa de las percepciones y opiniones relacionadas con el control y el manejo de existencias en la organización. Al incluir a todos los empleados del departamento, se evita sesgos y se obtiene una perspectiva más integral de la situación.

En este contexto, la utilización del alfa de Cronbach y el Rho de Spearman cobra mayor importancia. Estas medidas estadísticas permiten evaluar la eficacia y fiabilidad de los materiales utilizados en la encuesta, así como la relación entre las variables de interés. Al aplicar estas medidas a los resultados obtenidos de la encuesta realizada a los trabajadores del departamento de ventas, se podrá establecer la consistencia interna de las preguntas y la existencia de correlaciones significativas entre el control interno en el manejo de inventarios.

Para el análisis de datos se utilizaron el Alfa de Cronbach y el Rho de Spearman para el examen y la comprensión de los datos, que permitieron examinar las relaciones entre las variables y evaluar su grado de asociación, incluso cuando los datos no seguían una distribución normal. Los coeficientes alfa de Cronbach y Rho de Spearman fueron calculados para evaluar la consistencia interna de las preguntas en el cuestionario y la correlación entre las variables, respectivamente, asegurando así la fiabilidad de los resultados obtenidos.

Se empleó el software estadístico SPSS para establecer la correlación entre las variables en estudio. Posteriormente, ambas bases de datos fueron procesadas utilizando el programa SPSS, lo cual permitió llevar a cabo un análisis descriptivo de las variables y dimensiones. Se realizó un análisis mediante tablas de frecuencia y porcentajes para obtener los respectivos niveles de las variables analizadas.

Esta validación, junto con el uso de un instrumento confiable y la aplicación del Rho de Spearman, garantizó la solidez y robustez del estudio, brindando mayor confianza en los resultados alcanzados y en las conclusiones derivadas de ellos.

Dentro de los aspectos éticos de este estudio se llevó a cabo siguiendo las directrices establecidas por la Universidad Cesar Vallejo, los cuales fueron aprobados a través de la Resolución de Vicerrectorado de Investigación N°062-2023-VI-UCV. Estas directrices se centran en el respeto a todos los participantes, la garantía del bienestar, la promoción de la equidad, la imparcialidad y la responsabilidad, lo que contribuye a un desarrollo eficiente y efectivo de la investigación y permite alcanzar los objetivos establecidos. A lo largo de todo el proceso, se consideraron y se citaron las opiniones e investigaciones previas de otros autores, lo cual se refleja en las referencias utilizadas, demostrando así una actitud íntegra de una perspectiva científica. Se aseguró la confidencialidad de los encuestados y se respetaron los principios de participación voluntaria y derecho a la información.

III. RESULTADOS

Objetivo General: Determinar cómo influye el control interno en el manejo de inventarios de una empresa comercial en Santo Domingo, 2023.

Se obtuvieron los siguientes resultados:

Tabla 2 Relación entre el Control Interno y el manejo de inventarios

| | | <i>Correlación</i> | | |
|------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|
| | | | <i>Control Interno</i> | <i>Manejo de Inventario</i> |
| Rho de Spearman | Control Interno | Coefficiente de Correlación | 1.000 | 0.843** |
| | | Sig. (bilateral) | 0.0 | 0.00 |
| | | N | 30 | 30 |
| | Manejo de Inventario | Coefficiente de Correlación | 0.843** | 1.000 |
| | | Sig. (bilateral) | 0.0 | 0.00 |
| | | N | 30 | 30 |

** . La relación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Nota: Elaborado por Juan Carlos Cuaical

La Tabla 2 presenta los datos que indican la relación entre las variables de Control Interno y Manejo del inventario. Se observó un coeficiente de correlación de Spearman de 0.843, lo cual sugiere una correlación fuerte y significativa entre el Control Interno y el manejo de inventarios. Además, se obtuvo un nivel de significancia de 0.000, el cual es inferior al umbral establecido de 0.05. En consecuencia, se pudo confirmar la hipótesis planteada en el estudio y descartar la hipótesis nula.

Objetivo Específico 1: Analizar cómo influye la dimensión ambiente del control en el manejo de inventarios de una empresa comercial en Santo Domingo, 2023.

Tabla 3 Relación del ambiente de control en el manejo de inventario

| | | <i>Correlación</i> | | |
|------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| | | | <i>Ambiente de Control</i> | <i>Manejo de Inventario</i> |
| Rho de Spearman | Ambiente de Control | Coefficiente de Correlación | 1.000 | 0.801** |
| | | Sig. (bilateral) | 0.0 | 0.00 |
| | | N | 30 | 30 |
| | Manejo de Inventario | Coefficiente de Correlación | 0.801** | 1.000 |
| | | Sig. (bilateral) | 0.0 | 0.00 |
| | | N | 30 | 30 |

** . La relación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Nota: Elaborado por Juan Carlos Cuaical

Los datos presentados en la Tabla 3 evidencian la relación entre la dimensión del Ambiente de Control y la variable del Manejo del inventario. Se encontró un coeficiente de correlación de Spearman de 0.801, lo cual señala una correlación significativa y sólida entre la dimensión del Ambiente de Control y la variable del Manejo de Inventarios.

Objetivo Específico 2: Analizar cómo influye la dimensión evaluación del riesgo en el manejo de inventarios de una empresa comercial en Santo Domingo, 2023.

Tabla 4 Relación de la evaluación del riesgo en el manejo de inventario

| <i>Correlación</i> | | | | |
|------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| | | | <i>Evaluación del riesgo</i> | <i>Manejo de Inventario</i> |
| Rho de Spearman | Evaluación del riesgo | Coefficiente de Correlación | 1.000 | 0.770** |
| | | Sig. (bilateral) | 0.0 | 0.00 |
| | | N | 30 | 30 |
| | Manejo de Inventario | Coefficiente de Correlación | 0.770** | 1.000 |
| | | Sig. (bilateral) | 0.0 | 0.00 |
| | | N | 30 | 30 |

** . La relación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Nota: Elaborado por Juan Carlos Cuaical

Los datos presentados en la Tabla 4 revelan la relación entre la dimensión de Evaluación del Riesgo y la variable de Manejo del inventario. Se obtuvo un coeficiente de correlación de Spearman de 0.770, lo que indica una correlación significativa y sólida de la dimensión de Evaluación del Riesgo sobre la variable de Manejo de Inventarios.

Objetivo Específico 3: Analizar cómo influye la dimensión actividades de control en el manejo de inventarios de una empresa comercial en Santo Domingo, 2023.

Tabla 5 Relación de las Actividades de control en el manejo de inventario

| <i>Correlación</i> | | | | |
|------------------------|------------------------|----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| | | | <i>Actividades de Control</i> | <i>Manejo de Inventario</i> |
| Rho de Spearman | | Coeficiente de Correlación | 1.000 | 0.861** |
| | Actividades de Control | Sig. (bilateral) | 0.0 | 0.00 |
| | | N | 30 | 30 |
| | | Coeficiente de Correlación | 0.861** | 1.000 |
| | Manejo de Inventario | Sig. (bilateral) | 0.0 | 0.00 |
| | | N | 30 | 30 |

** . La relación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Nota: Elaborado por Juan Carlos Cuaical

Los datos proporcionados en la Tabla 5 muestran la relación entre la dimensión de Actividades de Control y la variable de Manejo del inventario. Se encontró un coeficiente de correlación de Spearman de 0.861, lo cual señala una correlación significativa y alta de la dimensión de Actividades de Control sobre la variable de Manejo de Inventarios.

Objetivo Específico 4: Analizar cómo influye la dimensión información y comunicación en el manejo de inventarios de una empresa comercial en Santo Domingo, 2023.

Tabla 6 Relación de la Información y comunicación en el manejo de inventario

| <i>Correlación</i> | | | | |
|------------------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| | | | <i>Información y Comunicación</i> | <i>Manejo de Inventario</i> |
| Rho de Spearman | Información y Comunicación | Coefficiente de Correlación | 1.000 | 0.835** |
| | | Sig. (bilateral) | 0.0 | 0.00 |
| | | N | 30 | 30 |
| | Manejo de Inventario | Coefficiente de Correlación | 0.835** | 1.000 |
| | | Sig. (bilateral) | 0.0 | 0.00 |
| | | N | 30 | 30 |

** . La relación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Nota: Elaborado por Juan Carlos Cuaical

Los datos proporcionados en la Tabla 6 muestran la relación entre la dimensión de Información y Comunicación y la variable de Manejo del inventario. Se encontró un coeficiente de correlación de Spearman de 0.835, lo cual indica una correlación significativa y alta de la dimensión de Información y Comunicación sobre la variable de Manejo de Inventarios.

Objetivo Específico 5: Analizar cómo influye la dimensión supervisión en el manejo de inventarios de una empresa comercial en Santo Domingo, 2023.

Tabla 7 Relación de la Supervisión en el manejo de inventario

| | | <i>Correlación</i> | | |
|------------------------|-------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | | | <i>Supervisión</i> | <i>Manejo de Inventario</i> |
| Rho de Spearman | | Coefficiente de Correlación | 1.000 | 0.793** |
| | Supervisión | Sig. (bilateral) | 0.0 | 0.00 |
| | | N | 30 | 30 |
| | | Manejo de Inventario | Coefficiente de Correlación | 0.793** |
| | | Sig. (bilateral) | 0.0 | 0.00 |
| | | N | 30 | 30 |

** . La relación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Nota: Elaborado por Juan Carlos Cuaical

Los datos proporcionados en la Tabla 7 muestran la relación entre la dimensión de Supervisión y la variable de Manejo del inventario. Se encontró un coeficiente de correlación de Spearman de 0.793, lo cual indica una correlación significativa y alta de la dimensión de Supervisión sobre la variable de Manejo de Inventarios.

IV. DISCUSIÓN

En este capítulo se exponen los hallazgos obtenidos en el presente estudio, que investiga la relación entre el control interno y el manejo de inventarios en una empresa comercial en Santo Domingo. Estos resultados se comparan con investigaciones previas, como el estudio realizado por Ruedas (2022), para examinar las similitudes y diferencias entre los hallazgos en diferentes contextos y muestras. Los resultados revelan una correlación significativa y alta entre el control interno y el manejo de inventarios, lo que respalda el objetivo general del estudio. Se encuentra un índice de relación de Spearman de 0.843, lo que indica una relación positiva y fuerte entre ambas variables. Estos resultados coinciden con los hallazgos de Ruedas (2022), cuyo resultado es un Rho de 0.590, también indicando una correlación positiva moderada.

En cuanto a las teorías investigadas, se encontró que el control interno incluye medidas organizativas para garantizar el adecuado procesamiento de las transacciones y prevenir el robo, el desperdicio y el uso indebido de los recursos, como mencionado por Ndungu (2013). Frazer (2012) se destacó la adopción de políticas y procedimientos como medidas para garantizar el cumplimiento de los estándares y normas establecidos de las directivas de gestión, y Adagye (2015) afirmó que la dirección de una organización diseña y ejecuta el control interno para promover el crecimiento y la supervivencia de la entidad. Estos hallazgos respaldan la relevancia del control interno en la gestión de inventarios, tanto en el contexto de este estudio como en investigaciones anteriores.

En términos de metodología, este estudio adopta un enfoque cuantitativo y un diseño transversal, alineándose con investigaciones previas. Sin embargo, es importante destacar que este estudio amplía la perspectiva al incluir a los empleados del área de ventas de una organización en Santo Domingo, lo que proporciona una visión más completa de la relación entre el control y la gestión de existencias. La validez de los datos recolectados se asegura mediante el uso de un cuestionario validado y sometido a una exhaustiva validación por parte de expertos, lo que aumenta la confiabilidad de los resultados obtenidos.

En términos de implicaciones prácticas, los hallazgos de este estudio resaltan la importancia de implementar un sistema efectivo de control interno en la gestión de inventarios de empresas comerciales. Un buen control interno garantiza la precisión de los registros de inventario, previene pérdidas y desviaciones, y mejora la eficiencia operativa. En resumen, se demuestra una correlación significativa entre el control interno y el manejo de inventarios en una empresa comercial en Santo Domingo. Estos hallazgos respaldan la importancia del control interno en la gestión de inventarios y coinciden con investigaciones previas en contextos similares.

El primer objetivo específico del estudio fue analizar cómo influye la dimensión del ambiente de control en el manejo de inventarios de una empresa comercial en Santo Domingo en 2023. Los hallazgos se discuten en relación con los antecedentes y el marco teórico presentados, y se exploran las implicaciones prácticas de los resultados, así como se reconocen las limitaciones del estudio.

Un estudio previo realizado por Calle et al. (2021) resalta la importancia del control interno en el manejo de inventarios en una organización, donde se identifican deficiencias en el acceso de seguridad al almacén, pérdidas de existencias y falta de políticas internas. Esto indica una falta de consideración hacia la implementación de un control interno sólido. La dimensión del ambiente de control, tal como se describe en la literatura revisada, se refiere a los estándares, procesos y estructuras que respaldan la implementación del control interno en una organización. Los conceptos relacionados con el ambiente de control, como el compromiso de la alta dirección, las normas de conducta y la aplicación de la integridad y los valores éticos, también se tienen en cuenta en este estudio.

Los resultados obtenidos en este estudio revelaron una correlación significativa y alta, con un índice de correlación de Spearman de 0.801, entre la dimensión Ambiente de Control y la variable Manejo de Inventarios. Estos hallazgos respaldan la hipótesis planteada y demuestran que el ambiente de control tiene una influencia significativa en el manejo de inventarios de la empresa comercial estudiada en

Santo Domingo. Estos resultados tienen implicaciones prácticas importantes tanto para la empresa estudiada como para otras organizaciones similares. Se identificaron problemas como inventarios inexactos, deficiencias en el acceso de seguridad al almacén y pérdidas de existencias debido a una gestión inadecuada de inventarios y la falta de políticas internas, lo que destaca la necesidad de implementar un control interno más sólido. Mejorar el ambiente de control a través de normas de conducta claras, comunicación efectiva y un compromiso de la alta dirección puede conducir a una administración de inventarios más eficiente y reducir las pérdidas financieras.

Es importante reconocer las limitaciones del estudio realizado por Calle et al. (2021). Una limitación clave es el tamaño de la muestra, que incluye solo a 10 colaboradores de diversas áreas de la organización, donde el 88% de las personas encuestadas mencionan la falta de control interno. Además, se utilizan diferentes métodos de recopilación de datos, como cuestionarios, entrevistas y observación, lo que podría introducir ciertos sesgos. Estas limitaciones deben tenerse en cuenta al interpretar los resultados, y se recomienda abordarlas en investigaciones futuras, especialmente al considerar el tamaño reducido de la muestra. En resumen, este estudio demuestra que el ambiente de control influye de manera significativa en el manejo de inventarios en la empresa comercial estudiada en Santo Domingo. Los hallazgos respaldan la importancia de implementar un control interno sólido y mejorar las políticas internas para evitar pérdidas de existencias y mejorar la administración de inventarios.

El segundo objetivo específico de este estudio es analizar el impacto de la dimensión de Evaluación del Riesgo en la gestión de inventarios de una empresa comercial en Santo Domingo durante el año 2023. Basándose en los antecedentes y el marco teórico presentado, se examinan las implicaciones prácticas de los resultados y se reconocen las limitaciones del estudio. El estudio de Bravo Alay (2020) analiza la relación entre el control interno y la gestión de ventas en una empresa dedicada a la comercialización de materiales de construcción en

Guayaquil. Este estudio emplea un enfoque lógico, transversal y no experimental, utilizando una muestra de 15 colaboradores del departamento administrativo. Los resultados indican que no se encuentra evidencia de una relación significativa entre el control interno y la gestión de ventas, dado que el valor de significancia obtenido es 0.180, superando el umbral establecido de $p = 0.05$ para la significancia estadística.

El marco teórico proporciona una comprensión de la importancia de evaluar los riesgos en el manejo de inventarios. La evaluación del riesgo consiste en identificar posibles errores y establecer medidas y controles para prevenirlos. La literatura revisada destaca la relevancia de la evaluación del riesgo para alcanzar objetivos y abordar riesgos internos y externos en las organizaciones. Los resultados de este estudio revelan una correlación significativa y alta (coeficiente de Spearman: 0.770) entre la dimensión de Evaluación del Riesgo y el manejo de inventarios. Estos hallazgos respaldan la hipótesis planteada y demuestran que la evaluación del riesgo influye de manera significativa en la gestión de inventarios en la empresa comercial estudiada en Santo Domingo. Aunque un estudio anterior no encuentra una relación significativa entre el control interno y la gestión de ventas, es importante destacar que este estudio demuestra una correlación significativa entre la dimensión de Evaluación del Riesgo y el manejo de inventarios. Estos resultados sugieren que, aunque el control interno pueda no tener un impacto directo en la gestión de ventas, la evaluación del riesgo desempeña un papel crucial en la eficiente gestión de los inventarios.

El tercer objetivo específico consiste en examinar el impacto de la dimensión de actividades de control en el manejo de inventarios de una entidad comercial en Santo Domingo en 2023. Se consideran los antecedentes y el marco teórico presentados para explorar las implicaciones prácticas de los resultados y reconocer las limitaciones del estudio. En el estudio realizado por Sena Caballero (2019), se analiza cómo el control interno de inventarios afecta la rentabilidad de la empresa Idea Hogar E.I.R.L. Se utiliza un enfoque mixto, explicativo y aplicativo, con un diseño de investigación de triangulación concurrente. La muestra está compuesta

por 25 colaboradores de la empresa, seleccionados de manera no probabilística. Se emplean cuestionarios y entrevistas validadas por expertos como herramientas de recopilación de datos. El marco teórico proporciona un contexto para comprender la importancia de las actividades de control en el manejo de inventarios. Las actividades de control son acciones establecidas mediante políticas y lineamientos para garantizar el cumplimiento de las directrices de la dirección y mitigar los riesgos. Estas actividades abarcan diferentes niveles de la organización y etapas de los procesos empresariales. La literatura revisada destaca la importancia de integrar la separación de roles en las actividades de control.

Los resultados obtenidos mostraron una correlación significativa y alta (coeficiente de correlación de Spearman: 0.861) entre la dimensión de actividades de control y la variable de manejo de inventarios. Estos hallazgos respaldan la hipótesis planteada en este estudio y demuestran que las actividades de control tienen una influencia significativa en el manejo de inventarios en la empresa comercial estudiada en Santo Domingo. Aunque otro estudio anterior identificó deficiencias en el control interno de las existencias en la misma empresa, los resultados actuales indican una correlación significativa y alta entre la dimensión de actividades de control y el manejo de inventarios. Además, se evaluó la confiabilidad del cuestionario utilizado mediante el coeficiente Alfa de Cronbach (0.839), lo que indica una adecuada consistencia interna de las respuestas. Estos hallazgos resaltan la importancia de las acciones establecidas mediante políticas y lineamientos, como autorizaciones, verificaciones y conciliaciones, para desempeñar un papel importante en la administración eficiente de los inventarios.

El cuarto objetivo específico consistió en analizar cómo influye la dimensión de información y comunicación en el manejo de inventarios de una empresa comercial en Santo Domingo en 2023. Se tomaron en consideración los antecedentes presentados, el estudio realizado por Angulo Rivera (2019) se centró en analizar la relación entre el control interno y la administración de inventarios en la empresa Constructora PETER LTDA. El enfoque utilizado fue cuantitativo y descriptivo,

utilizando un cuestionario validado para evaluar la percepción del control interno y la administración de inventarios. La muestra consistió en 18 trabajadores seleccionados de manera no probabilística por conveniencia. Se utilizó un cuestionario previamente validado y confiable, con un coeficiente Alfa de Cronbach de 0.87. Se realizaron análisis descriptivos y se comprobó la hipótesis utilizando la prueba X² con un nivel de significancia de $p < 0.05$. Se respetaron consideraciones éticas en la realización de la investigación.

Según los resultados obtenidos, la mayoría de los participantes (88.9%) expresó que el control interno se implementaba de manera adecuada, mientras que un porcentaje minoritario (11.1%) tuvo una opinión contraria. En relación a la gestión de inventarios, la mayoría de los encuestados (94.4%) consideró que se llevaba a cabo de manera eficiente, aunque un pequeño porcentaje (5.6%) la calificó como deficiente. Además, el análisis de hipótesis reveló una correlación significativa entre el control y la administración de inventarios (valor X² = 4.656, $p = 0.000$), respaldando así la existencia de un impacto positivo del control en el manejo de inventarios dentro de la organización estudiada. El marco teórico proporcionó una base conceptual para comprender la importancia de la dimensión de información y comunicación en el sistema de control interno. Tanto la comunicación interna como la externa desempeñan un papel crucial en la obtención y el intercambio de información en la organización. La comunicación interna asegura la fluidez de la información entre diferentes niveles y áreas, mientras que la comunicación externa implica la recepción y provisión de información relevante al entorno externo. Estos procesos de comunicación contribuyen a un adecuado control interno y a un eficiente manejo de inventarios.

Los resultados obtenidos en la presente investigación indicaron una correlación significativa alta, con un índice de correlación de Spearman de 0.835, entre la dimensión de información y comunicación y la variable manejo de inventarios. Estos hallazgos respaldan la hipótesis planteada en este estudio y demuestran que una comunicación efectiva y una adecuada transmisión de información tienen un impacto positivo en el manejo de inventarios en la empresa comercial estudiada en Santo Domingo. Es importante reconocer las limitaciones de este estudio. A

diferencia del estudio de Angulo Rivera (2019), que identificó una implementación adecuada del control interno y un manejo eficiente de inventarios en la organización estudiada, los resultados actuales resaltan la importancia de la dimensión de información y comunicación en el sistema de control interno. Una comunicación clara y efectiva entre el personal de todos los niveles de la empresa contribuye a un mejor manejo de inventarios, asegurando que las directrices de la dirección sean comprendidas y que la información relevante fluya de manera apropiada.

V. CONCLUSIONES

1. De acuerdo con los resultados obtenidos, se concluyó que el control interno tuvo un impacto significativo en el manejo de inventarios de la empresa comercial en Santo Domingo durante el año 2023. La alta correlación hallada (0.843) entre el control interno y el manejo de inventarios respaldó la importancia de implementar un control interno efectivo para mejorar la gestión de inventarios.
2. Basándose en los resultados obtenidos, se concluyó que la dimensión del ambiente de control ejerció una influencia significativa y elevada sobre el manejo de inventarios de la empresa comercial en Santo Domingo en 2023. La correlación significativa (0.801) entre el ambiente de control y el manejo de inventarios indicó que un entorno de control sólido, caracterizado por la promoción de la ética, la integridad y la responsabilidad, contribuyó positivamente a una mejor gestión de inventarios.
3. Se concluyó que la dimensión de evaluación del riesgo tuvo un impacto significativo y alto en el manejo de inventarios de la empresa comercial en Santo Domingo en 2023. La correlación significativa (0.770) entre la evaluación del riesgo y el manejo de inventarios sugirió que una adecuada evaluación y gestión de los riesgos asociados a los inventarios contribuyó al mejor manejo de los mismos.
4. Otro de los hallazgos obtenidos reveló que la dimensión de actividades de control ejerció una influencia significativa y elevada sobre el manejo de inventarios de la empresa comercial en Santo Domingo en 2023. La correlación significativa (0.861) entre las actividades de control y el manejo de inventarios indicó que contar con actividades de control efectivas, como la reconciliación de inventarios, la supervisión de transacciones y la conciliación de registros, fue fundamental para una gestión adecuada de los inventarios.
5. Se concluyó que la dimensión de información y comunicación tuvo una influencia significativa y elevada en el manejo de inventarios de la empresa comercial en Santo Domingo en 2023. La correlación significativa (0.835)

entre la dimensión de información y comunicación y el manejo de inventarios sugirió que contar con un flujo adecuado de información y una comunicación interna efectiva contribuyó positivamente a una gestión eficaz de los inventarios.

6. Basándonos en los resultados encontrados, se infirió que la dimensión de supervisión desempeñó un papel importante y considerable en el manejo de inventarios de la empresa comercial en Santo Domingo durante el año 2023. La correlación significativa (0.793) entre la supervisión y el manejo de inventarios señaló que era crucial contar con una supervisión adecuada y constante de las operaciones de inventario para garantizar una gestión eficiente.

VI. RECOMENDACIONES

1. Según los hallazgos de esta investigación, se recomendó que la empresa comercial en Santo Domingo fortaleciera y mejorara su control interno relacionado con la gestión de inventarios. Para ello, se sugirió implementar políticas y procedimientos claros, asignar responsabilidades adecuadas, separar funciones, realizar controles periódicos y capacitar al personal involucrado en la administración de inventarios. Estas acciones habrían contribuido a reducir errores, pérdidas y riesgos asociados con la gestión de inventarios, mejorando la eficiencia operativa y el rendimiento general de la empresa.
2. En base a los resultados obtenidos, se aconsejó que la empresa comercial en Santo Domingo reforzara el ambiente de control en relación con el manejo de inventarios. Esto implicaba establecer una cultura organizacional que promoviera la ética, la transparencia y la responsabilidad en todas las áreas relacionadas con los inventarios. Además, se destacó la importancia de establecer políticas y procedimientos claros para el control y supervisión de las operaciones de inventario, y de fomentar una comunicación efectiva y el intercambio de información relevante entre los distintos departamentos involucrados.
3. De acuerdo con los hallazgos, se recomendó que la empresa comercial en Santo Domingo fortaleciera la dimensión de evaluación del riesgo en relación con el manejo de inventarios. Esto implicaba identificar y evaluar de manera regular los riesgos asociados con los inventarios, implementar controles internos adecuados para mitigar dichos riesgos, y contar con planes de contingencia en caso de eventos adversos. También se sugirió realizar análisis de sensibilidad y escenarios para evaluar el impacto de posibles cambios en el entorno empresarial sobre los inventarios, tomando medidas preventivas y correctivas.
4. Basándose en los resultados obtenidos, se sugirió que la empresa comercial en Santo Domingo fortaleciera las actividades de control relacionadas con el manejo de inventarios. Se recomendó diseñar y aplicar controles internos

específicos para las operaciones de inventario, garantizando su ejecución adecuada y periódica. Además, se propuso implementar tecnologías y sistemas de información que facilitaran la gestión de inventarios, como el uso de códigos de barras, sistemas automatizados de seguimiento y control, y la integración de datos en tiempo real.

5. En función de los resultados encontrados, se aconsejó a la empresa comercial en Santo Domingo mejorar la dimensión de información y comunicación en relación con el manejo de inventarios. Esto implicaba establecer canales de comunicación claros y efectivos entre los diversos departamentos involucrados en la gestión de inventarios, tales como compras, almacén, contabilidad y ventas. También se recomendó implementar sistemas de información integrados que permitieran el intercambio de datos en tiempo real, promoviendo la toma de decisiones y la coordinación de actividades relacionadas con los inventarios.
6. Según los resultados obtenidos, se sugirió que la empresa comercial en Santo Domingo reforzara la dimensión de supervisión en relación con el manejo de inventarios. Esto implicaba implementar mecanismos efectivos de supervisión, como revisiones periódicas, auditorías internas y una clara asignación de responsabilidades de supervisión. Además, se recomendó proporcionar capacitación y entrenamiento al personal de supervisión y a aquellos involucrados en la gestión de inventarios, con el objetivo de mejorar sus conocimientos y habilidades en esta área.

REFERENCIAS

- Adagye, I. D. (2015). Effective Internal Control System in the Nasarawa State Tertiary Educational Institutions for Efficiency: A Case of Nasawa State Polytechnic, Lafia. *International Journal of Educational and Pedagogical Sciences*, 9(11) 3902-3907.
- Amissah, A. (2017). Effect of Internal Control Systems on Performance of Companies in the Insurance Industry in Ghana. . *Masters of Commerce in Accounting, Department of Accounting and Finance, School of Business, University of Cape Coast*. .
- Amudo, A. &. (2009). Evaluation of Internal Control Systems: A Case Study from Uganda. *International Research Journal of Finance and Economics*, 1(27), 124-144.
- Angulo Rivera, R. J. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Gaceta Científica*. doi:10.46794/gacien.5.2.696
- Boulhaga, M., Elbardan, H., & Elmassri, M. (2023). The effect of internal control and corporate social responsibility on conditional accounting conservatism: Evidence from france. *Journal of Corporate Accounting and Finance*. doi:10.1002/jcaf.22605
- Bravo Alay, S. S. (2020). Control Interno en la Gestión de Ventas de una Empresa ferretera ABC ciudad de Guayaquil.
- Bryman, A., & Bell, E. (2015). Business research methods. *Oxford University Press*.
- Cachay, L. M., Couto, G. P., & Castanho, R. A. (2022). Internal control and its application in public management: A literature review. *WSEAS Transactions on Business and Economics*. doi:10.37394/23207.2022.19.29
- Calderon, F. E. (2021). Control interno y manejo de efectivo en la empresa de Transportes.
- Calle Torres, L. d., Hurtado de Mendoza Delgado, M., & Mamani Gutiérrez, J. A. (2021). Control interno y la gestión de inventarios de una empresa.

- Chopra, S., & Meindl, P. (2016). Supply chain management: Strategy, planning, and operation. *Pearson*.
- COSO. (1992). Internal Control-Integrated Framework (executive summary). .
Obtenido de [www.coso.org/documents/Internal Control-Integrated Framework.pdf](http://www.coso.org/documents/Internal%20Control-Integrated%20Framework.pdf)
- COSO. (2013). COSO - Internal control / integrated framework executive summary. *Committee of Sponsoring Organisation of the Treadway Commission*, 1-8.
- Creswell, J. W. (2014). Research design: Qualitative, quantitative, and mixed methods approaches. Sage.
- Dubihlela, J. &. (2017). Internal controls systems and the risk performance characterizing small and medium manufacturing firms in the Cape Metropole. *International journal of business and management studies*,, 9(2), 87-103.
- Ejoh, N. &. (2014). The impact of internal control activities on the financial performance of tertiary institutions in Nigeria. *Journal of Economics and Sustainable Development*, 5(16), 133-143. .
- Escobar, H., Surichaqui, L., & Calvanapón, F. (2023). Internal control in the profitability of a general services company – Peru. *Scielo*, 27.
- Fowler, F. J. (2013). Survey research methods. SAGE Publications.
- Frazer, L. (2012). The Effect of Internal Control On The Operating Activities Of Small Restaurants. *Journal of Business & Economics*, 10(6), 361. doi:10.5539/ijef.v4n3p46
- Gamage, C. T. (2014). A Proposed Research Framework: Effectiveness of Internal Control System in State Commercial Banks in Sri Lanka. *International Journal of Scientific Research and Innovative Technology*, 1(5), 25-44. .
- Gestión. (2019). *Empresas elevan ventas en 25% al automatizar gestión de inventarios*. Obtenido de <https://gestion.pe/economia/empresas/empresas-elevan-ventas-25-automatizar-gestion-inventarios-272267-noticia/>

- Gómez, L. R., Villanueva, L. K., & Nivelá, G. A. (2020). Internal control strategy for the area of inventories in the company ferricortez marketing hardware products in the canton of santo domingo. *Retrieved from www.scopus.com*.
- Gonzalez, A. (2020). Un modelo de gestión de inventarios basado en estrategia competitiva. *Revista chilena de ingeniería*.
- Gutiérrez Sarmiento, M. A., Narváez Zurita, I., & Ormaza Andrade, J. (2020). Control interno permanente en la administración de los inventarios del Hospital Homero Castanier Crespo. *Universidad de la Rioja*.
- Hayali, A. D. (2012). Importance of internal control system in banking sector: Evidence from Turkey. *Doctoral dissertation, Marmara University*.
- Hernández Sampieri, R., Fernández-Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. McGraw Hill.
- Horngrén, C. T., & Sundem, G. L. (2017). *Introduction to Financial Accounting*. Pearson.
- Hulley, S. B., Cummings, S. R., Browner, W. S., Grady, D. G., & Newman, T. B. (2013). *Diseño de la investigación clínica*. Wolters Kluwer/Lippincott Williams & Wilkins.
- Jacobs, F. R., & Chase, R. B. (2018). *Operations and supply chain management*. McGraw-Hill.
- Kerlinger, F. N. (2002). *Investigación del comportamiento: métodos y diseños*. McGraw Hill.
- Khobragade, P., Selokar, R., Maraskolhe, R., & Talmale, M. (2018). Research paper on inventory management system. *International Research Journal of Engineering and Technology*. IRJET, 252-254.
- Klius, e. a. (2020). International approaches to organizing an internal control system at an enterprise in the digital era. *Economic Annals-XXI*, 185.

- Kotler, P., & Keller, K. L. (2016). Marketing management. *Pearson*.
- Kuhn, T. S. (1962). The structure of scientific revolutions. University of Chicago Press.
- Lambert, D. M., & Cooper, M. C. (2000). Issues in Supply Chain Management. Industrial Marketing Management. *ScienceDirect*. doi:10.1016/S0019-8501(99)00113-3
- Meana, P. (2017). *Gestión de inventarios*. España: Ediciones Paraninfo, S.A.
- Mire, H. A. (2016). Effects of internal control system on the organizational performance of remittance companies in Mogadishu Somalia. *IJRDO-Journal of Business Management*. .
- Montesdeoca Pichucho, V. P., & Mendoza Fernández, V. M. (2022). Impacto del control interno de inventarios en la toma de decisiones del Hospital General Manta – IESS. *Universidad de la Rioja*.
- Muraleetharan, P. (2011). Internal control and its impact on the financial performance of public and private organizations in Jaffna district. Obtenido de <http://www.kln.ac.lk/fcms/icbi2011/paper>
- Murillo Apolo, L. A., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2019). Sistema de control interno con enfoque en la ISO 9001: 2015 en la bananera Monterrey. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*. doi:10.35381/r.k.v4i2.474
- Ndungu, H. (2013). The effect of internal controls on revenue generation: A case study of the University of Nairobi Enterprise and Services Limited. *Master's dissertation, University of Nairobi*, <http://chss.uonbi.ac.ke/sites/default/files/chss>.
- Njeri, C. K. (2014). Effect of internal controls on the financial performance of manufacturing firms in Kenya. *Master's Dissertation, University of Nairobi*. Obtenido de <http://www.chss.uonbi.ac.ke/site/default/.../carol%20kamau%20final%20report.pdf>
- Pacheco Velandia, G., & Adalberto Escobar-Castillo, E. N.-M.-B.-B.-N.-B.-R. (2022). Factorial Analysis in the internal control's dimensions on lithographic

companies. *Procedia Computer Science*, 688-692.
doi:10.1016/j.procs.2022.07.102.

Pavón Sierra, D. E., Villa Andrade, L. C., Rueda Manzano, M. C., & Lomas. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 12.

Peña, R. (2022). Normas de control administrativo y de planificación en el Cuerpo de Ingenieros del Ejército de Ecuador: evaluación y cumplimiento. *Scielo*, 20.

Pickett, K. H. (2010). *The internal auditing handbook. West Sussex, 3rd ed.*

Quinde, C., & Ramos, T. (2018). Valuación y control del inventario y su efecto en la. *Eumed*.

Ruedas, F. (2022). Control interno y el inventario en una empresa comercial Guayaquil - Ecuador, 2022. *Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo*.
Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/93983>

Salas, K., Maignel, H., & Acevedo, J. (2017). Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro. *Scielo*, 25.

Salihu, A. M. (2015). Impact of internal audit unit on the effectiveness of internal control system of tertiary educational institutions in Adamawa State. *International Journal of Humanities Social Sciences and Education*, 2(5), 140-156.

Sena Caballero, G. P. (2019). El control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad en la empresa Idea Hogar E.I.R.L, Trujillo – 2019.

Simchi-Levi, D., Kaminsky, P., & Simchi-Levi, E. (2008). *Designing and Managing the Supply Chain: Concepts, Strategies and Case Studies*.

Umar, H. &. (2018). The effect of internal control on the performance of Commercial banks in Nigeria. *International Journal of Management Research & Review*, 8(6), 13-32. .

Untari, D. T. (2023). The effect of internal control of raw material inventory and production process planning towards the production process and business

competitiveness in halal food based SMEs. *Uncertain Supply Chain Management*. doi:10.5267/j.uscm.2022.11.009

Uwadiae, O. (2013). COSO – An Approach to Internal Control Framework. *Financial Reporting*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ng/Documents/audit/Financial%20Reporting/ng-coso-an-approach-to-internal-control-framework.pdf>

Wang, J., Hou, K., & Zhu, X. (2022). Does sticky inventory management improve productivity? *Journal of Manufacturing Technology Management*. doi:10.1108/JMTM-05-2021-0184

Wang, X., Lin, Y., & Shi, Y. (2020). The moderating role of organizational environments on the relationship between inventory leanness and venture survival in chinese manufacturing. *Journal of Manufacturing Technology Management*. doi:10.1108/JMTM-04-2019-0129

ANEXOS

ANEXO Nro. 1

Santo Domingo, 08 de mayo del 2023

Ing. Ramiro Pérez

GERENTE DE AGROPROSPERA CIA LTDA

Presente

De mis consideraciones:

Por medio de la presente, me permito informarle que estoy llevando a cabo mi tesis para obtener el grado de Magíster en Administración de Empresas - MBA. Mi tema de investigación se centra en el Control Interno en el manejo de inventarios de una empresa comercial en la ciudad de Santo Domingo, 2023.

En este contexto, tengo planificado realizar una encuesta para recopilar datos e información relevante para mi estudio. El objetivo general de la investigación es determinar de qué manera influye el control interno en el manejo de inventarios de una empresa comercial en la ciudad de Santo Domingo, 2023.

Por lo tanto, le solicito amablemente que me otorgue el permiso para llevar a cabo la encuesta con los 30 empleados que forman parte del personal de ventas de su prestigiosa empresa. Quisiera destacar que la información proporcionada por los empleados será tratada de manera confidencial y se utilizará exclusivamente con fines académicos.

Agradezco de antemano su colaboración y disposición para facilitar el desarrollo de mi investigación. Quedo a su disposición para cualquier consulta o aclaración adicional.

Atentamente,



Cuacal Velastegui Juan Carlos

C.I 2300131949

Recibido y Autorizado
8-05-2023
10:00 am
AGROPROSPERA CIA LTDA
RUC: 2390054389001

ANEXO Nro. 2

CUESTIONARIO Nro. 1

VARIABLE: Control Interno

Estimado(a) colaborador/a, mediante este cuestionario buscamos recopilar información sobre el control interno en la empresa en la que usted trabaja. Le agradecemos su colaboración al responder todas las preguntas. Los resultados obtenidos nos permitirán hacer sugerencias para mejorar el control interno. Por favor, marque con una (X) la alternativa que considere apropiada. Queremos asegurarle que sus datos serán tratados de manera confidencial y se mantendrá el criterio ético de privacidad. Agradecemos su participación.

Escala valorativa:

| Nunca | Casi nunca | A veces | Casi siempre | Siempre |
|-------|------------|---------|--------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

| Nro. | Preguntas | Nunca | Casi nunca | A veces | Casi siempre | Siempre |
|---|--|-------|------------|---------|--------------|---------|
| Dimensión: Ambiente de Control | | | | | | |
| 1 | La alta dirección de la organización demuestra un compromiso fuerte con el control interno. | | | | | |
| 2 | La organización establece claramente los roles y responsabilidades en relación con el control interno. | | | | | |
| 3 | Existe un ambiente de trabajo ético y de cumplimiento de normas en la organización. | | | | | |
| Dimensión: Evaluación del riesgo | | | | | | |
| 4 | La organización identifica y evalúa de manera sistemática los riesgos asociados con las operaciones | | | | | |

| | | | | | | |
|--|---|--|--|--|--|--|
| 5 | El control interno existente en la empresa ayuda a conocer las debilidades de la misma, con el fin de contrarrestarlas. | | | | | |
| 6 | Se realizan evaluaciones periódicas para identificar y responder a los cambios en el entorno de control interno. | | | | | |
| Dimensión: Actividades de Control | | | | | | |
| 7 | El análisis ejecutado por la dirección de la empresa permite realizar actividades oportunas de control. | | | | | |
| 8 | Existen controles establecidos para salvaguardar los activos de la organización | | | | | |
| 9 | La organización monitorea y sigue de cerca las operaciones y actividades claves. | | | | | |
| Dimensión: Información y Comunicación | | | | | | |
| 10 | La organización cuenta con sistemas de información confiables y actualizados para el registro y reporte de transacciones. | | | | | |
| 11 | La organización utiliza tecnología adecuada para facilitar y mejorar el control interno | | | | | |
| 12 | La comunicación de información relevante relacionada con el control interno es clara y oportuna. | | | | | |
| Dimensión: Supervisión | | | | | | |
| 13 | Existe una supervisión continua de los controles internos para asegurar su funcionamiento adecuado | | | | | |
| 14 | Se realizan auditorías internas o revisiones periódicas para evaluar la efectividad del control interno | | | | | |
| 15 | Se realiza un proceso para informar y abordar las deficiencias identificadas en los controles internos | | | | | |

CUESTIONARIO Nro. 2

VARIABLE: Manejo de inventarios

Estimado(a) colaborador/a, mediante este cuestionario buscamos recopilar información sobre el control interno en la empresa en la que usted trabaja. Le agradecemos su colaboración al responder todas las preguntas. Los resultados obtenidos nos permitirán hacer sugerencias para mejorar manejo de inventario. Por favor, marque con una (X) la alternativa que considere apropiada. Queremos asegurarle que sus datos serán tratados de manera confidencial y se mantendrá el criterio ético de privacidad. Agradecemos su participación.

Escala valorativa:

| Nunca | Casi nunca | A veces | Casi siempre | Siempre |
|-------|------------|---------|--------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

| Nro. | Preguntas | Nunca | Casi nunca | A veces | Casi siempre | Siempre |
|------------------------------|--|-------|------------|---------|--------------|---------|
| Dimensión: Operativa | | | | | | |
| 1 | La organización cuenta con un proceso eficiente para gestionar las entradas y salidas de inventario. | | | | | |
| 2 | Se lleva un registro preciso de los niveles de inventario para evitar escasez o exceso de existencias. | | | | | |
| 3 | Se realizan evaluaciones regulares del desempeño de los procesos de manejo de inventarios. | | | | | |
| Dimensión: Financiera | | | | | | |
| 4 | Se analizan y controlan los costos asociados con el mantenimiento de inventarios, como almacenamiento y obsolescencia. | | | | | |

| | | | | | | |
|-----------------------------|--|--|--|--|--|--|
| 5 | La valoración de los inventarios se realiza de acuerdo con las normas contables aplicables. | | | | | |
| 6 | Se realizan análisis financieros periódicos para evaluar el impacto de los inventarios en los resultados y la salud financiera de la organización. | | | | | |
| Dimensión: Logística | | | | | | |
| 7 | Los procesos de aprovisionamiento y adquisición de inventarios son eficientes y efectivos. | | | | | |
| 8 | Existe una comunicación fluida y coordinación entre los diferentes actores de la cadena de suministro en relación con los inventarios. | | | | | |
| 9 | Se realiza un seguimiento regular de los flujos de materiales y la gestión de inventarios en toda la cadena de suministro. | | | | | |
| 10 | Se establecen controles efectivos para prevenir y detectar errores y fraudes en relación con los inventarios. | | | | | |

ANEXO Nro. 3

Matriz de la Variable de Operacionalización

Tabla 1: Matriz de operacionalización de las variables

| Variable | Definición Conceptual | Dimensiones | Definición Operacional | Indicadores | Instrumentos |
|------------------------------|--|------------------------------|---|--|-------------------------------------|
| Control Interno | El control interno, según la descripción de Frazer (2012), desempeña un papel crucial en el funcionamiento de una organización al establecer procedimientos y políticas que garantizan el cumplimiento de las directivas de gestión. Estas directivas abarcan aspectos financieros, operativos y legales, y el control interno proporciona la estructura necesaria para asegurar que los empleados y la alta dirección actúen en conformidad con estas directivas. | 1. Ambiente de Control | Se analizará cada una de las dimensiones que han sido identificadas por el (COSO) en su publicación del año 2013. El ambiente de control, el proceso de evaluación de riesgos de la entidad, los sistemas de información y comunicación, las actividades de control y la supervisión de los controles | Compromiso de la dirección | Técnica: Encuesta |
| | | | | Políticas y procedimientos documentados | |
| | | 2.Evaluación del riesgo | | Identificación y evaluación sistemática de los riesgos | |
| | | | | Respuestas adecuadas y efectivas a los riesgos identificados | |
| | | 3.Actividades de Control | | Verificaciones de cumplimiento periódicas | |
| | | | | Acciones correctivas | |
| | | 4.Información y Comunicación | | Sistemas de información confiables y efectivos | |
| | | | | Comunicaciones efectivas y oportunas | |
| | | | | Monitoreo continuo y periódico | |
| | | | | Evaluación independiente | |
| | Acciones de mejora continua. | | | | |
| Manejo de Inventarios | Khobragade et al., (2018), un tesista, señala que la gestión de inventario también se conoce como gestión de | 1. Operativa | La variable de manejo de inventarios se medirá mediante la utilización de un | Nivel del servicio al cliente | Instrumento: Cuestionario |
| | | | | Niveles de Inventario | |

| | | | | | |
|--|--|---------------|---|------------------------------|--|
| | materiales, implica la planificación, organización, seguridad, almacenamiento y distribución de los materiales apropiados, de calidad adecuada, en la cantidad adecuada, en el lugar adecuado y en el momento oportuno. El objetivo es coordinar y organizar de manera integral el flujo eficiente de materiales dentro de un proyecto mecánico. | 2. Financiera | cuestionario basado en la escala de Likert. Este cuestionario permitirá analizar cada una de las dimensiones que ciertos autores han mencionado en estudios realizados. Estas dimensiones son: Operativa, Financiera y Logística. | Costo de Inventarios | |
| | | | | Valoración de Inventarios | |
| | | | | Proceso de aprovisionamiento | |
| | | 3. Logística | | Flujo de Materiales | |



Anexo Nro. 4

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento **“Control interno en el manejo de inventarios de una empresa comercial de Santo Domingo, 2023”**. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

| | | |
|---|------------------------------|--------------------|
| Nombre del juez: | Edison Manuel Almache Chacon | |
| Grado profesional: | Maestría (X) | Doctor () |
| Área de formación académica: | Clínica () | Social () |
| | Educativa (X) | Organizacional () |
| Áreas de experiencia profesional: | Organizacional | |
| Institución donde labora: | ATLANTIC | |
| Tiempo de experiencia profesional en el área: | 2 a 4 años (X) | |
| | Más de 5 años () | |
| Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde) | | |

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

| | |
|------------------------------|--|
| Nombre de la Prueba: | Cuestionario de Control Interno |
| Autor: | Armijos (2022) |
| Adaptado: | Cuaical Velastegui Juan Carlos |
| Procedencia: | Santo Domingo – Ecuador |
| Administración: | Por el autor |
| Tiempo de aplicación: | 20 minutos |
| Ámbito de aplicación: | Empresa Comercial de Santo Domingo |
| Significación: | Está conformada por 15 ítems, agrupados según las dimensiones, en base a la escala de Likert: Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre |

4. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)



| Escala/ÁREA | Subescala (dimensiones) | Definición |
|-----------------|---|---|
| Control Interno | Ambiente de Control Evaluación del Riesgo Actividades de Control Información y comunicación Supervisión | Frazer (2012) describió el control interno como los procedimientos y políticas que aseguran el cumplimiento de las directivas de gestión. Según Adagye (2015), el control interno es diseñado e instalado por la dirección de una organización para el crecimiento y la supervivencia de la organización. |

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación a usted le presento el cuestionario **Control Interno** adaptado por **Cuaical Velastegui Juan Carlos** en el año **2023** De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

| Categoría | Calificación | Indicador |
|---|--|---|
| CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintácticas y semántica son adecuadas. | 1. No cumple con el criterio | El ítem no es claro. |
| | 2. Bajo Nivel | El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas. |
| | 3. Moderado nivel | Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. |
| | 4. Alto nivel | El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada. |
| COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo. | totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio) | El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. |
| | Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo) | El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión. |
| | 3. Acuerdo (moderado nivel) | El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo. |
| | Totalmente de Acuerdo (alto nivel) | El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo. |
| RELEVANCIA El ítem es esencialmente importante, es decir debe ser incluido. | 1. No cumple con el criterio | El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. |
| | 2. Bajo Nivel | El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. |
| | 3. Moderado nivel | El ítem es relativamente importante. |
| | 4. Alto nivel | El ítem es muy relevante y debe ser incluido. |

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brindes sus observaciones que considere pertinente

| |
|------------------------------|
| 1. No cumple con el criterio |
| 2. Bajo Nivel |
| 3. Moderado nivel |
| 4. Alto nivel |



- **Dimensiones del instrumento:** El presente instrumento evalúa el Control Interno que se compone de cinco dimensiones: Ambiente de Control, Evaluación del Riesgo, Actividades de Control, Información y comunicación, Supervisión
- Primera dimensión: Ambiente de Control
- **Objetivos de la Dimensión:** Determinar de qué manera influye la dimensión ambiente del control en el manejo de inventarios de una empresa comercial en la ciudad de Santo Domingo, 2023

| INDICADORES | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|---|--|----------|------------|------------|--------------------------------|
| Compromiso de la dirección | 1.- La alta dirección de la organización demuestra un compromiso fuerte con el control interno. 2.- La organización establece claramente los roles y responsabilidades en relación con el control interno | 4 | 4 | 4 | |
| Políticas y procedimientos documentados | 3.- Existe un ambiente de trabajo ético y de cumplimiento de normas en la organización. | 4 | 4 | 4 | |

- Segunda dimensión: Evaluación del Riesgo
- **Objetivos de la Dimensión:** Determinar de qué manera influye la dimensión evaluación de los riesgos en el manejo de inventarios de una empresa comercial en la ciudad de Santo Domingo.

| INDICADORES | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|--|--|----------|------------|------------|--------------------------------|
| Identificación y evaluación sistemática de los riesgos | 4.- La organización identifica y evalúa de manera sistemática los riesgos asociados con las operaciones 5.- El control interno existente en la empresa ayuda a conocer las debilidades de la misma, con el fin de contrarrestarlas. | 4 | 4 | 4 | |
| Respuestas adecuadas y efectivas a los riesgos identificados | 6.- Se realizan evaluaciones periódicas para identificar y responder a los cambios en el entorno de control interno. | 4 | 4 | 4 | |

- Tercera dimensión: Actividades de Control
- **Objetivos de la Dimensión:** Determinar de qué manera influye la dimensión actividades de control en el manejo de inventarios de una empresa comercial en la ciudad de Santo Domingo

| INDICADORES | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|---|--|----------|------------|------------|--------------------------------|
| Verificaciones de cumplimiento periódicas | 7.- El análisis ejecutado por la dirección de la empresa permite realizar actividades oportunas de control. 8.- Existen controles establecidos para salvaguardar los activos de la organización | 4 | 4 | 4 | |
| Acciones correctivas | 9.- La organización monitorea y sigue de cerca las operaciones y actividades claves. | 4 | 4 | 4 | |



- Cuarta dimensión: Información y Comunicación
- Objetivos de la Dimensión: Determinar de qué manera influye la dimensión información y comunicación en el manejo de inventarios de una empresa comercial en la ciudad de Santo Domingo, 2023

| INDICADORES | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|--|--|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Sistemas de información confiables y efectivos | 10.- La organización cuenta con sistemas de información confiables y actualizados para el registro y reporte de transacciones. 11.- La organización utiliza tecnología adecuada para facilitar y mejorar el control interno | 4 | 4 | 4 | |
| Comunicaciones efectivas y oportunas | 12.- La comunicación de información relevante relacionada con el control interno es clara y oportuna. | 4 | 4 | 4 | |

- Quinta dimensión: Supervisión
- Objetivos de la Dimensión: Determinar de qué manera influye la dimensión supervisión en el manejo de inventarios de una empresa comercial en la ciudad de Santo Domingo, 2023

| INDICADORES | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|--------------------------------|---|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Monitoreo continuo y periódico | 13.- Existe una supervisión continua de los controles internos para asegurar su funcionamiento adecuado | 4 | 4 | 4 | |
| Evaluación independiente | 14.- Se realizan auditorías internas o revisiones periódicas para evaluar la efectividad del control interno. | 4 | 4 | 4 | |
| Acciones de mejora continua. | 15.- Se realiza un proceso para informar y abordar las deficiencias identificadas en los controles internos | 4 | 4 | 4 | |

EDISON ALMACHE CHACON
MAGISTER EN GESTIÓN DE RIESGOS
DNI 1722286398



Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento **“Control interno en el manejo de inventarios de una empresa comercial de Santo Domingo, 2023”**. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

| | |
|---|---|
| Nombre del juez: | Edison Manuel Almache |
| Grado profesional: | Maestría (<input checked="" type="checkbox"/>) Doctor () |
| Área de formación académica: | Clínica () Social () Educativa (<input checked="" type="checkbox"/>) Organizacional () |
| Áreas de experiencia profesional: | Organizacional |
| Institución donde labora: | ATLANTIC |
| Tiempo de experiencia profesional en el área: | 2 a 4 años (<input checked="" type="checkbox"/>) Más de 5 años () |
| Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde) | |

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

| | |
|------------------------------|--|
| Nombre de la Prueba: | Cuestionario de Manejo de Inventarios |
| Autor: | Ruedas (2022) |
| Adaptado: | Cuaical Velastegui Juan Carlos |
| Procedencia: | Santo Domingo – Ecuador |
| Administración: | Por el autor |
| Tiempo de aplicación: | 20 minutos |
| Ámbito de aplicación: | Empresa Comercial de Santo Domingo |
| Significación: | Está conformada por 10 items, agrupados según las dimensiones, en base a la escala de Likert: Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre |

4. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)



| Escala/ÁREA | Subescala (dimensiones) | Definición |
|-----------------------|--------------------------------------|---|
| Manejo de Inventarios | Operativa Financiera Logística | Khobragade et al., (2018) la gestión de inventario, que también se conoce como gestión de materiales, implica la planificación, organización, seguridad, almacenamiento y distribución de los materiales apropiados, de calidad adecuada, en la cantidad adecuada, en el lugar adecuado y en el momento oportuno. El objetivo es coordinar y organizar de manera integral el flujo eficiente de materiales dentro de un proyecto mecánico |

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación a usted le presento el cuestionario **Manejo de Inventario** adaptado por **Cuaical Velastegui Juan Carlos** en el año **2023** De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

| Categoría | Calificación | Indicador |
|---|--|---|
| CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintácticas y semántica son adecuadas. | 1. No cumple con el criterio | El ítem no es claro. |
| | 2. Bajo Nivel | El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas. |
| | 3. Moderado nivel | Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. |
| | 4. Alto nivel | El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada. |
| COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo. | totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio) | El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. |
| | Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo) | El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión. |
| | 3. Acuerdo (moderado nivel) | El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo. |
| | Totalmente de Acuerdo (alto nivel) | El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo. |
| RELEVANCIA El ítem es esencialmente importante, es decir debe ser incluido. | 1. No cumple con el criterio | El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. |
| | 2. Bajo Nivel | El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. |
| | 3. Moderado nivel | El ítem es relativamente importante. |
| | 4. Alto nivel | El ítem es muy relevante y debe ser incluido. |

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brindes sus observaciones que considere pertinente

| |
|------------------------------|
| 1. No cumple con el criterio |
| 2. Bajo Nivel |
| 3. Moderado nivel |
| 4. Alto nivel |

- **Dimensiones del instrumento:** El presente instrumento evalúa el Manejo de Inventario que se compone de cinco dimensiones: Operativa, Financiera y Logística
- Primera dimensión: Operativa
- **Objetivos de la Dimensión:** Determinar de qué manera influye la dimensión operativa en el manejo de inventarios de una empresa comercial en la ciudad de Santo Domingo, 2023

| INDICADORES | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|-------------------------------|--|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Nivel del servicio al cliente | 1.- La organización cuenta con un proceso eficiente para gestionar las entradas y salidas de inventario. | 4 | 4 | 4 | |
| Niveles de Inventario | 2.- Se lleva un registro preciso de los niveles de inventario para evitar escasez o exceso de existencias. 3.- Se realizan evaluaciones regulares del desempeño de los procesos de manejo de inventarios. | 4 | 4 | 4 | |

- Segunda dimensión: Financiera
- **Objetivos de la Dimensión:** Determinar de qué manera influye la dimensión financiera en el manejo de inventarios de una empresa comercial en la ciudad de Santo Domingo.

| INDICADORES | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|---------------------------|---|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Costo de Inventarios | 4.-Se analizan y controlan los costos asociados con el mantenimiento de inventarios, como almacenamiento y obsolescencia. | 4 | 4 | 4 | |
| Valoración de Inventarios | 5.-La valoración de los inventarios se realiza de acuerdo con las normas contables aplicables. 6.-Se realizan análisis financieros periódicos para evaluar el impacto de los inventarios en los resultados y la salud financiera de la organización. | 4 | 4 | 4 | |

- Tercera dimensión: Logística
- **Objetivos de la Dimensión:** Determinar de qué manera influye la dimensión logística en el manejo de inventarios de una empresa comercial en la ciudad de Santo Domingo.

| INDICADORES | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|------------------------------|--|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Proceso de aprovisionamiento | 7.- Los procesos de aprovisionamiento y adquisición de inventarios son eficientes y efectivos. 8.- Existe una comunicación fluida y coordinación entre los diferentes actores de la cadena de suministro en relación con los inventarios. | 4 | 4 | 4 | |
| Flujo de Materiales | 9. Se realiza un seguimiento regular de los flujos de | 4 | 4 | 4 | |



| | | | | | |
|--|---|--|--|--|--|
| | materiales y la gestión de inventarios en toda la cadena de suministro. 10.- Se establecen controles efectivos para prevenir y detectar errores y fraudes en relación con los inventarios. | | | | |
|--|---|--|--|--|--|

EDISON ALMACHE CHACON
MAGISTER EN GESTIÓN DE RIESGOS
DNI 1722286398



| Escala/ÁREA | Subescala (dimensiones) | Definición |
|-----------------|---|---|
| Control Interno | Ambiente de Control Evaluación del Riesgo Actividades de Control Información y comunicación Supervisión | Frazer (2012) describió el control interno como los procedimientos y políticas que aseguran el cumplimiento de las directivas de gestión. Según Adagye (2015), el control interno es diseñado e instalado por la dirección de una organización para el crecimiento y la supervivencia de la organización. |

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación a usted le presento el cuestionario **Control Interno** adaptado por **Cuaical Velastegui Juan Carlos** en el año **2023** De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

| Categoría | Calificación | Indicador |
|---|--|--|
| CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintácticay semántica son adecuadas. | 1. No cumple con el criterio | El ítem no es claro. |
| | 2. Bajo Nivel | El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por laordenación de estas. |
| | 3. Moderado nivel | Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. |
| | 4. Alto nivel | El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada. |
| COHERENCIA El ítem tiene relación lógica conla dimensión o indicador que está midiendo. | totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio) | El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. |
| | Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo) | El ítem tiene una relación tangencial /lejana conla dimensión. |
| | 3. Acuerdo (moderado nivel) | El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo. |
| | Totalmente de Acuerdo (altonivel) | El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo. |
| RELEVANCIA El ítem es esencialo importante, es decir debe ser incluido. | 1. No cumple con el criterio | El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. |
| | 2. Bajo Nivel | El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. |
| | 3. Moderado nivel | El ítem es relativamente importante. |
| | 4. Alto nivel | El ítem es muy relevante y debe ser incluido. |

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brindesus observaciones que considere pertinente

| |
|------------------------------|
| 1. No cumple con el criterio |
| 2. Bajo Nivel |
| 3. Moderado nivel |
| 4. Alto nivel |

- **Dimensiones del instrumento:** El presente instrumento evalúa el Control Interno que se compone de cinco dimensiones: Ambiente de Control, Evaluación del Riesgo, Actividades de Control, Información y comunicación, Supervisión
- Primera dimensión: Ambiente de Control
- Objetivos de la Dimensión: Determinar de qué manera influye la dimensión ambiente del control en el manejo de inventarios de una empresa comercial en la ciudad de Santo Domingo, 2023

| INDICADORES | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|---|--|----------|------------|------------|--------------------------------|
| Compromiso de la dirección | 1.- La alta dirección de la organización demuestra un compromiso fuerte con el control interno. 2.- La organización establece claramente los roles y responsabilidades en relación con el control interno | 4 | 4 | 4 | |
| Políticas y procedimientos documentados | 3.- Existe un ambiente de trabajo ético y de cumplimiento de normas en la organización. | 4 | 4 | 4 | |

- Segunda dimensión: Evaluación del Riesgo
- Objetivos de la Dimensión: Determinar de qué manera influye la dimensión evaluación de los riesgos en el manejo de inventarios de una empresa comercial en la ciudad de Santo Domingo.

| INDICADORES | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|--|--|----------|------------|------------|--------------------------------|
| Identificación y evaluación sistemática de los riesgos | 4.- La organización identifica y evalúa de manera sistemática los riesgos asociados con las operaciones 5.- El control interno existente en la empresa ayuda a conocer las debilidades de la misma, con el fin de contrarrestarlas. | 4 | 4 | 4 | |
| Respuestas adecuadas y efectivas a los riesgos identificados | 6.- Se realizan evaluaciones periódicas para identificar y responder a los cambios en el entorno de control interno. | 4 | 4 | 4 | |

- Tercera dimensión: Actividades de Control
- Objetivos de la Dimensión: Determinar de qué manera influye la dimensión actividades de control en el manejo de inventarios de una empresa comercial en la ciudad de Santo Domingo

| INDICADORES | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|---|--|----------|------------|------------|--------------------------------|
| Verificaciones de cumplimiento periódicas | 7.- El análisis ejecutado por la dirección de la empresa permite realizar actividades oportunas de control. 8.- Existen controles establecidos para salvaguardar los activos de la organización | 4 | 4 | 4 | |
| Acciones correctivas | 9.- La organización monitorea y sigue de cerca las operaciones y actividades claves. | 4 | 4 | 4 | |



- Cuarta dimensión: Información y Comunicación
- Objetivos de la Dimensión: Determinar de qué manera influye la dimensión información y comunicación en el manejo de inventarios de una empresa comercial en la ciudad de Santo Domingo, 2023

| INDICADORES | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|--|--|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Sistemas de información confiables y efectivos | 10.- La organización cuenta con sistemas de información confiables y actualizados para el registro y reporte de transacciones. 11.- La organización utiliza tecnología adecuada para facilitar y mejorar el control interno | 4 | 4 | 4 | |
| Comunicaciones efectivas y oportunas | 12.- La comunicación de información relevante relacionada con el control interno es clara y oportuna. | 4 | 4 | 4 | |

- Quinta dimensión: Supervisión
- Objetivos de la Dimensión: Determinar de qué manera influye la dimensión supervisión en el manejo de inventarios de una empresa comercial en la ciudad de Santo Domingo, 2023

| INDICADORES | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|--------------------------------|---|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Monitoreo continuo y periódico | 13.- Existe una supervisión continua de los controles internos para asegurar su funcionamiento adecuado | 4 | 4 | 4 | |
| Evaluación independiente | 14.- Se realizan auditorías internas o revisiones periódicas para evaluar la efectividad del control interno. | 4 | 4 | 4 | |
| Acciones de mejora continua. | 15.- Se realiza un proceso para informar y abordar las deficiencias identificadas en los controles internos | 4 | 4 | 4 | |

Edgar Andrés Cueva Tipán
Magister en Innovación en Educación
DNI: 172218686-1



| Escala/ÁREA | Subescala (dimensiones) | Definición |
|-----------------------|--------------------------------------|---|
| Manejo de Inventarios | Operativa Financiera Logística | Khobragade et al., (2018) la gestión de inventario, que también se conoce como gestión de materiales, implica la planificación, organización, seguridad, almacenamiento y distribución de los materiales apropiados, de calidad adecuada, en la cantidad adecuada, en el lugar adecuado y en el momento oportuno. El objetivo es coordinar y organizar de manera integral el flujo eficiente de materiales dentro de un proyecto mecánico |

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación a usted le presento el cuestionario **Manejo de Inventario** adaptado por **Cuaical Velastegui Juan Carlos** en el año **2023** De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

| Categoría | Calificación | Indicador |
|---|--|--|
| CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintácticay semántica son adecuadas. | 1. No cumple con el criterio | El ítem no es claro. |
| | 2. Bajo Nivel | El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por laordenación de estas. |
| | 3. Moderado nivel | Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. |
| | 4. Alto nivel | El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada. |
| COHERENCIA El ítem tiene relación lógica conla dimensión o indicador que está midiendo. | totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio) | El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. |
| | Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo) | El ítem tiene una relación tangencial /lejana conla dimensión. |
| | 3. Acuerdo (moderado nivel) | El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo. |
| | Totalmente de Acuerdo (altonivel) | El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo. |
| RELEVANCIA El ítem es esencialo importante, es decir debe ser incluido. | 1. No cumple con el criterio | El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. |
| | 2. Bajo Nivel | El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. |
| | 3. Moderado nivel | El ítem es relativamente importante. |
| | 4. Alto nivel | El ítem es muy relevante y debe ser incluido. |

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brindesus observaciones que considere pertinente

| |
|------------------------------|
| 1. No cumple con el criterio |
| 2. Bajo Nivel |
| 3. Moderado nivel |
| 4. Alto nivel |

- **Dimensiones del instrumento:** El presente instrumento evalúa el Manejo de Inventario que se compone de cinco dimensiones: Operativa, Financiera y Logística
- Primera dimensión: Operativa
- Objetivos de la Dimensión: Determinar de qué manera influye la dimensión operativa en el manejo de inventarios de una empresa comercial en la ciudad de Santo Domingo, 2023

| INDICADORES | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|-------------------------------|--|----------|------------|------------|--------------------------------|
| Nivel del servicio al cliente | 1.- La organización cuenta con un proceso eficiente para gestionar las entradas y salidas de inventario. | 4 | 4 | 4 | |
| Niveles de Inventario | 2.- Se lleva un registro preciso de los niveles de inventario para evitar escasez o exceso de existencias. 3.- Se realizan evaluaciones regulares del desempeño de los procesos de manejo de inventarios. | 4 | 4 | 4 | |

- Segunda dimensión: Financiera
- Objetivos de la Dimensión: Determinar de qué manera influye la dimensión financiera en el manejo de inventarios de una empresa comercial en la ciudad de Santo Domingo.

| INDICADORES | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|---------------------------|---|----------|------------|------------|--------------------------------|
| Costo de Inventarios | 4.-Se analizan y controlan los costos asociados con el mantenimiento de inventarios, como almacenamiento y obsolescencia. | 4 | 4 | 4 | |
| Valoración de Inventarios | 5.-La valoración de los inventarios se realiza de acuerdo con las normas contables aplicables. 6.-Se realizan análisis financieros periódicos para evaluar el impacto de los inventarios en los resultados y la salud financiera de la organización. | 4 | 4 | 4 | |

- Tercera dimensión: Logística
- Objetivos de la Dimensión: Determinar de qué manera influye la dimensión logística en el manejo de inventarios de una empresa comercial en la ciudad de Santo Domingo

| INDICADORES | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|------------------------------|--|----------|------------|------------|--------------------------------|
| Proceso de aprovisionamiento | 7.- Los procesos de aprovisionamiento y adquisición de inventarios son eficientes y efectivos. 8.- Existe una comunicación fluida y coordinación entre los diferentes actores de la cadena de suministro en relación con los inventarios. | 4 | 4 | 4 | |
| Flujo de Materiales | 9. Se realiza un seguimiento regular de los flujos de | 4 | 4 | 4 | |



| | | | | | |
|--|---|--|--|--|--|
| | materiales y la gestión de inventarios en toda la cadena de suministro. 10.- Se establecen controles efectivos para prevenir y detectar errores y fraudes en relación con los inventarios. | | | | |
|--|---|--|--|--|--|

Edgar Andrés Cueva Tipán
Magister en Innovación en Educación
DNI: 172218686-1



| Escala/ÁREA | Subescala (dimensiones) | Definición |
|-----------------|---|---|
| Control Interno | Ambiente de Control Evaluación del Riesgo Actividades de Control Información y comunicación Supervisión | Frazer (2012) describió el control interno como los procedimientos y políticas que aseguran el cumplimiento de las directivas de gestión. Según Adagye (2015), el control interno es diseñado e instalado por la dirección de una organización para el crecimiento y la supervivencia de la organización. |

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación a usted le presento el cuestionario **Control Interno** adaptado por **Cuaical Velastegui Juan Carlos** en el año **2023** De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

| Categoría | Calificación | Indicador |
|---|--|--|
| CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintácticay semántica son adecuadas. | 1. No cumple con el criterio | El ítem no es claro. |
| | 2. Bajo Nivel | El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por laordenación de estas. |
| | 3. Moderado nivel | Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. |
| | 4. Alto nivel | El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada. |
| COHERENCIA El ítem tiene relación lógica conla dimensión o indicador que está midiendo. | totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio) | El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. |
| | Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo) | El ítem tiene una relación tangencial /lejana conla dimensión. |
| | 3. Acuerdo (moderado nivel) | El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo. |
| | Totalmente de Acuerdo (altonivel) | El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo. |
| RELEVANCIA El ítem es esencialo importante, es decir debe ser incluido. | 1. No cumple con el criterio | El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. |
| | 2. Bajo Nivel | El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. |
| | 3. Moderado nivel | El ítem es relativamente importante. |
| | 4. Alto nivel | El ítem es muy relevante y debe ser incluido. |

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brindesus observaciones que considere pertinente

| |
|------------------------------|
| 1. No cumple con el criterio |
| 2. Bajo Nivel |
| 3. Moderado nivel |
| 4. Alto nivel |



- **Dimensiones del instrumento:** El presente instrumento evalúa el Control Interno que se compone de cinco dimensiones: Ambiente de Control, Evaluación del Riesgo, Actividades de Control, Información y comunicación, Supervisión
- Primera dimensión: Ambiente de Control
- **Objetivos de la Dimensión:** Determinar de qué manera influye la dimensión ambiente del control en el manejo de inventarios de una empresa comercial en la ciudad de Santo Domingo, 2023

| INDICADORES | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|---|--|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Compromiso de la dirección | 1.- La alta dirección de la organización demuestra un compromiso fuerte con el control interno. 2.- La organización establece claramente los roles y responsabilidades en relación con el control interno | 4 | 4 | 4 | |
| Políticas y procedimientos documentados | 3.- Existe un ambiente de trabajo ético y de cumplimiento de normas en la organización. | 4 | 4 | 4 | |

- Segunda dimensión: Evaluación del Riesgo
- **Objetivos de la Dimensión:** Determinar de qué manera influye la dimensión evaluación de los riesgos en el manejo de inventarios de una empresa comercial en la ciudad de Santo Domingo.

| INDICADORES | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|--|--|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Identificación y evaluación sistemática de los riesgos | 4.- La organización identifica y evalúa de manera sistemática los riesgos asociados con las operaciones 5.- El control interno existente en la empresa ayuda a conocer las debilidades de la misma, con el fin de contrarrestarlas. | 4 | 4 | 4 | |
| Respuestas adecuadas y efectivas a los riesgos identificados | 6.- Se realizan evaluaciones periódicas para identificar y responder a los cambios en el entorno de control interno. | 4 | 4 | 4 | |

- Tercera dimensión: Actividades de Control
- **Objetivos de la Dimensión:** Determinar de qué manera influye la dimensión actividades de control en el manejo de inventarios de una empresa comercial en la ciudad de Santo Domingo

| INDICADORES | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|---|--|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Verificaciones de cumplimiento periódicas | 7.- El análisis ejecutado por la dirección de la empresa permite realizar actividades oportunas de control. 8.- Existen controles establecidos para salvaguardar los activos de la organización | 4 | 4 | 4 | |
| Acciones correctivas | 9.- La organización monitorea y sigue de cerca las operaciones y actividades claves. | 4 | 4 | 4 | |



- Cuarta dimensión: Información y Comunicación
- Objetivos de la Dimensión: Determinar de qué manera influye la dimensión información y comunicación en el manejo de inventarios de una empresa comercial en la ciudad de Santo Domingo, 2023

| INDICADORES | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|--|--|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Sistemas de información confiables y efectivos | 10.- La organización cuenta con sistemas de información confiables y actualizados para el registro y reporte de transacciones. 11.- La organización utiliza tecnología adecuada para facilitar y mejorar el control interno | 4 | 4 | 4 | |
| Comunicaciones efectivas y oportunas | 12.- La comunicación de información relevante relacionada con el control interno es clara y oportuna. | 4 | 4 | 4 | |

- Quinta dimensión: Supervisión
- Objetivos de la Dimensión: Determinar de qué manera influye la dimensión supervisión en el manejo de inventarios de una empresa comercial en la ciudad de Santo Domingo, 2023

| INDICADORES | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|--------------------------------|---|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Monitoreo continuo y periódico | 13.- Existe una supervisión continua de los controles internos para asegurar su funcionamiento adecuado | 4 | 4 | 4 | |
| Evaluación independiente | 14.- Se realizan auditorías internas o revisiones periódicas para evaluar la efectividad del control interno. | 4 | 4 | 4 | |
| Acciones de mejora continua. | 15.- Se realiza un proceso para informar y abordar las deficiencias identificadas en los controles internos | 4 | 4 | 4 | |

Ana Esther García Gutiérrez
**MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, MENCIÓN GESTIÓN
TRIBUTARIA**
DNI: 1721813952



| Escala/ÁREA | Subescala (dimensiones) | Definición |
|-----------------------|--------------------------------------|---|
| Manejo de Inventarios | Operativa Financiera Logística | Khobragade et al., (2018) la gestión de inventario, que también se conoce como gestión de materiales, implica la planificación, organización, seguridad, almacenamiento y distribución de los materiales apropiados, de calidad adecuada, en la cantidad adecuada, en el lugar adecuado y en el momento oportuno. El objetivo es coordinar y organizar de manera integral el flujo eficiente de materiales dentro de un proyecto mecánico |

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación a usted le presento el cuestionario **Manejo de Inventario** adaptado por **Cuaical Velastegui Juan Carlos** en el año **2023** De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

| Categoría | Calificación | Indicador |
|---|--|---|
| CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintácticas y semántica son adecuadas. | 1. No cumple con el criterio | El ítem no es claro. |
| | 2. Bajo Nivel | El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas. |
| | 3. Moderado nivel | Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. |
| | 4. Alto nivel | El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada. |
| COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo. | totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio) | El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. |
| | Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo) | El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión. |
| | 3. Acuerdo (moderado nivel) | El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo. |
| | Totalmente de Acuerdo (alto nivel) | El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo. |
| RELEVANCIA El ítem es esencialmente importante, es decir debe ser incluido. | 1. No cumple con el criterio | El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. |
| | 2. Bajo Nivel | El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. |
| | 3. Moderado nivel | El ítem es relativamente importante. |
| | 4. Alto nivel | El ítem es muy relevante y debe ser incluido. |

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

| |
|------------------------------|
| 1. No cumple con el criterio |
| 2. Bajo Nivel |
| 3. Moderado nivel |
| 4. Alto nivel |



- **Dimensiones del instrumento:** El presente instrumento evalúa el Manejo de Inventario que se compone de cinco dimensiones: Operativa, Financiera y Logística
- Primera dimensión: Operativa
- Objetivos de la Dimensión: Determinar de qué manera influye la dimensión operativa en el manejo de inventarios de una empresa comercial en la ciudad de Santo Domingo, 2023
- Segunda dimensión: Financiera

| INDICADORES | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|-------------------------------|--|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Nivel del servicio al cliente | 1.- La organización cuenta con un proceso eficiente para gestionar las entradas y salidas de inventario. | 4 | 4 | 4 | |
| Niveles de Inventario | 2.- Se lleva un registro preciso de los niveles de inventario para evitar escasez o exceso de existencias. 3.- Se realizan evaluaciones regulares del desempeño de los procesos de manejo de inventarios. | 4 | 4 | 4 | |

- Objetivos de la Dimensión: Determinar de qué manera influye la dimensión financiera en el manejo de inventarios de una empresa comercial en la ciudad de Santo Domingo.

| INDICADORES | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|---------------------------|---|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Costo de Inventarios | 4.-Se analizan y controlan los costos asociados con el mantenimiento de inventarios, como almacenamiento y obsolescencia. | 4 | 4 | 4 | |
| Valoración de Inventarios | 5.-La valoración de los inventarios se realiza de acuerdo con las normas contables aplicables. 6.-Se realizan análisis financieros periódicos para evaluar el impacto de los inventarios en los resultados y la salud financiera de la organización. | 4 | 4 | 4 | |

- Tercera dimensión: Logística
- Objetivos de la Dimensión: Determinar de qué manera influye la dimensión logística en el manejo de inventarios de una empresa comercial en la ciudad de Santo Domingo

| INDICADORES | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones/ Recomendaciones |
|------------------------------|--|----------|------------|------------|-----------------------------------|
| Proceso de aprovisionamiento | 7.- Los procesos de aprovisionamiento y adquisición de inventarios son eficientes y efectivos. 8.- Existe una comunicación fluida y coordinación entre los diferentes actores de la cadena de suministro en relación con los inventarios. | 4 | 4 | 4 | |
| Flujo de Materiales | 9. Se realiza un seguimiento regular de los flujos de | 4 | 4 | 4 | |



| | | | | | |
|--|---|--|--|--|--|
| | materiales y la gestión de inventarios en toda la cadena de suministro. 10.- Se establecen controles efectivos para prevenir y detectar errores y fraudes en relación con los inventarios. | | | | |
|--|---|--|--|--|--|

Ana Esther García Gutiérrez
**MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, MENCIÓN GESTIÓN
TRIBUTARIA**
DNI: 1721813952