

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**Escuela Profesional de Contabilidad**



**Control Interno de inventarios y la competitividad empresarial en las  
MYPES del sector textil de la provincia de San Román, año 2020**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

**Autor:**

Boris Darwin Ayala Cori

**Asesor:**

CPC. Nelly Rosario Moreno Leyva

**Juliaca, diciembre de 2021**

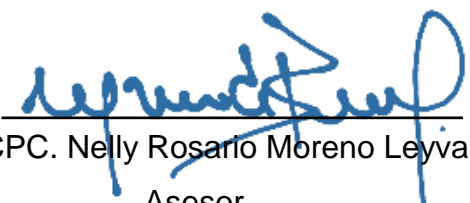
## DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo CPC. Nelly Rosario Moreno Leyva, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

### DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA COMPETITIVIDAD EMPRESARIAL EN LAS MYPES DEL SECTOR TEXTIL DE LA PROVINCIA DE SAN ROMÁN, AÑO 2020”** del autor **Boris Darwin Ayala Cori**, tiene un índice de similitud de 5% verificable en el informe del programa Turnitin, y fue realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponde ante cualquier falsedad u omisión de los documentos como de la información aportada, firmo la presente declaración en la ciudad de Juliaca, a los 14 días del mes de Julio del año 2025.

  
CPC. Nelly Rosario Moreno Leyva  
Asesor



**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

En Puno, Juliaca, Villa Chullunquiani, a los 23 día(s) del mes de diciembre del año 2021, siendo las 15:00 horas, se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Campus Juliaca, bajo la dirección del (de la) presidente(a):

Mg. Yasmany Said Lupaca Chata el (la) secretario(a): Mg. Julieta Brisaida Rafael Paris y los demás miembros: Mg. Violeta Yujra Surtisona

Mg. May Juliana Apaza Humpiri y el (la) asesor(a) C.P.S. Nelly Rosario Morona Leyva

con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado:

Control Interno de inventarios y la competitividad empresarial en las MYPES del sector textil de la provincia de San Ramón, año 2020

del(los) bachiller(es): a) Ayala Cori Doris Darwin

b) \_\_\_\_\_

c) \_\_\_\_\_

conducente a la obtención del título profesional de: \_\_\_\_\_

Contador Público

(Denominación del Título Profesional)

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Bachiller (a): Ayala Cori Doris Darwin

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>Aprobado</u>	<u>16</u>	<u>B</u>	<u>Buena</u>	<u>Muy Buena</u>

Bachiller (b): \_\_\_\_\_

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

Bachiller (c): \_\_\_\_\_

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

(\*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

\_\_\_\_\_  
Presidente/a

  
\_\_\_\_\_  
Secretario/a

\_\_\_\_\_  
Asesor/a

\_\_\_\_\_  
Miembro

\_\_\_\_\_  
Miembro

\_\_\_\_\_  
Bachiller (a)

\_\_\_\_\_  
Bachiller (b)

\_\_\_\_\_  
Bachiller (c)

## ÍNDICE

### CAPÍTULO I

#### PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

<b>1.1. Identificación del problema .....</b>	<b>7</b>
<b>1.2. Formulación del problema de investigación.....</b>	<b>9</b>
1.2.1. Problema general.....	9
1.2.2. Problemas específicos .....	9
<b>1.3. Objetivo de la investigación .....</b>	<b>10</b>
1.3.1. Objetivo general.....	10
1.3.2. Objetivos específicos.....	10
<b>1.4. Justificación.....</b>	<b>11</b>
1.4.1. Relevancia Social .....	11
1.4.2. Relevancia Teórica .....	11
1.4.3. Relevancia Metodológica .....	12

### CAPÍTULO II

#### MARCO TEÓRICO

<b>2.1. Presuposición filosófica .....</b>	<b>13</b>
<b>2.2. Antecedentes de investigación.....</b>	<b>13</b>
2.2.1. Antecedentes internacionales .....	14
2.2.2. Antecedentes nacionales.....	15
<b>2.3. Bases teóricas.....</b>	<b>17</b>
2.3.1. Control interno. ....	17
2.3.1.1. Definición.....	17
2.3.1.2. Objetivos de control interno .....	18
2.3.1.3. Control Interno Método Coso.....	19
2.3.1.4. Componentes de la estructura del control interno.....	20
2.3.2. Ambiente de control .....	20
2.3.2.1 Integridad y valores éticos .....	21
2.3.2.2. Estructura organizacional.....	22
2.3.2.3. Compromiso con la competencia.....	22
2.3.2.4. Filosofía gerencial y estilo operacional .....	23

2.3.2.5.	<b>Políticas y prácticas sobre recursos humanos</b> .....	23
2.3.3.	<b>Evaluación de los riesgos</b> .....	24
2.3.3.1.	<b>Evaluaciones</b> .....	24
2.3.4.	<b>Actividades de control</b> .....	25
2.3.4.1.	<b>Tipos de actividad de control</b> .....	25
2.3.4.2.	<b>Control sobre sistema de información</b> .....	26
2.3.4.3.	<b>Controles de desarrollo y mantenimiento de aplicaciones del sistema</b> 27	
2.3.5.	<b>Información y comunicación</b> .....	28
2.3.5.1.	<b>Información pertinente</b> .....	28
2.3.5.2.	<b>Comunicación</b> .....	28
2.3.6.	<b>Monitoreo</b> .....	29
2.3.6.1.	<b>Supervisión</b> .....	29
2.3.4.	<b>Competitividad empresarial</b> .....	30
2.3.5.	<b>Estrategias empresariales</b> .....	30
2.3.5.1.	<b>Innovación</b> .....	31
2.3.5.1.1.	<b>El personal</b> .....	32
2.3.5.1.2.	<b>Beneficios de la innovación</b> .....	32
2.3.5.2.	<b>Tecnología</b> .....	33
2.3.5.3.	<b>Calidad de producto</b> .....	34
2.3.6.	<b>Logística empresarial</b> .....	34
2.3.6.1.	<b>Planificación de recepción y registro de materiales</b> .....	34
2.3.6.1.2.	<b>Recibo ciego de mercaderías</b> .....	35
2.3.6.1.3.	<b>Notificación previa de los envíos</b> .....	35
2.3.6.1.4.	<b>Recepción de pedidos</b> .....	36
2.3.6.2.	<b>Almacenes</b> .....	36
2.3.6.2.1.	<b>Gestión de almacenes</b> .....	37
2.3.6.2.2.	<b>Tipos de almacenes</b> .....	37
2.3.6.2.3.	<b>Objetivos de almacenamiento</b> .....	38
2.3.6.2.4.	<b>Materiales de almacenamiento</b> .....	38
2.3.6.2.5.	<b>El espacio</b> .....	39
2.3.6.3.	<b>Inventarios</b> .....	39
2.3.7.	<b>Gestion de producción</b> .....	40
2.3.2.2.	<b>Conocimientos del mercado</b> .....	41
2.3.2.3.	<b>Produccion</b> .....	41
2.3.2.2.	<b>Eficiencia, eficacia y efectividad</b> .....	42
2.3.2.2.1.	<b>Eficiencia</b> .....	42

2.3.2.2.2.	Eficacia .....	42
2.3.2.2.3.	Efectividad .....	42

### CAPITULO III METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

3.1.	Tipo de investigación .....	44
3.2.	Diseño de investigación: .....	44
3.3.	Variables .....	44
3.5.	Población y muestra.....	47
3.5.1.	Población. ....	47
3.5.2.	Muestra.....	47
3.6.	Delimitación geográfica y temporal .....	47
3.7.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	47
3.7.1.	Técnicas. ....	47
3.7.2.	Instrumentos de recolección de datos .....	48
3.7.3.	Validez de contenido de los instrumentos de medición .....	48
3.7.3.1.	Validez para el instrumento de control interno de inventario.....	48
3.7.3.2.	Validación del instrumento por juicio de expertos .....	48
3.7.4.	Confiabilidad de los instrumentos de medición .....	50
3.8.	Análisis de datos.....	51

### CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1.	Análisis sociodemográfico .....	52
4.2.	Análisis descriptivo de las variables de estudio.....	53
4.3.	Análisis de correlación.....	54
4.4.	Discusión .....	57

### CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1.	Conclusiones .....	61
5.2.	Recomendaciones .....	63
	Referencias .....	65

## CAPÍTULO I

### PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

#### 1.1. Identificación del problema

En la actualidad la provincia de San Román cuenta con una población extensa según Intituto Nacional de Estadística e Informática (2018) señala que “Según la población censada en el distrito de San Román tiene un 307,417 habitantes, “y con múltiples actividades económicas empresariales, dentro de ellas se ha observado que existen las micro y pequeñas empresas (MYPES). En muchos casos no son tomados en cuenta, pero cumplen un papel importante ya que son fuente generadora de empleo, y esto, por consiguiente, ayuda al crecimiento económico del departamento de San Román

En la actualidad estas empresas, enfrentan muchas restricciones para poder surgir, tienen varias limitaciones como por ejemplo la falta de conocimientos en el control de inventarios. Otros de los medios que perjudican a las MYPES, tienen que ver con el hecho de que no se analizan los riesgos internos, peor aún los riesgos externos, debido a no contar con una planeación, coordinación, organización y control de recursos de la empresa, y esto, conlleva a errores en las acciones diarias, convirtiéndose en la razón principal por la cual es necesario desarrollar el control de inventarios dentro de la empresa, la cual permitirá mejorar el proceso de almacenaje y distribución.

En ese sentido, Rodríguez (2009) afirma que el control interno es un amparo indispensable que nos ayuda a combatir y prevenir de fraudes o al descubrir de errores en el proceso contable; o detectar deficiencias en cualquier sistema operativo el crecimiento de toda empresa del sector textil es la prestación de sus servicios; de aquí la importancia del manejo de controles bien definidos para el área de logística en el control de inventarios y

entrega de materiales, ya que esto conlleva a mejores resultados y por consiguiente al crecimiento de las empresas en el mercado laboral.

Es por ello, que el ambiente de control abarca la integridad, los valores éticos y la incumbencia de la gente de la entidad; a su vez el ambiente de control nos ayudara a mejorar y eliminar los incentivos y tentaciones que podrian provocar a las personas a comprometerse en actos inmoral. Uno de los problemas más frecuentes en este tipo de empresas son las carencias respecto a controles internos de inventarios, que les permita ver de una manera más clara la eficacia de sus operaciones y la confiabilidad en las guías de remisión.

Por otra parte, los problemas de las empresas en el sector textil tienen que ver con el hecho de no tener un control oportuno de sus inventarios; lo cual origina no contar cantidades exactas para la distribución y comercialización de los materiales en el almacén, esto, origina una deficiencia en el mercado laboral. Por otro lado, la valoración de riesgos que toda empresa debe ser responsable de los riesgos y afrontarlos para así sobrellevar cualquier circunstancia.

En la misma línea, las empresas no han desarrollado las actividades de control que puede emplearse manuales o computarizadas administrativas u operacionales, generales o específicas, etc. Por otro lado, formalizado de manera suficiente las medidas organizativas que les permiten tener una estructura de sistema de control interno bien definido, además, que les garantice un adecuado uso y manejo de gestión de entrega de materiales, así como de las áreas relacionadas a este. Es por ello, que es necesario la mejora en el área de almacenaje de las pequeñas empresas, porque se ha observado un mal manejo de distribución en cuanto a las mercaderías que posee en su almacén.

Es por ello que la competitividad empresarial puede entenderse como la capacidad que tiene las empresas para captar mercados e incrementar de forma sostenida sus ventas y rentabilidad es por ello que micro y pequeñas empresas en nuestra sociedad por falta de conocimiento no logran sobresalir. Es por ello teniendo esta problemática es necesario que una micro o pequeña empresa tenga la capacidad de sobrellevar la competitividad de sus adversarios es necesario implantar que la empresa posea y tenga la capacidad de dominar su mercado, obtener utilidades y generar valor, satisfacer a sus clientes para así obtener ventajas comparativas que les permita disfrutar y mantener una perspectiva deseada en el marco socio económico.

La industria textil tiene un peso importante en la economía mundial y es uno de los sectores más destacados a la hora de precisar algún acuerdo comercial a nivel internacional. En este sentido el caso del Perú, según cifras oficiales este sector genera cerca de 400.000 puestos de trabajo. Además, hay que precisar que el 10% del Producto Bruto Interno (PBI) del sector manufacturero en el país es declarado por la industria textil y confecciones.

## **1.2. Formulación del problema de investigación**

### **1.2.1. Problema general**

- ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno de inventarios y la competitividad empresarial en las MYPES del sector textil de la provincia de San Roman-Juliaca, año 2020?

### **1.2.2. Problemas específicos**

- a) ¿Qué relación existe entre ambiente de control y la competitividad empresarial en las MYPES del sector textil de la provincia de San Roman-Juliaca, año 2020?

- b) ¿Qué relación existe entre la evaluación de Riesgos y la competitividad empresarial en las MYPES del sector textil de la provincia de San Roman-Juliaca, año 2020?
- c) ¿Qué relación existe entre actividades de control y la competitividad empresarial en las MYPES del sector textil de la provincia de San Roman-Juliaca, año 2020?
- d) ¿Qué relación existe entre información y comunicación y la competitividad empresarial en las MYPES del sector textil de la provincia de San Roman-Juliaca, año 2020?
- e) ¿Qué relación existe en el monitoreo y la competitividad empresarial en las MYPES del sector textil de la provincia de San Roman-Juliaca, año 2020?

### **1.3.Objetivo de la investigación**

#### **1.3.1. Objetivo general**

- Determinar la relación entre el control interno de inventarios y la competitividad empresarial en las MYPES del sector textil de la provincia de San Roman-Juliaca, año 2020.

#### **1.3.2. Objetivos específicos**

- a) Determinar la relación entre Ambiente de Control y la Competitividad Empresarial de las MYPES del sector textil de la provincia de San Roman-Juliaca, año 2020.
- b) Determinar la relación existente entre Evaluación de Riesgos y la Competitividad Empresarial de las MYPES del sector textil de la provincia de San Roman-Juliaca, año 2020.

- c) Determinar la relación entre Actividades de Control y la Competitividad Empresarial de las MYPES del sector textil de la provincia de San Roman-Juliaca, año 2020.
- d) Determinar la relación entre Información y Comunicación y la Competitividad Empresarial de las MYPES del sector textil de la provincia de San Roman-Juliaca, año 2020.
- e) Determinar la relación entre Monitoreo y la competitividad empresarial de las MYPES del sector textil de la provincia de San Roman-Juliaca, año 2020.

## **1.4. Justificación**

### **1.4.1. Relevancia Social**

La relevancia social del presente trabajo consiste en el control interno de inventarios y la competitividad empresarial en las MYPES del sector textil de la provincia de San Roman-Juliaca, año 2020. Beneficiará a las micros y pequeñas empresas. Ya que les ayuda a que puedan mejorar la rentabilidad de sus respectivas micro empresas del sector textil puesto que se podrá a detectar a tiempo las principales causas de fraude y robos dentro de misma empresa ya que no contaban con un adecuado control de inventario en el are de almacenamiento y así mejorar la competitividad en las MYPES del sector textil de la provincia de San Roman-Juliaca, año 2020

### **1.4.2. Relevancia Teórica**

En cuanto a la relevancia teórica, la presente investigación es necesaria porque en la actualidad tenemos un amplio mercado en el sector textil, y partiendo desde allí se busca fortalecer el estudio de las teorías sobre el control interno y su importancia para la productividad empresarial, empleando el modelo COSO. En efecto, para poder encontrar respuestas aplicamos los cinco componentes de control interno en los inventarios:

ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo; de esta manera, impulsar en el mercado competitivo a las demás microempresas. Así mismo la presente investigación concierne en que proporcionara una base teórica al campo contable, es por consecuencia que la esta investigación contribuirá en las futuras investigaciones

### **1.4.3. Relevancia Metodológica**

En cuanto a la Relevancia metodológico, esta investigación al ser una de las primeras en la región, busca establecer una relación entre el control interno de inventarios y la productividad empresarial. Los resultados permitirán determinar el grado de relación entre ambas, y a partir de ello, establecer nuevas líneas de investigación en poblaciones similares.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Presuposición filosófica**

La presente investigación, desde la cosmovisión bíblica adventista, se fundamenta en los principios bíblicos, como lo mencionado en Mateo 22: 15-22: “Entonces se fueron los fariseos y consultaron cómo sorprenderle en alguna palabra. Y le enviaron los discípulos de ellos con los herodianos, diciendo: Maestro, sabemos que eres amante de la verdad, y que enseñas con verdad el camino de Dios, y que no te cuidas de nadie, porque no miras la apariencia de los hombres. Dinos, pues, qué te parece: ¿Es lícito dar tributo a César, o no? Pero Jesús, conociendo la malicia de ellos, les dijo: ¿Por qué me tentáis, hipócritas? Mostradme la moneda del tributo. Y ellos le presentaron un denario. Entonces les dijo: ¿De quién es esta imagen, y la inscripción? Le dijeron: De César. Y les dijo: Dad, pues, a César lo que es de César, y a Dios lo que es de Dios. Oyendo esto, se maravillaron, y dejándole, se fueron”

Claramente la enseñanza bíblica da a conocer la importancia, aún por parte de los cristianos, la necesidad de contribuir con el pago de los tributos al estado; para que este, pueda distribuir en pos de mejorar la calidad de vida e infraestructura vital para la convivencia adecuada de sus ciudadanos.

#### **2.2. Antecedentes de investigación**

Se realizó una búsqueda de literatura en el cual se logró encontrar diversos trabajos de investigación que hablan del control interno en la gestión de inventarios en todos sus aspectos, lo que nos será de gran ayuda a complementar el presente trabajo de investigación:

### **2.2.1. Antecedentes internacionales**

En Esmeralda Ecuador Quiñonez Angulo (2017) realizaron un estudio titulado “Sistema de control interno para el área de inventarios en la empresa multirepuestos Játiva de la ciudad de Esmeraldas” La metodología implica un estudio de investigación descriptiva a través del método inductivo. La población fueron 4 personas en la empresa multirepuestos Játiva. El instrumento aplicado fue entrevista para evaluar el área de inventarios. El objetivo fue diseñar un sistema de control interno para el área del inventario, donde se describen políticas y procedimientos e indicadores de gestión para su adecuada administración en la empresa Multirepuestos Játiva. Los resultados indican que el negocio presenta ciertas debilidades en el área de inventario, se identifican que los indicadores de gestión, permite determinar los tiempos improductivos, se identifica la reducción del stocks, de manera que tengan un mejor flujo

En Guayaquil – Ecuador Flores & Rojas (2015) realizaron un estudio titulado “Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil”. La metodología implica un estudio de investigación descriptiva. La población fueron 100 unidades en la empresa JG Repuestos industriales. El instrumento aplicado fue cuestionario y flujogramas para evaluar las fortalezas y debilidades del control interno. El objetivo es evaluar el control interno del área de inventarios de la empresa JG Repuestos, se pretende que la gerencia considere aplicar un modelado de control interno de inventarios, y que el personal vinculado tenga conocimientos del buen manejo del mismo. Los resultados indican que implementar un manual que describan los procesos relacionados con la recepción, se identifica que deben incluir una condición para establecer máximos y mínimos en stock, se identifica que requieren políticas internas, se identifica que necesita una segregación de funciones.

En Guayaquil – Ecuador Moncada y Pilamunga (2016) realizaron un estudio titulado “Propuesta de control interno para el área de costos e inventarios de la empresa Camaronera Filacas S.A”. La metodología implica un estudio de investigación descriptiva., explicativa. La población fueron 21 personas de la empresa Camaronera Filacas S.A. El instrumento aplicado fue entrevistas, encuestas para por tener una respuesta porcentual. El objetivo es implementar un sistema de control en el área de inventarios de la empresa Filacas S.A, Los resultados indican que no cuentan con un control interno, se identifica al no contar con un sistema de control interno existirá un gran índice de riesgo en el manejo de inventario, se indentifica que no cuentan con personal capacitado para el manejo del sistema, se identificó que al no contar con el sistema adecuado sus inventarios no eran confiables

En Manabí - Ecuador Delgado (2017) realizaron un estudio titulado “Análisis del sistema de control interno de inventarios para el mejoramiento de los procesos de los bienes en Puntoner S.A, sucursal Manabi“ La metodología implica un estudio de investigación descriptiva, exploratorio y nivel correlacional. La población fueron 778 de personas en la empresa Puntonet S.A. El instrumento aplicado fue entrevistas, encuestas y cuestionario para por tener una mejor en los mecanismo de control. El objetivo dar a conocer las eficiencias y deficiencias presentadas dentro del área mencionada en la sucursal del Manabi. Los resultados indican que hay deficiencia en políticas y procedimientos establecidos, se identifica las deficiencias en las responsabilidades asignadas a un personal.

### **2.2.2. Antecedentes nacionales**

En Juliaca, Ccarita (2017) realizó un estudio titulado “Caracterización del control interno en la gestión de almacén de la empresa comercial Red Perú comunicaciones

S.A.C. Juliaca, 2017” La metodología implica un estudio de diseño no experimental, descriptivo y explicativo; la población fueron 19 trabajadores de la empresa Comercial Red Perú comunicaciones S.A.C El instrumento aplicado fue un cuestionario para evaluar el control interno. El objetivo es demostrar los puntos débiles que existen en una empresa comercializadora ya que es muy importante por ser este, el lugar donde se da salida, guarda y almacena la mercancía que garantiza la eficiencia y eficacia de los procesos dentro del almacén de la empresa Red Perú Comunicaciones S.A.C. Juliaca 2017, Los resultados indican que la empresa cuenta con un control interno pero que no es eficiente, si identifica los riesgos y evalúa los cambios que suscitan en el almacén los trabajadores si tienen conocimiento de sus actividades. Proporciona información necesaria al personal, las supervisiones se realizan, pero no un monitoreo

En Lima, Gonzales (2017) realizaron un estudio titulado “Control interno de inventarios y la competitividad empresarial en las MYPES del sector textil de la Galería Rodríguez, la victoria – 2016” La metodología implica un estudio de diseño no experimental transversal, descriptivo correlacional; la población fueron 50 microempresarios de la Galería Rodríguez Distrito La victoria. El instrumento aplicado fue un cuestionario para evaluar el control interno. El objetivo planteado fue: Determinar la relación entre control interno de inventarios y la competitividad empresarial en las Mypes del Sector Textil de la Galería Rodríguez Distrito La Victoria, 2016?. Los resultados indican que existe relación entre control interno de inventarios y competitividad empresarial, si existe relación entre ambiente de control y competitividad empresarial, si existe relación entre evaluación de riesgo y competitividad empresarial, si existe relación entre actividades de control y competitividad, si existe relación entre información y comunicación y competitividad empresarial.

## **2.3.Bases teóricas**

### **2.3.1. Control interno.**

De acuerdo a George R. & Stephen G (2010), menciona que el control se puede definir Como el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorizándolo y, si es necesario aplicando medidas correctivas de manera que la ejecución se lleve de acuerdo a lo planeado. En tal sentido, el control es una secuencia, una parte importante del total concepto de gerencia. El control tiene el propósito de detectar las eventuales desviaciones, a fin de efectuar los ajustes pertinentes a tiempo, así mismo da a conocer los posibles errores cometidos, para tomar las medidas apropiadas y evitar que se repitan.

#### **2.3.1.1.Definición**

Ruffner (2014) define que el control interno de las empresas privadas Menciona sobre el control interno que las empresas privadas, se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables. El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. En consecuencia, podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables.

Rodriguez (2009) dice que el control interno es un amparo indispensable que nos ayuda a combatir y prevenir de fraudes o al descubrir de errores en el proceso contable; o detectar deficiencias en cualquier sistema operativo para eso un sistema de control

interno consiste en aplicar todas las medidas utilizadas por una organización con las siguientes finalidades.

- Proteger sus recursos contra pérdidas, fraudes o ineficiencia
- Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos
- Apoyar y medir el cumplimiento de la organización
- Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización

Holmes (1968), define que el control interno se deriva de dos formas del control interno administrativos o financieros. El control interno administrativos concierne a actividades que no son actividades financieras o monetarias como por ejemplo El compromiso de un control psicológico anual para todos los trabajadores de la empresa. El control financiero interno se puede ser explicado con el concepto de carga y descarga de responsabilidades y obligaciones hacia sus trabajadores para así mejorar la aplicación de esfuerzo o de funciones

Luna (2012), indica que el control interno es una herramienta utilizada por la gerencia. Consiste en un proceso diseñado con la finalidad de proporcionar seguridad razonable respecto al logro de los objetivos de efectividad y eficiencia de operaciones, certeza de la información financiera y del cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Es elaborado por el Directorio, gerentes y personal en todos los niveles de la organización.

### **2.3.1.2. Objetivos de control interno**

La República (2014) en su revista de la contraloría General de la república indica

- Provoca y optimiza la eficiencia de la economía, transparencia y eficacia en las maniobras en la empresa, así como el oficio público que se facilita

- Encargarse y resguardar los arbitrios y bienes del estado para así contrarestar cualquier pérdida, deterioro, uso indebido así como contra todo hecho discontinuo que pueda afectar a la empresa
- Obedecer la normatividad en la empresa y sus calculos
- Afianzar y avalar las oportunidades de información
- Promover y desarrollar la práctica de valores institucionales
- Procurar y fomentar el cumplimiento de los funcionarios de rendir información de los fondos y bienes públicos a su cargo
- Impulsar y emprender que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la empresa

Sin embargo cada empresa fija su misión estableciendo los objetivos para así impulsar a la empresa .Así mismo despues de observar los objetivos del control interno nos enseña que es muy importante la eficiencia, transparencia, eficacia, obedecer la normatividad, promover y desarrollar la práctica de valores dentro de la empresa para si lograr y abanzar a un solo objetivo

### **2.3.1.3. Control Interno Método Coso**

Según Luna, (2012), “ Control interno se emitió en 1992 el informe COSO, dominó así, por el Instituto Americano de Contadores Públicos, la Asociación Americana de Contabilidad, el Instituto de Auditores Internos, el Instituto de Administración y Contabilidad y el Instituto de Ejecutivos Financieros”

Nos da a entender que el control interno se da por un proceso de la junta de directores de una empresa, gerencia y otro personal para así obtener seguridad respecto al logro, objetivos en la diferente categoría. Para que la entidad pueda lograr los objetivos es fundamental que se comprometan los integrantes de la entidad sin excepción.

Mantilla (2003), sostiene que el control interno sirve de ayuda a una entidad para poder ejecutar las metas, la sostenibilidad económica y así afrontar pérdidas de bienes por motivos de nuestros trabajadores , o por medios de pérdidas de capital de nuestras proveedores

#### **2.3.1.4. Componentes de la estructura del control interno**

Cuando mencionamos componentes de control interno, según el informe COSO contiene una estructura, consta de cinco componentes interrelacionados como son : Ambiente de Control, Evaluación de riesgo, Actividades de control, Información y comunicación, monitoreo

#### **2.3.2. Ambiente de control**

Estupiñan (2015), señala que el ambiente de control que es la base de una organización, el control ambiental influenciara en su gente. Es el cimiento y apoyo para los demás componentes del control interno, para atribuir disciplina y estructura. Las circunstancias del ambiente de control abarca la integridad, los valores éticos y la incumbencia de la gente de la entidad; a subes el ambiente de control nos ayudara a mejorar y eliminar los incentivos y tentaciones que podrian provocar a las personas a comprometerse en actos inmoral .

Blanco (2012), define que el ambiente de control en una entidad se de los pilares fundamentales son la integridad y los valores éticos que concuerdan en el diseño, administración, supervisión y seguimiento de los otros componentes. La integridad y el comportamiento ético son los hechos que realiza la admistración para erradicar y disminuir incentivos y tentaciones que pueda suceder que personal se logre atribuir a actos

libidinoso, ilícito, o no ético. De la misma manera incluye la comunicación al personal, principios de la entidad y así mismo el comportamiento y la conducta.

Martínez (2005), señala que el Ambiente de control interno es la pieza fundamental en cualquier organización de una empresa a sus empleados en su centro laboral como por ejemplo que sus empleados muestren atributos individuales, honestidad, valores éticos y la personalidad que muestra día a día en la empresa. Los trabajadores son personas que desempeñan un oficio y un valores que impulsa a la empresa y crecimiento. Por que asegura el tono de la organización, ante todo proporciona disciplina a través de la influencia que se da en la conducta personal y el comportamiento del personal en su conjunto

Marbel (2016) señala que el ambiente de control es la virtud para que un negocio pueda prosperar y surgir en este mundo competitivo es su gente, sus cualidades individuales, englobando la integridad, los valores éticos y la competencia en que ella opera. Las personas que conforman la entidad son el motor y el soporte que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.

### **2.3.2.1 Integridad y valores éticos**

Estupiñán (2015), sostiene los valores éticos en una empresa tienen que verse reflejados en la transparencia y la conducta que se espera de nuestros empleados mediante el desempeño de sus actividades cotidianas. Así mismo para que pueda surgir la efectividad de control dentro de la empresa va a ser necesario la implicancia de integridad y valores del personal

Estupiñán (2015), señala para establecer valores éticos dentro de la empresa suele ser complicado va a depender del motivo de la necesidad de nuestros empleados. Por consiguiente se obtendrá una reputación aceptable en el mercado competitivo y esto se

valora así, el estandar de conducta y valores éticos debe ir mas allá que solo el cumpliendo de la ley para así generar estabilidad económica dentro y fuera de la empresa. Para hacer frente a nuestros competidores o adversarios

### **2.3.2.2. Estructura organizacional**

Mantilla (2003), explica que la estructura de una organizacional de una empresa ocasiona la estructura conceptual por el cual se planea, ejecutan, controlan y monitorean sus actividades. Así mismo cuando nos referimos de actividades se suele dominar cadena de valor como por ejemplo recepción de las mercaderia, proceso o producción de la mercaderia, salida de misma en terminos sencillo embarque. Por otro lado toda empresa desarrolla estructura organizacional acorde a sus necesidades para ello se tendra que definir el tamaño y la naturaleza de sus actividades del producto que se expondrá en el mercado,

### **2.3.2.3. Compromiso con la competencia**

Mantilla (2003), sostiene cuando se refiere a competencia se debe entender al conocimiento y habilidades que poseen los empleados a realizar los trabajos designados por la empresa. Va a recaer en manos de la administración en el cumplimiento de las labores designadas a sus trabajadores en el tiempo estimado Cabe mencionar que la calidad de conocimientos y habilidades que posea un trabajador de la empresa pondrán a su turno a disposición dentro de la empresa y esto se puede tener en cuenta para un intercambio entre supervisión y el nivel de competencia requerido del indivio

Mantilla (2003), el compromiso por la competencia refleja la inteligencia y destreza para realizar las tareas que defina el puesto dado al empleador. El compromiso por la competencia somete la considereración de la admistración sobre los niveles de

competencia que desea la entidad por los labores particulares para que se pueda convertir en las habilidades y entendimiento requerido.

#### **2.3.2.4.Filosofía gerencial y estilo operacional**

Rodrigo (2006) menciona que los factores más relevantes son las actitudes mostradas hacia la información financiera, el procesamiento de la información y los principios y criterios contables, entre otros.

Mantilla (2003), se va a considerar la filosofía y el estilo de operaciones que posea una empresa. Una empresa que se administra informalmente se examina mediante la relación que se da cara a cara los principales administradores o proveedores. De otro lado en una empresa formal se rigen en las políticas escritas, indicadores de desempeño e informes de excepción.

#### **2.3.2.5.Políticas y prácticas sobre recursos humanos**

Mantilla (2003), fundamenta que en la selección del personal y el personal que labore en nuestra empresa. Con el desempeño y comportamiento dado que proporciona cada trabajador dentro y fuera de la empresa. Es necesario que el personal que cuenta nuestra empresa este listo para nuevos cambios que efectúa la empresa sometiendo a información de la tecnología rápidamente cambiante y la competencia creciente . se debe tomar en cuenta la educación y el entranamiento por parte de la empresa ya sea por instrucciones en salones de clase, auto estudio o experiencia de trabajo. Además esto es necesario para edificar las habilidades de la empresa

### **2.3.3. Evaluación de los riesgos**

Mantilla (2003), menciona sobre la evacuación de los riesgos Las entidades de las diferentes empresas públicas o privadas se enfrentan a un sinnúmero de riesgos desde fuentes internas y externas. Para efectuar una determinada evaluación de riesgos es necesario la identificación y análisis de aquellos que se vinculan con el logro de los objetivos, formando un fundamento para así verificar y determinar la manera en que deben controlarlos. Aunque suene delicado tomar riesgos prudentes es necesario para crecer, la administración debe identificarlos y analizarlos, cuantificar su magnitud, y promover su probabilidad y sus posibles consecuencias.

#### **2.3.3.1. Evaluaciones**

Marbel (2016), menciona sobre valoración de riesgos que toda empresa de ser responsable de los riesgos y afrontarlos para así sobrellevar cualquier circunstancia. Además, los objetivos integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras funciones de esta manera ejecutar concertadamente. A si mismo debe disponer mecanismos para identificar, analizar y administrar el peligro que esto conlleva para la entidad –

Blanco (2012), nos menciona los riesgos cruciales para la presentación de los informes financieros pueden implicar casos o circunstancia externas e internas que puedan ocurrir o tergiversar de manera desfavorable la destreza de una entidad para así iniciar, registrar, procesar, e informar datos financieros consistentes con las afirmaciones de la admiración contenidas en los estados financieros.

### **2.3.4. Actividades de control**

Mantilla (2003) “Las actividades de control se dan a lo largo y ancho de la organización en cada uno de los niveles y cada función que a su vez incluye un rango de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, revisión del desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación de responsabilidades”.

Nos dice que los controles de operaciones también pueden ayudar a resguardar la información financiera contable, los controles de información financiera pueden servir para efectuar cumplimiento, así de todos los demás

Estupiñan (2015) señala que “las actividades de control son importantes no sólo porque en sí misma implica la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos.”

#### **2.3.4.1. Tipos de actividad de control**

Mantilla (2003), indica que las actividades de control pueden ser destinadas en distintas formas se puede ser manuales o computarizados administrativas u operacionales, generales o específicas, etc., de tal forma se considera.

##### **A) Funciones directas o actividades administrativas**

Cuando se menciona actividades administrativas va a depender mucho del administrador puesto por la empresa ya que sobre ellos recae el desarrollo dentro de la misma las funciones que realizara son el revisado en el informe de desempeños

**B) Controles físicos**

Se refiere a los activos que poseen la empresa y el cuidado que se da, puede ser de forma periódica y son sometidos a ser comparados con el registro del control de la empresa como por ejemplo equipos, inventarios, valores.

**C) Indicadores de desempeño**

Estos indicadores de desempeño se ven algo usual entre las entidades cuando ocurre un problema de variaciones en los precios de compra de ahí se puede llegar a la conclusión si el si los indicadores de desempeño sirven para propósitos operacionales o para propósitos de control de información

**D) Segregación de responsabilidades**

Tiene por consiguiente delegar las responsabilidades entre los diferentes empleados dentro de las empresas para así no cometer errores por parte de un empleado de llevar con muchas responsabilidades o de acciones inapropiadas.

**2.3.4.2. Control sobre sistema de información**

Mantilla (2003), la multiplicidad de las empresas se respalda por los sistemas de información y estos tienen relevancia en estos días ya que el uso de las computadoras en las empresas genera rapidez en las operaciones y rentabilidad económica en medio de ella, por lo cual el autor considera los sistemas de información.

**A. Controles generales**

Nos da a entender que los controles abarcar a todo el sistema de la empresa los controles sobre las operaciones del centro de datos, la adquisición y mantenimiento del

software del sistema, las seguridades de acceso, y el desarrollo y mantenimiento de las aplicaciones del sistema. Así mismo la mayoría de las entidades ya sean grandes o pequeñas emplean computadoras y así logra abarcar a todas las aplicaciones de sistema y ayudan a asegurar su continuidad y una operación adecuada.

#### **B. Control al software del sistema**

El software del sistema puede informar sobre uso de las utilidades, de manera tal que si alguien acceda al poder de las funciones de alterar datos, al menos su uso es registrado e informado para revisión.

#### **C. Controles de seguridad de acceso**

Los controles de seguridad de acceso efectivo pueden proteger el sistema prevenir acceso inapropiado y el uso no autorizado del sistema. Si la entidad cuenta con personas idóneas y está bien diseñado pueden interceptar personas forajidas expertas en obtener acceso ilegal a las informaciones de computadores.

#### **D. Controles de aplicación**

Estos controles están diseñados para controlar aplicaciones en proceso, ayudando a asegurar que el procesamiento sea completo y exacto, autorización y validación de las transacciones.

#### **2.3.4.3. Controles de desarrollo y mantenimiento de aplicaciones del sistema**

Mantilla (2003), menciona por lo general los controles de desarrollo y mantenimiento de aplicaciones del sistema son altamente costosos para la mayoría de organizaciones y esto afecta a la mayoría de las organizaciones, pero hay una

alternativa para el desarrollo en la empresa es el uso de paquetes de software, los cuales han crecido en popularidad.

### **2.3.5. Información y comunicación**

Mantilla (2003), para tener el control en una empresa va depender mucho de la colaboración oportuna de nuestros trabajadores en la información adecuada y segura que nos brinden. Así mismo los estados financieros integran un pilar fundamental en la información que se le atribuya y su contribución es incuestionable.

#### **2.3.5.1. Información pertinente**

Nos dice Estupiñan (2006) define los sistemas de información y tecnología es una gran ayuda para así incrementar la productividad y competitividad en la empresa ya que ayuda a hallar ciertos hallazgos para este siglo 21 como son la estructura organizacional, integración de la estrategia. Así mismo para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención es necesaria disponer de información adecuada y oportuna.

#### **2.3.5.2. Comunicación**

Estupiñan (2015), para tener una mejor información y comunicación cada información concerniente debe ser identificada, capturada y comunicada al personal en la forma y dentro del tiempo indicado, que le autoriza cumplir sus responsabilidades. Así mismo nos da a entender que la comunicación en la empresa es de gran valor e importancia para así poder controlar de cerca lo que pasa en la empresa la parte de tecnología ha evolucionado en los sistemas de información y que ya desde este momento es indispensable para controlar por medio de ellas tal es el caso el internet.

### **2.3.6. Monitoreo**

Mantilla (2003), cuando nos referimos a monitoreo es el medio por el cual se da un valor excepcional por calidad y efectividad del desempeño de las funciones en sistema tiempo de las funciones designadas Así mismo el monitoreo ocurre en el curso normal de las actividades al mismo tiempo incluye movimientos de supervisión y dirección o administración permanente y otras actividades son asumidas para llevar a cabo las obligaciones a cada empleado y obtener el mejor sistema de control interno. Para efectuar un adecuado monitoreo se debe tener en cuenta.

- si los seminarios de entrenamiento, las sesiones de planeación u otras reuniones al personal proporcionan retroalimentación a la administración en cuanto a que si los controles operan efectivamente.
- El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando adecuadamente

#### **2.3.6.1. Supervisión**

Nos indica Estupiñan (2015), define como la supervisión esto se realiza de manera diaria y esto nos permite observar si efectivamente los objetivos de control se estan cumpliendo y si los riesgos se estan tomando en cuenta en el respectivo momento. Así mismo los niveles de supervisión y gerencia atraviesan un factor importante al respecto, ya que ellos tiene la oportunidad de finalizar si el sistema de control es efectivo o ha dejado de serlo y así optar medidas de correcciones o mejoramientos que así lo amerite.

#### **2.3.4. Competitividad empresarial**

Camara de comercio (2019), cuando se menciona de competitividad empresarial es algo que se genera día a día el mercado laboral se da de manera casual por las empresas del mismo rubro o por las empresas posicionadas con años de antigüedad. Dicho de otro modo, para que una empresa pueda sobrellevar la competitividad de sus adversarios es necesario implantar que la empresa posea y tenga la capacidad de dominar su mercado, obtener utilidades y generar valor, satisfacer a sus clientes para así obtener ventajas comparativas que les permita disfrutar y mantener una perspectiva deseada en el marco socio económico.

Argudo (2017), señala la competencia es principal es incitante de la competitividad. Ya que esto conlleva a un desafío con las demás empresas del mismo rubro y esto promueve crear ventajas comparativas que permitan sostener y mejorar la posición que tenga. Así mismo esto fomenta a la empresa a planificar una planificación estratégica en la empresa. Gracias a la competitividad empresarial en la empresa ayuda a hacerse un diagnóstico o análisis FODA (Debilidades, Oportunidades, Fortalezas y Amenazas) y esto proporciona rendimientos en aquellos aspectos en que la empresa sea más sólido en comparación a sus opositores y debido a esto se puede progresar en el entorno económico y social por que ayuda a ver las necesidades de los clientes y dar una mejor calidad de servicio y productos en buen estado.

#### **2.3.5. Estrategias empresariales**

Conexioneses (2017), señala que la estrategia empresarial da a conocer como la organización precisa cómo creará valor. Se trata del que hacer y como hacerlo. Así mismo trata de los objetivos que tiene la empresa y las acciones y recursos para cumplir con dichos objetivos. Esto nos da a entender que una empresa necesita implantar estrategias

empresariales para poder competir frente a sus adversarios y esto ayudara a afianzar los objetivos puesto por la empresa.

Mendoza (2003), define para que las estrategias empresariales funcionen en la empresa necesitamos ver la situación actual de nuestra empresa y hacer un auto análisis de como esta funcionando frente a nuestra visión estipulados por la entidad puesto que una estrategia estructura deforma correcta nos asegura el éxito a largo plazo frente a nuestros competidores

Según Martínez (2018), considera uno de los atributos de las estrategias empresariales son las ventajas competitivas que posea una empresa esto lo hace diferente al resto de la competencia ya que lo hacen único. Tener en conocimiento que producto o diseño lo hace mejor que los demas esto lo hace único y lo posiciona como una marca frente a los demás. Y por consiguiente logra un crecimiento en sus ventas, mejor atención al cliente , posicionamiento de mercado y esto es un valor agregado que aporta a la elaboración de estrategias empresariales.

#### **2.3.5.1. Innovación**

Mendoza (2003), considera que la innovación es tomado en cuenta como un medio de ayuda a proveer las necesidades de los mercados y encontrar nuevos productos por nuestros competidores y por medio de ello poder afianzar e impulsar la innovación en la empresa. Así mismo cuando mencionamos innovación no nos referimos espesificamente incorporación de tecnología si no de ir mas allá como se a mencionado

La ventaja competitiva en la innovación que se puede adquier para una empresa no siempre va ser en la imitación en cuanto a la tecnología, sino posicionandonos con

nuevas ideas, ingenios, propósitos, pensamientos y formas de competir en el mercado ya que esto asegura el éxito en una empresa.

#### **2.3.5.1.1. El personal**

Según Rodríguez (1999), sostiene desde el punto de vista de la gestión del personal suma un gran valor que las empresas inculquen la innovación tan cambiante a nuestros empleados y por consecuencia impulsaremos la creatividad y el espíritu innovador con esto tendremos mejoras sobre sus actividades o delegaciones que están realizando. Así mismo se puede proponer sistema de recompensa para los empleados que se comprometan y demuestren comportamientos innovadores, valores básicos de filosofía de la empresa. No siempre los sistemas de recompensa pueden ser términos monetarios como aumento en su sueldo. Se puede tomar en consideración otros métodos como por ejemplo adelanto de vacaciones, pago adelantado del sueldo, nombrados como empleado del mes, etc. Esto beneficiaría a la empresa porque obtendrá estabilidad lo que se refiere a largo plazo por parte a la dirección.

#### **2.3.5.1.2. Beneficios de la innovación**

Según Argudo (2017) indica uno de los pilares de la innovación es la creatividad aplicados en los negocios ya que esto ayuda a la productividad empresarial y el rendimiento de los negocios impulsando el crecimiento y el mejoramiento de la empresa

- Desarrollar procesos de trabajo más eficientes y efectivos
- Ahorrar tiempo y dinero en costes empresariales innecesarios que no redundan en beneficio para el negocio
- La innovación favorece un impulso sobre las ventas y los resultados
- Mejora la calidad en los procesos del negocio

- Mayor satisfacción al cliente
- Cumplimiento de la legislación y posibles beneficios fiscales
- Apoyo a la diversidad y la creación de empleo
- Supone una considerable ventaja competitiva frente a los competidores

### **2.3.5.2. Tecnología**

Díaz y otros (2011) menciona cuando hablamos de la era tecnología es un hecho que llegó a nuestras vidas de una manera galopante de tal punto que si uno se adapta a ella se queda fuera del juego. Así mismo esto ocurre en microempresas y pymes del sector empresarial ya que el TIC (Tecnologías de la información y comunicación) ha sido los pilares fundamentales para cada empresario en su intento de mejorar la competitividad de sus negocios hacia la gama de competencia en el mercado.

Según Cámara de Comercio (2019), fundamenta se trató de implementar en la cámara de comercio de España para los micro empresarios el TIC en sus negocios y grata fue la sorpresa de ver que las nuevas tecnologías han comenzado a dar frutos de mayor a menor escala en los negocios de los microempresarios y pymes españolas.

Según Smartcrm (2018), considera el uso de la tecnología puesto por las empresas para incrementar su rentabilidad económica se hizo tan mediático que ahora comenzaron a usar las redes sociales con el fin de expandir su negocio. Lo que otorga que las pequeñas y medias empresas. Puedan resolver las dudas o quejas de sus clientes para que la atención sea más rápida y logrando un mejor clima laboral con nuestros clientes.

### **2.3.5.3. Calidad de producto**

Según Gonzales (2017) explica cuando se menciona la calidad de producto nos referimos a la satisfacción del cliente y posicionamiento de la marca de la empresa. Así mismo cuando Por medio de ello generamos una gran ventaja sobre nuestros competidores. Del mismo modo cuando se menciona de calidad es cuando la empresa aporta valor al cliente en términos sencillos sorprenderles a nuestros clientes superando sus expectativas y generando en ellos la necesidad de comprar nuestros productos por encima de la competencia y por consecuencia se establecerá un vinculo con el éxito en la empresa en términos monetarios y de rentabilidad económica.

### **2.3.6. Logística empresarial**

Escudero (2014), indica cuando se menciona la logística empresarial dentro de una empresa el activo más valioso es el suministro que está en nuestra empresa por el cual una empresa logra competir en el mercado competitivo.

#### **2.3.6.1. Planificación de recepción y registro de materiales**

Mora (2011), señala en cada empresa en el trascurso de recibo de mercaderías que llega diariamente sea el caso por nuestros proveedores, pedidos o devoluciones debe ser prioridad en un almacén. Así también en los diferentes almacenes de materias primas, materiales auxiliares, productos en proceso o productos terminados, herramientas y equipo. Esto tiene que estar ligado al flujo de mercadería que maneja la empresa proceso que se completa al instante de almacenar y ubicar las mercaderías recibidas y son llevadas a las instalaciones del almacén o centro de distribución Así mismo en cuanto a la recepción de mercadería tiene mucho ver dentro de la operación logística de los almacenes o centros de distribución, pues basta con cometer un error en esta actividad

puede tergiversar varios inconvenientes y esto ocasionaría un sobre costo para la empresa y de no ser detectado a tiempo se puede reflejar en incomodidades percibidas por los clientes y esto pueda afectar a la pérdida de un cliente potencial, nos pondría en tela de juicio en cuanto a el servicio y la calidad de la empresa en el mercado.

#### **2.3.6.1.2. Recibo ciego de mercaderías**

Mora García (2011), indica este método uno se emplea en diferentes empresas ocurre cuando nuestro proveedor no nos brinda una información oportuna del tiempo de llegada de la mercadería y en muchos casos sucede que nos enteramos cuando de lo que teníamos que recibir en el momento en el que llega el vehículo hasta nuestras instalaciones haciendo nos saber que la mercadería es destinada para la empresa. Este método por si trae contratiempos al no conocer lo que se va a recibir no hay forma de planificar a la medida de los recursos del almacén.

#### **2.3.6.1.3. Notificación previa de los envíos**

Escudero (2014), menciona este método consiste en una notificación que dicho de otro modo con una simple acción de ambas partes tanto el proveedor y el cliente. Se estima que proveedor se comprometa en los envíos que realiza a las sucursales o a los clientes avisar con cierto tiempo de anticipación de las mercaderías que va a despachar, el día y la hora y el estimado tiempo de llegada, las referencias y las cantidades, el transporte, etc. Para así solucionar cualquier contratiempo que pueda surgir. Además, se estima que las sucursales o los clientes se comprometan a acondicionar el espacio para recibir las mercaderías, para así mejorar y reducir el tiempo de espera de nuestro transportador y así ofreciendo espacios físicos como muelles y áreas de parqueo.

#### **2.3.6.1.4. Recepción de pedidos**

Según Roux (2009), menciona la responsabilidad de recepción de mercaderías es de validar el embarque de la mercadería que llega a nuestro establecimiento y así garantizar una eficiente entrada de materiales de mercadería para ello debe de pasar por varios filtros como son los siguientes.

##### **A El canal de llegada**

Menciona que varios establecimientos los pedidos llegan directamente al almacén y esto puede ocasionar e influir en muchos problemas para la empresa ya que dejamos pasar alto el control que se tiene que hacer previa coordinación de las cedes de la empresa por eso es preferible que pasen por la gestión de producción y por la gestión de los stocks.

##### **B Los plazos**

En cada eficacia que impone un almacén es de minimizar sistemáticamente en los plazos entre la llegada de un pedido y su envío. Así vez esto genera ya no un sobrecosto para la empresa porque reduciríamos los plazos de preparación de un pedido a otro . del mismo modo el responsable del almacén contribuiría en negociar los plazos con los distintos proveedores que tiene la empresa.

#### **2.3.6.2. Almacenes**

Editorial (2016), En este caso veremos estrictamente las funciones de almacenaje como son: recepción, custodia, conservación, control y expedición de mercaderías y productos. Entre ellas las principales funciones y actividades que se realiza en un almacén

### 2.3.6.2.1. Gestión de almacenes

Editorial (2016), define nos referimos a la esencia o principios básicos de un almacén que es un lugar específico y estructurado y planificado por una empresa que tiene como prioridad la de proteger, controlar, verificar, clasificar, registrar, guardar en forma temporal, para así mantener en buen estado antes de ser requeridos por la administración, la producción, o la venta de mercadería en nuestra empresa.

Mora (2011), explica todo almacén ya se considera de suma importancia para que pueda surgir un negocio y así de la misma forma competir en el mercado actual mediante el soporte que se refleja en las productoras de utilidades: producción y ventas. No hay que dejar por alto que lo que llegue a nuestro almacén debe de tener un movimiento rápido de entrada y de salida en otras palabras una rotación rápida.

### 2.3.6.2.2. Tipos de almacenes

Según Escudero (2014), Los movimientos de almacenaje se da con mucha frecuencia en las empresas con actividades industriales o comerciales, por ello la empresa necesita varios almacenes para tener un mayor control y poder diferenciar los productos que llegan y así custodiar aquellos stock para no tener pérdidas futuras a largo plazo ya que el objetivo del almacenaje es de custodiar aquellos stocks que no están en proceso de transformación o se encuentran en trayecto desde proveedores o hacia los clientes.

---

#### Clasificación de los almacenes

---

Según la estructura o construcción	Almacén a cielo abierto
	Almacén cubierto
Según la actividad de la empresa	Empresa comercial: almacén de mercaderías y, en algunos casos, de envases o embalajes

	Empresa Industrial: almacén de materias primas y auxiliares, almacén de materiales diversos y almacén de productos terminados
Según la función logística	Plataformas logísticas o almacenes centrales Almacenes de tránsito o de codificación Almacenes regionales o de zona y locales Almacenes convencionales
Según el grado de automatización	Almacenes automatizados Almacenes automáticos Almacenes en propiedad
Según la titularidad o propiedad	Almacenes en alquiler Almacenes en régimen de leasing

---

#### 2.3.6.2.3. Objetivos de almacenamiento

- Maximizar uso del espacio en volumen
- Protección de materiales y mercadería
- Suministrar los niveles adecuados de servicio
- Optima utilización de la mano de obra
- Minimizar costo total de operación

#### 2.3.6.2.4. Materiales de almacenamiento

Editorial (2016), menciona es que está abocada al incremento en la productividad en los almacenes. Para así lograr una reducción en el costo de las operaciones de almacenes por medio de los sistemas modernos de estantería como son el ahorro de espacio, y equipos mecánicos que aligeren las maniobras del manejo de materiales.

### **2.3.6.2.5. El espacio**

Según Escudero (2014), Para muchas empresas el espacio de un almacén es relevante suele ser muy valioso o costo para ello va depender técnicamente de cómo está constituida la empresa y el espacio que ella requiera porque la superficie del almacenaje se destinará únicamente para depósito de mercadería que llegara de nuestros proveedores. Para ello hay que tener en cuenta donde estará destino el espacio de nuestro almacén lo que añade nuevos costos para la empresa.

### **2.3.6.3. Inventarios**

Nos menciona Escudero (2014), que el inventario consiste en un informe o una lista detallada de materiales que tiene la empresa en términos sencillos son los bienes del almacén. El objetivo del inventario es darnos a conocer la situación de forma precisa de los materiales sí coinciden con las unidades físicas y contables, encontrar materiales obsoletos o deteriorados, concretar las necesidades de espacio e instalaciones, etc. Asimismo, en términos contables cada empresa necesita emplear el inventario por lo mínimo una vez al año para así corroborar que necesidades o problemas surge en la empresa para así corroborar el balance final y las cuentas de pérdidas y ganancias, y así tener el resultado del periodo. En la lista detallada del inventario se puede clasificar contablemente de dos maneras.

Editorial (2016), sostiene que el inventario de activo Fijo del almacén se relaciona con los bienes que no se consumen de manera directa de las operaciones en los despachos o de producción, como maquinaria y equipos y muebles. Activo circulante se relaciona con los bienes que se consumen de una manera directa en las operaciones de oficina o de producción como los útiles de trabajo de oficina y la papelería.

Mora (2011), señala que la definición apropiada de almacenamiento sea el caso del rubro de materias primas o de mercaderías consiste en guardar, proteger y conservar la mercadería, adecuadamente por un tiempo destinado por la empresa y suministrar la labor de despacho cuando lo requieran.

Según Meza (2006), segundo tomo nos menciona que en su mayoría de las empresas es necesario implantar algún tipo de inventario que sea conveniente porque la demanda no se puede pronosticar con certeza y se necesita de un cierto tiempo para transformar de un producto de tal forma que este al mercado para la venta, a su vez si la empresa se excede en los inventarios de producción se reflejaría como costosos para la empresa, del mismo modo si los inventarios son insuficientes, tendrías problemas con nuestros clientes porque podrías prescindir de nuestros servicios y dirigirse a nuestros competidores y esto reflejaría pérdida en nuestra empresa.

### **2.3.7. Gestión de producción**

Vilcarromero (2013), menciona que las empresas industriales que el componente más importante es la producción por eso argumenta que es necesario un control y planificación adecuada para asegurar el éxito en la empresa. Sin embargo cuando se describe la gestión de producción son los medios por el cual una empresa logra incrementar los niveles de productividad. Así mismo se define que para una empresa pueda sobresalir en el mercado es necesario que se centre en la planificación, demostración, ejecución y control para entregar a nuestros clientes producto de calidad.

Berumen (2011), menciona la gestión de producción es un medio por el cual se utilizan las herramientas administrativas para mejorar los niveles de producción en una empresa, y esto beneficiaría a la empresa en prestar un mejor nivel de servicio a los clientes, obtener un control de inventarios, aumentar la efectividad de la administración de las

operaciones. De otro lado las empresas de hoy en día están sometidas a definir estrategias para poder surgir en este mercado tan competitivo. Pero si las estrategias no van acorde con las herramientas de gestión, serán en vano.

### **2.3.2.2. Conocimientos del mercado**

Según Practic (2018) señala cualquier régimen que se encuentra una empresa en el Perú sea en el rubro textil la eficacia de los productos vendidos y rapidez que son entre dos son lo que resalta en una empresa. Así mismo se genera volúmenes de rentabilidad y competitividad frente a nuestros adversarios. Del mismo modo es sumamente importante contar con herramientas tecnológicas, que ayuden a la empresa a agilizar de manera simple los procedimientos de gestión dentro de la empresa. Para poder lograr una mejora en las empresas del área de gestión de producción es necesario que se estén entrelazados con las otras áreas de la empresa para así mejorar al máximo una correcta planificación de la misma. Así mismo tratar de adaptarse a soluciones informáticas tecnológicas en el sector textil.

### **2.3.2.3. Producción**

Vilcarromero (2013), señala cuando se menciona producción en una empresa considerada que incluye todas las actividades de valor, desde el proveedor hasta el cliente. Además esto abarca desde la recepción de mercadería que llega a nuestros almacenes y la verificación que se hace hasta el pedido y entrega del producto al cliente. Así mismo la producción dentro de la empresa es un medio por el cual cuenta con una gran relevancia tanto dentro como fuera de la empresa ya que afecta los costos de la empresa y la rentabilidad e utilidad. Va a depender de la calidad de los productos y en el menor tiempo destinado para hacerlo y para ello se emplean unos de los sistemas más habituales

por medio de las empresas del sector textil los cuales son Productividad, Eficiencia, Eficacia.

### **2.3.2.2. Eficiencia, eficacia y efectividad**

#### **2.3.2.2.1. Eficiencia**

Según Catillo (2016), define que la medición y la capacidad que posee una empresa para alcanzar los objetivos programados. A un menor precio, tiempo y obtener un manejo de el control de maquinarias , personal , para poder cumplir en la fecha propuesta . una vez logrado con estas condiciones o factores obtendremos resultados mas eficientes dentro de nuestra empresa.

$$\text{Eficiencia} = \frac{\text{Produccionreal}}{\text{Producción Estimada}}$$

#### **2.3.2.2.2. Eficacia**

Según Empresarial (2013), Cuando se menciona eficacia mide los resultados alcanzados en función a los objetivos que se ha propuesto en una empresa. Así mismo va depender de como esta la empresa para enfrentar estos desafíos en manera organizada y ordenada.

#### **2.3.2.2.3. Efectividad**

Catillo Ocaña (2016), Señala que “Representa el nivel en que consigue los objetivos programados. Es decir la efectividad que se relaciona con los resultados del proceso de producción, en cambio la eficiencia lo esta con los recursos empleados en el proceso”

$$\text{Efectividad} = \text{Productividad} \times \text{Eficiencia}$$

En conclusión se determina la efectividad a los medios utilizados por la empresa para poder cumplir con una orden de pedido en el tiempo estimado y haber alcanzado la eficacia en su totalidad el pedido por parte del cliente.

## CAPITULO III

### METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

#### 3.1. Tipo de investigación

Hernández, Fernández, y Baptista, (2010), el presente trabajo posee un enfoque cuantitativo de investigación, porque muestra la necesidad de medir y estimar dimensiones de los problemas de investigación. Corresponde al tipo de investigación correlacional causal, porque se pretende medir la influencia que ejerce la variable independiente (control interno de inventarios) sobre la variable dependiente (competitividad empresarial)

Sánchez, Reyes, y Mejía, (2018) mencionan que el método cuantitativo comprende el análisis de datos numéricos; para ello se consideran los niveles de medición, ya sea: nominal, ordinal, de intervalo o de razones y proporciones

#### 3.2. Diseño de investigación:

Hernández, Fernández, y Baptista, (2010), Presenta un diseño no experimental al ser una investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables, de corte transaccional o transversal pues describirán las variables y analizarán su incidencia e interrelación en un momento dado.

#### 3.3. Variables

En el presente trabajo de investigación se considerará dos variables de investigación

##### **Variable independiente**

X1 Control interno de inventarios

**Dimensiones:** Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control, información y comunicación, Monitoreo

##### **Variable dependiente**

Y1: Competitividad Empresarial

**Dimensiones:** Estrategias Empresariales, Logística Empresarial, Gestión de producción

### 3.4. Operacionalización de las variables

**Tabla 1**

*Operacionalización de la variable control interno de inventarios y competitividad empresarial*

VARIABLE	Definición conceptual	Definición operacional	DIMENSIONES	INDICADORES	ítem	Escala de medición	TECNICA E INSTRUMENTOS	
<b>2.3.1. CONTROL INTERNO</b>	Rodríguez, (2009) El control interno es un amparo indispensable que nos ayuda a combatir y prevenir de fraudes o al descubrir de errores en el proceso contable; o detectar deficiencias en cualquier sistema operativo	El control interno de inventarios se medirá mediante los indicadores que posee las MYPES del sector textiles en el Distrito de San Miguel en el cual se utilizara el análisis y	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	1,2	Escala Ordinaria	<b>Técnicas :</b> Encuesta <b>INTRUMENTOS :</b> Cuestionario  <b>valoración</b> a) Definitivamente no b) Probablemente no c) indeciso d) Probablemente si	
				Estructura organizacional	3			
				Compromiso con la competencia	4			
				Filosofía gerencial y estilo operacional	5			
				Políticas y prácticas sobre recursos humanos	6			
			Evaluación de Riesgo	Evaluaciones	7,8,9,10,11,12,13			
				Tipos de actividades de control	14,15			
				Actividades de control	Control sobre sistema de información			16,17
					Controles de desarrollo y mantenimiento de aplicaciones del sistema			18
				información y comunicación	Información pertinente			19,20
	comunicación	21,22						

<b>2.3.2.Competitividad Empresarial</b>	<b>Así mismo la competitividad es algo que se genera día a día el mercado laboral se da de manera casual por las empresas del mismo rubro o por las empresas posicionadas con años de antigüedad</b>	<b>la aplicación de instrumento es decir encuestas una muestra seleccionada</b>	Monitoreo							
		<b>La competitividad Empresarial se medirá mediante los indicadores que posee las MYPES del sector textil en el distrito de San Miguel</b>			Supervisión	23,24,25				e) Definitivamente si
			Estrategias Empresariales	Innovación	26,27,28					
				Tecnología	29,30,31					
				Calidad de producto	32,33					<b>Escala :</b>
			Logística Empresarial	Planificación de recepción y registro de materiales	34,35					
				almacén	36,37					Buena
				inventarios	38,39,40					Escala Regular
				Conocimiento del mercado	41,42,43,44					Ordinaria
				Producción	45,46,47,48					
		Gestión del Producción								
			Eficiencia, eficacia, efectividad	49,50						

### **3.5. Población y muestra**

#### **3.5.1. Población.**

Supo (2014), el muestreo aleatorio simple desde el punto de vista matemático esta es la forma más sencilla de seleccionar una muestra, de ahí viene el nombre de muestreo aleatorio simple; pero, desde el punto de vista práctico de la recolección de los datos y de aproximación a las unidades de estudio es la técnica más compleja, se trabaja con una población reducida esta es la forma de selección de una muestra más accesible La población, para el presente estudio estará conformada por 15 micro y pequeñas empresas (MYPES) del sector textil la cantidad de colaboradores es de 80 de las MYPES del sector textil de la Provincia de San Román

#### **3.5.2. Muestra.**

Hernández, Fernández, y Baptista ( 2010) la muestra no probabilística indica desde la visión cuantitativa en utilidad para determinado diseño de estudio que se requiere no tanto una representatividad en los elementos de una población.

### **3.6.Delimitación geográfica y temporal**

La investigación se llevará a cabo en la Provincia de San Román

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

#### **3.7.1. Técnicas.**

La técnica que se realizó para obtener la información necesaria corresponde a las encuestas en el cual se trabajó con la recopilación de información por medio de cuestionarios, el cual nos facilitó evaluar el proceder las micro y pequeñas empresas (MYPES) y distinguir los problemas frecuentes en el control interno de inventarios con la competitividad empresarial.

Niño (2011), señala que las técnicas como el procedimiento específico, mediante el desarrollo de la investigación se ha de aplicarse para obtener los datos requeridos.

### **3.7.2. Instrumentos de recolección de datos**

Para la recolección de datos respecto a la variable control interno de inventarios y la variable competitividad empresarial se recurrirá al instrumento utilizado en la investigación.

Bernal (2010), “El cuestionario permite uniformizar el proceso de recopilación de datos un diseño inadecuado recoge información incompleta, datos imprecisos y genera información poco confiable”.

### **3.7.3. Validez de contenido de los instrumentos de medición**

#### **3.7.3.1. Validez para el instrumento de control interno de inventario**

Bernal (2010) La validez nos da conocer el grado con que se puede inferirse conclusiones en cuanto a los resultados obtenidos.

#### **3.7.3.2. Validación del instrumento por juicio de expertos**

Hernandez y Bautista (2010) dicen que se refiere al grado en que un instrumento de medición mide la variable en cuestión, se establece mediante la evaluación del instrumento ante expertos.

En la tabla 2 Se puede observar los resultados de la valoración según el criterio de 4 jueces especialistas en Control Interno y Auditoría. El procedimiento implicó la conversión de los resultados brutos (0 a 100) a puntajes estadísticos (0 a 1, por Ejemplo: un puntaje de 90 corresponde a 0.9). En tal sentido se hizo una sumatoria de los sus promedios para hallar un índice de acuerdo total, en este caso es de 0.94 que corresponde a una categoría muy satisfactoria, es decir el instrumento denominado “escala para medir el control interno de inventarios” es totalmente válido.

**Tabla 2**

Validez del contenido según V de Aiken para la variable del contenido control de inventarios

Criterio	Jues 1	Jues 2	Jues 3	Jues 4	Total	Promedio
Pertinencia	0.9	0.9	1	1	3.8	0.95
Claridad	0.8	0.9	1	1	3.7	0.93
Congruencia	0.8	0.9	1	1	3.7	0.93
Coherencia	0.9	1	1	0.9	3.8	0.95
Total	(V Aiken)				P/G	0.94

En la tabla 3 Se puede observar los resultados de la valoración según el criterio de 4 jueces especialistas en Competitividad Empresarial. El procedimiento implicó la conversión de los resultados brutos (0 a 100) a puntajes estadísticos (0 a 1, por Ejemplo: un puntaje de 90 corresponde a 0.9). En tal sentido se hizo una sumatoria de los sus promedios para hallar un índice de acuerdo total, en este caso es de 0.94 que corresponde a una categoría muy satisfactoria, es decir el instrumento denominado “Escala para medir la competitividad Empresarial” es total mente valido.

**Tabla 3**

Validez del contenido según V de Aiken para la variable del contenido Competitividad Empresarial

Criterio	Jues 1	Jues 2	Jues 3	Jues 4	Total	Promedio
Pertinencia	0.9	0.9	1	1	3.8	0.95
Claridad	0.8	0.9	1	1	3.7	0.93
Congruencia	0.8	0.9	1	1	3.7	0.93
Coherencia	0.9	1	1	0.9	3.8	0.95
Total	(V Aiken)				P/G	0.94

### 3.7.4. Confiabilidad de los instrumentos de medición

Bernal (2010) menciona la confiabilidad de un cuestionario se da en la consistencia de las puntuaciones obtenidas por las mismas personas.

#### Alfa de Cronbach

Se da por el coeficiente que mide la fiabilidad, se cimienta en el promedio de las correlaciones entre los ítems, verifica si el instrumento que se evalúa recopila la información esperada

En la tabla 4 Se puede observar los resultados de la valoración según la consistencia interna del instrumento control interno de inventarios que constaban de 25 preguntas. El procedimiento implico la conversión de los resultados brutos (0 a 100) a puntajes estadísticos (0 a 1, por Ejemplo: un puntaje de 90 corresponde a 0.9). En tal sentido se hizo una sumatoria de los sus promedios para hallar un índice de acuerdo total, en este caso es de 0.828 que corresponde a una categoría bueno, es decir el instrumento denominado “escala para medir el control interno de inventarios” es total mente valido.

**Tabla 4**

Análisis de consistencia interno para el instrumento Control Interno de Inventarios

Variable	N° de Elementos	Alpha
Escala total	25	0.828
Ambiente de control	6	0.693
Evaluación de Riesgos	7	0.399
Actividad de Control	5	0.572
Información y Comunicación	4	0.576
Monitoreo	3	0.667

En la tabla 5 Se puede observar los resultados de la valoración según la consistencia interna del instrumento competitividad Empresarial que constaban de 25 preguntas. El procedimiento implico la conversión de los resultados brutos (0 a 100) a puntajes estadísticos (0 a 1, por

Ejemplo: un puntaje de 90 corresponde a 0.9). En tal sentido se hizo una sumatoria de los sus promedios para hallar un índice de acuerdo total, en este caso es de 0.903 que corresponde a una categoría aceptable, es decir el instrumento denominado “escala para medir el control interno de inventarios” es total mente valido.

**Tabla 5**

Análisis de consistencia interno para el instrumento Competitividad Empresarial

Variable	Nº de Elementos	Alpha
Escala total	25	0.903
Estrategias Empresariales	9	0.797
Logística Empresarial	7	0.797
Gestión de Producción	9	0.785

### 3.8.Análisis de datos

Para el análisis descriptivo se utilizarán estadísticos descriptivos los cuales serán presentados en tablas de frecuencia y porcentaje; Así mismo, para el análisis inferencial se recurrirá a la prueba de normalidad, coeficientes de correlación y análisis de regresión para analizar el grado de influencia de la variable independiente sobre la variable dependiente.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 4.1. Análisis sociodemográfico

Según la tabla 3, en cuanto a la edad de los encuestados, se observa que el 36.3% tiene entre 26 a 30 años de edad, el 33.8% tienen entre 22 a 25 años, un 16.3% tiene 31 a 35 años de edad, sin embargo, los que tienen más de 36 años de edad es representado por un 11.3% y finalmente, solo un 2.5% tiene hasta 21 años de edad.

**Tabla 3**

*Edad de los encuestados*

Variable	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Edad por niveles	Hasta 21 años	2	2,5
	22 a 25 años	27	33,8
	26 a 30 años	29	36,3
	31 a 35 años	13	16,3
	más de 36 años	9	11,3
	Total	80	100

Según la tabla 4, sobre el sexo de los encuestados, se refiere que el 57.5% son del sexo femenino y un el 42.5% son de del sexo masculino

**Tabla 4**

*Sexo de los encuestados*

Variable	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Sexo por niveles	Masculino	34	42,5
	Femenino	46	57,5
	Total	80	100

La tabla 5 refiere sobre los años de trabajo de los encuestados, en ese sentido se observa que el 37.5% cuenta con hasta 01 año de trabajo, un 21.3% hasta con 02 años de trabajo, así mismo también se refiere que un 15% cuenta con más 03 años de trabajo a diferencia de los que tiene menos de 06 meses de trabajo el que es representado por un 13.8%, finalmente un 12.5% cuenta con hasta 03 años de trabajo.

**Tabla 5***Años de trabajo de los encuestados*

Variable	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Años de trabajo por categoría	Menos de 06 meses	11	13,8
	Hasta 01 año	30	37,5
	Hasta 02 años	17	21,3
	Hasta 03 años	10	12,5
	Más de 03 años	12	15
	Total	80	100

Según la tabla 6, respecto a la profesión de los encuestados se observa que el 42.5% son técnicos en administración, el 23.8% son administradores y técnicos en contabilidad, finalmente se indica que solo un 10% de los encuestados son contadores.

**Tabla 6***Profesión de los encuestados*

Variable	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Profesión por niveles	Contador	8	10
	Administrador	19	23,8
	Técnico en contabilidad	19	23,8
	Técnico en administración	34	42,5
	Total	80	100

#### **4.2. Análisis descriptivo de las variables de estudio**

La tabla 7 refiere respecto a la competitividad empresarial, donde el 43.8% cuenta con un nivel alto a diferencia de un 30% que cuenta con un nivel moderado mientras que el nivel bajo es representado por un 26.3%

**Tabla 7***Competitividad empresarial de los encuestados*

Variable	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Niveles de competitividad empresarial	Bajo	21	26,3
	Moderado	24	30
	Alto	35	43,8
	Total	80	100

Según la tabla 8, la percepción de los encuestados indica que un 51.2% refiere que el nivel de control interno es bajo, mientras que un 42.5% indica que el nivel es moderado, y finalmente un 6.3% indica que es alto.

**Tabla 8**

*Nivel de control interno*

Variable	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Niveles de control interno	Bajo	41	51,2
	Moderado	34	42,5
	Alto	5	6,3
	Total	80	100

En la tabla 9 se observan los resultados del análisis de normalidad. Según la prueba de Kolmogorov-Smirnov, para poblaciones mayores a 30, los indicadores de significancia se encuentran por debajo del alfa (.05), por lo tanto, se acepta la  $H_a$  que indica que los datos no siguen una distribución normal

**Tabla 9**

*Análisis de normalidad*

Pruebas de normalidad	Estadístico	gl	Sig
Kolmogorov-Smirnova	.162	80	.000
	.178	80	.000
Shapiro-Wilk	.831	80	.000
	.810	80	.000

a Corrección de significación de Lilliefors

### **4.3.Análisis de correlación**

Según la tabla 10, existe una correlación directa de nivel moderado entre el control interno y la competitividad empresarial ( $Rho = .627$ ). Además, esta viene a ser significativa ( $p < .05$ ) por lo que se acepta la  $H_a$  de investigación.

**Tabla 10**

*Análisis de correlación entre la variable control interno y la variable competitividad empresarial*

Rho de Spearman	Competitividad empresarial	Control Interno
Coefficiente de correlación	1	,627**
Sig (bilateral)		.000
N	80	80
Coefficiente de correlación	,627**	1
Sig (bilateral)	.000	
N	80	80

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

Según la tabla 11, existe una correlación directa de nivel baja entre la dimensión ambiente de control y la competitividad empresarial (Rho = .218). Sin embargo, esta no es significativa ( $p > .05$ ) por lo que se acepta la  $H_0$  de investigación.

**Tabla 11**

*Competitividad empresarial y dimensión ambiente de control*

Rho de Spearman	Competitividad empresarial	Ambiente de control
Coefficiente de correlación	1	,218
Sig (bilateral)		,052
N	80	80
Coefficiente de correlación	,218	1
Sig (bilateral)	,052	
N	80	80

Según la tabla 12, existe una correlación directa de nivel moderado entre la dimensión evaluación de riesgo y la competitividad empresarial (Rho = .597). Además, esta viene a ser significativa ( $p < .05$ ) por lo que se acepta la  $H_a$  de investigación.

**Tabla 12***Competitividad y evaluación de riesgo*

Rho de Spearman	Competitividad empresarial	Evaluación de riesgo
Coeficiente de correlación	1	,597**
Sig (bilateral)		.000
N	80	80
Coeficiente de correlación	,597**	1
Sig (bilateral)	.000	
N	80	80

Según la tabla 13, existe una correlación directa de nivel moderado entre la dimensión actividades de control y la competitividad empresarial (Rho = .471). Además, esta viene a ser significativa ( $p < .05$ ) por lo que se acepta la  $H_a$  de investigación.

**Tabla 13***Competitividad y actividades de control*

Rho de Spearman	Competitividad empresarial	Actividades de control
Coeficiente de correlación	1	,471**
Sig (bilateral)		.000
N	80	80
Coeficiente de correlación	,471**	1
Sig (bilateral)	.000	
N	80	80

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

Según la tabla 14, existe una correlación directa de nivel moderado entre la dimensión información y comunicación y la competitividad empresarial (Rho = .440). Además, esta viene a ser significativa ( $p < .05$ ) por lo que se acepta la  $H_a$  de investigación.

**Tabla 14***Competitividad y información y comunicación*

Rho de Spearman	Competitividad empresarial	Información y comunicación
Coefficiente de correlación	1	,440**
Sig (bilateral)		.000
N	80	80
Coefficiente de correlación	,440**	1
Sig (bilateral)	.000	
N	80	80

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

Según la tabla 15, existe una correlación directa de nivel moderado entre la dimensión monitoreo y la competitividad empresarial (Rho = .442). Además, esta viene a ser significativa ( $p < .05$ ) por lo que se acepta la  $H_a$  de investigación.

**Tabla 15***Competitividad y monitoreo*

Rho de Spearman	Competitividad empresarial	Monitoreo
Coefficiente de correlación	1	,442***
Sig (bilateral)		.000
N	80	80
Coefficiente de correlación	,442***	1
Sig (bilateral)	.000	
N	80	80

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

**4.4. Discusión**

En relación a la hipótesis general los resultados evidencian la existencia de una correlación directa de magnitud moderada (Rho = .627), además, esta viene a ser estadísticamente significativa ( $p < .05$ ). Estos resultados son similares a los encontrados por Gonzales (2017) quienes realizaron una investigación con el objetivo de determinar la relación entre el Control interno de inventarios y la competitividad empresarial en las MYPES del sector textil de la Galería Rodríguez, la victoria – 2016” de la ciudad de Lima, hallando que efectivamente existe

una relación significativa entre ambas variables. Al respecto, una explicación teórica implica comprender la importancia de tener un control interno de inventarios dentro de las empresas del sector textil, lo cual es un amparo indispensable que nos ayuda a combatir y prevenir de fraudes o evitar errores en el proceso contable; además, permite detectar deficiencias en cualquier sistema operativo que implica parte de una empresa (Rodríguez, 2009).

En relación a la primera hipótesis específica, los resultados evidencian la existencia de una correlación directa de magnitud baja ( $Rho = .218$ ), no obstante, esta no es estadísticamente significativa ( $p > .05$ ). Las implicancias de este resultado llevan a comprender que tener un ambiente de control adecuado es una pieza fundamental en cualquier organización de una empresa a sus empleado para así conservar los valores éticos dentro y fuera de empresa y esto conlleva a un mayor desarrollo en la competitividad empresarial. Estos resultados son contrarios a lo encontrado por Carita (2017) quien realizó una investigación con el objetivo de determinar la “Caracterización del control interno en la gestión de almacén de la empresa comercial Red Perú comunicaciones S.A.C. Juliaca, 2017”, hallando que efectivamente existe una relación significativa entre ambas variables. Al respecto, una explicación teórica implica comprender la importancia de tener un adecuado ambiente de control con los trabajadores, pues esto ayuda a repotenciar la productividad y efectividad en las diferentes áreas de la empresa para así mejorar la competitividad empresarial frente a otros adversarios. Por ejemplo, el ambiente de control abarca la integridad, los valores éticos y la incumbencia de la gente de la entidad; por otra parte, el ambiente de control ayudará a mejorar y eliminar los incentivos y tentaciones que podrían provocar en las personas actos inmorales (Estupiñan, 2015)

En relación a la segunda hipótesis específica, los resultados evidencian la existencia de una correlación directa de magnitud moderada ( $Rho = .597$ ), además, esta viene a ser estadísticamente significativa ( $p < .05$ ). Estos resultados son similares a los encontrados por

Flores y Rojas (2015) quienes realizaron una sobre la evaluación del control interno del área de inventario de la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil, hallando que efectivamente existe una relación significativa entre ambas variables. Al respecto, una explicación teórica implica comprender la importancia de tener como dimensión la evaluación de riesgos, la cual es un pilar fundamental para las empresas del sector textil, ya que esto conlleva a ser responsable para afrontar los riesgos y las circunstancias que pasen y sin dejar de lado las ventas, producción, finanzas, y para eso, se debe tener mecanismos para prevenir los peligros que puede afrontar las empresa del sector textil (Blanco Luna, 2012)

En relación a la tercera hipótesis específica, los resultados evidencian la existencia de una correlación directa de magnitud moderada ( $Rho = .471$ ), además esta viene a ser estadísticamente significativa ( $P < .05$ ). Estos resultados son similares a los encontrados por Quiñonez (2017), quienes realizaron una investigación con el objetivo de determinar el sistema de control interno para el área de inventarios en la empresa multirepuestos Játiva de la ciudad de Esmeraldas de la ciudad de esmeralda – Ecuador, hallando que efectivamente existe una relación significativa entre ambas variables. Una explicación teórica implica comprender la importancia de la actividad de control dentro de las empresas del sector textil, pues tener un control riguroso con los activos de las empresas con la variación de precios frente a nuestros competidores es necesario (Mantilla, 2003).

En relación a la cuarta hipótesis específica, los resultados evidencian la existencia de una correlación directa de magnitud moderada ( $Rho = .440$ ), además, esta viene a ser estadísticamente significativa ( $p < .05$ ), lo cual nos indica que la información y comunicación cumple un papel importante ya que va depender de la colaboración adecuada de nuestros trabajadores hacia las empresas del sector textil. Esto es un amparo frente a la competitividad empresarial. Estos resultados son similares a los encontrados por Moncada y Pilamunga (2016)

quienes realizaron una investigación sobre la propuesta de control interno para el área de costos e inventarios de la empresa Camaronera Filacas S.A realizado en Guayaquil – Ecuador, hallando que efectivamente existe una relación significativa entre ambas variables. Al respecto, una explicación teórica implica comprender la importancia de la información y comunicación en pleno siglo XXI, con los trabajadores que laboran dentro de las empresas en todas las áreas la información, la cual debe ser verídica, ya que se ve reflejada en los Estados Financieros, y esto conlleva a conservar la estructura organizacional de las empresas frente a la competitividad empresarial del sector textil, (Mantilla, 2003)

Finalmente, en relación a la quinta hipótesis específica, los resultados evidencian la existencia de una correlación directa de magnitud moderada ( $Rho = .442$ ), además, esta viene a ser estadísticamente significativa ( $p < .05$ ), lo cual, nos indica la importancia del Monitoreo para la supervisión constante de la producción dentro de las empresas del sector textil frente a la competitividad empresarial. Estos resultados son similares a los encontrados por Delgado (2017) quienes realizaron una investigación sobre el Análisis del sistema de control interno de inventarios para el mejoramiento de los procesos de los bienes en Puntoner S.A, sucursal Manabi, en Manabí – Ecuador, hallando que efectivamente existe una relación significativa entre ambas variables. Al respecto, una explicación teórica implica comprender la importancia del Monitoreo, la cual ayuda a la supervisión dentro de la empresa y esto nos permite observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se están tomando en cuenta en el respectivo momento (Estupiñan, 2015).

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1. Conclusiones

- **Primero:** A un nivel de significancia del 5%, se halló una correlación significativa entre la variable control interno y competitividad empresarial, por lo tanto, se concluye que el Control Interno de inventarios está asociado a la competitividad empresarial en las MYPES del sector textil de la provincia de San Román, año 2020. Ante ello se acepta la hipótesis general de investigación. Así mismo que tener un correcto control interno de inventarios aumenta la competitividad empresarial, sin embargo, a través de un control rígido se reducirán las inconsistencias en los inventarios, por otro lado, se podrá prevenir faltantes y sobrantes.
- **Segundo:** A un nivel de significancia del 5%, se halló una correlación significativa entre la variable control interno y la dimensión ambiente de control, por lo tanto, se concluye que el Control Interno de inventarios está asociado a la competitividad empresarial en las MYPES del sector textil de la provincia de San Román, año 2020. Ante ello se acepta el ambiente de control impacta en los valores éticos y conciencia de nuestros trabajadores y estos se ve transmitida en la actitud del directorio.
- **Tercero:** A un nivel de significancia del 5%, se halló una correlación significativa entre la variable control interno y la dimensión evaluación de riesgos, por lo tanto, se concluye que el Control Interno de inventarios está asociado a la competitividad empresarial en las MYPES del sector textil de la provincia de San Román, año 2020. Ante ello se acepta la evaluación de riesgos reconoce el cumplimiento de los objetivos institucionales para así identificar analizar y responder a los riesgos en los diversos procesos que realice la empresa al mismo tiempo tendremos una gestión eficiente en controlar la corrupción, fraude, abuso desperdicio dentro de la misma empresa.

- **Cuarto:** A un nivel de significancia del 5%, se halló una correlación significativa entre la variable control interno y la dimensión actividad de control, por lo tanto, se concluye que el Control Interno de inventarios está asociado a la competitividad empresarial en las MYPES del sector textil de la provincia de San Román, año 2020. Ante ello se acepta las actividades de control son una respuesta a los objetivos y riesgos y la segregación de funciones para así evitar que una misma persona tenga accesos a dos o más responsabilidades dentro del sistema, de tal manera que pueda realizar acciones o transacciones que lleven a cometer un delito.
- **Quinto:** A un nivel de significancia del 5%, se halló una correlación significativa entre la variable control interno y la información y comunicación, por lo tanto, se concluye que el Control Interno de inventarios está asociado a la competitividad empresarial en las MYPES del sector textil de la provincia de San Román, año 2020. Ante ello se acepta la información y comunicación debe ser clara y precisa de tal forma fomentar la transparencia de nuestros trabajadores con la finalidad de adquirir información oportuna y real a favor de las empresas.

## **5.2.Recomendaciones**

De acuerdo al presente trabajo de investigación presenta las siguientes recomendaciones.

Se recomienda mejorar el ambiente de control de la micros y pequeñas empresas del Sector Textil implementando capacitaciones a sus trabajadores para así mejorar la eficiencia laboral de todos los trabajadores que conforman, por otro lado, logramos evitar futuros fraudes e inconsistencias en las empresas, y por consecuencia atribuiremos a una mayor competitividad empresarial frente a nuestros competidores.

Se recomienda mejorar la actividad de control, esto implica en la segregación de funciones de manera adecuada, de tal forma que el personal que tengamos trabajando dentro de la empresa no realice dos o más responsabilidades dentro del sistema ya que se puede conllevar a cometer hechos delictivos. Del mismo modo tener un control oportuno dentro de nuestros almacenes y distribuir los materiales según su uso, composición y tamaño para así evitar problemas de localización y despacho.

Se recomienda mejorar la evaluación de riesgos en las micros y pequeñas empresas del Sector Textil esto implica necesitamos detectar los riesgos laborales que están expuestos los trabajadores y determinar sus magnitudes para luego eliminar los riesgos presentes en el entorno de trabajo. Del mismo modo para poder identificar la evolución de riesgos de forma apropiada es necesario conocer a fondo la naturaleza de negocio y contar con la participación de los trabajadores para así lograr tener mejores resultados dentro de la micro y pequeñas empresas del sector textil.

Se recomienda mejorar la información y comunicación de la micro y pequeñas empresas del sector textil esto ayudaría a comprometer a la información real y oportuna con los trabajadores dentro de la empresa para así minimizar las equivocaciones o informaciones malversadas por

la competencia o personal malintencionadas. Así mejorar al punto que la comunicación tenga una misma información para todas las áreas de la empresa y así ser una empresa sólida en el mercado laboral.

## Referencias

- Apaza, M. (2006). *Gestion Financiera Empresarial* (Vol. tomo II). Lima, Peru: Entrelinias S.R.L.
- Argudo, C. (2017). ¿Como afecta la innovación a la competitividad empresarial. *Emprende pyme.net*. Recuperado de <https://www.emprendepyme.net/como-afecta-la-innovacion-a-la-competitividad-empresarial.html>
- Baca Choque, V. ( 2015). Propuesta para la implementacion de un sistema de programacion y control interno de operaciones para la industria grafica logistica AQP.(tesis de licenciatura, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa), Recuperada de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/3045/IIvachvh.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Blanco , Y. (2012). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos*. recuperado de <https://es.scribd.com/document/383910966/Auditoria-Integral-Normas-y-Procedimientos-Yanel-Blanco>
- Catillo, J (2016). La Gestión de producción en comercio internacional. Recuperado de <https://es.slideshare.net/JuanCastilloOcaa/el-proceso-productivo-la-gestin-de-produccion-en-comercio-internacional>
- Ccarita Cama, Y. (2017). Caracterizacion del control interno en la gestion de almacenes de la empresa comercial "Red Perú comunicaciones S.A.C Juliaca, 2017.(Tesis de licenciatura, Universidad catolica los Ángeles Chimbote). Recuperada de [.http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8951/CONTROL\\_INT-ERNO\\_GESTION\\_DE\\_ALMACEN\\_CCARITA\\_CCAMA\\_YUDI\\_INGRID.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8951/CONTROL_INT-ERNO_GESTION_DE_ALMACEN_CCARITA_CCAMA_YUDI_INGRID.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Conexionesesan, (2017). ¿Qué es la estrategia empresarial y como ella se relaciona con el BSC? Lima, Perú. Recuperado de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/07/que-es-la-estrategia-empresarial-y-como-ella-se-relaciona-con-el-bsc/>

- Delgado Napa, E., ( 2017). Análisis del Sistema de Control de inventarios para el mejoramiento de los procesos de los bienes en Puntonet S.A sucursal Manabí ( tesis de licenciatura, Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí), recuperada [https://repositorio.ulead.edu.ec/bitstream/123456789/457/1/ULEAM-CT.AUD-0011.pdf?fbclid=IwAR15KqySMZRFLGgJubCZs5UQCPm8xi2Fgk7s1\\_MqlaXNSIp\\_t2zA8obdV\\_d0](https://repositorio.ulead.edu.ec/bitstream/123456789/457/1/ULEAM-CT.AUD-0011.pdf?fbclid=IwAR15KqySMZRFLGgJubCZs5UQCPm8xi2Fgk7s1_MqlaXNSIp_t2zA8obdV_d0)
- Empresarial, A. (2013). Eficacia, eficiencia y efectividad en el desempeño del trabajo. Recuperado de <http://actualidadempresa.com/eficacia-eficiencia-y-efectividad-en-el-desempeno-del-trabajo/>
- Escudero , J. (2014). *Logística de almacenamiento*. Madrid, España: paraninfo
- Escudero,J. (2014). *Logística de almacenamiento*. Madrid, España: Paraninfo
- España, C. (2019). Competitividad. Recuperado de <https://www.camara.es/innovacion-y-competitividad/como-ser-competitivo#itinerario51>
- Estupiñan , R. (2006). *Control interno y fraudes*. Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Flores Vera, I., & Rojas Tinoco, A. ( 2015). Evaluación del control interno al área de inventarios de la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil. Guayaquil,(tesis de licenciatura, Universidad Politecnica Salesiana Ecuador). Recuperada de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf>
- George, T. & Stephen, F. (2010). *Principios de Administracion*. Mexico: Patria.
- Gonzales Alvarez, I., (2017). Control interno de inventarios y la competitividad Empresarial en las MYPES del sector textil de la galería Rodríguez, La Victoria- 2016. Lima, Perú.(tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo). Recuperada de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9865/Gonzales\\_AIK.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9865/Gonzales_AIK.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Gonzales, C. (2017). La calidad de los productos y su importancia- Recuperado de <https://blog.castroygonzalez.es/la-calidad-de-los-productos-y-su-importancia/#respond>

- Guerrero, M., & Mangones, R. (2016). El ambiente de control como mecanismo fundamental en algunas organizaciones comerciales de Montería, Córdoba. Recuperado de <https://www.google.com/search?q=el+ambiente+de+control+como+mecanismo&oq=el+ambiente+de+control+como+meca&aqs=chrome.1.69i57j33.5300j0j7&sourceid=chrome&ie=UTF-8>
- Hermoso, A. (2003). La innovación un factor clave para la competitividad de las empresas. Recuperado [https://www.google.com/search?sxsrf=ACYBGNTf8KLOA5\\_\\_ctODv5Kdl7N3YfwPtW%3A1568957209413&ei=GWOEXc7uGOOGggfTtb3oCA&q=La+innovaci%C3%B3n++OEI&oq=La+innovaci%C3%B3n++OEI&gs\\_l=psy-ab.3..33i160.106004.112251..113402...1.2..4.206.1162.0j3j3.....0....1j2..gws-wiz.....10..0i71j0i67j0i30j35i362i39.E4zReacgqm8&ved=0ahUKEwiO34mJ1d7kAhVjg-AKHdNaD40Q4dUDCAs&uact=5](https://www.google.com/search?sxsrf=ACYBGNTf8KLOA5__ctODv5Kdl7N3YfwPtW%3A1568957209413&ei=GWOEXc7uGOOGggfTtb3oCA&q=La+innovaci%C3%B3n++OEI&oq=La+innovaci%C3%B3n++OEI&gs_l=psy-ab.3..33i160.106004.112251..113402...1.2..4.206.1162.0j3j3.....0....1j2..gws-wiz.....10..0i71j0i67j0i30j35i362i39.E4zReacgqm8&ved=0ahUKEwiO34mJ1d7kAhVjg-AKHdNaD40Q4dUDCAs&uact=5)
- Holmes, W. (1968). *Principios Basicos de Auditoria*. Mexico: Continental.
- Mantilla, S. (2003). *Control Interno Informe Coso* (Vol. Tercera Edicion ). Bogota, Colombia: ecoe ediciones.
- Martínez, I. ( 2018). ¿Qué es estrategia empresarial. Recuperado de <http://ignaciomartineza.com/estrategia/que-es-estrategia-empresarial/>
- Moncada Monar, k., & Pilamunga Yubailla, R. ( 2016). Propuesta de control interno para el área de costos e inventarios de la empresa Camaronera Filacas S.A. Guayaquil, Ecuador (tesis de licenciatura, Universidad de guayaquil). Recuperada de [http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/15292/1/tesis%20empastado%20CONTROL%20INTERNO%20MONCADA%20LIISTA%20.pdf?fbclid=IwAR36f\\_PJOF5U2QUB6sYLzSiU4ItWa1edY3R0K4TV4oCWSQjfxZAGDQZFf4o](http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/15292/1/tesis%20empastado%20CONTROL%20INTERNO%20MONCADA%20LIISTA%20.pdf?fbclid=IwAR36f_PJOF5U2QUB6sYLzSiU4ItWa1edY3R0K4TV4oCWSQjfxZAGDQZFf4o)
- Practics, ( 2018). Gestion de priducción para el sector textil. Perú. Recuperado de <https://www.practicsbs.com/gestion-de-produccion-sector-textil/>
- Quiñonez Angulo, D. (2017). Sistema de control interno para el área de inventarios en la empresa Multirepuestos Játiva de la ciudad de Esmeraldas (Tesis de licenciatura, Pontificia Universidad Católica de Ecuador). Recuperada de

- <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1410/1/QUI%c3%91%c3%93NEZ%20ANGULO%20DAMARIS%20MADELAYNE%20.pdf>
- Ramon, J. (2014). El control interno en las empresas privadas. Recuperado de <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5476/4711>
- Republica, L. (2014). Marco Conceptual del Control Interno. *La Contraloria General de la Republica*, 11. Recuperado de [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Rodriguez, J. (2009). *Control Interno un Efectivo Sistema Para la Empresa*. Mexico: Trillas.
- Rodriguez, N. (1999). La innovación: Clave del éxito empresarial. Recuperada de <https://www.google.com/search?q=la+innovacion+clave+del+exito+empresarial&oq=la+&aqs=chrome.1.69i5913j69i57j0j69i61.3805j0j8&sourceid=chrome&ie=UTF-8>
- Roux, M. (2009). *Manual de logistica para la gestión de almacenes (vol. Tomo 4 edición)*. Barcelona, España: Ediciones Gestión 2000.
- Silva, C. (2005). El Control Interno, una Responsabilidad de todos los Integrantes de la Organización Empresarial. Recuperado de <http://repositorio.iaen.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/24000/4539/Silva%20Mart%c3%adnez%20Consuelo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Smartcrm. (2018). El impacto de la tecnología en la competitividad empresarial. Recuperado de <http://blog.smartprocessec.com/2018/04/13/impacto-tecnologia-en-la-competitividad-empresarial/>
- Vilcarromero, R. (2013). *La gestión en la producción*. Recuperada de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013a/1321/1321.pdf>

# ANEXOS

## ANEXO A

## Matriz de consistencia

Control Interno de inventarios y la competitividad empresarial en las MYPES del sector textil de la provincia de San Román, año 2020

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	METODOLOGIA	CONCEPTOS CENTRALES
<b>1. PROBLEMA GENERAL</b>	<b>1. OBJETIVOS GENERALES</b>	<b>1. HIPOTESIS GENERALES</b>	<b>1. DISEÑO</b>	<b>Población</b>
¿Cuál es la relación que existe entre el control interno de inventarios y la competitividad empresarial en las Mypes del sector textil de la provincia de San Roman-Juliaca, año 2020?	Determinar la relación entre el control interno de inventarios y la competitividad empresarial en las MYPES del sector textil de la provincia de San Roman-Juliaca, año 2020.	Existe relación entre el control interno de inventarios y la competitividad empresarial en las MYPES del sector textil de la provincia de San Roman-Juliaca, año 2020.	<b>El diseño es no experimental</b>	La población está conformada por 25 personas entre micro y pequeñas empresas del sector textil de la provincia de San Roman-Juliaca, año 2020
<b>2. Problemas Específicos</b>	<b>2. Objetivos Específicos</b>	<b>2.Hipotesis Especificas</b>	<b>2.Tipo de estudio</b>	<b>Muestra</b>
¿Qué relación existe entre ambiente de control y la competitividad empresarial en las MYPES del sector textil de la provincia de San Roman- Juliaca, año 2020?	Determinar la relación entre Ambiente de Control y la Competitividad Empresarial de las Mypes del sector textil de la provincia de San Roman-Juliaca, año 2020	Existe relación entre el ambiente de control y la competitividad empresarial en las MYPES del sector textil de la provincia de San Roman-Juliaca, año 2020	Descriptiva correlacional	Está compuesta de 25 personas entre propietarios y a los trabajadores de las empresas del MYPES del sector textil de la

¿Qué relación existe entre la evaluación de Riesgos y la competitividad empresarial en las MYPES del sector textil de la provincia de San Roman- Juliaca, año 2020?	Determinar la relación existente entre Evaluación de Riesgos y la Competitividad Empresarial de las Mypes del sector textil de la provincia de San Roman- Juliaca, año 2020	Existe relación entre la evaluación de riesgos y la competitividad empresarial en las MYPES del sector textil de la provincia de San Roman- Juliaca, año 2020	Provincia de San Roman - Juliaca, año 2020
¿Qué relación existe entre actividades de control y la competitividad empresarial en las MYPES del sector textil de la provincia de San Roman- Juliaca, año 2020?	Determinar la relación entre Actividades de Control y la Competitividad Empresarial de las Mypes del sector textil de la provincia de San Roman- Juliaca, año 2020	Existe relación entre la actividad de control y la competitividad empresarial en las MYPES del sector textil de la provincia de San Roman- Juliaca, año 2020	<b>Técnicas de recolección de datos</b>
¿Qué relación existe entre información y comunicación y la competitividad empresarial en las MYPES del sector textil de la provincia de San Roman- Juliaca, año 2020?	Determinar la relación entre Información y Comunicación y la Competitividad Empresarial de las Mypes del sector textil de la provincia de San Roman- Juliaca, año 2020.	Existe relación entre la actividad de control y la competitividad empresarial en las MYPES del sector textil de la provincia de San Roman- Juliaca, año 2020	Encuesta dirigida a los propietarios de las empresas y los trabajadores de las empresas del sector textil
¿Qué relación existe en el monitoreo y la competitividad empresarial en las MYPES del sector textil de la provincia de San Roman-Juliaca, año 2020?	Determinar la relación entre Monitoreo y la competitividad empresarial de las Mypes del sector textil de la provincia de San Roman-Juliaca, año 2020	Existe relación entre el monitoreo y la competitividad empresarial en las MYPES del sector textil de la provincia de San Roman-Juliaca, año 2020	

**ANEXO B**  
**Matriz instrumental**

Control Interno de inventarios y la competitividad empresarial en las MYPES del sector textil de la provincia de San Román, año 2020

<b>VARIABLE</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>TECNICA E INSTRUMENTOS</b>
<b>CONTROL INTERNO</b>	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	<b>Técnicas:</b>
		Estructura organizacional	Encuesta
		Compromiso con la competencia	<b>INTRUMENTOS:</b>
		Filosofía gerencial y estilo operacional	Cuestionario
		Políticas y prácticas sobre recursos humanos	
	Evaluación de Riesgo	Evaluaciones	
	Actividades de control	Tipos de actividades de control	<b>valoración</b>
		Control sobre sistema de información	
		Controles de desarrollo y mantenimiento de aplicaciones del sistema	
	Información y comunicación	Información pertinente	
		comunicación	
	Monitoreo	Supervisión	
	<b>Competitividad Empresarial</b>	Estrategias Empresariales	Innovación
Tecnología			
Calidad de producto			<b>Escala:</b>
Logística Empresarial		Planificación de recepción y registro de materiales	Nunca
		Almacén	Casi nunca
		Inventarios	A veces
Gestión del Producción		Conocimiento del mercado	Casi Siempre
		Producción	Siempre
		Eficiencia, eficacia, efectividad	

## ANEXO C

Control Interno de inventarios y la competitividad empresarial en las MYPES del sector textil de la provincia de San Román, año 2020

### CONSENTIMIENTO INFORMADO

Hola, mi nombre es Boris Darwin Ayala Cori, egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad y Gestión Tributaria, de la Universidad Peruana Unión. Este cuestionario tiene como propósito determinar el grado de Control Interno de inventarios y la competitividad empresarial en las MYPES del sector textil. Dicho cuestionario es necesario para el cumplimiento del objetivo de una investigación que vengo realizando. Ten en cuenta que tu participación es totalmente voluntaria y no será obligatoria llenar dicha encuesta si es que no lo deseas. Sin embargo, tienes que saber que tus datos, así como la información que nos proporciones será totalmente confidencial y anónima.

### DATOS SOCIODEMOGRÁFICOS

ANEXOS C. ENCUESTA COMPETITIVIDAD EMPRESARIAL

1. Edad:
2. Sexo: Masculino ( ) Femenino ( )
3. Cargo: Gerente Comercial ( ) Dueño ( ) Ejecutivo de Ventas ( ) Almacenero ( )  
Otros ( )
4. Años que:
5. Profesión: Contador ( ) Administrador ( ) Técnico de contabilidad ( ) otros ( )

### INSTRUCCIONES:

A continuación, usted encontrará una serie de preguntas relacionadas con el Control interno de inventarios del 1 al 5

Lea detenidamente cada una de las preguntas y seleccione una respuesta de acuerdo con su opinión. Marcando con de la escala cuantitativa que aparece en cada pregunta

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

Dimensiones	N°	COMPETITIVIDAD EMPRESARIAL	1	2	3	4	5
			Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
ESTRATEGIAS EMPRESARIALES	1	Genera continuamente productos innovadores que ayuden a su micro empresa a ser más competitivos.					
	2	Crea promociones, ofertas acerca de sus productos que le ayuden a innovar en su negocio.					
	3	Se evidencia por parte de los trabajadores aspectos innovadores que ayuden en su negocio.					

	4	Observa cambios tecnológicos en las otras empresas de la competencia y las adapta rápidamente.					
	5	En su Micro Empresa cuenta con la capacidad necesaria para afrontar la competencia					
	6	Considera que el uso de un sistema software para el control de sus mercaderías evitara perdidas robo.					
	7	La micro empresa cuenta con herramientas o instrumentos informáticos.					
	8	Los productos o servicios que brinda su micro empresa tienen la aceptación y calidad competitiva.					
	9	La calidad de sus productos les permite competir con las demás micro empresas.					
LOGÍSTICA EMPRESARIA L	10	En su Micro Empresa Usted realiza seguimiento de sus mercaderías periódicamente (mensual, diariamente).					
	11	Se cuenta con formularios para el control de inventarios.					
	12	Se realiza un proceso de evaluación antes al contratar un proveedor.					
	13	Los proveedores presentan los comprobantes requeridos para la entrega de los productos.					
	14	Se programa con anticipación las compras de mercaderías.					
	15	Se hace una revisión de los procesos internos de la planificación de compras para apoyar el control interno de inventarios.					
	16	Se revisa las mercaderías en Stock y de acuerdo a ello se hace una planificación.					
GESTIÓN DE PRODUCCIÓN	17	Se hizo un estudio de mercado antes de iniciar con su micro empresa.					
	18	Se realiza programa de publicidad marketing con el fin de promocionar sus mercaderías.					
	19	Cuando se va a lanzar un nuevo producto por cambio de temporada, (primavera, verano, otoño invierno) se promociona haciendo campañas desfiles.					
	20	Conoce, o tiene información acerca de las marcas, que ofrece en su competencia.					
	21	Se confecciona de acuerdo a cada estación (primavera, verano, otoño, invierno).					

22	Se cuenta con formularios para el control de inventarios.					
23	Se expresa con manual de funciones para el área de producción.					
24	Considera que tener un eficiente proceso productivo beneficie a la competitividad de la empresa					
25	Llevar un buen control de sus mercaderías permitirá una gestión eficiente y eficaz.					

## DATOS SOCIODEMOGRÁFICOS

### ANEXOS C. ENCUESTA CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS

1. Edad:

2. Sexo: Masculino ( ) Femenino ( )

3. Cargo: Gerente Comercial ( ) Dueño ( ) Ejecutivo de Ventas ( ) Almacenero ( )  
Otros ( )

4. Años que:

Dimensiones	N°	CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS	1	2	3
			Nunca	Casi Nunca	A veces
AMBIENTE DE CONTROL	1	Se sanciona los comportamientos contrarios a la ética como el robo de mercadería.			
	2	Se establecen metas en su micro empresa para el control interno de inventarios.			
	3	La información del conteo de inventarios es oportuna, confiable que ayuda con las metas de su micro empresa.			
	4	Cuenta con dispositivo o programas informáticos que ayuden con la revisión, actualización para los procedimientos del control de inventarios.			
	5	Se identifica las necesidades de los clientes en el tiempo oportuno.			
	6	Se establece condiciones para los puestos de trabajo en su respectivo negocio.			
EVALUACIÓN DE RIESGOS	7	La evaluación del desempeño de los trabajadores en la empresa provee información que ayude en el manejo del control de inventarios.			
	8	Se investiga al personal que trabaja en la empresa si a tenido procesos pendientes relacionados con responsabilidades por su trabajo o comportamiento.			
	9	Los trabajadores conocen acerca del manual de funciones dentro de un almacén para tener un control óptimo.			
	10	Se tiene un sistema, software para el ingreso y salida de mercadería.			
	11	Se revisa periódicamente los registros de inventarios, para determinar si la mercadería es de poco movimiento o excesividad.			
	12	En las compras de mercadería, existe una persona encargada de la supervisión para el correcto cumplimiento del proceso.			

5. Profesión: Contador ( ) Administrador ( ) Técnico de contabilidad ( ) otros ( )

#### INSTRUCCIONES:

A continuación, usted encontrará una serie de preguntas relacionadas con el Control interno de inventarios del 1 al 5

Lea detenidamente cada una de las preguntas y seleccione una respuesta de acuerdo con su

opinión. Marcando con de la escala cuantitativa que aparece en cada pregunta

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

	13	Cuando se identifica un riesgo en el proceso de ventas, ustedes como empresario evita reducirlo o aceptarlo.			
ACTIVIDADES DE CONTROL	14	Se generan informes sobre las actividades realizadas durante el día.			
	15	Se reportan a tiempo los productos que estan en mal estado.			
	16	Se hace inventarios; periodicamente y sorpresivos ayudando al manejo de sus mercaderias.			
	17	Hay acceso restringido en los almacenes para que ingrese el personal autorizado.			
	18	Al finalizar el día se revisa los comprobantes de pago			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	19	Se ha establecido en su empresa cronogramas y fechas para hacer un conteo de las mercaderias.			
	20	Cuando hay inconvenientes o quejas de los clientes, los trabajos informan inmediatamente.			
	21	Se comunica con sus trabajadores para difundir las metas y objetivos de la empresa.			
	22	Se supervisa si los trabajadores entregan las mercaderias en las fechas indicadas.			
MONITOREO	23	Hay una supervision adecuada, mensual de sus mercaderias. Evitando perdida robos.			
	24	Se verifica las deficiencias que ocurre sobre el control interno de inventarios.			
	25	Se realiza seguimiento, monitoreo de la seguridad interna y externa para verificar y constatar los productos dentro del almacen			

**ANEXO D**  
Certificados de validación de instrumento



**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**

**FORMATO DE VALIDACIÓN  
DE INSTRUMENTOS**

**Instrucciones:** *Sírvase encerrar dentro de un círculo el porcentaje que crea conveniente para cada pregunta.*

1. Respecto a la pertinencia de los ítems: ¿Considera usted que estos miden en profundidad la variable que se desea estudiar, son útiles y adecuados para la investigación propuesta?

0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - 70 - 80 - 90 - **100**

2. Respecto a la claridad de los ítems: ¿Considera usted que estos están formulados con lenguaje apropiado y son comprensibles?

0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - 70 - 80 - 90 - **100**

3. Respecto a la congruencia de los ítems ¿Considera usted que estos están acordes en relación a cada aspecto o dimensión tratada?

0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - 70 - 80 - 90 - **100**

4. Respecto a la coherencia de los ítems: ¿Considera usted que existe coherencia entre la variable, las dimensiones y los indicadores?

0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - 70 - 80 - 90 - **100**

5. ¿Qué preguntas cree usted que se podría agregar?

---

6. ¿Qué preguntas se podrían eliminar?

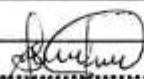
---

7. Recomendaciones

---

Fecha: 22-11-18

Validado por:

  
 CPC. JUDITH YENI URRETA QUISPE  
 MAT. N° 3099  
 COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE PUNO  
 CPC. Judith Urreta Quispe  
**Firma**



## UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

### FORMATO DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

**Instrucciones:** *Sírvase encerrar dentro de un círculo el porcentaje que crea conveniente para cada pregunta.*

1. Respecto a la pertinencia de los ítems: ¿Considera usted que estos miden en profundidad la variable que se desea estudiar, son útiles y adecuados para la investigación propuesta?

0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - 70 - 80 - 90 - (100)

2. Respecto a la claridad de los ítems: ¿Considera usted que estos están formulados con lenguaje apropiado y son comprensibles?

0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - 70 - 80 - 90 - (100)

3. Respecto a la congruencia de los ítems ¿Considera usted que estos están acordes en relación a cada aspecto o dimensión tratada?

0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - 70 - 80 - 90 - (100)

4. Respecto a la coherencia de los ítems: ¿Considera usted que existe coherencia entre la variable, las dimensiones y los indicadores?

0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - 70 - 80 - 90 - (100)

5. ¿Qué preguntas cree usted que se podría agregar?

---

6. ¿Qué preguntas se podrían eliminar?


---

7. Recomendaciones

---

Fecha: 26/11/18

Validado por:

  
CPC. Jorge Luis Chávez Molina  
Firma

47074240



## UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

### FORMATO DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

**Instrucciones:** *Sírvase encerrar dentro de un círculo el porcentaje que crea conveniente para cada pregunta.*

1. Respecto a la pertinencia de los ítems: ¿Considera usted que estos miden en profundidad la variable que se desea estudiar, son útiles y adecuados para la investigación propuesta?

0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - 70 - 80 - 90 - **100**

2. Respecto a la claridad de los ítems: ¿Considera usted que estos están formulados con lenguaje apropiado y son comprensibles?

0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - 70 - 80 - 90 - **100**

3. Respecto a la congruencia de los ítems ¿Considera usted que estos están acordes en relación a cada aspecto o dimensión tratada?

0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - 70 - 80 - 90 - **100**

4. Respecto a la coherencia de los ítems: ¿Considera usted que existe coherencia entre la variable, las dimensiones y los indicadores?

0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - 70 - 80 - 90 - **100**

5. ¿Qué preguntas cree usted que se podría agregar?

---

6. ¿Qué preguntas se podrían eliminar?

---

7. Recomendaciones

---



---

Fecha: 27-11-18

Validado por:

CPC. Elisban Figueroa Alata  
Firma

42898573

**ANEXO E****CONSTANCIA DE AUTORIZACIÓN**

El que suscribe Sr. Juan Antonio Arias Carrasco, con cargo de Administrador de la empresa Grupo Ninatex S.A.C hace constar que el Sr. Boris Darwin Ayala Cori identificado con DNI 48596417 desarrollará su investigación titulada "Control interno de inventarios y la competitividad empresarial en las MYPES del sector textil de la provincia de San Román, Juliaca – 2019".

Se expide el presente para los fines que el interesado estime conveniente.

Juliaca, 04 de Noviembre de 2019

Atentamente,



Firma

## CONSTANCIA DE AUTORIZACIÓN

El que suscribe Sr David Almanza Mamani, con cargo Administrador de la empresa. Vertigosouth E.I.R.L hace constar que el Sr. Boris Darwin Ayala Cori identificado con DNI 48596417 desarrollará su investigación titulada "Control interno de inventarios y la competitividad empresarial en las MYPES del sector textil de la provincia de San Román, Juliaca – 2019".

Se expide el presente para los fines que el interesado estime conveniente.

Juliaca, 25 de Noviembre de 2019

Atentamente,

Firma

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized initial 'D' followed by a series of loops and a long horizontal stroke extending to the right.

## CONSTANCIA DE AUTORIZACIÓN

El que suscribe Sra. Syndia Arely Velásquez Anahua , con cargo Gerente Comercial de la empresa Sport Global Textiles E.I.R.L. hace constar que el Sr. Boris Darwin Ayala Cori identificado con DNI 48596417 desarrollará su investigación titulada "Control interno de inventarios y la competitividad empresarial en las MYPES del sector textil de la provincia de San Román, Juliaca - 2019".

Se expide el presente para los fines que el interesado estime conveniente.

Juliaca, 25 de Noviembre de 2019

Atentamente,

Firma



---