



Universidad
Inca Garcilaso de la Vega
Nuevos Tiempos. Nuevas Ideas

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANZAS CORPORATIVAS**

**“EL CONTROL INTERNO EN LA
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS
CONFECCIONISTAS DE ROPA EN LA
VICTORIA-2016”**

TESIS

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

**PRESENTADO POR LA BACHILLER: GIOVANNA
GUISSELA GARCIA YALLE**

**ASESOR
VÍCTOR LÓPEZ PÉREZ**

Lima - Perú

2019

DEDICATORIA

A DIOS:

POR GUIAR MÍ DESTINO

A MIS PADRES:

POR SU AMOR Y APOYO

A MI HIJITA GÉNESIS y MI ESPOSO:

POR SER MI PRINCIPAL MOTIVO Y
ALENTARME CADA DÍA

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento eterno a mi padre amado Celestial, DIOS quien con su infinito amor y misericordia me sustentó en los difíciles momentos de mi vida, derramo sus bendiciones en mi para que la esperanza y la fe se mantengan inquebrantables.

A mi amada familia, entre estos, mis padres, hermanos, esposo y mi amada hija; porque estuvieron siempre presente en los grandes momentos de mi vida, buenos y malos, que nunca dudaron en darme su apoyo fortaleciéndome con sus sabios consejos y amor.

Asimismo, un agradecimiento a ustedes señores del jurado, por su presencia en este acto culminante de mi formación académica y a todos mis profesores que con sus enseñanzas contribuyeron con mi formación académica de la Universidad Privada Inca Garcilaso de la Vega.

¡Gracias!

Giovanna

ÍNDICE

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE.....	4
RESUMEN	6
ABSTRACT	7
INTRODUCCIÓN	8
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN	9
1.1 Marco Histórico	9
1.2 Bases Teóricas	14
1.2.1 Control Interno	14
1.2.2 Gestión Administrativa.....	25
1.3 Marco Legal	30
1.4 Investigación o Antecedentes del Estudio.....	31
1.4.1 A nivel Internacional	31
1.4.2 A nivel Nacional	33
1.5 Marco Conceptual.....	35
CAPITULO II: PLANTEAMIENTO, OBJETIVOS, HIPÓTESIS Y VARIABLES	38
2.1 Planteamiento del problema	38
2.1.1 Descripción de la realidad problemática	38
2.1.2 Antecedentes Teóricos	40
2.1.3 Definición del problema general y específicos.....	41
2.2 Objetivos, delimitación y justificación de la investigación.....	41
2.2.1 Objetivo general y específico.....	41
2.2.2 Delimitación del estudio	42
2.2.3 Justificación e importancia de la investigación	42
2.3 Hipótesis, variables y definición operacional.....	43
2.3.1 Hipótesis General y Específicas	43
2.3.2 Variables, Definición Operacional e indicadores.....	44

CAPÍTULO III: MÉTODO, TÉCNICA E INSTRUMENTOS	47
3.1 Tipo de investigación.....	47
3.2 Diseño a utilizar	47
3.3 Universo población, muestra y muestreo	48
3.4 Técnica e instrumento de recolección de datos	50
3.4.1. Técnicas de Recolección de Datos.....	50
3.4.2 Instrumentos de Recolección de Datos	51
3.5 Procesamiento de datos	51
CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	53
4.1 Presentación de Resultados	53
4.2 Discusión de Resultados.....	63
CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	67
5.1 Conclusiones	67
5.2 Recomendaciones	68
BIBLIOGRAFÍA	69
ANEXOS	75
ANEXO N° 01: Instrumento de Recolección de Información.....	76
ANEXO N° 02: Matriz de Consistencia	78
ANEXO N° 03:Base de Datos de Recolección de Información	79

RESUMEN

El presente trabajo tuvo con finalidad en determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa de las Empresas confeccionistas de ropa en la Victoria - 2016, y contrastar la hipótesis el grado de influencia existente entre el control interno y la gestión administrativa, para ello el mencionado estudio estuvo diseñado como un estudio no experimental de corte trasversal, con tipo descriptivo correlacional, con el método científico deductivo analítico.

El tamaño de la muestra de este estudio estuvo conformada por 80 empresas de confección de ropa del Distrito de la Victoria, para ello se aplicó el muestreo aleatorio simple y luego el muestreo estratificado, por otro lado se recurrió a aplicar una encuesta a través de dos cuestionarios siendo altamente confiables mediante el alfa de Crombach en cada uno de sus variables en estudio, con valor de 0.898 para el cuestionario de control interno y 0.859 para gestión administrativa, así mismo fue validado por un experto especialista en auditoría.

Se realizó el procesamiento de información de los datos recolectados, aplicando las herramientas estadísticas descriptiva e inferencial, en donde se aplicó el coeficiente de correlación de Pearson para probar el grado de relación de ambas variables resultando que, existió una correlación positiva fuerte con valor de $p=0.000$ y un nivel de significancia de 0.05. Esto nos llevó a concluir que existió influencia significativa del control interno en la gestión administrativa de las empresas confeccionistas de ropa en la Victoria, 2016, por otro lado, se concluyó también que el nivel que mayor predominó en el control interno fue el nivel bueno y por parte de la gestión administrativa fue el nivel regular.

Palabras Clave: *Control Interno, Gestión administrativa.*

ABSTRACT

The purpose of this paper was to determine the influence of internal control on the administrative management of garment manufacturing companies in La Victoria - 2016, and to test the hypothesis of the degree of influence existing between internal control and administrative management. The aforementioned study was designed as a non-experimental cross-sectional study, with a correlational descriptive type, with the analytical deductive scientific method.

The sample size of this study was made up of 80 apparel manufacturing companies from the District of Victoria, for which simple random sampling was applied and then stratified sampling. On the other hand, a survey was applied through two questionnaires being highly reliable using the cronbach alpha in each of its variables under study, with a value of 0.898 for the internal control questionnaire and 0.859 for administrative management, likewise it was validated by an expert expert in auditing.

The information processing of the collected data was carried out, applying the descriptive and inferential statistical tools, where the Pearson correlation coefficient was applied to prove the degree of relationship of both variables, resulting in a strong positive correlation with p value. = 0.000 and a level of significance of 0.05. This led us to conclude that there was a significant influence of internal control on the administrative management of garment manufacturing companies in Victoria, 2016, on the other hand it was also concluded that the level that dominated the internal control was the good level and Part of the administrative management was the regular level.

Keywords: *Internal Control, Administrative Management.*

INTRODUCCIÓN

La presente investigación titulada como “El control interno en la gestión administrativa de las empresas confeccionistas de ropa en la victoria-2016”.

Respecto al Capítulo I: Se hace referencia todo lo relacionado al Marco teórico, considerando al antecedente, bases teóricas que abordan el tema en cada variable, así como el marco legal del control interno para empresa privada, los antecedentes de la investigación, y el marco conceptual donde se utilizó los diferentes aportes de los especialistas.

En el capítulo II: Se describe el planteamiento del problema, considerando la realidad problemática que se origina el presente estudio en las diversas empresas confeccionistas de ropa en lo referente al control interno, luego se formula los objetivos, haciendo relevancia sobre el presente estudio, por otro lado, se formuló el planteamiento de la hipótesis, para luego ser probada en su análisis de resultados.

En el Capítulo III: Metodología, se desarrolló todo lo referente al tipo de investigación, el diseño que se aplicó, haciendo conocer el tamaño de población, el método apropiado para conocer el tamaño de muestra, la técnica de recolección de información y el tipo de instrumento a utilizar.

En el capítulo IV: Se hizo referencia desde la presentación de resultados destacando el procesamiento del análisis de resultados y las herramientas estadísticas que se utilizó tanto en lo descriptivo e inferencial, respondiendo de esta manera a la hipótesis planteada en todo su análisis, llevando dichos resultados a discusiones, conclusiones y recomendaciones necesarias.

En el capítulo V: Se continúa con las conclusiones en función a los objetivos planteados y posteriormente como aportes en su relevancia social del investigador se hizo las recomendaciones necesarias para dar pronta solución a la realidad problemática encontradas en dicha investigación

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Marco Histórico

1.1.1 Control Interno

Edad Antigua

A través de la historia el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias, realizando un conteo artesanal como la cuenta de los dedos, con palos, piedras, etc. Para luego a medida que iba evolucionando se crearon sistemas de numeración, abriéndose la posibilidad de realizar otros tipos de operaciones aritméticas.

En los grandes imperios a medida que se iba conquistando más naciones las riquezas iban incrementando esto hizo necesario de poder controlar la producción, las transacciones, el cobro de los impuestos y el método para asegurar su pago también correspondían a una forma de realizar control propio de la época.

Edad Media

En la edad media se recuerda el segundo viaje de Cristóbal Colón hacia América, pues ya en aquellos tiempos se aplicaba un método adecuado en la forma de controlar y cuidar el manejo de los fondos y bienes de la expedición.

En 1518 se constituyó el concejo de las Indias como órgano supremo de Administración colonial que ejerció funciones de cuerpo legislativo y máximo tribunal de apelación en asuntos contenciosos, civil, criminal y administrativo (Arenas M., 2013)

Por otro lado, en la conquista del imperio de los incas la corona española a través del conquistador de mayor consideración Francisco Pizarro encomendó en su mayoría a explotar los recursos minerales para que sea enviado a España creando mecanismo de controlar dichos tesoros con la seguridad que sean asaltados por los piratas corsarios en el atlántico, así mismo se instauró las políticas de poder pagar los impuestos al Rey

Carlos V.

Edad Moderna

Ya en los años que aconteció la Revolución Francesa se modificó el sistema monárquico y se perfeccionó la separación de poderes basada en principios democráticos.

Años más tarde como Napoleón Bonaparte vigilaban por medio del corte de cuentas los asuntos contables con el estado en la que les otorgaba atribuciones para investigar, juzgar y dictar sentencias, cabe mencionar que este modelo fue asumido por muchos países de América Latina y Europa que se encontraban en proceso de organizar sus Repúblicas.

Posteriormente a la colonia, el intercambio comercial entre las nacientes repúblicas de América Latina con otros países, dentro de los que figura Estados Unidos, para la mayoría e Inglaterra en el caso argentino, hacen que muchos de modelos sean adoptados hasta la fecha.

Edad Contemporánea

Hoy en día en la época contemporánea existen innumerables casos de fraude de empresas privadas y del estado de casos de corrupción en las más altas esferas del estado juntas directivas gerencias, pero también en el día a día de los directivos de las entidades privadas de mandos medios. Ninguna empresa se exime de esta realidad la vive en mayor o menor grado y el desborde de controles es un asunto cotidiano.(Quiroz N, 2012)

La motivación de conocer acerca del control interno, no es convertirse en un controlador sino es en adoptar una forma de ser que involucre una mejora continua en todo lo que hacemos y que influya en los que rodean en ser mejor.

1.1.2 Gestión Administrativa

El surgimiento de la gestión administrativa como institución esencial distinta y rectora es un acontecimiento de primera importancia en la historia social en pocos casos, si los hay una institución básica nueva o algún nuevo grupo dirigente, han surgido tan rápido como la administración desde principios de siglo, La administración es el órgano social encargado de hacer los recursos productivos, esto es con la responsabilidad de garantizar el desarrollo económico que refleja el espíritu esencial de la era moderna.

Las personas han hecho planes y persiguiendo metas por medio de organizaciones y logrado todo tipo de hazañas desde hace miles de años. Sin embargo, la teoría de la gestión administrativa se suele considerar un fenómeno relativamente reciente que surge con la industrialización de Europa y Estados Unidos en el Siglo XXI.

La Gestión Administrativa en la Edad Antigua

En la gestión administrativa antigua se encontraron muchos de los fundamentos administrativos de la antigüedad y que pueden observarse en el nuevo testamento, así como en la forma de conducir los asuntos en la Antigua Grecia, Egipto, Roma y China, en donde se encuentran vestigios del proceso administrativo. En Egipto existía de gran poder, basado en la fuerza y la compulsión, aquí se creó el primer sistema de servicio civil.

La Gestión Administrativa en la Edad Media

En la edad media hay signos evidentes de administración y dirección, los dominios reales a las provincias eclesiásticas y la jurisprudencia feudales tuvieron que ser manejadas de alguna manera.

Durante los últimos años del Imperio Romano el centralismo

administrativo se fue debilitando considerablemente y la autoridad real pasó al terrateniente, alrededor del cual se agrupan muchas personas abriendo las puertas al surgimiento de la Edad Media. Hubo una descentralización del gobierno con lo que se diferenció de las formas administrativas que habían existido anteriormente.

La Gestión Administrativa en la Edad Moderna

Al inicio de esta época surge en Rusia y Austria, un movimiento administrativo conocido como comeralistas que fueron los pioneros en el estudio científico de la administración.

La Gestión Administrativa en la Edad Contemporánea

En este periodo surge las bases para el desarrollo de las ciencias administrativas, ya que con las necesidades de la época surgen teorías, principios, procedimientos y funciones que, aunque ya han sido superadas o modificadas de manera sustancial cumplieron a su tiempo, cada una un papel preponderante en cuanto al desarrollo del pensamiento administrativo.

La administración absorbe los aportes que en esa área del saber humano de producen durante en el siglo XX hasta aproximadamente la década de 1920 después de la primera guerra mundial cuando la ciencia del hombre como la psicología y la sociología, entre otros comenzaron a tener aceptación u a proveer instrumentos de aplicación

Precursores de la Gestión Administrativa

Para que la gestión administrativa sea lo que hoy en día, hubo personajes destacados que con sus aportes colaboraron para su desarrollo, entre ellos se encuentran:

- **Confucio:**

Filósofo, que proporciono una serie de reglas para la administración privada recomendando que las persona que ocupan posiciones de directivas deben de conocer bien de las necesidades de la empresa, a fin de resolver sus problemas.

- **Adam Smith:**

Enunció el principio de la división del trabajo considerándolo necesario para la especialización y para el aumento de la producción

- **Henry Metacalfe:**

Se designó por implantar nuevas técnicas de control administrativo necesario para la especialización y para el aumento de la producción

- **Frederick W. Taylor:**

Se le considera Padre de la Administración Científica, trabajo entre los años 1880 y 1915 en una serie de empresas, realizando varios experimentos y aplicando sus propias ideas en busca del mejoramiento de la administración descubriendo que existen fallos o deficiencias que eran imputables del factor humano, además promovió que las fuentes de empleo aumentarían la paga a los trabajadores más productivos.

1.2 Bases Teóricas

1.2.1 Control Interno

Según Estupiñan (2012). Define al control interno como un “proceso ejecutado por la junta directiva o concejo de administración de una entidad, especialmente por un grupo directivo (gerencial), así como por el personal diseñado a proporcionar seguridad razonable y de conseguir en la empresa las tres categorías como es efectividad, eficiencia de las operaciones, y confiabilidad de la información financiera”, bajo el cumplimiento de las leyes aplicables¹.

Según Aguirre (2007), define sobre el control interno como “Un conjunto de procedimientos bajo políticas de directrices y planes de organización, cuyo objetivo es de asegurar la seguridad y la gestión financiera contable de la empresa salvaguardando todos los archivos; así como fidelizar el proceso de información y los registros bajo cumplimiento de las políticas definidas”.

Por otro lado en una obra Desfliese, Johnson y Macleod (2006), lo define al control interno como un plan de organización bajo métodos y medidas de coordinación adoptados de una empresa, a fin de salvaguardar los activos verificando la corrección y la contabilidad de los datos contables.

Kell y Ziegel (2005), definen el control interno “El plan de Organización de todos los métodos coordinados y medidas adaptadas dentro de un negocio, con el fin de salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad y la corrección de los datos contables, promoviendo la eficiencia y la adhesión a las políticas administrativas prescritas².

Cepeda (2007), comenta que el control interno es un conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización con el fin de

¹ESTUPIÑAN, GAITÁN y RODRIGO (2012). *Control Interno*. p. 122

²KELL, Walter y ZIEGLER, Richard. *Auditoria Moderna* p.122

asegurar que los activos estén debidamente protegidos por registros contables buscando que sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente con políticas trazadas por la gerencia en atención a las metas y los objetivos previstos.

El informe de Bravo, (2007), nos dice que el control interno es un plan de organización, así como un conjunto coordinado de los métodos y medidas adoptadas dentro de una empresa para:

- a) Salvaguardar los activos.
- b) Verificar la exactitud y veracidad de la información contable.
- c) Promover la eficiencia en las operaciones³

Esto nos quiere decir que el sistema de control comprende también otros aspectos como:

- El control presupuestario.
- Costo estándar.
- Informes periódicos de operación.
- Análisis estadísticos.
- Programa de entrenamiento destinado a ayudar al personal en el cumplimiento de su responsabilidad.
- Auditores internos que proveen a la gerencia de una seguridad adicional de todos los procedimientos delineados y el grado de efectividad en su seguimiento.

1.2.1.1 Sistema de Control Interno

Está relacionado al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal; organizados e instituidos en cada organización, para la consecución de los objetivos institucionales que procura.

³ BRAVO Miguel, *Auditoría del Sistema Informático*, pp.13-16.

1.2.1.2 Organización del Sistema de Control Interno

Es importante mencionar que el control interno en las entidades públicas es cada vez más organizado, debido a que el presupuesto que se asigne para cada unidad ejecutora sea lo más transparente y ordenada.

Es por ello que los principios que se considera en el control interno son el autocontrol, la autorregulación, la autogestión, ejecutar, coordinar y evaluar las funciones a su cargo, con sujeción a la normativa aplicable y objetivos previstos para su cumplimiento.

El control interno se diseña y establece institucionalmente teniendo en cuenta las responsabilidades tanto de Dirección, como de administración y supervisión.

La NIA 400 en el numeral 8 nos indica que el sistema del control interno significa que todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la gerencia de una entidad para el logro de los objetivos de la gerencia deben asegurar, hasta donde sea factible, ordenada y eficiente conducción de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la gerencia, la salvaguarda de activos, la prevención y determinación de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno se extiende más allá de aquellos aspectos que se relacionan directamente con las funciones del sistema contable.

En esta misma NIA, en el numeral 7, sistema contable significa la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las cuales las transacciones son procesadas con el propósito de mantener registros financieros. Dicho sistema identifica, compila, analiza, calcula, clasifica, registra, suma y reporta transacciones y otros eventos; El procedimiento del control interno en la NIA 400, en el numeral 8 letra b), define como procedimiento de control “a aquellas políticas y procedimientos

adicionales al ambiente de control que la gerencia ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad". Los procedimientos específicos de control incluyen:

- Ambiente
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control gerencial
- Información y comunicación
- Supervisión que agrupa a las actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento.

1.2.1.3 Estructura del Control Interno

Es todo aquello que actúa como un conjunto de planes, métodos, de procedimientos y otras medidas incluyendo la buena actitud de la dirección de la empresa, a fin de conseguir el logro de los objetivos trazados.

a. Ventajas y desventajas

Ventajas

- Apoya a lograr el desempeño de las metas de la empresa
- Garantiza la confiabilidad de los informes financieros.
- Garantiza que la empresa cumpla con las leyes establecidas.
- Evita trampas y sorpresas en el camino empresarial

Desventajas

Vienen a ser las siguientes:

- Muchas veces el control interno puede resultar solo asegurar la supervivencia de la empresa.
- El control interno solo puede garantizar la confiabilidad de los informes financieros, pero no siempre el cumplimiento de las normas legales que gobiernan su desarrollo.

b. Responsabilidad

Si bien es cierto que la responsabilidad directa cae en la Dirección de la empresa, en concordancia con sus demás jefaturas de departamento, subgerencias o cualquier canal subalterno que lleva suma responsabilidad con la productividad y/o gestión empresarial, el cual deben de sugerir posibles alternativas de solución, aceptando que el control interno es una actividad que todos deben estar implicados.

c. Características

Esto quiere decir que principalmente lo llevan a cabo los empleados, trabajadores y directivos, que actúan en diversos grados de jerarquías de acuerdo a sus funciones en la empresa. Cabe mencionar que en la empresa la persona encargada será responsable del control interno ante su jefe inmediato.

- En toda empresa debe haber organización de manera que se diferencie la autoridad y las responsabilidades a las actividades.
- Debe existir autorización y registro operacional de manera que exista la confiabilidad de la información
- Debe existir eficiencia a fin de evitar fraude mínimo de conformarse por tres personas que intervengan en las operaciones de control interno.

d. Clasificación

Tiene por clasificarse de la siguiente forma:

De acuerdo a su función

- **Administrativo:** Tiene por función de conformar un plan de organización de procedimientos a fin de autorizar actividades comerciales de la dirección y cumplir con los objetivos establecidos de control contable.

- **Financiero o Contable:** Esta relaciona a salvaguardar los registros de activos y la fiabilidad de los registros financieros y en consecuencia estar diseñado para proporcionar una razonable seguridad de que las transacciones se efectúen de acuerdo con la autorización general y específica.

Por la acción

- **Previo:**Es el que se aplica antes de que las operaciones se lleven a cabo o de que los actos administrativos queden en firme para tutelar su corrección y pertinencia. Está constituido por el conjunto de normas, procedimientos, políticas, reglas, implantados para evitar errores en el proceso de las transacciones.
- **Concurrente:**El control concurrente está inmerso en el proceso de las operaciones, se aplica simultáneamente a la ejecución de las operaciones y desempeño de los funcionarios se debe concentrar en la obtención de los mejores con los menores esfuerzos y recursos, y es ineludible la responsabilidad de verificar la corrección de las operaciones.
- **Posterior:**“Examen de las operaciones financieras y administrativas que se efectúan después de que estas se han producido, con el objeto de verificarles, revisarlas, analizarlas y, en general, evaluarlas de acuerdo a la documentación y resultados de las mismas. Las funciones del control posterior en medianas y grandes organizaciones son ejercidas, por regla general, por la auditoría interna, sin perjuicio de los exámenes profesionales que prestan las auditorías externas o independientes, o en forma combinada”. (Dávalos, Arcentales Nelson, 1984, p. 145).

Por la Ubicación

- **Control Interno:** Viene a ser todo elemento básico y fundamental de toda administración a fin de tomar las medidas adoptadas por los propietarios, administradores, con el objetivo de verificar la precisión y la sostenibilidad de la empresa.
- **Control externo en sector privado:** viene a ser todo procedimiento de personas que actúan en el mandato de una empresa y de sus accionistas, socios y acreedores, generalmente esta función es encomendada a los auditores independientes.

1.2.1.4 Métodos de evaluación

Los métodos más usados en todo tipo de control interno son los siguientes:

- a) Descriptivo o de Memorándum
- b) Gráfico o Flujo grama

a) Método Descriptivo o Memorándum

La empresa, en sus distintas oficinas, haciendo referencia en los registros contables todo lo que se refiere a su actividad.

b) Método de Gráfico o Flujo grama

Viene a ser todo tipo de gráfico diseñado por el auditor a fin de explicar los procedimientos que bien aplicando durante su auditoria visualizando mucho mejor los flujos de información y los documentos que se procesan, para ello deben de utilizarse las simbologías estándar a fin de extraer información relativa.

1.2.1.5 Riesgos del Control Interno

a. Riesgo

Se dice que puede existir riesgo siempre y cuando hay probabilidad de que algo negativo resulte en este caso podría resultar que un control interno no muy bien planificado podría resultar un fracaso y siempre estaría mermando la mala información de todo el proceso de actividades de la empresa.

b. Origen de los Riesgos

Se conoce que esto se debe a las amenazas externas y las debilidades internas algunos cuantificables y otros no originados específicamente por una inadecuada estructura organizacional.

1.2.1.6 Ambiente de Control Interno

Es una de las bases fundamentales para el diseño de un sistema de control interno.

La dirección de la empresa y el auditor pueden crear un ambiente adecuado siempre y cuando:

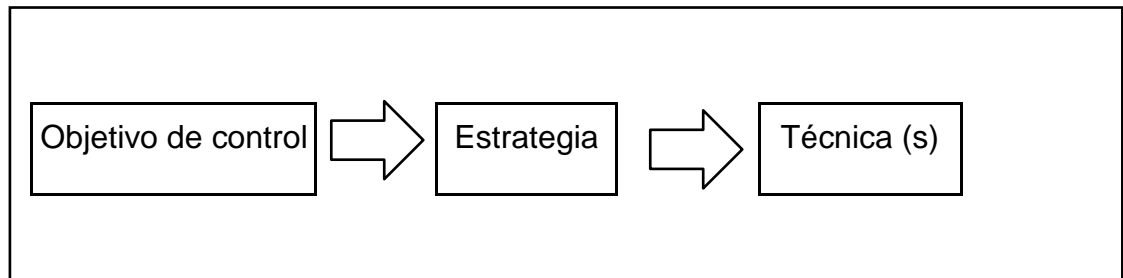
- Existe una estructura organizacional efectiva.
- Existen sanas y serias políticas de administración.
- Existe aceptación de leyes y políticas que serán aceptadas de mejor forma si se expresan por escrito.

1.2.1.7 Determinación de los objetivos de Control Interno

Una vez que se han identificado, estimado y cuantificado los riesgos, la máxima dirección y los directivos de cada área deben diseñar los objetivos de control para minimizar los riesgos identificados como relevantes, y en dependencia del objetivo, determinar qué técnica(s) de

control se utilizarán para implementarlo, siempre desde una evaluación de su costo-beneficio.

El diseño de los objetivos de control tiene su base en la siguiente relación sistémica:



Fuente: Elaboración propia

1.2.1.8 Actividades del Control Interno

Como toda empresa siempre existen responsabilidades individuales y como todo auditor le cometen ciertas responsabilidades durante el proceso de control interno que enmarcan las siguientes actividades:

- Seguimiento y revisión por parte de los responsables de las diversas funciones.
- Comprobación de las transacciones en cuanto a su exactitud.
- Controles físicos patrimoniales, como arqueo, conciliaciones y recuentos.
- Aplicación de indicadores de rendimiento.

1.2.1.9 Normativa de Control Interno para empresa privada

Primera Norma: Separación de tareas y responsabilidades

La dirección debe velar porque exista un equilibrio conveniente de autoridad y responsabilidad a partir de la estructura organizativa diseñada y para cada ciclo de operaciones. Esto significa que en la medida que se evite que todas las cuestiones de una transacción u operación queden

concentradas en una persona o área se reduce el riesgo de errores, despilfarro o actos ilícitos y aumenta la probabilidad que de ocurrir sean detectados.

Es importante señalar que los manuales de procedimientos deben de tener detalladas las tareas y responsabilidades relativas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones y hechos las que deben ser asignadas a personas diferentes.

Segunda Norma: Coordinación entre áreas

Debe de lograrse el trabajo mancomunado de todas las áreas de la organización en virtud de alcanzar los objetivos propuestos y para que el resultado sea efectivo, mejorando la integración y responsabilidad y limitando la autonomía.

Tercera Norma: Documentación

La entidad debe poseer la documentación referida al sistema de Control Interno y la relacionada con transacciones y hechos significativos; todo debe estar documentado en los manuales que se elaboren. Estos manuales pueden aparecer en cualquier tipo de soporte y la documentación debe estar disponible de forma tal que permita verificar si los controles descritos en los manuales de procedimientos son aplicados realmente y de la forma debida.

Cuarta Norma: Niveles definidos de autorización

La máxima dirección debe tener identificadas las personas facultadas a autorizar o autorizadas a realizar determinadas actividades dentro del ámbito de su competencia. La autorización quedará plasmada en un documento y será comunicada explícitamente a las personas o áreas autorizadas, quienes quedarán responsabilizados de ejecutar las tareas de acuerdo a lo regulado en el documento.

Quinta Norma: Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos

Las transacciones y los hechos que afectan a una entidad deben registrarse inmediatamente.

Estas transacciones deben registrarse en el momento de su ocurrencia, lo más inmediato posible a fin de garantizar la relevancia y utilidad.

Sexta Norma: Acceso restringido a los recursos, activos y registros

Es importante hacer hincapié que los recursos activos, registros y comprobantes, debe estar protegido por mecanismos de seguridad y limitado a las personas autorizadas.

Es decir que todo activo debe ser asignado a un responsable bajo su custodia y contar con adecuadas protecciones de seguridad, a fin de evitar pérdidas que pondrían en riesgos los bienes de la empresa.

Séptima Norma: Rotación del personal en las tareas claves

La dirección en el proceso de identificación de riesgos, determina aquellas tareas o actividades con una mayor probabilidad de que se comentan irregularidades, errores o fraudes. Los trabajadores a cargo de estas actividades, periódicamente, deben emplearse en otras funciones

Octava Norma: Control del sistema de información

Como toda empresa los sistemas de información deben ser controlados con el objetivo de garantizar su correcto funcionamiento y asegurar el control del proceso de los diversos tipos de transacciones y operaciones generales de la entidad.

Por otro lado, el sistema debe de contar con mecanismos de seguridad que alcancen a las entradas, procesos, almacenamiento y salidas.

Novena Norma: Control de la tecnología de información

Los recursos de la tecnología de información deben ser controlados con el objetivo de garantizar el cumplimiento de los requisitos del sistema de información que la entidad necesita para el logro de su misión.

La información que necesitan las actividades de la entidad es provista mediante el uso de recursos de tecnología de información. Estos abarcan: Datos, sistemas de aplicación, tecnología asociada, instalaciones y personal.

La administración de estos recursos debe llevarse a cabo mediante procesos de tecnología de información agrupados naturalmente, a fin de proporcionar la información necesaria que permita a cada trabajador cumplir con sus responsabilidades y supervisar el cumplimiento de las políticas.

Décima Norma: Indicadores de desempeño

La máxima dirección de los directivos debe diseñar un sistema de indicadores que les permitan evaluar el comportamiento de su gestión. Por lo tanto, estos indicadores pueden ser cuantificados de manera cualitativa o cuantitativa.

Oncena Norma: Función de Auditoría Interna independiente

La unidad de auditoría interna, al estar subordinada al primer nivel de dirección, puede practicar los análisis, inspecciones verificaciones y pruebas que considere necesarios en las distintas áreas o ciclos de operaciones.

1.2.2 Gestión Administrativa

Según el diarioGestion, (2015)señala que “la gestión administrativa viene a ser un conjunto de acciones orientadas al logro de los objetivos de una institución a través del cumplimiento y la óptima aplicación del proceso administrativo planear, organizar, dirigir y controlar”.

1.2.2.1 Definición

La gestión administrativa es el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que, trabajando en grupos, los individuos cumplen eficientemente objetivos específicos. Es un proceso muy particular consistente en las actividades de planeación, organización, ejecución y Control, desempeñados para determinar y alcanzar los objetivos señalados con el uso de seres humanos y otros recursos. Existen cuatro elementos importantes que están relacionados con la gestión administrativa; sin ellos es imposible hablar de gestión administrativa, estos son: Planeación Organización, Ejecución, Control. (Marconi, J., 2013, pág. 13-14).

Por otro lado, la gestión administrativa viene a ser un elemento muy importante en la base y futuro de toda empresa. El interés en esta área garantizará el éxito de una institución deberá contar con:

La planificación: Es en gran medida la tarea de un administrador y facilita el esfuerzo del coordinador, si se sabe hacia dónde se va sin duda no será más fácil llegar ahí. "La planeación implica una visión del futuro, ya que de una Situación Actual se espera llegar a un resultado final, para lo cual se requiere del transcurso del tiempo; para llegar al resultado final, existen varios caminos. Por lo tanto, hay que elegir las opciones y los medios idóneos que permitan alcanzar el objetivo esperado." (Rodríguez, 2005, p. 10)⁴.

"Es el conjunto de decisiones que determinan el comportamiento futuro de una organización. Es la actividad del empresario y sus colaboradores, la cual consiste en analizar, evaluar e influir en el entorno en que la empresa se desenvuelve, en resumen la actividad de optimizar los medios para alcanzar los fines". (Lerman Kirchner, Alejandro et al., 2008, p. 57)⁵.

4 RODRIGUEZ Joaquín, *La Planeación*, P.10-12

5 LERMAN, K, Alejandro, *Planeación Estratégica*, P. 57

1.2.2.2 Características de la Gestión Administrativa

a) Universalidad

El diario Gestión (2015) manifiesta que “es un fenómeno administrativo mediante procedimientos globales bajo serias tomas de decisiones orientado a conseguir los objetivos organizativos de forma eficaz y eficiente mediante una buena planificación”.

b) Especificad

El diario Gestión (2015) se refiere a que “La especificad permite confundirla con otras ciencias o técnica, que la administración se auxilie de otras ciencias y técnicas”.

c) Unidad Temporal

Diario la Gestión (2015) afirma que “todos o la mayor parte de los elementos administrativos están en la función de realizar planes sin dejar de mandar, de controlar, de organizar y planificar”.

d) Unidad Jerárquica

Diario la Gestión (2015) afirma que “que por más innumerables jefes que existan en las diversas áreas de la empresa todos ellos forman un solo cuerpo administrativo desde el gerente general, hasta el último mayordomo.”.

1.2.2.3 Procesos en la Gestión Administrativa

Para Delgado y Ena (2008), comenta que la gestión administrativa es un proceso muy particular, que consiste en las actividades de planeación, organización, ejecución y control.

- **Planear:** Delgado y Ena (2008), menciona que el proceso comienza en la visión y misión de la organización, así como fijar los objetivos, las estrategias y políticas organizacionales, usando como herramienta el mapa estratégico, todo esto está teniendo en cuenta las fortalezas, debilidades oportunidades y amenazas del negocio, es importante mencionar que una planificación está en función a sus plazos, ejemplo a largo plazo abarca 5 a 10 años, mediano plazo abarca 1 a 5 años y el corto plazo menor a un año.
- **Organizar:** Delgado y Ena (2008) comentan también que la organización consiste en incluir la determinación de una serie de tareas a realizar agrupándolas para los que la deben de reportar a fin de tomar mejores tomas de decisiones.
- **Dirigir:** Los mismos autores mencionados antes señalan que dirigir está relacionado por medio del liderazgo a ejercer sobre los individuos, usando modelos logísticos y también intuitivos para la toma de decisiones.
- **Control:** Los mismos autores mencionados en los puntos anteriores comentan que el control es la forma de medir el desempeño de lo que se está ejecutando comparándolos con los objetivos y metas fijadas.

1.2.2.4 Importancia de la Gestión Administrativa

Delgado y Ena (2008), expresan que la gestión administrativa es importante, porque construir una supervisión más eficaz en función a una administración más efectiva y moderna.

1.2.2.5 Los Instrumentos para la Gestión Administrativa

A. El Organigrama.

Viene a ser un instrumento técnico, tanto pública como privada que grafica la estructura orgánica de la empresa.

B. El Reglamento de Organización de Funciones (ROF).

EL Reglamento de Organización y Funciones (ROF), es un instrumento normativo de gestión que determina la naturaleza, la finalidad, competencias, estructura orgánica de la empresa, así como las funciones y la composición de cada uno de sus gerencias, subgerencias o áreas que los conforman

Una de las ventajas del ROF son los siguientes:

- Establece claramente las funciones y las responsabilidades que corresponde a las diferentes áreas de la empresa
- Clasifica y ordena las funciones de acuerdo a los tipos de Gerencia de alta Dirección, Coordinación y de Participación Normativos y de Fiscalización, Asesoramiento, Apoyo Control, así como tipifica la jerarquía de los cargos y jefaturas.
- Facilita la formulación de los manuales de Organización y Funciones (MOF), de cada uno de sus áreas.
- Constituye un documento base para efectuar los procesos de reestructuración que estime conveniente la alta dirección de la empresa.

C. Manual de Organización de Funciones (MOF).

Es un instrumento normativo de Gestión Institucional donde se describe y establece la función básica y las funciones específicas de las relaciones de autoridad, dependencia y coordinación, así como los requisitos de los cargos o puestos de trabajo.

1.3 Marco Legal

En lo que respecta al marco legal podemos basarnos a lo señalado por La NIA 400 en el numeral 8 nos indica que el sistema del control interno significa que todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la gerencia de una entidad para el logro de los objetivos de la gerencia deben asegurar, hasta donde sea factible, la ordenada y eficiente conducción de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la gerencia, la salvaguarda de activos, la prevención y determinación de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de información financiera confiable.

Hoy en día el modelo de control interno COSO, llamado también informe COSO, del cual está desarrollado por el *"Sponsoring Organization of the Treadway"*, naciendo de la solicitud por el *"Instituto Americano de Contadores"* y el *"Instituto de Auditores Internos"*.

Gaitán (2006) define el COSO como un proceso diseñado a proporcionar la administración de una organización o empresa, bajo los criterios estándares de aseguramiento razonable con respecto al logro de los objetivos, rompiendo el paradigma a lo establecido por un control interno y cada uno de los entes económicos.

Por otro lado, Gaitán (2006), comenta que el modelo del control interno COSO, está compuesto por componentes que para este modelo son cinco:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y seguimiento

Cabe mencionar uno de los componentes del control interno COSO, es el ambiente de control en la que consiste de que es el establecimiento del entorno estimule e influya la actividad personal con respecto al control y sus actividades.

Dentro de la implementación del componente evaluación de riesgos es necesario establecer e identificar los objetivos de realizar una evaluación de riesgos, para lo cual COSO plantea tres categorías de objetivos como son; objetivos de cumplimiento dirigidos al cumplimiento de la normatividad vigente, objetivos de operación relacionados con las operaciones de la organización y objetivos de la información financiera; los cuales se refiere a la obtención de la información financiera confiable(Gaitán, 2002)

1.4 Investigación o Antecedentes del Estudio

El presente estudio para abordar la problemática de investigación se recurrió a revidar estudios previos en diferentes contextos a nivel Internacional, Nacional y Local.

1.4.1 A nivel Internacional

Alvarado y Tuquiñahudi, (2011), en su tesis de maestría a ciencia de auditoría contable en la que, se realizó un análisis y propuestas para el proceso del Sistema de Control interno en la empresa “Electro instalaciones”, para lo cual se le aplicó el informe del COSO, a través de una investigación no experimental, descriptiva observacional, con una población de 74 empleados,a través del método de la observación se categorizó las respuestas para realizar el procesamiento de su análisis, en la que se concluye que, situaciones críticas y anomalías que se originan para el desarrollo de operaciones tienen como consecuencia impedir el cumplimiento de objetivos empresariales, es decir son factores que impiden realizar una buena gestión administrativa.

Por otro lado Camacho, Ávila y Martínez, (2012), en su estudio de tesis con el fin de obtener el título de Contador Público, denominado “Sistema de Control interno para el manejo de inventarios en pequeñas y medianas empresas en el Municipio de Soacha con base en la herramienta Excel”, cuyo objetivo es determinar la influencia del sistema de control interno en el manejo de inventarios en las pequeñas y medianas empresas, señalando que, los empresarios de las PYMES en el municipio de Soacha enfrenta

diferente problemática a fin de obtener buenos resultados, bajo funciones operativas y no funciones estratégicas y administrativas, para este estudio se aplicó un estudio no experimental de corte transversal descriptivo correlacional, observando en sus resultados que el sistema de control interno gracias a la utilización de las herramientas de Excel se ubica en un nivel medio en la empresa mencionada y el manejo de inventarios también se ubican en el mismo nivel.

Por lo tanto, se concluye que, el sistema de control interno gracias a la utilización de las herramientas de Excel permite realizar un mejor control de los inventarios a los pequeños empresarios del Municipio de Soacha.

Gómez, Blanco, y Conde, (2013), en su estudio de tesis para optar el título profesional de contador público, cuyo título es “El Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba”, en el presente trabajo tiene por objetivo de determinar la incidencia que tiene el sistema de control interno en el perfeccionamiento de la gestión empresarial, para ello tuvo un diseño no experimental de corte transversal de tipo descriptivo correlacional, utilizando el valor de Karl Pearson que contrastó la hipótesis general, obteniendo como resultado que el valor de significancia bilateral fue inferior al nivel de significancia aceptando que una variable influye en otra caracterizándose esto en Cuba y exponiendo los principales postulados para la gestión del cambio empresarial y su aplicación. Así mismo se describió el proceso de cambio para la implementación del control interno en una organización. De lo mencionado podemos concluir que el sistema de control interno influye significativamente con la gestión empresarial en Cuba.

Gutiérrez, (2012), en su estudio publicado en la web para optar el título profesional de Licenciado en Administración titulado como “Propuesta de un plan de gestión administrativa, financiera y operativa para el auto GUTMECANICENTRO”. Comenta que el Auto GutMecanicentro es una empresa que se dedica a brindar servicio de mecánica automotriz y Tecnicentro. El objetivo de este estudio es llevar a cabo un proyecto que

mejore la situación competitiva y gestión de la empresa. Para tener una mejor administración nos basaremos en las teorías de Gestión Administrativa, Calidad de servicio, Gestión Financiera, Seguridad Industrial, Marketing y publicidad.

Molina, (2013) en su estudio tesis doctoral en auditoria empresarial titulada: "Propuesta del diseño e implementación de un sistema de control interno financiero, aplicado en la empresa Aghemor Cía. LTDA". En el mencionado estudio destaca que es muy relevante contar con un sistema de control interno financiero y también de inventarios y de otro tipo porque ayuda a tener información en línea de las entradas, salidas y saldos correspondientes. En sus conclusiones tenemos: que en el área de compras locales no se han implementado documentos que sirvan de control para la realización de la situación que imposibilita el que se pueda verificar que la llegada de la mercadería sea de acuerdo a condiciones previamente solicitadas por los jefes de áreas.

Lamadrid (2014), en su estudio de investigación para optar el grado de Magister en Gestión Pública, denominada como "Propuesta de diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión operativa de la entidad yallegue.com dedicada al comercio electrónico de productos diversos en el periodo 2013-2014", basado en un análisis real, el mismo que permitirá tomar las decisiones más acertadas a favor de la empresa. Bajo un análisis profundo de la situación de la empresa. Teniendo en cuenta que el comercio electrónico es una herramienta que va evolucionando y generando más tecnología lo cual conlleva a un gran número de clientes que compran vía website., Cuya conclusión que el ambiente de trabajo influye de manera significativa en la gestión empresarial.

1.4.2 A nivel Nacional

Misari, (2013) en su estudio de tesis para la obtención del título profesional de administrador denominado como "El control interno de inventarios y la

gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita”. El presente tiene como objetivo principal de analizar el control interno dentro de los procesos productivos y gerenciales para promover y asegurar la optimización de los recursos empleados por este tipo de empresas. El control interno es un factor clave para lograr un adecuado manejo corporativo del negocio, pues proporciona la seguridad respecto al logro de los objetivos y metas trazadas dentro del marco de la eficiencia, eficacia y economía; éstos se constituyen como los cinco pilares que sostienen y resguardan los recursos y bienes de la empresa como la valoración de riesgos, información, comunicación monitoreo y supervisión, el cual influyen en la variable dependiente ante cualquier rubro de actividad.

Quintana, (2016), en su estudio de tesis para optar el título profesional de contador público, titulado como: “Plan de Calidad para la Gestión Administrativa y de Servicios en la FIC-UNI”, en el presente estudio se propone un plan de mejora continua de la calidad para la gestión administrativa y de servicios internos de la Facultad de Ingeniería Civil (FIC) de la UNI. El trabajo se desarrolla en tres etapas fundamentales: Primero, se realizó una autoevaluación de la calidad de la prestación de los servicios internos utilizando el Modelo Europeo de Calidad EFQM, para ello se consultó a los integrantes de las áreas administrativas. Esta auto evaluación fue contrastada con una evaluación externa a usuarios. Segundo, se hizo el diagnóstico real de la calidad. Y finalmente, se diseñó el plan de mejora continua de la calidad, usando el modelo Balanced Scorecard. Asimismo, la investigación proporciona a la FIC un instrumento concreto para la evaluación y la mejora continua de las unidades administrativas y de servicios internos.

Alarcón (2015), en su tesis de grado para optar el título profesional de contador público en donde se titula como: “El control en la Gestión Administrativa de la empresa “SIZA”, en el distrito de Huambos” cuyo objetivos fue determinar la incidencia del sistema de control en la Gestión Administrativa de la empresa “SIZA”, en el distrito de Huambos,

metodologicamente la investigación fue descriptivo correlacional, con un diseño no experimental, teniendo como población a 31 trabajadores, con un tamaño de muestra de 13 trabajadores, así mismo se utilizó dos cuestionarios como instrumentos bajo la técnica de la encuesta para medir el sistema de control interno, teniendo como conclusión que el nivel de incidencia del sistema de control interno en la Gestión Administrativa fue significativa bajo un nivel de significancia del 5%

1.5 Marco Conceptual

Administración de Riesgos: Viene a ser un proceso interactivo que está conformado por una serie de pasos, los cuales son ejecutados en secuencia posibilitando una mejora continua en la toma de decisiones.

Actividades de Control: Vienen a ser un conjunto de políticas bajo una serie de procedimientos que ayudan a asegurar las instrucciones de la dirección de empresa.

Ambiente de Control: Se conoce como el establecimiento de un entorno que estimula e influye la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Conocimiento: Se define como la mezcla fluida de experiencia estructurada con valores que proporciona un marco para el aprendizaje organizativo.

Controles de acceso: referidos a la práctica de restringir la entrada a un bien o propiedad a personas autorizadas.

Cultura de control: Viene a ser el conjunto de costumbres, conocimientos y actitudes dirigidos a dar respuesta a los riesgos existentes en el ambiente laboral.

Desorden: Es un hecho que el desorden que comúnmente pasa en el área de trabajo provocando graves pérdidas a la empresa.

Direccionamiento Estratégico: Se refiere a un subsistema de control estratégico, que contempla el componente de Direccionamiento estratégico integrado por los planes y programas con modelo de operación y estructura organizacional.

Entorno de control: Consiste en marcar la pauta del funcionamiento de una empresa influyendo la concientización de sus empleados respecto al control.

Evaluación de los riesgos: Viene a ser un proceso identificando los objetivos en distintos niveles vinculados entre si e internamente coherentes.

Evaluación Independiente: El componente de Evaluación Independiente consigna los elementos de Evaluación del Sistema de Control Interno y la Auditoría Interna. Se habla aquí de independiente en el sentido de la independencia que debe tener entre sí, la Evaluación y la Gestión, o sea; aislamiento de la implementación y diseño de los procesos, planes y procedimientos, pues de participar en estas actividades, la Oficina de Control Interno quedaría como juez y parte, elaborando lo que después debe criticar o evaluar.

Evitar el riesgo: se logra cuando al interior de los procesos se genera cambios sustanciales por mejoramiento rediseño o eliminación resultados de unos adecuados controles y acciones emprendidas.

Exceso de inventario: Señala que el empresario se centra a tener altos niveles de productos o materiales en stock para asegurar su venta

Evaluación de desempeño: Proceso por el cual se valora el rendimiento laboral de un trabajador.

Insuficiencia de inventario: Se refiere a que al no tener productos en stock almacenado puede traer un retraso en el proceso de producción, generando

como consecuencia pérdidas de clientes y por ende se concluye en generar pérdidas para la empresa.

Gestión: Conjunto de métodos, procedimientos, estrategias combinadas que se aplican para desarrollar los procesos de organización, planificación dirección.

Gestión del conocimiento: Se refiere a todo conjunto de procesos y sistemas que permiten el conocimiento de la entidad (capital intelectual), aumentando de manera significativa la gestión de capacidades del personal y el aprendizaje, el propósito es generar ventajas competitivas sostenibles que coadyuven al cumplimiento de los objetivos y metas.

Mermas: La merma de materiales constituye otro factor que aumenta considerablemente los costos de ventas, se debe de considerar que la única merma aceptable es del 0% aunque se trate de una utopía el conseguirlo.

Organización: Es uno de los procesos de gestión y consiste en ordenar, distribuir y dosificar adecuadamente todos los elementos procesos y factores del sistema educativo.

Reducir el riesgo: Es probablemente el método más sencillo y económico para superar las debilidades antes de aplicar medidas más costosas y difíciles, frecuentemente se suelen conseguir a través de optimización de los procedimientos y la implementación de controles.

Robo: Viene a ser un delito del patrimonio que consiste en los bienes ajenos.

Tecnologías de información y comunicación: Conjunto de tecnologías que permiten la adquisición, producción almacenamiento, tratamiento comunicación, registro y presentación de información.

CAPITULO II

2. PLANTEAMIENTO, OBJETIVOS, HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.1 Planteamiento del problema

2.1.1 Descripción de la realidad problemática

La gestión administrativa de las empresas confeccionistas de ropa en la Victoria, no cuenta con un sistema de control interno debidamente implementado, lo cual la expone a riesgos internos y externos, y por ende no le permite cumplir a cabalidad sus objetivos, actividades y programas a desarrollar durante el ejercicio fiscal, con incidencia en las áreas críticas de almacén, contabilidad y tesorería, como responsables del control de los ingresos y salidas del almacén, del registro contable y elaboración de los estados financieros y el ingreso, salida y control de la parte económica de la empresa.

La presente investigación tiene como objetivo general determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa de las Empresas confeccionistas de ropa en la Victoria, 2016.

El control interno es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y los empleados de una empresa, para poder ofrecer seguridad razonable respecto a si se están logrando los objetivos planteados: fomentar la efectividad, eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones.

En la gestión administrativa, es el caso de los Inventarios de las empresas confeccionistas de ropa, se observa que hay una deficiencia en los inventarios (mal manejo del control de los inventarios) y clasificación de stocks (no existe control de stock), ya que no se esta clasificando las ropa por su valor e importancia es aqui donde se debe

diagnosticar el problema.

En la rotación de la ropa, no es adecuada, donde se debe revisar qué la ropa esta en constante rotación y teniendo en cuenta el stock de la ropa, así como monitorear el control de la rotación de las mismas.

La distribución que efectua los confeccionistas de ropa, es defectuosa (mala distribución física, no existe una supervisión adecuada al momento del recuento del inventario), lo que genera que la informacion emitida no sea fidedigna en el tiempo real, generando problemas para la informacion contable. Se debe tener en cuenta que de acuerdo al reglamento emitido por la Admistración Tributaria se emplea el cálculo del Kardex de Promedio Ponderado, lo que permite que para cumplir con la demanda de ropa como la cantidad física que la empresa vende estan necesariamente influenciados.

Además de los problemas mencionados lineas arriba tambien se visualizo los siguientes deficiencias: Diferencias existentes entre registros y toma física de los articulos de ropa presenta desviaciones significativas al no mostrar las cifras adecuadas, debido a que ni se registran las entradas y salidas de la ropa en el tiempo real (en el mismo instante); La toma física del inventario de la ropa se realiza una vez al año, por lo tanto gran parte de las fallas presentadas no son detectadas a tiempo; no existe un control adecuado en el ingreso, egreso, registros de las transacciones de inventario, No existen políticas que aporten a un adecuado control, registro, manejo y ajuste de los inventarios, por cuanto se encuentran desactualizados; presentándose pérdidas sistemáticamente de prendas de vestir.

Al no contar con un Control Interno en las empresas confeccionistas de ropa, es una limitante para el desarrollo de las operaciones, sin normas claras, sin valores, sin conductas en todos los niveles de la empresa existiendo un alto riesgo en el manejo correcto de los recursos, falta de conciencia de los que lideran la empresa de confeccionistas, lo que la

hace vulnerable frente a los riesgos y contingencias que pueden afectar el logro de objetivos y metas trazadas, siendo de importancia implementar un ambiente favorable en el ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la empresa y generar una cultura de control interno.

2.1.2 Antecedentes Teóricos

Dentro de los antecedentes teóricos para el presente estudio tenemos lo señalado por Poter, (1983), comenta que la auditoria es como el examen de información por una tercera persona distinta de que la preparo y del usuario, con la intención de establecer su veracidad, y el dar a conocer los resultados de este examen con la finalidad de aumentar la utilidad de tal información para el usuario. Por otro lado, tenemos también los estudios de:

La “American Accounting Association” AAS, (1972) con un criterio más amplio y moderno define en forma general la Auditoria identificándola como un proceso que consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso.

2.1.3 Definición del problema

2.1.3.1. Problema General

¿En qué medida el control interno influye en la gestión administrativa de las Empresas confeccionistas de ropa en la Victoria - 2016?

2.1.3.2 Problema Específico

- ¿Cómo influye el ambiente de control, en la gestión Administrativa de las Empresas confeccionistas de ropa en la Victoria- 2016?
- ¿Cómo influye las actividades de control en la gestión Administrativa

de las Empresas confeccionistas de ropa en la Victoria - 2016?

- ¿Cómo influye la comunicación y monitoreo, en la gestión Administrativa de las Empresas confeccionistas de ropa en la Victoria- 2016?
- ¿Cómo es la influencia del control interno en la gestión Administrativa dado sus dimensiones como logro de metas, cumplimiento de políticas de trabajo y cumplimiento de estrategias, de las Empresas confeccionistas de ropa en la Victoria- 2016?

2.2 Objetivos, delimitación y justificación de la investigación

2.2.1 Objetivo general y específico

a.) General

Determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa de las Empresas confeccionistas de ropa en la Victoria, 2016.

b.) Específicos

- Analizar el nivel de control interno de las Empresas confeccionistas de ropa en la Victoria, 2016.
- Analizar el nivel de Gestión Administrativa de las Empresas confeccionistas de ropa en la Victoria, 2016.
- Determinar la influencia del control interno en cuanto a sus dimensiones como ambiente de control, actividades de control, comunicación y monitoreo, en la gestión Administrativa de las Empresas confeccionistas de ropa en la Victoria, 2016.
- Determinar la influencia del control interno en la gestión Administrativa dado sus dimensiones logro de metas, cumplimiento de políticas de trabajo y cumplimiento de

estrategias, de las Empresas confeccionistas de ropa en la Victoria, 2016.

2.2.2 Delimitación del estudio

Después de haber descrito la problemática relacionada con el tema, a continuación, con fines metodológicos el estudio será delimitado en los siguientes aspectos:

a.) Delimitación espacial

El trabajo de investigación se desarrollará a nivel del distrito de LaVictoria, Lima.

b.) Delimitación temporal

El período que abarcará el estudio de la presente tesis comprenderá durante el año 2016.

c.) Delimitación social

Las técnicas destinadas al recojo de información serán aplicadas al personal que labora en las diversas empresas del mencionado distrito.

2.2.3 Justificación e importancia de la investigación

a.) Justificación

Justificación Teórica, porque nace como inquietud en conocer la influencia que existe en relación al control interno y la gestión administrativa de la empresa en el rubro de confección textil de ropa, bajo los aportes y conocimiento en la teoría de auditoría administrativa.

Justificación Metodológica, porque se desarrollará instrumentos de medición válidos por expertos en la materia, bajo procesos de diagnóstico de la situación actual de las empresas confeccionistas de ropa, y el análisis sobre el control interno de ellas.

Justificación Práctica, porque de acuerdo a los objetivos de la investigación su resultado permite encontrar soluciones a los

problemas de eficacia sobre el control en la ejecución de sus labores y la buena marcha en la empresa.

b.) Importancia

La investigación constituye un aporte muy importante en la dirección de la empresa, en la que llevará a mejores propósitos de la institución dando aportes importantes y mostrando la aplicación de cada una de ellas en la empresa.

2.3 Hipótesis, variables y definición operacional

2.3.1 Hipótesis General y Específicas

a.) General

H₁: Existe influencia significativa del control interno en la gestión administrativa de las Empresas confeccionistas de ropa en la Victoria, 2016.

b.) Específicas

H₁: Existe influencia significativa del control interno en la gestión Administrativa de las Empresas confeccionistas de ropa en la Victoria, 2016.

H₂: Existe influencia significativa de las actividades de control en la gestión Administrativa de las Empresas confeccionistas de ropa en la Victoria, 2016.

H₃: Existe influencia significativa de la comunicación y monitoreo en la gestión Administrativa de las Empresas confeccionistas de ropa en la Victoria, 2016.

H₄: La influencia del control interno en la gestión Administrativa es significativa, dado sus dimensiones como logro de metas, cumplimiento de políticas de trabajo y cumplimiento de

estrategias, de las Empresas confeccionistas de ropa en la Victoria, 2016.

2.3.2 Variables, Definición Operacional e indicadores

a.) Variables:

Variable Independiente:CONTROL INTERNO.

Variable Dependiente:GESTIÓN ADMINISTRATIVA.

b.) Operacionalización de las Variables

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
Variable Independiente: Control Interno	Control Interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos: Efectividad y eficiencia de las operaciones. Suficiencia y confiabilidad de la información financiera. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Blanco, 1999)	Esta variable se operacionalizará mediante una encuesta a la población objeto de estudio, la misma que permitirá medir el nivel de control interno en las empresas confeccionistas de ropa de la victoria, 2016, teniendo en cuenta las siguientes dimensiones: ambiente de control, actividades de control, comunicación y monitoreo. Para medirlo se aplicará un cuestionario de 12 ítems Para valorar la variable se tuvo en cuenta los niveles de respuesta categórica en la escala de Likert: Siempre 5 Casi siempre 2 A veces 3 Casi nunca 2 Nunca 1	Ambiente de control	• Se determina un mejor ambiente de control	ORDINAL Muy Bajo Bajo Regular Alto Muy Alto
				• Aseguramiento de un mejor ambiente para el registro de las operaciones.	
				• Control en la existencia de bienes patrimoniales	
			Actividades de Control	• Actividades para la protección física de los activos consumibles y fijos.	
				• Actividades para asegurar que las áreas cuenten con recursos necesarios.	
				• Actividades para asegurar el buen servicio al cliente	
			Comunicación	• Nivel de comunicación con los trabajadores.	
				• Grado de relación entre áreas de la empresa	
				• Servicios higiénicos adecuados en la empresa	
				• Existe áreas verdes en la empresa	
			Monitoreo	• Mecanismos formales y adecuados para los riesgos existentes	
				• Personal calificado para realizar monitoreo	

FUENTE: Elaboración propia.

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
Variable Dependiente: Gestión Administrativa	La gestión administrativa es el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que, trabajando en grupos, los individuos cumplen eficientemente objetivos específicos. Es un proceso muy particular consistente en las actividades de planeación, organización, ejecución y Control, desempeñados para determinar y alcanzar los objetivos señalados con el uso de seres humanos y otros recursos. Existen cuatro elementos importantes que están relacionados con la gestión administrativa; sin ellos es imposible hablar de gestión administrativa, estos son: Planeación Organización, Ejecución, Control (Thompson, 2008) .	Esta variable se operacionalizará mediante una encuesta a la población objeto de estudio, la misma que permitirá medir el nivel de gestión administrativa en las empresas confeccionistas de ropa de la victoria, 2016, teniendo en cuenta las siguientes dimensiones: Logro de metas, cumplimiento de políticas de trabajo y cumplimiento de estrategias. Para medirlo se aplicará un cuestionario de 10 ítems Para valorar la variable se tuvo en cuenta los niveles de respuesta categórica en la escala de Likert: Siempre 5 Casi siempre 4 A veces 3 Casi nunca 2 Nunca 1	Logro de Metas	• Cumplimiento de objetivos y aportes de cada área.	ORDINAL Muy Malo Malo Regular Bueno Muy Bueno
				• Nivel de eficiencia y eficacia de las operaciones de cada área	
				• Compromiso de las áreas a cumplir con los objetivos establecidos por la empresa	
				• Asegurar que se evalúe la economía operativa.	
			Cumplimiento de políticas de Trabajo	• Conformación de un equipo que identifiquen los riesgos internos y externos	
				• Conocimiento a diversas áreas sobre los riesgos existentes en la empresa	
				• Exigencia de rendición de cuentas.	
			Cumplimiento de estrategias	• Indicadores y medidores para detectar la deficiencia operativa de la empresa.	
				• Aplicación de prácticas adecuadas para evitar el despilfarro de los recursos.	
				• Servicios higiénicos adecuados en la empresa	
				• Se tiene conocimiento sobre los stocks mínimos sobre los bienes.	

FUENTE: Elaboración propia.

CAPÍTULO III

3. MÉTODO - TÉCNICA E INSTRUMENTOS

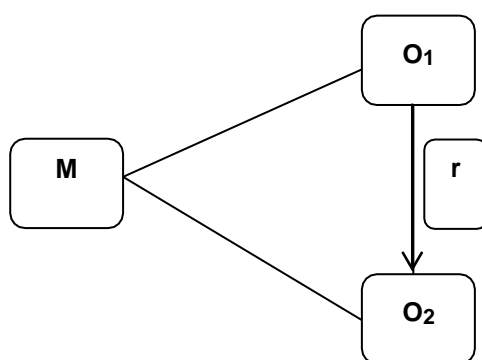
3.1 Tipo de investigación

El estudio reúne las condiciones metodológicas para ser denominado como investigación “aplicada” toda vez que busca la solución a su problema real en el campo a las ciencias contables y finanzas corporativas.

3.2 Diseño a utilizar

El Diseño es No Experimental, descriptivo correlacional, haciendo uso el corte transversal, porque se recogerá la información en un solo momento y en un tiempo único. El estudio no solo se limitó a describir los fenómenos tal y como son, sino que; además, nos permitió inferir a través de sus hipótesis. (Sampieri, Hernández, Metodología de la investigación, 2006.).

La representación del siguiente estudio de investigación es el siguiente:



Dónde:

M : Muestra (Empresas confeccionistas de ropa)

O₁ : Observación de la variable independiente : Control interno

O₂: Observación de la variable dependiente: Gestión Administrativa

r : Relación de causalidad de las variables.

3.3 Universo población, muestra y muestreo

3.3.1 Universo

Para el presente estudio de investigación se tendrá como universo a todas las empresas privadas dedicadas a la confección de ropa de diferentes líneas, en el Distrito de la Victoria – Lima, durante el año 2016.

3.3.2 Población

La población estuvo constituida por 256 representantes de cada empresa, dedicadas a la confección de ropa de diferentes líneas, ubicados en los jirones y/o avenidas más representativas del Distrito de la Victoria – Lima, durante el año 2016, considerandolos criterios de formalidad legalmente constituido como empresa.

Tabla. Nº 01

Distribución de las Empresas confeccionistas de ropa del Distrito de la Victoria.

Nro.	Tipo de Empresa	Nro. de Empresas
1	Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada – S.R.Ltda	60
2	Sociedad Anónima Cerrada – S.A.C.	116
3	Sociedad Anónima – S.A.A.	9
4	Empresa Individual de Responsabilidad Limitada	71
Total		256

Fuente:Listado de Empresas registrados en la Gerencia de Desarrollo económico Local MDLV.

3.3.3 Muestra

Para el presente estudio se tomará en cuenta que el tamaño de muestra estuvo conformado por 80 representantes de cada empresa, dedicadas a la confección de ropa de diferentes líneas, ubicados en los jirones y/o avenidas más representativas del Distrito de la Victoria – Lima, durante el año 2016.

3.3.4 Muestreo

Para obtener el tamaño de muestra se empleó un muestreo aleatorio simple estratificado cuya fórmula a emplear será la siguiente:

$$n' = \frac{Z^2 p * q * N}{e^2 * N - 1 + Z^2 * p * q}$$

Donde:

N: Tamaño de la población = 256

n': Tamaño de muestra parcial = ¿?

Z: Coeficiente obtenido del nivel de confianza al 95% = 1.96

e : error muestral = 0.05

p: Probabilidad de éxito. = 50%

q: Probabilidad de fracaso = 50%

pq: varianza máxima muestral proporcional = 0.25

a) Reemplazando valores obtenemos un tamaño de muestra parcial a $n' = 117$ empresas.

b) Es necesario ajustar el tamaño de muestra debido a que tenemos una distribución poblacional proporcional para cada jirón o avenida. Para ello se empleó la siguiente fórmula:

$$n = \frac{n'}{1 + \frac{n'}{N}}$$

$n = 80$ Empresas

c) Finalmente, ahora la nueva distribución de las empresas que haremos estudios según los jirones y/o avenidas identificados como muestra estará conformado en la siguiente tabla, para ello debemos considerar el factor multiplicador:

$$\text{Factor multiplicador} = \frac{n}{N}$$

$$\text{Factor multiplicador} = 0.31$$

Tabla. N° 02

Distribución muestral de las Empresas confeccionistas de ropa del Distrito de la Victoria

Nro.	Tipo de Empresa	N	n= NxFactmulti.
1	S.R.Ltda.	60	19
2	S.A.C.	116	36
3	S.A.A.	9	3
4	E.I.R.L.	71	22
Total		256	80

Fuente:Listado de Empresas registrados en la Gerencia de Desarrollo económico Local MDLV.

3.4 Técnica e instrumento de recolección de datos

3.4.1. Técnicas de Recolección de Datos

La Encuesta: Permite obtener información de primera mano sobre el control interno en la gestión administrativa de las empresas confeccionistas de ropa en el Distrito de La Victoria, con el fin de poder describir y explicar de la mejor forma el problema.

Fichaje: Se usó para tomar apuntes de manera ordenada y selectiva del contenido de la información impresa con la finalidad de emplearlo en la presente investigación.

3.4.2 Instrumentos de Recolección de Datos

El Cuestionario: Elaborado sobre la base de un conjunto de preguntas cerradas, se aplicó a los dueños o representante legal de las empresas confeccionistas de ropa en el distrito de La Victoria recogiendo información sobre las variables en estudio: Control interno y gestión administrativa.

El cuestionario referido a la variable sobre control interno, consta de 4 dimensiones: Ambiente de control con 3 ítems, actividades de control con 3 ítems, comunicación con 3 ítems y monitoreo con 3 ítems.

El cuestionario referido a la variable sobre gestión administrativa comprende de 3 dimensiones: Logro de metas con 4 ítems, cumplimiento de políticas de trabajo con 3 ítems y cumplimiento de estrategias con 3 ítems.

Ficha de resúmenes y textuales. Para organizar el marco teórico.

3.5 Procesamiento de datos

El procesamiento de los datos se realizará aplicando las herramientas de las dos clases de estadística:

a) Estadística Descriptiva:

- Matriz de base de datos sobre control interno y gestión administrativa.
- Construcción de tablas de distribución de frecuencias para su presentación
- Elaboración de gráficos estadísticos.

b) Estadística Inferencial:

- Para el procesamiento, obtención de los resultados de los estadísticos descriptivos y la contratación de las hipótesis se utilizó el software de estadística para ciencias sociales (SPSS Vs 23).
- Se aplicará la prueba de KolmogorovSmirnov, que tiene por finalidad de probar la normalidad para muestras grandes ($n > 30$), con un nivel de significancia al 5% y para una muestra que compara la función acumulada observada de las variables: Control interno y gestión administrativa, siendo el contraste de ajuste a una Distribución No Normal.
- Para contrastar la relación de las variables a estudiar se procederá a utilizar la distribución de coeficiente de correlación de Pearson, por ser el contraste de ajuste a una distribución normal.

CAPÍTULO IV

4. PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Presentación de Resultados.

Los resultados siguientes fueron arribados y analizados en función a los objetivos establecidos para el presente estudio tomando como fuente los instrumentos del anexo 03:

4.1.1 Descripción de resultados

Tabla N° 03

Puntajes obtenidos del control interno de las empresas confeccionistas de ropa en la Victoria, Lima 2016.

Niveles	Control Interno	
	fi	%
Muy Alto	12	15.0%
Alto	29	36.3%
Regular	26	32.5%
Bajo	10	12.5%
Muy Bajo	3	3.8%
Total	80	100.0%

Fuente: anexo 03

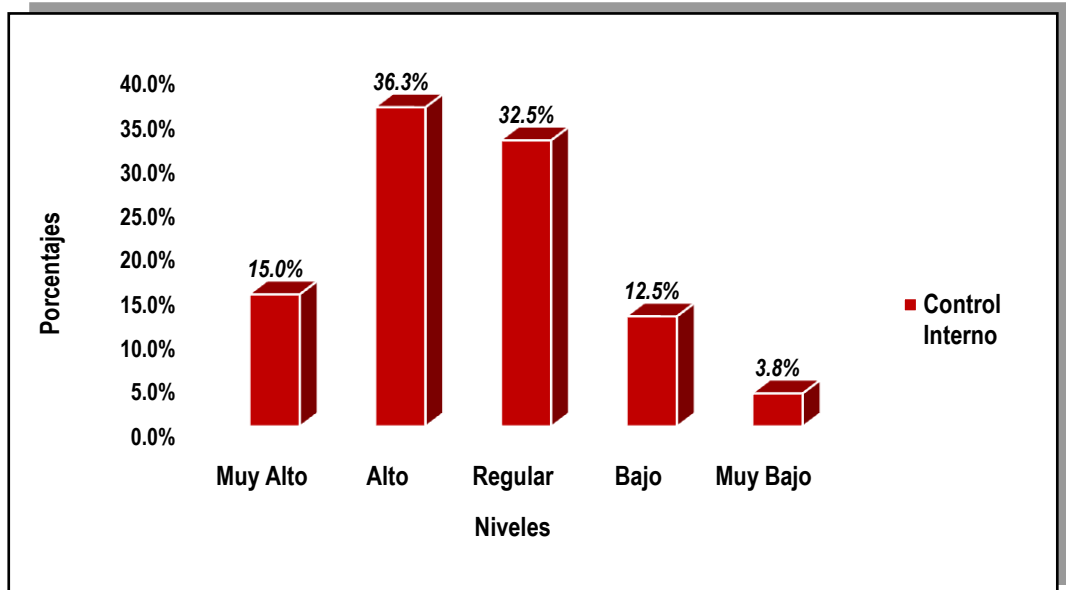


Figura 1. Niveles de control internode las empresas confeccionistas de ropa en laVictoria, Lima 2016.

Fuente: Tabla N° 03

Interpretación:

De la Tabla N° 03, se observa que el 36.3% de las empresas confeccionistas de ropa del Distrito de la Victoria realizan un control interno a un nivel alto, así mismo se puede observar que el 32.5% realizan un control interno a un nivel regular, mientras que a un 15% de todas las empresas en estudio del mencionado Distrito lo realizan a un nivel muy alto; también se puede observar que el 12.5% de todas las empresas realizan un control interno a un nivel bajo y finalmente el 3.8% se da un control interno a un nivel muy bajo.

Tabla N° 04

Puntajes obtenidos Gestión Administrativa de las empresas confeccionistas de ropa en la Victoria, Lima 2016.

Niveles	Gestión Administrativa	
	fi	%
Muy Alto	12	15.0%
Alto	20	25.0%
Regular	33	41.3%
Bajo	14	17.5%
Muy Bajo	1	1.3%
Total	80	100.0%

Fuente: anexo 03

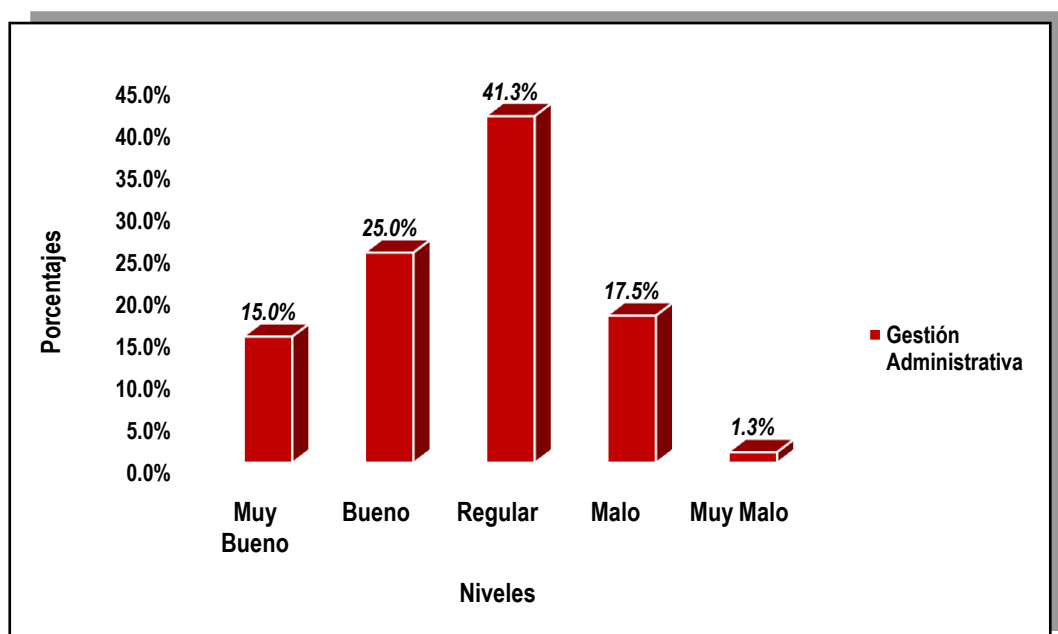


Figura 2. Niveles de Gestión Administrativa de las empresas confeccionistas de ropa en la Victoria, Lima 2016.

Fuente: Tabla N° 04

Interpretación:

De la Tabla N°04, se observa que el 41.3% de las empresas confeccionistas de ropa del Distrito de la Victoria aplican una gestión administrativa a un nivel regular, así mismo se puede observar que el 25.% aplican una gestión administrativa a un nivel alto, mientras que a un 17.5% de todas las empresas en estudio del mencionado Distrito lo realizan a un nivel muy bajo; también se puede observar que el 15.0% de todas las empresas aplican una gestión administrativa a un nivel alto y finalmente el 1.3% se da una gestión administrativa a un nivel muy bajo.

4.1.2 Resultados Ligados a la Hipótesis

Tabla N° 05

Prueba de Kolmogorov, con respecto a los puntajes obtenidos para ambas variables

Prueba no paramétrica		Control Interno	Gestión Administrativa	Ambientes de Control	Actividades de Control	Comunicación	Monitoreo
N		134	134	134	134	134	134
Parámetros normales ^{a,b}	Media	39,34	48,41	18,44	20,05	18,44	21,03
	Desviación típica	5,416	5,001	3,134	2,860	3,264	2,152
	Diferencias más extremas						
	Absoluta	,180	,122	,192	,155	,192	,163
	Positiva	,141	,122	,121	,107	,121	,109
	Negativa	-,180	-,067	-,192	-,155	-,192	-,163
Z de Kolmogorov-Smirnov		1,405	,950	1,496	1,209	1,887	1,512
Sig. asintót. (bilateral)		,039	,327	,023	,107	,002	,012

Fuente: anexo 03

Interpretación

Se recomienda utilizar pruebas paramétricas y para ello es recomendable hacer uso el contraste a través de los coeficientes de matriz de correlaciones con la prueba de Karl Pearson

Tabla N° 06

Matriz de rango de los coeficientes de correlaciones

Correlación positiva perfecta	1		
Correlación positiva muy fuerte	0.9	a	0.99
Correlación positiva fuerte	0.75	a	0.89
Correlación positiva media	0.5	a	0.74
Correlación positiva débil	0.25	a	0.49
Correlación positiva muy débil	0.1	a	0.24
Correlación nula	-0.09	a	0.09
Correlación negativa muy débil	-0.1	a	-0.24
Correlación negativa débil	-0.25	a	-0.49
Correlación negativa medial	-0.5	a	-0.74
Correlación negativa fuerte	-0.75	a	-0.89
Correlación negativa muy fuerte	-0.9	a	-0.99
Correlación negativa perfecta	-1		

Nota: Con la ayuda de esta tabla obtenemos el grado de relación entre las variables y dimensiones estudiadas.

a) Prueba de Hipótesis General:

H₁: Existe influencia significativa del control interno en la gestión administrativa de las empresas confeccionistas de ropa en la Victoria-2016.

H₀: El control interno no influye en la gestión administrativa de las empresas confeccionistas de ropa en la Victoria - 2016.

Tabla N° 07

Tabla de matriz de correlaciones.

		CONTROL INTERNO	GESTIONADMINISTRATIVA
CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	,770**
	Sig. (bilateral)		.000
	N	80	80
GESTIONADMINISTRATIVA	Correlación de Pearson	,770**	1
	Sig. (bilateral)	.000	
	N	80	80

Fuente: anexo 03

Interpretación:

De la Tabla N° 07, se observa que el coeficiente de correlación de Pearson para la variable control interno versus gestión administrativa es de 0.770, de acuerdo a la clasificación de rango de correlaciones significa, que estaríamos hablando que existe una correlación positiva fuerte y dicha correlación es significativa puesto que el valor de $p=0.000$ es menor al nivel de significancia de 0.05.

Por lo tanto, concluimos de la hipótesis planteada que existe influencia significativa del control interno en la gestión administrativa de las Empresas confeccionistas de ropa en la Victoria, 2016.

b) Prueba de Hipótesis Específicas:

H₁: Existe influencia significativa del control interno en cuanto a sus dimensiones como ambiente de control, actividades de control, comunicación y monitoreo; en la gestión Administrativa de las Empresas confeccionistas de ropa en la Victoria, 2016.

Tabla N° 08

Tabla de matriz de correlaciones del control interno en cada una de sus dimensiones en la gestión administrativa de las empresas confeccionistas de ropa en la Victoria, 2016.

		AMBIENTE DE CONTROL	ACTIVIDADES DE CONTROL	COMUNICACION	MONITOREO	GESTION ADMINISTRATIVA
AMBIENTE DE CONTROL	Correlación de Pearson	1	-0.027	0.194	0.008	.582(**)
	Sig. (bilateral)		0.816	0.085	0.947	0.0000
	N	80	80	80	80	80
ACTIVIDADES DE CONTROL	Correlación de Pearson	-0.027	1	0.044	-0.04	.523(**)
	Sig. (bilateral)	0.816		0.698	0.727	0.0000
	N	80	80	80	80	80
COMUNICACION	Correlación de Pearson	0.194	0.044	1	0.16	.567(**)
	Sig. (bilateral)	0.085	0.698		0.156	0.000
	N	80	80	80	80	80
MONITOREO	Correlación de Pearson	0.008	-0.04	0.16	1	.540(**)
	Sig. (bilateral)	0.947	0.727	0.156		0.0000
	N	80	80	80	80	80
GESTION ADMINISTRATIVA	Correlación de Pearson	.582(**)	.523(**)	.567(**)	.440(**)	1
	Sig. (bilateral)	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	
	N	80	80	80	80	80

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: anexo 03

Interpretación:

De la tabla anterior, se observa que el coeficiente de correlación de Pearson para la dimensión ambiente de control versus gestión administrativa es de 0.582, de acuerdo a la clasificación de rango de correlaciones significa, que estaríamos hablando que existe una correlación positiva media, por otro lado tenemos que para la dimensión actividades de control versus gestión administrativa el coeficiente de correlaciones es de 0.523, de acuerdo a la clasificación de rango de correlaciones significa, que existe una correlación positiva media, así mismo

para la dimensión comunicación versus gestión administrativa el coeficiente de correlaciones es de 0.567, de acuerdo a la clasificación de rango de correlaciones significa, que existe una correlación positiva media y por ultimo para la dimensión monitoreo versus gestión administrativa el coeficiente de correlaciones es de 0.540, de acuerdo a la clasificación de rango de correlaciones significa, que existe una correlación positiva media. Teniendo una probabilidad altamente significativa ($P < 0.05$). Por lo tanto se acepta la hipótesis planteada.

H₂: La influencia del control interno en la gestión administrativa es significativa, dado sus dimensiones como logro de metas, cumplimiento de políticas de trabajo y cumplimiento de estrategias, de las Empresas confeccionistas de ropa en la Victoria - 2016.

Tabla N° 09

Tabla de matriz de correlaciones del control interno en cada una de sus dimensiones en la gestión administrativa de las empresas confeccionistas de ropa en la Victoria, 2016.

		CONTROL INTERNO	LOGRO DE METAS	CUMPLIMIENTO DE POLITICAS DE TRABAJO	CUMPLIMIENTO DE ESTRATEGIAS
CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	.686(**)	.609(**)	.512(**)
	Sig. (bilateral)		0.0000	0.0000	0.0000
	N	80	80	80	80
LOGRO DE METAS	Correlación de Pearson	.686(**)	1	0.082	0.084
	Sig. (bilateral)	0		0.469	0.46
	N	80	80	80	80
CUMPLIMIENTO DE POLITICAS DE TRABAJO	Correlación de Pearson	.609(**)	0.082	1	0.039
	Sig. (bilateral)	0	0.469		0.729
	N	80	80	80	80
CUMPLIMIENTO DE ESTRATEGIAS	Correlación de Pearson	.512(**)	0.084	0.039	1

Sig. (bilateral)	0	0.46	0.729	
N	80	80	80	80

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Interpretación:

De la Tabla N° 09, se observa que el coeficiente de correlación de Pearson para la variable control interno versus gestión administrativa en cuanto a logro de metas, cumplimiento de políticas de trabajo y cumplimiento de estrategias es de varía entre 0.5 hasta 0.7, de acuerdo a la clasificación de rango de correlaciones significa, que estaríamos hablando que existe una correlación positiva medianamente fuerte y dicha correlación es significativa ($P < 0.05$). Por lo tanto se acepta la hipótesis planteada.

4.2 Discusión de Resultados.

Con el pasar de la historia se ha venido dando el desarrollo constante de las empresas y frente a ello las situaciones han venido generándose la necesidad de integrar metodologías y conceptos en todos los niveles del rubro textil con el fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales.

La percepción que se tiene en la empresa con respecto al control interno brinda la seguridad razonable y detecta los problemas en la empresa de confección textil pero bien se sabe que esa seguridad no es absoluta, porque los procesos no desarrollan de por sí, depende que tal se implemente quien lo conduzca y de qué forma lo realice.

El correcto uso de los manuales del control interno permitirá evaluar un conjunto de operaciones bajo la seguridad razonable, efectiva y eficaz con una confiabilidad de la información cumpliendo estrictamente la normativa prescrita por la administración.

Del estudio realizado a las empresas confeccionistas de ropa del distrito de la Victoria de la Ciudad de Lima, se deduce que el nivel de control es crítico, ejecutándose las labores diarias sin marco normativo, que dirija el trabajo de los colaboradores para ello es importante implementar políticas y funciones que dirijan el accionar de cada trabajador.

De la Tabla N° 03, se observa que el 36.3% de las empresas confeccionistas de ropa del Distrito de la Victoria realizan un control interno a un nivel alto, así mismo se puede observar que el 32.5% realizan un control interno a un nivel regular, mientras que a un 15% de todas las empresas en estudio del mencionado distrito lo realizan a un nivel muy alto, también se puede observar que el 12.5% de todas las empresas realizan un control interno a un nivel bajo y finalmente el 3.8% se da un control interno a un nivel muy bajo, estos datos concuerdan también con el estudio realizado por Camacho, Ávila y Martínez, (2012), denominado: "Sistema de control interno para el manejo de inventarios en pequeñas y medianas empresas en el municipio de Soacha con base en la

herramienta Excel”, en la que dar por conclusión que la utilización de las herramientas de Excel permite realizar un mejor control de los inventarios, desarrollándolo a un nivel alto a los pequeños empresarios del municipio de Soacha.

Para resolver con lo señalado se realizó en la tabla N°04 en la cual se observó que el 41.3% de las empresas confeccionistas de ropa del Distrito de la Victoria aplican una gestión administrativa a un nivel regular, así mismo se puede observar que el 25.% aplican una gestión administrativa a un nivel alto, mientras que a un 17.5% de todas las empresas en estudio del mencionado Distrito lo realizan a un nivel muy bajo, también se puede observar que el 15.0% de todas las empresas aplican una gestión administrativa a un nivel alto y finalmente el 1.3% se da una gestión administrativa a un nivel muy bajo, en donde dichos resultados coinciden con el estudio realizado por Gutiérrez, (2012), publicado en la web titulado como “Propuesta de un plan de gestión administrativa, financiera y operativa para el auto GUTMECANICENTRO”. Comenta que el Auto GutMecanicentro es una empresa que se dedica a brindar servicio de mecánica automotriz y tecnicentro. El objetivo de este estudio es llevar a cabo un proyecto que mejore la situación competitiva y gestión de la empresa. Para tener una mejor administración nos basaremos en las teorías de Gestión Administrativa, Calidad de servicio, Gestión Financiera, Seguridad Industrial, Marketing y publicidad, en donde concluyó que la gestión administrativa se da por lo general aun un nivel regular en GUTMECANICENTRO.

En la tabla N° 07, se observa que el coeficiente de correlación de Pearson para la variable control interno versus gestión administrativa es de 0.770, de acuerdo a la clasificación de rango de correlaciones significa, que estaríamos hablando que existe una correlación positiva fuerte y dicha correlación es significativa puesto que el valor de $p= 0.000$ es menor al nivel de significancia de 0.05, por lo tanto concluimos de la hipótesis planteada que existe influencia significativa del control interno en la gestión administrativa de las empresas confeccionistas de ropa en la Victoria, 2016, estos resultados se asemeja de alguna forma al estudio de Gómez, Blanco y Conde, (2013), en su estudio titulado como: “El Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial

en Cuba”, en el presente trabajo tiene por objetivo realizar el estudio sobre los antecedentes del control interno empresarial, caracterizando el mismo en Cuba y exponiendo los principales postulados para la gestión del cambio empresarial y su aplicación. Así mismo se describe el proceso de cambio para la implementación del control interno en una organización. De manera similar con nuestros resultados ellos concluyen, que el sistema de control interna tiene una relación significativa con la gestión empresarial en Cuba.

En la tabla N° 08, se observa que el coeficiente de correlación de Pearson para la dimensión ambiente de control versus gestión administrativa es de 0.582, de acuerdo a la clasificación de rango de correlaciones significa, que estaríamos hablando que existe una correlación positiva media, por otro lado tenemos que para la dimensión actividades de control versus gestión administrativa el coeficiente de correlaciones es de 0.523, de acuerdo a la clasificación de rango de correlaciones significa, que existe una correlación positiva media, así mismo para la dimensión comunicación versus gestión administrativa el coeficiente de correlaciones es de 0.567, de acuerdo a la clasificación de rango de correlaciones significa, que existe una correlación positiva media y por último para la dimensión monitoreo versus gestión administrativa el coeficiente de correlaciones es de 0.540, de acuerdo a la clasificación de rango de correlaciones significa, que existe una correlación positiva media, teniendo una probabilidad altamente significativa puesto que el valor de $p= 0.000$ es menor al nivel de significancia de 0.05 por lo tanto concluimos de la hipótesis planteada que existe influencia significativa del control interno en cuanto a sus dimensiones como ambiente de control, actividades de control, comunicación y monitoreo, en la gestión administrativa de las empresas confeccionistas de ropa en la Victoria, 2016, estos resultados se asemejan con el estudio de Molina, (2013) en su estudio de investigación titulado como “Propuesta del diseño e implementación de un sistema de control interno financiero, aplicado en la empresa Aghemor Cía. LTDA”. En el mencionado estudio destaca que es muy relevante contar con un sistema de control interno financiero y también de inventarios y de otro tipo porque ayuda a tener información en línea de las entradas, salidas y saldos correspondientes. En sus conclusiones tenemos: En el área de compras locales no se han implementado documentos que sirvan de control para la realización

de la situación que imposibilita el que se pueda verificar que la llegada de la mercadería sea de acuerdo a condiciones previamente solicitadas por los jefes de áreas. Esto significa que será de mucha importancia implementar un sistema de control en las actividades para mejorar sus procesos de ello se concluye que las actividades de control, monitoreo y la comunicación si influyen en la variable dependiente.

En la Tabla N° 09, se observa que el coeficiente de correlación de Pearson para la variable control interno versus gestión administrativa en cuanto a logro de metas, cumplimiento de políticas de trabajo y cumplimiento de estrategias es de varía entre 0.5 hasta 0.7, de acuerdo a la clasificación de rango de correlaciones significa, que estaríamos hablando que existe una correlación positiva medianamente fuerte y dicha correlación es significativa puesto que el valor de $p= 0.000$ es menor al nivel de significancia de 0.05. Por lo tanto, se acepta la hipótesis planteada, con respecto a cumplimiento de políticas de trabajo y cumplimiento de estrategias de las empresas confeccionistas de ropa en la Victoria, 2016, esto se asemeja con el estudio de Misari, (2013) en su estudio de tesis para la obtención del título de administrador denominado como: “El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita”. El presente tiene como objetivo principal de analizar el control interno dentro de los procesos productivos y gerenciales para promover y asegurar la optimización de los recursos empleados por este tipo de empresas. El control interno es un factor clave para lograr un adecuado manejo corporativo del negocio, pues proporciona la seguridad respecto al logro de los objetivos y metas trazadas dentro del marco de la eficiencia, eficacia y economía; éstos se constituyen como los cinco pilares que sostienen y resguardan los recursos y bienes de la empresa como la valoración de riesgos, información, comunicación monitoreo y supervisión, el cual influyen en la gestión administrativa de la empresa en cualquier rubro de actividad.

Finalmente, consideramos que esta investigación es un aporte que permitirá contribuir a futuras investigaciones y responder además a los retos sobre el control interno en una empresa de confección de ropa enfatizando los esfuerzos encaminados al mejoramiento de la buena gestión administrativa.

CAPITULO V

5.CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

La presente investigación se concluye en función a los objetivos establecidos, inicialmente:

- Se determinó la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas confeccionistas de ropa en la Victoria- 2016, debido a que se demostró un alto nivel de significancia.
- El nivel de control interno de las empresas confeccionistas de ropa en la Victoria - 2016, resultaron estar en un nivel bueno.
- La gestión administrativa de las empresas confeccionistas de ropa en la Victoria-2016, se viene desarrollando a un nivel regular.
- El control interno en cuanto a sus dimensiones como ambiente de control, actividades de control comunicación y monitoreo, influyeron significativamente en la gestión administrativa de las empresas confeccionistas de ropa en la Victoria- 2016, debido a que se demostró su significancia.
- Se determinó la influencia del control interno en la gestión administrativa, en cuanto a sus dimensiones como logro de metas, cumplimiento de políticas de trabajo y cumplimiento de estrategias, de las empresas confeccionistas de ropa en la Victoria - 2016, debido a que se demostró su significancia.

5.2 Recomendaciones

- Se recomienda a los empresarios confeccionistas de ropa del distrito de la Victoria promover cursos de formación continua y capacitaciones, sobre el sistema de control interno, con la finalidad de permitir a los trabajadores realizar labores de manera eficiente y oportuna, debido a que siempre el control interno estará relación con la gestión administrativa.
- Promover la importancia del ambiente de control interno aprovechando que se desarrolla a un buen nivel, a fin de permitir un mejor orden y disciplina en el desarrollo de los objetivos y metas empresariales.
- Fortalecer las actividades de control interno, de manera que sea posible una respuesta positiva y adecuada a los posibles riesgos que están de acorde a los planes establecidos para evitar reducir, compartir y aceptar los riesgos registrados que puedan afectar el lograr los objetivos empresariales.
- A los trabajadores de las diversas empresas confeccionistas de ropa pertenecientes al distrito de la Victoria, hagan de conocimiento para que cumplan en desarrollar sus funciones y responsabilidades tomando en cuenta las Normas y Leyes impartidas, a fin de optimizar la rentabilidad de la empresa.
- Finalmente, se recomienda a todos los estudiantes de contabilidad utilizar estos procedimientos de investigación en otros contextos y áreas de gestión ya que la ampliación y profundización del estudio servirá para brindar nuevas estrategias de desarrollo empresarial acorde con su formación profesional.

BIBLIOGRAFÍA

Adriana U. (2014). Modelo de gestión financiera para la empresa productora exportadora Ecuagrónomo en la provincia de Pichincha. (Tesis de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE).

Aguirre. (2007). Auditoría III. Cataluña: PRIXOS.

A.I.C.P.A (1986). Statements on Auditing S.A.S. Revista Study PACKH, Londrespág., 1-79

Alarcón, I. (2015). Sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad de Huambos -2015. Chiclayo: Universidad Privada Señor de Sipán.

Allen, Lois, y otros. (1986). Teoría y Técnica de la Administración. (Tercera Edición). Argentina: Edit. Macchi.

Alvarado y Tuquiñahui, (2011). Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca. (Tesis previa a la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría. De la Universidad Politécnica Salesiana). Ecuador.

Amat, P. (2005) Normas Internacionales de contabilidad NIC/NIIF; Barcelona.

American Accounting Association (1972). Auditoría en sus conceptos. Accounting Review, Volume 47. 1972.

Arenas M. (2013). Reseña Histórica del Control Interno. México: Prezi.

Bacon Ch. (1996). Manual de Auditoría Interna. (2da. Edición). México: UTEHA.

- Bustamante, R. (2016).**APTT. Recuperado el 17 de agosto de 2017, de <http://apttperu.com/la-industria-textil-y-confecciones/>
- Campos, C. (2003).**Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del Estado.
- Camacho, Elkin; Ávila y Martínez(2008).** Sistema de control interno para el manejo de inventarios en pequeñas y medianas empresas en el municipio de Soacha con base en la herramienta Excel. (Tesis para optar el grado de Corporación Universitaria Minuto de Dios Ciencias Empresariales).
- Cooper &Lybrand. (1997).** Los nuevos conceptos del control interno (informe COSO). Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A.
- Dávalos, C. (1984).** Enciclopedia Básica de Administración, Contabilidad y Auditoría. (Segunda edición). Quito: Editorial Ecuador.
- Estupiñan, Gaitán y Rodrigo (2012).** Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales. (2da. edición). Bogotá-Colombia. Ecoe Ediciones Cía. Ltda.
- FranlinFincowsky, Enrique Benjamín. (2001).** Organización de Empresas: Análisis, Diseño y Estructura. México: Edit. McGraw-Hill.
- Gómez, Blanco, Blanca y Conde. (2013).** El Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba. (Tesis previa a la obtención del título de
- Gómez, G. (1994).** Planeación y Organización de Empresas. (Octava Edición). Edit. McGraw- Hill, México.
- Gómez, J. (2000).** El Control Interno en los Negocios. (Quinta edición). México: Fondo de Cultura Económica.

- Gómez, G. (2006).** Control Interno: Una responsabilidad de todos los integrantes de la organización empresarial. Editorial Consejo Económico y Social.
- Gutiérrez R. (2012).** Propuesta de un plan de gestión administrativa, financiera y operativa para el auto GUTMECANICENTRO.: Gutiérrez Espinoza, Ruth. (Tesis previa a la obtención del título de
- Hammi, A. (2014).** Control Financiero interno bajo incertidumbre: control de gestión de la liquidez. Universidad de Barcelona.
- Holmes, A. (1984).** Principios Básicos de Auditoría en Informática, un enfoque metodológico, Ed, CECOSA. México
- Juno y Ariaz, Nelson. (2011).** Plan de Mejora de la Gestión Administrativa, a Través de la Auditoría de Gestión del Patronato del Gobierno Provincial de Chimborazo para el Periodo 2011.
- Kotler, A. (1991).** Fundamentos de mercadotecnia. México: Editorial Prentice.
- Lamadrid, C. (2014).** Propuesta de diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión operativa de la entidad yallegue.com dedicada al comercio electrónico de productos diversos en el periodo 2013-2014.
- Longenecker, J. (2007).** Administración de Pequeñas Empresas: Enfoque Emprendedor. Editorial CengageLearning Editores.
- Mantilla B, (2013)** Estándares/normas internacionales de información financiera (IFRS/NIIF), Bogotá, Ecoe Ediciones.
- Maldonado M, (2006).** Auditoría de Gestión. Producciones Digitales. AbyaYala, Quito. (Tercera Edición).
- Marconi, J. (2013).** Administración General. México: Monografías.

- Mariños, E. (2004).**Control interno y la influencia en los niveles de abastecimiento e inspección de los inventarios en la empresa de servicios de campamentos petroleros Pucallpa S.A.C.
- Martínez, M. (2006).** La gestión empresarial. Equilibrando objetivos y valores. Editorial Díaz de Santos España.
- Misari, M. (2012).** El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita.
- Molina (2012).** Propuesta del diseño e implementación de un sistema de control interno financiero, aplicado en la empresa Aghemor Cía. LTDA. (Tesis para optar el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Contadora Pública Autorizada). Universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador.
- Muñoz, C. (2002).** Auditoría en Sistemas Computacionales. Editorial Pearson Educación.
- Ochoa, F. (2016).** Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016. Trujillo: Universidad Cesar Vallejo.
- Pilca, J. (2012).** Propuesta de un sistema de control de inventarios aplicado en la empresa nefrocontrol S.A. dedicada a la producción y comercialización de insumos médicos para hemodialysis. Universidad central del Ecuador Facultad de Ciencias Administrativas, Escuela de Contabilidad y Auditoría. Previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. Quito.
- Ponce, M. (2014).** Impacto de los indicadores de control de inventarios en la cadena de suministro. Artículo científico. Universidad Militar Nueva Granada Facultad de Ingeniería, Seminario de investigación. Bogotá.

- Quintana, N (2006)** Plan de calidad para la gestión administrativa y de servicios en la FIC-UNI. (Tesis para optar el grado de maestra en gestión tecnológica empresarial). Universidad Nacional de Ingeniería, Lima.
- Santillán, J (1997).** Manual del Auditor: Elementos de Auditoría. México: Ediciones Contables Administrativas y Fiscales. Tmo. 1.
- Rodríguez, M. (2003).** Un nuevo sistema de gestión para lograr pymes de clase mundial. Editorial Publicado por Universidad de Tarapacá.
- Porter, T (1983).**Auditoria un enfoque conceptual. Editorial Limusa,México.
- Rojas, A. (2001).** Gestión empresarial. Editorial Facultad de Ciencias Políticas y Sociología.
- Ryan, B, (2004),** Metodología de la investigación en finanzas y contabilidad. Barcelona: Deusto.
- Sampieri, Collado y Lucio (2008).** Metodología de la investigación México DF: McGraw-Hill.
- Santillana, J. (2006).** Establecimiento de Sistemas de Control Interno: Función de Contraloría. Editorial CengageLearning Editores.
- Gonzales, (1997).** Manual del Auditor: Elementos de Auditoría. México: Ediciones Contables Administrativas y Fiscales. Tmo1.
- Superintendencia de Sociedades. (2012).**Supersociedades. Recuperado el marzo de 2013, de Proceso de implementación de las Normas de Información Financiera - NIF y solicitud Plan de Implementación entes económicos clasificados en el Grupo 1.: <http://www.supersociedades.gov.co>

Vera, C (2012). Metodología para el análisis de la gestión financiera en pequeñas y medianas empresas (Pymes). Venezuela.

Zuani, E. (2003). Introducción a la Administración de Organizaciones. Editorial Maktub.

Zuluaga, R. (2007). Creación y consolidación de empresas: teoría, práctica y aplicación. Bogotá: Ecoe Ediciones.

ANEXOS

ANEXO Nº 01: Instrumento de Recolección de Información

CUESTIONARIO 01:EL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS CONFECCIONISTAS DE ROPA EN LA VICTORIA-2016.

Instrucciones

Marque con una "X", en el recuadro de la derecha a cada afirmación. Para cada una de ella tendrá 04 alternativas de respuesta.

DATOS GENERALES:

EMPRESARIO (SEXO)	M	F		TOTAL DE EMPLEADOS		EDAD:	
--------------------------	----------	----------	--	---------------------------	--	--------------	--

	ÍTEM	RESPUESTAS: 5= SIEMPRE; 4= A VECES ; 2= CASI NUNCA ;	3= CASI SIEMPRE; 1= NUNCA	SSIEMPRE	CASI SIEMPRE	A VECES	CASI NUNCA	NUNCA
AMBIENTE DE CONTROL	1	¿Los procedimientos establecen determinan un mejor ambiente control para la protección física de los registros?						
	2	¿Los Procedimientos de un mejor ambiente de control aseguran el registro oportuno de las operaciones?						
	3	¿Con un mejor ambiente de control será posible asegurar las existencias de los bienes patrimoniales y que se evalúen adecuadamente?						
ACTIVIDADES DE CONTROL	4	¿La entidad ha diseñado actividades de control suficientes para la protección física de los activos consumibles y activos fijos?						
	5	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que las áreas y unidades funcionales cuenten con los recursos suficientes para un desempeño acorde con los objetivos y metas a cumplir?						
	6	¿Se incluye actividades de control para asegurar la oportunidad de los servicios que se prestan a los clientes?						
COMUNICACIÓN	7	¿Existe comunicación Horizontal con los trabajadores de la Empresa?						
	8	¿Se le informa al cliente sobre los estándares y especificaciones del producto?						
	9	¿Se da una cohesión fluida entre las diversas áreas para llegar al objetivo?						
MONITOREO	10	¿Existen mecanismos formales y adecuados para la revisión y actualización de los procedimientos en función a los riesgos existentes?						
	11	¿Se realiza control de los bienes cada mes verificando el estado de conservación del patrimonio?						
	12	¿Existe personal calificado para realizar las actividades de monitoreo relacionada a las actividades de control?						

CUESTIONARIO 02: LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS CONFECCIONISTAS DE ROPA EN LA VICTORIA-2016.

Nº	ÍTEMS	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	A VECES	CASI NUNCA	NUNCA
LOGRO DE METAS						
01	¿Se cumplen los objetivos de gestión que tiene la empresa con el aporte de cada área?					
02	¿La Gerencia General de la Empresa conoce los niveles de eficacia y eficiencia de las operaciones más significativas que contribuyen en el cumplimiento de los objetivos y metas?					
03	¿Los objetivos de gestión son consistentes con los objetivos y métodos de gestión de la empresa?					
04	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia, eficiencia y economía operativa?					
CUMPLIMIENTO DE POLITICAS DE TRABAJO						
05	¿La Empresa ha establecido quienes serán los empleados que conformen y participen en la identificación de riesgos externos e internos?					
06	¿Se ha difundido en todas las áreas de la empresa el concepto de riesgos y sus consecuencias que tendría para la empresa?					
07	¿La empresa exige rendición de cuentas y ejerce controles periódicos sobre las actividades de las demás áreas?					
CUMPLIMIENTO DE ESTRATEGIAS						
08	¿Existen medidores e indicadores de gestión para la detección de deficiencias e ineficacia operativa de la empresa en sus diversas áreas?					
09	¿Existen prácticas inapropiadas o que se puedan considerar como despilfarros?					
10	¿La empresa tiene muy bien definido los stocks mínimos y puntos de pedido para iniciar el proceso de compras oportunamente?					

¡Muchas Gracias por su colaboración!!.....

ANEXO N° 02 Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
<p><u>Problema General:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ¿En qué medida el control interno? ¿influye en la gestión administrativa de las Empresas confeccionistas de ropa en la Victoria, 2016? <p><u>Problema Especificas:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ¿Cómo influye el control interno en cuanto a sus dimensiones como ambiente de control, actividades de control, comunicación y monitoreo, en la gestión Administrativa de las Empresas confeccionistas de ropa en la Victoria, 2016? ¿Cómo es la influencia del control interno en la gestión Administrativa dado sus dimensiones como logro de metas, cumplimiento de políticas de trabajo y cumplimiento de estrategias, de las Empresas confeccionistas de ropa en la Victoria, 2016? 	<p><u>Objetivo General:</u></p> <p>Determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa de las Empresas confeccionistas de ropa en la Victoria, 2016.</p> <p><u>Objetivos Específicos:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Analizar el nivel de control interno de las Empresas confeccionistas de ropa en la Victoria, 2016. Analizar el nivel de Gestión Administrativa de las Empresas confeccionistas de ropa en la Victoria, 2016. Determinar la influencia del control interno en cuanto a sus dimensiones como ambiente de control, actividades de control, comunicación y monitoreo, en la gestión Administrativa de las Empresas confeccionistas de ropa en la Victoria, 2016. Determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa dado sus dimensiones logro de metas, cumplimiento de políticas de trabajo y cumplimiento de estrategias, de las Empresas confeccionistas de ropa en la Victoria, 2016. 	<p><u>Hipótesis General:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Existe influencia significativa del control interno en la gestión administrativa de las Empresas confeccionistas de ropa en la Victoria, 2016. <p><u>Hipótesis Especifica:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Existe influencia significativa del control interno en cuanto a sus dimensiones como ambiente de control, actividades de control, comunicación y monitoreo, en la gestión Administrativa de las Empresas confeccionistas de ropa en la Victoria, 2016. La influencia del control interno en la gestión Administrativa es significativa, dado sus dimensiones como logro de metas, cumplimiento de políticas de trabajo y cumplimiento de estrategias, de las Empresas confeccionistas de ropa en la Victoria, 2016. 	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE:</p> <p>Control Interno</p> <p>Dimensiones:</p> <p>Ambiente de Control Actividades de Control Comunicación Monitoreo</p> <p>VARIABLE DEPENDIENTE:</p> <p>Gestión Administrativa</p> <p>Dimensiones:</p> <p>Logro de Metas Cumplimiento de Políticas de Trabajo Cumplimiento de estrategias</p>	<p>MÉTODO GENERAL:</p> <p>- Deductivo y Analítico.</p> <p>TIPO DE INVESTIGACIÓN:</p> <p>- Descriptivo correlacional</p> <p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</p> <p>-No experimental de corte trasversal</p> <p>POBLACIÓN Y MUESTRA:</p> <p>- Población: 256 empresas de confección de ropa del Distrito de la Victoria</p> <p>- Muestra 80 empresas de confección de ropa del Distrito de la Victoria</p> <p>TÉCNICA PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS:</p> <p>- Encuesta - Observación</p> <p>INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS:</p> <p>- Guía de observación.</p> <p>TÉCNICAS PARA EL ANÁLISIS DE DATOS:</p> <p>- Prueba de normalidad. - Prueba de <u>Correlación de Pearson</u></p>

ANEXO N° 03 Base de Datos de Recolección de Información

Control Interno

N°Obs.	Ambiente de Control			Total	Actividades de Control			Total	Comunicación			Total	Monitoreo			Total	Total General
	P1	P2	P3		P4	P5	P6		P7	P8	P9		P10	P11	P12		
1	5	3	5	13	4	3	5	12	1	4	3	8	2	3	2	7	40
2	2	5	4	11	4	4	5	13	1	2	5	8	4	3	3	10	42
3	1	5	1	7	3	4	5	12	5	1	1	7	5	5	2	12	38
4	1	3	2	6	3	2	2	7	4	1	4	9	2	4	1	7	29
5	1	5	3	9	1	4	3	8	4	2	5	11	3	4	5	12	40
6	1	4	1	6	2	5	1	8	2	3	4	9	1	1	2	4	27
7	4	4	2	10	4	4	4	12	1	2	5	8	4	5	5	14	44
8	2	2	2	6	2	2	5	9	3	2	2	7	2	2	2	6	28
9	4	4	5	13	2	5	4	11	1	5	1	7	4	3	2	9	40
10	2	5	5	12	2	4	3	9	1	3	1	5	1	3	4	8	34
11	1	3	5	9	5	3	3	11	1	3	3	7	4	4	4	12	39
12	1	2	2	5	4	3	1	8	2	3	2	7	4	2	3	9	29
13	2	1	5	8	5	2	5	12	1	3	4	8	2	2	2	6	34
14	4	4	2	10	4	5	2	11	2	1	5	8	4	1	1	6	35
15	3	3	3	9	1	5	2	8	3	4	5	12	1	4	3	8	37
16	2	2	1	5	5	3	1	9	1	4	4	9	1	5	1	7	30
17	3	3	2	8	2	2	1	5	4	5	3	12	5	5	4	14	39
18	2	5	4	11	2	2	1	5	2	2	3	7	3	2	2	7	30
19	1	2	4	7	5	1	5	11	5	4	1	10	3	1	1	5	33
20	2	4	3	9	3	4	2	9	4	2	2	8	2	2	4	8	34
21	1	5	1	7	5	1	4	10	3	3	2	8	1	3	1	5	30
22	5	3	3	11	3	4	4	11	4	2	5	11	2	3	2	7	40
23	2	3	2	7	2	2	4	8	1	2	5	8	5	3	2	10	33
24	5	3	3	11	1	2	2	5	4	2	1	7	5	1	4	10	33

25	3	3	3	9	2	1	3	6	1	1	3	5	1	4	3	8	28
26	1	4	4	9	1	3	2	6	2	3	4	9	2	3	3	8	32
27	5	5	3	13	2	3	1	6	2	5	1	8	3	4	5	12	39
28	4	3	3	10	1	5	1	7	5	5	1	11	4	5	4	13	41
29	3	3	3	9	1	4	2	7	4	1	3	8	3	5	1	9	33
30	1	3	1	5	1	2	2	5	2	3	1	6	4	4	5	13	29
31	1	4	3	8	5	3	2	10	5	1	1	7	2	1	5	8	33
32	5	4	4	13	2	1	4	7	5	5	1	11	5	3	2	10	41
33	1	2	3	6	3	4	5	12	1	5	3	9	5	3	4	12	39
34	2	1	3	6	5	3	5	13	3	1	3	7	1	5	2	8	34
35	4	4	5	13	5	3	1	9	5	4	5	14	3	5	3	11	47
36	4	4	1	9	3	2	1	6	3	3	3	9	1	4	5	10	34
37	1	4	4	9	5	2	5	12	1	5	3	9	5	5	3	13	43
38	2	3	3	8	4	1	1	6	2	1	4	7	3	4	4	11	32
39	3	3	5	11	5	4	2	11	4	2	2	8	5	1	1	7	37
40	1	4	4	9	4	1	1	6	3	4	4	11	2	4	3	9	35
41	1	2	1	4	5	2	5	12	1	5	1	7	2	4	3	9	32
42	1	5	1	7	3	5	5	13	3	1	5	9	5	1	4	10	39
43	3	1	4	8	5	2	3	10	2	1	4	7	3	2	4	9	34
44	4	4	4	12	2	4	1	7	2	1	5	8	3	4	1	8	35
45	3	1	3	7	1	1	5	7	4	2	3	9	4	2	4	10	33
46	3	4	2	9	3	5	5	13	4	1	2	7	1	4	2	7	36
47	2	5	1	8	3	1	4	8	5	5	2	12	1	5	4	10	38
48	3	1	1	5	2	5	5	12	1	3	1	5	4	5	3	12	34
49	1	3	2	6	5	5	3	13	4	2	3	9	4	5	1	10	38
50	1	2	5	8	4	1	3	8	5	2	2	9	3	1	2	6	31
51	3	2	5	10	5	3	5	13	4	5	4	13	4	2	2	8	44
52	3	3	5	11	2	4	4	10	3	4	5	12	4	4	4	12	45

53	1	2	5	8	1	4	4	9	5	1	1	7	2	5	3	10	34
54	3	3	2	8	2	4	3	9	4	1	4	9	5	2	2	9	35
55	2	4	1	7	5	3	1	9	5	2	4	11	3	5	4	12	39
56	3	4	1	8	5	1	4	10	5	5	4	14	3	5	5	13	45
57	2	5	4	11	3	3	4	10	4	2	3	9	5	5	1	11	41
58	3	1	3	7	1	1	2	4	1	1	2	4	5	1	5	11	26
59	5	2	2	9	4	2	5	11	1	3	2	6	1	4	3	8	34
60	2	4	3	9	2	5	5	12	3	3	4	10	2	1	5	8	39
61	5	4	1	10	5	1	2	8	2	4	2	8	4	4	4	12	38
62	2	5	4	11	4	4	4	12	5	4	2	11	5	4	5	14	48
63	2	1	5	8	3	5	5	13	4	1	4	9	1	2	5	8	38
64	2	5	1	8	3	5	5	13	1	1	2	4	5	1	2	8	33
65	4	2	2	8	1	4	5	10	3	3	3	9	1	4	3	8	35
66	4	3	3	10	4	5	2	11	3	3	4	10	5	3	1	9	40
67	2	1	5	8	2	3	3	8	4	1	3	8	3	5	4	12	36
68	5	1	2	8	3	4	1	8	4	3	3	10	4	4	1	9	35
69	3	3	1	7	5	4	3	12	1	5	5	11	4	2	2	8	38
70	5	3	5	13	4	2	2	8	5	2	2	9	1	4	5	10	40
71	3	1	3	7	1	3	1	5	1	5	2	8	1	3	3	7	27
72	2	5	4	11	1	5	5	11	1	3	2	6	3	5	1	9	37
73	1	5	2	8	1	5	1	7	1	1	4	6	3	3	4	10	31
74	3	3	2	8	1	4	3	8	1	3	3	7	4	5	3	12	35
75	4	4	5	13	1	4	2	7	3	5	1	9	3	1	3	7	36
76	4	4	5	13	5	2	1	8	3	4	2	9	1	1	4	6	36
77	3	4	5	12	5	5	2	12	3	3	4	10	5	5	2	12	46
78	5	4	3	12	5	2	3	10	2	4	5	11	4	2	4	10	43
79	1	2	2	5	2	1	2	5	2	3	4	9	3	2	4	9	28
80	4	5	4	13	1	1	5	7	2	3	3	8	2	2	1	5	33

Gestión Administrativa

N°Obs.	Logro de Metas				Total	Cumplimiento de Políticas de Trabajo			Total	Cumplimiento de estrategias			Total	Total General
	P1	P2	P3	P4		P5	P6	P7		P8	P9	P10		
1	5	5	3	3	16	2	4	2	8	1	5	1	7	31
2	3	2	1	3	9	4	4	1	9	5	5	5	15	33
3	2	4	5	3	14	4	5	2	11	1	4	4	9	34
4	2	4	1	3	10	2	2	2	6	1	4	3	8	24
5	3	4	3	5	15	1	3	5	9	4	2	1	7	31
6	3	5	3	4	15	5	3	3	11	1	2	2	5	31
7	5	3	4	1	13	5	5	2	12	4	4	1	9	34
8	2	5	2	1	10	5	4	3	12	4	2	2	8	30
9	3	3	4	3	13	5	4	3	12	4	2	3	9	34
10	3	2	3	5	13	2	4	1	7	2	5	4	11	31
11	4	5	2	3	14	3	2	2	7	5	2	3	10	31
12	4	4	5	5	18	3	1	5	9	2	2	1	5	32
13	4	2	1	3	10	4	4	3	11	1	4	3	8	29
14	5	3	5	2	15	1	3	5	9	2	1	4	7	31
15	2	4	1	3	10	1	4	1	6	2	3	5	10	26
16	3	2	4	4	13	5	2	3	10	4	5	1	10	33
17	1	5	2	3	11	1	5	3	9	5	4	1	10	30
18	5	3	3	3	14	1	2	2	5	1	5	5	11	30
19	3	1	2	4	10	2	3	3	8	2	1	3	6	24
20	4	4	4	3	15	3	2	1	6	4	5	3	12	33
21	4	3	2	1	10	3	5	4	12	4	5	3	12	34
22	1	1	1	1	4	3	2	4	9	2	3	1	6	19
23	2	5	4	3	14	3	1	1	5	3	3	3	9	28
24	2	1	3	1	7	3	3	2	8	4	2	1	7	22

25	2	5	2	4	13	4	1	2	7	5	5	5	15	35
26	4	2	5	1	12	4	2	5	11	4	1	4	9	32
27	5	1	2	5	13	1	5	4	10	5	3	2	10	33
28	5	5	4	2	16	3	4	2	9	2	1	4	7	32
29	2	3	1	5	11	3	1	3	7	1	5	1	7	25
30	3	2	4	2	11	1	4	2	7	3	5	5	13	31
31	5	1	2	5	13	1	1	5	7	4	2	1	7	27
32	3	5	3	4	15	1	5	1	7	4	2	4	10	32
33	1	3	4	3	11	4	1	2	7	1	4	5	10	28
34	2	1	4	2	9	4	1	1	6	2	1	2	5	20
35	1	4	3	5	13	5	5	5	15	3	3	2	8	36
36	2	4	3	5	14	3	5	5	13	5	4	5	14	41
37	5	1	5	4	15	2	4	5	11	1	4	4	9	35
38	1	4	1	1	7	2	4	1	7	5	2	3	10	24
39	5	5	5	4	19	4	5	3	12	2	1	4	7	38
40	4	5	1	3	13	2	3	3	8	4	1	2	7	28
41	2	4	4	4	14	3	4	5	12	1	5	5	11	37
42	1	3	4	1	9	3	5	1	9	3	5	2	10	28
43	3	4	4	3	14	2	3	3	8	4	4	2	10	32
44	1	4	2	5	12	1	4	3	8	2	5	5	12	32
45	1	3	5	1	10	1	5	3	9	5	3	3	11	30
46	2	2	3	3	10	2	1	5	8	5	1	4	10	28
47	3	1	4	2	10	3	1	2	6	1	5	1	7	23
48	3	4	3	5	15	4	3	4	11	2	5	5	12	38
49	1	2	5	2	10	2	2	2	6	1	2	3	6	22
50	5	3	3	5	16	1	5	4	10	2	3	5	10	36
51	5	3	2	3	13	1	4	3	8	3	3	4	10	31
52	5	5	4	2	16	1	1	1	3	2	3	1	6	25
53	5	5	1	4	15	2	3	4	9	3	5	5	13	37

54	3	2	1	5	11	5	4	4	13	2	2	1	5	29
55	1	4	1	2	8	5	4	2	11	3	3	1	7	26
56	1	1	2	2	6	2	3	4	9	1	1	5	7	22
57	5	1	2	4	12	3	5	4	12	5	1	5	11	35
58	5	2	4	3	14	5	1	5	11	3	3	1	7	32
59	2	1	5	3	11	3	3	4	10	1	2	1	4	25
60	1	1	5	3	10	2	4	2	8	4	5	2	11	29
61	5	1	2	1	9	3	4	5	12	2	3	2	7	28
62	5	2	2	2	11	1	2	4	7	4	5	1	10	28
63	1	5	1	4	11	2	4	2	8	1	2	2	5	24
64	3	5	5	2	15	1	3	4	8	4	3	5	12	35
65	5	4	1	4	14	1	4	5	10	5	1	2	8	32
66	3	3	2	5	13	2	3	4	9	3	4	2	9	31
67	3	5	1	1	10	5	3	5	13	5	5	2	12	35
68	5	1	2	1	9	2	5	1	8	4	5	2	11	28
69	1	4	4	1	10	2	2	3	7	1	2	1	4	21
70	1	2	4	5	12	3	3	5	11	2	1	5	8	31
71	4	4	3	4	15	4	4	4	12	4	5	2	11	38
72	1	2	4	4	11	2	3	1	6	2	5	1	8	25
73	4	2	5	1	12	4	5	3	12	2	2	2	6	30
74	3	3	3	2	11	3	2	5	10	5	2	4	11	32
75	2	4	2	1	9	3	5	3	11	1	2	5	8	28
76	1	4	4	2	11	1	2	3	6	5	4	2	11	28
77	5	5	4	3	17	2	4	2	8	2	3	4	9	34
78	2	3	3	3	11	1	1	1	3	4	2	2	8	22
79	5	5	1	2	13	5	4	5	14	5	3	2	10	37
80	2	5	1	5	13	1	5	4	10	4	5	3	12	35

ANEXO N° 04 Otras Evidencias

		CONTROL_INTERNO	GESTION_ADMINISTRATIVA
CONTROL_INTERNO	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	1 80	,770** .000 80
GESTION_ADMINISTRATIVA	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	,770** .000 80	1 80

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

			GESTION ADMINISTRATIVA					Total
			Muy Malo	Malo	Regular	Bueno	Muy Bueno	
CONTROL INTERNO	muy malo	N	0	0	0	1	1	2
		%	0.0%	0.0%	0.0%	1.3%	1.3%	2.5%
	malo	N	0	0	0	8	0	8
		%	0.0%	0.0%	0.0%	10.0%	0.0%	10.0%
	Regular	N	0	0	20	5	0	25
		%	0.0%	0.0%	25.0%	6.3%	0.0%	31.3%
	Bueno	N	0	18	13	0	0	31
		%	0.0%	22.5%	16.3%	0.0%	0.0%	38.8%
	muy Bueno	N	12	2	0	0	0	14
		%	15.0%	2.5%	0.0%	0.0%	0.0%	17.5%
Total		N	12	20	33	14	1	80
		%	15.0%	25.0%	41.3%	17.5%	1.3%	100.0%

ANEXO N° 05 Listado de Empresas que conforman la muestra del estudio

- 1. Creaciones MitzyS.R.Ltda.**
Jirón Humboldt, 1527 - Int. 210
La Victoria – Lima

- 2. Ejhan Sport, S.R.Ltda.**
Jirón Humboldt, 1373 - Int. 708 Galería Acuario
La Victoria – Lima

- 3. Confecciones y Estampados MysS.R.Ltda.**
Prolongación Humboldt, 1559 - 5to piso, oficina 504 y 505
La Victoria – Lima

- 4. CieloS.R.Ltda.**
Avenida Bausate y Meza, 1647 - Tda. 106
La Victoria – Lima

- 5. MaxseguridadS.A.C.**
Avenida José Gálvez, 120
La Victoria – Lima

- 6. TrewS.R.Ltda.**
Calle Sebastián Barranca, 1575 - Int. 115-C
La Victoria – Lima

- 7. AcrilanasS.R.Ltda.**
Avenida Alexander Von Humboldt, 1413
La Victoria – Lima

- 8. Textiles GarcíaE.I.R.L**
Jirón Antonio Bazo, 800
La Victoria – Lima

- 9. Corporación Textil E&AE.I.R.L.**
Pasaje Sebastián Barranca, 121 - Tienda 202-A, 2º piso
La Victoria - Lima

10. Inversiones Seditex E.I.R.L.

Prolongación Huánuco, 2287

La Victoria – Lima

11. La Casa del Tulle I.R.L.

Jirón Antonio Bazo, 945

La Victoria – Lima

12. Anglo American Trading Co S.A.

Jirón Giribaldi, 686

La Victoria – Lima

13. Moyacorp Car'SJhim S.A.

Jirón Gamarra, 613 - Int. 306

La Victoria – Lima

14. Alrich S.A.

Jirón Italia, 1588 - 6to Piso Of. 601

La Victoria – Lima

15. Paolo Baldini S.A.C.

Avenida Huánuco, 1559

La Victoria - Lima

16. Ar Li E.I.R.L.

Jirón América, 361 - A - Int. 108

La Victoria – Lima

17. Creaciones Luciana S.A.C.

Prolongación Gamarra, 981 - Int. 201 C, Galería Ramírez

La Victoria – Lima

18. Trinitex S.A.C.

Prolongación Huánuco, 1773 - Int. Semisótano 20

La Victoria - Lima

19. VanguardistaS.R.Ltda.

Calle 1 - Mz. C Lt. 11 - Urb. Tradiciones Peruanas

La Victoria – Lima

20. SargatexS.A.C.

Prolongación Huánuco, 2069 - Int. 1002

La Victoria – Lima

21. Fj Uniformes PerúS.A.C

Jirón Gamarra, 745 - Of. 103 Galería Generales

La Victoria – Lima

22. Confecciones WizardE.I.R.L

Jirón Sebastián Barranca, 1513 - Int. 102-C, Urb. Gamarra

La Victoria – Lima

23. ElijhoS.A.C.

Jr. Gamarra 1051, Tienda 50 – 2do Piso, Sector A Centro Comercial "YA"

La Victoria – Lima

24. Confecciones Latin MachE.I.R.L

Jirón Agustín Gamarra, 443 - Of. 308 - 309

La Victoria – Lima

25. Confecciones YeramissS.R.Ltda.

Galería Santa Lucía Piso 6, tienda 611, Int. F

La Victoria – Lima

26. FredsomeS.A.C.

Jirón Antonio Bazo, 691 - Dpto. 6, Int. A, Tercer piso

La Victoria – Lima

27. Inversiones NatocyS.A.C.

Pr. Huánuco, 1737 - int. 305

La Victoria – Lima

28. Telas Diluna E.I.R.L

Avenida Jaime Bausate y Meza, 1551

La Victoria – Lima

29. Trew S.R.Ltda.

Calle Sebastián Barranca, 1575 - Int. 115-C

La Victoria – Lima

30. Confecciones Levictex S.R.Ltda.

Prolongación Parinacochas, 874 - Int. 202, urb. El Porvenir

La Victoria – Lima

31. Corporación Textil Tito S.A.C.

Jirón Sebastián Barranca, 1640 - Tda. 233-234

La Victoria – Lima

32. Creaciones Nanitos Sport S.R.Ltda.

Jirón Gamarra, 555 - Tda. 104 Stand 6

La Victoria – Lima

33. Confecciones Edinson S.A.C.

Jirón Humboldt, 1574 - Int. 413 - Galería Gamarrita

La Victoria – Lima

34. Polo Foto S.R.Ltda.

Jirón San Cristóbal, 1638 - Tda. 7

La Victoria – Lima

35. Manufacturas Karzy S.R.Ltda.

Prolongación Gamarra, 1020 - Tda. 105 - Galería Tomasini

La Victoria – Lima

36. Framly S.R.Ltda.

Avenida Aviación, 476 - Int. 14 (Stand 313) Galería Mil Ofertas

La Victoria – Lima

37. Polos Abba JirehS.A.C.

Jirón Sebastián Barranca, 1670 - Tda. 329

La Victoria – Lima

38. MoyacorpS.A.C.

Jirón Gamarra, 613 - Int. 304 - 305

La Victoria – Lima

39. Silva Sport S.A.C.

Prolongación Gamarra, 654 - Tda. 419

La Victoria – Lima

40. Bordados y Confecciones BheE.I.R.L.

Jirón Sebastián Barranca, 1565 - Oficina A-323

La Victoria – Lima

41. Creaciones Dameli'SE.I.R.L

Avenida México, 1620 - Int. 105

La Victoria – Lima

42. Corporación Textil BurklandS.A.C.

Calle Las Obsidianas, 1499 - Pasaje Matute

La Victoria – Lima

43. Luz Mori ModaS.A.C.

Jirón Gamarra, 653 - Tienda 310, Tercer Piso Galería Plaza

La Victoria – Lima

44. Creaciones el BambinoS.A.C.

Prolongación Gamarra, 641 - Tda. 4 (Sótano), Galería El Triunfo

La Victoria - Lima

45. Ejhan SportE.I.R.L.

Jirón Humboldt, 1373 - Int. 708 Galería Acuario

La Victoria – Lima

46. Creaciones KarzyS.R.Ltda.

Prolongación Gamarra, 1020 - Tda. 105 - Galería Tomasini
La Victoria – Lima

47. Ternos Edem'SS.R.Ltda.

Jirón Gamarra, 912 - Tienda 301
La Victoria – Lima

48. LeymasterS.R.Ltda.

Prolongación Gamarra, 774 - Galería Monarca Sótano Tienda 4
La Victoria – Lima

49. Cdv Industrial E.I.R.L.

Avenida Aviación, 415
La Victoria – Lima

50. TextilSamheE.I.R.L.

Jirón Antonio Bazo, 1088 - Int. 403
La Victoria – Lima

51. Dancing Line SportS.R.Ltda.

Jirón Gamarra, 1072 - Int. 94 - Galería Señor de Chacos
La Victoria – Lima

52. DecorLucielS.A.C.

Jirón Mariscal Agustín Gamarra, 1075 - Piso 2 - Int. 209
La Victoria – Lima

53. Ya Moda ActualE.I.R.L.

Prolongación Sebastián Barranca, 1631
La Victoria – Lima

54. Yavf Linda ModaS.A.C.

Jirón Antonio Bazo, 522 - C. Comercial Plaza Horizonte Tda. 148
La Victoria – Lima

55. CistellaS.A.C.

Jirón Gamarra, 939 - C.C. Damero / Galería Plaza Gamarra tda. 132 - 133
La Victoria – Lima

56. PolecE.I.R.L.

Jirón Gamarra, 939 - Tienda 124 - 302 C.C. Damero
La Victoria – Lima

57. MaijuS.A.C

Jirón Antonio Bazo Nro 912 Int. 412 - Lima La Victoria
La Victoria – Lima

58. Corporación BholujaExportS.A.C

Jirón Gamarra, 104 - Int. 03
La Victoria – Lima

59. R&R Design S.A.C.

Jr. ParinacochasNro. 602 - 0663
La Victoria – Lima

60. Distribuidores MúltiplesChávezS.A.C

Jr. Huánuco Nro. 2069 Pis 11 Int.1101 977194026
La Victoria – Lima

61. Creaciones Maryori E.I.R.L.

Prolongación Gamarra 756 - 711
La Victoria – Lima

62. TextilQualityPeruS.A.C.

Jr. Antonio Bazo Nro. 1256 Pis 2 Int.B 961500611
La Victoria – Lima

63. Confecciones ICBE.I.R.L.

Jr. Gamarra Nro. 949 220 Piso 2
La Victoria – Lima

64. Creaciones R & F Full Moda S.A.C.

Jr. Gamarra Nro. 756 Piso 4 Tda.40Int.8
La Victoria - Lima

65. Consorcio Textil Nuevo Horizonte S.A.C.

Jr. Hipólito Unanue Nro 1356 Tda. 105 Urb. El Porvenir
La Victoria – Lima

66. Textil Rompolos E.I.R.L

Jr. Gamarra Nro 789 Tda. 331 Urb. El Porvenir
La Victoria – Lima

67. Diseño Ksual S.A.C.

Jr. Antonio Bazo Nro 741 Tda. 134d 0663
La Victoria – Lima

68. Corporación Lady Bancer E.I.R.L

Av. Aviación Nro 574 Pis 2 Int. 203 941457723
La Victoria – Lima

69. Habitat Clothing Distribution E.I.R.L.

Jr. Sebastián Barranca Nro 1556 Pis 3 Int. A322 Ur El Porvenir
La Victoria – Lima

70. Creaciones y Confecciones Baby Pequeñitos S.A.C

Jr. Gamarra Nro 564 Int. 401-402 0663
La Victoria – Lima

71. D´Diosa E.I.R.L.

Pj. Sebastián Barranca Nro 124 Int. 42
La Victoria – Lima

72. Wonder Ridn S.A.C.

Jr. Antonio Bazo Nro 536 Pis 2 Int. B1 Urb. El Porvenir
La Victoria – Lima

73. Proseind S.A.C.

Jr. Marcelino Gonzales Nro 170 Int. 174
La Victoria – Lima

74. Sualite.Corp E.I.R.L.

Jr. Gamarra Nro 1085 Td. S1-25
La Victoria - Lima

75. Gallito Textil S.A.C.

Av. Iquitos Nro 944
La Victoria – Lima

76. Sr Group S.A.C.

Pr. Huánuco Nro 1823 Pis 3 Int.301 San Germán
La Victoria – Lima

77. Suite Store E.I.R.L.

Jr. Antonio Bazo Nro. 417 Urb. San Pablo
La Victoria – Lima

78. Inversiones Textiles Frazini S.A.C.

Jr. Prol. Huánuco Nro 1601 Std. 295 Victoria
La Victoria – Lima

79. Minchan Import-Export S.A.C.

Jr. Sucre Nro 1660 Pis 2 Int.231 Urb. El Porvenir
La Victoria - Lima

80. Ransesport S.A.C.

Av. Iquitos Nro. 947
La Victoria – Lima

ANEXO N° 06 Estados Financieros de algunas Empresas

**ESTADO DE COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS DE LA EMPRESA
ANGLO AMERICAN TRADING CO – S.A.
Del 1 al 31 de DICIEMBRE del 2016**

Materiales Directos		2848.00
01/05 Materiales	4220.00	
(+)Compras de Materiales	1088.50	
(=)Compras Netas	5308.50	
Total de Materiales disponibles para el uso	<u>5308.50</u>	
(-)31/05 Materiales	1613.80	
(=)Total de materiales usados	<u>3694.70</u>	
(-)Materiales Indirectos usados	846.70	
(+)Mano de Obra Directa		3000.00
(+)Costos Generales de Fabricación Aplicados		2031.88
(=)Costo de Producción Normal		<u>7879.88</u>
(+)Inventario Inicial de Productos en Proceso		2000.00
(=)Costo de Productos en Proceso Normal		<u>9879.88</u>
(-)Inventario Final de Productos en Proceso		5203.46
(=)Costo de productos Terminados Normal		<u>4676.42</u>
(+)Inventario Inicial de Productos Terminados		2800
(=)Costo de Productos Dispuesto para la Venta		<u>7476.42</u>
(-)Inventario Final de Productos Terminados		0.00
(=)Costo de Productos Vendidos Normal		<u>7476.42</u>
(+)Variación		180.83
(=)Costo de Productos Vendidos Reales		<u>7657.25</u>

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DE LA EMPRESA
ANGLO AMERICAN TRADING CO – S.A.
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Ventas		9345.53
Inventario Productos Terminados	3500.00	
Orden de Producción N° 01,02,03	3463.10	
Orden de Producción N° 04,05	2382.43	
(-) Costo de Productos Vendidos	<u> </u>	7657.25
(=) Utilidad Bruta en Ventas		<u>1688.28</u>
(-) Gastos Administrativos		887.43
Gasto Sueldos Administrativos	640.00	
Gasto Aporte Patronal	77.76	
Gasto Beneficios Sociales	<u>169.67</u>	
Utilidad Neta en Ventas		800.85
(-) 15% Participación Trabajadores		120.13
(-) 25% Impuesto a la Renta		170.18
Utilidad del Ejercicio		<u>510.54</u>

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FINAL DE LA EMPRESA
ANGLO AMERICAN TRADING CO - S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

ACTIVO	
CORRIENTE	
Disponible	
Caja	1042.72
Bancos	3939.21
Exigible	
Cuentas por Cobrar-Clientes	430.00
Documentos por Cobrar	4139.76
Realizables	
Inventario Materiales	3478.80
Inventario Repuestos	44.00
Inventario Productos en Proceso	5203.46
Fijo	
Terreno	20000.00
Edificio	30000.00
Depr. Acum. Edificio	(118.75)
Vehículo	6000.00
Depr. Acum. Vehículo	(80.00)
Maquinaria y Equipo	25000.00
Depr. Acum. Maquinaria y Equipo	(187.50)
Herramientas	383.50
Depr. Acum. Herramientas	(5.11)
Muebles y Enseres	400.00
Depr. Acum. Muebles y Enseres	(3.00)
Equipo de Computación	780.00
Depr. Acum. Equipo de Computación	(14.52)
Otros Activos	
Patentes	500.00
TOTAL ACTIVOS	100932.13
PASIVOS	
Corriente	
Documentos por Pagar	4796.04
Seguro Social por Pagar	792.04
IGV Retenido por Pagar	64.95
Provisión Prestaciones Sociales	1305.97
Remuneraciones Adicionales por Pagar	169.67
TOTAL PASIVOS	7147.78
PATRIMONIO	
Capital	92983.50
Utilidad Neta del Ejercicio	800.85
TOTAL PATRIMONIO	93784.35
TOTALPASIVOS+ PATRIMONIO	100932.13

ESTADO DE COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS DE LA EMPRESA
CONSORCIO TEXTIL NUEVO HORIZONTE S.A.C.
 Del 1 al 31 de DICIEMBRE del 2016

Materiales Directos		2350.08
01/05 Materiales	3710.00	
(+)Compras de Materiales	945.50	
(=)Compras Netas	5308.50	
Total de Materiales disponibles para el uso	4655.50	
(-)31/05 Materiales	1541.50	
(=)Total de materiales usados	3114.00	
(-)Materiales Indirectos usados	763.20	
(+)Mano de Obra Directa		2780.00
(+)Costos Generales de Fabricación Aplicados		2031.88
(=)Costo de Producción Normal		4811.88
(+)Inventario Inicial de Productos en Proceso		1500.00
(=)Costo de Productos en Proceso Normal		8879.88
(-)Inventario Final de Productos en Proceso		5108.00
(=)Costo de productos Terminados Normal		3771.88
(+)Inventario Inicial de Productos Terminados		2800
(=)Costo de Productos Dispuesto para la Venta		6571.88
(-)Inventario Final de Productos Terminados		0.00
(=)Costo de Productos Vendidos Normal		6571.88
(+)Variación		170.83
(=)Costo de Productos Vendidos Reales		6742.71

**ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DE LA EMPRESA
 CONSORCIO TEXTIL NUEVO HORIZONTE S.A.C.
 DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

Ventas		9148.53
Inventario Productos Terminados	3400.00	
Orden de Producción N° 01,02,03	3563.10	
Orden de Producción N° 04,05	2185.43	
(-) Costo de Productos Vendidos		6742.71
(=) Utilidad Bruta en Ventas		2405.82
(-) Gastos Administrativos		809.67
Gasto Sueldos Administrativos	640.00	
Gasto Beneficios Sociales	169.67	
Utilidad Neta en Ventas		775.30
(-) Participación Trabajadores		120.13
(-) Impuesto a la Renta		170.18
Utilidad del Ejercicio		484.99

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FINAL DE LA EMPRESA
CONSORCIO TEXTIL NUEVO HORIZONTE S.A.C.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

ACTIVO

CORRIENTE

Disponible

Caja 1042.72

Bancos 3939.21

Exigible

Cuentas por Cobrar-Clientes 430.00

Documentos por Cobrar 4139.76

Realizables

Inventario Materiales 3478.80

Inventario Repuestos 44.00

Inventario Productos en Proceso 5203.46

Fijo

Terreno 20000.00

Edificio 30000.00

Depr. Acum. Edificio (118.75)

Vehículo 6000.00

Depr. Acum. Vehículo (80.00)

Maquinaria y Equipo 25000.00

Depr. Acum. Maquinaria y Equipo (187.50)

Herramientas 383.50

Depr. Acum. Herramientas (5.11)

Muebles y Enseres 400.00

Depr. Acum. Muebles y Enseres (3.00)

Equipo de Computación 780.00

Depr. Acum. Equipo de Computación (14.52)

Otros Activos

Patentes 500.00

TOTAL ACTIVOS

100906.58

PASIVOS

Corriente

Documentos por Pagar 4796.04

Seguro Social por Pagar 792.04

IGV Retenido por Pagar 64.95

Provisión Prestaciones Sociales 1305.97

Remuneraciones Adicionales por Pagar 169.67

TOTAL PASIVOS

7147.78

PATRIMONIO

Capital 92983.50

Utilidad Neta del Ejercicio 775.30

TOTAL PATRIMONIO

93758.8

TOTALPASIVOS+ PATRIMONIO

100906.58