

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**“LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO Y
LA MEJORA DE LA GESTIÓN DE LOS
RECURSOS HUMANOS EN LA EMPRESA
FIBRAS INDUSTRIALES S.A. EN EL AÑO 2011”**

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

AUTOR:

BORJA SOTO, ALEXANDER ISMAEL

ASESORES:

DR. MARIANO MUCHA PAITAN

DR. JOSE MALCA LEÓN

LIMA-PERÚ

2011

Dedicatoria

Doy infinitas gracias

A Dios por el camino recorrido

A mis padres por ser mi fuerza y apoyo

A la vida por lo aprendido

Agradecimiento

Gracias a mis padres María y Luis

Por su cariño, comprensión y apoyo sin condiciones ni medida. Gracias por guiarme sobre el camino de la educación. Que me permite sentir poder lograr lo que me proponga. Gracias por escucharme y por sus consejos (eso es algo que lo hacen muy bien). Gracias por ser parte de mi vida; son lo mejor que me ha pasado.

Presentación

El presente trabajo de investigación titulado **“LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO Y LA MEJORA DE LA GESTIÓN DE LOS RECURSOS HUMANOS EN LA EMPRESA FIBRAS INDUSTRIALES S.A. EN EL AÑO 2011”**, tiene como propósito determinar la efectividad que tiene el control interno dentro de la empresa, ya que sin ella la empresa ha tenido muchos errores hacia las actividades que realizan por lo cual el personal no cumple con las normas establecidas según contrato, el control hace que las áreas se vean obligadas a tener todo en orden para que se vea reflejada en las ganancias de la empresa Fibras Industriales S.A. cuyo estudio se empleará un sistema de control interno enfocado al informe como que compone de, definición y objetivos, componentes, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación.

Los resultados que se obtendrán en este análisis de investigación servirán para la obtención del título profesional y también constituirá una fuente de información muy útil para la empresa Fibras Industriales S.A.

Índice

Dedicatoria	02
Agradecimiento	03
Presentación	04
Índice	05
Resumen en español e ingles	10
Introducción	12
CAPÍTULO I.- PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	13
1.1. Planteamiento del problema	14
1.2. Formulación del problema	16
1.2.1 Problema General	
1.2.3 Problemas Específicos	
1.3. Objetivos	16
1.3.1. General	
1.3.2. Especifico	
1.4. Justificación	16
1.5. Delimitación	17
1.5.1 Delimitación Geográfica	
1.5.2 Delimitación Social	
1.5.3 Delimitación Espacial	
CAPÍTULO II.- MARCO TEÓRICO	18
2.1 Antecedentes de la investigación	19
2.2 Marco histórico	22
2.3 Bases Teóricas	25
2.4 Marco Conceptual	43
2.5 Marco referencial Normativo	45

CAPÍTULO III.- MARCO METODOLÓGICO	47
3.1 Hipótesis	48
3.2 Variables – Operacionalización	48
3.2.1 Definición conceptual - nominal	
3.2.2 Definición Real	
3.2.3 Definición Operacional	
3.3 Paradigma Metodológico	51
3.3.1 Tipo de estudio	
3.3.2 Nivel de investigación	
3.3.3 Diseño de investigación	
3.4 Población , muestra , muestreo	51
3.5 Método de investigación	53
3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	53
3.7 Métodos de análisis de datos	53
CAPÍTULO IV.- RESULTADOS	55
4.1 Descripción – interpretación	56
4.2 Discusión	88
CONCLUSIONES	90
SUGERENCIAS	92
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	94
ANEXOS	96

ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

ANÁLISIS DE FRECUENCIAS Y GRÁFICOS

VARIABLE INDEPENDIENTE

Tabla y Grafico N° 1: sabe que es la filosofía de la administración	56
Tabla y Grafico N°2: sabe si la empresa fibras industriales fomenta los valores	57
Tabla y Grafico N° 3: conoce la importancia del riesgo inherente que la Empresa fibras industriales S.A pueda tener.	58
Tabla y Grafico N° 4: la empresa fibras industriales usa el sistema de Comunicación interna con los trabajadores	59
Tabla y Grafico N° 5: la empresa fibras industriales S.A usa El sistema de comunicación externa.	60
Tabla y Grafico N° 6: cree que en la empresa fibras industriales S.A exista la segregación de funciones	61
Tabla y Grafico N° 7: los procesos de control ayudarían a la mejora económica de la empresa fibras industriales S.A	62
Tabla y Grafico N° 8: se controla eficientemente la gestión de recursos en la Empresa	63

VARIABLE DEPENDIENTE

Tabla y Grafico N° 9: cree que la empresa fibras industriales S.A cumpla Con sus metas y objetivos trazados	64
Tabla y Grafico N° 10: la empresa fibras industriales maneja bien sus Costos y presupuestos asignados	65
Tabla y Grafico N° 11: cree usted que la empresa fibras industriales utiliza bien su margen de utilidad	66
Tabla y Grafico N° 12: la empresa fibras industriales maneja bien sus Procesos de actividades	67
Tabla y Grafico N° 13: la empresa fibras industriales mide el seguimiento De actividades de los trabajadores	68

Tabla y Grafico N° 14: el procedimiento de gestión se emplea adecuadamente

Para la toma de decisiones en la empresa fibras industriales 69

Tabla y Grafico N° 15: la empresa fibras industriales asigna

Planes y procedimientos Para con los trabajadores 70

Tabla y Grafico N° 16: cree usted que la empresa fibras industriales

Tenga un sistema de riesgo de control 71

PRUEBA T – STUDENT PARA MUESTRAS MENORES O IGUALES A 30

VARIABLE INDEPENDIENTE

Tabla N° 1: sabe que es la filosofía de la administración 72

Tabla N°2: sabe si la empresa fibras industriales fomenta los valores 73

Tabla N° 3: conoce la importancia del riesgo inherente que la Empresa fibras industriales S.A pueda tener. 74

Tabla N° 4: la empresa fibras industriales usa el sistema de Comunicación interna con los trabajadores 75

Tabla N° 5: la empresa fibras industriales S.A usa El sistema de comunicación externa. 76

Tabla N° 6: cree que en la empresa fibras industriales S.A exista la segregación de funciones 77

Tabla N° 7: los procesos de control ayudarían a la mejora económica de la empresa fibras industriales S.A 78

Tabla N° 8: se controla eficientemente la gestión de recursos en la Empresa 79

Tabla N° 9: cree que la empresa fibras industriales S.A cumpla Con sus metas y objetivos trazados 80

Tabla N° 10: la empresa fibras industriales maneja bien sus Costos y presupuestos asignados 81

Tabla N° 11: cree usted que la empresa fibras industriales utiliza bien su margen de utilidad 82

Tabla N° 12: la empresa fibras industriales maneja bien sus Procesos de actividades	83
Tabla N° 13: la empresa fibras industriales mide el seguimiento De actividades de los trabajadores	84
Tabla N° 14: el procedimiento de gestión se emplea adecuadamente Para la toma de decisiones en la empresa fibras industriales	85
Tabla N° 15: la empresa fibras industriales asigna planes y procedimientos Para con los trabajadores	86
Tabla N° 16: cree usted que la empresa fibras industriales tenga un sistema de riesgo de control	87

Resumen

La empresa Fibras Industriales S.A tiene a su cargo la elaboración de redes mallas y cordeles ,la empresa se encuentra en una buena posición económica ,pero la empresa no cuenta con un sistema adecuado para el control del ingreso del personal ya que incumple con la hora acordada en el contrato buscando compensar dichas horas de tardanzas o extendiendo su labor hasta una hora que consideran apropiada incumpliendo el reglamento interno de la empresa en el capítulo 3 denominado de la jornada y horario de trabajo que el artículo 12 indica , la jornada establecida es de 8 horas y se cumple en el horario establecido por la empresa .

Dicho inconveniente afecta reconocer pagos de horas no laboradas, el personal de la empresa que pasa el fotocheck de otras personas las, no realizando labores asignadas según contrato. Dichas acciones generan errores de cálculo de pago en cuanto a las horas laboradas, es de suma urgencia buscar una solución viable económica y efectiva que garantice el eficiente desempeño del área de recursos humanos de la empresa Fibras Industriales S.A

El éxito o el fracaso de la empresa Fibras Industriales S.A depende de una buena administración y que tan comprometido se encuentre el personal ya que el proceso administrativo moderno se vuelve cada día más exigente. Por el bienestar de la empresa que debe desarrollarse de una forma disciplinaria, diligente, profesional y ética. Evitando el nivel de riesgo operativo elevado y consecuentemente se vulnera la productividad de la empresa.

Summary

Industrial fibers SA The company is responsible for developing and strings mesh networks, the company is in a good economic position, but the company does not have an adequate system to control the entry of personnel and that does not comply with the agreed time in the contract seeking compensation for those hours of delays or extending their work to a time that they consider appropriate in breach of the bylaws of the company referred to in Chapter 3 of the day and working hours indicates that Article 12, the day is set at 8 hours and meet the schedule set by the company

This problem affects not recognize payment of hours worked, the staff of the company that spends other people fotocheck supplanted, not performing assigned duties under the contract. These actions generate payment calculation errors in terms of hours worked, is urgently seeking a cost-effective viable solution to ensure the efficient performance of human resources area Industrial Fibers Company SA

The success or failure Industrial Fibers Company SA depends on good management and how staff is committed since the modern administrative process becomes more demanding every day. For the sake of the company to be developed in a discipline, diligent, professional and ethical manner. Avoiding high level of operational risk and consequently violates the company's productivity