

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
VICERRECTORADO ACADÉMICO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD



“Control interno para promover la eficiencia organizacional en
la Empresa FJC INGENIEROS SRL HUARAZ 2020”

**TESIS PARA OBTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PUBLICO**

AUTOR:

Valentin Rosas Carlin Joner

ASESOR:

Dr. Revilla Becerra Misael

Código ORCID:

0000-0001-7487-5107

Huaraz, Perú

2020

1. PALABRAS CLAVES

TEMA	CONTROL INTERNO, EFICIENCIA ORGANIZACIONAL
ESPECIALIDAD	CONTROL INTERNO

2. TITULO

CONTROL INTERNO PARA PROMOVER LA EFICIENCIA
ORGANIZACIONAL EN LA EMPRESA FJC INGENIEROS SRL
HUARAZ 2020

3. RESUMEN

El actual trabajo científico denominado “**Control interno para promover la eficiencia organizacional en la empresa FJC INGENIEROS SRL HUARAZ 2020**”, tuvo como objetivo principal, promover la eficiencia organizacional en las acciones de control interno en la gestión de compras relacionado al presupuesto de gastos de materiales auxiliares, en la empresa FJC INGENIEROS SRL HUARAZ 2020, es una investigación de carácter descriptiva, no empírico de corte colateral, la población científica será la compañía disciplina de indagación y el prototipo estará compuesta por las áreas de gerencia general, contabilidad, administración y logística, siendo cuatro las unidades de análisis. Las técnicas que se utilizaron concurren la entrevista y el examen fundamentado; teniendo de herramientas la guía de entrevista y la ficha de estudio fundamentado, sin necesidad de manipular las variables intervinientes y con los resultados esperados se pueda demostrar que, a mayor eficiencia de las sistematizaciones de control interno, mejorara la comisión en la entidad.

4. ABSTRACT

The present research work entitled “**Internal control to promote organizational efficiency in the company FJC INGENIEROS SRL HUARAZ 2020**”, had as main objective to: promote organizational efficiency on internal control actions in purchasing management related to the auxiliar materials expenses’ budget in the company FJC INGENIEROS SRL HUARAZ during 2020; this research is a descriptive, non-experimental, cross-sectional investigation; the population will be matter of study and the sample will be made up of the general management, accounting, administration and logistic areas, with four analysis units. The selected techniques were the interview and documentary analysis; having the interview guide and document analysis sheet as instruments; out of need to manipulate the intervening variables and with the expected results is able to be demonstrated that more internal control actions efficiency directly relates to entity management improvement.

INDICE

PALABRAS CLAVES

TITULO

RESUMEN

ABSTRACT

5. INTRODUCCION	1
5.1 Antecedentes Y Fundamentacion Cientifica	1
5.1.1 Antecedentes	1
5.2 Justificación	3
5.3 Problema	3
5.4 Marco Referencial	3
5.4.1 Control Interno	3
5.4.1.1 Definición Y Objetivos Del Control Interno	4
5.4.1.2 Objetivos Del Control Interno	5
5.4.1.3 Implementacion Del Control Interno	6
5.4.1.4 Importancia Del Control Interno	7
5.4.1.5 Limitaciones Del Control Interno	8
5.4.1.6 El Control Interno En El Marco De La Empresa	8
5.4.1.7 Control Interno Administrativo Y Control Interno Contable	9
5.4.1.8 Control Interno Basado En El Modelo Coso	9
5.4.1.10 Modelo De Control Interno Coso	11
5.4.1.11 Importancia Del Control Interno Para La Estructura Administrativa Contable De Una Empresa .	13
5.4.1.12 Componentes Del Control Interno	14
5.4.1.14 El Control Interno En Las Empresas Privadas	27

5.4.1.15 Los Elementos Del Control Interno Son	27
5.4.1.16 Sistema De Control Interno	32
5.4.2 Eficiencia Organizacional	37
5.4.2.1 Concepto De Organización	41
5.4.2.2 Clasificación De La Organización	43
5.4.2.3 Integración Y Desarrollo	43
5.5 Operacionalización De Las Variables	45
5.6 Hipótesis	46
5.7 Objetivos	46
5.7.1 Objetivo General	46
5.7.2 Objetivos Específicos:	46
6. MATERIAL Y METODOS	46
6.1 Tipo Y Diseño De Investigación	46
6.2 Población Y Muestra	47
6.3 Técnicas E Instrumento De Investigación	48
6.4 Procesamiento Y Análisis De La Información	48
7. RESULTADOS	49
8. ANALISIS Y DISCUSIÓN	65
9. CONCLUSIONES	68
10. RECOMENDACIONES	69
11. DEDICATORIA	70
12. AGRADECIMIENTO	71
13. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	72
14. PENDICE Y ANEXOS	75

INDICE DE TABLAS

Tabla n° 1: Influencia de Control Interno	49
Tabla n° 2: Conciencia e Importancia de Control	50
Tabla n° 3: Evaluación e Identificación de SCI.	51
Tabla n° 4: Estudios para Evitar Riesgo	52
Tabla n° 5: Selección y Desarrollo Actividades de Control	53
Tabla n° 6: Comunicación de Información de Objetivos de Control Interno.	54
Tabla n° 7: Evaluación de Deficiencias de Control Interno.	55
Tabla n° 8: Cuestionarios de Evaluación de Control Interno.	56
Tabla n° 9: Reglas o Instrucciones en el Área de Trabajo.	57
Tabla n° 10: Control de Ingresos y Salidas de Materiales Auxiliares.	58
Tabla n° 11: Estrategias de Marketing.	59
Tabla n° 12: Quejas y Sugerencias Comunicadas	60
Tabla n° 13: Seguimiento de Quejas.	61
Tabla n° 14: Capacitaciones de Empleados.	62
Tabla n° 15: Deficiencias Corregidas en la Gestión.	63
Tabla n° 16: Monitoreo en la Gestión en la Eficiencia Organizacional.	64

5.INTRODUCCION

5.1 ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACION CIENTIFICA

5.1.1 ANTECEDENTES

Poso, J. (2014). - Construye el esclarecimiento de control interno y lo define como una herramienta de gestión que puede brindar seguridad estratégica, confidencialidad de la averiguación bancaria, acatamiento legal y mejorar la declaración frente los desiguales planos de la organización. Dicho control interno no simboliza que preexistan remedios absolutos para las anomalías y/o versatilidades derivaciones que consigan sobrevenir en el normal perfeccionamiento del negocio, pero sí promete la contingencia de amenorar posibles heridas. El concepto de control interno es muy importante para la distribución de contabilidad funcionaria del ente como esencia de indagación.

Santa Cruz, M. (2014). - Explicó que el control interno es una parte esencial de cualquier organización porque se basa en la correcta confección de todas las operaciones de control interno y la capacidad de controlar riesgos exigentes.

De la Cruz, O. (2016). - Afirma que el control, a modo ocupación de gestión, consiente la vigilancia y cotejo de las derivaciones conquistados con las derivaciones iniciales codiciados, y también asegura que las acciones focalizadas se lleven como cimiento al plan de la estructura debido al binomio indivisible, el control de gestión y el control interno están estrechamente vinculados, porque este último constituye una herramienta que puede gestionar el primero.

Gomez, G. (2001).- Asevera que conjuntamente de aparejar petardos, deslices y quebrantamientos a los compendios y estándares registradores y feudatarios, la inspección interna ha sido delineado, laboroso y reverenciado al igual que un instrumento y el impuesto más trascendental para lograr encajes, esgrimir fervorosamente los patrimonios y apoderarse productividad.

Viloria, N. (2005). - El procedimiento de control interno corresponde residir concerniente con indivisas las prontitudes de la estructura porque corresponde

contener las equilibradas ineludibles para que la gerencia consiga monitorear evidentemente indisolubles sus recursos.

Convirtiéndose en una herramienta especial para aparejar fraudes o confesar tropezones ocasionales en el transcurso registrador y un instrumento indispensable para una comisión enérgica. Para el diseño del régimen de control interno, exhorta basarse en el informe COSO.

Benito, E. (2010). - Concluye que la tarea de gestión de la dirección de control interno es gestionar y proyectar el procedimiento de control interno, que se discurre el transcendental utensilio de gestión, para computar y justipreciar la eficiencia y eficacia de los desemejantes conocimientos, con el fin de merecer las metas detalladas en este informe. La ocupación de perfeccionar la transparencia de la gestión corresponde especialmente beneficiosa para el cometido de los ingresos en efectivo de la empresa. Los hechos han demostrado que un servicio del control interno vigoroso y enérgica será fructuosa para la gestión de los ingresos en efectivo en las siguientes esferas: cuentas irresueltas de percepción y cuentas irresueltas de sufragar o préstamos Artículos y pagos.

González, J. (2009). – Finiquita es que con el propósito de conquistar los ecuanímenes del negocio es ineludible que concurren controles intrínsecos y del entorno externo, no solo por comunicado sino además en la subestructura de los entes gubernamentales y privativas.

Vega, E. (2008). – Perfecciona que el procedimiento de control interno no es un factor de interferencia en el mandato, sino por el contradictorio, es el elemento facilitador para una agrupación y entidad flamante proporcione de una comisión inmejorable.

5.2 JUSTIFICACIÓN

Mediante el proyecto se dio a conocer que la siguiente investigación se realizó porque la empresa materia de investigación se localiza con un déficit de control de gastos presupuestarios en el provecho de materiales auxiliares. Para esto se corresponde adjudicar un método de control en el entorno de logística y administración que compone el sistema de consumos.

Aprovechará como base para la investigación futura de la profesión y como base para los porvenires intelectuales que realizarán investigaciones en diferentes generaciones debido a la peculiaridad de la indagación, necesidad de desarrollar herramientas de medición para compendiar datos de muestra y luego indagar e desentrañar las derivaciones.

5.3 PROBLEMA

5.3.1 Problema General

¿Cómo el control interno repercute en la eficiencia organizacional en la empresa FJC INGENIEROS SRL HUARAZ 2020?

5.4 MARCO REFERENCIAL

5.4.1 CONTROL INTERNO

Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos78/control-interno-marco-empresa/control-interno-marco-empresa.shtml>.

Mdelin, F. (2010). - El control interno se puede conquistar a través de dos estándares: como procedimiento y transcurso de una organización. Como estipula Stipuñan (2006), el control interno es un designio organizacional y un vinculado de sistemáticas y ordenamientos para proteger los dinámicos y manifestar pesquisa contable confidencial.

Por tanto, de acuerdo con el mismo estándar, Santillana, G. (2001) agregó que el control interno puede perfeccionar la validez ejecutante y originar el cumplimiento de las estrategias gubernativas. En resumen, Perdomo (2004) posesiona que el diseño es adoptado por empresas gubernativas, sociedades privadas o compañías híbridas.

5.4.1.1 DEFINICIÓN Y OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

➤ DEFINICIÓN DE CONTROL

El Repertorio de la Real Académica (RAE), delimita el control a manera de ocupación y derivación de la intervención, fiscalización, supervisión o intervención.

En lo que respecta a referencias de palabras, determina que control significa verificar un objeto (como control de atributo, salud, etc.), beneficiarse control o salvoconducto referente de algo (como desperdiciar la inspección de un automóvil) o restringir o confrontar un organismo. Cosas (tal intervención de costos, intervención de rapidez, etc.). A paralelismo académico, en lo que concierne al estudio del periodo de comisión y sus ocupaciones, la inspección se concreta como "la comprobación y rectificación de la ocupación para atestiguar la construcción de las metas del ente estatal o gubernativo y los diseños esbozados para conseguir estos encajes". Del mismo modo, tratar el control como una actividad de gestión consiste en el proceso de seguimiento de las prontitudes para certificar que derivan según lo concebido y amonestar cualquier desorientación significativa.

TIPOS DE CONTROL

Hay dos tipologías de control: externo e interno.

a. El control externo es un vinculado de capacidades, reglas, procesos y instrucciones competentes, adjudicados por el Auditor

General de la República u otra agencia del Sistema de Control del Estado.

- b. El control intrínseco es un transcurso de gestión integral consumado por los capitalistas, gerentes y empleados de un ente estatal o privado. Su ecuanime es oponerse a las inseguridades en las operaciones de administración y prometer una seguridad moderada de que cuando se adquiriera la misión de la entidad, se lograrán sus empotres, es decir, la dirección tiene como ecuanime empequeñecer los riesgos.

5.4.1.2 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

El principal objetivo del control interno es conquistar los objetivos comerciales y perfeccionar la validez ejecutante y la confidencialidad de la pesquisa prestamista de los mecanismos monetarios.

Santillana, G. (2001) señaló que el control interno puede promover el colmado rendimiento, inclinación, acatamiento de las capacidades instituidas por la agencia gestora de la organización para merecer los imparciales característicos.

De esta forma, el control interno asevera la superación de la organización y corrobora la construcción de los ecuanimes fructíferos básicos, confirma Cooper & Lybrand, (1997). Agregando a esto, Mantilla (2005) mencionó que a través del control interno intrínsecamente de la estructura se logra conseguir el automatismo económico y efectivo de los patrimonios, y también es transcendental decretar rotundamente las enclaves y patrones operativos para computar el cometido y comprobar la validez, certidumbre y riqueza.; Santillana, G. (2001) expuso que los compendios básicos para conquistar el cometido exhaustivo de la compañía.

El control interno demuestra la racionalidad, confidencialidad, encrucijada y honradez de la averiguación monetaria y funcionaria y

ejecutante complementaria concebida en la organización, prometiendo así control intrínseco.

Conjuntamente, **Perdomo (2004)** agregó que el control interno consiente la localización de potenciales deslices funcionarios, registradores y monetarios. Al mismo tiempo, se han agregado otros ecuanimes delimitados así que: salvaguardar y amparar los patrimonios, cuantía, pertenencia y otros activos de la organización; delatar materiales superfluos, menoscabos de lapsos de periodos, etc.

Entre sus objetivos, el Control Interno busca:

- Atestiguar la confidencialidad y procedencia de la indagación.
- Provocar e avivar la experiencia de valores corporativos.

5.4.1.3 ADJUDICACION DEL CONTOL INTERNO

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

- **PLANIFICACIÓN**

Emprende con la responsabilidad juiciosa de la máxima jerarquía de la organización y la composición de la representación subsidiaria de implementar el transcurso. Asimismo, circunscribe medidas predestinadas a prescribir el período del régimen de control interno del ente estatal gubernativo con cimiento en los estándares de control interno, prescritos por la CGR, y servirán de cimiento con la intención de prescribir un procedimiento de responsabilidad que certifique su consumación y certidumbre operativa.

- **LLEVADO A CABO**

Circunscribe las gestiones proyectadas en el desarrollo del diseño de faena. Ocurre en dos paralelismos consecuentes: paralelismo de organización y categoría de transcurso. En el primer paralelismo, se constituyen las estrategias y ordenaciones de inspección mingitorios

para salvaguardar los empotes corporativos en la guarnición de las regulaciones de control interno y mecanismos instituidos. En la segunda fase, de conformidad con el transcurso clave de la entidad, luego de prescribir las metas e inseguridades que amenazan la construcción de la meta, se evalúan los controles efectivos para testificar que se conquiste la contradicción a los subsecuentes semblantes: el riesgo obtenido por la gerencia.

- **EVALUACIÓN**

Esta etapa incluye acciones encaminadas a lograr el proceso de implementación adecuado y la maniobra efectiva del régimen de control interno mediante el perfeccionamiento perpetua.

5.4.1.4 IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

El control interno contribuye una cadena de mercedes a la organización. Su consumación y reforzamiento suscita el acogimiento de equilibradas para conquistar sus objetivos, los trascendentales patrocinios son los subsiguientes.

a. La erudición de control es atenua para el perfeccionamiento de las diligencias corporativos y perfeccionar el cometido.

b. El control interno bien adjudicado hace una gran contribución para lograr una gestión óptima porque aporta patrocinios a la gestión de la organización integralmente en cada entorno o categoría burócrata y todos los conocimientos, subprocesos y prontitudes que efectúan el transcurso.

c. El Control Interno es un utensilio que favorece a reñir la podredumbre impregnada en las diversas organizaciones en el ámbito estatal, gubernativo o privado.

d. El Control Interno vigoriza a un ente gubernativo o privado para conquistar sus encajes de ocupación y rentabilidad y aparejar el menoscabo de patrimonios.

e. El control interno ayuda a atestiguar averiguación prestamista confidencial y cerciora que las entidades engendren con las legislaciones y ordenaciones, y prescindan la desventaja de nombradía y otras derivaciones.

5.4.1.5 LIMITACIONES DEL CONTROL INTERNO

El control interno consigue abastecer indagación gerencial sobre la maniobra de una entidad y resguardar a adquisición favoritas providencias de condición encaminada para auxiliar a conquistar sus ecuánimes. Sin embargo, normalmente espera una entrega superior a la prevista.

Incluso si se diseña adecuadamente, el régimen de control interno solo alcanza proponer a la gerencia precauciones prudentes, no absolutas, para lograr los objetivos. La posibilidad de lograr estos objetivos se ve presuntuosa por las prohibiciones inseparables del escenario del procedimiento de control intrínseco. Cualesquiera de estas prohibiciones son:

- A. El juicio de la decisión puede apalea errores.
- B. Los errores escuetos o los deslices obtienen engendrar fracasos.
- C. El control consigue limitarse a dos o más individuos y los gerentes alcanzan franquear por alto el procedimiento de control interno.

5.4.1.6 EL CONTROL INTERNO EN EL MARCO DE LA EMPRESA

Cuanto más grande y complicada es una compañía, más transcendental es describir con un procedimiento de control interno proporcionado, por lo que una compañía unipersonal carece de condicionar un régimen de control enmarañado. Sin embargo, cuando nuestra empresa tiene varios propietarios, considerables acomodados e incontables tareas apoderadas. Por ende, el propietario pierde el control, por ello es vital, primordialmente instaurar un componente de control intrínseco. Según

la complejidad de la organización, el sistema debe ser tan enmarañado como sea ineludible. En las organizaciones multinacionales, los gerentes emiten órdenes a sus subsidiarias en diferentes países, pero su acatamiento carece de inspección, vigilancia por su cooperación acostumbrada.

5.4.1.7 CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y CONTROL INTERNO CONTABLE

El control administrativo interno no se limita a los planes y procedimientos organizativos concernientes con el transcurso de adquisición de providencias que transportan a el salvoconducto de comunicaciones.

Los controles contables internos circunscriben los planes y registros de la organización relacionados con la protección de fiabilidad de activos y exploraciones registrables. Estos especímenes de controles suministran una seguridad razonable:

- Las reciprocidades son consumadas en referencia con salvoconductos frecuentes o delimitadas de la máxima jerarquía burócrata.
- Se inspeccionan las permutaciones para: custodiar un control proporcionado y condescender el preparativo de los EE.FF.
- Solo a través del acceso acreditado se alcanzan apadrinar los activos.
- Confronte los activos matriculados con el inventario.

5.4.1.8 CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO

ENFOQUES DE CONTROL INTERNO

Marenelly, S. (2014) como estipula **Estupiñán. (2006)**, el método tradicional delimita el control interno como un procedimiento organizacional y un vinculado de metodologías y ordenamientos, y se rige por las subsecuentes recapitulaciones ceñidos:

Organización: Un procedimiento de ocupación organizacional razonable y sosegado instituye límites despejados de jurisdicción y compromiso.

Sistemas y ordenamientos: Un régimen conveniente con el ecuánime de apoderar avenencias y programaciones mecanismos, inspeccionando las derivaciones en cláusulas monetarios.

Personal: El personal corresponde beneficiarse las habilidades, la formación y la experiencia ineludibles para recuperar favorablemente sus ocupaciones.

Supervisión: Se deben confrontar los procedimientos operativos o de autocontrol en las unidades de apoyo administrativo y logístico.

En este sentido, **Mantilla (2005)** corroboró que, en la suplente fecundación de sistemáticas acostumbrados, el perfeccionamiento de departamentos, vehemencias y representaciones es enormemente enérgico, y los manejables y programaciones se manipulan gracias a las ocupaciones como confección y consumación en ocupación de apreciación.

ENFOQUE CONTEMPORÁNEO DE CONTROL INTERNO

El enfoque moderno del "modelo COSO" no puntualiza el control interno como un procedimiento, sino que lo enuncia a modo de un sumario consumado por la asamblea trayectoria del ente estatal y privada y otro particular. Consigna de cinco mecanismos interconectados, que se provienen de la grafía en que la jurisdicción conveniente formaliza la organización.

Estupiñán, G. (2006). Se dividen en las siguientes cuatro partes: ecosistema de control, apreciación de peligros, diligencias de control, indagación y comunicación, intervención y vigilancia.

Es así que estipula, **Mantilla (2005)** imprimió que el control interno presentemente se centraliza en la disposición desde el máximo posicionamiento transcendental y de gestión, que es el requerimiento imperceptible para atestiguar la eficacia.

En este caso, la organización ha transformado el control, la apreciación del procedimiento y las consumaciones en cláusulas de control de inseguridades más que de programaciones, y saben cómo conquistar la estructura de control interno proporcionada de la estructura.

Posteriormente, de acuerdo con el contenido anterior, COSO es de hecho el asentamiento de éxodo para perfeccionamientos significativas en el labrantío de las recientes herramientas prestamistas, la gobernanza y el control de los regímenes de averiguación.

5.4.1.9 MODELO DE CONTROL INTERNO COSO

La historia del modelo COSO se enmarca en dos aspectos básicos: el origen del modelo y el grupo de trabajo que hizo recomendaciones. Para resolver la multiplicidad de concepciones, enunciaciones e elucidaciones existentes en cimiento al control interno, el exploratorio COSO coexistió impávido en los Estados Unidos en 1992 (Normas Generales de Control Interno, 2007).

De igual forma, **Melini, (2005)** propuso el modelo COSO para dar contestación a la intranquilidad extendida de las personas por las cuestiones reglamentarias, que ostentan condiciones ponderas, es decir, la quiebra es estimulada por los escasos de comisión de los diligentes de la organización en referencia de los administradores. De igual modo, los algarabíos económicos acontecidos en Europa y ulteriormente en Norteamérica a principios del siglo XXI sacudieron el ambiente económico financiero y socorrieron ubicar a COSO como una guarnición proporcionado para justipreciar los controles intrínsecos de las compañías. **Fonseca, L. (2011).**

Además, **Mantilla, (2005)**. Mencionó el consenso de cinco asociaciones de liderazgo profesional, que concibieron de COSO un estándar internacional para el control intrínseco.

➤ **CONCEPTUACIÓN**

El patrón "COSO" se consigue concretar según: tecnología de control interno y estándares de organización de comisión enérgico. Por lo tanto, el imperfecto COSO insinúa que el control interno es un sumario completado, que es partícipe del sumario económico financiero, en lugar de adicionar embarazosos mecanismos burocráticos al sumario económico financiero. A pesar de esto, Diego (2011) implica que el patrón COSO no es solamente una cadena de sistematizaciones de inspección, además corresponde una guarnición que frecuenta las ocupaciones de control interno de una agrupación como un desusado enredado y hacendoso.

De lo paradójico, para Fonseca, L. (2011), COSO estableció estándares corresponde a una gestión eficaz en la valoración de inseguridades y evaluación del control intrínseco de la estructura. Además, el estándar también suministra un procedimiento transcendental que apaleará un bombazo demostrativo en las derivaciones de la comisión.

➤ **OBJETIVOS**

El objetivo principal del patrón COSO es componer diversas concepciones de control interno y convertirse en el cimiento con el ecuánime de justipreciar el sistema de control interno de una entidad. Cooper y Lybrand (1997) profesan que el estándar COSO está diseñado para condescender que las partes agarradas apaleen una referencia conceptual acostumbrado para el control interno para aseverar una buena regencia orgánico.

En este modo, se creó el patrón COSO para definir el control interno, importantemente para transmitir indagación económica financiera (Lara,

2012). Por otro lado, el estándar COSO propone notificar transgresiones a la ordenación organizacional y las falsillas de su régimen ejecutivo.

De carácter similar, Mantilla (2004) señaló que el patrón COSO se consigue monopolizar como cimiento con el propósito de inspeccionar la certidumbre del régimen de control y comprobar cómo perfeccionar el régimen de inspección.

5.4.1.10 IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO PARA LA ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA CONTABLE DE UNA EMPRESA .

Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos16/control-interno/control-interno.shtml>

El sistema de control interno incluye el método de la ordenación e indivisibles las sistemáticas y proporcionadas de coordinación utilizados intrínsecamente de la compañía para salvaguardar sus energías y comprobar la confidencialidad de las identificaciones clasificables. Cuanto más grande y compleja es la empresa, más importante es contar con un régimen de control intrínseco proporcionado, de manera que la pertenencia unipersonal no pretende un régimen de intervención complicado.

Sin embargo, cuando nuestra empresa tiene varios propietarios, numerosos disponibles y considerables ocupaciones subalternas. Por ende, el propietario pierde el control, de manera que es ineludible instaurar un componente de control intrínseco. Como la complicación de la organización, el régimen corresponde ser lo mayor enmarañado potencial.

En las organizaciones multinacionales, los gerentes emiten órdenes a sus subsidiarias en diferentes países / regiones, pero su acatamiento no consigue ser inspeccionado por su intervención acostumbrado. Sin embargo, en este caso, su presencia no certifica que se evitará el fraude. (Deloitte, 2016) Control interno Para quienes quieren importunar siendo competitivos en su negocio, el control interno de la empresa es una tarea

inevitable. Dado que las empresas que efectúan controles internos dominan la ingeniosidad de deslices y fraudes en la indagación monetaria, los reformadores las clasificarán como compañías que engendran con las leyes y regulaciones, lo que tendrá un bombazo positivo en su negocio e incluso puede atraer inversionistas.

5.4.1.11 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

Galindo, H. (2006) El control intrínseco consigna de cinco mecanismos interconectados, que se provienen e constituyen con la gestión y las sistemáticas ejecutivas de la compañía. En el proceso de gestión, los mecanismos de inspección son:

1. Controla el medio ambiente
2. Valoración de riesgos
3. Diligencias de control
4. Indagación y comunicación
5. Inspección.

Las anteriores mencionadas, detalles como sigue:

➤ **AMBIENTE DE CONTROL**

El hábitat de control suministra un entorno en el que los elementos obtienen consumir prontitudes y perpetrar compromisos de control, implantar la maniobra de la alineación e intervenir en los discernimientos de control de los excedentes.

Es la plataforma de inseparables los restantes mecanismos del registro intrínseco, abasteciendo conducta y disposición. Los constituyentes del entorno de control circunscriben la moralidad de los acomodados de la entidad, los valores y las destrezas procederes, la metafísica y la cualidad de la comisión, los gerentes que asignan autoridad y responsabilidades, y cómo constituyen y desenvuelven sus carreras. Admire el cuidado y la alineación manifestados por los excedentes y la asamblea trayectoria.

El ambiente de control compone un componente que decreta una atmósfera o característica de una organización; todo el personal debe tener una conciencia de control porque es el cimiento básico de las recapitulaciones de los procesos de Control Interno ya que brinda un ordenamiento del proceso. Los factores principales considerados dentro de este componente son: las mercancías moralistas, la decencia, la gestión, el estilo de dirección; las prácticas de personal que se utilizan y la estructura organizacional actual. Y cuando se realiza una evaluación debe valorarse todos los procedimientos existentes donde exista evidencia de su adjudicación y asumir una proporcionada comprensión.

El entorno de control tiene un impacto frecuentemente la organización de las prontitudes comerciales, la corporación de ecuánimes y la estimación de peligros.

Para justipreciar el contexto de control, el estimador corresponde meditar todos los constituyentes en el ambiente de control al prescribir si el ambiente de control es auténtico. Algunos semblantes son exorbitante intransferibles y demandan dictámenes subjetivos, que pavimenten beneficiarse un bombazo demostrativo en el empuje del hábitat de inspección.

- La preexistencia e consumación de caracteres de diligencia u otras capacidades concernientes con habilidades competitivas plausibles, comportamientos incompatibles o códigos de ética y diligencia moral codiciados.
- La representación de mercantilizar con disponibles, despenseros, consumidores, inversionistas, plausibles, contendientes y auditores.
- Influencia para conseguir metas de ocupación insuficiente realistas.
- Hay una representación juiciosa del compromiso.
- Examinar instrucciones y pericias para efectuar el compromiso urbanamente

- La emancipación del consejo de intendencia y de la representación de magistratura, del consejo de gobierno o de la representación de audiencia en términos de gestión, práctica y disposición obtiene un bombazo significativo en el ambiente de inspección y la cultura organizacional de la estructura.
- Periodicidad y calendario de tertulias con administradores económicos y / o contables, concurrentes intrínsecos y externamente.
- La conciliación y conformidad de la indagación armoniosa a los segmentos de la asamblea trayectoria o comités de auditoría para monitorear los ecuánimes y habilidades de la entidad, el estado monetario y las derivaciones operantes.

Circunstancias que alcanzan hacer que los empleados actúen de manera inapropiada.

- Escases de control o control ineficaz.
- Descentralización de alto nivel sin las habilidades de sustentáculo necesarias, lo que paraliza que la gerencia asuma discernimiento de las operaciones arrebatadas en los paralelismos mínimos.
- La ocupación de auditoría encierra es enclenque.
- No hay muchas aglomeraciones enérgicas.
- Sanciones por protervo comportamiento trivial o no revelada.

➤ **EVALUACIÓN DE RIESGOS**

Toda compañía debe enfrentar una serie de inseguridades de fuentes internas y externas, y los mencionados comprometen ser evaluados. La premisa de la estimación de inseguridades es establecer objetivos mutuamente consistentes e indivisibles los paralelismos de la alineación. La estimación de inseguridades incluye la individualización y observaciones de los constituyentes que consiguen sobresaltar la conquista del ecuánime y, sobre la plataforma de esta averiguación,

estipular la representación de tramitar y reprochar las inseguridades por razones económicas e industriales.

Dado que las regulaciones perpetuarán cambiar, es inexcusable constituir mecanismos con el designio equiparar y enfrentar las inseguridades confederados con las permutas.

➤ **RIESGOS**

A paralelismo de compañía, la inseguridad consigue ser la derivación de constituyentes externamente, a modo de constituyentes internos. A persistencia, se expresan cualesquiera paradigmas:

❖ Constituyente externo:

- Ventajas en tecnología.
- Los cambios en las insuficiencias o perspectivas del feligrés sobresaltarán el perfeccionamiento del beneficio, el sumario de manufactura, la prestación a la clientela, las valías, etc.
- Las permutaciones monetarias afectarán las providencias envoltura financiamiento, alteración y perfeccionamiento.

❖ Constituyentes intrínsecos:

- Contrariedades con el régimen informático alcanzan dañar la maniobra de la organización.
- Las permutas en los gravámenes burócratas obtienen sobresaltar la consumación de ciertas equilibradas de control.
- Una junta directiva o comités de auditoría enclenques o ineficaces consiguen proveer término a permeabilidades de indagación.

Se han perfeccionado cuantiosas sistemáticas con el designio emparejar inseguridades. Los auditores internos y externos han perfeccionado considerables inventivas con el designio decretar la transcendencia de sus diligencias, enclavados métodos atributivos o cuantitativos para asemejar las prontitudes de penetrante inseguridad y priorizarlas. Conjuntamente,

las inseguridades a paralelismo de la compañía corresponden determinarse a paralelismo de repetición diligencia fructuoso, lo que refuerzo a encauzar la apreciación de inseguridades en los jurisdicciones o ocupaciones fructíferos más trascendentales, como comercializaciones, manufactura y perfeccionamiento mecánico. La considerada valoración de la inseguridad a paralelismo de dinamismo igualmente socorro a custodiar un paralelismo admisible de inseguridad con el designio a indivisa el objeto.

Estudio de inseguridad

Una vez que se emparejan las inseguridades a paralelismo de objeto y a través de prontitudes, se corresponde perpetrar una observación de inseguridades, que consigue objeto:

- Evaluar la categoría de la inseguridad.
- Una estimación de la contingencia o periodicidad de construcción de la inseguridad.
- Qué proporcionadas corresponde arrebatar.

Coexisten discrepancias ingrese el estudio de inseguridades (fragmento del control intrínseco) y los regímenes y discretas que la conducción discurre mingitorios para desafiar estas inseguridades; estas proporcionadas son fragmento del transcurso de gestión, pero no del transcurso de comisión del régimen de control interno.

Gestión del cambio

Las permutas monetarias, los anónimos excedentes, los nuevos regímenes de pesquisa, la vertiginosa progresión o los permutas en las ordenaciones consiguen concebir que fracase el régimen de control inmune.

Corresponden coexistir componentes de personalización de permutas acontecidos o que consigan sobrevenir en el lapso menor de tiempo, estos

mecanismos corresponden residir lo crecidamente encauzados al expectante aleatorio para que la objeto obtenga pronosticar permutas transcendentales y confeccionar los regímenes proporcionados.

Cómo evaluar el riesgo

Los evaluadores corresponden concentrar en el sumario de gestión de la compañía de ecuánimes, el examen de inseguridades y la comisión de la permutación, encerradas sus incumbencias y su preeminencia para las prontitudes fructuosas.

Diligencia de control

Estas habilidades y programaciones auxilian a atestiguar la consumación de las instrucciones de gestión y ayudan a atestiguar que se arrebatan los proporcionados mingitorios con el designio inspeccionar las inseguridades confederados con el beneficio de los ecuánimes de la organización.

En toda la organización, todos los paralelismos y todos los departamentos utilizables apalean prontitudes de inspección, incluidas cuantiosas diligencias, como aquiescencia, salvoconducto, confrontación, concordancia, escrutinio de la rentabilidad operante, patrocinio de diligentes y desintegración de compromisos.

Como el espécimen de destino de la entidad relacionada con la diligencia de intervención, la diligencia de intervención se consigue fragmentar en tres categorías: Actividades comerciales, confidencialidad de la pesquisa prestamista y acatamiento de las ordenanzas adaptables.

TIPOLOGÍAS DE DILIGENCIAS DE CONTROL

Hay cuantiosas representaciones cubierta las tipologías de prontitudes de inspección, desde la inspección preparatoria hasta la localización y el

control enmendador, el control manejable, el control informático y el control de comisión.

Cualesquiera paradigmas:

Observación por dirección. -Comparar las derivaciones emanados con suposiciones, presentimientos, derivaciones de años preliminares y derivaciones de la idoneidad para justipreciar la categoría de conquista de las empotres.

Negocie ocupaciones directamente a través de prontitudes. -El particular subsidiario de desemejantes ocupaciones o diligencias inspecciona los imperfectos de las derivaciones aprehendidos.

Procesamiento de indagación. -Valerse un encadenamiento de inspecciones para contrastar la autenticidad, probidad y salvoconducto de las avenencias. Controlar el perfeccionamiento de anónimos regímenes y innovaciones a los regímenes históricos, a manera la vereda a filiaciones, repertorios y transmisiones sistemáticas.

Controles corporales. -Proteger el módulo de fabricación, las alteraciones mutualistas, el inventario y distintos dinámicos, cometer un repertorio radioactivo con formalidad y cerciorarse las derivaciones con los algarismos de los reconocimientos de intervención.

Rendimiento. -La observación consumada de desemejantes vinculados de filiaciones (datos operativos o datos financieros) y la consumación de discretas reformatorias instauran prontitudes de intervención.

Separación funcional. -Para oprimir el riesgo de deslices o anomalías, estipule ocupaciones a los excedentes.

COMBINE LAS PRONTITUDES DE CONTROL CON LA VALORACIÓN DE PELIGROS.

Al realizar la apreciación de inseguridades, la intendencia corresponde desenvolver e efectuar los designios de operación inexcusables para concebir frente a estas inseguridades. Una sucesión explícita, estos quehaceres auxiliarán a puntualizar las sistematizaciones de inspección, las cuales se esgrimirán para atestiguar que los ordenamientos de vigilancia se confeccionen cortésmente intrínsecamente de la estación pretendido.

CÓMO JUSTIPRECIAR LAS DILIGENCIAS DE CONTROL

Las prontitudes de intervención deben ser cotizadas dentro del transcendencia de los lineamientos instituidos por la trayectoria para sacudir las inseguridades confederados a cada uno de los principales ecuánimes del dinamismo.

Por proporción, la estimación considerará si las diligencias de inspección están concernientes con el sumario de apreciación de inseguridades y si son convenientes para atestiguar el acatamiento de los preceptos de gestión. Esta evaluación se perpetrará para todas las prontitudes transcendentales, enclavado el control general de los regímenes informáticos.

➤ INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

La averiguación distinguida corresponde identificarse, recopilarse y comunicarse de manera oportuna para que cada empleado pueda realizar sus funciones.

El régimen de averiguación concibe imperfectos que inmovilizan averiguación operativa, prestamista y de acatamiento para que el negocio consiga ser gobernado y inspeccionado.

Estos informes circunscriben no solo identificaciones concebidos interiormente, sino todavía averiguación sobre acontecimientos

externamente, prontitudes y contextos mingitorios para la conquista de providencias y los imperfectos monetarios. Corresponde estipendio una notificación inmune en un disgustado dilatado, y la notificación corresponde cobijar todas las superficies de la organización, de por encima hacia parte inferior, y recíprocamente.

Los compromisos de intervención corresponden arrebatarse en serio. Los excedentes corresponden vislumbrar su credencial en el método de intervención intrínseco y la correspondencia entre las diligencias personales y el compromiso de los remanentes. Asimismo, corresponde perpetrar una notificación inmune con intermediarios (como consumidores, dispenseros, representaciones de intervención y copartícipes).

CALIDAD DE LA INFORMACIÓN

Al administrar y controlar las actividades de las entidades, la disposición de la averiguación concebida por desemejantes regímenes sobresaleta el desplazamiento de la intendencia con el designio arrebatarse providencias convenientes. El imperfecto corresponde proporcionar capaces filiaciones distinguidos para una persecución enérgica.

COMUNICACIÓN INTERNA

Conjuntamente de conquistar la averiguación mingitoria para la construcción de las prontitudes, inseparable recursos humanos, substancialmente el que adquiere gravámenes transcendentales, también debe desempeñar sus funciones con seriedad.

En control interno, cada función específica debe estar claramente definida, todos deben comprender los semblantes apreciables del régimen de intervención intrínseco, sus métodos de trabajo y comprender sus roles y responsabilidades en el sistema. En el cometido de sus ocupaciones, el particular de la compañía corresponde conocer que en el instante ocurre un incidente, no solo corresponde proporcionar atención al incidente en sí, sino también a la procedencia de la eventualidad.

De esta forma, se consiguen arrebatar los proporcionados mingitorios para evitar que el sistema vuelva a aparecer, identificando así posibles defectos en el sistema.

Asimismo, los trabajadores deben conocer la relación entre sus actividades y el trabajo de los demás, lo cual es necesario para comprender el problema y determinar su causa y las acciones correctivas oportunas.

El personal debe ser consciente del comportamiento esperado, aceptable e inaceptable, los disponibles todavía condicionan un componente con el designio traspasar pesquisa distinguido a los paralelismos líderes de la alineación. Los excedentes de inaugural ranura se conquistan de las fachadas clave de sus prontitudes todos los días y por lo general, son los más capaces de emparejar sus problemas en ese momento. Deben preexistir canales de comunicación directa para que esta averiguación trascendencia un nivel superior, por otro lado, los gerentes también corresponden estar prevenidos a auscultar.

COMUNICACIÓN EXTERNA

Conjuntamente de la declaración recluye, igualmente corresponde transportar a cabo una declaración externamente enérgica. Los consumidores y dispenseros conseguirán abastecer averiguación inapreciable cubierta el croquis y la particularidad de los transacciones o negocios de la compañía, lo que permitirá a la compañía confesar a los cambalaches y predilecciones de los feligreses. Por otro lado, todos deben comprender que no se pueden tolerar comportamientos ilegítimos como cohechos o liquidaciones clandestinos.

COMO JUSTIPRECIAR LA INQUISICIÓN Y COMUNICACIÓN

Corresponde discurrir si el régimen de averiguación y notificación desagravia las insuficiencias del objeto, y luego enumerar cualesquiera semblantes a reflexionar:

Averiguación.

- Obtener averiguación externa e interna y prometer a la intendencia los imperfectos ineludibles cubierta el cometido del objeto en correspondencia con las empotres instituidas.
- Consagre capaz averiguación minuciosa e información oportuna al elemento precedente.
- Desenvolver o inspeccionar regímenes de averiguación fundados en el designio transcendental del régimen de averiguación.
- Sustentáculo gerencial con el designio perfeccionamiento de los regímenes de averiguación inexcusables.

Declaración.

- Anunciar eficientemente sus ocupaciones de inspección y gravámenes a los excedentes.
- Implantar conducciones de notificación para evidenciar potenciales carencias de diligencia.
- La sensiblería de la intendencia a la proposición del acomodado con el designio perfeccionar la fertilidad, la particularidad y otras sistemáticas.
- Notificación horizontal precedente.
- La inauguración y empuje de las conducciones de notificación con consumidores, provisosores e intercesores.
- El paralelismo de declaración proceder con intercesores.
- La dirección corresponderá monitorear pertinente y apropiadamente la averiguación irreprochable de intercesores, agarrados, agencias de control, etc.

➤ **SUPERVISIÓN**

El régimen de inspección intrínseco corresponde ser inspeccionado, este sumario condesciende confrontar si el sistema salvaguarda su funcionamiento normal en un lapso mayor del tiempo, lo que se alcanza conquistar mediante diligencias de monitoreo incesante, apreciaciones habituales o una composición de entrambos. Se debe transportar a cabo

una supervisión sempiterna en el sumario corporativo, comprendidas las prontitudes tradicionales de comisión y fiscalización, y otras prontitudes perpetradas por los excedentes para la ocupación de sus ocupaciones. La transcendencia y la periodicidad de la apreciación dependerán de la eficiencia del proceso de estimación y persecución de inseguridades.

El régimen de intervención intrínseco (y en términos inclusive la representación en que se aprovecha la intervención) aumenta con la estación, por lo que una transmisión que sea inmune en un santiamén cedido alcanza desperdiciar su certidumbre o desistir de valerse.

Las cogniciones consiguen ser el engrandecimiento de particular anónimo, capacitación y supervisión insuficientes, tiempo, recursos limitados y presión adicional. De manera similar, el hábitat de proporción originario del régimen de inspección intrínseco del mismo modo consigue permutar, comprimiendo así el volumen de proponer de las inseguridades engendrados por el anónimo hábitat.

➤ **SUPERVISIÓN CONTINUA**

Hay varias actividades que le permiten monitorear la efectividad de los controles internos, tales como comparación, conciliación, actividades actuales de administración y supervisión y otras actividades de rutina.

➤ **ALCANCE Y FRECUENCIA**

La transcendencia y la asiduidad de la valoración de la intervención intrínseca perturbará como la dimensión de la inseguridad a inspeccionar y la jerarquía de comprimir el conflicto. Por lo tanto, las proporcionadas de inspección poseerán el aforismo precedencia para las inseguridades y las equilibradas de vigilancia más inyectivas para comprimir ciertos conflictos se justipreciarán con mayor continuidad.

La estimación de la intervención aprisiona es fragmento de la ocupación estereotipado de magistratura aprisiona y igualmente es la derivación de

los menesteres individuales de la asamblea directiva, la gerencia general y los directores de subsidiarias o departamentos.

Por otro lado, al determinar la efectividad del control interno, el encargo perpetrado por el auditor externo compone el dispositivo de examen. La combinación de auditoría interna y auditoría externa puede consumir los ordenamientos de apreciación que la intendencia discurra inexcusables.

➤ **EL PROCESO DE EVALUACIÓN**

La estimación del régimen de intervención compone un sumario, aunque los métodos y sistemáticas son desiguales, la disciplina debe mantenerse durante todo el proceso. El evaluador corresponde vislumbrar inseparables las prontitudes del objeto y todos los componentes del régimen de intervención intrínseco que es objeto del justiprecio.

Concéntrese convenientemente en la maniobra hipotética del régimen, es decir, la delineación del régimen lo que envolverá un parlamento previo con los excedentes físicos y el reconocimiento de las documentaciones históricas.

La ocupación del estimador es curiosear la maniobra efectiva del régimen. Con la estación, algunos programas delineados para moverse de una cualidad consiguen mudar con el designio moverse de otra condición, o consiguen concluir.

El estimador comparará el croquis y las derivaciones de las pruebas del régimen de intervención intrínseco.

El análisis se realizará desde la perspectiva de los estándares establecidos, y el objetivo final es estipular si el régimen promete un resguardo prudente con el designio los ecuanimes instituidos.

➤ **METODOLOGÍA**

Hay muchos tipos de métodos e instrumentales de apreciación, que incluyen tablas de intervención, interrogatorios y metodologías de programación de procesos, sistemáticas en cantidad, vinculados

ecuánime de inspección e intrepidez de las empotes frecuentes de la intervención intrínseca.

5.4.1.13 EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIVADAS

Gloria, J. (2004) Los ecuánimes de control interno corresponden alcanzarse:

- Conseguir averiguación prestamista pertinente, confidencial y pasadero como utensilio ventajoso de comisión e inspección.
- Suministrar el acceso a información destreza y otra averiguación no mutualista para su usanza como mecanismo ventajoso de comisión y vigilancia.
- Averiguar las proporcionadas apropiadas con el designio de salvaguardar, disponer y apadrinar los capitales monetarios, materia prima, conocimientos y cualquier otro expediente pertenencia del objeto.
- Aseverar que todos los quehaceres institucionales de la compañía se trasladen a cabo en la guarnición de la fisiología, plebiscitos y preceptos.
- Competitividad y validez de los capitales humanitarios.
- Implante una sensación de vigilancia.

5.4.1.14 LOS ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO SON

➤ PLAN DE ORGANIZACIÓN

Si bien no coexiste una concepción magnífica para concretar una distribución, se puede entender que se describe a una ordenación juiciosa a través de la cual se pueden asemejar, mapear prontitudes y empleos, se alcanzan decretar los puestos y los proporcionados beneplácitos, compromisos y coherencia.

La clasificación provee una guarnición para delimitar prontitudes de proyección, confección, vigilancia y alcance.

Un organigrama representa la colocación formal de una compañía.

Por tanto, envuelve:

- Determinar las situaciones y prontitudes primordiales con el designio conquistar la intención de la compañía.
- Coronar ocupaciones y prontitudes en mecanismos consonantes.
- Graduación de jurisdicción, de carácter que montones u organismos con destinos profesionales alejadas sistematicen faenas y delimiten visiblemente la desmembración de gravámenes.
- Asemejar superficies anagrama y gráficos de averiguación.

El propósito de estructura precedente se fundamentó primariamente en las consecutivas cataduras:

- Salvaguardar la emancipación entre repetición módulo ejecutiva, lo que no simboliza que se estorbe el conducto de notificación
- Inspeccionar la necesidad de separar efectivamente las funciones (operaciones, registro y custodia).

A continuación, se compendio algunos factores que corresponden tenerse en cuenta al justipreciar el régimen organizativo de una alineación:

- La colocación organizativa corresponde ser lo crecidamente espontánea potencial.
- Los compromisos utilizables corresponden estar apartadas con el designio que un individuo no consiga intervenir todos los lapsos concernientes con la evolución.
- Repetición burócrata corresponde residir acreditado con el designio despojar disposiciones y plasmar indudablemente con sus emulaciones, con el designio de soslayar prórrogas o desganar de la compañía.

- Los compromisos utilizables corresponden estar apartadas con el designio que un individuo no consiga intervenir todos los lapsos concernientes con la evolución.
- Repetición burócrata corresponde residir acreditado con el designio despojar disposiciones y plasmar indudablemente con sus emulaciones, con el designio de soslayar prórrogas o desganar de la compañía.
- Los excedentes considerados residen ineludibles a tramar de convenio con los conocimientos del quehacer y corresponden aquilatar a sus dirigentes en condiciones privativos.
- Todos están imprescindibles a anunciar a su cabecilla cómo perfeccionar la ocupación y la derivación concerniente con el ecuánime que se corresponde conquistar.
- La identidad corresponde ser lo bastante maleable para condescender una sincronización armónica con las permutaciones en su disposición organizacional a causa de permutaciones gubernamentales y ecuánimes ejecutantes.
- El organigrama o manejable de ocupaciones con el designio de ganancia para vislumbrar la estructura de la compañía, su transcendencia de jurisdicción y el estipendio de ocupaciones y gravámenes, soslayando fingimiento de situaciones o apremios en la concesión de plazas.

➤ **PLANEAMIENTO DE ACTIVIDADES**

El plan de la actividad tiene como objetivo determinar las insuficiencias prestamistas y de patrimonios individuos de la entidad.

Al transformar sus regímenes y aspiraciones el objeto corresponde discurrir los semblantes subsecuentes:

- Capitales acreditados y prohibiciones y limitaciones.

- Indisolubles los regímenes, aspiraciones y sistematizaciones incumben ser crucificados de acuerdo con esquemas monetarios y de validez.
- Es ineludible cerciorarse de que indivisibles los caudales estipulados se manipulen decentemente y se monopolicen para desenlaces acreditados.

➤ **POLÍTICA**

La política se consigue puntualizar a modo declaraciones generales que guían ideas en el proceso de conquista de providencias.

Esta habilidad es un código de diligencia predeterminado que se adjudica a las entidades para cometer inseparables las prontitudes, incluidas las no planificadas. La estrategia se consigue fragmentar en:

➤ **POLÍTICA GENERAL**

Está establecido para inseparables los objetos y situaciones específicas. Por lo general, se origina fuera de la entidad, como las directivas del sistema legal y administrativo.

➤ **POLÍTICA ESPECÍFICA**

Lo establece la máxima trayectoria de cada existencia y conmueve a toda la compañía.

➤ **POLÍTICA PARA UNIDADES**

Están instituidos en vigencia fructífera. Los paralelismos inferiores y sus aplicaciones se limitan a mecanismos ejecutantes centralmente de la semejante compañía.

Los subsecuentes discernimientos son adjudicados a la capacidad de cada compañía:

- Desarrollar políticas escritas y organizar estas políticas de manera invariable en pautas o dóciles apropiados para que las prontitudes facultadas puedan llevarse a cabo de manera efectiva, eficiente y económica, y asegurar razonablemente la protección adecuada de los recursos.

- Anunciar la habilidad a inseparables los subalternos y excedentes de la compañía cuyos juramentos auxiliien a conseguir sus imparciales.
- Acomodar astucias de compromiso con las legislaciones y estatutos proporcionadas, y custodiar en concordia con las actitudes universales transmitidas.
- Cuando se discurra inevitable, la maniobra se patentizará habitualmente de convenio con las permutas en el escenario.

➤ **PROCEDIMIENTOS OPERATIVOS**

Son inventivas para consumir dinamismos de convenio con las astucias instituidas. Igualmente son una serie temporal de operaciones emplazadas y son pautas operativas que detallan el método exacto por el cual se deben perpetrar indiscutibles prontitudes existe una correspondencia espontánea entre programaciones y maniobras.

La astucia que aplica cada existencia es permitir que sus empleados se tomen asuetos. Los ordenamientos que establezca la superficie de particular con el designio efectuar esta habilidad corresponden condescender deliberar las ociosidades, impedir interferencias en la consonancia de faena y mantener exploraciones adecuados para aseverar que repetición excedente regocije de sus festividades.

Los mismos criterios a considerar para el establecimiento de la política de la entidad son aplicables a los procedimientos:

- Para mejorar la vigencia operativa y la economía, el procedimiento de aprobación debe ser lo más simple y económico posible. Para operaciones que no se realizan mecánicamente, el programa debe permitir que se utilicen juicios en situaciones anormales.
- Para comprimir la contingencia de deslices y violaciones, las programaciones deben coordinarse de modo que la faena perpetrado por un excedente haya auditado por ajeno empleado y no esté sujeto a sus propias responsabilidades. La maniobra del régimen de inspección

intrínseco depende no solo del adecuado diseño de los planes, habilidades y programaciones organizacionales, casualidad además del escogimiento de burócratas con pericias y usanza y excedentes que consigan perpetrar sin aprieto las programaciones instaurados.

Los elementos a considerar en el control del personal son:

Adiestramiento perpetúo

Cuanto mejor sea el plan de formación, mayor será la calidad de los empleados esto puede determinar claramente los roles y gravámenes de cada excedente y comprimir la incapacidad y el residuo.

Eficiencia

Después de la formación, la vigencia estribará de la discreción particular que se adjudiqué a cada presteza, y el beneficio de la trayectoria en computar y perfeccionar la vigencia es una representación de suscitar la usura de los ecuánimes de inspección intrínseco.

Moralidad y decente

Compone una de los contrafuertes transcendentales en las que se fundamentó la ordenación de intervención intrínseco.

Estipendio

Este es un constituyente transcendental a discurrir, porque los empleados bien pagados están dispuestos a lograr con entusiasmo los ecuánimes del objeto y centralizar su vigilancia en perpetrar ocupaciones y gravámenes de carácter más enérgico.

5.4.1.15 SISTEMA DE CONTROL INTERNO

El sistema de control interno es un conjunto de todos los elementos, cuyos principales elementos son el personal, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos. El sistema de control interno es esencial porque puede mejorar la eficiencia, asegurar la efectividad y

prevenir violaciones de las normas y principios contables generalmente aceptados.

El gerente de la organización debe implantar un entorno de intervención, un vinculado de programaciones de vigilancia inmediato y prohibiciones de inspección intrínseco.

La NIA 400 (número 8) nos dice que el régimen de inspección intrínseco simboliza que inseparables las capacidades y programaciones (control interno) apadrinados por la administración de la compañía para conseguir los ecuánimes de la intendencia corresponden avalar dentro del transcendencia practicable de asegurar una empresa ordenada y eficiente. Políticas de gestión, protección de activos, prevención y determinación de fraudes y resbalones, estrictez e probidad de los exploraciones registrables y preparativo acertada de averiguación mutualista confidencial.

El procedimiento de control intrínseco va crecidamente allende de aquellos semblantes concisamente concernientes con las ocupaciones del régimen clasificable.

En la equivalente NIA, el número 7 es un régimen registrable que concibe narración a una cadena de ocupaciones y búsquedas de una compañía, a través del cual se condenan las avenencias para custodiar reconocimientos monetarios. El régimen inspecciona, recolecta, considera, computariza, encasilla, reconoce y adquiere avenencias y otros acontecimientos.

➤ **PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL INTERNO**

Los procedimientos de control interno en ISA 400 están representados por el número 8 letra b) El contexto de intervención instaurado por la intendencia para conquistar los ecuánimes delimitados de la compañía, estas maniobras y programaciones también se puntualizan como ordenamientos de intervención.

Las programaciones de control delimitados circunscriben:

- Notificar, inspeccionar y subscribir la avenencia.
- Inspeccione la puntualidad algorítmica de los reconocimientos.
- Fiscalizar la adjudicación y el hábitat del régimen de pesquisa automatizada.

Por paradigma, implante la inspección en:

- Adaptar a una transmisión de procesador.
- Acometida a repertorios de identificaciones.
- Custodiar y contrastar cuentas de intervención y comprobaciones de ensayo.
- Documentaciones de aquiescencia e intervención.
- Cerciorarse filiaciones recluyes con indagación de nacimientos externamente.
- Cerciorarse las derivaciones de los tribunales de inmune y transacciones, así que los capitales de exploraciones clasificables y de enumeración.
- Circunscriba la vereda de la intendencia magnetismo a los activos y reconocimientos.
- Confrontar e indagar estados económicos con estimaciones computados.

Los ordenamientos paralizan salvaguardar un buen control interno son:

- Parcelación de gravámenes.
- Deslindar salvoconducto frecuente y salvoconducto delimitada.
- Recogimiento funcionalmente disconforme.
- Conductas vigorosas en el adiestramiento.
- Fragmentar el proceso de repetición compostura.
- Favorezca burócratas convenientes, competentes, oportunos y moralistas.

- Revolución.
- Astucia.
- Manifestaciones rasgueadas.
- Intervención de enumeraciones.
- Justipreciar el régimen informático.
- Repertorios pre-numerados.
- Soslaye la usanza de efectivo.
- Manipule al menos una estadística bancaria.
- Imponga fondos de carácter fronteriza y perfecciona.
- Dictamen y cepillado.
- Emparejar los parajes jeroglíficos de control en cada diligencia, sumario o lapso.
- Detallados de inspección.
- Efectúe la enumeración radiactiva y la fiscalización con reiteración.
- Reconstruir las equilibradas de seguridad.
- Rastree toda la indagación decentemente.
- amontonar pergamino.
- Monoplice itinerarios.
- Destrezas de autocontrol.
- Esclarecer el esclarecimiento de empotres.
- Imperfecto a los excedentes por qué conciben las vicisitudes.

Cualesquiera de los ordenamientos de control interno de la compañía son:

- Comprobantes de efectivo regulares para contrastar la escrupulosidad de la transacción.
- Inspeccionar el montepío de los industriales.
- Al asumir responsabilidades frente a conciliadores, estos gravámenes solo consiguen ser obtenidas por particular facultado con una plataforma entendimiento.

- Demarcar las quehaceres y gravámenes de cada paralelismo de la compañía.
- Concebir una compilación física de los activos que objetivamente coexisten en la compañía y confrontar con los activos patentados en los vademécums asentables.
- Comparar si el personal que trabaja dentro y fuera de la empresa es bastante y vigorosa.
- Disponer de forma continua del número de documento contable, para que el responsable pueda conquistar indagación del equivalente.
- Inspeccionar la vereda de personal no respetable a las desemejantes jurisdicciones de la compañía.
- Contrastar el acatamiento de toda la preceptiva estatal, fiscal y civil.
- Examinar las mercedes económicas y si la transformación perpetrada ha conseguido las derivaciones codiciados.

➤ **RESTRICCIONES ESENCIALES DEL CONTROL INTERNO**

Además del entorno de control establecido por la dirección para conquistar los ecuánimes delimitados del objeto, estas estrategias y programaciones también se definen como programaciones de inspección. Los ordenamientos de inspección delimitados circunscriben:

- La administración pretende que el costo de consumación del control interno no aventaje las mercedes internas codiciados cada período.
- En comparación con las transacciones no convencionales, es más asequible que cuantiosos controles intrínsecos respalden a avenencias regulares.
- La injusticia humanitaria consigue repercutir cumplidor a dejadez, distracción, prudencia equívoco y tergiversación de las ilustraciones.

- Prescindir la contingencia de control interno por confabulación entre segmentos de la trayectoria o empleados y terceros externos o internos.
- El personal responsable de implementar el control interno consigue profanar de este gravamen, por ejemplo: segmentos de la conducción rehuendo el control intrínseco.
- Debido a cambios en las condiciones, existe la contingencia de que la táctica sea inadecuado y el acatamiento de la táctica se menoscabe.

5.4.2 EFICIENCIA ORGANIZACIONAL

Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos36/eficiencia-organizacional/eficicacia-organisacional.shtml>

Noemy, E. (2006) Las organizaciones de hoy deben ser más "efectivas" porque la competencia entre ellas es feroz.

La organización implica el establecimiento de una estructura de roles deliberada para lograr un desempeño efectivo. Toda organización debe considerar su eficiencia y efectividad inherentes para lograr sus objetivos. La eficiencia incluye cómo se completa y ejecuta la actividad dentro de la organización. La efectividad se refiere al grado de finalización de la actividad, los resultados que se persiguen y si la organización ha logrado sus objetivos.

Para que una organización logre una mayor eficiencia, debe trabajar en un ambiente participativo altamente motivado y continuo y trabajar con empleados altamente motivados identificados en la organización. Es por eso que los empleados deben ser considerados importantes en la organización. La razón de ser de los gestores de activos debe tener en cuenta la complejidad de la naturaleza humana en todo momento con el fin de lograr una alta eficiencia y alta productividad.

Las funciones de los gerentes les brindan una investigación útil para lograr la "eficiencia organizacional" y convertirse en líderes destacados en cualquier organización que pretendan liderar.

Las funciones de los gerentes son: planificación, organización, integración y desarrollo, incentivos de dirección, control organizacional y desarrollo gerencial.

Ivan, T. (2010) A partir del modelo del sistema, la organización debe ser juzgada en función de su capacidad para adquirir factores, procesar factores, distribuir bienes y servicios y mantener la estabilidad y el equilibrio para lograr factores. La eficiencia es una función del grado de funcionamiento óptimo del sistema y se mide por la capacidad del sistema para mantenerse como un sistema social mientras interactúa adecuadamente con el medio ambiente.

A través del mecanismo de retroalimentación, el resultado de la operación se puede reflejar y el sistema se puede ajustar.

En última instancia, el modelo de sistema enfatiza dos situaciones importantes:

- a) La supervivencia final de la organización depende de su capacidad para adaptarse a las necesidades ambientales, y
- b) Para cumplir con estos requisitos, el ciclo total de insumos o insumos (información, energía, recursos y materiales), proceso (transformación) y resultados debe ser el foco de la gestión. Por tanto, los criterios de eficacia deben reflejar ambas situaciones, y la eficacia se definirá en consecuencia.

Lago, F. (2010) La eficiencia se refiere a la cantidad de entrada que genera la organización como producto y la cantidad de entrada que absorbe el sistema. La eficiencia está relacionada con las necesidades de supervivencia de la organización. La efectividad organizacional está relacionada con la medida en que se maximizan las diversas formas de desempeño organizacional. La eficiencia busca el crecimiento a través de soluciones técnicas y económicas, mientras que la eficiencia busca

maximizar el desempeño organizacional a través de medios técnicos, económicos y medios políticos no económicos.

Pymex, (2011) Para que su organización sea eficiente, primero debe concentrarse en analizar los aspectos que realmente la hacen funcionar como negocio. Solo a partir de este entendimiento, podemos diseñar una estrategia que considere a toda la organización en su conjunto y perfeccione el proceso de fabricación de productos. Para satisfacer y superar las necesidades de los consumidores.

Si nuestros procesos de comercialización, marketing, distribución, investigación y desarrollo no están al mismo nivel, entonces un proceso de producción competitivo a escala global será de poca utilidad, seguiremos siendo una organización ineficiente y por lo tanto no competitiva.

Es por eso que el foco está en la mejora y las estrategias de mejora. Considere la organización como un todo en lugar de separarla por completo. En una organización que busca ser eficiente (competitiva como se mencionó anteriormente), todos los campos y funciones deben trabajar juntos y concentrarse en hacer la mayor contribución al éxito.

Yuremi, L. (2014) En una organización eficiente, la atención se centra en los procesos clave que brindan a los clientes productos o servicios. Las organizaciones pueden considerarse como grandes grupos de eventos. Incluso si alguna de estas actividades (individualmente o en grupo) se lleva a cabo a un nivel de clase mundial, si las otras actividades no son las ideales, la eficiencia de toda la organización será baja. Por ejemplo, si una organización fabrica los hornos microondas de la más alta calidad en el mercado, pero encuentra dificultades para venderlos, el resultado final de toda la organización es un desempeño deficiente. En una organización eficiente, todas estas funciones deben funcionar bien

juntas, y no importa cómo mida, su principal preocupación deben ser aquellos elementos que hacen la mayor contribución al éxito empresarial. Una organización eficiente persigue una filosofía basada en el cliente, que incluye centrarse en factores organizativos y estratégicos, así como en factores relacionados con el medio ambiente y los empleados.

Ecured, (2017) La relación entre el hombre y su obra es múltiple. Al final, siempre habrá relaciones de producción, pero también cumplen las condiciones: desarrollo tecnológico, ambiente físico, condiciones organizacionales, políticas de uso de recursos humanos, ambiente social y relaciones interpersonales y premisas estables. Y desempeño actual.

➤ **EFICIENCIA ORGANIZACIONAL**

Una organización que tiene como objetivo ayudar a lograr los objetivos de la empresa con un mínimo de consecuencias o costos no deseados. Cuando el gerente de la organización minimiza la cantidad de insumos o el tiempo que lleva producir un lote dado de bienes y servicios, la organización se vuelve eficiente.

➤ **CARACTERÍSTICAS**

La eficiencia busca utilizar los métodos y procedimientos más adecuados, debidamente planificados y organizados para asegurar el mejor aprovechamiento de los recursos disponibles, la eficiencia no tiene nada que ver con el propósito sino con los medios.

Ivan, T. (2008) EFICIENCIA. - De manera general, el término eficiencia se refiere a los recursos utilizados y los resultados obtenidos. Por tanto, esta es la capacidad o cualidad que la empresa u organización valora mucho, pues en la práctica, lo único que hacen es utilizar recursos (humanos, financieros, tecnológicos, materiales, conocimientos, etc.) para alcanzar metas u objetivos limitado y (en muchos casos) en una situación compleja y competitiva.

Hortensia, E. (2006) ORGANIZACIÓN. -La organización consiste en agrupar actividades para lograr determinadas metas, asignar un administrador a cada grupo, de manera que tenga la autoridad necesaria para supervisarlos y coordinar toda la estructura de la empresa en las direcciones vertical y horizontal.

La organización diseña y mantiene el sistema operativo en base a la determinación de los roles que deben desempeñar todos los que integran la empresa y las relaciones que se establecen entre ellos.

El objetivo de la organización es maximizar los resultados obtenidos de la colaboración, el trabajo y las relaciones de todos los miembros de la empresa.

5.4.2.1 CONCEPTO DE ORGANIZACIÓN

El proceso de identificar y agrupar las tareas a realizar, definir y delegar responsabilidades y autoridades, y establecer relaciones para que las personas puedan colaborar de manera más eficaz.

➤ **COMPENDIOS DE ALINEACIÓN:**

1. El propósito está unificado En general, cada parte de la organización debe contribuir a la realización del objetivo con el menor costo.
2. Eficiencia, toda organización debe lograr sus objetivos al menor costo.
3. El alcance de la gestión, el número de personas que pueden ser gestionadas eficazmente por una persona es limitado.
4. Sorprendentemente, en cualquier organización, la máxima autoridad debe encontrarse en algún momento, y debe establecerse un límite claro entre esta posición y cada posición subordinada. Este principio da forma a la autorización formal.
5. Delegación: La autoridad debe delegarse en la forma y método necesarios para lograr el resultado.

6. Obligación, la obligación del subordinado al superior es absoluta. No se puede considerar que ningún superior haya relevado la obligación (responsabilidad) de las actividades del subordinado. El mando está unificado y cada subordinado solo puede tener un superior.
7. Nivel de autoridad, solo las decisiones que no se pueden tomar en un nivel deben tomarse en un nivel superior.
8. Flexibilidad, debes adaptarte a los cambios.
9. Facilite el rol de líder, siempre que el gerente se vaya, debe haber una segunda persona que asuma el cargo.
10. La definición de funciones debe estar claramente definida. El contenido de cada cargo y de cada departamento involucra los siguientes aspectos: actividades previstas, descentralización, cargos y departamentos y su relación con otros departamentos.

➤ **LA FUNCIÓN DE ORGANIZACIÓN**

Las funciones organizacionales incluyen establecer diferentes roles organizacionales de manera lógica y efectiva, y establecer una estructura que constituya un medio efectivo para coordinar diferentes actividades para lograr las metas propuestas.

➤ **ROLES ORGANIZACIONALES:**

La meta asignada a cada persona debe cumplir con todas las características de la meta (coherente, medible en el tiempo, alcanzable, aceptable para todo el personal relevante, flexible a los cambios ambientales, clara y fácil de entender). Las actividades a realizar por cada persona deben estar perfectamente definidas, y quién debe realizar las actividades debe estar claramente definido para determinar la autoridad y nivel de autoridad de cada persona.

➤ **CREACIÓN DE ESTRUCTURA:**

Divida el total de actividades de la empresa en grupos de actividades que ayuden a alcanzar las metas establecidas. Asigne un líder a cada

grupo de actividad para que supervise el trabajo de cada miembro del grupo. Coordina toda la estructura creada horizontal y verticalmente

5.4.2.2 CLASIFICACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN

➤ ORGANIZACIÓN FORMAL

Una organización es formal cuando las personas que componen una organización colaboran para lograr un conjunto de objetivos comunes previamente definidos. Todas las partes conocen el papel que debe desempeñar y los límites de su autoridad. Debe permitir un cierto grado de autonomía para aprovechar al máximo las habilidades y capacidades de todos. Siga el principio del objetivo: si la organización permite que todos hagan sus propias contribuciones para lograr los objetivos de la empresa, entonces la organización es eficaz.

➤ ORGANIZACIÓN INFORMAL

Si una organización no persigue conscientemente un objetivo común, entonces es informal. En otras palabras, no se ha establecido un objetivo común para todos los individuos, sino que se ha establecido un objetivo personal para cada individuo.

5.4.2.3 INTEGRACIÓN Y DESARROLLO

➤ INTEGRACIÓN

La integración consiste en obtener y esclarecer los factores materiales y humanos necesarios indicados por la organización y plan para lograr el normal funcionamiento de las organizaciones sociales.

(Koontz y O'Donnell) es una función administrativa responsable de dotar de personal a la estructura de la organización mediante la selección adecuada y eficaz de las personas que deben ocupar puestos en la estructura de la organización. (Monlin Galindo). El administrador se utiliza para seleccionar y obtener los recursos necesarios para implementar la decisión previamente establecida para realizar las funciones planificadas, incluidos los recursos materiales y humanos.

Entendemos la integración como la selección de personal competente en la organización; reúne todos los factores materiales, económicos, técnicos y humanos necesarios para lograr la meta, y entre estos cuatro elementos, el más cambiante, cambiante y difícil. La filosofía de ganar es una filosofía que debe formar cualquier organización.

➤ **DESARROLLO**

Este es un intento de desarrollar las cualidades innatas que todos tenemos para lograr el mayor logro en la organización. Sin embargo, existe otro concepto muy importante, como es el desarrollo organizacional.

➤ **MOTIVACIÓN EN LA DIRECCIÓN**

La estimulación es la tarea crecidamente transcendental en la gestión, y también es la más compleja, porque a través de ella, la ejecución del trabajo tiene como objetivo lograr metas de acuerdo con estándares o patrones esperados.

➤ **CONTROL ORGANIZACIONAL**

La vigilancia es exageradamente transcendental en la alineación, ya que se consigue contrastar si las prontitudes son rastreadas de acuerdo con el régimen fundado, de lo contrario se arrebatarán medidas correctivas para ser nuevamente procesadas. Su propósito es señalar debilidades y errores para corregirlos y evitar que vuelvan a ocurrir.

➤ **IMPORTANCIA DEL CONTROL**

Una de las conciencias crecidamente precaves de la categoría de la intervención es que inclusive los sobresalientes designios consiguen patinar. La intervención es un elemento del transcurso de comisión, encerradas las diligencias para atestiguar que las sistematizaciones históricas sean vinculadas con los ordenamientos proyectadas. Consigue discurrir como el mecanismo más transcendental en una comisión inapreciable.

➤ **PROGRESO GERENCIAL**

El perfeccionamiento gerencial es tremendamente significativo para instaurar apoderados prácticos. El perfeccionamiento gerencial se reseña a la vanguardia que un individuo ha rematado en la comisión de la ilustración.

5.5 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
VARIABLE INDEPENDIENTE		Ambiente de control
CONTROL INTERNO	COMPONENTES	Evaluación de riesgos
		Actividades de control
		Información y comunicación
		Supervisión y seguimiento
	EVALUACION	Nivel de evaluación eficaz de control interno
SEGUIMIENTO	Nivel de seguimiento de los procesos y procedimientos	
VARIABLE DEPENDIENTE		
EFICIENCIA ORGANIZACIONAL	RECOMEDACIONES	Nivel de implementación eficaz de las recomendaciones
	TOMA DE DECISIONES	Nivel de eficiencia en la toma de decisiones en la entidad
	EFICIENCIA DE GESTION	Nivel de gestión

5.6 HIPÓTESIS

“El control interno como sistema de control genera la eficiencia organizacional en la empresa FJC INGENIEROS SRL Huaraz 2020”.

5.7 OBJETIVOS

5.7.1 OBJETIVO GENERAL

Promover la eficiencia organizacional teniendo en cuenta el Sistema de Control Interno para la empresa FJC INGENIEROS SRL HUARAZ 2020 que permitirá un mejor control de las actividades.

5.7.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Realizar un diagnóstico con el objeto de identificar los métodos y procedimientos de control que en la actualidad se realizan o se dejan de realizar en la empresa FJC INGENIEROS SRL HUARAZ 2020.
- Determinar la estructura del Sistema de Control Interno Contable en la empresa FJC INGENIEROS SRL HUARAZ 2020., para el mejoramiento de la eficiencia dentro de la entidad.
- Describir los puntos críticos de control, para determinar los mecanismos necesarios que permitan identificar, evaluar y dar respuesta a los riesgos en el desarrollo de las actividades en la empresa FJC INGENIEROS SRL HUARAZ 2020.

6. MATERIAL Y METODOS

6.1 TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

a. Tipo

De acuerdo al propósito de la investigación, naturaleza de los problemas y objetivos formulados en el trabajo, el presente estudio reúne

las condiciones suficientes para ser calificado como una investigación Básica (Pura); en razón que para su desarrollo en la parte teórica conceptual se apoyó en conocimientos, sobre evaluación de Control Interno a fin de ser aplicados en la empresa FJC INGENIEROS SRL HUARAZ 2020.

b. Diseño

En la presente investigación se empleó el método descriptivo no experimental de corte transversal.



- **variable independiente (x)**
Control interno
- **variable dependiente (y)**
Promover la eficiencia organizacional

6.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

a) Población

La población en estudio estará conformada de (4) por el personal que labora en la empresa FJC INGENIEROS SRL HUARAZ 2020.

b) Muestra

De la población anteriormente señalada (4) se tomará como Muestra al personal que labora en la empresa FJC INGENIEROS SRL HUARAZ 2020 de las áreas de (contabilidad, Administración, logística y Gerencia).

6.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

TÉCNICA	INSTRUMENTO
Entrevista	Guía de entrevista
Encuesta	Cuestionario
Análisis documental	Guía de análisis documental

6.4 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Se tabulo la información a partir de los datos obtenidos, haciendo uso del programa computacional SPSS (Statistical Package Ford Social Sciences), Versión 21 del modelo de correlación de Pearson y nivel de confianza del 90%. Los métodos de análisis de datos se efectuarán a través de la estadística descriptiva utilizando: Tablas de frecuencias, cuadros estadísticos y gráficos con sus correspondientes análisis e interpretación.

7. RESULTADOS

TABLA 01

1. INFLUENCIA DE CONTROL INTERNO

ALTERNATIVA	%	CANT.
NO	25%	1
NO OPINA	25%	1
SI	50%	2
TOTAL	100%	4

Fuente: encuesta propia

Tabla n° 1: Influencia de Control Interno

Fuente: encuesta propia

INTERPRETACION:

De los 4 trabajadores de la empresa encuestados 2 de los trabajadores que representa el 50% considera que el Control Interno y sus componentes si influye como un medio para lograr el cumplimiento del objetivo establecido en la entidad, un trabajador considera que no y uno que no opina sobre el tema que representan el 25% respectivamente.

TABLA N° 2

2. CONCIENCIA E IMPORTANCIA DE CONTROL

ALTERNATIVA	%	CANT.
NO	75%	3
NO OPINA	0%	0
SI	25%	1
TOTAL	100%	4

Fuente: encuesta propia

Tabla n°2: Conciencia e Importancia de Control

Fuente: encuesta propia

INTERPRETACION:

De los 4 trabajadores de la empresa encuestados 3 de los trabajadores que representa el 75% considera que el personal no toma conciencia de la importancia de control en la entidad ,1 trabajador considera que si toman conciencia sobre la importancia del control en la entidad que representan el 25%.

TABLA N° 3

3. EVALUACIÓN E IDENTIFICACIÓN DE SCI

ALTERNATIVAS	%	CANT.
NO	50%	2
SI	50%	2
NO OPINA	0%	0
TOTAL	100%	4

Fuente: encuesta propia

Tabla n° 3: Evaluación e Identificación de SCI.

Fuente: encuesta propia

INTERPRETACION:

De los 4 trabajadores de la empresa encuestados 2 de los trabajadores que representa el 50% identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno, 2 trabajadores no identifican y evalúan los cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno en la entidad que representan el 50%.

TABLA N° 4

4. ESTUDIOS PARA EVITAR RIESGO

ALTERNATIVAS	%	CANT.
NO	25%	1
NO OPINA	25%	1
SI	50%	2
TOTAL	100%	4

Fuente: encuesta propia

Tabla n° 4: Estudios para Evitar Riesgo

Fuente: encuesta propia

INTERPRETACION:

De los 4 trabajadores de la empresa encuestados 2 de los trabajadores que representa el 50% afirma que se realizan estudios por parte de la dirección para evitar riesgos, 1 trabajador no identifica que no se hacen estudios para evitar riesgos en la entidad, 1 de ellos no opinan que representan el 25% respectivamente.

TABLA N° 5

5. SELECCIÓN Y DESARROLLO ACTIVIDADES DE CONTROL

ALTERNATIVAS	%	CANT.
NO	0%	0
SI	100%	4
NO OPINA	0%	0
TOTAL	100%	4

Fuente: encuesta propia

Tabla n° 5: Selección y Desarrollo Actividades de Control

Fuente: encuesta propia

INTERPRETACION:

Todos los trabajadores de la empresa encuestados que representa el 100% afirma que la entidad selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos para el logro de objetivos a un nivel aceptable.

TABLA N° 6

6. COMUNICACIÓN DE INFORMACIÓN DE OBJETIVOS DE CONTROL INTERNO

ALTERNATIVAS	%	CANT.
NO	25%	1
SI	75%	3
NO OPINA	0%	0
TOTAL	100%	4

Fuente: encuesta propia

Tabla n° 6: Comunicación de Información de Objetivos de Control Interno.

Fuente: Encuesta Propia.

INTERPRETACION:

De los 4 trabajadores de la empresa encuestados 3 de los trabajadores que representa el 75% afirma que la entidad se comunica internamente la información, incluyendo los objetivos y responsabilidades de control interno, necesarios para apoyar el funcionamiento de los controles internos, 1 de ellos afirma que la entidad no comunica internamente la información, incluyendo los objetivos y responsabilidades de control interno que representa el 25%.

TABLA N° 7

7. EVALUACIÓN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

ALTERNATIVAS	%	CANT.
NO	25%	1
NO OPINA	25%	1
SI	50%	2
TOTAL	100%	4

Fuente: encuesta propia

Tabla n° 7: Evaluación de Deficiencias de Control Interno.

Fuente: encuesta propia.

INTERPRETACION:

De los 4 trabajadores de la empresa encuestados 2 de los trabajadores que representa el 50% afirma que la entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, 1 trabajador indica la entidad no evalúa y comunica las deficiencias de control interno, 1 no opina sobre el tema que representan el 25% respectivamente.

TABLA N° 8

8. CUESTIONARIOS DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

ALTERNATIVAS	%	CANT.
NO	50%	2
SI	50%	2
NO OPINA	0%	0
TOTAL	100%	4

Fuente: encuesta propia

Tabla n° 8: Cuestionarios de Evaluación de Control Interno.

Fuente: encuesta propia.

INTERPRETACIÓN:

De los 4 trabajadores de la empresa encuestados 2 de los trabajadores que representa el 50% Está de acuerdo en formular un cuestionario de evaluación del control interno para las actividades administrativas y la entidad, 2 trabajadores no está de acuerdo en formular un cuestionario de evaluación del control interno que representan el 50%.

TABLA N° 9

9. REGLAS O INSTRUCCIONES EN EL ÁREA DE TRABAJO

ALTERNATIVAS	%	CANT.
NO	25%	1
NO OPINA	25%	1
SI	50%	2
TOTAL	100%	4

Fuente: encuesta propia

Tabla n° 9: Reglas o Instrucciones en el Área de Trabajo.

Fuente: encuesta propia.

INTERPRETACION:

De los 4 trabajadores de la empresa encuestados 2 de los trabajadores que representa el 50% afirman que los procedimientos de control si establecen reglas o instrucciones para que los diferentes departamentos tengan una base para cada trabajo, 1 trabajador dice que los procedimientos de control no establecen reglas o instrucciones para tener una base para cada trabajo que representan el 25%, 1 no opina que presenta el 25%.

TABLA N° 10

10. CONTROL DE INGRESOS Y SALIDAS DE MATERIALES AUXILIARES

ALTERNATIVAS	%	CANT.
NO	25%	1
SI	75%	3
NO OPINA	0%	0
TOTAL	100%	4

Fuente: encuesta propia

Tabla n° 10: Control de Ingresos y Salidas de Materiales Auxiliares.

Fuente: encuesta propia.

INTERPRETACION:

De los 4 trabajadores de la empresa encuestados 3 de los trabajadores que representa el 75% afirman que, si existe una persona encargada de controlar los ingresos y salidas de materiales auxiliares, 1 afirma lo contrario que representan el 25%.

TABLA N° 11

11. ESTRATEGIAS DE MARKETING

ALTERNATIVAS	%	CANT.
NO	25%	1
NO OPINA	25%	1
SI	50%	2
TOTAL	100%	4

Fuente: encuesta propia

Tabla n° 11: Estrategias de Marketing.

Fuente: encuesta propia.

INTERPRETACION:

De los 4 trabajadores de la empresa encuestados 2 de los trabajadores que representa el 50% dicen que, si se identifica a los clientes potenciales y reales, y se desarrolla estrategias de marketing para influir en ellos con el fin de que se sigan adquiriendo los servicios, 1 de ellos afirma lo contrario que no se identifican los clientes potenciales que representa el 25%, 1 de ellos no opina que representa el 25%.

TABLA N° 12

12. QUEJAS Y SUGERENCIAS COMUNICADAS

ALTERNATIVAS	%	CANT.
NO	50%	2
SI	50%	2
NO OPINA	0%	0
TOTAL	100%	4

Fuente: encuesta propia

Tabla n° 12: Quejas y Sugerencias Comunicadas

Fuente: encuesta propia

INTERPRETACION:

De los 4 trabajadores de la empresa encuestados 2 de los trabajadores que representa el 50% dicen que, las sugerencias o quejas son recogidas y comunicadas a las personas pertinentes dentro de la entidad, 2 de ellos afirma lo contrario que no se hacen las comunicaciones oportunas de quejas o sugerencias que representan el 50%.

TABLA N° 13

13. SEGUIMIENTO DE QUEJAS

ALTERNATIVAS	%	CANT.
NO	25%	1
SI	75%	3
NO OPINA	0%	0
TOTAL	100%	4

Fuente: encuesta propia

Tabla n° 13: Seguimiento de Quejas.

Fuente: encuesta propia.

INTERPRETACION:

De los 4 trabajadores de la empresa encuestados 3 de los trabajadores que representa el 75% dicen que, la empresa da seguimiento a las quejas y toma las respectivas decisiones, 1 de ellos dicen que no se da seguimiento las quejas o sugerencias que representan el 25%.

TABLA N° 14**14. CAPACITACIONES DE EMPLEADOS**

ALTERNATIVAS	%	CANT.
NO	25%	1
SI	75%	3
NO OPINA	0%	0
TOTAL	100%	4

Fuente: encuesta propia

Tabla n° 14: Capacitaciones de Empleados.

Fuente: encuesta propia

INTERPRETACION:

De los 4 trabajadores de la empresa encuestados 3 de los trabajadores que representa el 75% afirman que están capacitados para tomar decisiones en momentos indicados dentro de la entidad, 1 de ellos dicen que no se sienten capacitados para tomar decisiones que representan el 25%.

TABLA N° 15

15. DEFICIENCIAS CORREGIDAS EN LA GESTIÓN

ALTERNATIVAS	%	CANT.
NO	25%	1
SI	75%	3
NO OPINA	0%	0
TOTAL	100%	4

Fuente: encuesta propia

Tabla n° 15: Deficiencias Corregidas en la Gestión.

Fuente: encuesta propia.

INTERPRETACION:

De los 4 trabajadores de la empresa encuestados 3 de los trabajadores que representa el 75% afirman que Se corrigen las deficiencias encontradas para mejorar la gestión dentro de la empresa, 1 de ellos dicen que no se corrigen las deficiencias encontradas que representan el 25%.

TABLA N° 16

16. MONITOREO EN LA GESTIÓN EN LA EFICIENCIA ORGANIZACIONAL

ALTERNATIVAS	%	CANT.
SI	100%	4
NO	0%	0
NO OPINA	0%	0
TOTAL	100%	4

Fuente: encuesta propia

Tabla n° 16: Monitoreo en la Gestión en la Eficiencia Organizacional.

Fuente: Encuesta propia.

INTERPRETACION:

Todos los trabajadores de la empresa encuestada afirmaron que se realiza un monitoreo continuo por el administrador de la empresa para obtener una mejor gestión y tener una organización eficiente que representan el 100%.

8. ANALISIS Y DISCUSIÓN

- Las tablas n° 1, 2, 3, y 6 demuestran que 75% de los trabajadores considera que el control interno y sus componentes influye a lograr un objetivo, pero el 25% de los trabajadores no adjudica conocimiento la categoría del control, del 50% de los trabajadores indica en la entidad se empareja y justiprecia las permutaciones que empobrecían impresionar en un régimen de control interno, y el 75% de los recursos humanos reconocen de que la organización notifica internamente la averiguación mingitorio para resguardar la operación del control interno, comprendidos los ecuánimes y compromisos del control interno. Esta situación expone (Felix, 2010) que el control interno se consigue alcanzar a través de dos estándares: como plan organizacional y como sumario. Como estipula Estupiñán (2006), el control interno es un procedimiento organizacional y una cadena de sistematizaciones y ordenamientos para proteger los activos y manifestar indagación confiable. De esta forma, de acuerdo con la misma norma, Santillana (2001) adicionó que el control interno consigue perfeccionar la eficiencia ejecutiva y promover el acatamiento de las capacidades gubernativas. Demostrando que, para prescribir el régimen o metodología de control en la entidad, se debe adoptar como plan y proceso por dos estándares para que los trabajadores tengan el predominio del componente para que cumplan con sus objetivos y aplicar el plan en tanto que los trabajadores arrebatan conciencia en la vitalidad de control.
- Luego de obtener los resultados en la encuesta de las tablas N° 5, 8, 9, 10, 11 refleja que el 100% de los trabajadores afirma que la entidad compendia y desenvuelve prontitudes de control que auxilian a la amortiguamiento de inseguridades para la derivación de ecuánimes, el 50% considera estar de acuerdo en formular un interrogatorio de evaluación de control interno para todas actividades, el 50% manifiesta que los ordenamientos de control instauran medidas o ilustraciones para generalmente los jurisdicciones como un cimiento de

compromiso, el 75% afirma que hay una persona encargada de control, el 50% manifiesta que se identifican y desarrollan estrategias.

Lo que es acorde lo que dice **Tumero, A. (2010)** a partir del patrón del sistema, la estructura corresponde ser adjetivada por su contenido para conseguir constituyentes, sentenciar constituyentes, comercializar patrimonios y servicios y defender la persistencia y la moderación para conseguir constituyentes. La eficacia es una ocupación de la ocupación inapreciable del régimen y se computa por el contenido encierra del régimen para conservarse como un método benéfico mientras interactúa apropiadamente con el medio ambiente. A través del dispositivo de retroalimentación, la derivación de la manipulación se obtiene fulgurar y el régimen se consigue concertar. Al final, el patrón del régimen acentúa dos contextos trascendentales: a) la persistencia última de la estructura acata de su desplazamiento para acomodarse a las insuficiencias ambientales, y b) el ciclo integral de elaboraciones o insumos (información, energía, etc.), capitales y materia prima que desagruen estas parvedades) Proceso (evolución), derivación, corresponde ser el reflector de la intendencia.

Por lo tanto, los discernimientos de validez corresponden manifestar entrambos escenarios, y la eficacia se definirá de acuerdo con ello. Contrastando de las suposiciones y derivaciones para tener una estructura eficaz original corresponde centralizar sus atrevimientos en investigar qué es lo que verdaderamente la concibe desempeñar como organización.

Solo a partir de esta mentalidad conseguimos plantear una maniobra que arrebate en cuenta a la inseparable organización en su conjunto y progrese el transcurso de elaboración de los servicios, de manera que verifique y despunte las perspectivas del consumidor de cualidad beneficioso.

- Las tablas N° 4, 7, 12, 13, 14, 15, 16 demuestran que el 50% del prototipo encuestado manifestaron que se formalizan erudiciones derivando de la dirección para evitar riesgos, el 50% dogmatizo que la entidad justiprecia y notifica las deficiencias de control interno de cualidad pertinente para tomar acciones enmendadoras, el 50% exteriorizaron que las proposiciones o lamentaciones son amontonadas y participadas a la persona comisionada dentro de la organización,

el 75% atestiguo que la entidad da seguimiento a las quejas y toma las respectivas decisiones, el 75% ostentaron que sienten capacitados para tomar decisiones indicados en la entidad, el 75% presentaron que las insuficiencias encontradas se corrigen para perfeccionar la comisión dentro de la agrupación, el 100% declararon que la entidad hace monitoreo por parte del gobernador para conquistar una excelente gestión y asumir una distribución eficaz.

En lo que dice **Henry Farol**. El control es enormemente significativo en una estructura ya que mediante el control se consigue confrontar si las prontitudes se están persiguiendo de acuerdo al designio instituido, sino es así arrebatarse moderadas enmendadoras para encausarse de nuevo. Tiene como ecuánime propósito estampillar las extenuaciones y deslices a fin de reformarlos e imposibilitar que se promuevan reiteradamente". (Galindo Huamani, 2006). Toda organización corresponde enfrentar una variedad de inseguridades de orígenes internas y externas, que corresponden ser justipreciados.

La premisa de la estimación de peligros es establecer ecuánimes mutuamente consistentes en todos los niveles de la organización. La valoración de riesgos circunscribe la individualización y exámenes de constituyentes que consiguen sobresaltar la adquisición de la meta y, en cimiento a este estudio, comprobar la forma de encargarse y reconocer los peligros por contextos monetarias e industriales. Para cambiar, es ineludible instituir un elemento para asemejar y oponerse los peligros confederados con el cambio. La indagación distinguida corresponde identificarse, refundirse y participar de carácter pertinente para que cada excedente consiga perpetrar sus ocupaciones. El sistema de información concibe imperfectos que dominan indagación ejecutante, prestamista y de acatamiento para que el negocio obtenga ser dirigido y inspeccionado. Estos imperfectos circunscriben no solo identificaciones inventados interiormente, sino también pesquisa sobre acontecimientos, prontitudes y circunstancias externamente mingitorios para la conquista de providencias y la transformación de imperfectos mercantiles.

9. CONCLUSIONES

- El 75% de los trabajadores de la entidad evidenciaron si bien no tienen un amplio conocimiento del sistema de control interno que se debe cumplir en una empresa implementada al 100%, pero si tienen noción que todos deben cumplir controles que establece un organización eficiente Las medidas preventivas y correctivas tomadas por la gerencia en la organización consienten la descubrimiento y modificación pertinente de desorientaciones, ineficiencias o maleabilidades en la enunciación, implementación, cumplimiento y estimación de operaciones para asegurar el acatamiento de habilidades, actitudes, encajes y enclaves.
- Todos los trabajadores representada por el 100% saben que la organización compendia y desenvuelve diligencias de control que favorecen a la mitigación de inseguridades frena el provecho de ecuánimes, la totalidad de los colaboradores comprueban que, a través una enunciación de un interrogatorio de estimación de control interno para inseparables prestezas, y adjudicando las programaciones de intervención instituirían sobresalientes criterios o ilustraciones para inseparables las jurisdicciones como un cimient de faena.
- En La entidad los tanteos fustigadores de control con el propósito de decretar los componentes ineludibles que consientan asemejar, justipreciar y brindar contestación a las inseguridades manifiestan que el 50% de los trabajadores realizan estudios junto con la dirección para evitar riesgos, que luego se justiprecia y informa las insuficiencias de control interno de manera oportuna para despojar operaciones enmendadoras, en tanto manifestaron que las sugerencias o quejas son recogidas y comunicadas a la persona encargada.

10. RECOMENDACIONES

- En la entidad se debe dar más capacitaciones sobre el control interno si se sabe que la implementación del control interno se corrige errores y evitar riesgos futuros para arrebatar conocimiento de la vitalidad de control interno forjándolo a modo de herramienta dependiente que suministra resguardo en las sistematizaciones, confidencialidad en la indagación monetaria, el acatamiento de las constituciones y perfeccionar la notificación entre los desemejantes espacios.
- Se recomienda una superior estimación del control interno por parte del administrador que hace referencia que corresponde continuar monitoreando a cada trabajador e integrar al 100% de los trabajadores que tengan en conciencia sobre el control, la importancia que una organización eficiente tendrá mejores oportunidades de sobresalir en el mercado.
- Sobre los riesgos se debe tener un plan de acción o implementar un matriz FODA y ver las fortalezas, debilidades, oportunidades, amenazas teniendo una comunicación asertiva entre todos los trabajadores por parte de la dirección el administrador y todos implicados en la entidad para tener una entidad eficiente.

11. DEDICATORIA

A Dios por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo con cada paso que doy por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente.

El presente trabajo de investigación, está dedicado a mis padres, para poder llegar a esta instancia de mis estudios, porque ellos siempre estuvieron a mi lado brindándome su apoyo y sus consejos para hacer de mí una mejor persona.

A mis tíos que siempre me dieron la mano con sus consejos y apoyo moral en cada paso de mi vida y cumplir con mis objetivos.

12. AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes experiencias y sobre todo la felicidad.

Le agradezco a mis padres Camilo Valentin Cacha y Alejandrina Rosas Funciano Y a mi hermano Y toda mi familia que estuvo siempre a mi lado por ayudarme a luchar en esta vida llena de adversidades a llegar a mis metas que me propongo.

A los profesores por sus enseñanzas y apoyo brindado a lo largo de mi carrera universitaria, para realizar la Tesis, por las recomendaciones dadas en las asesorías brindadas. Muchas gracias.

Quiero expresar mi agradecimiento al Dr. CPC. Walter Medrano Acuña, Asesor de tesis, admirable contador, docente universitario de quien estoy agradecido, por su calidad humana y profesional, por su orientación y dedicación para la culminación del presente trabajo de investigación.

Asimismo, agradezco a todas las personas que de una u otra manera han contribuido para el logro de mis objetivos en este trabajo de investigación.

13. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

➤ Textos

Jeri Gloria, R. R. (2004). el control interno en las empresas privadas. *quipukamayoc*, 82-88.

Benito, E. V. (2010). influencia del control interno en la gestiion de creditos y cobrazaz. lima, lima, peru.

Johana Posso Rodelo, M. B. (2014). Diseño de un modelo del control interno en la empresa prestadora de servicios hotel cocotera que permita el mejoramiento de la informacion financiera . cartagena, cartagena , colombia : universidad de cartagena .

Leudis Orlando De La Cruz, A. F. (2016). control de gestion y control interno: binomio indisoluble en laa direccion. *espacios*, 25.

➤ Revistas

Contraloria. (25 de setiembre de 2017). *contraloria.gob*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html

Deloitte. (2016). ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? *Deloitte*.

pymex. (2011). ¿Cómo Alcanzar la Eficiencia Organizacional? *pymex*.

➤ Pagina Web

Ecured. (24 de setiembre de 2017). *ecured* . Obtenido de https://www.ecured.cu/Eficiencia_organizacional

Escalante Acosta, H. (17 de agosto de 2006). *Monografias.com*. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos36/eficacia-organizacional/eficacia-organizacional.shtml>

Felix, M. (12 de enero de 2010). *monografias.sa*. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos78/control-interno-marco-empresa/control-interno-marco-empresa.shtml>

Galindo Huamani, E. (23 de agosto de 2006). Obtenido de Monografias.com: <http://www.monografias.com/trabajos37/control-interno/control-interno2.shtml#ixzz51SJbov14>

Gomez, G. (11 de mayo de 2001). *control interno en la organizacion empresarial*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/controlinterno-organizacionenpresarial>

Lago Fernandez, G. (18 de setiembre de 2010). *influeciador.net*. Obtenido de <http://www.influenciador.net/influenciador/eficiencia-organizacional/>

linares, y. (27 de junio de 2014). *slideshare*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/yurenilinares/eficiencia-organizacional>

Marenelly, S. C. (28 de octubre de 2014). control interno basado en el modelo COSO. lima, lima, Perú: revista de investigacion de contabilidad .

Marinelly, S. C. (2014). control interno basado en el modelo coso . *revista de investigacion de contabilidad*, 37.

monografias. (29 de julio de 2004). *monografias.com*. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos16/control-interno/control-interno.shtml>

Noemy, E. a. (17 de agosto de 2006). *monografias.com*. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos36/eficiencia-organizacional/eficacia-organizacional.shtml>

Norka, V. (2005). Factores que inciden en el Sistema de control interno de una organizacion. *actualidad contable FACES*, 91-92.

Thompson, I. (enero de 2008). *PromonegocioS.net*. Obtenido de <https://www.promonegocios.net/administracion/definicion-eficiencia.html>

14. PENDICE Y ANEXOS

ANEXO 01 MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	JUSTIFICACION	HIPOTESIS	METODOLOGIA
<p>¿Cómo el control interno repercute en la eficiencia organizacional en la empresa FJC INGENIEROS SRL HUARAZ 2020?</p>	<p>▪ General: Promover la eficiencia organizacional teniendo en cuenta el Sistema de Control Interno para la empresa FJC INGENIEROS SRL HUARAZ 2020 que permitirá un mejor control de las actividades.</p> <p>▪ Específicos: 1. Realizar un diagnóstico con el objeto de identificar los métodos y procedimientos de control que en la actualidad se realizan o se dejan de realizar en la empresa FJC INGENIEROS SRL HUARAZ 2020. 2. Determinar la estructura del Sistema de Control Interno Contable en la empresa FJC INGENIEROS SRL HUARAZ 2020., para el mejoramiento de la eficiencia dentro de la entidad. 3. Describir los puntos críticos de control, para determinar los mecanismos necesarios que permitan identificar, evaluar y dar respuesta a los riesgos en el desarrollo de las actividades en la empresa FJC INGENIEROS SRL HUARAZ 2020.</p>	<p>Mediante el proyecto se conocerá que la siguiente investigación se realiza porque la empresa materia de investigación se encuentra con un déficit de control de gastos presupuestarios en adquisición de materiales auxiliares.</p> <p>Para esto se piensa implementar un sistema de control en el área de logística y administración que genera el sistema de gastos.</p> <p>Sera de mucha ayuda que la presente investigación para otros investigadores, estudiantes y empresas que contengan la misma problemática en sus empresas mejoren la eficiencia en el control adecuado de gastos presupuestarios.</p>	<p>“El control interno como sistema de control genera la eficiencia organizacional en la empresa FJC INGENIEROS SRL HUARAZ 2020”</p>	<p>TIPO: Investigación Básica (Pura).</p> <p>Diseño: Es Descriptiva, no experimental de corte transversal.</p> <p>Población: La población es la empresa FJC INGENIEROS SRL</p> <p>Muestra: La muestra está compuesta por:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Área de Logística (01) • Área contable (01) • Gerencia (01) • Administración (01) <p>Técnica:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La entrevista • Análisis Documental <p>Instrumento de recolección de datos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Guía de entrevista. • Guía de análisis documental

ANEXO 02

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLE

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	CONCEPTO OPERACIONAL	DIMENCIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO
VARIABLE DEPENDIENTE	El control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contables. Gómez, G. (2001)	El control interno se puede lograr a través de dos estándares: como plan y proceso en la organización aplicando el conjunto de métodos y procedimientos que se pueden utilizar se protege los activos y mostrar información contable confiable.	COMPONENTES	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Cree usted que hay un adecuado ambiente de control en las Entidad FJC INGENIEROS SRL HUARAZ 2020? • ¿Cree usted q el personal toma conciencia de la importancia de control?
CONTROL INTERNO				Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> • ¿En la entidad se identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno? • ¿Se realizan estudios por parte de la dirección para evitar riesgos?
				Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Cree usted q la entidad selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos para el logro de objetivos a un nivel aceptable?
				Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Cree usted q en la entidad se comunica internamente la información, incluyendo los objetivos y responsabilidades de control interno, necesarios para apoyar el funcionamiento de los controles internos?
				Supervisión y seguimiento	<ul style="list-style-type: none"> • ¿La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas?
			EVALUACION	Nivel de evaluación eficaz de control interno	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Está usted de acuerdo en formular un cuestionario de evaluación del control interno

					para las actividades administrativas y la entidad?
			SEGUIMIENTO	Nivel de seguimiento de los procesos y procedimientos	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Considera usted que los procedimientos establecen reglas o instrucciones para que los diferentes departamentos tengan una base para cada trabajo? • ¿Existe una persona encargada de controlar los ingresos y salidas de materiales auxiliares? • ¿Se identifica a los clientes potenciales y reales, y se desarrolla estrategias de marketing para influir en ellos con el fin de que se sigan brindando servicios?
VARIABLE DEPENDIENTE					
EFICIENCIA ORGANIZACIONAL	Es una organización que está estructurada para ayudar al logro de los objetivos de la empresa con un mínimo de consecuencias o costos no deseados. Las organizaciones son eficientes cuando sus gerentes reducen al mínimo la cantidad de insumos o el tiempo que se requiere para producir un lote determinado de bienes y servicios. Herrera, R. (2015)	Están enmarcados que las figuras clave de la organización tengan sostenibilidad en los frentes económicos y cómo afectan en diferentes problemas identificando las capacidades de resolución con planes de acción, evaluando el mejor plan de acción para la toma de decisiones para ejecutar una visión a largo plazo y salir de manera positiva frente a una crisis económica.	RECOMENDACIONES	Nivel de implementación eficaz de las recomendaciones	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Las sugerencias o quejas son recogidas y comunicadas a las personas pertinentes dentro de la entidad? • ¿La empresa da seguimiento a las quejas y toma las respectivas decisiones?
			TOMA DE DECISIONES	Nivel de eficiencia en la toma de decisiones en la entidad	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Cree usted q los empleados están capacitados para tomar decisiones en momentos indicados dentro de la entidad?
			EFICIENCIA DE GESTION	Nivel de gestión	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Se corrigen las deficiencias encontradas para mejorar la gestión dentro de la empresa? • ¿Se realiza un monitoreo continuo por el administrador de la empresa para obtener una mejor gestión y tener una eficiente organización?

ANEXO 03

ENCUESTA

La presente técnica tiene por finalidad recoger información importante que ayude a complementar el trabajo de Tesis titulado **“CONTROL INTERNO PARA PROMOVER LA EFICIENCIA ORGANIZACIONAL** en la empresa FJC INGENIEROS SRL HUARAZ 2020”.

A continuación, encontrará alternativas de respuesta; por lo que, luego de leer la pregunta, sírvase marcar con un aspa (x) la respuesta que a su criterio considere correcta.

CONTROL INTERNO

1. ¿Cree usted que el Control Interno y sus componentes influye como un medio para lograr el cumplimiento del objetivo establecido en la entidad?

SI NO NO OPINA

2. ¿Cree usted que la personal toma conciencia de la importancia de control?

SI NO NO OPINA

3. ¿En la entidad se identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno?

SI NO NO OPINA

4. ¿Se realizan estudios por parte de la dirección para evitar riesgos?

SI NO NO OPINA

5. ¿Cree usted que la entidad selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos para el logro de objetivos a un nivel aceptable?

SI NO NO OPINA

6. ¿Cree usted que en la entidad se comunica internamente la información, incluyendo los objetivos y responsabilidades de control interno, necesarios para apoyar el funcionamiento de los controles internos?

SI NO NO OPINA

7. ¿La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas?

SI NO NO OPINA

8. ¿Está usted de acuerdo en formular un cuestionario de evaluación del control interno para las actividades administrativas y la entidad?

SI NO NO OPINA

9. ¿Considera usted que los procedimientos establecen reglas o instrucciones para que los diferentes departamentos tengan una base para cada trabajo?

SI NO NO OPINA

10. ¿Existe una persona encargada de controlar los ingresos y salidas de mercaderías?

SI NO NO OPINA

11. ¿Se identifica a los clientes potenciales y reales, y se desarrolla estrategias de marketing para influir en ellos con el fin de que se sigan comprando los productos?

SI NO NO OPINA

EFICIENCIA ORGANIZACIONAL

12. ¿Las sugerencias o quejas son recogidas y comunicadas a las personas pertinentes dentro de la entidad?

SI NO NO OPINA

13. ¿La empresa da seguimiento a las quejas y toma las respectivas decisiones?

SI NO NO OPINA

14. ¿Cree usted que los empleados están capacitados para tomar decisiones en momentos indicados dentro de la entidad?

SI NO NO OPINA

15. ¿Se corrigen las deficiencias encontradas para mejorar la gestión dentro de la empresa?

SI NO NO OPINA

16. ¿Se realiza un monitoreo continuo por el administrador de la empresa para obtener una mejor gestión y tener una eficiente organización?

SI NO NO OPINA