



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA
MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA EN EL
COLEGIO DE INGENIEROS DEL PERÚ, SEDE
LAMBAYEQUE 2017.**

**PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADORA PÚBLICA**

Autora:

Bach. Acosta Izquierdo Yelsin Karito
<https://orcid.org/0000-0002-4249-5748>

Asesora:

Mg. Suarez Santa Cruz Liliana del Carmen
<https://orcid.org/0000-0003-2560-7768>

Línea de Investigación:

Gestión empresarial y emprendimiento

Pimentel – Perú

2021

**PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN
FINANCIERA EN EL COLEGIO DE INGENIEROS DEL PERÚ, SEDE
LAMBAYEQUE 2017.**

Aprobación del jurado

Asesor (a)

Mg. Suarez Santa Cruz Liliana del Carmen Firma

Presidente (a)

Dra. Cabrera Sanchez Mariluz Amalia Firma

Secretario (a)

Mg. Portella Vejarano Huber Arnaldo Firma

Vocal (a)

Mg. Ríos Cubas Martin Alexander Firma

Dedicatoria

El crecimiento de mi vida profesional ha sido una gran oportunidad, de seguir adelante con mi familia y mi trabajo, es por ello, que este trabajo lo dedico a Dios, porque son salud, bienestar, paz y amor he conseguido seguir adelante.

Agradecimiento

Muy extensivo mi agradecimiento a todos los profesionales que trabajan día a día en el colegio de Ingenieros del Perú sede Lambayeque, que me ofrecieron su apoyo y me facilitaron realizar mi estudio en la institución. Asimismo, de manera muy especial a la Mg. Suarez Santa Cruz Liliana del Carmen, por ser guía de orientación y motivación para seguir adelante y terminar esta investigación, muy agradecida con su apoyo.

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo Proponer un plan de control interno para mejorar la gestión financiera en la sede del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017, se utilizó un enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo, con diseño no experimental, cuya población fue 13 profesionales administrativos y contables quienes respondieron a una encuesta de 24 ítems que permitieron obtener los siguientes resultados: la gestión financiera en la sede del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque, respecto a la presentación del rendimiento financiero de la institución encontramos que rentabilidad financiera por cada sol invertido se genera un 0.13, y la rentabilidad económica y el rendimiento financiero de 0.08 lo cual es bueno para su desarrollo como entidad.

Se identificó el nivel del control interno, la planificación financiera se obtuvo que los encuestados están en desacuerdo e indiferente, la institución no cuenta con un planeamiento financiero; pero si existe la comunicación en la institución con la finalidad de evitar cualquier tipo de riesgo financiero. Se concluye con el diseño un plan de control interno para mejorar la gestión financiera, con una inversión de S/ 5500 para generar un mejor ambiente de control el personal administrativo y contable están en acuerdo sobre el control financiero y los órganos de control evalúan los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora acorde a su plan de trabajo monitoreo y con control adecuado para lograr los objetivos de la organización.

Palabras Clave: actividades de control, control interno, gestión financiera, planificación financiera.

Abstrac

The objective of this research was to propose an internal control plan to improve financial management at the headquarters of the Peruvian College of Engineers, headquarters Lambayeque 2017, a descriptive, quantitative approach was used, with a non-experimental design, whose population was 13 administrative and accounting professionals who responded to a 24-item survey that allowed the following results to be obtained: financial management at the headquarters of the College of Engineers of Peru, Lambayeque headquarters, regarding the presentation of the institution's financial performance, we found that each sol invested generates a 0.13, and the economic profitability and the financial return of 0.08 which is good for its development as an entity.

The level of internal control was identified, financial planning obtained that respondents disagree and are indifferent, the institution does not have financial planning; But if there is communication in the institution in order to avoid any type of financial risk. It concludes with the design of an internal control plan to improve financial management, with an investment of S / 5500 to create a better control environment. Administrative and accounting staff agree on financial control and the control bodies evaluate the controls. of the current processes and identify opportunities for improvement according to their monitoring work plan and with adequate control to achieve the objectives of the organization.

Key Words: control activities, internal control, financial management, financial planning.

Índice

Aprobación del jurado.....	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Resumen.....	v
Abstrac	vi
Índice.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	10
1.1 Realidad problemática	10
1.2 Trabajos previos	13
1.3 Teorías relacionadas al tema	17
1.4 Formulación del problema.....	28
1.5 Justificación	28
1.6 Hipótesis	29
1.7 Objetivos.....	29
II. MATERIALES Y MÉTODO.....	30
2.1 Tipo y diseño de investigación	30
2.2 Población y muestra.....	30
2.3 Variables y operacionalización	31
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información	33
2.5 Procedimiento para la recolección de datos.....	34
2.6 Criterios éticos	35
2.7 Criterios de rigor científico.....	35
III. RESULTADOS	36
3.1 Presentación de resultados.....	36
3.2 Discusión de resultados	48
3.3 Aporte científico	52
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	60
4.1. Conclusiones	60
4.2. Recomendaciones	61
REFERENCIAS	62
ANEXOS.....	66

Índice de tablas

Tabla 1 Variable independiente	32
Tabla 2 Variable dependiente	32
Tabla 3 confiabilidad.....	34
Tabla 4 Análisis de la dimensión planificación financiera del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017	36
Tabla 5 Análisis de la dimensión obtención de fondos del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017	37
Tabla 6 Análisis de la dimensión control financiero del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017.....	38
Tabla 7 Presentación del estado de situación financiera del Colegio de Ingenieros del Perú.	39
Tabla 8 Presentación del estado de resultados del Colegio de Ingenieros del Perú, sede Lambayeque.....	40
Tabla 9 Presentación del estado flujo de efectivo	41
Tabla 10 Presentación del rendimiento financiera	42
Tabla 11 Presentación de la rentabilidad económica	43
Tabla 12 análisis de la dimensión ambiente de control del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017	43
Tabla 13 Análisis de la dimensión evaluación de riesgo del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017	44
Tabla 14 Análisis de la dimensión actividades de control del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017	45
Tabla 15 Análisis de la dimensión información y comunicación del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017	46
Tabla 16 Análisis de la dimensión actividades de supervisión del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017.....	47
Tabla 17 Análisis FODA	54
Tabla 18 Plan de acción de la propuesta	58
Tabla 19 plan de actividades	59

Índice de figuras

Figura 1: Análisis de la dimensión planificación financiera del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017.....	36
Figura 2: Análisis de la dimensión obtención de fondos del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017	37
Figura 3: Análisis de la dimensión control financiero del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017.....	38
Figura 4: Análisis de la dimensión ambiente de control del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017	44
Figura 5: Análisis de la dimensión evaluación de riesgo del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017	45
Figura 6: Análisis de la dimensión actividades de control del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017	46
Figura 7: Análisis de la dimensión información y comunicación del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017	47
Figura 8: Análisis de la dimensión actividades de supervisión del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017.....	48

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad problemática

A nivel internacional

En Paraguay Servin (2016) menciona que normalmente en las organizaciones que están conformadas por las familias o los Pymes no poseen una adecuada planificación administrativa, o establecida adecuadamente, se poseen fines o planificaciones prácticas ofreciendo soluciones a las dificultades que se vayan presentando, así pues, se tiende a realizar la inversión sin manejar un previo estudio o control pertinente. Las dificultades que se suscitan acarrearán una consecuencia negativa con respecto a la parte económica de la organización bien sea el mal uso del capital, así como no cumplir con las normativas, acarrearando estafas, problemas y multas tributarias que repercuten directamente en la honorabilidad de la organización, así como en su desarrollo si no cuentan con un adecuado planeamiento estratégico.

En España Sevilla (2016), manifiesta que las empresas que carecen de un sistema que permita gestionar su económica en una organización la conducen al cierre, es decir si como empresario no se tiene la capacidad de manejar de manera eficiente las finanzas se corre un riesgo de cerrar la empresa: Hace mucho tiempo existían un enorme margen de lucro y muchas áreas para errores. En la actualidad se determina que es más competitivo, con márgenes de pago cada vez más mínimos, y su nivel de riesgo en menor. Es decir que la mala gestión es determinante para próximas dificultades.

Además, Sevilla (2016) indica cuando no se poseen un adecuado sistema de gestión financiera de la empresa puede conducir a tener serios problemas al no tener un control en el flujo de caja, que al perder el control del dinero se puede contraer deudas imposibles de pagar. En Colombia Rivera (2015) describe que en la actualidad las organizaciones deben contar con un adecuado control interno, siendo de mayor relevancia en la conducción organizacional evitando desvíos de información operativo, contable, tributario, financiero permitiendo un adecuado manejo de la de bienes e informes que se pueda generar de las operaciones que se realice. El autor precisa en

la organización que posee un adecuado control interno ayuda a fomentar una cultura integral de la organización, definiendo bases sólidas para su crecimiento, precio análisis y valoración de los riesgos importantes y definir formas de alcanzar sus objetivos. (Rivera, 2015).

En México Moreno (2015) indicó que una de las debilidades de las empresas es no gestionar un control interno adecuado, teniendo en cuenta que es una necesidad disponer de esta herramienta con la finalidad de erradicar o disminuir los riesgos y fraudes, además, tener un control de los bienes de la empresa. Al contar con un control interno sirve como norma de funcionamiento para la entidad y tiene influencia en concientizar a los colaboradores respecto al control, es por ello que se debe emplear en cualquier organización sin importar el tamaño.

A nivel nacional

Por su parte el diario Gestión del Perú Yong (2018) señala que los comerciantes tienen presente mayormente que llegar a acuerdos en sus organizaciones poseen un nivel de dificultades implícitos, siendo estas manejadas de forma pertinente. Cuando se poseen instrumentos en el control interno que dan origen a muchas acciones que requieren manejar un control interno que asumen muchas acciones que originan no tener dificultades y que apoyen en la obtención de los propósitos organizacionales, en las que se requiere determinar las acciones que requiere manejar un manejo para minimizar los problemas y su administración requiere valorizar teniendo en cuenta el precio y beneficios para su aplicación.

Por su parte en Perú Frías (2016) determino que las organizaciones requieren señalar sus acciones más relevantes a conocer en el que se pone en práctica un control interno, cuando no se poseen controles adecuados este no da fe de un pertinente manejo de los servicios, los datos bien sean económicos o financieros no tendrían la creencia y al llegar a acuerdos estos podrían ser erróneos si no se posee un adecuado control. Tomando en consideración un crecimiento del control interno en el que se requiere poner en práctica en la cima de la empresa complementando el sistema que lo poseen.

Para Lira (2015) escribe en el diario Gestión de Perú, que se requiere realizar un análisis detallado de los estados financieros para conocer la gestión financiera de la organización y saber si los resultados son los esperados o corregir en base a otras decisiones que conlleven a la búsqueda de las mejores alternativas en beneficio de la empresa. No obstante, conocer la información económica y financiera permite que tanto los clientes, los colaboradores, gerencia, accionistas y otros interesados estén dispuestos a seguir trabajando con la empresa o tomar algunas medidas si la situación es complicada.

A nivel local

En Lambayeque Chancafe (2016) describe las deficiencias que se tiene en la operatividad del departamento de la administración en la Gerencia Regional de Salud, que debido a la falta de capacitación y desconocimiento se permite el ingreso de documentación que no se adecuan a la formalidad requerida y archivamiento no se realiza de manera correcta, la carencia de un arqueo de caja, nulo control en autorizar solo al personal responsable para su ingreso, lo que conlleva a tener riesgos de posibles pérdidas tanto de los bienes económicos como de materiales en el área, debido a que no poseen un adecuado control interno.

Anaya y Sánchez (2016) indican que la organización Comercial Agro Especies y Frutos del País SAC, enfrenta dificultades en el proceso de adquisición y compras, y que esta deficiencia que no está siendo atendida por la referencia está conllevando a tener menos utilidades, debido a posibles fraudes o robos ya que no se tiene una exactitud al momento de cuadrar las compras con las venta en la empresa, ante estas dificultades los investigadores buscan conocer la problemática a fondo y proponen un plan de control interno.

A nivel institucional

Hot en día, las empresas públicas o privadas, buscan tener una adecuada gestión financiera con la finalidad de no tener problemas ni económicos, ni financieros donde se ponga en riesgo su estabilidad y presencia en el desarrollo de una región o del país. En caso de Colegio de Ingenieros del Perú con sede Lambayeque en las últimas

semanas se ha tenido diferentes informes periodísticos que existe un desequilibrio financiero y administrativo dentro de la organización, estas informaciones fueron complementadas por el administrador de la entidad. Chafloque (2018) afirmó como principales causas para el desequilibrio financiero y administrativo es el escaso control que ha existido en anteriores gestiones, es por ello que se presentan inexactitudes en las operaciones registradas en libros, y registros auxiliares; así como el cumplimiento de sus impuestos fiscales; entre otras. Ante estos hechos en esta investigación se pretende diseñar una oferta de control interno con el fin de fortalecer la gestión financiera en el colegio de Ingenieros del Perú sede Lambayeque.

1.2 Trabajos previos

Nivel internacional

Gonzabay y Torres (2017) en su investigación tuvo como propósito diseñar un sistema de control interno basado en la metodología COSO, se describió las características de las variables, no se hizo modificación alguna en las unidades de estudio. Los resultados encontrados es que la empresa carece de un eficiente control y verificación de las acciones operativas, económicas y el desempeño de sus funcionarios y personal, se han tenido problemas como pérdida de algunos bienes que ah generada incomodidad entre colaboradores. Concluyen que según el análisis que realizaron los investigadores son que la empresa no tiene definido la dirección estratégica, por este motivo, se busca tener en cuenta los objetivos estratégicos y de acuerdo a estos se tenga en cuenta un control que permita desarrollar procedimientos que tengan deficiencias, corregirlos y superar las dificultades en la organización.

Vaca (2015) se tuvo como propósito mejorar la gestión de las finanzas, por medio de un sistema de control interno, ha descrito las variables y explica cómo la situación de la empresa, se usó el diseño sin experimentos y se aplicó un cuestionario a 10 trabajadores. Las principales conclusiones son que se identificaron la parte operativa que se obtiene en la empresa tanto, contabilidad, finanzas; frente a las dificultades que se tiene se plantea un programa basado en el control interno de acuerdo al modelo COSO I, lo que permite generar los procedimientos, reglamentos, normas y políticas

que deben estar acorde con el desarrollo de la empresa, buscando generar las bases para consolidar los pilares fundamental con el fin de alcanzar generar eficiencia en cuanto a las finanzas organizacionales, para ello, se busca dar a conocer las políticas a todos los colaboradores para que tengan presente.

Ibarra y Pazmiño (2014) la finalidad de los investigadores la implementación del control interno en busca de mejoras de la gestión empresarial de la empresa Marcelo Freire S.A, se describieron las razones del estudio, las características de las variables, sin hacer experimentación alguna y se estudió a los colaboradores de la empresa. El aporte encontrado, describe cuando se cuentan con métodos organizativos y estructurados, así como controlados en cada área se obtiene la seguridad de los datos financieros que se hayan en la cima con relación a los compromisos de los organizadores al dar a conocer los datos y revisada, así mismo mediante el manual de funciones y procedimientos se consigue efectividad en las acciones de la empresa ya que todos conocen las acciones y compromisos que se tienen. (Ibarra y Pazmiño 2014, p. 125)

Nivel nacional

Hoyos (2016) en su investigación estudio la aplicación del control interno y la implicancia en la gestión económica y de las finanzas en in hotel de Huánuco, el estudio de descriptivo, sin hacer variaciones como diseño, se aplicó una entrevista al encargado de ventas, y encuesta al personal. Por lo que se concluyó que: en el departamento encargado de las ventas se tiene algunas deficiencias en la parte operativa, debido a que no se tiene delegado las funciones a cada colaborador, hay no tener definido sus funciones de los trabajadores pone en riesgo generándose problemas de robos, fraudes, e inconvenientes, por lo que hace evidente la gestión de planificación de control interno para una mejor gestión de las finanzas y la economía con la posibilidad de generar mejoras que con lo que se busca poner a buen recaudo los activos de la empresa, pasivos, inversiones y materiales de la empresa. Con ello se obtiene la información de las finanzas actuales y se toman las decisiones acordes con las expectativas y objetivos de la empresa.

Quiroz (2015) en su investigación tuvo como propósito optar por un control interno para la gestión de las finanzas en transportes y servicios moche SRL año 2014, este estudio es descriptivo y su en el que no se alteró ninguna variable de estudio, dentro de la muestra se tomó en cuenta a la misma empresa. Se determinó que la contexto que se posee del sistema de control interno de una organización se considera incompleta ya que identificaron diversos riesgos que ponen en evidencia que se tiene carencias en las capacidades con respecto a la administración de las dificultades principales detectados en caja, así como cuentas por cobrar y cancelar, a los colaboradores ya que estos siempre son importantes para la toma de decisiones, es por ello que un sistema de control interno adecuado y bien coordinado es manjar un nivel de control con métodos y procesos pertinentes con el fin de alcanzar obtener una adecuada gestión económica financiera.

Rojas y Requena (2014) el propósito es fortalecer la gestión de las finanzas y la contabilidad de la entidad, se describió las características que presenta el control interno para diseñarlo como alternativa de solución al problema, las variables propuestas y el objetivo general y específicos de la investigación es de tipo aplicada, el mismo se modificaron las variables para lograr los resultados, se manejó una muestra de 60 organizaciones no gubernamentales. Los autores concluyen que desarrollar un plan de control interno beneficia de manera directa a la empresa, ya que permite tener un mejor control de estados financieros y todo lo relacionado a temas de contabilidad y finanzas en la organización, como resultado se pueden lograr contar con la gestión económica eficiente, involucrando con relación al manejo de los métodos operativos, administrativos, de producción para evitar posibles riesgos que conlleven a tener dificultades en el control interno de una empresa se fundamenta en sus políticas vigentes.

Nivel local

Cabrera y Díaz (2017) realiza la investigación, para proponer un plan de control interno para elevar la eficiencia y gestionar las existencias, en un hospital de Chiclayo, el surge por la problemática que se presenta con las existencias que muchas veces se

tienen pérdidas y falta algunos materiales y productos que no llega a saber en el fondo que ha sucedido, por lo que se determinó, como alternativa un sistema de control interno, mediante un estudio observación, buscando indagar las situaciones que se presenta, para ello no se realizó experimentación alguna. Los resultados más importantes evidencian que existe diversos materiales que hay en el almacén, el inventario que se tiene es el físico; pero este no tiene relación con datos que se evidencia en el Kárdex, los informes y reportes contables no están acorde con lo que se evidencia de manera directa en el área. El personal que opera en esa área no tiene el conocimiento requerido, tampoco se ofrecen capacitaciones, los procesos no son los adecuados por lo que se evidencia las deficiencias en la gestión de las existencias, ante estos hallazgos se propone el control interno, para aumentar el control de las existencias en la entidad hospitalaria.

Campos (2015) en su investigación analizó y recogió información de tesorería de una empresa en el sector construcción y ante las deficiencias se propuso el diseño de control interno, el tipo de investigación fue aplicada propositiva, sin hacer ningún experimento, se estudió a tres funcionarios del área de tesorería. Los resultados más importantes son que si existe dificultades ya que no poseen un plan de control interno, sobre todo en donde se maneja los recursos económicos y financieros empresariales como son las finanzas, la contabilidad y las inversiones, no se han desarrollado acciones de comunicación, coordinación y cooperación para seguir adelante para cumplir con las obligaciones y pagos y asimismo, emitir los recibos de pago para los proveedores y de los clientes, para evidenciar los movimientos económicos que se realiza en la organización y evitar problema o multas por errores.

Lamadrid, (2014) en su investigación analizaron la gestión operativa, para luego proponer un sistema de control interno, estudio tiene la característica por ser descriptiva para generar una propuesta de control interno, en el que no se alteraron las variables, se tomó como muestra la misma empresa y 4 funcionarios. Se concluye que se detectó diversas dificultades que se tiene en la organización por no contar con un control interno, al tener estos problemas no se puede ser eficiente en generar beneficios, por ello, se debe buscar la seguridad en toda la empresa, logrando que se

tengan parámetros definidos en el trabajo que se realiza, con el único fin de cumplir sus objetivos empresariales que ayuda al crecimiento propio de la entidad y el desarrollo de los colaboradores por contar con una organización competitiva.

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Teorías del control interno

1.3.1.1 Definición de control interno

Según Claros y León (2012) se considera como un proceso de control que está orientado por la organización, directivos, integrantes de la empresa cuyo fin es ofrecer seguridad para conseguir la metas y planes definidos en base a los objetivos que se han planteado.

Además, Claros y León (2012) menciona que el control interno es proceso que actúa como un medio para obtener los propósitos que se plantearon a un inicio en la organización. El control interno se caracteriza porque está integrado por un conjunto de actividades concatenadas que se deben hacer en la organización. Estas actividades que se realizan deben estar integradas a todos los procesos si se quiere alcanzar importantes objetivos, según la planificación y los objetos que se han propuesto en la entidad. Los controles deben estar basados de acuerdo a la organización y quien debe liderar es la gerencia para expandir a todas las áreas y lograr resultados esperado.

La definición de Mantilla (2005) con respecto al control interno manifestó lo siguiente: Es un método, que se lleva a cabo por los individuos que se encuentran en la empresa, que se emplean con el propósito de cumplir con las metas. El mismo posee factores que se relacionan entre sí, los mismo que son referenciales a como la dirección conduce a la institución, estos componentes se unen para el logro de las metas. (p. 13)

1.3.1.2 Importancia del Control Interno

Las organizaciones ya sea grandes o pequeñas deben considerar un adecuado control interno tanto en sus operaciones contables, financieras, despacho de productos y otros con la finalidad de reducir las posibles pérdidas o desviación de fondos

económicos o de información dentro de la empresa. Ante esta importancia Claros y León (2012) el control interno es de vital relevancia en las organizaciones; pero su implementación debe estar basada en el beneficio de la entidad de acuerdo a medidas propuestas donde se busque lograr objetivos empresariales.

El beneficio consiste en desarrollar estrategias de cultura de cuidado y control en los métodos que se llevan a cabo en la organización.

La implementación de control interno, permite mejorar la gestión en la organización, obteniendo mejoras económicas, finanzas, en las inversiones, los procesos y en todos los niveles y funciones que se tenga en la entidad.

Sirve de soporte para el logro de metas y agilizar los procesos y obtener mejoras en el desempeño que ayuda lograr competitividad y la empresa puede ser rentable.

1.3.1.3 Dimensiones del control interno

Para Claros y León (2012), indican que el control interno se alcanza con objetivos mediante cinco fases interrelacionadas que se desprenden de la dirección de la empresa bien sean pública o privada.

Ambiente de control: es parte fundamental en las fases del sistema de control interno, que brinda orden, y estructura al sistema. Aquí se consideran la honradez y los valores éticos, habilidades funcionales de la organización, el estilo de la dirección y control, autoridad, estructura organizacional, políticas y que tipo de prácticas se realizan en la empresa.

Evaluación de riesgos: las organizaciones están expuesta a diversos tipos de riesgos pueden ser internos y externos. Y estos riesgos deben ser evaluados identificando y analizando su relevancia para conseguir objetivos de la empresa, lo que permite conocer la manera de cómo serán tramitados.

Actividades de control: conformado por normas y ordenamientos, métodos, habilidades y mecanismos que ayuden a la administración reducir los riesgos e identificarlos mediante el método de valoración para desarrollar un adecuado

lineamiento establecido. Estas actividades de control deben de realizarse en todas las áreas y niveles funcionales de la organización.

Información y comunicación: hace referencia a los datos, informes, reportes y los hechos que se suceden en una organización se recopilada, organizarla, procesada, interpretada y generar informes para comunicar y tomar decisiones. Estos informes contienen datos sobre operaciones, finanzas y cumplimiento de compromisos que conlleven a un desempeño de la organización.

Supervisión y monitoreo: una vez, definido los elementos anteriores, las organizaciones buscar tener un control de todos sus procesos y en conjunto de todas las actividades de la organización. Se busca, tener un seguimiento y monitoreo acerca del control se dispone tener en la empresa, se presentarse algunas deficiencias se deben hacer cambios importantes para obtener mejores resultados, que conlleva al logro de los objetivos de la empresa.

1.3.1.4 Características del control

De acuerdo al aporte de Rodríguez (2009), se determina que el control es un elemento considerablemente crítico en cuanto al alcance de las metas, tomando en cuenta su eficacia, con respecto a estos datos manejados. Los métodos de control que se usan para alcanzar un adecuado uso, requieren tener las siguientes diferenciaciones: Requieren ser pertinentes., tener un esquema organizativo.

Manejar técnicas, un control requiere no general muchos gastos.

Revelar tendencia y situaciones, destacan la irregularidad (p. 29)

1.3.1.5 Objetivos del control interno

Es de vital importancia tener presente los objetivos puede abarcar el control interno según Claros, León (2012) precisa que los elementos del control, los mismos que detalla: con respecto a lo planificado, el control se maneja con el fin de determinar los alcances de las metas, que se llevan a cabo en la planificación, Medición: es de vital importancia para controlar valorar y calcular los resultados. Una de las acciones referente a el control, es determinar las discrepancias que se presentan entre la

realización y planificación, así como manejar medidas de corrección: se determina que le propósito del control es evitar y corregir los errores.

Otro aporte importante de Argandoña (2010) indica que se presentan 3 niveles de los objetivos estos son: La primera categoría se caracteriza por tener como propósito básico alcanzar los objetivos y lograr mejoras en economía y finanzas y cuidar los recursos de la entidad. La segunda se encuentra vinculada con la realización y publicidad de estados contables confidenciales, en el que se involucran los medios económicos y sintetizados, de la misma manera que los datos económicos eliminada de dichos estados, un ejemplo son las consecuencias de las publicaciones hechas.

La tercera se basa en el desarrollo de las normas y políticas, a las que se sujeta la entidad. Son diferentes, por diferentes categorizaciones, tratan requerimientos distintos y dan origen a una dirección basado en la complacencia de los requerimientos personales.

1.3.1.6 Elementos del control interno

Los elementos que se deben tener presentes en un adecuado sistema de control interno son: (Coopers y Lybrand, 2007). Se requiere tener presente estos elementos

Organización estructural

La organización en una organización se requiere ir manifestada en el esquema de las funciones de la empresa, en la que se determina en cada una de las líneas los deberes de cada quien, jurisdicción, medios de comunicación, y el rango. En esta se deben tener presente:

a) División de departamentos y sus responsabilidades

La organización se divide en áreas, en el cada uno deben tener, de forma pertinente, las acciones y actividades a ejecutar por los empleados, de la misma manera que sus deberes.

En cada una de las empresas se cuenta con un área de compras, ventas, almacén, contabilidad, entre otros, en el que la administración y organización de los estos es necesaria para ofrecer una relación con respecto a la gestión de la empresa.

b) División de funciones

La división de funciones y responsabilidad se determina como de vital relevancia para las diferentes áreas, dispositivos y trabajadores de la organización. Con el fin de impedir que un mismo individuo lleve a cabo un número de transacción, la misma que se traduce en libertad, realización, investigación y protección.

La meta separación es minimizar los niveles de riesgo para cometer posibles errores, y de la misma manera garantizar que no se cometan estafas. Por lo que se presentan una pertinente división de capacidades para cada transacción con respecto a: Autorización y cumplimiento, protección de las informaciones que se encuentran envueltos en la transacción, se maneja la certeza de la documentación y el registro contable. Se requiere que cada una de los deberes, con respecto al límite de autoridad de las mismas, estén establecidas de manera escrita

c) El factor humano

En cuanto a las garantías primordiales en el control interno el mismo que es positivo y que se lleve a cabo su propósito frente a unos empleados que cumplan con sus responsabilidades, eficaces, motivado y competente, puesto que es en este en el que se apoya todo el sistema organizativo de la institución.

La fuerza humana es determinante en el desarrollo del sistema organizacional pero también es un factor limitante si este no lo lleva a cabo. Los elementos a que los empleados tengan un ambiente organizativo son: es que cuenten con compañeros competitivos, este definido las acciones, responsabilidad, metas y objetivos que debe realizar en su centro de trabajo. Tener un seguimiento de los propósitos que van en función de las habilidades de los individuos y sus deberes en su cargo, así como la motivación para lograr lo que se proponen. Promociones relacionadas con la organización con respecto a los cargos y sus compromisos. Un adecuado sistema de trabajo, con horarios flexibles, un ambiente seguro entre otros.

1.3.1.7 Políticas y procedimientos contables y operativos

Según Coopers y Lybrand (2007) se requiere que haya un grupo de normas de acciones que lleven a cabo un método de información, contable, así como el sistema de operación de la organización (abastecimiento elaboración, mercadeo, dirección de recursos económicos y humanos, entre otros).

En este aspecto nos basamos principalmente en el método informativo, contable donde se toman en cuenta las siguientes pautas para lograr un adecuado sistema de control interno:

a) Equipos para el proceso de transacciones

Se toman en cuenta todas las acciones que se realizan para que se ponga en funcionamiento la operatividad de la empresa, de la misma manera su tamaño, estos se consideran factores determinantes en cuanto a la elección de grupos que llevan a cabo estos requerimientos y habilidades pertinentes.

Registros contables y comprobantes

Los registros requieren realizarse con el fin que se ajusten a los requerimientos informativos de la entidad. Se presentan en símbolos, anteriormente determinados por la sociedad (plan de cuentas), los mismos que reposaran en los registros de negocios (registro de facturas emitidas, facturas recibidas, bancos, entre otros.). estos son métodos necesarios que se usan para el registro completo y correcto de activos, pasivos, entradas y consumos.

Estas anotaciones requieren tenerse siempre actualizadas con el propósito de manejar la información, lo más actualizada posible, esto servirá para poder tomar decisiones más certeras y apropiadas, y así poder abordar cualquier dificultad de manera más rápida. De la misma manera las facturas son tomadas como una relación numérica, En el que se lleva a cabo este proceso y así se evitara la omisión en el registro de la transacción, de la misma manera se requiere maneja un control de los documentos que se van dando, como lo son las facturaciones, pedidos, entre otros.

Información

Las documentaciones y los factores del registro vienen a ser los elementos para obtener la información, por ello es de vital importancia tomar en cuenta los siguientes puntos con respecto a la información: Viabilizarían de la información sin desvirtuarnos con el fin de que la misma sea para certificar su control.

Unificar todos los datos alcanzados en las diferentes áreas de la organización. De esta manera se logrará confirmar la fiabilidad y seguridad de la misma. Tener los datos certeros te permite tomar buenas decisiones y evitar errores. Determinación de los datos requeridos para poder llegar a acuerdos pertinentes, por lo que la administración siempre debe estar atenta a lo que sucede en su empresa.

d) Organización contable y criterios

La organización contable permite que los datos que se manejen sean confiables de estos nacen las normativas, criterios contables, como:

Realización de un proyecto de cuentas contables que se adecuen a los requerimientos de la empresa, ajustándose a las políticas que se tengan presentes. La misma ira identificado. y organizado según sea su contexto (cuadro de cuentas).

Los niveles de contabilidad son aceptados puesto que cumplir con estos es necesario, así como dar a conocer los datos de información contable.

1.3.2 Teorías de la gestión financiera

1.3.2.1 Definición de gestión financiera

Según Córdoba (2012) ofrece una definición de la gestión financiera en las organizaciones: Se determina que esta es un procedimiento en el que se implica tanto a las entradas como a las salidas aplicables a la ejecución de la manipulación del capital de manera racional, bien sea en las instituciones y como resultado la rentabilidad financiera según dos elementos; según la creación de los requerimientos o ingresos, lo que incluye las aportaciones de los socios, como segundo se tiene la validez y vigor o el impulso y esfuerzos en el control de recursos financieros, para la obtención de un buen manejo.

Además, Córdoba (2012) indica que las empresas operan en un complejo mundo donde experimentan constantes cambios de acuerdo a los mercados o a las políticas de cada gobierno, donde deben lograr mayores tasas de efectividad, eficacia o eficiencia en el manejo de sus finanzas, con la finalidad de alcanzar mayores márgenes de rentabilidad y garantizar su permanencia en el mercado. El aporte de

Camacho y López (2007) describe a “la gestión financiera se define como el método que se encarga de establecer valor y tomar decisiones”.

El objetivo primordial de la gestión financiera es ofrecer recursos, que se pueden obtener, invertirlos y disponer. Cuando se habla de gestión financiera nos referimos a la compra, financiamiento y dirección de los trabajadores con ideas generales en mente. La gestión financiera se fundamenta en estudiar los acuerdos y actividades relacionadas con los procesos financieros pertinentes en las actividades de la empresa, en la que se manejan los alcances, manejo y uso. La gestión financiera pasa a ser fundamental en cuanto a la misión y visión en ordenamientos económicas. (Camacho y López, 2007)

Sin embargo, Córdoba (2012) completa su definición ya descrita línea arriba acerca de la gestión financiera tiene correspondencia en la toma de decisiones con respecto a los siguientes aspectos: La determinación de lo que se requiere para obtener los recursos económicos, se basa en la planificación de los requerimientos, manejo de lo que se tiene en cuando a la mercadería, tomar precaución con respecto a los capitales libres y sistematización de los requerimientos de las financiaciones externa. El alcance del financiamiento más pertinente pariendo, de la perspectiva de precio, términos, aspectos iscales y organización financiera empresarial. Con respecto al manejo de los recursos económicos en cuanto a el capital en términos de proporción, eficacia y rentabilidad. El análisis de los datos que se emplea para conocer la realidad económica de la empresa.

1.3.2.2 Importancia de la gestión financiera

De acuerdo a Guatán (2009) la importancia de la gestión financiera en la organización consiste en saber afrontar y buscar resolver el dilema de liquidez y rentabilidad, donde se debe contar con la disponibilidad de recursos para una oportunidad que se tenga, y tomar decisiones acertadas junto a una eficiente gestión que permitan obtener los retornos deseados en las finanzas de la organización. En la actualidad, cualquier organización debe gestionar financieramente teniendo la posibilidad de tener control en sus operaciones, de tener acceso a diferentes fuentes

de financiamiento, también debe cuidar o asegurarse con adecuados sistemas de información tanto buscar el crecimiento como empresa y cumplir las leyes que rigen en el estado que se desarrolla.

Córdoba (2012) complementa que la gestión financiera está relacionada de manera muy cercana al tamaño relativo y composición de los activos, la forma y estructuración de su financiamiento, de las políticas de los dividendos entre los socios, y las estrategias de buscar maximizar las utilidades y riqueza. Por medio de la gestión financiera se pretende tener un mejor control que certifique el alcance de las metas que ha fijado la gerencia de la organización.

1.3.2.3 Función de la gestión financiera en la organización

En caso de la función de la gestión financiera Córdoba (2012) indica que a esta se determina como el departamento administrativo que se encarga de manejar los recursos económicos de la organización, y se fundamenta en los elementos relevantes bien sea la rentabilidad y la liquidez. Lo que se traduce en la dirección económica para la empresa, y tiende a buscar que los recursos económicos y el financiamiento que ha tenido logro resultados rentables para obtener ganancias y continuar operando.

Las organizaciones, para continuar en el mercado se financian, y estos recursos monetarios se pueden obtener de diversas maneras, recurriendo a préstamos, ofreciendo acciones, emisión de bonos. El gestor financiero, se encarga de hacer un análisis detallado, para tomar una decisión para recurrir a un financiamiento, que permita atender las necesidades de la empresa, conllevando a lograr objetivos específicos como las utilidades. Al respecto Córdoba (2012) manifiesta que se debe considerar los fondos que tienen diversas formas de uso:

En capitales fijos de fabricación de bienes y servicios. En inventarios para certificar la fabricación y las ventas. Nuevos en cuentas por cobrar y en cajas o en valores disponibles, para certificar las actividades comerciales y la liquidez necesaria.

También el autor precisa que los fondos de la firma son estáticos, en algún instante, a pesar que en su conjunto cambie con el paso de los años. La gestión financiera tiene la misión que los fondos sean manejados previo planeamiento

determinado por los ejecutivos o gerente de la organización, lo que implica lo siguiente: Establecer la cantidad pertinente de fondos que requiere fortalecer a las empresas bien sea por su tamaño y su desarrollo. Determinar el fin de los fondos hacia activos definidos de forma eficaz. Lograr fondos en los mejores contextos posibles, estableciendo la constitución de los pasivos (Córdoba, 2012)

Las funciones de la gestión financiera que debe tener la gerencia dentro de la organización son las que deben buscar un manejo adecuado de los fondos y tratar maximizar el valor de la empresa tanto en lo tangible intangible:

El objetivo de la Irma: la conducción eficiente del flujo de capitales de la Irma determina la existencia de una meta que da fe de los acuerdos financieros. Sin embargo, se requiere la existencia de varias metas, el incremento de las inversiones de los dueños. El beneficiario de cada acción o título valor de contenido corporativo, formulado principalmente por la organización. (Córdoba, 2012)

La maximización de utilidades frente a la maximización de la inversión: las organizaciones siempre, poseen una meta que es incrementar su capital, aun cuando esta no es la única que poseen,, es determinante saber que el total de lo que se logra con las utilidades no es tan relevante como las que se ganan por las acciones, el incremento de las utilidades por las acciones no es una meta satisfactoria puesto que no muestra el tiempo en que se repondrá, en cuanto al incremento o aumento de las utilidades o ganancias por acciones de las metas, se debe asumir como un riesgo basado en las ganancia futura, la misma se encuentra vinculada con la organización de la empresa. (Córdoba, 2012)

Administración frente a los accionistas: En una compañía donde las acciones se encuentren muy variadas, los accionistas tienden a tener un control pequeño y no influyen mucho en las actividades de las empresas. La administración requiere tolerar de forma pertinente y sólida el incremento del capital de los propietarios para mantenerse en un tiempo largo, aun cuando las metas de las partes no necesariamente tienen que ser las mismas. (Córdoba, 2012)

Una meta normativa: el aumento del capital de los propietarios son determinantes en los aspectos de cómo debe proceder una firma en cuanto a las normas y los propósitos. Cuando nos referimos a los mercados capitalistas estos se basan fundamentalmente en el ahorro económico. (Córdoba, 2012. p. 8)

1.3.2.4 Dimensiones de la gestión financiera en la organización

De acuerdo a Córdoba (2012) la forma de medir o tener un control en la gestión financiera se base en 4 partes que se caracterizan por partir desde la planeación misma de las finanzas de la empresa,

a. La planeación financiera

Es considerado como un elemento determinante es este proceso, en el que se tiene que tener en cuenta los numerosos, métodos y acciones que inciden y disponen el ejercicio organizacional. No necesariamente se tendrán que tomar en cuenta los índices y ratios económicos, también los de representación operante, siendo estos principalmente la fundamentación de los primeros. (Córdoba, 2012. p. 3)

b. Asignación de fondos

La asignación de fondos se requiere llevar a cabo con relación a las metas de fondo de la Firma, para incrementar el capital de los dueños, el grado mayor de un capital se alcanza con la rentabilidad y flexibilidad de la organización, cuando se asignan fondos para diversas actividades son consideradas como inversiones, que son asignadas con miras hacia beneficios próximos. (Córdoba, 2012. p. 11)

c. Obtención de fondos

Es necesario tener presente las diversidades de fuentes de fondos y sus particularidades en cuanto al precio, caducidad, disponibilidad, impuestos sobre los activos y otros contexto económico, social, ambiental, y la disponibilidad de las entidades financieras. Por ello, el gerente de finanzas requiere manejar la mejor estrategia de fondos fundamentando en sus objetivos, y estrategia para el segmento o mercado al atiende. Al optar por una determinada cantidad de financiamiento, se

debe de investigar de manera detallada que alternativa es conveniente, según el plazo determinado, verificar los riesgos que se asume tanto por el lado, de no cumplimiento y por el riesgo específicamente que conlleva a la empresa contar el finamiento y el no contar para una decisión certera (Córdoba, 2012)

d. Control financiero

El control financiero se describe como un instrumento que diagnostica y detecta los errores, deficiencias, desviaciones de lo económico y financiero, para lo cual se deben tomar medidas que corrijan y mejoren los defectos que existen. Este control financiero permite que haga un seguimiento, verificación y monitoreo de todas las actividades que involucra el manejo de las finanzas, inversiones, situación económica, endeudamiento de la empresa y que acciones se pueden realizar para lograr mejoras como parte del control que conlleven al logro de objetivos en la organización.

1.4 Formulación del problema

¿De qué manera la propuesta de control interno mejorará la gestión financiera en el colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2018?

1.5 Justificación

Científica

La investigación se justificó científicamente debido al uso del método científico para dar solución a un problema presentado. Además, se generará conocimiento al obtener conclusiones y recomendaciones para la toma de decisiones que permitan mejorar la situación actual de la organización y también servirá de referencia o antecedente para investigaciones futuras que seguirán profundizando esta investigación.

Institucional

Este estudio se justificó a nivel institucional por los beneficios que genera la investigación al conocer el problema principal que tiene la organización y proponer un plan de control interno se puede obtener lo siguiente:

Un mejor control de las operaciones que se realiza en los libros contables.

Mejor cumplimiento de sus obligaciones tributarias, fiscales, pago a sus colaboradores.

Obtener información confiable y mejorar la toma decisiones.

Mantener o mejorar la reputación de la institución.

Un mejor análisis económico financiero de la institución.

Social

La investigación se justificó socialmente ya que la sede del colegio de Ingeniero del Perú en Lambayeque cumple un papel importante en el desarrollo de la región y al realizar esta investigación la población podrá contar con una organización sólida y que luche por los intereses de sus integrantes y de una organización ejemplo que alberga todos los ingenieros de Lambayeque.

1.6 Hipótesis

H1: Si se propone un plan de control interno mejorará la gestión financiera en la sede del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017.

H0: Si se propone un plan de control interno no mejorará la gestión financiera en la sede del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017.

1.7 Objetivos

1.7.1 Objetivo general

Proponer un plan de control interno para mejorar la gestión financiera en la sede del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017.

1.7.2 Objetivos específicos

Diagnosticar la situación actual de la gestión financiera en la sede del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017.

Identificar si se cuenta con un plan de control interno en la sede del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017

Diseñar un plan de control interno para mejorar la gestión financiera en la sede del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017

II. MATERIALES Y MÉTODO

2.1 Tipo y diseño de investigación

2.1.1 Tipo de investigación

Según el enfoque de investigación es cuantitativa y descriptivas se destacan por describir las propiedades, características fenómenos que presentan las poblaciones que se estudia (Valderrama, 2016). En referencia, a la presente investigación se buscó describir la gestión financiera de la sede del colegio de ingenieros del Perú sede Lambayeque, conociendo con mayor detalle la situación para la propuesta de un plan de control interno en la mencionada institución.

2.1.2 Diseño de investigación

El diseño de la investigación es no experimental, al obtener la información no se realizó ningún cambio en las unidades de estudio, es decir, la obtención de datos se realizó sin alterar ninguna variable. También, la información se recolecto en un solo momento, por lo tanto, se puede mencionar que la investigación de carácter transversal (Valderrama, 2016).

Según su alcance esta investigación es propositiva porque se busca describir una propuesta de investigación como parte de la solución de la problemática que se presenta en la organización que se investigó.

2.2 Población y muestra

2.2.1 Población

La población que se investigó en este estudio está conformada por 13 trabajadores personal administrativo y contable (solamente personal que tiene conocimiento en la situación económica y financiera de la institución de la sede del colegio de ingenieros del Perú sede Lambayeque. Además, se tuvo en cuenta el reporte financiero del periodo 2017, con la finalidad de realizar un análisis y obtener la información la gestión financiera.

2.2.2 Muestra

Se usó un muestreo no probabilístico por conveniencia ya que solo se tuvo en cuenta a los 13 profesionales relacionados con la contabilidad y administración de la institución de la sede del colegio de ingenieros de Lambayeque, a quienes se les aplicará la encuesta.

2.3 Variables y operacionalización

2.3.1 Variables

Variable independiente	Control interno	Además, Claros y León (2012) menciona que el control interno es proceso que actúa como un medio para obtener los propósitos que se plantearon a un inicio en la organización. El control interno se caracteriza porque está integrado por un conjunto de actividades concatenadas que se deben hacer en la organización. Estas actividades que se realizan deben estar integradas a todos los procesos si se quiere alcanzar importantes objetivos, según la planificación y los objetos que se han propuesto en la entidad.
Variable dependiente	Gestión financiera	Según Córdoba (2012) se determina que esta es un procedimiento en el que se implica tanto a las entradas como a las salidas aplicables a la ejecución de la manipulación del capital de manera racional, bien sea en las instituciones y como resultado la rentabilidad financiera según dos elementos; según la creación de los requerimientos o ingresos, lo que incluye las aportaciones de los socios, como segundo se tiene la validez y vigor o el impulso y esfuerzos en el control de recursos financieros, para la obtención de un buen manejo.

Fuente: Definiciones de las variables según Claros y León (2012) y Córdoba (2012)

2.3.2 Operacionalización de variables

Tabla 1

Variable independiente

Variable	Dimensión	Indicador	Técnica e instrumento
CONTROL INTERNO	Ambiente de control	Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos. Independencia de la supervisión del Control Interno. Estructura organizacional apropiada para objetivos Competencia profesional. Responsable del Control Interno.	Encuesta – cuestionario y análisis documental
	Evaluación de riesgo	Objetivos claros. Gestión de riesgos que afectan los objetivos. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos. Monitoreo de cambios que podrían impactar al sistema de control interno.	
	Actividades de control	Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos. Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos municipales. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos.	
	Información y comunicación	Información de calidad para el Control Interno. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno.	
	Actividades de supervisión	Evaluación para comprobar el Control Interno. Comunicación de deficiencias de Control Interno	

Fuente: Claros y León (2012) control interno

Tabla 2*Variable dependiente*

Variable dependiente	Dimensión	Indicador	Técnica e instrumento
GESTIÓN FINANCIERA	Planificación financiera	Nivel de planificación de finanzas	Encuesta – cuestionario Análisis documental.
	Asignación de fondos	Inversión	
		Presupuesto	
		Activos fijos	
	Obtención de fondos	Estructura de capital	
		Disponibilidad de fondos	
		Vencimiento de prestamos	
	Control financiero	Comunicación	
		Riesgo financiero	
		Seguimiento a la inversión	

Fuente: Definición de Gestión financiera de Córdoba (2012)

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información

2.4.1 Técnicas

La encuesta: está técnica se aplicó al personal administrativo y contable con respecto a la variable del control interno, con la finalidad de obtener los datos oportunos para el estudio (Bernal, 2010).

Análisis documental: esta técnica se aplicó para conocer los estados financieros de la entidad y analizar la gestión financiera (Bernal, 2010)

2.4.2 Instrumento

Cuestionario: está integrado por un conjunto de preguntas y que disponen de alternativas para la encuesta pueda marcar de acuerdo a su criterio (Bernal, 2010).

Hoja de cálculo: este instrumento se utilizó para analizar los estados financieros de la entidad, mediante fórmulas y conocimiento obtenidos en la preparación universitaria (Bernal, 2010).

2.4.3 Validación y Confiabilidad de instrumentos

Confiabilidad

La confiabilidad del cuestionario que viene a ser el instrumento está integrada por 24 preguntas que se fue analizado mediante el programa SPSS 22 con el Alfa de Cronbrach y se obtuvo un 79% de confiabilidad, dando entender que el cuestionario aplicado ha sido entendido y los resultados obtenidos si dan la confianza para la investigación realizada.

Tabla 3

confiabilidad

Instrumento	Herramienta	Nivel de confiabilidad
SPSS 22	Alfa de Cronbach	,790

Fuente: Elaboración propias

Validez

La validez del estudio, tiene respaldo por el juicio de expertos que validaron el instrumento de investigación, fueron dos expertos con experiencia en contabilidad y conocedores e investigadores.

2.5 Procedimiento para la recolección de datos

La recolección de datos del presente estudio se realizó en la entidad del colegio de ingenieros del Perú sede Lambayeque, se ha solicitado la autorización con anticipación a las autoridades para realizar la investigación y poder obtener las facilidades por parte de los colaboradores y la documentación necesaria. En consecuencia, la recolección de datos fue mediante la encuesta aplicada al personal administrativo y contable y su procesamiento mediante el estadístico SPSS 22 para la presentación de tablas y gráficos; y mientras el análisis documental se realizó las coordinaciones con el área contable para que faciliten el reporte de los estados financieros para su análisis en Excel 2016 (Bernal, 2010).

2.6 Criterios éticos

Según Noreña, Alcaraz, Rojas y Rebolledo (2012) consideran los siguientes criterios éticos. Confidencialidad: está determinada por la protección de la identidad de las personas que fueron encuestadas, ya que la encuesta fue aplicada de manera anónima. Con el objetivo que evitar problemas con los informantes.

Objetividad: la recolección de datos se analizó desde un punto de vista profesional, evitando algún sesgo que alteren los resultados.

Originalidad: en esta investigación se ha recurrido a fuentes confiables como libros, tesis, tesinas, periódicos, revistas que dan respaldo de fuentes confiables y originales. Veracidad: la información que se recolecta es de primera fuente, por lo tanto, es confiable.

2.7 Criterios de rigor científico

En una investigación se cumplió con los criterios que garanticen la rigurosidad científica ante ello se describe los siguientes criterios para esta investigación:

Credibilidad: está dado en obtener información de la fuente misma estudiada en este caso de las unidades de estudio, mediante un instrumentos adecuado y validado para evitar sesgos en la obtención de los datos logrando ser creíbles y aporten con información adecuada y precisa para el estudio. Validez externa: en este caso la validación externa ha sido considerada por el autor del instrumento. Se aplicó un instrumento validado para obtener la información de la población de estudio. (Noreña, Alcaraz, Rojas y Rebolledo, 2012).

Rigurosidad: la investigación ha seguido de manera detallada lo que describe el método científico, al definir un problema específico en una empresa, para luego formular los objetivos, hipótesis, conllevando a resultados y conclusiones. Se consideró instrumentos según las dimensiones de las variables que fueron validadas por expertos, para recoger la información que se buscó en la investigación. Asimismo, se basó en teorías por reconocidos autores para definir el control interno y la gestión financiera.

III. RESULTADOS

3.1 Presentación de resultados

3.1.1 Diagnosticar la situación actual de la gestión financiera en la sede del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017.

Para obtener los datos para realizar la investigación en la sede del Colegio de Ingenieros del Perú, en Lambayeque se aplicó la técnica de la encuesta a los colaboradores contables y administrativo, asimismo, para responder este objetivo específico se recurrió al análisis de los estados financieros del año 2017.

Dimensión1: Planificación financiera

Tabla 4

Análisis de la dimensión planificación financiera del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017

	Frecuencia	Porcentaje
Total desacuerdo	0	0.0
Desacuerdo	2	15.4
Indiferente	11	84.6
En acuerdo	0	0.0
Total acuerdo	0	0.0
Total	13	100.0

fuentes elaboración propia

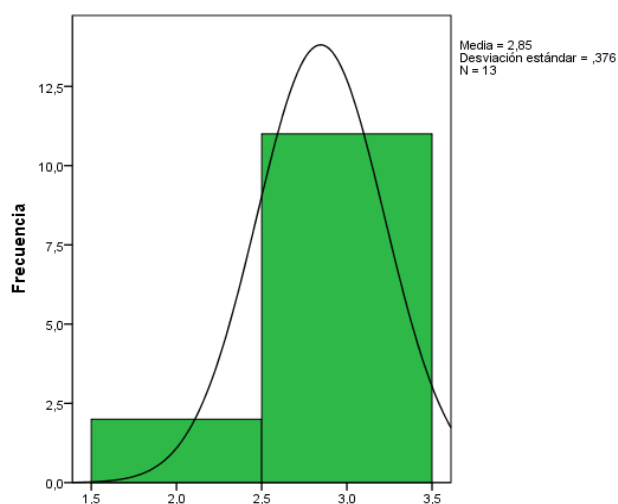


Figura 1: *Análisis de la dimensión planificación financiera del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017*

Descripción

Según los resultados de la dimensión planificación financiera el 15.4% está en desacuerdo y el 84.6% es indiferente, con estos datos nos damos cuenta que la institución no cuenta con un planeamiento financiero que le permita mantener eficientes resultados en sus actividades es por ello, que se recomienda la implementación de una eficiente planificación financiera.

Dimensión 2: asignación de fondos

Tabla 5

Análisis de la dimensión obtención de fondos del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017

	Frecuencia	Porcentaje
Total desacuerdo	0	0.0
Desacuerdo	0	0.0
Indiferente	3	23.1
En acuerdo	6	46.2
Total acuerdo	4	30.8
Total	13	100.0

Fuente: Elaboración propia

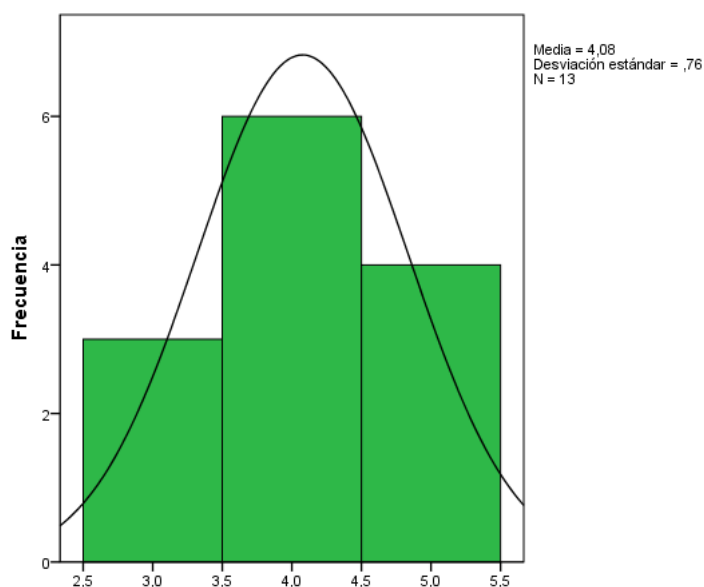


Figura 2: *Análisis de la dimensión obtención de fondos del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017*

Descripción

Según los datos obtenidos en la encuesta de la dimensión asignación de fondos se encontró que el 46.2% está en acuerdo y el 30.8% en total acuerdo esto nos da entender que la institución está designando fondos tanto para presupuestos, e inversión para tener activos fijos para cualquier tipo de actividades en la que sea necesaria una inversión, asimismo, un 23.1% se muestra indiferente frente a este caso.

Dimensión 3: Control financiero

Tabla 6

Análisis de la dimensión control financiero del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017

	Frecuencia	Porcentaje
Total desacuerdo	0	0.0
Desacuerdo	0	0.0
Indiferente	0	0.0
En acuerdo	13	100.0
Total acuerdo	0	0.0
total	13	100.0

Fuente: Elaboración propia

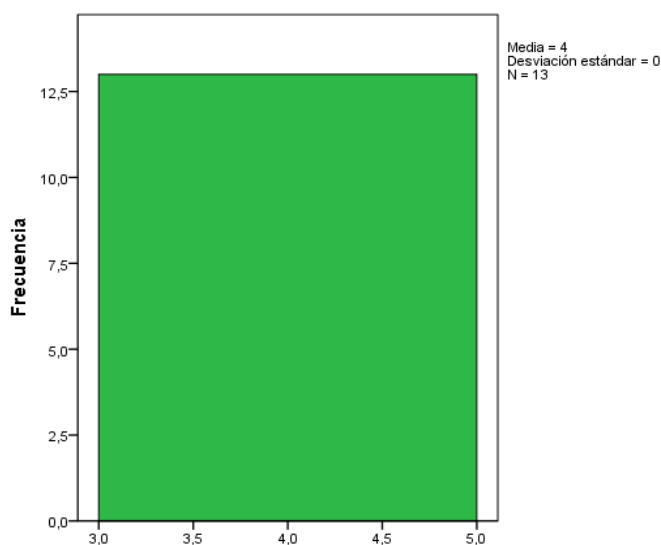


Figura 3: *Análisis de la dimensión control financiero del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017*

Según los resultados obtenidos de acuerdo a la dimensión control financiero se encontró que el 100% está en acuerdo con que existe una eficiente comunicación en la institución con la finalidad de evitar cualquier tipo de riesgo financiero manteniendo siempre un seguimiento de control a las inversiones que tenga que realizar para obtener un resultado eficiente evitando cualquier tipo de inconvenientes que le sean perjudiciales. Respecto a los resultados para este objetivo complementamos con el análisis de los estados financieros de la sede del Colegio de Ingenieros del Perú en Lambayeque, a continuación, se detalla la situación financiera y económica

Tabla 7

Presentación del estado de situación financiera del Colegio de Ingenieros del Perú.

Colegio de Ingenieros del Perú, Lambayeque estado de situación financiera al 31 diciembre 2017 en soles					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
Activo Corriente			Pasivo corriente		
Efectivo y equivalente de efectivo	153,434.00	0.33	Tributos por pagar	7,722.00	0.02
Caja (Dinero en efectivo)	153,434.00		Tributos del Gobierno Central		
Total activo corriente	153,434.00	0.33	Total pasivo corriente	7,722.00	0.02
			Pasivo no Corriente		
Activo no Corriente			No hay	0.00	
Inmueble maquinaria y equipo	402,802.00	0.86	Total Pasivo no Corriente	0.00	
Vehículos	402,802.00				
Depreciación acumulada	-86,900.00	-0.19	Patrimonio		
Depreciación vehículos	-86,900.00		Capital Resultados acumulados	290,000.00	0.62
Total Activo no Corriente	315,902.00	0.67	Resultados del ejercicio	32,884.00	0.07
			Total patrimonio	138,730.00	0.30
				461,614.00	0.98
Total activo	469,336.00	100%	Total pasivo y patrimonio	469,336.00	100%

Fuente: área de contabilidad del Colegio de Ingenieros del Perú, sede Lambayeque

Descripción

En el estado de resultados analizado se puede apreciar los movimientos que ha tenido el Colegio de Ingenieros del Perú, sede Lambayeque, con lo que nos permitió conocer la situación tanto económica y financiera de la organización.

Tabla 8

Presentación del estado de resultados del Colegio de Ingenieros del Perú, sede Lambayeque.

Colegio de Ingenieros del Perú, Lambayeque estado de Resultados al 31 diciembre 2017 en soles				
Ventas Netas		762,977.00	762,977	100
Inventario Inicial	0.00			
(+)Compras del Ejercicio	521,209.00			
(-) Inventario Final	0.00			
(-) Costo de Ventas		-521,209.00	-521,209	-68.31
Utilidad Bruta		241,768.00	241,768	32
Gastos operativos				
(-) Gastos Administrativos		-84,336.00		
62 Cargas de Personal	19,075.00		-19,075.00	-2.50
63 Servicios Prestados por Terc	65,261.00		-65,261.00	-8.55
UTILIDAD OPERATIVA			-84,336.00	-11.05
(-) Gastos de Ventas		-108,051.00		
62 Cargas de Personal	60,845.00		-60,845.00	-7.97
63 Servicios Prestados Terceros	9,540.00		-9,540.00	-1.25
65 Cargas Diversas de Gestión	10,766.00		-10,766.00	-1.41
68 Provisiones del ejercicio	26,900.00		-26,900.00	-3.53
			-	
			108,051.00	-14.16
(+ -)Otros Ingresos y Gastos				
(+) Otros Ingresos		25,000.00	25,000.00	3.28
(-) Otros Gastos		-20,589.00	-20,589.00	-2.70
Utilidad contable		53,792.00	53,792.00	7.05
Impuesto a la Renta		-15,062.00	-15,062.00	-1.97
Utilidad del ejercicio		38,730.00	38,730.00	5.08

Fuente: área de contabilidad del Colegio de Ingenieros del Perú, sede Lambayeque

Descripción

En estado de resultado, se puede apreciar en la tabla 7, que el beneficio neto que ha obtenido el Colegio de Ingenieros del Perú, Lambayeque estado de resultados 2017 un 38,730.00

Tabla 9

Presentación del estado flujo de efectivo

Colegio de Ingenieros del Perú, Lambayeque estado de Flujo de Efectivo al 31 diciembre 2017 en soles		
	2016	2017
<u>A.-ACTIVIDAD DE OPERACIÓN</u>		
Cobranza a Clientes	456,200.00	762,977.00
Otros Cobros en Efectivo relativos a la actividad		
<u>(-)Menos:</u>		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios	-358,120.00	-439,274.00
Pago de Remuneraciones y Beneficios Sociales	-76,346.00	-79,920.00
Pago de Tributos	-6,270.00	-10,490.00
Pago de Intereses		
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	-5,850.00	-8,230.00
Aumento (dism.) Del efectivo y equivalente de efectivo		
Provenientes de actividades de operación	9,614.00	225,063.00
<u>B.-ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>		
Ingresos por venta de Valores Negociables	0.00	0.00
Ingresos por venta de Inmueble Maquinaria y Equipo	0.00	0.00
Ingreso por Aporte de Capital	0.00	0.00
<u>Menos:</u>		
Pago por compra de Valores Negociables	0.00	0.00
Pago por Compra de Inmueble, Maquinaria y Equipo	0.00	-186,829.00
Otros desembolsos de efectivo (préstamos concedidos)	0.00	0.00
Aumento (dism.) Del efectivo y equivalente de efectivo		
Provenientes de actividades de inversión	0.00	-186,829.00
<u>C.-ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>		
Cobranza de Emisión de Nuevos aportes	0.00	0.00
Ingreso por Préstamos a corto y largo plazo	0.00	0.00
Otros Cobros de Efectivo relativos a la actividad	0.00	0.00

Menos:		
Pagos de Amortización de Préstamos Bancarios	0.00	0.00
Otros Pagos de Efectivo relativos a la actividad	0.00	0.00
Aumento (dism.) Del efectivo y equivalente de efectivo		
Provenientes de actividades de financiamiento	0.00	0.00
Aumento (dism.) Neto de efectivo y equivalente de efectivo	9,614.00	38,234.00
Saldo de efectivo y equivalente de efectivo al inicio del ejercicio	5,586.00	15,200.00
	15,200.00	53,434.00

Fuente: área de contabilidad del Colegio de Ingenieros del Perú, sede Lambayeque

Descripción

En el análisis del estado del flujo de efectivo, se puede conocer flujos que ha tenido la Colegio de Ingenieros del Perú, Lambayeque, permite conocer las actividades de operación generaron S. 225,063.00 en el año 2017 frente a la generada en el año 2016 S. 9,614.00, en las actividades de inversión se tiene déficit en el año 2017 de S. -186,829.00 y las actividades de financiamiento S. 53,434.00 en el año 2017 son mucho mayores a la del 2016 15,200.00.

Tabla 10

Presentación del rendimiento financiera

Descripción	Formula	Datos	Situación actual
Rentabilidad financiera (ROE)	Beneficio neto	38,730.00	13%
	Fondos Propios	290,000.00	

Fuente: elaboración propia

Descripción

La rentabilidad financiera da entender que por cada sol invertido se genera un 13%, lo que representa un rendimiento financiero importante para el Colegio de Ingenieros del Perú, sede Lambayeque.

Tabla 11*Presentación de la rentabilidad económica*

Descripción	Formula	Datos	Situación actual
Rentabilidad económica (ROA)	Beneficio neto Activos	38,730.00 469,336.00	8%

Fuente: elaboración propia**Descripción**

Según los resultados obtenidos se puede apreciar que la rentabilidad económica en el año 2017 está dentro de rangos aceptables teniendo en cuenta que a partir de un 5% adelante es bueno para la empresa y en el caso del Colegio de Ingenieros del Perú sede Lambayeque tiene un rendimiento económico de 8% lo cual es bueno para su desarrollo como entidad.

3.1.2 Identificar si se cuenta con un plan de control interno en la sede del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017

Para obtener información en cuanto al objetivo específico uno se recurrió a realizar una encuesta que se aplicó al personal administrativo y contable con, con la finalidad de obtener los datos oportunos para el estudio, los cuales se encuentra dividido en las siguientes dimensiones del control interno.

Dimensión 1: Ambiente de control**Tabla 12***Análisis de la dimensión ambiente de control en el Colegio de Ingenieros del Perú-Lambayeque (CIP-L)*

	Frecuencia	Porcentaje
Total desacuerdo	0	0.0
Desacuerdo	7	53.8
Indiferente	5	38.5
En acuerdo	1	7.7
Total acuerdo	0	0.0
Total	13	100.0

Fuente: Elaboración propia

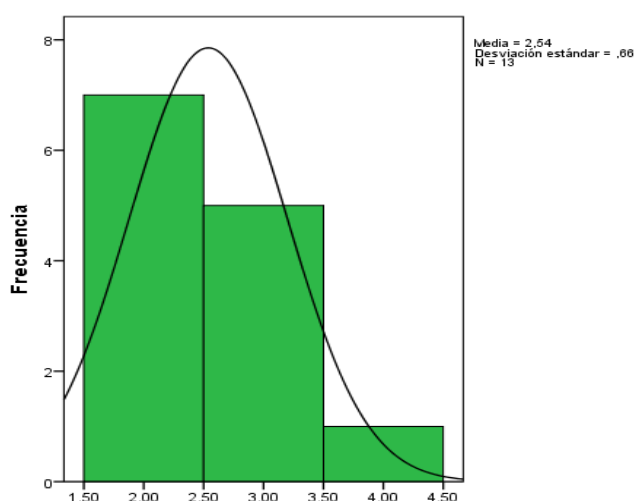


Figura 4: Análisis de la dimensión ambiente de control del CIP-L

Descripción

Según los datos obtenidos en la encuesta realizada, se encontró que se está en acuerdo al 7.7% sobre el control financiero que tiene el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo, asimismo, se aprecia que el órgano que está a cargo de la evaluación, identifica el control de los procesos se puede verificar que se obtiene un mejor resultado porque se tiene un mejor control de las actividades; como también identifican las oportunidades para mejorar de acuerdo a su plan de trabajo, asimismo, el 53.8% está en desacuerdo mientras que el 38.5 se muestra indiferente frente a esta dimensión.

Dimensión 2: Evaluación de riesgo

Tabla 13

Análisis de la dimensión evaluación de riesgo del CIP-L

	Frecuencia	Porcentaje
Total desacuerdo	0	0.0
Desacuerdo	2	15.4
Indiferente	9	69.2
En acuerdo	2	15.4
Total acuerdo	0	0.0
Total	13	100.0

Fuente elaboración propia

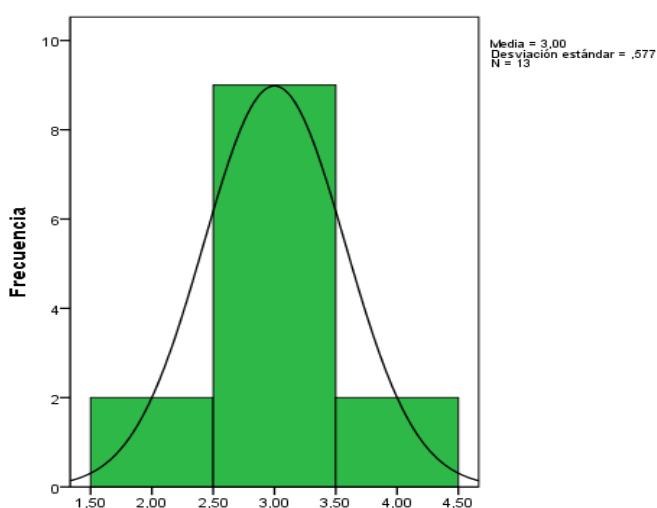


Figura 5: Análisis de la dimensión evaluación de riesgo del CIP-L.

Descripción:

Según los datos obtenidos en la encuesta se encontró que el 15.4% está en acuerdo que, en el colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017 están identificados los riesgos significativos por cada objetivo, también si se ha identificado riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos así como también se tiene objetivos claros en la organización el 15.4% está en desacuerdo mientras que el 69.2% es indiferente se debe tener en cuenta y poder prevenir cualquier tipo de riesgo.

Dimensión 3: Actividades de control

Tabla 14

Análisis de la dimensión actividades de control del CIP-L

	Frecuencia	Porcentaje
Total desacuerdo	0	0.0
Desacuerdo	5	38.5
Indiferente	7	53.8
En acuerdo	1	7.7
Total acuerdo	0	0.0
Total	13	100.0

Fuente: Elaboración propia

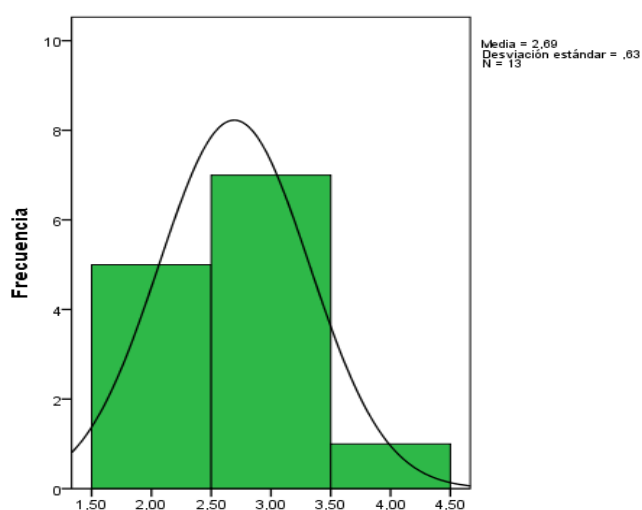


Figura 6: Análisis de la dimensión actividades de control del CIP-L

Descripción:

En la dimensión análisis de control se evidenció que el 38.5% es indiferente frente a las diferentes tareas que son verificadas y supervisadas para evidenciar si se cumple las acciones planteadas, dejando evidencia de los resultados encontrados, por tal motivo se sugiere que se debe llevar un análisis de control exigente para obtener mejores resultados para la organización del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017, un 53.8% está en desacuerdo mientras que el 7.7% es indiferente.

Dimensión 4: Información y comunicación

Tabla 15

Análisis de la dimensión información y comunicación CIP-L.

	Frecuencia	Porcentaje
Total desacuerdo	0	0.0
Desacuerdo	0	0.0
Indiferente	5	38.5
En acuerdo	6	46.2
Total acuerdo	2	15.4
Total	13	100.0

Fuente: elaboración propia

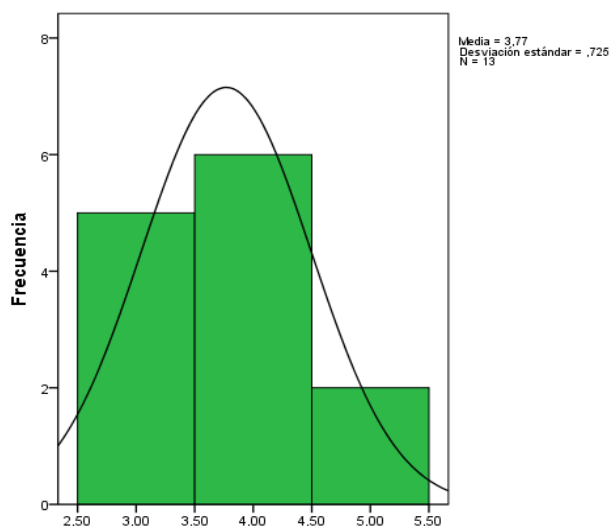


Figura 7: Análisis de la dimensión información y comunicación del CIP-L

Descripción

Según la dimensión información y comunicación el 46.2% está en acuerdo en que en la institución se mantiene una comunicación eficaz para comunicar asuntos relacionados al control de la misma, es por ello que también un 15.4% afirma que está en acuerdo que se den este tipo de informaciones con el fin que todos estén al tanto de lo que pueda suceder, así mismo un porcentaje de 38.5% es indiferente frente a estos resultados lo que se mantienen al margen de todo.

Dimensión 5: Actividades de supervisión

Tabla 16

Análisis de la dimensión actividades de supervisión del CIP-L

	Frecuencia	Porcentaje
Desacuerdo	3	23.1
Indiferente	9	69.2
En acuerdo	1	7.7
Total acuerdo	0	0.0
Total	13	100.0

Fuente: elaboración propia

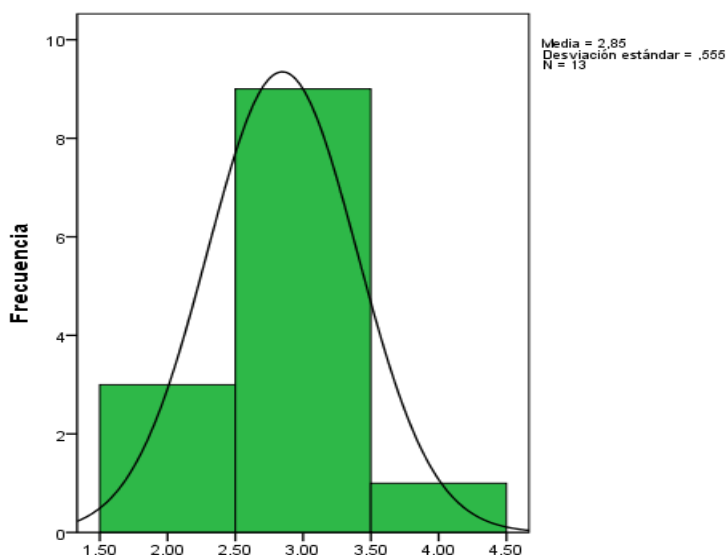


Figura 8: Análisis de la dimensión actividades de supervisión del CIP-L

Descripción

En cuanto a la dimensión actividades de supervisión se obtuvo que el 23.1% está en desacuerdo con que se tenga un adecuado monitoreo en el control de las actividades del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 201, el 69.2% es indiferente frente a este hecho mientras que solo un 7.7% está en acuerdo que si se lleva un control y supervisión adecuado, con estos resultados nos damos cuenta que en la organización no se está cumpliendo con un adecuado control y supervisión de las actividades es por ello que se recomienda que se aplique herramientas de control interno.

3.2 Discusión de resultados

En el presente estudio tiene por objetivo general proponer un plan de control interno para mejorar la gestión financiera en la sede del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017, se obtuvo que no existe un adecuado control interno que le permita mantener una buena gestión financiera y económica, ante lo menciona se procede a describir los objetivos específicos y contrastar los resultados con las teorías estudiadas anteriormente.

En el primer objetivo diagnosticar la situación actual de la gestión financiera en la sede del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017, el análisis se realizó en base a las dimensiones de cada variable donde en la dimensión

planificación financiera se obtuvo que los encuestados están en desacuerdo e indiferente, con estos resultados podemos darnos cuenta que la institución no cuenta con un planeamiento financiero que le permita mantener eficientes resultados en sus actividades es por ello, que se recomienda la implementación de una eficiente planificación financiera.

Otro resultado encontrado es en cuanto a la dimensión asignación de fondos se encontró los encuestados están en acuerdo y en total acuerdo esto nos da entender que la institución esta designando fondos tanto para presupuestos, e inversión para tener activos fijos para cualquier tipo de actividades en la que sea necesaria una inversión, también con la dimensión control financiero se encontró que en su totalidad están de acuerdo con que existe una eficiente comunicación en la institución con la finalidad de evitar cualquier tipo de riesgo financiero manteniendo siempre un seguimiento de control a las inversiones, asimismo estos resultados se complementan con el análisis de los estados financieros del estado de situación financiera y el estado de resultados donde se pudo apreciar los movimientos que ha tenido la institución con un estado de resultados de 38,730.00 para el año 2017.

Estos resultados se comparan con la investigación realizada, Lamadrid donde menciona que el sistema de control interno consiente en descubrir las equivocaciones que posee la entidad y basados en el manejo de esta estrategia lograra la eficacia de un adecuado control interno en cualquier empresa considerando que la seguridad interna de la se lleva a cabo bajo las normativas determinadas, de la misma forma se llevara a cabo el cumplimiento de las metas planteadas por la empresa.

Asimismo, se contrasta con la el aporte de la definición de Córdoba (2012) precisa que la gestión financiera en las organizaciones: Se determina que esta es un procedimiento en el que se implica tanto a las entradas como a las salidas aplicables a la ejecución de la manipulación del capital de manera racional, bien sea en las instituciones y como resultado la rentabilidad financiera según dos elementos; según la creación de los requerimientos o ingresos, lo que incluye las aportaciones de los socios, como segundo se tiene la validez y vigor o el impulso y esfuerzos en el control de recursos financieros, para la obtención de un buen manejo

En el segundo objetivo identificar si se cuenta con un plan de control interno en la sede del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017, los resultados obtenidos en la dimensión control financiero que todos están en acuerdo con que existe una eficiente comunicación en la institución con la finalidad de evitar cualquier tipo de riesgo financiero manteniendo siempre un seguimiento de control a las inversiones que tenga que realizar para obtener un resultado eficiente evitando cualquier tipo de inconvenientes que le sean perjudiciales tanto para la institución como para los socios.

Con respecto a la presentación del rendimiento financiero de la institución encontramos que rentabilidad financiera da entender que por cada sol invertido se genera un 013, lo que representa un rendimiento financiero importante, así mismo en cuanto a la rentabilidad económica según resultados apreciamos que está dentro de rangos aceptables teniendo en cuenta que a partir de un 0,05 adelante es bueno para la empresa y en el caso del Colegio de Ingenieros del Perú sede Lambayeque tiene un rendimiento económico de 0.08 lo cual es bueno para su desarrollo como entidad.

Estos resultados se contrastan con la investigación Quiroz (2015) manifestó que la contexto que se posee del sistema de control interno de una organización se considera incompleta ya que identificaron diversos riesgos que ponen en evidencia que se tiene carencias en las capacidades con respecto a la administración de las dificultades principales detectados en caja, así como cuentas por cobrar y cancelar, a los colaboradores ya que estos siempre son importantes para la toma de decisiones, es por ello que un sistema de control interno adecuado y bien coordinado es manejar un nivel de control con métodos y procesos pertinentes con el fin de alcanzar obtener una adecuada gestión económica financiera.

En el tercer objetivo diseñar un plan de control interno para mejorar la gestión financiera en la sede del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017 encontramos que en la dimensión ambiente de control se realizó una encuesta que se aplicó al personal administrativo y contable con, con la finalidad de obtener los datos oportunos para el estudio a lo que obtuvimos que están en acuerdo sobre el control financiero que tiene el colegio de ingenieros. De otro lado, se puede precisar que las empresas recurren a control interno de los procedimientos internos para

generar mejorar al tener un mejor de las actividades que se ejecutan e identifican las oportunidades para mejorar de acuerdo a su plan de trabajo.

Otro factor importante es en cuanto a la dimensión actividades de control donde se obtuvo que están en desacuerdo con que se tenga un adecuado monitoreo en el control de las actividades del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017, la mayoría es indiferente frente a este hecho mientras que muy poco muestran su acuerdo, que si se lleva un control y supervisión adecuado, con estos resultados nos damos cuenta que en la organización no se está cumpliendo con un adecuado control y supervisión de las actividades es por ello que se recomienda que se aplique herramientas de control interno las cuales va permitir una mejora económica y financiera tanto para la institución como para los socios respectivamente.

Estos resultados se contrastan con la investigación de Vaca donde afirma que con la identificación clara de problemas en el control y manejo de las operaciones y la generación de información contable que afectan a la gestión financiera de la empresa fueron analizados desde la perspectiva de sus causas y efectos, lo que permitió plantear una posible solución a la misma, así mismo se desarrolló un modelo de control interno basado en los cinco componentes de control interno del Modelo COSO I, generando principios y valores que sumados a la estructuración adecuada de la organización permitió establecer manuales de funciones, políticas, procedimientos así como proponer documentos que contribuyan a mejorar el proceso contable y por ende la gestión financiera, la misma que es evaluada en un plan de monitoreo.

3.3 Aporte científico

Mejorar la gestión financiera en el colegio de Ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017.

Introducción

En la actualidad las organizaciones públicas y privadas, más allá del tamaño, es importante que cuenten con adecuado plan de control interno. Al aplicar un plan de control interno se encarga de tener un monitoreo, verificar las acciones, las actividades, políticas, las formas de proceder, los procesos, diversos registros, métodos, las actitudes del personal y los directivos, todas estas características descritas que son parte del control interno buscan detectar para prevenir posibles riesgos que afectan a la empresa. Además, el control interno permite tener un control adecuado de los ingresos, compras, egresos, producción, es decir, es un control amplio para evitar actos de corrupción, robos y otros delitos.

En el colegio de Ingenieros del Perú, es una entidad que goza de autonomía institucional y tiene como propósito, promover, representar, controlar el desarrollo ingenieril del país, es aquí, donde se realizó la presente investigación, que parte de la problemática encontrada en el año 2017, donde se tuvo informaciones que la entidad tuvo problemas económicos, para lo cual se buscó conocer a detalle la problemática y se contrastó con los resultados obtenidos en el análisis de los estados financieros del año 2017, donde se pudo evidenciar que no se presenta problemas importante después de realizar un análisis de la rentabilidad financiera y económica. Sin embargo, según la encuesta aplicada se pudo conocer que no se tiene un adecuado control interno, por ello, se propone estrategias para mejorar la situación actual.

3.3.1 Objetivos de la propuesta

Objetivo general

Describir de estrategias de control interno para mejorar la gestión financiera en el colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017.

Objetivos específicos

Mejorar la gestión financiera del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017.

Promover una correcta transparencia financiera de los recursos y bienes de la institución.

Diseñar estrategias de control mediante acciones para obtener eficientes resultados.

3.3.2 Diagnostico situacional

Una de organizaciones del departamento de Lambayeque que se ha mantenido sólida, la fundación tiene como fecha un 27 de octubre de 1948, donde inicia como la llamada Sociedad del Hogar Ingeniero, que es gestionada por profesionales que esta carrera de ingeniería precisamente por la pareja de esposos, donde, encabeza esta gestión la Señora Otilia Mesones de Carrera, que en esa época funcionada en las instalaciones del Hotel Royal, y posteriormente ase crea como la Sociedad de Ingenieros en 1954, quien encabeza la gestión es Don José Carrera como líder de esta entidad.

Para el año de 1966 ya se cuenta con el respaldo de 60 profesionales en ingeniería tanto de agrónomos y civil, donde se logra identificar con el nombre Colegio de Ingenieros del Perú, correspondiente a esta sede, y tuvo como autoridad a don Germán Paz. Ya por el año de 1987 se tienen cambios interesantes como se opta en definir políticas, normas para que cada gestión que lidere un presidente de la entidad tenga el cargo solo por 2 años como decano. Se precisa que hasta estos tiempos se ha tenido un promedio de 19 profesionales decanos encargados de esta institución y que han logrado importantes gestiones.

Misión: Nuestra misión es defender el desarrollo de la ingeniería peruana y de los profesionales ingenieros promoviendo normas y controlando su desarrollo con eficiencia.

Visión: Ser una institución solida con el fin de orientar a la sociedad a tomar grandes decisiones promoviendo códigos de ética y la práctica de valores a los profesionales.

Valores

Trabajo en equipo: desarrollar las actividades trabajando en equipo ayuda que las tareas que se desarrolla permitan alcanzar el objetivo deseado, porque se tiene el apoyo de todos los integrantes de equipo, es por ello, que es muy importante

generar equipos de trabajo para lograr tareas. Responsabilidad: Ser responsables todos sus integrantes, por los servicios que ofrece la institución permitirá ofrecer un valor agregado para las personas que acuden a la organización por apoyo de algún documento o certificado.

Compromiso: generar el compromiso en cada en cada uno de sus integrantes permite que la organización apunte a lograr la eficiencia y lograr los objetivos que se busca de mejorar la ingeniera de Lambayeque. Compañerismo: generar relaciones adecuadas entre compañeros de trabajo, permite que la comunicación fluida para la coordinación de actividades o trabajos que sean necesario cumplir. Calidad de servicio: este valor ayuda a que los colaboradores brinden un servicio adecuada a persona que acude al colegio de Ingenieros del Perú sede Lambayeque, destacando que los usuarios son quienes generan los ingresos para la institución

Tabla 17

Análisis FODA

Fortalezas	oportunidades
Entidad sin fines de lucro	Entidades que ofrecen dinero para financiamiento de proyectos
Eficiente cultura organizacional	Grandes proyectos que promueve el estado
Capacitaciones a bajos precios para socios colegiados	Crecimiento de sectores como el de construcción y minería donde se requiere ingenieros
Ubicación estratégica para cursos eventos para los diversas empresas y organizaciones.	
Debilidades	amenazas
Escasas medidas de control y supervisión	La corrupción entorpece el desarrollo social y económico del país
Poco involucramiento por parte del colegiado	Inestabilidad política
Poco control en la actualización de datos	Trabajo de autoridades locales y regionales sin la coordinación del colegio de ingenieros
Cambios en la directiva	Crecimiento de la informalidad del profesional. (sin colegiatura)

Fuente: Elaboración propia

3.3.3 Describir de estrategias de control interno para mejorar la gestión administrativa

a. Ambiente de control

Estrategia

Creación de un sistema de control interno para mejorar la gestión financiera con la finalidad de evitar posibles riesgos que puedan incurrir en el desarrollo de la institución

Táctica

Implementación de herramientas de gestión administrativa para llevar un control eficiente y así tener claro cuáles son las tareas a realizar

Acciones

Comprometer al personal a cumplir con las tareas que se establezcan

Establecer políticas y códigos de ética de la institución

Implementación de un manual de organizaciones y funciones las cuales sean cumplidas con eficiencia.

Establecer políticas y metas de control interno para mejorar la gestión financiera

b. Evaluación del riesgo

Estrategia

Creación de un plan para evitar los posibles riesgos y la rectificación las actividades que afectan en la gestión financiera del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017.

Táctica

Detallar los riesgos que existan en las operaciones a realizar para combatirlos y así mejorar la gestión financiera implementando materiales y equipos adecuados para el desarrollo de las diferentes actividades.

Acciones

Creación de un plan de actividades para un adecuado control de en la gestión administrativa y financiera

Identificar las posibles contingencias para contrarrestarlas aplicando el plan de control

Implementar acciones que nos permitan contrarrestar los riesgos en las actividades.

c. Actividades de control

Estrategia

Establecer e implementar manuales de funciones de las distintas actividades que se realizan, con la finalidad que se cumpla en su totalidad todas las actividades establecidas para llevar un mejor control.

Táctica

Mantener una comunicación constante con todas las áreas de trabajo para que todos tengan conocimiento de cuáles son los objetivos a cumplirse.

Acciones

Implementación de un manual de control para conocer si se están cumpliendo las tareas

Delegar las diferentes tareas a personal capacitado y especializado para llevar a cabo cada función de control.

Asignación de un personal responsable para llevar el control y supervisión de las tareas

d. Información y comunicación

Solicitar información clara de todas las áreas para supervisar si se están cumpliendo los objetivos claros de las herramientas del control interno para mejorar la gestión financiera.

Táctica

Asegurarse que la información recibida sea confiable para una toma de decisiones eficiente.

Acciones

Solicitar la información de todas las áreas para saber si se están comunicando y que todos sigan un mismo propósito.

La información debe ser clara y precisa, presentar informes claros

e. Actividades de supervisión

Estrategia

Implementar cronogramas de control con la finalidad de llevar un seguimiento eficiente de todas las funciones y dar a conocer si se están cumpliendo los objetivos.

Táctica

Llevar una supervisión constante de las tareas asignadas y así someterlos a evaluación para conocer si son factibles dentro de las operaciones

Acciones

Crear cronogramas de cada tarea a realizar

Disponer de materiales para una buena comunicación con los responsables de cada área

Realizar reportes claros y precisos de las tareas realizadas

Asignar a un encargado de darle seguimiento al control de las operaciones

Cumplir con los objetivos establecidos

Mejorar las deficiencias que se puedan encontrar mediante este seguimiento de control

3.3.4 Plan de acción

Tabla 18

Plan de acción de la propuesta

Estrategias	Tácticas	Acciones	Responsable	Resultados	Periodicidad	Presupuesto
Creación de un sistema de control interno para mejorar la gestión financiera.	Implementación de herramientas de gestión administrativa para llevar un control eficiente y así tener claro cuáles son las tareas a realizar	Comprometer al personal a cumplir con las tareas que se establezcan. Establecer políticas y códigos de ética de la institución. Implementación de un manual de organizaciones y funciones las cuales sean cumplidas con eficiencia. Establecer políticas y metas de control interno para mejorar la gestión financiera	Gerente	Mediante el control se mejorará la gestión financiera	Cada seis meses	S/. 2000
Creación de un plan para evitar los posibles riesgos y rectificación de las actividades financieras.	Acciones para evitar los riesgos que existan en las operaciones a realizar para combatirlos para mejorar la gestión financiera...	Creación de un plan de actividades para un adecuado control de en la gestión administrativa y financiera Identificar las posibles contingencias para contrarrestarlas aplicando el plan de control Implementar acciones que nos permitan contrarrestar los riesgos en las actividades.	Supervisor	Evitar los posibles riesgos financieros que puedan suceder	Cada seis meses	S/. 2000
Establecer los manuales de funciones para el cumplimiento de las actividades	Asegurarse que la información recibida sea confiable para una toma de decisiones eficiente.	Solicitar la información de todas las áreas para saber si se están comunicando y que todos sigan un mismo propósito. La información debe ser clara y precisa, presentar informes claros	Supervisor	Soluciones inmediatas de los riesgos por parte administrativos	siempre	S/. 500
Implementar cronogramas de control con la finalidad de dar seguimiento a las actividades de la entidad.	Llevar una supervisión constante de las tareas asignadas y así someterlos a evaluación para conocer si son factibles dentro de las operaciones	Disponer de materiales para una buena comunicación con los responsables de cada área Realizar reportes claros y precisos de las tareas realizadas Asignar a un encargado de darle seguimiento al control de las operaciones Mejorar las deficiencias que se puedan encontrar mediante este seguimiento de control	Supervisor	Cumplir con los objetivos de la institución	Cada seis meses	S/. 1000
TOTAL						S/. 5500

Fuente elaboración propia

3.3.5 Plan de actividades

Tabla 19

Plan de actividades

Estrategias	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SET	OCT
Creación de un sistema de control interno para mejorar la gestión financiera.	X				X					X
Creación de un plan para evitar los posibles riesgos y rectificación de las actividades financieras.	X			X			X			X
Establecer e implementar manuales de funciones de las distintas actividades que se realizan, con la finalidad que se cumpla en su totalidad todas las actividades establecidas.	X						X			
Implementar cronogramas de control con la finalidad de llevar un seguimiento eficiente de todas las funciones para el cumplimiento de los objetivos.		X						X		X

Fuente: Elaboración propia

3.3.6 Financiamiento

El financiamiento de la propuesta de investigación será realizado en su totalidad por el colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017, el cual asciende a 5500 soles.

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

Se propuso un plan de control interno para mejorar la gestión financiera en la sede del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque, se describió las estrategias de control interno mediante el modelo de COSO II, lo que permitirá tener un mejor control para la organización en sus actividades financieras.

Respecto al diagnóstico de la situación actual de la gestión financiera en la sede del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque, respecto a la presentación del rendimiento financiero de la institución encontramos que rentabilidad financiera da entender que por cada sol invertido se genera un 0.13, y la rentabilidad económica y el rendimiento financiero de 0.08 lo cual es bueno para su desarrollo como entidad.

Se identificó el nivel del control interno en la sede del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017, la planificación financiera se obtuvo que los encuestados están en desacuerdo e indiferente, con estos resultados podemos darnos cuenta que la institución no cuenta con un planeamiento financiero que le permita mantener eficientes resultados en sus actividades y el control financiero se encontró que en su totalidad están de acuerdo con que existe una eficiente comunicación en la institución con la finalidad de evitar cualquier tipo de riesgo financiero manteniendo siempre un seguimiento de control a las inversiones.

Se diseñó un plan de control interno para mejorar la gestión financiera en la sede del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque, con un inversión de S/ 5500 para generar un mejor ambiente de control el personal administrativo y contable están en acuerdo sobre el control financiero y los órganos de control evalúan los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora acorde a su plan de trabajo; se identifican las oportunidades para mejorar de acuerdo a su plan de trabajo y el control de actividades donde se obtuvo que están en desacuerdo con que se tenga un adecuado monitoreo en el control de las actividades.

4.2. Recomendaciones

Se recomienda gerente del colegio de ingenieros aplicar el plan de control interno para mejorar la gestión financiera en la sede del colegio de ingenieros del Perú, con el objetivo de reducir los posibles riesgos de fraudes o desvíos de dinero que afecten la situación financiera de la organización.

Asimismo, se recomienda al contador que junto al presidente del colegio de ingenieros se debe realizar un diagnóstico de la gestión financiera e informar acerca de los resultados para la toma de decisiones acertadas para la entidad.

Se recomienda al administrador, contador y gerente del colegio de ingenieros del Perú sede Lambayeque, definir capacitaciones para las personas deben ser en relación a la implementación de un control interno para la organización con la finalidad de obtener los resultados esperados.

Finalmente, se recomienda al gerente de la institución delegar a los encargados del diseño del plan de control interno y validarlo por parte de los directivos del Colegio de Ingenieros de Lambayeque para su desarrollo y aplicación.

REFERENCIAS

- Anaya, C. M. y Sánchez, O. O. (2016). Aplicación de la propuesta de un sistema de control interno en la empresa comercial Agro Especias y Frutos del país S.A.C. para mejorar su proceso de compras y el impacto en su rentabilidad, Chiclayo 2016 (Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú). <http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/674>
- Argandoña, M. (2010). Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública. 1º Edición. Lima - Perú: Marketing Consultores S.A.
- Campos, S (2015) en su tesis “Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014” http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/214/1/TL_Campos_Gonzales_Stephan_yAsuncion.pdf
- Cabrera, A y Díaz, R (2017) tesis “Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el hospital regional de la PNP Chiclayo en el periodo del 2016” http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/872/1/TL_CabreraPerezAnnie_DiazCoronelRosa.pdf
- Camacho, V. y López, Y. (2007). Administración financiera. Juárez: UAIM. P.6.
- Córdoba, M. (2012) Gestión financiera. Bogotá. Colombia. (1era edición). ECOE Ediciones.
- Chafloque, V. (2018), Administrador del colegio de Ingenieros del Perú sede Chiclayo.
- Chancafe, F. S. (2016). Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque (Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú). <http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/700>
- Claros, R. y León, O. (2012), El control interno: Como herramienta de gestión y evaluación. (1era. Ed.). Lima. Pacifico Ediciones.

- Frías, I. (2016), La importancia del Control Interno en la empresa. <https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>
- Guatán, Alba (2009). Administración financiera. UTPL. 243 p. La Rioja, España.
- Gonzabay, D. y Torres, M. (2017) en su investigación “Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo coso en Ventascorp S.A.” <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS%20PROPUESTA%20DE%20%20CONTROL%20INTERNO%20BASADO%20EN%20EL%20MODELO%20COSO.pdf>
- Hoyos, I. (2016) tesis “Aplicación de un sistema de control interno y sus resultados en la gestión económica financiera de la empresa gran hotel Huánuco”, <http://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/UNHEVAL/2769/PCA%200022%20H81.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ibarra, D. y Pazmiño, E. (2014) tesis “objetivo implementar un sistema de control interno basado en el coso II como solución a la problemática administrativa y gestión operativa de la compañía Marcelo Freire S.A. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7338/1/UPS-GT000706.pdf>
- Quiroz, P (2015) en su investigación sobre “Propuesta de implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión económica financiera de la empresa de transportes y servicios moche SRL año 2014”. http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/923/quirozrodas_paola.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Lamadrid, P (2014) en su investigación sobre “Propuesta de diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión operativa de la entidad yallegue.com dedicada al comercio electrónico de productos diversos en el periodo 2013-2014”. http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/182/1/TL_Lamadrid_Cotrina_Pierr.pdf

- Lira, P. (2015), La importancia de la información financiera. <https://gestion.pe/blog/deregresoalobasico/2013/01/la-importancia-de-la-informaci.html?ref=gesr>
- Mantilla, B. (2005). Control Interno - Informe COSO. 4° Edición. Bogotá - Colombia. ECO Ediciones.
- Moreno, J. (2015), ¿Cuál es la importancia del control interno en las empresas mexicanas y cómo podemos disminuir el riesgo de un fraude? <http://www.kimquezada.com/blog/2015-17/>
- Ramos, R. (2016), El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de Brandon's Negocios e Inversiones S. A. C., 2015. <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/1215/966>
- Rivera, D. (2015), Importancia del control interno en los negocios. Recuperado de: <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
- Rodríguez, J. (2009). Control Interno, un efectivo sistema para la empresa (Segunda Edición ed.). México: Trillas.
- Rojas, G y Requena, M (2014) tesis "Sistema de control interno para la gestión financiera – contable de las ONG de la región Junín". <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/3271/Rojas%20Flores-Requena%20Lopez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Teruel, S. (2017) ¿En qué consiste el control financiero? Obtenido de: <https://www.captio.net/blog/en-que-consiste-el-control-financiero>
- Sevilha, V. (2016), La falta de gestión financiera lleva a la quiebra. <http://destinonegocio.com/pe/economia-pe/optimiza-los-resultados-con-una-gestion-financiera-mas-calificada/>
- Servin, L. (2016), ¿Por qué es importante el control interno en las empresas?: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

- Vaca, N. (2015) tesis “Sistema de control interno y gestión financiera en la empresa “bodega central”,
<http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/2614/1/TUSDCYA091-2015.pdf>
- Yong, N. (2018), El valor de una visión conjunta de Gestión de Riesgos y Control Interno.: <https://gestion.pe/blog/brujula-de-gestion-empresarial/2018/01/el-valor-de-una-vision-conjunta-de-gestion-de-riesgos-y-control-interno.html?ref=gesr>

ANEXOS

Anexo 01. Instrumento de recolección de datos

“Propuesta de control interno para mejorar la gestión financiera en el colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017”

Descripción de alternativas

TA: Total acuerdo EA: En acuerdo I: Indiferente ED: En desacuerdo

TD: Total desacuerdo

Control interno	TA	EA	I	ED	TD
1. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo los órganos de control evalúan los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora acorde a su plan de trabajo.					
2. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo los órganos de Control evalúan los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora acorde a su plan de trabajo					
3. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo están identificados los riesgos significativos por cada objetivo					
4. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades					
5. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos					
6. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades					
7. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables					
8. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo ha elaborado y difundido documentos que oriente n a la comunicación interna					
9. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo se mantiene actualizado a la dirección respecto al desempeño,					

desarrollo, riesgos, principales iniciativas y cualesquiera otros eventos resultantes					
10. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello					
11. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)					
Gestión financiera					
12. ¿En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo se cuenta un planeamiento financiero?					
13. ¿Considera que la organización realiza la proyección de sus estados financieros?					
¿Se tiene definido los recursos que va invertir en el mejoramiento de la organización?					
14. ¿Se planifica las inversiones en la sede del colegio de Ingenieros sede Chiclayo?					
15. ¿Se designa un presupuesto a todas las áreas de acuerdo a sus necesidades?					
16. ¿Se realiza un análisis de los activos fijos de la entidad?					
17. ¿Se evalúa de manera periódica la estructura del capital?					
18. ¿En los últimos años se ha tenido problemas en la estructura de capital?					
19. ¿La organización cuenta con disponibilidad de fondos propios?					
20. ¿La entidad cuenta con fondos propios ante cualquier riesgo económico?					
21. ¿La entidad tiene préstamos por cancelar en un mediano y largo plazo?					
22. ¿Se comunica la situación económica y financiera de la entidad?					
23. ¿Existe riesgo financiero en la actualidad?					
24. ¿Se tiene seguimiento a las inversiones que realiza la sede del colegio de Ingeniero del Perú sede Lambayeque?					

Anexo 02. Validación de instrumento por juicio de expertos

VALIDACIÓN CRITERIO DE EXPERTO

Estimado Mg.-----

Solicito apoyo de su sapiencia y excelencia profesional para que emita juicios sobre el instrumento de la Tesis:

“Propuesta de control interno para mejorar la gestión financiera en el colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017”

Para alcanzar este objetivo se ha seleccionado como experto en la materia y necesito sus valiosas opiniones. Para ello debe marcar con una (X) en la columna que considere para cada indicador.

I. DATOS DEL EXPERTO

NOMBRE: -----

GRADO ACADEMICO: -----

CATEGORIA DOCENTE: -----

TIEMPO DE EXPERIENCIA EN LA DOCENCIA: -----

CARGO ACTUAL: -----

II. DATOS DEL TESISISTA

NOMBRES: **Acosta Izquierdo Yelsin Karito**

MA: Muy adecuado, BA: Bastante adecuado, A: Adecuado, PA: Poco adecuado

NA: No adecuado.

Control interno	MA	BA	A	PA	NA
1. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo los órganos de control evalúan los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora acorde a su plan de trabajo.					
2. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo los órganos de Control evalúan los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora acorde a su plan de trabajo					

3. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo están identificados los riesgos significativos por cada objetivo					
4. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades					
5. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos					
6. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades					
7. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables					
8. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo ha elaborado y difundido documentos que oriente n a la comunicación interna					
9. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo se mantiene actualizado a la dirección respecto al desempeño, desarrollo, riesgos, principales iniciativas y cualesquiera otros eventos resultantes					
10. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello					
11. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)					
Gestión financiera					
12. ¿En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo se cuenta un planeamiento financiero?					
13. ¿Considera que la organización realiza la proyección de sus estados financieros?					
¿Se tiene definido los recursos que va invertir en el mejoramiento de la organización?					

14. ¿Se planifica las inversiones en la sede del colegio de Ingenieros sede Chiclayo?					
15. ¿Se designa un presupuesto a todas las áreas de acuerdo a sus necesidades?					
16. ¿Se realiza un análisis de los activos fijos de la entidad?					
17. ¿Se evalúa de manera periódica la estructura del capital?					
18. ¿En los últimos años se ha tenido problemas en la estructura de capital?					
19. ¿La organización cuenta con disponibilidad de fondos propios?					
20. ¿La entidad cuenta con fondos propios ante cualquier riesgo económico?					
21. ¿La entidad tiene préstamos por cancelar en un mediano y largo plazo?					
22. ¿Se comunica la situación económica y financiera de la entidad?					
23. ¿Existe riesgo financiero en la actualidad?					
24. ¿Se tiene seguimiento a las inversiones que realiza la sede del colegio de Ingeniero del Perú sede Lambayeque?					

Mucho le voy agradecer cualquier observación, sugerencia, propósito o recomendación sobre cualquier de los propuestos. Por favor, refiéralas a continuación:

Validado por el Mg. -----

Especializado: -----

Categoría Docente: -----

Tiempo de experiencia en Docencia Universitaria: -----

Cargo actual. -----

Juicio de Expertos

VALIDACIÓN CRITERIO DE EXPERTO

Estimado Mg. Edixon Gonzalo Ruiz Montalvo

Solicito apoyo de su sapiencia y excelencia profesional para que emita juicios sobre el instrumento de la Tesis:

"PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA EN EL COLEGIO DE INGENIEROS DEL PERÚ, SEDE LAMBAYEQUE 2017"

Para alcanzar este objetivo se ha seleccionado como experto en la materia y necesito sus valiosas opiniones. Para ello debe marcar con una (X) en la columna que considere para cada indicador.

DATOS DEL EXPERTO

NOMBRE: Edixon Gonzalo Ruiz Montalvo

GRADO ACADÉMICO: C.P.C

CATEGORIA DOCENTE: _____

TIEMPO DE EXPERIENCIA EN LA DOCENCIA: _____

CARGO ACTUAL: Comision Revisor de Cuentas

II. DATOS DEL TESISISTA

NOMBRES: **Acosta Izquierdo Yelsin Karito**

III. INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN: INSTRUMENTO PARA DETERMINAR INSTRUCCIONES

MA: Muy adecuado

BA: Bastante adecuado

A: Adecuado

PA: Poco adecuado

NA: No adecuado.

Control interno	M	BA	A	PA	NA
	A				
1. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo los órgano de control evalúan los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora acorde a su plan de trabajo.			X		
2. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo los órganos de Control evalúan los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora acorde a su plan de trabajo			X		
3. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo están identificados los riesgos significativos por cada objetivo				X	

4. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades			X		
5. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos				X	
6. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades				X	
7. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables				X	
8. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo ha elaborado y difundido documentos que oriente n a la comunicación interna		X			
9. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo se mantiene actualizado a la dirección respecto al desempeño, desarrollo, riesgos, principales iniciativas y cualquier otros eventos resultantes		X			
10. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello			X		
11. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)				X	
Gestión financiera					
12. ¿En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo se cuenta un planeamiento financiero?			X		
13. ¿Considera que la organización realiza la proyección de sus estados financieros?			X		
¿Se tiene definido los recursos que va invertir en el mejoramiento de la organización?			X		
14. ¿Se planifica las inversiones en la sede del colegio de Ingenieros sede Chiclayo?			X		
15. ¿Se designa un presupuesto a todas las áreas de acuerdo a sus necesidades?			X		
16. ¿Se realiza un análisis de los activos fijos dela entidad?			X		
17. ¿Se evalúa de manera periódica la estructura del capital?			X		
18. ¿En los últimos años se ha tenido problemas en la estructura de capital?			X		

19. ¿La organización cuenta con disponibilidad de fondos propios?			X		
20. ¿La entidad cuenta con fondos propios ante cualquier riesgo económico?			X		
21. ¿La entidad tiene préstamos por cancelar en un mediano y largo plazo?		X			
22. ¿Se comunica la situación económica y financiera de la entidad?		X			
23. ¿Existe riesgo financiero en la actualidad?					X
24. ¿Se tiene seguimiento a las inversiones que realiza la sede del colegio de Ingeniero del Perú sede Lambayeque?		X			

Mucho le voy agradecer cualquier observación, sugerencia, propósito o recomendación sobre cualquier de los propuestos. Por favor, refiéralas a continuación:

Entre la pregunta No 19 y 20 : la X en la pregunta - los Fondos Propios el tema el dinero que la empresa ha acumulado a lo largo de los años?

Validado por el Mg. C.P.C. Edixon Gonzalo Ruiz Montalvo
Especializado: _____
Categoría Docente: _____
Tiempo de experiencia en Docencia Universitaria: _____
Cargo actual: Comisión Recursos de Humanos


C.P.C. Edixon Gonzalo Ruiz Montalvo
No 4067

VALIDACIÓN CRITERIO DE EXPERTO

Estimado C.P.C. Dalio Daza Montaño

Solicito apoyo de su sapiencia y excelencia profesional para que emita juicios sobre el instrumento de la Tesis:

"PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA EN EL COLEGIO DE INGENIEROS DEL PERÚ, SEDE LAMBAYEQUE 2017"

Para alcanzar este objetivo se ha seleccionado como experto en la materia y necesito sus valiosas opiniones. Para ello debe marcar con una (X) en la columna que considere para cada indicador.

DATOS DEL EXPERTO

NOMBRE: Dalio Daza Montaño

GRADO ACADEMICO: CONTADOR

CATEGORIA DOCENTE: —

TIEMPO DE EXPERIENCIA EN LA DOCENCIA: —

CARGO ACTUAL: Asesor de Contabilidad Colegio Ingenieros

II. DATOS DEL TESISISTA

NOMBRES: Acosta Izquierdo Yelsin Karito

III. INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN: INSTRUMENTO PARA DETERMINAR INSTRUCCIONES

MA: Muy adecuado

BA: Bastante adecuado

A: Adecuado

PA: Poco adecuado

NA: No adecuado.

Control interno	MA	BA	A	PA	NA
1. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo los órgano de control evalúan los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora acorde a su plan de trabajo.	X				
2. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo los órganos de Control evalúan los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora acorde a su plan de trabajo	X				
3. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo están identificados los riesgos significativos por cada objetivo	X				

4. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades	X				
5. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos	X				
6. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades		X			
7. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables	X				
8. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo ha elaborado y difundido documentos que oriente n a la comunicación interna	X				
9. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo se mantiene actualizado a la dirección respecto al desempeño, desarrollo, riesgos, principales iniciativas y cualquier otros eventos resultantes	X				
10. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello	X				
11. En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)	X				
Gestión financiera					
12. ¿En el colegio de ingenieros de Perú sede Chiclayo se cuenta un planeamiento financiero?		X			
13. ¿Considera que la organización realiza la proyección de sus estados financieros?		X			
¿Se tiene definido los recursos que va invertir en el mejoramiento de la organización?		X			
14. ¿Se planifica las inversiones en la sede del colegio de Ingenieros sede Chiclayo?		X			
15. ¿Se designa un presupuesto a todas las áreas de acuerdo a sus necesidades?		X			
16. ¿Se realiza un análisis de los activos fijos dela entidad?		X	X		
17. ¿Se evalúa de manera periódica la estructura del capital?		X	X		
18. ¿En los últimos años se ha tenido problemas en la estructura de capital?	X				

19. ¿La organización cuenta con disponibilidad de fondos propios?		X			
20. ¿La entidad cuenta con fondos propios ante cualquier riesgo económico?		X			
21. ¿La entidad tiene préstamos por cancelar en un mediano y largo plazo?		X			
22. ¿Se comunica la situación económica y financiera de la entidad?		X			
23. ¿Existe riesgo financiero en la actualidad?		X			
24. ¿Se tiene seguimiento a las inversiones que realiza la sede del colegio de Ingeniero del Perú sede Lambayeque?		X			

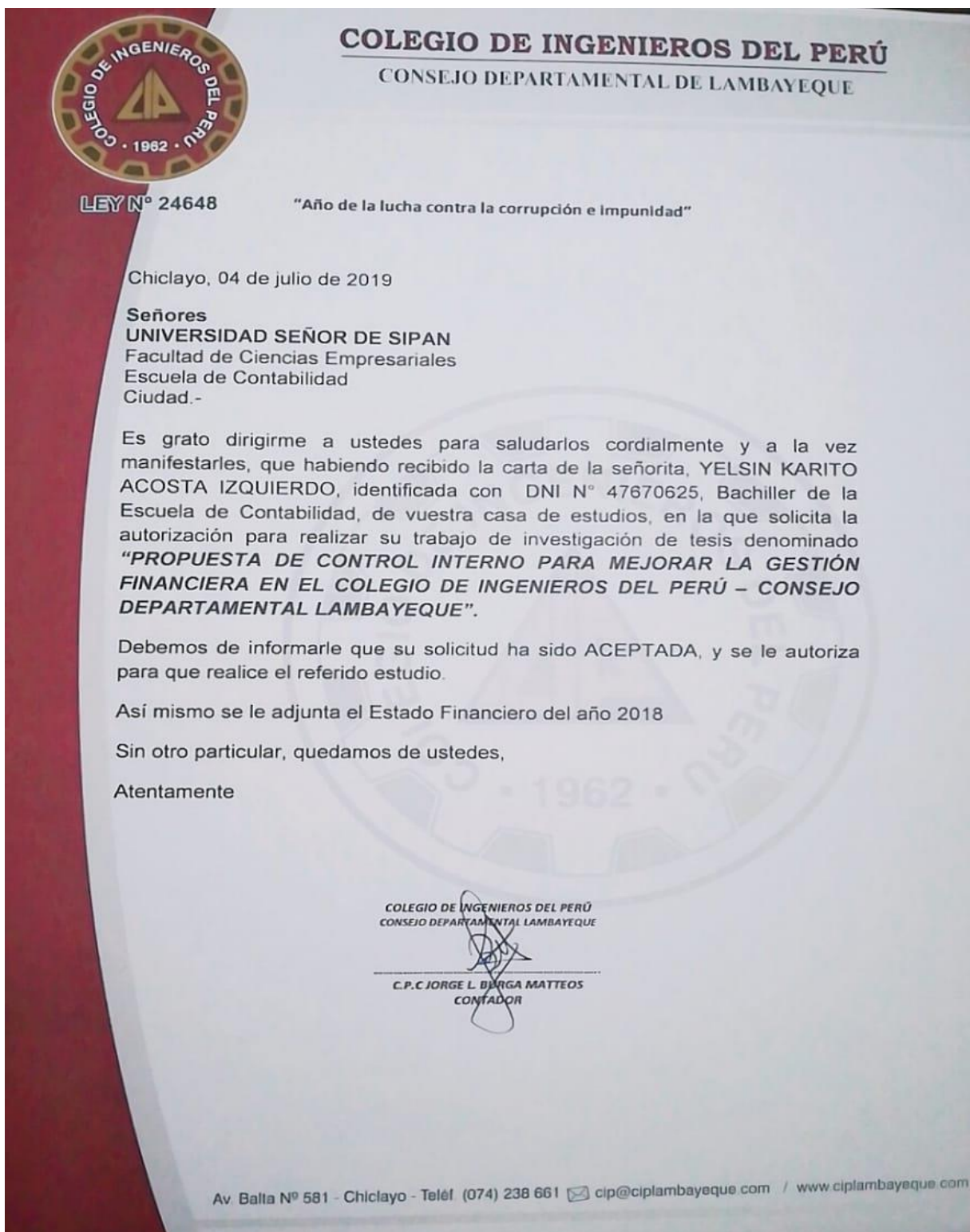
Mucho le voy agradecer cualquier observación, sugerencia, propósito o recomendación sobre cualquier de los propuestos. Por favor, refiéralas a continuación:

Actualmente En C/P de Trabajo con Partidos
De Trabajo, todo se sujeta con recursos
Propios

Validado por el C.P.C. Dora Dora Moya Klu
 Especializado: _____
 Categoría Docente: _____
 Tiempo de experiencia en Docencia Universitaria: _____
 Cargo actual: 3ra. Consejera



Anexo 03: Constancia o autorización de la empresa para el desarrollo de su investigación



Anexo 04: Matriz de consistencia

Titulo	Problema	Objetivos	Hipótesis	Variable	Dimensiones	Tipo y diseño Investigación	Población y muestra
Propuesta de control interno para mejorar la gestión financiera en el colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017	¿De qué manera la propuesta de control interno mejorará la gestión financiera en el colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2018?	<p>Objetivo general: Proponer un plan de control interno para mejorar la gestión financiera en la sede del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017.</p> <p>Objetivos específicos Diagnosticar la situación actual de la gestión financiera en la sede del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017.</p> <p>Identificar si se cuenta con un plan de control interno en la sede del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017.</p> <p>Diseñar un plan de control interno para mejorar la gestión financiera en la sede del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017.</p>	<p>H1: Si se propone un plan de control interno mejorará la gestión financiera en la sede del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017.</p> <p>H0: Si se propone un plan de control interno no mejorará la gestión financiera en la sede del colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017.</p>	Control interno	Ambiente de control Evaluación de riesgo Actividades de control Información y comunicación Actividades de supervisión	Cuantitativo, descriptivo No experimental	13 trabajadores personal administrativo y contable
				Gestión financiera	Planificación financiera Asignación de fondos Obtención de fondos Control financiero		

Fuente: Elaboración propia

Anexo 05. Resolución del proyecto de investigación

USS | UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 0847- FACEM-USS-2018**

Chiclayo, 18 de julio del 2018.

VISTO:
El oficio N° 0896-2018/FACEM-DC-USS, de fecha 16 de julio del 2018, en donde la Directora de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, solicita la aprobación de los proyectos de tesis de los estudiantes del IX ciclo del semestre académico 2018-I, y;

CONSIDERANDO:

Que, la investigación constituye una función esencial y obligatoria de la Facultad de Ciencias Empresariales de la USS; ya que a través de la producción del conocimiento se desarrollan propuestas de solución a las necesidades de la sociedad; con especial énfasis en la realidad nacional.

Que, el trabajo de investigación: tesis, es un estudio que debe denotar rigurosidad metodológica, originalidad, relevancia social, utilidad teórica y/o práctica en el ámbito empresarial.

Que, según el artículo 29° del Reglamento de Grados y Títulos Específico de la FACEM, una vez aprobado el título del trabajo de investigación: Tesis, por parte del comité de Investigación de la escuela profesional; éste será registrado en el catálogo virtual de trabajos de investigación de la Facultad, a cargo del coordinadora de investigación de la escuela profesional de la Facultad de Ciencias Empresariales.

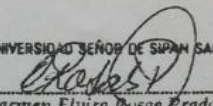
Estado a lo expuesto y en el uso de las atribuciones conferidas,


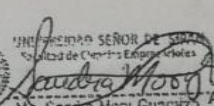
SE RESUELVE

ARTICULO 1°: APROBAR los Proyecto de Tesis de los estudiantes del IX ciclo del semestre académico 2018-I, de la EAP de Contabilidad, que estuvo a cargo de la docente MG. SUAREZ SANTA CRUZ LILIANA, de acuerdo al cuadro adjunto.

ARTÍCULO 2°: DEJAR sin efecto la resolución N° 527-FACEM-USS-2018.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE.


USS UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN SAC
Dra. Carmen Elvira Rusoa Prado
Decana
Facultad de Ciencias Empresariales



UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN
Facultad de Ciencias Empresariales
Mg. Sandra Mory Guarín
SECRETARIA ACADEMICA

ADMISIÓN E INFORMES
074 481610 - 074 481632
CAMPUS USS
Km. 5, carretera a Piment
Chiclayo, Perú

Cc. Escuela, Archivo

www.uss.edu.pe



UNIVERSIDAD
SEÑOR DE SIPÁN

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 0847- FACEM-USS-2018

N°	NOMBRE DEL ESTUDIANTE	TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
1	ACOSTA IZQUIERDO, YELSEN KARITO	PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA EN EL COLEGIO DE INGENIEROS DEL PERÚ, SEDE LAMBAYEQUE, 2017.	AUDITORIA
2	AVILA GASTULO, DIANA KATERINE	ESTUDIO DE LAS CAUSAS QUE MOTIVAN LA EVASIÓN TRIBUTARIA EN LOS CONTRIBUYENTES DEL RÉGIMEN GENERAL Y PROPUESTA DE MEJORA EN LA RECALCULACIÓN FISCAL EN EL DISTRITO DE CHICLAYO, PERIODO 2017.	TRIBUTACIÓN
3	BENITES BALDEON, LISSETT CRISTINA	PLANEAMIENTO FINANCIERO Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA DE LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO "VIRGEN DE LAS NIEVES" COBACORA- AYACUCHO, 2017.	FINANZAS
4	CALLE RIVERA, SEGUNDO ROBERTO	SANCCIONES E INFRACCIONES TRIBUTARIAS POR RENTAS DE TRABAJO Y SU INCIDENCIA EN LOS INGRESOS DEL PERSONAL EN LA PRESIDENCIA DEL CONSEJO DE MINISTROS, 2017.	TRIBUTACIÓN
5	CAMPOS FARFAN, MILAGROS YSABEL	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INFLUENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS Y FINANCIEROS DE LA EMPRESA CONGEMIN IH SAC, LIMA 2017.	TRIBUTACIÓN
6	COMECA PUERTA, SEGUNDO ANDRES	PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y CONTABLE EN EL ÁREA DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DE LONJA GRANDE - AMAZONAS, 2017.	AUDITORIA
7	FLORES LOPEZ, GUSTAVO ANDRES	PROPUESTA DE UNA AUDITORÍA GUBERNAMENTAL PARA ESTABLECER EL PROCESO DE OTORGAMIENTO DE ENCARGOS INTERNOS Y VIÁTICOS OTORGADOS AL PERSONAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACASMAYO - SAN PEDRO DE LLOC, PERIODO 2017.	AUDITORIA
8	MBO PUERTA, ERIKA PAOLA	INCIDENCIA DEL ARRENDAMIENTO FINANCIERO Y SU IMPORTANCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE PEQUEÑAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE PASAJEROS DEL DISTRITO DE JAZAN, BONGARA - AMAZONAS, 2017.	FINANZAS
9	MONTERO YARLEQUE, GLORIA DEL CARMEN	APLICACIÓN DE HERRAMIENTAS CONTABLES PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES TECNOLÓGICA NORTE SAC - PERIODO 2017	FINANZAS
10	PADILLA RÍOS, KARINA	ESTRUCTURA DEL CAPITAL Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA ASOCIACIÓN EDUCATIVA CARLOS LINNEO DEL DISTRITO DE SAN MARTÍN PORRES LIMA, 2017.	FINANZAS
11	PALOMINO HURTADO, MISA	EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA Y SU IMPLICANCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA CLÍNICA DE OJOS SAC CHICLAYO, 2017.	FINANZAS
12	QUEVEDO FLORES, JACKELINE ELIZABETH	LA AUDITORIA OPERATIVA Y RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ASOCIACIÓN PARQUE INDUSTRIAL DE ANCÓN, LIMA, 2017.	AUDITORIA
13	ROJAS CAMPOS, CHRISTIAN	GESTIÓN FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA "FABRICA DE DULCES FINOS BRUNING SAC" - LAMBAYEQUE 2017.	FINANZAS
14	ROJAS VALER, ZOILA JANET	EFFECTO DEL SISTEMA DE PROCESO CONTABLE EN LA TRIBUTACIÓN DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES UNIDOS SA EN LA CIUDAD DE LIMA, PERIODO 2017.	TRIBUTACIÓN
15	ROMAN BANCES, JUAN CARLOS	DISEÑO DE PROCESOS PARA MEJORAR LA RECALCULACIÓN DE LAS MULTAS ADMINISTRATIVAS VÍA COBRANZA COACTIVA EN EL GOBIERNO REGIONAL PIURA, 2017.	COSTOS Y CONTABILIDAD APLICADA
16	TINEO CRISANTO, DANIEL	ANÁLISIS DE LA REFORMA TRIBUTARIA PERUANA E INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA TURISMO SEÑOR DE LA HUMILDAD SRL, CHICLAYO, PERIODO 2017.	TRIBUTACIÓN
17	BRENIS CACHAY KATHERIN ELIZABETH	CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA MEJORAR EL APROVISIONAMIENTO DEL HOSPITAL REGIONAL DE LAMBAYEQUE - CHICLAYO, 2017.	AUDITORIA

ADMISIÓN E INFORMES
074 481610 - 074 481632
CAMPUS USS
Km. 5, carretera a Pimente
Chiclayo, Perú

Anexo 05: Formato T1

FORMATO N.º T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES) (LICENCIA DE USO)

Pimentel, 8 de diciembre 2018

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. -

El suscrito (a):

YELSIN KARITO ACOSTA IZQUIERDO con DNI: 47670625

En mí calidad de autora exclusivo del trabajo de grado titulado: PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA EN EL COLEGIO DE INGENIEROS DEL PERÚ, SEDE LAMBAYEQUE 2017 Presentado y aprobado en el año 2018 como requisito para optar el título de CONTADOR PÚBLICO de la Facultad de CIENCIAS EMPRESARIALES Escuela Académico Profesional CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo al Centro de Información de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

- Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio en la página Web del Centro de Información, así como de las redes de información del país y del exterior.
- Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de grado y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo N.º 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APELLIDOS Y NOMBRES	N° DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
ACOSTA IZQUIERDO YELSIN KARITO	47670625	

Anexo 06: Fotos que evidencia la aplicación del instrumento

Aplicación del instrumento a la población de estudio



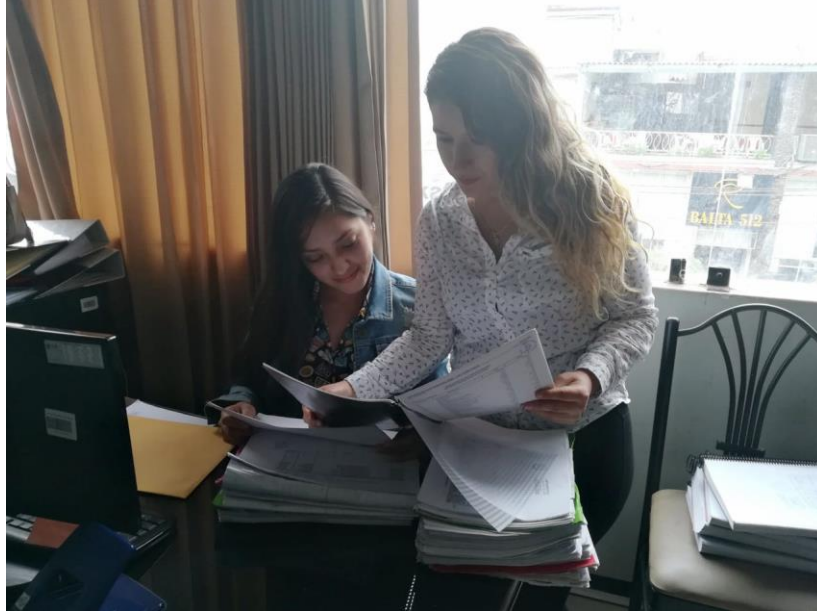
Fuente: Elaboración propia

Aplicación del instrumento a la población de estudio



Fuente: Elaboración propia

Aplicación del instrumento a la población de estudio



Fuente: Elaboración propia

Aplicación del instrumento a la población de estudio



Fuente: Elaboración propia

Anexo 07: Reporte Turnitin

PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA EN EL COLEGIO DE INGENIEROS DEL PERÚ, SEDE LAMBAYEQUE 2017.

INFORME DE ORIGINALIDAD

17%	17%	0%	5%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	5%
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2%
3	core.ac.uk Fuente de Internet	2%
4	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	2%
5	dspace.uniandes.edu.ec Fuente de Internet	1%
6	www.gestiopolis.com Fuente de Internet	<1%
7	www.clubensayos.com Fuente de Internet	<1%
8	repositorio.uta.edu.ec Fuente de Internet	<1%

Anexo 08: Acta de originalidad



ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Abraham José García Yovera, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de Administración - Contabilidad y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N° 0847- 2018/FACEM-USS, presentado por el/la Bachiller, Acosta Izquierdo Yelsin Karito, con su tesis Titulada "PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA EN EL COLEGIO DE INGENIEROS DEL PERÚ, SEDE LAMBAYEQUE 2017."

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 17% verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN.

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación, aprobada mediante Resolución de directorio N° 221-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 25 de febrero de 2021

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Abraham José García Yovera', is written over a horizontal line.

Mg. Abraham José García Yovera
DNI N° 80270538
Escuela Académico Profesional de Administración.

Anexo 09: Declaración jurada



DECLARACIÓN JURADA

DATOS DEL AUTOR:

Autor

Autores

Acosta Izquierdo Yelsin Karito

Apellidos y nombres

47670625

DNI N°

2107816314

Código N°

Virtual

Modalidad de estudio

Acosta Izquierdo Yelsin Karito

Apellidos y nombres

47670625

DNI N°

2107816314

Código N°

Virtual

Modalidad de estudio

Contabilidad

Escuela académico profesional

Ciencias Empresariales

Facultad de la Universidad Señor de Sipán

Ciclo X

DATOS DE LA INVESTIGACIÓN

Informe

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

1. Soy autor o autores del proyecto y/o informe de investigación titulado

"PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA EN EL COLEGIO DE INGENIEROS DEL PERÚ, SEDE LAMBAYEQUE 2017"

La misma que presento para optar el grado de:

Contador Público

2. Que el proyecto y/o informe de investigación citado, ha cumplido con la rigurosidad científica que la universidad exige y que por lo tanto no atentan contra derechos de autor normados por Ley.
3. Que no he cometido plagio, total o parcial, tampoco otras formas de fraude, piratería o falsificación en la elaboración del proyecto y/o informe de tesis.
4. Que el título de la investigación y los datos presentados en los resultados son auténticos y originales, no han sido publicados ni presentados anteriormente para optar algún grado académico previo al título profesional.

Me someto a la aplicación de normatividad y procedimientos vigentes por parte de la UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN y ante terceros, en caso se determinará la comisión de algún delito en contra de los derechos del autor.

Acosta Izquierdo Yelsin Karito

DNI N° 47670625