



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Diseño de implementación de control interno en el área de caja,
para mejor la gestión financiera del Instituto de Idiomas de la
Universidad de Lambayeque - Chiclayo**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público**

AUTOR:

Br. Bautista Barrueto, Juan Francisco (ORCID: 0000-0002-5070-5901)

ASESOR:

Mg. Farfán Ayala, Mario Ignacio (ORCID: 0000-0003-2378-1025)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

CHICLAYO – PERÚ

2020

Dedicatoria

A nuestro Padre todo Poderoso, el Ser que siempre ha guiado mi rumbo y que siempre me ha brindado la fuerza que necesito para llegar hasta aquí y terminar esta investigación.

A mis padres, María Graciela y Pablo Víctor; por su guía y soporte absoluto. Ellos son mi motivo y mi fortaleza en todo este periodo. Le dedico esta investigación con todo mi amor.

Juan Francisco

Agradecimiento

Agradezco a mis padres y a los que colaboraron en el proceso de este estudio de manera exitosa; además del trabajo incansable, tesón y disciplina, con sus voces de aliento que siempre estuvieron presente para que no desfallecerá.

Doy gracias a la participación de mis compañeros y compañeras del Instituto de Idiomas de la Universidad de Lambayeque que participaron en este proceso investigativo

También a la Universidad César Vallejo y profesores de la Escuela de Contabilidad, por los enseñado durante los años de mi formación permitiéndome alcanzar la culminación de mi investigación de manera satisfactoria. Además, agradezco a mi asesor Mg. CPC Alejandro Alcántara Suyón, quien me apoyó desde siempre. Gracias por la guía y oportuna asesoría.

El Autor

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de figuras.....	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA.....	31
3.1 Tipo y diseño de Investigación	31
3.2 Variables y Operacionalización.....	32
3.3 Población, muestra y muestreo	35
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	36
3.5 Procedimientos	38
3.6 Métodos de análisis de datos.....	38
3.7 Aspectos Éticos.....	38
IV. RESULTADOS	39
V. DISCUSIÓN	61
VI. CONCLUSIONES.....	65
VII. RECOMENDACIONES.....	66
VIII. PROPUESTA.....	67
REFERENCIAS.....	77
ANEXOS.....	83

Índice de tablas

Tabla 1. Variable Independiente	33
Tabla 2. Variable Dependiente.....	34
Tabla 3: Elaboración propia.	35
Tabla 4. Ambiente de Control.....	40
Tabla 5. Valores Éticos y Conducta del Personal.....	41
Tabla 6. Desempeño Laboral.....	43
Tabla 7. Información Financiera Suficiente y Confiable	44
Tabla 8. Efectividad y Eficiencia	45
Tabla 9. Cumplimiento de los Objetivos	46
Tabla 10. Prueba de Efectividad de los Procesos de Caja	47
Tabla 11. Actualización de Datos.....	48
Tabla 12. Correcciones para Evitar Riesgos	49
Tabla 13. Información sobre Irregularidades Detectadas.	50
Tabla 14. Política de Pago vs Liquidez.....	51
Tabla 15. Objetivos de la Empresa vs. Políticas de Cobranza	52
Tabla 16. Realización y Análisis del Flujo de Caja.....	53
Tabla 17. Inversiones vs Planeamiento Financiero.....	54
Tabla 18. Evaluación de Solvencia Financiera.....	55
Tabla 19. Realización de Flujo de Efectivo.....	56
Tabla 20. Evaluación de la Situación Financiera.....	57
Tabla 21. Conocimiento de Rentabilidad	58
Tabla 22. Revisar el Grado de Apalancamiento	59
Tabla 23. La Gestión Financiera regula los Ingresos y Gastos.....	60

Índice de figuras

Gráfico 1. Ambiente del Control Interno.....	41
Gráfico 2. Valores Éticos y de Conducta del Personal.....	42
Gráfico 3. Desempeño Laboral	43
Gráfico 4. Información Financiera Suficiente y Confiable.....	44
Gráfico 5. Efectividad y Eficiencia	45
Gráfico 6. Cumplimiento de los Objetivos.....	46
Gráfico 7. Prueba de Efectividad de los Procesos de Caja.....	47
Gráfico 8. Actualización de Datos	48
Gráfico 9. Correcciones para Evitar Riesgos.....	49
Gráfico 10. Información sobre Irregularidades Detectadas	50
Gráfico 11. Política de Pago vs Liquidez	51
Gráfico 12. Objetivos de la Empresa vs. Políticas de Cobranza.....	52
Gráfico 13. Realización y Análisis del Flujo de Caja	53
Gráfico 14. Inversiones vs Planeamiento Financiero	54
Gráfico 15. Evaluación de Solvencia Financiera	55
Gráfico 16. Realización de Flujo de Efectivo	56
Gráfico 17. Evaluación de la Situación Financiera	57
Gráfico 18. Conocimiento de Rentabilidad	58
Gráfico 19. Revisar el Grado de Apalancamiento	59
Gráfico 20. La Gestión Financiera regula los Ingresos y Gastos.....	60

Resumen

La investigación tiene como propósito, realizar el “Diseño de Implementación de Comprobación Interna en la Zona de Caja, con el motivo de mejorar la Administración del Instituto de Idiomas de la Universidad de Lambayeque-Chiclayo”. Siendo la población y muestra los trabajadores del área de Caja, donde se ha utilizado la variante de Comprobación y la Administración Financiera.

La metodología de estudio usado fue el Descriptivo – No Experimental. El estudio utilizado en su efecto fue el diseño No experimental, en donde se logró recolectar información veraz, mediante instrumentos: la guía de observación y también un cuestionario realizado a las personas asignadas al área; que me brindaron datos sobre la Administración Financiera y la disposición de un Control Interno, estos elementos de recojo de información se validaron por expertos.

En el estudio se observó que hay un vínculo importante acerca de las variantes, porque teniendo un seguimiento periódico en el área de caja, permite ver si se están cumpliendo correctamente con las funciones y esto facilita a que no exista ningún fraude, malversación o algo negativo que perjudique la gestión financiera del Instituto; la idea de un control periódico permite mejorar el área de caja.

En conclusión, la investigación se sostiene que debe haber un entorno de comprobación, análisis de peligros; labores de comprobación y control que conlleva la comprobación interna; son instrumentos importantes que cuidan un vínculo e interviene considerablemente en la Administración Financiera porque ayudará a disminuir costos y aumentar utilidades; esto permite que todos trabajen cumpliendo los propósitos empresariales mostrando que la hipótesis planteada en la investigación sea válida.

Palabras Clave: Comprobación Interna; Administración Financiera; Área de Caja.

Abstract

The purpose of the research is to carry out the "Design of Internal Verification Implementation in the Cashier Zone, in order to improve the Administration of the Language Institute of the University of Lambayeque-Chiclayo". Being the population and shows the workers of the Cashier area, where the variant of Verification and Financial Administration has been used.

The study methodology used was Descriptive - Non-Experimental. The study used in its effect was the non-experimental design, where it was possible to collect truthful information, through instruments: the observation guide and also a questionnaire made to the people assigned to the area; that provided me with data on the Financial Administration and the disposition of an Internal Control, these elements of information gathering were validated by experts.

In the study it was observed that there is an important link about the variants, because having a periodic monitoring in the cashier area, allows to see if the functions are being carried out correctly and this facilitates that there is no fraud, embezzlement or something negative that harms the financial management of the Institute; the idea of a regular check allows to improve the cashier area.

In conclusion, the investigation argues that there must be a testing environment, hazard analysis; verification and control tasks that internal verification entails; They are important instruments that take care of a bond and intervene considerably in Financial Administration because it will help reduce costs and increase profits; This allows everyone to work fulfilling business purposes, showing that the hypothesis raised in the research is valid.

Keywords: Internal Control; Financial Management; Cashier Area.

I. INTRODUCCIÓN

Según investigaciones internacionales los autores Fernández, S & Vásquez, F (2014) menciona que “El PAIB de la IFAC, junto a la participación del COSO 2011, proyectaron una encuesta para indagar lo fundamental que son las etapas de administración de peligro y comprobación interna, concluyendo: El 60% de las entidades, tienen un método de administración de peligro, al igual que la comprobación interna, el 8% tiene un método de administración de peligro, el 18% tiene un método de comprobación interna y el 14% no tiene un método de administración de peligro ni de comprobación ni de comprobación interna. De esa manera los colaboradores están vinculados con la planificación que tiene un método de comprobación interna (pág. 92)”.

Además, el autor Aguirre, R. (2012) en su estudio acerca del significado de la Comprobación interna en entidades en México, determinan que “En las entidades mexicanas es fundamental contar con una apreciada comprobación interna, ya que debido a esto se obstaculizan peligros y estafas, se conservan los activos y los intereses de las entidades, además se alcanza analizar la efectividad en la entidad. La comprobación interna es fundamental para las entidades, es necesario contar con un apropiado desarrollo sin peligros, para esto es fundamental decir en que consta la comprobación interna y como adaptarlo de forma óptima en las PYMES (pág. 6).

Manifiesta Aguirre que “Una particularidad fundamental en las PYMES es la carencia planificación, falta de procesos y normas que sean empleadas por los integrantes de la entidad. La comprobación interna en las PYMES es fundamental para la mejora y la labor de la entidad, así como en la parte administrativa con en la parte operativa (pág. 2)”.

También el autor Pimienta (2013) menciona que “Actualmente las grandes empresas a nivel mundial al igual que en Venezuela suelen estar sujetas a

cambios que tienen como objetivo mantenerlas dentro del mercado competitivo. En cualquier compañía se realizan estudios profundos incluyendo el control de inventario para mejorar su sistema productivo con el fin de aumentar su productividad. Estas exigencias, obligan a las organizaciones a implementar procesos innovadores de calidad aplicada al manejo de recursos. Por ello, entre otras razones, es cada vez más necesario reconocer las causas internas y externa que influyen en sus operaciones y en el funcionamiento planificado para el logro de resultados productivo considerando el compromiso adquirido con proveedores y clientes (pág. 19)”.

Gracias al Control Interno muchas empresas ya sean grandes, medianas o pequeñas, han podido lograr innovaciones de calidad para mejorar sus actividades, funciones, etc.

Para culminar los estudios internacionales el autor Rey J. (2016) nos dice que “La Comprobación interna posibilita al reconocimiento de causas que dañan a los peligros de incorrección material, así como el diseño de la naturaleza, momento de ejecución y extensión de los procesos de auditoría posteriores (pág. 548).

Nos quiere decir que la comprobación interna ayuda al auditor, al proporcionar a la empresa, seguridad razonable de que se cumpla con sus objetivos trazados.

Hoy en día, las entidades son afectadas por varias malversaciones, ya que no cuentan con un buen diseño de control de interna que favorezca la efectividad de los desarrollos, la fiabilidad de sus datos de cada entidad; es por eso que hemos encontrando algunas fuentes, tenemos a los autores Carbajal, M y Rosario, M. (2014) menciona que “En cualquier entidad se requiere de un óptimo método de comprobación interna adaptado a lo que se necesite, posibilitándolo a tener una confianza que las conductas manifestadas por la gestión tengan relación con los propósitos, ya que hay dificultades en la planificación de las labores que se empleen (pág. 9).

Además, el autor Samaniego, C (2013), menciona que “El Perú ha evolucionado de forma económica debido a las entidades, lo real en este caso es que las entidades empresas no cuentan con un método de comprobación interna determinada, porque normalmente las entidades están constituidas por conocidos y no cuenta con personas profesionales que tenga un rol importante en la misma (pág. 1).

Por otro lado, para el autor Gálvez, M. (2011), define que “La comprobación interna comprueba la utilización de los recursos económicos, siendo usadas en la comprobación interna son consecuentes, viendo las leyes y procesos en las labores del procedimiento de abastecimientos, influenciando de manera favorable en la labor que se realiza; aun cuando, se necesita una guía para su realización. Los propósitos que se determinan para la comprobación interna, se consiguen de forma óptima lo cual posibilita la administración en el Área de Realización Presupuesta”. (pág. 9).

Según investigaciones en la ciudad de Chiclayo, se asume que el uso de los recursos financieros es fundamental para la función eficiente del negocio, es entonces donde toda empresa debe de tener un método de comprobación que sea apropiado para el área de caja.

Dicho Instituto no es ajeno a este contexto, pero el método de comprobación interna tiene algunas dificultades vinculadas a: carencia de normas transparentes determinadas para el departamento de caja; lo que determina la carencia de comprobación a los procesos de gestión que se tienen que respetar, también no cuenta con una apropiada base de los intercambios efectuados por los conceptos que manejan en el instituto de idiomas, ya que falta algunos conceptos por crear en el sistema para que haya un buen control de los ingresos y así contar con rentabilidad para poder enfrentar cualquier decisión económica del Instituto.

Es por eso que hay la facultad de un diseño de implementación de comprobación interna en el departamento de caja, para optimizar la

administración financiera del Instituto de Idiomas de la Universidad de Lambayeque Chiclayo - 2017, tener un método de comprobación interna orientado en este departamento crítico es necesario para que el Instituto de idiomas comience a realizar un método de comprobación que realicen las disposiciones para bajar los peligros de estafas, así como también organizarse de forma eficaz, toda la información vinculada con el efectivo que dañe al precio.

II. MARCO TEÓRICO

En los trabajos previos internacionales encontrados como el del autor Patiño, A. y Graffe, A. (2013) en su estudio dice que la “Análisis de comprobación interna del precio, utilizando en entidades bancarias ”, estudio para alcanzar el título de Licenciado en Contaduría Pública” llega a concluir que: “El resultado demostrado que la entidad tiene dificultades como asistencia de un método de comprobación interna débil, ya que tiene procesos difíciles para la ejecución de las realizaciones y que posibilitó mostrar la ausencia de comprobación, en lo que se pelagra que en el preciso instante, se muestre situaciones financieras con números falsos y de esa manera quebrantar las normas y propósitos determinados por la entidad” (pág. 23).

Este estudio cuenta con un vínculo con el trabajo de estudio ya que realiza un análisis al método de comprobación interna de dicha entidad, que justamente es uno de los propósitos del estudio.

Además el autor Galeas, E. (2012) en su estudio, “Ejemplo de comprobación interna para optimizar la eficacia de las entidades en la Ciudad San Francisco Gotero, Morazán” se determinó que: “La entidad no tiene un método de comprobación interna que contribuya a la optimización de la eficacia de las ejecuciones que efectúe la entidad, además le falta un método que pueda determinar al dueño los exactos datos financieros, no cuenta con procesos a continuar para alcanzar el acatamiento de las normas ejecutadas” (págs. 13-14).

Esta tesis está relacionada con el trabajo de investigación porque su sistema de control no permite garantizar que la información financiera sea real debido a que tiene un sistema de control con deficiencia y esto permite que nuestro trabajo de investigación apunte a implementar un nuevo diseño de control interno para obtener información veraz y sirva para que la gerencia general en la toma decisiones y así mejorar su gestión financiera en dicha institución.

También se encontró que el autor Garrido, B (2011) en su estudio: “Método de comprobación interna en el departamento de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido, estudio para alcanzar el título de Especialista en Sistema de Información Contable” llegando a la conclusión que: “El departamento de caja tiene que ser considerada para resolver los obstáculos que se efectúen, ya que se propone una ejecución de una método de comprobación interna para posibilitar los procesos de gestión que se ejecuten, eso además posibilitará bajar la el extravío del tiempo en labores de indagación de los datos” (pág. 24).

Este estudio tiene una estrecha relación con la labor del estudio, ya que se tiene como propósito plantear la implementación de un método de comprobación en el departamento de caja para así optimizar todos sus procedimientos y la comprobación del dinero, es decir; mejorar la gestión financiera de dicha institución.

En los trabajos previos nacionales como el de los autores Carranza, Y.; Céspedes, S. & Yactayo, L (2016) en su trabajo de estudio: “Puesto en funcionamiento de la comprobación interna en las ejecuciones de tesorería en la Entidad SUYELU S.A.C. de Lima en el 2013” concluye que: “Ejecutar la comprobación interna permite defender los activos de la entidad, ya que se efectuará un cronograma de pagos proveedores, se tienen que reconocer la cancelación de dichos cheques , además de ejecutar una comprobación de las mismas” (pág. 92).

Esta tesis mantiene un vínculo con el trabajo de estudio porque se tiene como propósito proteger y salvaguardar la liquidez de la institución.

También encontramos al autor Díaz, E. (2014), en su trabajo de investigación: “Plan de un método de comprobación interna para el departamento de ventas y su influjo en la administración de forma económica en la entidad Gran Hotel El Golf Trujillo S.A., se determina: “Que no obstante que la entidad es de una gran dimensión no tiene algunas responsabilidades,

como la de establecer un organigrama estructural, también al no tener unas leyes y procesos determinados, que posibiliten a un óptimo proceso, gracias a su labor. En consecuencia, poner en marcha un método de comprobación interna para el departamento tratado, además es fundamental conservar un trato importante en relación a la operatividad y contabilidad” (págs. 87-88).

Esta tesis mantiene relación con el estudio debido a que tiene el propósito de plantear la implementación de un método de comprobación interna en el departamento de caja, de esa forma optimizar la gestión financiera de dicha institución.

Además, el autor Prado (2013) en su trabajo de investigación: “Comprobación Interna como elemento para la optimización de la Administración, Caso de Transportes Urbanas de la Provincia de Huamanga – Ayacucho” llega a la siguiente conclusión: “Se ha precisado que mediante la comprobación interna la entidad de transporte tenga oportunidades de una óptima administración, tienen comprobaciones previas de sus labores y un buen medio financiero de sus labores ejecutando que la comprobación interna tenga elementos básicos para las entidades” (págs. 14-15).

Esta tesis está relacionada con el estudio porque menciona que al contar con una buena comprobación interna se podría contar con una buena administración de las actividades como se desea tener al implementar un diseño que permita posibilitar la administración financiera en la Institución de Idiomas.

Finalmente encontramos al autor Armas, Y. (2010) que ejecutó una investigación: “Análisis del Método de comprobación interna del departamento de caja de la entidad QUIMIFARMA S.A.” en este estudio se determina: “Si una entidad cuenta con una óptima comprobación interna en sus departamentos y se realicen de manera eficiente” (pág. 17).

Esta tesis mantiene el vínculo con la labor de estudio, ya que se desea tener una buena comprobación interna en el departamento de caja para poder mejorar la administración financiera y así obtener un manejo eficiente en dicha área.

En los trabajos previos locales como los autores Carrasco, O & Farro, C. (2014), en su trabajo de investigación: “Análisis de comprobación interna al importa por recibir de la entidad de Transportes y Servicio Vanina E.I.R.L., para optimizar la eficacia y administración en el 2012, estudio para alcanzar el título de Contador Público” llegando a la conclusión que: “Analizar el procedimiento de comprobación interna del importa por recibir de la entidad de Transporte, se determinó que no se ha realizado de forma eficaz, por la carencia de control en el departamento.

También, se halló que los trabajadores no son preparados para enfrentar sus obligaciones de forma eficaz, se propuso mejorar las normas y procesos de cobro, las cuales serían de mucha ayuda para la óptima función del departamento, además las mejoras incrementarán la eficacia de los trabajadores, para el restablecimiento de los créditos brindados” (pág. 142).

El estudio tiene correlación directa con la labor de estudio ya que vemos que los trabajadores del departamento de caja no se encuentran preparado para realizar algunas actividades de manera eficaz generando pérdidas y disminuyendo las ganancias de modo que, no se tiene los medios financieros para la función eficiente de la Institución de Idiomas.

También el autor Quiroz, M. (2016); en su estudio: “Comprobación interna en el departamento de adquisición y su consecuencia económica de la entidad Construcciones & Servicios Dieguito S.A.C. – 2015” concluyó que: “Se ejecutó el estudio de comprobación interna en la entidad, determinando que no hay una comprobación interna apropiada impactando a los departamentos con una superior adquisición. Además, se precisó la consecuencia del implemento de la comprobación interna en el

departamento de adquisición mostrando lo fundamental de ejecutar cotizaciones para que se pueda obtener al comprar materiales basándose en una buena gestión económica. Y todo esto permitió realizar un ejemplo de comprobación interna detallando de manera transparente los seguimientos en el departamento de comprar para el uso económico de la empresa” (pág. 43).

La tesis tiene correlación directa con el trabajo de investigación porque permite observar que existe una relación directa entre la comprobación interna en el departamento de adquisición y su consecuencia en la administración económica de la entidad. Basándonos en la investigación podemos entender que si no existe una apropiada comprobación interna no habrá una adecuada utilización del manejo económico y financiero en la Institución de Idiomas en el área de cajas.

El *Control Interno*, como definición:

Según Mantilla, S (2009); Es un procedimiento efectuado por la gestión, de la entidad, brindan confiabilidad observando el alcance de los propósitos en”:

Según Barquero (2013); la comprobación interna es el proyecto de planificación y el grupo de procesos que especifican que los activos son respaldados y que la empresa avanza de manera eficaz:

a. Proyecto de planificación.

b. Grupo de procesos.

Las *clases de Control Interno*; son:

Según De la Peña, A. (2011) se clasifican:

Controles contables: “son los que están vinculados de forma directa con la contabilidad de las aquellos directamente relacionados con la contabilización de las transacciones” (2011)

Controles administrativos: “son los que están vinculados con las normas de dirección y planificación de la entidad” (2011)

Controles de prevención: “son los que están vinculados a proveer una confiabilidad adecuada de que solamente se procesen transacciones válidas” (2011).

Controles de descubrimiento: “son los que proveen una seguridad de que se sepan los fallos o alteraciones” (2011).

Los Elementos del Control Interno; son:

Según Mantilla (2009) son:

Ambiente de Control, “Es el principio de los elementos de la comprobación interna, brindan instrucción. Las causas de la comprobación interna incorporan principios éticos, la forma del funcionamiento de la gestión, la el modo como la gestión adjudica y procesa a su gente suministrada por la junta de directores” (2009).

Valoración de Peligros, “Una cualidad anterior a la valorización de peligros es la determinación de propósitos, cruzados en diferentes grados. La valorización de peligros es el reconocimiento y el estudio de los peligros significativo para la obtención de los propósitos, formando un fundamento para precisar la forma de gestionar peligros” (2009).

Actividades de Control; “son las políticas y procedimientos que afirman que gestiones que están en procesos posibilitan y fijan que se realicen actos primordiales para guiar los peligros hacia el logro de los propósitos de la empresa” (2009).

Información y Comunicación; “se tienen que reconocer los datos precisos de una manera que posibilita a los trabajadores realizar sus obligaciones. Los métodos de datos realizan informes los cuales tienen datos financieros

vinculados con el acatamiento, la cual hace factible la realización de una entidad” (2009).

En las Normas Internacionales de Auditoría (NIA, 2018); encontraremos algunos principios que se deben tomar en cuenta en el control interno y estas son:

NIA 220 - Control de Calidad de la Auditoría de Estados Financieros: “El objetivo es determinar normas de procesos para la comprobación de la labor de auditoría” (2018).

“Las normas y procesos de comprobación tienen que ser puestas en marcha tanto al grado de la firma de auditoría, tanto las normas y procesos deben de ser planteadas para fijar las auditorías” (2018).

“Con respecto al nivel de una auditoría particular, tema clave que trata esta NIA, son:

NIA 230 - Responsabilidad del Auditor en la Preparación de la Documentación: “Esta parte determina que el auditor tiene que patentizar las materias que son fundamentales en el acopio de fundamentos que respaldan la expresión del auditor” (2018).

NIA 265 - Comunicación de deficiencias de control interno: “Esta parte determina la conducción de precisar las materias que el auditor tiene que expresar a las dirigentes. Además, señala la ocasión y la manera en que las precisiones tienen que ser expresadas (2018).

NIA 315 - Identificación y Análisis de los Peligros por medio del Entendimiento de la Empresa y su Entorno: “Nos expresa que el auditor tiene que tener una responsabilidad con la empresa, también la comprobación interna debe de ser apta para reconocer y examinar los peligros de algunos fallos importantes” (2018).

NIA 400 – Análisis de Peligros y Comprobación Interna: “Esta parte suministra para que el auditor obtenga un entendimiento tanto de los métodos contables como de la comprobación interna” (2018).

NIA 700 - Formación de la opinión y difusión del informe de auditoría acerca de los Estados Financieros: “Se basa la manera y la materia del auditor acerca de los estados contables, ya que tienen que ser revisado y evaluado. Esta opinión tiene que ser escrita y basada a los estados en su grupo” (2018).

La Gestión Financiera; “Se alude a la compra de activos, con la intención de generar algún objetivo en la mente. En tal caso, la labor de la gestión, en la realización de decisiones se clasifica en tres partes: las decisiones de adquisición, las de financiamiento y las de gestión de los activos” (Home, 2012, pág. 2).

Otro concepto fundamental sobre la administración financiera, es como mediante el tiempo ha desarrollado gracias a la óptima administración de los elementos financieros, según Pérez y Carballo (2015) señala que; “La administración reúne la experiencia secular de la labor mercantil, en lo que se han empleados los elementos de la administración” (pág. 26).

“La Administración Financiera, es una de las labores que la gestión tiene, realizando un óptimo trabajo y fundamentado en elementos profesionales. Se plantea en la gestión óptima de los medios financieros que tiene una empresa mercantil” (pág. 26).

La Importancia de la Gestión Financiera para las entidades que afrontan y desean solucionar problemas de solvencia y fluidez, para proveer medios financieros y en el instante indicado para contar con un óptimo aumento y operacionalmente de los medios financieros que tiene una empresa (Córdoba Padilla, 2012, pág. 6).

El Diagnóstico Financiero, “Radica en la instalación del perfil táctico o de la entidad frente a la forma competitiva del ámbito” (Equipo Vertice, 2012, pág. 121).

El planeamiento y Organización Financiera, es “Su obligación es conservar la salud financiera de la entidad y hacer que predominen las normas financieras en la gestión, que posibiliten establecer mérito y fija la estancia de la entidad” (Haime Leyva, 2010, pág. 43).

Los Tipos de Financiamiento; “de las labores de una entidad, la de juntar el capital es la más fundamental. La manera de alcanzar ese capital, es el financiamiento, mediante ellos se ofrece la oportunidad a las entidades de conservar una economía eficaz” (Bodie, 2010, pág. 138).

Financiamiento a corto plazo: “Trata en responsabilidad que requieren que venzan inferior a un año y que son fundamentales para sustentar los activos circulantes de la entidad” (Home, 2012, pág. 217).
(pág. 217).

Financiamiento a largo plazo: “Es habitualmente un acuerdo formal para suministrar los fondos posteriores a un año y la mayormente es para una optimización que posibilitará a la entidad e incrementará las ganancias.”
(pág. 217).

Las Decisiones Financieras; “se fundamenta en los datos contables que lanzan las labores que los trabajadores brindan a la gestión, es el suceso más frecuente, para fijar respuestas al procedimiento de la entidad”
(Gómez, 2012).

Las Decisiones de Inversión; “son una de las grandes decisiones financieras, todas las decisiones referentes a las inversiones empresariales van desde el estudio de las inversiones en capital de trabajo.” (Gómez, 2012, pág. 89).

La *formulación del problema* de mi estudio se determina de esta forma:
¿Mejorará la gestión financiera del Instituto de Idiomas de la Universidad de Lambayeque, si se implementara un apropiado diseño de comprobación interna en el departamento de caja?

La *justificación de estudio* del presente trabajo es que nos va permitir diseñar la implementación de la comprobación interna para el departamento de caja, para optimizar la eficacia de la misma en relación a utilización de medios financieros que gestiona, previniendo algún que dañe a la fluidez de la entidad

Esto nos conlleva a plantear una *hipótesis*, y dice: “Si se diseña una implementación de comprobación interna en el departamento de caja, optimizará la administración financiera del Instituto de Idiomas de la Universidad de Lambayeque, Chiclayo”.

Estos *objetivos* se dividen de la siguiente manera:

Objetivo General: Diseñar el funcionamiento de una comprobación interna en el departamento de caja, para optimizar la administración financiera del Instituto de Idiomas de la Universidad de Lambayeque, Chiclayo.

Objetivos Específicos

Evaluar la condición del método de comprobación interna en el departamento de caja, para identificar los puntos críticos que evitan una mejora en la gestión financiera del Instituto de Idiomas de la Universidad de Lambayeque, Chiclayo.

Estimar el nivel de eficiencia del método de comprobación interna en el departamento de caja y de esa manera lograr las mejoras necesarias en la gestión financiera del Instituto de Idiomas de la Universidad de Lambayeque, Chiclayo.

Implementar el Procedimiento administrativo de las operaciones del área de caja.

Proponer un plan de implementación de comprobación interna en el departamento de caja que permita optimizar la gestión financiera del Instituto de Idiomas de la Universidad de Lambayeque, Chiclayo.

III. MÉTODOLÓGÍA

3.1 Tipo y diseño de Investigación

3.1.1 Tipo de Investigación:

Este estudio es de información es de tipo:

Cualitativo, se caracteriza por el uso de los conocimientos del autor y la habilidad que tiene para resumir la información obtenida de las personas que lo rodean.

Cuantitativo, se fundamenta en la recolección y estudio de la información numérica real, que se recoge de la construcción de elementos de medición como el cuestionario.

Descriptivo - correlacional, El estudio del trabajo de investigación se realizó sobre el funcionamiento de un diseño de comprobación interna para el departamento de caja para optimizar la administración financiera del Instituto de Idiomas de la Universidad de Lambayeque; describiendo los deficiencias que vienen enfrentando el manejo en el área de caja como los conceptos que tienen para realizar las cobranzas que se efectúan, documentación, control de los ingresos y egresos; lo cual permitió lograr brindar una idea concisa para el funcionamiento de una comprobación interna que permita mejorar estos puntos críticos tomando decisiones frente al área de cajas y así tener una gestión financiera óptima. Además, permitirá saber el nivel de vinculo que existe entre ambas variables.

3.1.2. Diseño de Investigación:

No Experimental, porque permite que la información y los datos que se obtuvieron sean analizados e interpretados basándose en los objetivos que se han propuesto en la investigación, permitiendo proyectarse hacia la determinación de conclusiones válidas para poder establecer la comprobación de la hipótesis, así como también incorporar el funcionamiento de un diseño de comprobación interna para optimizar la

administración financiera de la Universidad en estudio y así ver reflejado las mejoras alcanzadas de acuerdo a lo concluido.

3.2 Variables y Operacionalización

Variable Independiente: Control Interno.

Variable Dependiente: Gestión Financiera.

Operacionalización de Variables

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Técnicas e Instrumentos
<i>Independiente</i> Control Interno	El control interno incluye el proyecto de planificación y el grupo de metodologías y procesos que determinen que los activos se encuentran asegurados, que los registros contables sean fidedignos y que la labor de la empresa se efectúa de manera eficaz y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección. (Barquero Royo, 2013)	El control interno es una obligación administrativa y como tal, la gestión debe instruirlo y realizarlo.	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de Control • Evaluación de riesgos • Supervisión y seguimiento 	<ul style="list-style-type: none"> • Gerencia General • Integridad y valores éticos • Desempeño laboral • Información financiera • Operaciones • Cumplimiento • Procedimientos • Actualización • Corrección 	Guía de Observación (Observación) Cuestionario (Entrevista)

Tabla 1. Variable Independiente

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Técnicas e Instrumentos
<u>Dependiente</u> Gestión Financiera	Se refiere a la adquisición, el financiamiento y la administración de activos, con algún propósito general en mente. Entonces, la función de los administradores financieros, se plantea en: las decisiones de inversión, las de financiamiento y las de administración de los activos. (Home, 2012, pág. 2)	La Gestión Financiera es una de las actividades que los administradores o la alta gerencia que maneja una organización, debe llevar a cabo de la mejor manera y basada en fundamentos técnicos profesionales. Se enfoca en la administración óptima de los recursos financieros que tiene una empresa ya sea productora como comercial.	<ul style="list-style-type: none"> • Liquidez • Planeamiento Financiero • Estados Financieros 	<ul style="list-style-type: none"> • Política de Pagos • Políticas de Cobranzas • Flujo de caja Proyectado • Inversiones • Solvencia • Flujo de Efectivo • Situación Financiera • Rentabilidad • Apalancamiento 	Guía de Observación (Observación) Cuestionario (Entrevista)

Tabla 2. Variable Dependiente

3.3 Población, muestra y muestreo

Población; se define como "el grupo de los casos que coinciden con precisas determinaciones. Es la totalidad del fenómeno a estudiar, donde las empresas de la población tienen una particularidad frecuente" (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

En todo estudio se necesita de una población pequeña lo que quiere decir que el estudio lo realiza a toda la población, y en otros casos la población es tan grande que se escoge una parte de ella para realizar la indagación, así también hay causas económicas.

Para efectos de la presente investigación se establece que la población vendría siendo los trabajadores que laboran en el Departamento de Caja del Instituto de Idiomas de la Universidad de Lambayeque.

Muestra; se define como "un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que se encuentran a ese conjunto definido en sus particularidades al que llamamos población" (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

Como la población es pequeña, para mi estudio se utilizará la totalidad de la población, que equivalen a tres (04) colaboradores del área de caja que serán la muestra para la investigación.

Población y Muestra		
N° de Colaboradores	Población	Muestra
Administradora	1	1
Contadora	1	1
Cajera	1	1
Auxiliar de Caja	1	1
Total	4	4

Tabla 3: Elaboración propia.

Muestreo, “es el proceso que posibilita escoger un grupo de elementos (muestra) de un grupo general (población) con el propósito de deducciones acerca de la misma” (López Luengo & Lobato Gómez, pág. 132).

Se reconocen como muestra a una parte de la población, que serán los 4 trabajadores que están comprendidos en: Una Contadora General, una Administradora, una Cajera y un Auxiliar de Caja, los cuales forman parte del universo de estudio del Instituto de Idiomas de dicha Universidad, se laborará con los trabajadores en las finanzas, los cuales son 4 personas.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

El recojo de información será necesaria, válida y confiable, aplicando una entrevista, cuestionario y la observación; permitiendo saber los precios de producción de la entidad para así determinar si su rentabilidad es óptima; para realizar una buena toma de decisiones según convenga a estudiar.

a. Técnicas de recolección de datos

Observación, “es un instrumento de observación de acciones en la que el analista contribuye de manera activa y se desempeña como espectador de las labores a realizar por una persona para saber mejor su sistema”. (Wordpress, 2013, pág. 2)

Encuesta, “es un grupo de interrogantes normalizadas conducidas a una muestra representativa de la población o instituciones, con el propósito de saber estados de opinión”. (Wordpress, 2013, pág. 3).

Esta recolección de datos fue indicada de manera exclusiva a los empleados de la Universidad de Lambayeque del Departamento de Caja del Instituto de Idiomas para establecer las pautas dadas en el trabajo designado, permitiéndonos ver el método de comprobación interna que actualmente se está dando en dicha institución y observar la eficiencia de su gestión financiera.

b. Instrumentos de Recolección de Datos

Guía de observación, “es un informe que posibilita encausar la acción de ver ciertos fenómenos. Esta guía, se estructura mediante columnas que posibilitan la organización de la información recogida” (Pérez Porto & Merino, 2012).

Cuestionario, “Es la modalidad de encuesta que se ejecuta de manera escrita por medio de un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de interrogantes. Se le denomina cuestionario autoadministrado porque debe ser llenado por el encuestado, sin intervención del encuestador” (Arias, 2012).

c. Validez y confiabilidad del Instrumento:

“Manifiesta la forma en que el elemento se acopla a las disposiciones del estudio” (Hurtado, 2012).

“La validez, no tiene ser una particularidad del test, sino de las generalizaciones y utilización específica de las medidas que el instrumento determina” (Prieto & Delgado, 2010).

“Lo cual quiere decir que, más que el test en sí mismo, lo que se somete a validación son las posibles inferencias que se ejecuten a partir de los resultados obtenidos” (2010).

“La confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al nivel en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales” (Hernandez Sampieri, 2014).

“En pocas palabras por los instrumentos utilizados se afirma que los datos que se han obtenido son totalmente relevantes para el estudio de investigación” (2014).

3.5 Procedimientos

Para el presente trabajo de investigación se consideró primordialmente la selección de los instrumentos a emplear, estableciéndose el uso de la guía de observación y cuestionario. La entrevista estuvo dirigida a la Administradora del Instituto de Idiomas de la Universidad de Lambayeque, con la finalidad de identificar con profundidad la problemática y tener conocimiento de las tomas de decisiones financieras de la organización.

3.6 Métodos de análisis de datos

Una vez recolectado los datos del Instituto de Idiomas de la Universidad de Lambayeque; es fundamental determinar que la misma tienen que ser elaborada y examinada con el propósito los resultados del estudio.

La información obtenida se procesará utilizando técnicas y procedimientos estadísticos, presentando los datos por medio de uso de cuadros y gráficos que posibilitarán resumir los datos para proceder a su diseño y lograr los propósitos planteados.

3.7 Aspectos Éticos

Para la aplicación de la encuesta y la observación del estudio, se pidió la autorización en relación a la Administradora y a los colaboradores del área de caja con los cuales vamos a trabajar; con la finalidad de ayudar a mejorar sus funciones, los cuales aceptaron de manera voluntaria.

IV. RESULTADOS

4.1 Generalidades

Razón Social: “Universidad de Lambayeque S.A.C.”

RUC: 20487395987

Representante Legal: Gerente General Acuña Odar Héctor Virgilio

Dirección Fiscal: Calle Tacna N° 065 Lambayeque – Chiclayo.

Reseña Histórica

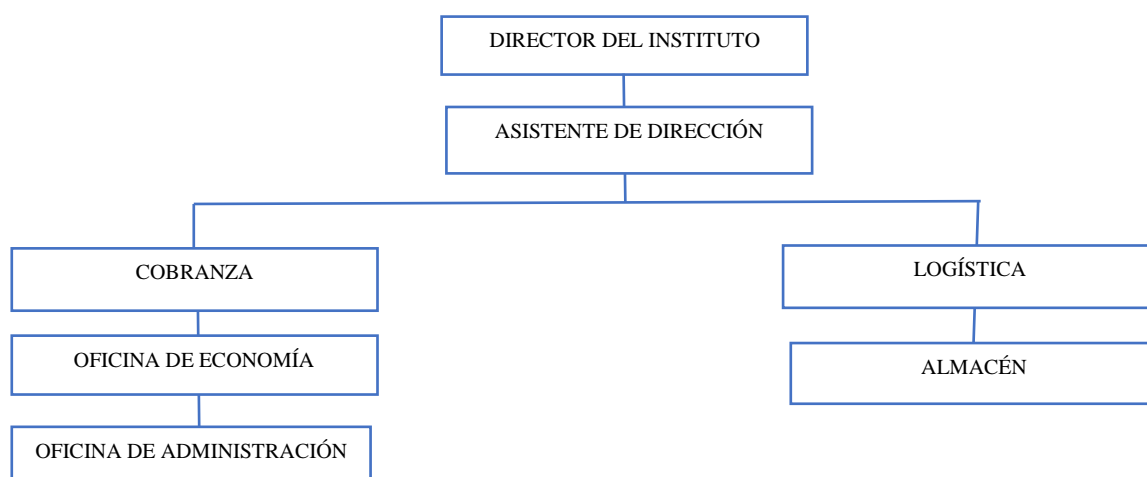
El Instituto de Idiomas de la Universidad de Lambayeque, se dedica a la enseñanza del idioma inglés con mira a expandirse a otros idiomas como el francés, portugués, español y entre otros.

Nuestro programa satisface todas las necesidades en el aprendizaje de una segunda lengua o lengua extranjera desde el punto de vista activo, dinámico, interactivo y efectivo que ayudarán al estudiante destacar en todos los ámbitos y escenarios de este mundo globalizado.

Asimismo, cuenta con el aval por parte de la Universidad de Cambridge como centro de preparación de exámenes internacionales con reconocimiento a nivel mundial.

Con este reconocimiento por parte de la reconocida universidad del Reino Unido, la UDL; puede formar y asegurar a alumnos para los diversos exámenes internacionales de inglés que muchos programas de estudios post universitarios y diversas organizaciones requieren para la aplicación de las mismas.

Organigrama



4.2 Resultados del cuestionario realizado al personal del departamento de caja

En el Instituto de Idiomas de la Universidad de Lambayeque S.A.C., se realizó un cuestionario a 4 trabajadores del área de caja, el día 16/05/2018, se obtuvo como resultados lo siguiente:

1. ¿La Gerencia General ha puesto en funcionamiento un apropiado Medio de Comprobación?

OPCIONES	TRABAJADORES	%
SI	0	0.00%
NO	3	75.00%
NO SÉ	1	25.00%
	4	100.00%

Tabla 3. Medio de Comprobación

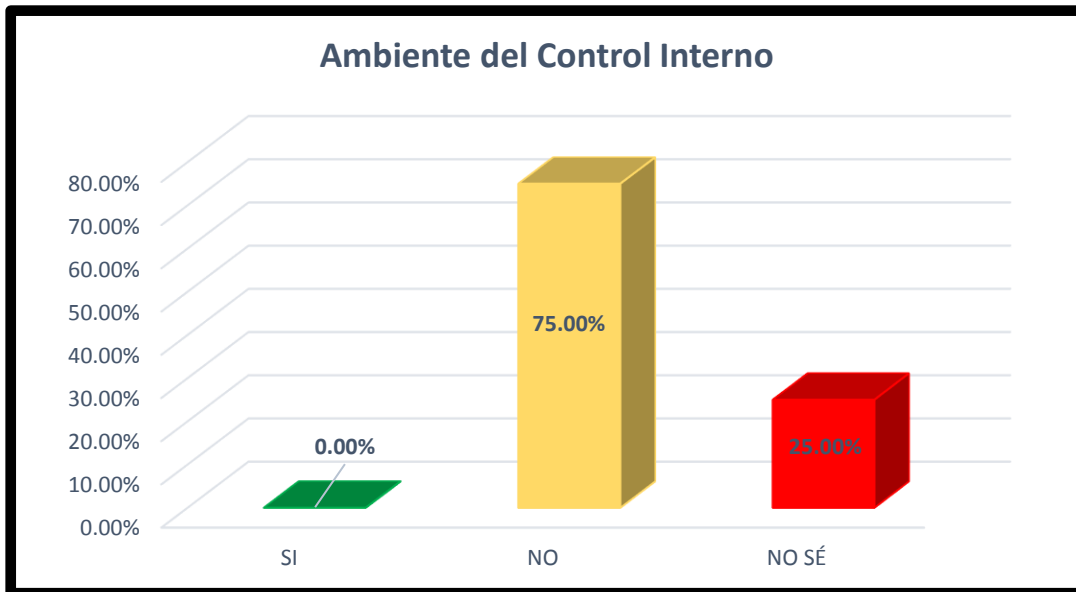


Figura 1. Ambiente del Control Interno

Interpretación: En la figura 01 nos muestra el porcentaje obtenido de los trabajadores del departamento de caja del Instituto de Idiomas de la UDL que responden sobre el Ambiente de Control que la Gerencia General ha implementado. Podemos observar que la alternativa SÍ tiene un 0% dando a conocer que no hay un apropiado medio de comprobación, que el 75% de los trabajadores con la alternativa NO mostrando que no están de acuerdo con lo implementado y el 25% no sabía de lo establecido.

2. ¿El directorio inculca principios éticos y de conducta en los trabajadores de la Institución?

OPCIONES	TRABAJADORES	%
SI	0	0.00%
NO	4	100.00%
NO SÉ	0	0.00%
	4	100.00%

Tabla 4. Principios Éticos y Comportamiento de los trabajadores

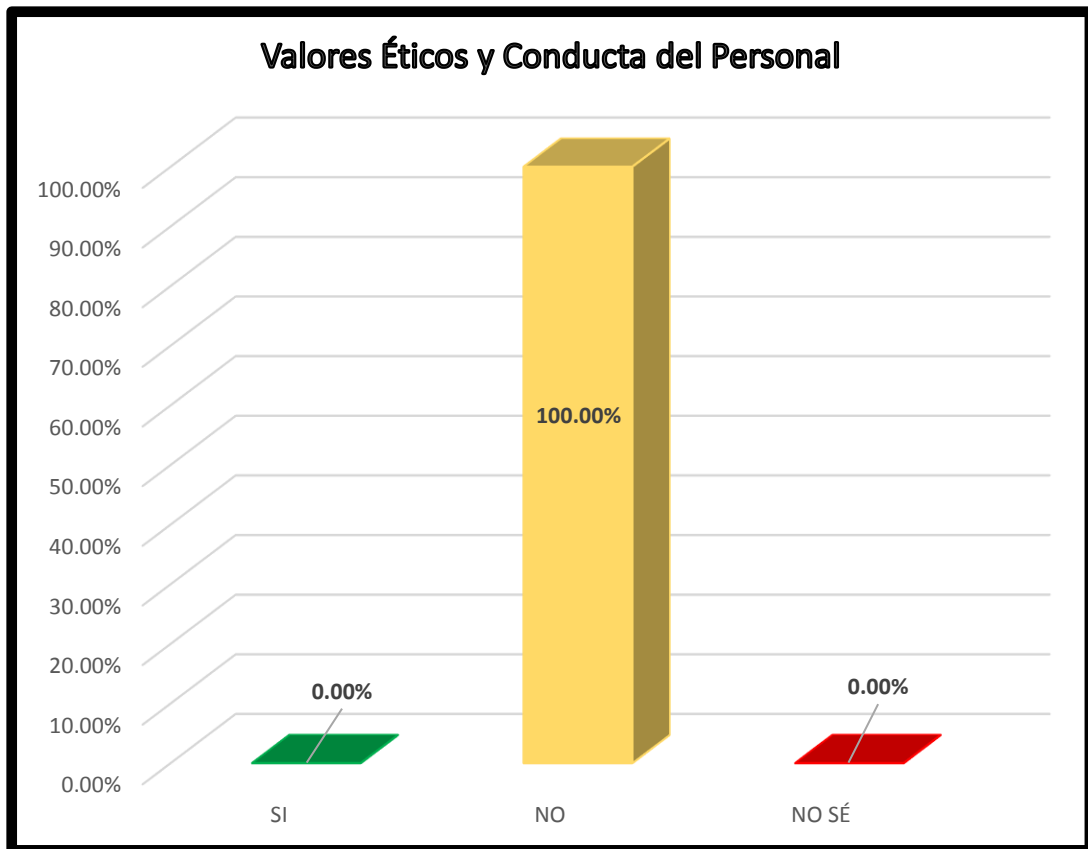


Figura 2. Principios Éticos y de Comportamiento de los Trabajadores

Interpretación: En la figura 02 nos muestra el porcentaje obtenido de los trabajadores del departamento de caja del Instituto de Idiomas de la UDL que responden sobre que el directorio busca en su personal tengan bien definidos sus valores éticos y de conducta. Por eso vemos que la muestra de trabajadores el 100% de la alternativa NO, asumen que el directorio no alecciona al personal de las áreas financieras y demás áreas el tema de principios éticos y de conducta.

3. ¿La comprobación posibilita un correcto seguimiento al performance laboral en la entidad?

OPCIONES	TRABAJADORES	%
SI	1	25.00%
NO	2	50.00%
NO SÉ	1	25.00%
	4	100.00%

Tabla 5. Desempeño Laboral

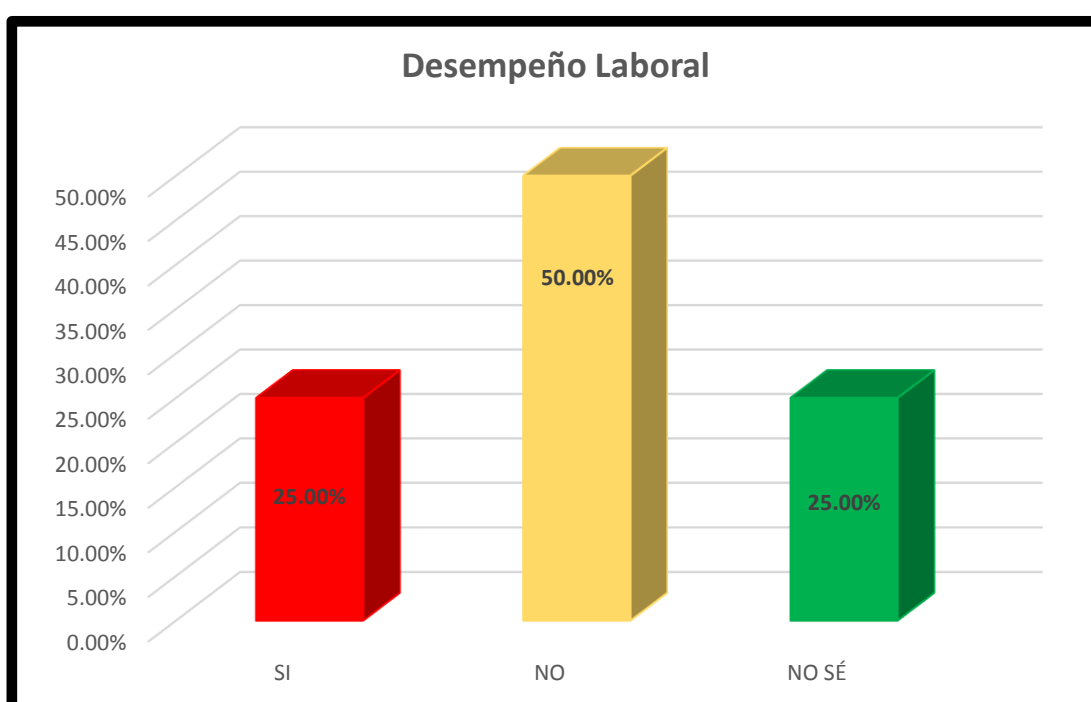


Figura 3. Desempeño Laboral

Interpretación: En la figura 03 observamos que el porcentaje obtenido de los trabajadores del departamento de caja del Instituto de Idiomas de la UDL se basan a la pregunta que un correcto control permitirá un buen desempeño laboral. Podemos ver que el 25% de los trabajadores opinaron que Sí a la pregunta, asumiendo que el control permitirá que hay un buen manejo en dicha área; el 50% respondieron que NO permitiendo saber que opinan que el control no mejora el desempeño laboral y el otro 25% desconocen que tiene relevancia el control en las funciones en el área.

4. ¿El control interno permite que la empresa obtenga información financiera suficiente y confiable?

OPCIONES	TRABAJADORES	%
SI	0	0.00%
NO	2	50.00%
NO SÉ	2	50.00%
	4	100.00%

Tabla 6. Información Financiera Suficiente y Confiable

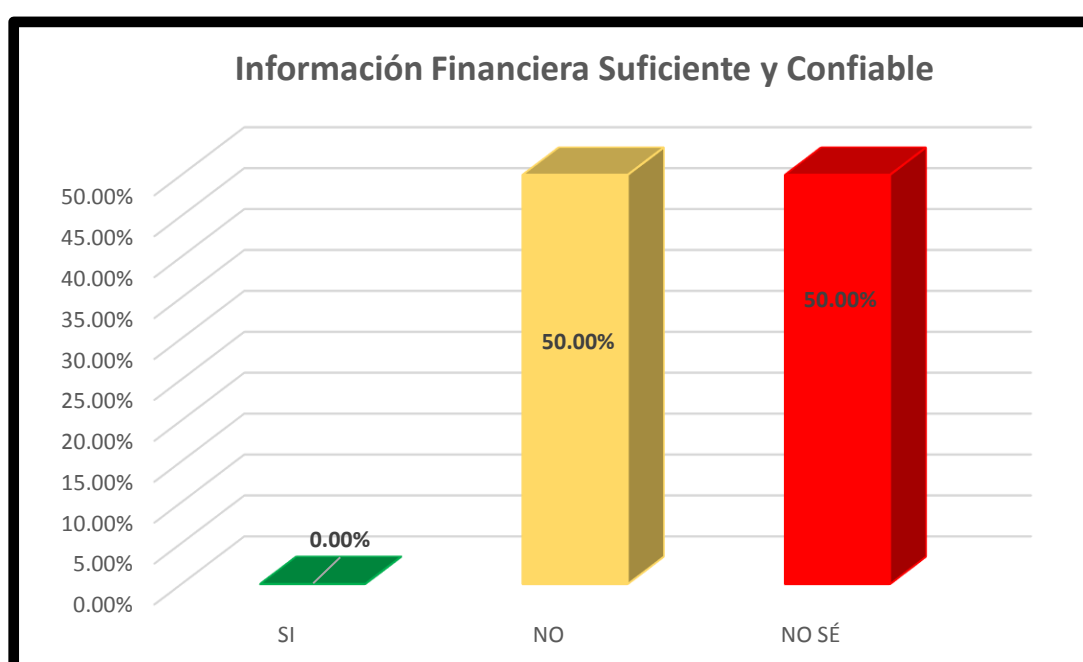


Figura 4. Información Financiera Suficiente y Confiable

Interpretación: En la figura 04 podemos observar que el porcentaje que se obtiene del grupo de trabajadores del departamento de caja del Instituto de Idiomas de la UDL ante dicha pregunta; donde se asume que el control interno permite que la empresa se preocupe por tener información confiable y necesaria sobre su estado financiero. Podemos ver que el 50% ante la alternativa NO asume que el control interno no permite obtener una buena información y la alternativa NO SÉ tiene un 50% dando a conocer que no cree que el control interno permita tener una información efectiva y eficiente.

5. ¿Se analiza el peligro de las funciones de la empresa para así alcanzar la eficacia?

OPCIONES	TRABAJADORES	%
SI	0	0.00%
NO	3	75.00%
NO SÉ	1	25.00%
	4	100.00%

Tabla 7. Efectividad y Eficiencia

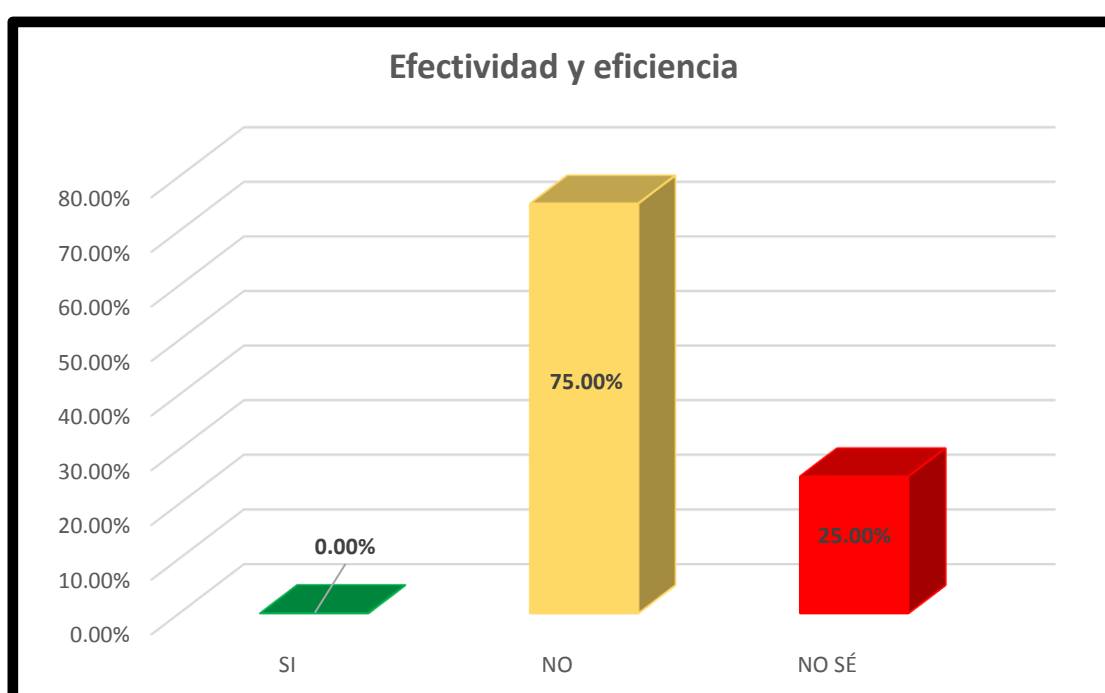


Figura 5. Efectividad y Eficiencia

Interpretación: En la figura 05 nos muestra el porcentaje que se obtiene de los trabajadores del departamento de caja del Instituto de Idiomas de la UDL, donde se consulta si se realizan evaluaciones de los riesgos que pueden ocurrir en las operaciones económicas para lograr la Efectividad y la Eficiencia de dicha área. Observamos que el 75% de los trabajadores aduce que no se evalúan los riesgos que se pueden hallar, y el 25% no sabe sobre dicha acción ante algún riesgo presentado en el departamento de caja del Instituto de Idiomas.

6. ¿Los propósitos de la entidad se guían a la aprobación a las directivas, reglamentos y normas emitidas?

OPCIONES	TRABAJADORES	%
SI	1	25.00%
NO	2	50.00%
NO SÉ	1	25.00%
	4	100.00%

Tabla 8. Acatamiento de los Propósitos

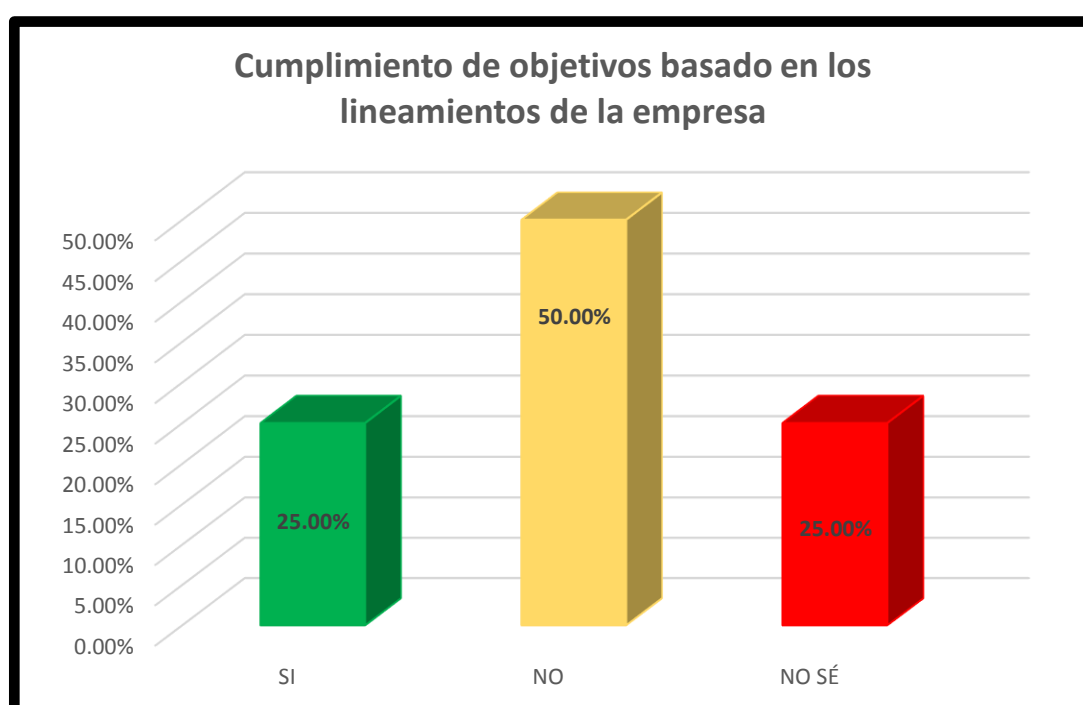


Figura 6. Acatamiento de los Propósitos

Interpretación: En la figura 06 nos muestra el porcentaje del grupo de trabajadores del departamento de caja del Instituto de Idiomas de la UDL que se obtiene al encuestar para saber si se cumple con los objetivos del área con los lineamientos que la empresa tiene. Podemos observar que el 25% respondieron Sí a la pregunta dando a conocer que si se cumple a cabalidad los objetivos; el 50% respondieron que NO mostrándonos que no conocen si se da dicho cumplimiento; y el otro 25% no tenían conocimiento de los objetivos establecidos en el área.

7. ¿El control interno permite saber la efectividad de los procesos financieros de la empresa?

OPCIONES	TRABAJADORES	%
SI	0	0.00%
NO	3	75.00%
NO SÉ	1	25.00%
	4	100.00%

Tabla 9. Prueba de Efectividad de los Procesos de Caja

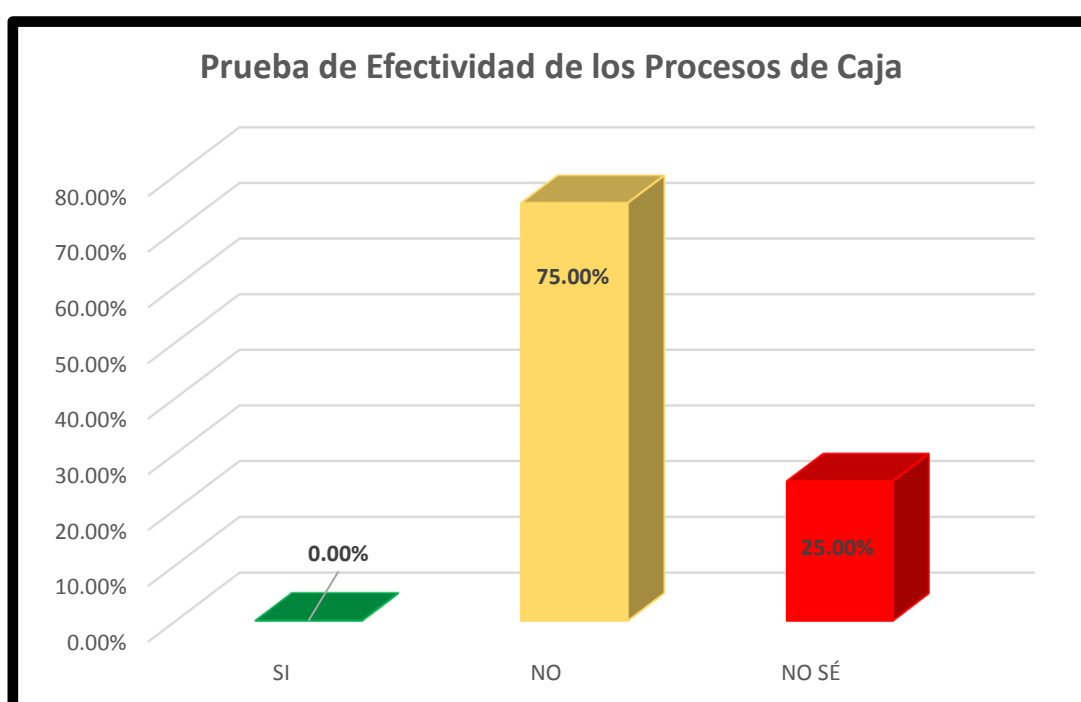


Figura 7. Prueba de Efectividad de los Procesos de Caja

Interpretación: En la figura 07 nos muestra el porcentaje que se obtiene de los trabajadores del departamento de caja del Instituto de Idiomas de la UDL, donde se consulta si se puede saber la efectividad de dicha área basándose en los procesos financieros ya establecidos. Observamos que el 75% respondieron NO donde aducen que no permite saber dicha efectividad, y el 25% no sabe si se puede conocer la efectividad en dichos procesos financieros en el Área de cajas del Instituto de Idiomas.

8. ¿Los procedimientos son actualizados con cierta frecuencia?

OPCIONES	TRABAJADORES	%
SI	0	0.00%
NO	3	75.00%
NO SÉ	1	25.00%
	4	100.00%

Tabla 10. Actualización de Datos

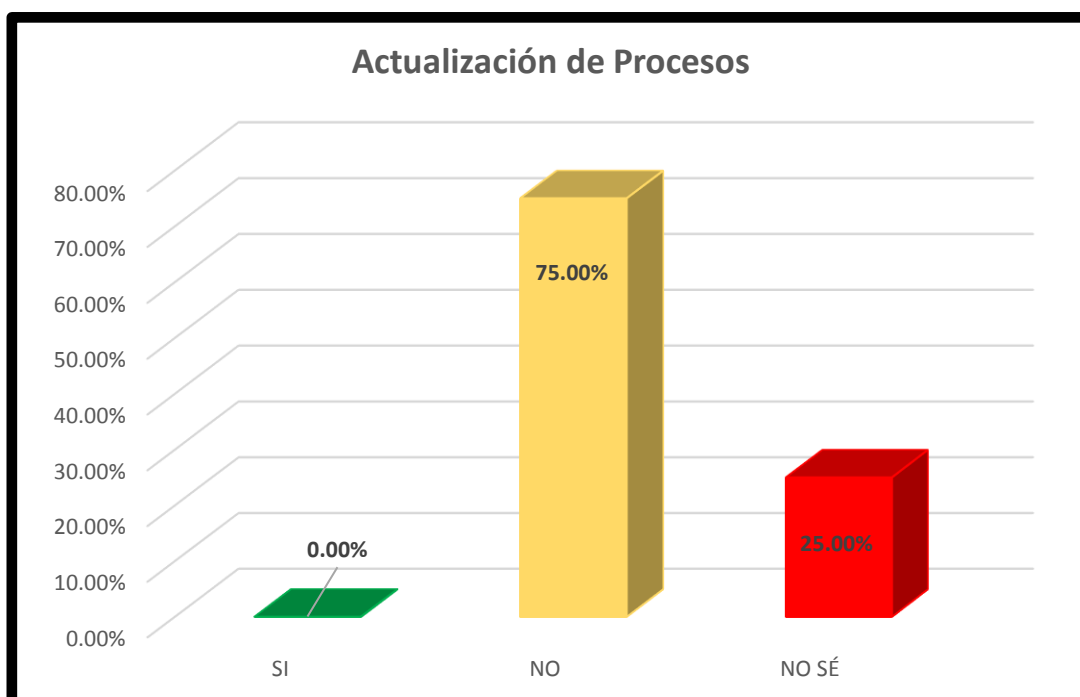


Figura 8. Actualización de Datos

Interpretación: En la figura 08, observamos que la proporción que se obtiene al realizar al grupo de trabajadores del departamento de caja del Instituto de Idiomas de la UDL, donde se consulta si se realizan actualizaciones en el área para poder lograr un mejor manejo. Observamos que en la alternativa NO el 75% aduce que no se realizan dichos cambios de los procedimientos, y el 25% no sabe sobre alguna actualización en los procedimientos para así mejorar el trabajo ante cualquier cambio realizado.

9. ¿Para evitar riesgos en la empresa se realizan a tiempo las correcciones que se han podido encontrar?

OPCIONES	TRABAJADORES	%
SI	0	0.00%
NO	3	75.00%
NO SÉ	1	25.00%
	4	100.00%

Tabla 11. Correcciones para Evitar Riesgos

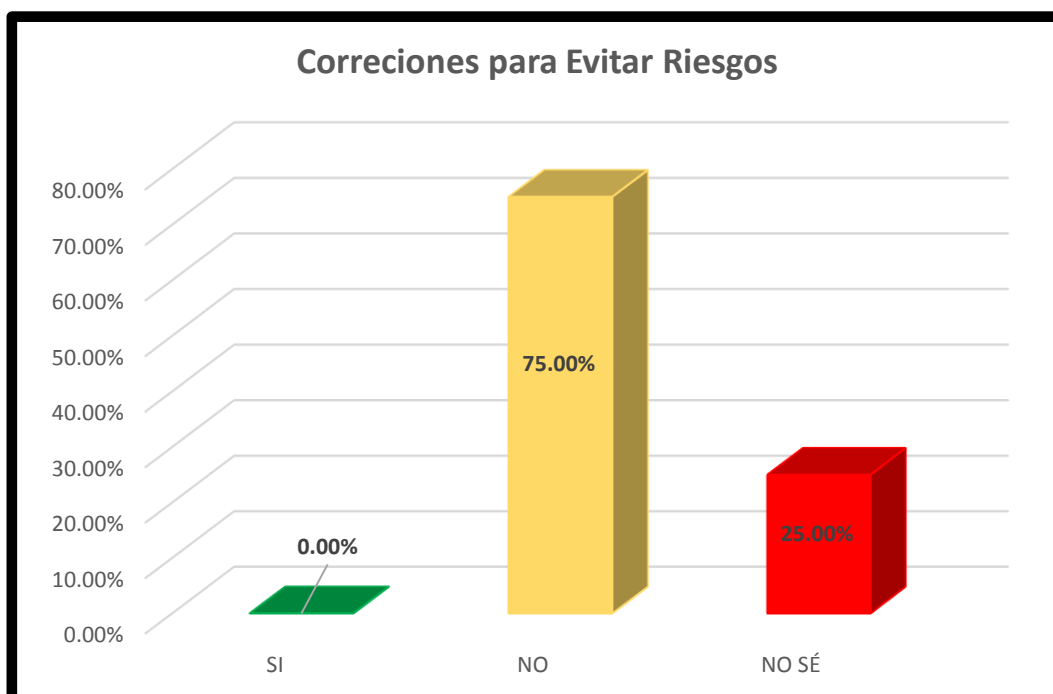


Gráfico 9. Correcciones para Evitar Riesgos

Interpretación: En la figura 09 nos muestra el porcentaje que se obtiene de los trabajadores del departamento de caja del Instituto de Idiomas de la UDL donde muestran si saben sobre las correcciones que se puedan hacer a tiempo ante un suceso presentado en dicha área. Por eso vemos que la muestra de trabajadores tomada, en la alternativa NO conocemos que los trabajadores no conocen que haga algún mejoramiento inmediato en el momento cuando se suscita algún problema; y el 25% no saben sobre las correcciones que se puedan efectuar.

10.¿Informa el área de caja al área de contabilidad acerca de irregularidades detectadas?

OPCIONES	TRABAJADORES	%
SI	0	0.00%
NO	2	50.00%
NO SÉ	2	50.00%
	4	100.00%

Tabla 12. Información sobre Irregularidades Detectadas.

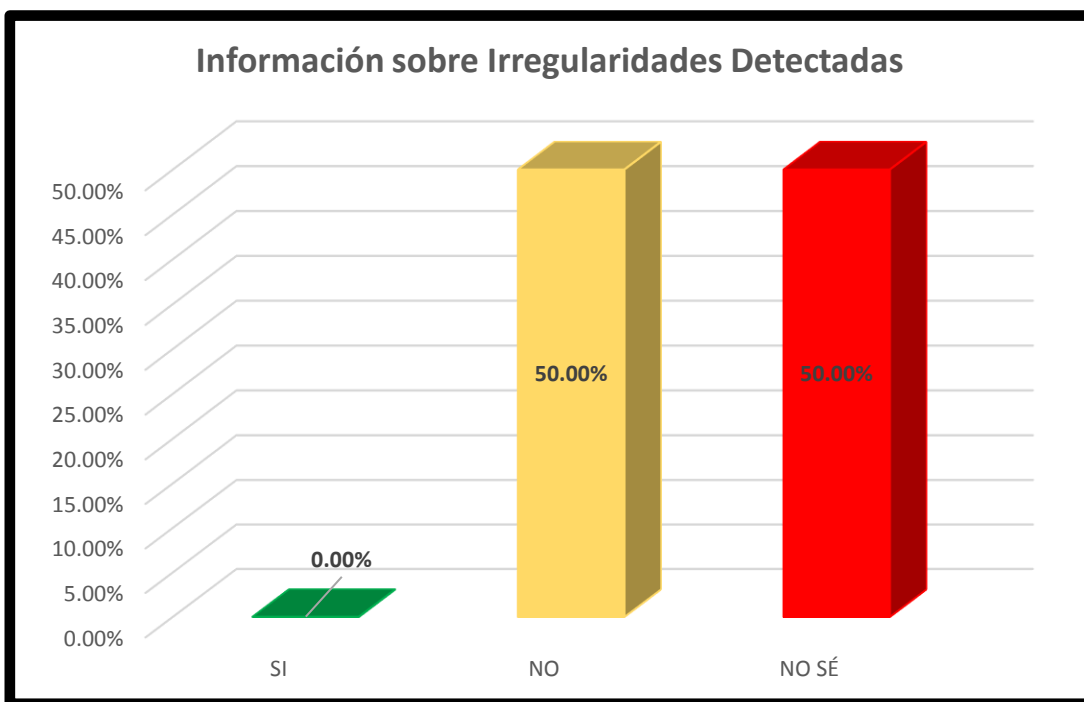


Figura 10. Información sobre Irregularidades Detectadas

Interpretación: En la figura 10, podemos observar el porcentaje del grupo de trabajadores del departamento de caja del Instituto de Idiomas de la UDL donde se sabrá si se hace algún informe sobre alguna irregularidad encontrada al área contable por parte del área de caja. Observamos que el 50% NO se informa y el otro 50% no sabe que se haga algo por hacerle llegar información sobre dichas irregularidades encontradas originando un grave problema para dicha área.

11. ¿Para tener liquidez se basan en la política de pagos de la empresa?

OPCIONES	TRABAJADORES	%
SI	0	0.00%
NO	4	100.00%
NO SÉ	0	0.00%
	4	100.00%

Tabla 13. Política de Pago vs Liquidez

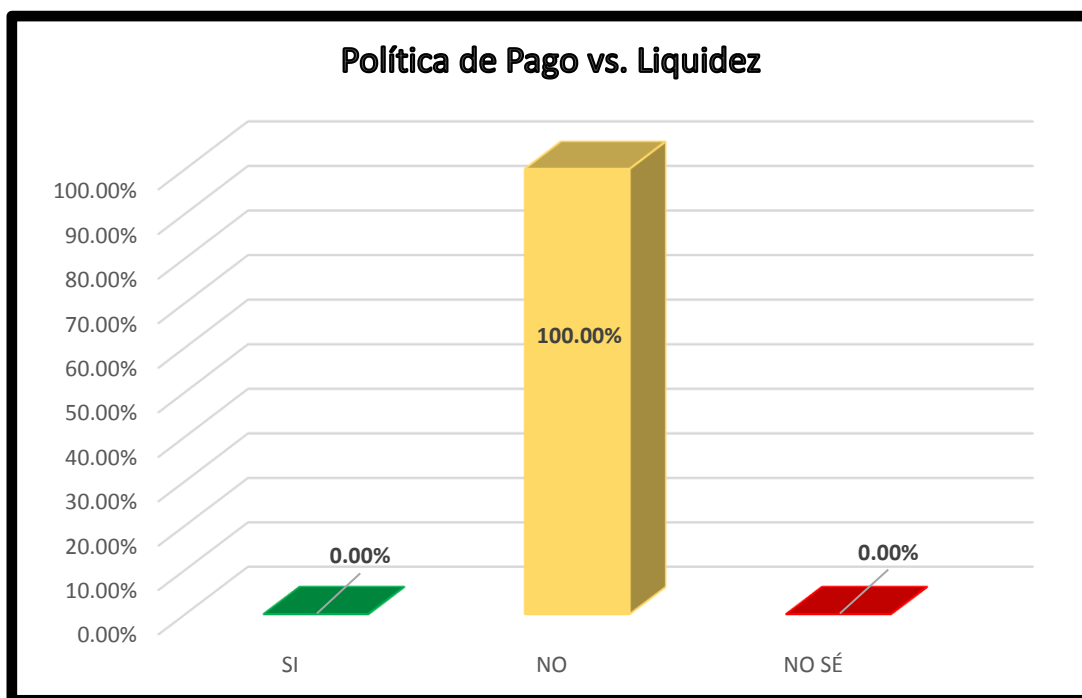


Figura 11. Política de Pago vs Liquidez

Interpretación: En la figura 11, nos muestra el porcentaje del grupo de trabajadores del departamento de caja del Instituto de Idiomas de la UDL donde se observan que las políticas de pago que maneja la empresa permiten tener liquidez. Por eso vemos que la muestra de trabajadores tomada, el 100% de ellos opinan que NO se basan en dicha política y si son cumplidas a cabalidad para así tener liquidez empresarial.

12. ¿Las políticas de cobranzas se vinculan con los propósitos de la entidad?

OPCIONES	TRABAJADORES	%
SI	0	0.00%
NO	3	75.00%
NO SÉ	1	25.00%
	4	100.00%

Tabla 14. Propósitos de la Entidad vs. Políticas de Cobranza

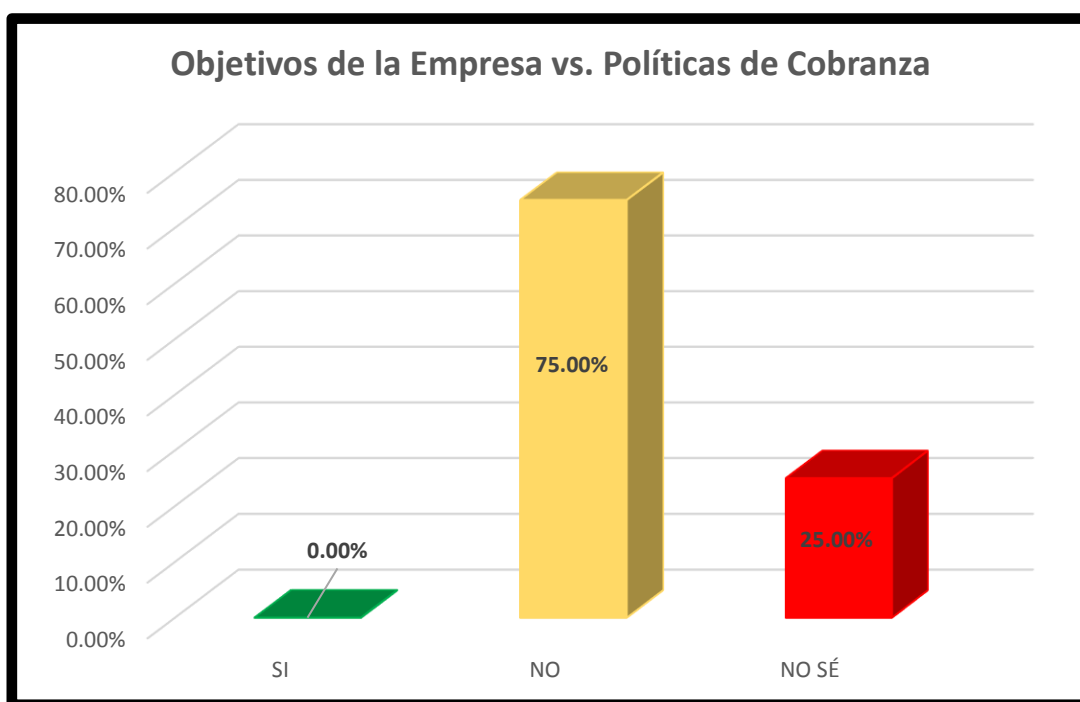


Figura 12. Propósitos de la Entidad vs. Normas de Cobranza

Interpretación: En la figura 12, nos muestra el porcentaje que se obtiene de los trabajadores del departamento de caja del Instituto de Idiomas de la UDL donde se consulta si existe una relación entre los objetivos y las políticas de cobranzas establecidas en la entidad. Observamos que el 75% aduce que NO se relacionan dichas normas que se manejan en el departamento, y el 25% no opina favorable ni desfavorablemente ante la relación que puedan existir entre los objetivos y las políticas que han sido implantadas en el área caja del Instituto de Idiomas.

13. ¿Se realiza y analiza el flujo de caja proyectado?

OPCIONES	TRABAJADORES	%
SI	0	0.00%
NO	1	25.00%
NO SÉ	3	75.00%
	4	100.00%

Tabla 15. Realización y Estudio del Flujo de Caja

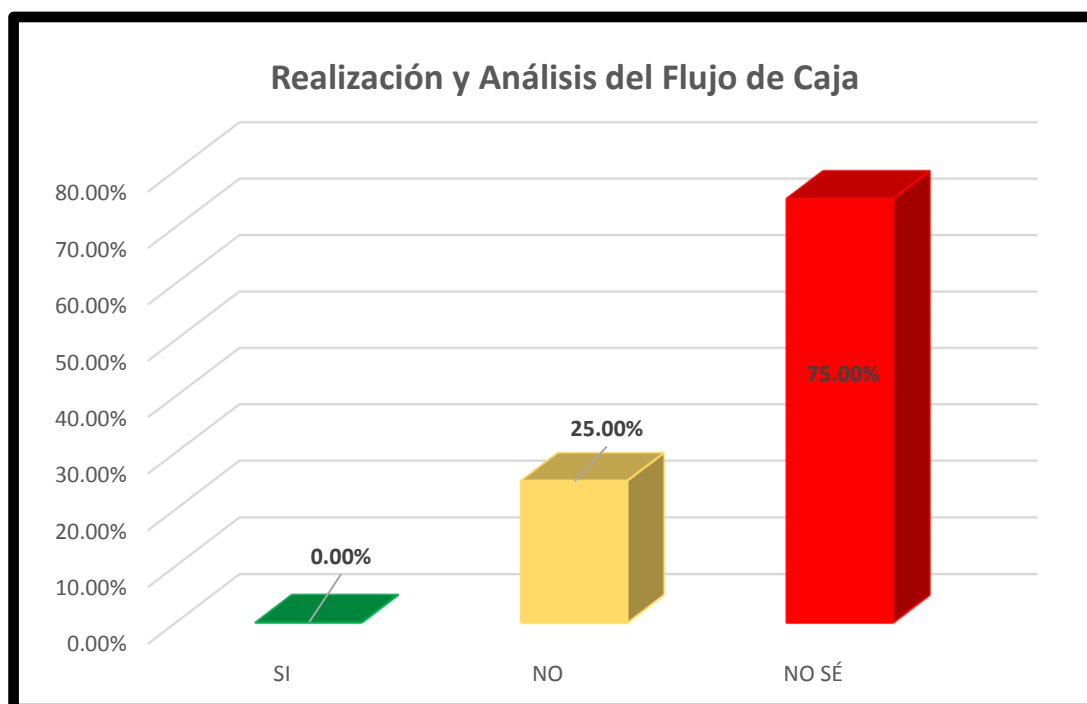


Figura 13. Realización y Estudio del Flujo de Caja

Interpretación: En la figura 13, nos muestra el porcentaje del grupo de trabajadores del departamento de caja del Instituto de Idiomas de la UDL que se obtiene al encuestar para saber si tienen conocimiento sobre la realización y análisis del flujo de caja proyectado que se puedan dar en el Instituto de Idiomas. Podemos ver que el 25% opinan que NO se realiza ni se analiza dicho flujo; y el 75% no sabe si se realiza dicha operación en la empresa.

14. ¿Las inversiones realizadas se basan en un correcto planeamiento financiero?

OPCIONES	TRABAJADORES	%
SI	0	0.00%
NO	2	50.00%
NO SÉ	2	50.00%
		<hr/>
		4
		100.00%

Tabla 16. Inversiones vs Planeamiento Financiero

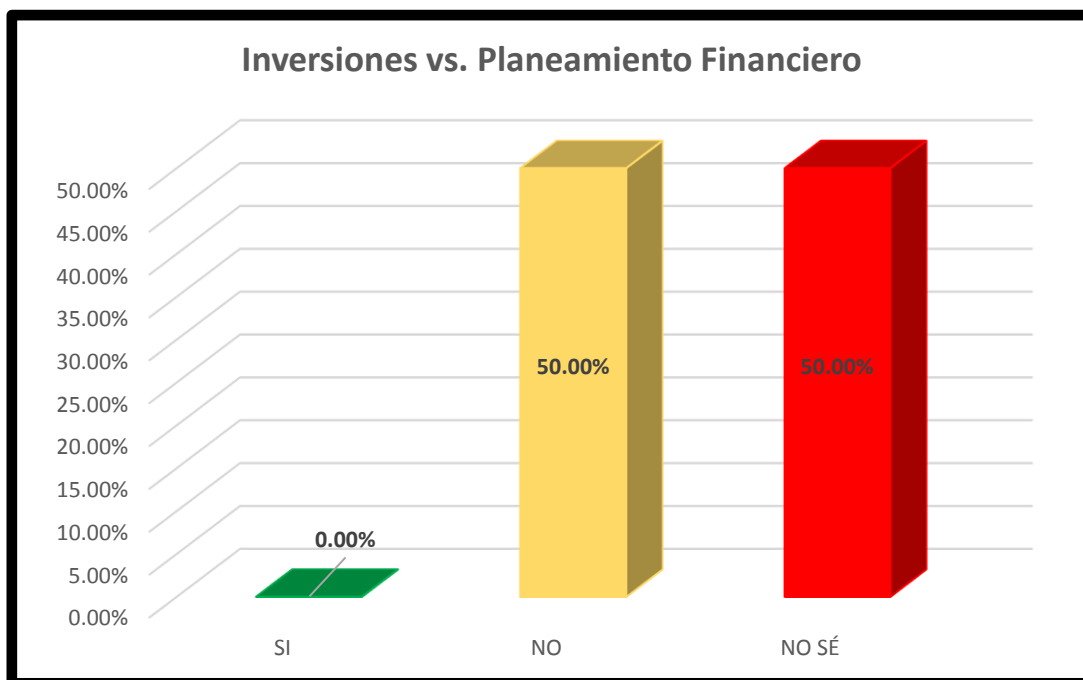


Figura 14. Inversiones vs Planeamiento Financiero

Interpretación: En la figura 14, podemos observar el porcentaje que se obtiene de los trabajadores del departamento de caja del Instituto de Idiomas de la UDL donde se sabrá si el buen planeamiento financiero para invertir es correcto. Observamos que el 50% asume que NO, solo se invierte sin basarse en el planeamiento financiero y el otro 50% recae a la alternativa NO SÉ, donde no se tiene conocimiento si las inversiones realizadas se basan en el planeamiento efectuado por la empresa.

15. ¿Se analiza periódicamente la solvencia de la empresa?

OPCIONES	TRABAJADORES	%
SI	0	0.00%
NO	3	75.00%
NO SÉ	1	25.00%
	4	100.00%

Tabla 17. Evaluación de Solvencia Financiera

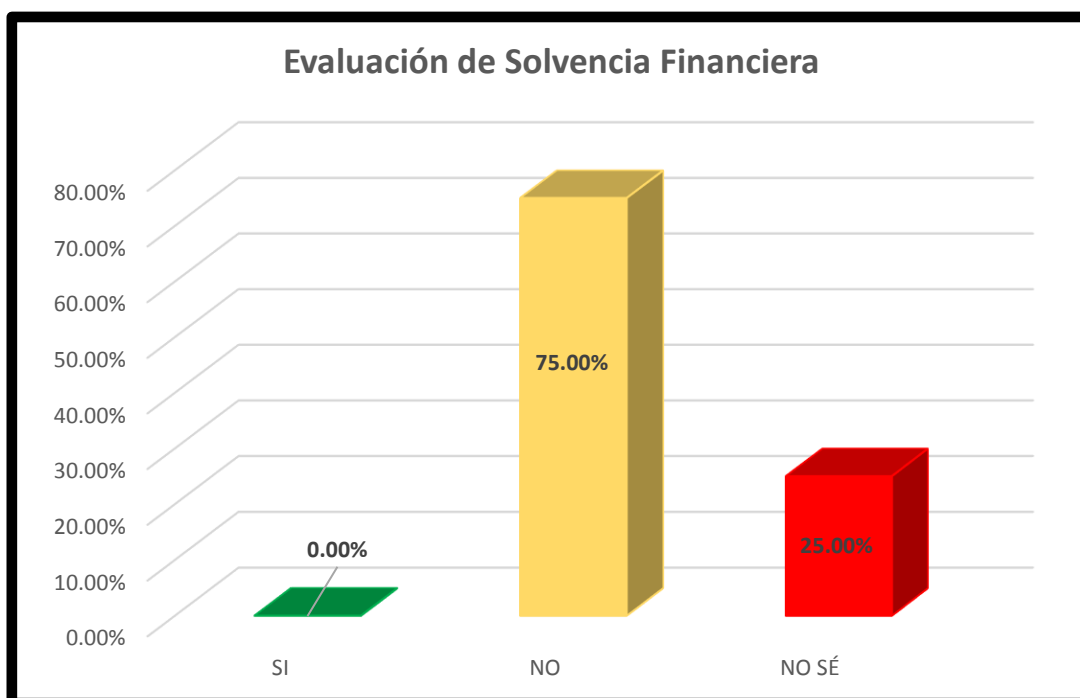


Figura 15. Evaluación de Solvencia Financiera

Interpretación: En la figura 15 nos muestra el porcentaje que se obtiene al realizar al grupo de trabajadores del departamento de caja del Instituto de Idiomas de la UDL donde se consulta si tiene conocimiento del análisis que se ejecuta sobre la solvencia que tiene la entidad. Observamos que el 75% de la alternativa NO afirma que se realiza dicho análisis en la solvencia que pueda tener la empresa, y el 25% aduce que no sabe sobre aquel análisis periódico que se realiza para conocer la solvencia de la empresa basándose sobre la información generada desde el área caja del Instituto de Idiomas.

16. ¿Se hace un flujo de efectivo como parte de un planeamiento financiero?

OPCIONES	TRABAJADORES	%
SI	0	0.00%
NO	3	75.00%
NO SÉ	1	25.00%
	4	100.00%

Tabla 18. Realización de Flujo de Efectivo

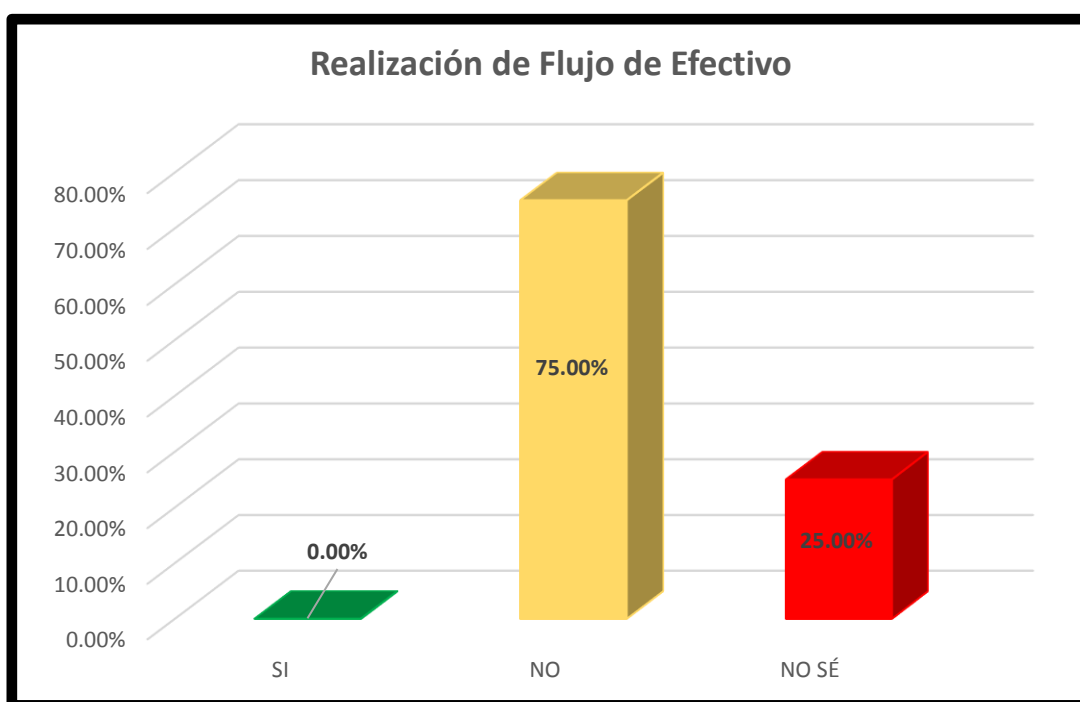


Figura 16. Realización de Flujo de Efectivo

Interpretación: En la figura 16, nos muestra el porcentaje que se obtiene al realizar a los trabajadores del departamento de caja del Instituto de Idiomas de la UDL donde se consulta si hace un flujo de efectivo para realizar el planeamiento financiero en la empresa. Observamos que el 75% aduce que NO se realiza ningún flujo de efectivo; y el 25% ni sabe o no, sobre la realización del flujo de efectivo como parte de un planeamiento financiero guiándose sobre la información generada desde el área caja del Instituto de Idiomas.

17. ¿Se evalúa la situación económica financiera de la Institución?

OPCIONES	TRABAJADORES	%
SI	1	25.00%
NO	2	50.00%
NO SÉ	1	25.00%
	4	100.00%

Tabla 19. Análisis del Modo Financiero

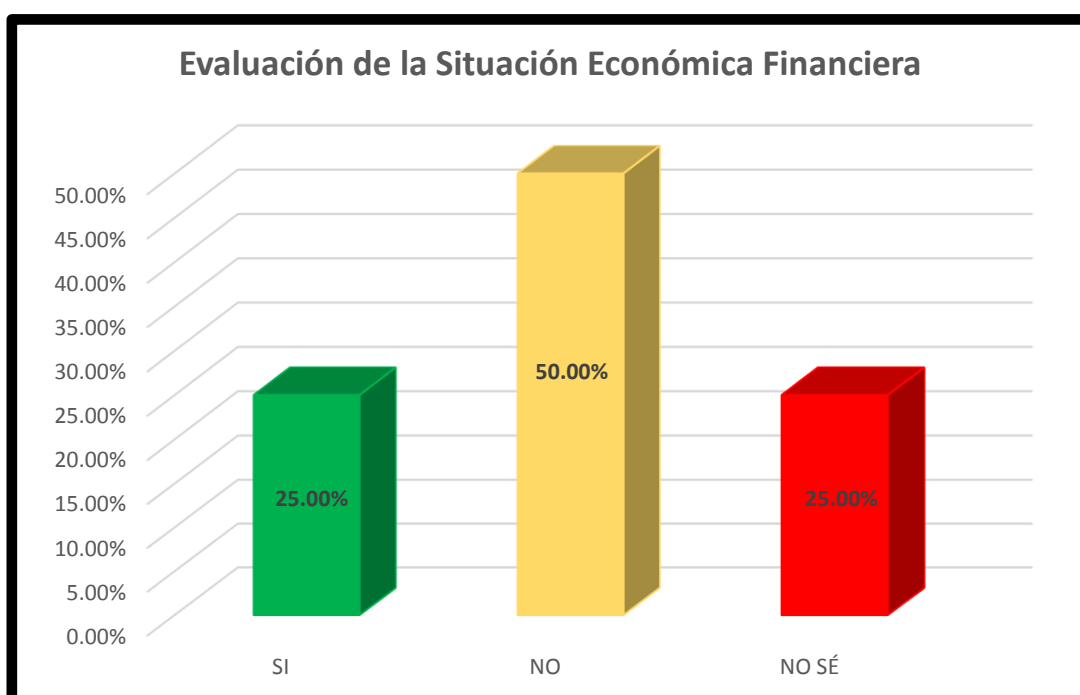


Figura 17. Evaluación de la Situación Financiera

Interpretación: En la figura 17, podemos observar el porcentaje que se obtiene de los trabajadores del departamento de caja del Instituto de Idiomas de la UDL donde se pregunta si sabe sobre alguna evaluación que se realice para conocer la situación financiera del Instituto de Idiomas. Podemos ver que en la alternativa NO SÉ el 25% ni sabe sobre la realización de dicha evaluación; el 50% NO sabe de dicha evaluación que se realice; y el 25% SÍ tiene conocimiento de dicha evaluación sobre la situación financiera que está teniendo la empresa basándose sobre la información generada por el área caja del Instituto de Idiomas.

18. ¿Se tiene conocimiento sobre la rentabilidad de la empresa?

OPCIONES	TRABAJADORES	%
SI	0	0.00%
NO	4	100.00%
NO SÉ	0	0.00%
	4	100.00%

Tabla 20. Conocimiento de Rentabilidad

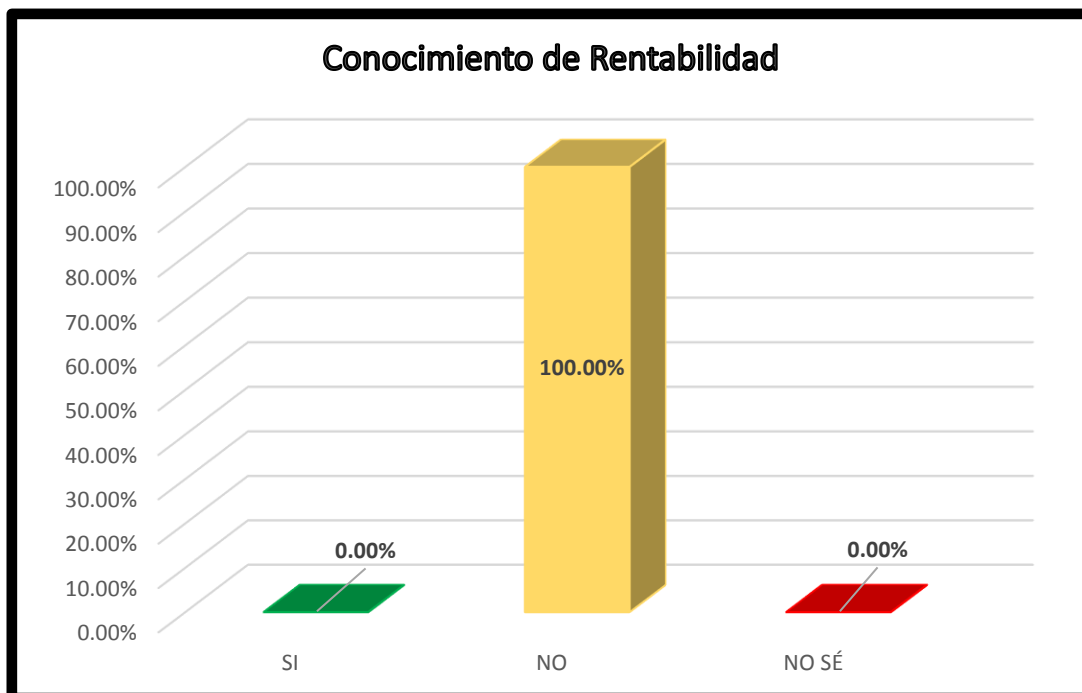


Figura 18. Conocimiento de Rentabilidad

Interpretación: En la figura 18, nos muestra el porcentaje del grupo de trabajadores del departamento de caja del Instituto de Idiomas de la UDL donde se observan el conocimiento de los trabajadores sobre la rentabilidad del ente. Por eso vemos que la muestra de trabajadores tomada, el 100% de ellos NO tienen conocimiento real y documentario sobre la rentabilidad que tiene la empresa.

19. ¿El directorio se mortifica por saber el nivel de apalancamiento de la Institución?

OPCIONES	TRABAJADORES	%
SI	1	25.00%
NO	2	50.00%
NO SÉ	1	25.00%
	4	100.00%

Tabla 21. Revisar el Grado de Apalancamiento

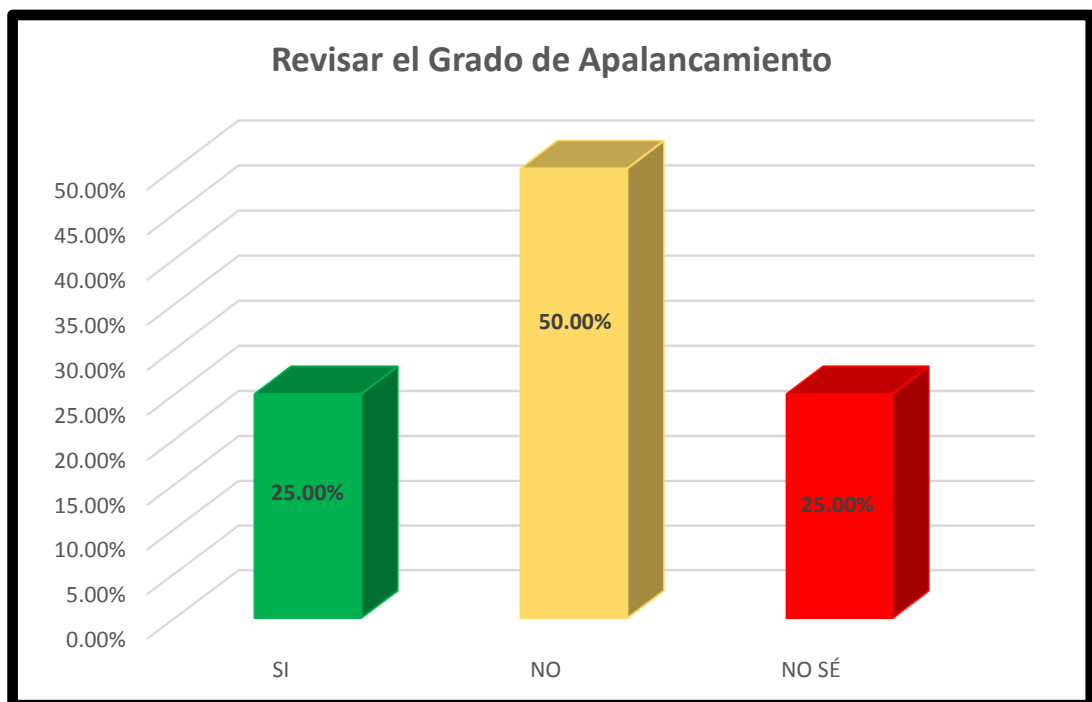


Figura 19. Revisar el Grado de Apalancamiento

Interpretación: En la figura 19, nos muestra el porcentaje que se obtiene al realizar al grupo de trabajadores del departamento de caja del Instituto de Idiomas de la UDL donde se pregunta si sabe sobre la preocupación que tiene el directorio sobre el apalancamiento que se pueda generar. Observamos que el 50% NO sabe nada del tema; el 25% ni sabe sobre dicha preocupación sobre el apalancamiento que pueda tener el ente y el 25% SI tiene conocimiento total sobre el grado de apalancamiento que se da en la empresa y la preocupación que genera ante el directorio.

20. ¿La administración financiera posibilita a medir los ingresos y los gastos?

OPCIONES	TRABAJADORES	%
SI	0	0.00%
NO	1	25.00%
NO SÉ	3	75.00%
	4	100.00%

Tabla 22. La Gestión Financiera regula los Ingresos y Gastos

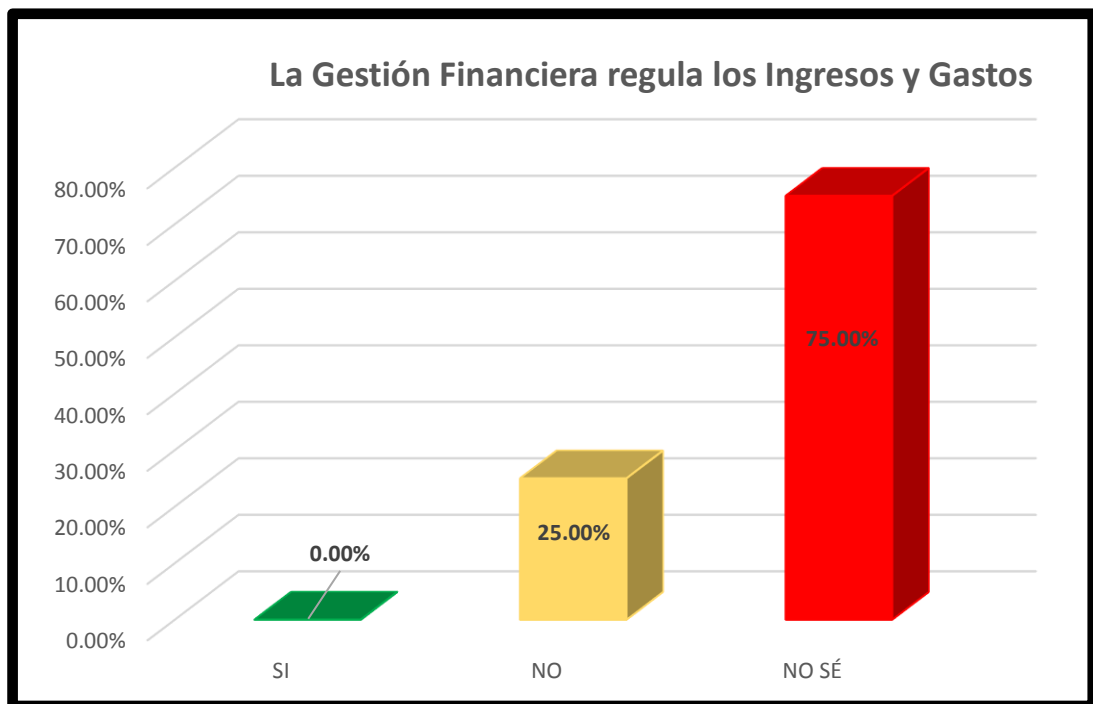


Figura 20. La Gestión Financiera regula los Ingresos y Gastos

Interpretación: En la figura 20, nos muestra el porcentaje del grupo de trabajadores del departamento de caja del Instituto de Idiomas de la UDL que se obtiene al encuestar para saber si tienen conocimiento si la administración financiera logra medir los ingresos y gastos que se puedan generar en el Instituto de Idiomas. Podemos observar que el 25% de la muestra NO conocen si se da dicha regularización; el 75% no sabe si se tienen algún conocimiento sobre el accionar de la gestión financiera en dichos ingresos y gastos de la empresa.

V. DISCUSIÓN

La investigación nos permite determinar el efecto que se pueda tener al implementar una comprobación interna en el departamento de caja, con el fin de mejorar la administración financiera del Instituto de Idiomas de la Universidad de Lambayeque; como resultado los trabajadores de dicha área, se obtuvo un conocimiento amplio sobre la información en forma directa. Donde se pudo determinar el mal manejo que se tiene en el departamento y no se lleva una adecuada comprobación interna para dar a conocer las deficiencias existentes y evitar procedimientos negativos que puedan ir en contra de la gestión financiera.

Además, se debe realizar los lineamientos correctos para mejorar de manera pausada dichas debilidades y amenazas la cual se puedan enfrentar de manera idónea; y así evitar malos movimientos como una mala inversión, fraudes, malversaciones, etc., que hagan que la empresa no tenga liquidez, ni pueda hacer una correcta toma de decisiones para incrementar sus ingresos y generar inversiones; evitando mostrar que se está realizando una buena gestión financiera. Todos estos hallazgos en el desarrollo de la investigación dan a conocer que hay una correlación entre la Comprobación Interna y Administración Financiera.

Los resultados alcanzado coinciden con otros estudios: Armas (2016); Galeas (2012); Carrasco & Farro (2014) y Carranza, Céspedes & Yactayo (2016), en sus investigaciones indican que implementar un método de comprobación interna contribuye a la optimización de las operaciones de toda entidad permitiendo que ésta sea efectivas y eficientes; que su sistema contable garantice una correcta información financiera; que sus procedimientos logren el acatamiento de los principios aplicadas en la entidad; y además permite salvaguardar y proteger sus activos. Todo esto permite indicar que las empresas tienen una óptima comprobación interna en sus departamentos y se están realizando de manera efectiva.

Dicha investigación permite traer a colación y estar de acuerdo con Barquero (2013), donde dice que la comprobación interna determina el proyecto de planificación y el grupo de procesos que determinan que los activos se encuentran asegurados. Al igual que no se realizan las correcciones ante los riesgos presentados en el área.

Con respecto a los propósitos encontramos que:

Para el propósito específico 1; Se evaluó mediante el cuestionario la situación que actualmente la empresa enfrenta con el control interno que se está llevando tanto en su desempeño como su información financiera, los cuales vendrían ser los puntos críticos existente en toda empresa. En la tabla N° 05, nos permite conocer si en la Universidad sus colaboradores están teniendo un buen desempeño laboral, observando que casi el 75% de los trabajadores no están realizando a cabalidad su trabajo de manera correcta o idónea. No hay un control en las responsabilidades de sus funciones ni por parte de estos ni hacen que estos lo cumplan como debe ser.

También en la tabla N° 06, nos permite conocer si los datos financieros que se obtiene es la suficiente y seguros; donde nos damos con la sorpresa que casi el 100% de los colaboradores del área afirman que no hay ningún interés real de los directivos si la situación financiera es veraz. Generando que no se lleve una buena gestión financiera en dicha institución.

Para el objetivo específico 2; siguiendo con el cuestionario que se ha realizado al grupo de trabajadores del área de caja, observamos en la tabla N° 07 la mayoría de los trabajadores afirman que no se estima el grado de eficacia y efectividad de las realizaciones generando así suspicacia en el control que se debe tener en las operaciones que se realizan en la institución. Además, con la tabla N° 09, nos permite saber de manera exacta el desinterés existente de los procesos financieros que el ente realiza; sin basarse realmente el grado de eficiencia de la comprobación interna que se lleva en la empresa.

Para el objetivo específico 3; en el mismo cuestionario a los trabajadores del área se elaboró en la tabla N° 11 y 12, donde vemos que; la empresa necesita realmente un buen control interno para así poder identificar las irregularidades que se puedan realizar en el proceso de las funciones y poder hacer las correcciones necesarias en las áreas que involucren dichas deficiencias. Esta detección y corrección nos muestra que es importante la comprobación interna para ejecutar una óptima administración financiera.

Para el objetivo específico 4; se identificó la necesidad del funcionamiento de un diseño de comprobación interna en el ámbito de caja para poder evaluar la situación financiera de la Institución como podemos observar en la tabla N° 19 como tener un conocimiento sobre la rentabilidad de la empresa (tabla N° 20); permitiéndonos planear dicha implementación para que haya una mejora constante en la gestión financiera que se lleva en el Instituto de Idiomas de dicha Universidad.

Con los resultados que se han obtenido, se observa que a raíz de un mal control en la empresa se obtiene una mala información que no permiten realizar un correcto planeamiento financiero ni hacer las inversiones pensadas. Luego otro problema detectado generando una mala gestión financiera, debido a que no se tiene establecido los lineamientos o las funciones de los trabajadores ni mucho menos se realiza un estudio si cumplen a cabalidad las tareas que les corresponden y a su vez no se ve una mejora ante algunos procedimientos ya establecidos debido a que ya están desfasados haciendo que caigan en una rutina sin incentivar a la eficiencia y efectividad en el área.

Finalmente, encontrar una empresa que tenga colaboradores que no tengan los valores bien definidos, más aún en el área de mayor cuidado porque aquí se genera la liquidez y rentabilidad y todo esto si hay malos colaboradores se crea un mal manejo en la gestión de la entidad.

La propuesta de implementar un diseño de control en el departamento de caja en el Instituto de Idiomas de la Universidad de Lambayeque tendrá una mejor

gestión financiera, donde se tenga bien definidos los procedimientos, funciones y responsabilidades haciendo el trabajo más eficiente, evitando así malos movimientos y se pueda obtener información fidedigna del área.

VI. CONCLUSIONES

Se realizó la evaluación de la condición actual del método de comprobación interna en el departamento de caja teniendo como resultado que no se realiza una apropiada comprobación interna, dañando totalmente al área de caja y a toda la Institución; por los malos manejos en sus procedimientos y manejo de la misma, por no hacer las correcciones idóneas para así mejorar la información y mejor la gestión financiera.

Se realizó dicha estimación de eficiencia del método de comprobación interna que se maneja en dicho departamento obteniendo un cuadro inadecuado del manejo total de información, haciendo que la empresa no lleve un correcto control que les permita mejorar ni de manera pausada ni inmediata porque no se cumple correctamente con ningún lineamiento planteado por la empresa y esto hace imposible que los trabajadores realicen un trabajo eficiente y haga que la gestión financiera mejore y así se pueda tener buenos resultados.

Implementar de forma adecuada todos los procedimientos de gestión del departamento de caja porque permitirá que el control interno del área mejore de manera productiva; desarrollándose de manera correcta los trabajadores en sus gestiones y se hará una toma de decisiones correcta.

Se propone el funcionamiento de un método de comprobación interna en el departamento de caja del Instituto debido a que en la actualidad no hay un manejo adecuado ni nada establecido ni hay un compromiso con los colaboradores de dicha área; porque no cumplen correctamente lo establecido por el área y esto hace que no se realice una buena gestión financiera debido a que no se puede realizar ni entregar una fiable y correcta información de los movimientos financieros en la empresa.

VII. RECOMENDACIONES

El diseño de una implementación de una comprobación interna en el departamento de caja debe mostrar la ejecución de manera minuciosa de las labores a ejecutar por los trabajadores, control correcto de los movimientos realizados en el área, informe ante cualquier problema y reporte detallado de toda la parte financiera sin que falte ningún informe de algún ingreso obtenido y así poder optimizar la gestión de la Institución de Idiomas.

El control interno realizado abarque realmente a las áreas que se involucran en la parte financiera y así trabajar en conjunto para poder gestionar de manera efectiva y eficiente ante los buenos resultados que se puedan obtener. Realizar capacitaciones continuas, no solo sobre sus funciones ni su desempeño sino en sus valores éticos y morales como también en lo cognoscitivo; para así tener colaboradores de buen nivel profesional.

El diseño de implementación de una comprobación interna posibilitará de forma productiva todo el departamento de caja; generando así el mejorar desenvolvimiento en sus gestiones y una toma de decisiones correctas, para las diversas inversiones que se quiera dar a futuro. Además, se podrá tener información confiable y efectiva y saber sobre la rentabilidad y la utilidad que se pueda generar ante un periodo. Finalmente se hará contrataciones de personal sin tener algún vínculo familiar con el área de caja.

VIII. PROPUESTA

Basándose en el estudio efectuado y de los resultados alcanzados, se sugiere al Instituto de Idiomas de la Universidad de Lambayeque una “Plan de un diseño de implementación de comprobación interna en el departamento de caja para optimizar la gestión financiera del Instituto de Idiomas de la Universidad de Lambayeque”.

Teniendo como *Puntos Críticos a Enfocar en la Propuesta*.

- a. Implementación y buen manejo del Manual de Organización de Funciones
- b. Elaboración de nuevas normas y procesos que guíen a los trabajadores del departamento de caja para que realice sus labores de manera correcta.
- c. Elaboración de nuevos procesos para la comprobación minucioso en el departamento de caja, manejando bien los conceptos a cobrar tanto como las pensiones, ventas de libros, exámenes adicionales, convalidaciones y entre otros conceptos que están en el aire sin ser bien controlados; así como los pagos estén al día como los pedidos realizados de libros, pagos a los docentes y administrativos de Instituto y gastos adicionales.
- d. Creación de los datos y formatos de adquisición y gastos que el departamento de caja debe manejar de manera minuciosa y correcta de forma diaria para que se lleve un control en el flujo de caja.

Todo esto permitirá que la gestión financiera sea realizada de manera correcta y así mejorar dicha gestión en la Institución de Idiomas

Objetivo General

Implementar un diseño de control para el Departamento de Caja en el Instituto de Idiomas de la Universidad de Lambayeque; que permita generar el buen funcionamiento de sus actividades mejorando así de manera óptima su gestión financiera.

Objetivo Específico

Realizar las labores operacionales en el Departamento de Caja de acuerdo a sus manuales.

Crear nuevas políticas y procedimientos periódicamente para que mejore sus actividades de manera correcta.

Diseñar procesos efectivos para la comprobación del departamento de caja.

Realizar formatos de ingresos y gastos para la buena comprobación de sus estados financieros.

Diseño de los procedimientos a cumplir

Luego de haber sido efectuado el estudio de la entidad y los cuestionarios determinados, se diseña el proceso de comprobación interna para optimizar la eficacia, nuestra propuesta se encuentra conformada por los siguientes elementos.

DISEÑO DE CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO	
CAJA	Fecha de Vigencia: xx/xx/20xx
OBJETIVO: Determinar medidas de control del efectivo para los reintegros de caja.	

POLÍTICAS

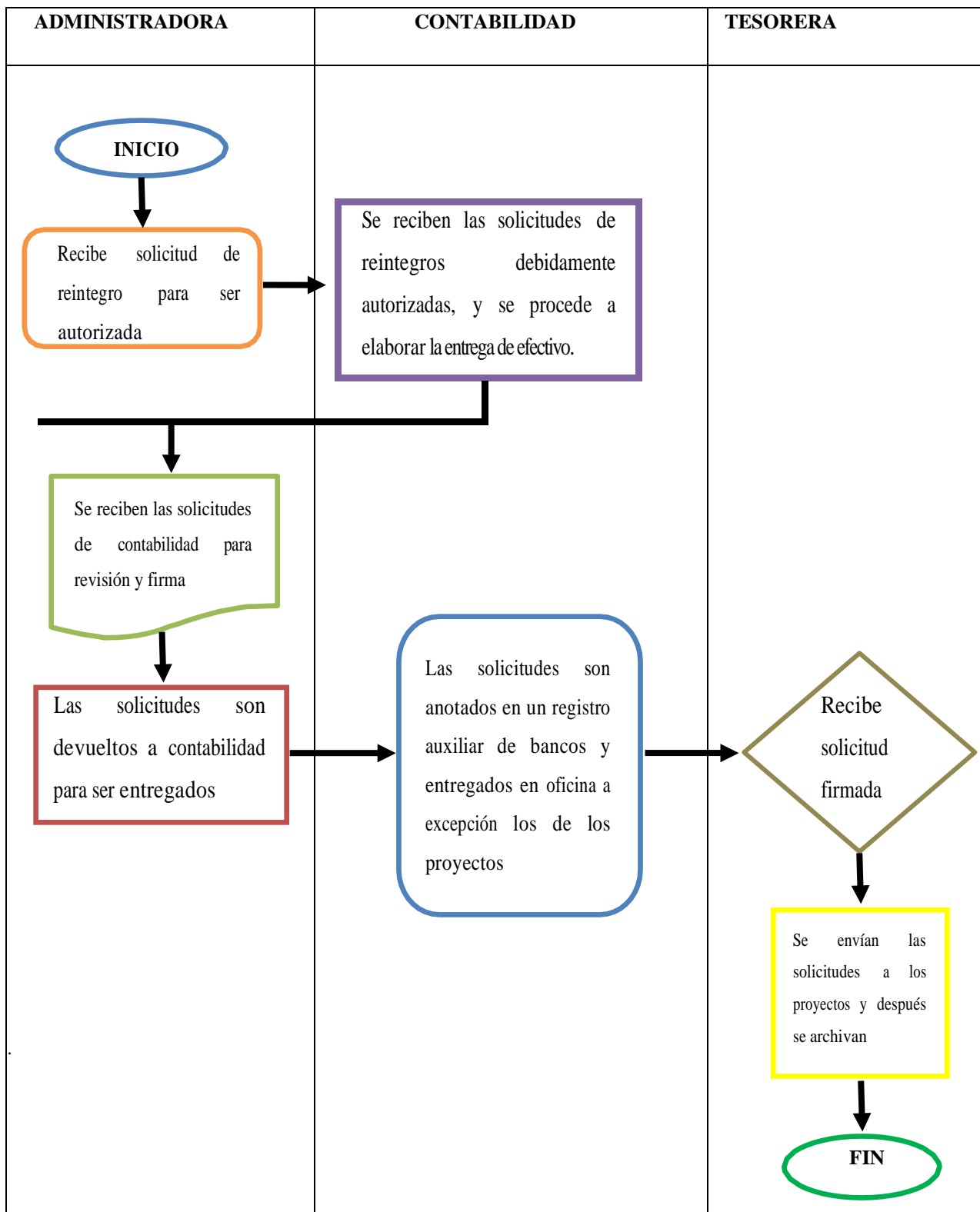
- El fondo establecido para caja de oficina será de S/. 5,000.00
- No se pagarán valores mayores a S/. 3,000.00 con fondos de caja.
- Los reintegros de caja se harán cuando se estime que se ha gastado un 75% de los fondos autorizados.
- Los vales y facturas pagados con caja deben de estar debidamente autorizados y firmados de recibidos.
- No se cambiarán cheques con fondos de caja.

CONTROL INTERNO

- Revisar todos los documentos de reintegro.
- Asegurarse que a las facturas y/o boletas tengan sello de cancelado y fecha de pago.
- Arqueos de caja continuos y sorpresivos.
- No se permiten copias de boletas y/o facturas.
- Firmas y autorizaciones realizadas por los funcionarios responsables.
- Asegurarse de que los controles establecidos se están aplicando en el reintegro de fondos de caja.
- Informarse de cualquier dificultad o problema que surja respecto al manejo de los fondos de caja directamente a contabilidad.

PROCEDIMIENTO

- Llenar solicitud para reintegro de fondos y pasar a Administración.
- Autorizada por la Administración, contabilidad procede a la elaboración de reporte.
- Se pasa a autorización a la Administración, el reintegro y posteriormente a firmar.
- Contabilidad recibe el monto y la solicitud firmada; y lo entrega al solicitante y luego se archiva.
- Se entrega al encargado para convertir en efectivo.
- Se receptiona el efectivo en caja, verificando billetes y monedas.



Flujograma de Elaborar Solicitud de Reintegro de Efectivo De Caja

DISEÑO DE CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO

PAGO A PROVEEDORES

Fecha de Vigencia: XX/XX/20XX

OBJETIVO: Establecer controles sobre los proveedores, por precios y contratos acordados para los proyectos en el suministro de materiales.

POLÍTICAS

- Se entregarán y quedarán los días lunes de 3:00 pm a 5:00 pm, para lo cual los documentos a ser cancelados deberán estar debidamente autorizados.
- Los pagos serán los días viernes de 10:00 am a 1:00 pm para lo cual deberán presentar los documentos originales (facturas de pago).
- En el caso la operación sea al crédito será de 30 días calendarios y se les va a notificar que se realizó el depósito o los cheques no cobrados en los 30 días serán anulados por la administración.
- Los cheques de proveedores serán pagados en una cuenta específica para ellos.
- Verificación de las facturas por pagar, ya vencidas o próximas por vencer.

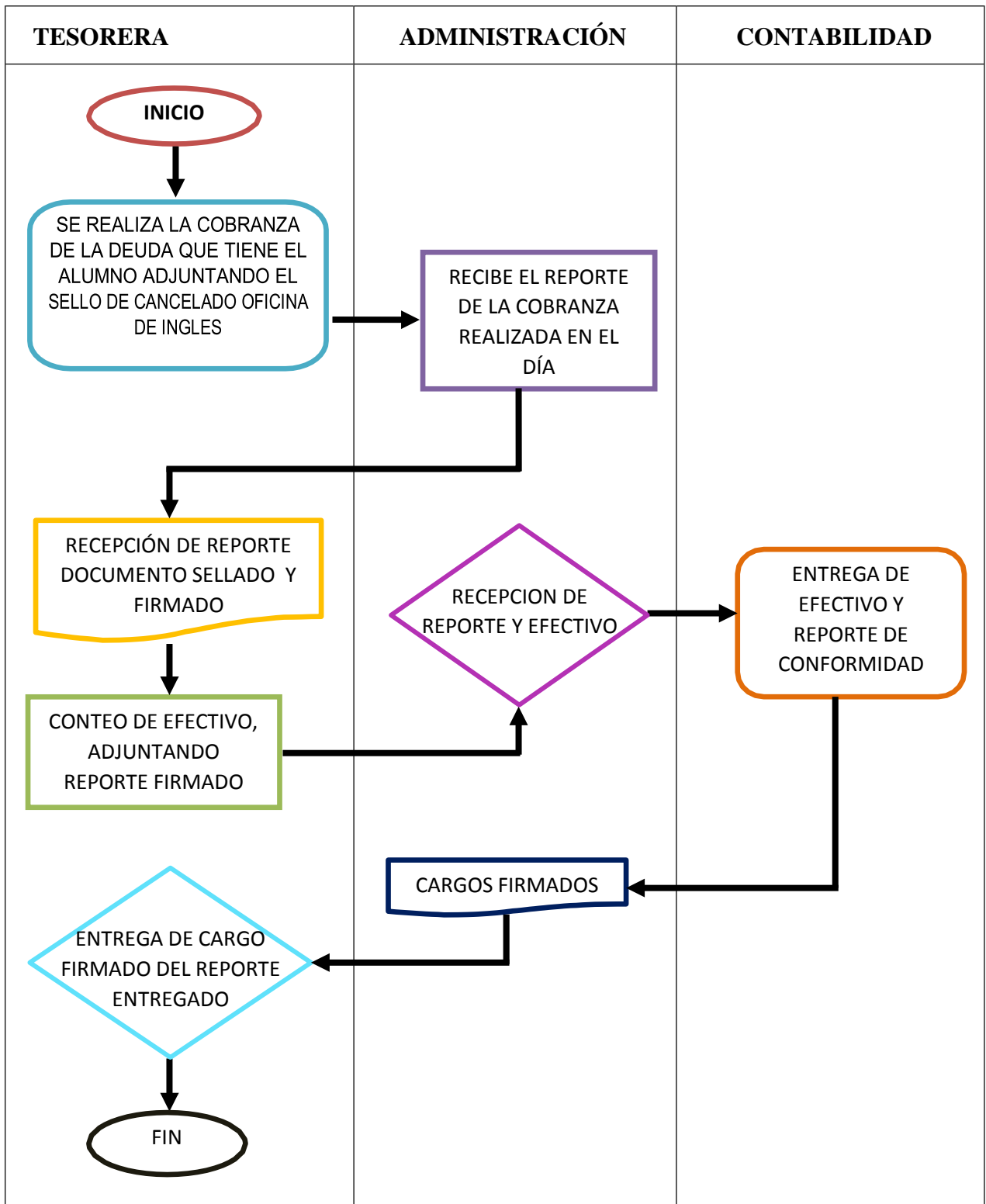
CONTROL INTERNO

- Renovación de solicitud de créditos.
- Programa para control de cuentas por pagar.
- Verificación de facturas según programa de pagos anteriores.
- Tener más de un proveedor de materias primas a utilizar en los proyectos.
- Programar los materiales a consumir en cada semana.
- Informes semanales del suministro de materiales recibidos en los proyectos.
- Revisar las formalidades del crédito fiscal antes de emitir pagos, en relación con los precios acordados.

PROCEDIMIENTO

- Se recibe documentos con sus respectivas órdenes de compra.
- Se pasan a la Tesorería en relación de los créditos vencidos, para que se decida cuales serán pagados.
- Se emiten pagos autorizados y se pasan a firma el día miércoles por la tarde, y se pagan el viernes en la tarde.
- Entrega de cheques a los proveedores y firmando el cargo respectivo en señal de recepción del cheque correspondiente.

FLUJOGRAMA DE PAGO A COBRANZA



DISEÑO DE CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO

PAGO A CAJA

Fecha de Vigencia: XX/XX/20XX

OBJETIVO: Establecer controles sobre los pagos realizados por el alumnado

POLÍTICAS

- Se cancelará deudas por parte del alunes de lunes a sábado de 8:00 a.m. a 1:00 p.m. y de 3:00 p.m. a 7 p.m.
- Se genera una boleta al realizarse el pago realizado por el alumnado y deberán estar debidamente sellados como cancelado
- Se le entregará al alumno, la boleta de USUARIO o factura EMISOR y CONTROL ADMINISTRATIVO
- No existe la eliminación de deudas generado por el alumnado durante su ciclo académico.
- Verificación de Prórrogas de deudas.

CONTROL INTERNO

- Programa para control de cuentas por cobrar.
- Verificación de boletas y/o facturas según programa de cobros anteriores.
- Contar con el apoyo del auxiliar de caja, en el caso de no se encuentre la persona encargada de cobranza.
- Programar las cuentas por cobrar del nuevo ciclo proyectado (Intensivo o verano).
- Informe diario de lo cobrado a los alumnos del Instituto de Idiomas.
- Revisar las Prórrogas efectuadas por el alumnado estén canceladas según compromiso.

PROCEDIMIENTO

- Se recibe el efectivo del pago que realizará el alumno.
- Se entregará al área administrativa el reporte de cobro del día con el efectivo cobrado.
- Se pasan a contabilidad el reporte de los cobros efectuados del día para ser firmado y sellado.
- Se emite el reporte de cobranza firmado y sellado por contabilidad a la administradora.
- La administración entregará copia a tesorería del reporte firmado y sellado que se le entregó a contabilidad.
- Recepción de la copia del reporte que contabilidad emitió

REFERENCIAS

- Aguirre Choix, R. (Marzo de 2012). *LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN MÉXICO*. Obtenido de https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf: <https://www.google.com/>
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación*. Caracas, Venezuela: Episteme.
- Barquero Royo, M. (2013). *Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación práctica*. Barcelona: Profit Editorial.
- Bodie, Z. (2010). *Finanzas y Gerstion*. Mexico: Pearson Educación.
- Carbajal Mori, M. A., & Rosario León, M. (2014). *Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A&J ingenieros S.A.C. para el año 2014*. Obtenido de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/331>: <https://www.google.com/>
- CARRANZA GOMEZ, Y., CESPEDES BRAVO, S. E., & YACTAYO ANCHIRAYCO, L. E. (2016). *MPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS OPERACIONES DE TESORERÍA EN LA EMPRESA DE SERVICIOS SUYELU S.A.C. DEL DISTRITO CERCADO DE LIMA EN EL AÑO 2013*. Obtenido de <http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/72/CARRANZA%20GOMEZ%20YESSENIA.pdf?sequence=3&isAllowed=y>: <https://www.google.com/>
- Carrasco Odar, M. d., & Farro Espino, C. d. (13 de junio de 2014). *EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO A LAS CUENTAS POR COBRAR DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS VANINA E.I.R.L., PARA MEJORAR LA EFICIENCIA Y GESTIÓN, DURANTE EL PERÍODO 2012*. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/205/1/TL_CarrascoOdarMilagros_FarroEspinoCarla.pdf: <https://www.google.com/>

Controlaria General. (01 de Junio de 2018). *Ambiente de Control*. Obtenido de <https://www.contraloria.gob.do/index.php/sobre-nosotros/control-interno>:
<https://www.google.com>

Córdoba Padilla, M. (2012). *Gestión Financiera*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

De La Peña, A. (2011). *Auditoria-Un enfoque Practico*. Madrid: Ediciones Paraninfo.

Definición ABC. (01 de Junio de 2018). *Valores Éticos: Relativos y Absolutos - Definición, Concepto y Qué es*. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/social/eticos-relativos-absolutos.php>: <https://www.google.com>

DFConsultores. (01 de Junio de 2018). *¿Qué es la Rentabilidad y Utilidad de un Negocio?* Obtenido de <http://dfconsultores.com.uy/novedades/22-que-es-la-rentabilidad-y-utilidad-de-un-negocio.html>: <https://www.google.com>

Diaz Sagastegui, E. J. (2014). *Propuesta de un Sistema de Control Interno para el área de ventas y su incidencia en la gestión económica financiera de la empresa Gran Hotel El Golf Trujillo S.A.,* Obtenido de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/753/diaz_ericka.pdf?sequence=1&isAllowed=y: <https://www.google.com/>

Economipedia. (01 de Junio de 2018). *Apalancamiento*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/apalancamiento.html>:
<https://www.google.com>

Economipedia. (01 de Junio de 2018). *Liquidez*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/liquidez.html>: <https://www.google.com>

Educalingo, D. (01 de Junio de 2018). *QUÉ SIGNIFICA IMPLEMENTACIÓN EN ESPAÑOL*. Obtenido de <https://educalingo.com/es/dic-es/implementacion>:
<https://www.google.com>

Equipo Vertice. (2012). *Dirección Estratégica*. España: Editorial Vertice.

Galeas de Trujillo, E. (2012). *Modelo De Control Interno Para Mejorar La Eficiencia Y Efectividad De La Pequeña Empresa De La Industria Panificadora*. Obtenido de

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/371/quiroz_am.pdf?sequence=1&isAllowed=y: <https://www.google.com>

Gálvez, M. (2011). *El Control Interno y su influencia en la optimización de la gestión del área de logística de la Municipalidad de San Martín de Porres 2010*. Lima: Universidad Cesar Vallejo.

Garrido Oballos, B. (2011). “*Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido*”. Obtenido de <https://docplayer.es/108465467-Facultad-de-ciencias-empresariales-escuela-academica-profesional-de-contabilidad.html>: <https://www.google.com/>

Gestiopolis. (01 de Junio de 2018). *¿Qué es solvencia financiera? ¿Cómo se analiza?* Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/que-es-solvencia-financiera-como-se-analiza/>: <https://www.google.com>

Gómez, G. (2012). *Instrumentos, inversiones, riesgo y financiamiento*. Madrid: Díaz de Santos.

Haime Leyva, L. (2010). *Planeación Financiera en la Empresa Moderna*. Mexico : Línea Universitaria.

Hernandez Sampieri, R. (2014). *Metodología de la Investigación*. Obtenido de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>: <https://www.google.com>

Hernández, S., Fernández, C., & Baptista, L. (2014). *Selección de la muestra*. En *Metodología de la Investigación*. Obtenido de http://sined.uaem.mx:8080/bitstream/handle/123456789/2776/506_6.pdf?sequence=1: <https://www.google.com/>

Home, J. V. (2012). *Fundamentos del administración financiera* . Mexico: Pearson Educacion.

Hurtado, J. (2012). *Metodología de la investigación: guía para una comprensión holística de la ciencia*. Bogotá-Caracas: Cica-Sypal y Quirón.

Jaime Eslava, J. (2011). *La Gestión del Control Interno en la Empresa*. Madrid: ESIC.

- López Luengo, M., & Lobato Gómez, F. (2004). Investigación Comercial. En M. Á. López Luengo, & F. Lobato Gómez, *Investigación Comercial* (pág. 132). España: Ediciones Paraninfo S.A. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=BqJQAgAAQBAJ&pg=PA132&lpg=PA132&dq=Muestreo,+es+el+procedimiento+que+permite+seleccionar+un+conjunto+total+\(poblaci%C3%B3n\)+con+el+objetivo+de+realizar+inferencias+sobre+este.&source=bl&ots=pV6_fbiMud&sig=ACfU3U3Cbn5p4](https://books.google.com.pe/books?id=BqJQAgAAQBAJ&pg=PA132&lpg=PA132&dq=Muestreo,+es+el+procedimiento+que+permite+seleccionar+un+conjunto+total+(poblaci%C3%B3n)+con+el+objetivo+de+realizar+inferencias+sobre+este.&source=bl&ots=pV6_fbiMud&sig=ACfU3U3Cbn5p4).
- Mantilla B, S. A. (2009). *Auditoría del Control Interno*. Bogota: ECOE.
- Monografias.com. (01 de Junio de 2018). *Presupuesto de Efectivo*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos90/presupuesto-efectivo/presupuesto-efectivo.shtml>: <https://www.google.com>
- NIA. (2018). *Normas Internacionales de Auditoria*. Obtenido de <http://contabilidadparatodos.com/libro-normas-internacionales-de-auditoria/>: www.google.com
- Patiño, A., & Graffe, A. (2013). . *Evaluación del control interno del efectivo, manejado en bancos, de la empresa Multiservicios Coinca C.A., I Trimestre 2012, en Puerto Ordaz, Estado Bolívar*. Obtenido de <https://docplayer.es/108465467-Facultad-de-ciencias-empresariales-escuela-academica-profesional-de-contabilidad.html>: <https://www.google.com/>
- Pérez Porto, J., & Merino, M. (01 de Junio de 2012). *Definicion.de*. Obtenido de <https://definicion.de/guia-de-observacion/>: <https://www.google.com>
- Pérez, & Carballo, J. (2015). *La Grestion financiera de la empresa*. Madrid: ESIC.
- Pimienta, M. (Mayo de 2013). *SISTEMA DE CONTROL ADMINISTRATIVO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA SUPER MARKET PAGA POCO EXPRESS, C.A*. Obtenido de http://tesis.luz.edu.ve/tde_arquivos/130/TDE-2014-11-03T08:57:32Z-5336/Publico/pimienta_%20aragon_%20marlon.pdf: <https://www.google.com/>
- Prado, A. (2013). *El Control Interno como herramienta para el mejoramiento de la Gestión, Caso de Transportes Urbanas*. Obtenido de

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/371/quiroz_am.pdf?sequence=1&isAllowed=y: <https://www.google.com/>

Prieto, G., & Delgado, A. (2010). *Fiabilidad y validez. Papeles del psicólogo*. España.

Quiroz Alvarado, M. E. (2016). *Control interno en el área de compras y su efecto en la gestión económica de la empresa Construcciones & Servicios Dieguito S.A.C - año 2015*. Obtenido de https://www.academia.edu/39049742/FACULTAD_DE_CIENCIAS_EMPRESARIALES_ESCUELA_ACADEMICA_PROFESIONAL_DE_CONTABILIDAD_TESIS_PARA_OBTENER_EL_TITULO_PROFESIONAL_DE_CONTADOR_P%C3%9ABLICO_AUTORA: <https://www.google.com/>

Rey Pombo, J. (2016). *Contabilidad y Fiscalidad*. Madrid: Ediciones Paraninfo SA.

Rodríguez Chávez, W., & Vasquez Rimarachin, E. (2016). *PROPUESTA DEL DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OBTENER LA EFICIENCIA EN EL PROCESO PRODUCTIVO Y MEJORAR EL COSTO BENEFICIO DE LA EMPRESA DULCE PASTELERÍA EIRL EN EL PERIODO 2015 –2016*. Obtenido de <https://docplayer.es/87938145-Universidad-catolica-santo-toribio-de-mogrovejo-esuela-de-contabilidad.html>: <https://www.google.com/>

SAMANIEGO MONTOYA, C. M. (2013). *INCIDENCIAS DEL CONTROL INTERNO EN LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN DE LAS MICRO EMPRESAS EN EL DISTRITO DE CHACLACAYO*. Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf: <https://www.google.com/>

Vásquez Pacheco, F., & Fernández Saromo, S. Y. (2014). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS PRIVADAS DE LATINOAMÉRICA, PERÚ Y CHIMBOTE, 2013*. Obtenido de <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-%20contables/article/view/247/203>: <https://www.google.com/>

WordPress, J. a. (1 de febrero de 2010). *El Diseño sus Fases y Elementos*. Obtenido de <https://le0el.wordpress.com/2010/02/01/el-diseno-sus-fases-y-elementos/>:
<https://www.google.com/>

Wordpress. (2013). *Técnicas de Recolección de Datos*. Obtenido de <https://gabriellebet.files.wordpress.com/2013/01/tecnicas-de-recoleccic3b3n4.pdf>:
<https://www.google.com>

ANEXOS

ANEXO 1:

GUÍA DE OBSERVACIÓN DEL INSTITUTO DE IDIOMAS DE LA UNIVERSIDAD DE LAMBAYEQUE

Objetivo: Tener conocimiento y evaluar el método de comprobación interna y la administración financiera del departamento de caja del Instituto de Idiomas de la Universidad de Lambayeque, para reconocer las flaquezas y las fundamentales causas que dañan su gestión financiera.

Área

observada:.....

Lugar:.....

Fecha:...../...../.....

N°	ACTIVIDAD	SI	NO	N/A	ANOTACIONES
1	¿El departamento de caja cuenta con un Plan de Planificación y Funciones - MOF?				
2	¿Cuenta con un organigrama organizacional?				
3	Los trabajadores ¿realmente realizan los requerimientos mínimos para laborar en el puesto de acuerdo al MOF?				
4	¿El personal está preparado para emplear sus labores en el departamento de caja?				
5	¿Hay políticas y procedimientos de la comprobación interna determinada para el departamento de caja?				
6	¿Hay alguien responsable de la custodia de los fondos de caja?				
7	¿Hay flujogramas del proceso efectuado realizados en caja?				
8	¿Los desembolsos se encuentran respaldados por comprobantes?				
9	¿Las operaciones de cancelación y manejo de recursos, son autorizados por algún funcionario de mayor nivel?				
10	¿Cree usted que los estados financieros se revisan con frecuencia?				
11	¿Para la gestión del efectivo efectúan un flujo de caja?				
12	¿Proporciona a los trabajadores los conocimientos y herramientas necesarias para optimizar la toma de decisiones de la institución?				
13	¿Los productos financieros que ofrece la institución satisfacen sus necesidades?				

14	¿Conoce usted los indicadores financieros que maneja la institución?				
15	¿La gestión financiera ayuda a regularlos ingreso y los gastos?				
16	¿Las estrategias que aplica la institución son acordes a sus necesidades?				
17	¿Considera importante que la institución cuente con un plan financiero que le permita mejorar su gestión financiera?				

CALIDAD:

MD = Muy Deficiente

A = Aceptable

E = Excelente

N°	ACTIVIDAD	MD	A	E	ANOTACIONES
1	¿El área maneja una lista detallada para la comprobación de los ingresos y egresos diarios?				
2	¿Las operaciones de ingresos y egresos se encuentran sustentadas, documentados y registrados?				
3	¿Aquellos informes están archivados?				
4	¿La institución tiene métodos computarizados apropiados para el registro de sus operaciones?				
5	¿Estos métodos admite una comprobación apropiada del registro de ingresos y egresos de la entidad?				

PERÍODO

D = Diario

S = Semanal

M = Mensual

O = Otros

N°	ACTIVIDAD	D	S	M	O	ANOTACIONES
1	¿Se dan labores de comprobación de manera sorpresiva, tales como arqueos de caja, conciliaciones bancarias, etc.?					

ANEXO 2: CUESTIONARIO A UNA CONTADORA GENERAL, UNA ADMINISTRADORA, UNA CAJERA Y UN AUXILIAR DE CAJA DEL INSTITUTO DE IDIOMAS DE LA UNIVERSIDAD DE LAMBAYEQUE

Objetivo: Conocer el proceso del control interno y la gestión financiera en el área de caja del Instituto de Idiomas de la Universidad de Lambayeque, a través de la opinión de la Contadora General, Administradora, Cajera y Auxiliar de Caja, para conseguir un panorama general, acerca de las causas que influyen en ámbito de comprobación interna, así como las labores de supervisión y competencias de los trabajadores para poder conocer los motivos de las deficiencias existentes en la gestión financiera.

DATOS GENERALES DEL CUESTIONARIO.

Cargo del entrevistado:.....

Lugar de la entrevista:.....

Fecha:.../.../.....

N°	PREGUNTA	SI	NO	NO SÉ
1	¿La Gerencia General ha implementado un adecuado Ambiente de Control?			
2	¿El directorio inculca valores éticos y de conducta en el personal de la Institución?			
3	¿El control permite un correcto seguimiento al desempeño laboral en la empresa			
4	¿El control permite que la empresa obtenga información financiera suficiente y confiable?			
5	¿Se evalúa el riesgo de las operaciones de la empresa para así lograr la efectividad y eficiencia?			
6	¿Los objetivos de la empresa se orientan a la aprobación a las directivas, reglamentos y políticas emitidas?			
7	¿El control interno permite saber la efectividad de los procesos financieros de la empresa?			
8	¿Los procedimientos son actualizados con cierta frecuencia?			
9	¿Para evitar riesgos en la empresa se realizan a tiempo las correcciones que se han podido encontrar?			
10	¿Informa el área de caja al área de contabilidad acerca de irregularidades detectadas?			

11	¿Para tener liquidez se basan en la política de pagos de la empresa?			
12	¿Las políticas de cobranzas se relacionan con los propósitos de la entidad?			
13	¿Se realiza y efectúa el flujo de caja proyectado?			
	¿Las inversiones realizadas se basan en un correcto planeamiento financiero?			
15	¿Se analiza periódicamente la solvencia de la empresa?			
16	¿Se hace un flujo de efectivo como parte de un planteamiento financiero?			
17	¿Se evalúa el modo económico financiero de la Institución?			
18	¿Se tiene conocimiento sobre el rendimiento de la entidad?			
19	¿El directorio se preocupa por saber el nivel de apalancamiento de la Institución?			
20	¿La administración financiera posibilita medir los ingresos y los gastos?			

ANEXO 3: MATRIZ DE CONSISTENCIA

MATRIZ DE CONSISTENCIA																												
Título: "Diseño de Implementación de Control Interno en el Área de caja, para mejorar la Gestión Financiera del Instituto de Idiomas de la Universidad de Lambayeque – Chiclayo 2017" Autor: Bautista Barrueto, Juan Francisco																												
Línea de Investigación																												
PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES																									
¿De qué manera el diseño al implementar un control interno en el área de caja mejorará la gestión financiera del Instituto de Idiomas de la Universidad de Lambayeque, año 2017?	Objetivo General: Diseñar la implementación de un control interno en el área de caja, para mejorar la gestión financiera del Instituto de Idiomas de la Universidad de Lambayeque, Chiclayo – 2017. Objetivos Específicos: ✓ Evaluar la situación actual del sistema de control interno en el área de caja, para identificar los puntos críticos que evitan una mejora en la gestión financiera del Instituto de Idiomas de la Universidad de Lambayeque, Chiclayo – 2017. ✓ Estimar el nivel de eficiencia del sistema de control interno del área de caja para lograr las mejoras necesarias en la gestión financiera del Instituto de Idiomas de la Universidad de Lambayeque, Chiclayo – 2017. ✓ Determinar la importancia del diseño al implementar un control interno en el área de caja en el Instituto de Idiomas de la Universidad de Lambayeque, Chiclayo – 2017. ✓ Planear la implementación de un sistema de control interno del área de caja para mejorar la gestión financiera del Instituto de Idiomas de la Universidad de Lambayeque, Chiclayo – 2017.	Si se diseña una implementación de control interno en el área de caja, mejorará la gestión financiera del Instituto de Idiomas de la Universidad de Lambayeque, Chiclayo – 2017.	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Variable</th> <th>Definición Conceptual</th> <th>Definición Operacional</th> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> <th>Instrumento</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Independiente Control Interno</td> <td>El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección. Barquero (2013).</td> <td>El control interno es una responsabilidad administrativa y como tal, la administración debe establecerlo y ejecutarlo.</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> Ambiente de Control Evaluación de riesgos Supervisión y seguimiento </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> Gerencia General Integridad y valores éticos Desempeño laboral Información financiera Operaciones Cumplimiento Procedimientos Actualización Corrección </td> <td> GUÍA DE OBSERVACIÓN CUESTIONARIO </td> </tr> </tbody> </table>	Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Independiente Control Interno	El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección. Barquero (2013).	El control interno es una responsabilidad administrativa y como tal, la administración debe establecerlo y ejecutarlo.	<ul style="list-style-type: none"> Ambiente de Control Evaluación de riesgos Supervisión y seguimiento 	<ul style="list-style-type: none"> Gerencia General Integridad y valores éticos Desempeño laboral Información financiera Operaciones Cumplimiento Procedimientos Actualización Corrección 	GUÍA DE OBSERVACIÓN CUESTIONARIO	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Variable</th> <th>Definición Conceptual</th> <th>Definición Operacional</th> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> <th>Instrumento</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Dependiente Gestión Financiera</td> <td>Se refiere a la adquisición, el financiamiento y la administración de activos, con algún propósito general en mente. Entonces, la función de los administradores financieros, en lo tocante de decisiones se pueden dividir en tres áreas principales: las decisiones de inversión, las de financiamiento y las de administración de los activos. (Home, 2012, p. 2).</td> <td>La Gestión Financiera es una de las actividades que los administradores o la alta gerencia que maneja una organización, debe llevar a cabo de la mejor manera y basada en fundamentos técnicos profesionales. Se enfoca en la administración óptima de los recursos financieros que posee una entidad ya sea productora como comercial.</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> Liquidez Planeamiento Financiero Estados Financieros </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> Política de Pagos Políticas de Cobranzas Flujo de caja proyectado Inversiones Solvencia Flujo de Efectivo Situación Financiera Rentabilidad Apalancamiento </td> <td> GUÍA DE OBSERVACIÓN CUESTIONARIO </td> </tr> </tbody> </table>	Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Dependiente Gestión Financiera	Se refiere a la adquisición, el financiamiento y la administración de activos, con algún propósito general en mente. Entonces, la función de los administradores financieros, en lo tocante de decisiones se pueden dividir en tres áreas principales: las decisiones de inversión, las de financiamiento y las de administración de los activos. (Home, 2012, p. 2).	La Gestión Financiera es una de las actividades que los administradores o la alta gerencia que maneja una organización, debe llevar a cabo de la mejor manera y basada en fundamentos técnicos profesionales. Se enfoca en la administración óptima de los recursos financieros que posee una entidad ya sea productora como comercial.	<ul style="list-style-type: none"> Liquidez Planeamiento Financiero Estados Financieros 	<ul style="list-style-type: none"> Política de Pagos Políticas de Cobranzas Flujo de caja proyectado Inversiones Solvencia Flujo de Efectivo Situación Financiera Rentabilidad Apalancamiento 	GUÍA DE OBSERVACIÓN CUESTIONARIO
			Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento																				
Independiente Control Interno	El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección. Barquero (2013).	El control interno es una responsabilidad administrativa y como tal, la administración debe establecerlo y ejecutarlo.	<ul style="list-style-type: none"> Ambiente de Control Evaluación de riesgos Supervisión y seguimiento 	<ul style="list-style-type: none"> Gerencia General Integridad y valores éticos Desempeño laboral Información financiera Operaciones Cumplimiento Procedimientos Actualización Corrección 	GUÍA DE OBSERVACIÓN CUESTIONARIO																							
Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento																							
Dependiente Gestión Financiera	Se refiere a la adquisición, el financiamiento y la administración de activos, con algún propósito general en mente. Entonces, la función de los administradores financieros, en lo tocante de decisiones se pueden dividir en tres áreas principales: las decisiones de inversión, las de financiamiento y las de administración de los activos. (Home, 2012, p. 2).	La Gestión Financiera es una de las actividades que los administradores o la alta gerencia que maneja una organización, debe llevar a cabo de la mejor manera y basada en fundamentos técnicos profesionales. Se enfoca en la administración óptima de los recursos financieros que posee una entidad ya sea productora como comercial.	<ul style="list-style-type: none"> Liquidez Planeamiento Financiero Estados Financieros 	<ul style="list-style-type: none"> Política de Pagos Políticas de Cobranzas Flujo de caja proyectado Inversiones Solvencia Flujo de Efectivo Situación Financiera Rentabilidad Apalancamiento 	GUÍA DE OBSERVACIÓN CUESTIONARIO																							

ANEXO 4: Manual de Funciones de la Universidad de Lambayeque

1. Funciones del contador (Área de Cobranza)

1.1. Funciones del departamento donde desarrolla la práctica.

- ✓ Supervisar y evaluar el sistema contable y la ejecución presupuestal a nivel de la Universidad.
- ✓ Llevar el registro de todos los ingresos generados por la Universidad en los diferentes fondos bancarios (Fondo General, Fondo de Maestría, Fondo de Bienestar Estudiantil, Fondo de Inversiones y Fondo de Planilla), los cuales deben ser clasificados, registrados y presentados oportunamente a los niveles de decisión pertinentes. Además de contar con los documentos sustentadores, esto incluye también las Ex tensiones a nivel nacional.
- ✓ Preparar Flujos de caja mensual.
- ✓ Gestionar la obtención y aplicación de los recursos financieros de la Empresa dentro del marco de cumplimiento de políticas, procedimientos internos y de organismos fiscalizadores.
- ✓ Controlar y analizar las cobranzas y pagos a proveedores y acreedores a través del sistema contable.
- ✓ Determinar de manea exacta, oportuna y confiable los impuestos mensuales y anuales, dentro de los plazos legales y reglamentarios establecidos por las instancias correspondientes.
- ✓ Registrar al personal y elaborar la planilla de nómina.
- ✓ Llevar los libros electrónicos principales y auxiliares.
- ✓ Proponer procedimientos normativos contables y de ejecución presupuestal tendente a mejorar la operatividad y funcionabilidad de la Contabilidad de la Universidad.
- ✓ Mantener contacto con las entidades bancarias, financieras e instituciones del estado en todo cuanto se relacione con la Universidad.
- ✓ Elaborar e interpretar los Estados Financieros de la Universidad y controlar los activos fijos adquiridos, presentando los informes de gestión necesarios.
- ✓ Administrar el centro de costos y registrar los asientos contables e informes contables de los procesos técnicos y administrativos, proyectos, estudios, expedientes y actividades, referidos a la contabilidad, presentando los informes de gestión pertinentes.
- ✓ Apoyar en el posicionamiento de la marca de la Universidad de Lambayeque.

- ✓ Otras funciones asignadas por los Órganos de Gobierno de la Universidad.

1.2. Perfil del profesional, descripción del puesto de trabajo.

Encargada de proporcionar información de los hechos económicos y financieros de la Universidad, para que se sean orientados con las políticas y prácticas contables establecidas y declaradas y así se produzcan estados Financieros.

2. Funciones de Tesorería (Oficina de Economía)

2.1. Funciones del departamento donde desarrolla la práctica.

- ✓ Supervisar y evaluar el sistema de tesorería a nivel de la Universidad.
- ✓ Proponer procedimientos normativos de tesorería tendientes a mejorar la operatividad y funcionabilidad de la economía de la Universidad.
- ✓ Controlar, supervisar y evaluar los procesos de ingresos y objeto de pago, presentando los informes de gestión pertinentes.
- ✓ Buscar y verificar deudas de los usuarios, de ser necesario se realizará la búsqueda en archivos físicos y digitales del área de tesorería y Contabilidad, según sea el caso.
- ✓ Realizar conciliaciones de recaudación de caja chica y de los depósitos bancarios de acuerdo a lo recaudado, en coordinación con la Oficina de Administración.
- ✓ Realizar el cuadro de ingresos, adjuntando la documentación física sustentatoria y realizar el envío mensual a la Oficina de Contabilidad en coordinación con la Oficina de Administración.
- ✓ Coordinar con la Oficina de Cómputo e Informática el envío de numeraciones correlativas de recibos asignados a usuarios para el cobro de pensiones y moras.
- ✓ Entregar copia de recibo de ingreso de los depósitos bancarios, cuando el usuario lo solicite.
- ✓ Coordinar las actividades para el cumplimiento del calendario de pagos.
- ✓ Emitir reportes e informes técnicos sobre el detalle de ingresos y depósitos, además del avance y resultado de los aspectos de tesorería en coordinación con la Oficina de Contabilidad.
- ✓ Generar recibos de egresos para ser enviados a la Oficina de Administración.

- ✓ Orientar a la comunidad universitaria sobre información acerca de los pagos de acuerdo a los trámites a realizar.
- ✓ Apoyar en el posicionamiento de la marca de la Universidad de Lambayeque.
- ✓ Otras funciones asignadas por los Órganos de Gobierno de la Universidad.

2.2. Perfil del profesional, descripción del puesto de trabajo.

Encargada de controlar y ejecutar los ingresos y egresos económicos de la Universidad, así como gestionar los recursos económicos para llevar a cabo los proyectos de la Institución.

3. Funciones de la administradora (Oficina de Administración)

3.1. Funciones del departamento donde desarrolla la práctica.

- ✓ Conducir las actividades de las oficinas administrativas a su cargo, en función de los requerimientos académicos y administrativos.
- ✓ Apoyar en la administración de los ambientes con que cuenta la Universidad, en coordinación con todas las áreas de la misma y según requerimiento.
- ✓ Proponer al Consejo Universitario a través del Rectorado la política y las normas de carácter administrativo y económico.
- ✓ Presentar informes de evaluación de resultados de acuerdo a los planes operativos de la universidad.
- ✓ Ejecutar el presupuesto anual de la Universidad de acuerdo a la planificación realizada por las instancias correspondientes y/o según necesidad, presentando los informes de gestión necesarios.
- ✓ Asistir a la Gerencia General en el manejo de cuentas bancarias y emisión de cheques de la Universidad, controlando las actividades relacionadas con la emisión de pagos a personal (docente y administrativo) y proveedores en general, garantizando su acción oportuna y en coordinación con las áreas pertinentes.
- ✓ Elaborar las conciliaciones bancarias mensuales en coordinación con el área de contabilidad.
- ✓ Cumplir y hacer cumplir la legislación laboral y tributaria.
- ✓ Apoyar y supervisar los procesos de adquisición, almacenamiento y distribución de bienes de acuerdo con la normatividad establecida.

- ✓ Velar por el mantenimiento y supervisar las construcciones por administración directa.
- ✓ Apoyar en el posicionamiento de la marca de la Universidad de Lambayeque.
- ✓ Otras funciones asignadas por los Órganos de Gobierno de la Universidad.

3.2. Perfil del profesional, descripción del puesto de trabajo.

Responsable de la gestión del talento humano, de la logística y servicios generales.

ANEXO 5: CONSTANCIA DE EXPERTO



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Chiclayo, 22 de Mayo del 2018.

Por la presente el Estadístico. **González Hidalgo, Carlos Daniel**

Emito el presente documento denominado.

CONSTANCIA DE JUICIO DE EXPERTOS

Con la finalidad de refrendar la aplicabilidad del instrumento de trabajo de investigación, desarrollado por el alumno (a): **Bautista Barrueto, Juan Francisco** de la Escuela de Contabilidad de la Universidad César Vallejo – Filial Chiclayo.

Quien se encuentra realizando la investigación titulada: **“Diseño de Implementación de Control Interno en el Área de caja, para mejorar la Gestión Financiera del Instituto de Idiomas de la Universidad de Lambayeque – Chiclayo 2017”**.

Para el desarrollo de dicha investigación se ha diseñado un instrumento partiendo de la operacionalización de las variables, orientado a la recolección de datos; dicho instrumento se ajusta al análisis operacional de las variables que interviene en el estudio.

Se extiende el presente documento para los fines que crea conveniente.


González Hidalgo, Carlos Daniel
D.N.I 16736514



Chiclayo, 22 de Mayo del 2018.

Por la presente el CPC. **Tinedo Olaya, Carolina S.**

Emite el presente documento denominado.

CONSTANCIA DE JUICIO DE EXPERTOS

Con la finalidad de refrendar la aplicabilidad del instrumento de trabajo de investigación, desarrollado por el alumno (a): **Bautista Barrueto, Juan Francisco** de la Escuela de Contabilidad de la Universidad César Vallejo – Filial Chiclayo.

Quien se encuentra realizando la investigación titulada: **“Diseño de Implementación de Control Interno en el Área de caja, para mejorar la Gestión Financiera del Instituto de Idiomas de la Universidad de Lambayeque – Chiclayo 2017”**

Para el desarrollo de dicha investigación se ha diseñado un instrumento partiendo de la operacionalización de las variables, orientado a la recolección de datos; dicho instrumento se ajusta al análisis operacional de las variables que intervienen en el estudio.

Se extiende el presente documento para los fines que crea conveniente.

C.E.C. Carolina Smith Tinedo Olaya
CM N° 15-659

Tinedo Olaya, Carolina S.