



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
COMERCIALES**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCION DEL TÍTULO DE
INGENIERIA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA-CPA**

TÍTULO DEL PROYECTO:

ESTUDIO DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS PARTICULARES DE LA ZONA URBANA DEL CANTÓN SAN FRANCISCO DE MILAGRO EN EL PERIODO 2013.

AUTORES:

HEREDERO HURTADO KERLY LETICIA

MILAGRO, MARZO DEL 2015

ECUADOR

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Por medio de la presente hago constar que he analizado el proyecto de grado con el Tema de **“Estudio del Control Interno en el área administrativa-financiera y su incidencia en los resultados económicos de las instituciones educativas particulares de la zona urbana del Cantón San Francisco de Milagro en el periodo 2014”**, presentado por la Srta. Heredero Hurtado Kerly Leticia, para optar al título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría Pública y Auditoría –CPA, y que acepto tutoriar a la egresada, durante la etapa de desarrollo del trabajo hasta su presentación, evaluación y sustentación.

Milagro, a los 24 días del mes de Marzo del 2015

Ec. Roberth Fabian Ramirez Granda

DECLARACIÓN DE LA AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

La egresada Heredero Hurtado Kerly Leticia autora del proyecto “Estudio del Control Interno en el área administrativa-financiera y su incidencia en los resultados económicos de las instituciones educativas particulares de la zona urbana del Cantón San Francisco de Milagro en el periodo 2013”, declaro ante el Consejo Directivo de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro, que el trabajo presentado es de mi autoría, no contiene material escrito por otra persona ,salvo el que está debidamente referenciado en el texto; documento que no ha sido aceptado para el otorgamiento de cualquier otro Título o Grado de una Institución.

Milagro, a los 24 días del mes de Marzo del 2015.

Heredero Hurtado Kerly Leticia

C.I.0922987284

CERTIFICACIÓN DE LA DEFENSA

EL TRIBUNAL CALIFICADOR previo a la obtención del título de Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría-CPA, otorga al presente proyecto de investigación las siguientes calificaciones:

MEMORIA CIENTIFICA	()
DEFENSA ORAL	()
TOTAL	()
EQUIVALENTE	()

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

PROFESOR DELEGADO

PROFESOR SECRETARIO

DEDICATORIA

Habiendo culminado otra etapa de mi vida expreso primero mis sentimientos de agradecimiento a Dios por ser la luz de mi camino, guía de vida en todo momento, dedico el presente proyecto a los seres más importantes de mi vida mis padres, esposo e hijo Olmedo Heredero Espinoza, Letty Hurtado Prieto, Oswaldo Tapia Moreno, Jairo Tapia Heredero les agradezco por haber estado presente en el transcurrir de mi carrera, por nunca haberme dejado desmayar ante las adversidades, lo cual me ha permitido llegar a la meta y cumplir mis objetivos

“Los amo mucho”

HEREDERO HURTADO KERLY LETICIA

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios por darme salud, otro día más de vida, por mi familia y por siempre guiarme por el camino del bien.

Agradezco a mis padres, mis hermanas Jessica y Maritza, a mis sobrinos Ashley y Luisito, ya que con su amor y consejos me motivaron constantemente para alcanzar mis anhelos.

Mis más sinceros agradecimientos a mis suegros, cuñada, esposo e hijo me enseñaron que ante cualquier adversidad no hay que decaer sino siempre seguir adelante hasta llegar al objetivo.

A mis maestros, compañeros, Tutor de tesis Ec. Roberth Fabián Ramírez Granda el cual ha transmitido sus conocimientos guiándome en el desarrollo de este proyecto, para que tenga una buena aceptación y culminación ya que con sus conocimientos me guio en la investigación y a todos aquellos que no menciono por lo amplio que sería la lista, guardando hacia ellos mucha gratitud, admiración y respeto por su digna labor de formar profesionales de excelencia.

HEREDERO HURTADO KERLY LETICIA

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Máster

Jaime Orozco Hernández

Presente

Mediante el presente documento, libre y voluntario procedo hacer la entrega de la Sesión de Derecho de Autor de Trabajo realizado como requisito previo para la obtención del Título de Tercer Nivel, cuyo tema es **“Estudio del Control Interno en el área administrativa-financiera y su incidencia en los resultados económicos de las instituciones educativas particulares de la zona urbana del Cantón San Francisco de Milagro en el periodo 2013”**,y que corresponde a la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Milagro, Marzo del 2015

Heredero Hurtado Kerly Leticia

C.I.0922987284

PÁGINAS PRELIMINARES

Página de caratula o portada.....	i
Página de constancia de aceptación por el tutor.....	ii
Página de declaración de autoría de la investigación.....	iii
Página de certificación de la defensa calificación.....	iv
Página de dedicatoria.....	v
Página de agradecimiento.....	vi
Página de cesión de derechos del autor a la UNEMI.....	vii
Índice general.....	viii
Índice de cuadros.....	xi
Índice de figuras.....	xiv
Resumen.....	xvi
Abstrac.....	xvi
Introducción.....	xviii

ÍNDICE GENERAL

CAPÍTULO I.....	1
EL PROBLEMA.....	1
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1.1 Problematización	1
1.1.2 Delimitación del problema	3
1.1.3 Formulación del problema	3
1.1.4Sistematización del problema.....	3
1.1.5 Determinación del tema.....	4
1.2 OBJETIVOS	4
1.2.1 Objetivo General de la Investigación.....	4
1.2.2Objetivos Específicos de Investigación	4
1.3 JUSTIFICACIÓN	5
CAPÍTULO II.....	7
MARCO REFERENCIAL	7
2.1. MARCO TEÓRICO	7
2.1.1 Antecedentes Históricos	7

2.1.2 Antecedentes Referenciales	8
2.1.3 Fundamentación	13
2.2 MARCO LEGAL	19
2.3 MARCO CONCEPTUAL.....	23
2.4 HIPÓTEIS Y VARIABLE.....	25
2.4.1 Hipótesis General	25
2.4.2 Hipótesis Particulares:	26
2.4.3 Declaración de Variables.....	26
2.4.4Operacionalización de las variables.....	28
CAPÍTULO III.....	33
MARCO METODOLÓGICO.....	33
3.1 TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	33
3.2 LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA	35
3.2.1 Característica de la población	35
3.2.2Delimitación de la población.....	35
3.2.3 Tipo de Muestra.....	35
3.2.4 Tamaño de la muestra	36
3.2.5 Proceso de selección	36
3.3 LOS MÉTODOS Y TÉCNICAS	36
3.3.1 Característica de la población	36
3.3.2 Métodos empíricos	38
3.3.3 Técnicas e Instrumentos	38
3.4 PROPUESTA DE PROCEDIMIENTO ESTADISTICO DE LA INFORMACION .	39
CAPÍTULO IV	40
ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS	40
4.1 ANALISIS DE LA SITUACION ACTUAL.....	40
4.2 ANALISIS COMPARATIVO, EVOLUCION, TENDENCIA Y PERSPECTIVAS..	53
4.3 RESULTADOS	54
4.4 VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS	55
CAPITULO V.....	57
PROPUESTA.....	57
5.1 TEMA.....	57
5.2 FUNDAMENTACIÓN	57
5.3 JUSTIFICACION.....	61
5.4 OBJETIVOS	61
5.4.1 Objetivo General	61
5.4.2Objetivo Especifico.....	62

5.UBICACIÓN.....	63
5.6ESTUDIO DE FACTIBILIDAD	64
5.7DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA.....	65
5.7.1 LA EMPRESA	66
5.7.1.1 Descripción de las actividades administrativas, financiera-contable del establecimiento educativo.	67
5.7.1.2 Especificación del responsable del cargo en las actividades Administrativa- Financiera con su respectiva segregación de tareas en cada una de las áreas mencionadas.	68
5.7.1.3 Detalle de los puntos débiles que puedan generarse durante el desarrollo de las actividades Administrativas - Financieras.....	72
5.7.1.4 Establecimiento de los errores en cada punto débil de control.....	75
5.7.1.5 Crear por cada punto débil medidas de control interno.	80
5.7.2 Recursos, Análisis Financiero	85
5.7.3 Impacto	86
5.7.4 Cronograma	87
5.7.5 Lineamiento para evaluar la propuesta.....	88
CONCLUSIONES.....	90
RECOMENDACIONES.....	91
BIBLIOGRAFIA.....	92
ANEXOS.....	94

INDICE DE CUADROS

Tabla 1	Operacionalización de las variables	28
Tabla 2	Población de estudio.....	35
Tabla 3	Implementación de medidas de control.....	40
Tabla 4	Faltante de dinero	41
Tabla 5	Crecimiento económico relación con las medidas de control.....	42
Tabla 6	Reglas establecidas en junta de directorio	43
Tabla 7	Nivel de Organización	44
Tabla 8	Gestión Administrativa -Financiera	45
Tabla 9.	Cumplimiento de obligaciones tributarias.....	46
Tabla 10	Diseño de manual de procedimientos y políticas	47
Tabla 11	Diseño de manual de procedimientos y políticas	48
Tabla 12	Segregación de ingresos y egresos	49
Tabla 13	Nivel de Liquidez.....	50
Tabla 14	Medición de objetivos.....	51
Tabla 15	Cumplimientos de Objetivos	52
Tabla 16	Verificación de hipótesis	55
Tabla 17	Matriz Foda.....	65
Tabla 18.	Descripción de las actividades Administrativas -Financieras de las Instituciones educativas	67
Tabla 19.	Puntos débiles en las actividades contables y administrativas	72
Tabla 20	Establecimiento de errores en cada punto débil del control	76
Tabla 21	.Creación por cada punto débil medidas de control interno	80
Tabla 22	Costo de la Propuesta.....	85
Tabla 23	Reporte de Ventas	85
Tabla 24.	Proyecciones de Ventas luego de aplicarse los Controles Internos en las Instituciones educativas.	85
Tabla 25.	Costo-Beneficio.....	86
Tabla 26	.Cronograma de Actividades	87
Tabla 27.	Razón Circulante	88
Tabla 28.	Índice de solvencia	89
Tabla 29.	Prueba acida.....	89

INDICES DE FIGURAS

Figura 1. Implementación de medidas de control	40
Figura 2. Faltante de dinero	41
Figura 3. Crecimiento económico relación con las medidas de control	42
Figura 4. Reglas establecidas en junta de directorio	43
Figura 5 . Nivel de organización	44
Figura 6. Gestión Administrativa -Financiera	45
Figura 7. Cumplimiento de obligaciones.....	46
Figura 8. Diseño de manual de procedimientos y políticas	47
Figura 9. Diseño de manual de procedimientos y políticas	48
Figura 10. Segregación de ingresos y egresos.....	49
Figura 11. Nivel de Liquidez	50
Figura 12. Medición de objetivos	51
Figura 13. Medición de objetivos	52

RESUMEN

La presente investigación está estructurada por cinco capítulos donde se hace un despliegue de los procesos que permitieron presentar una solución a la problemática planteada en el capítulo I, se encuentra los objetivos de la investigación y su respectiva justificación en relación a su teoría. El capítulo II está conformado por el marco teórico, en el que se expone los antecedentes históricos y referenciales, con su respectiva fundamentación teórica de cada variable para luego establecer las hipótesis y operacionalización. A continuación en el capítulo III se expone la parte metodológica, en el cual se explica que su estudio es descriptivo, exploratorio y bibliográfico, especialmente de tipo cualitativo, empleándola como técnica a la encuesta con el referido instrumento que es el cuestionario. Al utilizar los instrumentos de recolección de datos se procesa la información e incorpora los cuadros y figuras para proceder con la lectura explicativa y observaciones de cada uno de ellos. En base a los resultados obtenidos en la encuesta permite que se corrobore la verificación de la hipótesis y en el capítulo V se muestra la propuesta que radica en el Diseño de Controles Internos para las Áreas Administrativa-Financiera de las Escuelas particulares, situada en ciudad de Milagro zona urbana, a mediante la implementación de procesos que conlleven a la segregación de tareas, señalar puntos débiles en actividades citadas y planteamientos de normas internas, que contribuya a la mejora de los resultados económicos de las Instituciones educativas; así también se implanta los aspectos como el impacto e indicadores, que permiten la oportunidad evaluación de los resultados de la propuesta luego que esta se ponga en práctica.

Palabras claves: Controles Internos, Procesos, Procedimientos, Políticas, Normas, Resultado Económico.

ABSTRACT

This research is structured by five chapters where an array of processes allowed to present a solution to the issues raised in Chapter I is made, is the research objectives and their respective justification in relation to his theory. Chapter II consists of the theoretical framework in which historical and referential background is exposed with its respective theoretical foundation of each variable and then establish the hypotheses and operationalization. Then in Chapter III the methodological part, which explains their study is descriptive, exploratory and literature, especially cuncitualitativo type, using it as a technique to survey the said instrument is the questionnaire is exposed. By using the data collection instruments information is processed and incorporates tables and figures to proceed with reading and explanatory remarks for each of them. Based on the results of the survey allows the verification of the hypothesis is corroborated and Chapter V the proposal lies in the design of Internal Controls and Financial Management for the individual schools, located in City Areas shown Miracle urban area, by implementing processes that lead to segregation of duties, noted weaknesses in these activities and approaches of internal rules, which contribute to improving the economic performance of educational institutions; aspects as well as the impact and indicators that allow the opportunity evaluating the results of the proposed course this is implemented is also implemented.

Keywords: Internal Controls, Processes, Procedures, Policies, Standards, Economic Result.

INTRODUCCION

Las Instituciones educativas particulares de la ciudad de Milagro tienen la noble misión de educar con valores, principios y ciencias acorde a las exigencias de nuestro país. Formándolos como seres humanos con amor y capacidades desarrolladas para enfrentar los retos de la vida.

Los Controles Internos son importantes todas las empresas lo deben tener claro para una adecuada operación sin riesgo, en las PYMES es de vital importancia para optimizar recursos y el desempeño de la organización tanto en lo Administrativo como en lo Financiero, beneficiando así desde los dueños hasta el cliente, aumentando el grado de confianza sobre la Institución educativa y garantizando su permanencia en el mercado.

La propuesta a realizarse en este proyecto es factible, debido a que se ajusta a las necesidades que presentan las Instituciones educativas, es necesario que ante esta iniciativa los directivos de las Instituciones educativas conozcan de los procedimientos a aplicarse, siendo el propósito el de identificar las causas existentes en la problematización puesto que está presente en estas Instituciones la necesidad de hacer un estudio de los controles internos debido a que no cuentan con los implementados procedimientos de control en la Área Administrativa-Financiera.

La aplicación de este proyecto permite que las Instituciones educativas maximicen sus oportunidades en este segmento y su visión hacia el futuro, motivando a los colaboradores, creando funciones y procesos, teniendo como objetivo primordial que el padre de familia se sienta satisfecho por el servicio recibido.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1 Problematicación

En la actualidad hay establecimientos educativos que están cerrando sus puertas debido a que es difícil mantenerse en este medio en el cual existen muchas exigencias por parte del Estado, Ministerio de Educación, Servicio Rentas Internas y Ministerio Relaciones Laborales, las mismas que tienen a cargo la competencia, de que todas las Instituciones Educativas Particulares brinden un servicio de calidad y excelencia que les permita de esta manera ser competitivos y eficientes ante un mundo globalizado y cambiante.

La mayoría de las Instituciones Educativas Particulares de la ciudad San Francisco de Milagro no cuenta con el control interno adecuado en las áreas Administrativa-Financiera de la Institución, debido a que gran parte de ellas son emprendimientos familiares y por lo consiguiente presentan dificultades de unidad de mando en las gestiones institucionales, muchas personas definen los mismos temas de diferente forma, siendo este un factor que incide significativamente en que no se cumpla los objetivos organizacionales propuestos.

Existe una inadecuada gestión Administrativa-Financiera, aspecto que se lo ha podido verificar en la deficiente gestión tributaria de las mismas ya que incurren en declaraciones tardías lo que implica intereses, multas y sanciones impuestas por Servicio de Rentas Internas.

Las Instituciones educativas carecen de manuales de procedimientos y políticas que permitan facilitar el adecuado desarrollo, cumplimiento de sus actividades diarias y

en general que garanticen la organización eficiente de la parte Administrativa y Financiera.

Existe una inadecuada segregación de los ingresos y gastos orientados a la gestión de la organización, se utilizan los recursos que genera el establecimiento educativo en actividades ajenas al giro del negocio, trayendo como consecuencia que el Área Financiera tenga falta de liquidez y no cumpla de manera oportuna con el pago de obligaciones.

Se hace mención de que un adecuado control interno es el que no afecta directa o indirectamente las relaciones entre el establecimiento educativo con sus clientes y mantiene en un buen nivel la relación entre el jefe y colaborador.

Cabe mencionar que esta investigación se está realizando en base a la necesidad que tienen los establecimientos educativos particulares de la ciudad de San Francisco de Milagro debido a los problemas citados.

Pronostico

Las Instituciones Educativas Particulares del Cantón San Francisco de Milagro bajo la problemática expuesta podrían desaparecer o ver disminuida su participación en este sector, ante la exigencia de los respectivos organismos de control.

Control al Pronóstico

Tomando en cuenta el problema planteado es necesario proyectar posibles soluciones, en tal sentido se considera que una estructura y gestión administrativa estándar podría contribuir a solucionar la problemática de las unidades educativas particulares.

1.1.2 Delimitación del problema

Delimitación Espacial:

País: Ecuador

Zona: Cinco Costa

Provincia: Guayas

Cantón: Milagro

Parroquia: Milagro

Sector: Urbano

Campo de Estudio: Control Interno

Área de Estudio: Administrativa-Financiera

Objeto de Estudio: Instituciones Educativas Particulares

Delimitación Temporal:

El estudio mencionado se efectuara sobre los resultados económicos obtenidos del periodo 2013 y de los respectivos controles internos que se empleó.

Cabe mencionar que los resultados que se logren en el estudio servirán por el periodo de tres años, acontecido el tiempo se deberán renovar.

1.1.3 Formulación del problema

¿De qué manera el Control Interno en el Área Administrativa-Financiera incide en los Resultados Económicos de las Instituciones Educativas Particulares dela zona urbana del Cantón San Francisco de Milagro en el periodo 2013?

1.1.4 Sistematización del problema

1. ¿Cómo la Unidad de Mando afecta a la Organización de los establecimientos educativos?

2. ¿Cómo la Gestión Administrativa- Financiera incide en el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias del periodo que se está declarando?

3. ¿De qué forma los Manuales de Procedimientos y Políticas influye en las actividades de las áreas Administrativas y Financieras de las escuelas?

4. ¿De qué manera la Segregación de los Ingresos y Gastos influye en los Niveles de Liquidez de las Instituciones Educativas?

1.1.5 Determinación del tema

Estudio del Control Interno en el Área Administrativa-Financiera y su incidencia en los Resultados Económicos de las Instituciones Educativas Particulares de la zona urbana del Cantón San Francisco de Milagro en el periodo 2013.

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 Objetivo General de la Investigación

Determinar de qué manera el Control Interno en el Área Administrativa-Financiera incide en los Resultados Económicos de las Instituciones Educativas Particulares de la zona urbana del Cantón San Francisco de Milagro en el periodo 2013, a través de una investigación que aplique técnicas de recolección de datos, para contribuir con la efectividad operativa de estas instituciones.

1.2.2 Objetivos Específicos de Investigación

- Estudiar de qué manera la Unidad de Mando afecta a la Organización de los establecimientos educativos.

- Analizar cómo la Gestión Administrativa- Financiera incide en el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias del periodo que se está declarando.

- Investigar de qué forma los Manuales de Procedimientos y Políticas influye en las actividades de las áreas Administrativas y Financieras de las escuelas.

- Examinar de qué manera la Segregación de los Ingresos y Gastos influye en los Niveles de Liquidez de las Instituciones Educativas.

1.3 JUSTIFICACIÓN

Los principales motivos para llevar a cabo la mencionada investigación es que las Instituciones Educativas Particulares del Cantón San Francisco de Milagro presentan diversos problemas en el Área Administrativa – Financiera, lo que incide que las incurran en sanciones innecesarias emitidas por el SRI, no exista un consenso en la toma de decisiones, presenten falta de liquidez obligándose de esta manera a cerrar sus puertas ante una sociedad globalizada y cambiante.

En la actualidad el control interno es una herramienta clave en el proceso de cualquier institución educativa, facilita verificar que las actividades planificadas estén siendo llevadas a cabalidad, a su vez si se ha presentado algún error tomar los correctivos necesarios.

Al no existir control interno, manuales de políticas y procedimientos las funciones en la organización y el desarrollo de la empresa es lento, con riesgos de que en el futuro afecten su continuidad en el mercado.

Sin dejar de lado los beneficios de la metodología de la investigación científica aplicando métodos de observación y encuesta, a través del cuestionario compuesto por preguntas dirigidas específicamente a los directivos del establecimiento

educativo, permitiéndonos ayudar a identificar la factibilidad del proyecto de forma concreta y precisa para la toma de decisiones.

De tal manera que al emplear un control eficaz y eficiente se puede evaluar que los objetivos y metas trazadas sean cumplidas, buscando de esta manera que las operaciones establecidas en el proceso de planificación sean efectivamente realizadas.

La investigación sobre los controles internos es esencial para mejorar la efectividad de las operaciones de las empresas, en este caso de las instituciones educativas particulares que deben invertir en forma correcta sus dineros para obtener un retorno sobre su inversión y continuar acrecentando los elementos que forman parte de una educación de calidad que exige tecnología.

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL

2.1. MARCO TEÓRICO

2.1.1 Antecedentes Históricos

Los primeros avances del sistema educativo público no presentaron resultados a largo plazo debido las políticas antagónicas que se daba en el país a finales del siglo XIX e inicios del siglo XX.

A fines del siglo XX la política corrupta como la mochila escolar, huelgas constantes de docentes, factores que hicieron ver a la educación pública insegura y de baja calidad, presentándose un aumento de estudiantes en Instituciones particular.

La educación pública ha venido presentando problemas al no responder a las necesidades que tiene el demandante ,es decir la educación de calidad que se dice ofrecer a todos los ecuatorianos resulta deficiente y presenta serias desventajas en relación con la educación privada, cuyas propuestas son variadas, amplias y aptas para los diferentes públicos.

La educación es el derecho que tiene todo niño de recibir una educación de calidad y calidez sin importar la capacidad o discapacidad.

En la actualidad hay establecimientos educativos particulares que están cerrando sus puertas debido a que es difícil mantenerse ante un mundo globalizado y cambiante.

Desde los tiempos más antiguos, el ser humano ha tenido la necesidad de vigilar sus recursos monetarios, como tal se demuestra la importancia del control desde tiempos pasados para evitar hurtos.

Los propietarios examinan maneras de controlar eficientemente la empresa que dirigen. La finalidad del control interno es analizar en el tiempo deseado, cualquier desviación o error que guarde relación con los objetivos de rentabilidad trazados por la organización.

El control interno es el impulso hacia el logro de objetivos, reduce riesgo de pérdida de valor de los activos, contribuyendo directamente a la objetividad de los estados financieros, al cumplimiento de las leyes y normativas vigentes en el país.

2.1.2 Antecedentes Referenciales

Tipo de Trabajo: TESIS DE GRADO

Título: DISEÑO E IMPLEMENTACION DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS, CONTABLES Y COMERCIALES PARA EL MEJORAMIENTO DE UNA MICROEMPRESA DE CONSUMO MASIVO DE ALIMENTOS DEL BARRIO CUBA.

Año: 2011

Autor (a): DIANA CHAVEZ GARCES

KATHERINE MAIGON ESCOBAR

Institución: UNIVERSIDAD POLITECNICA SALESIANA SEDE GUAYAQUIL

Problemática: La Microempresa está expuesta a correr riesgos, debido a que presenta problemas de ausencia de control interno, deficiencia en las evaluaciones

de desempeño al no establecer códigos ni manual de funciones, inexistencia de políticas, falta de evidencia de los movimientos diarios al no ser respaldados con documentos que demuestren su cobro, gasto y pago.

Objetivo: Determinar los riesgos y falencia administrativas, contables y comerciales de la microempresa “Rincón Salesiano” ubicada en el barrio Cuba, sector sur de la ciudad y establecer los respectivos mecanismos efectivos de Control Interno que permitan su crecimiento económico y permanencia en el mercado.

Metodología: La metodología utilizada estuvo basada en la deducción e inducción, con un tipo de investigación descriptiva y exploratoria, con técnica de estudio como la encuesta.

Conclusiones:

Al desconocer cómo aplicar los mecanismos para una buena estructura micro empresarial, afectaría a la Administración y el funcionamiento de cada área, aportando así al no crecimiento, expansión ordenada y coherente del negocio.

URL:<http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/1717>¹

El aporte del trabajo antes mencionado, guarda relación con la problemática de la tesis que se está planteando, ya que toda empresa debe contar con un sistema de control interno adecuado, con finalidad de minimizar los riesgos y maximizar las oportunidades.

¹ CHAVEZ GARCES, Diana., &MAINGON ESCOBAR, Katherine.:Diseño e implementación de procedimientos administrativos, contables y comerciales para el mejoramiento de una microempresa de consumo masivo de alimentos del barrio CUBA, Tesis de grado para optar el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil, 2013.

Tipo de Trabajo: TESIS DE GRADO

Título: Diseño e implementación del sistema de control interno en el área administrativa y financiera de la planta de lácteos ECOLAC.

Año: 2014

Autor (a): Tatiana Valeria Bermeo Veintimilla

Carmen Jakeline Romero Flores

Institución: UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA

Problemática: La Empresa ECOLAC no cuenta con adecuado control interno para el área administrativa y financiera, factor que incide en el desempeño humano, administrativo y financiero de la planta de lácteo, no permitiéndole así desarrollar sus actividades con eficiencia.

Objetivo: Establecer los procesos necesarios para un eficiente desarrollo de las actividades, tanto financiera como administrativa, para de esta manera obtener una buena realización e interacción de todos y cada uno de los procesos aplicados, para mantener un mayor control de las actividades.

Metodología: La metodología utilizada estuvo basada en la deducción e inducción, con un tipo de investigación descriptiva y exploratoria, con técnica de estudio como la encuesta.

Conclusiones:

Permitirá evaluar la forma en como cada uno sus integrantes desempeñan sus funciones y la responsabilidad en el manejo de los recursos tanto económicos como materiales que tienen a su cargo, con el fin de determinar y aplicar soluciones que permitan modificar o eliminar los problemas identificados y a la vez potenciar las oportunidades y fortaleza que posea la empresa.

URL:<http://dspace.utpl.edu.ec/handle/123456789/7816>²

El presente proyecto es de gran utilidad, para el desarrollo de la tesis, debido que al no existir un adecuado control interno en las áreas Administrativa-Financiera, afectaría al cumplimiento de las funciones y por ende al logro de los objetivos de empresa.

Tipo de Trabajo: TESIS DE GRADO

Título: Implementación del Sistema de Control Interno en el área Financiera de la empresa FRANCO SEEMP Cía. Ltda.

Autor (a): Bartolo Francisco Cedeño Vera

Aura Patricia Franco Parrales

Año: 2010

² BERMEO VEINTIMILLA, Tatiana., & Romero Flores, Carmen.: Diseño e implementación del sistema de control interno en el área Administrativa- Financiera de la planta de lácteos ECOLAC, ciudad de Loja, Tesis de grado para optar el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Universidad Técnica Particular de Loja, 2013.

Problemática: La compañía presenta problemas en el Área Financiera los cuales se originan por las debilidades existentes en el Control Interno, manteniendo una significativa cartera vencida por falta de gestión de cobro, hecho que no le permite mantener un capital de trabajo necesario para adquirir bienes y servicios, así como cumplir con sus obligaciones de manera oportuna.

Objetivo: Rediseñar el Sistema de Control Interno a través de una evaluación de las actividades del área financiera de la empresa FRANCO SEEMP CIA LTDA. para garantizar la eficiencia y efectividad de la Gestión del Área Financiera y Operativa.

Metodología: La metodología utilizada estuvo basada en la deducción e inducción, con un tipo de investigación descriptiva y exploratoria, con técnica de estudio como la encuesta.

Conclusiones: Los socios FRANCO SEEMP CIA dedican la mayor parte de su tiempo con sus clientes, descuidando la parte administrativa y financiera, así como del control interno de su empresa.

URL:http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/8/browse?type=title&sort_by=1&order=ASC&rpp=20&etal=-1&null=&starts_with=G³

Con los datos recogidos y analizados, producto de las respectivas encuestas para el método de gestión de Control Interno en el Área Financiera de la empresa FRANCO

³CEDEÑO VERA, Bartolo., &FRANCO PARRALES, Aura.: Diseño e implementación del sistema de control interno en el área administrativa y financiera de la planta de lácteos ECOLAC. De la ciudad de Loja, Tesis de grado para optar al título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Universidad Técnica Particular de Loja, 2013.

SEEMP, CIA., se evidencio que existe un deficiente control en el Área Financiera – Administrativa y Contable, dificultando el cumplimiento de objetivos de la misma.

2.1.3 Fundamentación

Control Interno

Según (FONSECA, 2011) “el control interno intuye hacia el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración”⁴

El control interno se lo define como un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y demás personal, creado para facilitar una seguridad razonable y el cumplimiento de los objetivos.

Está formado de cinco componentes relacionados entre sí. Derivándose de la manera que la dirección dirija la empresa.

Aunque los componentes se aplican de manera general a todas las empresas, las pequeñas y medianas pueden aplicarlos de forma distinta que las grandes.

Además el control interno facilita a que la organización consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos.

⁴ FONSECA LUNA, Oswaldo: Sistema de Control Interno, p.15.

CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO

Está directamente relacionado con el cuidado de la información de la entidad y sus activos.

Permitiendo brindar confianza en la información proyectada por la entidad y una seguridad razonable en cuanto a las operaciones contables realizadas.

El control administrativo se establece en el SAS-1 de la siguiente manera:

El control administrativo incluye, pero no se limita al plan de organización, procedimientos y registros que se relacionan con los procesos de decisión que conducen a la autorización de operaciones por la administración. Esta autorización es una función de la administración asociada directamente con la responsabilidad de lograr los objetivos de la organización y es el punto de partida para establecer el control contable de las operaciones. [SAS, 1]

CONTROL INTERNO CONTABLE

Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna.

El control contable está descrito también el SAS Número 1 de la así:

El control contable comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que se relacionen con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros financieros y por consiguiente se diseñan para prestar seguridad razonable de que:

- a.- Las operaciones se ejecuten de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- b.-Se registren las operaciones como sean necesarias para:
 - Permitir la preparación de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente

aceptados o con cualquier otro criterio aplicable a dichos estados,

- Mantener la contabilidad de los activos.

c.-el acceso a los activos se permite solo de acuerdo con la autorización de la administración.

d.- Los activos registrados en la contabilidad se comparan a intervalos razonables con los activos existentes y se toma la acción adecuada respecto a cualquier diferencia.⁵

Entorno de control

Es la base de los componentes del control interno, teniendo como finalidad aportar disciplina y estructura.

Además marca la pauta del funcionamiento de una organización, influyendo en la concienciación de los colaboradores respecto al control.

Establecimientos de los objetivos

Los objetivos se los establecerá antes que la dirección identifique potenciales eventos que afecten a su concesión.

Una vez que están planteados los objetivos, se facilita la gestión de los riesgos organizacionales, permitiendo identificar los eventos externos e internos, la evaluación de los riesgos, la respuesta a los riesgos y el diseño de actividades de control.

Evaluación de los riesgos

La evaluación de los riesgos tiene como finalidad identificar y analizar los riesgos relevantes para la consecución del logro de los objetivos.

Es importante que toda empresa, sea grande, pequeña o mediana evalúen sus riesgos. Debido a que en la actualidad las condiciones económicas, legislativas

⁵ A.I.C.P.A. (2014). *American Institute of CPAs*.
<http://www.aicpa.org/Research/Standards/auditattest/pages/sas.aspx>

operativas continuarán cambiando continuamente, por lo consiguiente es importante disponer de mecanismos para identificar los riesgos asociados al cambio.

Actividades de control

Son políticas y procedimientos que certifican que se tomen las medidas específicas para controlar los riesgos que estén relacionados con la logro de los objetivos de toda organización.

Información y comunicación

Es importante identificar, recopilar información pertinente en la forma y plazo que permita tomar decisiones y controlar el negocio de una manera adecuada.

La comunicación de alta dirección hacia el personal debe ser claro, fluir en todas las direcciones a través de todas las áreas de la organización.

Además debe haber una comunicación eficaz con los clientes, proveedores, organismos de control y accionistas.

Supervisión

La supervisión continuada permite que en el transcurso de las operaciones se detecte cualquier anomalía.

Se lo debe incluir tanto las actividades normales de dirección, supervisión y otras actividades llevadas a cabo por los colaboradores en la ejecución de sus funciones.⁶

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

El Control Interno se basa sobre tres objetivos esenciales. Si se logra identificar perfectamente cada uno de estos objetivos, se puede afirmar que se conoce el significado de Control Interno. En otras palabras toda acción, medida, plan o

⁶: Ediciones Díaz de Santos

<http://www.editediazdesantos.com/libros/coopers-lybrand-los-nuevos-conceptos-de-control-interno-informe-coso-L03002951101.html>

sistema que emprenda la empresa y que tienda a cumplir cualquiera de estos objetivos, es una fortaleza de Control Interno.

Asimismo, toda acción, medida, plan o sistema que no tenga en cuenta estos objetivos o los descuide, es una debilidad de Control Interno.

Los objetivos de Control Interno son los siguientes:

- **SUFICIENCIA Y CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA**

La contabilidad capta las operaciones, las procesa y produce información financiera necesaria para que los usuarios tomen decisiones.

Esta información tendrá utilidad si su contenido es confiable y si es presentada a los usuarios con la debida oportunidad. Será confiable si la organización cuenta con un sistema que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad.

Si se cuenta con un apropiado sistema de información financiera se ofrecerá mayor protección a los recursos de la empresa a fin de evitar sustracciones y demás peligros que puedan amenazarlos.

- **EFFECTIVIDAD Y EFICIENCIA DE LAS OPERACIONES**

Se debe tener la seguridad de que las actividades se cumplan cabalmente con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos y un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la administración.

- **CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES Y REGULACIONES APLICABLES**

Toda acción que se emprenda por parte de la dirección de la organización, debe estar enmarcada dentro las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente. Este objetivo incluye las políticas que emita la alta administración, las cuales deben ser suficientemente conocidas por todos los integrantes de la organización para que puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que ésta se propone.

PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO GENERALES

El control interno es un medio no un fin en sí mismo, es un proceso desarrollado por el personal de la organización y no puede ser considerado infalible, ofreciendo solamente una seguridad razonable. Por lo tanto, no es posible establecer una receta universal de control interno que sea aplicable a todas las organizaciones existentes. Sin embargo, es posible establecer algunos principios de control interno generales así:

- Deben fijarse claramente las responsabilidades. Si no existe delimitación el control será ineficiente.
- La contabilidad y las operaciones deben estar separados. No se puede ocupar un punto control de contabilidad y un punto control de operaciones.
- Deben utilizarse todas las pruebas existentes, para comprobar la exactitud, tener la seguridad de que las operaciones se llevan correctamente.
- Ninguna persona individual debe tener a su cargo completamente una transacción comercial. Una persona puede cometer errores, es posible detectarlos si el manejo de una transacción está dividido en dos o más personas.
- Debe seleccionarse y entrenarse cuidadosamente el personal de empleados. Un buen entrenamiento da como resultado más rendimiento, reduce costos y los empleados son más activos.
- Si es posible se deben rotar los empleados asignados a cada trabajo, debe imponerse la obligación de disfrutar vacaciones entre las personas de confianza. La rotación evita la oportunidad de fraude.
- Las instrucciones de cada cargo deben estar por escrito. Los manuales de funciones cuidan errores.
- Los empleados deben tener póliza de fianza. La fianza evita posibles pérdidas a la empresa por robo.
- No deben exagerarse las ventajas de protección que presta el sistema de contabilidad de partida doble. También se cometen errores.
- Deben hacerse uso de las cuentas de control con la mayor amplitud posible ya que prueban la exactitud entre los saldos de las cuentas.

- Debe hacerse uso del equipo mecánico o automático siempre que esto sea factible. Con éste se puede reforzar el control interno.

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Es el marco en que las actividades son planeadas, ejecutadas, controladas y monitoreadas para lograr los objetivos planteados por la entidad.

POLITICAS Y PRACTIVAS SOBRE RECURSOS HUMANOS

Este factor es de gran importancia ya que el Talento Humano es el recurso más activo de una organización, ya que son quienes hacen posible el logro de los objetivos establecidos.⁷

2.2 MARCO LEGAL

Las mencionadas normas pertenecen al control interno para entidades y organismos tanto para el sector público y personas jurídico de derecho privado, las mismas que fueron tomadas del Acuerdo 039 CG.

100 NORMAS GENERALES

100-01 Control Interno

Se refiere al control interno como la responsabilidad de cada institución del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, teniendo como finalidad cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico - administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad, garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias del control.

100-02 Objetivos del control interno

Como referencia se indica que al promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia, garantiza la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.

⁷<http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse89.html>

Cumpliendo así con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad.

100-03 Responsables del control interno

Como referencia se indica que el diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento, y evaluación del control interno es responsabilidad de la máxima autoridad, de los directivos y demás servidoras y servidores de la entidad, de acuerdo con sus competencias.

200 AMBIENTE DE CONTROL

El ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno.

200-03 Políticas y prácticas de talento humano

Se hace referencia que el talento humano es lo más valioso que posee cualquier institución, por lo que debe ser tratado y conducido de forma tal que se consiga su más elevado rendimiento. Es responsabilidad de la dirección encaminar su satisfacción personal en el trabajo que realiza, procurando su enriquecimiento humano y técnico.

200-04 Estructura organizativa

Se indica que la estructura organizativa de una entidad depende del tamaño y de la naturaleza de las actividades que desarrolla, por lo tanto toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores.

300 EVALUACIÓN DEL RIESGO

Como referencia se indica que la máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos.

300-01 Identificación de riesgos

Cabe mencionar que los directivos de la entidad serán los encargados de identificar los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos

300-02 Plan de mitigación de riesgos

Se menciona que los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado deben contar con un plan de mitigación de riesgos, permitiendo así desarrollar estrategias claras, organizadas e interactivas para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.

300-03 Valoración de los riesgos

Se considera que toda entidad debe tener una valoración del riesgo, la misma que estará ligada a obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, análisis que permitirá a las servidoras y servidores reflexionar sobre cómo los riesgos pueden afectar el logro de sus objetivos

300-04 Respuesta al riesgo

Se hace referencia en esta norma los directivos de la entidad serán los encargados de identificar las opciones de respuestas al riesgo, considerando la factibilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo/beneficio.

400 ACTIVIDADES DE CONTROL

Refiero la máxima autoridad de la entidad y las servidoras y servidores responsables del control interno de acuerdo a sus competencias, establecerán políticas y procedimientos para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos institucionales, proteger y conservar los activos y establecer los controles de acceso a los sistemas de información.

Para ser efectivas, las actividades de control deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un período y estar relacionadas directamente con los objetivos de la entidad.

403 Administración financiera - TESORERÍA

403-01 Determinación y recaudación de los ingresos

Como referencia se indica los ingresos obtenidos a través de las cajas recaudadoras, en efectivo, cheque certificado o cheque cruzado a nombre de la entidad serán revisados, depositados en forma completa e intacta y registrada en las cuentas rotativas de ingresos autorizadas, durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente.

403-04 Verificación de los ingresos

Se hace referencia que se efectuará una verificación diaria de los depósitos, con la finalidad de comprobar que los depósitos realizados en el banco sean iguales a los valores recibidos, a fin de controlar que éstos sean transferidos al depositario oficial.

403-05 Medidas de protección de las recaudaciones

Refiero que la máxima autoridad y el servidor encargado de la administración de los recursos, adoptarán medidas para resguardar los fondos que se recauden directamente, mientras estos permanezcan en poder de la entidad y en tránsito para depósito al banco.

403-11 Utilización del flujo de caja en la programación financiera

Se hace referencia que cada entidad elaborará el flujo de caja con el objeto de optimizar el uso de sus recursos. Este flujo de caja debe estar acorde con el plan operativo anual y los planes estratégicos organizacionales.

403-15 Inversiones financieras, control y verificación física

Como referencia se indica que es importante mantener registros adecuados que permitan identificar cada una de las inversiones corrientes y establecer los respectivos valores de los intereses, o cualquier otro tipo de renta que devenga cada una de ellas, teniendo como finalidad que el sistema de registro contable proporcione un control que asegure que han sido registradas correctamente y que los rendimientos obtenidos se recibieron y contabilizaron de manera oportuna y eficaz.

404-03 Política y manual de procedimientos

Se hace referencia de que quien definirá políticas y directrices de endeudamiento y vigilará que exista consistencia en las estrategias será la máxima autoridad.⁸

2.3 MARCO CONCEPTUAL

Dirección: Persona o personas con responsabilidad ejecutiva para dirigir las operaciones de la entidad.

Entorno de control: Compren de las funciones del gobierno y dirección de la empresa, así como las actitudes, compromisos y acciones de los responsables del gobierno de la entidad y de la dirección de la empresa, sobre el control interno de la entidad y su importancia. El entorno de control es un componente del control interno.

Reporte: Informe que se emite o presenta con base en la realización de una actividad o tarea.

Alcance de la auditoría: El marco o límite de la auditoría y las materias, temas, Segmentos o actividades que son objeto de la misma.

Audidores externos: Profesionales facultados que no son empleados de la organización cuyas afirmaciones o declaraciones auditan.

Audidores internos: Profesionales empleados por una organización para examinar continuamente y evaluar el sistema de control interno y presentar los resultados de su investigación y recomendaciones a la alta dirección de la entidad.

Auditoría: Técnica de control, dirigida a valorar, el control interno y la observancia de las Normas Generales de Contabilidad. Comprende un examen independiente de los registros de contabilidad y otra evidencia relacionada con una entidad para apoyar la opinión experta imparcial sobre la confiabilidad de los estados financieros.

⁸ UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS ESPE. *Normas de control interno*, de <http://ai.espe.edu.ec/normas-de-control-interno/>

Evidencia de auditoría: Las pruebas que obtiene el auditor durante la ejecución de la auditoría, que hace patente y manifiesta la certeza o convicción sobre los hechos o hallazgos que prueban y demuestran claramente éstos, con el objetivo de fundamentar y respaldar sus opiniones y conclusiones.

Limitaciones al alcance de la auditoría: Factores externos a la unidad de auditoría que hayan impedido al auditor obtener toda la información y explicaciones que considere necesarias para cumplir con los objetivos de su trabajo.

Riesgo: Es la inseguridad de que ocurra un suceso que pueda afectar el logro de los objetivos organizacionales. El riesgo se mide en términos de consecuencias y probabilidad.

Sujeto Activo: Es el Estado o el ente público acreedor del tributo.

Sujeto pasivo: Es el obligado al cumplimiento de las prestaciones tributarias, puede ser en calidad de contribuyentes o de responsable.

Tasa: Cantidad o porcentaje que debe aplicarse a la base imponible para determinar el impuesto.

Mora: Es el pago de la obligación tributaria que realiza el contribuyente después del plazo fijado por la ley.

Obligación tributaria: Constituye un vínculo jurídico, de carácter personal, entre la Administración Tributaria y otros entes públicos acreedores del tributo y los sujetos pasivos de ella.

Contribuyentes: Son las personas individuales, prescindiendo de su capacidad legal, según el derecho privado y las personas jurídicas, que realicen o respecto de las cuales se verifica el hecho generador de la obligación tributaria.

Fedatario: Persona de solvencia moral que en la representación de la Administración Tributaria detecta las siguientes infracciones:

a) No otorgar comprobantes de pago

b) Otorgar comprobantes de pago que no reúnen los requisitos que permitan identificar al otorgante, la operación realizada y su monto.

Interés de mora: Intereses que se cobran adicionalmente a los estipulados en un principio para compensar un retraso en el pago o el no cumplimiento de los compromisos.

Personas naturales: Los individuos de la especie humana considerados capaces de ejercer derechos y contraer obligaciones.

Factura Electrónica: Es un documento tributario generado electrónicamente, que reemplaza al documento físico.

Personas jurídicas: Los establecimientos, sociedades, agremiaciones o seres colectivos, a los cuales se les da individualmente un nombre, y que son capaces de ejercer derechos y contraer obligaciones por medio de su representante legal.⁹

2.4 HIPÓTEIS Y VARIABLE

2.4.1 Hipótesis General

HG: El Control Interno en el Área Administrativa-Financiera incide en los Resultados Económicos de las Instituciones Educativas Particulares de la zona urbana del Cantón San Francisco de Milagro en el periodo 2013.

⁹ INSTITUTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA. Recuperado el 15 de Octubre 2013, de <http://www.icac.meh.es/NIAS/Glosario%20p%20def.pdf>

2.4.2 Hipótesis Particulares:

HP1: La Unidad de Mando afecta a la Organización de los establecimientos educativos.

HP2: La Gestión Administrativa- Financiera incide en el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias del periodo que se está declarando.

HP3: Los Manuales de Procedimientos y Políticas influyen en las actividades de las áreas Administrativas y Financieras de las escuelas.

HP4: La segregación de los Ingresos y gastos influye en los niveles de liquidez de las Instituciones Educativas.

2.4.3 Declaración de Variables

Hipótesis General

Independiente: Control Interno.

Dependiente: Resultados Económicos.

Hipótesis Particulares

HP1:

Independiente: Unidad de Mando.

Dependiente: Organización.

HP2:

Independiente: Gestión Administrativa- Financiera

Dependiente: Obligaciones Tributarias

HP3:

Independiente: Manuales de Procedimientos y Políticas

Dependiente: Actividades Administrativas y Financieras

HP4:

Independiente: Segregación de los Ingresos y Gastos

Dependiente: Niveles de Liquidez

2.4.4. Operacionalización de las variables

Tabla 1 Operacionalización de las variables

Variables Independientes	Definiciones	Dimensiones	Indicadores	Técnicas	Instrumentos
Control Interno	Conjunto de métodos, políticas y procedimientos que tienen como finalidad certificar que los activos estén debidamente protegidos, registros contables sean fidedignos y que las actividades de las empresas se desarrollen eficazmente.	Control de Gestión	Existen políticas de control establecida por la Institución Educativa.	Encuestas	Cuestionario
Variables Dependientes	Definiciones	Dimensiones	Indicadores	Técnicas	Instrumentos
Resultados Económicos	Es la diferencia entre el total de ingresos y gastos.	Rentabilidad	% de rendimiento logrado.	Encuestas	Cuestionario

Variables Independientes	Definiciones	Dimensiones	Indicadores	Técnicas	Instrumentos
Unidad de Mando.	Debe existir unanimidad de mando al momento de la toma de decisiones, para incrementar la eficiencia de la organización.	Estructura organizacional	Existe un organigrama de la organización y este se respeta.	Encuestas	Cuestionario
Variables Dependientes	Definiciones	Dimensiones	Indicadores	Técnicas	Instrumentos
Organización.	Es un sistema diseñado para alcanzar las metas y los objetivos planteado por la empresa.	Efectividad empresarial	Medida en que la estructura organizacional responde a las necesidades de la empresa.	Encuestas	Cuestionario

Variables Independientes	Definiciones	Dimensiones	Indicadores	Técnicas	Instrumentos
Gestión Administrativa-Financiera	<p>La misión Financiera está encaminada hacia la eficiente administración del capital de trabajo dentro de un equilibrio de los criterios de riesgo y rentabilidad.</p> <p>La misión Administrativa tiene como objetivo desarrollar técnicas que faciliten el crecimiento y desarrollo de la organización.</p>	Efectividad empresarial	Nivel de calidad de la gestión administrativa.	Encuestas	Cuestionario
Variables Dependientes	Definiciones	Dimensiones	Indicadores	Técnicas	Instrumentos
Obligaciones Tributarias	Es el vínculo jurídico personal, que existe entre el estado y el contribuyente	Ley de régimen tributario interno	Porcentaje de cumplimiento de obligaciones tributarias.	Encuestas	Cuestionario

Variables Independientes	Definiciones	Dimensiones	Indicadores	Técnicas	Instrumentos
Manuales de Procedimientos y Políticas	Es un documento que tiene como objetivo integrar en forma ordenada las normas y actividades que se deben realizar para que se opere de acuerdo a las necesidades de la empresa.	Políticas Internas	Existen manuales de políticas y procedimientos y estos son aplicados en la gestión de la organización.	Encuestas	Cuestionario
Variables Dependientes	Definiciones	Dimensiones	Indicadores	Técnicas	Instrumentos
Actividades Administrativas y Financieras	Actividades encaminadas a proyectar, organizar, administrar y optimizar los recursos financieros de la empresa.	Efectividad empresarial	Nivel o % de cumplimiento de las actividades administrativas-financieras	Encuestas	Cuestionario

Variables Independientes	Definiciones	Dimensiones	Indicadores	Técnicas	Instrumentos
Segregación de los Ingresos y Gastos	Es un control interno que busca evitar una inadecuada separación o marginación de los ingresos y gastos que pertenecen al giro del negocio.	Control Interno	Existen políticas de o procedimientos para el manejo de los ingresos y los gastos.	Encuestas	Cuestionario
Variables Dependientes	Definiciones	Dimensiones	Indicadores	Técnicas	Instrumentos
Niveles de Liquidez	Es la capacidad que posee una empresa para hacer frente a sus compromisos de pago.	Rentabilidad	Medida en que las necesidades de recursos diarios están cubiertos por los ingresos.	Encuestas	Cuestionario

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Para el presente trabajo de investigación se han considerado, aspectos recopilados a través de un estudio donde se da a conocer el tipo de investigación, la misma que está basada en las siguientes características:

Investigación Cuantitativa

Según **Lorraine Blaxter, Chritina Hugues, Malcolm Tight**: “la investigación cuantitativa permite establecer fácilmente la relación entre variables, explorar características estructurales de la vida social a gran escala.

Tiende este método a normalizar y generalizar resultados”.¹⁰

Es aquella que se encarga de plantear un problema de estudio delimitado y concreto. Una vez que está planteado el problema de estudio delimitado y fijado sobre la base de la revisión de la literatura se construye el marco teórico.

De esta teoría se deriva la hipótesis. Se somete a prueba las hipótesis mediante el empleo de diseños de investigación idóneos. Si los resultados corroboran las hipótesis o son adecuadas a estas, se aporta hacia una evidencia a su favor.

Investigación Exploratoria

Según **MochammadNaghiNamakforoosh**: “su prioridad es captar una perspectiva general del problema, ayudando así a dividir un problema muy grande en

¹⁰BLAXTER,Lorraine,HUGUES,Christina,TIGHT,Malcolm: *Como se investiga*,p.100

subproblemas más precisos. Estableciendo prioridades para futuras investigaciones”.¹¹

Permitirá recopilar información acerca de un problema, aclarar conceptos creando un antecedente para un estudio profundo del problema.

Realizándose un estudio exhaustivo sobre el control interno donde en si se genera diferentes efectos del manual de control.

Investigación Descriptiva

Según **Neil J. Salkind**: “la prioridad de la investigación descriptiva es detallar la situación prevaleciente en el momento de realizar el estudio, haciendo una reseña del estado actual de algún fenómeno.”¹²

Es de tipo descriptiva ya que ha permitido realizar una descripción concreta, precisa sobre el problema a tratar, como es la ausencia de control interno en la Área Administrativa- Financiera de las Escuelas Particulares del Cantón Milagro.

Investigación Correlacional

Según **Víctor Patricio Díaz Narváez**: “la investigación correlacional se caracteriza por los indicios existentes de relación entre dos o más cosas, permitiendo predecir un resultado específico, a través de uno más datos existentes.”¹³

El estudio correlacional permite medir el grado de relación existente y manera de interactuar dos o más variables, estableciéndose relaciones dentro de un mismo contexto.

Investigación Aplicada

Según **Emilio Latorre Estrada**: “este tipo de investigación hace uso de los métodos del pasado, siendo su interés buscar información principalmente empírica con

¹¹ NAMA FOROOSH, Mohammad: *Metodología de la investigación*, p.90.

¹² SALKIND, Neil: *Métodos de la investigación*, p.210

¹³ DIAZ NARVAEZ, Víctor P: *metodología de la investigación científica*, p.129.

relación a los problemas que surgen. Permitiendo realizar un análisis de la situación o problema que se está estudiando.¹⁴

La investigación es Aplicada, ya que permite orientar el estudio y aplicación del proceso de investigación en problemas determinados, solo utiliza una vez identificado el problema que se está presentando por la falta de control interno, permitiendo tomar medidas correctivas.

3.2 LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA

3.2.1 Característica de la población

La población en que se va enfocar el presente estudio de investigación de este proyecto está formada por las Escuelas Particulares, esto es un total de 33 establecimientos educativos.

3.2.2 Delimitación de la población

La población que conforma el grupo objetivo es finita y corresponde al Área Administrativa-Financiera de las Escuelas Particulares, en la zona urbana del cantón Milagro, Provincia del Guayas, Región Cinco-Costa, Ecuador.

Tabla 2 Población de estudio

DETALLE	CANTIDAD
ESCUELAS PARTICULARES	33
TOTAL	33

Fuente: Dirección Distrital Milagro

3.2.3 Tipo de Muestra

Para nuestro estudio se aplicara el tipo de muestra probabilística, debido a que la población será las Áreas Administrativa y Financiera de las Escuela Particulares, zona urbana perteneciente al Cantón Milagro, quienes proporcionarán información de forma voluntaria.

¹⁴ LATORRE ESTRADA, Emilio: *Teoría General de sistema aplicada a la solución integral de problemas*, p.16.

3.2.4 Tamaño de la muestra

No es necesario el cálculo de la muestra, debido a que la población es limitada.

3.2.5 Proceso de selección

Según **Mario Tamaño y Tamaño** “se considera como población a la totalidad de un fenómeno de estudio, incluyendo unidades de análisis o entidades de la población que integran dicho fenómeno, las cuales deben cuantificarse para un determinado estudio”.¹⁵

Se considera al tamaño de la población como el número de elementos que esta posea, conforme a la cantidad de elementos, puede ser finita o infinita.

Según **Ivan Toro Jaramillo, Ruben Parra Ramirez** “su principal papel dentro del proceso investigativo esta en determinar la parte de la población que es seleccionada con el propósito es el de establecer conclusiones, derivaciones e inferencia sobre la población”.¹⁶

3.3 LOS MÉTODOS Y TÉCNICAS

3.3.1 Característica de la población

Entre estos métodos se aplicaron los siguientes:

Método Inductivo

Según **Cesar A. Bernal Torres**: “es este método se utiliza el razonamiento para obtener conclusiones, las mismas que parten de los hechos particulares aceptados como válidos para llegar a las conclusiones”.¹⁷

Se utilizó el método inductivo cuando en la observación que se hizo a los hechos particulares, se realiza un análisis minucioso sobre el problema que se está originando, inmediatamente se da origen a la solución del mismo, donde se direcciona a que cada variable nos va a permitir efectuar proyecciones acertadas e idóneas.

¹⁵ TAMAYO Y TAMAYO, Mario: *Proceso de la investigación científica*, p.176

¹⁶ TORO, Iván, PARRA, Rubén: *Metodología de la investigación*, p.307.

¹⁷ BERNAL TORRES, Cesar A: *Metodología de la investigación*, p.56.

Método Deductivo

Según **Ernesto A. Rodríguez Moguel**, “el método deductivo, permite partir siempre de verdades generales y progresa por el razonamiento, determinado así los hechos más importantes en el fenómeno a analizar”.¹⁸

Se lo utilizó para realizar los respectivos procesos y estrategias al implementar el respectivo control interno, previo al establecimiento de las estrategias, se determinara los efectos del problema, para en lo posterior aplicarlos en casos individuales y comprobar así su validez.

Método Analítico

Según **Ramón Ruiz Limón**, “este método de investigación consiste se fundamenta en la desmembración de un todo, descomponiéndolo en partes o elementos que permitan observar las causas, la naturaleza y sus efectos”.¹⁹

Se realizara un análisis a cada una de las partes de la problemática, es decir cada paso que se va a seguir en los procesos, con la finalidad de realizar un mejor control.

Método Sistémico

Según **Víctor Patricio Díaz Narváez** “se considera a este método como un orden manifestado por reglas, permitiendo llegar a tener una comprensión ordenada de una situación dada entre las partes, previamente examinado permitiendo descubrir relaciones y características entre los componentes de un fenómeno”.²⁰

Este método se lo aplica para organizar el objeto mediante la determinación de sus elementos y relacionarlos entre ellos.

¹⁸ RODRIGUEZ Moguel, Ernesto A: *Metodología de la investigación*, p.30.

¹⁹ RUIZ LIMON, Ramón :*Historia y evolución del pensamiento científico*, p 128

²⁰ DIAS NARVAEZ ,Víctor P:*Metodología de la investigación científica*,p.135

Método Lógico

Según **Víctor Patricio Díaz Narváez** “este método tiene como fundamentación descubrir las leyes, la lógica del desarrollo histórico del fenómeno para poder ir más allá de la simple descripción de los hechos”.²¹

Este método se lo establece desde el momento que existe causas donde se aplicó la variable independiente y dependiente dando como resultado el análisis de la propuesta

Método Hipotético

Según **José Cegarra Sánchez** “es el camino lógico para buscar la solución a los problemas que nos planteamos y en comprobar con los datos disponibles si estos están de acuerdo con aquellas hipótesis.”²²

Se lo aplica en el momento en que se ha establecido la hipótesis, donde se aplicará la respectiva técnica que permita obtener información para llevar a cabo el proyecto.

3.3.2 Métodos empíricos

Sustentándose en la observación para probar una hipótesis, basándose en la acumulación de datos que posteriormente se analizaran para determinar su significado.

El diseño de una investigación incluye la totalidad de las etapas encaminadas a dar respuesta a las cuestiones principales en el marco de la investigación empírica.

3.3.3 Técnicas e Instrumentos

Como técnica para el estudio de investigación se utilizará la encuesta y el instrumento para ello será el cuestionario en la cual está elaborada con preguntas cerradas.

²¹ DIAZ NARVAEZ, Víctor P: *Metología de la investigación*, p. 111

²² CEGARRA SANCHEZ, José : *Metodología de la investigación*, p.82

3.4 PROPUESTA DE PROCEDIMIENTO ESTADISTICO DE LA INFORMACION

Este proyecto nos exige formar una investigación de campo, la misma que ayudará a obtener datos relevantes que sirva de ayuda para su realización.

- Aplicación de instrumentos de recolección.
- Recolección de información.
- Tabulación de información.
- Análisis de la información de los resultados.
- Verificación de las hipótesis.

CAPÍTULO IV

ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

4.1 ANALISIS DE LA SITUACION ACTUAL

Después de la realización de la encuesta se detalla los resultados que a continuación se describe.

1.- ¿Cree usted que el establecimiento educativo implementa medidas de control sobre la ejecución de los procesos a efectuarse en la Institución?

Tabla 3 Implementación de medidas de control

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
A VECES	6	18%
RARA VEZ	20	61%
NUNCA	7	21%
Total General	33	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Kerly Heredero

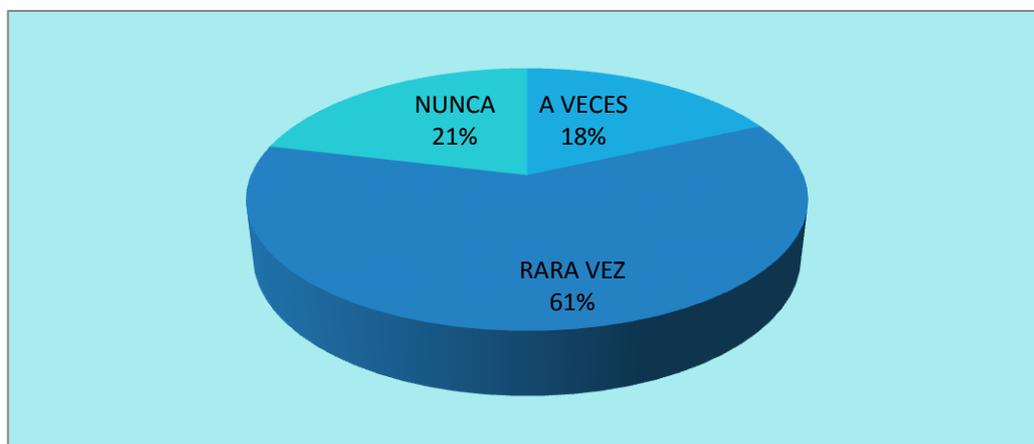


Figura 1. Implementación de medidas de control

Interpretación de los datos:

De los 33 establecimientos educativos particulares encuestados el 18% nos indica que a veces se implementa medidas de control sobre la ejecución de los procesos a efectuarse, así mismo el 61% nos indica que rara vez y el 21% indica que nunca por lo que da entender que hay la necesidad que se implemente las debidas medidas de control.

2.- ¿El establecimiento educativo ha presentado problemas como resultado de faltante de dinero al momento de cuadre de la caja?

Tabla 4 Faltante de dinero

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
A VECES	25	76%
RARA VEZ	8	24%
Total general	33	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Kerly Heredero

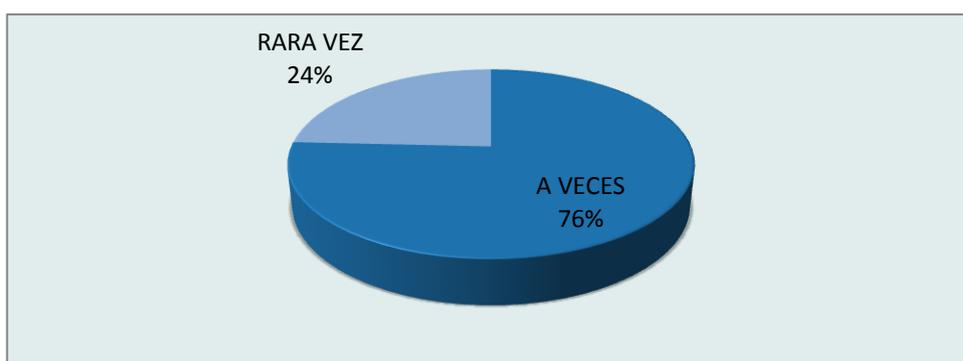


Figura 2. Faltante de dinero

Interpretación de los datos:

De los 33 establecimientos educativos particulares encuestados el 76% nos indica que a veces se ha presentado problemas de faltante de dinero y el 24% indica que rara vez ha tenido este tipo de problema por lo que muestra que dichas Instituciones educativas han presentado perdida de dinero a consecuencia de dicha situación.

3.- ¿Considera usted que el crecimiento económico de la institución educativa sería más satisfactorio si no se generarían inconvenientes por inadecuadas medidas de control?

Tabla 5 Crecimiento económico relación con las medidas de control

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
MUY PROBABLE	25	76%
ALGO PROBABLE	8	24%
Total general	33	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Kerly Heredero

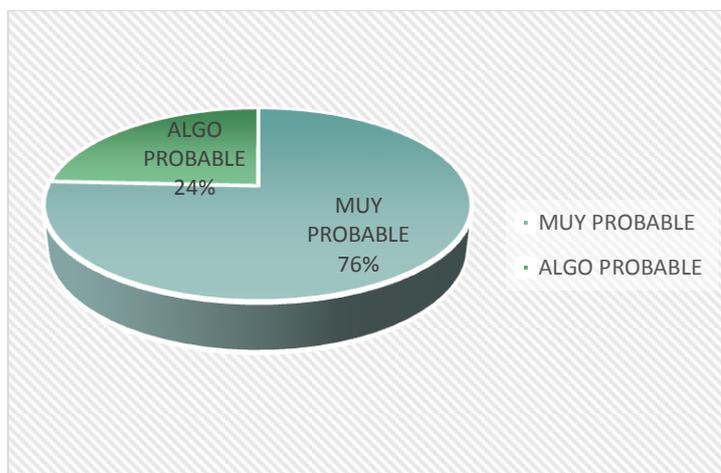


Figura 3. Crecimiento económico relación con las medidas de control

Interpretación de los datos:

De los 33 establecimientos educativos particulares encuestados el 76% nos indica que es muy probable que si no se generarían inconvenientes por inadecuadas medidas de control el crecimiento económico de los establecimientos fueran mucho más satisfactorios y el 24% indica que es algo probable siendo factible la existencia de medidas de control.

4.- ¿Considera usted importante que los directivos de la institución se apeguen a las reglas establecidos y acordadas por la junta de directorio?

Tabla 6 Reglas establecidas en junta de directorio

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
MUY IMPORTANTE	20	61%
IMPORTANTE	10	30%
POCO IMPORTANTE	3	9%
Total general	33	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Kerly Heredero

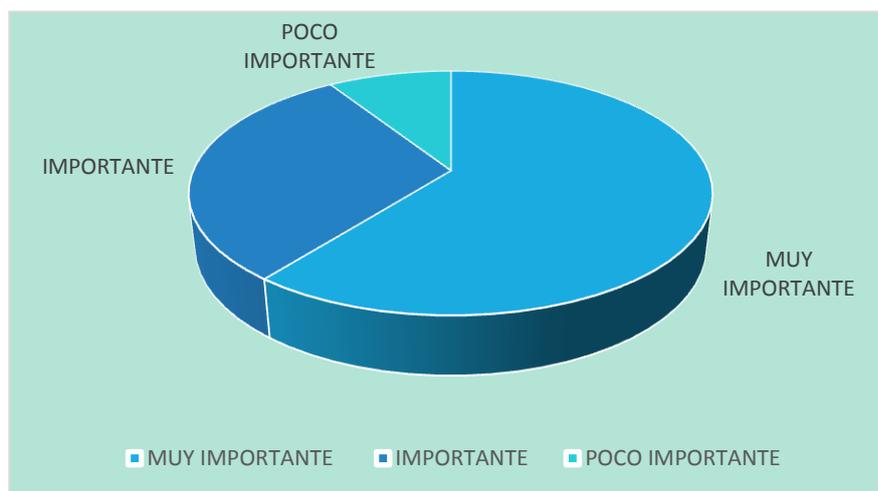


Figura 4. Reglas establecidas en junta de directorio

Interpretación de los datos:

De los 33 establecimientos educativos particulares encuestados el 61% nos indica que es muy importante que los directivos de la Instituciones educativas se apeguen a las reglas establecidas en junta de directorio, el 30% importante y el 9% poco importante por lo que se analiza que es de vital importancia la unidad de directorio ante cualquier decisión a tomar, teniendo como finalidad el cumplimiento de los objetivos que se han planteado.

5.- ¿Cuál es el nivel de organización existente sobre el sistema de trabajo que se desarrolla en la Institución?

Tabla 7 Nivel de Organización

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
ALTO	6	18%
MEDIO	27	82%
Total general	33	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Kerly Heredero

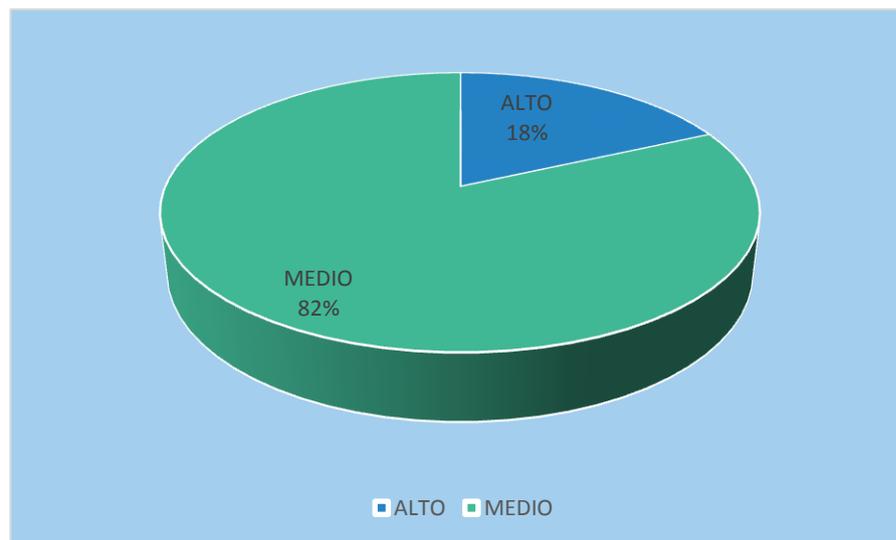


Figura 5 . Nivel de organización

Interpretación de los datos:

De los 33 establecimientos educativos particulares encuestados el 18% nos indica que es alto el nivel de organización existente con relación al sistema de trabajo que desarrolla en la Institución y el 82% medio por lo que se analiza que es importante que los establecimientos educativos tenga un mayor índice de organización en su sistema de trabajo.

6.- ¿En qué categoría considera usted se encuentra la gestión Administrativa-Financiera en relación al logro de los objetivos?

Tabla 8 Gestión Administrativa -Financiera

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
ALTO	6	18%
MEDIO	22	67%
BAJO	5	15%
Total general	33	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Kerly Heredero

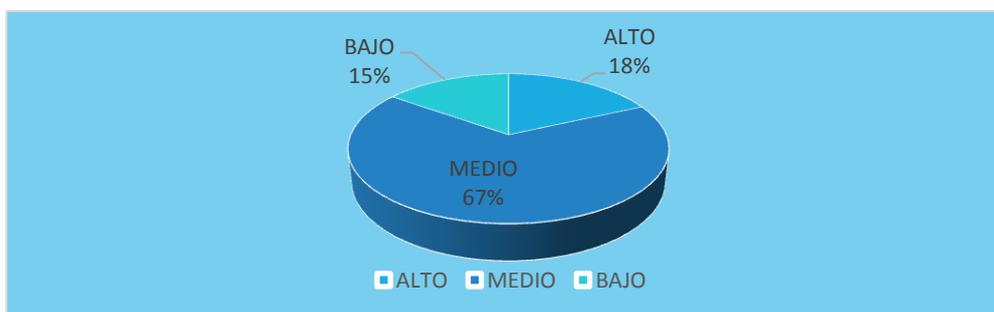


Figura 6. Gestión Administrativa -Financiera

Interpretación de los datos:

De los 33 establecimientos educativos particulares encuestados el 18% nos indica que es alto el nivel de la gestión Administrativa-Financiera en relación al logro de los objetivos, el 67% es medio y el 15% es bajo por lo que se analiza que es factible que el logro de los objetivos depende directamente de la gestión Administrativa-Financiera que se realice.

7.- En qué categoría considera usted se encuentra el cumplimiento de las obligaciones tributarias del establecimiento educativo?

Tabla 9. Cumplimiento de obligaciones tributarias

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
ALTO	13	39%
MEDIO	20	61%
Total general	33	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Kerly Heredero

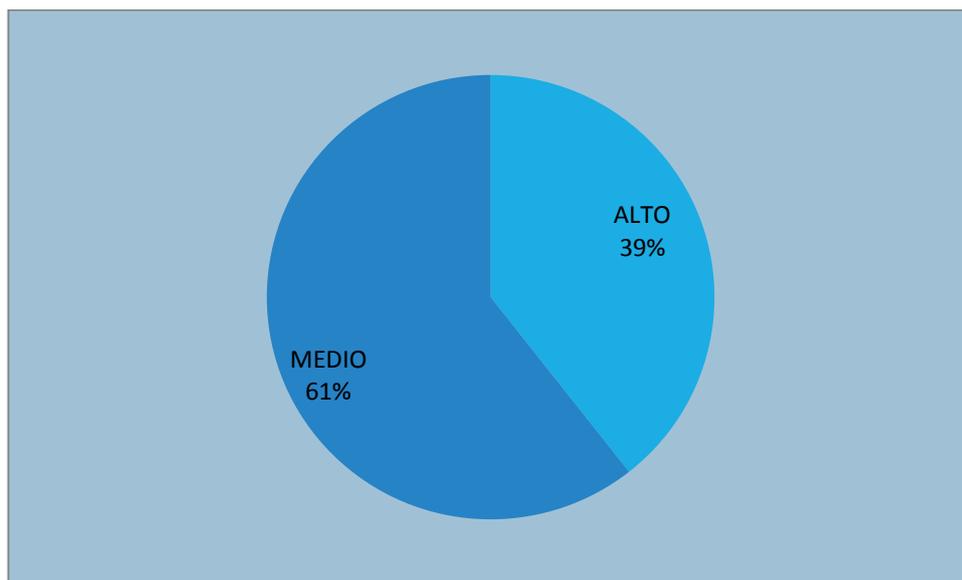


Figura 7. Cumplimiento de obligaciones

Interpretación de los datos:

De los 33 establecimientos educativos particulares encuestados el 61% nos indica que es medio el grado de importancias en relación a la normativa tributaria y el 39% está en un nivel alto por lo que se analiza que es necesario que estas instituciones hagan conciencia de la importancia del cumplimiento de obligaciones tributaria.

8.-Cuenta el establecimiento educativo con el diseño de un manual de procedimientos y políticas claro sobre cómo trabajar para el logro de los objetivos institucionales?

Tabla 10 Diseño de manual de procedimientos y políticas

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SIEMPRE	10	30%
A VECES	8	24%
NUNCA	15	46%
Total general	33	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Kerly Heredero

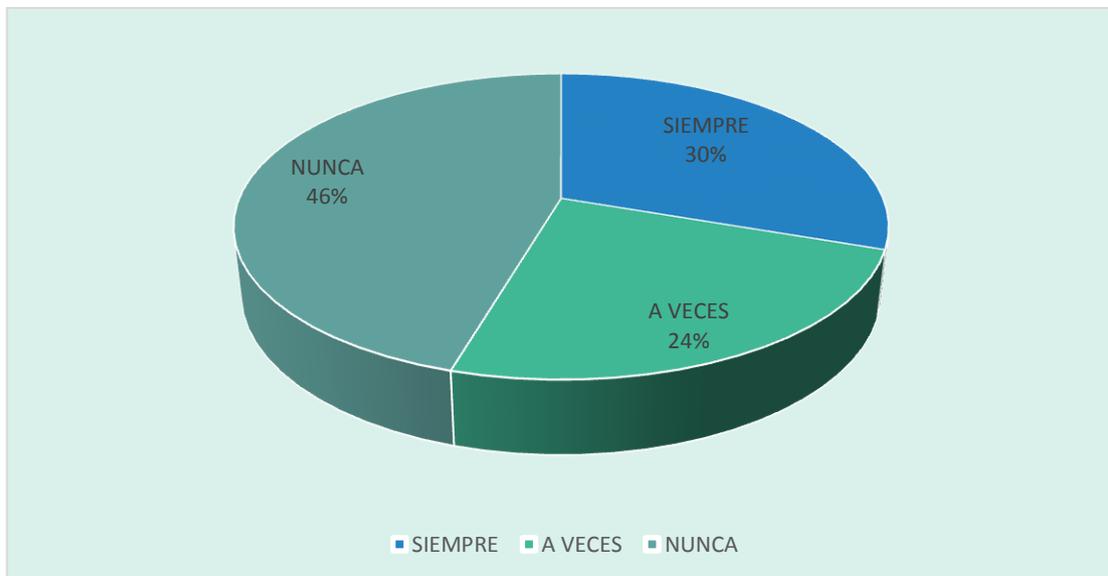


Figura 8. Diseño de manual de procedimientos y políticas

Interpretación de los datos:

De los 33 establecimientos educativos particulares encuestados el 30% nos indica que siempre el establecimiento educativo cuenta con un manual de procedimientos y políticas, el 24% a veces y el 46% nunca la institución educativa ha diseñado un manual de procedimientos y políticas por lo que se analiza la factibilidad de que estas instituciones cuenten con un diseño que les permita minimizar los riesgos y maximizar sus oportunidades ante un mundo cambiante y globalizado.

9.- ¿Considera usted que el logro de los objetivos planteados depende del desarrollo de la actividades Administrativa- Financiera?

Tabla 11 Diseño de manual de procedimientos y políticas

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
MUY DE ACUERDO	23	70%
ACUERDO	10	30%
Total general	33	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Kerly Heredero



Figura 9. Diseño de manual de procedimientos y políticas

Interpretación de los datos:

De los 33 establecimientos educativos particulares encuestados el 70% nos que están muy de acuerdo que el logro de los objetivos planteados depende del desarrollo de la actividades Administrativa- Financiera y el 30% está de acuerdo que si no hay una adecuada administración y manejo de los recurso los objetivos planteados no se cumplirían.

10.- ¿Considera usted que el establecimiento educativo cuenta con una adecuada segregación de los ingresos y egresos de la institución de acuerdo al giro del negocio?

Tabla 12 Segregación de ingresos y egresos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
MUY ADECUADA	6	18%
ADECUADA	13	39%
POCO ADECUADA	14	42%
Total general	33	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Kerly Heredero

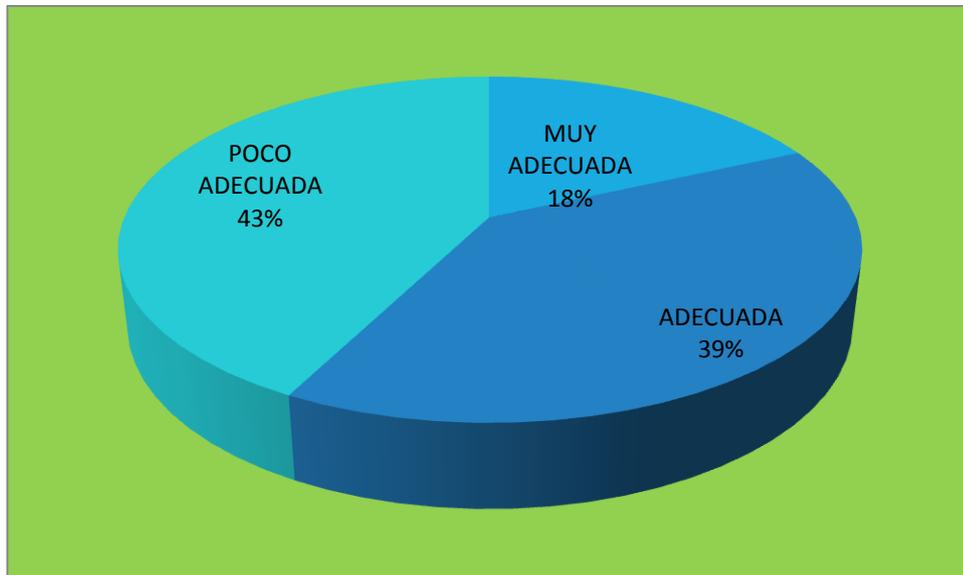


Figura 10. Segregación de ingresos y egresos

Interpretación de los datos:

De los 33 establecimientos educativos particulares encuestados el 18% nos indica que realizan una adecuada segregación de los ingresos y egresos, el 39% adecuado y el 43% con nivel poco adecuado por lo que se puede analizar que es necesario que se implemente medidas de control en relación a los ingresos y gastos del negocio.

11.- ¿Cuál es el nivel de liquidez con el que cuenta la institución educativa en estos últimos dos años?

Tabla 13 Nivel de Liquidez

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
MEDIO	19	58%
BAJO	14	42%
Total general	33	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Kerly Heredero

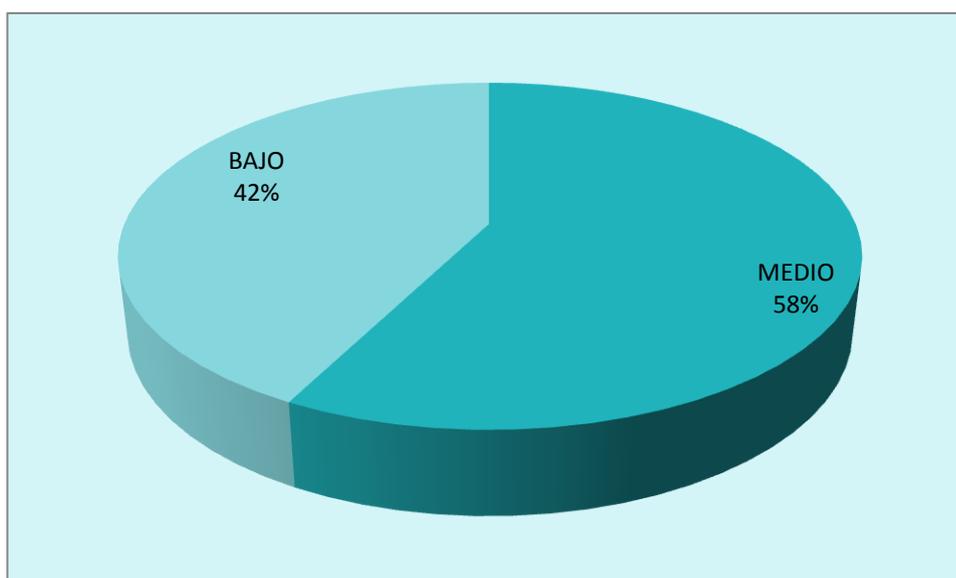


Figura 11. Nivel de Liquidez

Interpretación de los datos:

De los 33 establecimientos educativos particulares encuestados el 58% nos indica un nivel medio y el 42% bajo por lo que se analiza que es necesario que realicen proyecciones anuales en relación a los ingresos y egresos del negocio, para así mejorar su rentabilidad.

12.- ¿La institución se fija parámetros que permitan medir si los objetivos planteados se están cumpliendo?

Tabla 14 Medición de objetivos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SIEMPRE	6	18%
A VECES	12	36%
DE VEZ EN CUANDO	8	24%
NUNCA	7	21%
Total general	33	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Kerly Heredero

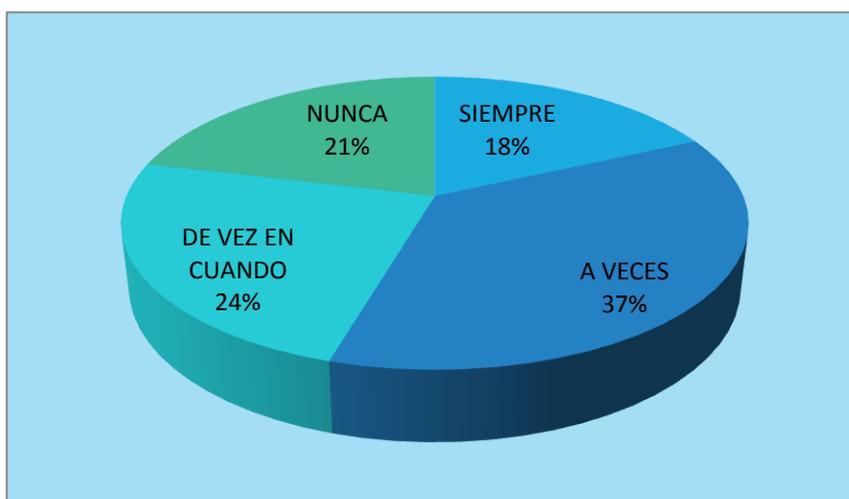


Figura 12. Medición de objetivos

Interpretación de los datos:

De los 33 establecimientos educativos particulares encuestados el 18% nos indica que siempre, el 37% nos indica a veces, el 24% nos indica de vez en cuando y el 21% nunca por lo que se puede analizar que se deben fijar parámetros para poder medir si los objetivos institucionales se están planteando.

13.-Considera usted necesario un modelo de gestión control interno en las Áreas Administrativas-Financiera para cumplir en mayor nivel los objetivos del establecimiento educativo?

Tabla 15 Cumplimientos de Objetivos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
MUY DE ACUERDO	33	100%
Total general	33	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Kerly Heredero



Figura 13. Medición de objetivos

Interpretación de los datos:

De los 33 establecimientos educativos particulares encuestados el 100% nos indica que está muy de acuerdo, para cumplir los objetivos planteados en las áreas Administrativa – Financiera es necesario un modelo de gestión de control interno que me permita monitorear constantemente las áreas anteriormente mencionadas.

4.2 ANALISIS COMPARATIVO, EVOLUCION, TENDENCIA Y PERSPECTIVAS

El análisis de la información nos permite hacer énfasis en que las instituciones educativas necesitan un cambio en el cual les permita llevar el respectivo control interno en la Área Administrativa – Financiera, para de esta manera maximizar las oportunidades de las mismas en el mercado y minimizar cualquier tipo de riesgo existente.

El presente diseño este se lo implementará con absoluta responsabilidad y después de un amplio análisis de variables, tanto conceptuales como prácticas.

Anteriormente en las empresas los procedimientos eran empíricos, manuales y dependían de factores como el mal tiempo, la fatiga, el cansancio del personal y la falta de control interno.

Actualmente la tendencia es implementar controles que maximice los resultados y eviten el predominio de factores externos.

El Control Interno se define como cualquier acción aplicada por la máxima autoridad, para aumentar la probabilidad de que los objetivos establecidos y las metas trazadas se cumplan. Se establece el Control Interno a través de la planeación, organización, dirección y ejecución de tareas y acciones que den seguridad razonable al personal que utilizará estas directrices.

Debe seleccionarse y entrenarse cuidadosamente a los colaboradores. Un buen entrenamiento da como resultado más rendimiento, reduce costos y los empleados son más activos.

4.3 RESULTADOS

Luego de haber revisado los procesos que intervienen en la Instituciones educativas particulares, se han encontrado falencias, según la encuesta interna realizada, las cuales se detallan a continuación:

- ✓ El 61% de los encuestados indican que la implementación de medidas de control sobre la ejecución de los procesos, la realizan rara vez, siendo este un factor que influyendo negativamente en las Instituciones educativas, ya que no existe un control adecuado.

- ✓ El 76% de los encuestados mencionan que es muy probable que el crecimiento económico de la institución educativa sea más satisfactorio, es por ello que al aplicar inadecuadas medidas de control esto ocasiona que se presente graves riesgo en el establecimiento educativo.

- ✓ El 61% de las personas encuestadas nos indica que es muy importante que los directivos de la Instituciones educativas se apeguen a las reglas establecidas en junta de directorio, es por ello que al no existir unidad de mando se pone en riesgo el cumplimiento de los objetivos institucionales.

- ✓ El 58% de los encuestados nos indica su nivel de liquidez se encuentra en un nivel medio, es por ello que al no realizar las proyecciones anuales esto ocasiona que la falta de liquidez.

4.4 VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Tabla 16 Verificación de hipótesis

HIPOTESIS	VERIFICACIÓN
<p>Hipótesis General: El Control Interno en el Área Administrativa-Financiera incide en los Resultados Económicos de las Instituciones Educativas Particulares de la zona urbana del Cantón San Francisco de Milagro en el periodo 2014 -2015.</p>	<p>De acuerdo con la encuesta aplicada a las instituciones educativas particulares del Cantón Milagro, en la pregunta Nº1, el 61% de encuestados indican que rara vez se implementa medidas de control sobre la ejecución de los procesos; en la pregunta Nº2, otro 76% nos indica que a veces se ha presentado problemas de faltante de dinero y por último en la pregunta Nº3, un 76% nos indica que es muy probable que se generaren inconvenientes por inadecuadas medidas de control.</p> <p>Lo expuesto permite confirmar la hipótesis.</p>
<p>Hipótesis Particular 1: La Unidad de Mando afecta a la Organización de los establecimientos educativos.</p>	<p>De acuerdo con la encuesta aplicada a las instituciones educativas particulares del Cantón Milagro, en la pregunta Nº4, el 61% nos indica que es muy importante que los directivos de la Instituciones educativas se apeguen a las reglas establecidas en junta de directorio y por último en la pregunta Nº5, el 82% de encuestados indican en un nivel que es importante que los establecimientos educativos tenga un mayor índice de organización en su sistema de trabajo.</p> <p>Lo expuesto confirma la hipótesis.</p>
<p>Hipótesis Particular 2: La Gestión Administrativa- Financiera incide en el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias del periodo que se está declarando.</p>	<p>De acuerdo con la encuesta aplicada a las instituciones educativas particulares del Cantón Milagro, en la pregunta Nº6, el 67% de encuestados indican que es medio el nivel de la gestión Administrativa-Financiera en relación al logro de los objetivos y por último en la pregunta Nº 7, otro 61% nos indica que es medio el grado de importancias en relación a la normativa tributaria.</p> <p>Lo expuesto confirma la hipótesis.</p>

<p>Hipótesis Particular3: Los Manuales de Procedimientos y Políticas influyen en las actividades de las áreas Administrativas y Financieras de las escuelas.</p>	<p>De acuerdo con la encuesta aplicada a las instituciones educativas particulares del Cantón Milagro, en la pregunta Nº8, el 46% de encuestados indican que nunca la institución educativa ha diseñado un manual de procedimientos y políticas objetivos y por último en la pregunta Nº 9, otro el 70% nos muestra que están muy de acuerdo que el resultado de los objetivos planteados depende del desarrollo de la actividades Administrativa- Financiera.</p> <p>Lo expuesto confirma la hipótesis.</p>
<p>Hipótesis Particular4: La segregación de los Ingresos y gastos influye en los niveles de liquidez de las Instituciones Educativas.</p>	<p>De acuerdo con la encuesta aplicada a las instituciones educativas particulares del Cantón Milagro; en la pregunta Nº10, el 43% de encuestados indican con nivel poco adecuado segregación de los ingresos y egresos de la institución en la pregunta Nº11, el 58% de encuestados indican un nivel medio el nivel de liquidez con el que cuenta la institución educativa en estos últimos dos años; en la pregunta Nº12, el 37% nos indica que a veces La institución se fija parámetros que permitan medir si los objetivos planteados se están cumpliendo y por último en la pregunta Nº 13, otro el 100% nos indica que está muy de acuerdo que es necesario un modelo de gestión control interno en las Áreas Administrativas-Financiera para cumplir en mayor nivel los objetivos del establecimiento educativo.</p> <p>Lo expuesto confirma la hipótesis.</p>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Kerly Heredero

A través de los resultados que se ha obtenido del instrumento de encuesta se demuestra la verificación de las hipótesis planteadas, resaltando la factibilidad de elaborar la propuesta de solución al problema.

CAPÍTULO V

PROPUESTA

5.1 TEMA

Diseño de Controles Internos para las Áreas Administrativa-Financiera de las Escuelas particulares situadas en ciudad de Milagro. Año 2014.

5.2 FUNDAMENTACIÓN

CONTROL INTERNO

Definición

El control interno comprende el plan de organización, métodos y procedimientos que de forma coordinada se adoptan en una negociación con la finalidad de salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración de la empresa.

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las Instituciones, se ha incrementado en los últimos años, debido a lo práctico, útil que resulta ser al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos.

Diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de los objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera y
- Cumplimientos de las leyes y regulaciones aplicables.

Un sistema de controles internos requiere canales efectivos de comunicación que aseguren que todo el personal se adhiera totalmente a las políticas y procedimientos que afecten sus funciones y responsabilidades y que cualquier otra información relevante sea comunicada al personal apropiado.

La estructura orgánica brinda la noción de orden en una entidad, al graficar las líneas de autoridad y delimitar los espacios de actuación para que las personas desarrollen sus actividades, por lo tanto la estructura organizacional proporciona el marco, dentro del cual, las actividades en una entidad son planeadas, ejecutadas y supervisadas para el logro de los objetivos.

Las organizaciones deben ser hoy en día proactivas y tomar el control interno como una prioridad, partiendo de la adopción de una definición amplia que haga la administración siendo una responsabilidad de todos los colaboradores.

El propósito del sistema de control interno es disponer de los medios y acciones oportunas que aseguren que sus miembros interioricen los objetivos y por lo consiguiente actúen acorde con ellos.

Por lo general el sistema de control persigue también los objetivos de eficacia y eficiencia en la organización, lo cual se concibe como instrumento idóneo para mantener la organización en condiciones óptimas.

Medidas de Control Interno

El sistema de control interno debe promover el esfuerzo de los miembros de la organización a todos los niveles, con miras al cumplimiento de los objetivos, cuya consecución se llevara, mediante un resultado sinérgico. Así mismo se debe señalar las actuaciones impropias que eventualmente se presenten, incluyéndole al efecto métodos para manifestar si las medidas y los mecanismos de control adolecen de alguna debilidad. Permitiendo de esta manera que la Administración disponga lo pertinente para fortalecer el sistema y hacer las respectivas correcciones sobre actuaciones apartadas de los objetivos planteados.

No puede dejarse de lado el hecho de que el control interno es efectuado por personas, de tal manera la institución debe esforzarse por obtener un recurso humano con características idóneas para la ejecución de sus labores y procurar que aquellos lo realicen de manera eficaz y se vayan perfeccionando equitativamente.

CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO

Los controles administrativos comprenden el plan estratégico de dirección y todos los métodos y procedimientos relativos a conseguir una eficiencia operativa y al cumplimiento de las políticas administrativas.

Estos controles sustentan en el análisis estadístico, estudios de tiempos y movimientos, informes sobre niveles de ejecución, programas de capacitación y controles de calidad.

La razón por la cual las empresas establecen un sistema de control es con la finalidad de ayudar a cumplir sus propias metas.

Por lo general la administración tiene las siguientes tres preocupaciones al diseñar una estructura de control interno eficaz:

- Confiabilidad de los informes financieros.
- Cumplimiento con las leyes y reglamentos procedentes.
- Eficiencia y eficacia de operaciones.

Las empresas deben desarrollar una estructura de control interno que proporciones una garantía razonable, que los estados financieros se presenten con razonabilidad.

MEDIDAS DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO

La administración es una actividad de mucha importancia para toda empresa, ya que tiene como finalidad la búsqueda y logros de objetivos. Todos somos administradores de nuestras vidas y la práctica de la administración se encuentra en cada una de las facetas de actividad humana, negocios escuelas, gobierno, familia, etc.

La administración es tomada como una herramienta para satisfacer las necesidades de crecimiento, conseguir recursos y saber utilizarlos para obtener beneficios.

La administración es un proceso de diseñar y mantener un entorno que permita que se realice un trabajo en equipo, para que los colaboradores cumplan eficientemente objetivos establecidos.

CONTROL INTERNO CONTABLE

El control interno contable guarda relación con el plan de organización de todos los métodos y procedimientos cuya misión es la de salvaguardar los activos, la fiabilidad de los registros o sistemas contable, la veracidad de los estados financieros y cuentas anuales.

Control contable se relaciona con el método de organización, formas y exámenes que se necesitan para salvaguardar los activos y confiabilidad de los estados financieros, teniendo como finalidad proporcionar seguridad razonable de que:

- Las operaciones se realicen de acuerdo a las autorizaciones generales y especificadas por la administración.
- Todas las operaciones se registren, oportunamente, en el periodo contable en el que se ha llevado a cabo, teniendo por objeto permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.
- El acceso a los activos se la realice con autorización de la administración.
- Que todo lo contabilizado exista y que lo que este en existencia este contabilizado, investigando cualquier tipo de diferencia para adoptar apropiadas acción correctivas.

MEDIDAS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

El objetivo principal de los auditores es los controles de naturaleza contable, siendo los que influyen directamente en la confiabilidad de los registros contables y estados financieros.

CONTROL INTERNO Y EL CRECIMIENTO ECONOMICO DE LAS EMPRESAS

A las organizaciones les representa un costo cuando el control interno no se le ha sacado el debido provecho, pero se la metodología produce beneficio alguno en ese momento se convierte en una inversión para Institución.

Básicamente el control interno es una ventaja competitiva cuando este comienza a generar beneficios con terceros, clientes y proveedores, permitiéndome ser seleccionado como un cliente o proveedor seguro y confiable.

El control interno es el conducto de acceso hacia nuevos clientes, nuevos proveedores, permitiendo de esta manera maximizar el crecimiento económico de la organización.

5.3 JUSTIFICACION

La propuesta de la Implementación de un Diseño de Control Interno en las áreas Administrativas-Financiera de las escuelas particulares de la ciudad de milagro, se da ante la necesidad de todo ser humano de controlar lo que ha adquirido y evitar cualquier tipo de fraude o desfalco.

En la actualidad es necesario por la situación que toda organización establezca medidas de control interno, permitiendo de esta manera mejorar la situación en el ámbito administrativo, financiero y legal.

La implementación de un diseño de control interno dependerá de las necesidades de la empresa.

Cabe recalcar que los sistemas de control interno son importantes porque tiene como objetivo proteger los recursos de la empresa evitando incurrir en pérdidas por fraudes o error, permitiendo asegurar la fidelidad y objetividad de la información contable y extracontable, siendo de gran utilidad para la toma de decisiones de la Administración, de la eficiencia del manejo de los recursos que posee la organización y de las medidas que permitan prevenir los riesgos, desviaciones que se presenten en la empresa y que afecten el logro de los objetivos.

Los beneficios que proporcionan los Controles Internos a las Instituciones educativas serán los siguientes:

- Empezar el desarrollo organizacional.
- Mayor eficiencia, eficacia y transparencia en la Área Administrativa-Financiera.
- Contar con información fidedigna y oportuna.
- Cumplimiento del marco legal.
- Fomentar la práctica de valores éticos.

Permitiendo generar una sinergia y formar un sistema integrado que responda de manera dinámica a las circunstancias cambiantes de un mundo globalizado.

Es por tal motivo, que la implementación de un diseño de control interno en las Instituciones educativas contribuye de manera significativa a mejorar el desempeño de sus operaciones, logro de objetivos y metas planteadas, mediante una correcta aplicación de los mismos.

5.4 OBJETIVOS

5.4.1 Objetivo General

Desarrollar un diseño de medidas de control interno en las Áreas Administrativa-Financiera para las Instituciones educativas particulares, situadas en la zona urbana de la ciudad de Milagro.

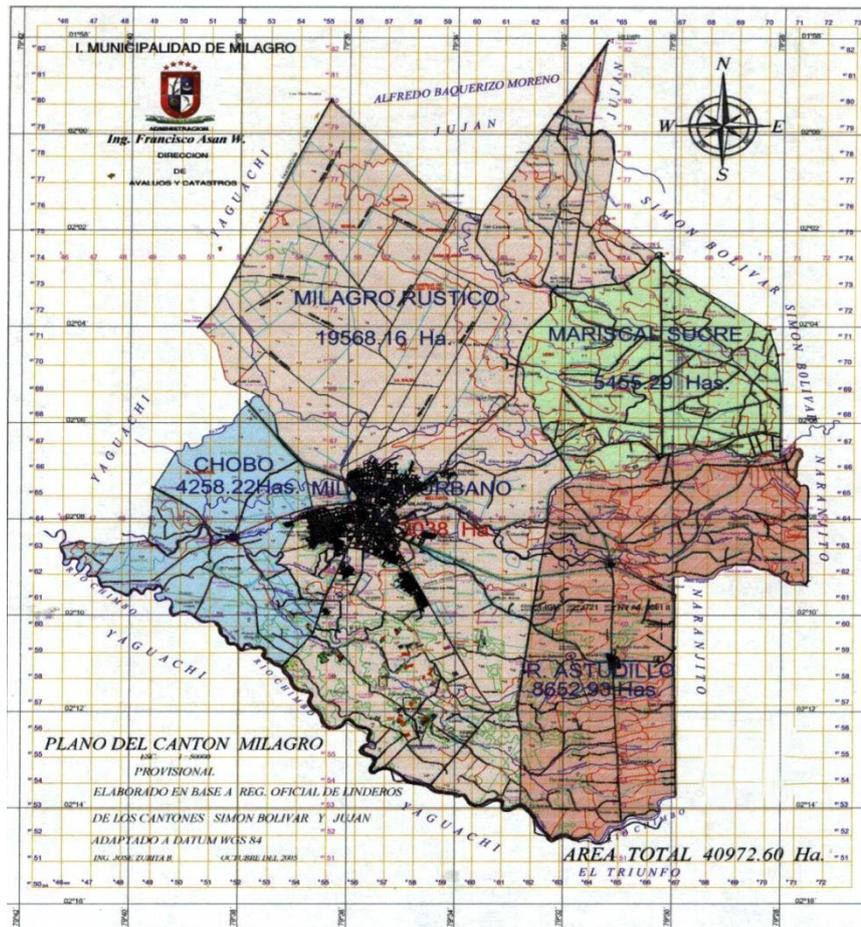
Mediante la aplicación de herramientas técnicas y legales que permitan fortalecer y desarrollar sus actividades cotidianas, puntos débiles en las actividades

mencionadas con la finalidad de contribuir con mayor efectividad al crecimiento económico de la Institución educativa.

5.4.2 Objetivo Especifico

- Diseñar medidas de control para la delimitación precisa de autoridad. Donde se establezcan las respectivas funciones y responsabilidades de las personas a cargo de las áreas Administrativa-Financiera.
- Contar con una herramienta de control que proporcione mejoras a la gestión Administrativa-Financiera, para el respectivo cumplimiento de obligaciones tributarias.
- Diseñar un manual de procedimiento y políticas como guía de acción para la ejecución de las actividades de las áreas Administrativas-Financiera de las escuelas.
- Adoptar políticas mediante el cual los hechos económicos, financieros y sociales guarden absoluta relación con el giro del negocio.

5.5 UBICACIÓN



La ubicación del proyecto está situada:

Actividad: Instituciones Educativas Particulares

Región: Cinco - Costa

Provincia: Guayas

Cantón: Milagro

Parroquia: Milagro

Sector: Urbano

5.6 ESTUDIO DE FACTIBILIDAD

Se considera factible la propuesta de acuerdo a los siguientes aspectos:

ADMINISTRATIVO

Se cuenta con la debida autorización del propietario del establecimiento educativo para realizar la propuesta. Se efectuará varios cambios entre los cuales tenemos un diseño de control interno que ayudará significativamente al cumplimiento de la misión, visión y objetivos institucionales.

LEGAL

El presente estudio tiene como objetivo fortalecer las debilidades que se presentan en el cumplimiento de las actividades, establecer parámetros de mejora continua en el sistema de gestión Administrativa-Financiera basándose en metodologías que presenten resultados óptimos, mediante las respectivas políticas y leyes implantadas por entidades regulatorias del Estado.

ECONOMICO

Económicamente los costos que conllevará al diseño de nuestra propuesta serán viables, porque ayudará a disminuir gastos innecesarios y asegurar la autenticidad de los datos contables y extracontables, los cuales son utilizados por la dirección para la respectiva toma de decisiones.

TÉCNICA

Para el diseño de controles internos en las áreas Administrativa - Financiera es necesario adquirir una computadora, para agilizar el respectivo esquema.

Tabla 17 Matriz Foda

ANALISIS DEL ESTUDIO FODA PARA EL AREA ADMINISTRATIVA FINANCIERA	
<p style="text-align: center;">FORTALEZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Atención personalizada al padre de familia. • La ubicación • Buena relación entre personal administrativo, docente y de servicio. 	<p style="text-align: center;">OPORTUNIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Incremento del número de estudiantes. • Confianza de los nuevos padres de familia al poner sus hijos en la Institución educativa. •
<p style="text-align: center;">DEBILIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Falta de organización de institucional. • Falta de normas, procedimientos y políticas. • Falta de manual interno • Inadecuada planificación presupuestaria • Falta de liquidez. 	<p style="text-align: center;">AMENAZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Riesgo de control en los procedimientos administrativo – financiero. • Leyes • Impuestos • Crisis económica

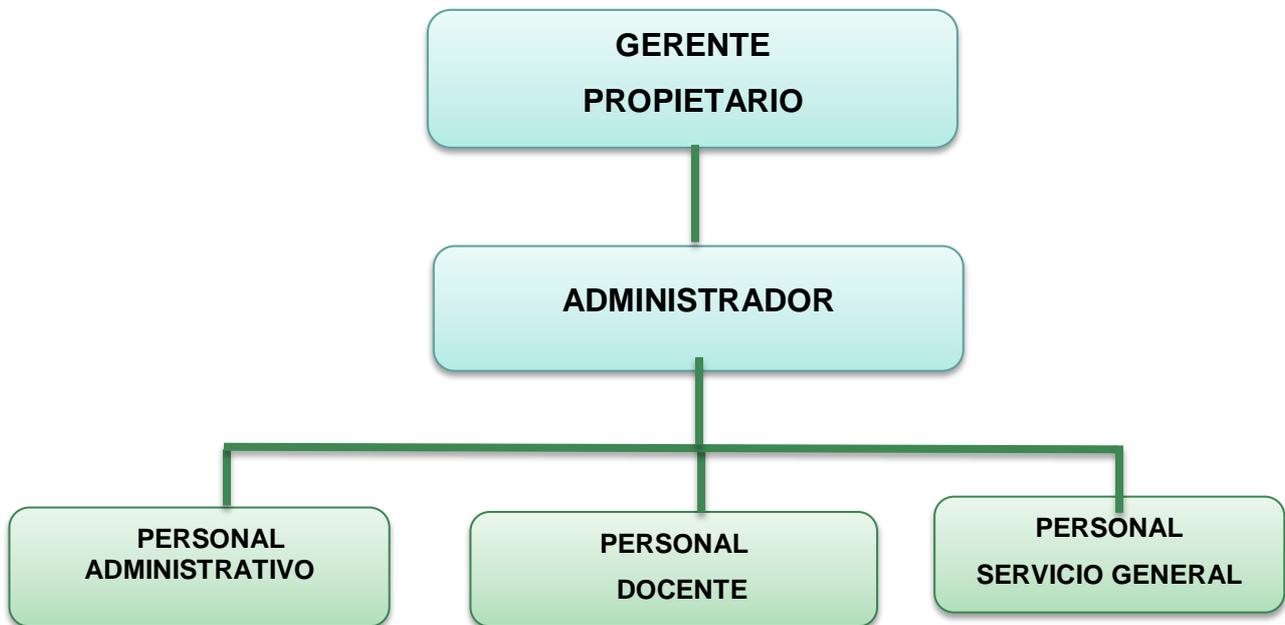
Fuente: Encuesta
Elaborado por: Kerly Heredero

5.7 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

Para lograr la efectividad de la propuesta se comenzará por la elaboración de manuales de control y procedimientos, describiendo explícitamente las actividades del área administrativa y financiera con las respectivas funciones con la finalidad de mejorar el rendimiento económico y financiero de la institución.

5.7.1 LA EMPRESA

ESTRUCTURA ORGANIZATIVA



MISIÓN

- Educar en valores, principios y ciencia acorde a las exigencias de la familia y nuestro país.

VISIÓN

- Seres humanos con amor, hombres y mujeres con capacidades desarrolladas para enfrentar los retos de la vida.

OBJETIVO

- Ofrecer a los padres de familia un centro de desarrollo continuo donde la educación no es limitada al aprendizaje, sino también para la vida.

5.7.1.1 Descripción de las actividades administrativas, financiera-contable del establecimiento educativo.

Tabla 18. Descripción de las actividades Administrativas -Financieras de las Instituciones educativas

ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS	ACTIVIDADES FINANCIERAS
Administrar adecuadamente la distribución de los recursos de la institución para alcanzar las metas establecidas en el proyecto operativo anual.	Proyecciones
Monitorear periódicamente el cumplimiento de las funciones de las diferentes áreas.	Adquisiciones de mobiliarios y equipos
Planear y desarrollar metas a corto y largo plazo.	
Aprobar las respectivas transacciones comerciales de la empresa.	Cumplimientos con los proveedores entre otros.
Establecer planes de capacitación para los colaboradores de la institución.	Pagos salarios entre otros.
	Recepción y custodio de dinero, cheques que ingresan al establecimiento.
	Conciliación bancaria.
	Mantenimiento de registros contables (ingresos-egresos).
	Registro de nómina.
	Realizar registros de inventario de los bienes de la institución (equipo y mobiliario).
Realizar las declaraciones (IVA, Impuesto Renta y Anexos).	

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Kerly Heredero

5.7.1.2 Especificación del responsable del cargo en las actividades Administrativa- Financiera con su respectiva segregación de tareas en cada una de las áreas mencionadas.

Área: Administrativa

Función del cargo: Gerente

- Monitorear periódicamente el cumplimiento de las funciones de las diferentes áreas.

Segregación de tarea

- Lidera la coordinación de las funciones de la planificación estratégica.
- Realiza evaluaciones periódicas sobre el cumplimiento de objetivos, metas y funciones de la institución.
- Vela por el debido cumplimiento de los estatutos internos de la institución.
- Conoce el mercado y toma los correctivos necesarios en relación a la competencia para que su empresa funcione con éxito.

Función del cargo: Administrador

- Planifica, organiza direcciona y controla los recursos de una organización, con el fin de obtener el máximo de beneficios posible.

Segregación de tarea

- Organiza y planifica actividades a largo o corto plazo, dirigiendo a los colaboradores y controlando que todo se cumpla.
- Establecer una estructura deliberada de roles para que los desempeñen los miembros de la organización.
- Verifica las medidas de control sobre la ejecución de procesos en las diferentes áreas de la empresa.
- Coordina y fija parámetros de consecución de objetivos en relación a la planificación estratégica.
- Ejecutar medidas de control con el objetivo de maximizar el crecimiento económico de la institución.
- Articular los esfuerzos de los colaboradores para alcanzar armónicamente los objetivos.

Función del cargo: Financiero

- Contribuye a la mejora de los procesos de la gestión financiera, mediante la correcta asignación eficiente y eficaz de los recursos con el valioso aporte del capital humano.

Segregación de tarea

- Formula, programa, liquida y evalúa el presupuesto institucional dentro del marco legal pertinente.
- Diseña y desarrolla el sistema de gestión presupuestaria Institucional.
- Mantiene información estadística presupuestaria por ingresos, gastos y financiamiento a nivel Institucional.
- Propone políticas, normas y lineamientos de acción presupuestaria de la Institución, fundamentada en las metas, objetivos, indicadores de gestión y resultados, para su aprobación.

Función del cargo: Cajero

- Recepción y custodio de dinero, cheques que ingresan al establecimiento.

Segregación de tarea

- Procesa comprobantes de ingresos y egresos.
- Registra y controla movimientos de ingresos y egresos
- Realiza la cancelación de pagos autorizado por la máxima autoridad.
- Efectúa pagos de obligaciones al SRI.
- Registra los pagos de obligaciones

5.7.1.3 Detalle de los puntos débiles que puedan generarse durante el desarrollo de las actividades Administrativas - Financieras.

Tabla 19. Puntos débiles en las actividades contables y administrativas

Actividades Administrativas	Cargo	Segregación de Tarea	Puntos Débiles
Monitorear periódicamente el cumplimiento de las funciones de las diferentes áreas.	Gerente	Realiza evaluaciones periódicas sobre el cumplimiento de objetivos, metas y funciones de la institución.	No existe una adecuada gestión administrativa-financiera que evalúe periódicamente el cumplimiento de objetivos.
		Vela por el debido cumplimiento de los estatutos internos de la institución.	No existe manual de procedimientos y controles internos afectando al logro de los objetivos.

Actividades Administrativas	Cargo	Segregación de Tarea	Puntos Débiles
<p>Planifica, organiza direcciona y controla los recursos de una organización, con el fin de obtener el máximo de beneficios posible.</p>	<p>Administrador</p>	<p>Organiza y planifica actividades a largo o corto plazo, dirigiendo a los colaboradores y controlando que todo se cumpla.</p>	<p>No existe unidad de mando como tal no se puede cumplir con la planificación de actividades a largo o corto plazo.</p>
		<p>Establecer una estructura deliberada de roles para que los desempeñen los miembros de la organización.</p>	<p>No se establece funciones específicas de trabajo a cada colaborador.</p>
		<p>Verifica las medidas de control sobre la ejecución de procesos en las diferentes áreas de la empresa.</p>	<p>Las medidas de control sobre la ejecución de procesos no suelen efectuarse.</p>
		<p>Coordina y fija parámetros de consecución de objetivos en relación a la planificación estratégica.</p>	<p>La coordinación y medición de parámetros en relación a objetivos planteados es inconsistente.</p>
		<p>Ejecutar medidas de control con el objetivo de maximizar el crecimiento económico de la institución.</p>	<p>No se establece adecuadas medidas de control en relación al crecimiento económico.</p>

Actividades Financieras	Cargo	Segregación de Tarea	Puntos Débiles
<p>Contribuye a la mejora de los procesos de la gestión financiera, mediante la correcta asignación eficiente y eficaz de los recursos con el valioso aporte del capital humano.</p>	<p>Financiero</p>	<p>Formula, programa, liquida y evalúa el presupuesto institucional dentro del marco legal pertinente.</p>	<p>No existe monitoreo y control del presupuesto asignado, incurriendo en la falta de liquidez por el exceso de gastos.</p>
		<p>Diseña y desarrolla el sistema de gestión presupuestaria Institucional.</p> <p>Mantiene información estadística presupuestaria por ingresos, gastos y financiamiento a nivel Institucional.</p>	<p>No se evalúa y monitorea la gestión de la financiera.</p>
		<p>Propone políticas, normas y lineamientos de acción presupuestaria de la Institución, fundamentada en las metas, objetivos, indicadores de gestión y resultados, para su aprobación.</p>	<p>No existen políticas y normas de control en esta área.</p>

Actividades Financieras	Cargo	Segregación de Tarea	Puntos Débiles
Recepción y custodio de dinero, cheques que ingresan al establecimiento.	Cajero	Procesa comprobantes de ingresos y egresos.	Registro de ingresos y egresos inconsistentes.
		Controla movimientos de ingresos y egresos	No existe control sistematizado de los ingresos y egresos.
		Realiza la cancelación de pagos autorizado por la máxima autoridad.	La cancelación de pagos realizados no se lo realiza de manera oportuna.
		Efectúa pagos de obligaciones al SRI.	No se le da la debida importancia al cumplimiento de obligaciones tributarias.
		Registra los pagos de obligaciones	No existe un sistema que controle y especifique el por qué la cancelación del respectivo pago.

5.7.1.4 Establecimiento de los errores en cada punto débil de control.

Tabla 20 Establecimiento de errores en cada punto débil del control

Actividades Administrativas	Cargo	Segregación de Tarea	Puntos Débiles	Errores
<p>Monitorear periódicamente el cumplimiento de las funciones de las diferentes áreas.</p>	<p>Gerente</p>	<p>Realiza evaluaciones periódicas sobre el desarrollo de las actividades administrativa-financiera.</p>	<p>No se monitorea el cumplimiento de objetivos, metas y funciones de la Institución en las áreas administrativa-financiera.</p>	<p>No se realiza adecuadamente las actividades Administrativa-Financiera. No se cumple objetivos, metas y funciones planteadas. Falta de control interno.</p>
		<p>Vela por el debido cumplimiento de los estatutos internos de la institución.</p>	<p>No existe manual de procedimientos y controles internos afectando al logro de los objetivos.</p>	<p>Falta de manual de procedimientos y controles internos</p>

Actividades Administrativas	Cargo	Segregación de Tarea	Puntos Débiles	Errores
Planifica, organiza, direcciona y controla los recursos de una organización, con el fin de obtener el máximo de beneficios posible.	Administrador	Organiza y planifica actividades a largo o corto plazo, dirigiendo a los colaboradores y controlando que todo se cumpla.	No existe unidad de mando como tal no se puede cumplir con la planificación de actividades a largo o corto plazo.	Falta de organización. Genera una mala coordinación de actividades a realizarse
		Establecer una estructura deliberada de roles para que los desempeñen los miembros de la organización.	No se establece funciones específicas de trabajo a cada colaborador.	Ausencia de un manual de funciones. Falta de reglamentos y políticas de control.
		Verifica las medidas de control sobre la ejecución de procesos en las diferentes áreas de la empresa.	Las medidas de control sobre la ejecución de procesos no suelen efectuarse.	Falta de interés Genera un bajo rendimientos en el área.
		Coordina y fija parámetros de consecución de objetivos en relación a la planificación estratégica.	La coordinación y medición de parámetros en relación a objetivos planteados es inconsistente	Al no existir coordinación y medición de los parámetros, generaría incumplimientos en los objetivos planteados.
		Ejecutar medidas de control con el objetivo de maximizar el crecimiento económico de la institución.	No se establece adecuadas medidas de control en relación al crecimiento económico.	Inadecuadas medidas de control afecta el crecimiento económico de la Institución.

Actividades Financieras	Cargo	Segregación de Tarea	Puntos Débiles	Errores
Contribuye a la mejora de los procesos de la gestión financiera, mediante la correcta asignación eficiente y eficaz de los recursos con el valioso aporte del capital humano.	Financiero	Formula, programa, liquida y evalúa el presupuesto institucional dentro del marco legal pertinente.	No existe monitoreo y control del presupuesto asignado, incurriendo en la falta de liquidez por el exceso de gastos.	Falta de supervisión presupuestaria genera problemas de liquidez. Falta de control
		Diseña y desarrolla el sistema de gestión presupuestaria Institucional. Mantiene información estadística presupuestaria por ingresos, gastos y financiamiento a nivel Institucional.	No se evalúa y monitorea la gestión Financiera.	Mala gestión financiera. Incumplimientos de objetivos.
		Propone políticas, normas y lineamientos de acción presupuestaria de la Institución, fundamentada en las metas, objetivos, y resultados.	No existe una adecuada segregación de los ingresos y egresos en función al giro del negocio.	La falta políticas y normas en el área financiera. Genera un bajo rendimiento económico en la Institución.

Actividades Financieras	Cargo	Segregación de Tarea	Puntos Débiles	Errores
Recepción y custodio de dinero, cheques que ingresan al establecimiento.	Cajero	Procesa comprobantes de ingresos y egresos.	Registro de ingresos y egresos inconsistentes.	Que no exista un sistema de control generaría que los registros no cuadren.
		Controla movimientos de ingresos y egresos	No existe control sistematizado de los ingresos y egresos.	No se lleva un registro de ingresos y egresos.
		Realiza la cancelación de pagos autorizado por la máxima autoridad.	La cancelación de obligaciones contraídas no se lo realiza de manera oportuna.	Que no se tome las precauciones debidas en realizar las cancelaciones de haberes puede generar rumores mal intencionados y no favorables para la Institución.
		Efectúa pagos de obligaciones al SRI.	No se le da la debida importancia al cumplimiento de obligaciones tributarias.	Que se evite cancelar los respectivos intereses y multas por declaraciones tardías.
		Registra los pagos de obligaciones	No existe un sistema de control que detalle por qué concepto fue realizado ese pago.	No existe el soporte del registro de los pagos. Falta de control Interno.

5.7.1.5 Crear por cada punto débil medidas de control interno.

Tabla 21 .Creación por cada punto débil medidas de control interno

Actividades Administrativas/ Cargo	Segregación de Tarea	Puntos Débiles	Errores	Medidas de Control Interno
<p>Monitorear periódicamente el cumplimiento de las funciones de las diferentes áreas.</p> <p>Gerente</p>	<p>Realiza evaluaciones periódicas sobre el desarrollo de las actividades administrativa-financiera.</p>	<p>No existe el cumplimiento de objetivos, metas y funciones de la Institución en las áreas administrativa-financiera.</p>	<p>No se realiza adecuadamente las actividades Administrativa-Financiera.</p> <p>No se cumple objetivos, metas y funciones planteadas.</p> <p>Falta de control interno.</p>	<p>Política Interna-</p> <p>Cada actividad Administrativa-Financiera a realizarse en la institución debe ser notificada a la máxima autoridad y queda prohibido tomar decisiones sin la debida aprobación del gerente.</p>
	<p>Vela por el debido cumplimiento de los estatutos internos de la institución.</p>	<p>No existe manual de procedimientos y controles internos afectando al logro de los objetivos.</p>	<p>Falta de manual de procedimientos y controles internos</p>	<p>Política Interna.-</p> <p>Toda disposición o reglamento planteado debe ser ejecutado a cabalidad.</p>

Actividades Administrativas/ Cargos	Segregación de Tarea	Puntos Débiles	Errores	Medidas de Control Interno
Planifica, organiza direcciona y controla los recursos de una organización, con el fin de obtener el máximo de beneficios posible. Administrador	Organiza y planifica actividades a largo o corto plazo, dirigiendo a los colaboradores y controlando que todo se cumpla.	No existe unidad de mando como tal no se puede cumplir con la planificación de actividades a largo o corto plazo.	Falta de organización. Genera una mala coordinación de actividades a realizarse	Política Interna.- Lo que se resuelva luego de una reunión de directorio será registrado en el libro de actas para luego ser firmado por cada uno de los miembros.
	Establecer una estructura deliberada de roles para que los desempeñen los miembros de la organización.	No se establece funciones específicas de trabajo a cada colaborador.	Ausencia de un manual de funciones. Falta de control.	Política Interna.- Una vez asignado el respectivo puesto de trabajo al colaborador se le dará a conocer las funciones específicas que realizará.
	Verifica las medidas de control sobre la ejecución de procesos en las diferentes áreas de la empresa.	Las medidas de control sobre la ejecución de procesos no suelen efectuarse.	Falta de interés Genera un bajo rendimientos en el área.	Política Interna.- Por cada incumplimiento al reglamento planteado se efectuara la respectiva sanción.
	Coordina y fija parámetros de consecución de objetivos en relación a la planificación estratégica.	La coordinación y medición de parámetros en relación a objetivos planteados es inconsistente.	Al no existir coordinación y medición de los parámetros, generaría incumplimientos en los objetivos planteados.	Política Interna.- Trimestralmente presentar un informe al gerente de cómo se está desarrollando el área Administrativa de la Institución.
	Ejecutar medidas de control con el objetivo de maximizar el crecimiento económico de la institución.	No se establece adecuadas medidas de control en relación al crecimiento económico.	Inadecuadas medidas de control afecta el crecimiento económico de la Institución.	Política Interna.- Las medidas de control planteadas deben ser ejecutadas correctamente.

Actividades Financieras/ Cargo	Segregación de Tarea	Puntos Débiles	Errores	Medidas de Control Interno
<p>Contribuye a la mejora de los procesos de la gestión financiera, mediante la correcta asignación eficiente y eficaz de los recursos con el valioso aporte del capital humano.</p> <p>Financiero</p>	<p>Formula, programa, liquida y evalúa el presupuesto institucional dentro del marco legal pertinente.</p>	<p>No existe monitoreo y control del presupuesto asignado, incurriendo en la falta de liquidez por el exceso de gastos.</p>	<p>Falta de supervisión presupuestaria genera problemas de liquidez.</p> <p>Falta de control</p>	<p>Política Interna.-</p> <p>No se efectuará compras o gastos que no se encuentren detalladas dentro del presupuesto anual.</p>
	<p>Diseña y desarrolla el sistema de gestión presupuestaria Institucional.</p> <p>Mantiene información estadística presupuestaria por ingresos, gastos y financiamiento a nivel Institucional.</p>	<p>No se evalúa y monitorea la gestión Financiera.</p>	<p>Mala gestión financiera.</p> <p>Incumplimientos de objetivos.</p>	<p>Política Interna.-</p> <p>Trimestralmente presentar un informe al gerente de cómo están desarrollándose la gestión del área Financiera de la Institución.</p>
	<p>Propone políticas, normas y lineamientos de acción presupuestaria de la Institución, fundamentada en las metas, objetivos, y resultados.</p>	<p>No existe una adecuada segregación de los ingresos y egresos en función al giro del negocio.</p>	<p>La falta políticas y normas en el área financiera.</p> <p>Genera un bajo rendimiento económico en la Institución.</p>	<p>Política Interna.-</p> <p>Los egresos que se efectúen deben guardar relación con el giro del negocio.</p>

Actividades Financieras/ Cargo	Segregación de Tarea	Puntos Débiles	Errores	Medidas de Control Interno
Recepción y custodio de dinero, cheques que ingresan al establecimiento. Cajero	Procesa comprobantes de ingresos y egresos.	Registro de ingresos y egresos inconsistentes.	Que no exista un sistema de control generaría que los registros no cuadren.	Política Interna.- Todo ingreso y egreso deben ser ingresados inmediatamente en el sistema.
	Registra los pagos de obligaciones	No existe un sistema de control que detalle por qué concepto fue realizado ese pago.	No existe el soporte del registro de los pagos. Falta de control Interno.	Política Interna.- Ante la cancelación de obligaciones se deberá llenar el respectivo comprobante enumerado en el cual estará la firma de autorización y del beneficiario.
	Controla movimientos de ingresos y egresos	No existe control sistematizado de los ingresos y egresos.	No llevan un orden sistematizado de los ingresos y egresos.	Política Interna.- Cada ingreso o desembolso de dinero debe ser notificado al encargado del área al término de la jornada.
	Realiza la cancelación de pagos autorizado por la máxima autoridad.	La cancelación de obligaciones contraídas no se lo realiza de manera	Que no se tome las precauciones debidas en realizar las cancelaciones	Política Interna.- Se debe establecer cada mes un análisis del

		oportuna.	de haberes puede generar rumores mal intencionados y no favorables para la Institución.	valor total de los ingresos versus las obligaciones contraídas.
	Efectúa pagos de obligaciones al SRI.	No se le da la debida importancia al cumplimiento de obligaciones tributarias.	Que se evite cancelar los respectivos intereses y multas por declaraciones tardías.	Política Interna.- Se le dará el respectivo grado de importancias a las obligaciones tributarias, las mismas que se las cancelarán según el calendario tributario.

5.7.2 Recursos, Análisis Financiero

Tabla 22 Costo de la Propuesta

Recursos	Cantidad	Costos
Computadora	1	600,00
Impresora	1	200,00
Tóner	2	36,00
Pen Drive	1	12,00
Caja de hojas A4	1	34,50
Refrigerio		100,00
	TOTAL	982,50

Fuente: Instituciones Particulares

Elaborado por: Kerly Heredero

Tabla 23 Reporte de Ventas

Ventas 2011	Ventas 2012	Ventas 2013
40350	46628	49891

Fuente: Instituciones Particulares

Elaborado por: Kerly Heredero

Tabla 24. Proyecciones de Ventas luego de aplicarse los Controles Internos en las Instituciones educativas.

Ventas 2011	Ventas 2012	Ventas 2013	Ventas 2014	Ventas 2015
40350	46628	49891	54880	60368

Fuente: Instituciones Particulares

Elaborado por: Kerly Heredero

De acuerdo al índice inflacionario en el Ecuador esta oscilo en el año 2014 en un 3,67%, por ello, se tomó la decisión de efectuar proyecciones envases a los ingresos.

Se considera que para el periodo 2014, la implementación de los controles internos planteados se podrá obtener un ingreso por pensión del 10% adicional al año anterior

Tabla 25. Costo-Beneficio

Ingresos del 2015	60368.00
Ingresos del 2014	54880.00
Diferencia	5488.00
Costo de la propuesta	982.50
Beneficio	4505.50

Se observa que la propuesta será cubierta en su totalidad con los beneficios obtenidos de la implementación de los controles internos.

5.7.3 Impacto

Mediante la aplicación de la propuesta las Instituciones educativas particulares de la ciudad de Milagro obtendrán los siguientes beneficios:

Al momento de su implementación se tendrá un impacto en el ámbito económico y social. En lo que concierne a lo económico el impacto se refleja en la rentabilidad que obtiene el establecimiento educativo, mejorando sus niveles de ingresos, teniendo así una mayor capacidad de un desarrollo razonable.

En lo social los beneficios son obtener un mejor rendimiento económico en la Institución, mejorando así la calidad de vida de cada uno de los colaboradores.

Plantar la cultura tributaria en cada una de las instituciones educativa, concientizando que declarar los tributos oportunamente contribuye al desarrollo de las ciudades.

5.7.4 Cronograma

Tabla 26 .Cronograma de Actividades

N°	ACTIVIDADES POR SEMANA	MESES																			
		OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Correcciones	■	■	■	■	■	■	■	■												
2	Presentación de la propuesta									■	■										
3	Objetivo de la propuesta									■	■										
4	Justificación de la propuesta										■	■									
5	Fundamentación de la propuesta													■	■						
6	Diseño de Controles Internos															■	■				
7	Impacto de la propuesta																	■			
8	Lineamiento para evaluación																		■		
9	Conclusiones																			■	
10	Recomendaciones																				■

Fuente: Instituciones educativas

Elaborado por: Kerly Heredero

5.7.5 Lineamiento para evaluar la propuesta

Será evaluada la propuesta a través de indicadores o índices que permitirán valorar los resultados obtenidos en base a sus ingresos, gastos, etc.

RAZONES DEL GRUPO DE LA LIQUIDEZ

Tabla 27. Razón Circulante

RAZON CIRCULANTE	ACTIVO CIRCULANTE	Nos proporciona información del número de veces que los activos circulantes alcanzan para pagar los pasivos a corto plazo. Se dice que mide la capacidad de la Institución para cubrir sus obligaciones a corto plazo considerando el respectivo margen de seguridad por las posibles pérdidas de valor en los activos circulantes.
	PASIVO CIRCULANTE	

Elaborado por: Kerly Heredero

Tabla 28. Índice de solvencia

INDICE DE SOLVENCIA	ACTIVO CIRCULANTE	Mide el grado de participación de los acreedores dentro del nivel de financiamiento de la empresa.
	PASIVO CIRCULANTE	Establece los riesgos que corren los acreedores y propietarios de la Institución con su respectivo nivel de endeudamiento.

Elaborado por: Kerly Heredero

Tabla 29. Prueba acida

PUEBA ÁCIDA	ACTIVO CIRCULANTE - INVENTARIO	Caracterizado por ser uno de los indicadores financieros que se utiliza para valorar la liquidez de la organización y su respectiva capacidad de pago.
	PASIVO	

Elaborado por: Kerly Heredero

CONCLUSIONES

Durante el desarrollo del trabajo se pudo observar y concluir lo siguiente:

- La situación actual de cada Institución educativa permitió conocer las necesidades del área Administrativa-Financiera, como el de no tener un Sistema de Controles Internos que faciliten la identificación oportuna de los riesgos y la salvaguardia de sus recursos, motivo por el cual se diseñó manuales que permitan una eficiente administración y manejo del área.
- La obtención de manuales en el área Administrativa-Financiera son piezas claves de gran importancia, debido a que garantizan la eficiencia en las operaciones, facilitan la ejecución de las mismas, siendo el punto de partida para poder evaluar la eficacia del sistema de controles internos.
- Los controles internos permiten generar lineamientos adecuados en relación con la eficiencia y logro de los objetivos, normas procesos minimizando los errores al máximo.
- No cuenta con indicadores de control que evalúen el desempeño del área Administrativa-Financiera, por ende al no seguir un orden en relación a las políticas internas, no permitirá cumplir los objetivos planteados.

RECOMENDACIONES

De los resultados que se obtuvo en el presente estudio plantea las siguientes recomendaciones:

- Supervisar que los procedimientos sean cumplidos a cabalidad y de manera constantes para maximizar la efectividad de la propuesta.
- Controlar el desempeño de las funciones y responsabilidades del personal, para asegurar la consecución de objetivos y metas.
- Se requiere de la aplicación de controles internos que permitan desempeñar de mejor manera las actividades del área Administrativa-Financiera, permitiéndoles de esta manera mantenerse en este mercado competitivo y ofrecer un servicio de calidad.
- Monitorear frecuentemente que los colaboradores cumplan con las políticas institucionales establecidas.
- Efectuar planificaciones estratégicas por cada área, con la finalidad de evaluar periódicamente el desempeño de la gestión realizada.
- Se requiere la implementación de la propuesta de la autora del trabajo en base al estudio realizado.

BIBLIOGRAFÍA

CHAVEZ GARCES, Diana., &MAINGON ESCOBAR, Katherine.: Diseño e implementación de procedimientos administrativos, contables y comerciales para el mejoramiento de una microempresa de consumo masivo de alimentos del barrio CUBA, Tesis de grado para optar el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil, 2013.

BERMEO VEINTIMILLA, Tatiana., & Romero Flores, Carmen.: Diseño e implementación del sistema de control interno en el área administrativa y financiera de la planta de lácteos ECOLAC. De la ciudad de Loja, Tesis de grado para optar al título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Universidad Técnica Particular de Loja, 2013.

CEDEÑO VERA, Bartolo., &FRANCO PARRALES, Aura.: Diseño e implementación del sistema de control interno en el área administrativa y financiera de la planta de lácteos ECOLAC. De la ciudad de Loja, Tesis de grado para optar al título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Universidad Técnica Particular de Loja, 2013.

FONSECA LUNA, Oswaldo: Sistema de Control Interno, p.15.

A.I.C.P.A. (2014).American Institute of CPAs.

<http://www.aicpa.org/Research/Standards/auditattest/pages/sas.aspx>

Ediciones Díaz de Santos

<http://www.editdiazdesantos.com/libros/coopers-lybrand-los-nuevos-conceptos-de-control-interno-informe-coso-L03002951101.html>

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS ESPE. Normas de control interno, de <http://ai.espe.edu.ec/normas-de-control-interno/>

INSTITUTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA. Recuperado el 15 de Octubre 2013,de <http://www.icac.meh.es/NIAS/Glosario%20p%20def.pdf>

BLAXTER,Lorraine,HUGUES,Christina,TIGHT,Malcolm: Como se investiga,p.100

NAMAKFOROOSH, Mohammad: Metodologia de la investigación, p.90.

SALKIND,Neil: Métodos de la investigación,p.210

DIAZ NARVAEZ, Víctor P: metodología de la investigación científica, p.129.

LATORRE ESTRADA, Emilio: Teoría General de sistema aplicada a la solución integral de problemas, p.16.

TAMAYO Y TAMAYO, Mario: Proceso de la investigación científica,p.176

TORO, Iván, PARRA, Rubén: Metodología de la investigación, p.307.

BERNAL TORRES, Cesar A: Metodología de la investigación, p.56.

RODRIGUEZ Moguel, Ernesto A: Metodología de la investigación, p.30.

RUIZ LIMON, Ramón: Historia y evolución del pensamiento científico, p 128

DIAS NARVAEZ, Víctor P: Metodología de la investigación científica, p.135

DIAZ NARVAEZ, Víctor P: Metodología de la investigación, p. 111

CEGARRA SANCHEZ, José: Metodología de la investigación, p.82

A

N

E

X

O

S

ANEXO 1. MATRIZ DEL PROBLEMA

PROBLEMA SUBPROBLEMA	FORMULACIÓN SISTEMATIZACIÓN	OBJETIVOS GENERAL\ESPECIFICOS	HIPOTESIS GENERAL\ PARTICULARES	VARIABLE INDEPENDIENTE\ DEPENDIENTE	
Incidencia en los Resultados Económicos de las Instituciones Educativas Particulares dela zona urbana del Cantón San Francisco de Milagro en el periodo 2013?	¿De qué manera el Control Interno en el Área Administrativa-Financiera incide en los Resultados Económicos de las Instituciones Educativas Particulares dela zona urbana del Cantón San Francisco de Milagro en el periodo 2013?	Determinar de qué manera el Control Interno en el Área Administrativa-Financiera incide en los Resultados Económicos de las Instituciones Educativas Particulares dela zona urbana del Cantón San Francisco de Milagro en el periodo 2013, a través de una investigación que aplique técnicas de recolección de datos, para contribuir con la efectividad operativa de estas instituciones.	El Control Interno en el Área Administrativa-Financiera incide en los Resultados Económicos de las Instituciones Educativas Particulares dela zona urbana del Cantón San Francisco de Milagro en el periodo 2013.	Control Interno	Resultados Económicos
Falta de unidad de mando en la organización de los establecimientos educativos	¿Cómo la Unidad de Mando afecta a la Organización de los establecimientos educativos?	Estudiar de qué manera la Unidad de Mando afecta a la Organización de los establecimientos educativos.	La Unidad de Mando afecta a la Organización de los establecimientos educativos.	Unidad de Mando	Organización.

Inadecuada gestión Administrativa influye en el cumplimiento de obligaciones tributarias.	¿Cómo la Gestión Administrativa- Financiera incide en el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias del periodo que se está declarando?	Analizar cómo la Gestión Administrativa- Financiera incide en el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias del periodo que se está declarando.	La Gestión Administrativa- Financiera incide en el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias del periodo que se está declarando.	Gestión Administrativa- Financiera	Obligaciones Tributarias
Ausencia de manuales de procedimientos y políticas en actividades administrativas-financiera.	¿De qué forma los Manuales de Procedimientos y Políticas influye en las actividades de las áreas Administrativas y Financieras de las escuelas?	Investigar de qué forma los Manuales de Procedimientos y Políticas influye en las actividades de las áreas Administrativas y Financieras de las escuelas.	Los Manuales de Procedimientos y Políticas influyen en las actividades de las áreas Administrativas y Financieras de las escuelas.	Manuales de Procedimientos y Políticas	Actividades Administrativas y Financieras
Influye en los niveles de liquidez que la inadecuada segregación de ingresos y gastos.	¿De qué manera la Segregación de los Ingresos y Gastos influyen en los Niveles de Liquidez de las Instituciones Educativas?	Examinar de qué manera la Segregación de los Ingresos y Gastos influye en los Niveles de Liquidez de las Instituciones Educativas.	La segregación de los Ingresos y gastos influye en los niveles de liquidez de las Instituciones Educativas.	Segregación de los Ingresos y Gastos	Niveles de Liquidez

ANEXO 2. MODELO DE LA ENCUESTA



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO UNIDAD ACADEMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES INGENIERIA EN CONTADURIA PÚBLICA Y AUDITORIA-CPA

Encuesta dirigida al personal encargado de la Área Administrativa de las Escuelas Particulares del Cantón Milagro.

OBJETIVO: Recopilar información para obtener diversos criterios del personal encargado del área Administrativa- Financiera en relación al inadecuado Control Interno y su incidencia en los resultados económicos de las Escuelas Particulares del Cantón Milagro.

Instrucciones: Lea cuidadosamente cada pregunta y marque con una (X) la respuesta que usted crea conveniente.

1. ¿Cree usted que el establecimiento educativo implementa medidas de control sobre la ejecución de los procesos a efectuarse en la Institución?

Siempre

A veces

Rara vez

Nunca

2. ¿El establecimiento educativo ha presentado problemas como resultado de faltante de dinero al momento de cuadre de la caja?

Siempre

A veces

Rara vez

Nunca

3. ¿Considera usted que el crecimiento económico de la institución educativa sería más satisfactorio si no se generarían inconvenientes por inadecuadas medidas de control?

Muy probable

Algo probable

Poco probable

Nada probable

4. ¿Considera usted importante que los directivos de la institución se apeguen a las reglas establecidos y acordadas por la junta de directorio?

Muy importante

Importante

Poco importante

Nada importante

5. ¿Cuál es el nivel de organización existente sobre el sistema de trabajo que se desarrolla en la Institución?

Alto

Medio

Bajo

Nulo

6. ¿En qué categoría considera usted se encuentra la gestión Administrativa-Financiera en relación al logro de los objetivos?

Alto

Medio

Bajo

Nulo

7. ¿Cuál es el grado de importancia que le da usted al cumplimiento de las obligaciones tributarias impuestas por el Servicio de Rentas Internas?

Alto

Medio

Bajo

Nulo

8. Cuenta el establecimiento educativo con el diseño de un manual de procedimientos y políticas claro sobre cómo trabajar para el logro de los objetivos institucionales?

Siempre

A veces

De vez en cuando

Nunca

9. ¿Considera usted que el logro de los objetivos planteados depende del desarrollo de la actividades Administrativa- Financiera?

Muy de acuerdo

De acuerdo

Indeciso

En desacuerdo

10. ¿Considera usted que el establecimiento educativo cuenta con una adecuada segregación de los ingresos y egresos de la institución de acuerdo al giro del negocio?

Muy de adecuada

Adecuada

Poco adecuada

Nada adecuada

11. ¿Cuál es el nivel de liquidez con el que cuenta la institución educativa en estos últimos dos años?

Alto

Medio

Bajo

Nulo

12. ¿La institución se fija parámetros que permitan medir si los objetivos planteados se están cumpliendo?

Siempre

A veces

De vez en cuando

Nunca

13. ¿Considera usted necesario un modelo de gestión control interno en las Áreas Administrativas-Financiera para cumplir en mayor nivel los objetivos del establecimiento educativo?

Muy de acuerdo

De acuerdo

Indeciso

En desacuerdo

ANEXO 3. AUTORIZACION



CERTIFICADO

La Dirección de la escuela de Educación Básica Alborada, certifica que:

*Que la señora KERLY LETICIA HEREDERO HURTADO, portadora de la cédula # 0922987284, realizó en esta institución educativa una Encuesta para su proyecto de tesis en el **Estudio del Control Interno en el Área Administrativa-Financiera y su incidencia en los resultados económicos.***

Es todo cuanto puedo informar y la interesada puede hacer uso del presente para los fines que estime conveniente

Lic. Gladys Almeida de Solís



Milagro, 2015-02-04



ESCUELA PARTICULAR No.4 "ELOY ALFARO"

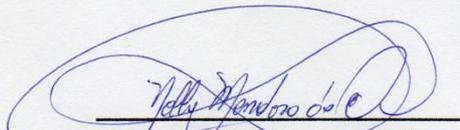
MILAGRO-ECUADOR

Milagro, 4 Febrero 2015

CARTA DE AUTORIZACION

Por medio de la presente, la Lcda. Nelly Mendoza Collazo en calidad de Representante de la Escuela Mixta Particular Eloy Alfaro, ubicada en la ciudad de Milagro, autoriza a la Sra. Heredero Hurtado Kerly Leticia egresada de la Universidad Estatal de Milagro de la Carrera de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría-CPA realizar el proyecto de tesis, cuyo tema es **" Estudio del Control Interno en el Área Administrativa-Financiera y su incidencia en los Resultados Económicos de las Instituciones Educativas Particulares de la zona urbana del Cantón San Francisco de Milagro en el periodo 2014 - 2015 "**.

Para lo cual la suscrita, cuenta con la total aprobación de solicitar la información requerida para el mencionado proyecto.


Lcda. Nelly Mendoza Collazo
C. I. 090117057-1





“SANTA TERESITA DEL NIÑO JESUS”

CENTRO DE EDUCACION INICIAL Y BASICA

Milagro, 6 Octubre del 2014

CARTA DE AUTORIZACION

Por medio de la presente, la Doctora Teresa Córdova Verdugo en calidad de Representante de la Escuela Santa Teresita, ubicada en la ciudad de Milagro, autoriza a la Sra. Heredero Hurtado Kerly Leticia egresada de la Universidad Estatal de Milagro de la Carrera de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría-CPA realizar el proyecto de tesis, cuyo tema es **“Estudio del Control Interno en el Área Administrativa-Financiera y su incidencia en los Resultados Económicos de las Instituciones Educativas Particulares de la zona urbana del Cantón San Francisco de Milagro en el periodo 2014 - 2015”**.

Para lo cual la suscrita, cuenta con la total aprobación de solicitar la información requerida para el mencionado proyecto.



Dra. Teresa Córdova V.

Dra. Teresa Córdova Verdugo Msc.

DIRECTORA

ANEXO 4. FOTOS DE LA ENCUESTA



Fuente: Encuesta a Instituciones Educativa
Elaborado por: Kerly Heredero



Fuente: Encuesta a Instituciones Educativa
Elaborado por: Kerly Heredero



Fuente: Encuesta a Instituciones Educativa
Elaborado por: Kerly Heredero



Fuente: Encuesta a Instituciones Educativa
Elaborado por: Kerly Heredero

ANEXO 5.REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTE

	REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES	 <i>...te hace bien al país</i>	
NÚMERO RUC:	0901165250001		
APELLIDOS Y NOMBRES:	CORDOVA VASQUEZ GUILLERMO ALFREDO		
NOMBRE COMERCIAL:			
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: NO	
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	SN	NÚMERO: SN	
FEC. NACIMIENTO:	10/12/1940	FEC. INICIO ACTIVIDADES:	01/01/1998
FEC. INSCRIPCIÓN:	13/04/1998	FEC. ACTUALIZACIÓN:	20/11/2012
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA PRIMARIA GENERAL			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: GUAYAS Cantón: MILAGRO Parroquia: MILAGRO Calle: JUAN JOSE FLORES Numero: 312 Intersección: IBARRA Referencia: A UNA CUADRA DEL MERCADO LA COLÓN Teléfono: 042975187			
DOMICILIO ESPECIAL			
SN			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
* DECLARACION SEMESTRAL IVA			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	3	ABERTOS	2
JURISDICCION	ZONA B: GUAYAS	CERRADOS	1

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC: 0901166260001
APELLIDOS Y NOMBRES: CORDOVA VASQUEZ GUILLERMO ALFREDO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 003 Estado: ABIERTO - MATRIZ FEC. INICIO ACT.: 25/06/2007
NOMBRE COMERCIAL: SANTA TERESITA DEL NIÑO JESUS FEC. CIERRE:
ACTIVIDAD ECONÓMICA: FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA PRIMARIA GENERAL

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: GUAYAS Cantón: MILAGRO Paredón: MILAGRO Calle: JUAN JOSE FLORES Número: 312 Intersección: IBARRA Referencia: A UNA CUADRA DEL MERCADO LA COLON Teléfono Trabajo: 042975167

No. ESTABLECIMIENTO: 002 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 28/06/2007
NOMBRE COMERCIAL: SANTA TERESITA DEL NIÑO JESUS FEC. CIERRE:
ACTIVIDAD ECONÓMICA: FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA PREESCOLAR

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: GUAYAS Cantón: MILAGRO Paredón: MILAGRO Calle: JUAN JOSE FLORES Número: 312 Intersección: IBARRA Referencia: A UNA CUADRA DEL MERCADO LA COLON Teléfono Trabajo: 042975167

No. ESTABLECIMIENTO: 001 Estado: CERRADO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 01/01/1998
NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE: 30/06/2011 FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

SERVICIOS DE TAXIS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: GUAYAS Cantón: MILAGRO Paredón: MILAGRO Calle: JUAN JOSE FLORES Número: 312 Intersección: IBARRA Referencia: A UNA CUADRA DEL MERCADO LA COLON Teléfono Domicilio: 042975167

ANEXO 6 .ACUERDO DE CREACION

RESOLUCION No. 000 622
LA DIRECCIÓN PROVINCIAL DE EDUCACIÓN DEL GUAYAS

CONSIDERANDO:

QUE el señor Guillermo Alfredo Córdova Vásquez, con cédula de identidad No. 0901168260, en calidad de propietario, ha presentado la solicitud y documentación tendente a obtener la autorización de creación y funcionamiento de un Colegio Particular a denominarse **SANTA TERESITA DEL NIÑO JESÚS** en el cantón Milagro, a partir del período lectivo 2009-2010.

QUE con oficio de fecha 19 de marzo del 2009, el señor ingeniero Vinicio Mancero Rubio, Supervisor Provincial de Educación, emite informe favorable para que se otorgue la autorización de funcionamiento al Colegio Particular **SANTA TERESITA DEL NIÑO JESÚS** del cantón Milagro, a partir del período lectivo 2009-2010.

QUE en cuanto a documentación se ha cumplido con los requisitos establecidos en el Reglamento General a la Ley de Educación; y,

En uso de las atribuciones legales que le confiere el Acuerdo Ministerial No. 4526, Art. 2, literal a) del 21 de noviembre del 2002.

RESUELVE:

AUTORIZAR a partir del período lectivo 2009-2010, la creación y funcionamiento del Colegio Particular **SANTA TERESITA DEL NIÑO JESÚS** en el cantón Milagro, con las siguientes características:

NOMBRE DEL PLANTEL : **SANTA TERESITA DEL NIÑO JESÚS**
NIVEL MEDIO : 8vo. 9no. y 10mo. Años de Educación Básica.
JORNADA : Vespertina
ALUMNADO : Mixto
DIRECCION DEL PLANTEL : Cantón Milagro, Cdla. Nuevo Milagro, calles Juan José Flores 314 y Guaranda.
PROPIETARIO : **GUILLERMO ALFREDO CÓRDOVA VÁSQUEZ**

DISPONER que las divisiones de Supervisión, Currículo y Régimen Escolar otorguen a los directivos del plantel el debido control, orientación y asesoramiento en la aplicación del Acuerdo Ministerial 1443 del 9 de abril de 1996 de igual manera para la presentación de documentos para la autorización de cursos en las fechas que indica el Reglamento General a la Ley de Educación.

Dado en Guayaquil, a **20 JUL 2009**


Dra. Carmelina Villegas de Carrion

DIRECTORA PROVINCIAL DE EDUCACIÓN DEL GUAYAS

CVdeCFCdeV/ Carmen
17- VII-2009.

c.c. - Archivo Planeamiento
- Dpto. Estadística
- Dpto. Archivo
- Dpto. Régimen Escolar
- Subsecretaría Regional del Litoral
- MEC. Planeamiento

Avenida Domingo Comín y Chantres
2448915 - 2449466

www.direeducacion.gov.net

Educamos para tener Patria

Asunto: EMITIR ACUERDO DE CREACIÓN
DEL JARDÍN PARTICULAR.

ACUERDO No. 0000040

EL DIRECTOR PROVINCIAL DE EDUCACION DEL GUAYAS

CONSIDERANDO:

- QUE** el señor Guillermo Alfredo Córdova Vásquez, con cédula de ciudadanía No. 090116826-0, en calidad de Propietario del Jardín particular SANTA TERESITA DEL NIÑO JESUS del Cantón Milagro, ha presentado la documentación para obtener el Acuerdo de Creación del plantel.
- QUE** en informe de fecha 23 de marzo del 2007, suscrito por el licenciado Juan Leal Figueroa y la doctora Ana Bélgica Espinoza Castro de Ochoa, Supervisores Provinciales de Educación, se pronunció favorablemente para que se autorice lo solicitado.
- QUE** en cuanto a documentación, se ha cumplido con los requisitos establecidos en el Reglamento General a la Ley de Educación; y
- En Uso** de las atribuciones legales que le confiere el Acuerdo Ministerial No. 4526, Art. 2 literal a) del 21 de noviembre del 2002.

ACUERDA:

AUTORIZAR a partir del periodo lectivo 2007 - 2008, la creación y funcionamiento del jardín particular Santa Teresita del Niño Jesús del Cantón Milagro, con las siguientes características:

NOMBRE DEL PLANTEL	: SANTA TERESITA DEL NIÑO JESÚS
Nº.	: 29
MODALIDAD	: Mixtura
ALUMNADO	: Mixto
NIVEL PREPRIMARIO	: Primer Año de Educación Básica
DIRECCIÓN DEL PLANTEL	: Cantón Milagro, Ernesto Seminario Ciudadela Nueva Milagro, calles Juan José Flores # 314 e Ibarra
DIRECTORA	: TERESA ELIZABETH CORDOVA VERDUGO
PROPIETARIO	: GUILLERMO ALFREDO CORDOVA VÁSQUEZ

RECOMENDAR a los directivos del plantel, que en forma oportuna se de cumplimiento a las obligaciones reglamentarias y se ejerzan todas las acciones administrativas y pedagógicas para el mejoramiento de la calidad de la Educación.

Dado en Guayaquil, 28 Jun. 2007

Maria del Rocio Castro Parra
Prof. María del Rocio Castro Parra
DIRECTORA PROVINCIAL DE EDUCACIÓN DEL GUAYAS

MdrCP/LVO/Gledys

2007-06-18

c/c. - Archivo Planeamiento
- Dpto. Estadística
- Dpto. Archivo
- Dpto. Régimen Escolar
- Subsecretaría Regional del Libertador
- MZC. Planeamiento

Avenida Domingo Cordero y Chambers
2448915 - 2448450

Invirtiendo en Educación volviendo a tener Patria

Asunto: **EMTASE ACUERDO DE CREACIÓN DEL JARDÍN PARTICULAR.**

ACUERDO No. 0000349

EL DIRECTOR PROVINCIAL DE EDUCACION DEL GUAYAS

CONSIDERANDO:

- QUE** el señor Guillermo Alfredo Córdova Vásquez, con cédula de ciudadanía No. 090116826-0, en calidad de **Propietario** del jardín particular **SANTA TERESITA DEL NIÑO JESUS** del Cantón Milagro, ha presentado la documentación para obtener el **Acuerdo de Creación** del plantel.
- QUE** en informe de fecha 23 de marzo del 2007, suscrito por el licenciado Juan Leal Figueroa y la doctora Ana Bélgica Espinoza Castro de Ochoa, Supervisores Provinciales de Educación, se pronuncia favorablemente para que se autorice lo solicitado.
- QUE** en cuanto a documentación, se ha cumplido con los requisitos establecidos en el Reglamento General a la Ley de Educación, y
- En **USO** de las atribuciones legales que le confiere el Acuerdo Ministerial No. 4526, Art. 2 literal a) del 21 de noviembre del 2002.

ACUERDA:

AUTORIZAR a partir del período lectivo 2007 – 2008, la creación y funcionamiento del jardín particular Santa Teresita del Niño Jesús del Cantón Milagro, con las siguientes características:

NOMBRE DEL PLANTEL	:	SANTA TERESITA DEL NIÑO JESÚS
Nº.	:	29
MODALIDAD	:	Matutina
ALUMNADO	:	Mixto
NIVEL PREPRIMARIO	:	Primer Año de Educación Básica
DIRECCIÓN DEL PLANTEL	:	Cantón Milagro, Ernesto Seminario ciudadela Nueva Milagro, calles Juan José Flores # 314 e Ibarra
DIRECTORA PROPIETARIO	:	TERESA ELIZABETH CORDOVA VERDUGO GUILLERMO ALFREDO CORDOVA VÁSQUEZ

RECOMENDAR a los directivos del plantel, que en forma oportuna se de cumplimiento a las obligaciones reglamentarias y se ejerzan todas las acciones administrativas y pedagógicas para el mejoramiento de la calidad de la Educación.

Dado en Guayaquil, 28 de Julio 2007

Prof. María del Rocio Castro Parite
DIRECTORA PROVINCIAL DE EDUCACIÓN DEL GUAYAS

MdRCP/LVO/Gladys

2007-06-18

- C.C. - Archivo Planeamiento
- Dpto. Estadística
- Dpto. Archivo
- Dpto. Régimen Escolar
- Subsecretaría Regional del Litoral
- MEC. Planeamiento

Avenida Domingo Comín y Chambers
2448915 - 2449466

www.dineducacion.gov.net

Invirtiendo en Educación volvemos a tener Patria

ANEXO 7. INSTITUCIONES EDUCATIVAS ZONA URBANA MILAGRO

AMIE	INSTITUCION	DIRECTOR/A	CORREO	CONTACTO
09H04190	ALBERT EINSTEIN	Msc. Azucena Santiago Chávez	marsana_111@hotmail.com ; uea_einstein@yahoo.es	2971151-2971098-0993604395
09H04124	COLEGIO JHON DEWEY	Lcda. Norma Cecilia Elias Zambrano	unidadeducativamoderna@yahoo.com ;	2970368-0998286403/0969640487
09H04122	FRANCISCANA SAN ANTONIO	MGS. LUIS MACANCELA	uefsamilagro@gmail.com ;	2973511-0986173570- 2970010
09H04197	JERUSALEN	Msc. María Angelica Jara Castro	unidadeducativajerusalen@hotmail.com ; keylasoliz21@hotmail.com ;	2713012/0993318355/0982715586
09H05398	JORGE BORJA FULLER	Jorge Antonio Borja Jacome	m.morasalazar@hotmail.es ; jboraiafuller@gmail.com ;	2713428-2970976-0939201314
09H04126	SAN FRANCISCO DE MILAGRO	Lcdo. Francisco Pita Kappés	elizabethjacome6@hotmail.com	2702627-2702628-0994710032
09H04223	SAN JOSE	Hna. Sara Palacios Vasconez	ueducativasanjose@hotmail.com ;	2970009-2970662-0997312102/
09H06019	AMERICAN LANGUAGE CENTER	Freddy Roberto Mena Argudo	dairacajasmis@hotmail.com ;	2973542-0989203523
09H04188	ANTARES	Nelly Lass Orellana	soleborja1@hotmail.com ;	2974970-0991948907
09H05717	CENTRO DE EDUCACION ESPECIAL AVINNFA MILAGRO	Ed. Esp. Rocío Morán Espinoza	avinnfa1990@gmail.com ; rossymora1962@hotmail.com	2716600 - 0997577879

09H05583	CENTRO EDUCATIVO ALBORADA	Lcda. Gladys Almeida Uraga	centroeducativoalborada@hotmail.com ;	2970352
09H04206	CRUZ ROJA MILAGRO	Lcda. Monica Carolina Marmol Castillo	carol.marmol@gmail.com ;	2716299-0997016278
09H03999	EDUARDO KINGMAN	Lcdo. Víctor Hugo Lliguipuma Enriquez Msc	victor-lliguipuma@hotmail.es ; e k school@hotmail.com ; ing_juanita_tg@hotmail.com	2713473-0993075038
09H04228	ELOY ALFARO	Nelly Mendoza Collaza	marielenaorellana@hotmail.com	2712599-0985830258
09H04186	GARABATOS	Lcda. Ligia Elizabeth Oviedo Bayas	ligiaoviedo@hotmail.com ; garabatosmilagro@gmail.com	2702386-0997192344
09H06159	HARVARD INTERNATIONAL LENGUAJE CENTER	Lcdo. Pedro Julio Mendez Aguilera	pedroteach_319@hotmail.com ;	2712763-0999673559
09H04179	HORACIO HIDROVO VELASQUEZ	Lcda. Laura Herminia Barahona Muñoz	laurabarahona33@yahoo.com ;	2971232-0959069797
09H04161	HUELLAS DE CONOCIMIENTO	Lcda. Lia Ana Hermida Hermida	huellasdeconocimiento@hotmail.com ; liaherher6@gmail.com ;	2976965-0994514846
09H04202	IBRAILA WONGSAN DE ASAN 21	Dra. Patricia Galarza.	ibrailawonsang@hotmail.es ;	0993957937
09H04170	MINI MUNDO	Clara Salgado Rosero	silviagonzalezdavila5660@gmail.com	2715598-0986242032
09H05609	MIS PRIMEROS PASOS	Ab. Jose Moya Valle	primerospasitos54@gmail.com ; yolimaldonado21@hotmail.com	2975950-0991852370-2970404
09H04101	MODELO GABRIELA MISTRAL	Dra. Ruth Aguilera Di Lorenzo Msc	escuelagabrielamistralmilagro@gmail.com ;	2715245-0990163961

09H04194	UNIDAD EDUCATIVA LICEO CRISTIANO DE MILAGRO	Lcda. Rosa Gómez Olivo	unidad@liceocristianodemilagro.edu.ec ; ceci6763@hotmail.com	2716905/-0993653548
09H04176	NUEVA VIDA EN CRISTO 41	Isabel Margoth Tagle Maruri	liss.gema88@gmail.com	2971773-0968447767
09H04234	NUEVOS HORIZONTES	Elba Murillo de Morales	tati_regatto20@hotmail.com ;	0980206123/0959061859
09H04209	PARVULITOS TRAVIESOS	Lcda. Gina Alexandra Morales Vargas	parvulitostravieso@gmail.com ; saga1555@hotmail.com ; mayi79249@gmail.com	2971485-0993735152
09H05641	PAZ PARA VIVIR	Ec. Keythel Lopez Bermudez	keythelolimpo48@latinmail.com ; escuelapazparavivir@gmail.com	2710375-0986250215
09H04109	PRIMER IMPACTO	Msc. Susana Celeste Tamayo Mora	susana5celeste@hotmail.com	0939950199
09H05790	RENE	Nancy Jacqueline Cabrera Arana	academiarene2406@hotmail.com ;	0991385508-0997971759
09H04221	SANTA TERESITA DEL NIÑO JESUS	Dra. Teresa Elizabeth Cordova Verdugo	uestnj@hotmail.com ;	2975167-0996749193
09H04226	AMERICAN HIGH SCHOOL	Lcda. Ruth Susana Pazmiño Iturralde	s.i.s@hotmail.es ;	2970020-/ 0985165787-/ 0990898178
09H06164	SOR FRANCISCA DE LAS LLAGAS	Jessenia Martínez encargada	escfrancisllagas54@hotmail.com	0992440587 - 0982807721
09H04103	UBALDINA GAVILANES DE CUADRADO	Lcda. Clemencia Haidee Carrasco Mantilla	caquevarajimenez@hotmail.com ;	2975494-0988231774

ANEXO 8.ANEXO DE PLAGIO



List of sources

	Rank	Path/Filename	
+		tesisbriguit.docx	
+		IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO.txt	
+		Tesis Gabriela Mendoza y Pedro Zambrano.pdf	
+		MARCO TEORICO SILVIA.docx	
+		CONTROL INTERNO.docx	
+		Tesis Martha Cecilia Zambrano.pdf	

Document [TESIS KERLY HEREDERO PDF.pdf](#) (D13704510)

Submitted 2015-03-23 21:29 (-05:00)

Submitted by kerly-heredero@hotmail.com

Receiver rramirezg.unemi@analysis.orkund.com

Message TESIS HEREDERO HURTADO KERLY [Show full message](#)

9% of this approx. 34 pages long document consists of text present in 6 sources.

respectivo

instrumento que es el cuestionario. Al aplicar los instrumentos de recolección de datos se pudo procesar la información e incorporar cuadros y figuras para su lectura interpretativa y análisis

de cada uno de ellos. En base a los resultados obtenidos en la encuesta permitió corroborar la verificación de la

hipótesis, el siguiente capítulo que es el V se presenta la propuesta que consiste

en el Diseño de Controles Internos para las Áreas Administrativa-Financiera de las Escuelas particulares, situada en ciudad de Milagro zona urbana,

a través de procesos que lleven a segregar tareas, definir puntos débiles en actividades mencionadas y planteamientos de políticas, para contribuir en el

mejoramiento de los resultados económicos de las Instituciones educativas; así también se implanta

aspectos como el impacto y lineamientos o indicadores, que permiten dar la oportunidad de evaluar los resultados de la propuesta luego que esta se ponga en práctica. Palabras claves: Control Interno, Procesos,

Urkund Analysis Result

Analysed Document: TESIS KERLY HEREDERO PDF.pdf (D13704510)
Submitted: 2015-03-24 03:29:00
Submitted By: kerly-heredero@hotmail.com

Sources included in the report:

IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO.bt (D10680454)
Tesis Gabriela Mendoza y Pedro Zambrano.pdf (D10622679)
Tesis Martha Cecilia Zambrano.pdf (D11478374)
MARCO TEORICO SILVIA.docx (D10549225)
CONTROL INTERNO.docx (D12987606)
Documento.docx (D11155132)

Instances where selected sources appear:

25

TUTOR



Ec. Roberth Fabián Ramírez Granda