



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIA EMPRESARIALES
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Trabajo de investigación
(PROPEC) previo a la obtención
del título de Ingeniería en
Contabilidad y Auditoría.

TEMA

**CONTROL INTERNO AL AREA ADMINISTRATIVA DEL
COLEGIÓ MIXTO PARTICULAR “CARLOS LOZADA QUINTANA”
DEL CANTÓN LA MANÁ, PERIODO. 2014.**

AUTORA:

CONSUELO DE LOURDES HERRERA PEREZ

DOCENTE TUTOR:

C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES, M.Sc.

QUEVEDO – ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Consuelo de Lourdes Herrera Pérez, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría, que no ha sido previamente presentado para ningún grado ó calificación profesional que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de propiedad intelectual, por su reglamento y por la normativa institucional vigente.

f _____

Consuelo de Lourdes Herrera Pérez

AUTORA

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS

La suscrita C.P.A. Rosa Marjorie Torres Briones M.sc en calidad de docente-tutora para la elaboración de Trabajo de Investigación titulado: **CONTROL INTERNO AL AREA ADMINISTRATIVA DEL COLEGIO MIXTO PARTICULAR “CARLOS LOZADA QUINTANA” DEL CANTÓN LA MANÁ PERIODO. 2014.** Certifico que fue elaborada por la Egresada: **CONSUELO DE LOURDES HERRERA PEREZ.** Bajo mi dirección habiendo cumplido con las disposiciones reglamentaria establecidas para los efectos.

C.P.A. Rosa Marjorie Torres Briones M. Sc.
DIRECTORA



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

CARRERA DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Presentado al Consejo Directivo como requisito previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

APROBADO:

Dra. Badie Cerezo Segovia, MSc.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE TESIS

Ing. Janeth Franco Cedeño, MSc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

Lcda. Karina Arévalo Briones, MSc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

QUEVEDO – LOS RIOS – ECUADOR

2015

AGRADECIMIENTO

A la C.P.A. Rosa Torres Briones Msc. Asesora y guía, cuyas indicaciones y directrices fueron la base para la elaboración y culminación de este proyecto.

Al Lcdo. Edgar Pastrano Quintana, MSc. Decano de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo por la colaboración y facilidad brindada, para concluir con el trabajo investigativo.

Consuelo Herrera

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mi madre quien me dio la vida, educación, apoyo y consejos. A mis compañeros de estudio, a mis maestros y amigos, quienes sin su ayuda nunca hubiera podido hacer esta tesis. A todos ellos se los agradezco desde el fondo de mi alma. Para todos ellos hago esta dedicatoria.

Consuelo Herrera

ESQUEMA DE CODIFICACIÓN

(DUBLIN CORE)			
1	Titulo / Title	M	Control Interno y sus incidencia en la Gestión Administrativa del Colegio Mixto Particular Carlos Lozada Quintana del Cantón La Maná provincia del Cotopaxi, periodo 2014.
2	Creador/Creator	M	Consuelo de Lourdes Herrera Pérez Universidad Técnica Estatal de Quevedo
3	Materia/Subject	M	Ciencias empresariales: Contabilidad y Auditoría
4	Descripción/Description	M	El presente proyecto de investigación se realizó en el cantón la Maná, provincia del Cotopaxi, el objetivo es realizar el control Interno Área Administrativa del Colegio Mixto Particular Carlos Lozada Quintana del Cantón La Maná, periodo 2014.
5	Editor/Publisher	M	Facultad Ciencias Empresariales; Carrera Contabilidad y Auditoría (C.P.A.)
6	Colaborador/Contributor	O	C.P.A Rosa Torres Briones MSc
7	Fecha/Date	M	
8	Tipo/Type	M	Proyecto de Investigación; a través del Control Interno del Colegio Mixto Particular Carlos Lozada Quintana.
9	Formato/Format	R	Doc. Windows 7 ultimate; Microsoft Word 2010
10	Identificador/Identifier	M	http://biblioteca.uteq.edu.ec
11	Fuente/Source	O	Investigación del Colegio Técnico Mixto Particular Carlos Lozada Quintana.
12	Lenguaje/Language	M	Español
13	Relación/Relation	O	Ninguno
14	Cobertura/Coverage	M	Control Interno
15	Derechos/Rights	O	Ninguno
16	Audiencia/Audience	O	Proyecto de Investigación

INDICE

	Pág.
PORTADA.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA	ii
CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS	iii
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS.....	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
ESQUEMA DE CODIFICACIÓN.....	vii
INDICE	viii
INDICE DE CUADROS.....	xii
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1. Introducción.....	2
1.2. Problematización.....	4
1.2.1. Planteamiento del Problema	4
1.2.1.1. Diagnóstico	4
1.2.1.2. Pronóstico	5
1.2.1.3. Control del Pronóstico.....	5
1.2.2. Formulación del Problema	5
1.2.3. Sistematización del Problema.....	5
1.3. Justificación.....	6
1.4. Objetivos	6
1.4.1. General	6
1.4.2. Específicos.....	7
1.5. Hipótesis	7
1.5.1. General	7
1.5.2. Específicos.....	7
1.6. Variables	8

1.6.1.	Independiente	8
1.6.2.	Dependiente.....	8

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN	9	
2.1.	Fundamentación Teórica	10
2.1.1.	Control Interno	10
2.1.1.2.	Definición	10
2.1.2	Elementos de control interno.	10
2.1.2.1.	Organización de la empresa	10
2.1.2.2.	Dirección	10
2.1.2.3	Coordinación	10
2.1.2.4	División de funciones	11
2.1.2.5.	Asignación de responsabilidad.....	11
2.1.3.	Objetivos del control interno	11
2.1.4.	Componentes de la estructura del control interno.....	12
2.1.4.1.	Ambiente de control interno	12
2.1.4.2.	Evaluación del riesgo.	12
2.1.4.3.	Actividades de control	12
2.1.4.4	Sistema de información y comunicación	12
2.1.4.5	Sistema de Monitoreo	12
2.1.5.	Riesgos de Auditoria	13
2.1.6.	Papeles de trabajo	13
2.1.6.1.	Objetivo de los papeles de trabajo.....	13
2.1.6.2.	Propósitos de los papeles de trabajo.	14
2.1.6.3.	Características de los papeles de trabajo	14
2.1.7.	Informe de Control Interno	14
2.2.	Fundamentación Conceptual	15
2.2.1	Control interno.....	15
2.2.2	Proceso de control interno	15
2.2.3	Proceso Administrativo	15
2.2.4	Toma de decisiones	15
2.3	Fundamentación Legal.....	16

2.3.1	Base Legal del Colegio Mixto Particular Carlos Lozada Quintana ...	16
2.3.2	Descripción del contexto: geográfico, social económico cultural de la institución.	19
2.3.3	Organigrama estructural y funcional	20
2.3.4	Normas	20

CAPITULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN	26	
3.1	Materiales y Métodos	27
3.1.1.	Materiales.....	27
3.1.2	Métodos	27
3.2	Tipos de Investigación	28
3.3	Técnicas de Investigación	28
3.4	Diseño de Investigación	29
3.4.1	Población y muestra.....	29
3.4.2	Población	30
3.4.3	Muestra	30
3.4.4	Creación de una Firma Auditora	30

CAPITULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	31	
4.1	Resultados	32

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	54	
5.1.	Conclusiones	55
5.2.	Recomendaciones	56

CAPITULO VI	
BIBLIOGRAFIA.....	57
6.1. BIBLIOGRAFIA.....	58
CAPITULO VII	
ANEXOS.....	59

INDICE DE CUADROS

Cuadros	Pág.
1 Materiales y equipos	27
2 Muestra del colegio Carlos Lozada	30

RESUMEN

El Control Interno en los planteles educativos particulares tiene como propósito evaluar las funciones y gestiones en el desempeño administrativo y los resultados de las actividades que le han sido asignadas a los funcionarios para verificar si estas han sido ejecutadas de manera correctas y eficiente,. Además es utilizada como un elemento de autocontrol que permite un diagnóstico certero, oportuno y sistemático de la entidad en su conjunto. El presente trabajo investigativo tiene como objetivo evaluar el área administrativa que tiene el Colegio con el propósito de determinar el nivel de riesgo y confianza en el proceso de las funciones, la misma que se consiguió a través de la evaluación del control interno que fue sujeta al Colegio y por medio de este poder informar a quienes son parte del Plantel, donde se explican y dan a conocer los resultados de la administración a los ciudadanos. El control Interno nos permitió examinar las operaciones realizadas en dicho periodo, con el propósito de valorar el desenvolvimiento Administrativo y organizacional del Colegio, a través de la preparación de cuestionarios de control, de técnicas, métodos y evaluaciones; ya que por medio de esto se pudo emitir recomendaciones que permitan tomar las mejores decisiones en beneficio del Colegio, como resultado de la investigación se ha determinado que el Colegio Mixto Particular Carlos Lozada Quintana, no ha cumplido en su totalidad el logro de sus metas y objetivos planteados debido a un inadecuado control interno en la administración.

ABSTRACT

The Internal Control in private educational institutions is to evaluate the functions and procedures in administrative performance and results of the activities that have been assigned to officials to verify whether these have been executed correct and efficient manner. It is also used as an element of self control that allows an accurate, timely and systematic diagnosis of the entity as a whole. This research work aims to assess the administrative area has the College for the purpose of determining the level of risk and trust in the process of roles, it was achieved through the evaluation of internal control that was subject to College and through this to inform those who are part of the Site, which are explained and disclosed the results of the administration to citizens. The internal control allowed us to examine the operations in this period, in order to assess the administrative and organizational development of the College, through the preparation of control questionnaires, techniques, methods and assessments; because through this he was able to issue recommendations to make the best decisions on behalf of the College, as a result of the investigation has determined that the Joint Colegió Particular Carlos Lozada Quintana, has not fully complied achieving their goals and objectives due to inadequate internal control management.

CAPÍTULO I
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Introducción

El control Interno en las Instituciones tiene como propósito evaluar la gestión en la administración y los resultados de las actividades que le han sido asignadas a cada funcionario para verificar si estas han sido ejecutadas de manera eficiente,. Además es utilizado como un elemento de autocontrol que permite un diagnóstico certero, oportuno y sistemático de la entidad en su conjunto.

Los objetivos del Control Internoson de evaluar, el sistema de organización y gestión, examinar las funciones y responsabilidades de los principales directivos, estudiar las políticas establecidas y su cumplimiento, verificar el cumplimiento de las actividades de supervisión y control.

La educación tiene un rol fundamental que cumplir, éste se resume en la formación integral del estudiante; por ello, los establecimientos educativos tienen que dirigir sus esfuerzos para alcanzar la calidad y excelencia académica, mediante el fortalecimiento de la administrativa, lo cual requiere cambiar los esquemas mentales de quienes hacen las instituciones, procurando lograr un pensamiento proactivo, visionario, futurista, de compromiso y de cambio; razón por la cual el trabajo investigativo en el Colegio Mixto Particular Carlos Lozada Quintana año 2014, será de gran utilidad a los directivos ya que le permitirá conocer el desarrollo de las actividades de forma detallada del área evaluada, para así tomar decisiones oportunas para el mejoramiento de la Institución.

Debido a lo anteriormente mencionado se contempla este trabajo, estructurado en capítulos lo cual presentan un repaso de situaciones generales y de los principios que sustentan la filosofía y problemática existente en el proceso del control Interno; La presente investigación está enmarcada dentro de la siguiente estructura:

Capítulo I, Comprende aspectos generales del Colegio Carlos Lozada Quintana, el cual está constituido por: problema de la investigación, objetivo general y específicos, hipótesis, entre otros .

Capítulo II, Contiene el marco teórico de la investigación el cual reúne la fundamentación teórica, conceptual y legal.

Capítulo III, Se desarrolla la metodología de la investigación que hace énfasis de técnicas e instrumentos que permitieron recabar la información preliminar para analizar el problema planteado en este estudio.

Capítulo IV, Está conformado por los resultados de la investigación.

Capítulo V, Se refiere a la descripción de las conclusiones y recomendaciones que se originan de la aplicación del control interno.

Finalmente se incluye la bibliografía que respalda la presente investigación y anexos.

1.2. Problematización

1.2.1. Planteamiento del Problema

Las actividades de un control interno es condicionada permanentemente por los cambios de entornos globales, ya sea en lo económico, tecnológico, culturales y de tendencias institucional, de tal forma que un control interno los cambios de adaptación que se generan, tanto lo Administrativo, deben adaptar sus principios y metodologías a estos cambios.

Las instituciones educativas muestran problemas a nivel de infraestructura, formación académica, deficiencia de gestión por parte de las autoridades debido al inadecuado manejo de estrategias. Este inconveniente lo presenta el Colegio Mixto Particular Carlos Lozada Quintana por la ineficiente planificación organizativa interna que hace que su proceso de gestión entre el directivo, docente, padre de familia y estudiante se vean afectados por no tener una misión, ni visión clara del futuro institucional es posible que estos aspectos no produzcan los mejores resultados en pro de la formación de jóvenes competentes e íntegros que lleven al país a un permanente mejoramiento de las condiciones de vida de todos los ciudadanos. Con estos antecedentes el presente proyecto, se enfoca precisamente a determinar en que medida el colegio Carlos Lozada Quintana utiliza los conceptos de control interno.

1.2.1.1. Diagnóstico

Causas

- Deficiente ejecución de las funciones y responsabilidades administrativas en la Institución.
- Inadecuada infraestructura de la institución educativa
- Deficiente control interno en el Colegio Carlos Lozada

Efectos

- Incumplimiento de las actividades administrativas
- Insatisfacción de los padres de familia y estudiantes de la institución
- Inestabilidad de la gestión administrativa

1.2.1.2. Pronóstico

- Desorganización institucional
- Escasa población estudiantil
- Deficiente funcionamiento laboral en cada área

1.2.1.3. Control del Pronóstico

Para controlar el pronóstico se plantean los siguientes parámetros:

- Mejorar el sistema administrativo interno del colegio
- Gestionar con las respectivas autoridades el mejoramiento de la imagen institucional.
- Implementar los procedimientos para cada una de las áreas que existen en la institución.

1.2.2. Formulación del Problema

Dentro de este contexto, se plantea la siguiente pregunta de investigación:
¿Cómo incide el Control Interno en el Área Administrativa del Colegio mixto Particular Carlos Lozada cantón La Maná año 2014?

1.2.3. Sistematización del Problema

En la siguiente investigación se plantearon las siguientes preguntas:

- 1.- ¿Que leyes y políticas cumple el Colegio mixto Particular Carlos Lozada Quintana?
- 2.- ¿Qué procedimientos aplica el Colegio para evaluar el control en el Área administrativa?

3.- ¿Cuál nivel de Riesgo en el área administrativa para la toma de decisiones y mejorar la planificación, dirección y control?

4.- ¿En qué ayuda el informe de los resultados a la institución.

1.3. Justificación

El presente trabajo de Investigación de basó en la realización de un Control Interno, adecuándose a los cambios y retos que plantean los nuevos escenarios en el ámbito nacional pero fundamentalmente en el cumplimiento de políticas adecuadas, la eficiencia de métodos y procedimientos, así como en la confiabilidad de la información en los controles establecidos, que son bases importantes para lograr una eficiente administración educativa.

Este estudio tiene mucha importancia, debido a que toda institución debe contar con un adecuado proceso de control administrativo con el fin de cumplir las metas y objetivos que se planteen tanto a corto, mediano y largo plazo. Por ello la necesidad de aplicar el estudio cuyos resultados tendrán una incidencia positiva para el Colegio Mixto Particular Carlos Lozada Quintana del Cantón La Maná.

Es por ello que se justifica la necesidad de estudiar la un proceso administrativo del Colegio Mixto Particular Carlos Lozada Quintana, con la finalidad de contribuir al crecimiento organizacional del mismo, ya que este proyecto de investigación propone beneficiar potencial y directamente al directivo de la Institución.

1.4 Objetivos

1.4.1 General

Realizar el Control Interno al Área Administrativa del Colegio Mixto Particular Carlos Lozada Quintana cantón La Maná año 2014.

1.4.3. Específicos

- Analizar el cumplimiento de leyes, políticas el Colegio mixto Particular Carlos Lozada Quintana?
- Evaluar el sistema de control interno en el Área Administrativa del Colegio, para el mejoramiento de la planificación y dirección.
- Examinar el nivel de riesgo en el Área Administrativa para mejorar la toma de decisiones.
- Emitir un informe de los resultados obtenidos

1.5. Hipótesis

1.5.1. General

El control interno permite mejorar el desempeño administrativo en el Colegio Mixto Particular Carlos Lozada Quintana.

1.5.2. Específicos

- El cumplimiento de las leyes y políticas contribuye al adecuado proceso administrativo.
- La evaluación del control interno mejora la planificación y dirección del Colegio Mixto Particular Carlos Lozada Quintana
- El nivel de riesgo en el área administrativa permite el mejoramiento para la toma de decisiones de la institución.
- La comunicación de los resultados ayuda al mejoramiento del plantel.

1.6. Variables

1.6.1. Independiente

Control Interno

1.6.2. Dependiente

Área administrativa

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. Fundamentación Teórica

2.1.1. Control Interno

Se considera como un proceso efectuado por las diferentes juntas que direccionan una entidad, una gerencia etc., está diseñado para proveer seguridad de una manera razonable para obtener el logro de los objetivos(Yanel, 2011, pág. 194).

2.1.1.2. Definición

El control interno es un conjunto de actividades que se ponen en práctica en las empresas o entidades, sustentados en métodos sistemáticos y lograr alcanzar objetivos propuestos. El mismo que comprende el plan de de poder organizarse, de esta poder comprobar con exactitud la confiabilidad de los datos contables, originar una eficiente operación (RODRIGO, 2011, pág. 120).

2.1.2 Elementos de control interno.

2.1.2.1. Organización de la empresa:está conformada por una serie de elementos los cuales logra que las actividades de lasempresas se realizan en forma ordenada y sistemática.

2.1.2.2. Dirección: En las empresas de existir la persona que se encargan de llevar la dirección y la responsabilidad de las políticas y decisiones que se toman al momento de ejecutarlas.

2.1.2.3 Coordinación: Este tiene como objetivoestablecer la relación armoniosa y sincronizada de todas las actividades, y de esta manera se puede evitar la doble función que muchas veces impide que se realice un trabajo sin.

2.1.2.4 División de funciones: Es un elemento importante para realizar un control interno. No debe permitirse que una sola persona ejerza totalmente el proceso para realizar una transacción comercial.

2.1.2.5. Asignación de responsabilidad: La asignación de responsabilidades es muy fundamental. El personal para cada actividad y la jerarquía que se le asigna, debe comunicarla con claridad. De esta manera se logra que toda transacción sea autorizada por la persona designada **(ABRAHAM, 2011, pág. 96)**.

2.1.3. Objetivos del control interno

Toda empresa tiene como objetivos principales los siguientes:

- Proteger y salvaguardar sus activos y evitar su mala utilización.
- Evitar que sean contraídos pasivos indebidamente.
- Aumentar la eficiencia y productividad en las operaciones.
- Lograr que se cumplan las políticas establecidas por la Empresa.
- Evitar fraudes y actos dolosos.
- Reducir los costos operativos.
- Reducir al mínimo los desperdicios, tanto de tiempo como de insumos.
- Suministrar información financiera correcta y fidedigna, a través de los registros de e informes.

El control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Estas acciones se hallan incorporadas a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad **(ABRAHAM, 2011, pág. 98)**.

2.1.4. Componentes de la estructura del control interno

Los componentes son conjunto de normas para medir el control interno y establecer su efectividad. El control interno requiere de los siguientes componentes:

- Ambiente de Control Interno
- Evaluación del Riesgo
- Actividades de Control Gerencial
- Sistema de Información y Comunicación.
- Actividades de Monitoreo **(Yanel, 2011, pág. 198).**

2.2.4.1. Ambiente de control interno

El Ambiente de Control Interno fija la pauta del trabajo de una empresa e interviene en la concienciación de sus empleados en relación al control. Es la base de todos los demás elementos del control interno, aportando disciplina y organización. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión. La forma en que la dirección asigna mando y las responsabilidades **(Yanel, 2011, pág. 198).**

2.2.4.2. Evaluación del riesgo.

Las organizaciones, cualquiera sea su tamaño, afrontan a diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser valorados. Una situación previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los diferentes niveles, vinculados entre sí internamente coherentes. La evaluación de los riesgos radica en la identificación y el análisis de los riesgos principales para la obtención de los objetivos. y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos **(Yanel, 2011, pág. 200).**

2.2.4.3. Actividades de control

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que auxilian a cerciorar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a afirmar que se tomen las medidas necesarias para vigilar los riesgos relacionados con la obtención de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.

Hay varias posibilidades diferentes en lo relativo a actividades específicas de control, lo importante es que se concierten para formar una estructura coherente de control global. Las actividades de una organización se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por el recurso humano que integra la entidad **(Yanel, 2011, pág. 203)**.

2.2.4.4 Sistema de información y comunicación

Se debe identificar, seleccionar y notificar información oportuna en forma y plazo que accedan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos causan informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma conveniente. Dichos sistemas no sólo manipulan datos generados internamente, sino también información sobre acaecimientos internos, actividades y condiciones importantes para la toma de decisiones de gestión así como para la exposición de información a terceros **(Yanel, 2011, pág. 202)**.

2.2.4.5. Sistema de Monitoreo

Es el proceso para valorar la calidad del desempeño del control interno en el tiempo. El diseño de las operaciones sobre una base y tomar acciones correctivas, en el tiempo real se construyen en las actividades concurrentes normales de una entidad e incluye a la administración regular y las actividades de supervisión **(Yanel, 2011, pág. 205)**.

2.2.5. Riesgos de Auditoria

Al ejecutarse la Auditoria de, no estará exenta de errores y omisiones importantes que afecten los resultados del auditor expresados en su informe. Por lo tanto deberá planificarse la auditoria de modo tal que se presenten expectativas razonables de detectar aquellos errores que tenga importancia relativa; a partir de:

- Criterio profesional del auditor.
- Regulaciones legales y profesionales.
- Identificar errores con efectos significativos(**RODRIGO, 2011**).

En este tipo de auditoria tendremos que tener en cuenta también los tres componentes de riesgo.

- **Riesgo Inherente:** De que ocurran errores importantes generados por las características de la entidad u organismo.
- **Riesgo de Control:** De que el Sistema de Control Interno prevenga o corrija tales errores.
- **Riesgo de Detección:** De que los errores no identificados por los errores de Control Interno tampoco sean reconocidos por el auditor (**RODRIGO, 2011**).

2.2.6. Papeles de trabajo

Son conjunto de cédulas, documentos y medios magnéticos elaborados u obtenidos por el auditor producto de la aplicación de las técnicas, procedimientos y más prácticas de auditoría, que sirven de evidencia del trabajo realizado y de los resultados de auditoría revelados en el informe(**ALEJANDRO, 2011**).

2.2.6.1. Objetivo de los papeles de trabajo

- Respalda los contenidos del informe emitido por el auditor.
- Cumplir las normas de auditoría emitidas por la Contraloría General.
- Sustentar el desarrollo de trabajo del auditor.

- Acumular evidencias, tanto de los procedimientos de auditoría aplicados, como de las muestras seleccionadas.
- Permitir que el trabajo realizado sea revisado por un tercero.
- Constituir un elemento importante para la programación de exámenes posteriores de la misma entidad o de otras similares.
- Informar a la entidad sobre las evidencias observadas.
- Sirven como defensa en posibles litigios o cargos en contra del auditor(ALEJANDRO, 2011).

2.2.6.2. Propósitos de los papeles de trabajo.

- Constituir el fundamento que dispone el auditor para preparar el informe de la auditoría.
- Servir de fuente para comprobará y explicar en detalle los comentarios, conclusiones y recomendaciones que se exponen en el informe de auditoría.
- Constituir evidencia documental del trabajo realizado y de las decisiones tomadas, de conformidad con las NAGA(ALEJANDRO, 2011).

2.2.6.3. Características de los papeles de trabajo

- Prepararse en forma clara y precisa, utilizando referencias lógicas y un mínimo número de marcas.
- Solo debe tener datos exigidos a juicio profesional del auditor.
- Deben ser elaboradas sin enmendaduras, asegurando la permanencia del auditor(ALEJANDRO, 2011).

2.2.7. Informe de Control Interno

El informe de Control Interno es el producto que los auditores proporcionan a los altosejecutivos sobre opiniones de los hallazgos encontrados en el proceso de la aplicación de los componentes. Es un documento cuyo fin es comunicar

exactamente el carácter y las limitaciones de la responsabilidad asumida por el auditor **(MALDONADO, 2011, pág. 146)**.

2.3. Fundamentación Conceptual

2.3.1 Control interno

Es el proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos, en la efectividad y eficiencia de operaciones, confiabilidad de la información y en el cumplimiento de leyes **(YANEL, 2012, pág. 194)**.

2.3.2 Proceso de control interno

Serie de acciones que tiene como función a través de las actividades de la entidad. Los procesos son conducidos a través de empresa o entidades y manejados por medio de la planeación, ejecución y supervisión gerencial. El control interno forma parte de estos procesos. **(YANEL, 2012, pág. 195)**.

2.3.3 Proceso Administrativo

Es la anticipación de acontecimientos y situaciones futuras en la mente humana es capaz de realizar y sería imposible realizar una planificación porque es la base necesaria **(MUÑOZ, 2012, pág. 52)**.

2.3.4 Toma de decisiones

Determinar la necesidad para identificar criterios de importancia y alternativas viables y ventajosas para resolver problemas y seleccionar lo mejor durante un proceso en la administración **(MUÑOZ, 2012, pág. 113)**.

2.4 Fundamentación Legal

2.4.1 Base Legal del Colegio Mixto Particular Carlos Lozada Quintana

El Colegio Técnico Mixto Particular “CARLOS LOZADA QUINTANA”, nace a raíz de la desaparición de un Colegio Técnico “Internacional “, de la ciudad de Santo Domingo de los Colorados, el mismo que no tubo autorización para su funcionamiento en esta ciudad, con estos antecedentes un grupo de profesores particulares deciden asociarse y surge la idea de formar el colegio antes mencionado, por lo que cinco profesores de toman la iniciativa de asociarse y empieza las gestiones a la Dirección de Educación de Cotopaxi, para SOLICITAR la creación y funcionamiento del Colegio Técnico Mixto Particular “CARLOS LOZADA QUINTANA”, el mismo que se logra alcanzar mediante Acuerdo Ministerial N° 246, del 16 de Abril de 1999. **3.1**

Los socios quienes crearon la institución educativa fueron: Egda. Felipe Cruz, Egda. Areció Peñafiel, Tlga. Zoila ARREAGA, Tac. Teresa Llanos y el Lic. Edison Molina, los mismos que desempeñaron las funciones de autoridades y docentes de la Institución, a más de otros profesores que fueron contratados como: Lic. Mónica Suarez, Téc. Edison Tovar, Lic. Ángel Barrera.

El Colegio Técnico Mixto Particular “CARLOS LOZADA QUINTANA”, comenzó a laborar en abril de 1999, en el antiguo pasaje comercial Montesdeoca ubicado en la Av. San Pablo entre Av. 19 de Mayo y calle 27 de Noviembre, en jornadas Matutina y Nocturna con el primer curso del ciclo básico (actual octavo año de Educación General Básica).

En ese entonces su organización administrativa estaba conformada de la siguiente manera; Rector: Egdo. Felipe Cruz; Vicerrector: Egdo. Areció Peñafiel; Secretaria: Tlga, Zoila Arreaga; Colectora, Téc. Teresa Llanos; e Inspector General Lic. Edison Molina.

En el siguiente Año Lectivo: 2000-2001 el Colegio se traslada a laborar junto al mini terminal terrestre del cantón La Maná, ubicado en la calle Simón Bolívar

entre la calle Gonzalo Albarracín y Av. Amazonas, donde funcionó el Primero y Segundo curso del Ciclo Básico (actual Octavo y Noveno Año de Educación General Básica), en las jornadas: Matutina y Nocturna. En este mismo Año Lectivo se presentan serios problemas entre los socios y abandona la sociedad la Té. Teresa Llanos, luego se le desconoce la función de Rector al Egdo, Felipe Cruz por inasistencia a las asambleas de socios, se le obliga a dejar su función de Rector y socio por incumplimiento a las cláusulas de la sociedad, además la Tlga. Zoila ARREAGA decide no continuar con la sociedad, pero continúa laborando únicamente como Secretaria – Contratada del plantel hasta el final del mismo, ante estos sucesos los socios restantes con son: el Lic. Edison Molina y el Egda. Areció Peñafiel deciden contratar los dos últimos meses de ese Año Lectivo al Lic. Julio Jaramillo, ex Rector del Instituto Nacional “La Mana” (Actual Instituto Tecnológico Superior La Mana).

Al inicio del Año Lectivo: 2001-2002, en reunión de los dos socios terminar con el funcionamiento del Colegio Técnico Mixto Particular “CARLOS LOZADA QUINTANA”, en vista de que el Egdo. Areció Peñafiel tiene una mejor oferta de trabajo en el Oriente, luego de varias deliberaciones se decide que el Lic. Edison Molina compra las acciones y derechos del otro socio y asume todas las deudas que para ese entonces el Colegio había adquirido y sigue funcionando en este sitio por ese año más.

Desde el Año Lectivo: 2002-2003, se traslada a su propio local ubicado en la Av. Amazonas y Los Álamos, propiedad del Lic. Edison Molina, en donde viene funcionando hasta la actualidad, sin embargo en los actuales momentos cuenta con las secciones: Vespertina y Nocturna; con las especializaciones de: “Explotaciones Agropecuarias” y “Contabilidad”, respectivamente; hasta el Año Lectivo: 2011-2012 ha entregado a la sociedad la octava promoción de Bachilleres Técnicos en “CONTABILIDAD” y la segunda promoción en “EXPLOTACIONES AGROPECUARIAS”. Finalmente el plantel educativo está en el proceso del Proyecto de Transformación Institucional (P.T.I.), de acuerdo a los lineamientos propuestos por el Ministerio de Educación **(LOZADA, 2014)**.

2.4.2 Descripción del contexto: geográfico, social económico cultural de la institución.

Situación Geográfica

El colegio Mixto Particular Carlos Lozada Quintana es una institución educativa en el Cantón La Maná, Provincia del Cotopaxi y está ubicada en la zona central de nuestro país, régimen sierra. Ubicada al norte de la provincia, rodeada de Centros de Educación Inicial, Escuelas de Educación Básica, Unidades Educativas, centros de Educación Superior fiscales y particulares(LOZADA, 2014).

Situación Socio - Económica

En referencia a la situación socio económico del plantel podemos anotar algunas caracterizaciones:

- Las estudiantes provienen en un 78 % de la zona urbana - marginal.
- un 20 % del sector rural.
- Un 2 % de otros sectores cercanos
- El nivel económico del que proceden los estudiantes en su mayoría es de un nivel económico bajo. y medio.

Las ocupaciones a las que se dedican los padres o representante legales, son:

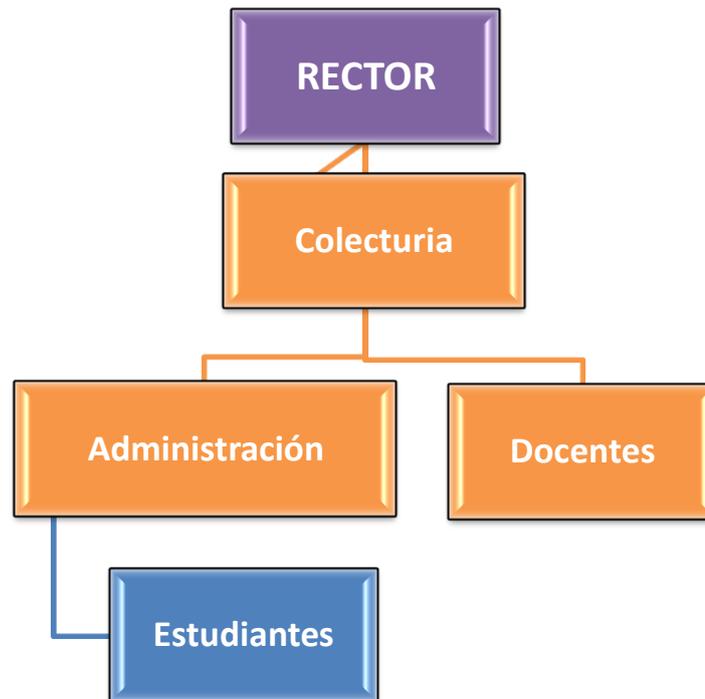
1. Trabajadores agrícolas (jornaleros)
2. Asistente del hogar.
3. Comerciantes formales e informales.
4. Obrero
5. Artesanos(LOZADA, 2014)

Aspecto Cultural

El entorno natural de nuestro plantel, se enfoca en un ambiente cultural con la influencia de los medios de comunicación, escuelas de artes municipales,

escuelas deportivas en diferente disciplina y costumbres tradicionales del resto de nuestro país(LOZADA, 2014).

2.4.3 Organigrama estructural y funcional



Fuente: Investigación directa
Elaborado: Consuelo Herrera

2.4.4 Normas

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA´s)

Las normas de auditoría (NAGA) son principios primordiales en la auditoría los que deben aplicar los auditores durante el proceso de una auditoría. Para dar cumplimiento de estas normas refleja la calidad de la labor del auditor (CONTADORES PUBLICOS, 2011)

Clasificación de las NAGAS

En la actualidad las NAGAS, vigentes son 10, las mismas que constituyen los (10) diez mandamientos para el auditor y son:

Normas Generales o Personales

1. Entrenamiento y capacidad profesional
2. Independencia
3. Cuidado o esmero profesional.

Normas de Ejecución del Trabajo

4. Planeamiento y Supervisión
5. Estudio y Evaluación del Control Interno
6. Evidencia Suficiente y Competente

Normas de Preparación del Informe

7. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
8. Consistencia
9. Revelación Suficiente
10. Opinión del Auditor (**CONTADORES PUBLICOS, 2011**)

1. Entrenamiento y Capacidad Profesional

La Auditoría debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como Auditor.

Como se aprecia de esta norma, no sólo basta ser Contador Público para ejercer la función de Auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor. Es decir, además de los conocimientos técnicos obtenidos en los estudios universitarios, se requiere la aplicación práctica en el campo con una buena dirección y supervisión (**CONTADORES PUBLICOS, 2011**).

2. Independencia

En todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio.

La independencia puede concebirse como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones (políticas, religiosas, familiares, etc.) y subjetividades (sentimientos personales e intereses de grupo)(**CONTADORES PUBLICOS, 2011**).

3. Cuidado o Esmero Profesional

Debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen. El cuidado profesional, es aplicable para todas las profesiones, ya que cualquier servicio que se proporcione al público debe hacerse con toda la diligencia del caso, lo contrario es la negligencia, que es sancionable. Un profesional puede ser muy capaz, pero pierde totalmente su valor cuando actúa negligentemente (**CONTADORES PUBLICOS, 2011**).

4. Normas De Ejecución del Trabajo

Estas normas son más específicas y regulan la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la auditoría en sus diferentes fases (planeamiento trabajo de campo y elaboración del informe. Tal vez el propósito principal de este grupo de normas se orienta a que el auditor obtenga la evidencia suficiente en sus papeles de trabajo para apoyar su opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros, para lo cual, se requiere previamente un adecuado planeamiento estratégico y evaluación de los controles internos. En la actualidad el nuevo dictamen pone énfasis de estos aspectos en el párrafo del alcance (**CONTADORES PUBLICOS, 2011**)

5. Planeamiento y Supervisión

Por la gran importancia que se le ha dado al planeamiento en los últimos años a nivel nacional e internacional, hoy se concibe al planeamiento estratégico como todo un proceso de trabajo al que se pone mucho énfasis, utilizando el enfoque de "arriba hacia abajo", es decir, no deberá iniciarse revisando transacciones y saldos individuales, sino tomando conocimiento y analizando

las características del negocio, la organización, financiamiento, sistemas de producción, funciones de las áreas básicas y problemas importantes, cuyo efectos económicos podrían repercutir en forma importante sobre los estados financieros materia de nuestro examen. Lógicamente, que el planeamiento termina con la elaboración del programa de auditoría **(CONTADORES PUBLICOS, 2011)**.

6. Estudio y Evaluación del Control Interno

Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno (de la empresa cuyos estados financieros se encuentra sujetos a auditoría) como base para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría.

El estudio del control interno constituye la base para confiar o no en los registros contables y así poder determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos o pruebas de auditoría **(CONTADORES PUBLICOS, 2011)**.

7. Evidencia Suficiente y Competente

Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la auditoría.

La evidencia es un conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes para sustentar una conclusión. La evidencia será suficiente, cuando los resultados de una o varias pruebas aseguran la certeza moral de que los hechos a probar, o los criterios cuya corrección se está juzgando han quedado razonablemente comprobados. Los auditores también obtenemos la evidencia suficiente a través de la certeza absoluta, pero mayormente con la

certeza moral (**CONTADORES PUBLICOS, 2011**).

8. Normas de Preparación del Informe

Regulan la última fase del proceso de auditoría, la elaboración del informe, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, respaldada en sus papeles de trabajo. Por tal motivo, este grupo de normas exige que el informe exponga de qué forma se presenta los estados financieros y el grado de responsabilidad que asume el auditor (**CONTADORES PUBLICOS, 2011**).

9. Aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados.

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son reglas generales, adoptadas como guías y como fundamento en relación a la contabilidad, aprobadas como prevalecientes, se la puede conceptualizar como leyes o verdades fundamentales aprobadas por la profesión contable. Sin embargo, merece aclarar que los PCGA, no son principios de naturaleza sino reglas de comportamiento profesional, por lo que no son inmutables y necesitan adecuarse para satisfacer las circunstancias cambiantes de la entidad donde se lleva la contabilidad (**CONTADORES PUBLICOS, 2011**).

10. Opinión del Auditor

El dictamen debe contener la expresión de una opinión sobre los estados financieros tomados en su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, deben indicarse las razones que lo impiden. Por consiguiente el auditor tiene las siguientes alternativas de opinión para su dictamen:

- a- Opinión limpia o sin salvedades
- b- Opinión con salvedades o calificada
- c- Opinión adversa o negativa
- d- Abstención de opinar (**CONTADORES PUBLICOS, 2011**)

CAPITULO III
METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Materiales y Métodos

3.1.1. Materiales

Para la realización del control Interno se utilizaron los siguientes equipos y materiales:

Cuadro N°1. Materiales y equipos

Materiales	Cantidad
Computadora-Portátil	1
Impresora-Copiadora	1
Pen drive	1
Resmas de papel	1
Bolígrafos	4
Lápiz	4
Carpetas	3
Cartuchos de tinta	1

Elaborado: Consuelo Herrera

3.1.2. Métodos

Entre los métodos que se utilizó se encuentran los siguientes:

Histórico–Lógico: Este método permitió recolectar la información de libros, folletos, internet y documentos en general para determinar la importancia que tiene este estudio.

Inductivo – Deductivo: Este método se utilizó para analizar los datos de la institución de manera lógica, y en los resultados que se obtuvieron a través de la investigación de campo durante el proceso de ejecución del proyecto.

Analítico – Sintético: Este método sirvió analizar los resultados obtenidos de la entrevista y cuestionarios.

3.2 Tipos de Investigación

En el presente proyecto se empleó los siguientes tipos de investigación como son:

- ✚ **Investigación de Campo.-** Esta investigación se logró comprender los elementos que afectan de manera directa o indirecta el tema de la investigación que se realizó.

- ✚ **Investigación Descriptiva.-** Se realizó la descripción de una estructura organizacional y administrativa de la institución educativa.

- ✚ **Investigación bibliográfica.-** Se constituyó por todas aquellas Leyes, Reglamentos, y otros materiales impresos que darán suficiente fundamento a todas las actividades dentro de la localidad objeto de estudio.

3.3 Técnicas de Investigación

Observación: Esta técnica permitió al investigador recolectar información directa de la realidad, donde se realizó entrevistas de forma oral o escrita, para este trabajo de investigación se aplicó la observación directa para poder percibir y visualizar el área administrativa del Colegio Mixto Particular Carlos Lozada Quintana .

Entrevista: La entrevista permitió evaluar la veracidad de las respuestas dadas, sin confiar completamente en las obtenidas. La entrevista se la realizó al rector del Colegio, cuya finalidad fue medir su grado de conocimiento y aplicación de los controles internos que se ejecutan con respecto a la administración.

Cuestionarios: Permitted recaudar datos por medio de un cuestionario previamente diseñado. Los datos se obtuvieron realizando un conjunto

de preguntas normalizadas dirigidas a una muestra representativa en estudio, en forma directa al rector que administra la Institución, con el fin de conocer hechos específicos.

3.4 Diseño de Investigación

Para la presente investigación se inició planteando los objetivos: general y específicos los mismos que se centran en realizar un control interno en el área administrativa, con el fin de analizar los procedimientos y determinar la calidad administrativa aplicada por los responsables de la Institución.

Luego se procedió a realizar la entrevista con opciones de respuesta delimitadas y preguntas de tipos abiertas y cerradas

Se elaboró un cuestionario que se aplicó a la persona directa que administra y gestiona la entidad.

La presentación de los resultados obtenidos en el desarrollo de la investigación, se reflejó en la realización de los respectivos análisis a fin de dar respuestas a las interrogantes planteadas y luego se plasmaron las conclusiones y recomendaciones en función de ellas. Los resultados obtenidos se representaron en un informe escrito donde se hizo mención de todo el proceso de investigación, el planteamiento de la misma, los objetivos y todo lo referente a la metodología empleada.

3.4.1 Población y muestra

El marco muestral que se consideró en el plantel educativo estuvo conformado por la información digital y documentación impresa suministrada por los entes involucrados en la administración donde se detallan los siguientes aspectos: reseña histórica, misión, visión, objetivo de la institución educativa, funciones y estructura organizativa.

3.4.2 Población

Para el desarrollo de este trabajo de investigación se tomó como población al principal personal administrativo del Colegio Carlos Lozada Quintana.

3.4.3 Muestra

Por ser una población finita en el área administrativa por tal motivo la población es la misma muestra que la conforma.

Cuadro N° 2.-Muestra del colegio Carlos Lozada

PERSONAL	CANTIDAD
Rector	1
TOTAL	1

Fuente: Investigación directa
Elaborado: Consuelo Herrera

3.4.4 Creación de una Firma Auditora

Para el desarrollo del proyecto de investigación fue necesario crear una firma auditora ficticia, a fin de darle formalidad a la realización del Control Interno.



CAPITULO IV
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1. Resultados

		
	Elaborado por: Consuelo Herrera. Fecha: 02-02-2015	SA
	Revisado por: C.P.A. Rosa Torres. Fecha: 02-02-2015	
<p>Quevedo, 2 de febrero del 2015</p> <p>C.P.A.</p> <p>Consuelo Herrera</p> <p>A&F AUDITOR</p> <p>En su despacho.-</p> <p>El motivo de la presente es para solicitar sus servicios como Auditor Independiente, con el propósito de que realice un control interno a nuestra institución educativa, correspondiente a las actividades realizadas durante el año 2014.</p> <p>Consideramos que con su conocimiento en el tema, logrará brindarnos una asesoría eficiente y confiable, a través de su opinión clara y constructiva que coadyuvara a que alcancemos los objetivos y metas previstas mediante el desarrollo de nuestras actividades con mayor eficiencia, eficacia y efectividad, constituyendo un apoyo importante para el desarrollo de nuestras labores como directivos de la institución. De esta manera me despido esperando contar con sus servicios profesionales de calidad.</p> <p style="text-align: center;">Atentamente</p> <p>Lic</p> <p style="text-align: center;">RECTOR</p>		



Elaborado por: Consuelo Herrera. **Fecha:** 05-02-2015

C.C

Revisado por: C.P.A. Rosa Torres. **Fecha:** 05-02-2015

Pág: 1/2

RECTOR

COLEGIO MIXTO PARTICULAR CARLOS LOZADA QUINTANA

La Maná.

La presente es para confirmar nuestro acuerdo de control interno a la institución la misma que Ud. dirige, realizada en el año 2014. El objetivo de nuestro control interno es expresar una opinión independiente y profesional de todas las áreas de la Institución educativa. También emitiremos un informe sobre el grado de cumplimiento de los procedimientos, políticas y normas utilizadas por el personal que labora en la misma.

El control interno se realizará en concordancia con las Normas Auditoria y demás leyes vigentes para el caso. Las mismas que exigen se obtenga una seguridad razonable, no absoluta, sobre si la administración realizada durante el período 2014 estén libres de error material, bien sea causado por error o por fraude. Por tanto, un error material puede permanecer sin detectar.

Si, por alguna razón no se puede terminar la auditoría. Puedo rehusarme a expresar una opinión o a emitir un informe como resultado del contrato. Aunque una auditoria incluye adquirir un conocimiento suficiente de la organización y del control interno para planificarla y determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoria que serán realizados. El control interno está programada de la siguiente manera para el desempeño y terminación:



Elaborado por: Consuelo Herrera
 Fecha: 07-02-2015
 Revisado por: C.P.A. Mónica Sandoval.
 Fecha: 07-02-2015

C.C
 Pág: 2/2

ENTREVISTA AL RECTOR DEL PLANTEL

1.- ¿Cuántos años tiene la institución funcionando?

15 años ya que inicio sus actividades en abril del año 1999

2.- ¿Qué especialidad en bachillerato ofrece?

Sociales contabilidad agropecuaria comercio

3.- ¿Cuántos años lleva de rector en el colegio?

Entre 9 a 10 años

3.- ¿Cuáles son las funciones a su cargo

Revisa y supervisa todas y cada una de las actividades que se da dentro del plantel

4.- ¿La institución tiene local propio

Si pose local propio pero su estructura no está adecuada

5.- ¿Existe un control adecuado en las funciones administrativas y académicas?

No es tan buena ya que faltan elementos en la administración

6.- ¿El personal docente es contratado con los beneficios de ley?

No solo se paga la hora de trabajo que es el valor de 1.50 dólares

ENTREVISTA AL RECTOR DEL PLANTEL

7.-¿El perfil profesional del docente está acorde a las especialidades del bachillerato?

Porque la remuneración no está apta para buscar personal con un buen perfil

8.- ¿Cuántos estudiantes cuenta el colegio?

Se matricularon más de 100, finalizamos con 40 estudiantes

9.- El valor de la mensualidad cumple con los servicios que ofrece el colegio?

Por la cantidad de estudiantes no permite poder obtener mejoras

10.- ¿El colegio cuenta con un el POA

No

11.- ¿Los docentes tienen títulos de tercer nivel?

Pocos



Elaborado por: Consuelo

Herrera. Fecha: 08-02-2015

Revisado por: C.P.A. Rosa

Torres. Fecha: 08-02-2015

P.C.I.

Pág: 2/3

PROGRAMA DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

N°	PROCEDIMIENTO	REF.	ELABORADO	FECHA
FASE I: Conocimiento de la Institución.				
1	Recepción de la solicitud de la carta compromiso.	CC	CH	02-02-2015
2	Realizar la confirmación respectiva con las firmas de responsabilidad y muestra la distribución de trabajo.	CS	CH	05-02-2015
FASE II: Planificación del Control Interno				
3	Aplicación de Entrevista al Rector	A.E.R	CH	07-02-015
	-Visitar las instalaciones. Comprobación de las funciones del personal administrativo. Análisis Foda	V.P CF F.O.D.A.	CH	09-02-2015 11-02-2015
FASE III: Ejecución				
5	Ejecutar cuestionarios de control interno en: -Rectorado	C.C.I.	CH	13-02-2015 15-02-2015
6	Evaluación el Riesgo de C.I.	E.R.	CH	16-02-2015
7	Emitir el informe de control interno	I.C.I	CH	18-02-2015



Elaborado por: Consuelo
Herrera. Fecha: 09-02-2015

V.P

Revisado por: C.P.A. Rosa
Torres. Fecha: 09-02-2015

Pág:1/2

INFORME DE VISITA PREVIA

INFORMACION GENERAL

NOMBRE: Colegio Mixto Particular Carlos Lozada Quintana

PROVINCIA: Cotopaxi

CANTON: La Maná

PARROQUIA: La Maná

DIRECCION: .Avenida Amazonas y Los Álamos

TELEFONO:032687-425

JORNADA DE FUNCIONAMIENTO: Vespertina y Nocturna

ESPECIALIDADES: Sociales, contabilidad, agropecuaria

N° DE ESTUDIANTES: 40 al concluir el periodo

N° DE DOCENTES:8

VALOR DE PENSION: 40 dólares

PERSONAL ADMINISTRATIVO

RECTOR: Lcdo. Edison Michel Medina Sigcha

COLECTORA: Lcda. Verónica Mora

INFORME DE VISITA PREVIA Y REVISION DE PAPELES DE TRABAJO

Misión

Formar profesionales técnicos competentes, respaldados en una sólida formación humanística, científica y tecnológica, basadas en competencias que les permita el acceso al mercado laboral y a la educación superior y el mejoramiento de su calidad de vida como entes activos de la sociedad ecuatoriana.

Visión

Alcanzar el reconocimiento en el contexto educativo del nivel medio como un colegio de liderazgo y cobertura nacional, ubicado entre los mejores de modalidad nocturna, reconocido como promotor de su oferta educativa a través de competencias de trabajo que permita a los educandos el desempeño eficiente en el mercado laboral y en los estudios superiores contables.

Objetivo General

Transformar el colegio en una institución innovadora y de calidad, proporcionando una formación Polivalente y Poli funcional, dotándole de herramientas de conocimiento al educando que le permita involucrarse positivamente en el desarrollo de la Sociedad

Objetivos Específicos

1. Diseñar el Modelo Pedagógico curricular, acorde al contexto local y nacional.
2. Capacitar al Personal Docente en las diferentes áreas para lograr niveles de excelencia y calidad.



Elaborado por: Consuelo
Herrera. Fecha: 09-02-2015

Revisado por: C.P.A. Rosa
Torres. Fecha: 09-02-2015

V.P

Pág:2/3

INFORME DE VISITA PREVIA Y REVISION DE PAPELES DE TRABAJO

3. Establecer Políticas de gestión a fin de conseguir la infraestructura y equipamiento necesarios.
4. Integrar a la Comunidad Educativa a la orientación de las estudiantes en la Institución en consecución de recursos.



Elaborado por: Consuelo
Herrera. Fecha: 10-02-2015

Revisado por: C.P.A. Rosa
Torres. Fecha: 10-02-2015

C.F

Pág:1/2

COMPROBACION DE FUNCIONES

RECTORADO

- Comprobamos que organiza, dirige, ejecuta, supervisa el servicio educativo que se le da a la comunidad.
- Dirige la elaboración del POA (Plan Operativo Anual) y verificamos el desempeño en la distribución de labores y responsabilidades asignadas a los miembros de la institución en base al manual de funciones.
- Verificamos la planificación y desarrollo académico del establecimiento, en cada una de las áreas.
- Preside las reuniones de directores de área, para verificar si se cumple con el programa curricular de la institución.
- Observamos que hace mantener el orden y la disciplina de los estudiantes en la institución.
- Mantiene un registro para un control de asistencia del alumnado y de los docentes y se justifican las faltas debidamente.

COLECTORA

- Verificamos el registro de los alumnos matriculados, lista de estudiante por curso y paralelo.
- Observamos que en su desempeño falta un poco de cortesía y oportunidad.
- Cobra las pensiones mensual



Elaborado por: Consuelo
Herrera. Fecha: 10-02-2015

Revisado por: C.P.A. Rosa
Torres. Fecha: 10-02-2015

C.F

Pág:2/2

COMPROBACION DE FUNCIONES

COLECTURIA

- Comprobamos los respectivos pagos mensuales.
- Verificamos los respectivos soportes de compra y su declaración del IVA mensual.
- Comprobación de documentos, Facturas.

DOCENTE

- Monitoreo de las actividades en clase y la interacción con los estudiantes.

		Elaborado por: Consuelo Herrera. Fecha: 11-02-2015	FODA Pág:1/2
		Revisado por: C.P.A. Rosa Torres. Fecha: 11-02-2015	
ANALISIS FODA			
ANALISIS INTERNO	FORTALEZAS	DEBILIDADES	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Edificio propio y funcional ▪ Instalaciones fijas para el funcionamiento de departamentos y oficinas del Plantel. ▪ Predisposición (Trabajo en otra Institución) al trabajo, innovación y reformas en sus funciones, ofertados por el Ministerio de Educación. ▪ Colaboración y responsabilidad para ejecutar los procesos administrativos. ▪ Compromiso de Autoridades con el personal Docente en el desempeño de sus Funciones. ▪ Participación activa de los alumnos. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Aulas poco Funcionales y Pedagógicas. ▪ Carencia de un Salón de Actos para eventos sociales, culturales y académicos. ▪ de mantenimiento y actualización para el laboratorio de informática. ▪ Inexistencia del DOBE en la Institución. ▪ Ausente apoyo por parte de autoridades para capacitación y actualización de conocimiento para los docentes. ▪ Inexistencia en la coordinación entre departamentos. ▪ Carencia de un aula para audiovisuales. ▪ Personal Docente capacitado sin títulos de tercer nivel. ▪ Existencia de ONG´s que financian proyectos educativos. 	

			Elaborado por: Consuelo Herrera. Fecha: 11-02-2015	FODA Pág:2/2
			Revisado por: C.P.A. Rosa Torres. Fecha: 11-02-2015	
ANALISIS FODA				
ANALISIS EXTERNO	OPORTUNIDADES	AMENAZAS		
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Apoyo de organismos locales y Provinciales. ▪ Apoyo de padres de Familia. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ausencia de capacitación profesional ▪ Escaso presupuesto económico. ▪ Dependencia científica tecnológica. ▪ Alto porcentaje de estudiantes que del nivel primario vienen con bajo nivel académico ▪ Competencia con otras instituciones educativa-fiscales 		



Elaborado por: Consuelo Herrera.

Fecha: 09-02-2015

Revisado por: C.P.A. Rosa Torres.

Fecha: 15-02-2015

CCI. 01

Pág: 1/4

EVALUACION DE CONTROL INTERNO

Aplicado : Rector

AMBIENTE DE CONTROL

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		POND.	CALIF.	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO
		SI	NO			
1	Dirige el plantel oportunamente y es responsable de su funcionamiento.	X		10	9	
2	Realiza y planifica las actividades a seguir en un periodo establecido para cumplir los objetivos de la institución.	X		10	8	
3	Controla las planificaciones del personal docente y la labor del personal administrativo.	X		10	8	Si hay un registro control genera
4	Distribuye las asignaturas y horas clases de cada docente en unión con otras autoridades	X		10	5	No hay otras autoridades
5	Cita a los padres de familia para informar las actividades educativas, sociales, culturales.	X		10	6	Pero no asisten
TOTAL				50(100%)	36(72%)	



Elaborado por: Consuelo Herrera.

Fecha: 09-02-2015

Revisado por: C.P.A. Rosa Torres.

Fecha: 15-02-2015

CCI. 02

Pág: 1/3

**EVALUACION DE CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN DEL RIESGO**

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		POND.	CALIF.	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO
		SI	NO			
1	Se responsabiliza de la planificación, evaluación y desarrollo académico del Colegio.	X		10	5	En el 2014 no se elaboró el POA
2	Coordina cursos y talleres de actualización pedagógica para el personal docente.	X		10	7	Nómina de cursos que han asistido los docentes. Pocos
3	Dialoga con los profesores, a fin de resolver problemas pedagógicos que se presentaren	X		10	8	Informes sobre los aspectos pedagógicos.
4	Revisa y aprueba los instrumentos curriculares como; planes anuales, planes de unidad didáctica al inicio de cada año lectivo	X		10	8	Plan anual y unidades didácticas
5	Supervisa el funcionamiento de las juntas de curso, de profesores de área.	X		10	6	Libro de actas no están en orden
TOTAL				50 100%	34 68%	



Elaborado por: Consuelo Herrera.

Fecha:09-02-2015

Revisado por: C.P.A. Rosa Torres.

Fecha:15-02-2015

CCI. 03

Pág:1/3

EVALUACION DE CONTROL INTERNO

ACTIVIDADES DE CONTROL

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		POND.	CALIF.	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO
		SI	NO			
1	Organiza el reemplazo de los docentes que se ausentan temporalmente. Promoviendo orden en la institución.	X		10	9	Manejo interno; registro de la justificación del ausentismo
2	Cita y atiende a los representantes de los alumnos que presentan mal comportamiento reiteradamente.	X		10	8	Archivo de citaciones con firmas del representante
3	Verifica la correcta presentación del uniforme y cautela el cumplimiento de hora de llegada al colegio de los alumnos.	X		10	8	Muchas nómina de retraso
4	Mantiene un control de la asistencia de los profesores y alumnado.	X		10	9	Listado de asistencia mensual
5	Justifica la inasistencia de los alumnos si el representate acude a la Institución.	X		10	8	Archivo de citaciones con los debidos soportes de justificación
TOTAL				50 100%	42 71%	



Elaborado por: Consuelo Herrera.

Fecha: 09-02-2015

Revisado por: C.P.A. Rosa Torres.

Fecha: 15-02-2015

CCI. 04

Pág: 1/3

**EVALUACION DE CONTROL INTERNO
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		POND.	CALIF.	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO
		SI	NO			
1	Cita a los miembros del plantel para sesiones y reuniones determinadas por las autoridades.	X		10	8	Archivo: oficios enviados para citar a reuniones algunas sin firmas.
2	Elabora la lista oficial de los alumnos para cada curso y los remite oportunamente impreso al Departamento Académico.	X		10	8	Lista de alumnos por paralelo
3	Remite en forma oportuna los informes y cuadros estadísticos requeridos al colegio por autoridades o dependencias del Ministerio de Educación.	X		10	6	Archivo desorganizado.
4	Registra las notas de los estudiantes y elabora las libretas de calificaciones.	X		10	7	Listado de asistencia mensual retrasado.
5	Lleva libros, registros, formularios establecidos o los que determine el Rector, responsabilizándose de su integridad e inviolabilidad.	X		10	5	Archivo no está debidamente organizado
TOTAL				50 100%	34 68%	



Elaborado por: Consuelo Herrera.

Fecha: 09-02-2015

Revisado por: C.P.A. Rosa Torres.

Fecha: 15-02-2015

CCI. 05

Pág:1/3

**EVALUACION DE CONTROL INTERNO
MONITOREO**

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		POND.	CALIF.	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO
		SI	NO			
1	Elabora el presupuesto anual de acuerdo a los recursos para los gastos de la institución.	X		10	5	No lo un presupuesto pero si planifica los gastos.
2	Realiza inventario de los bienes de la institución	X		10	7	Inventario al finalizar el año
3	Elabora pagos al IESS de todo el personal que labora en la institución	X		10	4	No están asegurados todos solo colectora.
4	Realiza pagos de todo el personal, compras y otros.	X		10	6	Pagos retrasados
5	Cumple con las obligaciones tributarias de la institución	X		10	7	Archivo: declaraciones mensuales retrasadas
TOTAL				50 100%	29 58%	



Elaborado por: Consuelo Herrera.
Fecha: 16-02-2015

Revisado por: C.P.A. Rosa Torres.
Fecha: 16-02-2015

CCI. 01

Pág: ¼

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO

DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGOS.

Calificación Porcentual	Riesgo	Confianza	Resultado
15 – 50%	Alto	Bajo	30%
51 – 75%	Moderado	Moderado	
76 – 95%	Bajo	Alto	70%

Fuente:

Elaborado: Consuelo Herrera



Elaborado por: Consuelo Herrera. **Fecha:** 16-02-2015
Revisado por: C.P.A. Rosa Torres. **Fecha:** 16-02-2015

Pág: 3/3

Determinación de Riesgo y Confianza

COMPONENTES	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN
AMBIENTE DE CONTROL	36	50
EVALUACIÓN DEL RIESGO	34	50
ACTIVIDADES DE CONTROL	42	50
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	34	50
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	29	50
TOTAL	175	250

$$NC = \frac{C.OBTENIDA \times 100}{PONDERACIÓN} = \frac{175}{250} \times 100$$

$$NC = 70\%$$

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 70\%$$

$$NR = 30\%$$

Análisis

Observamos que el nivel de confianza es moderado del 70% y existe un riesgo bajo del 30%, por lo tanto se encuentra en un rango de riesgo preocupante para el buen funcionamiento del Plantel.

Informe de Control Interno

Carta de presentación del informe de control interno

		
	Elaborado por: Consuelo Herrera. Fecha: 18-02-2015	ICI
	Revisado por: C.P.A. Rosa Torres. Fecha: 18-02-2015	
<p>Quevedo, 18 de Febrero del 2015.</p>		
<p>Licenciado. Edison Molina CHicaiza RECTOR DEL COLEGIO MIXTO PARTICULAR CARLOS LOZADA QUINTANA Ciudad.-</p>		
<p>De nuestras consideraciones.</p>		
<p>He realizado el Control Interno en el Colegio Mixto Particular Carlos Lozada Quintana, provincia del Cotopaxi, del periodo 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014 puedo informar que fue elaborado de acuerdo a las normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, que ha permitido realizar un control profesional, sistemático e independiente. Estas Normas requieren que el control sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de la información y documentación examinada y así evitar exposiciones erróneas de carácter significativo.</p>		
<p>En el presente informe se detallaran los resultados que se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones.</p>		
<p>Atentamente C.P.A Consuelo Herrera C&H AUDITORA</p>		



Elaborado por: Consuelo Herrera.

Fecha: 18-02-2015

H CI

Revisado por: C.P.A. Rosa

Torresl. Fecha: 27-11-2013

HALLAZGOS

HALLAZGOS N°1. LIMITADO PERSONAL CON TITULO DE TERCER NIVEL Y SIN BENEFICIOS DE LEY.

Se pudo constatar que en el Plantel Educativo, la mayoría del personal que labora no tiene título de tercer nivel, debido a esta situación no perciben un sueldo ni beneficios de ley su ingresos van de acuerdo al número de horas dictadas situación no se mantiene un espacio de trabajo con los estudiantes, a nivel individual y grupal, para facilitar la comunicación y el afianzamiento de su identidad en especial lo relacionado con su afectividad, desarrollo de su inteligencia emocional y su relación con el aprendizaje.

A la Dirección.- Solicitar personal titular competente para mejorar el control de actividades de

HALLAZGOS N°2. CARENCIA DE UN DEPARTAMENTO MEDICO EN EL COLEGIO CARLOS LOZADA QUINTANA.

Se evidenció la falta de un departamento médico que se ocupe de precautelar la salud e integridad física de los estudiantes.

Por lo antes expuesto esto está en riesgo ya que no se da asistencia médica al alumnado ante cualquier síntoma que tuviera un estudiante. Lo que se realiza en la institución es llamar al padre de familia para que retire al alumno enfermo sin darle ningún tipo de atención.



Elaborado por: Consuelo Herrera

Fecha: 18-02-2015

Revisado por: C.P.A. Rosa Torres

Fecha: 18-02-2015

ICI

A la Dirección.- Gestionar la creación de un departamento, ya que es de suma importancia hacer prevalecer el bienestar de los estudiantes y tener un control de salud de los mismos.

HALLAZGOS N°3. MEJORAMIENTO DE INFRAESTRUCRA EN EL COLEGIO.

Evidenciamos que hay una escaza infraestructura dentro del plantel, en lo que se refiere a las aulas, y los equipos de computación, esto puede afectar el rendimiento del estudiantado, ya que no hay un ambiente agradable para que cumplan plenamente con sus actividades educativas.

A la Dirección.- Gestionar efusivamente el mejoramiento de infraestructura dentro del plantel ya que es prioritario para la imagen y buen funcionamiento de la calidad educativa.

HALLAZGOS N°4. FALTA DE MANEJO EN EL ARCHIVO Y CORDIALIDAD EN EL AREA ADMINISTRATIVA EN EL COLEGIO CARLOS LOZADA QUINTANA

En el área administrativa se pudo constatar que hace falta un buen archivamiento de los físicos del plantel y una cordialidad por parte de la titular para llegar hacia el usuario, pudiendo esto impedir el cumplimiento de diversas actividades requeridas por el usuario.

A la Dirección.- Requerir una persona de secretaría para que exista una mejor atención al usuario, ya que ella es el centro gestionados de la mayoría de documentos que se requieren de la institución.

CAPITULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- ❖ Se pudo analizar que la administración del colegio no cumple e con las leyes y políticas que se deben sujetar como resultado de una buena administración.
- ❖ Mediante la evaluación se comprobó que existe un deficiente control de las diferentes actividades administrativa lo que dificultad que el colegio mejorar su planificación.
- ❖ De acuerdo al examen realizado se pudo determinar que existe un nivel de riesgo que dificulta la toma de decisión para el buen funcionamiento de la institución.
- ❖ Con los resultados obtenidos la administración podrá tomar decisiones.

5.2. Recomendaciones

- ❖ Como institución educativa se debe aplicar las leyes y políticas que aseguren el buen funcionamiento del plantel y labores académicas del personal.
- ❖ El Rector como autoridad debe elaborar un matriz de planificación de acuerdo a cada área para facilitar el seguimiento de los controles internos que ayuden a una adecuada administración para mejoras del plantel.
- ❖ El riesgo que existe en el control del área administrativa debe tomarse en consideración para lograr que el plantel pueda continuar funcionando.
- ❖ Los resultados obtenidos deben ser socializados en el plantel para una buena toma de decisión.

CAPITULO VI
BIBLIOGRAFIA

6.1. Bibliografía

BLANCO, Luna. Manual de Auditoria Bogotá. Ediciones Ecoe, año 2011

BLANCO, Luna. Auditoria Integral. Bogotá. EdicionEcoe, año 2012

ESTUPIÑAN, Rodrigo. Control Interno y Fraude. Bogotá. EdiciónEcoe, año 2011

IZASA, Alejandro. Control Interno y Sistema de Gestión y Calidad. Bogotá. Ediciones DELAU, año 2011.

LOZADA, Carlos. Antecedentes del Colegio. Año 2014.

MALDONADO Milton. Auditoría de Gestión. Edición Cuarta. Año 2011.

PERDOMO Abraham. Fundamentos de Control Interno. Bogotá . Edición Learning. Año 2011

CAPITULO VII
ANEXOS

Anexo 1. Entrevista al rector del Plantel.

- 1.- ¿Cuántos años tiene la institución funcionando?**
- 2.- ¿Qué especialidad en bachillerato ofrece?**
- 3.- ¿Cuántos años lleva de rector en el colegio?**
- 3.- ¿Cuáles son las funciones a su cargo**
- 4.- ¿La institución tiene local propio**
- 5.- ¿Existe un control adecuado en las funciones administrativas y académicas?**
- 6.- ¿El personal docente es contratado con los beneficios de ley?**
- 7.- ¿El perfil profesional del docente está acorde a las especialidades del bachillerato?**
- 8.- ¿Cuántos estudiantes cuenta el colegio?**
- 9.- El valor de la mensualidad cumple con los servicios que ofrece el colegio?**
- 10.- ¿El colegio cuenta con un el POA**
- 11.- ¿Los docentes tienen títulos de tercer nivel?**

Anexo 2. Estructura del Plantel.



Anexo 3. Aula del Plantel



Anexo 4. Rector del Plantel





UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
Facultad de Ciencias Empresariales
COORDINACIÓN DE CARRERA
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Para: Lcdo. Edgar Pastrano Quintana- Decano de la Facultad de Ciencias Empresariales
De: C.P.A. Rosa Torres Briones- Docente Asesor PROPEC
Asunto: Informe de Dirección de Proyecto de Investigación PROPEC
Fecha: 24-03-2015

Adjunto, al presente sírvase encontrar el documento final del Proyecto de Investigación titulado:
"CONTROL INTERNO AL ÁREA ADMINISTRATIVA DEL COLEGIO MIXTO PARTICULAR CARLOS LOZADA QUINTANA CANTÓN LA MANA, AÑO 2014", elaborado por la Srta. CONSUELO DE LOURDES HERRERA PÉREZ, previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, que fue elaborado bajo mi asesoría asignado según MEMORANDO N° UTEQ-FCE 002 con RESOLUCIONES ADOPTADAS ADMINISTRATIVAMENTE POR EL DECANATO FCE DEL 05 DE DICIEMBRE DEL 2014, y recibido con fecha 28 -01-2015 el mismo que cumple con los componentes que exige el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo e incluye el informe de URKUND, el cual avala los niveles de originalidad de un 91% y de copia 9%, del trabajo investigativo.

URKUND

Document PROPECTRABAJOCOSUELOHERRERA - UNA VARIABLE.docx (D13697509)

Submitted 2015-03-23 10:32 (-05:00)

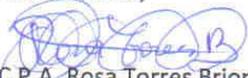
Submitted by rtorres@uteq.edu.ec

Receiver rtorres.uteq@analysis.urkund.com

Message Fwd: PROYECTO PROPEC HERRERA [Show full message](#)

9% of this approx. 18 pages long document consists of text present in 1 sources.

Atentamente,


C.P.A. Rosa Torres Briones
DIRECTORA DE TESIS

Adj. 1 anillado del Trabajo de Investigación PROPEC