

TECNOLÓGICO UNIVERSITARIO

VIDA NUEVA

SEDE MATRIZ



TECNOLOGÍA SUPERIOR EN CONTABILIDAD

TEMA

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA ESCUELA DE EDUCACIÓN
BÁSICA PARTICULAR ELOY ALFARO DELGADO DEL SUR, UBICADO EN EL
SECTOR DE GUAMANÍ**

PRESENTADO POR

PILATASIG GUASHCA EVELYN VIVIANA

TUTOR

ING. ALVARADO PAUCAR YESENIA ELIZABETH

FECHA

ABRIL 2023

QUITO – ECUADOR

Tecnología Superior en Contabilidad

Certificación del Tutor

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Aplicación Práctica con el tema: “Diseño de un sistema de control interno en la Escuela de Educación Básica particular Eloy Alfaro Delgado del sur, ubicado en el sector de Guamaní”, presentado por la ciudadana Pilatasig Guashca Evelyn Viviana, para optar por el título de Tecnóloga Superior en Contabilidad, certifico que dicho proyecto ha sido revisado en todas sus partes y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del tribunal examinador que se designe.

En la ciudad de Quito, del mes de abril de 2023.

Tutor: Ing. Alvarado Paucar Yesenia Elizabeth

C.I.: 172647492-5

Tecnología Superior en Contabilidad

Aprobación del Tribunal

Los miembros del tribunal aprueban el Proyecto de Aplicación Práctica, con el tema: “Diseño de un sistema de control interno en la Escuela de Educación Básica particular Eloy Alfaro Delgado del sur, ubicado en el sector de Guamaní”, presentado por la ciudadana Pilatasig Guashca Evelyn Viviana, facultada en la carrera Tecnología Superior en Contabilidad.

Para constancia firman:

Ing.

C.I.:

DOCENTE ISTVN

Ing.

C.I.:

DOCENTE ISTVN

Ing.

C.I.:

DOCENTE ISTVN

Ing.

C.I.:

DOCENTE ISTVN

Tecnología Superior en Contabilidad

Cesión de Derechos de Autor

Yo, Pilatasig Guashca Evelyn Viviana, portadora de la cédula de ciudadanía 050447320-8, facultada en la carrera Tecnología Superior en Contabilidad, autora de esta obra, certifico y proveo al Instituto Superior Tecnológico Vida Nueva usar plenamente el contenido de este Proyecto de Aplicación Práctica con el tema “Diseño de un sistema de control interno en la Escuela de Educación Básica particular Eloy Alfaro Delgado del sur, ubicado en el sector de Guamaní”, con el objeto de aportar y promover la cultura investigativa, autorizando la publicación de mi proyecto en la colección digital del repositorio institucional, bajo la licencia Creative Commons: Atribución-NoComercial-SinDerivadas.

En la ciudad de Quito, del mes de abril de 2023.

Pilatasig Guashca Evelyn Viviana

C.I.: 0504473208

Dedicatoria

Quiero dedicar este proyecto a mi madre que está en el cielo, porque ella siempre me motivó y me enseñó a no rendir y a alcanzar mis metas, a mis hermanas y a mi papá, por haberme forjado por el camino del bien; muchos de mis logros se los debo a ellos quienes han creído y confiado en mí siempre ya que sin ellos no lo hubiera logrado. Todos ellos quienes me han formado con reglas y algunas libertades, así mismo siempre me han motivado constantemente para alcanzar todos mis anhelos.

Agradecimiento

El más sincero agradecimiento a mis hermanas y a mi papá, que siempre me apoyaron para llegar a cumplir esta meta, que es de ser una mujer de bien y con una profesión lo cual me ayudará para seguir creciendo aún más, en cuanto yo he soñado, y por supuesto también a todos mis compañeros que de una u otra manera siempre estaban en los momentos más difíciles de mi vida estudiantil.

Agradezco mucho a la Ing. Yesenia Alvarado y a todos los Docentes del TUVN por sus buenas enseñanzas, los cuales me han brindado su apoyo en cuanto a todos estos años, con sus consejos, ánimos y acciones que han contribuido en mi formación profesional y que se ve reflejado en este proyecto.

Tabla de Contenido

Resumen	12
Abstract	13
Introducción	14
Antecedentes	16
Antecedentes Nacionales	16
Antecedentes Internacionales	16
Historia de la Institución	17
Misión	17
Visión	18
Valores Institucionales	18
Justificación	20
Objetivos	22
Objetivo General	22
Objetivos Específicos	22
Marco Teórico	23
Historia del Control Interno	23
Fundamentos Teóricos del Control Interno	24
Escuela de Educación Básica	24
Administración	24
Planificación	24
Organización	24
Dirección	25
Control	25

	8
Recursos	25
Recursos Financieros	25
Recursos Humanos	25
Recursos Económicos	26
Recursos Materiales	26
Control Interno	26
Definiciones	26
Importancia del Control Interno	28
Importancia del Control Interno en la Contabilidad Administrativa	28
Gestión Integrada del Control Interno	29
Teorías de Control Interno	30
Teoría de Control Interno de la Contingencia	30
Teoría de Control Interno de Organización funcional	30
Mecanismos del Control Interno	31
El Proceso de Control Interno en las Instituciones Educativas	32
Objetivos del Control Interno	33
Clasificación del Control Interno	33
Control Interno Administrativo	33
Control Interno Financiero	34
Control Interno Previo	34
Componentes del Control Interno	34
El Proyecto Educativo Institucional dentro del Control Interno (PEI)	35
Importancia del PEI	36

	9
Gestión del Control Interno en el Sector de Educación	36
El Proceso Administrativo	37
Importancia del Proceso Administrativo	38
La Contabilidad	39
Definición	39
Importancia de la Contabilidad	40
Objetivos de la Contabilidad	40
Metodología y Desarrollo del Proyecto	41
Diseño Metodológico	41
Diseño Descriptivo	41
Diseño no Experimental	41
Diseño Observacional	41
Variables y Definición Operacional	42
Diseño Muestral	44
Técnicas de Recolección de Datos	44
Técnicas e Instrumentos	44
Técnicas Estadísticas para el Procesamiento de la Información	45
Estructura de la Escuela de Educación Básica Particular 'Eloy Alfaro Delgado'	46
Reseña Histórica	46
Descripción de la Institución	46
Misión	47
Visión	47
Valores de la Institución	47

	10
Descripción de Funciones de los Principales Directivos de la Institución	48
Área del Director	48
Área del Rectorado	48
Área de Inspección	48
Área de Secretaría	48
Área de Contabilidad	48
Estudios y Observaciones Realizadas en la Escuela de Educación Básica Particular Eloy Alfaro Delgado del Sur	
Análisis e Interpretación de la Entrevista dirigida al Director de la Escuela de Educación Básica Particular Eloy Alfaro Delgado del Sur	49
Análisis de la Encuesta Dirigida al Personal Administrativo y Docentes de la Escuela de Educación Básica Particular Eloy Alfaro Delgado del Sur	51
Análisis de la Encuesta Dirigida al Personal Administrativo y Docentes de la Escuela de Educación Básica Particular Eloy Alfaro Delgado del Sur	52
Diagnostico Interno Organizacional	62
Gestión Directiva	63
Gestión Académica	63
Gestión Administrativa y Financiera	63
Propuesta	65
Manual de Funciones, con el Perfil y Actividades que Deberá Cumplir Cada Docente y en General los Trabajadores Dentro de la Institución Educativa	66
Proponer un Organigrama Estructural Para la Institución Acorde a sus Necesidades, de Manera que Permita Analizar, Planear, Desarrollar, Ejecutar, Controlar y Monitorear las Actividades que en ella se Realicen	81

Manual de Procedimientos, Correspondientes a las Actividades que con Mayor Frecuencia se Realizan Dentro de la Institución	83
Procedimientos Organizativos	84
Descripción de Funciones de Autoridades, Personal Docente y Administrativo	85
Procedimientos Académicos	90
Creación de una Comisión de Coordinación del Control Interno:	96
Funciones para la Comisión	96
Proceso de Planeación Institucional	98
Creación del Equipo de Gestión	98
Elaboración del Plan Acción	98
Elaboración de Proyectos y Acciones del Plan de Acción	98
Elaboración del Presupuesto	98
Seleccionar los Riesgos del Control Interno Dentro de la Institución Educativa	99
Conclusiones	101
Recomendaciones	102
Referencias	103
Anexos	107

Resumen

El presente trabajo de titulación se basa en el “Diseño de un sistema de control interno en la Escuela de Educación Básica particular Eloy Alfaro Delgado del Sur, ubicado en el sector de Guamaní” el cual le permitirá lograr eficiencia y efectividad en sus operaciones tanto administrativas como financieras de la Escuela, teniendo una objetividad de brindar una buena educación a sus estudiantes y a toda la comunidad en general.

Este estudio está efectuado dentro de las investigaciones descriptivas y analíticas ya que por medio de la interpretación, análisis, observación, comparación y descripción de las variables se ha establecido que hay una significación y relación entre ellas.

El Sistema de Control Interno propuesto debe analizar las funciones y procedimientos para que el personal tenga claras sus funciones, en la institución, obteniendo mayor efectividad en el desarrollo de las actividades del personal para lograr una adecuada gestión en todas las áreas definidas.

La aplicación y análisis de las técnicas de investigación tales como la encuesta y la entrevista permitió determinar las diferentes actividades que realizan los empleados y la calidad con que estos efectúan sus labores, procurando de esta manera, encaminar a la Institución en su ámbito escolar y promover su desarrollo ambiental.

Se inicia con la investigación de labor de esta investigación en base a las actividades de control que se deberían utilizar, seguidamente se aplica un instrumento de recolección de información a los trabajadores y estudiantes de la escuela, esto con el fin de conocer las posibles fuentes de riesgo Sistema de Control Interno, y así generar un trabajo adecuado.

Palabras Clave: Control interno, Institución educativa, Escuela, Propuesta, Gestión Administrativo.

Abstract

The present degree work is based on the "Design of an internal control system in the Eloy Alfaro Delgado in the South Private Elementary School, located in the Guamaní sector" which will allow it to achieve efficiency and effectiveness in its operations both administrative and financial of the School, having an objectivity to offer a good education to its students and to the whole community in general.

This study is carried out within the descriptive and analytical investigations since through the interpretation, analysis, observation, comparison and description of the variables it has been established that there is a significance and relationship between them.

The proposed Internal Control System should analyze functions and procedures so that staff are clear about their functions, in the institution, obtaining greater effectiveness in the development of staff activities to achieve adequate management in all defined areas.

The application and analysis of research techniques such as survey and the interview allowed us to determine the different activities carried out by the employees and the quality with which they carry out their work, thus seeking to guide the institution in its school environment and promote its environmental development.

It begins with the research work of this research based on the control activities that should be used, then an instrument of information collection is applied to school workers and students, this in order to know the possible sources of risk Internal Control System, and thus generate a suitable job.

Keywords: Internal control, Educational institution, School, Proposal, Management Administrative.

Introducción

El presente trabajo, tiene como objetivo el “Diseño de un sistema de control interno en la Escuela de Educación Básica particular Eloy Alfaro Delgado del Sur, ubicado en el sector de Guamaní” en el mismo, se parte del análisis aplicado a una serie de encuestas basadas en la metodología del informe en dicha Institución educativa;

El control interno en los procesos de contrataciones en nuestro país, se considera como el principal sistema administrativo del Estado, es previo, simultáneo y posterior, se fomenta el desarrollo organizacional, se fomenta la práctica de valores, el cumplimiento normativo, se.

Promueve la rendición de cuentas, se protege los bienes y recursos, se cuenta con información oportuna y confiables, se reduce riesgos de corrupción y se genera una cultura de prevención. (Saavedra Gómez y Delgado Bardales, 2020)

Según las normas de control interno del sector público, se considera al control interno como herramienta que abarca el proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que.

Se alcancen sus objetivos gerenciales. La aplicación del control interno requiere de parte de todos ellos, un compromiso, una planificación sistemática y la verificación del cumplimiento de las tareas asignadas (Gobernanza Democrática). (Mendoza Zamora, Delgado Chávez, García Ponce, & Barreiro Cedeño, 2018)

Este trabajo de investigación da a conocer las ideas principales en la cual se muestra y se analiza la descripción de la realidad problemática de la investigación, así buscando responder a la pregunta ¿Cómo elaborar un manual de organizaciones y funciones de control interno que contribuya en el cumplimiento de las políticas internas, mejorando lo administrativo y financiero

de la Escuela de Educación Básica particular Eloy Alfaro Delgado del Sur?” el cual será analizada mediante los objetivos que orientan la presente investigación.

También se enuncia el tipo de diseño y se explican los procedimientos (etapas o secuencia de investigación) que se seguirán para obtener la información necesaria y procesarla, presentando los resultados, el contraste de las hipótesis y el caso práctico, en la cual se analizaron cada una de los procesos debidos para el desarrollo y el análisis de un correcto planteamiento del control interno.

Esta investigación nos servirá oportunamente para el buen desarrollo del control interno en la escuela, además se da a conocer el buen desarrollo del control interno y el buen hábito que esta da a la institución.

Antecedentes

Antecedentes Nacionales

(Sandoval, 2021) Ecuador, “en su investigación, Control interno. Un nuevo enfoque cultural en las instituciones de educación superior, concluyó. Las Instituciones de Educación Superior (IES), se encuentran sujetas a procesos de acreditación mediante sistemas de control establecidos en órganos rectores a nivel nacional”.

Para el efecto, a partir de la vigencia de la Ley Orgánica de Educación Superior (LOES), en el artículo 18 determina que, en el Ejercicio a la Autonomía Responsable, las IES en el literal e) tienen “la libertad de gestionar.

Sus procesos internos”. Lo cual determina que estas pueden establecer sistemas de gestión de control de sus actividades de gestión interna en diversos ámbitos para dar una respuesta efectiva a los estudiantes, garantizando la entrega de un servicio educativo de calidad. (Asamblea Nacional, 2010, p.15)

Antecedentes Internacionales

El sistema de control interno en Cuba se puede hallar reflejado en los Lineamientos de la política económica y social del Partido y la Revolución, aprobados en el VI Congreso del Partido Comunista de Cuba. El lineamiento No. 12 expresa.

Que «La elevación de la responsabilidad y facultades hace imprescindibles exigir la actuación ética de las entidades y sus jefes, así como fortalecer su sistema de control interno, para lograr los resultados esperados en cuanto al cumplimiento de su plan con eficiencia, orden, disciplina y el acatamiento absoluto de la legalidad» (PCC, 2011, p.11). La Resolución No. 60: Normas del Sistema de Control Interno, de fecha 1 de marzo de 2011 (Contraloría General de la República, 2012), define el modelo estándar del Sistema

de Control Interno a diseñar e implementar. Entre sus particularidades destaca la integralidad; considera la totalidad de los procesos de gestión, actividades y operaciones, con un enfoque sistémico y participativo de todos los miembros de la organización.

(Bodes Bas, 2020) y (Ruiz González, 2020)

Historia de la Institución

La Institución Educativa Particular Comandante General ‘‘Eloy Alfaro Delgado’’ del Sur es creada mediante resolución No. 0078-R del 30 de abril en el año 2019 ubicados en las calles Ferdinand Huneke y calle No. 7 del barrio Matilde Álvarez, Parroquia de Guamaní, Cantón Quito, Provincia de Pichincha. Su principal promotor de la Institución es el Dr. Olmedo Poaquiza como Director General de la Institución Educativa Particular Comandante General ‘‘Eloy Alfaro Delgado’’ del Sur.

En mes de junio de 2018 existe la necesidad de crear una institución educativa en el sector de la ciudad de Quito con cultura militar, en cuyas aulas se pretende formar excelentes profesionales, íntegros dotados de conocimiento académico y formación humana basada en la disciplina militar.

Actualmente la Institución educativa obtiene sus recursos para desarrollar sus actividades (Sostenimiento) de manera Particular, está en el régimen escolar Sierra y se puede llegar al establecimiento de manera terrestre.

Tienen un total aproximado de 15 aulas, 30 docentes y 180 estudiantes, y demás directivos que trabajan para la institución.

Misión

En los próximos cuatro años nos proyectamos a transformar nuestra institución en Unidad Educativa y ser líderes en la calidad académica, con principios, valores y cultura militar, que

potencie ciudadanos competentes, responsables, reflexivos, solidarios y constructores de escenarios de paz.

Visión

Formar integralmente a las niñas, niños y jóvenes a partir del círculo integral, encaminado a la excelencia académica con orientación militar, fortaleciendo, el honor, la disciplina y la lealtad, apoyado en un equipo de docentes profesionales, comprometidos a entregar a la sociedad ciudadanos competentes, capaces de invertir en su contexto y propongan transformaciones que aporten valor agregado desde su desempeño.

Valores Institucionales

Honor: Es el sentimiento de dignidad moral y propio respeto, constituye el valor fundamental de las y los cadetes de la Institución Educativa Particular Comandante General “Eloy Alfaro Delgado” del Sur.

Disciplina: Es el acatamiento de las leyes, reglamentos y códigos que rigen el comportamiento y actividades de las y los cadetes de la Institución Educativa Particular Comandante General “Eloy Alfaro Delgado” del Sur.

Lealtad: Sentimiento de noble fidelidad y franqueza que permite un ambiente de confianza y seguridad en las relaciones entre los cadetes, basada en la entrega total a la Institución Educativa Particular comandante General “Eloy Alfaro Delgado” del Sur.

Respeto: Permite que los estudiantes puedan reconocer, aceptar, apreciar y valorar las cualidades del prójimo y sus derechos. Es el reconocimiento del valor propio y de los derechos de los individuos y la sociedad.

Requiere puntualidad.

No juzgar no criticar.

Cumplir con sus deberes.

Trato amable y cortés.

Escuchar a las personas cuando hablan mirándolas a los ojos.

Realizar el trabajo en equipo.

Igualdad: Es el trato idéntico que un institución, estado, asociación, grupo o individuo le brinda a las demás personas sin que medie ningún tipo de reparo por la raza, sexo, clase social u otra circunstancia plausible de diferencia o para hacerlo más práctico, es la ausencia de cualquier tipo de discriminación.

Solidaridad: Es el apoyo o la adhesión circunstancial a una causa o al interés de otros, por ejemplo, en situaciones difíciles.

Honestidad: Es una cualidad humana que consiste en comportarse y expresarse con coherencia y sinceridad de acuerdo con los valores de verdad y justicia. Puede entenderse también como el respeto a la verdad en relación con los hechos con las personas y consigo mismo.

Justificación

Esta investigación se realizó con el propósito de aportar al conocimiento de la implementación del control interno para mejorar la gestión en general de las instituciones educativas de educación básica, cuyos resultados se reglamentarán en un buen desarrollo del control interno como conocimiento a las ciencias contables, ya que se estaría demostrando que la implementación del control interno optimiza la gestión administrativa de las empresas en general.

El control interno contribuye al mejoramiento y eficiencia de las distintas actividades adelantadas por la institución y el efecto de ello en las partes de interés directa o indirectamente relacionados con la organización.

Esta investigación se elaboró también porque existe la necesidad de mejorar el nivel de desempeño de la competencia de investigación científica en las instituciones de educación básica. La estructura organizativa de una entidad depende del tamaño y de la naturaleza de las actividades que desarrolla, por lo tanto, no será tan sencilla que no pueda controlar adecuadamente las actividades de la institución, ni tan complicada que inhiba el flujo necesario de información. Los directivos comprenderán cuáles son sus responsabilidades de control y poseerán experiencia y conocimientos requeridos en función de sus cargos.

Ley General de Control Interno: La Ley # 8292, Ley General de Control Interno en el Artículo 8, establece que se entenderá como tal: La serie de acciones ejecutadas por la administración activa, diseñadas para proporcionar seguridad en la consecución de los siguientes objetivos:

- a) Proteger y conservar el patrimonio público contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

- b) Exigir confiabilidad y oportunidad de la información.
- c) Garantizar eficiencia y eficacia de las operaciones.
- d) Cumplir con el ordenamiento jurídico y técnico.

La Escuela de Educación Básica particular Eloy Alfaro Delgado del Sur, ubicado en el sector de Guamaní tendrá una propuesta de sistema de control interno que se adapte a sus requerimientos de información y control administrativo. Al optimizar sus procesos logrará calcular las tareas repetitivas y podrá centrar la atención en el desarrollo de estrategias que le ayuden a fortalecer su quehacer educativo.

Objetivos

Objetivo General

Diseñar un manual de control interno para mejorar la gestión y el control de los recursos en la Escuela de Educación Básica Particular Eloy Alfaro Delgado del Sur.

Objetivos Específicos

- Identificar los componentes que proporcionan pautas para un control interno correcto y su aplicación en la Escuela de Educación Básica Particular Eloy Alfaro Delgado del Sur.
- Demostrar de qué manera los procedimientos de control mejoran la administración de los ingresos y egresos en dicha institución.
- Plantear normas, métodos, procedimientos, manuales y políticas, apropiados para el diseño de un correcto sistema de control interno en la misión de la Institución.

Marco Teórico

Historia del Control Interno

(Alvarado Barzola & Salazar Álvarez, 2019) “menciona en su trabajo de investigación titulado Evaluación del control interno aplicado al área administrativa-contable en la escuela de capacitación de conductores profesionales del sindicato de choferes del cantón Daule, periodo 2019, que el control interno tuvo sus inicios”.

En 1936, el AICPA desarrollo el primer acercamiento en torno a control interno al señalar en el estudio Evaluación y Juicio del Auditor en Relación con el Control Interno contable lo siguiente: “el término verificación y control interno se usa para describir aquellas medidas y métodos adoptados dentro de la organización para salvaguardar el efectivo y otros activos, así como para verificar la exactitud del registro en los libros contables.

Las salvaguardas cubrirán asuntos tales como los ingresos y salidas que se manejan por correo, los ingresos de venta en efectivo, preparación y pago de nóminas y erogación de fondo.

El sistema de control interno se ha convertido en un aspecto muy importante para cualquier organización, que pretenda ser competitiva y quiera mantenerse en el mercado. El objetivo de este artículo es mostrar la evolución del sistema de control Interno.

Hacia una integración total. Se realizaron estudios a lo largo de la historia de la contabilidad en el mundo y se descubrió que el control interno ha transitado por cuatro etapas: génesis, cambios, desarrollo e integración. (Cruz & Marrero, 2021)

La integración se desarrolla en el centro del sistema empresarial, adoleciendo fortalecer la integración con herramientas como el cuadro de mando integral y la gestión por procesos, además de cuantificar su gestión para mejorar su efectividad.

Fundamentos Teóricos del Control Interno

Existen variedad de conceptos por diversos autores sobre el control interno, por lo cual para su mejor entendimiento expondremos algunas definiciones.

Escuela de Educación Básica

La educación básica es el ciclo educativo que los Estados orientan hacia los niños, niñas y adolescentes desde la primera infancia hasta los últimos años de la adolescencia. Abarca desde el nivel inicial hasta el secundario. Comprende la enseñanza de los conocimientos y habilidades que se consideran imprescindibles para que toda persona se desempeñe de manera efectiva en la sociedad contemporánea.

Administración

La administración, es conocida como la ciencia social y técnica encargada de cumplir cuatro funciones indispensables como la planificación, organización, dirección y control de los recursos que la Institución, para obtener mayores beneficios tanto económicos como sociales.

Planificación

La planificación es un proceso indispensable en la administración para alcanzar metas en un futuro teniendo en cuenta los factores internos y externos que influyen en la Institución, según Richard L Dalf, “La planeación significa definir las metas del desempeño futuro y seleccionar las actividades y recursos necesarios para alcanzarlos.

Organización

“La Organización consiste en asignar tareas, en agrupar las actividades de cada departamento y en asignar a la autoridad y los recursos en la organización”, toda institución legalmente constituida debe tomar en cuenta que para un buen desempeño debe cumplir con la función de Organización, así es mucho más fácil que el Administrador supervise, dirija y ahorre

recursos tanto humanos como económicos.

Dirección

Cuando la Organización ya ha planificado y organizado generando una estructura de trabajo, debe de existir alguien quien dirija la organización, según el Libro Administración, un enfoque basado en la competencia dice “La Dirección implica”.

Control

El control es la cuarta función del proceso Administrativo, “Control significa vigilar las actividades de los empleados, determinar si la empresa se dirige a la consecución de sus metas y tomar las medidas correctivas que vayan necesitando”.

Recursos

Los recursos son fuentes o suministros de donde se obtiene algún beneficio, normalmente los recursos son materiales u otros activos que son transformados para producir beneficios, por medio de un proceso pueden ser consumidos por las personas. Los recursos están relacionados con temas de competencias, sostenibilidad y conservación. Y en temas humanos se maneja Administración de recursos.

Recursos Financieros

Son activos que tienen algún grado de liquidez, el dinero en efectivo, los créditos, los depósitos en entidades financieras, las divisas y la tenencia de acciones y bonos también forman parte de los recursos financieros. Las empresas generan estos recursos a partir de diversas actividades, la venta de productos y servicios son algunas de las fuentes de recursos financieros.

Recursos Humanos

Normalmente, se designa como recursos humanos al conjunto de trabajadores o empleados que forman parte de una empresa o institución y que se caracterizan por desempeñar

una variada lista de tareas específicas a cada sector. Los recursos humanos de una empresa son, de acuerdo a las teorías de administración de empresas, una de las fuentes de riqueza más importantes ya que son las responsables de la ejecución y desarrollo de todas las tareas y actividades que se necesiten para el buen funcionamiento de la misma. El término es muy común hoy en día y se utiliza en diversos aspectos relacionados al ordenamiento empresarial.

Recursos Económicos

Los recursos económicos son los medios materiales o inmateriales que permiten satisfacer ciertas necesidades dentro de un proceso productivo o una actividad comercial.

Recursos Materiales

Los recursos materiales, son los medios físicos y concretos que ayudarán a conseguir algún objetivo.

Control Interno

Definiciones

‘‘Un sistema de control interno es un conjunto de normas, políticas y métodos establecidos por las empresas con el fin de evitar riesgos en su entorno. Abarca cinco elementos principales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación’’. (Lenis, 2021)

El control interno, de acuerdo con la Ley 87 de 1993, comprende el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos diseñados por una empresa para promover la eficiencia en las operaciones, salvaguardar los recursos de la entidad y

Verificar la veracidad de la información financiera y administrativa. En resumen, su propósito es estimular la observancia de las políticas y lograr el cumplimiento de los objetivos programados. El control interno es un procedimiento que

se enmarca en el control de recursos y activos de una entidad, y sirve para llevar un registro sobre sus actividades. (Orellana Nirian, 2020)

Interpretado estos informes (Ing. Grace Adalid Luna Yerovi, 2019) “sugiere que los sistemas de control interno representan para las empresas la base de la eficiencia administrativa, que demanda cada vez más con información, confiable y clara para decidir qué hacer en un ambiente como el actual” (p. 18).

Para control interno lo vincula con la dirección, al mencionar que éste es la regulación, inspección y medición de cómo y cuándo se ejecutan las actividades, mientras que la dirección es tener clara la visión organizacional, hasta dónde se quiere.

Llegar, como llegar, cuando hacerlo y con qué hacerlo. Para el efecto, el autor recomienda usar una estrategia que esté apoyada en la experiencia de los conocimientos, empleando el sentido común, con iniciativa y creatividad. (Martínez R, 2017)

“El control interno y la gestión integral de riesgos permiten a la administración educativa tratar efectivamente la incertidumbre, riesgo y oportunidad, de tal modo de aumentar la capacidad de la entidad de construir valor”. (Huapaya, 2017)

Es llevado a cabo por la dirección o gerencia y el resto del personal. Es efectuado por personas. Es ejecutado por el personal de una organización a través de lo que ellos hacen y dicen.

Así mismo presenta una investigación vinculada con el control interno en las instituciones públicas mexicanas, con la que identifica la necesidad de mejorar procesos administrativos que ayuden al logro de los objetivos, con aspectos como la difusión de la cultura y la motivación hacia la investigación.

Según Correa & Bardales (2020) el control interno se puede definir como: “un proceso de actividades que se desarrollan con eficiencia, con el fin de cumplir con los objetivos de las

instituciones’’ A su vez, se considera una herramienta administrativa que evalúa periódicamente el desempeño organizacional.

Importancia del Control Interno

Para cualquier organización, sin importar si su naturaleza es pública o privada, es necesario aplicar un sistema de control interno. De esta forma se garantiza que los bienes, las funciones y la información de la empresa se manejen adecuadamente. (AS GROUP CONSULTING, 2021)

Hoy en día las organizaciones tienen mayor conocimiento sobre el Control Interno, el mismo que ha adquirido gran importancia en el nivel financiero, administrativo, productivo, económico y legal, permite a la máxima autoridad obtener una seguridad razonable de los objetivos.

Operacionales, de información y de cumplimiento. La implementación de un sistema de control interno permite fortalecer a las compañías y las impulsa a conseguir sus objetivos, previene pérdidas de recursos, mejora la ética, facilita el aseguramiento de los reportes, incrementa confianza de inversionistas, reduce riesgos y es aplicable independientemente del tamaño o tipo del negocio. (Lenis, 2021)

Importancia del Control Interno en la Contabilidad Administrativa

El sistema contable adquiere especial importancia en el control interno, puesto que proporciona la información financiera para la entidad y, por lo tanto, las declaraciones contenidas en los estados financieros. Esta información es la base del control gerencial, por lo que es necesario que sea confiable y oportuna.

Por lo anterior, el párrafo 13 de la NIA 400 establece que los controles internos en los sistemas de contabilidad de la entidad están dirigidos a lograr los siguientes objetivos:

Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.

Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el monto correcto, en las cuentas apropiadas y en el período contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificado.

El acceso a activos y registros es permitido sólo de acuerdo con la autorización de la administración.

Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquiera diferencia.

Gestión Integrada del Control Interno

La gestión integrada, según la etapa del control interno de integración, tuvo sus inicios en los años 90. El COSO determinó que, para alcanzar los objetivos, el sistema no puede ser un elemento restrictivo, sino más bien una herramienta que posibilite los procesos. (Vega de la Cruz & Marrero Delgado, 2021)

Se hace referencia a los objetivos estratégicos, tácticos y operativos de una organización. De esta manera se valorizan las tareas de evaluación y perfeccionamiento de los controles internos y los convierten en responsabilidad de todos. Por otra parte, en la concepción de sistema integrado que brinda el informe COSO, se identifican cinco componentes de control interno interrelacionados entre sí, y que intervienen en todos los aspectos de una organización.

La gestión integrada del control interno no es más que el proceso de planificación, organización, procedimientos, control y mejora del sistema de control interno que integra a las herramientas de control de gestión en el sistema organizacional. Estas herramientas se integran al

control interno sin entrar en contradicciones y convergen en un solo sistema, obteniéndose como salida la implantación, integración, madurez y efectividad de este proceso.

Teorías de Control Interno

Para los autores Koontz y O'Donnell, “el control es de vital importancia dado que establece medidas que permiten corregir las actividades de tal forma que alcancen los planes exitosamente, determinando y analizando rápidamente las causas que pueden originar tal desviación para que no vuelvan a presentarse en el futuro reduciendo así los costos y ahorrando tiempo, evitando posibles errores”.

Teoría de Control Interno de la Contingencia

La aplicación de esta teoría requiere de adaptación particular al ramo específico, tamaño de la organización y condiciones del medio ambiente. Señala, como premisa fundamental, que las acciones administrativas apropiadas en una situación determinada, depende de los parámetros particulares de la situación.

Teoría de Control Interno de Organización funcional

Según Zarpan “Esta teoría también se conoce como racionalización del trabajo y se centra en la maximización del trabajo humano mediante la búsqueda de la eficiencia con el uso de materias primas, herramientas, máquinas y productos, busca la máxima prosperidad del patrón y afirma que la prosperidad del patrono se puede ver reflejada en prosperidad del empleado ya que las ganancias del patrono pueden generar ganancias para el empleado las causas de una baja productividad radican en ausencia de una forma adecuada de administración algunas de las características de la administración de iniciativa incentivo son motivar al empleado para que haga uso de sus mejores esfuerzos; al ofrecer incentivos podemos aumentar la productividad, las formas de hacer las tareas sistematizadas y no están de acuerdo en transmitir el conocimiento en

forma de información”.

Mecanismos del Control Interno

Según Coopers & Lybrand, definen el control interno como “un proceso, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos. La definición es amplia y cubre todos los aspectos de control de un negocio, pero al mismo tiempo permite centrarse en objetivos específicos.

El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí que son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Estos componentes están vinculados entre sí y sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz.

Un objetivo clave del presente estudio consiste en ayudar a la dirección de las empresas y de otras entidades a mejorar el control de las actividades de sus organizaciones. Sin embargo, el término "control interno" no tiene el mismo significado para todo el mundo y la amplia variedad de términos y significados con que se utiliza dificulta que se logre una comprensión común del control interno.

Una de las metas importantes, pues, es la integración de diversos conceptos de control interno dentro de un marco en el que se pueda establecer una definición común e identificar los componentes de control. Tal marco está pensado para dar.

Capacidad a la mayoría de los puntos de vista y proporcionar un punto de partida mediante la evaluación de los sistemas de control interno, mediante las propuestas planteadas y algunos objetivos por parte de las propias entidades, para las iniciativas y futuras recreaciones de los organismos legislativos y para la enseñanza” en general.

(Munive Guerra, 2019)

Figura 1

Sistema del control interno



Nota. Es el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados dentro del sistema del control interno.

El Proceso de Control Interno en las Instituciones Educativas

El Control Interno ha sido interés de la sociedad y de las organizaciones desde hace mucho tiempo; es por ello que existen diferentes autores que se han encargado de realizar estudios para determinar los diversos enfoques y terminologías más aceptados acerca del Control Interno, lo que ha permitido que al pasar del tiempo se hayan planteado distintas concepciones acerca del mismo, sus principios y elementos.

El Control Interno se ha convertido en un tema de gran importancia en la actualidad, las circunstancias actuales han propiciado la necesidad de que diferentes partes profundicen en el estudio y perfeccionamiento de los aspectos relacionados con el mismo, lo que ha provocado que

existan diferentes definiciones:

El Control Interno comprende 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 razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar la adherencia a las políticas prescritas por la administración.

El Control Interno es: "el proceso integrado a las operaciones con un enfoque de mejoramiento continuo, extendido a todas las actividades inherentes a la gestión, efectuado por la dirección y el resto del personal; se implementa mediante un sistema integrado de normas y procedimientos, que contribuyen a prever y limitar los riesgos internos y externos, proporciona una seguridad razonable al logro de los objetivos institucionales y una adecuada rendición de cuentas".

Objetivos del Control Interno

Este plan de organización, métodos y medidas coordinadas dentro de una empresa tiene los siguientes objetivos:

Verificar la precisión y confiabilidad de los datos contables.

Promover la eficiencia operativa y fomentar a las políticas de gestión preservadas.

Promover el desarrollo organizacional.

Fomentar las prácticas de valores y libres de riesgos de corrupción.

Clasificación del Control Interno

Control Interno Administrativo

Se trata de los diferentes registros, mecanismos y procedimientos que se relacionan con los procesos de decisión y que son los responsables de autorizar las transacciones o actividades del ámbito administrativo. Este control es la base que permite evaluar el grado de eficiencia,

efectividad y la economía de los procesos de decisión. (AS GROUP CONSULTING, 2021)

Control Interno Financiero

Son procedimientos, operaciones y registros que conllevan a salvaguardar diferentes recursos disponibles dentro de la empresa. A diferencia del administrativo, este sirve para evaluar el grado de eficiencia, efectividad y la economía que ha manejado los recursos financieros en general. (AS GROUP CONSULTING, 2021)

Control Interno Previo

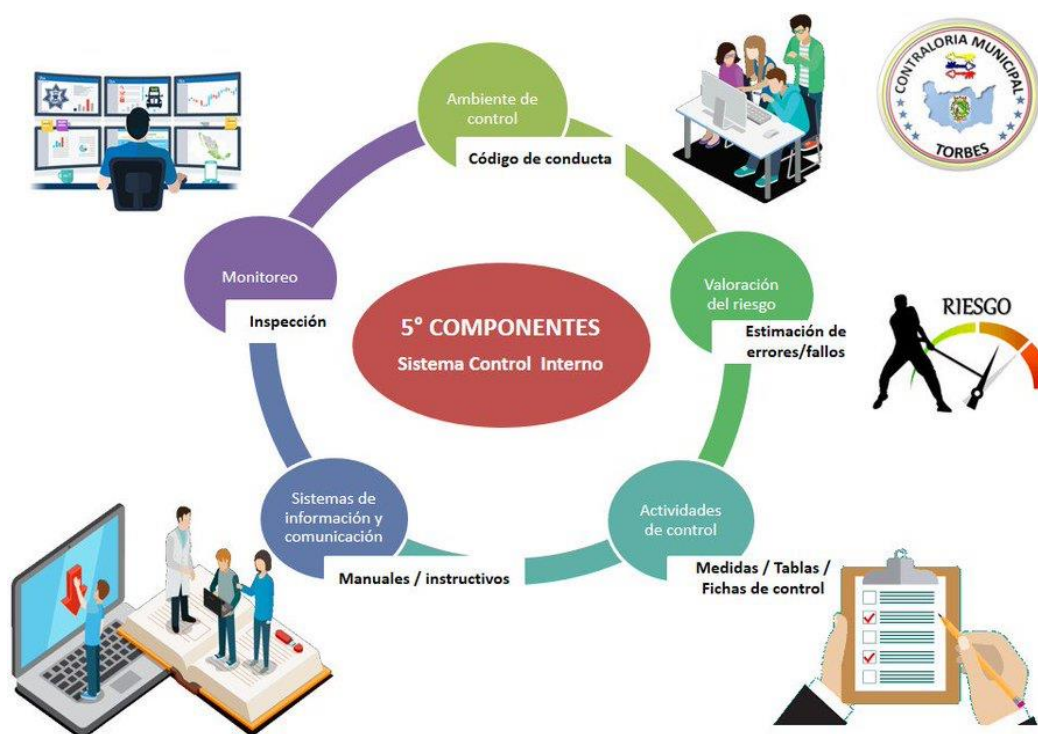
Se refiere a los procedimientos que se suelen aplicar antes de que las operaciones se ejecuten o tengan efecto los actos. Por otra parte, es importante que los diferentes momentos del control previo sean bien definidos y se desarrollen, bien puede ser dentro de las operaciones o de la información a producir. (AS GROUP CONSULTING, 2021)

Componentes del Control Interno

El sistema de control interno está dividido en cinco componentes integrados que se relacionan con los objetivos de la empresa.

Consiste en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema. Los componentes principales bajo los que se rige el control interno son los siguientes:

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Actividades de supervisión.

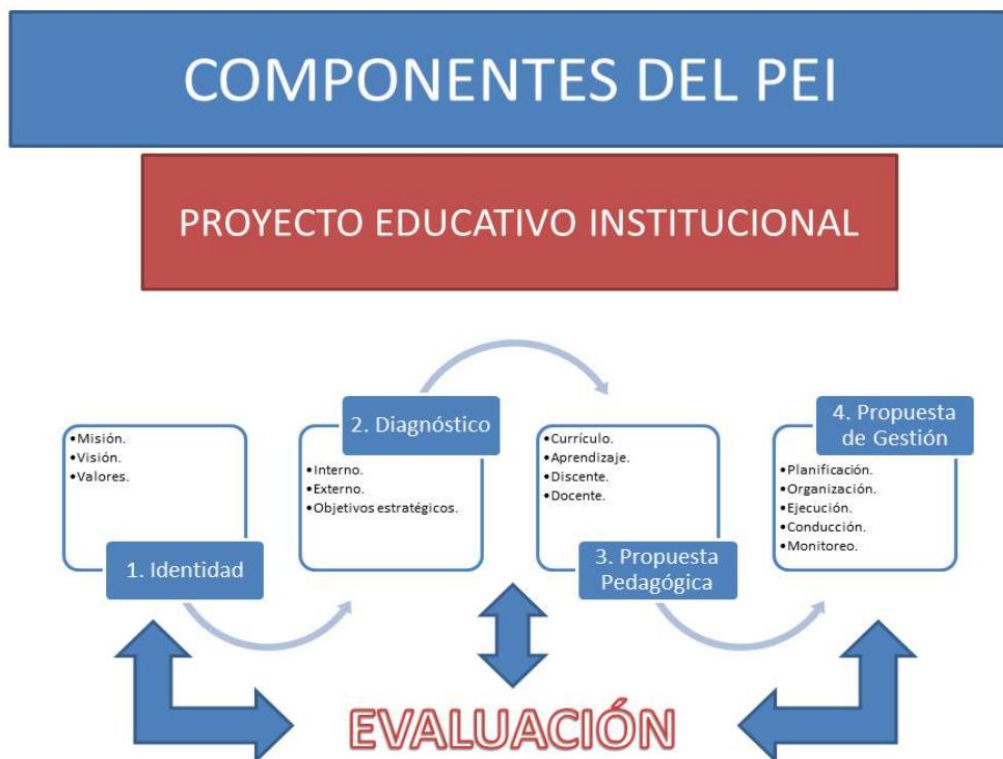
Figura 2*Componentes del control interno*

Nota. Es la información que necesita la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. Tomado de Normas Generales de Control Interno por República Bolivariana, 2016.

El Proyecto Educativo Institucional dentro del Control Interno (PEI)

(Ministerio de Educación del Ecuador, 2020) “define al PEI como una herramienta para reducir los márgenes de incertidumbre que caracterizan la vida de las escuelas, constantemente interpeladas por múltiples demandas y requerimientos, en la que participan y viven sujetos diferentes, con roles y funciones”.

El Proyecto educativo Institucional (PEI), es el instrumento de planificación estratégica participativa que orienta la gestión de los procesos que se desarrollan al interior de una institución educativa a partir de los principios éticos establecidos.

Figura 3*Componentes del PEI*

Nota. Es necesario desarrollar el PEI en la comunidad, para promover las prácticas familiares y comunitarias en el cuidado y protección de los niños y niñas, básicamente estos ayudarán a desarrollar un excelente control interno en base a las ideas procuradas.

Importancia del PEI

Permite implementar los principios filosóficos y pedagógicos establecidos en la Propuesta Pedagógica.

Fomenta y promueve el sentido de pertenencia y la participación de la comunidad educativa.

Motiva la reflexión de la comunidad educativa y en consecuencia de sus intenciones.

Gestión del Control Interno en el Sector de Educación

Martínez presenta una investigación vinculada con el control interno en las instituciones,

con la que identifica la necesidad de mejorar procesos administrativos que ayuden al logro de los objetivos, con aspectos como la difusión de la cultura y la motivación.

Hacia la investigación. En este sentido, el estudio realizado en esta investigación, coincide con Méndez Martínez desde la necesidad de mejorar los procesos, procedimientos, criterios de control y el manejo del riesgo, que ayuden al logro de los objetivos institucionales. (Méndez Martínez, 2020)

La falta de un adecuado manejo del control en las IES privadas hace que la salvaguarda de la información y los procesos sean débiles, y por esta falencia afecten el logro de los objetivos organizacionales y la generación de un.

Trabajo con eficiencia, eficacia y transparencia corporativa. Esta afirmación está alineada con lo planteado, en su trabajo realizado en la Universidad de La Habana (Cuba), en tanto identifican el impacto que ejerce el control de los procesos que llevan a cabo las instituciones de educación superior, mostrando así la relevancia de crear una cultura de control desde en la universidad cubana. (Bodes Bas, 2020) y (Ruiz González, 2020)

El Proceso Administrativo

El proceso administrativo consiste en el aprovechamiento óptimo de los recursos con los que cuenta una institución educativa; por ello, es importante incorporar la gestión en dicho proceso para poder adaptarse a las transformaciones actuales y lograr el mejoramiento continuo y la calidad total. (Villagómez, 2019)

En palabras aún más sencillas, el proceso administrativo se compone de una serie de etapas que nos ayudarán a conseguir los objetivos propuestos. Es continuo, no se trata de realizar cada una de las etapas y todo termina ahí.

Normalmente se utiliza para el objetivo general de la empresa, objetivos particulares o incluso para proyectos menores. (López, 2019)

Henri Fayol, fue el creador del proceso administrativo. De él emanan las 4 etapas de las que se compone el proceso administrativo:

1. **Planificación:** Trata de programar las tareas a realizar y resolver las cuestiones pertinentes que más tarde se ejecutarán.
2. **Organización:** La idea es ver quién se encargará de cada tarea, en qué orden y qué estructura tendrá el proyecto en su ejecución.
3. **Dirección:** La dirección no sólo se encarga de mandar, también se encarga de ayudar, respaldar e intervenir ante cualquier conflicto que se presente en la consecución de objetivos.
4. **Control:** El control se basa en el seguimiento de métricas confiables que permitan supervisar que se conseguirán los objetivos más grandes.

Para Fayol, estas cuatro etapas eran imprescindibles para la buena gestión gerencial. Todo equipo directivo debe dominarlas y tenerlas en cuenta de cara a cualquier proyecto. Con todo, Fayol nunca fue extremista en sus ideas y se puede leer en su obra como dejaba espacio para la flexibilidad y la adaptación.

Importancia del Proceso Administrativo

El proceso administrativo desempeña un papel fundamental en la gerencia de una compañía. Supone la hoja de ruta a seguir durante un determinado periodo, para poder alcanzar los objetivos establecidos por la dirección. De esta manera, seguir todas las etapas.

Marcadas dentro del proceso administrativo, permitirá a la organización

incrementar su grado de eficiencia a la hora de lograr las metas propuestas. Este proceso supondrá una reducción en el número de recursos consumidos. Por este motivo, se podrán destinar aquellos recursos ahorrados a otras acciones que resulten beneficiosas para la compañía. (López, 2019)

Entre las ventajas que podemos destacar del proceso administrativo destacamos las siguientes:

1. Permite a la empresa disponer en todo momento de una planificación futura.
2. Las acciones a llevar a cabo en cada uno de los posibles escenarios se encontrarán estipuladas.
3. Establece de forma clara los objetivos que tiene una determinada empresa en el corto, medio y/o largo plazo.
4. Se optimizan al máximo los recursos.
5. Evita gastos superfluos que no se encontrasen contemplados previamente.
6. Puede suponer un incremento de la productividad ya que mejora la coordinación entre miembros del equipo.

La Contabilidad

Definición

La contabilidad es el proceso de registrar, analizar e interpretar de manera sistemática la información financiera de un negocio. La cual permite a las empresas monitorear y conocer en detalle su evolución comercial, así como todas las operaciones financieras que ocurren dentro de la organización. (Gasbarrino, 2022)

Es una herramienta clave para conocer en qué situación y condiciones se encuentra una empresa y, con esta documentación, poder establecer las estrategias necesarias con el objeto de

mejorar su rendimiento económico. (Gil, 2015)

Importancia de la Contabilidad

La contabilidad es una de las tareas más importantes de una empresa. Si bien tener un buen ambiente laboral, ofrecer productos de gran calidad y contar con el mejor talento humano son partes cruciales del buen funcionamiento de un negocio.

Lo cierto es que el correcto manejo de recursos es lo primero que una empresa debe asegurar. A fin de cuentas, un negocio solo puede mantenerse vivo si cuenta con una buena gestión financiera. (Gasbarrino, 2022)

La contabilidad permite a las empresas monitorear y conocer en detalle su evolución comercial, así como todas las operaciones financieras que ocurren dentro de la organización.

Objetivos de la Contabilidad

Ahora bien, el objetivo principal de la contabilidad (más allá del beneficio que puede darte como emprendedor) es mejorar la gestión de tus recursos económicos, humanos, materiales e intangibles. Así como llevar un registro claro de todas las transacciones que realiza tu empresa a lo largo de su actividad comercial: desde inversiones hasta alianzas, compras, beneficios y ganancias. En términos más explícitos, la contabilidad empresarial busca:

1. Establecer un sistema ordenado y sistemático del ámbito contable.
2. Llevar un registro puntual de los movimientos económicos y financieros.
3. Ser capaz de brindar información financiera certera.
4. Facilitar la consulta de cualquier transacción o movimiento.
5. Analizar la eficacia de los movimientos y estrategias financieras.
6. Clasificar las operaciones y movimientos financieros y económicos.
7. Realizar estimaciones predictivas sobre el flujo o estancamiento monetario.

Metodología y Desarrollo del Proyecto

Diseño Metodológico

El diseño que se consideró dentro de esta investigación es de tipo cualitativo, permitiendo al investigador obtener una amplia visión y crear un diagnóstico del mismo, se suelen utilizar métodos conversacionales para recopilar información. Se pretende conocer las causas y fenómenos que impiden a la institución iniciar su labor, frente a un modelo de Sistema de Control Interno adaptable a las necesidades de la institución en particular.

Diseño Descriptivo

Además, posee un enfoque descriptivo, porque una vez conocidos los factores, se intentará describir el fenómeno con claridad, para que, a partir de este conocimiento básico, se formule una propuesta eficaz del problema de investigación.

Diseño no Experimental

Se utilizó el diseño no experimental ya que se realizará sin manipulación de variables pues se observa los hechos tal como se presenta en la situación real, para la Implementación del Sistema de Control Interno en dicha institución.

Diseño Observacional

Por último, se implementa el diseño observacional la cual permite obtener conocimientos primarios a partir de la observación de las personas, acciones y situaciones generadas en la organización. Con ello se obtiene un acercamiento real y práctico del control interno aplicado en la Institución y los procedimientos que deben darse en el manejo contable de la Empresa.

Variables y Definición Operacional

Tabla 1

Variables, dimensiones, indicadores e índices operacionales

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍNDICES
INDEPENDIENTE			¿Se cumplen con las funciones y responsabilidades que se encuentran detalladas?
VARIABLE DE CONTROL INTERNO Es un conjunto de reglas que ayudan a sustituir la mala administración de una Institución, por una que mejore la gestión y toma de decisiones en una entidad.	Componentes de control interno	Ambiente de Control	¿Conoce los riesgos que se pueden presentar en la Institución?
		Evaluación de riesgos	¿La Institución cuenta con un manual de procedimientos?
		Actividades de Control	¿Se comunica con eficacia a los docentes las tareas y responsabilidades de control?
		Información y comunicación	Autoevaluaciones
		Compromisos de Mejoramiento	Deficiencias

		Recomendaciones
DEPENDIENTE		Planeación ¿La institución tiene una planeación estratégica?
VARIABLE DE DESEMPEÑO DE LA ESCUELA	Procesos de la Gestión de la Escuela “ELOY ALFARO DELGADO DEL SUR”	Organización ¿Cómo se encuentra organizada la escuela?
Conjunto de actividades interrelacionadas que se mueven hacia un objetivo.		Dirección ¿Qué elementos se toman en cuenta para la toma de decisiones?
		Control ¿Cómo controlar las actividades que realizan diariamente en la institución?

Nota. Se especifican las técnicas e instrumentos, las variables, dimensiones, indicadores e índices operacionales que se utilizarán para la obtención de datos haciendo relación con cada una de ella.

Diseño Muestral

La población de este estudio de investigación estuvo constituida por diferentes áreas más representativas, en las cuales se buscó información detallada para el manejo del control interno; Estas áreas están establecidas en la Escuela de Educación Básica Particular Eloy Alfaro Delgado, el cual comprendió un total estimado de 5 áreas; conformado por el área de Rectorado, área de Vicerrectorado, área de Inspección, área de Secretaria, área Contable, el plan de docentes y personal operativo de las Institución Educativa, las cuales fueron las unidades de investigación que se tomó en cuenta para nuestro trabajo de campo.

Técnicas de Recolección de Datos

Técnicas e Instrumentos

Como instrumentos principales que se aplicaron en este trabajo de investigación tenemos:

Tabla 2

Técnicas e instrumentos que se aplicó en este trabajo de investigación

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
Observación	Computadoras, proyectos de tesis virtuales.
Encuesta	Cuestionarios, hojas, anillados.
Ficha bibliográfica	Investigaciones
Guía de entrevista	Preguntas y respuestas.

Nota. Mediante esta información se detallan las técnicas y los instrumentos aplicados en nuestra investigación, lo cual nos ayudó a realizar el trabajo.

Observación. Apreciar el volumen de operaciones y actividades que interactúan en el proceso educativo.

Guía de observación. Instrumento que permitió acoplar información visual del Control

existente en el proceso educativo de la Institución y su organización.

Encuesta. Esta técnica nos permitió aplicar preguntas estructuradas, y orientadas a la Dirección, Administración y a diferentes funcionarios que están vinculados entre ellos.

Cuestionario. Instrumento que se utilizó para analizar en forma secuencial y sistemática el control interno, a través de una lista de preguntas cerradas, orientadas a obtener una comprensión clara del sistema de Control interno en la Gestión Administrativa.

Ficha bibliográfica. Este Instrumento se utilizó para recopilar datos en formatos o fichas ordenadas metodológicamente relacionadas con “Para la aplicación del Control Interno en la Escuela particular de educación básica Eloy Alfaro Delgado del Sur”.

Guía de entrevista. Es un formato especialmente diseñado para recopilar las entrevistas que se realizaron.

Técnicas Estadísticas para el Procesamiento de la Información

En el Trabajo de investigación se procesaron los datos obtenidos de las diferentes fuentes por medio de diversas técnicas.

- Ordenamiento y clasificación.
- Investigaciones en la Escuela.
- Registros manuales de toda la información recolectada.
- Interpretación y análisis documental.
- Comprensión de imágenes y gráficos.
- Conciliación de datos.
- Análisis del Control Interno en la Escuela.
- Desarrollo de las ideas planteadas.

Estructura de la Escuela de Educación Básica Particular ‘Eloy Alfaro Delgado’

Reseña Histórica

La Institución Educativa Particular Comandante General ‘Eloy Alfaro Delgado’ del Sur es creada mediante resolución No. 0078-R del 30 de abril en el año 2019 ubicados en las calles Ferdinand Huneke y calle No. 7 del barrio Matilde Álvarez, Parroquia de Guamaní, Cantón Quito, Provincia de Pichincha. Su principal promotor de la Institución el Dr. Olmedo Poaquiza como Director General.

En mes de junio de 2018 existe la necesidad de crear una institución educativa en el sector de la ciudad de Quito con cultura militar, en cuyas aulas se pretende formar excelentes profesionales, íntegros dotados de conocimiento académico y formación humana basada en la disciplina militar.

Actualmente la Institución educativa obtiene sus recursos para desarrollar sus actividades (Sostenimiento) de manera Particular, está en el régimen escolar Sierra y se puede llegar al establecimiento de manera terrestre. Tienen un total aproximado de 15 aulas, 30 docentes y 180 estudiantes.

Descripción de la Institución

La Institución Educativa Particular Comandante General ‘Eloy Alfaro Delgado’ del Sur es una institución dedica a la educación y aprendizaje para que el estudiante pueda adquirir a través de la experimentación y la exploración del mundo que lo rodea concibiendo de esta manera al niño y el joven quienes son los autores y constructores de su propio aprendizaje, sabiendo que toda persona debe aproximarse a lo que se desee aprender mediante la exploración, (objeto o contenido) ya que la percepción resulta más próxima al significado real.

Misión

En los próximos cuatro años nos proyectamos a transformar nuestra institución en Unidad Educativa y ser líderes en la calidad académica, con principios, valores y cultura militar, que potencie ciudadanos competentes, responsables, reflexivos, solidarios y constructores de escenarios de paz.

Visión

Formar integralmente a las niñas, niños y jóvenes a partir del círculo integral, encaminado a la excelencia académica con orientación militar, fortaleciendo, el honor, la disciplina y la lealtad, apoyado en un equipo de docentes profesionales, comprometidos a entregar a la sociedad ciudadanos competentes, capaces de invertir en su contexto y propongan transformaciones que aporten valor agregado desde su desempeño.

Valores de la Institución

Honor. Es el sentimiento de dignidad moral y propio respeto, constituye el valor fundamental de las y los cadetes de la Institución Educativa Particular Comandante General ‘‘Eloy Alfaro Delgado’’ del Sur.

Disciplina. Es el acatamiento de las leyes, reglamentos y códigos que rigen el comportamiento y actividades de las y los cadetes de la Institución Educativa Particular comandante General ‘‘Eloy Alfaro Delgado’’ del Sur.

Lealtad. Sentimiento de noble fidelidad y franqueza que permite un ambiente de confianza y seguridad en las relaciones entre los cadetes, basada en la entrega total a la Institución Educativa Particular comandante General ‘‘Eloy Alfaro Delgado’’ del Sur.

Descripción de Funciones de los Principales Directivos de la Institución

Área del Director

La misión de un director de colegio es velar por el éxito de los proyectos que se realizan en el centro educativo, tanto a nivel interno como externo. Ahora bien, para que esto sea posible, son muchas las responsabilidades y las tareas (organizacionales, administrativas, financieras, etc.) a las que la persona que ocupa este cargo debe dar respuesta.

Área del Rectorado

Evaluar y controlar el funcionamiento de la institución, adoptar las medidas necesarias para mantener su desarrollo normal y proponer a las instancias correspondientes las acciones a que haya lugar para su corrección cuando sea del caso. Aplicar las sanciones disciplinarias que le correspondan por la ley o reglamento.

Área de Inspección

Controlar y supervisar la presentación personal del alumnado, de acuerdo con los valores y principios que sustenta la institución. Controlar y supervisar la disciplina del alumnado, exigiendo puntualidad, respeto y sana convivencia.

Área de Secretaría

Coordinar y supervisar las funciones de los directores generales Académico y Administrativo, jefes de Departamento de Apoyo y titulares de las demás unidades o áreas que corresponda, cuidando que cumplan con las disposiciones legales, reglamentarias y administrativas de la institución, y mantener informado al Rector sobre sus funciones.

Área de Contabilidad

Organizar, supervisar y dirigir las contabilidades del plantel educativo.
Evaluar e interpretar los movimientos financieros.

Preparar acciones tributarias. Legalizar balances y declaraciones de impuestos.

Estudios y Observaciones Realizadas en la Escuela de Educación Básica Particular Eloy

Alfaro Delgado del Sur

Observación

La información generada por medio de observación directa permitió alcanzar y mantener un rol eficaz, dentro de la institución.

Dentro de la Institución se observó varios detalles para el desarrollo del sistema de control interno, hallando con facilidad la situación habitual y tradicional de la institución educativa, de tal manera que se pudo captar cada detalle, suceso, evento o procesos.

A lo largo de la realización del proyecto se llevó a cabo un proceso de observación detallada de la forma de llevar a cabo los procesos o tareas que fomentan el control dentro del área administrativa, esto permitió relacionar fácilmente la relación con los diferentes componentes del sistema de control interno.

Además, se pudo detallar lo importante que es llevar un sistema de control interno dentro del área administrativo, tanto como en sus labores diarias y sus deberes. Mediante esto nos analizamos a efectuar cada detalle para poder llevar por el buen camino la institución y alcanzar los objetivos detallados.

Entrevista realizada

Parte de la información generada en este proyecto se obtuvo gracias a la aplicación de una entrevista al personal administrativo y docente de la Escuela de Educación Básica Particular Eloy Alfaro Delgado del Sur, esta entrevista fue realizada mediante un cuestionario estructurado tanto para el personal administrativo como para los docentes y estudiantes:

Entrevistas a profesores: Para el estudio de las entrevistas al personal docente de la

Escuela de Educación Básica Particular Eloy Alfaro Delgado de Sur, se consideró a un mínimo de docentes.

De tal forma se seleccionaron aleatoriamente 10 docentes de los cuales 5 fueron hombres y 5 fueron mujeres, todos juntos representan tanto las materias básicas como de profundización impartida en la institución.

Entrevistas a funcionarios administrativos: Actualmente el colegio únicamente cuenta con 3 funcionarios administrativos, la asistente administrativa, la contadora y el Ejecutivo institucional. Dentro de esto se realizó la entrevista directamente a los tres funcionarios, para lo cual se obtuvo toda su colaboración. Para los fines de la investigación se les aplicó entrevistas a los tres en temas diversos.

Se relaciona diversos temas para desarrollar una entrevista justa en cuanto a sus labores y su desarrollo en su trabajo diario.

Entrevistas a estudiantes: La Escuela de Educación Básica Particular Eloy Alfaro Delgado del Sur, cuenta con 30 alumnos de quinto año donde 17 son mujeres y 13 son hombres, y en sexto año de básica cuenta con 25 estudiantes, donde 15 son hombres y 10 son mujeres, para efectos de esta investigación se aplicaron 10 encuestas a los alumnos de quinto y sexto año de básica, 5 a mujeres y 5 a hombres.

Los estudiantes de esta institución son realmente colaborativos y muy trabajadores, gracias a ellos se impartió con mucha facilidad todo el desarrollo de esta investigación, que está dirigida directamente a todo el personal de esa Institución educativa.

Análisis e Interpretación de la Entrevista dirigida al Director de la Escuela de Educación Básica Particular Eloy Alfaro Delgado del Sur

1. ¿Qué es el Control Interno?

Es el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados entre sí buscan proteger los recursos de la entidad, además de prevenir y detectar fraudes y errores dentro de las diferentes áreas.

2. ¿Existe o no un mecanismo de Control Interno?

Si existe de forma manual.

3. ¿Cuáles son los mecanismos de Control Interno que se aplica para el personal de la Institución?

En base al Reglamento Interno.

4. ¿Están establecidas las funciones del personal?

Si, en base al Reglamento Interno.

5. ¿Considera usted que la aplicación del Sistema de Control Interno mejorará la seguridad en el desarrollo de las actividades de la Institución?

Si porque esta es muy importante definiendo las funciones del personal de la Institución Educativa y los deberes que se desarrollará eventualmente.

Análisis: Mediante la entrevista aplicada al Director de la Escuela de Educación Básica Particular "Eloy Alfaro Delgado del Sur" Dr. Olmedo Poaquiza Poaquiza se pudo conocer que el Director no tiene exactamente claro lo que es el Control Interno, para el cumplimiento de sus funciones, por lo cual se entiende que es muy importante el diseño del Sistema de Control Interno en su Institución. Para que así se obtenga mejores resultados propuestos en dicha institución educativa.

Análisis de la Encuesta Dirigida al Personal Administrativo y Docentes de la Escuela de Educación Básica Particular Eloy Alfaro Delgado del Sur

1. ¿Conoce usted para qué sirve el Control Interno?

Tabla 3|

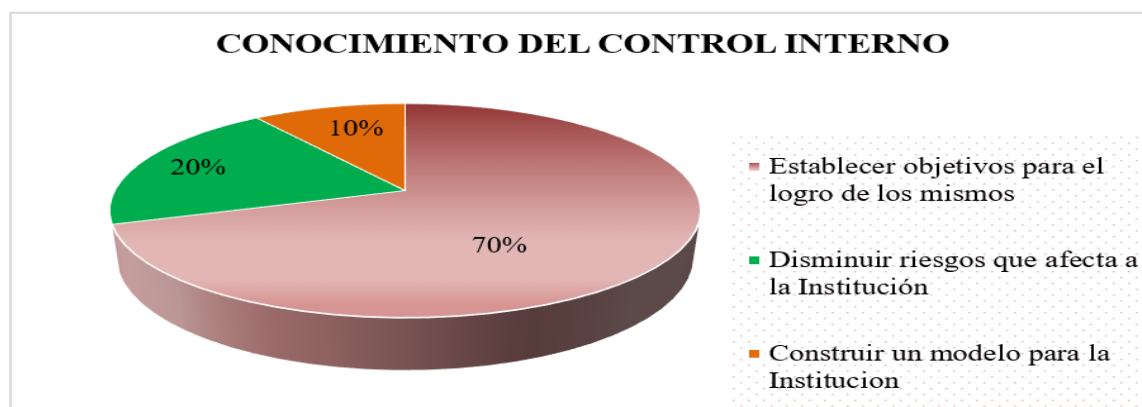
Conocimiento del control interno

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Establecer objetivos para el logro de los mismos	35	70
Disminuir riesgos que afecta a la Institución	10	20
Construir un modelo para la Institución	5	10
TOTAL	50	100

Nota. En la siguiente tabla se indica cuáles fueron los conocimientos previos sobre el control interno analizados por todo el personal de la Escuela de Educación Básica Eloy Alfaro D.

Figura 4

Conocimiento del control interno



Nota. En el siguiente gráfico se detalla el porcentaje de los conocimientos previos analizados por parte del personal de la institución educativa.

Análisis e interpretación

El 70% manifiesta que el Control Interno es establecer objetivos para el logro de los mismos, mientras que el 20% nos indica que el Control Interno es disminuir los riesgos que afecta a la Institución educativa en general, a los cuales se hallan afectadas los distintos tipos de organización, y por último el 10% considera que el Control Interno es constituir un modelo de estudios para la institución.

El Personal Administrativo y Docentes en general desconocen para qué sirve el Control Interno, todos creen que el Control Interno sirve para establecer objetivos para el logro de los mismos lo cual es incorrecto.

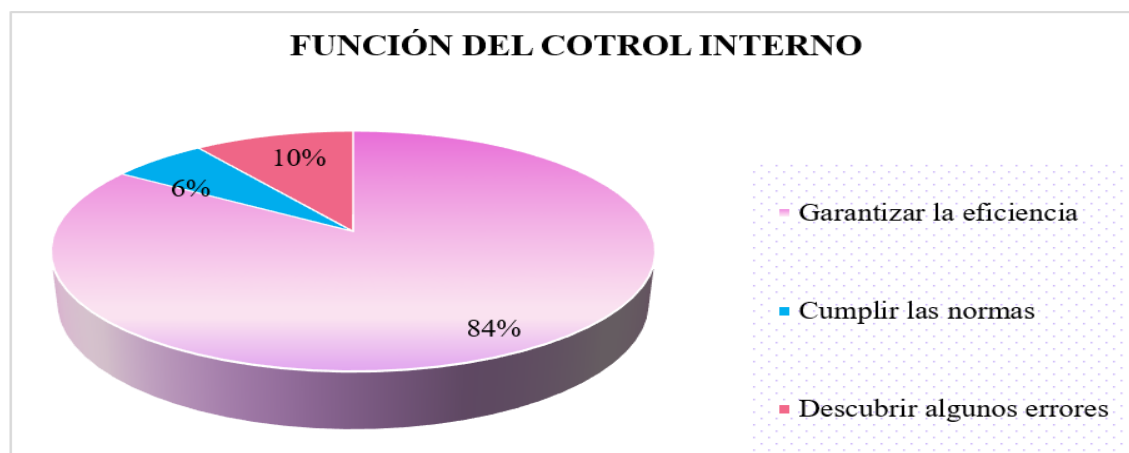
2. ¿Cuál cree que sería la función principal del Control Interno en la Escuela de Educación Básica Particular Eloy Alfaro Delgado del Sur?

Tabla 4

Función del control interno

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Garantizar la eficiencia	42	84
Cumplir las normas	3	6
Descubrir algunos errores	5	10
TOTAL	50	100

Nota. En la siguiente tabla se detallan las funciones del control interno que se da a conocer la institución educativa, los cuales analizan su conocimiento y desarrollo dentro de sus funciones diarias.

Figura 5*Función del control interno*

Nota. En la siguiente figura se detalla el porcentaje del conocimiento de las funciones del control interno realizadas al personal de la institución educativa.

Análisis e interpretación

Se determina que el 84% piensa que la función del Control Interno es garantizar la eficiencia en sus actividades, el 6% cumplir las normas, reglas y medidas políticas y el otro 10% consideran que su función es descubrir algunos errores expuestos en las áreas administrativas.

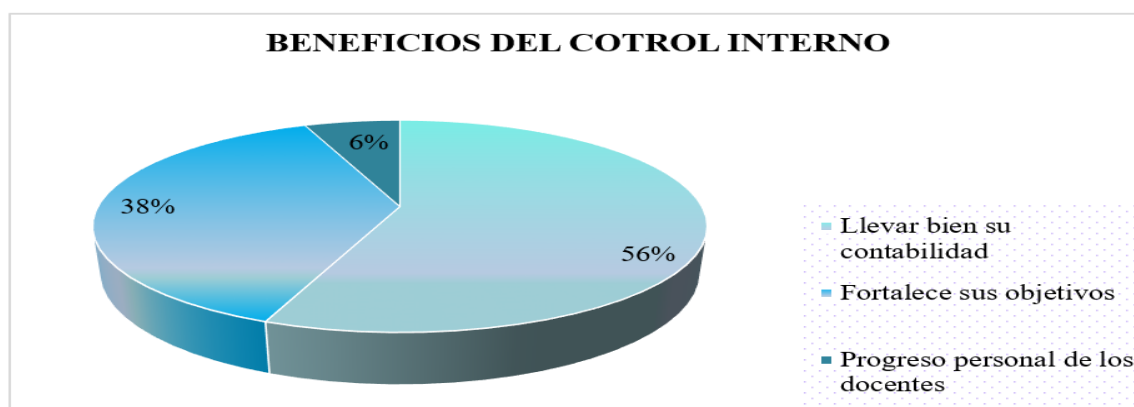
En relación a lo indicado, se dice que la Función del Control Interno permite garantizar la eficiencia en las actividades de la Institución que realiza el personal, cumpliendo con las normas, políticas y leyes implantadas por la autoridad para alcanzar los objetivos y metas establecidas.

3. ¿Cómo cree que ayudarán el diseño del control interno en las actividades de la Escuela de Educación Básica Particular Eloy Alfaro Delgado del Sur?

Tabla 5*Beneficio del control interno*

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Llevar bien su contabilidad	28	56
Fortalece sus objetivos	19	38
Progreso personal de los docentes	3	6
TOTAL	50	100

Nota. En la siguiente tabla se especifica el conocimiento de cómo se beneficiaría el control interno dentro de la institución educativa.

Figura 6*Beneficio del control interno*

Nota. En la siguiente figura se detalla el porcentaje elaborado al personal en base al conocimiento de cómo se beneficiaría el control interno dentro de la institución educativa.

Análisis e interpretación

El 56% considera que el diseño del Control Interno ayudará llevando bien la contabilidad, el 38% fortaleciendo sus objetivos y el 6% con el progreso personal. Se ha determinado que la mayoría de los encuestados, considera que es de vital importancia llevar bien

su contabilidad para obtener beneficios en el diseño del Control Interno para mejorar la calidad de los procesos y a llevar un adecuado control en las operaciones.

4. ¿Cuál de los siguientes procesos de control cree, que se debe aplicar en una escuela?

Tabla 6

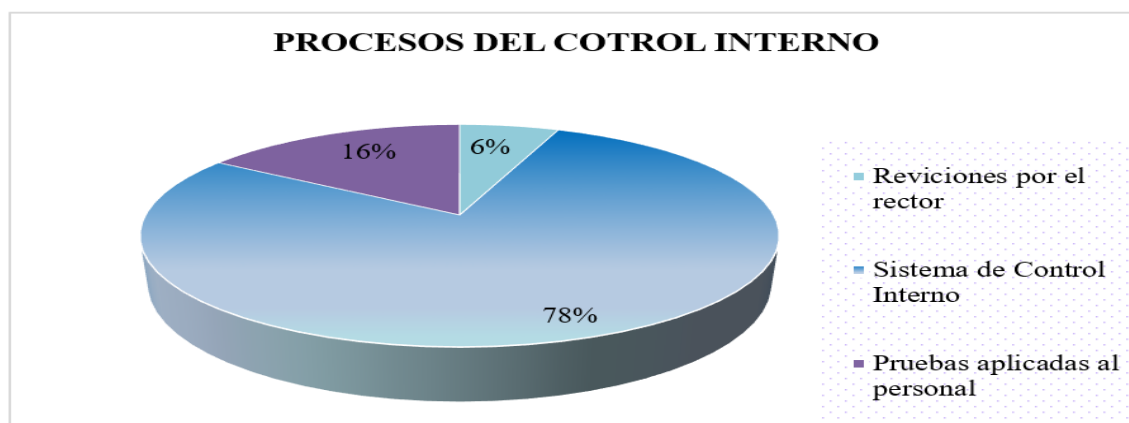
Procesos del control interno

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Revisions por el rector	3	6
Sistema de Control Interno	39	78
Pruebas aplicadas al personal	8	16
TOTAL	50	100

Nota. En la siguiente tabla se da a conocer si el personal sabe que procesos de control interno se debe aplicar en una organización, para su mayor eficiencia dentro de la I.E.

Figura 7

Procesos del control interno



Nota. En la siguiente figura se da a conocer el porcentaje con mayor relevancia, de los procesos de control interno que se debe aplicar en una organización.

Análisis e interpretación

El 6% señala que el Proceso de Control que se debería aplicar en una institución son las revisiones efectuadas por el Rector, mientras que el 78% manifiesta que el Sistema de Control Interno se usa con mayor relevancia y el 16% considera que bastaría con pruebas aplicadas al personal.

En general se indica que el Sistema de Control Interno es uno de los procesos más importantes de aplicar en una institución, la cual permite detectar errores, analizarlos y así obtener posibles soluciones.

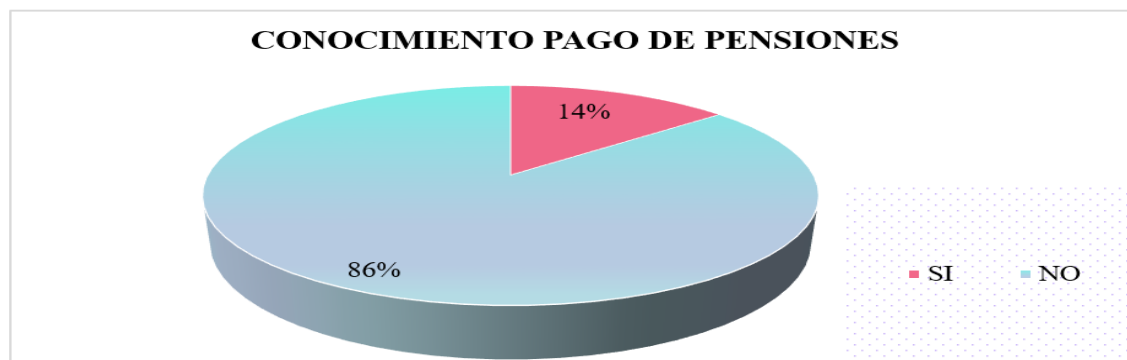
5. ¿Conoce usted si la Escuela de Educación Básica Particular Eloy Alfaro Delgado del Sur maneja un Manual de Control Interno para controlar los pagos de pensiones?

Tabla 7

Conocimiento de pago de pensiones

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
SI	7	14
NO	43	86
TOTAL	50	100

Nota. En la siguiente figura detalla el conocimiento de pensión educativa por parte del personal.

Figura 8*Conocimiento de pago de pensiones*

Nota. En la siguiente figura detalla el conocimiento de pago pensión por parte del personal.

Análisis e interpretación

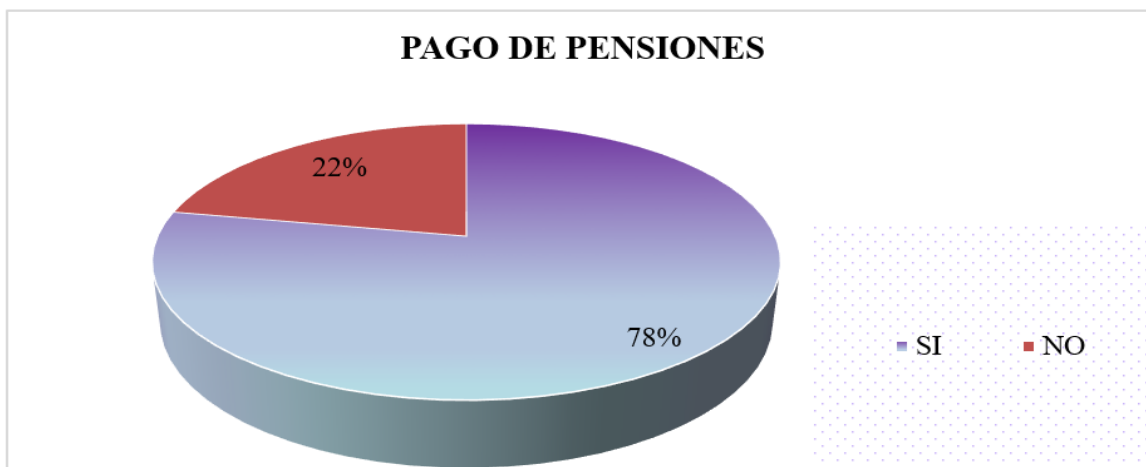
El 86% de las personas encuestadas en esta institución educativa nos indican que no tienen conocimientos sobre el manejo de un Manual de Control Interno dentro de los pagos de pensiones, por otro lado, el 14% de las personas encuestadas nos indican que si conocen algo del pago de pensiones que lleva esta institución educativa.

6. ¿Está de acuerdo con el proceso de cobro de pensiones que actualmente maneja la Escuela de Educación Básica Particular Eloy Alfaro Delgado?

Tabla 8*Pago de pensiones*

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
SI	39	78
NO	11	22
TOTAL	50	100

Nota. En la siguiente tabla se indica si el personal está de acuerdo con el cobro de pensiones.

Figura 9*Pago de pensiones*

Nota. En la siguiente imagen se indica el porcentaje, que si el personal está de acuerdo con el cobro de pensiones que maneja actualmente la institución educativa.

Análisis e interpretación

El 78% de los encuestadas nos dan a conocer que están de acuerdo sobre el manejo del cobro de pensiones que actualmente lleva la Institución Educativa Eloy Alfaro Delgado del Sur, y el resto de personas encuestas que restan el 22% de ellos nos indican que no es correcto el monto de las pensiones con la que se está trabajando ahora mismo, porque esto a todos ellos nos les parece correcto.

7. ¿En qué área considera usted que es de mayor importancia la existencia del Control Interno?

Tabla 9

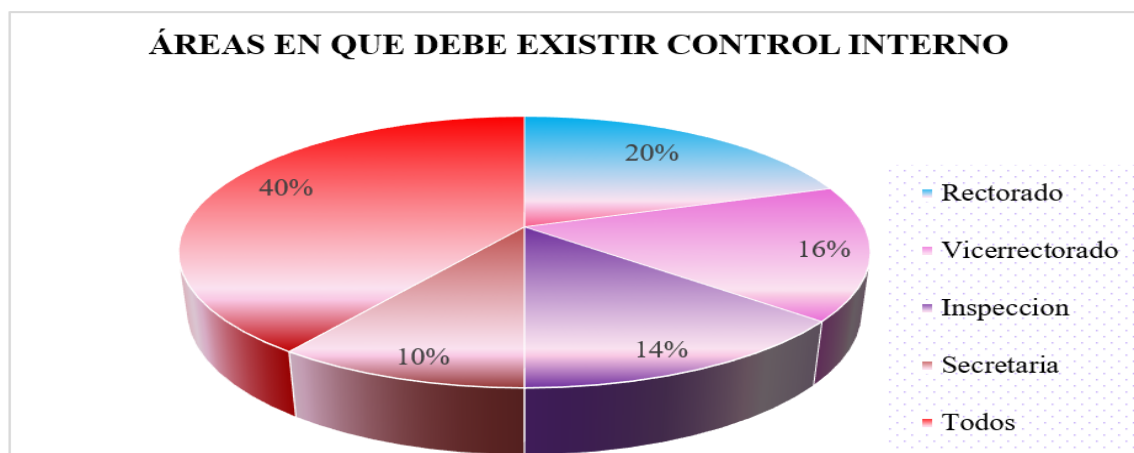
Áreas en el que debe existir control interno

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Rectorado	10	20
Vicerrectorado	8	16
Inspección	7	14
Secretaría	5	10
Todos	20	40
TOTAL	50	50

Nota. En la siguiente tabla se muestra en qué área se considera que es de mayor importancia la existencia del Control Interno, para el buen desarrollo de sus actividades diarias.

Figura 10

Áreas en el que debe existir control interno



Nota. En la siguiente figura se muestra el porcentaje con mayor relevancia en la cual se considera dar más importancia a la existencia del Control Interno, para el buen desarrollo de sus actividades diarias.

Análisis e interpretación

El 20% manifiesta que el Control Interno debe existir en el Rectorado, el 16% indica que se debe efectuar el Vicerrectorado, el 14% considera que el Control Interno se debe implementar en la Inspección, el 10% añade que se debe llevar en la Secretaría, y el 40% manifiesta que se debe implementar en todo el Área Administrativa.

El personal encuestado, nos da a conocer que se debe implementar el Control Interno en toda el Área Administrativa de la Unidad Educativa, de esta manera se controlará los procedimientos y se detectará los errores efectuados, mejorando los resultados en cada una de las actividades llevadas por el personal.

8. ¿Considera usted que es necesario crear un manual de control interno, para mejorar la recaudación y control de los recursos en la Escuela de Educación Básica Particular Eloy Alfaro Delgado del Sur?

Tabla 10

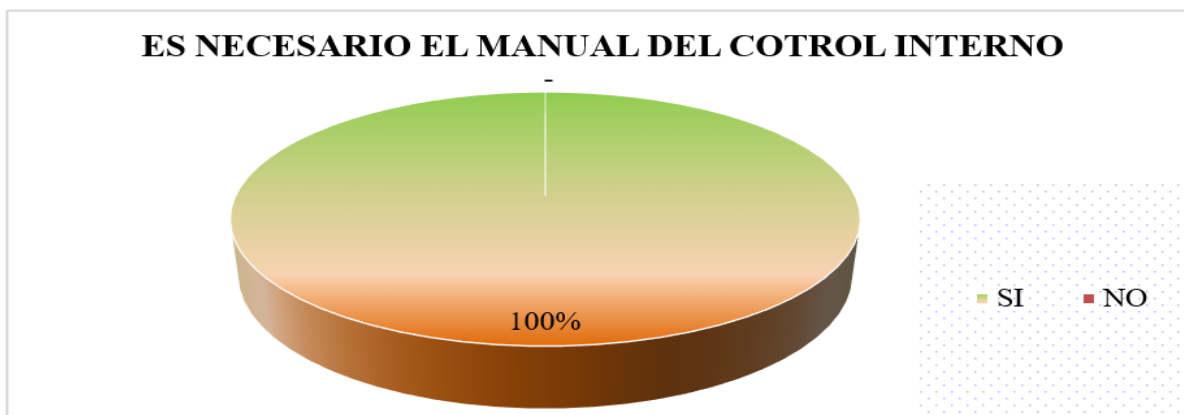
Es necesario el manual del control interno

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
SI	50	100
NO	0	-
TOTAL	50	100

Nota. En la siguiente tabla se muestra si es o no necesario crear un manual de control interno, para mejorar la recaudación y control de los recursos en la institución educativa.

Figura 11

Es necesario el manual del control interno



Nota. En la siguiente figura se muestra el porcentaje de si es o no necesario crear un manual de control interno, para mejorar la recaudación y control de los recursos en la institución educativa.

Análisis e interpretación

El 100% de las personas encuestadas, manifiesta que es necesario crear un manual de control interno, para mejorar la recaudación y control de los recursos en la Escuela de Educación Básica Particular 'Eloy Alfaro Delgado'.

Diagnostico Interno Organizacional

Para realizar el diagnóstico interno del colegio se utilizará la Guía de autoevaluación para el mejoramiento institucional del Ministerio De Educación Nacional, es indispensable contar con la intención de cambio y el compromiso de respaldo. Es decir, que esté dispuesto a realizar los cambios resultantes del diagnóstico.

Se utilizará una gran diversidad de herramientas, dependiendo de la profundidad deseada, de las variables que se quieran investigar, de los recursos disponibles y de los grupos o niveles específicos entre los que se van a aplicar, en la que se indica que la gestión institucional debe dar

cuenta por cuatro áreas de gestión: gestión directiva, gestión académica, gestión administrativa y financiera.

Gestión Directiva

Es necesario que los directores estén conscientes de sus necesidades para de esta manera, tomen decisiones que les permitan modificar sus prácticas a través de la reflexión sobre su propio quehacer, por tal motivo es necesario que se brinde un acompañamiento sistemático.

En esta área se encuentra el gobierno escolar que está compuesto por: Consejos directivo, académico, estudiantil y de padres de familia, comité de convivencia, personero estudiantil, y asamblea de padres de familia.

Gestión Académica

La gestión académica es un sistema abierto, flexible y dinámico que se compone de una serie de procesos que hacen posible el desarrollo de la actividad del centro. Es decir, se trata de prever, organizar, coordinar y hacer un seguimiento de los proyectos y acciones a través de los recursos humanos o los materiales.

En esta área se define lo que se va a enseñar, los planes de estudios por área y asignatura, los proyectos que se llevarán a cabo, los recursos con los que se contarán, lo necesario para que los estudiantes aprendan y desarrollen las competencias necesarias para su desempeño personal, social y profesional.

En la Institución se cuenta con planes de estudios de los cuales la mayoría de los docentes tienen conocimiento, pero no se realiza un acompañamiento a los docentes para controlar la utilización del plan y manejo adecuado del mismo.

Gestión Administrativa y Financiera

Es la disciplina que se encarga de planificar, organizar y controlar los recursos

financieros de la institución; sobre la misma recae la responsabilidad de la toma de decisiones sobre inversiones, ahorros, financiaciones y presupuestos de todos los departamentos.

La gestión financiera debe dar apoyo contable con el fin de evaluar la situación financiera y los resultados de la institución, teniendo en cuenta que la institución además de atender a las exigencias académicas, debe prestar atención al cuidado de la parte económica de la organización pues esta soporta el desarrollo adecuado de las actividades del establecimiento educativo.

Propuesta

Propuesta del sistema de control interno para la Escuela de Educación Básica Particular "Eloy Alfaro Delgado".

El presente trabajo investigativo tiene como propósito presentar un Diseño de Sistema de Control Interno acorde a las necesidades de la Escuela de Educación Básica Particular "Eloy Alfaro Delgado" en base a ello se plantea la siguiente propuesta de Sistema de Control Interno:

Manual de Funciones, con el perfil y actividades que deberá cumplir cada docente y en general los trabajadores dentro de la Institución educativa.

Proponer un organigrama estructural para la Institución acorde a sus necesidades, de manera que permita analizar, planear, desarrollar, ejecutar, controlar y monitorear las actividades que en ella se realicen.

Manual de Procedimientos el cual consta de los Flujogramas correspondientes a las actividades que con mayor frecuencia se realizan dentro de la institución.

Creación de una comisión de coordinación del control interno.

Proceso de Planeación Institucional.

Manual de Procedimientos el cual consta de los Flujogramas correspondientes a las actividades que con mayor frecuencia se realizan dentro de la institución.

Creación de una comisión de coordinación del control interno.

Proceso de Planeación Institucional.

Manual de Funciones, con el Perfil y Actividades que Deberá Cumplir Cada Docente y en General los Trabajadores Dentro de la Institución Educativa



MANUAL DE FUNCIONES

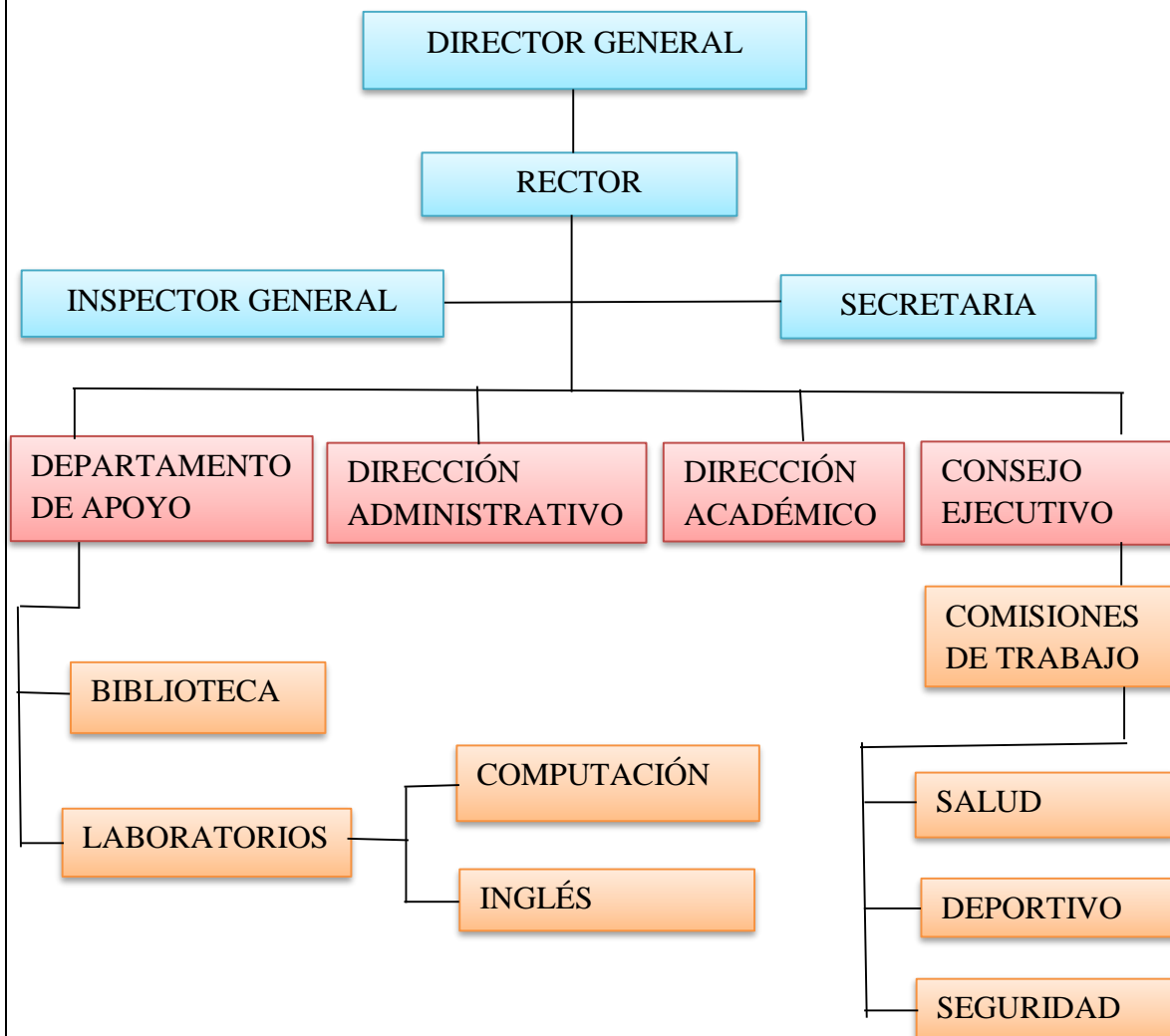
INSTITUCIÓN EDUCATIVA PARTICULAR 'ELOY ALFARO DELGADO'

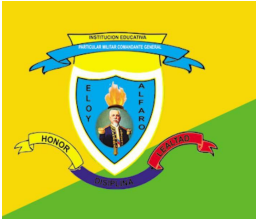




MANUAL DE FUNCIONES

ORGANIGRAMA DE LA INSTITUCIÓN



	<h2>MANUAL DE FUNCIONES</h2>
CARGO:	Responsable de la Oficina de la Dirección General
ÁREA:	Director General
DESCRIPCIÓN GENÉRICA	
<p>Responsabilidades del ocupante del puesto:</p> <p>Crear y ejecutar del Proyecto Educativo Institucional (PEI).</p> <p>Supervisar el uso adecuado de los recursos, bienes y medios de trabajo asignados a la institución.</p> <p>Establecer mecanismos eficientes y eficaces para el logro de los objetivos y resultados previstos en la formulación de los proyectos y actividades desarrolladas.</p> <p>Asegurar el cumplimiento de la Ley educativa vigente en el momento.</p> <p>Ejercer la jefatura de todo el personal del colegio o instituto.</p> <p>Generar altas expectativas entre los miembros de la comunidad educativa.</p> <p>Ejercer un liderazgo compartido y flexible,</p> <p>Desarrollar un sistema de gestión de la información y evaluación, social de cuentas.</p> <p>Impulsar la participación de las familias, las instituciones y otros organismos en los proyectos educativos.</p> <p>Colaborar en las evaluaciones (internas y externas) del centro educativo y del profesorado.</p>	

Funciones

Planificar, coordinar y asignar las actividades propias de la Institución.

Elaborar y dar seguimiento a la proyección de los proyectos de mantenimiento de Institución según los rubros siguientes:

Carpintería

Electricidad

Remodelaciones, etc.

Participar en los comités de selección de adquisiciones de acuerdo a lo establecido en la Institución.

Velar por el uso adecuado de los recursos de la institución.

Dar seguimiento a los trabajos orientados.

Garantizar la calidad de los servicios que presta la Institución.

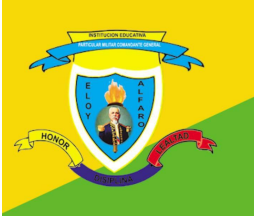
Realizar informes de trabajos concluidos.

REQUISITOS**Cualidades Primordiales**


Principios éticos y morales, excelentes relaciones personales, apertura para la toma de decisiones por consenso, proactivo, alto grado de conciencia en seguridad laboral institucional.

Competencias de Conducta

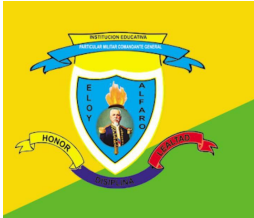
Capacidad de organización.
Facilidad de aprendizaje y expresarse.
Enfoque activo.
Preparación y desarrollo de las capacidades.
Estabilidad – Liderazgo.

	<h2>MANUAL DE FUNCIONES</h2>
CARGO:	Responsable de la Oficina de la Dirección del Rector
ÁREA:	Rector
DESCRIPCIÓN GENÉRICA	
<p>Responsabilidades del ocupante del puesto:</p> <p>Responsable de la gestión académica y administrativa.</p> <p>Adoptar las decisiones necesarias para el desarrollo y buen funcionamiento de la Institución.</p> <p>Evaluar y controlar el funcionamiento de la institución.</p> <p>Adoptar las medidas necesarias para mantener su desarrollo normal y proponer a las instancias correspondientes las acciones indicadas para su corrección cuando sea del caso.</p> <p>Aplicar las sanciones disciplinarias que le correspondan por ley o reglamento.</p>	
<p>Funciones</p> <p>Velar por el cumplimiento de las funciones de los docentes y el oportuno aprovisionamiento de los recursos necesarios para el efecto.</p> <p>Convocar y presidir las reuniones generales de docentes, directivos y padres de familia.</p> <p>Planificar, organizar, coordinar y dirigir las actividades administrativas, económicas y de recursos humanos de la institución de acuerdo con las políticas establecidas.</p> <p>Emitir directrices al vicerrector, autoridades ejecutivas y miembros de la comunidad educativa.</p>	


<p>Mantener una ficha de registro de los recursos didácticos, tecnológicos, que el docente requiera para su desempeño.</p> <p>Orientar la ejecución del proyecto institucional y aplicar las decisiones.</p>	
<p>REQUISITOS</p>	
<p>Cualidades Primordiales</p>	<p>Principios éticos y morales, excelentes relaciones personales, apertura para la toma de decisiones por consenso, proactivo, alto grado de conciencia en seguridad laboral institucional.</p>
<p>Competencias de Conducta</p>	<p>Capacidad de organización.</p> <p>Facilidad de aprendizaje.</p> <p>Preparación y desarrollo de las capacidades.</p> <p>Estabilidad.</p> <p>Liderazgo.</p> <p>Convocar, presidir y dirigir las deliberaciones.</p>

	<h2>MANUAL DE FUNCIONES</h2>
CARGO:	Responsable de la Oficina de Inspección General
ÁREA:	Inspector General
DESCRIPCIÓN GENÉRICA	
<p>Responsabilidades del ocupante del puesto:</p> <p>Programar los horarios de clases y de colaboración, previa consulta a Rectoría y organismos técnicos.</p> <p>Cautelar el cumplimiento del horario de trabajo de todo el personal.</p> <p>Programar, coordinar y evaluar las labores de los Inspectores de piso.</p> <p>Velar por la buena presentación y aseo del Colegio.</p> <p>Coordinar y supervisar las labores prestadas por empresas externas.</p> <p>Llevar el Control de asistencia alumnos.</p> <p>Integrar el equipo de Evaluación del desempeño docente y administrativo.</p> <p>Cumplir las órdenes técnico pedagógicas emanadas de Rectoría.</p> <p>Mantener actualizado el inventario del Colegio.</p> <p>Resguardar las condiciones higiénicas y de seguridad de todas las dependencias.</p> <p>Asesorar a la Rectoría en el ámbito que le compete.</p> <p>Participar de las reuniones técnicas, administrativas y pedagógicas del Colegio.</p> <p>Integrar el comité de convivencia escolar.</p> <p>Mantener actualizado los antecedentes personales de los alumnos.</p>	

Funciones	
Además de las establecidas en el artículo 46 del RGLOEI.	
Elaborar los informes solicitados por los organismos superiores.	
Realizar acciones que orienten el comportamiento de los estudiantes.	
Coordinar el trabajo con los subinspectores.	
Coordinar la gestión participativa en los eventos: cívico, religiosos y deportivos.	
Velar por el buen uso y conservación de los diferentes lugares de la institución.	
Socializar oportunamente las resoluciones.	
Coordinar actividades para la capacitación y el desarrollo personal.	
REQUISITOS	
Cualidades Primordiales	Principios éticos y morales, excelentes relaciones personales, apertura para la toma de decisiones por consenso, proactivo, alto grado de conciencia en seguridad laboral institucional.
Competencias de Conducta	Capacidad para liderar equipos de trabajo. Buenas relaciones interpersonales. Propiciar un ambiente de buena convivencia entre miembros de la comunidad educativa. Conocer y responsabilizarse con el cumplimiento de los diferentes instrumentos de gestión del establecimiento. Manejo de Marcos para la Buena Enseñanza de Bases Curriculares de Enseñanza Parvulario, Básica y/o Media.

	<h2>MANUAL DE FUNCIONES</h2>
CARGO:	Responsable de la Oficina de la Secretaría General
ÁREA:	Secretaría
DESCRIPCIÓN GENÉRICA	
<p>Responsabilidades del ocupante del puesto:</p> <p>Velar por la buena presentación de los informes que se establezcan en la institución.</p> <p>Cumplir con el horario de labores establecido por la ley, y atender al público.</p> <p>Organizar y actualizar la documentación de los alumnos, y del personal en general que labora con la Institución Educativa.</p> <p>Tomar dictados y realizar toda clase transcripciones mecanográficas que le sean encomendadas para el buen funcionamiento de la Institución.</p> <p>Mantener un archivo alfabético de toda la documentación que repose en la Institución, como también elaborar los certificados que le sean asignados y refrendar con su firma los mismos.</p> <p>Velar por que se mantengan los equipos en buen estado que estén a su manejo.</p> <p>Llevar correctamente en el libro el registro de matrícula de los estudiantes, como también los registros de las calificaciones. y los demás libros que hagan parte del proceso estudiantil a cargo de la dirección del plantel.</p> <p>Recibir clasificar, archivar la correspondencia y demás documentos que le sean confiados.</p>	

<p>Funciones</p> <p>Legalizar los documentos administrativos, académicos.</p> <p>Enviar y recibir documentos que permitan supervisar, controlar y evaluar el proceso administrativo y académico.</p> <p>Participar, sin voto, en las reuniones generales de Docentes y Directivos; Consejo Ejecutivo, Comité de padres de familia y otras similares.</p> <p>Administrar el archivo general y el sistema de calificaciones.</p> <p>Procesar la documentación emitida por la rectora.</p>	
<p>REQUISITOS</p>	
<p>Cualidades Primordiales</p>	<p>Principios éticos y morales, excelentes relaciones personales, apertura para la toma de decisiones por consenso, proactivo, alto grado de conciencia en seguridad laboral institucional.</p>
<p>Competencias de Conducta</p>	<p>Tener buenas relaciones interpersonales con los funcionarios de la institución, población estudiantil como también con las personas externas que se presenten en determinado momento en la institución.</p> <p>Tener ética y profesionalismo en el cargo de su competencia, para la buena imagen de la institución.</p>

	<h2>MANUAL DE FUNCIONES</h2>
CARGO:	Responsable de los Estudiantes en General
ÁREA:	Docentes
DESCRIPCIÓN GENÉRICA	
<p>Responsabilidades del ocupante del puesto:</p> <p>Elaborar un informe de estudiantes en riesgo o con necesidades educativas especiales de la Escuela de Educación Básica Particular "Eloy Alfaro Delgado".</p> <p>Elaborar instrumentos pedagógicos.</p> <p>Aplicar refuerzo académico a los estudiantes con bajo nivel de rendimiento.</p> <p>Innovar sus procesos de enseñanza – aprendizaje.</p> <p>Participar en la construcción de los instrumentos curriculares.</p> <p>Solicitar a la autoridad, los recursos didácticos, tecnológicos, que se requiera.</p> <p>Solicitar al tutor del grado o paralelo, el uso del proyector.</p>	
<p>Funciones</p> <p>Preparar sus clases: Diseñar estrategias de enseñanza y aprendizaje a cada uno de los estudiantes, para que ellos puedan entender la estabilidad de su aprendizaje.</p> <p>Preparar estrategias didácticas: Promover los aprendizajes que se pretenden y contribuir al desarrollo personal y social de los estudiantes.</p>	

Orientar a los estudiantes: Encaminarlos hacia el aprendizaje autónomo y promover la utilización de los conocimientos adquiridos, con lo que aumentará su motivación al descubrir su aplicabilidad.

Diseñar entornos de aprendizaje: Considerar la posibilidad de ofrecer a los estudiantes diversas actividades que puedan conducir al logro de los objetivos.

Buscar y preparar los materiales para sus alumnos: Elegir los materiales que se emplearán, el momento de hacerlo y la forma de utilización, cuidando de los aspectos organizativos de la clase (evitar un uso descontextualizado de los materiales didácticos).

Buscar y preparar recursos y materiales didácticos

Buscar recursos relacionados con la asignatura.

Diseñar y preparar materiales didácticos (en soporte convencional o TIC) que faciliten las actividades de enseñanza/aprendizaje. Seleccionar los recursos más adecuados en cada momento (según objetivos y contenidos, alumnos, contexto y las propias características del profesor).

Utilizar los diversos lenguajes disponibles

Incorporar a los contenidos de la asignatura.

Dar mayor importancia a las aportaciones de los lenguajes icónicos, la multimedialidad, la estructuración hipertextual de la información.

Aprovechar todos los lenguajes para potenciar los aprendizajes de los estudiantes.

Motivar al alumnado

Reforzarlos continuamente con positividad esto les será ayudará a creer en ellos mismos.

Despertar el interés de los estudiantes hacia los objetivos de la asignatura.

Establecer relaciones con sus experiencias vitales.

Motivar a los estudiantes en el desarrollo de las actividades (proponer actividades, incentivar la participación en clase).

Proporcionar niveles elevados de confianza y seguridad.

Gestionar el desarrollo de las clases manteniendo el orden

Ajustar las intenciones a partir de los resultados de la evaluación de los estudiantes.

Informar a los estudiantes de los objetivos y contenidos de la asignatura, así como de las actividades que se van a realizar y del sistema de evaluación.

Impartir las clases gestionando las estrategias previstas y adaptando las actividades de aprendizaje.

Mantener la disciplina y el orden en clase (normas, horarios).

Proporcionar información

Proporcionar a los estudiantes información básica sobre los contenidos de la asignatura (guión, visiones generales, textos básicos, etc.) Indicar fuentes de información, materiales didácticos y recursos diversos.

Facilitar la comprensión de los contenidos básicos y fomentar el autoaprendizaje

Realizar exposiciones magistrales que faciliten la comprensión de los contenidos básicos de la asignatura.

Establecer relaciones constantes entre los conocimientos previos de los estudiantes.

Proponer actividades de aprendizaje y orientar su realización

Orientarles para que planifiquen su trabajo de manera realista.

Hacer un seguimiento de sus aprendizajes en general, solucionar sus dudas y guiar en su aprendizaje mediante las oportunas orientaciones (explicaciones, materiales, recursos sugeridos, actividades, etc.)

Fomentar la participación de los estudiantes

Fomentar la participación de los estudiantes en todas las actividades: hacer preguntas, trabajar en grupo, hacer presentaciones públicas.

Promover la colaboración y el trabajo en grupo.

Orientar el desarrollo de las habilidades expresivas y comunicativas de los estudiantes.

Evaluar

Ayudar en la resolución de pequeños problemas técnicos relacionados con los instrumentos tecnológicos: configuraciones, virus, instalación de programas.

Evaluar los aprendizajes de los estudiantes y las estrategias didácticas utilizadas.

Ofrecer Tutorías

Hacer un seguimiento de los aprendizajes de los estudiantes individualmente.

Ayudar en los problemas, asesorar.

Ayudar a los estudiantes a seleccionar las actividades de formación más adecuadas.

Utilizar las TIC para facilitar y mejorar la acción tutorial.

REQUISITOS

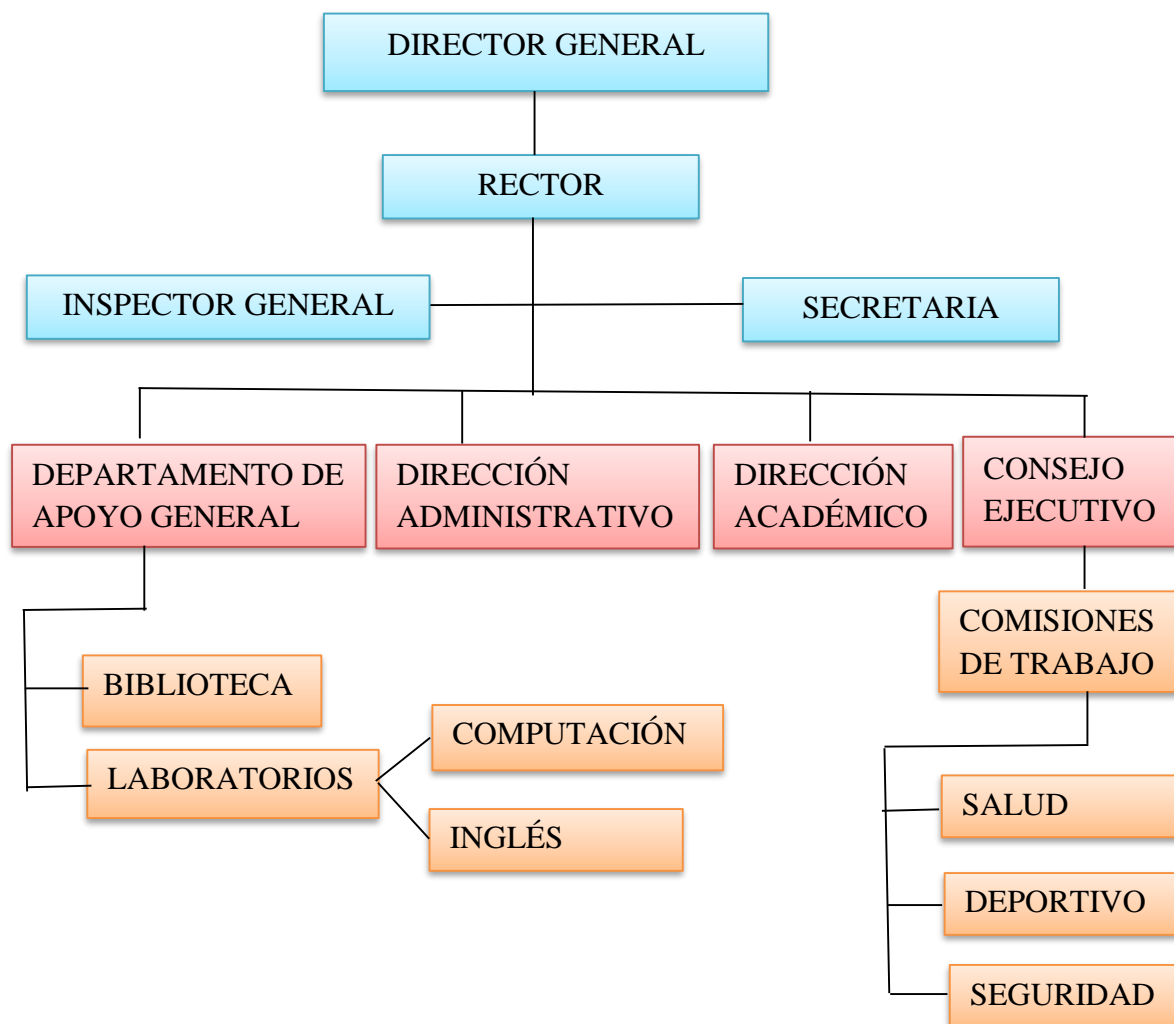
<p>Cualidades Primordiales</p>	<p>Principios éticos y morales, excelentes relaciones personales.</p> <p>Formación en nuevas metodologías didácticas.</p> <p>Formación en nuevas tecnologías, fuentes y documentación.</p> <p>Formación en resolución de conflictos y capacidad de liderazgo.</p> <p>Formación en el desarrollo del talento y de la creatividad.</p>
<p>Competencias de Conducta</p>	<p>Actitudes. Valores, los intereses y las motivaciones.</p> <p>Ser capaz de transmitir sus conocimientos con disposición.</p>

	<p>Tener vocación para enseñar.</p> <p>Poseer la capacidad de dialogar.</p> <p>Ser respetuoso de las normas.</p> <p>Saber escuchar, comprender, educar con el ejemplo, con disciplina, pero sin agresividad.</p>
--	--

Proponer un Organigrama Estructural Para la Institución Acorde a sus Necesidades, de Manera que Permita Analizar, Planear, Desarrollar, Ejecutar, Controlar y Monitorear las Actividades que en ella se Realicen

Figura 12

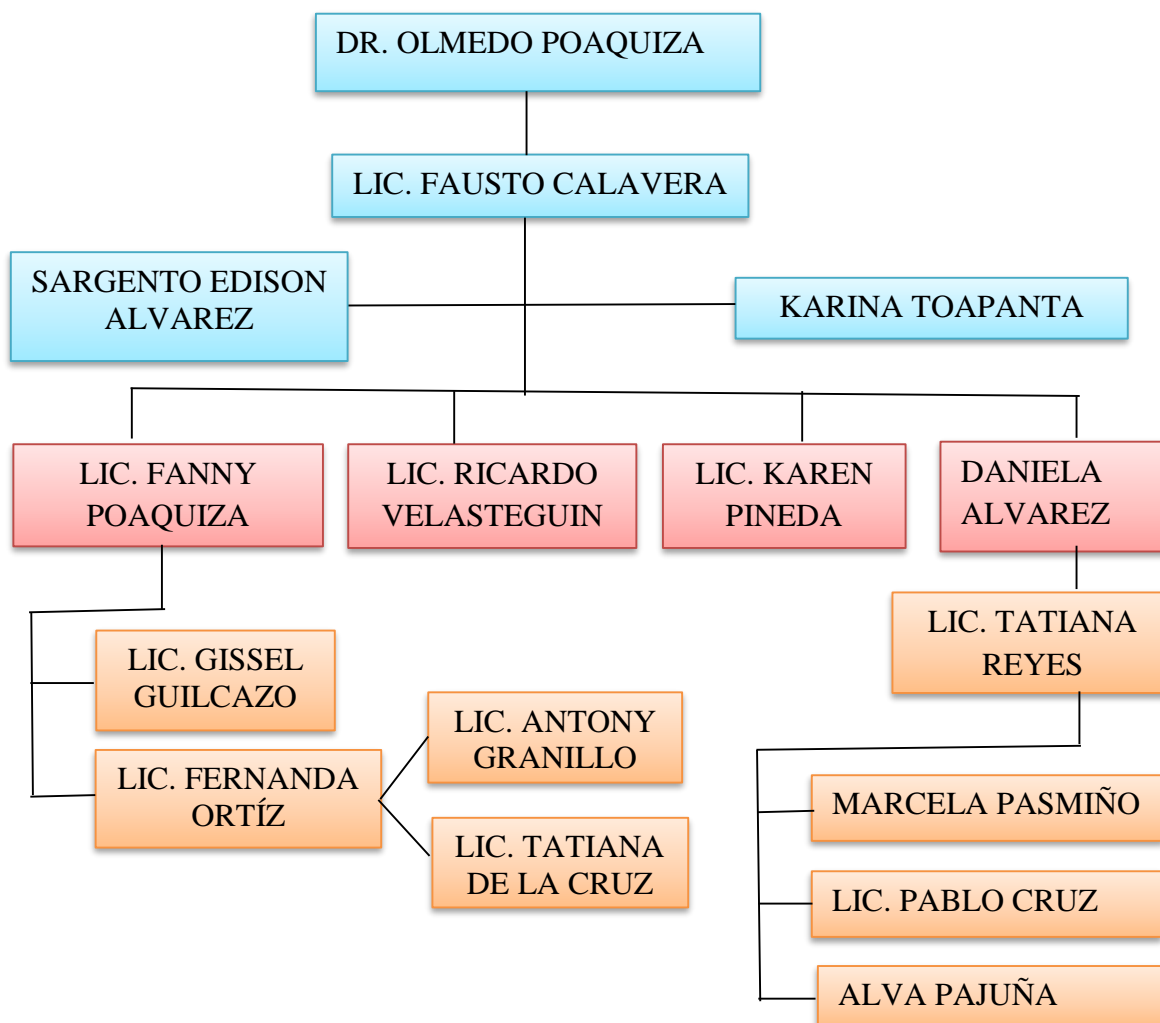
Organigrama estructural



Nota: Se muestra el organigrama estructural de la Escuela de Educación Básica Particular Eloy Alfaro Delgado del Sur.

Figura 13

Organigrama referencial



Nota: Se muestra el organigrama estructural de la Escuela de Educación Básica Particular Eloy Alfaro Delgado del Sur.

Manual de Procedimientos, Correspondientes a las Actividades que con Mayor Frecuencia se Realizan Dentro de la Institución

Un manual de procedimientos contiene una descripción precisa de cómo deben desarrollarse las actividades, acorde con sus características. Es un documento básico que describe la manera como se hace o se desarrolla una tarea o una actividad, cumple con sus funciones de una manera clara y sencilla, que facilitan el aprendizaje de los estudiantes.

Figura 14

Mapa de procesos

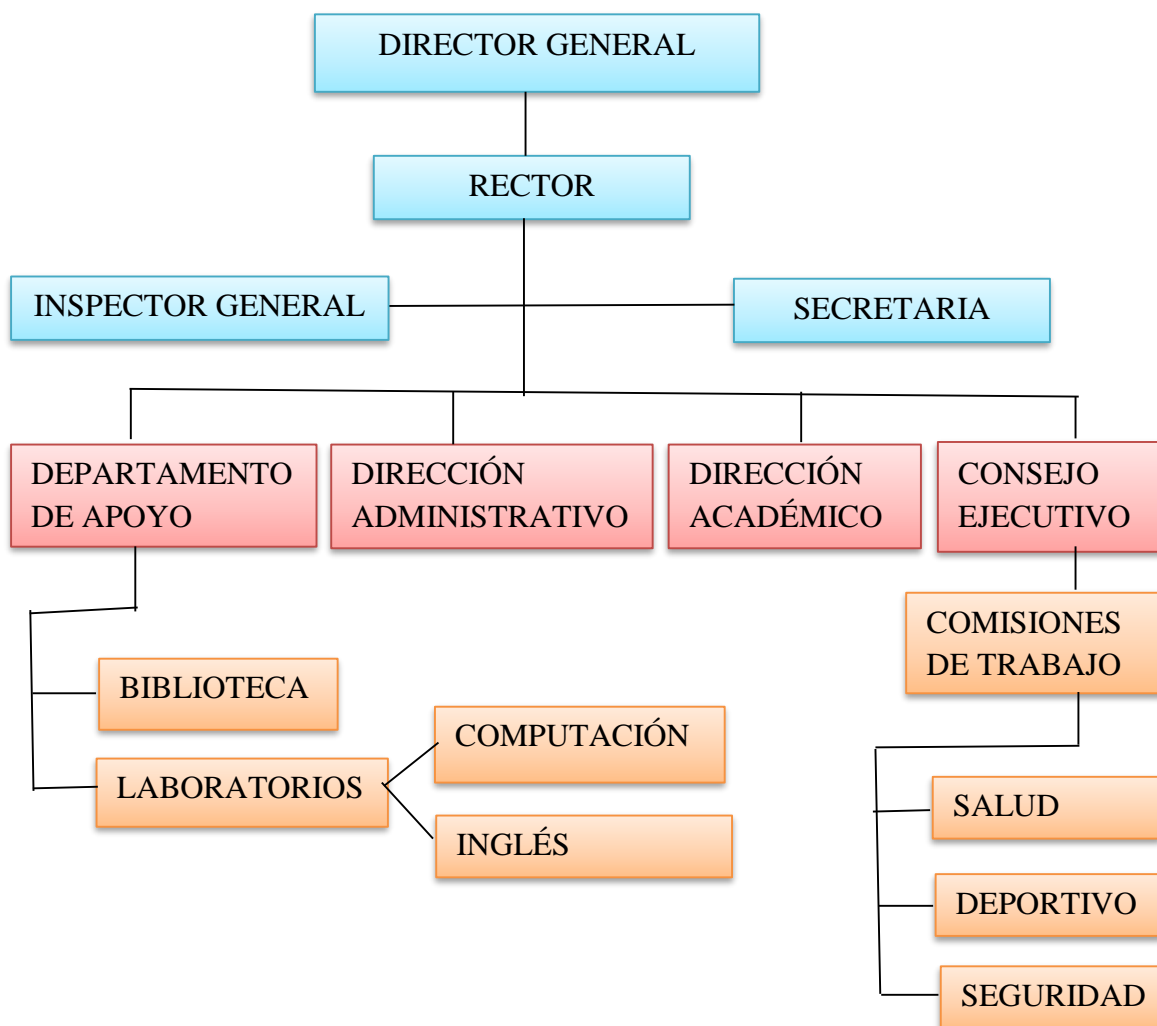


Nota: En el siguiente cuadro de procesos se indica las necesidades que los estudiantes requieren dentro de la institución.

Procedimientos Organizativos

Figura 15

Organigrama estructural



Nota: Se muestra el organigrama estructural de la Escuela de Educación Básica Particular Eloy

Alfaro Delgado del Sur.

Descripción de Funciones de Autoridades, Personal Docente y Administrativo

Director

El director es el encargado de gestionar la institución educativa con liderazgo pedagógico para mejorar la calidad del servicio y los aprendizajes de los estudiantes en el marco de una gestión escolar eficiente.

Principales funciones:

Representar al centro y a su equipo de trabajo ante la Administración educativa.

Gestionar y coordinar todas las actividades de la institución respetando las competencias del equipo docente y el Consejo Escolar.

Asegurar el cumplimiento de la Ley educativa vigente en el momento.

Ejercer la jefatura de todo el personal del colegio o instituto.

Impulsar la participación de las familias, las instituciones y otros organismos en los proyectos educativos.

Colaborar en las evaluaciones (internas y externas) del centro educativo y del profesorado.

Rector

El rector es la máxima autoridad ejecutiva de la Escuela de Educación Básica Particular "Eloy Alfaro Delgado" quien ejercerá la representación legal.

Principales funciones:

Además de las establecidas en el artículo 44 del RGLOEI.

Convocar y presidir las reuniones generales de docentes, directivos y padres de familia.

Planificar, organizar, coordinar y dirigir las actividades administrativas, económicas y de recursos humanos de la institución de acuerdo con las políticas establecidas.

Emitir directrices al vicerrector, autoridades ejecutivas y miembros de la comunidad educativa.

Mantener una ficha de registro de los recursos didácticos, tecnológicos, que el docente requiera para su desempeño.

Inspector General

Promueve y coordina la observancia de los acuerdos - compromisos y normas vigentes para una sana convivencia escolar.

Principales funciones:

Además de las establecidas en el artículo 46 del RGLOEI.

Realizar acciones que orienten el comportamiento de los estudiantes y evitar conflictos.

Coordinar el trabajo con los subinspectores.

Coordinar la gestión participativa en los diferentes eventos: cívico, religiosos y deportivos.

Velar por el buen uso y conservación de los diferentes lugares de la institución.

Socializar oportunamente las resoluciones.

Coordinar actividades para la capacitación y el desarrollo personal.

Docentes

Principales funciones:

Elaborar un informe de estudiantes en riesgo o con necesidades educativas especiales de la Escuela de Educación Básica Particular "Eloy Alfaro Delgado".

Elaborar instrumentos pedagógicos.

Aplicar refuerzo académico a los estudiantes con bajo nivel de rendimiento.

Innovar sus procesos de enseñanza – aprendizaje.

Participar en la construcción de los instrumentos curriculares.

Solicitar a la autoridad, los recursos didácticos, tecnológicos, que requiera su desempeño.

Solicitar al tutor del grado o paralelo, el uso del proyector.

Secretaría

Principales funciones:

Legalizar los documentos administrativos, académicos.

Enviar y recibir documentos que permitan supervisar, controlar y evaluar el proceso administrativo y académico.

Participar, sin voto, en las reuniones generales de Docentes y Directivos; Consejo Ejecutivo,

Comité de padres de familia y otras similares.

Administrar el archivo general y el sistema de calificaciones.

Procesar la documentación emitida por la rectora.

Biblioteca

Principales funciones:

Orientar a los estudiantes acerca de los libros de consulta y facilitar el acceso a ellos mediante el sistema de préstamo en el horario establecido.

Revisar y controlar el préstamo de los libros, previo la presentación de cédula estudiantil.

Llevar un registro de préstamos de libros.

Custodiar los libros, bienes y equipos de la biblioteca, y responsabilizarse económicamente.

Mantener la organización y clasificación de los libros, textos, revistas y documentos.

Informar oportunamente al rectorado las novedades que se presentarán durante la jornada.

Laboratorista del centro de cómputo**Principales funciones:**

Brindar apoyo tecnológico, mediante el uso de las computadoras y plataforma virtual.

Selección, adquirir, organizar y difundir la información suficiente que permita la creación del nuevo conocimiento en las diferentes secciones: docentes, estudiantes y padres de familia.

Presentar informes mensuales sobre el inventario de material, uso de los computadores del centro, suministros utilizados.

Velar por el mantenimiento y uso de las computadoras, libros y otros recursos que posee la biblioteca.

Padres de familia**Principales funciones:**

A más de las que establece el artículo 13 de la LOEI y 76 de su Reglamento General:

Organizarse entre sus pares en Comité Central.

Colaborar estrechamente con las autoridades y docentes, para lograr una educación integral.

Asistir puntualmente a las reuniones convocadas y atender oportunamente al llamado que realicen las autoridades, docentes, comité central, comisiones de participación.

Justificar personalmente las ausencias del representado, hasta por 2 días posteriores a las mismas y dejar constancia por escrito ante el inspector;

Responsabilizarse de la buena presentación y uso correcto del uniforme por parte del estudiante.

Dirigirse, con respeto, a las autoridades, profesores, y personal administrativo y de apoyo, para cualquier sugerencia, información o aclaración.

Responder por los daños, que el estudiante cause a la Institución, compañeros, docentes y demás integrantes de la comunidad educativa, tanto en la integridad personal cuanto en los pertenencias materiales, debidamente comprobadas.

Estudiantes

Principales funciones:

Disciplinarse conforme a las buenas costumbres, dentro y fuera del establecimiento educativo, siendo responsables con el deber de hacer respetar la identidad de la Institución.

Asistir con el uniforme establecido por la Institución y correctamente presentado.

Asistir puntualmente a todas las actividades curriculares y extracurriculares que se programen.

Procurar la excelencia educativa, mostrar integridad y honestidad académica en el cumplimiento de las tareas y obligaciones.

Informar, oportunamente, a docentes o directivos de situaciones que puedan resultar irregulares o que amenacen a su seguridad.

Cuidar los bienes personales e institucionales.

Promover la conservación de una sana convivencia, dentro o fuera de la institución.

Cumplir las normas establecidas, para las clases virtuales: presentación personal adecuada, encender la cámara, desactivar el micrófono, identificarse con su nombre y apellido, alzar la mano para intervenir, demostrar buena conducta, no suplantar la Escuela de Educación Básica Particular Eloy Alfaro Delgado del Sur, identidad de otros o falsear su registro.

Consejos Ejecutivos

Principales funciones:

A más de las que establece el artículo 53 del RGLOEI (Reglamento General a la Ley

Orgánica de Educación Intercultural): Escuela de Educación Básica Particular Eloy Alfaro Delgado del Sur.

Velar para mantener la identidad institucional en cada uno de los estamentos de la Comunidad Educativa. Establecer convenios de asociación con otras instituciones diversas que promuevan el desarrollo institucional.

Asumir la defensa y garantía de los derechos de la comunidad educativa cuando alguno de sus miembros se sienta vulnerado.

Procedimientos Académicos

Registro de Calificaciones

Tabla 11

Registros académicos de la Escuela de Educación Básica Eloy Alfaro Delgado del Sur

PROCEDIMIENTO: REGISTRO DE CALIFICACIONES			
RESPONSABLES	PASOS	PROCEDIMIENTO	MARCO LEGAL
DOCENTE	1	Llevar el registro de calificaciones por asignatura, parcial y año de EGB.	
	2	Los docentes registran las calificaciones en la plataforma Institucional.	Instructivo para la aplicación de
	3	En la plataforma Institucional se registran calificaciones parciales,	la evaluación estudiantil.

		exámenes quimestrales, supletorio, remedial y de gracia.
		Con el cuadro de calificaciones, elaboran el informe de rendimiento académico y comportamental de sus asignaturas en el formato establecido por la Institución, y entregan al docente Tutor en la Junta de Grado.
	4	
		Es el que elabora el Acta de la Junta Quimestral, dando a conocer las resoluciones tomadas allí.
DOCENTE	5	
		El docente Tutor entrega las respectivas actas en el Vicerrectorado.
TUTOR	6	

Nota. En la siguiente tabla se muestra el registro de calificaciones académicas que el docente debe aplicar en sus labores diarias.

Refuerzo Académico

Tabla 12

Refuerzos académicos de la Escuela de Educación Básica Eloy Alfaro Delgado del Sur.

PROCEDIMIENTO: REFUERZO ACADÉMICO			
RESPONSABLES	PASOS	PROCEDIMIENTO	MARCO LEGAL
	1	Remitir al DECE el informe de los estudiantes que requieren ayuda de algún especialista basado en el rendimiento académico.	
DOCENTE	2	Entrega la nómina a estudiantes que asista a recibir refuerzo académico (los que tengan calificaciones menos de 7 sobre diez (7/10).	Instructivo para la evaluación y promoción de estudiantes con Necesidades Educativas.
	3	Elabora la planificación de refuerzo Académico en función a sus necesidades.	

	4	En el desarrollo de la clase debe registrar la asistencia de los estudiantes y las calificaciones generadas en el refuerzo académico.
COORDINADOR	5	Entrega al Vicerrector para su validación.
VICERRECTORADO	6	El Vicerrectorado realiza el seguimiento refuerzo académico, verificando diferentes documentos que utiliza el docente y el registro de calificaciones.

Nota. En la siguiente tabla se muestra el proceso para el refuerzo académico a los estudiantes.

Revisión y Aprobación de Instrumentos de Evaluación

Tabla 13

Revisión de instrumentos de evaluación dentro de la Institución.

PROCEDIMIENTO: REVISIÓN Y APROBACIÓN DE INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN			
RESPONSABLES	PASOS	PROCEDIMIENTO	MARCO LEGAL
VICERRECTORADO	1	Comunicar a los coordinadores de las comisiones técnicas pedagógicas, la fecha de elaboración de la planificación de los Instrumentos de evaluación Quimestral.	
COMISIONES TÉCNICO – PEDAGÓGICAS	2	Esta comisión se reúnen para la revisión y corrección de la planificación del Instrumento de Evaluación.	Acuerdos establecidos en el marco Legal
DOCENTE	3	Elabora el instrumento de evaluación con las correcciones correspondientes.	

Coordinador de las comisiones Técnico – Pedagógicas	4	El coordinador revisa, firma y entrega al Vicerrectorado la planificación y el instrumento de evaluación.
VICERRECTORADO	5	La vicerrectora recepta la matriz y el instrumento de evaluación de cada coordinador, aprueba, coordinador y firma en el acta de entrega y recepción.

Nota. Se detalla el procedimiento para la planificación evaluación que el docente debe respetar.

Creación de una Comisión de Coordinación del Control Interno:

Como recomendación para iniciar el programa de control interno, se sugiere la creación de un grupo de personas que regulen el control interno en el proceso de implementación del sistema, posteriormente supervise y coordine su cumplimiento dentro de los objetivos del control interno.

Para la creación de una comisión institucional de coordinación de control interno para la Escuela de Educación Básica Particular "Eloy Alfaro Delgado", como órgano asesor y decisorio en los temas de control interno y del conglomerado público, en los asuntos relacionados con las prioridades que fije el representante legal, con respecto al control interno para el cumplimiento de metas y resultados del plan de desarrollo, el cual se comunicará a través de la secretaría de planeación como responsables pilar de ambientes de control.

Funciones para la Comisión

La comisión institucional de coordinación de control interno para la Escuela de Educación Básica Particular "Eloy Alfaro Delgado", cumplirá las siguientes funciones:

- 1) Definir las políticas del sistema de control interno, con respecto a la dirección, planeación, organización, ejecución, control, seguimiento y evaluación de la gestión, en el marco de los componentes que definen las estructuras del modelo estándar de control interno.
- 2) Evaluar el estado del sistema de control interno de acuerdo con las características propias de cada organismo o entidad y aprobar las modificaciones, actualizaciones y acciones de fortalecimiento del sistema a partir de la normatividad vigente. Validar previo a la aprobación del representante legal.
- 3) Aprobar el programa de control interno de calidad y consolidar en un único plan de

auditoría todas las auditorías identificadas que se ejecuten para establecer el nivel de aseguramiento del cual es objeto la entidad.

- 4) Validar el estatuto del control interno del código de ética del auditor así como verificar su cumplimiento según estándares internacionales.
- 5) Revisar la información contenida en los estados financieros de la entidad y hacer las recomendaciones a que haya lugar.
- 6) Servir de instancia para resolver las diferencias que sufra en el desarrollo del control interno siempre que se surta el procedimiento establecido por la oficina del control interno.
- 7) Conocer y resolver los conflictos de interés que afecten la independencia de la auditoría cuando se trate del jefe de control, los resolverá el representante legal de la entidad, de los auditores internos según lo establecido en el código de ética del auditor y el código de procesamiento administrativo y de lo contencioso administrativo.
- 8) Someter a aprobación del representante legal de la entidad, política de administración del riesgo previamente estructurada por parte de la oficina asesora de planeación.
- 9) Monitorear y evaluar el plan de mejoramiento institucional en base al control interno.
- 10) Supervisar el sistema de control interno y determinar las acciones de mejora.
- 11) Evaluar y emitir líneas sobre la administración de los riesgos de la entidad.
- 12) Conocer los cambios de impactos en la evaluación de los riesgos detectados en base al control interno.
- 13) Analizar los informes de contabilidad dando seguimientos y evaluaciones que presente el jefe de control interno de la entidad a fin de determinar mejoras a ser

implementadas.

14) Definir mejoras al modelo integrado de planeación y gestión implementado.

15) Dar prioridad a los informes de carácter estratégico como la evaluación del sistema de control interno contable, seguimiento a planes de mejoramiento, evaluación de la gestión por dependencias, informe de gestión y desempeño institucional los cuáles serán presentados por el jefe control interno a la comisión.

La comisión institucional de coordinación de control interno **Escuela de Educación**

Básica Particular "Eloy Alfaro Delgado", estará conformado por:

- El rector de la institución educativa.
- Secretaría de la institución educativa.
- Todos los que conforman la directiva de la institución educativa, haciendo constar que todos como miembros de la institución deban cumplir con lo previsto.

Proceso de Planeación Institucional

Creación del Equipo de Gestión

Este equipo está conformado por diversos representantes de cada área de gestión escogidos por los integrantes de las diferentes áreas o unidades administrativas.

Elaboración del Plan Acción

Como actividades, utilizando indicadores para medir su cumplimiento, colocando fechas de realización y ser responsables.

Elaboración de Proyectos y Acciones del Plan de Acción

Determinar la manera en que se realizaran las actividades específicamente.

Elaboración del Presupuesto

Se realizará con base en datos reales sobre costos necesarios para la realización de las

actividades.

El propósito de esta tesis es la Implementación del Sistema de Control Interno, que permitirá mejorar las operaciones dentro de la Escuela de Educación Básica Particular "Eloy Alfaro Delgado", lo cual servirá como muestra para que el personal pueda realizar sus operaciones en base a manuales de funciones y procedimientos.

Seleccionar los Riesgos del Control Interno Dentro de la Institución Educativa

A continuación, se plantean los riesgos que pueden impedir el cumplimiento del desarrollo del control interno en la institución:

Riesgo 1

Incumplimiento en los planes de superación para los profesores.

Puntos donde centrar las acciones

Mantener actualizado el levantamiento de las necesidades de vínculos con las instituciones del territorio, nación y exterior.

Capacitar a los profesores del departamento en la elaboración y gestión de proyectos financiados.

Exigir la vinculación de los profesores a los proyectos concertados.

Detectar las potenciales fuentes de financiación de proyectos para el desarrollo de la actividad académica existentes en el entorno.

Riesgo 2

Competencia entre instituciones que brindan servicios similares.

Puntos donde centrar las acciones

Preparar y firmar Convenios de colaboración con las instituciones del territorio, nación y exterior, de acuerdo al levantamiento anterior.

Tener identificado las principales áreas claves y la proyección de soluciones a partir de la gestión de proyectos.

Se firman convenios con Unidades docentes y Entidades Laborales de Base.

Auditar y chequear frecuentemente la ejecución de los proyectos financiados.

Riesgo 3

Incumplimiento de las actividades establecidas a cada personal administrativo.

Puntos donde centrar las acciones

Efectuar los controles establecidos en cada área según sea su trabajo.

Mantener actualizada la responsabilidad de los trabajadores con los medios en uso.

Riesgo 4

Ausencia de profesores con categoría científica.

Puntos donde centrar las acciones

Diseñar y ejecutar un programa de medidas correctivas por incumplimientos en el logro de la organización de la ciencia.

Riesgo 5

Sobre carga de tareas con los profesores jóvenes y con el resto de estos.

Puntos donde centrar las acciones

Motivar a los profesores a la investigación científica.

Crear al menos un grupo científico estudiantil por línea de investigación.

Estimular el trabajo científico-estudiantil de los profesores.

Conclusiones

El presente trabajo permitió conocer profundamente el quehacer de la institución de carácter educativo. Se logró identificar el importante rol que juega en la sociedad la educación en los niños y jóvenes siendo este el punto de partida en su formación como personas sociales.

La implementación de procesos, funciones y procedimientos permitirá a la institución optimizar recursos: materiales, económicos, financieros y tecnológicos ya que por medio de la reestructuración de los procesos se podrá obtener mayor efectividad en el desarrollo de las actividades del personal.

Se demostró que la Escuela de Educación Básica Particular "Eloy Alfaro Delgado" no disponen de adecuados procedimientos de control que permitan optimizar la administración de los ingresos y egresos.

Se realizó un diagnóstico en la cual se determinan los errores en diferentes áreas, utilizando los métodos de evaluación que son los cuestionarios, flujogramas, etc. Donde se elabora el Plan de Acción en el que se detalla acciones para disminuir los riesgos y se menciona implementar Herramientas de Control Interno como: Manual de Políticas y Procedimientos y Plan de Comunicación para mejorar el funcionamiento en un corto plazo y reducir los riesgos identificados.

Recomendaciones

Brindar capacitaciones al personal, en temas relacionados a sus funciones, para que así tengan un mejor desempeño en las actividades que realizan diariamente.

Designar a un responsable para planificar y ejecutar programas de capacitaciones para el personal de la Institución especialmente en temas de seguridad y manejo de equipos, de manera que permita precautelar su objetivo.

Implementar el sistema de control interno que garantice el desarrollo de los procesos de manera productiva y bajo los lineamientos de la eficiencia y eficacia orientando así a la organización hacia el logro de sus objetivos, tomando en cuenta la estructura orgánica, la misión de la institución, los objetivos, así como las actividades desarrolladas y por desarrollar de manera que esta ayude a mejorar los objetivos propuestos.

Implementar un Plan de Comunicación que contribuye a establecer y fortalecer los canales de comunicación para alcanzar con metas establecidas y lograr una comunicación efectiva entre los miembros que forman la Unidad Educativa.

- Cruz, L. V., & Marrero, F. (01 de julio de 2021). *Revista Internacional de administración*.
Obtenido de <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/8271/1/13-ES-Vega-Marrero.pdf>
- Gasbarrino, S. (26 de Septiembre de 2022). *Que es la Contabilidad*. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/sales/guia-contabilidad>
- Gil, S. (13 de Julio de 2015). *Contabilidad*. *Economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/contabilidad.html>
- Huapaya, J. (2017). *REPOSITOTIO ACADÉMICO USMP*. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3174/huapaya_fjj.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Ing. Grace Adalid Luna Yerovi, 2. (2019). LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EFICIENCIA Y EFICACIA EMPRESARIAL. En M. Ing. Com. Grace Adalid Luna Yerovi, M. Ing. Com. Flérida María Alcívar Cedeño, M. Lic. Janeth Salazar Gonzáles, & M. Lic. Carmen Andrade Garófalo. Quito-Ecuador:
<https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>.
- Lenis, A. (19 de Agosto de 2021). *¿Qué es un sistema de control interno y cómo implementarlo?*
Recuperado el 11 de Marzo de 2014, de <https://blog.hubspot.es/marketing/sistema-control-interno>
- López, J. F. (01 de Abril de 2019). *Proceso administrativo*. *Economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/proceso-administrativo.html>
- Martínez R, F. (2017). *La transformación gerencial*.

- Méndez Martínez, A. (2020). Estudio sobre el control interno en las Universidades Públicas Estatales [Tesis de maestría]. . Benemérita Universidad Autónoma de Puebla.
- Mendoza Zamora, W., Delgado Chávez, M., García Ponce, T., & Barreiro Cedeño, I. (15 de Septiembre de 2018). *El control interno y su influencia en la gestión*. Obtenido de file:///C:/Users/Pc/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20(3).pdf
- Ministerio de Educación del Ecuador, 2. (2020). Proyecto Educativo Institucional. En A. V. Cruz, *Proyecto Educativo Institucional* (pág. 8). Quito - Ecuador: www.educacion.gob.ec.
- Munive Guerra, K. (2019). *REPOSITORIO DE LA TESIS SOBRE MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERIA DEL HOSPITAL DOCENTE BELEN, LAMBAYEQUE*. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5569/Munive%20Guerra%20Ketty%20Alicia.pdf?sequence=1
- Orellana Nirian, P. (3 de Abril de 2020). *Control interno*. *Economipedia.com*. Obtenido de https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html
- Ruiz González. (Junio de 2020). *Integrando procesos de la calidad y de control interno para el entorno universitario cubano: una mirada desde la gestión documental*. *Economía y Desarrollo*, 163(1), 50-62. . Obtenido de http://scielo.sld.cu/pdf/eyd/v163n1/0252-8584-eyd-163-01-e4.pdf
- Saavedra Gómez y Delgado Bardales. (Diciembre de 2020). *Gestión del Control Interno en el Sector Educación*. Recuperado el 11 de Marzo de 2014, de

file:///C:/Users/Pc/Downloads/183-Texto%20del%20art%C3%ADculo-654-1-10-20210113%20(1).pdf

Sandoval, G. L. (30 de Junio de 2021). *Control interno. Un nuevo enfoque cultural en las instituciones de educación superior ecuatorianas.* . Obtenido de

file:///C:/Users/Pc/Downloads/iebenavides,+ARTICULO+5+SIGMA_VOL_8_2%20(1).pdf

Vega de la Cruz, L., & Marrero Delgado, F. (01 de Julio de 2021). *Evolución del control interno.*

Obtenido de file:///C:/Users/Pc/Downloads/9546.pdf

Villagómez, J. (16 de Mayo de 2019). *Prezi-Proceso Administrativo en una Institución*

Educativa. Obtenido de [https://prezi.com/aojnjioee65k/proceso-administrativo-en-una-institucion-](https://prezi.com/aojnjioee65k/proceso-administrativo-en-una-institucion-educativa/#:~:text=El%20proceso%20administrativo%20consiste%20en,continuo%20y%20la%20calidad%20total.)

[educativa/#:~:text=El%20proceso%20administrativo%20consiste%20en,continuo%20y%20la%20calidad%20total.](https://prezi.com/aojnjioee65k/proceso-administrativo-en-una-institucion-educativa/#:~:text=El%20proceso%20administrativo%20consiste%20en,continuo%20y%20la%20calidad%20total.)

Anexos

Anexo 1

Encuesta dirigida al Rector de la Institución educativa.

<p style="text-align: center;">ENCUESTA PARA LA ESCUELA DE EDUCACIÓN BÁSICA PARTICULAR "ELOY ALFARO DELGADO"</p> <p>DATOS INFORMATIVOS</p> <p>Fecha de la Encuesta: _____ Hora: _____</p> <p>Cargo que ocupa: _____</p> <p>INSTRUCCIONES</p> <p>En las preguntas debe responder marcando tal como diga en cada pregunta</p> <p>No deje preguntas sin contestar</p> <p>Responda de acuerdo a lo que usted conoce</p> <p>CONTENIDO</p> <ol style="list-style-type: none">1. ¿Qué es el Control Interno?2. ¿Existe o no un mecanismo de Control Interno?3. ¿Cuál son los mecanismos de Control Interno que se aplica para el personal de la Institución?4. ¿Están establecidas las funciones del personal?5. ¿Considera usted que la aplicación del Sistema de Control Interno mejorará la seguridad en el desarrollo de las actividades de la Institución?
--

Nota. Preguntas realizadas en la encuesta al Director de la Escuela de Educación Básica Particular Eloy Alfaro Delgado del Sur.

Anexo 2

Encuesta dirigida al área administrativa y docentes de la Institución.

<p>ENCUESTA PARA LA ESCUELA DE EDUCACIÓN BÁSICA PARTICULAR "ELOY ALFARO DELGADO"</p> <p>DATOS INFORMATIVOS</p> <p>Fecha de la Encuesta: _____ Hora: _____</p> <p>Cargo que ocupa: _____</p> <p>INSTRUCCIONES</p> <p>En las preguntas debe responder marcando tal como diga en cada pregunta</p> <p>No deje preguntas sin contestar</p> <p>Responda de acuerdo a lo que usted conoce</p> <p>CONTENIDO</p> <p>1) ¿Sabe usted para qué sirve el Control Interno? Señale:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Establecer objetivos para el logro de los mismos • Disminuir riesgos que afecta a la Institución • Construir un modelo para la Institución <p>2) ¿Cuál cree que sería la función principal del Control Interno en la Escuela de Educación Básica Particular "Eloy Alfaro Delgado"? Señale:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Garantizar la eficiencia • Cumplir las normas • Descubrir algunos errores <p>3) ¿Cómo cree q ayudará el diseño del control interno en las actividades de la Escuela de Educación Básica Particular "Eloy Alfaro Delgado"? Señale:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Llevar bien su contabilidad • Fortalece sus objetivos • Progreso personal de los docentes
--

Nota. Preguntas realizadas en la encuesta al área administrativa y docentes de la de la Escuela de Educación Básica Particular Eloy Alfaro Delgado del Sur.

Anexo 3

Encuesta dirigida al área administrativa y docentes de la Institución.

- 4) **¿Cuál de los siguientes procesos de control considera, que es de mayor relevancia aplicar en una organización?**
- Revisiones por el Rector
 - Sistema de Control Interno
 - Pruebas aplicadas al personal
- 5) **¿Conoce usted si la Escuela de Educación Básica Particular "Eloy Alfaro Delgado" maneja un Manual de Control Interno para controlar los pagos de pensiones? Ponga un visto:**
- SI ()
NO ()
- 6) **¿Está de acuerdo con el proceso de cobro de pensiones que actualmente maneja la Escuela de Educación Básica Particular "Eloy Alfaro Delgado"?**
- SI ()
NO ()
- 7) **¿En qué área considera usted que es de mayor importancia la existencia del Control Interno? Ponga un visto:**
- Rectorado ()
Vicerrectorado ()
Inspección ()
Secretaría ()
Todos ()
- 8) **¿Considera usted que es necesario crear un manual de control interno, para mejorar la recaudación y control de los recursos en la Escuela de Educación Básica Particular "Eloy Alfaro Delgado"?**
- SI ()
NO ()

Nota. Preguntas realizadas en la encuesta al área administrativa y docentes de la de la Escuela de Educación Básica Particular Eloy Alfaro Delgado del Sur.