



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÒGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÌA  
UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,  
ADMINISTRATIVA Y CIENCIAS**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**Mejoramiento del control interno en los Depósitos del área  
de finanzas del instituto Superior tecnológico Bolivariano  
de Tecnología Sede Matriz para el  
año fiscal 2016**

**Autora:**

**Gisbel Maribel González Malavé**

**Tutora:**

**Msc. Carreño Acosta Adolfo**

**Guayaquil, Ecuador**

**2016**

## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### **CERTIFICO:**

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Mejoramiento del control interno en los Depósitos del área de finanzas del instituto Superior tecnológico Bolivariano de Tecnología Sede Matriz para el año fiscal 2016”**, y problema de investigación: **¿ Qué incidencia tiene la falta de control interno en los depósitos que realizan los estudiantes en el área de finanzas del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología sede matriz, de la ciudad de Guayaquil, en el ejercicio fiscal 2016?**, presentado por **González Malavé Gisbel Maribel** como requisito previo para optar por el título de:

### **TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresada:

**González Malavé Gisbel Maribel**

Tutora:

**Ms. Adolfo Carero**

## CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, González Maribel Gisbel Maribel en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación Mejoramiento del control interno en los Depósitos del área de finanzas del instituto Superior tecnológico Bolivariano de Tecnología Sede Matriz para el año fiscal 2016, de la modalidad de Semipresencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología de Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

Gisbel Maribel González Malavé

Nombre y Apellidos del Autor

0931520381

Firma

No. de cedula: 0931520381

*Nota: La presente cláusula de autorización, con el correspondiente reconocimiento de firma se adjuntará al original del trabajo de titulación como una página preliminar más*

## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT**

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### **CERTIFICO:**

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el *REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.*

---

Nombre y Apellidos del Colaborador  
CEGESCYT

---

Firma

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo a Dios por ser el pilar fundamental de mi vida por darme la sabiduría y fortaleza para llegar a culminar la carrera, a mi madre por su incondicional apoyo, amor, comprensión y esfuerzo al brindarme la educación; a todas las personas que han estado a mi lado guiándome a un futuro de éxito, a todas ellas tan especiales que me enseñaron lo bueno y lo malo, a caerme y volverme a levantarme de nuevo sin miedo, siempre con optimismo. A nuestros docentes que nos impartieron sus conocimientos sin egoísmo y han hecho de todos nosotros profesionales con éxito

González Malavé Gisbel Maribel

## **AGRADECIMIENTO**

Agradeciendo primero a Dios por la vida y por lograr llegar con salud hasta donde eh llegado, agradezco a mi madre, abuelos y hermanos que me han dado todo sus consejos, apoyos en todos los momentos difíciles de mi vida tales como la felicidad, tristeza, porque ellos siempre han estado juntos a mí, gracias al esfuerzo y el mío ahora puedo ser una persona profesional y seré un orgullo y para todos los que confiaron en mí.

González Malavé Gisbel Maribel

## INDICE GENERAL

### Contenido

<b>CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR .....</b>	<b>II</b>
<b>CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN.....</b>	<b>III</b>
<b>CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT.....</b>	<b>IV</b>
<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>V</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>VI</b>
<b>INDICE GENERAL.....</b>	<b>VII</b>
<b>INDICE DE GRAFICOS.....</b>	<b>X</b>
<b>INDICE DE TABLAS.....</b>	<b>XI</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>XII</b>
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>- 1 -</b>
<b>EL PROBLEMA .....</b>	<b>- 1 -</b>
<b>1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....</b>	<b>- 1 -</b>
1.2. UBICACIÓN DEL PROBLEMA EN UN CONTEXTO .....	- 1 -
1.3. Situación conflicto .....	- 4 -
<b>1.4. Formulación del problema.....</b>	<b>- 4 -</b>
<b>1.5. Variables.....</b>	<b>- 4 -</b>
1.5.1. Variable dependiente.....	- 4 -
1.5.2. Variable Independiente .....	- 4 -
<b>1.6. Delimitación del problema.....</b>	<b>- 5 -</b>
<b>1.7. Evaluación del Problema .....</b>	<b>- 5 -</b>
<b>1.8. Objetivos .....</b>	<b>- 6 -</b>
1.8.1. Objetivo general.....	- 6 -
1.8.2. Objetivos específicos.....	- 6 -
<b>1.9. Justificación .....</b>	<b>- 7 -</b>
<b>2. CAPITULO II.....</b>	<b>- 9 -</b>
<b>MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>- 9 -</b>
<b>2.1. Fundamentación teórica .....</b>	<b>- 9 -</b>
<b>2.1.1. Antecedentes históricos .....</b>	<b>- 9 -</b>

2.1.2.	<b>ANTECEDENTES REFERENCIALES</b>	- 10 -
2.2.	<b>Fundamentación legal</b>	- 12 -
2.2.1.	<b>NORMAS DE CONTROL INTERNO</b>	- 12 -
2.2.1.1.	<b>210 Normas de Control Interno para Contabilidad Gubernamental</b>	- 12 -
2.2.1.2.	<b>220 Normas de Control Interno para Presupuesto</b>	- 12 -
2.2.1.3.	<b>230 Normas de Control Interno para Tesorería</b>	- 13 -
2.2.1.4.	<b>240 Normas de Control Interno para Anticipos de Fondos y Cuentas por Cobrar</b>	- 13 -
2.2.1.5.	<b>250 Normas de Control Interno para Inversiones en Existencias y Bienes de Larga Duración</b>	- 13 -
2.2.1.6.	<b>260 Normas de Control Interno para Deuda Pública</b>	- 13 -
2.2.2.	<b>NIC 7 ESTADOS DE FLIJO DE EFECTIVO</b>	- 13 -
2.2.2.1.	<b>Sección N° 10 – Políticas Contables, Estimaciones y Errores</b>	- 15 -
2.2.2.2.	<b>Diferencias con las NIIF Completas</b>	- 15 -
2.2.2.3.	<b>Artículo 25 de la ley orgánica de educación superior</b>	- 16 -
2.2.2.4.	<b>Artículo 88 de la ley orgánica de participación ciudadana</b>	- 16 -
2.3.	<b>Variable de la investigación. Conceptualización</b>	- 16 -
2.3.1.	<b>Variable dependiente: Depósitos</b>	- 16 -
2.3.2.	<b>Variable Independiente: Control Interno</b>	- 17 -
2.4.	<b>Definición conceptual del control interno</b>	- 18 -
2.4.1.	<b>¿Qué es el control interno?</b>	- 18 -
2.4.2.	<b>¿Qué puede hacer el control interno?</b>	- 18 -
2.4.3.	<b>Roles y Responsabilidades</b>	- 19 -
2.4.4.	<b>Importancia del Control Interno</b>	- 19 -
2.4.5.	<b>Objetivos del Control Interno</b>	- 21 -
2.4.6.	<b>Modelos de control interno</b>	- 23 -
2.4.6.1.	<b>MODELO COSO Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission</b>	- 23 -
2.5.	<b>DEPOSITOS</b>	- 26 -
2.6.	<b>INGRESOS</b>	- 27 -
2.7.	<b>Flujos de Efectivo</b>	- 27 -
3.	<b>CAPITULO III</b>	- 29 -



<b>3.1. Metodología</b> .....	- 29 -
<b>3.2. MISIÓN</b> .....	- 29 -
<b>3.3. VISIÓN</b> .....	- 29 -
<b>3.4. POLÍTICAS</b> .....	- 29 -
<b>3.5. Fecha de resolución</b> .....	- 30 -
<b>3.6. Objeto GENERAL</b> .....	- 32 -
Expresión de datos: .....	- 47 -
Ventajas: .....	- 48 -
Bibliografía .....	- 55 -

## INDICE DE GRAFICOS

<b>Gráfico 1 Objetivo Control Interno</b> .....	- 22 -
<b>Gráfico 2 Objetivo Control Interno Pirámide</b> .....	- 22 -
<b>Gráfico 3 Modelo COSO</b> .....	- 25 -
<b>Gráfico 4 Croquis Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología</b> .....	- 33 -
<b>Gráfico 5 Cronograma Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología</b> .....	- 34 -
<b>Gráfico 6 Costos y Gastos</b> .....	- 37 -
<b>Gráfico 7 Carreras</b> .....	- 38 -
<b>Gráfico 8 Géneros Carreras</b> .....	- 39 -
<b>Gráfico 9 Totalidad de Géneros</b> .....	- 39 -
<b>Gráfico 10 Socioeconómico</b> .....	- 40 -
<b>Gráfico 11 Docencia</b> .....	- 41 -
<b>Gráfico 12 Género docencia</b> .....	- 41 -
<b>Gráfico 13 Directivos</b> .....	- 42 -
<b>Gráfico 14 Género Directivos</b> .....	- 42 -
<b>Gráfico 15 Personal Administrativo</b> .....	- 43 -
<b>Gráfico 16 Género Personal Administrativo</b> .....	- 43 -
<b>Gráfico 17 Personal Mantenimiento / Obras</b> .....	- 44 -
<b>Gráfico 18 Género Personal Mantenimiento / Obras</b> .....	- 44 -

## INDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1 datos Costos y Gastos</b> .....	- 36 -
<b>Tabla 2 Carreras</b> .....	- 38 -
<b>Tabla 3 Socioeconómico</b> .....	- 40 -
<b>Tabla 4 Proveedores</b> .....	- 45 -
<b>Tabla 5 Competidores</b> .....	- 46 -
<b>Tabla 6 Plan de Mejora</b> .....	- 52 -

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
 TECNOLOGÍA**

**TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Proyecto previo a la obtención del título de: tecnología en contabilidad y  
 auditoría

**Tema**

“Mejoramiento de control interno de los depósitos en el Instituto Superior  
 Tecnológico Bolivariano de Tecnología”

**Autora:** González Malavé Gisbel Maribel

**Tutor:** CARREÑO ACOSTA ADOLFO

**RESUMEN**

En este caso específico del Instituto Superior Tecnológico bolivariano de Tecnología de la ciudad de Guayaquil, se fue observando y analizando de manera detallada, la importancia de los depósitos **“papeletas de depósitos”**. Ya que hay un correo autorizado donde llegan estas papeletas y el personal de asistente de tesorería revisa continuamente cada día donde a la vez esas papeletas deben pasar verificando en el estado de cuenta del banco respectivo. Luego del control de los depósitos de los estudiantes transcribiendo sus datos en la papeleta o dando copias y verificando que sea correcta o incorrecta se procede a una anulación del rubro cobrado que ha sido incorrecto, se elaboraba a registra y verificando en el estado de cuenta dando control a la documentación y transacción dada. Luego se aplicó una política de documentación dando aspecto de mejora y control dado junto con el estado de cuenta del banco respectivo de la empresa.

DEPOSITOS	CONTROL INTERNO	TESORERIA	CONTABILIDAD
-----------	--------------------	-----------	--------------

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
 TECNOLOGÍA**

**TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Proyecto previo a la obtención del título de: tecnología en  
 contabilidad y auditoría

**Tema**

“Mejoramiento de control interno de los depósitos en el Instituto Superior  
 Tecnológico Bolivariano de Tecnología”

**Autora:** González Malavé Gisbel Maribel

**Tutor:** CARREÑO ACOSTA ADOLFO

**Abstract**

In this specific case of the Bolivarian Technological Higher Institute of Technology of the city of Guayaquil, the importance of "deposit ballots" deposits was observed and analyzed in detail. Since there is an authorized mail where these ballots arrive and the staff of the treasury assistant continuously reviews each day where at the same time these ballots must be verified in the respective bank account statement. After the control of student deposits by transcribing their data on the ballot or giving copies and verifying that it is correct or incorrect is proceeded to an annulment of the item collected that was incorrect, was made to register and verifying the account statement giving control of the documentation and transaction given. Then a documentation policy was applied giving improvement and control aspect given together with the statement of account of the respective bank of the company.

DEPOSITS	INTERNAL CONTROL	TREASURY	ACCOUNTING
----------	---------------------	----------	------------

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.2. UBICACIÓN DEL PROBLEMA EN UN CONTEXTO**

En el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, es una institución privada y educativa sin fines de lucro, con código institucional 2397 otorgado por la SENESCYT de derecho público con personería jurídica propia, y capacidad de autogestión administrativa y financiera, que está ubicada Víctor Manuel Rendón 236 y Pedro Carbo, se realiza en algunas empresas que desarrollan estrategias de control, que consiguen una simplificación de los trabajos y mejoran su potencial de desempeño y desarrollo. El Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología es una Institución de Educación Superior, con Código Institucional 2397 otorgado por el SENESCYT, de derecho público, con personería jurídica propia, y capacidad de autogestión administrativa y financiera la estructura académica del instituto se compone de 3 unidades académicas; las mismas que ofrecen las siguientes carreras:

- tecnología en contabilidad y auditoría
- tecnología en administración de empresas
- tecnología en análisis de sistemas
- tecnología superior en enfermería
- tecnología superior en gerontología
- tecnología superior en podología

En el dpto. De admisión del instituto superior tecnológico bolivariano de tecnología se realizan las inscripciones de los estudiantes através de las diferentes modalidades presenciales y semi-presenciales donde se

realizan las inscripciones de \$70 dólares, matrícula \$70 dólares y la mensualidad de \$110 dólares. En el departamento de tesorería, laboran dos personas, en turnos de 8 horas cada uno, de lunes a viernes, el horario de atención es desde las 09h00 am hasta las 18h00 pm.

El departamento de tesorería, atiende y receipta los pagos que realizan los estudiantes del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, por concepto de inscripción, matriculación, mensualidades u otros aranceles. Los estudiantes pueden realizar sus pagos en: efectivos, tarjetas de créditos, cheques al día o cheques post fechados.

Estas formas de pago pueden ser combinadas entre sí, emitiéndose una factura por el total del pago recibido. Por otra parte se cancela otras actividades como congresos de las carreras que existen en la institución académica. Por medio de nuestra página web institucional se refleja en los estados de cuentas donde los estudiantes pueden y deben cancelar sus mensualidades en los siguientes bancos que son: Banco Pacífico, Banco Machala, Banco Pichincha, Banco Procredit y Produbanco una vez cancelado. Además de otras fuente de ingresos son valores se reciben en el área de caja posteriormente se clasifica desacuerdo a su destino en el área de tesorería, se recibí un informe diariamente donde se declara los valores proveniente de los ingresos una vez reaccionado el informe de ingresos en el área de contabilidad se procede a delimitar las siguiente operaciones.

- ✓ Recibir el informe de tesorería donde me envían los reportes de las cajas que se hacen día a día cuantos fueron depositados en: efectivo, cheque, depósitos de alumnos sea por correo o entregado en caja por el dpto. de Admisión, o dpto. Bienestar Estudiantil para que se genere el pago del rubro del alumno. Sucede que a veces hay alumnos que envían a un dpto. sea ADMISION y si no ve que el tramite no se allá efectuado ellos se acerca a otro dpto. Sea BIENESTAR ESTUDIANTIL

donde ahí también suele pasar duplicaciones o también pasa en falsificar papeleta aun ya sido generada aunque también alteran valores con el mismo dato de la papeleta pero solo alteran valores. Aun sabiendo que ellos deben de pasar su respectivo pago escaneado y sus datos completos a un correo para que pueda procesar el pago.

- ✓ Consiste que en el momento que el estudiante realiza el pago verificamos en el estado de cuenta del respectivo banco que ha sido procesado el depósito y dada la verificación se le da el visto bueno.
- ✓ Una vez los estudiantes una vez pasado el mensaje de confirmación por email de su pago correspondiente, se acerca a las ventanillas con una copia de la papeleta de su pago, para que se ingrese al sistema y se confirma su cuota, cabe de recalcar que el depósito es entregado en la caja. En lo que es la mayoría hay papeletas falsa porque alteran los valores correspondientes a la transferencia anterior.
- ✓ Al cierre del día, se realiza un cuadro de todo lo recaudado, el cuadro identifica el total de lo facturado en: efectivo, tarjeta de crédito, cheques al día, cheques post fechados. Así mismo un reporte por estudiante. Este reporte lo emite el sistema automatizado. El departamento de contabilidad lo recibe para su verificación posterior.
- ✓ Al día siguiente se realizan los depósitos en las diferentes cuentas corrientes que el ITB mantiene. En este depósito se incluyen los cheques post fechados de fechas anteriores. También los vouchers por tarjetas de créditos son ingresados a las empresas emisoras de tarjetas de créditos para su pago. Los pagos por tarjetas de créditos que emiten las empresas emisoras se acreditan automáticamente a las cuentas dependiendo del tipo de tarjeta y conforme al contrato suscrito.

### **1.3. Situación conflicto**

En el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología en la Sede Matriz que queda ubicado en Víctor Manuel Rendón 236 y Pedro Carbo; se encuentra unas de las fallas que son las papeletas de depósitos que son entregados por los alumnos al cajero donde uno encuentra el error es cuando esa papeleta de depósito se verifica en el estado bancario, para ver si está correcto, se encuentra con la anomalía que no existe el número de referencia o que si existe pero con datos de los estudiantes diferentes. Por eso llegan a finales de mes cuando es un análisis de cajas se da cuenta que hay un faltante de tal valor que se ha sido anulado, o por la equivocación del área de caja que no se verifica y por eso se suscita el inconveniente para el estudiante en la verificación del pago.

Se puede realizar un control interno acumulándose en donde se recaudan valores de las duplicaciones y falsificaciones se detecta esta anomalía y por demás datos como referencia de depósitos valores de las papeletas.

### **1.4. Formulación del problema**

¿Qué incidencia tiene la falta de control interno en los depósitos que realizan los estudiantes en el área de finanzas del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología sede matriz, de la ciudad de Guayaquil, en el ejercicio fiscal 2016?

#### **Tema**

Mejoramiento del control interno en las Cuentas de los Depósitos del área de finanzas del instituto Superior tecnológico Bolivariano de Tecnología Sede Matriz para el año fiscal 2016

### **1.5. Variables**

**1.5.1. Variable dependiente:** Depósitos

**1.5.2. Variable Independiente:** control interno

### 1.6. Delimitación del problema

- Campo: Contabilidad
- Área: Financiero
- Aspecto: Control Interno y depósitos
- Provincia: Guayas
- Ciudad: Guayaquil
- Población: Personal Administrativo de la sede matriz Instituto Superior  
Tecnológico Bolivariano de Tecnología.
- Tiempo: Año 2016

### 1.7. Evaluación del Problema

- **Delimitado:** fijar con precisión los límites de algo. El problema se encuentra bien definido pues se desarrolla en el departamento de tesorería y departamento de contabilidad del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología en el periodo 2016.
- **Claro:** En este aspecto también está presente en el problema, ya que está redactado en forma precisa, de fácil comprensión y tiene plenamente identificada la idea principal al decir que se implementarán acciones de control interno en el departamento de tesorería y departamento de contabilidad.
- **Evidente:** Significa “cierto, claro, patente y sin la menor duda”, lo cual se manifiesta en el problema planteado, puesto que es indudable que existe un problema en el departamento de tesorería y departamento de contabilidad al que se le dará solución con la implementación de acciones de control interno.
- **Concreto:** este aspecto se encuentra en el problema toda vez que se encuentra redactado en forma corta, precisa y adecuada, al manifestar que se implementarán acciones de control interno en el

departamento de tesorería y departamento de contabilidad en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para mejorar su funcionamiento.

- **Relevante:** Este aspecto es sumamente importante, puesto que muchos institutos han dejado de existir como producto de sus falencias en el control interno. La falta de buenos controles internos no solo ha dado lugar a estafas y fraudes sino también a graves errores de decisión debido a errores de información.
- **Factible:** Este aspecto se evidencia en que debido a la importancia del problema, los directivos del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología han resuelto colaborar con tiempo y recursos en la consecución de la solución a las falencias halladas en el departamento de tesorería y departamento de contabilidad.

## **1.8. Objetivos**

### ***1.8.1. Objetivo general***

Identificar las deficiencias en el control interno mediante un análisis, para mejorar el manejo de los depósitos en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### ***1.8.2. Objetivos específicos***

- Fundamentar desde los referentes teóricos; el control interno y su relación con los depósitos en el área de tesorería y contabilidad.
- Diagnosticar el manejo de los depósitos y su relación con el control interno.
- Proponer un plan de mejoramiento del control interno en el área de tesorería y contabilidad del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### **1.9. Justificación**

Todo Instituto Superior de Educación para desarrollar sus actividades debe constar con una administración que vigile, que todas las actividades diarias se realicen con éxitos en una forma eficiente y eficaz.

El control interno comprendo el plan de organización, los métodos y procedimiento que tiene implementado un Instituto Superior de Educación, estructurado en un todo para la obtención de tres objetivos fundamentales:

- La obtención de información financiera correcta y segura
- La salvaguarda de los activos
- La eficiencia de las operaciones.

Con una implementación de un sistema de control interno en el Instituto Superior Bolivariano de Tecnología se pretende detectar y corregir a tiempo los errores que en este momento se presenta en la institución y no permitir un proceso de corrección con un funcionamiento del departamento de cobranza.

Este impacto de investigación, será de mucha importancia no solo para la Institución Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología sino también las demás instituciones superiores de educación que quieran acoplar en un cambio en el sistema de control interno, los beneficios serian directivo, el personal que elabora en el Institución y los estudiantes.

La propuesta presentada es brindar una administración de beneficios que obtendrán la implementación de acciones del control interno sobre los ingresos de depósitos.

La actividad principal del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología es brindar a la sociedad generaciones de profesionales capacitados en las diferentes carreras que oferta al público en general, esto se ha logrado ya que posee un disciplinado

grupo de docentes que brindan conocimientos actualizados y un grupo administrativo que trabaja por la superación de la institución. Con la implementación de un sistema de control interno en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología se pretende detectar y corregir a tiempo los errores que en este momento se presentan en la institución y no permiten un correcto funcionamiento del departamento de Tesorería y departamento de contabilidad.

- Inconveniencia: sirve para mejorar el control interno existente.
- Relevancia: se beneficia los administradores del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano.
- Implicación: Ayuda a resolver un problema real a través de acción de control interno.
- Valor Teórico: Elaboración de acciones concretas que evalúan el control interno de las áreas objetos de estudio.
- Utilidad Metodológica: la investigación arroja un nuevo instrumento de control para evaluar la gestión administrativa

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Fundamentación teórica**

##### **2.1.1. Antecedentes históricos**

El control interno se origina después del nacimiento de la contabilidad mediante el manejo de la partida doble, y posterior a ello en la revolución industrial es cuando surge la necesidad de controlar las operaciones que por su magnitud eran realizadas por máquinas manejadas por varias personas. “Se piensa que el origen del control interno, surge con la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero que fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocupan por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. (SEGOVIA VILLAVICENCIO, 2011)

La causa principal que dio origen del control interno fue la “gran empresa”. A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales, y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistema y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores , debido a esto comenzó hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya se había prestado ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose a la necesidad de crear e implementar sistema de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades; el desarrollo industrial y económico de los negocios, propició una mayor complejidad en las

entidades y en su administración, surgiendo la imperiosa necesidad de establecer mecanismo, normas y procedimiento de control que dieran respuesta a las nuevas situaciones.

En la primera mitad del siglo XX, el control interno fue conocido un plan de organización y procedimiento orientados a brindar confiabilidad a la información financiera, y salvaguardia los activos, y velar por el cumplimiento de la política interna. Los elementos primigenios que estructuran esta definición no tuvieron mayores cambios en varias décadas, hasta que en septiembre de 1992 se divulgó el COSO. En efecto, el marco integrado de control interno es una estructura conformada por componentes y factores, que interactúan entre sí, y contribuyen a que los objetivos sobre efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, y el cumplimiento de las normas y regularización aplicable a la entidad, sean logrados en el tiempo.

En la actualidad, el COSO es visto en el mundo de los negocios como un proceso continuo realizados por personas y se ubica, exclusivamente, dentro del campo de actuación de la junta de directores ejecutivos y la gerencia, quienes tienen en conjunto la responsabilidad de diseñar, implementar, mantener y evaluar el control interno que podrían afectar los objetivos de control de la organización.

### **2.1.2. ANTECEDENTES REFERENCIALES**

En la investigación realizada “Evaluación del control interno del efectivo manejado en bancos, de mutiservicioa coinca, I trimestre 2012, en puerto ordaz, estado bolívar, Venezuela” se orienta a toda empresa u organización con visión a ser competitiva y permanente dentro de un país cambiante e inflacionario como Venezuela, implica que revisen su procedimiento operacional para sobrevivir a diferentes situaciones y tener resultados idóneos. Por ellos, es importantes que exista un sistema de

control en lo área administrativa y funcionales que encauce una buena distribución de trabajo y responsabilidades del capital humano.

Agrega que el objetivo de la presente investigación es evaluar el control interno del efectivo manejado en la cuenta de bancos, en multiservicios coinca, así también establecer las deficiencias que se presentaron en el desarrollo de las actividades en el área bancos, y por consiguiente la necesidades de utilizar mecanismo necesario para llevar un mejor control y verifica que las operaciones se realicen de la mejor manera posible. (PATIÑO , 2012)

La autora considera que a la hora de manejar el efectivo es importante tener un sistema de control interno para evaluar y supervisar cualquier tipo de falencia e irregularidades dentro de las empresas, principalmente en el área contable y administrativa, adicional a esto es necesario realizar una constate revisión de las políticas y reglas del control interno del efectivo, para registrar los principales ingresos y egresos del efectivo, así no tener retrasos en los informes de conciliaciones bancarias, y a su vez presentar cifras reales a final de cada mes.

Por otra parte en la investigación ecuatoriana “Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de cuenca” se aprecia las diferentes metodologías empleadas para la administración de la empresa, se ha visto la necesidad de impregnar en un concepto general al sistema de control interno, aplicable a todos los departamentos de la organización, el mismo que serán evaluados según el grado de incidencia que generen en el normal desarrollo de las operaciones administrativas, financieras y contable.

El autor asume que es importante el modelo de gestión al llamado Informe COSO el cual es un proceso integral y dinámico, que conlleve al manejo y uso de los recursos humanos, económicos y materiales, este modelo

permite analizar los diferentes componentes siendo estos el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión de las funciones y responsabilidades que cada colaborador asume en su puesto de trabajo. (ALVARADO VELETANGA, 2011)

La autora reconoce la importancia de reestablecer las debilidades a la hora de implementar las funciones en los diferentes departamentos dentro de la organización, esto se realiza creando varios conceptos, establecimiento parámetros y a la vez adaptándose con el informe coso para tener una actividad de control, información y supervisión en cada labor de responsabilidad y así mejorar el sistema de gestión administrativo

## **2.2. Fundamentación legal**

### **2.2.1. NORMAS DE CONTROL INTERNO <sup>1</sup>**

#### **2.2.1.1. 210 Normas de Control Interno para Contabilidad Gubernamental**

Su finalidad es lograr la obtención de información financiera confiable y oportuna. Con estas normas se busca que la contabilidad integre las operaciones financieras, produciendo reportes y estados financieros apropiados.

#### **2.2.1.2. 220 Normas de Control Interno para Presupuesto**

Tienen por objeto establecer el control interno en las actividades relacionadas con el manejo presupuestario, se fundamentan en las disposiciones emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas.

---

<sup>1</sup> [http://cancilleria.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/02/normas\\_control\\_int.pdf](http://cancilleria.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/02/normas_control_int.pdf)

#### **2.2.1.3. 230 Normas de Control Interno para Tesorería**

Su finalidad es controlar el proceso relacionado con el movimiento de tesorería, con el fin de lograr seguridad y razonabilidad en el manejo de los fondos y valores de cada entidad, evitando riesgos en la gestión.

#### **2.2.1.4. 240 Normas de Control Interno para Anticipos de Fondos y Cuentas por Cobrar**

Sirven para obtener información actualizada que permitan realizar el cobro oportuno de los valores y determinar la morosidad y fecha de caducidad.

#### **2.2.1.5. 250 Normas de Control Interno para Inversiones en Existencias y Bienes de Larga Duración**

Tienen que ver con los aspectos relacionados con el control de existencias y el registro, control, protección y conservación de los bienes de larga duración.

#### **2.2.1.6. 260 Normas de Control Interno para Deuda Pública**

Se orientan especialmente a velar por la confiabilidad de la información que administra el endeudamiento público, procurando mantener un mejor conocimiento y comprensión de este tipo de operaciones.

### **2.2.2. NIC 7 ESTADOS DE FLIJO DE EFECTIVO**

FECHA DE ENTREGA EN VIGOR: Periodo iniciados a partir del 1 de enero de 1994. Las modificaciones publicadas en enero de 2016 que exigen que las entidades incluyan información sobre los cambios en los pasivos derivados de actividades de financiación entraran en vigor el 1 de enero de 2017 permitiéndose su aplicación anticipada.

OBJETIVO: exigir a la empresa que suministre información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y equivalentes de efectivo a través de un estado de flujo de efectivo que clasifique los flujos de efectivo de

periodo según su origen: actividades de explotación, de inversión o de financiación.

**RESUMEN:** el estado de lujo de efectivos debe analizar los cambios en el efectivo y equivalente de efectivos durante un periodo.

Entre los equivalentes de efectivos están las inversiones a corto plazo (menos de tres meses desde la fecha de adquisición), fácilmente convertible en importante determinados de efectivos y sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Generalmente no incluyen participaciones de capital.

Los flujos de efectivos procedentes de actividades de explotación, inversión y financiación se presentan por separados.

Los flujos de efectivos procedentes de actividades de explotación se presentan aplicando el método directo (recomendado) o el método indirecto.

Los flujos de efectivo procedentes de impuestos sobre beneficios se clasifican como flujos de efectivo de explotación, salvo que puedan identificarse específicamente con actividades de financiación o inversión.

El tipo de cambio utilizado para la conversión de las operaciones denominadas en monedas extranjeras y de los flujos de efectivo de una sociedad dependiente extranjeras será el tipo vigente en las fechas de los flujos de efectivos.

Los flujos de efectivos agregados derivados de la adquisición o pérdida de control de sociedades dependientes y otros negocios se presentan por separados y se clasifican como actividades de inversión, revelando información adicional específica.

RESUMEN (CONT): las operaciones de inversión y financiación que no supongan el uso de efectivos se excluyen de los estados de flujo de efectivo, pero deberán hacerse constar por separados.

Solo los gastos que den lugar a un activo reconocido en el estado de situación financiera pueden ser clasificados como flujo de efectivo de actividades de inversión.

La NIC 7 incluye apéndices con ejemplos de estados de flujo de efectivos.

#### **2.2.2.1. Sección N° 10 – Políticas Contables, Estimaciones y Errores**

Admite no seguir las políticas indicadas por la NIIF para PYMES cuando ello no sea material.

Establece que la definición de políticas contables por parte de la gerencia debe generar información relevante y fiable.

Indica una jerarquía para la resolución de cuestiones no previstas.

Los cambios de políticas contables se contabilizarán:

- si fueran requeridos por la NIIF para las PYMES: de acuerdo a una norma de transición;
- en los restantes casos: aplicación retroactiva.

Los cambios en estimaciones se reconocerán prospectivamente.

Cuando se detecten errores, se deberán corregir retroactivamente.

#### **2.2.2.2. Diferencias con las NIIF Completas**

En general, los requerimientos de la Sección 10 de la NIIF para las PYMES son similares a los establecidos en la NIC 8 de las NIIF Completas. La NIC 8 prevé una jerarquía diferente para la formulación de las políticas contables de la entidad.

#### 2.2.2.3. Artículo 25 de la ley orgánica de educación superior

La institución de sistema de educación superior deberán rendir cuentas de cumplimiento de sus fines y de sus fondos públicos recibidos mediante el mecanismo que establezca la contraloría general del estado, en coordinación con la secretaria nacional de educación superior, ciencia, tecnología e innovación y conforme las disposiciones de la ley que regula el acceso a la información

#### 2.2.2.4. Artículo 88 de la ley orgánica de participación ciudadana

Las ciudadanas y ciudadanos en forma individual o colectiva, comunas, comunidades, pueblos y nacionalidades indígenas pueblos afro ecuatorianos y montubios y además forma licitas de organización podrán solicitar una vez al año la rendición cuentas a las instituciones públicas y privadas que presentan servicios públicos a manejos y desarrollo actividades de interés público mediante a una comunicación social

### 2.3. Variable de la investigación. Conceptualización

#### 2.3.1. Variable dependiente: Depósitos

La Caja se encarga de la custodia y gestión de los depósitos y garantías constituidos a disposición de la Administración. Esta gestión incluye la constitución, cancelación, devolución y, en su caso, incautación de los mismos.<sup>2</sup>

Estos a su vez generan ingresos en el patrimonio neto de la empresa. El cual podría tener relación el aumento de los activos y la disminución de los pasivos.

---

<sup>2</sup> <http://www.tesoro.es/caja-general-de-depositos/informacion-general/funciones-de-la-caja-general-de-depositos>

**Flujo de efectivo:** es la variación de entrada y salida de efectivo en un periodo determinado este se analiza mediante el llamado estado de flujo de caja.

El estado de flujos de efectivo o de caja debe informar acerca de los flujos de efectivo habidos durante el ejercicio, clasificándolos en actividades de explotación, de inversión o de financiación.

La clasificación de los flujos según las actividades citadas suministra información que permite a los usuarios evaluar el impacto de las mismas en la posición financiera de la entidad, así como sobre el importe final de su efectivo y equivalentes al efectivo. Esta estructura de la información puede ser útil también al evaluar las relaciones entre dichas actividades.<sup>3</sup>

### **2.3.2. Variable Independiente: Control Interno**

Libro de Control Interno Informe Coso Autor Samuel Alberto Mantilla B. Cuarta Edición (BIBLIOGRAFIA)

El control es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecuencia de los objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencias de las operaciones.
- Confiabilidad en la formación financiera
- Cumplimientos de las leyes y regulaciones aplicables.
- El control interno es un proceso. Constituye un medio para fin, no un fin en sí mismo que es ejecutado por personas. No solamente manuales de políticas y formas, sino personas en cada nivel de la organización. **(Pág.14)**

---

<sup>3</sup> <http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-07.html>

## **2.4. Definición conceptual del control interno**

### **2.4.1. ¿Qué es el control interno?**

El control interno puede ayudar a una entidad a seguir sus metas de desempeño y rentabilidad, y prevenir la pérdida de recurso. Puede ayudar a asegurar información financiera confiable, y asegurar que la empresa cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdida de reputación y otras consecuencias. En suma, puede ayudar a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

### **2.4.2. ¿Qué puede hacer el control interno?**

Infortunadamente, algunas personas tiene expectativas mayores e irreales. Consideran que:

- El control interno puede asegurarse de éxito de una entidad, esto es el, cumplimiento de los objetivos básicos de negocios, o cuando menos, la supervivencia.

El control interno efectivo solamente puede ayudar a que una entidad que logre sus objetivos. Puede proporcionar información administrativa sobre el progreso de la entidad, o hacia su consecución. Pero no puede cambiar una administración ineficiente por una buena. Y, transformación en políticas o programa de gobierno, acciones de los competidores o condiciones económicas pueden ir más allá del control administrativo. El control interno no asegura éxito ni supervivencia.

- El control interno puede asegurarse la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones.

La probabilidad de conseguirlos está afectada por limitaciones inherentes a todo los sistemas de control interno, por ejemplo los juicios en la toma de decisiones puede ser defectuosos y las fallas pueden ocurrir por ciertos a dos más personas, y la administración tiene la capacidad de desbordar el sistema.

### **2.4.3. Roles y Responsabilidades**

Cada quién en una organización es responsable del control interno:

- **Administración:** el director ejecutivo jefe es el responsable último y debe asumir la propiedad del sistema.
- **Consejo de Directores:** la administración es responsabilidad de consejo de directores, el cual proporciona gobierno, guía y supervisión reguladora. Los miembros de un consejo efectivo, competentes e inquisitivos.
- **Audidores interno:** los auditores internos juegan un papel importante en la evaluación de la efectividad de los sistemas de control, y contribuyen a la efectividad ongoing. A causa de su posición organización y su autoridad en una entidad

### **2.4.4. Importancia del Control Interno**

El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación se presentan los principales beneficios.

- a. La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- b. El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la

entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.

c. El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.

d. El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.

e. El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

La implementación y fortalecimiento de un adecuado Control Interno promueve entonces:

- a. La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.
- b. La mejora de la Ética Institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.
- c. El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan.
- d. La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
- e. La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.
- f. La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado.
- g. La efectividad de las operaciones y actividades.

- h. El cumplimiento de la normativa.
- i. La salvaguarda de activos de la entidad.

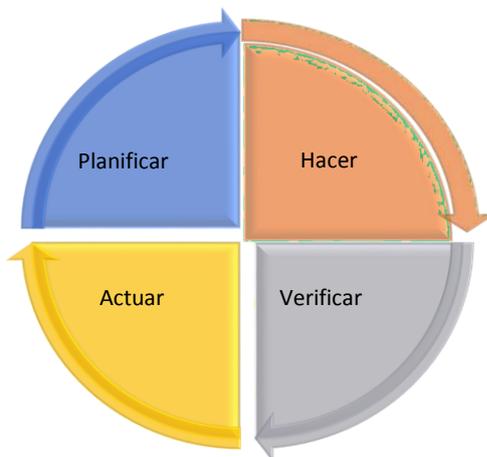
#### **2.4.5. Objetivos del Control Interno**

Entre sus objetivos, el Control Interno busca:

- a. Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- f. Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- g. Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía

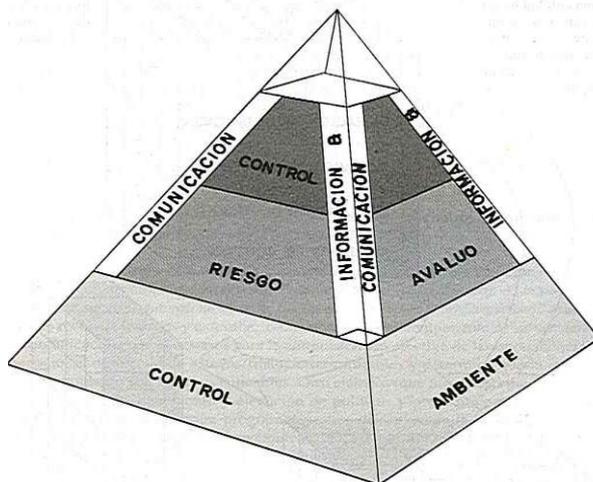
Ilustración 1:

El ciclo de Deming (Ciclo PDCA) o Ciclo de mejora continua de gestión



**Gráfico 1 Objetivo Control Interno**

Fuente: (Abril, Enríquez, & Sánchez, 2011)



**Gráfico 2 Objetivo Control Interno Pirámide**

Fuente: (libro control interno informe coso edición cuarta Samuel Alberto mantilla)

#### **2.4.6. Modelos de control interno**

La presente investigación data de los modelos de control aplicados a la auditoría informática, ya que los modelos de control son informes que permiten seguir las pautas para la elaboración de los sistemas de control interno, a continuación se describen algunos modelos como son el COSO, el COCO, el CADBURY, el COBIT, el TURNBULL y el AEC por mencionar algunos, ya que existen muchos más modelos.

##### **2.4.6.1. MODELO COSO Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission**

Proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la Gerencia y otro personal de la Organización, diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la organización clasificados en:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento con las leyes, reglamentos, normas y políticas

#### **CARACTERÍSTICAS**

- Medio para alcanzar un fin, no un fin en sí mismo.
- No es un evento o circunstancia sino una serie de acciones que permean en las actividades de la organización.
- Forma parte de los procesos básicos de la administración-planeación ejecución y monitoreo y se encuentra integrado en ellos.
- Los controles deben construirse “Dentro” de la infraestructura de la organización y no “Sobre ella”.

- Es efectuado por personas. No es solamente un conjunto de manuales de políticas y procedimientos, sino son personas en cada nivel de la organización.
- Es ejecutado por la gente de una organización a través de lo que hace y dice. La gente diseña los objetivos de la Entidad y establece los mecanismos de control.
- Afecta las acciones del personal, señalándole sus responsabilidades y límites de autoridad, así como la vinculación entre sus deberes y la forma en que los desempeñan.
- La alta dirección es responsable de la existencia de un eficiente sistema de control.
- Los Directores tienen la obligación de la vigilancia del control además de que proporcionan directrices y aprueban ciertas transacciones y políticas.
- Cada individuo dentro de la organización tiene algún rol respecto al control interno.
- No existe sistema infalible. Ningún sistema hará por siempre lo que se espera que haga.
- No importa lo bien diseñado y operado que sea un sistema de control; lo más que puede esperarse es que proporcione seguridad razonable.
- El efecto acumulado de controles y su naturaleza diversa, reducen el riesgo de que no puedan alcanzarse los objetivos.

Limitaciones del control:

- Errores por falta de capacidad para ejecutar las instrucciones
- Errores de juicio en la toma de decisiones.

- Errores por mala interpretación, negligencia, distracción o fatiga.
- Inobservancia gerencial a las políticas o procedimientos prescritos.
- Colusión.
- Costo - beneficio.

Características de los objetivos de una organización:

- Operacionales: Relacionados con el uso eficiente y eficaz de los recursos.
- Información financiera: Relacionados con la preparación de reportes financieros confiables.
- Cumplimiento: Relacionados con el cumplimiento con leyes y reglamentos aplicables.

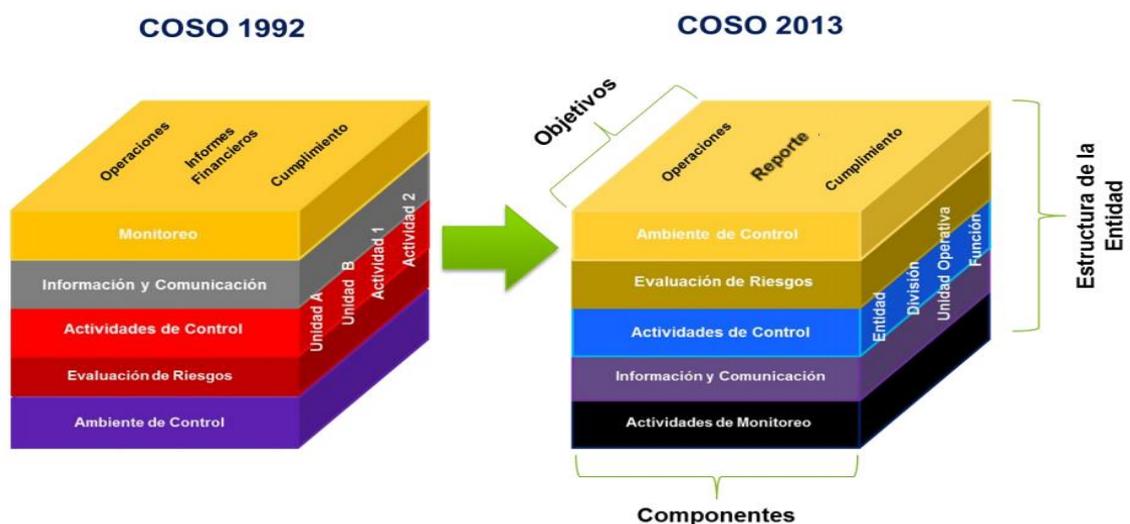


Gráfico 3 Modelo COSO

## **2.5. DEPOSITOS**

Es un término con origen en el latín *deposítum* que permite nombrar a la acción y efecto de depositar (entregar, encomendar, encerrar o proteger bienes u objetos de valor). El depósito consiste, por lo general, en poner dichos bienes bajo la custodia de una persona o de una organización que deberá responder de ellos cuando se le pidan.

Como operación bancaria, un depósito consiste en entregar dinero al banco a cambio de intereses. El cliente puede retirar o utilizar su dinero de acuerdo a las condiciones estipuladas con la institución. Si se trata de un depósito a plazo fijo, deberá aguardar a la finalización del periodo antes de retirar el dinero, por ejemplo. La persona también puede depositar objetos de valor en una caja de seguridad, abonando una cierta suma por dicho servicio.

Un depósito es, por otra parte, cualquier lugar donde se guarda o se mantiene una cosa. Un supermercado tiene productos en exhibición a disposición de los clientes y otros almacenados en un depósito para reponer aquellos productos que se agotan. Una familia también puede tener un depósito para almacenar las cosas que no son de uso frecuente. Los depósitos pueden ser tanques de agua o de otros fluidos. Dependiendo del contenido, los depósitos tienen diferentes características que les permiten tolerar distintas consistencias, temperaturas, etc.

Es importante establecer que uno de los depósitos que utilizamos con más frecuencia es el que tienen los coches y demás vehículos de motor. En concreto, hacemos uso de dicho término para referirnos al receptáculo que poseen aquellos con el claro objetivo de alojar en él el combustible necesario para su funcionamiento.

## **2.6. INGRESOS**

Como se puede ver entonces, el término ingresos se relacionan tanto como diversos aspectos económicos pero también sociales ya que la existencia o no de los mismos puede determinar el tipo de calidad de vida de una familia o individuos, así como también las capacidades productivas de una empresa o entidades económicas. Los ingresos sirven además como motor para la futura inversión y crecimiento ya que, apartes de servir para mejorar las condiciones de vida, pueden ser utilizados en parte para mantener y acrecentar la dinámica productiva. Se genera así un flujo de elementos (que pueden ser o no dinero) que entra en constante movimiento y dinamismo.

La ecuación de renta o ingresos capitales busca representar el porcentaje de ingresos que cada habitante de una región políticamente definible debería recibir de acuerdo al productor bruto interno de la misma. Es decir que, establecidamente un ejemplo simplificado, si una región cuenta con un producto bruto interno de 1.000,000 de dólares al año y una población de 1000.000 de habitantes, corresponde a cada habitante un dólar de inversión por año. Esta relación entre los ingresos de cada habitante y el producto bruto interno es útil para entender la riqueza de un territorio más que para saber cuánto debería ganar o recibir cada individuo ya que esos porcentajes no son fácilmente aplicables en la realidad.

## **2.7. Flujos de Efectivo**

El flujo de efectivo o flujo de caja de una empresa, se calcula restando las entradas y salidas de efectivo que representan las actividades de operativas de la empresa. En la contabilidad, flujo de caja es la

diferencia en la cantidad de efectivo disponible al comienzo de un período (saldo inicial) y el importe al final de ese período (saldo final).

El nivel de flujos de caja no es necesariamente una buena medida del rendimiento, y viceversa: niveles de flujos de caja altos no significan necesariamente altos o incluso cualquier beneficio, sin embargo tampoco los altos niveles de beneficios no tienen por qué significar automáticamente altos flujo de caja alta o incluso positivo.

Esto se debe a que en contabilidad, el sistema utilizado para calcular el beneficio, se sigue el criterio del devengo por lo que si muchas ventas se producen a plazo, puede existir un volumen de ventas importante que no se han cobrado aún por lo que habrá beneficio pero no se habrá cobrado el efectivo. Este caso es especialmente significativo en las empresas destinadas a la construcción inmobiliaria, naval, maquinaria industrial pesada.

En el caso de estar calculando el flujo de efectivo de este tipo de empresas, basarse en los datos contables no es la mejor vía para calcular los flujos de efectivo por la diferencia entre el volumen de ventas y el efectivo realmente recibido. Por ejemplo una empresa de construcción naval que vende un buque, contabilizará la venta en el momento de la firma del contrato pero no cobrará hasta su entrega que si es un buque de gran tamaño puede dilatarse mucho más de un año.

## **CAPITULO III**

### **3.1. Metodología**

En el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, es una institución privada y educativa sin fines de lucro, con código institucional 2397 otorgado por la SENESCYT de derecho público con personería jurídica propia, y capacidad de autogestión administrativa y financiera, que está ubicada Víctor Manuel Rendón 236 y Pedro Carbo

### **3.2. MISIÓN**

Promover la formación integral y permanente de profesionales técnicos y tecnológicos a través del desarrollo de las actividades científicas y sociales que conduzca a una sociedad ecuatoriana más justa y equitativa.

### **3.3. VISIÓN**

Ser reconocidos como una Institución de Educación Superior con capacidad de vincularse con todos los sectores de la sociedad mediante programas de consultoría, asesoría, investigación, capacitación y desarrollo, formando profesionales emprendedores y con profunda vocación de servicio.

### **3.4. POLÍTICAS**

Son políticas de la Comisión de Vinculación con la Colectividad:

- Desarrollo y difusión del conocimiento, el arte, la cultura, la ciencia, la tecnología y el deporte a través de los diferentes medios de comunicación internos y externos.
- Fomentar la ejecución de tareas que vayan en beneficio directo del desarrollo de la comunidad.
- Establecer y fortalecer la vinculación con diferentes instituciones públicas y privadas, nacionales y extranjeras.

- Informar al Honorable Consejo Directivo y a la comunidad Bolivariana sobre los resultados y logros derivados de los procesos de vinculación con la colectividad.

### **3.5. Fecha de resolución**

- En 1996 la Constitución de la compañía producciones y representación de servicios de tecnocomputación “MEGACOMPU”.
- En 1997 apertura la oficina de capacitación en san miguel de bolívar
- En 1998 firma un convenio con SECAP (área de información y computación)
- En 1999 adquieren de los derechos del Instituto superior técnico Mastercomp. Que se firma el convenio de cooperación interinstitucional con la cámara de comercio de Quevedo. Se firma el convenio de cooperación interinstitucional con la universidad de bolívar.
- En 2000 cambio el nombre a Instituto Superior Técnico Megacompu.
- En 2004 firma de convenio interinstitucional con la UNEMI y convenio entre Megacompu y diplomnet.
- En 2005 el ITB a funcionar en la sede matriz en Víctor Manuel Rendón 236 y Pedro Carbo.
- En 2007 ITB pasa de nivel Técnico a tecnológico. Se aprueba los primeros programas (tecnología en análisis de sistema, tecnología en administración de empresa y tecnología en contabilidad y auditoría.)

- En 2009 febrero inicio de primera cohorte de técnico superior en enfermería. Mayo visita del CONESUP con fines de acreditación. Se aprueba el logro definitivo del itb. Julio rediseño curricular de la carrera de TECNICO SUPERIOR EN ENFERMERIA. Agosto mandato presidencial n°14 CONEA visita al ITB y lo ubica en la categoría B. septiembre se realizó convenio con MIPRO para importar simulador de enfermería
- En 2010 inicia de actividades en campus de BOYACÁ y se constituye BUCKINGHAM ENGLISH. Febrero firma convenio con UMET. Marzo rediseño curricular de la carrera de tecnología en contabilidad y auditoría. Agosto aprueba de las carreras de técnico superior en gerontología y técnico superior en podología.
- En 2012 docente inician formación en diferentes programaciones de doctorado en universidad extranjeras. Se crea el DOVE actual dirección de bienestar estudiantil. I congreso internacional de ciencias de salud.
- En 2011 constitución de la estructura académica y administrativa del ITB
- EN 2013 inicio de actividades en campus Rocafuerte. II congreso internacional de ciencias de la salud y I congreso internacional de ciencias administrativa y contable. 99 docentes se matriculan en el programa de doctorado en ciencias pedagógica en cuba. Premio al ITB por corporación EKOS “1er lugar en la categoría de educación Mediana empresa”. Se publica las primeras 8 libras revisados por pares. el ITB se incorpora a la red Internacional REDES.
- En 2014 se adquiere el campus Durán para la escuela de capacitación de conductores profesionales “conduce ecuador”. Se inaugura el centro de desarrollo infantil “sueños bolivariano”. III

congreso internacional y II congreso internacional de ciencias administrativa y contable. Intensificación del proceso de evaluación institucional con fines de acreditación.

- En 2015 se realiza el I congreso internacional de ciencias pedagógicas. Nace la red INNOVATEC liderada por ITB. Se conforma el núcleo ecuador de la red REDEES. Se inicia procesos de rediseño de carreras. El ITB logro una cifra record en publicaciones indexadas.
- En 2016 sesiona el II congreso internacional de ciencias pedagógicas. Inicio de actividades en campus atarazana. Mayo ITB es declarado por el CEAACES como institución acreditada con un 97% de desempeño. Octubre ITB presenta a CEAACES plan de mejoras al 2018. Los docentes aspirantes a PHD. Se presenta a predefensa de sus tesis doctorado. Proceso de presentación de nuevas ofertas de carreras tecnológicas. Inicia de proceso de autoevaluación con fines de acreditación de carreras.

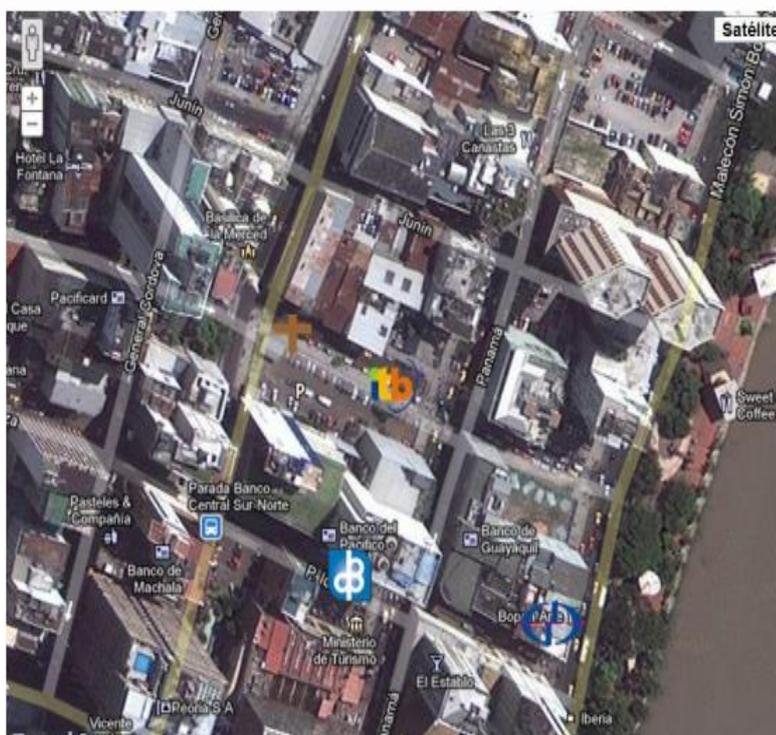
### **3.6. Objeto GENERAL**

Gestionar iniciativas y propuestas que involucren al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, de manera más activa y eficaz en los procesos de desarrollo, con una visión participativa y sustentable.

**El proyecto está ubicado en:**

Ruc:	0992180021001
Denominación Social:	Instituto Superior Tecnológico Boliviano de Tecnología
Dirección Matriz:	Víctor Manuel Rendón 236 y Boyacá
Teléfonos:	5000175
Actividad:	Educación Superior
Número de empleados:	212
Número de docentes:	148

**Croquis del Instituto Superior Tecnológico Boliviano de Tecnología**



**Gráfico 4 Croquis Instituto Superior Tecnológico Boliviano de Tecnología**

## Organigrama del Instituto Tecnológico Boliviano

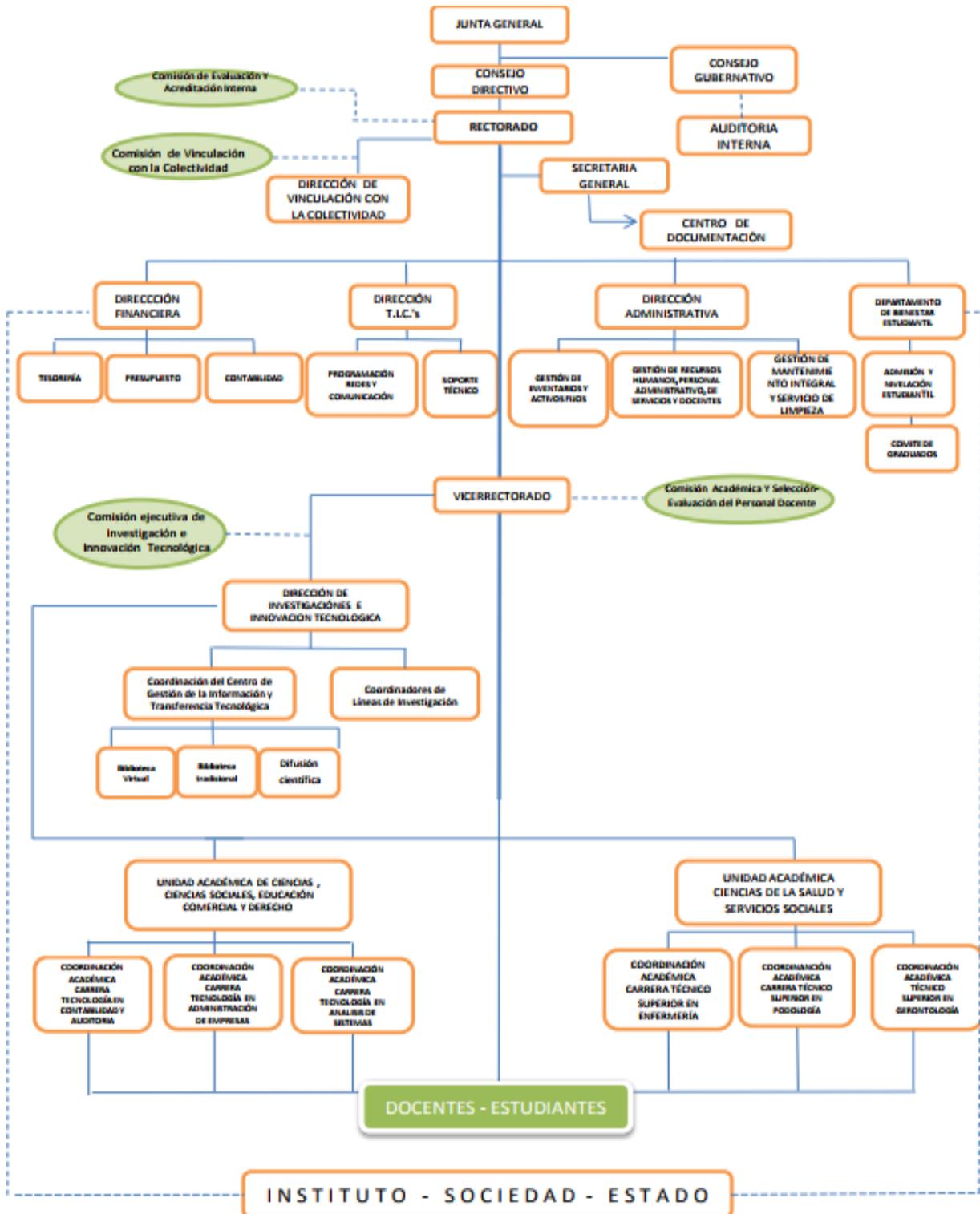


Gráfico 5 Cronograma Instituto Superior Tecnológico Boliviano de Tecnología

## **COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES**

### **Acciones de dimensión Social**

- Aumento significativo de la cantidad de beneficiados de las acciones y servicios comunitarios implementados mediante programas y proyectos institucional.

2015= 22.142

2016= 40849

- Incrementar de la participación de docentes – tutores.

125 en 2015

169 en 2016

- Aumento en 88% el presupuesto ejecutado en acciones de dimensión social respecto al 2015.

2015= 97.679,00

2016= 184.000,00

- Se firman veinte (20) nuevos convenios cooperación interinstitucional con el sector público y privado.
- El itb practica en una gira académica en estados unidos por universidades norteamericano para el desarrollo de cooperación interinstitucional.

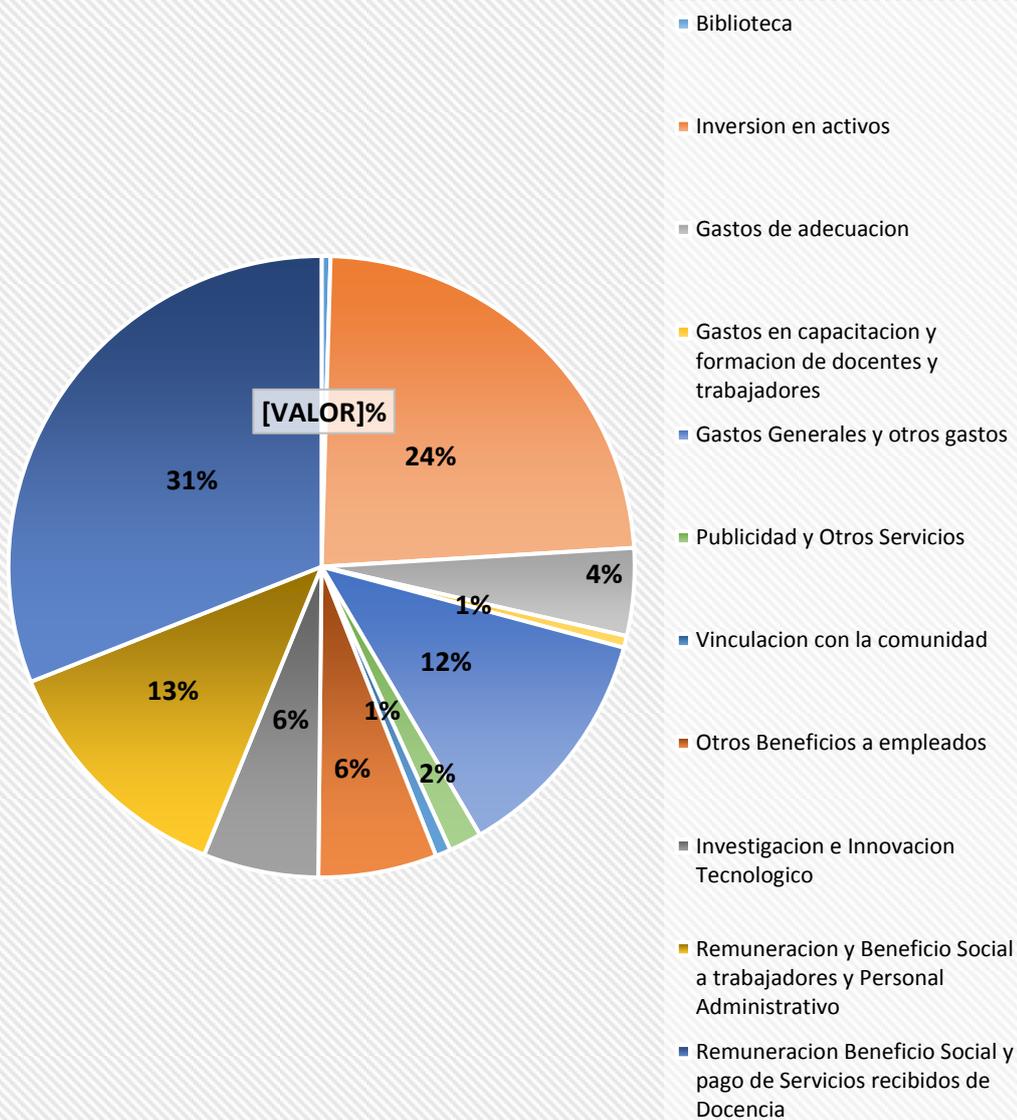
DATOS			
Biblioteca	\$	45,00	45%
Inversión en activos	\$	23,06	2306%
Gastos de adecuación	\$	4,45	445%
Gastos en capacitación y formación de docentes y trabajadores	\$	60,00	60%
Gastos generales y otros gastos	\$	12,09	1209%
Publicidad y otros servicios	\$	1,66	166%
Vinculación con la comunidad	\$	70,00	77%
Otros beneficios a empleados	\$	5,99	599%
Investigación e innovación tecnológico	\$	5,82	582%
Remuneración y beneficio social a trabajadores y personal administrativo	\$	12,56	1256%

**Tabla 1 datos Costos y Gastos**

Fuente: ITB

Elaborado por: Gisbel González

## COSTOS Y GASTOS



**Gráfico 6 Costos y Gastos**

Fuente: ITB

Elaborado por: Gisbel González

## POR CARRERA

Carreras	Totales	Porcentaje
Enfermería	4752	54,41
Administración de empresa	1727	19,77
contabilidad	1376	15,75
Sistema	682	7,81
Podología	87	1,00
Gerontología	110	1,26
<b>Totales</b>	<b>8734</b>	<b>100</b>

Tabla 2 Carreras

Fuente: ITB

Elaborado por: Gisbel González

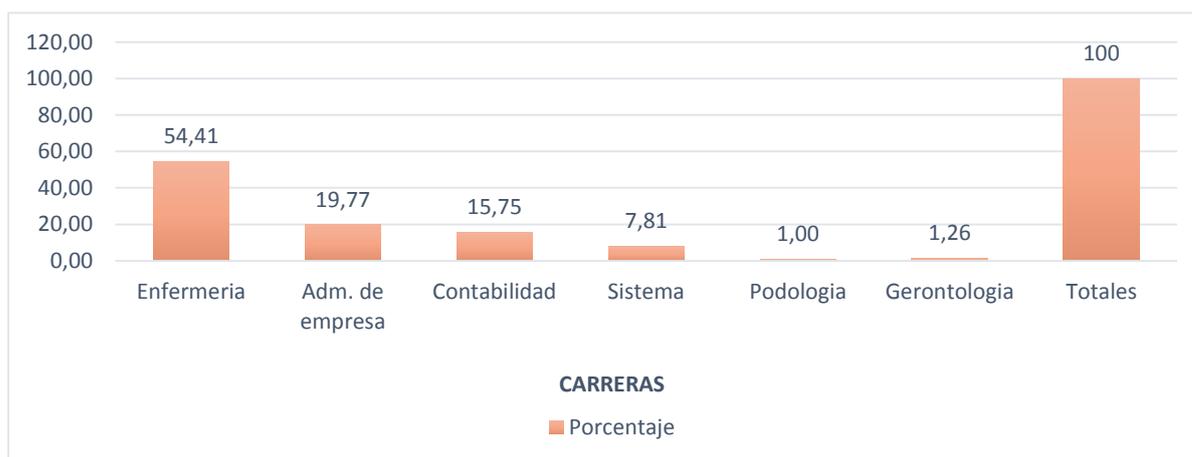


Gráfico 7 Carreras

Fuente: ITB

Elaborado por: Gisbel González

Por género

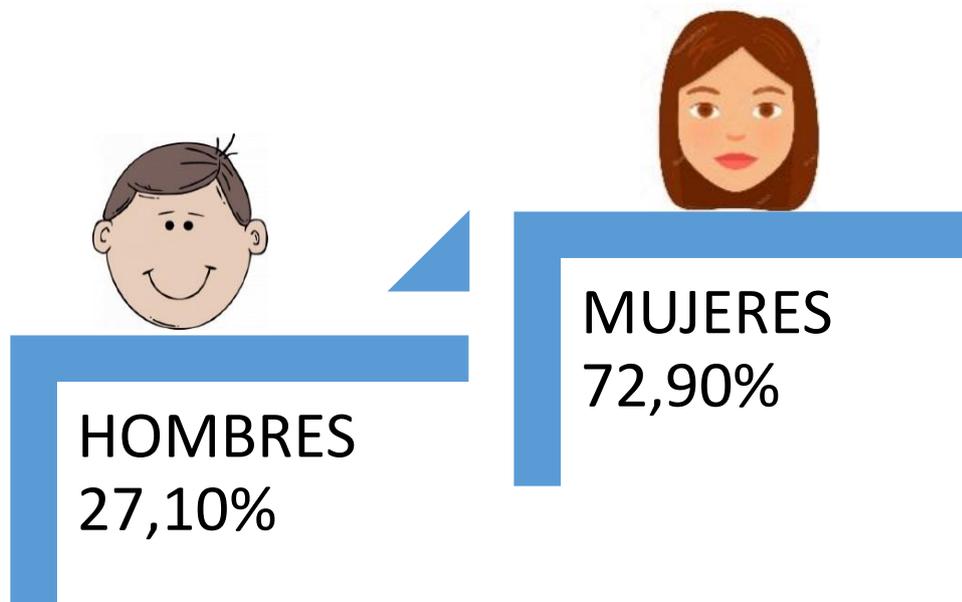


Gráfico 8 Géneros Carreras

Fuente: ITB

Elaborado por: Gisbel González

Totalidad de Hombre y Mujer

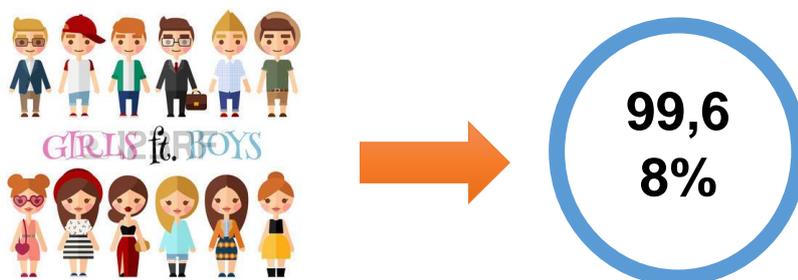


Gráfico 9 Totalidad de Géneros

Fuente: ITB

Elaborado por: Gisbel González

## PERFIL SOCIOECONÓMICO DEL ALUMNO

A	1,9
B	16,6
C +	38,3
C -	33,6
D	9,6

81,5%

Tabla 3 Socioeconómico

Fuente: ITB

Elaborado por: Gisbel González

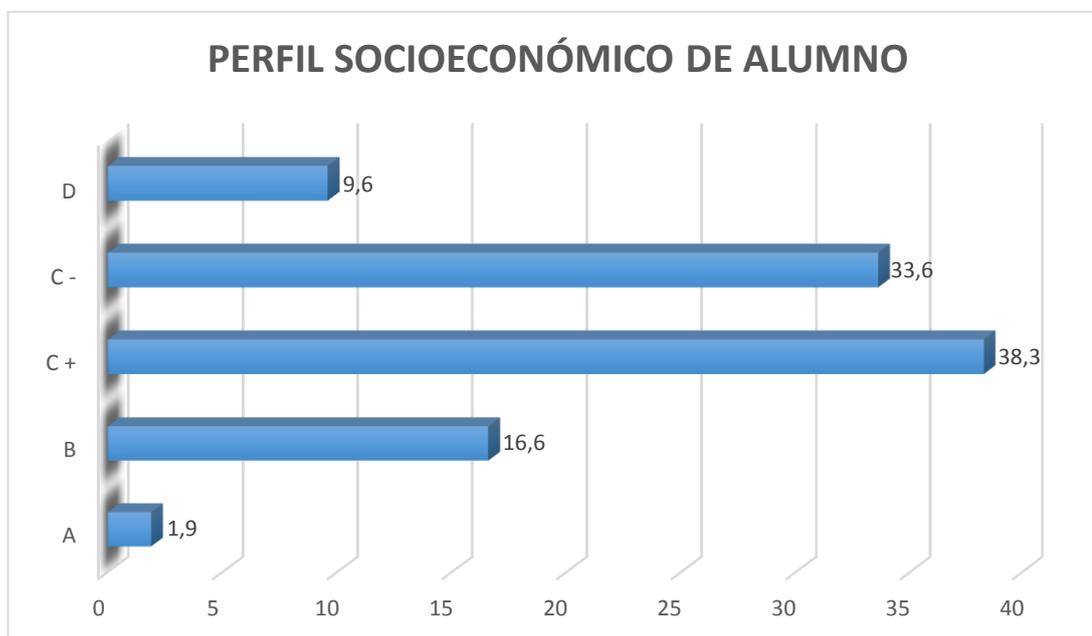


Gráfico 10 Socioeconómico

Fuente: ITB

Elaborado por: Gisbel González

**Docentes:**

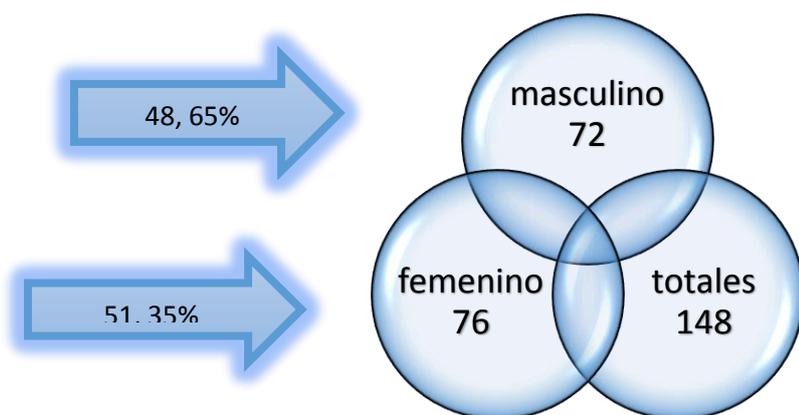


**Gráfico 11 Docencia**

Fuente: ITB

Elaborado por: Gisbel González

**Por Género:**

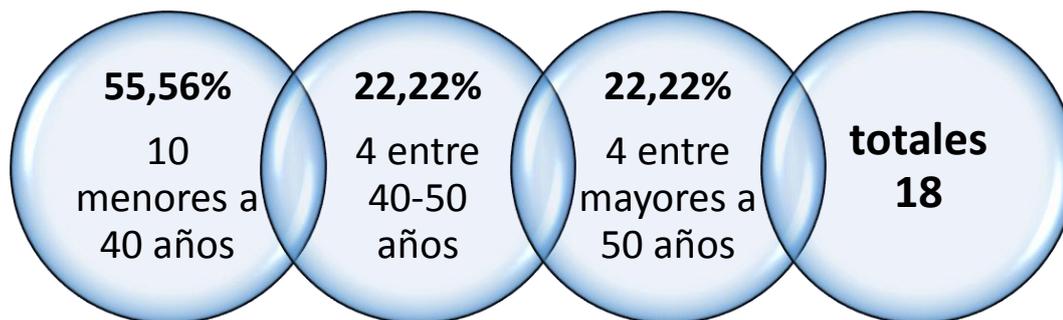


**Gráfico 12 Género docencia**

Fuente: ITB

Elaborado por: Gisbel González

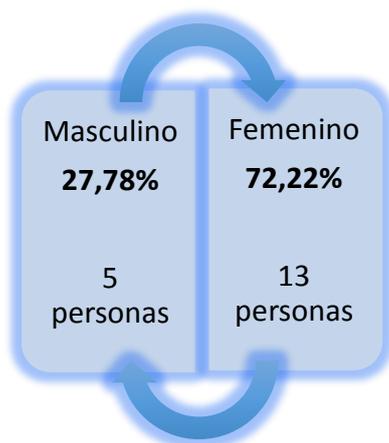
**Directivos:**



**Gráfico 13 Directivos**

Fuente: ITB  
Elaborado por: Gisbel González

**Por Género:**



**Gráfico 14 Género Directivos**

Fuente: ITB  
Elaborado por: Gisbel González

## Personal Administrativo:

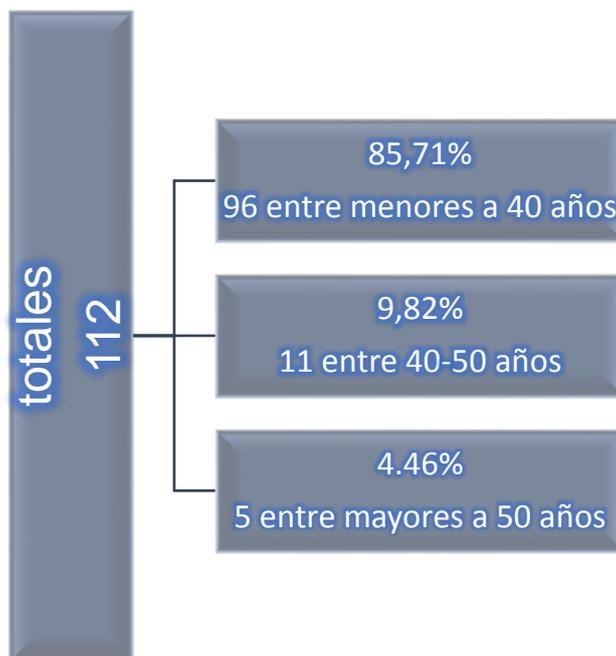


Gráfico 15 Personal Administrativo

Fuente: ITB

Elaborado por: Gisbel González

## Por Género:



Gráfico 16 Género Personal Administrativo

Fuente: ITB

Elaborado por: Gisbel González

## Personal de Mantenimiento / Obras:

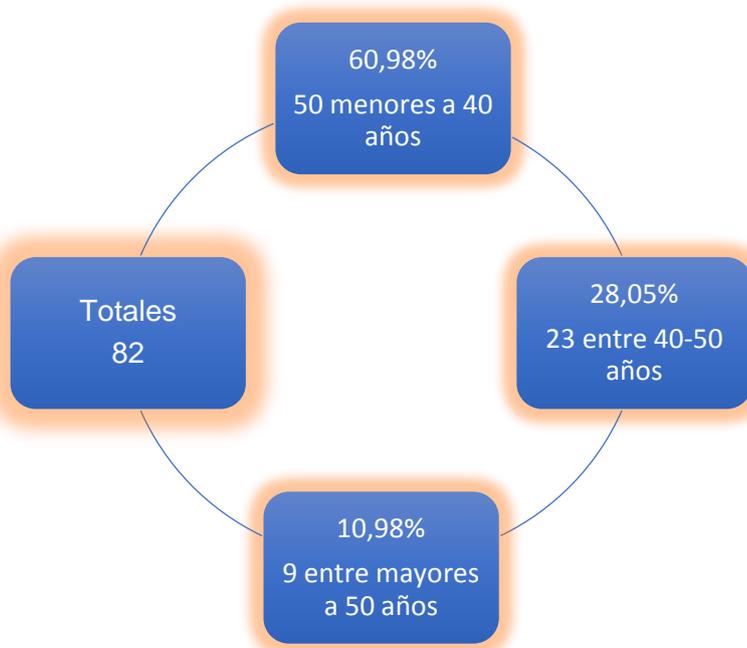


Gráfico 17 Personal Mantenimiento / Obras

Fuente: ITB

Elaborado por: Gisbel González

## Por Género:

**Masculino 76 personas**

• 92,68%

**Femenina 6 personas**

• 7,32%

Gráfico 18 Género Personal Mantenimiento / Obras

Fuente: ITB

Elaborado por: Gisbel González

## Proveedores

Proveedores	Sede Matriz
Almacén Kartimex	computadoras de escritorio, laptops, aires acondicionados, reflectores, cámaras, artículos de oficina
Jimmy Mosquera	Pomas de agua
Agripac	Fumigación
Artimod	Asesoría de Rectorado

Tabla 4 Proveedores

Fuente: ITB

Elaborado por: Gisbel González

## Competidores

Instituciones	Guayaquil
Instituto Técnico Superior Espíritu Santo	Particular Autofinanciado
Instituto Tecnológico gráficos de artes y ciencias digitales	Particular Autofinanciado
Instituto Superior de Guayaquil	Pública
Instituto Tecnológico Superior Liceo Cristiano	Particular Autofinanciado
Instituto Tecnológico Superior Provincia de Tungurahua	Publica
Instituto Tecnológico Superior de Formación Profesional Administrativa y Comercio	Particular Autofinanciado
Instituto Tecnológico Superior Vicente Rocafuerte	Publica
Instituto Tecnológico Superior Santiago de Guayaquil	Particular Autofinanciado

*Tabla 5 Competidores*

*Fuente: ITB*

*Elaborado por: Gisbel González*

## TIPOS DE DISEÑOS DE INVESTIGACIÓN

Esto da lugar al desarrollo de investigaciones conocidas como cuantitativas, las cuales se apoyan en las pruebas estadísticas tradicionales.

## DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Así se originan diversas metodologías para la recolección y análisis de datos (no necesariamente numéricos) con los cuales se realiza la investigación conocida con el nombre de Cualitativa.<sup>4</sup>

**Descriptiva:** Este tipo de experimentos es generalmente usado por los antropólogos, psicólogos y científicos sociales para observar comportamientos naturales sin que estos sean afectados de ninguna forma. También es empleado por los investigadores de mercadeo para evaluar los hábitos de los clientes, o por las empresas que desean juzgar la moral del personal.

Sin embargo, los resultados de una investigación descriptiva no pueden ser utilizados como una respuesta definitiva o para refutar una hipótesis pero, si las limitaciones son comprendidas, pueden constituir una herramienta útil en muchas áreas de la investigación científica.<sup>5</sup>

### **Expresión de datos:**

Los datos descriptivos se expresan en términos cualitativos (símbolos verbales) y cuantitativos (por medio de símbolos matemáticos).

Se puede utilizar uno de ellos o ambos a la vez.

---

<sup>4</sup> <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/05/tipos-de-investigacion.html>

<sup>5</sup> <https://explorable.com/es/disenio-de-investigacion-descriptiva>

### **Ventajas:**

- Permite una buena percepción en el funcionamiento de lo investigado en cuanto a la manera en que se comportan las variables, factores o elementos.
- Plantea nuevos problemas y preguntas de investigación.
- Brinda bases cognitivas para estudios descriptivos o explicativos.
- Acercamiento en situaciones reales
- Permite identificar las características del evento de estudio.<sup>6</sup>

**Explicativa:** En el ámbito de la Investigación, se conoce con el nombre de Investigación Explicativa al proceso orientado, no sólo a describir o hacer un mero acercamiento en torno a un fenómeno o hecho específico, sino que busca establecer las causas que se encuentran detrás de éste. Así mismo, los distintos científicos e investigadores han señalado que la Investigación Explicativa constituye un tipo de investigación cuantitativa, que busca **establecer las distintas causas de un fenómeno**, comportamiento o proceso, en los siguientes tipos de estudio, como por ejemplo los siguientes:

- **Estudios de Casos:** enfocados en precisar el por qué y el cómo de un fenómeno específico.
- **Estudios Causales:** realizados a partir de las correlaciones empíricas, de las variables.
- **Estudios longitudinales:** investigaciones realizadas para estudiar un fenómeno a través del tiempo.
- Métodos Comparativos causales
- Estudios Correlacionales<sup>7</sup>

---

<sup>6</sup> <https://varieduca.jimdo.com/art%C3%ADculos-de-inter%C3%A9s/la-investigacion-descriptiva/>

<sup>7</sup> <https://educacion.elpensante.com/la-investigacion-explicativa>

## **TECNICAS E INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

- La naturaleza del objetivo de estudio.
- Las posibilidades de acceso con la investigación.
- El tamaño de la población o muestra.
- Los recursos con los que se cuenta.
- La oportunidad de obtener datos.
- Tipo y naturaleza de la fuente de datos.

## **PRINCIPALES TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

- Encuesta
- Entrevista
- Análisis documental
- Observación no experimental
- Observación experimental

## **ANALISIS DOCUMENTAL**

Una diferencia muy notoria entre esta y las otras técnicas que se están tratando es que en estas últimas se obtiene datos de fuente primaria en cambio mediante el análisis documental se recolectan datos de fuentes secundarias. Libros, boletines, revistas, folletos y periódicos se utilizan como fuentes para recolectar datos sobre las variables de interés.

El instrumento que se acostumbra utilizar es la ficha de riesgo de datos

## **INSTRUMENTO PARA LA RECOLECCION DE INFORMACION.**

Entre los instrumentos más utilizados se encuentran el cuestionario y las escalas de actitudes, los cuales están compuestos por un conjunto de preguntas con respecto a las variables que se están sujetas a medición y que son elaborados teniendo en cuenta los objetivos de la investigación.<sup>8</sup>

---

<sup>8</sup>[http://www.postgradoune.edu.pe/documentos/tecnicas\\_instrumentos.pdf](http://www.postgradoune.edu.pe/documentos/tecnicas_instrumentos.pdf)

## **CAPITULO IV**

### **ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS**

#### **4.1. ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL**

En el instituto superior tecnológico bolivariano de tecnología en el departamento de tesorería y contabilidad se realiza las actividades de depósitos de los alumnos ya sean en: efectivo, cheque, tarjeta de crédito y depósitos.

En el área de tesorería hay dos personas encargadas de las cajas de matriz, boyacá, atarazana, y duran que realizan las funciones de controlar cada ingreso de los estudiantes tanto por pago de mensualidades, pago de matrículas, y compras de especies.

Durante el año 2016 se evidencio que el control interno se ha deteriorado sistemáticamente debido a que se han detectado fraudes en los documentos que se les piden a los estudiantes para cancelar su deuda. En la revisión documental se detectó que estos documentos aparentemente cumplen con todos los requisitos exigidos por el área de tesorería, sin embargo esto no es así debido a:

1. El estudiante muestra una papeleta de depósito para cancelar su deuda la cual parece ser autentica.
2. El cajero que está en tesorería recibe la papeleta de depósito, la acepta considerando que es correcta.
3. El cajero no tiene como comprobar la veracidad de la información contenida en la papeleta de depósito.
4. El cajero procede a cancelar la deuda, el estudiante queda libre de toda deuda contraída.
5. La asistente de jefe de tesorería entrega en el departamento de contabilidad la documentación que recoge los depósitos de los estudiantes para que sea registrada contablemente.
6. Se registra la cuenta contable correspondiente de los ingresos por estos conceptos.
7. Se revisa la papeleta de depósito tramitando con el banco su veracidad.

8. El banco dictamina si es correcta o falsa la papeleta y confirma sus datos.
9. Se descubre que hay fraude en el documento papeleta de depósito.
10. Se procede anular el pago facturado ya que los datos han sido incorrectos.
11. Se le comunica al estudiante que adeuda su mensualidad y que debe cancelar en caja en la forma efectivo.
12. El estudiante se acerca a caja y cancela en la forma efectivo

#### 4.2. PLAN DE MEJORA

- Escribir sobre la papeleta de depósito, los datos del estudiante e indicando que cancela sea: matricula o mensualidad.
- Existe un correo autorizado donde llegan los depósitos para poder ingresar así mismo se verifica en el estado de cuenta del banco respectivo dado el pago el estudiante o representante.

N°	ACTIVIDADES A REALIZAR	RESPONSABLES	FECHA DE CUMPLIMIENTO
1	Entregar por parte del estudiante la papeleta de depósito para cancelar su deuda	Estudiante	Diario
2	Revisar si esta correcta la papeleta del deposito	Cajero	Diario
3	Comprobar la veracidad de la información contenida en la papeleta de depósito	Asistente de tesorería	Diario
4	Procede a cancelar la deuda del estudiante	Cajero	Diario
5	Entrega en el departamento de	Asistente de tesorería	Diario



	contabilidad la documentación contenida de los depósitos		
<b>6</b>	Registrar en la cuenta contable correspondiente de los ingresos por estos conceptos	Asistente de contabilidad	Lunes a viernes
<b>7</b>	Revisar la papeleta de depósito tramitando con el banco su veracidad	Asistente de contabilidad	Lunes a viernes
<b>8</b>	Solicitar el banco la veracidad de la información contenida en la papeleta depósitos	Asistente de tesorería	Lunes a viernes
<b>9</b>	Recibir dictamen del banco si es fraude o no	Asistente de tesorería	Lunes a viernes
<b>10</b>	Proceder anular el pago si es fraude como dicta el estudiante	Asistente de tesorería	Lunes a viernes

**Tabla 6 Plan de Mejora**

Fuente: ITB

Elaborado por: Gisbel González

## **CONCLUSIONES**

Para dar cumplimiento a los objetivos trazados en la investigación se presentan las siguientes conclusiones:

1. El marco teórico de la investigación propicia una mejor comprensión de los términos técnicos que abarca las variables de investigación: control interno y depósitos; así como el uso de la técnica de recolección de datos y su instrumento análisis documental. Teniendo en cuenta estos elementos se clasifican los documentos y evidencia para diagnosticar la situación actual de los depósitos.
2. El diagnóstico realizado para el área de tesorería demuestra que existe falencia en los documentos justificativos de valor; toda vez que, se aprecia que la papeleta de depósitos han sido adulteradas para beneficiar el estado deudor del estudiante, lo cual ha traído consigo que se deteriore el control interno y se tenga que realizar ajustes contable de un periodo respecto a otro, el cual ha sido informado en los estados financieros del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, tergiversando los resultados económicos de la institución educativa.
3. La propuesta de plan de mejora para el control interno de los depósitos es una herramienta que va a disminuir el efecto negativo sobre el control de los recursos monetarios, trayendo consigo pautas para el proceso de mejora continua.

## **RECOMENDACIONES**

De acuerdo con las conclusiones se presenta las siguientes recomendaciones:

1. Aplicar los conceptos teóricos de las variables de control interno y depósitos a través de una capacitación a los estudiantes y trabajadores del Instituto Tecnológico Bolivariano de Tecnología con vista a conocer los procesos de control interno que se necesitan para obtener mejores resultados económicos. El estudiante o trabajador comprende que los controles internos ayudan a la administración a salvaguardar sus recursos monetarios los cuales no pueden ser vulnerados por ninguna persona natural y/o jurídica.
2. Realizar controles sorpresivos al proceso cobro de estudiante-papeleta de depósito-cancelación de deuda. Dado que el estudiante trae su documento justificativo de valores es necesario cotejar su veracidad con el banco para demostrar su autenticidad y veracidad.
3. Aplicar la propuesta de plan de mejora que se detalla en esta investigación para lograr mayores resultados en el control interno de los depósitos.

## BIBLIOGRAFÍA

ALVARADO VELETANGA, M. A. (2011). *PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO, APLICADO A LA EMPRESA ELECTRO INSTALACIONES EN LA CIUDAD DE CUENCA*. CUENCA.

gonzalez malave, g. (s.f.). <https://debitoor.es/glosario/que-es-un-ingreso>.

GUZMÁN NIVICELA, D. V. (2012). *PROPUESTA DEL DISEÑO DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y CONTABLE PARA EL ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA*. CUENCA.

MONASCAL, F. (2010). *PROPUESTA DE GESTION DE CONTROL INTERNO CASO GERENCIA AUDITORIA ITALVIAJES*. CARACAS - VENEZUELA.

PATÍÑO , A. (2012). *EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO MANEJADO EN BANCOS, DE MULTISERVICIOS COINCA, I TRIMESTRE 2012 EN PUERTO ORDAZ ESTADO BOLIVAR*. BOLIVAR.

SAAVEDRA MACHUCA, M. P. (2010). *ESTUDIOS DEL CONTROL INTERNO Y EXTERNO EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS Y METAS EN EL SECTOR MUNICIPAL SANTIAGO-CHILE*. SANTIAGO - CHILE.

SALAZAR CAJAS, E. M. (2011). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTYERNO PARA LA EMPRESA SANBEL*. COTOPAXI-LATACUNGA.

SEGOVIA VILLAVICENCIO, J. M. (2011). *CONTROL INTERNO*. QUITO.



## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Mejoramiento del control interno en los Depósitos del área de finanzas del instituto Superior tecnológico Bolivariano de Tecnología Sede Matriz para el año fiscal 2016”**, y problema de investigación: **¿ Qué incidencia tiene la falta de control interno en los depósitos que realizan los estudiantes en el área de finanzas del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología sede matriz, de la ciudad de Guayaquil, en el ejercicio fiscal 2016?**, presentado por **González Malavé Gisbel Maribel** como requisito previo para optar por el título de:

### TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresada:

**González Malavé Gisbel Maribel**

*Gisbel Gonzalez Malave*

Tutora:

**Ms. Adolfo Carreño**

*Adolfo Carreño*



Factura: 001-003-000077930



20170901016D09555

**DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20170901016D09555**

Ante mí, NOTARIO(A) CECILIA PAULINA CALDERON JACOME de la NOTARÍA DÉCIMA SEXTA , comparece(n) GISBEL MARIBEL GONZALEZ MALAVE portador(a) de CÉDULA 0931520381 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede CLAUSULA DE AUTORIZACION PARA LA PUBLICACION DE TRABAJOS DE TITULACION, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. - Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 17 DE NOVIEMBRE DEL 2017, (16:15).

*GISBEL GONZALEZ MALAVE*  
GISBEL MARIBEL GONZALEZ MALAVE  
CÉDULA: 0931520381

NOTARIO(A) CECILIA PAULINA CALDERON JACOME  
NOTARÍA DÉCIMA SEXTA DEL CANTÓN GUAYAQUIL



RF 37125  
aw

CERTIFICADO

## CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, González Malavé Gisbel Maribel en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación Mejoramiento del control interno en los Depósitos del área de finanzas del instituto Superior tecnológico Bolivariano de Tecnología Sede Matriz para el año fiscal 2016, de la modalidad de presencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

Gisbel Maribel González Malavé

Nombre y Apellidos del Autor

Firma

No. de cedula: 0931520381



*Nota: La presente cláusula de autorización, con el correspondiente reconocimiento de firma se adjuntará al original del trabajo de titulación como una página preliminar más*

# CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



**Número único de identificación:** 0931520381

**Nombres del ciudadano:** GONZALEZ MALAVE GISBEL MARIBEL

**Condición del cedulaado:** CIUDADANO

**Lugar de nacimiento:** ECUADOR/GUAYAS/GUAYAQUIL/XIMENA

**Fecha de nacimiento:** 9 DE JUNIO DE 1994

**Nacionalidad:** ECUATORIANA

**Sexo:** MUJER

**Instrucción:** SUPERIOR

**Profesión:** ESTUDIANTE

**Estado Civil:** SOLTERO

**Cónyuge:** No Registra

**Fecha de Matrimonio:** No Registra

**Nombres del padre:** GONZALEZ GONZALEZ MANUEL XAVIER

**Nombres de la madre:** MALAVE VACA JANINA MARIBEL

**Fecha de expedición:** 1 DE FEBRERO DE 2017

Información certificada a la fecha: 17 DE NOVIEMBRE DE 2017

Emisor: JOSE RICARDO VERA GARCES - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 16 - GUAYAS - GUAYAQUIL

Gisbel Gonzalez M

N° de certificado: 173-070-54980



173-070-54980

Ing. Jorge Troya Fuertes

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación

Documento firmado electrónicamente







## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el *REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES* del ITB.

Luis Alberto Alator

Nombre y Apellidos del Colaborador  
CEGESCYT

Luis Alberto P.

Firma



## Urkund Analysis Result

Analysed Document: TESIS GONZALEZ GISBEL.docx (D32228675)  
Submitted: 11/8/2017 10:55:00 PM  
Submitted By: marigis.94.gg@gmail.com  
Significance: 13 %

## Sources included in the report:

TESIS GINO FERNANDO MENDEZ RIZZO.docx (D32218331)  
VANESSA SANCHEZ GRANADOS 11.docx (D28968913)  
tesis Evelyn Arteaga Arias.doc (D27243844)  
TESIS FERNANDA ALVARADO 2015.pdf (D15028248)  
<http://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno.shtml>  
[http://cancilleria.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/02/normas\\_control\\_int.pdf](http://cancilleria.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/02/normas_control_int.pdf)  
<http://www.tesoro.es/caja-general-de-depositos/informacion-general/funciones-de-la-caja-general-de-depositos>  
<http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-07.html>  
<http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/05/tipos-de-investigacion.html>  
<https://explorable.com/es/disenio-de-investigacion-descriptiva>  
<https://varieduca.jimdo.com/art%C3%ADculos-de-inter%C3%A9s/la-investigacion-descriptiva/>  
<https://educacion.elpensante.com/la-investigacion-explicativa>  
[http://www.postgradoune.edu.pe/documentos/tecnicas\\_Instrumentos.pdf](http://www.postgradoune.edu.pe/documentos/tecnicas_Instrumentos.pdf)

## Instances where selected sources appear: