



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO

DE TECNOLOGÍA

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL, ADMINISTRACIÓN
Y CIENCIAS**

CARRERA: TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

TEMA:

**CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO EN LA DIRECCION
DISTRITAL 09D23 SAMBORONDON SALUD Y SUS UNIDADES
OPERATIVAS, PERÍODO 2016**

Autora:

JURADO RUIZ JESSICA DEL ROCIO

Tutor:

DR. ALCIDES GÓMEZ YÉPEZ, PhD

Guayaquil, Ecuador

DEDICATORIA

Dedico este proyecto a Dios, y a mi familia que estuvieron apoyándome con sabios consejos en los momentos más difícil de mi carrera universitaria, para poder culminar el desarrollo del mismo y alcanzar las metas deseadas, y así demostrar que con esfuerzo y dedicación se puede todo en la vida.

Jurado Ruiz Jessica del Rocío

AGRADECIMIENTO

A Dios, por bendecirme con sabiduría para poder cumplir con mis metas. A mi familia por darme el apoyo incondicional para que éste proyecto llegue a su culminación. A mis compañeros de estudio les agradezco por sus sabios consejos ya que han formado parte de mi vida profesional. A los profesores del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, por su calidad académica.

Jurado Ruiz Jessica del rocío



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Boliviano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que he analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Control interno del efectivo en la dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud y sus Unidades Operativas.”** presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El problema de investigación se refiere a: **¿Cómo contribuir con el manejo del flujo del efectivo en las Unidades Operativas que conforman la Dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud, durante el período 2016?**

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

Egresada:

Tutor:

Jurado Ruiz Jessica del Rocío

Dr. Alcides Gómez Yépez, PhD

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Jurado Ruíz Jessica del Rocío en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación "Control interno del efectivo en la dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud y sus Unidades Operativas.", 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 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*.

Jessica Del Rocio Jurado Ruíz

Nombre y Apellidos del Autor

Firma

No. de cedula: 0922320163

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 Firma
CEGESCYT



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto previo a la obtención del título de: Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría.

Tema

“Control interno del efectivo en la dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud y sus Unidades Operativas”

Autora: Jurado Ruiz Jessica del Rocío

Tutor: Dr. Alcides Gómez Yépez, PhD

RESUMEN

El proyecto tiene como objetivo principal analizar el control interno de la Dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud y sus Unidades Operativas, teniendo en cuenta la necesidad de solucionar las falencias que existen en el flujo de efectivo.

Los métodos descriptivo, explicativo, y correlacional son los que se utilizaron en la presente investigación, los que nos proporcionan conocimiento teóricos sobre el objeto de estudio. Las técnicas del análisis documental y de muestreo fueron las que se utilizaron, además de que se graficó mediante los diagramas de Pareto.

La autora concluye en que el control interno impacta en el flujo de efectivo, ya que en la empresa del estudio no tiene información precisa de los registros contables, lo que afecta a las partidas disminuyendo la liquidez de la empresa. Por lo tanto se requiere un análisis sobre los registros contables y realizar procesos de control interno del efectivo para salvaguardar los egresos, beneficiando a la empresa y su personal en todo su contexto.

CONTROLES

PROCEDIMIENTOS INTERNOS

FLUJO DE CAJA



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto previo a la obtención del título de: Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría.

Tema

“Control interno del efectivo en la dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud y sus Unidades Operativas”

Autora: Jurado Ruiz Jessica del rocío

Tutor: Dr. Alcides Gómez Yépez, PhD

ABSTRACT

The main objective of the project is to analyze the internal control of the District Direction 09D23 Samborondón Salud and its Operating Units, taking into account the need to solve the shortcomings that exist in the cash flow.

Descriptive, explanatory, and correlational methods are those used in the present investigation, which provide us with theoretical knowledge about the object of study. The techniques of analysis of the documentary analysis and sampling were those that were used, in addition to which it was graphed by means of the Pareto diagrams.

The author concludes that internal control has an impact on cash flow, since in the firm of the study it does not have accurate information of the accounting records, which affects the items reducing the liquidity of the company. Therefore, it is necessary to analyze the accounting records and to carry out processes of internal control of the cash to safeguard the expenses, benefiting the company and its personnel in its entire context.

Control

Internal procedure

Cash flow

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Cláusula de Autorización.....	iv
Certificación de Aprobación.....	v
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice general	ix
Índice de figuras	xi
Índice de cuadros.....	xii

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto.....	2
Delimitación del problema.....	2
Formulación del problema.....	3
Evaluación del problema.....	3
OBJETIVOS.....	4
Objetivos generales.....	4
Objetivos específicos.....	4
JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA.....	5

CAPÍTULO II

MARCO TEÒRICO

FUNDAMENTACION TEORICA.....	7
-----------------------------	---

Antecedentes históricos.....	7
Antecedentes referenciales.....	7
Antecedentes teóricos.....	8
FUNDAMENTACION LEGAL.....	15
VARIABLE DE LA INVESTIGACIÓN.....	17
DEFINICION CONCEPTUAL.....	18

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	21
DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	24
TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	24
Investigación descriptiva.....	24
Investigación explicativa.....	24
Investigación correlacionar.....	25
TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	25
TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	26
Análisis Documental.....	26
POBLACIÓN Y MUESTRA.....	27
Técnicas de Muestreo.....	29
Tipos de Muestras.....	29
Entrevista.....	30
Encuesta.....	30
Cuestionario.....	31

CAPÍTULO IV
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	34
PLAN DE MEJORAS.....	50
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	53
BIBLIOGRAFÍA.....	56

ÍNDICE DE FIGURAS

Títulos:	Páginas:
Figura 1 Organigrama estructural.....	23
Figura 2 Falta de control interno.....	35
Figura 3 Implementación de control interno.....	37
Figura 4 Es necesario el control interno.....	38
Figura 5 Existen controles internos.....	40
Figura 6 Los documentos son contabilizados.....	41
Figura 7 Sistema informático.....	43
Figura 8 Los registro contables.....	44
Figura 9 Los pagos.....	46
Figura 10 Valores del flujo de caja.....	48
Figura11 Necesita capacitación el personal.....	49

ÍNDICE DE CUADROS

Títulos:	Páginas:
Cuadro 1 Flujo de efectivo.....	20
Cuadro 2 Población a investigar.....	28
Cuadro 3 Muestra a investigar.....	29
Cuadro 4 Falta de control interno.....	35
Cuadro 5 Implementación de control interno.....	36
Cuadro 6 Es necesario el control interno.....	38
Cuadro 7 Existen controles internos.....	39
Cuadro 8 Los documentos son contabilizados.....	41
Cuadro 9 Sistema informático.....	42
Cuadro 10 Los registro contables.....	44
Cuadro 11 Los pagos.....	45
Cuadro 12 Valores del flujo de caja.....	47
Cuadro 13 Necesita capacitación el personal.....	49

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

EL PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto

La Contraloría General del Estado, a través de la Norma de Control Interno No. 405-08 establece que los anticipos de fondos “Son recursos financieros entregados en calidad de anticipos destinados a cubrir gastos específicos, garantías, fondos a rendir cuentas, débitos sujetos a reclamos y debidamente comprometidos en base a la disponibilidad presupuestaria con el fin de precautelar una apropiada y documentada rendición de cuentas y la devolución de los montos no utilizados. Los fondos de caja chica no serán cerrados de un ejercicio fiscal a otro.

Los fondos de caja chica se determinarán de acuerdo a lo que establece la reglamentación emitida por el Ministerio de Finanzas y serán manejados por personas independientes de quienes disponen dinero o desarrollan labores relacionadas con la contabilidad.

Existen disposiciones legales con sus respectivos manuales y reglamentos de utilización de los dineros o flujos de caja chica, en muchas instituciones gubernamentales no ha sido posible su implementación sobre todo en aquellas Unidades Administrativas sin presupuesto que prestan sus servicios a la comunidad, esto ha contribuido al menoscabo de la infraestructura, equipos, y prestación del servicio técnico especializado.

Además se debe considerar la falta de una política institucional de planificación, por medio de la cual se permitan indagar las necesidades de estas Unidades Administrativas para considerarlas dentro del presupuesto institucional ya sea como gasto corriente o de inversión. Por lo dicho la autora considera que es una necesidad de viabilizar y facilitar la apertura e implementación de los fondos de

caja chica con el propósito de poder solventar los gastos menores, e imprevistos que no estuvieron estimados dentro del levantamiento de las necesidades de cada Unidad Administrativa prestadora del servicio a nivel territorial.

. Situación conflicto

Existen procedimientos pero con falencias, mejorarlo podría ayudar a tener un control del movimiento diario, tener proveedores recurrentes, en el caso de haberlo contar con una lista adecuada de los mismos que nos podrían abastecer de acuerdo a las necesidades.

El no llevar en orden las Normas de Control Interno de caja chica, perjudica al momento de la culminación de los trabajos por no tener las bases sustentables para poder liquidar oportunamente.

Otro punto muy importante es el hecho de que no hay respaldo del cumplimiento tributario, esto ocasiona problemas con nuestros contratantes inclusive con las entidades de control.

Delimitación del problema

Campo: Contable
Área: Control Interno
Aspecto: Manual de proceso
Provincia: Guayas
Cantón: Samborondón
Lugar: 31 de Octubre y Pavón
Año: 2016

Tema: Control interno del efectivo en la Dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud y sus Unidades Operativas.

Formulación del problema

¿Cómo contribuir con el manejo del flujo de efectivo en las Unidades Operativas que conforman la Dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud?

Variable de la investigación

Variable Independiente: Control Interno

Variable Dependiente: Manejo del flujo de efectivo

Evaluación del problema

Delimitado.-Según El volumen 8 del Diccionario Enciclopédica de Salvat Editores S.A, año 1986, define.

El desarrollo del proyecto es delimitado por que se identifica la falta de normas y procedimientos internos en el área de tesorería, contamos con el apoyo del personal que labora en la empresa donde se realiza la investigación que está comprendido en el año 2016.

Factible.- Según: Diccionario Manual de la Lengua Española vox.2009 Larousse Editorial.

El problema es factible porque se cuenta con suficiente material informativo, y tenemos el apoyo del gerente y el personal que labora en la empresa, lo cual es útil de mucha importancia para la investigación.

Claro.- Según: Diccionario Manual de la Lengua Española vox.2007 Larousse Editorial.

Se considera que el problema planteado es claro, porque es redactado en forma precisa, coherente y fácil de comprender.

Evidente.-Según: Diccionario Manual de la Lengua Española vox.2009 Larousse Editorial.

En la problemática planteada es necesario identificar un estudio sobre el control interno del efectivo en la dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud y sus Unidades Operativas.

Contextual.- Según: Diccionario Manual de la Lengua Española vox2.2009 Larousse Editorial.

El proyecto de estudio es considerado muy importante, porque la empresa debe saber controlar los valores que ingresa y los valores que deben ser cubiertos.

OBJETIVOS

Objetivo general

Analizar los procedimientos del control interno del efectivo en el área de tesorería, para establecer su incidencia en el manejo eficiente del flujo de caja,

Objetivos específicos

- Analizar los referentes teóricos relacionados con los procedimientos internos del efectivo.
- Diagnosticar las falencias en los procedimientos internos en la utilización de los recursos económicos de caja chica.
- Propuesta de diseño de un manual de procedimiento interno para el control del efectivo para el área de tesorería.

JUSTIFICACIÓN

El presente proyecto de Titulación Técnica tiene como tema “Control interno del manejo del efectivo en la Dirección Distrital 09d23 Samborondón Salud y sus unidades operativas” en el planteamiento de esta investigación queremos comprobar si se cumple con las directrices emitidas por el Ministerio de Finanzas.

Como consecuencia, resulta necesario establecer varios objetivos que contribuyen al desarrollo del estudio mismo que se considera como objetivo general “Analizar la importancia de llevar un mejor control de los recursos que asigna el Estado Ecuatoriano”.

El presente estudio es claro y factible de realizar, ya que se cuenta con los recursos necesarios de la Dirección Distrital 09d23 Samborondón, para poder mantener el desarrollo continuo y mejorar los procedimientos internos del efectivo.

Asimismo se puede evidenciar la necesidad de controlar los procesos de compras o gastos que realiza, sin un previo análisis; tampoco existe un listado de acuerdo a lo requerido por el manual de Norma Técnica.

La inexistencia de un flujo de Caja que permita controlar que los gastos que vayan acorde a los recursos económicos.

La utilidad metodológica considera establecer un procedimiento de control interno en el área de tesorería, que supere las falencias actuales de los ingresos y egresos, para tener un mejor desarrollo en el manejo del efectivo, para obtener una mejor liquidez en la empresa.

La relevancia social a garantizar en particular es el mejoramiento de la situación actual que atraviesa la empresa como una posible solución al problema de los pagos, mejorar el control de los ingresos y gastos.

La utilidad práctica se considera establecer un estudio sobre el control interno del efectivo en el área de tesorería y determinar sus incidencias, y a partir de esto se propone un plan de mejoras para superar las falencias detectadas.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos

Desde el siglo XXI, la sociedad se encuentra en una etapa de transición del desarrollo sobre los procedimientos de control interno, la causa principal que dio origen fue mediante la gran empresa, se enfocó en el aumento de la producción, los propietarios de los negocios atendieron personalmente los problemas de producción comercial dentro de la organización.

La creación del sistema de procedimientos de control interno del efectivo ayudo a disminuir los fraudes o los errores, es así como surge la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, como consecuencia del crecimiento de la empresa.

Según (Bennett, 1930). “Un sistema de control interno del efectivo puede definirse como la coordinación del sistema contable y los procedimientos de oficina, de tal manera que se pueda delinear las labores de forma independiente.”

Durante mucho tiempo el control interno tiene como objetivo de estudio ayudar a la empresa y otras entidades para controlar mejor las actividades en la organización, se comenzaron hacer intentos por aplicar técnicas de análisis para su adecuada resolución.

Antecedentes referenciales

Son muchos los autores que han trabajado en el área de los procedimientos internos del efectivo:

(Lenso, 2005). “Elaboró mediante un proyecto plan financiero para mejorar la operatividad de la empresa. Su estudio fue basado en una investigación descriptiva, donde se tomó como muestra al personal que labora en la institución entre las conclusiones más importante que no existió proceso de control y evaluación en la empresa, además se rediseño la estructura de la empresa dentro de las medidas de control que permitan mejorar la operatividad.”

La autora considera que es de mucha importancia la planificación y determinar que la aplicación de control y evaluación son los aspectos más resaltantes para la investigación de la presente tesis es muy similar en el desarrollo debido a que se relaciona en la observación para luego presentar las posibles soluciones en el control interno.

(Rivas, 2001). “En su investigación titulada Propuesta de estrategia para agilizar la gestión de cobro en la empresa “Procesamiento de datos contables S.R.L.” Tiene entre sus principales conclusiones establecer propuesta para lograr un control eficiente con los procedimientos, operaciones y acciones. El objetivo principal del control interno no es solo mejorar lo anterior descrito, sino que además optimiza los recursos y permite el ahorro de tiempo.

La autora entiende la relación con esta investigación que permite observar que los planes gerenciales no pueden ser elaborados en base a sucesos no provistos, mediante el objetivo del control interno podemos trazar metas en la organización, por lo que una buena implementación del sistema podemos mejorar los procedimientos, rentabilidad y la liquidez de la empresa.

(Hernández, Control Interno, 2007). En su investigación. “Deficiencia de control interno en el proceso de control presupuestal.” En conclusión se ha determinado la existencia de deficiencia en el sistema de control interno en los procesos de ejecución presupuestal, las mismas que afectan a la empresa mediante la transparencia de la gestión y tienen que superar la implementación del sistema de control interno para el hospital del sector salud.

En el marco de las normas de control interno por más eficiente que sea no es garantía de una buena gestión, sin embargo un sistema de control eficiente no es fácil para el desarrollo del proceso de ejecución presupuestal, por lo tanto recomendó la implementación de un sistema de control interno en el hospital del sector salud.

La autora considera que la base en todo lo expuesto sobre el control interno, sirve como una buena guía en el tema.

(Viloria, 2005). En el artículo publicado sobre los factores que inciden en el sistema de control interno concluye que: El sistema de control interno debe estar interrelacionado con todas las actividades de la empresa, debido a que debe concluir las medidas necesarias que puedan realizar el seguimiento eficaz a todos sus recursos. Es mucho más que un instrumento dedicado a la prevención de fraudes o descubrir errores en los procesos contables que ayuda para mantener una eficiente administración.

La autora considera que todo lo dicho en el artículo se utilizó como apoyo en la investigación del proyecto mediante los conocimientos expuestos en el control interno, son muy importantes para la administración de la empresa para evitar errores en sus documentos contables ya que es de mucha utilidad en el desarrollo de la investigación.

Control

El control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización i no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos.

(Scanlan, 2008), afirma que "El control tiene como objetivo cerciorarse de que los hechos vayan de acuerdo con los planes establecidos".

(Chiavenato, 2009), afirma que "El control es una función administrativa: es la fase del proceso administrativo que mide y evalúa el desempeño y toma la acción correctiva cuando se necesita. De este modo, el control es un proceso esencialmente regulador".

La autora considera que la función del control interno nos facilita el desarrollo administrativo de cualquier entidad su objetivo principal es mejorar el procesos de todas las funciones, ya que nos permite verificar la situación actual de la empresa.

Proceso de control interno

Según (Chiavenato, 2009). "Un proceso es una secuencia de pasos dispuesta con algún tipo de lógica que se enfoca en lograr algún resultado específico. Los procesos son mecanismos de comportamiento que diseñan los hombres para mejorar la productividad de algo, para establecer un orden o eliminar algún tipo de problema."

La autora considera que los procesos de control interno nos sirven para obtener resultados concretos y claros, ya que mediante estos se puede desarrollar mejor las función en la empresa.

Donación

(Velarde, 2010). "Es uno de los contratos más generosos. Que requiere ser analizado cuidadosamente, pues muchos no conocen los efectos del mismo, que al final puede ocasionar perjuicios en la familia o en el propio donatario o beneficiario."

Sistema de control interno

Según (James, 1998). Es el conjunto de procedimientos, que mediante métodos y acciones se desarrollan con la autoridad y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afecta a la empresa.

- Ambiente de control

- Evaluación de control
- Actividad de control gerencial
- Información y comunicación
- Supervisión

La autora concluye que el sistema de control interno nos sirve a mantener controladas todas las actividades, con el objetivo principal de prevenir posibles riesgos que afecten a la empresa.

Estructura del control interno de tesorería

Según (Mendoza, 2016). “Su finalidad es controlar el proceso relacionado con el movimiento de tesorería, con el objetivo de lograr seguridad y razonabilidad en el manejo de los fondos y valores en la empresa.

Existen 3 aspectos a valorar:

- Tener un buen ambiente de control en el área de tesorería
- Procedimiento de control de tesorería eficientes
- Sistema contable confiable

La autora considera que la estructura de control interno es muy útil, y a la vez nos sirve como guía para mantener un ambiente de control en las diferentes áreas, con la finalidad de mejorar los procedimientos y tener un sistema contable eficiente.

Componentes de control interno

Según (Paul Jean, 2008) “El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí, los que funcionan de manera en el ejecutivo dirige una empresa.

- Promover la eficiencia de los empleados
- Proteger los activos de la empresa

- Comprobar la confiabilidad sobre los documentos contables
- Cumplir con las políticas de la empresa
- Salvaguardar contra desperdicios e insuficiencia

Normas de control interno para contabilidad

Según (Muñiz Rafael, 2016). “Su finalidad es lograr la obtención de información financiera confiable, mediante las normas se busca que la contabilidad integre las operaciones financieras, produciendo estados financieros exactos y apropiados.

Responsabilidad de control interno

Según (Paul Jean, 2008). “Las entidades del sector público delinearán los procedimientos de control interno presupuestario para la elaboración, aprobación, control, evaluación, y liquidación del presupuesto institucional. Su objetivo es específico en el desarrollo de los ingresos y gastos.

El Flujo de efectivo

(Celus Navarro, 2012). “Los flujos de caja es la entrada y salida de caja o efectivo, en un período dado para una empresa en el cual existen variaciones.”

En finanzas y en economía se entiende por flujo de caja o flujo de fondos (CASH FLOW) de los flujos de entrada y salida de caja o efectivo, en un periodo dado.

Mediante el flujo de caja se obtiene los activos líquidos en un periodo y es por eso se constituye un indicador importante rentabilidad de una empresa. La información que contiene un flujo de caja ayuda a los inversionistas, administradores:

1. Evaluar a la empresa mediante los flujos de efectivo positivo.

2. Evaluar la capacidad de la empresa para cumplir con todas sus obligaciones.
3. Facilitar la información para determinación de las necesidades de financiamiento e identificarlas y analizar la diferencia entre el resultado.
4. Conocer la situación financiera de la empresa, las actividades de financiamiento e inversión que involucran efectivo y la medición y control presupuestario del efectivo de la empresa.

La autora considera que el estudio sobre los flujos de efectivo se realiza para determinar la liquidez de una empresa, ya que esta información es necesaria para saber cómo se están manejando los ingresos.

Clasificación del flujo de efectivo

Según (Kloter P. & Keller K., 2012). Clasifica al flujo de caja:

- **Flujo de caja histórico.**-Presentar información correspondiente a ingresos y gastos en efectivo, durante el tiempo determinado.
- **Flujo de caja proyectada.**-Prever las necesidades de efectivo que surja en la compañía y la manera oportuna y adecuada de cubrirlas con las obligaciones.
- **Flujo de caja proyectada simple.**-Evaluar las posibilidades de la compañía para cubrir sus obligaciones frente a las entidades financieras, es decir cumplir con los proveedores.
- **Flujo de caja proyectado y clasificado.**-Evaluar el efecto de las inversiones fijas y su financiamiento sobre la situación financiera de la empresa, mediante préstamos e inversiones a futuro.

La autora de la siguiente investigación entiende que los estados financieros que intervienen en la elaboración de un flujo de caja son: balance general inicial, balance general final, estado de resultados, nos sirven como guía para medir la liquides de la empresa.

Método de elaboración de flujo de efectivo

Según (Gómez, 2005). “El flujo de efectivo es muy importante para la planeación y elaboración de los presupuestos, mediante el análisis de los indicadores existen dos métodos:

Método Directo.- Según (Gómez, 2005). Es la forma que se representa las actividades se puede hacer de forma directa en las entradas y salidas de dinero en efectivo de un negocio, y estos son evaluados en el estado de resultado y de la misma manera el balance general se comparan, los movimientos están relacionados:

- ❖ Cobranza en efectivo a los clientes
- ❖ Cobros derivados de operaciones
- ❖ Efectivo que ha sido recibido por concepto de interés
- ❖ Pagos en efectivo a personal o proveedores
- ❖ Pagos realizados en efectivos de los impuestos

Método Indirecto.- Según (Gómez, 2005). En el método indirecto el Estado de Flujo de Efectivo se prepara mediante una conciliación entre la utilidad neta y el flujo de efectivo de las operaciones comerciales en cual debe especificar de manera separada todas las partidas conciliatorias.

Flujo de fondos libre

Según (Fernández, 2004). "Se define como saldo disponible para pagar todas las acciones y cubrir los servicios de la empresa, es decir después de descontar las inversiones realizadas en activo fijo y las necesidades operativas, la amortización se resta inicialmente debido a la depreciación, por lo tanto debe recogerse un coste para calcular los impuestos.

Finanzas en tesorería.

Las finanzas y los estudios que están destinados para los negocios y las organizaciones usan recursos monetarios, tomando en cuenta los riesgos que existen en sus empresas.

El término finanzas en tesorería se define:

- ❖ Se estudia el dinero
- ❖ Se controla los recursos y procedimientos
- ❖ Se controla los riesgos de los proyectos
- ❖ Se provee fondos para los negocios

Según (Garcias, 2008). "Son los estudios económicos que están relacionado desde siglos pasado que surgió los estudios independiente de los documentos comerciales y procedimientos para satisfacer las necesidades con el objetivo de obtener ganancia financiera.

Fundamentación Legal

Constitución de la República del Ecuador

Capítulo 2

Sistema de Control Interno

Sección 1

Control Interno

De acuerdo con la Constitución de la República del Ecuador determina que los elementos de control interno son establecidos en base a los siguientes artículos:

El **Art. 9** es aplicado para desarrollar todas las operaciones de las diferentes organizaciones, con la finalidad de proteger sus activos y alcanzar la meta deseada.

El **Art. 10** las actividades deben tener un control en el efectivo económico con el objetivo de administrar bien sus funciones.

El **Art. 11** determina que se debe implementar aplicaciones de control interno a fin de mejorar los pagos con cheques mediante la red bancaria.

El **Art. 12** determina el tiempo de control en el ejercicio debe ser desarrollado de forma previa continua y posterior con el objetivo de analizar todas las operaciones institucionales.

El **Art. 13** determina que la contabilidad es parte del control interno, es la información que integran las operaciones financieras que son generalmente aceptadas y aplicadas en el sector público mediante las políticas y normas del Ministerio de Economía y Finanzas.

De acuerdo con el Plan Nacional del Buen Vivir (2013)

Objetivo: 8

Determina que el sistema económico financiero, tiene la capacidad de relacionar a todos los países para contribuir con el crecimiento económico del capital (Senplades, 2009). En base a estos aspectos se permite continuar con la economía social de las personas mediante la transformación de la producción de

todo el país. Las finanzas públicas son reguladas en base al sistema económico, según la justicia que respalda las condiciones laborales y sociales.

El Boletín C-2 señala que su clasificación se realiza en base a los procesos financieros estableciendo los siguientes aspectos a valorar y tienen 3 categorías:

- 1.- De negociación
- 2.- Disponibilidad para la venta
- 3.- Conservar todos los vencimientos (incluyen la parte financiera por cobrar)

Actualmente el Boletín C-3 (vigente de 1974) señala que los principios contables se establecen según sus normas, con el objetivo de incrementar su capital con relación a las empresas industriales y comerciales. Su prioridad son las operaciones comerciales sin atender a los préstamos.

VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

Variable (causa): Procedimientos Internos

(Catácora, 1996), determina que “Los procedimientos de control interno se establecen para desarrollar el funcionamiento de las actividades cuyo beneficio es superar los costos.”

La autora considera que es indispensable mantener los procedimientos de control internos en las diferentes empresas con la finalidad de llevar un registro eficiente en sus operaciones contables, su objetivo es incrementar utilidad para su entidad.

Variable Dependiente (efecto): Flujo de caja chica

(Moreno, 2001). “El propósito de la administración del flujo de caja es maximizar los flujos disponibles para inversión y consumo. La administración eficiente de caja

también permite que un saldo de caja sostenga el volumen más alto de las transacciones.”

La autora determina que el flujo de caja nos sirve para mantener la liquidez en una entidad, ya que mediante el desarrollo de sus activos se puede analizar el nivel de efectivo, nos sirve para cumplir con todas las obligaciones que adquiere la empresa.

DEFINICIONES CONCEPTUALES

Acreeedores: Un **acreeedor** es aquella persona, física o jurídica, que de carácter legítimo está facultada para demandar el reembolso o cumplimiento de una obligación contraída con anterioridad, a pesar de que una de las partes se quede sin capitales para cumplir con su obligación, ésta perdura.

Acreeedores comerciales: Es cualquier persona física o jurídica que surte a la empresa bienes o presta servicios complementarios o técnicos especializados directamente relacionados con su actividad normal

Acreeedores varios: Subgrupo de cuentas que recoge las deudas con los acreeedores generadas por las operaciones de la empresa, con la salvedad de que estos acreeedores no reúnen la condición directa de proveedores.

Análisis: Método por el cual se llega al conocimiento de un todo a través de la separación del mismo en partes para un examen pormenorizado, facilitando así el estudio de sus componentes y las interacciones entre ellos, lo cual nos conducirá a una mejor forma de conjunto.

Arqueo de caja: Expresión que se utiliza para la revisión del dinero, facturas pagadas bauchers de tarjetas de crédito y débito que existen en una caja chica, con el fin de comprobar que no haya faltantes ni sobrantes en exceso y que su manejo sea adecuado.

Flujo de efectivo.- Es la liquidez de la empresa, mediante el desarrollo de sus funciones genera más efectivo.

Arqueo de caja.- Se lo realiza con la finalidad de verificar si existe algún faltante en caja.

Efectivo.- Dinero que se utiliza para invertir en un negocio con el fin de obtener ganancia y generar mayor utilidad.

Cuadro#1 PERIODO 2016

Flujo de caja

	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	Total	
Saldo inicial	15000	8419	7151	7291	11853	22860	14028	13616	16481	19342	19927	12014		
Ingresos														
Ventas en efectivo	21765	15792	20460	23309	20151	18156	21270	19454	17184	20240	18098	24796	240675	
Cobros de ventas a crédito	5910	14235	8109	7254	7682	9348	8977	10523	14816	5140	7736	12486	112216	
Cobros por ventas de activo f	5034	5227	6388	8094	13763	6440	6867	14325	7458	11308	9913	8922	103739	
Total Ingresos	32709	35254	34957	38657	41596	33944	37114	44302	39458	36688	35747	46204	456630	
Egresos														
Compra de mercancía	10779	12841	7751	13016	9976	14348	9829	13122	13445	7722	14770	14546	142145	
Pago de nómina	2974	4315	2690	2577	2835	4811	3039	2885	4054	4394	2503	3209	40286	
Pago de Seguridad social	3339	3625	4804	4082	3188	3947	4135	4115	1798	4853	3645	3783	45314	
Pago proveedores	4396	4718	4069	2307	2534	3723	2378	1068	2947	2151	4794	3439	38524	
Pago de impuestos	4754	2076	4556	4340	4471	4519	2398	4409	4267	4349	4132	3367	47638	
Pago de servicios públicos	4529	1311	1681	2591	2697	2557	2840	4062	2004	2869	3463	1155	31759	
Pago de alquiler	2011	2146	4549	2278	1169	1588	2482	4492	1396	4267	3970	3722	34070	
Pago de mantenimiento	2731	2649	2238	1132	2652	3816	2352	2082	1297	1360	3834	4060	30203	
Pago de publicidad	3777	2841	2479	1772	1067	3467	3073	4752	4939	3688	2099	1096	35050	
Total Egresos	39290	36522	34817	34095	30589	42776	32526	40987	36147	35653	43210	38377	444989	
Flujo de caja económico	8419	7151	7291	11853	22860	14028	18616	16931	19792	20377	12464	19841		
Financiamiento														
Préstamo recibido	0	0	0	0	0	0	5000	0	0	0	0	0	5000	
Pago de préstamos	0	0	0	0	0	0	0	450	450	450	450	450	2250	
Total Financiamiento	0	0	0	0	0	0	5000	450	450	450	450	450	7250	
Flujo de caja financiero	8419	7151	7291	11853	22860	14028	13616	16481	19342	19927	12014	19391		

Fuente: Dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud y sus Unidades Operativas
Elaborado por: Jurado Ruiz Jessica del Rocio

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

El Distrito 09D23 es un establecimiento de Salud de primer nivel, en el cual se atiende los problemas de salud de comunidad y se llevan a cabo diversas labores en equipo, poniendo énfasis en el cumplimiento de las metas programadas, teniendo como prioridad la atención de grupos vulnerables, aplicando la estrategia de la atención integral de salud y alineándonos al objetivo 3 del Plan del Buen Vivir, además buscar que las actividades estén orientadas a la mejora continua de las actividades del personal.

Pertenece a la zona 8, con una población de 86.312 habitantes, y conformado por 5 circuitos (Samborondón, Tarifa, Boca de Caña, Buijo Histórico y San Gerónimo). Actualmente la Dirección Distrital no tiene Sede, la parte administrativa se encuentra laborando en el Centro de Salud de Samborondón, ubicada en las calles 31 de octubre y Sargento Pavón.

Misión

Dirigir y administrar el sistema de Salud en su jurisdicción, en el marco de las políticas nacionales del sector y la normativa vigente, para brindar una atención integral a la población, con la calidad eficiente y equidad.

Visión

El Distrito 09D23, es un moderno y dinámico sistema organizacional médico con capacidad para gestionar procesos que corresponden a la demanda de servicio de salud de primer nivel, aplica normas técnicas de referencia y contra referencia, sustentada en los principios generales del Sistema Nacional de Salud, inclusión y equidad social bioética, enfoque de género, generacional intercultural, con la calidad y reconocida acción de su talento humano especializado y capacitado,

presupuesto acorde a sus reales necesidades operativas, infraestructura funcional tecnología de avanzada y abierta participación social con veeduría ciudadana.

Objetivo Institucional

Cumplir con las Normativas Constitucional de la Ley Orgánica de participación Ciudadana y Control Social para desarrollar los procesos que garanticen la transparencia de la gestión de las entidades públicas, garantizando veracidad y participación ciudadana.

Valores

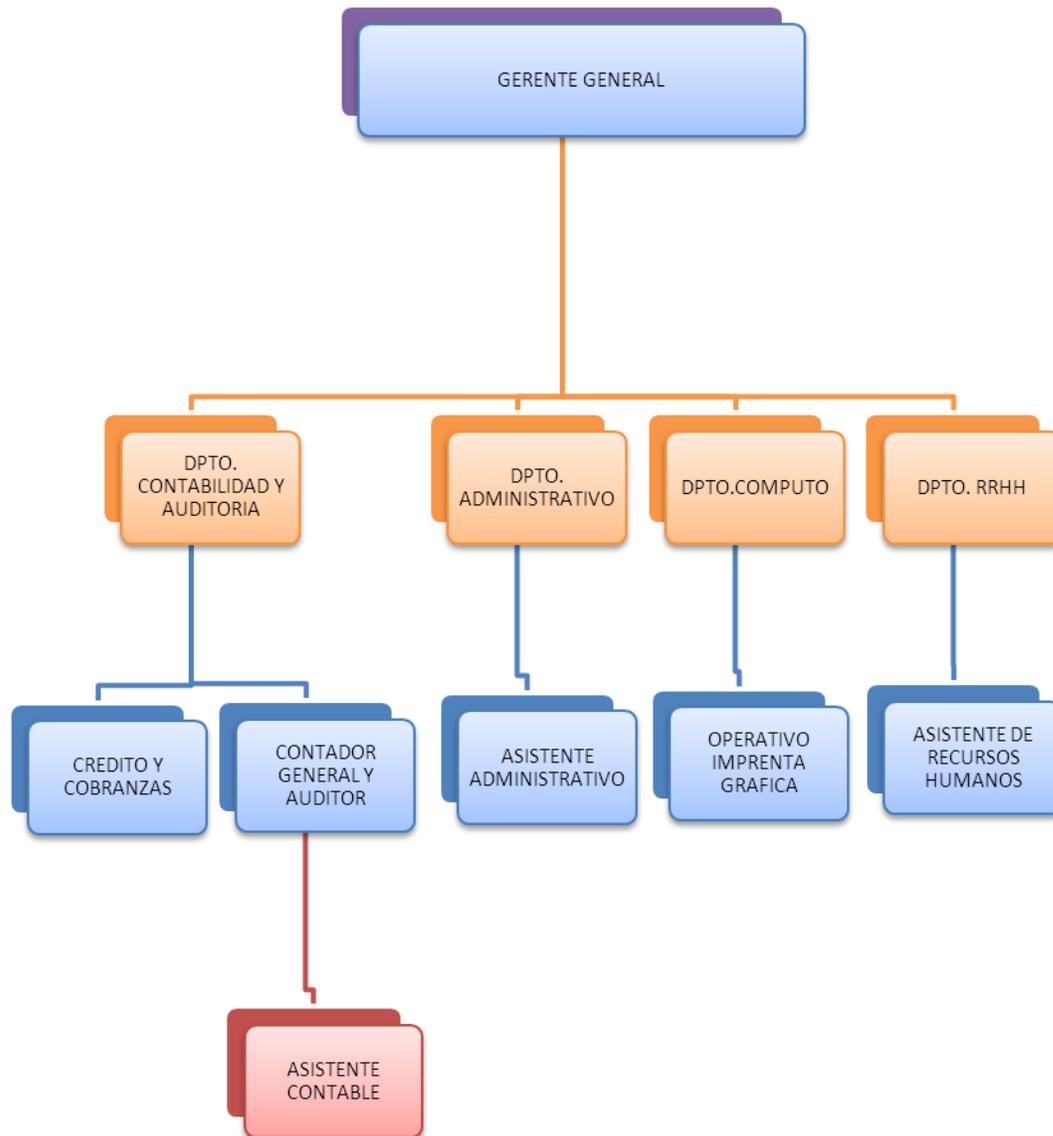
- **Responsabilidad Social.-** Esfuerzo institucional al servicio de la colectividad.
- **Comportamiento ético.-**Respetan los derecho que existen al paciente.
- **Solidaridad.-** Brindar ayuda a las clases más vulnerables.
- **Universalidad.-** Atención a todos los usuarios sin distinción de raza, religión, sexo.
- **Calidez.-** Buen trato en la presentación del servicio.
- **Compromiso.-** Empoderamiento individual de la misión.

Logotipo de la Institución



ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA DIRECCIÓN DISTRITAL DE SAMBORODÓN

Figura 1



Fuente: Dirección Distrital 09D23 Samborodón Salud y sus Unidades Operativas
Elaborado por: Jurado Ruiz Jessica del Rocío

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

La presente tesis se desarrolló mediante la investigación cualitativa y cuantitativa, en vista de que se usaron distintos instrumentos que ayudaron a la observación de las variables.

Investigación Cualitativa

(Lerma, 2009). “La investigación cualitativa explica las diferentes razones de los diferentes aspectos de las personas o grupos pequeños. Se refiere a lo que le interesa, a sus patrones culturales, por qué o como se tomó una decisión.”

Investigación Cuantitativa

(Sabino, Investigación cuantitativa, 1990). “La investigación cuantitativa consiste en recolectar, procesar, datos cuantitativos o numéricos sobre las variables. Esto es un listado de los datos contable que se obtienen como resultado se muestran en el informe final, están en total consonancia con las variables que se declaran desde el principio sobre los resultados obtenidos.”

Tipos de Investigación

Investigación Descriptiva

Según (Landeau, 2002). “La investigación descriptiva consiste de medir evaluar diversos aspectos de un universo, con la finalidad de identificar y establecer características importantes que permitan informar sobre las actividades procesos y personas.”

Se realiza este tipo de investigación descriptiva para describir los procesos de control interno, para determinar la situación actual de la empresa y detectar las falencias.

Investigación explicativa

Según (Hernández, 2002). “La investigación explicativa pretende establecer las causas sobre las principales funciones que se dan entre las variables que se estudia y como resultado sirve para descubrir dónde y porque ocurre un fenómeno.”

Se realiza una investigación explicativa de acuerdo con las variables estudiadas que permita diagnosticar la situación de la empresa, mediante la recolección de datos se desarrolla la propuesta de mejoras y determinar las incidencias que afectan los controles internos.

Investigación Correlacional

(Hernández, 2002). “La investigación correlacional tiene como objetivo fundamental medir el grado de relación que existe entre dos o más variables, es decir que relaciona la hipótesis sometidas a pruebas como propósito para evaluar la relación que existe entre las variables.”

La importancia de esta investigación en el presente proyecto es que se puede dar a conocer las diferencias que existe entre las variables. Esto quiere decir que una varia de la otra puede ser positiva o negativa, si es positiva quiere decir que es sujeto con altos valores y si es negativa es sujeto con bajos valores.

TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.

Según (Martín, 2010). “Las técnicas son las que delimitan los métodos, estrategias empleadas para recolectar información con los conocimientos que se adquiere en la investigación.”

Mediante las técnicas se propone ordenar las normas de los procesos investigativos, también se proporciona la clasificación y análisis de datos que aportan al proyecto para solucionar la problemática planteada y obtener mejor beneficios en el desarrollo de la empresa.

Técnicas de la recolección de datos

Según (Hernández, 2002). “Define que la técnica de recolección de datos permite obtener información necesaria sobre las actividades, los hechos, documentos que están vinculados entre sí:

- Seleccionar un método de recolección de datos
- Aplicar la técnica de recolectar datos
- Preparar los registros y observaciones obtenidas

Se realiza este trabajo investigativo con las técnicas de recolección de datos para obtener información que nos permita dar respuesta a la problemática planteada y poder solucionar las incidencias del control interno.

Análisis documental.

(Adelina, 1996). “El análisis documental es el conjunto de operaciones que representa un documento en diferentes formas al original, su objetivo principal es de recuperar información e identificarlo, entre el documento original y el usuario que solicita la información, mediante este proceso se interpreta y se analiza todos los documentos y existen 3 aspectos a valorar:

- **Proceso de comunicación.-** Permite la recuperación de la información para que transmitida.
- **Proceso de transformación.-** Es un documento primario que facilita mediante sus operaciones el análisis para poder identificar a otro documento secundario con más fácil acceso a su información.

- **Proceso analítico sintético.-** Mediante este proceso podemos estudiar e interpretar minuciosamente para generar un nuevo documento que se representa de modo abreviado y preciso.

Mediante la técnica de la recolección de datos podemos definir que es parte fundamental de la investigación que nos permite obtener la información necesaria sobre la situación actual de la empresa, para dar solución al control interno.

POBLACIÓN Y MUESTRA

Población.-Según (Baena, 1996). “La población se entiende como una estructura con continuidad en el tiempo compuesto por personas de las cuales se estudian las características y comportamiento que condiciona dicha permanencia, es decir que es el estudio de la supervivencia.

Según (BEATRIZ D'ANGELO). Es el conjunto renovado en el que entran nuevos individuos por nacimiento o inmigración y salen otros por muerte o emigración. La evolución de la población su crecimiento o decrecimiento no solo están regidos por el balance de nacimiento o muerte si no también migratorio. Es el número de habitantes que conforman un Estado que tiene cada país, provincia, municipio que lo conforman.

Población base

Según (Esteban, 2003). “Es el grupo de personas designadas por características personales, geográficas o temporales que son elegidas para participar en el estudio.”

Población muestreada

Según (Sabino, Población muestral, 2004). “Es la población base con criterio de viabilidad o posibilidad de realizar un muestreo.”

Muestra estudiada

Según (Ferman, 1999). “Es el grupo de sujeto en el que se recoge los datos y se realizan las observaciones siendo realmente un subgrupo de la población.”

Cuadro de la población a investigar

Cuadro #2

DEPARTAMENTO	PERSONAL
CONTABILIDAD Y AUDITORIA	ING. Gonzalo Guillermo Ayala
	Jessica del Rocio Jurado Ruiz
	Daniela Medina Alvarado
RECURSOS HUMANOS	Marcela Porras Vera
	Margarita Mendoza Wong
ADMINISTRATIVO	ING. Nancy Miranda Rosado
	ING. Fiorella Méndez Castro
DEPARTAMENTO DE TESORERIA	Gabriela Mera Rivera

Fuente: Dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud y sus Unidades Operativas
Elaborado por: Jurado Ruiz Jessica del Rocio

Muestra.-

Según (Fideas, 2012). “Es el subconjunto de casos o individuos de una población, una muestra puede ser representativa y para ello debe tener una técnica de muestreo cuyo interés y utilidad es más ilimitado dependiendo del grado de sesgo que represente.”

Técnicas de muestreo

Probabilístico.-

La técnica que se desarrolla en el presente trabajo de investigación es el método probabilístico, que sirve para indagar sobre los elementos de estudio y las falencias que existen sobre el control interno según las variables encontradas, ya que por medio de estas muestras nos sirve como guía en base al estudio de la población.

Según (Adelina, 1996). “Cuando se establece un criterio personal se puede seleccionar la muestra.”

La presente tesis de nos sirve como ayuda para la población y muestra al personal que trabaja en la Dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud y sus Unidades Operativas, mediante los estudios de las variable y la técnicas realizadas se determina la falta de control interno en los procesos, y poder solucionar las falencias de situación actual.

Cuadro Muestral a investigar

Cuadro #3

DEPARTAMENTO	PERSONAL
CONTABILIDAD Y AUDITORIA	ING. Gonzalo Guillermo Ayala
	Jessica del Rocio Jurado Ruiz
	Daniela Medina Alvarado
RECURSOS HUMANOS	Marcela Porras Vera
	Margarita Mendoza Wong
ADMINISTRATIVO	ING. Nancy Miranda Rosado
	ING. Fiorella Méndez Castro
DEPARTAMENTO DE TESORERIA	Gabriela Mera Rivera

Fuente: Dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud y sus Unidades Operativas
Elaborado por: Jurado Ruiz Jessica del Rocio

Instrumentos de investigación

Según (Hernández, 2002). “Sirve para recolectar datos de la investigación de la misma manera el autor manifiesta que es un instrumento de medición adecuado, es el que registra los datos observables que son representados por las variables.”

El proyecto se desarrolla en base a los instrumentos investigativos que son: entrevista, encuesta, y cuestionario, de acuerdo con los resultados se va a determinar un plan de estrategias para solucionar las falencias en el control interno y que a su vez inciden en el flujo de efectivo.

Entrevista

Según (Briones, 1996). “La entrevista significa resaltar la conversación entre el investigador y la persona que responde una serie de preguntas con el objetivo fundamental de obtener información específica. En ese mismo orden de ideas se puede indicar que existen una serie de condiciones que se deben cumplir con la entrevista.

La entrevista se realizó a las diferentes áreas de la Dirección Distrital 09D23 Samborodón Salud y sus Unidades Operativas, con la finalidad de obtener un diagnóstico sobre el ineficiente control interno que afecta al flujo de efectivo.

Encuesta

Es una técnica que se emplea para determinar el grado de una organización que representa a como se debe llevar a cabo el test sicométrico, en este sentido se puede inferir un método de investigación que tiene como objetivo fundamental estudiar las formas como están estructuradas la sociedad basándose en la medición para determinar el grupo social. (TAYLOR Y BODGAN, 1987, pág. 103)

La encuesta del tema de estudio se desarrolló mediante la formulación de preguntas que existen en el cuestionario, para determinar la problemática del

control interno que incide en el flujo de efectivo en base a los resultados podemos dar una posible solución.

Cuestionario

Según (Hernández, 2002). “Los cuestionarios consisten en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables. Son series de preguntas ordenadas y redactadas de forma precisa son utilizadas como guía en el proceso de investigación, o también para realizar encuestas donde se requiera de indagar a fondo sobre algún tema.”

El cuestionario tiene como objetivo realizar un análisis de todas las operaciones que se han realizado durante el trabajo de investigación con la finalidad de obtener información clara que nos ayude a solucionar la falta de control interno, ya que estos afectan a la rentabilidad de la empresa por falta de flujo de efectivo.

ENCUESTA.

Empresa: Dirección Distrital 09D23 Salud y sus Unidades Operativas

Lugar: Samborondón, 31 de Octubre y Pavón

ÁREAS: Contabilidad/Auditoria

Administrativo

Operativo

CUESTIONARIO

Objetivo: Su objetivo principal es recabar información y traducirla a un conjunto de preguntas específicas, es un hecho de los datos actual que tiene sugerencias y inquietudes del personal que trabaja en esta Institución, para luego ser evaluados

y dar referencias a las investigaciones que se obtienen durante la culminación del proyecto. Leer y contestar de forma clara precisa y con mucha sinceridad.

1.- ¿Tiene conocimientos sobre los controles internos en la Dirección Distrital 09D23 Salud y sus Unidades Operativas?

SI

NO

2.- ¿Considera importante la implementación de controles internos en la Dirección Distrital 09D23 Salud y sus Unidades Operativas?

SI

NO

3.- ¿El control interno es necesario en la Dirección Distrital 09D23 Salud y sus Unidades Operativas?

SI

NO

4.- ¿La Institución tiene controles internos en la parte contable?

SI

NO

5.- ¿Los documentos son contabilizados en la fecha oportuna?

Siempre

A veces

Nunca

6.- ¿Considera usted que el sistema informático es el adecuado para el departamento contable?

SI

NO

7.- ¿Son confiables los valores de los registros contables?

SI

NO

8.- ¿Los pagos se realizan en las fechas de vencimientos?

Siempre

A veces

Nunca

9.- ¿La Dirección Distrital 09D23 Salud y sus Unidades Operativas cuenta con información confiable para elaborar el flujo de efectivo?

Siempre

A veces

Nunca

10.- ¿El personal que labora en la Empresa Importadora Superior S.A., está capacitado para el trabajo que realiza?

SI

NO

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Mediante el análisis y los resultados obtenidos de acuerdo con las variables que permiten diagnosticar el estudio investigativo, dan respuesta sobre la situación actual que presenta la Institución.

La encuesta es un procedimiento dentro de los diseños de una investigación que permite recopilar datos por medio de un cuestionario previamente diseñado sin modificar el entorno donde se recoge la información, dirigida al personal involucrado en el problema ha sido procesado.

La información recopilada del presente proyecto investigativo sirvió para detectar el control interno, el impacto y la carencia sobre el efectivo en la Dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud y sus Unidades Operativas, período 2016.

En el análisis expresado se considera el total de las repuestas con sus diferentes indicadores los cuales estas representados por su porcentaje para mayor visibilidad y manejo de la información.

Los instrumentos que se utilizaron:

Ficha técnica

Guía de observación

Cuestionario

Cuadros estadísticos y gráficos

CUESTIONARIO

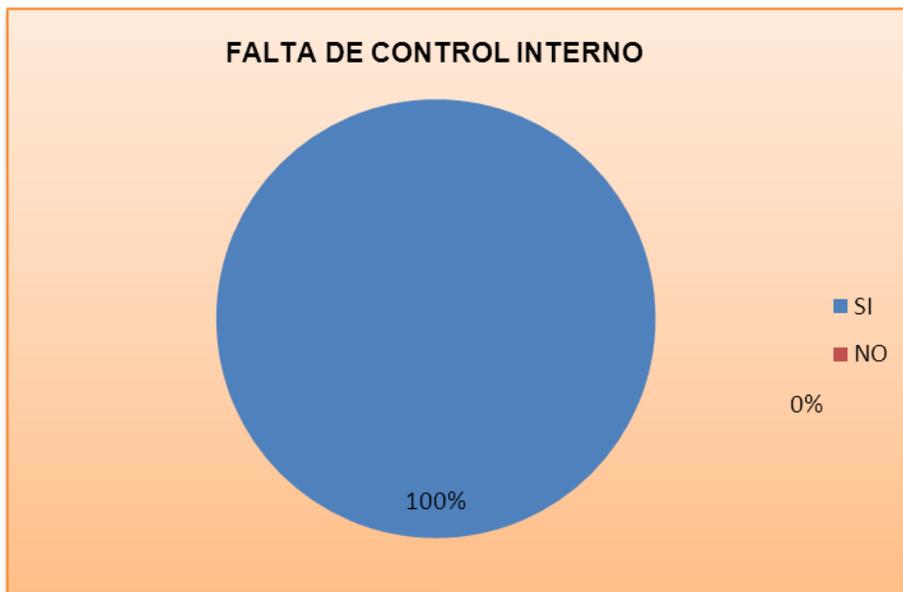
1.- ¿Tiene conocimientos sobre los controles internos en la Dirección Distrital 09D23 Salud y sus Unidades Operativas?

FALTA DE CONTROL INTERNO

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
SI	10	100%
NO	0	0%
TOTAL	10	100%

Cuadro#4

Elaborado por: Jurado Ruiz Jessica del Rocio



Figura#2

Elaborado por: Jurado Ruiz Jessica del Rocio

Fuente: Dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud y sus Unidades Operativas

Análisis

En base al análisis se observó que el 100% de las personas encuestadas consideran que falta control interno en la Dirección Distrital 09D23 Salud y sus Unidades Operativas.

Interpretación

De acuerdo con los resultados obtenidos podemos determinar que es de mucha utilidad mantener control interno para mejorar la gestión del manejo del flujo del efectivo.

2.- ¿Considera importante la implementación de controles internos en la Dirección Distrital 09D23 Salud y sus Unidades Operativas?

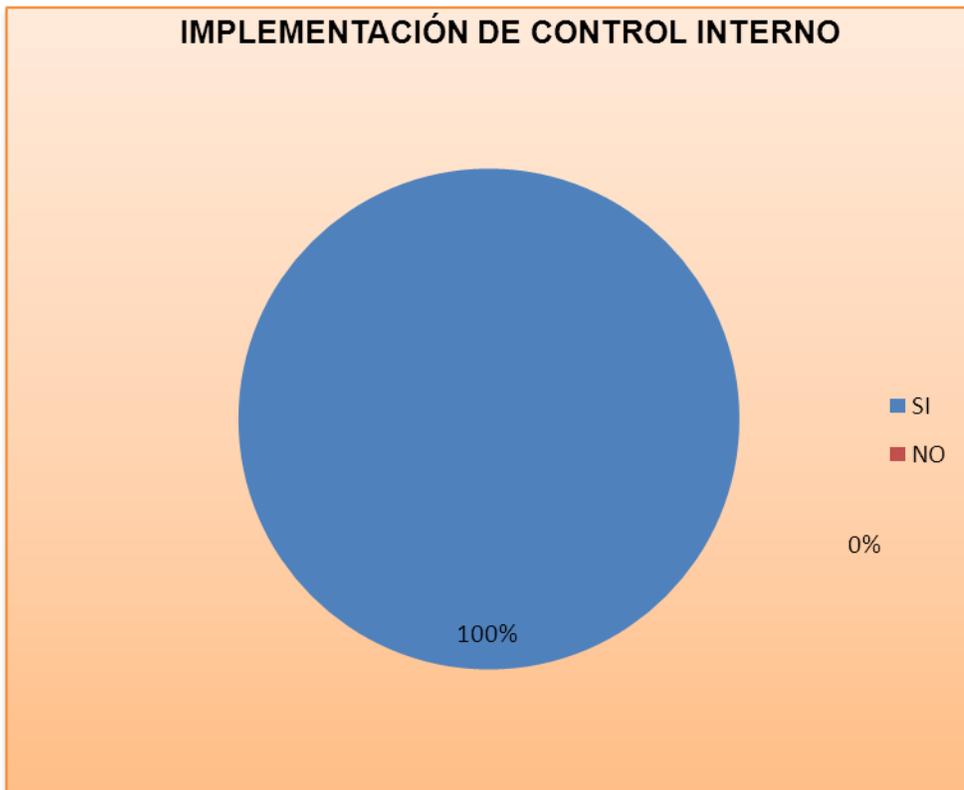
IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
SI	10	100%
NO	0	0%
TOTAL	10	100%

Cuadro#5

Elaborado por: Jurado Ruiz Jessica del Rocio

Fuente: Dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud y sus Unidades Operativas



Figura#3

Elaborado por: Jurado Ruiz Jessica del Rocio

Fuente: Dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud y sus Unidades Operativas

Análisis

Mediante el análisis se observó que 100% de los encuestados consideran que es indispensable el control interno en la Dirección Distrital 09D23 Salud y sus Unidades Operativas.

Interpretación

De esta manera el mayor número de los encuestados determinan que es de mayor beneficio la implementación de control interno en la Institución para obtener mayor liquidez.

3.- ¿El control interno es necesario en la Dirección Distrital 09D23 Salud y sus Unidades Operativas?

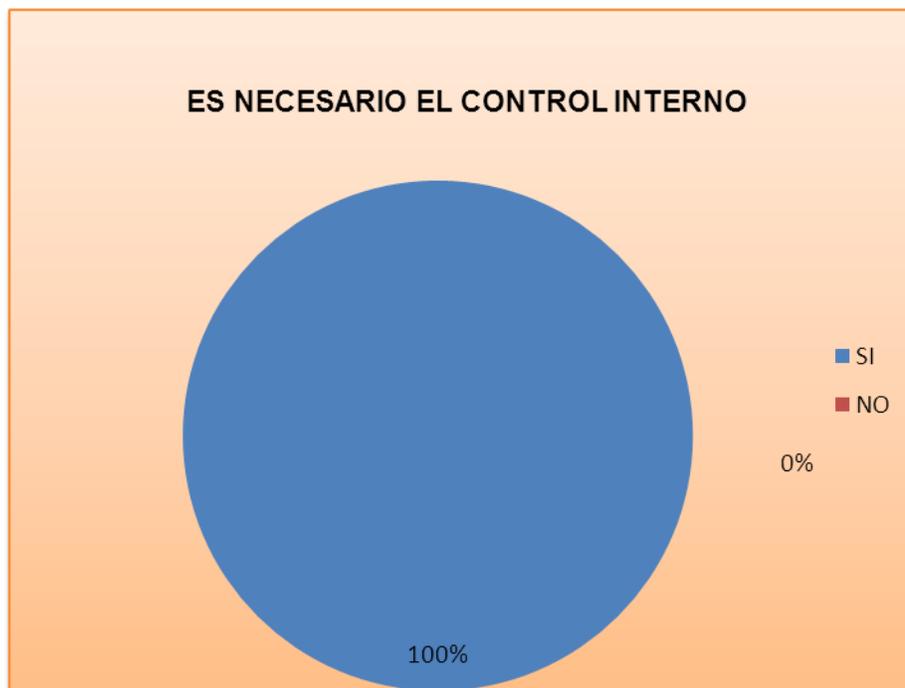
ES NECESARIO EL CONTROL INTERNO

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
SI	10	100%
NO	0	0%
TOTAL	10	100%

Cuadro#6

Elaborado por: Jurado Ruiz Jessica del Rocio

Fuente: Dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud y sus Unidades Operativas



Figura#4

Elaborado por: Jurado Ruiz Jessica del Rocio

Fuente: Dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud y sus Unidades Operativas

Análisis

De acuerdo a la encuesta se observó que 100% considera que es necesario el control interno del efectivo, para llevar una buena contabilización en sus registros.

Interpretación

En base a los resultados se determina que la mayor parte del personal que labora en la institución considera que es muy útil el control interno para tener buenos resultados en su contabilidad.

4.- ¿La Institución tiene controles internos en la parte contable?

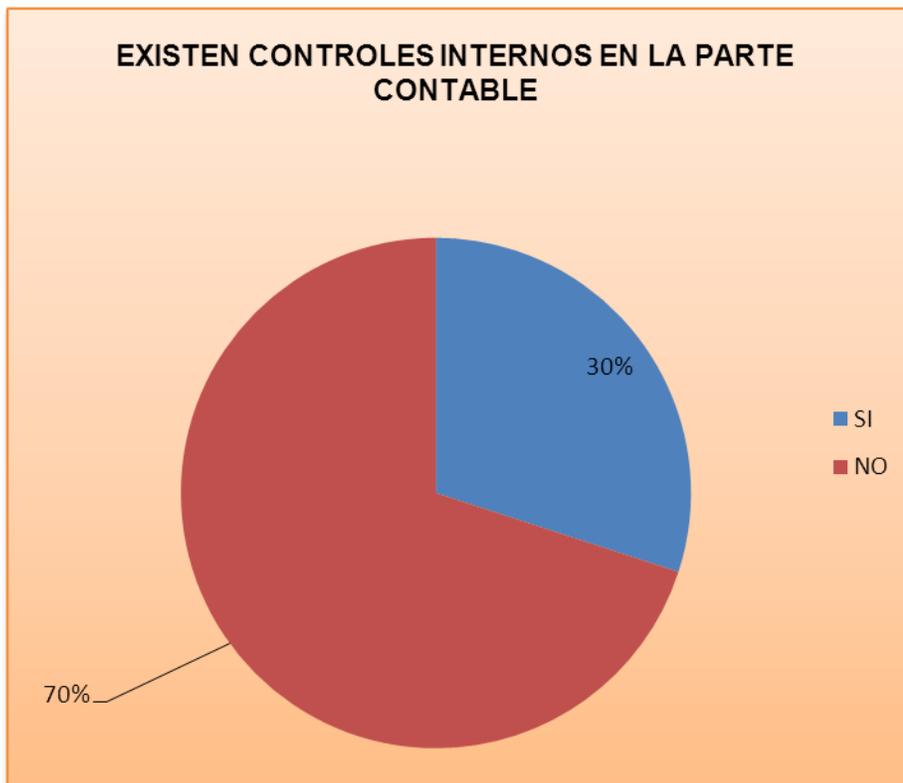
EXISTEN CONTROLES INTERNOS EN LA PARTE CONTABLE

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
SI	3	30%
NO	7	70%
TOTAL	10	100%

Cuadro#7

Elaborado por: Jurado Ruiz Jessica del Rocio

Fuente: Dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud y sus Unidades Operativas



Figura#5

Elaborado por: Jurado Ruiz Jessica del Rocio

Fuente: Dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud y sus Unidades Operativas

Análisis

Mediante el análisis se observó que el 70% del personal desconoce si la Institución maneja bien los registros contables y sus controles internos, con respecto al 30% considera que es de mucha utilidad tener un buen desarrollo para obtener mayor utilidad.

Interpretación

Los resultados del estudio demuestran que no existen controles internos en la parte contable, ya que los registros no son ingresados a tiempo en el sistema.

5.- ¿Los documentos son contabilizados en la fecha oportuna?

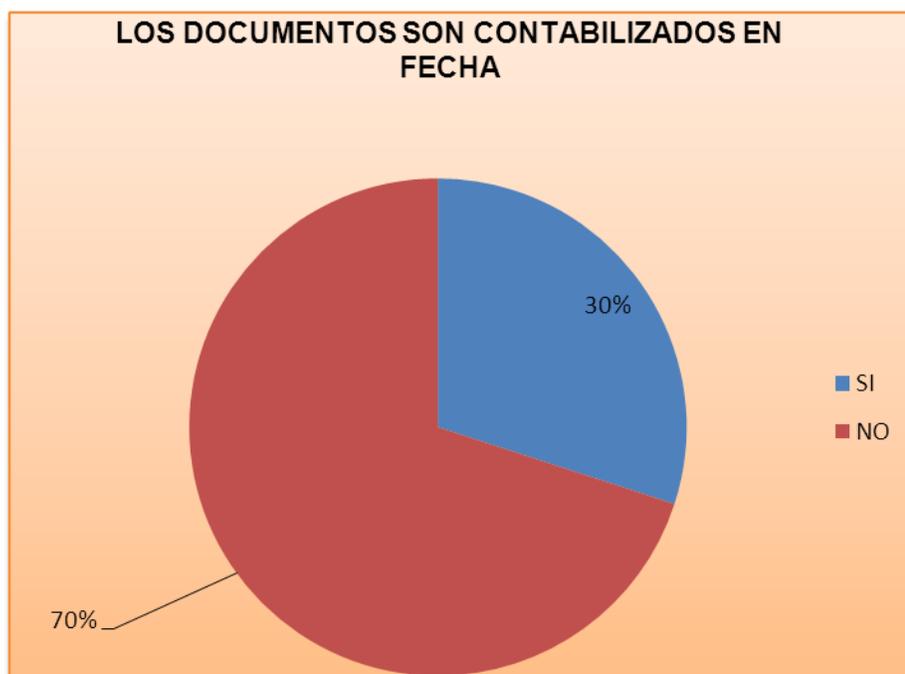
LOS DOCUMENTOS SON CONTABILIZADOS EN FECHA

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
SI	3	30%
NO	7	70%
TOTAL	10	100%

Cuadro#8

Elaborado por: Jurado Ruiz Jessica del Rocio

Fuente: Dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud y sus Unidades Operativas



Figura#6

Elaborado por: Jurado Ruiz Jessica del Rocio

Fuente: Dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud y sus Unidades Operativas

Análisis

En base al análisis se observó que los documentos no son registrados en fechas oportunas, ya que mediante el 70% determina que existe un mal manejo, mientras que el 30% considera que es necesario tener control interno en los registros.

Interpretación

Mediante los resultados se determina que en la Dirección Distrital 09D23 Salud y sus Unidades Operativas, presenta falencia en su contabilidad lo que está afectando a sus ingresos y por lo consiguiente no puede cumplir con sus obligaciones.

6.- ¿Considera usted que el sistema informático es el adecuado para el departamento contable?

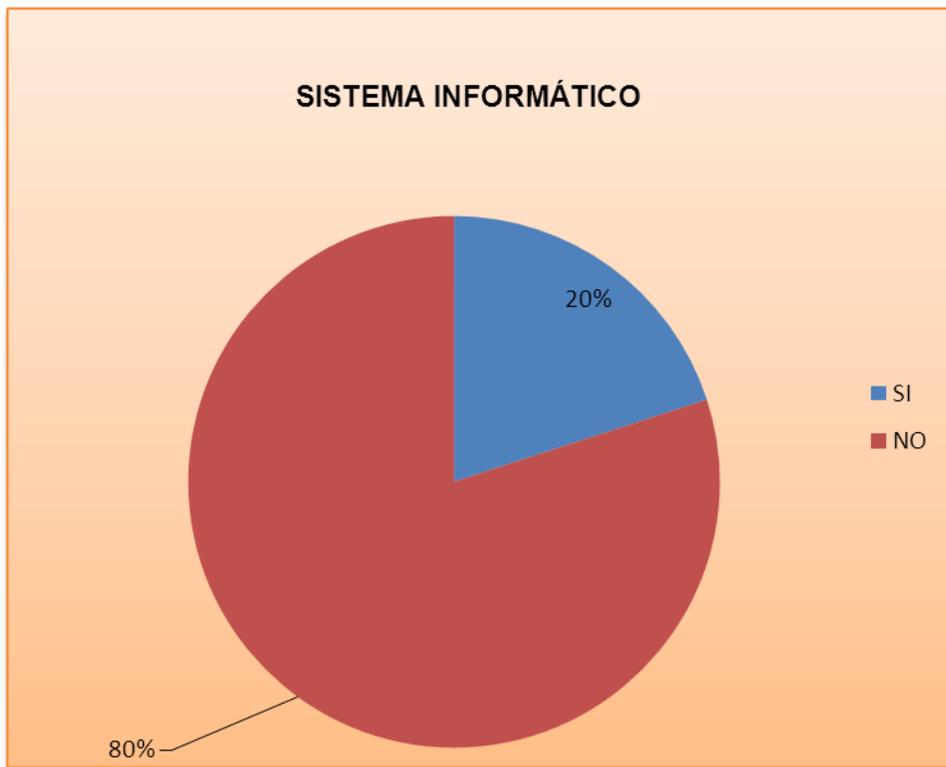
SISTEMA INFORMÁTICO

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
SI	2	20%
NO	8	80%
TOTAL	10	100%

Cuadro#9

Elaborado por: Jurado Ruiz Jessica del Rocío

Fuente: Dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud y sus Unidades Operativas



Figura#7

Elaborado por: Jurado Ruiz Jessica del Rocio

Fuente: Dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud y sus Unidades Operativas

Análisis

Se observó durante el análisis que el 80% determina que el sistema informático no es el adecuado para mantener los registros contables, mientras que el 20% no tiene conocimiento con que sistema se registran las operaciones.

Interpretaciones

Mediante los resultados obtenidos se observó que el sistema informático no es el adecuado, ya que es ineficiente al momento de querer analizar y registra las cuentas contables, por tal motivo es necesario y de suma urgencia hacer un cambio del sistema.

7.- ¿Son confiables los valores de los registros contables?

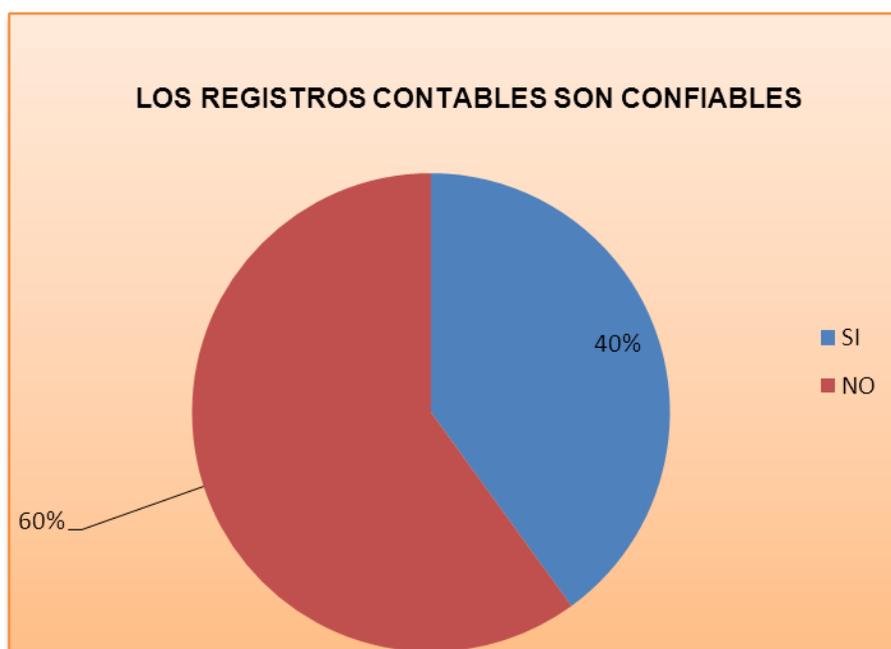
LOS REGISTROS CONTABLES SON CONFIABLES

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
SI	4	40%
NO	6	60%
TOTAL	10	100%

Cuadro#10

Elaborado por: Jurado Ruiz Jessica del Rocio

Fuente: Dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud y sus Unidades Operativas



Figura#8

Elaborado por: Jurado Ruiz Jessica del Rocio

Fuente: Dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud y sus Unidades Operativas

Análisis

Se observó que el 60% de las personas encuestadas determinan que no son confiables los registros, con respecto al 40% que no tienen conocimiento sobre la contabilidad de la Institución.

Interpretación

En base al estudio se puede definir que es necesario implementar control interno para poder mantener una buena contabilización en sus registros y poder incrementar rentabilidad.

8.- ¿Los pagos se realizan en las fechas de vencimientos?

LOS PAGOS SE REALIZAN EN LA FECHA

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
SI	3	30%
NO	7	70%
TOTAL	10	100%

Cuadro#11

Elaborado por: Jurado Ruiz Jessica del Rocio

Fuente: Dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud y sus Unidades Operativas



Figura#9

Elaborado por: Jurado Ruiz Jessica del Rocio

Fuente: Dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud y sus Unidades Operativas

Análisis

Se observó que el 70% del personal que labora en la institución considera que los pagos no se los realizan puntuales, con respecto al 30% que si están de conforme con sus pagos.

Interpretación

Como es evidente que por mayoría de los encuestados no están de acuerdo con los pagos, ya que se los realiza con un poco de atraso, por lo que no es conveniente para el personal que labora en la Institución, esto se puede corregir mediante la implementación de control interno en el efectivo para tener un mejor desarrollo.

9.- ¿La Dirección Distrital 09D23 Salud y sus Unidades Operativas cuenta con información confiable para elaborar el flujo de efectivo?

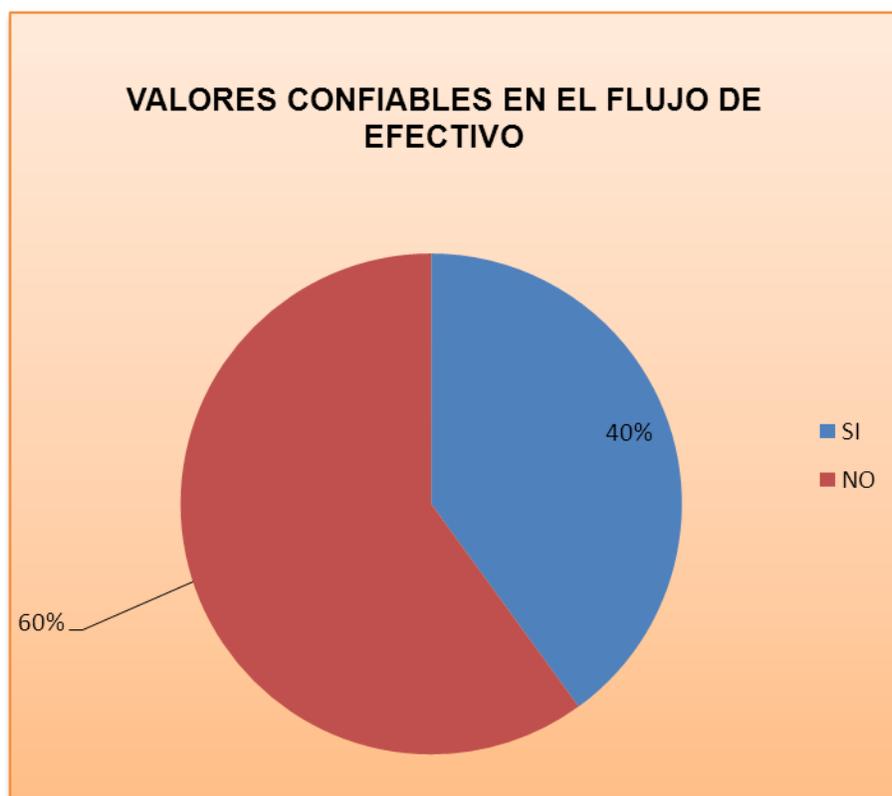
VALORES CONFIABLES EN EL FLUJO DE EFECTIVO

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
SI	1	10%
NO	9	90%
TOTAL	10	100%

Cuadro#12

Elaborado por: Jurado Ruiz Jessica del Rocío

Fuente: Dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud y sus Unidades Operativas



Figura#10

Elaborado por: Jurado Ruiz Jessica del Rocío

Fuente: Dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud y sus Unidades Operativas

Análisis

Mediante el análisis se observó que el 90% considera que no son confiables los valores del flujo de efectivo, por lo que no se trabaja con el sistema adecuado para mantener una buena contabilización en los ingresos, mientras que el 10% no tiene conocimiento de los valores.

Interpretación

Se determina que el mayor número de colaboradores consideran que existe un mal manejo en el control interno que está afectando al área contable de la Institución por ende refleja que los valores del flujo de efectivos no son reales por no tener un buen registro.

10.- ¿El personal que labora en la Dirección Distrital 09D23 Salud y sus Unidades Operativas., está capacitado para el trabajo que realiza?

NECESITA CAPACITACIÓN EL PERSONAL

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
SI	10	100%
NO	0	0%
TOTAL	10	100%

Cuadro#13

Elaborado por: Jurado Ruiz Jessica del Rocio

Fuente: Dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud y sus Unidades Operativas



Figura#11

Elaborado por: Jurado Ruiz Jessica del Rocio

Fuente: Dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud y sus Unidades Operativas

Análisis

El estudio determina que 100% del personal que labora en la Institución necesita de suma urgencia capacitación ya que es necesario realizar charlas o talleres que son muy útiles para el desarrollo con la finalidad de obtener beneficio en los procesos.

Interpretación

De acuerdo con los resultados obtenidos se considera capacitar al personal, con el objetivo principal de mejorar los controles internos en la Dirección Distrital 09D23 Salud y sus Unidades Operativas y obtener mayor beneficio.

PLAN DE MEJORAS

Mediante el estudio realizado se observó que es de mucha utilidad tener un buen control interno, que ayude al manejo de los registros contables para que la cifras que se revelan reflejen la realidad económica de la Unidad.

La propuesta se orienta a solucionar la problemática planteada en la Dirección Distrital 09D23 Salud y sus Unidades Operativas, que comprende el detalle de todas las operaciones que se realizan mediante el control interno dentro del departamento financiero.

El manual de procedimiento interno va ayudar a la Institución a disminuir las falencias que existen en el control interno del efectivo.

Objetivos generales de la propuesta

La ausencia del control interno en la Dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud y sus Unidades Operativas, limita el análisis del flujo del efectivo para la toma de decisiones.

Planeación estratégica sobre el control interno:

La planeación estratégica es fundamental para mantener el control en la contabilidad, y es de mucha utilidad mediante los objetivos de la propuesta:

- Mantener constantemente capacitado al personal que se encuentra el departamento contable.
- Actualizar el sistema informático para obtener la información precisa de las operaciones contables.
- Diseñar propuesta de control interno para el manejo eficiente del flujo del efectivo.
- Establecer controles internos en las operaciones comerciales, para tener información precisa al momento de elaborar el flujo de efectivo.
- Evaluar periódicamente los procedimientos de control interno.
- Se debe de utilizar procesos de control al momento de receiptar el efectivo.

Oportunidad de mejora: Control interno					
Meta: Aumento en el flujo de efectivo					
Responsable: Jurado Ruiz Jessica Del Rocio					
¿QUÉ?	¿QUIÉN?	¿CÓMO?	¿Por qué?	¿Cuánto?	¿CUÁNDO?
Mejorar el control interno	Gerente General Gonzalo Guillermo Ayala	Capacitar al personal.	Mantener capacitado constantemente al personal con la finalidad que obtenga conocimiento para que mejore el área contable.	Dirección Distrital 09D23 Salud y sus Unidades Operativas.	Permanente.
Mejorar el sistema informático	Jefe del área de sistema	Actualizar el sistema informático	Para obtener información precisa en las operaciones contables.	Dirección Distrital 09D23 Salud y sus Unidades Operativas.	Permanente
Implementar propuesta de control interno	Jefe del departamento contable	Diseñar propuesta de control interno	Para mejorar las operaciones comerciales con el objetivo principal de obtener información precisa al momento de elaborar el flujo de efectivo.	Dirección Distrital 09D23 Salud y sus Unidades Operativas.	Permanente
Evaluar los procedimientos de control interno	Gerente General Gonzalo Guillermo Ayala	Evaluar periódicamente los procedimientos de control interno	Mantener los registros de las operaciones para que mejore el desarrollo de los procesos de control interno al momento de receptor el efectivo.	Dirección Distrital 09D23 Salud y sus Unidades Operativas.	Permanente

CONCLUSIONES

Al culminar este proyecto el autor considera como conclusiones las siguientes:

- La Dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud y sus Unidades Operativas, mantuvo una situación contable durante el año 2016 desfavorable en los controles internos, estos no cumple con los procesos adecuados, lo que genera más gastos.
- Los estudios realizados durante todo el trabajo investigativo, dan respuesta al problema planteado, es decir que no se desarrolla un buen manejo de control y afecta al flujo de efectivo.
- Los registros contables no son realizados a tiempo, por fallas en el funcionamiento del sistema, por lo que se recomienda una mejora de suma urgencia.
- Se propone nuevos procesos de control interno, que permitan mejorar el déficit del flujo del efectivo, mediante la aplicación de las técnicas expuestas orientadas a obtener mayor liquidez.

RECOMENDACIONES

Mediante los resultados obtenidos durante el estudio de investigación se tiene como propósito mejorar el desenvolvimiento del personal que labora en el área contable por lo que se plantean las siguientes recomendaciones:

- Se considera elaborar y poner en práctica un manual de procedimiento de control interno para el manejo del efectivo y así facilitar un buen desenvolvimiento en el departamento contable.
- Se recomienda cambiar el sistema informático, para ser más eficiente y oportuno en los registros contables.
- Realizar un análisis constantemente sobre las cuentas contables, ya que es muy importante evaluar constantemente y capacitar al personal que labora en el área contable, con la finalidad de obtener un mejor rendimiento en los procesos.
- Se recomienda implementar nuevos procesos de control interno del efectivo, y dar seguimiento a los cambios solicitados que servirá como característica para mantener un buen registro de las operaciones contable.

Bibliografía

- Adelina. (1996). *Análisis documental*. Perú: Editorial PERUANA.
- Baena. (1996). *Población*. España: Hispanoamericana.
- BEATRIZ D'ANGELO, S. *POBLACION Y MUESTRA*.
- Bennett, G. B. (1930). *Fraud its control though*.
- Briones. (1996). *Entrevista*. Argentina: Hispanoamericana.
- Catácora. (1996). *Contabilidad*. Mexico: Mc. Graw Hill Interamericana. Editores.
- Celus Navarro, G. (2012). *Bancos, banqueros y préstamos: Una historia inmemorial*. Obtenido de http://portaldelusuario.sbs.gob.ec/contenido.php?id_contenido=23:
http://portaldelusuario.sbs.gob.ec/contenido.php?id_contenido=23
- Chiavenato. (2009). *Control interno y sus objetivos*. México: Editorial Limusa.
- Estado, L. c. (16 de 12 de 2014). *La Contraloría General del Estado*. Obtenido de http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf
- Esteban, S. (2003). *Población base*. España : Editorial Hispanoamericana.
- Ferman, R. y. (1999). *Muestra*. Bogota: hispanoamericana.
- Fernández. (2004). *Flujo de fondos libres*. España : Editorial Hispanoamericana.
- Fideas. (2012). *Muestra*. Venezuela: Hispanoamericana.
- Garcias, A. (2008). *Estudios económicos* . Caracas: Editorial Belo.
- Gómez. (2005). *Crédito Cooperativo*. San José-Costa Rica: Editorial Universidad Estatal a Distancia.
- Hernández. (2002). España: Hispanoamericana.
- Hernández. (2007). *Control Interno*. España : Editorial Hispanoamericana.
- James. (1998). *Sistema de control interno*. España: Hispanoamericana.
- Kloter P. & Keller K. (2012). *Dirección de Marketing* (14va. Edición). México: Pearson Educación.
- Landeau. (2002). *Investigación descriptiva*. Cali: Editorial Ventura.
- Lenso. (2005). *Proyectos financieros*. En *Proyectos financieros* (pág. 45). México: Editorial Limusa.
- Lerma. (2009). *Investigación cualitativa*. Chile: Editorial Tercera de Chile.
- Martín. (2010). *Técnicas de la investigación*. Colombia : Editorial Diana.

- Mendoza, P. (2016). *ESTRUCTURA DE CONTROL*. Recuperado el 2016, de Captacion: <http://www.economiasimple.net/glosario/captacion>
- Moreno. (2001). *Flujo de caja chica*. España: Hispanoamericana.
- Muñiz Rafael. (2016). Obtenido de Normas de control: <http://www.marketing-xxi.com/Marketing-siglo-xxi.html>
- Muñiz, R. (2011). *Blog de Marketing y Ventas*. Madrid: Limusa.
- Paul Jean. (2008). *Auditoría del sector solidario*. Caracas: Eco ediciones.
- Paul Jean. (2008). *Control interno*. Caracas: Eco ediciones.
- Rivas. (2001). Estrategías para los cobros. En *Estrategías para los cobros* (pág. 41). México: Editorial McGraw-Hill.
- Sabino. (1990). *Investigación cuantitativa*. España: Hispanoamericana.
- Sabino. (2004). *Población muestral*. España : Hispanoamericana.
- Scanlan, B. (2008). *Objetivos del control interno*. Chile: Editorial tercera Chile.
- Senplades. (2009). *Plan del buen vivir*. Ecuador.
- TAYLOR Y BODGAN. (1987).
- Velarde. (2010). *Las donaciones*. España : Hispanoamericana.
- Viloria. (2005). *Factores del control interno*. España: Editorial Duesto España.



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Boliviano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que he analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Control interno del efectivo en la Dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud y sus Unidades Operativas.”** presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

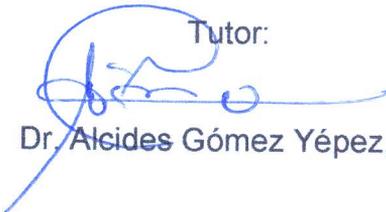
El problema de investigación se refiere a: **¿Cómo contribuir con el manejo del flujo del efectivo en las Unidades Operativas que conforman la Dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud, durante el período 2016?**

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

Egresada:

Jessica Jurado R
Jurado Ruiz Jessica del Rocío

Tutor:


Dr. Alcides Gómez Yépez, PhD

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Jurado Ruíz Jessica del Rocío en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación "Control interno del efectivo en la dirección Distrital 09D23 Samborondón Salud y sus Unidades Operativas.", 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 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*.

Jessica Del Rocío Jurado Ruíz

Nombre y Apellidos del Autor

No. de cedula: 0922320163

Jessica Jurado Ruíz

Firma



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: 0922320163

Nombres del ciudadano: JURADO RUIZ JESSICA DEL ROCIO

Condición del cedula: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/GUAYAS/GUAYAQUIL/CARBO
/CONCEPCION/

Fecha de nacimiento: 7 DE MAYO DE 1981

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: MUJER

Instrucción: SUPERIOR

Profesión: ESTUDIANTE

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: JURADO VARGAS CARLOS ENOC

Nombres de la madre: RUIZ SORIANO DALIA NARCISA

Fecha de expedición: 21 DE FEBRERO DE 2015

Información certificada a la fecha: 21 DE NOVIEMBRE DE 2017

Emisor: MARCELO HUMBERTO SALTOS AGUILA - GUAYAS-SAMBORONDON-NT 1 - GUAYAS -
SAMBORONDON



N° de certificado: 177-071-39402



177-071-39402

Ing. Jorge Troya Fuertes

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación

Documento firmado electrónicamente

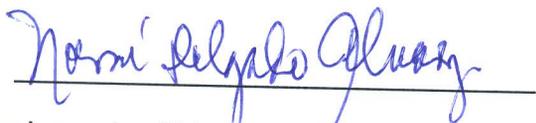


CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

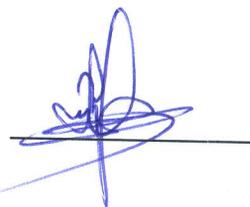
En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

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.



Nombre y Apellidos del Colaborador Firma
CEGESCYT





Factura: 002-002-000006088



20170916001D00484

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20170916001D00484

Ante mí, NOTARIO(A) MARCELO HUMBERTO SALTOS AGUILA de la NOTARÍA PRIMERA , comparece(n) JESSICA DEL ROCIO JURADO RUIZ portador(a) de CÉDULA 0922320163 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en SAMBORONDÓN, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede , 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. SAMBORONDÓN, a 21 DE NOVIEMBRE DEL 2017, (14:14).

Jessica Jurado Ruiz
JESSICA DEL ROCIO JURADO RUIZ
CÉDULA: 0922320163

NOTARIO(A) MARCELO HUMBERTO SALTOS AGUILA
NOTARÍA PRIMERA DEL CANTÓN SAMBORONDÓN

