INSTITUTO SUPERIOR TECNICO REY DAVID

CARRERA

CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÒN TRIBUTARIA

TESIS DE GRADO

TÉCNICO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÒN TRIBUTARIA

TEMA:

“ANÁLISIS DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS EN LA ESCUELA DE CHOFERES PROFESIONALES DE DAULE”

AUTORES:

ZAYAS RAMÌREZ FIDEL

TUTOR:

ING. JHONY CRUZ MORETA. Mgs

2024
Daule - Ecuador

INSTITUTO SUPERIOR TECNICO REY DAVID

CARRERA

CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÒN TRIBUTARIA

TESIS DE GRADO

TÉCNICO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÒN TRIBUTARIA

TEMA:

“ANÁLISIS DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS EN LA ESCUELA DE CHOFERES PROFESIONALES DE DAULE”

AUTORES:

ZAYAS RAMÌREZ FIDEL

TUTOR:

ING. JHONY CRUZ MORETA. Mgs

2024
Daule - Ecuador

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TÍTULO Y SUBTÍTULO: ANÁLISIS DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS EN LA ESCUELA DE CHOFERES PROFESIONALES DE DAULE	
AUTOR/ES: Fidel Zayas Ramírez	TUTOR: Ing. Jhony Cruz Moreta. Mgs
	REVISORES: Ing. Yisennis Reyes Maurera Econ. Roberto Caicedo Meza Ing. Kelly Peña Moreno. MS.c
INSTITUCIÓN: INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO REY DAVID	
CARRERA: CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÒN TRIBUTARIA	
FECHA DE PUBLICACIÓN:	No. DE PÁGS:
TÍTULO OBTENIDO: TÉCNICO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÒN TRIBUTARIA	
ÁREAS TEMÁTICAS: Contabilidad y Administración Tributaria	
PALABRAS CLAVE: Control Interno, Análisis, Procedimientos, Contabilidad y Escuela	

RESUMEN:

La presente investigación se enfoca en realizar un análisis detallado del control interno en la Escuela de Choferes Profesionales de Daule, con el objetivo de identificar sus debilidades y proponer mejoras significativas, se desarrolló una revisión exhaustiva de los procesos y procedimientos actuales, utilizando métodos cualitativos y cuantitativos para evaluar la efectividad y eficiencia de los controles internos implementados. Los resultados revelan una serie de deficiencias en áreas clave, como la documentación de procesos, la segregación de funciones, la supervisión y monitoreo, la capacitación del personal y la comunicación interna. Se destaca la importancia de abordar estas debilidades para mitigar riesgos y mejorar la gestión operativa y financiera de la institución. En respuesta a estos hallazgos, se propone un plan de mejoras integral, que incluye la definición de objetivos específicos, la asignación de responsabilidades, la elaboración de un cronograma detallado y la identificación de los recursos necesarios para su implementación. Se enfatiza la necesidad de una coordinación efectiva entre todos los actores involucrados y el seguimiento constante del progreso para asegurar el éxito de las mejoras propuestas. Este estudio contribuye al cuerpo de conocimientos sobre control interno en las escuelas de conducción y proporciona una guía práctica para fortalecer su gestión interna.

No. DE REGISTRO (en base de datos):	No. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	☐ SI	☐ NO
CONTACTO CON AUTOR/ES	Teléfono: 099 759 9294	Email:fidelzayas1@hotmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Nombre: Ing. Elsy Alvarado Arévalo	
	Teléfono:	
	E-mail: coordinacion.cat@itred.edu.ec	

APROBACIÓN DEL TUTOR DEL TRABAJO O FIN DE CARRERA

Daule, _____

Ab. Bayardo Caicedo González

Rector

En su despacho. -

En virtud de la designación emitida por el Instituto Técnico Superior Rey David, de fecha _____, en la cual me designa como Tutor del trabajo de grado para estudiantes de la carrera de: Contabilidad y Administración Tributaria, tengo a bien informar a usted que:

El estudiante: Fidel Zayas Ramírez ejecutó el proyecto de grado titulado:

"ANÁLISIS DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS EN LA ESCUELA DE CHOFERES PROFESIONALES DE DAULE"

La misma ha cumplido de manera satisfactoria las directrices y recomendaciones dadas por el suscrito y atendiendo a que ha desarrollado las diferentes etapas constitutivas de la tesis; se procede a APROBAR este documento como trabajo de titulación y pone a vuestra consideración el informe de rigor para los fines legales correspondientes

Atentamente,

_____

Ing. Jhony Cruz Moreta. Mgs

DECLARACIÓN DE AUTORIA Y CESIÓN DE DERECHOS

Daule, _____

Abg. Bayardo Caicedo González
Rector
En su despacho. –

Para los fines legales pertinentes comunico a usted que los derechos intelectuales

de la Tesis de Investigación con el tema:

“ANÁLISIS DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS EN LA ESCUELA DE CHOFERES PROFESIONALES DE DAULE”

Son de nuestra única y absoluta autoría y los derechos pertenecen al Instituto

Superior Técnico Rey David

Sin otro particular nos suscribimos de usted.

Muy atentamente;

_____
Zayas Ramírez Fidel

CERTIFICADO DE REVISIÓN DE LA REDACCIÓN Y ORTOGRAFÍA

En virtud de la designación emitida por el Instituto Tecnológico Superior Rey David, de fecha 22 de junio de 2024, en la cual me designa como revisora de la redacción y ortografía de los trabajos de grado para titulación como TÉCNICO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACION TRIBUTARIA, tengo a bien informar que he revisado la redacción y ortografía del contenido del Proyecto:

"ANÁLISIS DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS EN LA ESCUELA DE CHOFERES PROFESIONALES DE DAULE"

Elaborado por **NOMBRE DEL ESTUDIANTE**, con cédula de ciudadanía No. 0960190288 previo a la obtención del título de: **"**TÉCNICO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÒN TRIBUTARIA

Para tal efecto he procedido a leer y analizar de manera profunda el estilo y la forma del contenido del texto:

- Se denota pulcritud en la escritura en todas sus partes
- La acentuación es precisa
- Se utilizan los signos de puntuación de manera acertada
- En todos los ejes temáticos se evita los vicios de dicción
- Hay concreción y exactitud en las ideas
- No incurre en errores en la utilización de las letras
- La aplicación de sinónimos y antónimos de manera correcta
- Se maneja con conocimiento y precisión la morfosintaxis
- El lenguaje es sencillo y directo por lo tanto de fácil comprensión

Por lo expuesto y en uso de mis derechos como especialista, recomiendo la **VALIDEZ ORTOGRÁFICA** del presente proyecto previo la obtención del título de TÉCNICO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÒN TRIBUTARIA

Atentamente:

Ing. Jhony Cruz Moreta. Mgs

INSTITUTO SUPERIOR TECNICO REY DAVID

TEMA

“ANÁLISIS DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS EN LA ESCUELA DE CHOFERES PROFESIONALES DE DAULE”

_____	_____
Ing. Yisennis Reyes Maurera	Econ. Roberto Caicedo Meza
Miembro del tribunal examinador	Miembro del tribunal examinador

_____

Ing. Kelly Peña Moreno. Mgs

Presidente del tribunal

_____

Ing. Elsy Alvarado Arévalo

Secretaria General

ISTRED
INSTITUTO SUPERIOR TECNICO REY DAVID

Detector de plagio v. 2215 - Informe de originalidad 25/6/2024 13:20:21

Documento analizado: TESIS CORREGIDO Y REDUCIDO PORCENTAJE DE PLAGIO FIDEL ZAYAS.docx Licenciado para: DAVID CAICEDO

Preajuste de comparación: Palabra a palabra Idioma detectado: Es

Tipo de verificación: Control de internet

TEE y codificación: DocX n/a

Análisis detallado del cuerpo del documento:

Tabla de relaciones:

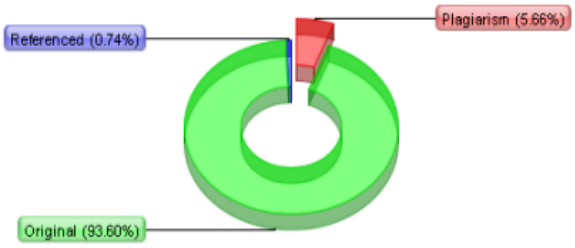


Gráfico de distribución:

Principales fuentes de plagio: 67

7%	644	1. https://contabilidadfinanzas.com/contabilidad-financiera/control-interno/
4%	395	2. https://s3.amazonaws.com/cloudcampus.recursos/713245/20230314_cosoresumenejecutivo.original-1678848384985.pdf
3%	286	3. https://www.hispamer.es/como-implementar-un-sistema-de-control-interno-eficaz/32053

Detalles de recursos procesados: 130 - Okay / 2 - Ha fallado

Notas importantes:

Wikipedia:	Libros de Google:	Servicios de escritura fantasma:	Anti-trampa:
[no detectado]	[no detectado]	[no detectado]	[no detectado]

Informe anti trampas de UACE:

1. Estado: Analizador **Encendido** Normalizador **Encendido** similitud de caracteres establecida en **100%**
2. Porcentaje de contaminación UniCode detectado: **0%** con límite de: 2%
3. Documento no normalizado: porcentaje no alcanzado 2%
4. Todos los símbolos sospechosos se marcarán en color violeta: Abcd...
5. Símbolos invisibles encontrados: 0

Recomendación de evaluación:

No se requiere ninguna acción especial. El documento está bien.

Estadísticas del alfabeto y análisis de símbolos:

Referencias activas (URL extraídas del documento):

1. https://www.aicpa.org/research/standards/codeofconduct.html
2. https://www.ant.gob.ec
3. https://www.daule.gob.ec
4. https://www.ecuadorencifras.gob.ec
5. https://www.fasb.org/cs/Satellite?c=FASBContent_C&cid=1176171618676&pagename=FASB%2FFASBContent_C%2FNewsPage
6. https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/conceptual-framework/
7. https://www.supercias.gob.ec
8. https://www.transporteyobraspublicas.gob.ec

URL excluidas:

No se detectaron URL

URL incluidas:

No se detectaron URL

DEDICATORIA

Este trabajo de titulación va dedicado a aquellos seres que tanto amo y en el trayecto al cumplimiento de esta meta han sabido darme su ánimo y soporte incondicional para seguir adelante y vencer cada obstáculo que se presentaron durante esta etapa para poder alcanzar un nuevo título de tercer nivel, gracias a todos ellos, si se pudo.

AGRADECIMIENTO

En primera instancia agradecemos al Instituto Superior Técnico Rey David por permitirnos ser parte de ella y abrirnos las puertas para estudiar nuestra carrera, así como también a nuestros docentes y a todo el claustro de esa institución quienes con sus enseñanzas brindaron de forma desinteresada sus conocimientos para nuestra formación como profesional.

A nuestras familias por su apoyo y confianza en largo camino que representó transitar hasta llegar aquí

A los directivos y trabajadores de la Escuela de Choferes Profesionales de Daule por abrirnos las puertas para el desarrollo de esta investigación

Y para finalizar le agradecemos a todas las personas que nos ayudaron en toda mi carrera estudiantil.

INDICE

INTRODUCCIÓN 1
CAPITULO I. 2
EL PROBLEMA 2
1.1 Antecedentes del problema 2
1.2 Planteamiento del problema 4
1.3 Justificación del estudio 5
1.4 Preguntas de investigación 5
1.5 Objetivo general 5
1.6 Objetivos específicos 6
CAPITULO II. 7
MARCO TEÓRICO 7
2.1 Antecedentes del estudio 7
Principios Fundamentales del Control Interno 9
Ambiente de Control 9
Evaluación de Riesgos 9
Actividades de Control 9
Información y Comunicación 10
Evaluación de Riesgos: 18
Ambiente de Control: 18
Segregación de Funciones: 18
2.6 Marco Conceptual 19
2.7 Marco contextual 20
CAPITULO III. 24
METODOLOGÍA 24
3.1 Metodología 24
3.1.1 Metodología de la investigación 24
3.1.2 Métodos de investigación 24
3.1.3 Variables de estudio: 25
3.1.4 Técnicas e instrumentos de investigación 25
3.1.5 Encuesta 26
3.1.6 Población y muestra 26
3.2. Análisis e interpretación de los resultados 26
3.3 PROPUESTA PARA MEJORAR EL CONTROL INTERNO DE LA ESCUELA DE CHOFERES PROFESIONALES DE DAULE 37
2. Objetivos: 38

3. Revisión y Actualización de Políticas y Procedimientos: 38
4. Segregación de Funciones: 38
Conclusiones..... 41
Recomendaciones 42
Referencias bibliográficas 43

RESUMEN

La presente investigación se enfoca en realizar un análisis detallado del control interno en la Escuela de Choferes Profesionales de Daule, con el objetivo de identificar sus debilidades y proponer mejoras significativas, se desarrolló una revisión exhaustiva de los procesos y procedimientos actuales, utilizando métodos cualitativos y cuantitativos para evaluar la efectividad y eficiencia de los controles internos implementados. Los resultados revelan una serie de deficiencias en áreas clave, como la documentación de procesos, la segregación de funciones, la supervisión y monitoreo, la capacitación del personal y la comunicación interna. Se destaca la importancia de abordar estas debilidades para mitigar riesgos y mejorar la gestión operativa y financiera de la institución. En respuesta a estos hallazgos, se propone un plan de mejoras integral, que incluye la definición de objetivos específicos, la asignación de responsabilidades, la elaboración de un cronograma detallado y la identificación de los recursos necesarios para su implementación. Se enfatiza la necesidad de una coordinación efectiva entre todos los actores involucrados y el seguimiento constante del progreso para asegurar el éxito de las mejoras propuestas. Este estudio contribuye al cuerpo de conocimientos sobre control interno en las escuelas de conducción y proporciona una guía práctica para fortalecer su gestión interna.

Palabras claves: Control Interno, Análisis, Procedimientos, Contabilidad y Escuela

ABSTRAC

The present investigation focuses on carrying out a detailed analysis of the internal control at the Daule Professional Drivers School, with the objective of identifying its weaknesses and proposing significant improvements, an exhaustive review of the current processes and procedures was developed, using qualitative and quantitative measures to evaluate the effectiveness and efficiency of the internal controls implemented. The results reveal a number of deficiencies in key areas, such as process documentation, segregation of duties, supervision and monitoring, staff training and internal communication. The importance of addressing these weaknesses is highlighted to mitigate risks and improve the operational and financial management of the institution. In response to these findings, a comprehensive improvement plan is proposed, which includes the definition of specific objectives, the assignment of responsibilities, the development of a detailed schedule and the identification of the resources necessary for its implementation. The need for effective coordination between all actors involved and constant monitoring of progress is emphasized to ensure the success of the proposed improvements. This study contributes to the body of knowledge on internal control in driving schools and provides practical guidance to strengthen their internal management.

Keywords: Internal Control, Analysis, Procedures, Accounting and

INTRODUCCIÓN

La administración eficiente y transparente de las instituciones educativas es esencial para asegurar la calidad de los servicios proporcionados y el cumplimiento de los objetivos institucionales. En este sentido, el control interno juega un papel vital al ofrecer mecanismos para proteger los activos, asegurar la integridad de los datos financieros y operativos, y garantizar el cumplimiento de las normativas y políticas establecidas.

La Escuela de Choferes Profesionales de Daule, como institución educativa dedicada a la formación de conductores profesionales, también necesita un sistema de control interno efectivo que apoye su gestión y promueva la eficiencia operativa.

El objetivo de esta investigación es evaluar el sistema de control interno de la Escuela de Choferes Profesionales de Daule, identificando sus debilidades y proponiendo mejoras que contribuyan a una administración financiera y operativa más eficiente y transparente.

Con esta premisa, la investigación se organiza de la siguiente manera:

En el primer capítulo, se aborda la problemática del control interno en la Escuela de Choferes Profesionales de Daule, además de presentar los objetivos generales y específicos de la investigación.

En el segundo capítulo, se desarrolla el estado del arte del problema planteado y se definen varios términos y conceptos para una mejor comprensión del control interno y la contabilidad.

El tercer capítulo describe la metodología utilizada en este estudio, determinando la población y la muestra, lo que permitirá diseñar y llevar a cabo una investigación cuantitativa para realizar un análisis profundo del tema.

CAPITULO I.

EL PROBLEMA

1.1 Antecedentes del problema

El control interno es un elemento crucial en la administración de cualquier organización, ya que garantiza la eficiencia y efectividad de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normativas aplicables.

La Escuela de Choferes Profesionales de Daule, como institución educativa dedicada a la formación de conductores, también necesita un sistema de control interno sólido que asegure la correcta gestión de sus recursos y la calidad de sus servicios.

El control interno se entiende como un proceso implementado por la administración y el personal de una entidad, diseñado para ofrecer una seguridad razonable en cuanto al logro de objetivos relacionados con la eficiencia y efectividad de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y regulaciones pertinentes.

Contar con un sistema de control interno eficaz es esencial para prevenir y detectar fraudes, errores y desviaciones en los procesos administrativos y financieros de una organización.

La Escuela de Choferes Profesionales de Daule se enfrenta a desafíos significativos en la implementación y mantenimiento de un sistema de control interno adecuado. Esta institución, que juega un rol crucial en la formación de conductores profesionales en la región, debe asegurar que sus procesos administrativos y financieros se lleven a cabo de manera transparente y eficiente. (García, 2016)

La falta de un control interno efectivo puede llevar a problemas como la malversación de fondos, la falta de transparencia en la gestión y la pérdida de confianza por parte de los trabajadores, incluidos los estudiantes y las autoridades reguladoras (González, 2017).

Diversos estudios han subrayado la importancia de tener un control interno sólido en las instituciones educativas para garantizar la calidad y transparencia en la gestión de recursos.

En este sentido, la Escuela de Choferes Profesionales de Daule debe evaluar y mejorar continuamente sus sistemas de control interno para enfrentar los riesgos inherentes a su operación y cumplir con las normativas legales y educativas vigentes.

La implementación de un control interno eficaz no solo favorece la estabilidad financiera de la institución, sino que también incrementa la confianza y satisfacción de los estudiantes y demás partes interesadas.

Investigaciones previas han señalado la relación entre un buen sistema de control interno y la eficiencia en la gestión institucional. Algunos autores indican que las instituciones educativas con sistemas de control interno bien definidos muestran mayor transparencia y responsabilidad en la administración de sus recursos.

La evaluación periódica del control interno permite identificar y mitigar riesgos, mejorando así la calidad de los servicios educativos.

La necesidad de analizar el control interno de la Escuela de Choferes Profesionales de Daule se basa en la importancia de asegurar una gestión eficiente y transparente.

Un sistema de control interno eficaz no solo previene fraudes y errores, sino que también fomenta la confianza y satisfacción de los estudiantes y demás empleados. Esta investigación se centrará en evaluar la efectividad del control interno en dicha institución, con el objetivo de proponer mejoras que contribuyan a su estabilidad y eficiencia operativa.

1.2 Planteamiento del problema

La administración eficiente y transparente de las instituciones educativas es fundamental para asegurar la calidad de los servicios prestados y la sostenibilidad de sus operaciones.

En este marco, la Escuela de Choferes Profesionales de Daule enfrenta importantes desafíos en cuanto a la implementación y efectividad de su sistema de control interno.

La ausencia de un control interno adecuado puede provocar diversos problemas, como la malversación de fondos, errores administrativos, ineficiencia en la gestión de recursos y una disminución en la calidad del servicio educativo.

En los últimos años, la Escuela de Choferes Profesionales de Daule ha experimentado un incremento en su matrícula y en la complejidad de sus operaciones. Este crecimiento ha resaltado la necesidad de contar con un sistema de control interno que asegure la correcta administración de los recursos y la transparencia en todos los procesos administrativos y financieros.

Sin embargo, se ha observado que la institución carece de procedimientos estandarizados y mecanismos de control efectivos para mitigar los riesgos asociados con su operación diaria.

Los síntomas de estos problemas se manifiestan en diversas áreas críticas de la gestión institucional, tales como la administración de los fondos, la gestión de inventarios, el mantenimiento de registros académicos y financieros, y el cumplimiento de las normativas legales y educativas. (Ponce, 2021).

La ausencia de controles adecuados no solo pone en riesgo los recursos de la institución, sino que también puede afectar negativamente la confianza de los estudiantes, padres y otras partes interesadas.

1.3 Justificación del estudio

La importancia de este estudio radica en la necesidad de asegurar que la Escuela de Choferes Profesionales de Daule cuente con un sistema de control interno que garantice la eficiencia en la gestión de sus recursos y la calidad de los servicios educativos que ofrece.

Un control interno robusto es esencial para prevenir y detectar irregularidades, asegurar la exactitud y completitud de los registros financieros, y cumplir con las normativas legales y educativas.

La realización de un análisis exhaustivo del control interno permitirá identificar las debilidades y riesgos actuales, así como proponer medidas correctivas que fortalezcan la estructura organizativa de la institución.

Además, contribuirá a generar un ambiente de mayor confianza y transparencia, mejorando la percepción de los estudiantes y demás trabajadores respecto a la gestión de la escuela.

1.4 Preguntas de investigación

¿Cuál es el estado actual de los procesos y procedimientos de control interno en la Escuela de Choferes Profesionales de Daule?

¿Cómo se pueden identificar las principales debilidades y riesgos asociados con el sistema de control interno de la institución?

¿Existe un plan de mejoras en la Escuela de Choferes Profesionales de Daule que incluya cronogramas, responsables y los recursos necesarios?

1.5 Objetivo general

Evaluar el sistema de control interno de la Escuela de Choferes Profesionales de Daule para identificar sus debilidades y proponer mejoras en las políticas y procedimientos, con

el fin de lograr una gestión administrativa y financiera más eficiente y transparente en el año 2023.

1.6 Objetivos específicos

- Diagnosticar los procesos y procedimientos actuales de control interno en la Escuela de Choferes Profesionales de Daule.
- Identificar las principales debilidades y riesgos asociados con el sistema de control interno de la institución.
- Proponer un plan de mejoras que incluya cronogramas, responsables y los recursos necesarios.

CAPITULO II.

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes del estudio

2.1.1. Antecedentes históricos

El concepto de control interno ha experimentado una evolución significativa desde sus comienzos. Inicialmente, su objetivo principal era la detección y prevención de fraudes y errores en los procesos contables, lo que reflejaba un enfoque reactivo y restringido a las funciones contables y financieras.

Con el tiempo, el ámbito del control interno ha evolucionado para abarcar la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento normativo, extendiéndose así por todas las áreas de una organización.

En 1992, el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) publicó un marco de control interno que se estableció como un estándar global. Este marco fue revisado en 2013 para adaptarse a los cambios en el entorno empresarial y las mejores prácticas en gestión de riesgos, haciendo hincapié en la integración del control interno en todos los niveles de la organización y su alineación con los objetivos estratégicos.

Desarrollo de la Educación de Conductores en Daule

La ciudad de Daule, ubicada en la provincia del Guayas, Ecuador, ha experimentado un notable crecimiento en las últimas décadas, lo cual ha generado una

mayor demanda de servicios educativos, incluida la capacitación de conductores profesionales.

Este crecimiento demográfico y económico ha motivado la creación de instituciones dedicadas a la formación de conductores capacitados, quienes pueden contribuir significativamente a la seguridad vial y al desarrollo regional.

Historia de la Escuela de Choferes Profesionales de Daule

Fundada en 1998, la Escuela de Choferes Profesionales de Daule se estableció con el propósito de proporcionar una formación integral y de alta calidad a los futuros conductores profesionales. Desde su inicio, la institución ha experimentado un crecimiento tanto en tamaño como en prestigio, consolidándose como una de las principales escuelas de conducción en la región.

En sus primeros años, la escuela implementó procedimientos básicos de control interno, centrados principalmente en la gestión contable y financiera. No obstante, la falta de una estructura formalizada y la ausencia de una cultura arraigada de control interno obstaculizaron la aplicación efectiva de estos procedimientos.

Implementación del Control Interno en la Escuela

Con el tiempo y en respuesta a diversos desafíos y recomendaciones de auditorías externas, la escuela comenzó a desarrollar políticas más estructuradas y a implementar mejores prácticas de control interno (Ponce, 2021)

A pesar de estos esfuerzos, persisten problemas y debilidades que requieren un análisis detallado y soluciones específicas para mejorar la eficiencia y la transparencia de la gestión institucional (Hernández, 2018).

Relevancia del Análisis Actual

El análisis del control interno en la Escuela de Choferes Profesionales de Daule es fundamental en el contexto actual. La globalización y las crecientes demandas de

transparencia y rendición de cuentas exigen que las instituciones educativas adopten sistemas de control interno robustos. Este análisis permitirá identificar áreas de mejora y proponer recomendaciones para fortalecer la estructura organizativa y la gestión de recursos, garantizando así la sostenibilidad y el crecimiento continuo de la institución.

Principios Fundamentales del Control Interno

El control interno consiste en un conjunto de procesos, procedimientos y políticas establecidos por la administración de una organización para asegurar la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables. En la Escuela de Choferes Profesionales de Daule, estos principios son esenciales para asegurar una gestión transparente y eficiente de los recursos.

Ambiente de Control

El ambiente de control establece el tono de la organización, influenciando la conciencia de control de su personal. Es la base de todos los demás componentes del control interno y proporciona disciplina y estructura. Elementos clave del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos, la competencia del personal, la filosofía y el estilo de gestión, y la estructura organizativa.

Evaluación de Riesgos

La evaluación de riesgos implica identificar y analizar los riesgos relevantes para alcanzar los objetivos de la organización, formando una base para determinar cómo se deben gestionar dichos riesgos. Este proceso incluye considerar cambios potenciales en el entorno externo e interno que podrían afectar la capacidad de la organización para lograr sus objetivos.

Actividades de Control

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que aseguran que las directrices de la administración se lleven a cabo. Estas actividades se realizan en todos los niveles de la organización y en varias etapas de los procesos empresariales. Ejemplos de actividades de control incluyen autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones del desempeño operativo, seguridad de activos y segregación de funciones.

Información y Comunicación

Un control interno efectivo requiere que la información relevante se capture, procese y comunique en toda la organización. La comunicación debe ser clara y oportuna, fluyendo tanto hacia arriba como hacia abajo y a través de toda la entidad. La información debe ser pertinente y confiable para que la organización pueda cumplir con sus responsabilidades de control interno.

Supervisión y Monitoreo

El control interno debe ser monitoreado para evaluar su efectividad a lo largo del tiempo. La supervisión puede llevarse a cabo a través de actividades de monitoreo continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas. Las deficiencias del control interno deben ser reportadas a niveles apropiados de la administración y deben ser abordadas de manera oportuna (Hernández, 2018).

Aplicación de los Principios en la Escuela de Choferes Profesionales de Daule

Ambiente de Control en la Escuela

En la Escuela de Choferes Profesionales de Daule, es fundamental establecer un ambiente de control sólido donde los valores éticos y la integridad sean promovidos por la alta dirección. La administración debe asegurar que todos los empleados comprendan la importancia del control interno y se adhieran a los estándares éticos de la organización (Pérez, 2015).

Evaluación de Riesgos en la Escuela

La escuela debe implementar un proceso continuo de evaluación de riesgos para identificar y analizar los riesgos que podrían afectar sus operaciones y objetivos, esto incluye riesgos relacionados con la gestión financiera, el cumplimiento de las normativas educativas y la calidad de la enseñanza (García, 2016).

Actividades de Control en la Escuela

Las actividades de control en la Escuela de Choferes Profesionales de Daule deben incluir procedimientos de autorización, verificación y conciliación para asegurar que todas las transacciones sean adecuadamente aprobadas y registradas. Además, es crucial establecer una adecuada segregación de funciones para prevenir conflictos de interés y fraudes (Muñoz & Mendoza, 2019).

Información y Comunicación en la Escuela

La comunicación efectiva de las políticas y procedimientos de control interno es esencial. La escuela debe garantizar que toda la información relevante sea accesible para los empleados y que exista un flujo de comunicación abierto entre todos los niveles de la organización (González, 2017).

Supervisión y Monitoreo en la Escuela

La escuela debe llevar a cabo un monitoreo continuo y evaluaciones periódicas de sus sistemas de control interno para identificar y corregir cualquier deficiencia. Los resultados de estas evaluaciones deben ser comunicados a la administración y se deben tomar acciones correctivas cuando sea necesario (Hernández, 2018).

2.3 Retos y Desafíos del Control Interno

Retos del Control Interno

El control interno es fundamental para la gestión eficiente y efectiva de cualquier organización. Sin embargo, su implementación y mantenimiento presentan varios

desafíos, especialmente en instituciones educativas como la Escuela de Choferes Profesionales de Daule.

A continuación, se describen algunos de los principales retos del control interno:

Complejidad de la Implementación

La implementación de un sistema de control interno puede ser compleja debido a la necesidad de coordinar diversas actividades y procesos dentro de la organización. Esta complejidad se incrementa en instituciones con múltiples departamentos y funciones (Muñoz & Mendoza, 2019).

Según Arens, Elder y Beasley (2014), la diversidad de operaciones y la variabilidad en la formación y competencia del personal pueden dificultar la uniformidad en la aplicación de los controles.

Cambios Regulatorios

Los cambios frecuentes en las regulaciones pueden representar un desafío significativo para el mantenimiento de un control interno efectivo. Las organizaciones deben adaptarse constantemente a nuevas normativas y requerimientos legales, lo que puede ser costoso y requerir una reasignación de recursos.

Como señalan Hernández (2018), mantenerse al día con los cambios regulatorios es crucial pero también representa un esfuerzo continuo para las organizaciones.

Resistencia al Cambio

La resistencia al cambio por parte del personal es otro reto importante en la implementación del control interno. Los empleados pueden ver los nuevos procedimientos y controles como una carga adicional o una amenaza a su autonomía laboral.

González (2017) destaca que la resistencia al cambio puede ser mitigada mediante una comunicación efectiva y la inclusión del personal en el proceso de diseño e implementación de los controles.

Limitaciones Presupuestarias

Las limitaciones presupuestarias pueden restringir la capacidad de una organización para implementar y mantener un sistema de control interno robusto, esto es especialmente relevante en instituciones educativas con recursos financieros limitados.

Muñoz y Mendoza (2019) indican que la falta de financiación adecuada puede llevar a comprometer la efectividad del control interno, ya que no se pueden implementar todas las medidas necesarias o mantener un equipo de auditoría interna competente.

Evaluación y Monitoreo Continuo

El monitoreo y la evaluación continua del sistema de control interno son esenciales para asegurar su efectividad a lo largo del tiempo. Sin embargo, esto puede ser un reto debido a la necesidad de recursos humanos y tecnológicos para realizar estas tareas de manera adecuada.

Según Pérez (2015), la falta de un monitoreo continuo puede llevar a que las deficiencias en el control interno no sean identificadas ni corregidas oportunamente, comprometiendo la integridad de la organización.

Integración Tecnológica

Según Pérez (2015), a integración de tecnologías emergentes en los sistemas de control interno es un desafío significativo. La rápida evolución tecnológica requiere que las organizaciones actualicen constantemente sus sistemas y procedimientos para incorporar nuevas herramientas que mejoren el control y la seguridad.

García (2016) argumenta que la adaptación a nuevas tecnologías puede mejorar significativamente la eficiencia del control interno, pero también requiere inversión en capacitación y actualización de sistemas.

Los retos del control interno en las organizaciones son múltiples y variados, abarcando desde la complejidad de su implementación hasta la adaptación a cambios regulatorios y tecnológicos, en el contexto de la Escuela de Choferes Profesionales de Daule, abordar estos retos de manera efectiva es crucial para garantizar una gestión eficiente, transparente y sostenible (Muñoz y Mendoza, 2019)

2.4 Teoría del Ciclo de Vida de la Escuela de Choferes Profesionales de Daule

Introducción

El ciclo de vida de una organización es un marco teórico que describe las diferentes etapas que atraviesa una institución desde su creación hasta su posible declive, en el caso específico de la Escuela de Choferes Profesionales de Daule, se puede aplicar esta teoría para entender su evolución, los desafíos que enfrenta en cada etapa y las estrategias necesarias para asegurar su sostenibilidad y crecimiento.

A continuación, se presenta una teoría del ciclo de vida adaptada a esta escuela en el contexto de Ecuador en el año 2023.

Etapas del Ciclo de Vida:

La teoría del ciclo de vida es fundamental para la gestión efectiva de la escuela, debe aplicar esta teoría para superar los desafíos en cada etapa de ciclo de vida, adaptándose a los cambios regulatorios, tecnológicos y de mercado.

Etapa de Inicio (Nacimiento):

La Escuela de Choferes Profesionales de Daule fue fundada hace más de 30 años Fundación de la escuela con la visión de formar conductores profesionales, en sus inicios desarrolló una gran infraestructura que le permitiera dar cumplimiento a su misión

fundamental, en sus primeros años también adquirió recursos materiales básicos y complementarios como autos, lo que generó la necesidad de contratar personal docente y administrativo.

Siendo los desafíos de esa época la obtención de financiamiento y recursos suficientes y el establecimiento de una reputación inicial y atracción de los primeros estudiantes. La estrategia de la época estuvo centrada en el desarrollo de un plan de negocios sólido y búsqueda de inversores o subvenciones, sumado a un marketing intensivo y a la construcción de alianzas con autoridades locales y gremios de transporte.

Etapa de Crecimiento:

Esta etapa se caracterizó por el incremento en la matrícula de estudiantes y ampliación de la oferta académica, se le prestó atención a mejora de la infraestructura y adquisición de nuevas tecnologías y se aumentó la plantilla de docentes y personal administrativo.

Los desafíos de esta etapa fue mantener la calidad educativa mientras se expande la capacidad adquisitiva institucional, se gestionó eficientemente los recursos y se adoptó una estructura organizacional más compleja. La estrategia estuvo centrada en la implementación de un sistema de control interno y auditoría y en la capacitación continua para el personal docente y administrativo.

Etapa de Madurez

En esta etapa se logra estabilizar el número de estudiantes y consolidación de la reputación institucional, se optimizó el proceso y establecimiento de una cultura organizacional sólida y se diversificaron los programas y servicios ofrecidos.

Los desafíos se centraron en innovar continuamente todos los procesos para evitar la complacencia y la obsolescencia, otro desafío fue mantener la motivación y satisfacción del personal y los estudiantes. Para ello se trazó como estrategias el fomento de una

cultura de innovación y mejora continua y las evaluaciones periódicas de desempeño y satisfacción de todas las partes interesadas.

Etapa de Renovación o Declive:

Esta etapa se caracterizó por un ligero de estancamiento en el crecimiento y el inicio de una disminución en la matrícula, mostró también la necesidad de revaluar y ajustar la misión, visión y estrategias institucionales. Los desafíos fundamentales se centraron en adaptarse a cambios en el entorno externo, como nuevas regulaciones o cambios en la demanda del mercado y se buscó eliminar todo tipo de vestigio burocrático y de resistencia al cambio.

Las estrategias estuvieron centradas en la diversificación de fuentes de ingreso y expansión a nuevos mercados o segmentos, la implementación de nuevas tecnologías y metodologías de enseñanza y la reestructuración organizacional para ganar eficiencia y agilidad en los procesos.

Factores Clave de Éxito

Liderazgo Visionario: La escuela cuenta con líderes que anticipan cambios en el entorno y guían a la organización a través de las diferentes etapas del ciclo de vida.

Flexibilidad y Adaptabilidad: Los empleados muestran capacidad para adaptarse rápidamente a los cambios en las demandas del mercado, regulaciones y tecnología.

Calidad Educativa: Mantener un alto estándar de calidad en la formación de conductores, asegurando que los egresados sean competentes y estén bien preparados.

Control Interno y Gestión Financiera: Sistemas robustos de control interno que garanticen la transparencia, eficiencia y sostenibilidad financiera.

La Escuela de Choferes Profesionales de Daule se beneficia significativamente al comprender y gestionar activamente su ciclo de vida organizacional ya que al reconocer las características y desafíos de cada etapa, y al implementar estrategias adecuadas, la

escuela puede asegurar su crecimiento sostenible y adaptarse con éxito a un entorno en constante cambio.

La teoría del ciclo de vida proporciona un marco útil para guiar las decisiones estratégicas y operativas que permitirán a la escuela cumplir con su misión educativa y mantener su relevancia en la formación de conductores profesionales.

2.5 Estrategias para mejorar el Control Interno

El control interno es fundamental para garantizar la integridad y confiabilidad de la información financiera de una organización. Implementar estrategias efectivas puede fortalecer este proceso y minimizar los riesgos asociados.

A continuación, se presentan algunas estrategias clave:

Evaluación de Riesgos:

La evaluación de riesgos es un paso crítico en el diseño y la implementación de un sistema de control interno efectivo (Romney & Steinbart, 2017, p. 243). Realizar evaluaciones periódicas para identificar y priorizar los riesgos financieros y operativos (Cosserat & Rodda, 2016).

Ambiente de Control:

El ambiente de control establece el tono de una organización, influyendo en la conciencia de control de sus empleados (Arens et al., 2017, p. 276). Fomentar una cultura ética y de cumplimiento mediante políticas claras y comunicación efectiva (Whittington & Pany, 2016).

Segregación de Funciones:

La segregación adecuada de funciones reduce la posibilidad de errores y fraudes al dividir las responsabilidades clave entre diferentes individuos (Hall, 2018, p. 112). Asignar roles y responsabilidades de manera que ninguna persona tenga control completo sobre un proceso financiero (Arens et al., 2017).

El control interno es esencial para asegurar la integridad y fiabilidad de la información financiera de una organización. Implementar estrategias efectivas puede fortalecer este proceso y reducir los riesgos asociados.

A continuación, se mencionan algunas estrategias fundamentales:

Evaluación de Riesgos:

La evaluación de riesgos es un paso crucial en el diseño e implementación de un sistema de control interno efectivo. Realizar evaluaciones periódicas para identificar y priorizar los riesgos financieros y operativos.

Ambiente de Control:

El ambiente de control establece el tono de la organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Promover una cultura ética y de cumplimiento a través de políticas claras y comunicación efectiva.

Segregación de Funciones:

La segregación adecuada de funciones disminuye la posibilidad de errores y fraudes al asignar responsabilidades clave a diferentes individuos. Distribuir roles de manera que ninguna persona tenga control completo sobre un proceso financiero.

Procedimientos y Políticas:

Los procedimientos y políticas establecidos proporcionan la estructura necesaria para operar de manera eficiente y efectiva (Romney & Steinbart, 2017, p. 360). Documentar y comunicar claramente los procedimientos financieros y las políticas de control interno a todos los niveles de la organización (Cosserat & Rodda, 2016).

Monitoreo Continuo:

El monitoreo continuo asegura que los controles internos operen como se pretende y se ajusten según sea necesario (Whittington & Pany, 2016, p. 302). Implementar

sistemas de monitoreo automatizado y revisiones periódicas para identificar y abordar cualquier debilidad o cambio en el entorno operativo (Hall, 2018).

Al aplicar estas estrategias, las organizaciones pueden fortalecer su control interno y mitigar los riesgos asociados, lo que resulta en una gestión financiera más sólida y confiable.

2.6 Marco Conceptual

El marco conceptual de la contabilidad establece los principios básicos y la estructura teórica que orientan la práctica contable, los cuales son fundamentales para la preparación y presentación de información financiera que sea pertinente, fiable y comparable.

A continuación, se ofrece un resumen de los elementos clave del marco conceptual:

Pertinencia:

La información contable debe ser relevante para los usuarios en la toma de decisiones económicas. Esto implica que la información financiera debe ser oportuna y tener capacidad para influir en las decisiones de los usuarios.

Fiabilidad:

La información contable debe ser fiable y verificable para ser útil en la toma de decisiones. La fiabilidad implica que la información contable debe ser precisa, imparcial y completa, proporcionando una representación fiel de los eventos económicos que refleja de manera adecuada la realidad subyacente.

Comparabilidad:

La información contable debe ser consistente en el tiempo y entre diversas organizaciones para que los usuarios puedan reconocer patrones y efectuar

comparaciones relevantes. Esta comparabilidad se consigue mediante la aplicación uniforme de normas contables y la correcta revelación de políticas contables.

Materialidad:

La materialidad se refiere a la importancia relativa de un elemento de información en el contexto de las circunstancias particulares (FASB, 2018).

Los informes financieros deben incluir información material que pueda influir en las decisiones económicas de los usuarios (IFRS Foundation, 2018).

Principios Contables:

Los principios contables, como el principio de devengo y el principio de costo histórico, proporcionan la base para la preparación de estados financieros (Weygandt et al., 2019).

Estos principios se basan en conceptos fundamentales como la realización de ingresos, el reconocimiento de gastos y la medición de activos y pasivos (Kieso et al., 2017). El marco conceptual de la contabilidad establece los fundamentos teóricos que guían la práctica contable y la elaboración de informes financieros. Su comprensión es esencial para los profesionales contables y los usuarios de la información financiera.

2.7 Marco contextual

El marco contextual de una investigación proporciona el entorno y las circunstancias que rodean el tema de estudio, en este caso, se analiza el control interno en la Escuela de Choferes Profesionales de Daule, una institución educativa especializada en la formación de conductores profesionales.

El mercado en el cual la Escuela de Choferes Profesionales de Daule opera se caracteriza por ser dinámico y altamente competitivo, lo que permite que la demanda de servicios de formación de conductores profesionales está influenciada por factores como

las regulaciones gubernamentales en materia de licencias de conducir y seguridad vial, así como por las tendencias en la industria del transporte y la logística.

Además, la presencia de otros centros similares en cantones cercanos, tanto públicos como privados, añade un elemento de competencia que requiere que la escuela diferencie su oferta a través de la calidad educativa, la eficiencia operativa y la adaptación a las necesidades específicas de los estudiantes y del mercado laboral del transporte.

La capacidad de la escuela para mantenerse actualizada con las últimas tecnologías y metodologías de enseñanza, así como para establecer relaciones sólidas con empresas de transporte y organismos reguladores, es fundamental para su éxito en este entorno competitivo.

Este análisis se realiza considerando diversos factores económicos, sociales, legales y tecnológicos que afectan la gestión y el funcionamiento de la institución.

Entorno Económico:

La economía local de Daule, una ciudad en crecimiento de la provincia del Guayas en Ecuador, influye en la demanda de servicios educativos, incluyendo la formación de choferes profesionales. La situación económica de los habitantes puede afectar su capacidad para pagar por la educación y los servicios de la escuela (INEC, 2021).

Las políticas económicas nacionales, como los subsidios al transporte y las regulaciones de precios, también impactan el financiamiento y los costos operativos de la escuela (Ministerio de Transporte y Obras Públicas, 2020).

Entorno Social y Cultural:

La cultura local y la percepción de la importancia de la educación y la profesionalización de los choferes desempeñan un papel crucial en la inscripción y retención de estudiantes en la escuela (Hofstede, 1980).

La creciente urbanización y la expansión del transporte público en Daule generan una mayor demanda de choferes capacitados, lo que realza la relevancia de una formación adecuada y controlada (Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Daule, 2019).

Entorno Legal y Regulatorio:

La Escuela de Choferes Profesionales de Daule está sujeta a regulaciones específicas establecidas por la Agencia Nacional de Tránsito de Ecuador (ANT), que supervisa y regula la calidad de la formación de conductores (ANT, 2020).

Las normas contables y los requerimientos de auditoría interna deben cumplirse para asegurar la transparencia y la confiabilidad de la información financiera de la escuela (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2018).

Entorno Tecnológico:

La integración de tecnologías de información y comunicación (TIC) en la educación ha transformado los métodos de enseñanza y administración. La adopción de sistemas de gestión académica y financiera puede mejorar la eficiencia del control interno (Romney & Steinbart, 2017).

El uso de simuladores de conducción y otros recursos tecnológicos avanzados puede mejorar la calidad de la formación de los choferes, pero también requiere una inversión significativa y un control riguroso para asegurar su correcto uso y mantenimiento (Warren, Reeve, & Duchac, 2018).

Entorno Educativo y Profesional:

La formación continua y la capacitación del personal docente y administrativo de la escuela son esenciales para mantener altos estándares de enseñanza y gestión (Arens, Elder, & Beasley, 2017).

Las organizaciones profesionales y las asociaciones de escuelas de choferes proporcionan directrices y recursos que pueden ayudar a mejorar el control interno y la calidad educativa de la institución (AICPA, 2019).

El análisis del control interno en la Escuela de Choferes Profesionales de Daule debe considerar estos diversos factores contextuales para identificar áreas de mejora y asegurar una gestión eficiente y transparente que garantice la calidad de la formación ofrecida.

CAPITULO III.

METODOLOGÍA

3.1 Metodología

La metodología es la base fundamental para el presente estudio ya que enmarca el procedimiento general que seguirá la investigación permitiéndole lograr sus objetivos en medio de la rigurosidad científica necesaria que le confiera confiabilidad y validez. Un marco metodológico es aquel donde el investigador expone las técnicas, métodos y procedimientos para el apoyo de los objetivos pertinentes del respectivo estudio, siguiendo el diseño de un autor. (Hurtado, 2012).

3.1.1 Metodología de la investigación

Permite determinar, analizar y ordenar los datos obtenidos luego de aplicar los instrumentos de recolección de la información, al mostrar de manera ordenada los resultados le otorga a la presente investigación la validez y rigor científica a los resultados obtenidos en el proceso de estudio y análisis. (Sabino, 2008).

3.1.2 Métodos de investigación

Método de inducción-deducción: Este es el método que se basa en lo lógica directamente, sus razonamientos son estructurados por jerarquías directas (premisa mayor, premisa menor y conclusión), es aplicado en especial a las matemáticas, aunque su estructura es la más aplicable a todos los métodos de investigación.

Permitirá abordar el problema de manera integral, inicialmente, se utilizará la inducción para recopilar y analizar datos específicos sobre el control interno y la contabilidad

A partir de esta información empírica, se identificarán patrones y tendencias que revelen las principales causas y efectos del control interno y la contabilidad,

posteriormente, se aplicará el método deductivo para formular hipótesis sobre cómo estas cuentas vencidas impactan el flujo financiero de la empresa.

Estos planteamientos serán verificados con teorías contables y financieras establecidas, permitiendo derivar conclusiones generales y proponer estrategias concretas para mejorar el control interno de la escuela de choferes profesionales de Daule.

Sus partes son las siguientes:

- Observación: Aquí se percibe la asociación de los fenómenos, donde se presenta la inducción, lo que nos permite formular teorías y deducciones.
- Deducción: Esta es la conclusión producida por el proceso de observación.
- Experimentación: Se considera que entre más experimentaciones y movimientos existan mayores deducciones se producirán y se producirán leyes con mayor probabilidad de ser verdaderas.

3.1.3 Variables de estudio:

Variable dependiente: Sistema de control Interno

Variable independiente: Políticas y procedimientos

3.1.4 Técnicas e instrumentos de investigación

En toda investigación, es crucial utilizar instrumentos que permitan obtener resultados precisos y válidos. Cada instrumento de recolección de datos debe cumplir con requisitos esenciales de validez y confiabilidad.

La validez se refiere al proceso mediante el cual se evalúa si las conclusiones obtenidas representan fielmente la realidad empírica. También implica determinar si los conceptos desarrollados por los investigadores capturan adecuadamente las categorías de la experiencia humana.

La confiabilidad es una característica esencial en todos los instrumentos científicos utilizados para la recolección de datos. Se refiere al grado en que la repetición

del uso del mismo instrumento con el mismo sujeto u objeto produce resultados consistentes.

Las técnicas de recolección y análisis de datos más empleadas son:

3.1.5 Encuesta

Esta técnica de recolección de datos se articula fácilmente con el objeto de estudio planteado, ya que además de breve resulta muy útil para determinar un criterio bastante acertado de la opinión de la muestra. Por medio de esta obtendremos toda la información necesaria por parte de las personas encuestadas (Hurtado, 2012).

3.1.6 Población y muestra

Según Finol y Camacho (2006) mediante esta técnica de muestreo dividiremos la población en subgrupos homogéneos llamados estratos, y luego seleccionaremos una muestra de cada estrato, lo que garantiza que la muestra representativa refleje adecuadamente la diversidad presente en la población en su conjunto.

La estratificación es especialmente útil cuando la población tiene subgrupos que difieren significativamente en características importantes para el estudio. Para el desarrollo de la presente investigación se encuestó la totalidad de la población implicada, la que estuvo compuesta por los 10 empleados y estudiantes que se desempeñan en la escuela de choferes profesionales de Daule.

3.2. Análisis e interpretación de los resultados

Pregunta # 1

¿Cuál es su rol en la institución?

Tabla 1. Rol en la institución

Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Estudiante	1	10%
Docente	1	10%
Administrativo	8	80%
Total	**10**	**100%**

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Fidel Zayas Ramírez

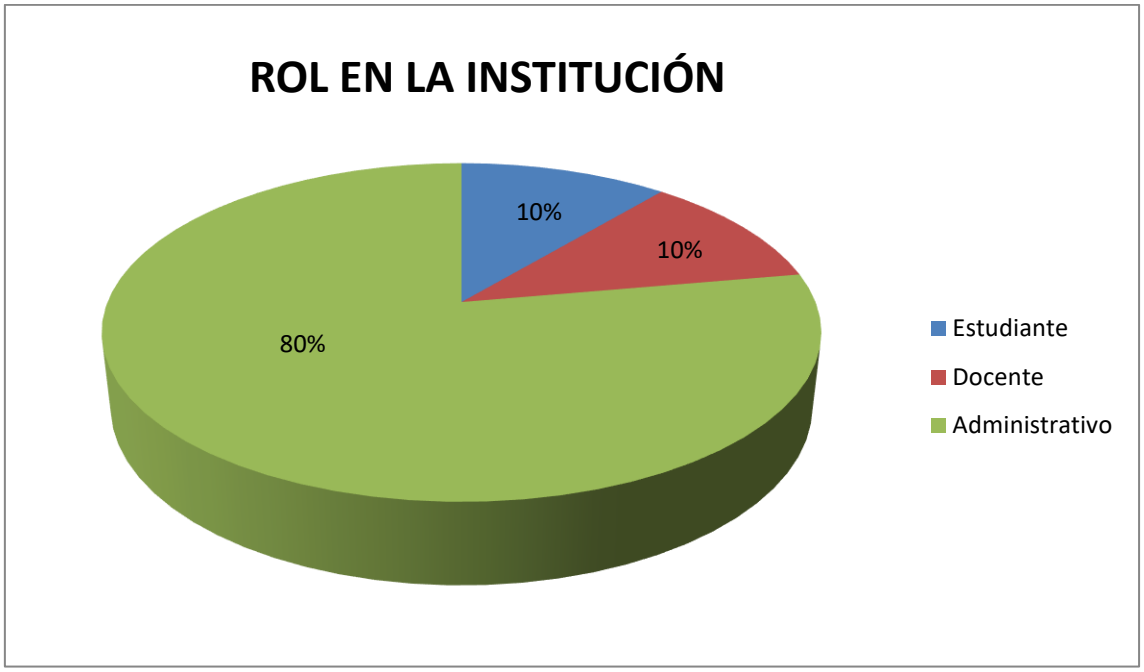


Figura 1: Rol en la institución
Fuente: Encuesta
Elaborad por: Fidel Zayas Ramírez

Análisis e interpretación: Como se observa en la figura uno, el 80% de los encuestados fue personal administrativo, un 10% fue estudiante y otro 10% fue docente. De lo que se deriva que el personal estudiante y administrativo es responsables de implementar y supervisar los sistemas y procedimientos que aseguran la integridad y eficiencia de las operaciones.

Pregunta # 2

¿Está familiarizado(a) con las políticas y procedimientos de control interno de la escuela?

Tabla 2. Familiaridad con las políticas y procedimientos de control interno de la escuela

Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Si	9	90%

No	1	10%
Parcialmente	0	0%
Total	**10**	**100%**

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fidel Zayas Ramirez

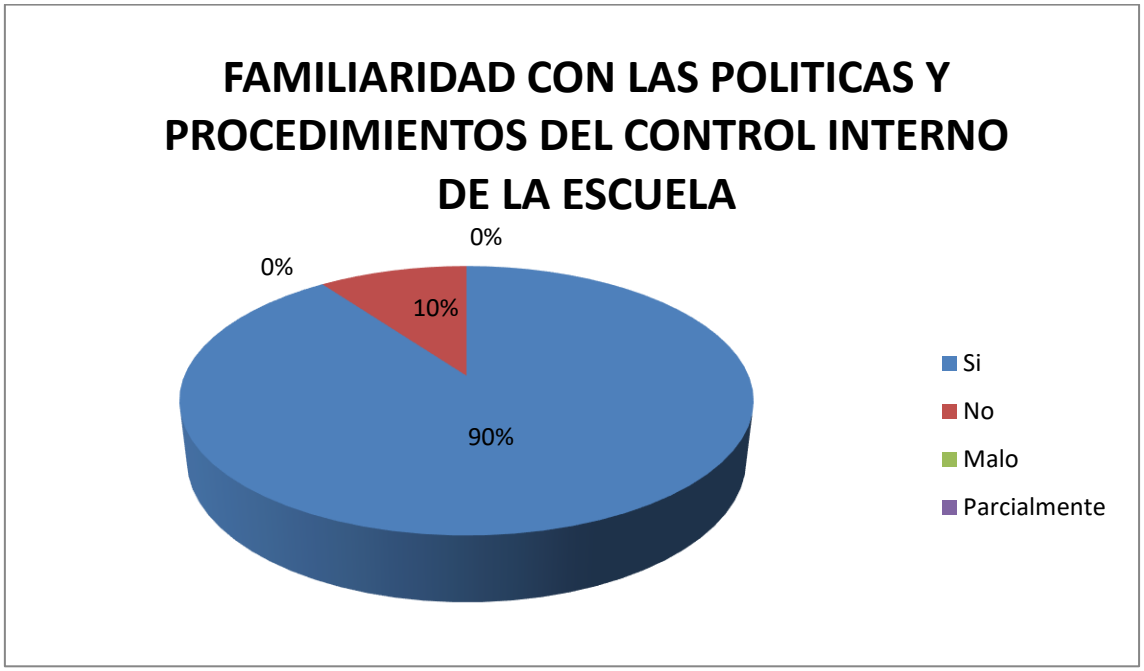


Figura 2: Conocimiento sobre los procedimientos contables actuales en La escuela de conducción
Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fidel Zayas Ramírez

Análisis de los resultados: El 90% de los encuestados indicaron estar familiarizados con las políticas y procedimientos de control interno de la escuela, mientras que el 10% restante indicó no estarlo. Este hallazgo sugiere que existe una base sólida para garantizar que todas las operaciones se lleven a cabo de manera eficiente, transparente y conforme a las normativas legales. El conocimiento y comprensión de estos procedimientos por parte de los empleados les capacita para identificar y mitigar riesgos, prevenir fraudes y errores, así como para asegurar la integridad de los registros financieros y operativos.

Pregunta # 3

¿Considera que las políticas y procedimientos de control interno son claras y comprensibles?

Tabla 3. Consideraciones acerca de las políticas y procedimientos de control interno

Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Totalmente de acuerdo	2	20%
De acuerdo	1	10%
Neutral	0	0%
En desacuerdo	7	70%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
Total	**10**	**100%**

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fidel Zayas Ramírez

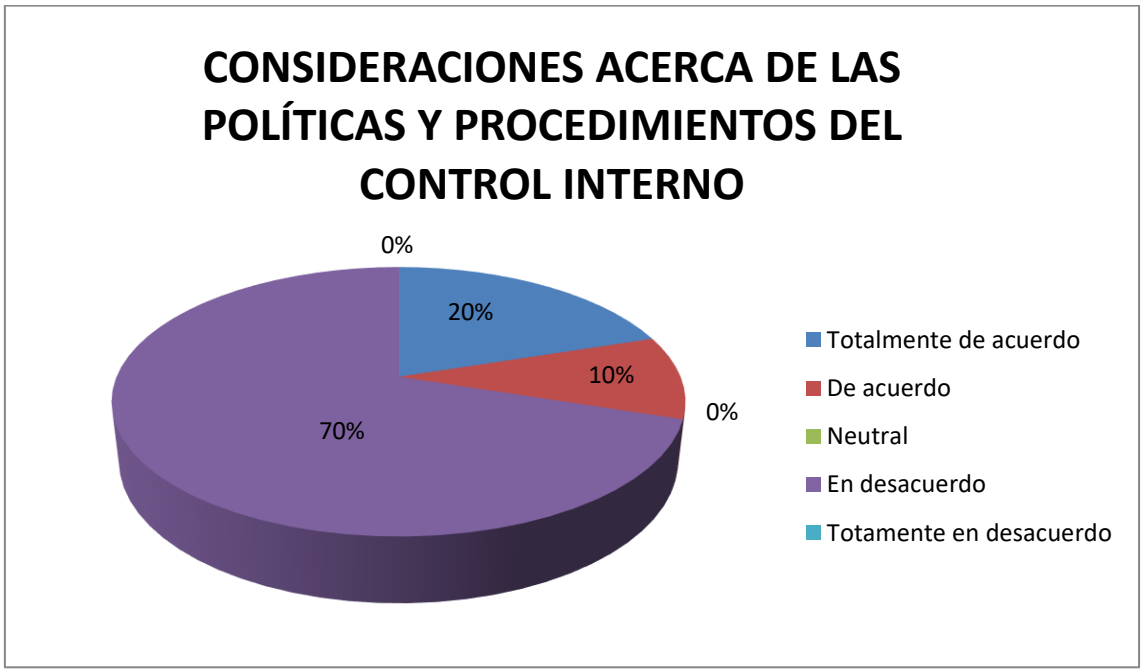


Figura 3: Consideraciones acerca de las políticas y procedimientos del Control Interno
Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fidel Zayas Ramírez

Análisis e interpretación:

Según se puede observar en la figura tres, el 70% de los encuestados expresaron su desacuerdo con la claridad y comprensibilidad de las políticas y procedimientos de control interno, mientras que el 20% indicó estar totalmente de acuerdo y el 10% restante manifestó estar de acuerdo. Esta situación plantea preocupaciones sobre la efectividad en la implementación de medidas necesarias para mantener la integridad y eficiencia operativa. Cuando los empleados no comprenden adecuadamente estas políticas, es

improbable que puedan cumplir con las normativas y estándares establecidos, detectar y corregir posibles irregularidades, así como desempeñar sus funciones con mayor precisión y responsabilidad.

Pregunta # 4

¿Con qué frecuencia se revisan y actualizan las políticas y procedimientos de control interno?

Tabla 4. Frecuencia con la que se revisan y actualizan las políticas y procedimientos de control interno

Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Anualmente	9	90%
Cada 2 o 3 años	1	10%
Cada 4 o 5 años	0	0%
Nunca se actualizan	0	0%
No se	0	0%
Total	**10**	**100%**

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fidel Zayas Ramírez

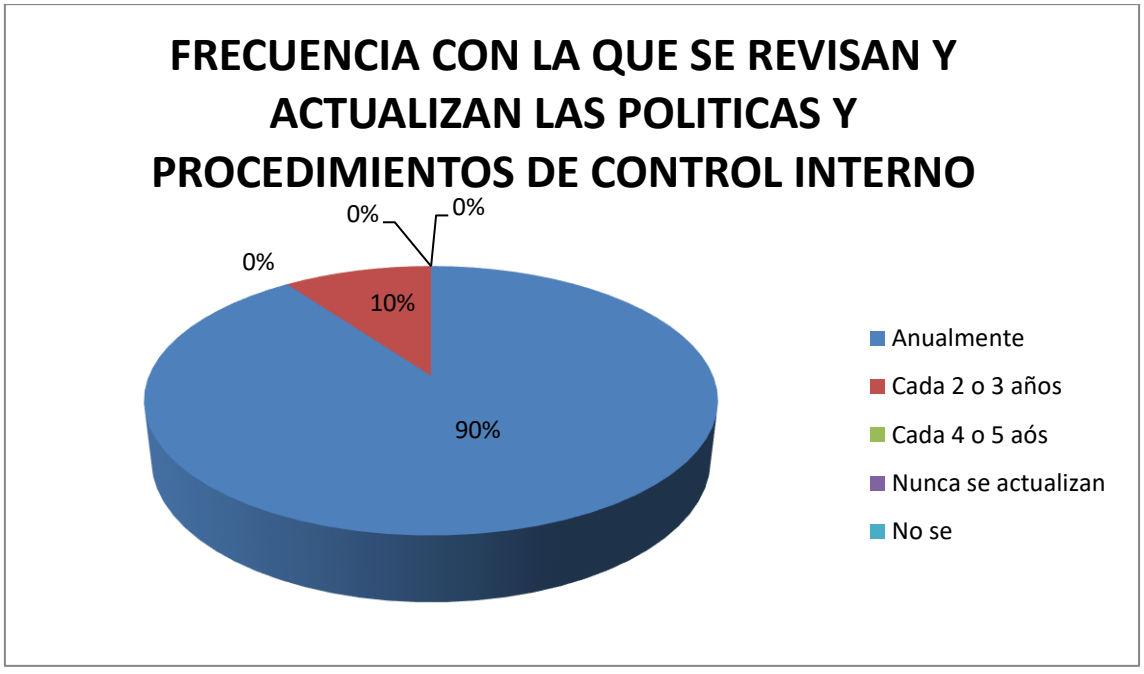


Figura 4: Frecuencia con la que se revisan y actualizan las política y procedimientos de Control Interno
Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fidel Zayas Ramírez

Análisis e interpretación: Según los resultaos de las encuestas aplicadas, el 90% de los encuestados refirieron que la frecuencia con la que se revisan y actualizan las políticas y procedimientos de control interno y el 10% refirió que cada 2 o 3 años. Estos controles ayudan a identificar y mitigar riesgos, prevenir fraudes y errores, y asegurar que la escuela opere de acuerdo con las leyes y regulaciones vigentes. Además, permiten adaptarse a cambios en el entorno legal, tecnológico y de mercado, asegurando que las prácticas educativas y administrativas se mantengan actualizadas y efectivas.

Pregunta # 5

¿Cree que la segregación de funciones en la escuela es adecuada para prevenir errores y fraudes?

Tabla 5. Consideraciones sobre la segregación de funciones

Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Si	6	60%
No	2	20%
No se	2	20%
Total	**10**	**100%**

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fidel Zayas Ramírez

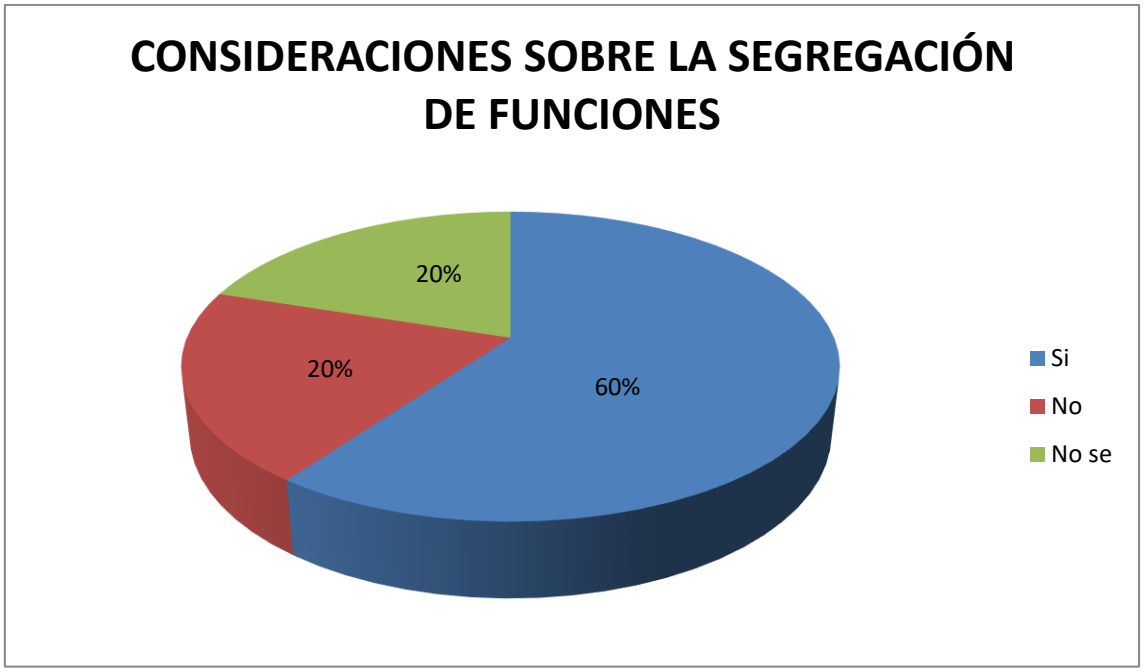


Figura 5: Consideraciones acerca de la segregación de funciones
Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fidel Zayas Ramírez

Análisis e interpretación: Según los resultados de la encuesta realizada a los 10 encuestados, el 60% indicó que considera adecuada la segregación de funciones en la escuela para prevenir errores y fraudes, mientras que un 20% afirmó que no lo es y otro 20% mencionó no estar seguro al respecto. Este enfoque permite distribuir responsabilidades entre diferentes empleados, asegurando que tareas críticas como la autorización de gastos, la realización de pagos y la conciliación de cuentas sean llevadas a cabo por individuos separados. Esta práctica establece controles internos y equilibrios que dificultan la perpetración de fraudes, ya que cualquier acción incorrecta o no autorizada requeriría la colaboración de múltiples personas.

Estas teorías sugieren que la división de responsabilidades reduce el riesgo de comportamiento oportunista y malversación, al tiempo que promueve la transparencia y la rendición de cuentas en las organizaciones. Por lo tanto, el hallazgo de que la mayoría de los encuestados consideran adecuada la segregación de funciones en la escuela refuerza la importancia de este principio en la práctica contable y empresarial, respaldando así las conclusiones de investigaciones previas en el campo.

Pregunta # 6

¿Existen mecanismos adecuados para la supervisión y monitoreo continuo del control interno?

Tabla 6. Existencia de mecanismos adecuados para la supervisión y monitoreo continuo del Control interno

Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Si	9	90%
No	0	0%
No se	1	10%
Total	**10**	**100%**

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Fidel Zayas Ramírez

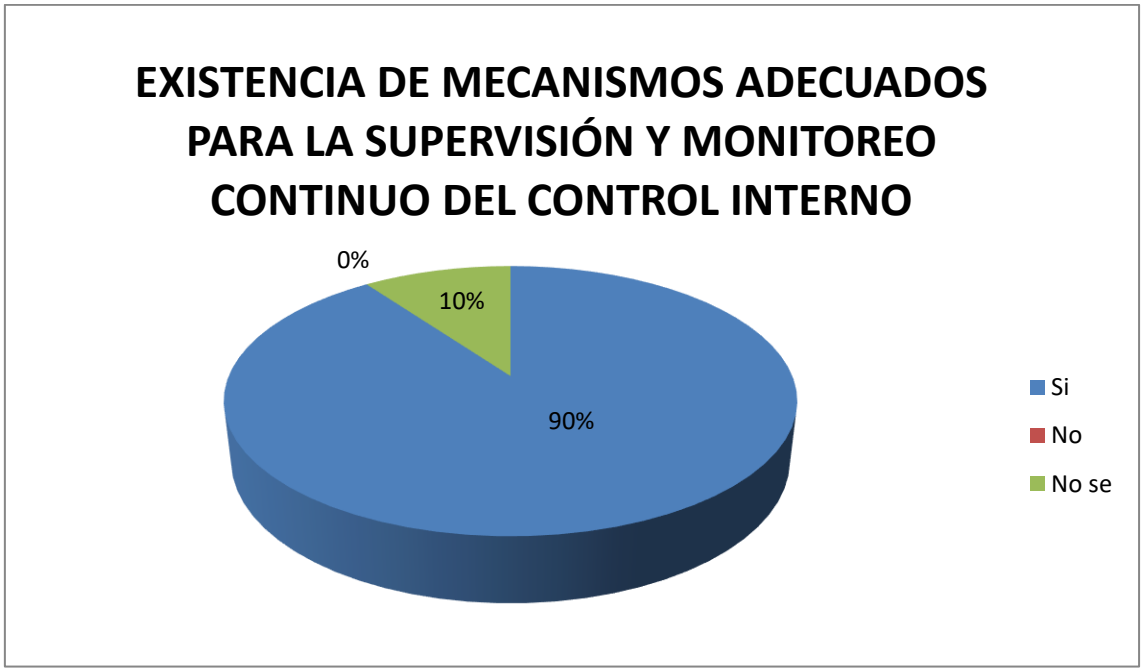


Figura 6: Existencia de mecanismos adecuados para la supervisión y monitoreo continuo del Control interno
Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fidel Zayas Ramírez

Análisis e interpretación: Según la encuesta realizada a los 10 empleados se obtuvo como resultados que el 90% mencionó que, si existen mecanismos adecuados para la supervisión y monitoreo continuo del control interno, el 10% refirió que no. Estos mecanismos permiten la detección temprana de irregularidades, errores y fraudes, garantizando que se tomen medidas correctivas de manera oportuna. La supervisión constante fomenta el cumplimiento de políticas y procedimientos establecidos, asegurando que todas las actividades se realicen de acuerdo con las normativas y estándares internos

Pregunta # 7

¿Recibe capacitación periódica sobre los procedimientos de control interno?

Tabla 7. Capacitación periódica sobre los procedimientos de control interno

Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Si	3	30%

No	7	70%
No se	0	0%
Total	**10**	**100%**

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fidel Zayas Ramírez

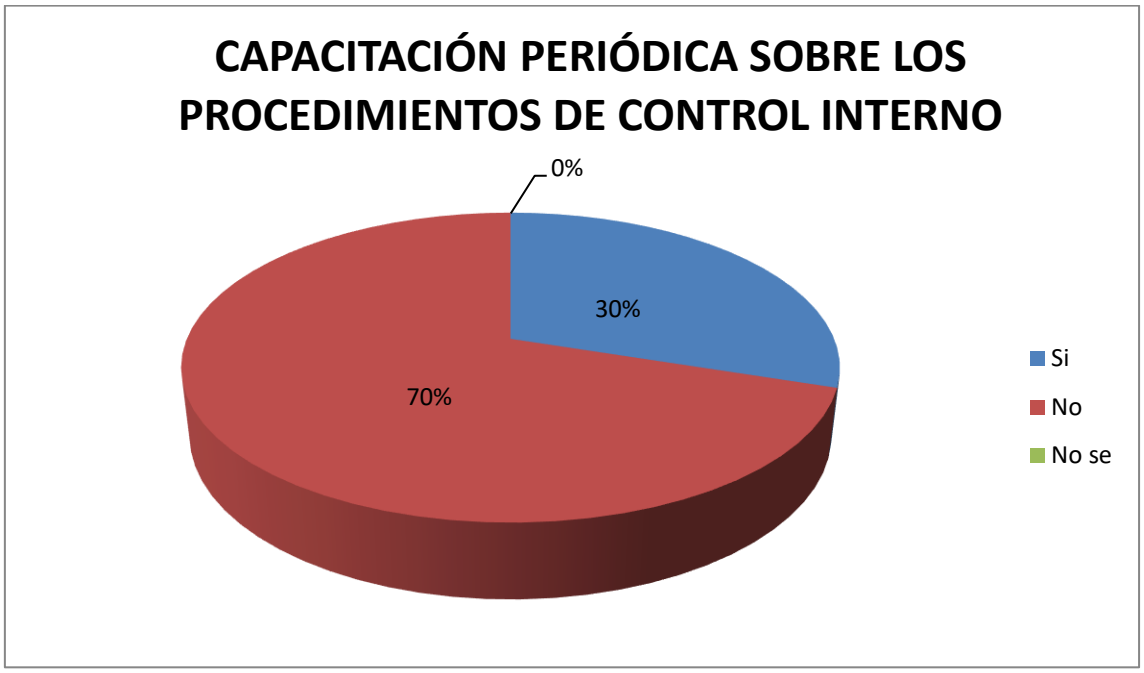


Figura 7: Capacitación periódica sobre los procedimientos de control interno
Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fidel Zayas Ramírez

Análisis e interpretación: Según los resultados de la encuesta realizada a los 10 empleados, el 70% informó que no ha recibido capacitación periódica sobre los procedimientos de control interno, mientras que el 30% restante indicó que sí la ha recibido. Esta situación plantea preocupaciones respecto a que el personal no esté completamente familiarizado con las políticas, procedimientos y normativas vigentes, lo cual afecta su comprensión sobre la importancia del cumplimiento y la aplicación correcta de estos aspectos en sus actividades diarias. Además, esta falta de capacitación no contribuye al desarrollo de una cultura organizacional responsable y ética, dado que los empleados, al no estar adecuadamente informados y entrenados, pueden tener dificultades para identificar y reportar irregularidades o posibles fraudes de manera efectiva.

Pregunta # 8

¿Considera que la comunicación interna sobre los controles y políticas es efectiva?

Tabla 8. Efectividad acerca de los controles y políticas en la comunicación interna

Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Totalmente de acuerdo	1	10%
De acuerdo	8	80%
Neutral	0	0 %
En desacuerdo	1	10%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
Total	**10**	**100%**

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fidel Zayas Ramirez

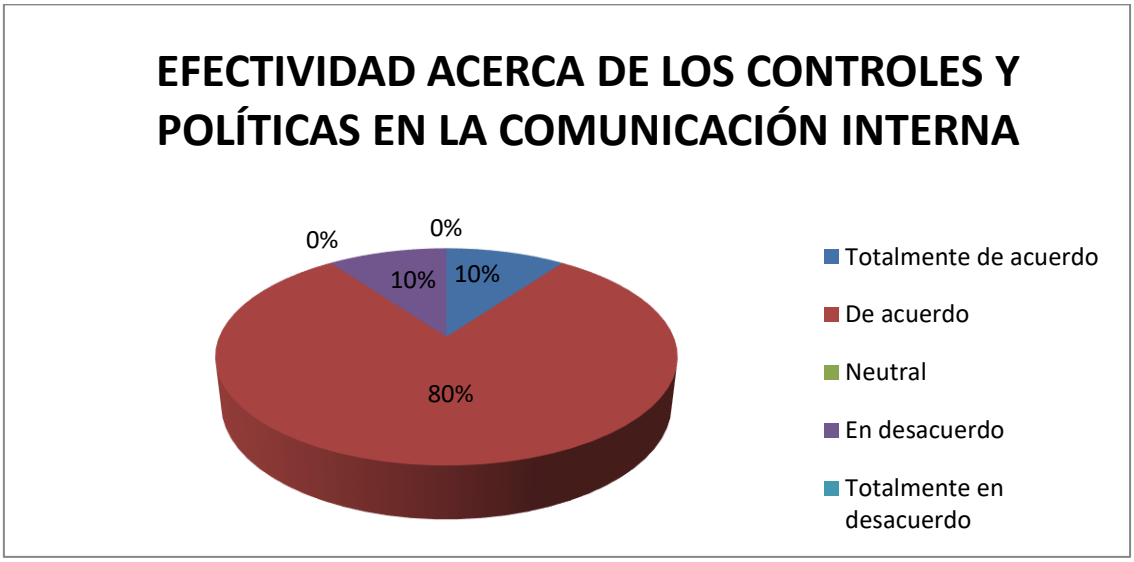


Figura 8:
Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fidel Zayas Ramírez

Análisis e interpretación: El 80% de los encuestados indicó estar de acuerdo en que los controles y políticas de comunicación interna en la escuela de conducción son efectivos, mientras que un 10% manifestó estar totalmente de acuerdo y otro 10% expresó desacuerdo. Esto sugiere que los empleados están bien informados acerca de sus responsabilidades y las normativas vigentes, lo que facilita la adhesión a los controles internos y reduce el riesgo de errores y fraudes.

Una comunicación interna eficaz también promueve la colaboración y el trabajo en equipo, ya que todos los miembros de la organización comprenden y valoran la importancia de cumplir con las políticas establecidas.

La literatura académica ha demostrado que una comunicación interna clara y transparente promueve la cohesión organizacional, la comprensión de los objetivos institucionales y la difusión adecuada de políticas y procedimientos.

Estudios sobre comportamiento organizacional y gestión del conocimiento respaldan la idea de que una comunicación interna eficaz facilita la colaboración, el intercambio de información y la toma de decisiones informadas, lo que a su vez contribuye a la eficiencia operativa y a la reducción de riesgos en el contexto empresarial.

Por lo tanto, la alta satisfacción de los encuestados con respecto a la comunicación interna en la escuela de conducción refuerza la importancia de este aspecto en la gestión de riesgos y el mantenimiento de un ambiente de control sólido.

Pregunta # 9

¿Cree que el sistema de control interno ayuda a mejorar la eficiencia y efectividad de las operaciones de la escuela?

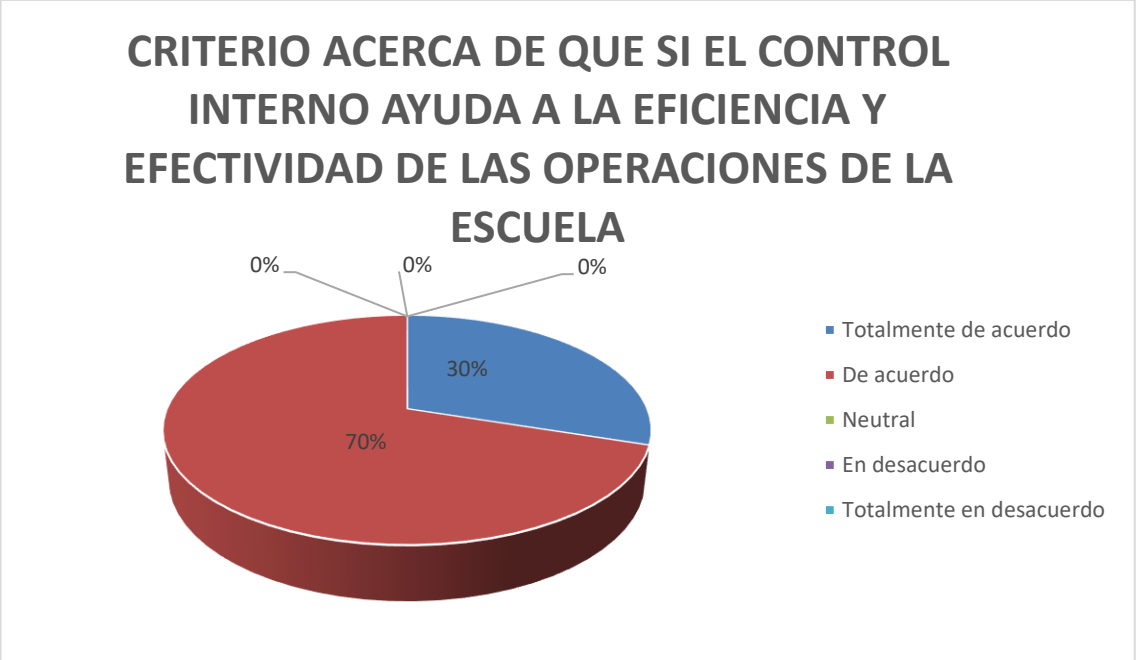
Tabla 9. Criterio acerca de que si el control interno ayuda a la eficiencia y efectividad de las operaciones de la escuela

Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Totalmente de acuerdo	3	30%
De acuerdo	7	70%
Neutral	0	0 %
En desacuerdo	0	10%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
Total	**10**	**100%**

Fuente: Encuesta
Figura 9: Criterio acerca de que si el control interno ayuda a la eficiencia y efectividad de las operaciones de la escuela
Elaborado por: Fidel Zayas Ramírez

Análisis e interpretación:

El 70% de los encuestados expresó estar de acuerdo en que el control interno contribuye a mejorar la eficiencia y efectividad de las operaciones de la escuela, mientras que el 30% manifestó estar totalmente de acuerdo. Esta opinión compartida indica que los empleados reconocen los beneficios de los controles internos en la optimización de procesos, la reducción de errores y fraudes, y la garantía de un uso adecuado de los recursos. Además, esta actitud positiva hacia el control interno promueve la responsabilidad individual y colectiva, lo que a su vez mejora la calidad del servicio y la satisfacción de los estudiantes.



3.3 PROPUESTA PARA MEJORAR EL CONTROL INTERNO DE LA ESCUELA DE CHOFERES PROFESIONALES DE DAULE

1. Introducción:

La Escuela de Choferes Profesionales de Daule necesita fortalecer su control interno para garantizar una gestión eficiente, proteger sus activos y cumplir con las normativas vigentes. Esta iniciativa busca introducir mejoras en los procedimientos y políticas existentes con el fin de mitigar riesgos, prevenir fraudes y aumentar la eficacia operativa.

2. Objetivos:

Objetivo General: Reforzar el control interno de la Escuela de Choferes Profesionales de Daule mediante la implementación de mejoras basadas en un análisis exhaustivo de los procedimientos y políticas actuales.

Objetivos Específicos:

- Revisar y actualizar las políticas y procedimientos de control interno.
- Implementar una adecuada segregación de funciones.
- Establecer mecanismos de supervisión y monitoreo continuo.
- Capacitar periódicamente a los empleados en temas de control interno.
- Mejorar la comunicación interna para asegurar la efectividad de los controles.

3. Revisión y Actualización de Políticas y Procedimientos:

Acciones Propuestas:

- Realizar una revisión interna para detectar puntos débiles y oportunidades de mejora.
- Modificar las políticas de control interno para que estén en línea con las prácticas óptimas y las normativas actuales.
- Elaborar una documentación exhaustiva de todos los procedimientos y garantizar su disponibilidad para todos los empleados.

Responsables: Departamento de Contabilidad

4. Segregación de Funciones:

Acciones Propuestas:

- Examinar las responsabilidades actuales del personal con el fin de detectar posibles situaciones de conflicto de intereses.
- Reestructurar la distribución de las tareas para dividir las funciones cruciales entre distintos empleados.
- Establecer un sistema donde las transacciones financieras y administrativas sean aprobadas y revisadas por diferentes personas para garantizar su integridad y exactitud.

Responsables: Dpto. de Contabilidad y Recursos Humanos.

5. Supervisión y Monitoreo Continuo:

Acciones Propuestas:

- Establecer un comité de control interno encargado de supervisar y evaluar periódicamente la efectividad de los controles.
- Implementar herramientas tecnológicas para el monitoreo continuo de las operaciones y la detección temprana de irregularidades.
- Realizar auditorías internas regulares y revisiones sorpresa para asegurar el cumplimiento de las políticas.

Responsables: Comité de Control Interno, Equipo de TIC.

6. Capacitación de Empleados:

Acciones Propuestas:

- Desarrollar un programa de capacitación continua sobre control interno y ética para todo el personal.

- Realizar talleres y seminarios anuales para actualizar a los empleados sobre nuevas políticas y procedimientos.
- Evaluar periódicamente el conocimiento de los empleados mediante pruebas y retroalimentación.

Responsables: Dpto. de Contabilidad y Recursos Humanos.

7. Mejora de la Comunicación Interna:

Acciones Propuestas:

- Establecer medios de comunicación eficaces y accesibles para que los empleados puedan informar sobre irregularidades o hacer sugerencias.
- Programar reuniones regulares para abordar aspectos relacionados con el control interno y recibir comentarios del personal.
- Utilizar boletines y comunicados internos para mantener a todos los empleados informados sobre las actualizaciones en políticas y procedimientos.

Responsables: Dpto. de Contabilidad

8. Evaluación y Seguimiento:

Acciones Propuestas:

- Definir métricas de rendimiento clave (KPIs) para evaluar la eficacia de los controles internos.
- Llevar a cabo revisiones regulares para evaluar el impacto de las mejoras introducidas.
- Modificar las políticas y procedimientos según los resultados de las revisiones y las necesidades cambiantes de la institución educativa.

Responsables: Comité de Control Interno y Dpto. de Contabilidad

Conclusiones

La implementación de estas mejoras en el control interno de la Escuela de Choferes Profesionales de Daule promoverá una gestión más eficaz y protegerá los activos de la institución, asegurando el cumplimiento de las normativas vigentes. La colaboración de todo el personal y la dirección será fundamental para el éxito de este proyecto, garantizando un ambiente educativo de alta calidad y confianza tanto para estudiantes como para empleados.

El análisis de los procesos y procedimientos actuales de control interno en la Escuela de Choferes Profesionales de Daule reveló varias deficiencias significativas que requieren atención inmediata. Se identificaron problemas en la documentación de procesos, segregación de funciones, supervisión y monitoreo, capacitación del personal, comunicación interna, evaluación de riesgos y la falta de indicadores de desempeño.

Evaluar el sistema de control interno de la Escuela de Choferes Profesionales de Daule que permita conocer sus debilidades y proponer mejoras que contribuyan a una gestión administrativa y financiera más eficiente y transparente

Estas deficiencias comprometen la integridad financiera y operativa de la escuela, resaltando la necesidad urgente de introducir mejoras estructurales y procedimentales para fortalecer el control interno y garantizar una gestión eficiente y transparente.

Tras identificar las principales deficiencias y riesgos asociados con el sistema de control interno de la Escuela de Choferes Profesionales de Daule, se ha determinado que la falta de documentación de procesos, la segregación insuficiente de funciones, la supervisión y monitoreo deficientes, la falta de capacitación del personal, la comunicación interna ineficaz, la evaluación limitada de riesgos y la ausencia de indicadores de desempeño representan desafíos significativos para la institución.

Recomendaciones

Basado en el diagnóstico de los procesos y procedimientos actuales de control interno en la Escuela de Choferes Profesionales de Daule, se recomienda implementar una serie de acciones correctivas, entre ellas, se destaca la necesidad de documentar y estandarizar los procesos, mejorar la segregación de funciones, fortalecer la supervisión y monitoreo, implementar un programa de capacitación continua para el personal,

optimizar la comunicación interna, realizar evaluaciones de riesgos periódicas y establecer indicadores de desempeño específicos.

Estas recomendaciones apuntan a fortalecer la estructura de control interno de la escuela, mitigar riesgos y mejorar la eficiencia operativa, garantizando así una gestión más transparente y efectiva.

Implementar acciones correctivas urgentes, incluyendo la documentación y estandarización de procesos, la mejora de la segregación de funciones, el fortalecimiento de la supervisión y monitoreo, la implementación de un programa de capacitación continua, la optimización de la comunicación interna, la realización de evaluaciones de riesgos periódicas y el establecimiento de indicadores de desempeño específicos.

Estas acciones ayudarán a reforzar el marco de control interno de la escuela, reducir riesgos y aumentar su eficacia operativa, promoviendo una gestión más transparente y eficiente.

Es fundamental asignar responsabilidades de manera clara, establecer plazos definidos y asegurar que se dispongan de recursos adecuados para cada fase del proceso. Además, se recomienda supervisar de cerca el avance y realizar ajustes según sea necesario para asegurar el éxito continuo de las mejoras propuestas a largo plazo.

Referencias bibliográficas

Agencia Nacional de Tránsito (ANT). (2020). *Reglamento de Escuelas de Conducción.* Retrieved from https://www.ant.gob.ec

Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2014). Auditoría y servicios de aseguramiento: Enfoque integral. Pearson Educación.

American Institute of Certified Public Accountants (AICPA). (2019). *Code of Professional Conduct.* Retrieved from https://www.aicpa.org/research/standards/codeofconduct.html

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2013). Marco Integrado de Control Interno.

Cosserat, G. W., & Rodda, N. (2016). *Accounting Information Systems and Internal Control.* John Wiley & Sons.

Financial Accounting Standards Board (FASB). (2018). Conceptual Framework for Financial Reporting. Retrieved from https://www.fasb.org/cs/Satellite?c=FASBContent_C&cid=1176171618676&pagename=FASB%2FFASBContent_C%2FNewsPage

Finol F. y Camacho. H. Competencias del docente de educación básica. Consultado el 25 de mayo de 2020. Disponible en: www.redalyc.org/pdf/737/73714104.pdf

García, L. (2016). La importancia del control interno en instituciones educativas. *Revista de Contabilidad y Auditoría*, 24(3), 45-62.

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Daule. (2019). *Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial de Daule.* Retrieved from https://www.daule.gob.ec

González, R. (2017). Retos en la implementación del control interno en instituciones educativas. *Journal of Educational Management*, 11(2), 33-48.

Hall, J. A. (2018). Accounting Information Systems. Cengage Learning.

Hernández, P. (2018). Control interno y calidad en la gestión de recursos en instituciones educativas. *Revista de Gestión y Administración*, 14(1), 25-38.

Hernández, R; Fernández, C y Baptista, P. (2010). Metodología de la Investigación. México, D.F., Mc Graw Hill. Consultado el 24 de abril de 2020. Disponible en:

www.ru.tic.unam.mx:8080/tic/bitstream/handle/123456789/1825/art107_2010.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hofstede, G. (1980). *Culture's Consequences: International Differences in Work-Related Values.* Sage Publications.

Hurtado (2012). Una guía participativa sobre modelos empresariales incluyentes con pequeños agricultores. Consultado el 26 de junio de 2020. Disponible en: www.scholar.google.com.ec/scholar?q=Hurtado+(2012).+Metodologia&hl=es&as_sdt=0&as_vis=1&oi=scholart

Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC). (2021). *Encuesta Nacional de Empleo, Desempleo y Subempleo.* Retrieved from https://www.ecuadorencifras.gob.ec

IFRS Foundation. (2018). Conceptual Framework for Financial Reporting. Retrieved from https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/conceptual-framework/

Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2017). Intermediate Accounting. John Wiley & Sons.

Ministerio de Transporte y Obras Públicas. (2020). *Políticas de Transporte y Regulación.* Retrieved from https://www.transporteyobraspublicas.gob.ec

Muñoz, F., & Mendoza, C. (2019). Evaluación del control interno en escuelas de formación profesional. *Revista de Administración Educativa*, 20(4), 58-73.

Needles, B. E., Powers, M., & Crosson, S. V. (2014). *Principles of Accounting.* Cengage Learning.

Pérez, J. (2015). Evaluación de riesgos y control interno en el sector educativo. *Revista Latinoamericana de Auditoría*, 9(1), 12-27.

Ponce, L (2021). Las escuelas de conducción en Ecuador, retos y desafíos. *Revista Al Volante* Nro.8 (2). Imbabura

Romney, M. B., & Steinbart, P. J. (2017). Accounting Information Systems. Pearson.

Sabino, C. (2008). El proceso de investigación. Consultado el 25 de mayo de 2020. Disponible en: www.metodoinvestigacion.files.wordpress.com/2008/02/el-proceso-de-investigacion_carlos-sabino.pdf

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2018). *Normas de Auditoría Interna*. Retrieved from https://www.supercias.gob.ec

Warren, C. S., Reeve, J. M., & Duchac, J. (2018). *Financial and Managerial Accounting.* Cengage Learning.

Weygandt, J. J., Kimmel, P. D., & Kieso, D. E. (2019). Accounting Principles. John Wiley & Sons.

Wild, J. J., Shaw, K. W., & Chiappetta, B. (2018). *Fundamental Accounting Principles.* McGraw-Hill Education.

Whittington, O. R., & Pany, K. (2016). Principles of Auditing & Other Assurance Services. McGraw-Hill Education.

ANEXO 1

ENCUESTA

Estimado encuestado: Sírvase a completar la presente encuesta, bajo el cumplimiento de las siguientes instrucciones:

1. Leer bien el enunciado de cada pregunta.

2. Seleccionar una sola respuesta por cada pregunta.

3. Solicitar la explicación respectiva en caso de no comprender alguna pregunta.

4. Responder con sinceridad, tomando en cuenta que la encuesta es anónima.

Pregunta # 1

¿Cuál es su rol en la institución?

Estudiante	
Docente	
Administrativo	

Pregunta # 2

¿Está familiarizado(a) con las políticas y procedimientos de control interno de la escuela?

Si	
No	
Parcialmente	

Pregunta # 3

¿Considera que las políticas y procedimientos de control interno son claras y comprensibles?

Totalmente de acuerdo	
De acuerdo	
Neutral	
En desacuerdo	
Totalmente en desacuerdo	

Pregunta # 4

¿Con qué frecuencia se revisan y actualizan las políticas y procedimientos de control interno?

Anualmente	
Cada 2 o 3 años	

Cada 4 o 5 años	
Nunca se actualizan	
No se	

Pregunta # 5

¿Cree que la segregación de funciones en la escuela es adecuada para prevenir errores y fraudes?

Si	
No	
No se	

Pregunta # 6

¿Existen mecanismos adecuados para la supervisión y monitoreo continuo del control interno?

Si	
No	
No se	

Pregunta # 7

¿Recibe capacitación periódica sobre los procedimientos de control interno?

Si	
No	
No se	

Pregunta # 8

¿Considera que la comunicación interna sobre los controles y políticas es efectiva?

Totalmente de acuerdo	
De acuerdo	
Neutral	
En desacuerdo	
Totalmente en desacuerdo	

Pregunta # 9

¿Cree que el sistema de control interno ayuda a mejorar la eficiencia y efectividad de las operaciones de la escuela?

Totalmente de acuerdo	
De acuerdo	
Neutral	
En desacuerdo	
Totalmente en desacuerdo	