



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniera en  
Contabilidad y Auditoría CPA.**

Tema:

---

“El control interno y la responsabilidad social en el Instituto Tecnológico Superior  
República Federal de Alemania de la ciudad de Riobamba”

---

**Autora:** Sánchez Bermeo, Anabel María

**Tutora:** Dra. Paredes Cabezas, Maribel del Rocío

Ambato – Ecuador

2017

## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

Yo, Dra. Maribel del Rocío, Paredes Cabezas con cédula de identidad N° 180245984-0 en mi calidad de Tutor del proyecto de investigación sobre el tema: **“EL CONTROL INTERNO Y LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EN EL INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR REPÚBLICA FEDERAL DE ALEMANIA DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA”**, desarrollado por Sánchez Bermeo Anabel María, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidos en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el Normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Concejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Abril del 2017

**TUTORA**



Dra. Maribel del Rocío, Paredes Cabezas

C.I.: 180245984-0

## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA**

Yo Anabel María Sánchez Bermeo, con cédula de identidad N° 180498732-7, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto de investigación; bajo el tema: **“EL CONTROL INTERNO Y LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EN EL INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR REPÚBLICA FEDERAL DE ALEMANIA DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos; conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Abril del 2017

**AUTORA**



Anabel María Sánchez Bermeo

C.I.: 180498732-7

## **CESIÓN DE DERECHOS**

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto de investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto de investigación, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de ese proyecto de investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Abril del 2017

**AUTORA**



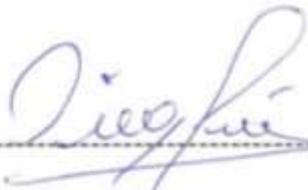
Anabel María Sánchez Bermeo

C.I.: 180498732-7

## **APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO**

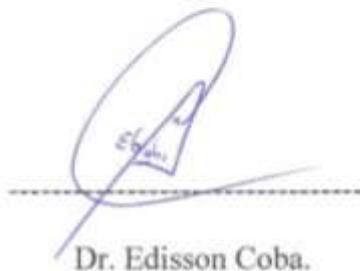
El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema: “**EL CONTROL INTERNO Y LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EN EL INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR REPÚBLICA FEDERAL DE ALEMANIA DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA**”, elaborado por Sánchez Bermeo Anabel María, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Abril del 2017



Eco. Mg. Diego Proaño

**PRESIDENTE**



Dr. Edison Coba.

**MIEMBRO CALIFICADOR**



Dr. Marcelo Mantilla.

**MIEMBRO CALIFICADOR**

## DEDICATORIA

La presente investigación se la dedico principalmente a Dios y a la Virgen Santísima quienes supieron guiarme en este camino, poniendo en mí fuerza para no desistir, confianza en mí misma y amor brindado por mis familiares para así cumplir con este logro tan anhelado.

Además quiero dedicar este logro a mi Abuelito Ángel quien fue mi padre y guía por muchos años y se que desde el cielo me sigue enviando sus bendiciones, a mi Madre Elvita por todo el sacrificio que a tenido que pasar para brindarme todo lo que he necesitado tanto económicamente como en respecto al gran amor que me ha brindado, a mi Tía Luz que es una segunda madre y quien es un ejemplo de perseverancia y humildad y finalmente a mi Hermano Freddy que gracias al acercamiento que tuvo con Dios ahora es mi apoyo mi fortaleza y un ejemplo a seguir el mejor hermano que pude tener así mismo a mi demás familia quienes siempre están presentes brindándome su amor.

*“La dicha de la vida consiste en tener siempre algo que hacer, alguien a quien amar y alguna cosa que esperar”.*

Thomas Chalmers

Anabel Sánchez Bermeo

## AGRADECIMIENTO

En primer lugar quiero agradecer a Dios ya que es el único quien me pudo dar la fortaleza para terminar con mis estudios a pesar de los inconvenientes que se presentaron en el camino. Desde el fondo de mi corazón agradezco a mi abuelito que me enseñó el significado de luchar de amar y de siempre ser humilde y sé que guía mi camino desde el cielo, a mi mamita por sus cuidados abrazos y amor que me dio desde niña, a mi tía que más que eso ha sido siempre una segunda madre una amiga una confidente que con sus oraciones siempre ha estado a mi cuidado, a mi hermano mi mejor amigo el que me ha motivado y me ha enseñado con su ejemplo a no rendirme y nunca me ha dejado sola. A esos 5 integrantes que son los 5 dedos que forman una mano la mano que nunca me dejara caer Dios, Abuelito, Madre, Tía y Hermano GRACIAS.

A mis tíos y primos quienes estuvieron siempre dándome una palabra y un abrazo de apoyo para seguir y culminar con mis metas. A mis amigas sinceras quien con un consejo siempre han buscado mi bien infinitas gracias.

A la Universidad Técnica de Ambato en especial a mi Facultad de Contabilidad y Auditoría por acogerme en estos años de estudio y brindarme la posibilidad de obtener mi título gracias a las enseñanzas impartidas por sus docentes en especial a mi Tutora Dra. Maribel Paredes quien con paciencia y sabiduría supo guiarme en este trabajo investigativo muchas gracias a todos ustedes.

Anabel Sánchez Bermeo

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**“ EL CONTROL INTERNO Y LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EN  
EL INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR REPÚBLICA FEDERAL DE  
ALEMANIA DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA”.

**AUTORA:** Anabel María Sánchez Bermeo

**TUTOR:** Dra. Maribel del Rocío Paredes Cabezas.

**FECHA:** Abril 2017

**RESUMEN EJECUTIVO**

Todas las instituciones educativas cumplen un rol fundamental en el desarrollo social y cultural en la sociedad, siendo necesario que las mismas presenten objetivos claros en el desarrollo de sus diferentes actividades no solamente enfocándose en el aspecto educativo, sino también en el desarrollo administrativo y financiero que permita la consecución de una educación de calidad y contribuir de esta manera a formar profesionales capaces de ser creativos, críticos y competitivos, comprometiendo sus esfuerzos a la satisfacción de las necesidades de la sociedad, siendo importante que la institución tenga un control interno que asegure el funcionamiento adecuado y la confiabilidad de la ciudadanía.

Actualmente las Instituciones Educativas, deben adaptarse a los diferentes cambios que les permita ser competitivos y además ofrecer una educación integral que garantice en un futuro el desarrollo de una sociedad sostenible.

Las diferentes necesidades que tiene la sociedad en la actualidad hacen que hombres y mujeres busquen académicamente una mejor preparación, para así poder competir en el ámbito laboral, es así que las instituciones buscan las diferentes estrategias para cumplir con dichas exigencias.

El Instituto Superior Tecnológico República Federal de Alemania presenta un significativo desconocimiento del control interno y su vínculo con la sociedad, es por eso que el presente Proyecto Investigativo tiene como principal propósito responder a la problemática que se ha encontrado en la misma, y así mismo se intenta ayudar al instituto a optimizar de mejor manera la aplicación de medidas de control.

El manejo y conocimiento del control interno, se lo examino mediante una encuesta dirigida al departamento administrativo, docentes y estudiantes, ya que son elementos claves del problema de investigación, así como también se analizó el conocimiento y la vinculación de esta con la responsabilidad social.

Para la verificación de la hipótesis se trabajo con toda la población, ya que fue un número manejable y no fue necesario sacar muestra alguna , analizando así la totalidad de sus individuos, concluyendo que el sistema de control interno si se relaciona significativamente con la consecución de la responsabilidad social en el El Instituto Superior Tecnológico República Federal de Alemania, proponiendo como solución la implementación de un sistema de control interno, ayudando así a la planificación y adecuada toma de decisiones que lleven a lograr los objetivos del instituto.

**PALABRAS DESCRIPTORAS:** CONTROL INTERNO, PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA, DECISIONES ADMINISTRATIVAS, RESPONSABILIDAD SOCIAL, EDUCACIÓN SUPERIOR.

**TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO**  
**FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT**  
**ACCOUNTING AND AUDIT CAREER**

**TOPIC:** "INTERNAL CONTROL AND SOCIAL RESPONSIBILITY IN THE TECHNOLOGICAL SUPERIOR INSTITUTE OF THE FEDERAL REPUBLIC OF GERMANY OF THE RIOBAMBA CITY".

**AUTHOR:** Anabel María Sánchez Bermeo

**TUTOR:** Dra. Maribel del Rocío Paredes Cabezas

**DATE:** April 2017

**ABSTRACT**

All educational institutions play a fundamental role in social and cultural development in society, all it is necessary for them to present the clear objectives in the development of the different activities not only focusing on the educational aspect, but also on the administrative development and Financial that allow the achievement of a quality education and contribute in this way to train creative, critical and competitive professionals, compromising their efforts to the satisfaction of the needs of society, being important that the institution has an internal control that ensures operation and the reliability of citizenship.

At present, the Educational Institutions adapt to the different changes that allow them to be competitive and also offer a comprehensive education that guarantees in the future the development of a sustainable society.

The different needs of society today make men and women seek academically better preparation, so that they can compete in the workplace, so that institutions seek different strategies to achieve these demands.

The Technological Superior Institute of the Federal Germany Republic presents a significant lack of knowledge about internal control and its link with society, which is why the present Research Project has as its main purpose to respond to the problems that have been encountered in the same, tries to help the institute to optimize the application of control measures.

The management and knowledge of internal control was examined through a survey addressed to the administrative department, teachers and students, as they are key elements of the research problem, as well it was analyzed the knowledge and the linkage of this with social responsibility.

For the verification of the hypothesis, we worked with the whole population, since it was a manageable number and it was not necessary to draw any sample, thus analyzing all their individuals, concluding that the internal control system if it is significantly related to the achievement of Social responsibility at the Federal Institute of Technology Republic of Germany, proposing as a solution the implementation of an internal control system, thus helping the planning and appropriate making decision to achieve the objectives of the institute.

**KEYWORDS:** INTERNAL CONTROL, STRATEGIC PLANNING, ADMINISTRATIVE DECISIONS, SOCIAL RESPONSIBILITY, HIGHER EDUCATION

## ÍNDICE GENERAL

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁGINAS</b>
<b>PÁGINAS PRELIMINARES</b>	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR .....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS .....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA .....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO .....	viii
ABSTRACT.....	x
ÍNDICE GENERAL.....	xii
ÍNDICE DE TABLA.....	xv
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	xvii
<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>3</b>
ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	3
a. Descripción y formulación del problema .....	3
a.1. Descripción y contextualización .....	3
a.2. Formulación y análisis crítico .....	7
b. Justificación .....	11
c. Objetivos .....	13
c.1. General.....	13
c.2. Específicos .....	13
<b>CAPÍTULO II .....</b>	<b>14</b>
MARCO TEÓRICO.....	14

a. Antecedentes Investigativos.....	14
b. Fundamentación científico-técnica .....	29
Categorías Fundamentales .....	29
b.1. Marco Conceptual Variable Independiente.....	32
Control Interno .....	34
b.2. Marco Conceptual Variable Dependiente .....	36
c. Preguntas directrices y/o hipótesis .....	42
c.1. Preguntas directrices .....	42
c.2. Hipótesis .....	42
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>43</b>
<b>METODOLOGÍA .....</b>	<b>43</b>
a. Modalidad, enfoque de la investigación.....	43
a.1 Modalidad .....	43
a.2 Enfoque.....	44
a.3 Nivel o tipo de investigación .....	44
b. Población, muestra y unidad de investigación.....	45
b.1 Población .....	45
b.2 Muestra.....	46
b.3 Unidad de Investigación.....	46
c. Operacionalización de variables .....	47
c.1. Variable independiente.....	47
c.2. Variable dependiente.....	48
d. Descripción detallada del tratamiento de la información.....	49
d.1. Plan de recolección de la información.....	49
d.2. Plan de procesamiento de la información .....	50
e. Validez y confiabilidad de las encuestas .....	50
<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>53</b>
<b>RESULTADOS.....</b>	<b>53</b>
a. Principales resultados .....	53
a.1. Resultados .....	53

a.2. Verificación de la hipótesis .....	86
b. Limitaciones del estudio .....	88
c. Conclusiones .....	89
d. Recomendaciones .....	90
e. Posibles líneas de investigación .....	90
f. Propuesta .....	91
Bibliografía .....	96
ANEXO .....	101

## ÍNDICE DE TABLA

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Tabla 3. 1.</b> Población y Muestra.....	46
<b>Tabla 3. 2</b> Variable Independiente: Control Interno.....	47
<b>Tabla 3. 3</b> Variable Dependiente: Responsabilidad Social .....	48
<b>Tabla 3. 4</b> Plan de Recolección de Información .....	49
<b>Tabla 3. 5</b> Procesamiento de casos.....	52
<b>Tabla 3. 6</b> Estadísticas de fiabilidad.....	52
<b>Tabla 4. 1</b> Frecuencia de encuestados de acuerdo a la función o rol que desempeña en el ISTR A.....	54
<b>Tabla 4. 2</b> Frecuencia de encuestados de acuerdo al conocimiento acerca del control interno y la responsabilidad social en el ISTR A. ....	55
<b>Tabla 4. 3</b> Frecuencia de encuestados de acuerdo a los beneficios que le traerían al ISTR A implantar el CI y la RS .....	56
<b>Tabla 4. 4</b> Frecuencia de encuestados de acuerdo a si estarían dispuestos a recibir capacitaciones en materia de CI y RS en el ISTR A. ....	57
<b>Tabla 4. 5</b> Frecuencia de encuestados de acuerdo a si el ambiente en general del ISTR A es propicio para aplicar medidas de control.....	58
<b>Tabla 4. 6</b> Frecuencia de encuestados de acuerdo a si se conoce alguna actividad de capacitación donde se aborden temas de control y su importancia. ....	59
<b>Tabla 4. 7</b> Frecuencia de encuestados de acuerdo a si se debería exigir que las organizaciones conozcan y apliquen la RS .....	60
<b>Tabla 4. 8</b> Frecuencia de encuestados de acuerdo a el beneficio de aplicar la RS en el ISTR A. ....	61
<b>Tabla 4. 9</b> Frecuencia de encuestados de acuerdo a si lleva a cabo el ISTR A algún proceso de planificación. ....	62
<b>Tabla 4. 10</b> Frecuencia de encuestados de acuerdo a si se mide el desempeño mediante indicadores en el ISTR A.....	63
<b>Tabla 4. 11</b> Frecuencia de encuestados de acuerdo a si se revisan los objetivos periódicamente en el ISTR A. ....	64
<b>Tabla 4. 12</b> Frecuencia de encuestados de acuerdo a si el ISTR A posee un programa de prevención de accidentes de trabajo y enfermedades más allá del exigido por la ley. ....	65
<b>Tabla 4. 13</b> Frecuencia de encuestados de acuerdo a si se evalúan las estrategias formuladas de consecución de fondos en el ISTR A.....	66
<b>Tabla 4. 14</b> Frecuencia de encuestados de acuerdo a si existen instrucciones por escrito de cómo realizar las tareas a su cargo en el ISTR A. ....	67
<b>Tabla 4. 15</b> Frecuencia de encuestados de acuerdo a la supervisión de actividades en el ISTR A. ....	68
<b>Tabla 4. 16</b> Frecuencia de encuestados de acuerdo a la utilización de dispositivos de control o seguridad en algún área del ISTR A.....	69

<b>Tabla 4. 17</b> Frecuencia de encuestados de acuerdo a si se tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información en el ISTRA. ....	70
<b>Tabla 4. 18</b> Frecuencia de encuestados de acuerdo a si la información brindada por el ISTRA es suficiente y de calidad para cumplir las diferentes labores.....	71
<b>Tabla 4. 19</b> Frecuencia de encuestados de acuerdo a la importancia de que los administrativos socializan los beneficios de la RS en el ISTRA. ....	72
<b>Tabla 4. 20</b> Frecuencia de encuestados de acuerdo a si se promueve el trabajo voluntario de los colaboradores y estudiantes con la comunidad. ....	73
<b>Tabla 4. 21</b> Frecuencia de encuestados de acuerdo a si existe un sistema de evaluación del desempeño institucional en el ISTRA.....	74
<b>Tabla 4. 22</b> Frecuencia de encuestados de acuerdo a si se debe realizar, un proceso de rendición de cuentas y de reporte de deficiencias en el ISTRA.....	75
<b>Tabla 4. 23</b> Frecuencia de encuestados de acuerdo a si la responsabilidad social tiene su impacto en la sociedad.....	76
<b>Tabla 4. 24</b> Frecuencia de encuestados de acuerdo a si los resultados positivos tienen su incidencia en la aplicación de la RS en el ISTRA. ....	77
<b>Tabla 4. 25</b> Frecuencia de encuestados de acuerdo a si las instrucciones dadas por el ISTRA son capaces de aprovechar racionalmente los recursos .....	78
<b>Tabla 4. 26</b> Frecuencia de encuestados de acuerdo a la capacidad de que las operaciones puedan contribuir al logro de los objetivos en el ISTRA. ....	79
<b>Tabla 4. 27</b> Frecuencia de encuestados de acuerdo a si los objetivos del sistema de CI están enfocados en los valores que debe prevalecer en el ISTRA. ....	80
<b>Tabla 4. 28</b> Frecuencia de encuestados de acuerdo a si el ISTRA incluye en la misión y visión consideraciones sobre la RS .....	81
<b>Tabla 4. 29</b> Frecuencia de encuestados de acuerdo a los procesos de educación y concientización de los valores y principios éticos en el ISTRA. ....	82
<b>Tabla 4. 30</b> Frecuencia de encuestados de acuerdo a como se califica los procedimientos de control y sanción ante posibles prácticas corruptas en el ISTRA. ....	83
<b>Tabla 4. 31</b> Frecuencia de encuestados de acuerdo a si el beneficiario indirecto en esta aplicación sobre la RS es la misma Naturaleza .....	84
<b>Tabla 4. 32</b> Frecuencia de encuestados de acuerdo a si los proyectos de sostenibilidad por el medio ambiente tienen vínculo directo con la RS .....	85
<b>Tabla 4. 33</b> Tabla cruzada.....	87

# ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Gráfico 1. 1</b> Árbol de Problemas.....	7
<b>Gráfico 2. 1</b> Red de Categorías Conceptuales.....	29
<b>Gráfico 2. 2</b> Red de Inclusiones Conceptuales V.I.....	30
<b>Gráfico 2. 3</b> Red de Inclusiones Conceptuales V.D.....	31
<b>Gráfico 4. 1</b> Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a la función o rol que desempeña en el ISTR A.....	54
<b>Gráfico 4. 2</b> Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo al conocimiento acerca del CI y RS en el ISTR A.....	55
<b>Gráfico 4. 3</b> Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a los beneficios que le traerían al ISTR A implantar el CI y la RS.....	56
<b>Gráfico 4. 4</b> Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si estarían dispuestos a recibir capacitaciones en materia de CI y RS en el ISTR A.....	57
<b>Gráfico 4. 5</b> Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si el ambiente en general del ISTR A es propicio para aplicar medidas de control.....	58
<b>Gráfico 4. 6</b> Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si se conoce alguna actividad de capacitación donde se aborden temas de control y su importancia.....	59
<b>Gráfico 4. 7</b> Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si se debería exigir que las organizaciones conozcan y apliquen la RS.....	60
<b>Gráfico 4. 8</b> Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a la función o rol que desempeña en el ISTR A.....	61
<b>Gráfico 4. 9</b> Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si lleva a cabo el ISTR A algún proceso de planificación.....	62
<b>Gráfico 4. 10</b> Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si se mide el desempeño mediante indicadores en el ISTR A.....	63
<b>Gráfico 4. 11</b> Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si se revisan los objetivos periódicamente en el ISTR A.....	64
<b>Gráfico 4. 12</b> Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si el ISTR A posee un programa de prevención de accidentes de trabajo y enfermedades más allá del exigido por la ley.....	65
<b>Gráfico 4. 13</b> Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si se evalúan las estrategias formuladas de consecución de fondos en el ISTR A.....	66
<b>Gráfico 4. 14</b> Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si existen instrucciones por escrito de cómo realizar las tareas a su cargo en el ISTR A.....	67
<b>Gráfico 4. 15</b> Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a la supervisión de actividades en el ISTR A.....	68
<b>Gráfico 4. 16</b> Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a la utilización de dispositivos de control o seguridad en algún área del ISTR A.....	69

<b>Gráfico 4. 17</b> Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si se tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información en el ISTR A. ....	70
<b>Gráfico 4. 18</b> Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si la información brindada por el ISTR A es suficiente y de calidad para cumplir las diferentes labores.....	71
<b>Gráfico 4. 19</b> Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a la importancia de que los administrativos socializan los beneficios de la RS en el ISTR A. ....	72
<b>Gráfico 4. 20</b> Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si se promueve el trabajo voluntario de los colaboradores y estudiantes con la comunidad.....	73
<b>Gráfico 4. 21</b> Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si existe un sistema de evaluación del desempeño institucional en el ISTR A. ....	74
<b>Gráfico 4. 22</b> Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si se debe realizar, un proceso de rendición de cuentas y de reporte de deficiencias en el ISTR A. ....	75
<b>Gráfico 4. 23</b> Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si la responsabilidad social tiene su impacto en la sociedad. ....	76
<b>Gráfico 4. 24</b> Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si los resultados positivos tienen su incidencia en la aplicación de la RS en el ISTR A. ....	77
<b>Gráfico 4. 25</b> Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si las instrucciones dadas por el ISTR A son capaces de aprovechar racionalmente los recursos. ....	78
<b>Gráfico 4. 26</b> Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a la capacidad de que las operaciones puedan contribuir al logro de los objetivos en el ISTR A. ....	79
<b>Gráfico 4. 27</b> Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si los objetivos del sistema de CI están enfocados en los valores que debe prevalecer en el ISTR A.....	80
<b>Gráfico 4. 28</b> Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si el ISTR A incluye en la misión y visión consideraciones sobre la RS.....	81
<b>Gráfico 4. 29</b> Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a los procesos de educación y concientización de los valores y principios éticos en el ISTR A. ....	82
<b>Gráfico 4. 30</b> Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a como se califica los procedimientos de control y sanción ante posibles prácticas corruptas en el ISTR A. ....	83
<b>Gráfico 4. 31</b> Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si el beneficiario indirecto en esta aplicación sobre la RS es la misma Naturaleza .....	84
<b>Gráfico 4. 32</b> Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si los proyectos de sostenibilidad por el medio ambiente tienen vínculo directo con la RS. ....	85

## INTRODUCCIÓN

El presente proyecto pretende encontrar la relación significativa entre el sistema de control y la consecución de la responsabilidad social en el Instituto Tecnológico Superior República Federal de Alemania de la ciudad de Riobamba, por tal motivo se indaga entre el personal administrativo, docentes y estudiantes, cuál es el grado de conocimiento de un sistema de control interno y si afecta la responsabilidad social en el mismo, por lo que se empieza por definir cada una de las variables proyectando así fundamentalmente este proyecto como guía de estudio y consulta para el área académica y empresarial, y sirviendo esencialmente al instituto para su mejor planificación y toma de decisiones.

El proyecto se basa en el intento de implementar un adecuado control interno que permita inspeccionar las actividades que realiza el instituto, suscitando de tal manera que no quede en un solo intento de evitar una administración inmoral que perjudique en un futuro al mismo con respecto a lo que influye con la responsabilidad social.

A continuación se detalla cómo se encuentra desarrollada la investigación:

**Capítulo I:** Denominado ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN, en el cual se plantea la problemática que está pasando el INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR REPÚBLICA FEDERAL DE ALEMANIA de la ciudad de Riobamba se cita su contextualización, sus causas y efectos mediante un árbol de problemas el mismo que generó la variable dependiente como la variable independiente, conjuntamente se plantean los objetivos tanto el general como los específicos los cuales se intentan lograr en la investigación.

**Capítulo II:** Denominado MARCO TEÓRICO, en este punto se aborda los antecedentes investigativos los cuales sustentaron la presente investigación la misma que reforzó para la justificación de la hipótesis.

**Capítulo III:** Denominado METODOLOGÍA, se presenta la modalidad y el enfoque de la investigación, se determinó la población de estudio, y la operacionalización de las variables, también se detalla el tratamiento de la información recopilada.

**Capítulo IV:** Denominado RESULTADOS, en el cual se comprueba mediante la investigación de campo si la hipótesis se acepta o rechaza, así mismo se plantea las conclusiones a las que se han obtenido después de la investigación efectuada dando respuesta a la hipótesis y a los objetivos planteados y se muestran las recomendaciones más acertadas para dar solución al mejor control interno y responsabilidad social del INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR REPÚBLICA FEDERAL DE ALEMANIA.

# CAPÍTULO I

## ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

### a. Descripción y formulación del problema

“EL CONTROL INTERNO Y LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EN EL INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR REPÚBLICA FEDERAL DE ALEMANIA DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA”

#### a.1. Descripción y contextualización

##### Macro contextualización

En Latinoamérica las empresas u organizaciones están expuestas a varios problemas, debido al incumplimiento o inexistencia de controles y responsabilidades ya sean estos en el ámbito económico u organizacional, tomando en cuenta que en todo el mundo se debe cumplir con las respectivas regulaciones que rigen en cada país.

Según lo mencionado por Vives (2011), “*En disyuntiva sobre si las empresas por si solas tienen responsabilidades o si solo las personas individuales pueden tenerlas, así nace la interrogante, ¿Cuál es el ente sobre el cual recae la responsabilidad social?*.” Es una pregunta que la mayoría de las organizaciones a nivel latinoamericano se plantean debido a que la responsabilidad de cuidar y mantener los recursos naturales se torna cada vez más complicado, ya que nos encontramos en un mundo cambiante tanto en aspectos tecnológicos, sociales, culturales y económicos, desempeñando así un papel fundamental el control interno en las organizaciones y el desarrollo económico buscando una adecuada armonía, la cual debe prevalecer entre el hombre y la naturaleza, por lo tanto no interesa si es una organización o una corporación de individuos particulares, sean quienes cumplan con una adecuada responsabilidad hacia las mismas organizaciones y al medio ambiente.

“*El control interno consiste en mejorar el control de las actividades de sus organizaciones*”, (Coopers & Librand, 1997, pág. 15). Debido a la formación de

nuevas tendencias universales que han afectado la dinámica de la sociedad y contribuye a redefinir el rol de sus actores e instituciones.

En la actualidad la sociedad ha sufrido una serie de cambios en diferentes ámbitos, lo que ha propiciado que los integrantes de la misma y las instituciones que la conforman cambien su rol protagónico debido al avance de conocimientos que se adquieren a lo largo del tiempo y por ende el control interno debe propiciar que las organizaciones mejoren sus diversas actividades, expresado en otras palabras, *“El control interno tiene como propósito principal el minimizar las desviaciones y riesgos, permitiendo anticiparse en lo posible a la detección de alteraciones a lo establecido”* (Rivas Marquez, 2011, pág. 3)

### **Meso contextualización**

La cultura en nuestro país ha provocado que las diferentes instituciones educativas cumplen con las responsabilidades que les apremian más por obligación que por su propia voluntad, alejándose así de un principio fundamental que es el hecho de buscar el desarrollo del Ecuador, el cual debe ser el objetivo principal de toda empresa u organización, evitando irregularidades y promoviendo el desarrollo de una nación

Actualmente el Ecuador está atravesando por diversos cambios provocando irregularidades en el cumplimiento de leyes y reglamentos, lo que conlleva a diversas problemáticas en el desarrollo económico y fundamentalmente en el desarrollo del país, exigiendo y obligando así que se efectúe con cada una de las regulaciones establecidas por el Estado.

Las organizaciones no solo deberían cumplir con reglamentos y leyes, sino también deberían comprender que, *“El control interno está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las diferentes categorías que, al mismo tiempo, se solapan”* (Coopers & Librand, 1997, pág. 16)

El rol que cumplen las instituciones dentro y fuera de ellas en el ámbito social mediante reglas y principios laborales, que velan por la integridad física y moral

de sus servidores como seres humanos, impactan en su desarrollo laboral, siendo esta positiva o negativamente en la eficacia del servicio que ofrecen las instituciones, desarrollándose económicamente y creando fuentes de trabajo, así como ofertando situaciones importantes socialmente, culturalmente y en un ambiente propicio para el buen vivir dentro de la comunidad a la que pertenece, por lo que *“dependiendo de la comprensión que la alta dirección de la empresa tenga sobre su capacidad de impacto y las responsabilidades que debiera asumir por ello, desarrollará políticas y prácticas en algunos o en todos esos campos”* (Briseño, Lavin, & García, 2011)

### **Microcontextualización**

En este contexto, nadie puede negar que el mundo entero está cambiando, estamos frente a un escenario dinámico y cambiante, y que sus profundas transformaciones tienen impactos de orden social, económico, cultural y medioambiental, sin embargo, nadie puede negar la influencia poderosas de las instituciones educativas, porque en ellas niños y jóvenes reciben de sus maestros una capacitación intelectual, moral y física para su formación integral, cultural y humano.

En la provincia de Chimborazo, formado por diez cantones; en la ciudad de Riobamba se encuentra situado EL INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR REPÚBLICA FEDERAL DE ALEMANIA, cuyo principal objetivo es formar profesionales integrales, capaces de ser creativos, críticos, competitivos y reflexivos, con alta conciencia ciudadana, comprometiendo sus esfuerzos a la satisfacción de las necesidades de las esferas sociales y productivas. Para las instituciones educativas su principal motor de trabajo son los estudiantes. En el país existen 282 institutos superiores. La educación superior media, participa activamente en la economía del país, ofertando carreras que les permitan a los individuos competir en el ámbito laboral o en la generación del mismo y así disminuir la pobreza, convirtiéndose en una alternativa profesional, de tal manera generando la educación alternativas a un mejoramiento de las condiciones de vida.

En el INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO REPÚBLICA FEDERAL DE ALEMANIA, la tarea de educar renace cotidianamente para trabajar por el instituto, cumplir con la filosofía de su propia creación, su cuerpo docente de altísima calificación profesional, garantizan procesos de mejoramiento académico, científico, tecnológico e investigativo, sus estudiantes, desde el inicio de su formación, se convencen, de ser cultores del espíritu de la educación superior que los forma profesionalmente.

Este centro educativo superior se caracteriza por infundir fe, esperanza y credibilidad, a fin de que sus educandos busquen ser mejor cada día y que el trabajo continuo, irrumpa en la consecución de la calidad de la educación.

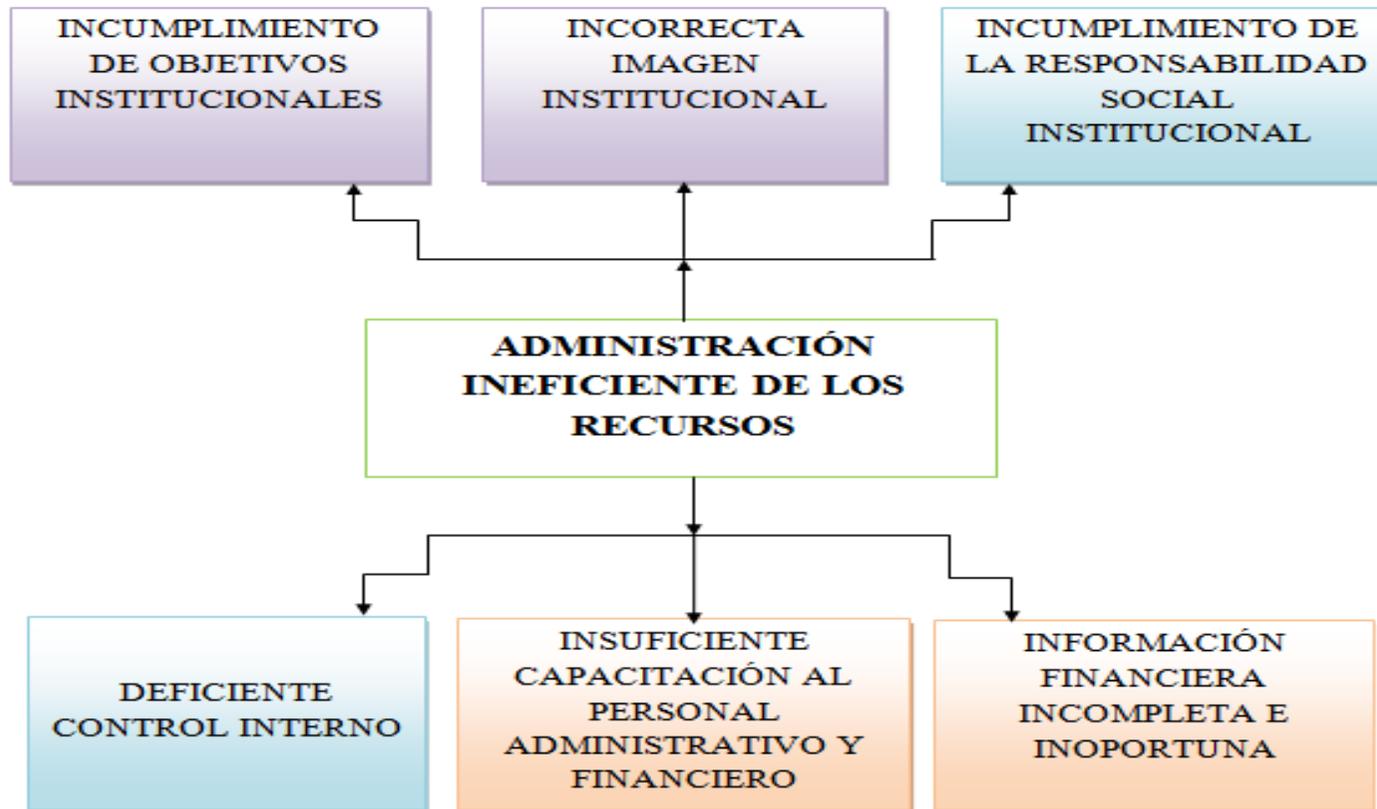
La visión y misión institucional compromete a este centro educativo a que trabajen con un pensamiento y acciones estratégicas para responder a la filosofía del CENECIT y a las expectativas de la sociedad ecuatoriana.

Actualmente después de 27 años de vida institucional es el pionero de la educación técnica superior con tecnología de punta y es la esencia del pensamiento y la cultura.

En la provincia de Chimborazo el Instituto Superior República Federal de Alemania mantiene algunas regulaciones, lo que obstaculiza sus diferentes actividades en beneficio de la colectividad chimboracense.

*“Las organizaciones empresariales son una construcción cultural, surgen de la interacción de elementos naturales y otros artificiales, combinados por el ser humano bajo diversas formas productivas y administrativas. Consisten en asociaciones de personas que por voluntad propia reúnen esfuerzos para compartir y minimizar riesgos, basándose en presunciones de lealtad y confianza que permiten tejer hilos comunes de relacionamiento. Es este valor preexistente el que puede garantizar el ejercicio responsable de la vida empresarial, y es condición previa para ejercer una actividad socioeconómica.”* (Quiróz, Elkin, & López, 2013)

**a.2. Formulación y análisis crítico**



**Gráfico 1. 1 Árbol de Problemas**

**Elaborado por:** Sánchez A. (2017)

## **Relación causa – efecto**

El Instituto Superior Tecnológico República Federal de Alemania de la provincia de Chimborazo, enfrenta algunos inconvenientes entre ellos: el deficiente control interno, provocando que los administrativos no cumplan sus funciones adecuadamente y posean dificultades al momento de enfrentarse con las entidades inmersas en la educación del país teniendo como consecuencia de ello el desprestigio en el mercado y una mala imagen en relación con las otras instituciones educativas

Si en una entidad u organización educativa, no se aplica adecuadamente el control interno, se corre el riesgo de que exista una incorrecta imagen institucional provocando así que su prestigio disminuya, por lo tanto es importante que cumpla adecuadamente con sus funciones operacionales, sin descuidar otros aspectos importantes dentro de la organización.

La responsabilidad social es uno de los elementos que todavía excluyen diversas organizaciones inmersas en la educación, y que no la ponen en práctica, ya sea por falta de voluntad o por no considerarlas importantes, además en muchos casos a los empresarios se les impide relacionarse con otras ramas, que les oriente en temas sobre nuevos sistemas de gestión obteniendo así el mejoramiento en sus ingresos.

Es necesario que se tome muy en cuenta que todas las organizaciones deben ser responsables en el trato con los clientes (estudiantes) y trabajadores (personal administrativo y docente) , con la finalidad de colaborar en la construcción de una mejor sociedad donde se integre el esfuerzo de todos los integrantes de la institución educativa, pues no solo se trata de obtener utilidades sino contribuir con los que participan en la institución, para que puedan enfrentar los embates de la globalización y desarrollarse mediante prácticas éticas con todos los involucrados.

La responsabilidad social como modelo de gestión, en el Instituto Superior Tecnológico República Federal de Alemania de la ciudad de Riobamba, es en gran parte desconocido por quienes conforman la institución y su inexperiencia en cumplir con los objetivos del sistema de control interno, provocan por ende el incumplimiento de los objetivos y metas institucionales

Asimismo existe otro inconveniente que enfrenta el Instituto Superior Tecnológico República Federal de Alemania, es la información financiera incompleta e inoportuna, lo que impide conocer exactamente el aspecto económico del que dispone la institución y los beneficios alcanzados en el desarrollo de sus diferentes actividades, lo que ha llevado a la institución a un incumplimiento de objetivos, teniendo como resultado una deficiente estructura financiera, siendo necesario que se tome muy en cuenta este aspecto para que a futuro la institución tenga una solvencia económica que le permita cumplir con los principios del control interno.

Seguidamente, se deben realizar reformas en el sistema de control interno que promueva prácticas sanas en cuanto a responsabilidad social respecta. Lo antes dicho, para mejorar el prestigio que la institución tiene y así pueda incursionar en proyectos impulsados por el gobierno.

De igual manera, debemos indicar que el sistema de control interno, no se cumplen adecuadamente por la institución , por ende es necesaria la presente investigación que permitirá una adecuada orientación a la misma.

Estos hechos han llevado a las instituciones educativas a cumplir únicamente con lo que se les pide, sin tener conocimiento de las oportunidades que les brinda el de incorporar la responsabilidad social a su diario vivir.

Por lo expuesto, podemos decir que las instituciones educativas, al no cumplir con los requerimientos sociales, enfrentan situaciones difíciles no solamente ellas como organizaciones, si no también la sociedad en general.

## **Prognosis**

De acuerdo a la realidad que enfrenta el Instituto Tecnológico Superior Republica Federal de Alemania de la ciudad de Riobamba; y las condiciones en que permanece, puede enfrentar problemas más graves si no se corrige oportunamente las deficiencias que presenta.

Las organizaciones del sector educativo perderían grandes oportunidades de desarrollo, en cuanto respecta a lo económico y social; los rectores conjuntamente con sus entidades podrían en los peores casos suspenderse y hasta desaparecer, al ser cerrados, por no cumplir con los reglamentos que impone el ministerio de educación y las demás entidades que regulan las actividades del mismo.

El Instituto Tecnológico Superior República Federal de Alemania, como institución educativa de prestigio, que a través de sus diferentes actividades y vinculaciones con los estamentos sociales, culturales y educativos de la provincia del Chimborazo a demostrado el deseo ferviente de cumplir con su responsabilidad social, vinculando acertadamente la responsabilidad de manejar un sistema de control interno, para así evitar tener en el futuro serios problemas financieros y administrativos.

Además, si no se corrige el sistema de control interno, que recordemos constituye el sistema operativo de las entidades y no se emplea oportunamente la responsabilidad social. No solo la organización terminaría por colapsar, sino también, todos los componentes externos. Asumiendo que todo continuaría como hasta hoy, todos los avances que el actual gobierno ha logrado serían en vano, ya que la responsabilidad seguiría siendo exigencia y no filantropía de los entes, en pos a la sostenibilidad de los planes ejecutivos.

El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una entidad, cerciorando la confiabilidad de la información financiera, el mismo que puede prevenir futuros fraudes y garantiza la eficiencia y eficacia de las operaciones. En todas las organizaciones educativas es necesario manejar un

adecuado control interno que permita evitar riesgos y proteger los intereses de la institución.

La responsabilidad de los entes educativos y sus directivos deben estar enmarcados en los principios fundamentales de la responsabilidad social que tienen en el presente y futuro de un pueblo, nación y país.

### **b. Justificación**

La presente investigación, obtiene relevancia debido a la escases de información empresarial que tienen las instituciones educativas, al igual de no conocer sobre la importancia de un control interno y su relación directa con la responsabilidad social de sus organizaciones. Tomando en cuenta que los beneficios que brindan socialmente, es más importante que el cumplimiento de normas jurídicas.

Es necesario que las organizaciones y sus administradores tengan conciencia de la importancia que tiene su función como seres humanos y su capacidad de visualizar los beneficios que obtendrían no solo las instituciones, si no también toda la sociedad expresado en otras palabras:

*“Para concretar dentro de la organización el nuevo paradigma, es indispensable y fundamental que los administradores adquieran o tengan una visión amplia que les permita percibir la importancia e impacto de su acción en beneficio no sólo de la institución sino de toda la comunidad.” (Vaca Cisneros, 2014)*

Es importante que también en una institución se tomen en consideración los objetivos propuestos del plan nacional del buen vivir, los mismos que se relacionan con la libertad democrática con la posibilidad de construir una educación justa, sin actuar con desigualdad económica y política, optimizando los recursos, pues se trata de promover la construcción de una sociedad que profundice la calidad de la democracia y amplíe sus espacios de incidencia en condiciones de igualdad social y material, sabiendo que el fortalecimiento de la sociedad consiste en promover una sociedad justa, libre, democrática, sustentable, diversa y que cumpla los parámetros de los derechos humanos conjuntamente con el reconocimiento de las fortalezas humanas y su convivencia solidaria con la

naturaleza de una manera general, pacífica, profunda y un trabajo liberador, que lleve a cumplir con la responsabilidad social.

Las empresas educativas deben estar conscientes que el buen vivir y la educación tienen relación directa de dos formas: el derecho a la educación es un componente esencial del buen vivir, en la medida en que permite el desarrollo de las potencialidades humanas y como tal garantiza la igualdad de oportunidades para todas las personas, siendo un eje esencial de la educación, en la medida en que el proceso educativo debe contemplar la preparación de los futuros ciudadanos para una sociedad inspirada en los principios del buen vivir, es decir, una sociedad democrática, equitativa, inclusiva, pacífica, promotora de la interculturalidad, basada en el respeto a la diversidad, favoreciendo en todo momento la integración y convivencia entre culturas, y siendo respetuosa de la naturaleza, desarrollo de principios éticos y morales universales, el desarrollo de los deberes ciudadanos, certeza de tener derechos, el aprendizaje de la compatibilidad en una sociedad diversa en costumbres, intercultural y plurinacional con la que se debe relacionar respetando su propia ideología.

En el transcurso del tiempo han surgido ideas para mejorar ciertos vacíos encontrados en la ley, por lo que el Estado traza medidas legales que permitan a las organizaciones desplegar actividades de desarrollo social. Conocemos que el gobierno en lo referente al contexto medio ambiente, el Estado ha implantado normas y leyes que tienen que ver con la responsabilidad medio ambiental, que todos de una u otra manera tenemos que cumplir mediante el principio de “*quien contamina, paga*”, así como también con la responsabilidad social que tiene sus propias normas jurídicas.

Los beneficiarios de este proyecto de investigación; no sólo serán los propietarios del Instituto Superior Tecnológico República Federal de Alemania de la ciudad de Riobamba, sino también la comunidad educativa a nivel nacional y en sí a todos los ciudadanos riobambeños, puesto que las diferentes actividades que realiza la institución especialmente sus educandos van encaminadas al beneficio de todos ellos indirectamente.

El Presente trabajo fue realizado con seriedad para lo cual durante toda la investigación, obtuvo datos que permitieron identificar los problemas existentes y de esta manera realizar las debidas recomendaciones, que permitan mejorar y ofrecer más confiabilidad en sus acciones como institución.

Con la realización de este trabajo queremos demostrar su alto grado de originalidad, la misma que será tomada muy en cuenta, por las personas que lo deseen analizar y estén interesadas en el tema tratado.

En la elaboración de ésta investigación, se contó con los recursos económicos necesarios, además se contó con el apoyo directo de los propietarios que a su vez son los administradores y gestores de la educación quienes facilitaron toda la información fidedigna para el cumplimiento y realización de la investigación.

### **c. Objetivos**

#### **c.1. General**

Analizar la relación del sistema de control interno con la responsabilidad social en el Instituto Superior Tecnológico República Federal de Alemania de la ciudad de Riobamba para el cumplimiento de objetivos y metas planteadas por el mismo.

#### **c.2. Específicos**

Verificar la restructuración del sistema de control interno con el propósito de generar un adecuado ambiente de control necesario para facilitar la instrumentación de actividades de control.

Determinar en qué medida se está efectuando un sistema de control interno de tal manera que incida positivamente sobre la administración de los riesgos y la confiabilidad de información financiera.

Auto regular la socialización de la responsabilidad social institucional para verificar el funcionamiento del mismo y adoptar en su caso medidas correctivas de manera oportuna.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### **a. Antecedentes Investigativos**

Lo que hace llamativa a la presente investigación es el mismo tema en cuestión, ya que existe una gran incertidumbre hacia las diversas aristas que se pueden recabar al momento de querer indagar en el tema. El trabajo de Martha de la Cuesta González, está orientado especialmente en la confianza que se debe obtener a lo largo del tiempo en una compañía proporcionada por los administrativos que la dirigen, siendo así indispensable un control para fortalecer medidas que incrementen el valor de los bienes tangibles como intangibles y así tener una adecuada responsabilidad hacia la institución y la sociedad que lo rodea.

Para, De la Cuesta (2004, pág. 2)

*“La compañía es una institución social articulada mediante un nexo de relaciones de confianza mantenidas a largo plazo. Ello supone que administradores y gerentes deben preservar y aumentar el valor de los activos bajo su control, no actuar meramente como agentes de los accionistas. Activos son no sólo los tangibles sino también las capacidades de los empleados, las expectativas de los clientes o proveedores, la reputación e imagen de la empresa dentro de la sociedad, etcétera, Activos que el mercado financiero puede no estar valorando en el corto plazo pero que son decisivos en el largo plazo.”*

El trabajo de investigación de Peláez León (2010), sobre *“La responsabilidad social empresarial y la gestión humana en Colombia: Desafíos para fortalecer una relación estratégica”*; presentada por el autor para optar al título de Magíster en Ciencias de la Organización de la Universidad del Valle – Colombia; se plantea como principal objetivo, *“presentar la Responsabilidad Social Empresarial (RSE) y la gestión humana como dos enfoques estratégicos para las organizaciones, con desafíos en el contexto colombiano cuando ambos se relacionan”*, mencionando así los puntos más relevantes:

- *“La apertura económica, la modernización y la necesidad de las empresas de responder a los retos de los mercados internacionales, han obligado a reflexionar sobre la función de gestión humana en el país.*

*Principalmente, porque los procesos de modernización han exigido la búsqueda de mecanismos de participación y de flexibilización en la vinculación, desvinculación y compensación de los trabajadores, con el interés de elevar la productividad, reducir costos y mejorar la calidad.*

- *Esta paradoja abre las siguientes cuestiones: ¿Cómo articular los programas de RSE orientados hacia los trabajadores con el diseño, aplicación y evaluación de los procesos de gestión humana en las empresas?, ¿cuáles son las directrices, a corto y largo plazo, que se siguen para articular la RSE con los procesos de Gestión Humana? Las preguntas anteriores, aunque no sean las únicas que se puedan generar, comprenden el interés por materializar el vínculo entre la gestión humana y la RSE*
- *RSE como un enfoque estratégico para las organizaciones, donde sus principios y valores guían la gestión y toma de decisiones. La mayoría se fundamentan en un marco conceptual bajo lineamientos normativos o instructivos para vincular este enfoque con la gestión humana, mientras otras acuden a perspectivas teóricas diferentes, como el neoinstitucionalismo (Preuss, Haunschild, & Matten, 2009”*
- *Se resalta el dominio de los procesos de planificación, compensación y desarrollo en la orientación de prácticas de RSE hacia los empleados, por encima de los demás procesos.(...) Esto quiere decir que no es solo el área de gestión humana o la cúpula de la organización quién deba ser responsable de llevar a cabo una práctica de RSE.”*

La investigación de Peláez León revela, el impacto que tiene la responsabilidad social empresarial en la consecución de los objetivos del sistema de control interno de las empresas, principalmente enfocándonos en el aspecto humano y en el rendimiento económico de las organizaciones que han adoptado este modelo de gestión empresarial en sus actividades habituales, obteniendo de este modo los mejores resultados.

La investigación de Crespo (2010) expresa una idea similar a los demás autores mencionando que *“Dada la importancia del concepto de responsabilidad social en el mundo de los negocios, la poca claridad y relación con las prácticas; es primordial tratar de entenderlo para definirlo y de esta forma saber cuáles son las acciones a implementar para ser socialmente responsable”*; el autor a enfocado su investigación en la relevancia que la responsabilidad social está obteniendo en el ámbito empresarial pero así mismo en la falta de información que las organizaciones poseen acerca del tema, lo que encaminó al autor a realizar líneas de tiempo investigativas para establecer en que medidas a cambiado la

percepción del tema tanto en concepto como en práctica y así observar los beneficios que se han encontrado en una sociedad.

Con respecto a otros trabajos de grado efectuados sobre la temática sobresale aquel realizado por Alpusig (2012) de la Universidad Técnica de Ambato titulada *“El control interno en el departamento de recursos humanos y su incidencia en la productividad de la empresa vivero forestal Belisario Quevedo de la ciudad de Latacunga”* para lo cual esta investigación planteó los siguientes objetivos:

- a) *“Determinar el Control Interno en el Departamento de Recursos humanos a través del informe COSO para optimizar la productividad de la empresa Vivero Forestal Belisario Quevedo.”*
- b) *“Determinar un proceso adecuado de control interno a través de estrategias de capacitación con la finalidad de incrementar las ventas.”*
- c) *“Identificar errores en los procesos contables mediante la elaboración de flujo gramas para establecer el impacto en la baja productividad.”*
- d) *“Proponer un manual de control interno que permita optimizar los Recursos Humanos con la finalidad de lograr el incremento de la productividad.”*

El estudio realizado por Alpusig Jenny mantuvo una investigación tanto bibliográfica como una investigación de campo, la cual obtuvo un alto grado de satisfacción en el trabajo realizando indicando la incidencia del control interno en el departamento de recursos humanos de la empresa en estudio teniendo las siguientes conclusiones:

- a) *“No existe un manual de control interno formalmente establecido, la carencia de este instrumento, las actividades administrativas, contable y financieras funcionan normalmente sobre la base del conocimiento práctico adquirido por la experiencia de sus empleados.”*
- b) *“No existen políticas establecidas con claridad, la mayor parte de decisiones se las hace de forma impositiva, por este motivo los trabajadores acatan temporalmente o hacen caso omiso de las mismas.”*
- c) *“Existe una persona responsable de actualizar los expedientes de empleados y trabajadores de la organización, pero no ejecuta un adecuado control interno lo que genera problemas en el departamento de Recursos Humanos.”*

d) *“Existen muchas deficiencias en el departamento de Recursos Humanos por no contar con un manual de funciones lo que ha conllevado a un trabajo aislado y de acuerdo a sus conveniencias.”*

e) *“Dentro del proceso productivo existen inconvenientes especialmente en el área de recolección de semilla, el cual no tiene un procedimiento específico a seguir, generando confusión y desorden.”*

f) *“El recurso humano del Vivero Forestal no reciben capacitación continua lo que ocasiona una limitación en el desempeño laboral.”*

Una apreciación nada disperejo se muestra en el trabajo investigativo de Torres M. Jenny M. (2011) de la Universidad Técnica de Ambato denominado *“Evaluación al control interno en el proceso de ventas y su incidencia en la rentabilidad de la empresa muebles león en el segundo semestre del año 2010”* para lo cual esta investigación plantea los siguientes objetivos:

a) *“Establecer las técnicas del control interno en el área de ventas para que la rentabilidad promueva el nivel de participación de Muebles León en el mercado.”*

b) *“Determinar el proceso de control y coordinación interna para mejorar la gestión económica financiera.”*

c) *“Analizar la gestión financiera para maximizar la rentabilidad en la empresa.”*

d) *“Proponer la reestructuración del control interno en el proceso de ventas a fin de incrementar el nivel de posicionamiento organizacional en el entorno que incide en la rentabilidad de la empresa.”*

*“Para esta investigación se utilizo un tipo de investigación cuantitativa ya que participara de forma conjunta tanto las áreas a investigarse, el personal de la mencionada empresa, así como el investigador; además se escogera el enfoque critico propositivo porque ante el problema suscitado en la empresa el enfoque cuestionó la situación de la investigación”.*

Como conclusión de la misma Torres obtuvo que:

a) *“La empresa no cuenta con una técnica de control interno que permita establecer un mejor proceso de ventas afectando así la rentabilidad empresarial y el posicionamiento en el mercado.”*

b) *“No se cuenta con un proceso de control en el cual se establezca una coordinación de actividades y funciones limitando el nivel de responsabilidad de los colaboradores afectando esto la gestión económica de la empresa”.*

c) *“No se efectúa una gestión de competencias que promueva el aprovechamiento de las destrezas y habilidades del recurso humano generando esto un bajo rendimiento empresarial para el desarrollo organizacional.”*

d) *“No se cuenta con un modelo específico de control interno acorde a las necesidades de la empresa, lo cual limita el incremento del volumen de ventas”.*

Otro trabajo investigativo digno de ser resaltado es aquel ejecutado por: Blacio Roca (2012) de la Universidad Técnica de Machala, titulado *“Diagnóstico para la formulación de un sistema de control interno contable y de auditoría de la cooperativa de producción de materiales de construcción “23 de agosto” Ltda. Del cantón arenillas”*. Para lo cual la investigación planteó los siguientes objetivos:

a) *“Evaluar las condiciones que presenta la situación contable de la Cooperativa de Producción de Materiales de Construcción “23 de Agosto” Ltda. del Cantón Arenillas.”*

b) *“Determinar el nivel de control en los procesos contables de la Cooperativa de Producción de Materiales de Construcción “23 de Agosto” Ltda.”*

c) *“Comprobar cómo se realiza el registro contable de las cuentas contables en la cooperativa.”*

d) *“Definir las características que posee el plan de cuentas en el proceso contable de la Cooperativa de Producción de Materiales de Construcción “23 de Agosto” Ltda.”*

e) *“Determinar el nivel de capacitación contable que posee el personal del área contable para el desarrollo de las actividades en la cooperativa de Producción de Materiales de Construcción “23 de Agosto” Ltda.”*

f) *“Crear las estrategias adecuadas para lograr un exitoso diagnóstico contable en la cooperativa de Producción de Materiales de Construcción “23 de Agosto” Ltda.”*

En el desarrollo del trabajo de investigación de Blacio, “*se utilizo el método inductivo, el cual consiste primero en investigar los aspectos particulares para formar criterios generales y el método deductivo que investiga los aspectos generales de la problemática para producir las correspondientes conclusiones*”. Para esto fue necesario recolectar información, para lo cual es indispensable aplicar técnicas que permitan obtenerla. Estas técnicas de recolección de datos. Mediante la guía de observación el autor pudo constatar los archivos contables y tributarios; también recolectó información de manera directa por medio de encuestas y entrevistas al personal de contabilidad y a contadores independientes.

En la última etapa de la investigación Blacio se permite exponer las siguientes conclusiones:

- a) “Existen dificultades para elaborar oportunamente los registros tributarios”
- b) “No se cumple con el reglamento de comprobantes de venta y retención en su emisión.”
- c) “Retrasos en el momento de emitir las retenciones en la fuente.”
- d) “La cooperativa carece de personal capacitado, para el cumplimiento de la normativa tributaria.”
- e) “El plan de cuentas no tiene segregada las cuentas, para un eficiente registro y control contable de los impuestos.”
- f) “Los procedimientos contables para el registro y control de los egresos es inadecuado, lo que está provocando que no se utilicen correctamente los recursos económicos de la cooperativa.”
- g) “No se realizan presupuestos oportunos, para planificar los costos y gastos.”

Con relación a otros trabajos interpretados sobre el tema realizado sobresale aquel ejecutado por Rosas Flores (2012) de la Universidad Nacional Mayor De San Marcos titulado “*La responsabilidad social como herramienta de la auditoría en las universidades públicas de Lima*”, para lo cual la investigación planteo los siguientes objetivos:

- a) *“Determinar si la Responsabilidad Social Empresarial es una herramienta de Auditoría aplicada en las Universidades públicas de Lima.”*
- b) *“Determinar si las Universidades públicas de Lima aplican los conceptos de la Responsabilidad Social Empresarial en un enfoque integral con la auditoría.”*
- c) *“Determinar si las Universidades públicas de Lima aplican los conceptos de la Responsabilidad Social Empresarial en la planificación, dirección y control de su gestión integral.”*
- d) *“Determinar si las Universidades públicas de Lima aplican los conceptos de Principios de una Educación Responsable en Gestión.”*

Rosas en este tipo de investigación se orientó a demostrar que existe una asociación estrecha entre las variables consideradas en el estudio.

*“En el estudio se utilizó los distintos tipos de investigación científica aplicados en los estudios de este nivel, como la investigación documental y registral, bibliográfica, explorativa, aplicada y estadística. Según su objeto científico, es una investigación aplicada o tecnológica, debido a que la investigación no define conceptos teóricos nuevos, sino que usa los existentes para conocer la realidad inmediata.”*

Al final de la investigación Rosas el autor de la tesis en estudio se permitió formular las siguientes conclusiones:

- a) *“A pesar de lo señalado por las nuevas doctrinas respecto a la Auditoría integral y las nuevas tendencias de Responsabilidad Social Empresarial (Institucional, en éste caso) y a despecho de las experiencias exitosas al respecto, en las Universidades públicas de Lima dedicadas a la enseñanza de carreras profesionales de gestión empresarial; la Auditoría es deficiente y no se relaciona mayormente con las políticas de la Responsabilidad Social Institucional, privando a las organizaciones citadas de los grandes beneficios que conllevaría una Auditoría integral, y enfocada a la Responsabilidad Social Institucional.”*
- b) *“Teniendo en cuenta lo señalado por la Ley Universitaria, las nuevas tendencias de gestión y las normas internacionales de Responsabilidad Social, y las experiencias exitosas al respecto, en las Universidades públicas de Lima dedicadas a la enseñanza de carreras profesionales de gestión empresarial; la aplicación de las políticas de Responsabilidad Social Institucional es deficiente por ser sus actividades o proyectos no pertinentes, inadecuados e insuficientemente efectivas.”*

c) *“Aun cuando está establecido y señalado por las nuevas doctrinas instituidas por los organismos de las Naciones Unidas, y por las experiencias exitosas, en las Universidades públicas de Lima dedicadas a la enseñanza de carreras profesionales de gestión empresarial; la aplicación de los Principios de Educación Responsable de Gestión es deficiente.”*

d) *“La aplicación de la Auditoría integral de la Responsabilidad Social Institucional en las Universidades públicas de Lima dedicadas a la enseñanza de carreras profesionales de gestión empresarial, coadyuvaría a la mejora continua de dichas organizaciones, beneficiando a los usuarios directos y la comunidad nacional.”*

Una percepción de la misma temática se puede observar en el siguiente trabajo realizado por Beltrán Villalobos & Ganem Morillo (2014) de la Universidad de Cartagena denominado *“Propuesta de sensibilización en responsabilidad social empresarial al público interno. Caso: Global Forest Lumber Company”*; quienes han realizado su trabajo de investigativo teniendo como objetivos:

a) *“Sensibilizar en Responsabilidad Social Empresarial al público interno de Global Forest Lumber Company”*

b) *“Caracterizar la Responsabilidad Social Empresarial como practica organizacional.”*

c) *“Diagnosticar el nivel de sensibilización del público interno de Global Forest en RSE.”*

d) *“Crear una propuesta de sensibilización en RSE como estrategia de desarrollo.”*

Beltrán y Ganem *“para abordar el estudio del caso propuesto se decidió optar por una metodología cualitativa, enfocado en una investigación explicativa, ya que al ser un caso particular, se llega al conocimiento de las causas, es decir el porqué de los hechos estableciendo relaciones de causa y efecto. En este sentido, es una metodología adecuada para llevar adelante una investigación del tipo explicativa, en tanto se busca sensibilizar al público en materia de RSE, estrategia de mejora, para el caso específico de Global Forest Lumber Company.”*

Al final de la investigación los autores del trabajo realizado Beltrán y Ganem con anterioridad se permitieron formular las siguientes conclusiones:

a) *“La responsabilidad social empresarial no es nada nuevo, sin embargo, el auge que ha tenido la RSE se ha enmarcado, tanto*

*empresarios como gerentes, pues, ahora están más conscientes y sensibles ante la verdadera magnitud de los problemas sociales. El análisis realizado consistió en exponer el concepto de Responsabilidad Social Empresarial, el que incorporado a la empresa representa una fuente de ventaja competitiva para la organización.”*

*b) “En virtud de lo expresado a lo largo de la investigación, la empresa socialmente responsable es aquella que asume en todas sus decisiones el compromiso social, se arraiga en la acción y decisión de los directivos, así como en todo su personal de mando, para traspasar este enfoque, programas y políticas con mayor seguridad a toda la organización, reafirmando el compromiso de la empresa y de quienes la gobiernan”*

*c) “La empresa entonces, se integra a la comunidad de la que forma parte, haciéndose responsable de sus acciones y trabajando por contribuir al desarrollo de ésta, entendiendo que su propio desarrollo depende también el de su entorno.”*

*d) “Respecto de la ventaja competitiva de la RSE se aprecia a través del análisis, partiendo desde la incorporación del concepto a la empresa en su misión, visión y objetivos, por la reformulación que se produce en su proceso de gestión, mejorando procesos, tratos, y enfoques gracias a la introducción de programas y objetivos específicos propuestos para destacar la RSE de Global Forest Lumber Comapny, , abordando preocupaciones globales como los efectos de sus procesos en el medioambiente y siguiendo la tendencia que en este escenario se manifiesta, como una forma de estar a la altura de los mercados más desarrollados y querer contribuir en el fondo también con el desarrollo del entorno en que operan.”*

*e) “La Responsabilidad Social Empresarial lleva a que la empresa identifique y explote puntos de ventaja por sobre la competencia, desde el momento mismo en que se incorpora a la gestión, por la diferenciación que se produce de las demás empresas de su industria y los beneficios que son reconocidos en los ámbitos comerciales, legales, medioambientales, hacia su comunidad interna y en el área financiera.”*

Con respecto a otros trabajos de grado efectuados sobre el tema propuesto sobresale aquel efectuado por Rom (2011) de la Universidad Tecnológica Nacional Facultad Regional Buenos Aires, titulado “*Un marco de referencia para garantizar un control interno adecuado en una PyME industrial argentina*” para lo cual esta investigación planteo los siguientes objetivos:

*a) “Diseñar un marco conceptual que permita identificar y gestionar los puntos críticos más importantes que pueden afectar significativamente el*

*esquema de control interno relacionado con los aspectos patrimoniales a lo largo de la evolución de una PyME industrial argentina.”*

b) *“Establecer el contexto actual y futuro de las PyMEs industriales argentinas.”*

c) *“Justificar la importancia del control interno como una de las funciones básicas de la Administración.”*

d) *“Establecer cuál de las principales teorías de administración y gestión de proyectos o de mejora continua se adecua mejor para el proceso de revisión y adaptación del esquema de control interno.”*

e) *“Determinar cuáles son los hitos o puntos relevantes y críticos en el proceso de evolución y crecimiento de las empresas.”*

f) *“Identificar los controles prioritarios para cada uno de los puntos o hitos anteriores dependiendo el grado de evolución.”*

g) *“Proponer las modificaciones necesarias a la metodología más adecuada que permita garantizar un esquema de control adecuado.”*

Rom realizó esta investigación

*“Por medio de un estudio documental de los principales indicadores económicos de las PyMEs industriales argentinas para determinar el contexto actual de operación y las perspectivas futuras de desarrollo. Básicamente se trabajará analizando indicadores oficiales publicados por los diversos organismos, y con encuestas e informes privados de renombre, que permitan asegurar una confiabilidad adecuada de los datos encontrados”*

En la última etapa de investigación el autor Rom se permite formular las siguientes conclusiones:

a) *“Si bien el contexto macroeconómico del país influye en forma general en el desempeño de las PyMEs industriales argentinas y en el nivel de emprendedorismo, que si es exitoso seguramente se transformará en una PyME en el futuro próximo, a los efectos prácticos del trabajo el punto relevante es la situación particular de cada empresa y la etapa evolutiva en la que se encuentre.”*

b) *“El control interno es indudablemente muy importante, sobre todo para las PyMEs industriales argentinas puesto que sirve como una red de seguridad para el cumplimiento de sus objetivos puesto que le permite a la cumbre estratégica poner foco en los objetivos del negocio y en la generación de un valor agregado a sus clientes.”*

c) *“No existe una teoría, o metodología o herramienta dentro de las analizadas que mediante la realización de pequeños cambios o agregados permita conducir el proceso de implementación de un ERP y la adecuación de una ECI sin cambiar su naturaleza ni su esencia”*

d) *“De los tres hitos críticos identificados y analizados en la evolución de una PyME industrial argentina, la implementación del ERP es indiscutiblemente el que mayor impacto genera sobre la ECI puesto que modifica indefectiblemente la operatoria administrativa de la empresa.”*

e) *“En relación directa con el punto anterior, la gran mayoría de los controles críticos identificados que se deben considerar se encuentran asociados a la implementación del ERP, puesto que dicho sistema apunta claramente a aspectos más operativos que estratégicos, al estar el mismo enfocado en el registro de la transacciones más importantes que realiza la empresa.”*

f) *“El marco de referencia desarrollado a fin de garantizar una ECI adecuada para una PyME industrial argentina a lo largo de su evolución, el cual es el objetivo principal del presente trabajo de investigación, es válido de acuerdo al resultado de la evaluación crítica realizada por expertos en la materia a la que el mismo fue sometido”*

Por medio de los stakeholders Castillo Esparcia (2009) expresa lo siguiente:

*“Uno de los paradigmas o enfoques más populares, y más empleados, para estudiar todo lo relacionado con la responsabilidad social es precisamente stakeholders , que esencialmente supone la existencia de individuos que sostienen un interés particular en la empresa porque interactúan con ella de algún modo. Son “aquellos grupos sin cuyo apoyo la organización dejaría de existir” (Freeman y Redd, 1983, pag.89)*

*Se considera que empresa y sociedad no son dos entidades separadas, sino que constituyen hilos del mismo tejido, cobra mucho significado aplicar la teoría de los stakeholders para comprender la responsabilidad social. La organización existe “en la intersección de un rango de interés, es un nodo en una compleja red de relaciones de dependencia y expectación”(Wood1994). La teoría hace hincapié en que los accionistas no son los únicos interesados en la empresa, sino que a partir de la interrelación social existe toda una red de colectivos interesados en ella por distintas razones.*

*El esquema mas popular reconoce la existencia de dos grandes grupos de interés: primarios y secundarios (Svendsen1998).*

**Stakeholders primarios:** *Se refiere a los grupos cuyos intereses están directamente relacionados con el destino de la compañía: empleados,*

*inversionistas, clientes, proveedores, residentes de la comunidad donde opera la empresa, etc. Sin ellos la organización no sobreviviría.*

***Stakeholders secundarios:*** *Son los grupos o participantes que influyen indirectamente en una corporación y se ven menos afectados por sus actividades, No están relacionadas con las transacciones de la empresa y tampoco son esenciales para su supervivencia. Por ejemplo, los medios de comunicación o los grupos de presión.*

*En síntesis, la teoría de los stakeholders o grupos de interés reconoce la existencia de una amplia gama de participantes interesados en la empresa, y también muestra la condición relacional entre la empresa y sociedad. No se trata de dos entidades separadas, sino de dos componentes de un mismo telar, que la tejerse e interactuar, generan un capital o ganancia dominado capital social. Lo realmente valioso es la relación, que requiere confianza mutua, sólo alcanzable a través del diálogo franco y honesto.”*

### **Fundamentación Filosófica**

En la presente investigación se empleo un sistema cualicuantitativo, se empleo el paradigma crítico-propositivo, con la finalidad de evaluar no solamente el problema, sino también proponer soluciones a los puntos más relevantes que se descubrieron con la investigación realizada.

### **Fundamentación Epistemológica:**

La investigación se fundamentó en un enfoque totalitario, puesto que se constato e implico la realidad que atraviesa el I INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR REPÚBLICA FEDERAL DE ALEMANIA y todos los entes involucrados en el mismo, correlacionando tanto factores internos como externos convenientemente, ampliando una visión que permita esclarecer el optimo desempeño del control interno y la realidad de la responsabilidad social institucional, lo que viabilizó una solución potencial al problema.

### **Fundamentación Ontológica:**

Se puede manifestar que:

*“La ontología es la investigación del ser en tanto que ser, en general, más allá de cualquier otra cosa en particular, es o existe. Así mismo, también se puede decir que es el estudio de los seres en la medida en que*

*existen, y no en la medida en que hechos particulares obtienen de ello”*  
(Tochozo Sasa, 2011).

Basándome en el concepto anterior se podría decir que todo proyecto tiene su razón de ser o existir, es decir que se origina en el momento en que existe un problema y al cual se le debe dar una solución.

La presente investigación no está dirigida solamente a descubrir las causas que ocasionaron el problema, sino también realizar una evaluación del cumplimiento del sistema de control interno y la aplicación segura de la responsabilidad social, que se dan simultáneamente en su aplicación con el adecuado método aplicado en la institución y así dar una posible solución al problema investigado.

### **Fundamentación Axiológica:**

La presente investigación, se realizara bajo el régimen de la auditoría de gestión fundamentalmente basándonos en los objetivos y metas que la institución tiene en mira cumplir, fundamentándonos en un sistema de control interno que implica varios componentes y enmarcándonos en la aplicación de la responsabilidad social como modelo que se basa más en lo ético que en lo filantrópico.

### **Fundamentación Legal**

Para la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado con respecto al control interno manifiesta que tanto instituciones públicas como privadas deberá incluir un sistema que certifique la opita función de un control interno para alcanzar así los objetivos implantados por la institución mencionándolo en el artículo 9 de esta ley:

*“Concepto y elementos del Control Interno.- El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporcione seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. Constituyen elementos del control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y la corrección oportuna de las deficiencias de control”.* (Congreso Nacional, 2009)

Referente a las normas de control interno la contraloría manifiesta que:

*“Art. 1.- Objetivo.- Las Normas de Control Interno, que forman parte del presente acuerdo, tienen por objeto propiciar con su aplicación, el mejoramiento de los sistemas de control interno y la gestión pública, en relación a la utilización de los recursos estatales y la consecución de los objetivos institucionales. Constituyen el marco que regula y garantiza las acciones de titulares, servidoras y servidores de cada entidad u organismo según su competencia y en función de la naturaleza jurídica de la entidad para que desarrollen, expidan y apliquen los controles internos que provean una seguridad razonable en salvaguarda de su patrimonio”. Contraloría General del Estado (2014)*

Conforme al código de dichas normas menciona lo siguiente acorde al control interno:

#### *“400 ACTIVIDADES DE CONTROL*

*La máxima autoridad de la entidad y las servidoras y servidores responsables del control interno de acuerdo a sus competencias, establecerán políticas y procedimientos para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos institucionales, proteger y conservar los activos y establecer los controles de acceso a los sistemas de información.*

*Las actividades de control se dan en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una diversidad de acciones de control de detección y prevención, tales como: separación de funciones incompatibles, procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades de autorización, ejecución, registro y comprobación de transacciones, revisión de procesos y acciones correctivas cuando se detectan desviaciones e incumplimientos.*

*Para ser efectivas, las actividades de control deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un período y estar relacionadas directamente con los objetivos de la entidad.*

*La implantación de cualquier actividad o procedimiento de control debe ser precedido por un análisis de costo/beneficio para determinar su viabilidad, conveniencia y contribución en relación con el logro de los objetivos, es decir, se deberá considerar como premisa básica que el costo de establecer un control no supere el beneficio que pueda obtener”. (Contraloría General del Estado, 2014)*

Este párrafo fundamentará la evaluación a las actividades de control que debe realizar la institución de acuerdo a su órgano regulador.

Como complemento también se ha fundamentado la investigación en la norma ISO 26000 que trata de Responsabilidad Social por lo que *“aportan soluciones y logran beneficios para casi todos los sectores de actividad, incluyendo agricultura, construcción, ingeniería mecánica, manufactura, distribución, transporte, dispositivos médicos, tecnologías de información y comunicación, medio ambiente, energía, gestión de la calidad, evaluación de conformidades y servicios”* ISO 26000 (2010). Lo que indica el grado de importancia de la responsabilidad social puesto que brinda beneficios no solo a organizaciones si no a todas las actividades en general.

Para llegar a comprender la responsabilidad social en nuestro país debemos iniciar desde lo implantado en la Constitución de la República del Ecuador que es la ley fundamental y superior de un Estado libre y soberano siendo la que define los derechos y obligaciones en los ciudadanos cualquiera que sea su condición y por ende contribuye a la dirección de una organización

Los títulos más relevantes en relación al presente proyecto son Título II: Derechos, Título VI: Régimen de desarrollo y el Título VII: Régimen del buen vivir. Debido a que el control interno y la responsabilidad social buscan el bienestar de una organización y de todos sus entes involucrados sean estos internos o externos.

La Constitución Ecuatoriana aprobada en referéndum en septiembre de (2008); en el capítulo VII RÉGIMEN DEL BUEN VIVIR (Sumac Kawsay) en sus artículos 340 a 394, trata sobre la educación, sostenibilidad, sustentabilidad y manifiesta que *“existirá una institución pública, con autonomía, sujeta a evaluación interna y externa, que promueva la calidad de la educación, la ciencia, tecnología, innovación y saberes ancestrales, respetando la biodiversidad, recursos naturales y cuidando el suelo, agua y biosfera”*.

## b. Fundamentación científico-técnica

### Categorías Fundamentales

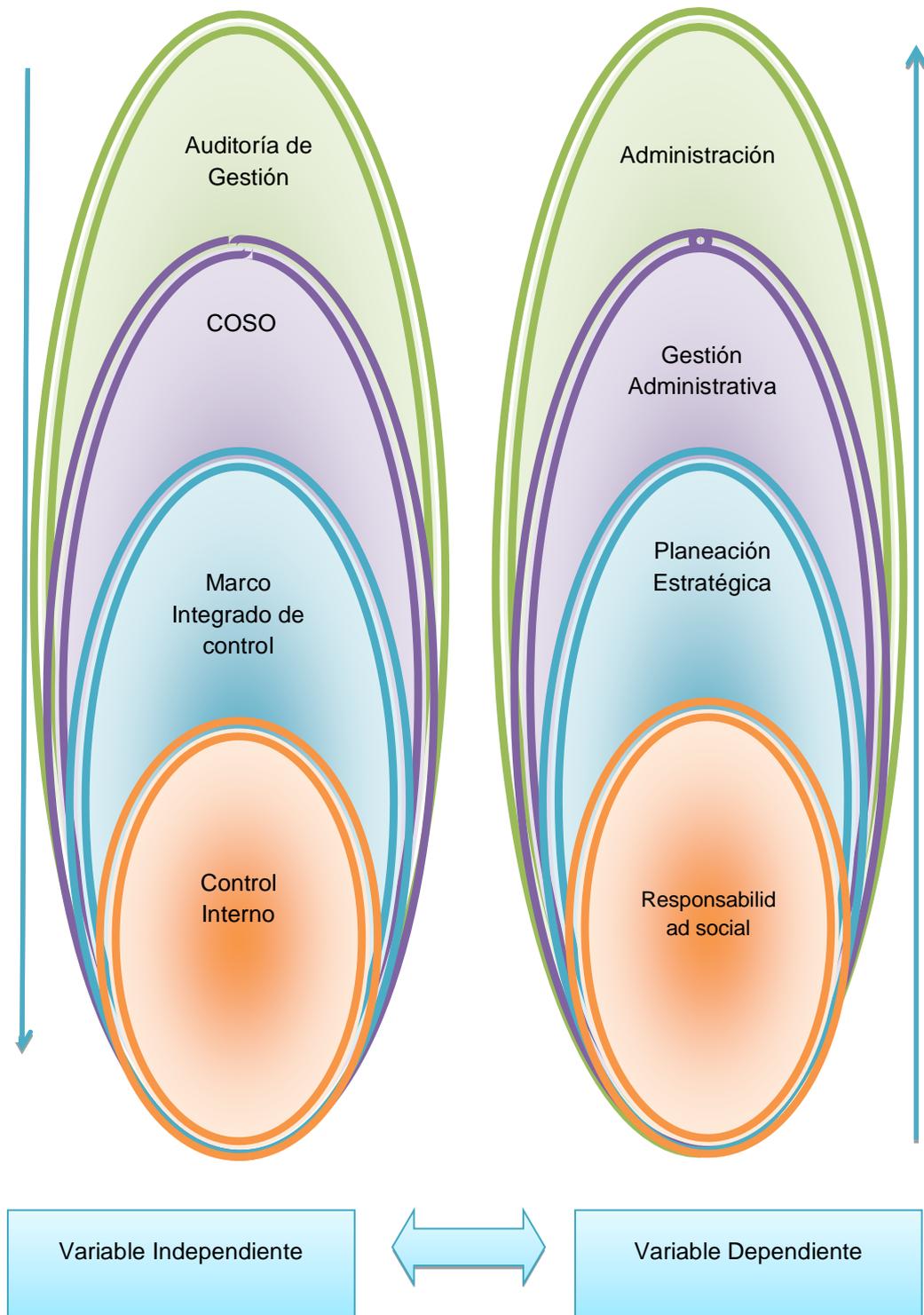


Gráfico 2. 1 Red de Categorías Conceptuales

Elaborado por: Sánchez A. (2017)

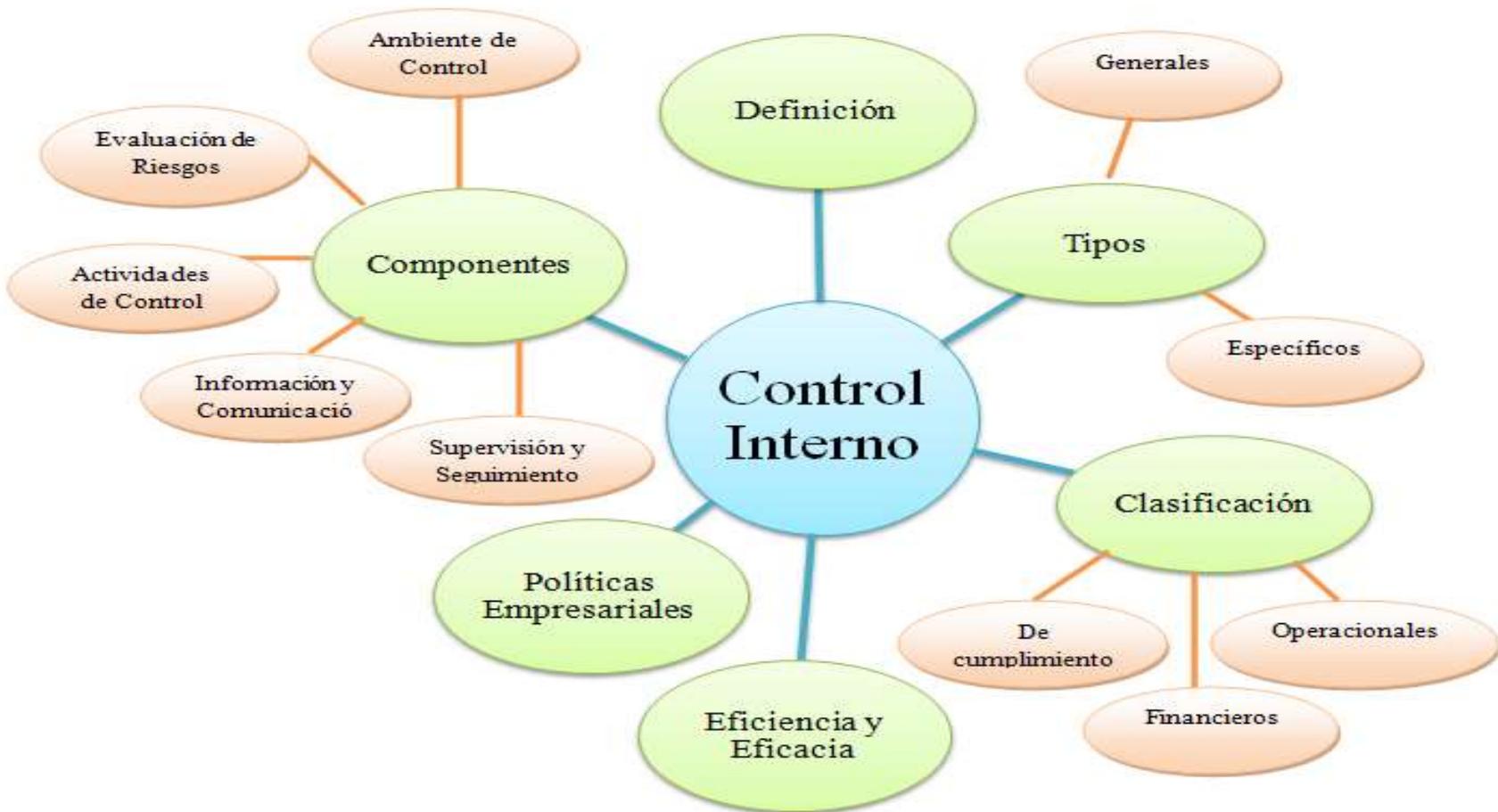


Gráfico 2. 2 Red de Inclusiones Conceptuales V.I.

Elaborado por: Sánchez A.

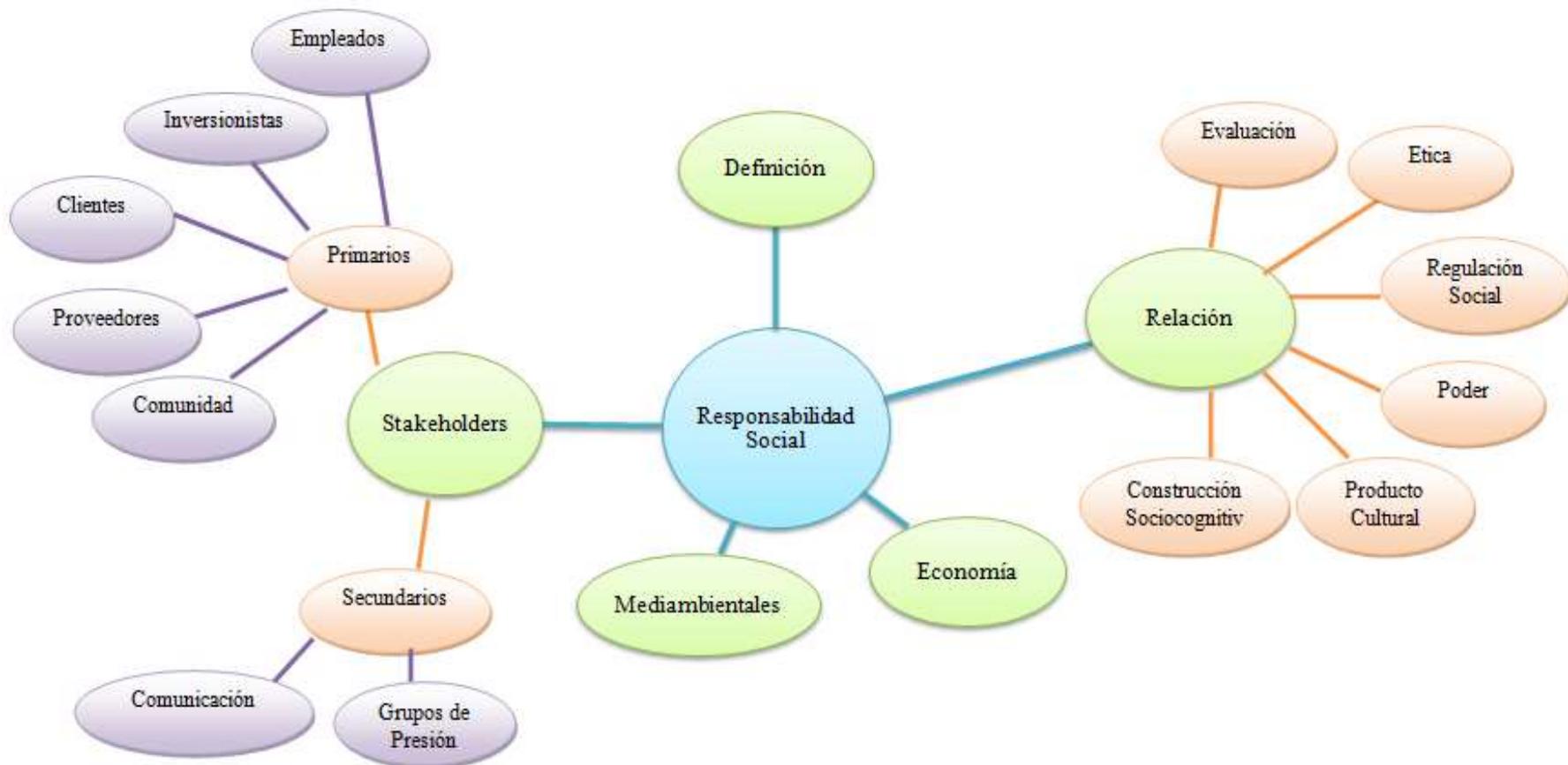


Gráfico 2. 3 Red de Inclusiones Conceptuales V.D.

Elaborado por: Sánchez A.

## **b.1. Marco Conceptual Variable Independiente**

### **Auditoría de Gestión**

Una definición de la auditoría de gestión dice que *“es una técnica relativamente nueva de asesoramiento que ayuda a analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones a las empresas, con el fin de conseguir con éxito una estrategia”*. (Redondo Duran, Llopart Pérez, & Duran Juve, 1996)

*“La auditoria de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección”* (Blanco Luna, 1997)

Basándonos en los conceptos dados por los anteriores autores podemos decir que la auditoría de gestión es un análisis que se realiza a las distintas organizaciones por expertos en el tema con la finalidad de evaluar el funcionamiento de las mismas y proporcionando pautas para su mejoramiento.

### **Control Interno**

En el informe COSO define como control interno a:

*“Un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”*. (Mantilla S. A., 2005)

En el libro de Estupiñan (2006, pág. 7) expresa que *“es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo”*.

Así mismo si buscamos otro tipo de orientación podemos referirnos lo propuesto en el enunciado a continuación:

*“Comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia”.* (Alvarado Veletanga & Tuquiñahui Paute, 2011)

En los enunciados antepuestos, es fundamental ver como el manejo adecuado de un sistema de control interno permite a las instituciones, empresas organizaciones y de mas a poner en orden sus prioridades y así cumplir con los objetivos propuestos, buscando así la interrelación entre todo el personal de la institución y entre todos los niveles de organización debido a que un sistema de control interno se debe realizar con la colaboración de todos los miembros y aplicándola cotidianamente.

Según lo manifestado por Estupiñan, (2005) fundamenta sus objetivos principales, de la siguiente manera:

*“1.- Eficiencia y efectividad de las actividades*

*2.- Confiabilidad, completitud u oportunidad de la información financiera y directiva*

*3.- Cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables*

Manifestados así los objetivos de control interno como objetivos de desempeño, información y cumplimiento se logrará implantar una guía que permita controlar las actividades de la institución y con la cual verificar si en que se está fallando e implementar medidas correctivas que permitan cumplir con los objetivos establecidos.

### **Marco Integrado de Control**

El marco integrado de control *“apoya a la dirección, al consejo, a los grupos de interés externos y demás partes que interactúan con la entidad a través de sus*

*respectivas funciones relacionadas con el control interno, sin llegar a ser excesivamente estricto” (Organizations Committee of Sponsoring, 2013, pág. 1)*

Asimismo el documento de la Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013 especifica que el marco integrado de control suministra a la dirección:

- *“Un medio de aplicación del control interno, que se puede efectuar en cualquier organización*
- *Una serie de principios aplicables a nivel de la entidad, a nivel operativo, y funcional; estos principios son flexibles y permiten la aplicación de criterio profesional en la implementación del control interno.*
- *Reúne los requisitos para un sistema de control efectivo, tomando en cuenta los componentes del control interno y la forma de interacción de estos durante el funcionamiento en la empresa.*
- *Identificación de riesgos, con las medidas de repuesta adecuadas a dichos riesgos; potencializando las medidas anti-fraude*
- *Ampliación del control interno a la organización entera; no solo en las medidas financieras*
- *Ayuda a reducir los controles redundantes, ineficientes, y aquellos que proporcionan un valor mínimo para la mitigación de riesgos.”*

Consiguiendo así los restantes segmentos de la institución:

- *“Mejor confianza en la supervisión del control interno*
- *Mayor certeza del cumplimiento de los objetivos de la entidad*
- *Confianza en la capacidad de respuesta a los riesgos por parte de la organización*
- *Mejor comprensión del sistema de control interno y de la reducción de controles inefectivos”*

Efectivizando los debidos controles la institución se verá beneficiada ya que podrá optimizar recursos tanto económicos como humanos, involucrando a todos los grupos de interés y así poder cumplir con los objetivos propuestos y poder tomar las adecuadas decisiones que mejoren la gestión de la misma.

## **Control Interno**

*“Son las políticas, principios y procedimientos adoptados por la administración para lograr las metas y objetivos planificados y con el fin de salvaguardar los recursos y bienes económicos, financieros,*

*tecnológicos a través de su uso eficiente y aplicando la normativa vigente, así como las políticas corporativas establecidas.”. (Mantilla S. A., Control Interno Informe COSO, 2005)*

Según lo manifestado por Coopers & Lybrand (1997, pág. 20) a continuación se detallan cinco componentes del Control Interno:

**“Entorno de control:** *el núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en el que trabaja. Los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo.*

**Evaluación de los riesgos:** *La entidad debe conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta. La entidad debe conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta. Ha de fijar objetivos, integrados en las actividades de ventas, producción, comercialización, finanzas, etc., para que la organización funcione de forma coordinada. Igualmente, debe establecer mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes.*

**Actividades de control:** *Deben establecerse y ejecutarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo de forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la entidad.*

**Información y comunicación:** *Las mencionadas actividades están rodeadas de sistemas de información y comunicación. Estos permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.*

**Supervisión:** *Todo el proceso ha de ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime oportuno. De esta forma, el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo con las circunstancias.”*

## **Objetivos de SCI**

Entre los objetivos del Control Interno según Mantilla Samuel (2005) Podemos mencionar:

- *“Salvaguardar los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias.*

- *Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y financieros, que son utilizados por la dirección para una adecuada toma de decisiones.*
- *Incentivar la eficiencia en el uso de los recursos*
- *Estimular el seguimiento de las prácticas decretadas por la gerencia.*
- *Promover, evaluar y velar por la seguridad, calidad la mejora continua de todos los procesos en general.*
- *Adoptar medidas de protección para los activos físicos en forma adecuada.*
- *Determinar lineamientos para evitar que se realicen procesos sin las adecuadas autorizaciones.*
- *Generar una cultura de control en todos los niveles de la organización.”*

Es así que los objetivos del sistema de control interno nos permite proteger la integridad de la institución; con el fin de que estos nos ayuden a establecer lineamientos que permitan un control hacia todos los niveles jerárquicos de la institución. *“De una orientación meramente contable, el Control Interno pretende ahora garantizar: Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables y salvaguardia de los recursos”*. (Mantilla S. A., Control Interno Informe COSO, 2005).

## **b.2. Marco Conceptual Variable Dependiente**

### **Responsabilidad Social**

Referente a responsabilidad social podemos resaltar la siguiente definición: *“la contribución activa y voluntaria al mejoramiento social, económico y ambiental por parte de las empresas, generalmente con el objetivo de mejorar su situación competitiva, valorativa y su valor añadido”*, (Crespo Razeg, 2010)

Otra de las definiciones se refiere a la responsabilidad social como:

*“El conjunto de obligaciones inherentes a la libre asunción de un estado o condición, aun no tipificado por el ordenamiento jurídico positivo, pero cuya fuerza vinculante y previa tipificación proceden de la íntima convicción social de que su incumplimiento supone la infracción de la norma de cultura”* (De la Cuesta González, El porqué de la responsabilidad social corporativa, 2004).

Diremos que la responsabilidad social es un modelo filantrópico que mide la relación entre lo ético y no en las diferentes organizaciones promulgando así la mejora continua en lo económico y social pero siempre con miras a la solución de diferencias entre los mismos, puesto que prevalece la obtención de metas y objetivos planteados por las instituciones.

De tal manera, Crespo Razeg (2010) trazan que *“en los años veinte, se produjeron los primeros avances en la construcción de la idea de RSE como práctica organizacional, y lo relacionan con la problemática social que se estaba viviendo a partir del libre mercado de la época”*. Así como se origina en los años veinte se sigue suscitando las mismas interrogantes en nuestra época por la falta de conocimiento y no se logra establecer una idea concreta de lo que es la responsabilidad social siento que esta ayuda a la práctica organizacional

*“Así, por el incumplimiento de las expectativas del modelo, el cual más que lograr un equilibrio o una mejora para acceder a bienes, propició todo lo contrario, se produjo un desequilibrio en la distribución de la riqueza. Como una medida para solucionar este problema surgen las llamadas prácticas filantrópicas y voluntariado por parte de un grupo de personas, sobre todo de la nobleza y la burguesía (sector comercial, industrial y financiero). De esta forma, desde la década de los años veinte el concepto de RSE, da inicio a la construcción de la idea de RSE”*. (Crespo Razeg, 2010)

Teniendo en cuenta que las organizaciones cualquiera que sea su ámbito laboral como agrícolas, industriales, artesanales, etc. si no son socialmente responsables podrían afectar de gran manera al medio ambiente, es por esta razón la importancia de implementar la responsabilidad social describiéndola como:

*“una forma de ética empresarial que esta basada en identificar y tomar en cuenta el impacto de la actividad empresarial en otros. Por lo tanto, todas las empresas tienen una obligación ética hacia cada uno de los cinco grupos que las constituyen (stakeholders): propietarios-accionistas, empleados, clientes, proveedores y la comunidad en general.”* (Milán, Rosa, & Villaruel, 2009)

El trabajo de Alfaro Rivera (2011) menciona que la responsabilidad social *“hace referencia al conjunto de obligaciones y compromisos, legales y éticos, tanto nacionales como internacionales, que se derivan de los impactos que la actividad*

*de las organizaciones producen en el ámbito social, laboral, medioambiental y de los derechos humanos”* entendiéndose así a la responsabilidad social como un conjunto de actividades que nos permite establecer lineamientos para el mejoramiento continuo de las organizaciones y por ende del medio ambiente en el que nos desarrollamos.

Por la misma razón las instituciones educativas han involucrado esta medida como un modelo que les permita no solo tener la intención de responder positivamente hacia el medio ambiente si no también tener resultados de varios factores que influyeron en el desarrollo del mismo y así poder enseñar con el ejemplo a los entes que conforman las instituciones educativas siendo estos principalmente los estudiantes y así formar personas integras no solo en el ámbito profesional sino también cultural y social.

Por lo que ANUIES (2000) menciona que:

*“De la misma forma que sucedió en el mundo empresarial la aparición y aplicación del concepto de responsabilidad social en las instituciones de educación superior no supuso el inicio de actividades socialmente responsables de éstas, sino que muchas de ellas ya tenían en marcha iniciativas relacionadas, sobre todo en el ámbito medioambiental. La mayor implicación de las universidades en su entorno inmediato ha ido convirtiéndose en un compromiso social, incluso es hoy uno de los temas estrella de la educación superior del siglo XXI”*

Así mismo se trata que la responsabilidad social sea un tema que se aplique a diario y no solo eventualmente logrando la mejora en todas las instituciones u organizaciones tanto en sus procedimientos administrativos como en tratar de mejorar el medio ambiente pues si no lo hacemos y no lo inculcamos en los demás las consecuencias pueden ser devastadoras por este motivo Alfaro Rivera (2011) destaca que:

*“La responsabilidad social se volverá ya no una tarea aislada o una excepción, sino lo “cotidiano”, “lo que las personas hacen”. Es decir, se transformará el comportamiento común de las organizaciones. Es por eso que, el factor educativo e informativo es un elemento clave en dichas instituciones, y depende en gran medida de los esfuerzos que se hagan en torno a la creación y fortalecimiento de una cultura de, en y para la*

*responsabilidad social, concretamente cuando esta trascienda hacia el beneficio social”.*

## **Planeación Estratégica**

La Planificación Estratégica en términos de Armijo (2009),

*“Es una herramienta de gestión que permite apoyar la toma de decisiones de las organizaciones en torno al quehacer actual y al camino que deben recorrer en el futuro para adecuarse a los cambios y a las demandas que les impone el entorno y lograr la mayor eficiencia, eficacia, calidad en los bienes y servicios que se proveen. La Planificación Estratégica consiste en un ejercicio de formulación y establecimiento de objetivos de carácter prioritario, cuya característica principal es el establecimiento de los cursos de acción (estrategias) para alcanzar dichos objetivos. Desde esta perspectiva la PE es una herramienta clave para la toma de decisiones de las instituciones públicas”*

Así mismo el autor señala las características centrales de la gestión orientada a resultados y estos son:

- *“Identificación de objetivos, indicadores y metas que permitan evaluar los resultados, generalmente a través del desarrollo de procesos planificación estratégica como herramienta para alinear las prioridades a los recursos y establecer la base para el control y evaluación de las metas.*
- *Identificación de niveles concretos de responsables del logro de las metas.*
- *Establecimiento de sistemas de control de gestión internos donde quedan definidas las responsabilidades por el cumplimiento de las metas en toda la organización, así como también los procesos de retroalimentación para la toma de decisiones.*
- *Vinculación del presupuesto institucional a cumplimiento de objetivos.*
- *Determinación de incentivos, flexibilidad y autonomía en la gestión de acuerdo a compromisos de desempeño.”*

La planeación estratégica permite realizar un adecuado seguimiento del cumplimiento de objetivos de la institución para que esta llegue a las metas propuestas con una adecuada toma de decisiones logrando la mayor eficiencia y eficacia.

## **Gestión Administrativa**

*“La Gestión a nivel administrativo consiste en brindar un soporte administrativo a los procesos empresariales de las diferentes áreas funcionales de una entidad, a fin de lograr resultados efectivos y con una gran ventaja competitiva revelada en los estados financieros.” (Naar & Maya, 2013)*

Según Terry (1986)

*“Explica que la administración es un proceso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar, desempeñada para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos.*

*Las nuevas tendencias en el campo de la administración educativa señalan al director como el líder de la escuela. Una de las dimensiones cruciales en el ejercicio de sus funciones es la de ejercer liderazgo administrativo hacia el logro de la visión de la institución. El director de escuelas, como líder administrativo debe tener el conocimiento, las destrezas y atributos para entender y mejorar la organización, implantar planes operacionales, manejar los recursos fiscales y aplicar procesos y procedimientos administrativos descentralizados.*

*Tienen a su cargo la fase operacional de la escuela con el propósito de lograr la visión, la misión, las metas y los objetivos institucionales.*

*La Educación formal, que En teoría debería presentar una mayor sistematización, se ve enfrentada a distintos distractores tanto a nivel sistema como en el contexto en que se desarrolla, es así como la sociedad presenta potentes alteraciones que afectan a alumnos como a profesores, de esta manera la educación se aleja de su objetivo que es el educar o transformar a un ser humano.*

*De allí que la administración educacional como ciencia educativa, introduce elementos de orden y racionalidad a la educación formal haciéndola más potente y efectiva.*

*Según esta teoría nos dice Terry, la educación debe mantener un orden lógico ya que esta destinada a transformar la vida del ser humano como tal, es por ello que el rol del gestor educativo debe tener una base que lo lleve al éxito de la institución, es aquí donde debemos mencionar algunos aspectos relevantes en su labor:*

- *Planeación*
- *Organización*
- *Ejecución*
- *Control*

*A continuación definiremos cada uno de ellos:*

**Planeación:**

*Planificar implica que los gerentes piensan con antelación en sus metas y acciones, y que basan sus actos en algún método, plan o lógica y no en corazonadas. Los planes presentan los objetivos de la organización y establecen los procedimientos idóneos para alcanzarlos. Son la guía para que la organización obtenga y comprometa los recursos que se requieren para alcanzar los objetivos.*

**Organización:**

*Organizar es el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización, de tal manera que estos puedan alcanzar las metas de la organización.*

**Dirección:**

*Dirigir implica mandar, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales.*

**Control:**

*Es el proceso para asegurar que las actividades reales se ajustan a las actividades planificadas. El gerente debe estar seguro de los actos de los miembros de la organización que la conducen hacia las metas establecidas.”*

De los conceptos señalados anteriormente, se puede indicar a la gestión administrativa como el proceso de diseñar y mantener un entorno donde se cumplan los objetivos planteados por la comunidad institucional.

**Administración**

Según Bresh (2016) define a la Administración como:

*“El conjunto de procesos y mecanismos por medio del cual se procuran el impulso de funciones sociales y económicos, que garanticen la obtención de objetivos particulares. En este sentido, se puede administrar cualquier entidad que involucre personas y bienes, a fin de hacerlos cooperar y propulsar los mecanismos que lleven a cumplir con aquellas metas establecidas, las cuales por lo general están ligadas al bienestar, tanto de los involucrados como de los bienes en cuestión.”*

Para Fayol (2011) administración es:

- **“Planear:** Visualizar el futuro y trazar el programa de acción.
- **Organizar:** Construir las estructuras material y social de la empresa.
- **Dirigir:** guiar y orientar al personal.
- **Coordinar:** enlazar, unir y armonizar todos los actos colectivos.

- **Controlar:** *verificar que todo suceda de acuerdo con las reglas establecidas y las órdenes dadas.*”

Planteado el concepto anterior se puede decir que administración es un conjunto de técnicas que se basan en orientar al personal idóneo en estas áreas con el fin de alcanzar los objetivos planteados, para así dirigir con mayor eficacia aquellas instituciones, empresas, organizaciones que poseen misión, visión y objetivos.

### **c. Preguntas directrices y/o hipótesis**

#### **c.1. Preguntas directrices**

¿Cumple con el sistema de control interno el Instituto Superior Tecnológico República Federal de Alemania de la ciudad de Riobamba?

¿El Instituto Superior Tecnológico República Federal de Alemania de la ciudad de Riobamba, tiene conocimiento acerca de la responsabilidad social empresarial?

¿Qué alternativa se propone para el cumplimiento del sistema de control interno y la socialización de la responsabilidad social y en el Instituto Superior Tecnológico República Federal de Alemania de la ciudad de Riobamba?

#### **c.2. Hipótesis**

El Sistema de Control Interno se relaciona significativamente con la consecución de la Responsabilidad Social en El Instituto Superior Tecnológico República Federal de Alemania.

## **CAPÍTULO III METODOLOGÍA**

### **a. Modalidad, enfoque de la investigación**

#### **a.1 Modalidad**

El diseño de la investigación responde a las siguientes modalidades:

En la presente proyecto se recurrió a la investigación de campo que según Sierra Guzmán (2012) menciona que *“Se realiza en el lugar de los hechos donde acontece el fenómeno”*, debido a que la investigación se realizó en una institución educativa se torno de mejor manera verificar la fiabilidad de los hechos y así establecer los acontecimientos que se dan en el mismo.

Basándose de igual manera en lo mencionado por Sierra Guzmán (2012) *“La investigación esta aplicada para interpretar y solucionar alguna situación, problema o necesidad en un momento determinado”*. Esto es aplicable a la investigación que se realizó, debido a que se analizó el Instituto en un momento definitivo para determinar la relación que hay entre un sistema de control interno y la responsabilidad social que posee dicha institución.

Para la elaboración del presente proyecto fue necesario realizar una investigación de campo para la recopilación de la información elemental, es decir mediante la aplicación de una encuesta dirigida a los entes involucrados en el instituto contemplando la ejecución de un sistema de control interno y el conocimiento que poseen los integrantes del Instituto sobre la responsabilidad social.

Además se aplico la investigación documental bibliográfica que *“consiste primordialmente en la presentación selectiva de lo que expertos ya han dicho o escrito sobre un tema determinado”* (Vásquez Tortolero, 2010)

Uno de los soportes fundamentales en los que se baso la investigación fueron hechos y estudios preliminares que mejoraron el trabajo investigativo, ya que se utilizó diversas fuentes como libros, artículos de revistas, informes, documentos

de sitios web, entrevistas, lo que ha reforzado el conocimiento ya obtenido en las aulas y ha permitido profundizar en el tema con más amplia claridad de lo que se está investigando y analizando en el presente proyecto.

## **a.2 Enfoque**

La investigación realizó un enfoque cualicuantitativo; de acuerdo con Hurtado León & Toro Garrido (2001) la investigación cualitativa “*es fenomenológica (aceptación de los fenómenos tal como son percibidos, experimentados y vividos por el hombre), inductiva, estructuralista, subjetiva, orientada a procesos*”.

Por otra parte la investigación será también cuantitativa “*tiene una concepción lineal, es decir que haya claridad entre los elementos que conforman el problema, que tenga definición, limitarlos y saber con exactitud donde se inicia el problema, es importante saber que tipo de incidencia existe entre sus elementos*” utilizando también “*instrumentos de medición y comparación*” (Hurtado León & Toro Garrido, 2001)

El desarrollo de la investigación estuvo enfocada en determinar la relación de el Control Interno y la Responsabilidad Social del Instituto Superior Tecnológico República Federal de Alemania para la consecución de sus metas y objetivos, siendo así ineludible emplear la investigación exploratoria y la descriptiva siendo que la una nos ayuda a estudiar los fenómenos y la otra nos facilita la medición de los mismos, y así lograr adquirir un resultado más efectivo.

## **a.3 Nivel o tipo de investigación**

La **investigación exploratoria** que “*nos sirven para aumentar el grado de familiaridad con fenómenos relativamente desconocidos, obtener información sobre la posibilidad de llevar a cabo una investigación más completa sobre un contexto particular de la vida real*” (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, Metodología de la Investigación, 1991)

En este nivel mediante la investigación bibliográfica existente sustentándola teóricamente logrando examinar el problema para así tener un acercamiento y

familiarizarnos sobre el problema en estudio y así poder obtener mejores resultados de la investigación, con el propósito de examinar el problema del Instituto Superior en correlación con el control interno y la responsabilidad social institucional

Así mismo la **investigación descriptiva** la cual “*se basa en la medición de uno o más atributos del fenómeno o evento descrito. Con este tipo se pretende especificar propiedades importantes de las variables o del tema específico sometido al análisis, tal y como ocurren en la realidad*” (Sáenz Campos & Tinoco Mora, 1999).

Por lo que permite estar al tanto de los procesos del Instituto para lograr identificar aquellas actividades, actitudes y comportamientos de los integrantes que conforman la institución y así poder determinar las causas del problema establecido.

## **b. Población, muestra y unidad de investigación**

### **b.1 Población**

Según Guardia y Pero (2000) define a la población como:

*“El conjunto de todos los elementos que tienen en común una o varias características o propiedades. Se ha de señalar que no solo se habla de poblaciones humanas. Una población puede estar integrada por salas de hospitales, empresas, escuelas, fases de una cadena de producción, producciones agropecuarias, etc.”*

La Secretaría de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación (SENESCYT), en el cual se encuentran registrados los Instituciones que están bajo la supervisión del mismo, para efecto entendiendo que la población es un conjunto de individuos a los que se desea hacer extensivo los resultados de la investigación en nuestro caso será todo el departamento administrativo, docentes y estudiantes del Instituto Superior Tecnológico República Federal de Alemania, en la Provincia de Chimborazo.

Siendo así 75 el número de individuos siendo el 100% de personas involucrados con el instituto.

### **b.2 Muestra**

Teniendo en cuenta que el número de individuos es manejable se trabaja con el total de la población, sabiendo que los involucrados brindarían la información necesaria sin ningún tipo de limitación; como lo afirma el Instituto Superior Tecnológico República Federal de Alemania.

### **b.3 Unidad de Investigación**

La investigación se la realizó en el Instituto Superior Tecnológico República Federal de Alemania.

<b>Departamentos del instituto</b>	<b>POBLACION</b>	<b>MUESTRA</b>
Dep. Administrativo	8	8
Docentes	11	11
Estudiantes	56	56
<b>Total</b>	<b>75</b>	<b>75</b>

**Tabla 3. 1. Población y Muestra**

**Elaborado por:** Sánchez A. (2017)

### c. Operacionalización de variables

#### c.1. Variable independiente

CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES O CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS	INSTRUMENTO
Modelo de gestión efectuado por personal idóneo a la administración con el fin de establecer medidas y métodos que cercioren la consecución de objetivos, promoviendo una eficiencia y eficacia en la ejecución de procesos.	COMPONENTES	Ambiente de Control	¿Considera usted que el ambiente en general del instituto es propicio para aplicar medidas de control? ¿Conoce usted de la realización de alguna actividad de capacitación donde se aborden temas de control y su importancia?	Cuestionario
		Evaluación de Riesgos	¿Lleva a cabo el instituto algún proceso de planificación? ¿Se mide el desempeño mediante indicadores? ¿Se revisan los objetivos periódicamente?	
		Actividades de Control	¿Existen instrucciones por escrito de cómo realizar las tareas a su cargo? ¿Existe una supervisión constante en la institución? ¿Conoce usted de la utilización de dispositivos de control o seguridad en algún área del instituto?	
		Información y Comunicación	¿Se tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con el personal para difundir los programas, metas y objetivos de la institución? ¿La información brindada por el instituto es suficiente y de calidad para cumplir las diferentes labores?	
		Supervisión y Seguimiento	¿Existe un sistema de evaluación del desempeño institucional para cada grupo de personas relacionadas con el instituto (profesores, alumnos, administrativos)? ¿Se debe realizar, como parte de la labor, un proceso de Rendición de Cuentas y de Reporte de deficiencias?	
	EVALUACIÓN	Eficiencia	¿Las instrucciones dadas por el instituto son capaces de aprovechar racionalmente los recursos disponibles en pro del logro de los objetivos institucionales, procurando la optimización de aquellos y evitando despilfarros y errores?	
		Eficacia	¿Existe la capacidad de que las operaciones puedan contribuir al logro de los objetivos institucionales de conformidad con los parámetros establecidos?	
		Ética	¿Los objetivos de sistema de control interno están enfocados en los valores que deben prevalecer en la institución?	

**Tabla 3. 2 Variable Independiente: Control Interno**

Elaborado por: Sánchez A. (2017)

**c.2. Variable dependiente**

CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES O CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS	INSTRUMENTO
Obligación o compromiso que los individuos u organizaciones de una sociedad poseen para bienestar de los mismos, teniendo como ideología un impacto ético y filantrópico que toman validez en el momento de tomar decisiones en una entidad.	ECONOMICA	Principios Éticos	¿El Instituto incluye en la misión y visión consideraciones sobre la Responsabilidad Social? ¿Posee el Instituto procesos de educación y concientización de los valores y principios éticos para los colaboradores externos e internos de la organización? ¿Tiene procedimientos de control y sanción ante posibles prácticas corruptas?	Cuestionario
		Financiera	¿Se evalúa las estrategias formuladas de consecución de fondos, se las analiza y se propone cambios para el mejoramiento?	
		Calidad de Vida Laboral	¿La responsabilidad social, involucra a todas las personas en la organización? ¿Posee el Instituto un programa de prevención de accidentes de trabajo y enfermedades más allá del exigido por la ley?	
		Resultados	¿Los resultados positivos tienen su incidencia en la aplicación de la responsabilidad social en la organización?	
	SOCIAL	Sociedad	¿La responsabilidad social tiene su impacto en la sociedad? ¿Se promueve el trabajo voluntario de los colaboradores con la comunidad?	
		Recursos Humanos	¿Los empleados se verían beneficiados con la aplicación de la responsabilidad social en la institución?	
		Administración	¿Los administrativos deberían socializar a la organización los beneficios de la responsabilidad social?	
		Libertad	¿Cree que se debería exigir que las organizaciones conozcan y apliquen la responsabilidad social ?	
	MEDIOAMBIENTAL	Naturaleza	¿Cree que el beneficiario indirecto en esta aplicación sobre la responsabilidad social es la misma Naturaleza?	
		Sostenibilidad	¿Los proyectos de sostenibilidad por el medio ambiente tienen vínculo directo con la responsabilidad social?	

**Tabla 3. 3 Variable Dependiente: Responsabilidad Social**

Elaborado por: Sánchez A. (2017)

## d. Descripción detallada del tratamiento de la información

### d.1. Plan de recolección de la información

El plan de recolección, observación, razonamiento y explicación de los datos que se necesita realizar para la presente investigación se la efectuara de la siguiente forma.

#### CUADRO RESUMEN DEL PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

INTERROGANTES BÁSICAS	EXPLICACION
1.- ¿Para Qué?	Establecer la relación entre el sistema de control interno y la responsabilidad social en el Instituto Superior Tecnológico Republica Federal de Alemania de la provincia de Chimborazo para el cumplimiento de objetivos establecidos.
2.- ¿A qué personas?	A los propietarios departamento administrativo, financiero y estudiantes del Instituto Superior Tecnológico Republica Federal de Alemania.
3.- ¿Sobre qué aspectos?	El aspecto a tratar es el cumplimiento del Control Interno y la Responsabilidad Social en la Institución.
4.- ¿Quién?	La Srta. Anabel Sánchez estudiante en proceso de graduación de la FCAUD de la Universidad Técnica de Ambato.
5.- ¿Cuándo?	La investigación se la realizara entre el ultimo periodo del 2016
6.- ¿Cuántas Veces?	La recolección de datos se la realizara las veces que sean necesarias ya que contamos con el permiso de la institución para realizarla.
7.- ¿Técnicas de Recolección?	Encuestas y Observación
8.- ¿Con que?	Se realizara una encuesta a cada uno de los entes involucrados del instituto
9.- ¿En qué situación?	Se examinará la mejor situación para lograr resultados precisos y reales.

**Tabla 3. 4 Plan de Recolección de Información**

Elaborado por: Sánchez A. (2017)

## **d.2. Plan de procesamiento de la información**

Una vez finalizada la parte de recolección de información se dio paso al procesamiento de la misma teniendo en cuenta que es uno de los procesos más relevantes de la investigación.

Tomamos en cuenta algunos aspectos como:

- a) Reconocimiento de la información incorrecta
- b) Información recolectada duplicada
- c) Interpretación en cuadros de las variables y los datos que los respaldan.

La exposición de los datos de la investigación se presentara de forma escrita, tabular y gráfica, gracias al programa SPSS 22 el cual es el más óptimo para este tipo de procesos entre ellos cálculos estadísticos, representaciones graficas de cualquier índole facilitando de esta manera la lectura e interpretación de los resultados que serán necesarios para resaltar los datos más significativos en la investigación.

## **e. Validez y confiabilidad de las encuestas**

Según Namakforoosh (2005)

*“Los instrumentos de medición deben ser correctos, o que indiquen lo que interesa medir con facilidad y eficiencia, para la evaluación de un instrumento de medición hay que considerar tres características principales:*

- *Validez: se refiere al grado en que la prueba está midiendo lo que en realidad se desea medir.*
- *Confiabilidad: se refiere a la exactitud y a la precisión de los procedimientos de medición*
- *Factibilidad: se refiere a los factores que determinan la posibilidad de realización, que son tales como: factores económicos conveniencia, y el grado en que los instrumentos de medición sean interpretables.”*

En la presente investigación se utilizó el instrumento de la encuesta planteada a los diferentes entes que conforman el instituto con la finalidad de obtener sus

opiniones relacionadas al control interno y la responsabilidad social, lo que permitió comprobar la hipótesis de la investigación.

Para comprobar la validez del cuestionario fue expuesto al juicio del tutor especialista en los temas planteados quien emitió su opinión con respecto a la correcta redacción, buena ortografía, coordinación de ideas y la utilización de preguntas directas e indirectas acerca del tema,

Así mismo se comprobó la confiabilidad de la encuesta, donde se pretendió medir el grado de semejanza de las preguntas de la encuesta con las características que se pretende medir, por lo cual se utilizó el cálculo de Alfa de Cronbach que según Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio (2004) manifiestan que:

*“Este coeficiente desarrollado por J. L. Crombach requiere una sola administración del instrumento de medición y produce valores que oscilan entre cero y uno. Su ventaja reside en que no es necesario dividir en dos mitades a los ítems del instrumento de medición, simplemente se aplica la medición y se calcula el coeficiente procedimientos para calcular el coeficiente  $\alpha$ : 1. Sobre la base de la varianza de los ítems, aplicando la siguiente fórmula:*

$$\alpha = \left( \frac{k}{(k - 1)} \right) \left( 1 - \frac{\sum Si^2}{S^2t} \right)$$

*donde N es igual al número de ítems de la escala. “ $\sum s^2 (Yi)$ ” es igual a la sumatoria de las varianzas de los ítems y  $s^2 x$  es igual a la varianza de toda la escala. ”*

Uno de los métodos más empleados para comprobar la confiabilidad es el Alfa de Crombach que mediante el programa SPSS 22 (IBM , 2017) se obtuvo los siguientes resultados.

## FIABILIDAD

### Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos		N	%
Casos	Válido	19	25,3
	Excluido <sup>a</sup>	56	74,7
	Total	75	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

**Tabla 3. 5 Procesamiento de casos**

**Elaborado por:** Sánchez A. (2017)

El programa tiene una escala que mide la ansiedad compuesta por 19 ítems cada uno con indicadores pertinentes en medir el constructo de interés, el cual corresponde al número de casos que son 19 es decir el número de sujetos que han contestado a la escala, tenemos 56 casos excluidos y un total de 75 es decir el 100% de las respuestas que van a ser analizadas en este proceso.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,864	32

**Tabla 3. 6 Estadísticas de fiabilidad**

**Elaborado por:** Sánchez A. (2017)

Este cuadro corresponde al Alfa de Crombach general el cual tiene en cuenta los 19 ítems establecidos por el mismo programa este Alfa corresponde a 0,864 el cual está en un rango alto, ya que valores mayores de 0,800 se consideran ya como una buena fiabilidad, por lo que el estudio de esta investigación se considera válido y confiable.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **a. Principales resultados**

##### **a.1. Resultados**

Concluyendo la etapa de recolección de información indispensables para el proceso de la investigación llegamos a la fase en la que procedimos al análisis de los datos recolectados, así como Cabero & Hernández citado por InfoEscuela (1995) manifiesta lo siguiente *“Tras la recogida de información y previo a la presentación de resultados, aparece el proceso de análisis de los datos que consiste en convertir los textos originales en datos manejables para su interpretación”* llegando así a convertir nuestra información en datos cuantitativos para un mejor manejo y comprensión de los resultados, teniendo en cuenta que los resultados obtenidos, reflejan la realidad del instituto.

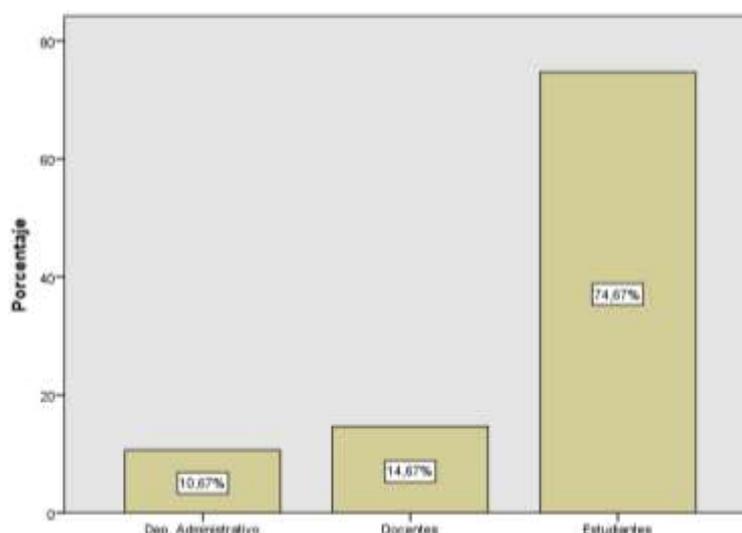
Con la finalidad de comprobar la hipótesis, se realizó al personal administrativo, docentes y estudiantes del Instituto Superior Tecnológico República Federal de Alemania las respectivas encuestas, para posteriormente proceder al análisis de los resultados de cada una de las preguntas planteadas en dicho cuestionario. Cabe indicar que para procesar esta información se utilizó el programa SPSS 22 (IBM , 2017), el mismo que permitió medir y graficar los respectivos resultados que se muestran a continuación.

**Pregunta 1.** ¿Cuál es su función o rol en relación al Instituto Superior Tecnológico Republica Federal de Alemania?

**Tabla 4. 1** Frecuencia de encuestados de acuerdo a la función o rol que desempeña en el ISTRA.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Dep. Administrativo	8	10,7	10,7	10,7
	Docentes	11	14,7	14,7	25,3
	Estudiantes	56	74,7	74,7	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTRA.



**Gráfico 4. 1** Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a la función o rol que desempeña en el ISTRA.

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTRA

### **Análisis**

De acuerdo a la tabla 4.1 y al gráfico 4.1 se puede apreciar que de los encuestados un 11% cumple su función en el Dep. Administrativo, un 15% se desempeña como Docente y un 74% como Estudiantes.

### **Interpretación**

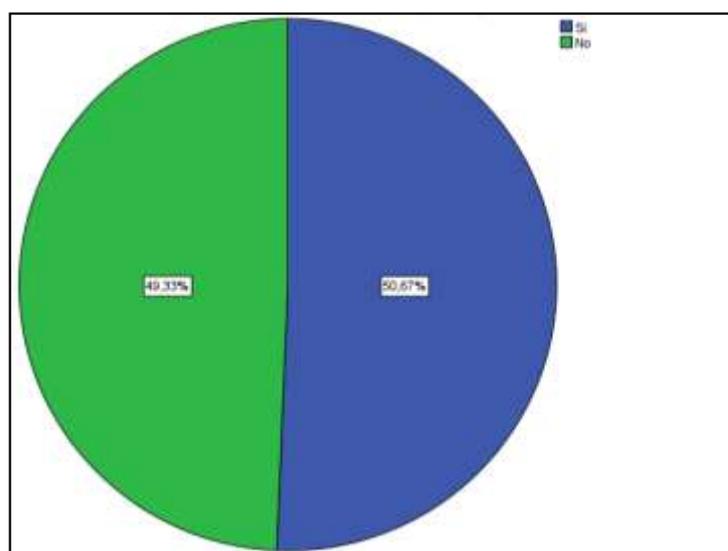
De acuerdo con lo analizado se puede decir que la mayoría de encuestados serán los estudiantes del ISTRA ya que abarcan en su mayor parte el total de la población encuestada.

**Pregunta 2.** ¿Tenía conocimiento acerca del control interno y la responsabilidad social?

**Tabla 4. 2** Frecuencia de encuestados de acuerdo al conocimiento acerca del control interno y la responsabilidad social en el ISTR.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	38	50,7	50,7	50,7
	No	37	49,3	49,3	100,0
Total		75	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR



**Gráfico 4. 2** Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo al conocimiento acerca del CI y RS en el ISTR.

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR

### **Análisis**

Al observar la tabla 4.2 y al gráfico 4.2 se puede apreciar que de los encuestados un 51% conocen acerca del CI y la RS y un 49% no tiene conocimiento acerca del tema.

### **Interpretación**

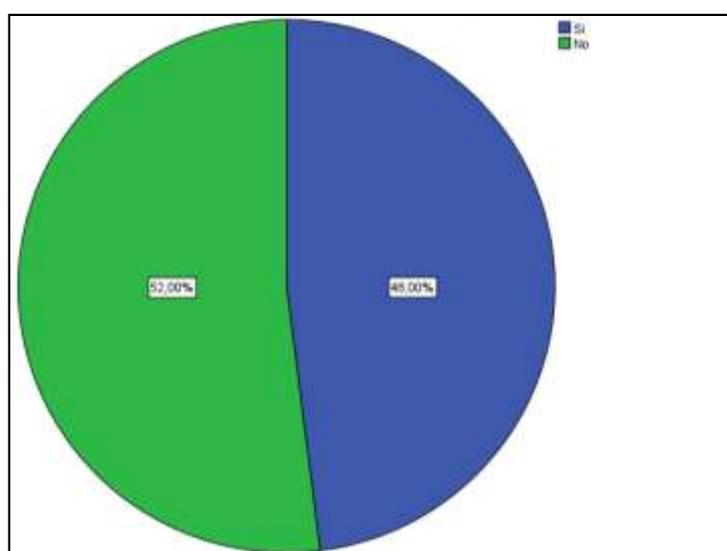
Según con lo desarrollado se puede manifestar que aparentemente la mitad de encuestados conocen del tema a tratar y la otra mitad lo desconoce en el ISTR, debido a la falta de socialización de los temas.

**Pregunta 3.** ¿Conoce sobre los beneficios que le traerían a la Institución implantar el control interno y la responsabilidad social?

**Tabla 4. 3** Frecuencia de encuestados de acuerdo a los beneficios que le traerían al ISTR A implantar el CI y la RS

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	36	48,0	48,0	48,0
	No	39	52,0	52,0	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR A



**Gráfico 4. 3** Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a los beneficios que le traerían al ISTR A implantar el CI y la RS

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR A

### **Análisis**

Según la tabla 4.3 y el gráfico 4.3 se puede considerar que de los encuestados un 48% conocen acerca de los beneficios de implementar el CI y la RS y un 52% no posee conocimiento acerca de los beneficios.

### **Interpretación**

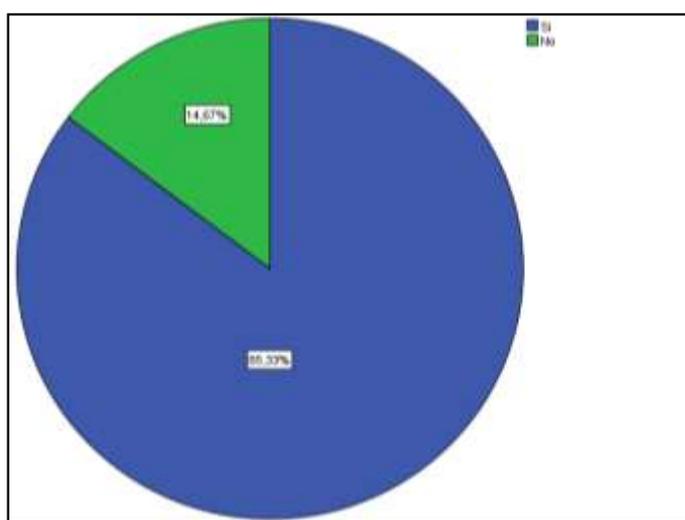
Al observar lo detallado se puede mostrar que un poco más de la mitad de encuestados no conoce acerca de los beneficios de implementar el CI y la RS en el ISTR A ya que se debe al desconocimiento de los mismos.

**Pregunta 4.** ¿Estaría dispuesto a recibir capacitaciones en materia de control interno y responsabilidad social?

**Tabla 4. 4** Frecuencia de encuestados de acuerdo a si estarían dispuestos a recibir capacitaciones en materia de CI y RS en el ISTR A.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	64	85,3	85,3	85,3
	No	11	14,7	14,7	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR A



**Gráfico 4. 4** Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si estarían dispuestos a recibir capacitaciones en materia de CI y RS en el ISTR A.

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR A

### **Análisis**

De acuerdo a la tabla 4.4 y al gráfico 4.4 se puede estimar que de los encuestados un 85% contestaron que están de acuerdo y un 15% no lo están siendo contestando así en su mayoría afirmativamente.

### **Interpretación**

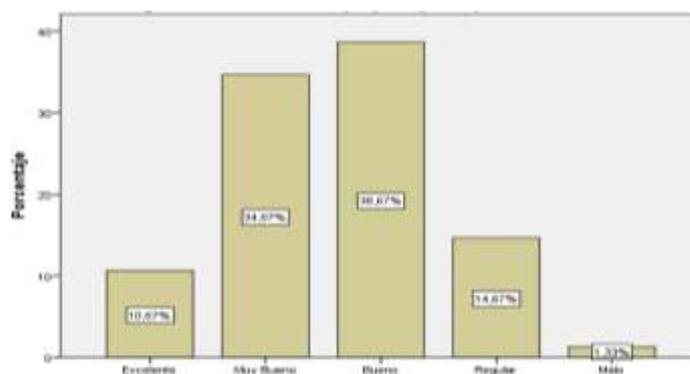
De acuerdo con lo analizado se puede indicar que la mayoría de encuestados tiene la predisposición de recibir capacitaciones acerca del CI y la RS en el ISTR A manifestado con un alto porcentaje de afirmación en la población.

**Pregunta 5.** ¿Considera usted que el ambiente en general del instituto es propicio para aplicar medidas de control? (Considerando que 1= Excelente, 2= Muy Bueno, 3= Bueno, 4= Regular y 5= Malo)

**Tabla 4. 5** Frecuencia de encuestados de acuerdo a si el ambiente en general del ISTRA es propicio para aplicar medidas de control.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Excelente	8	10,7	10,7	10,7
	Muy Bueno	26	34,7	34,7	45,3
	Bueno	29	38,7	38,7	84,0
	Regular	11	14,7	14,7	98,7
	Malo	1	1,3	1,3	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTRA



**Gráfico 4. 5** Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si el ambiente en general del ISTRA es propicio para aplicar medidas de control.

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTRA

## Análisis

En la tabla 4.5 y el gráfico 4.5 se puede apreciar que de los encuestados un 10% creen que ambiente es excelente, un 35% cree q es muy bueno, el 39% bueno, el 15% piensa que es regular y el 1% malo.

## Interpretación

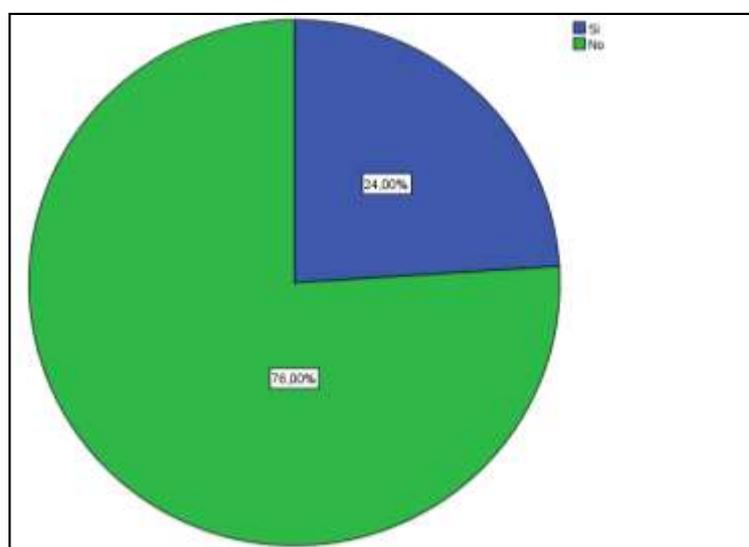
Con lo detallado anteriormente se puede decir que entre la población encuestada piensan que el ambiente del ISTRA está entre muy bueno y bueno para aplicar medidas de control, puesto que es una organización con miras al desarrollo.

**Pregunta 6.** ¿Conoce usted de la realización de alguna actividad de capacitación donde se aborden temas de control y su importancia?

**Tabla 4. 6** Frecuencia de encuestados de acuerdo a si se conoce alguna actividad de capacitación donde se aborden temas de control y su importancia.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	18	24,0	24,0	24,0
	No	57	76,0	76,0	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR



**Gráfico 4. 6** Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si se conoce alguna actividad de capacitación donde se aborden temas de control y su importancia.

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR

### **Análisis**

Según la tabla 4.6 y el gráfico 4.6 se puede manifestar que de los encuestados del ISTR un 24% contestaron afirmativamente y un 76% contestó negativamente.

### **Interpretación**

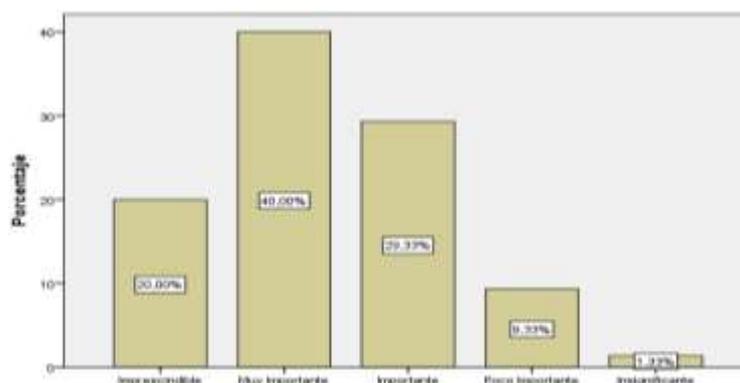
De acuerdo con lo detallado se puede indicar que solo un porcentaje bajo de los encuestados conocen de alguna actividad de capacitación donde se abordan temas de control y su importancia y la mayoría de encuestados no la conocen debido al desconocimiento del tema.

**Pregunta 7.** ¿Cree que se debería exigir que las organizaciones conozcan y apliquen la responsabilidad social? (Considerando que 1= Imprescindible, 2= Muy Importante, 3= Importante, 4= Poco Importante, 5= Insignificante)

**Tabla 4.7** Frecuencia de encuestados de acuerdo a si se debería exigir que las organizaciones conozcan y apliquen la RS

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Imprescindible	15	20,0	20,0	20,0
	Muy Importante	30	40,0	40,0	60,0
	Importante	22	29,3	29,3	89,3
	Poco Importante	7	9,3	9,3	98,7
	Insignificante	1	1,3	1,3	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR A



**Gráfico 4.7** Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si se debería exigir que las organizaciones conozcan y apliquen la RS

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR A

## Análisis

En la tabla 4.7 y el gráfico 4.7 se puede apreciar que un 20% piensa que es imprescindible que se conozca y aplique la RS, el 40% muy importante, un 30% importante, el 9% poco importante y el 1% lo considera insignificante.

## Interpretación

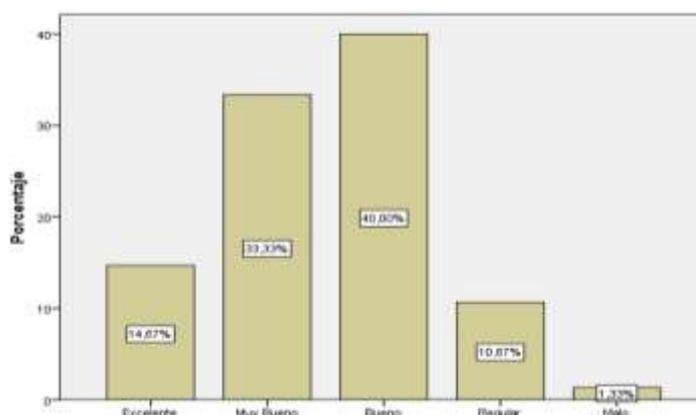
Según con lo analizado podemos decir que en su mayoría los encuestados piensan que es muy importante que se exija que las organizaciones conozcan y apliquen la RS para mejora de las mismas.

**Pregunta 8.** ¿Cómo califica Ud. el beneficio de aplicar la responsabilidad social en la institución con respecto a los empleados? (Considerando que 1= Excelente, 2= Muy Bueno, 3= Bueno, 4= Regular y 5= Malo)

**Tabla 4. 8** Frecuencia de encuestados de acuerdo a el beneficio de aplicar la RS en el ISTR.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Excelente	11	14,7	14,7	14,7
	Muy Bueno	25	33,3	33,3	48,0
	Bueno	30	40,0	40,0	88,0
	Regular	8	10,7	10,7	98,7
	Malo	1	1,3	1,3	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR



**Gráfico 4. 8** Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a la función o rol que desempeña en el ISTR.

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR

### Análisis

De acuerdo a la tabla 4.8 y al gráfico 4.8 se puede estimar que un 15% piensa que es excelente los beneficios de aplicar la RS, un 33% cree que es muy bueno, el 40% bueno, el 11% regular y el 1% malo.

### Interpretación

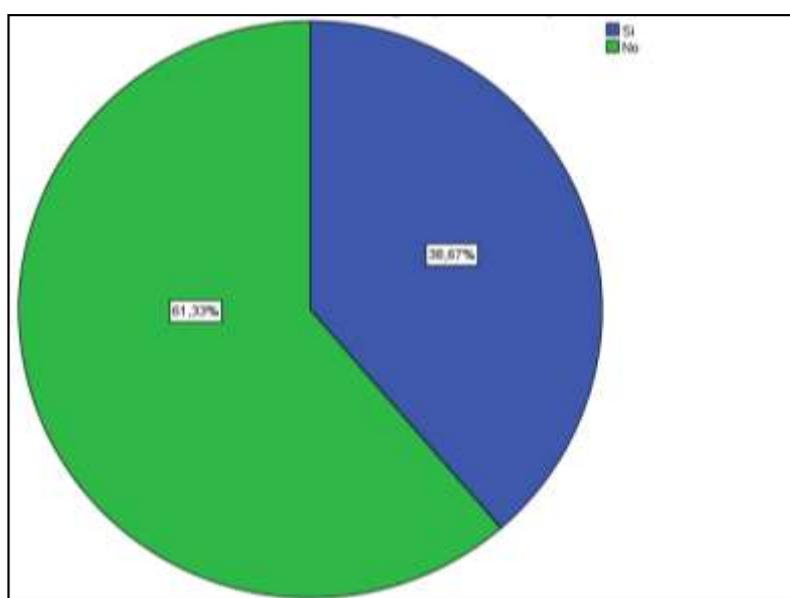
De acuerdo con lo detallado se puede indicar que los encuestados en su gran mayoría piensan que es muy bueno y bueno el beneficio de aplicar la RS en el ISTR.

**Pregunta 9.** ¿Lleva a cabo el instituto algún proceso de planificación?

**Tabla 4. 9** Frecuencia de encuestados de acuerdo a si lleva a cabo el ISTRa algún proceso de planificación.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	29	38,7	38,7	38,7
	No	46	61,3	61,3	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTRa



**Gráfico 4. 9** Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si lleva a cabo el ISTRa algún proceso de planificación.

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTRa

**Análisis**

Según la tabla 4.9 y el gráfico 4.9 se puede apreciar que de los encuestados del ISTRa un 39% contestaron afirmativamente acerca de si se lleva una planificación y un 61% contestó negativamente.

**Interpretación**

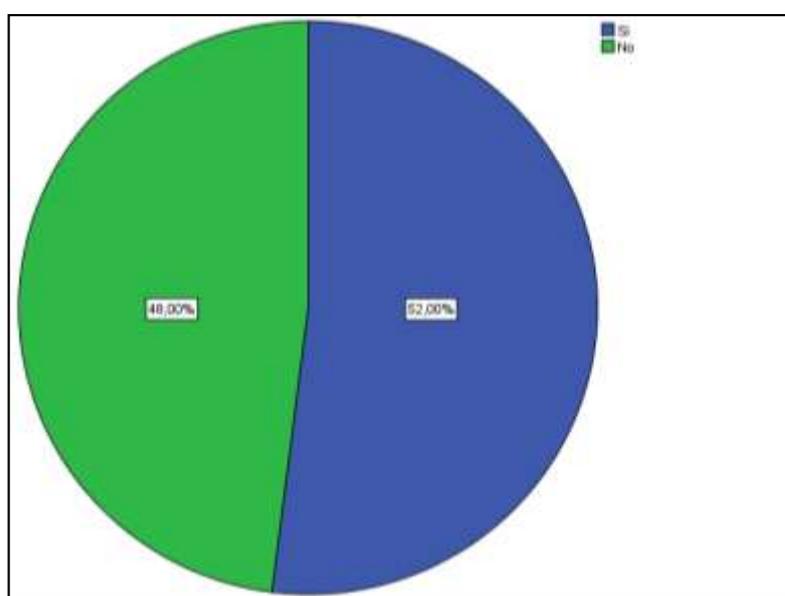
Dentro de lo analizado en el ISTRa se puede decir que la mayoría de encuestados piensan que no se lleva una planificación en el instituto por lo cual se podrían establecer medidas de control para la mejora del mismo.

**Pregunta 10.** ¿Se mide el desempeño mediante indicadores?

**Tabla 4. 10** Frecuencia de encuestados de acuerdo a si se mide el desempeño mediante indicadores en el ISTR.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	39	52,0	52,0	52,0
	No	36	48,0	48,0	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR



**Gráfico 4. 10** Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si se mide el desempeño mediante indicadores en el ISTR.

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR

**Análisis**

De acuerdo a la tabla 4.10 y al gráfico 4.10 se puede apreciar que de los encuestados un 52% manifestó que si se mide el desempeño mediante indicadores y un 48% manifestó que no.

**Interpretación**

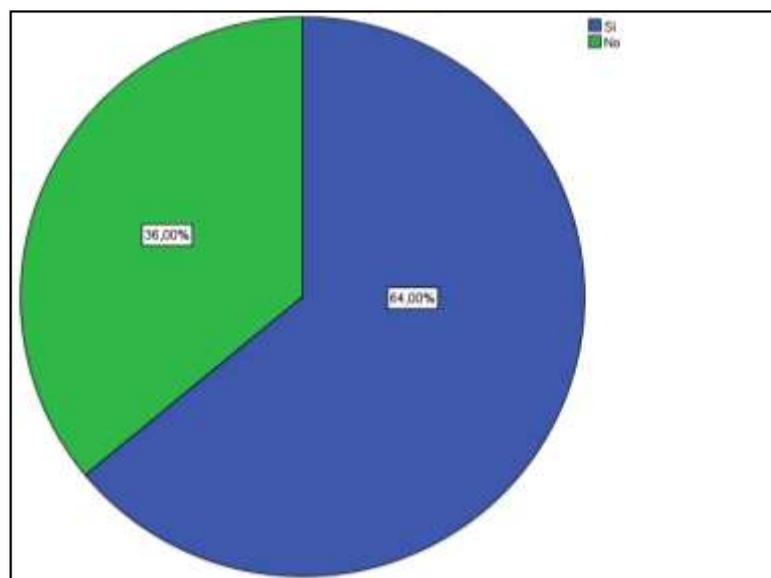
De acuerdo con lo desarrollado se puede decir que un poco más de la mitad de los encuestados saben y manifiestan que si se mide el desempeño de los empleados y estudiantes mediante indicadores en el ISTR.

**Pregunta 11.** ¿Se revisan los objetivos periódicamente?

**Tabla 4. 11** Frecuencia de encuestados de acuerdo a si se revisan los objetivos periódicamente en el ISTRA.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	48	64,0	64,0	64,0
	No	27	36,0	36,0	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTRA



**Gráfico 4. 11** Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si se revisan los objetivos periódicamente en el ISTRA.

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTRA

**Análisis**

Dentro de lo analizado en la tabla 4.11 y al gráfico 4.11 se puede estimar que de los encuestados un 64% expresa que si se revisan los objetivos y un 36% expresa que no es así.

**Interpretación**

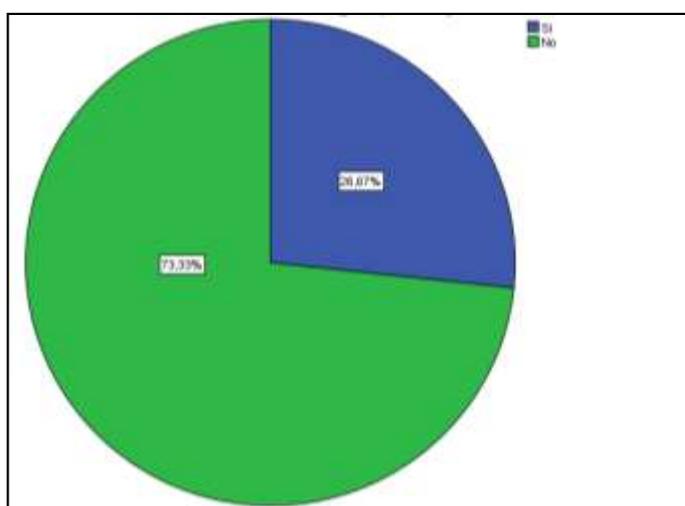
Según lo analizado un importante porcentaje manifestó que los objetivos a alcanzar en el ISTRA si se revisan periódicamente lo que es un punto favorable para el control y evaluación de los mismos.

**Pregunta 12.** ¿Posee el Instituto un programa de prevención de accidentes de trabajo y enfermedades más allá del exigido por la ley?

**Tabla 4. 12** Frecuencia de encuestados de acuerdo a si el ISTRa posee un programa de prevención de accidentes de trabajo y enfermedades más allá del exigido por la ley.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	20	26,7	26,7	26,7
	No	55	73,3	73,3	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTRa



**Gráfico 4. 12** Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si el ISTRa posee un programa de prevención de accidentes de trabajo y enfermedades más allá del exigido por la ley.

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTRa

### **Análisis**

Según la tabla 4.12 y al gráfico 4.12 apreciamos que en un 27% los encuestados contestaron afirmativamente y un 73% contestaron que el instituto no posee un programa de prevención.

### **Interpretación**

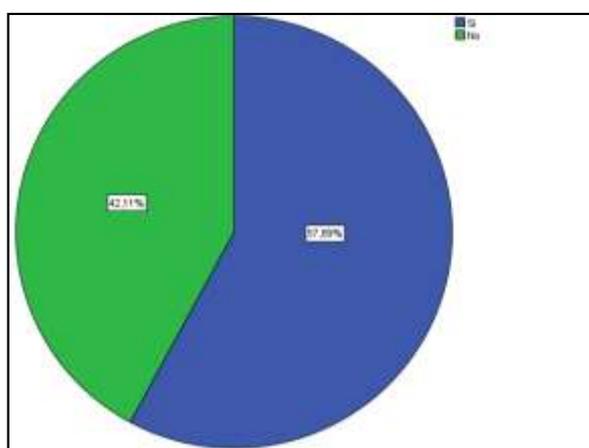
Dentro de lo analizado se puede decir que la mayoría de encuestados del ISTRa manifestó que el instituto no posee un programa de prevención de accidentes de trabajo y enfermedades más allá del exigido por la ley lo que indica que no hay un debido control de riesgos.

**Pregunta 13.** ¿Se evalúa las estrategias formuladas de consecución de fondos, se las analiza y se propone cambios para el mejoramiento?

**Tabla 4. 13** Frecuencia de encuestados de acuerdo a si se evalúan las estrategias formuladas de consecución de fondos en el ISTRA.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	11	57,9	57,9	57,9
	No	8	42,1	42,1	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTRA



**Gráfico 4. 13** Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si se evalúan las estrategias formuladas de consecución de fondos en el ISTRA.

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTRA

### **Análisis**

De acuerdo a la tabla 4.13 y al gráfico 4.13 se puede mostrar que de los encuestados siendo estos el personal administrativo y docentes que en un 58% contestaron que si se realiza una evaluación de las estrategias formuladas y un 42% contesto que no se evalúa.

### **Interpretación**

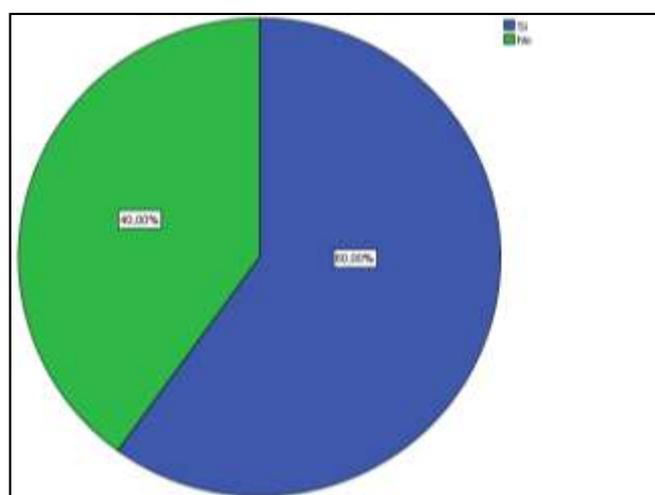
De acuerdo con lo detallado se puede decir que aparentemente un poco más de la mitad de los encuestados piensan que si se evalúan las estrategias formuladas de consecución de fondos en el ISTRA y si se las analiza y se propone cambios para su mejoramiento.

**Pregunta 14.** ¿Existen instrucciones por escrito de cómo realizar las tareas a su cargo?

**Tabla 4. 14** Frecuencia de encuestados de acuerdo a si existen instrucciones por escrito de cómo realizar las tareas a su cargo en el ISTRÁ.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	45	60,0	60,0	60,0
	No	30	40,0	40,0	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTRÁ



**Gráfico 4. 14** Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si existen instrucciones por escrito de cómo realizar las tareas a su cargo en el ISTRÁ.

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTRÁ

### **Análisis**

Según a la tabla 4.14 y al gráfico 4.14 se puede apreciar que en un 60% de los encuestados contestaron que si y un 40% contestó que no existen instrucciones por escrito.

### **Interpretación**

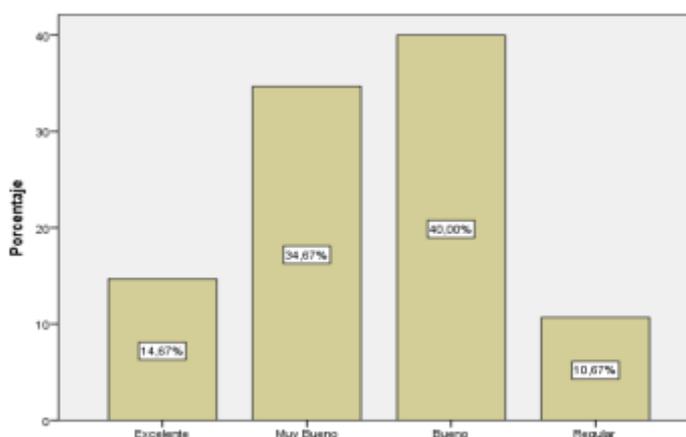
Como se puede apreciar en lo detallado más de la mitad de los encuestados manifestaron que si existen instrucciones por escrito de cómo realizar las tareas a su cargo en el ISTRÁ y el resto del instituto manifestó lo contrario por lo que se debería controlar que todos las reciban.

**Pregunta 15.** ¿Cómo califica Ud. la supervisión de actividades en el instituto?. (Calificando así 1= Excelente, 2= Muy Bueno, 3= Bueno, 4= Regular y 5= Malo)

**Tabla 4. 15** Frecuencia de encuestados de acuerdo a la supervisión de actividades en el ISTRA.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Excelente	11	14,7	14,7	14,7
	Muy Bueno	26	34,7	34,7	49,3
	Bueno	30	40,0	40,0	89,3
	Regular	8	10,7	10,7	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTRA



**Gráfico 4. 15** Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a la supervisión de actividades en el ISTRA.

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTRA

### Análisis

Conforme a la tabla 4.15 y al gráfico 4.15 se puede apreciar que de los encuestados un 15% expresa que es excelente la supervisión de actividades, un 35% muy bueno, un 40% manifestó que es buena, y el 10% dijo que es regular, sabiendo así que nadie contestó malo.

### Interpretación

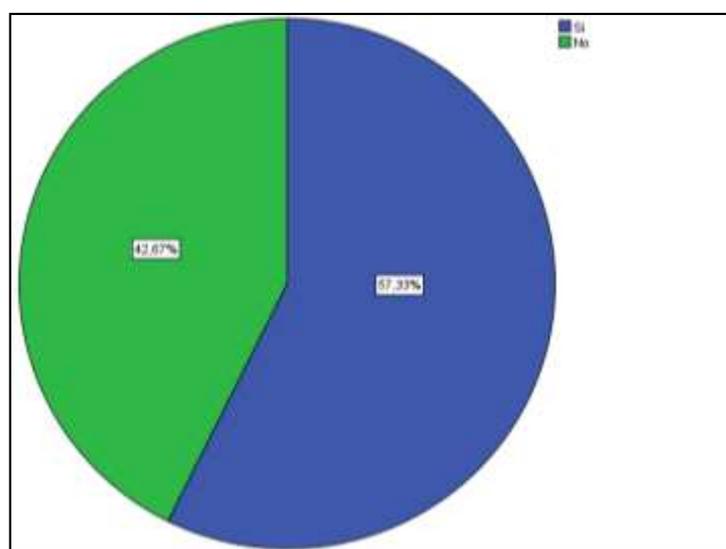
Con lo analizado se puede decir que la mayoría de los encuestados piensa que la supervisión de actividades en el ISTRA es muy buena y buena por los controles que se hacen en los diferentes departamentos.

**Pregunta 16.** ¿Conoce usted de la utilización de dispositivos de control o seguridad en algún área del instituto?

**Tabla 4. 16** Frecuencia de encuestados de acuerdo a la utilización de dispositivos de control o seguridad en algún área del ISTR A.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	43	57,3	57,3	57,3
	No	32	42,7	42,7	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR A



**Gráfico 4. 16** Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a la utilización de dispositivos de control o seguridad en algún área del ISTR A.

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR A

### **Análisis**

Según la tabla 4.16 y al gráfico 4.16 se puede estimar que de los encuestados un 57% afirmó que si se utilizan dispositivos de control o seguridad y un 43% dijo que es negativo.

### **Interpretación**

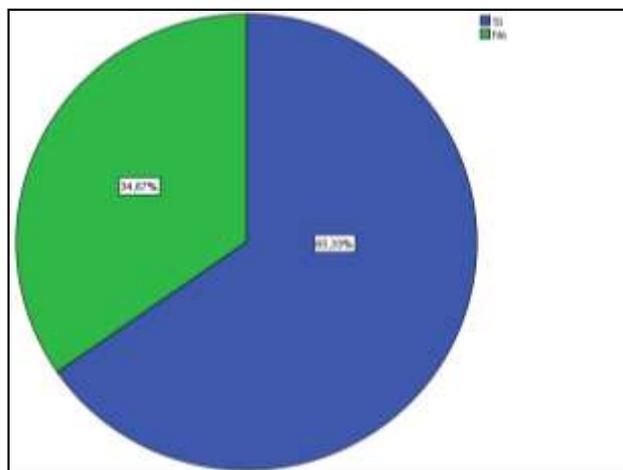
Según lo analizado se puede señalar que un poco más de la mitad de encuestados manifestó que si se utilizan dispositivos de control o seguridad en algún área del ISTR A y el otro porcentaje de encuestados no las conocen.

**Pregunta 17.** ¿Se tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con el personal y estudiantes para difundir los programas, metas y objetivos de la institución?

**Tabla 4. 17** Frecuencia de encuestados de acuerdo a si se tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información en el ISTRA.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	49	65,3	65,3	65,3
	No	26	34,7	34,7	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTRA



**Gráfico 4. 17** Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si se tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información en el ISTRA.

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTRA

### **Análisis**

De acuerdo a la tabla 4.17 y al gráfico 4.17 se puede apreciar que de los encuestados un 65% contestó que si se tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información y un 35% contestó negativamente.

### **Interpretación**

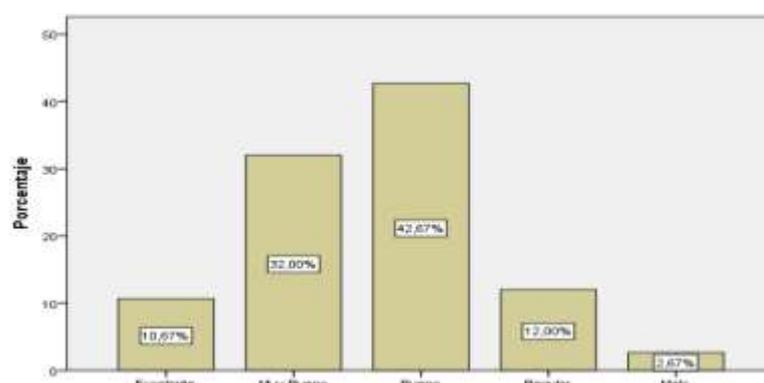
Dentro de lo analizado se puede decir que en su mayor parte de encuestados saben que si se tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información en el ISTRA y así se difunden los programas, metas y objetivos de la institución, pero un porcentaje de encuestados un poco significativo no las conocen.

**Pregunta 18.** ¿Consideras que la información brindada por el instituto es suficiente y de calidad para cumplir las diferentes labores? (Calificando así 1= Excelente, 2= Muy Bueno, 3= Bueno, 4= Regular y 5= Malo)

**Tabla 4. 18** Frecuencia de encuestados de acuerdo a si la información brindada por el ISTR A es suficiente y de calidad para cumplir las diferentes labores.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Excelente	8	10,7	10,7	10,7
	Muy Bueno	24	32,0	32,0	42,7
	Bueno	32	42,7	42,7	85,3
	Regular	9	12,0	12,0	97,3
	Malo	2	2,7	2,7	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR A



**Gráfico 4. 18** Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si la información brindada por el ISTR A es suficiente y de calidad para cumplir las diferentes labores.

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR A

### Análisis

En la tabla 4.18 y el gráfico 4.18 se puede apreciar que el 11% de los encuestados contestó que es excelente, el 32% muy bueno, un 42% manifestó que es bueno, el 12% regular y el 3% dijo que es mala la información brindada.

### Interpretación

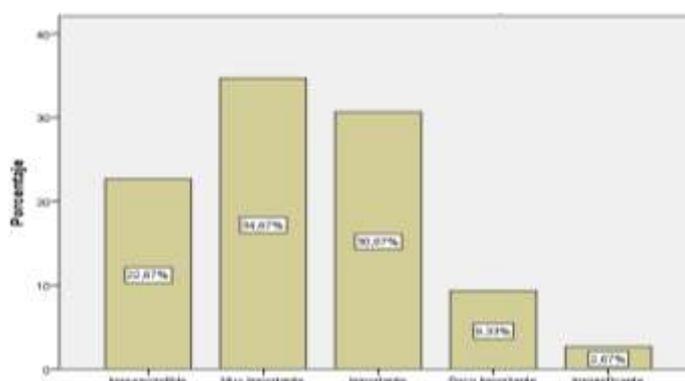
Según lo desarrollado se manifiesta que en gran cantidad los encuestados creen que la información brindada por el ISTR A es suficiente y de calidad para cumplir las diferentes labores.

**Pregunta 19.** ¿Cuán importante considera Ud. que los administrativos socialicen los beneficios de la responsabilidad social? (Considerando que 1= Imprescindible, 2= Muy Importante, 3= Importante, 4= Poco Importante, 5= Insignificante)

**Tabla 4. 19** Frecuencia de encuestados de acuerdo a la importancia de que los administrativos socializan los beneficios de la RS en el ISTRÁ.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Imprescindible	17	22,7	22,7	22,7
	Muy Importante	26	34,7	34,7	57,3
	Importante	23	30,7	30,7	88,0
	Poco Importante	7	9,3	9,3	97,3
	Insignificante	2	2,7	2,7	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTRÁ



**Gráfico 4. 19** Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a la importancia de que los administrativos socializan los beneficios de la RS en el ISTRÁ.

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTRÁ

### **Análisis**

En la tabla 4.19 y el gráfico 4.19 se aprecia que de los encuestados un 23% cree que es imprescindible, un 35% muy importante, el 30% importante, un 9% poco importante y un 3% piensa que es insignificante.

### **Interpretación**

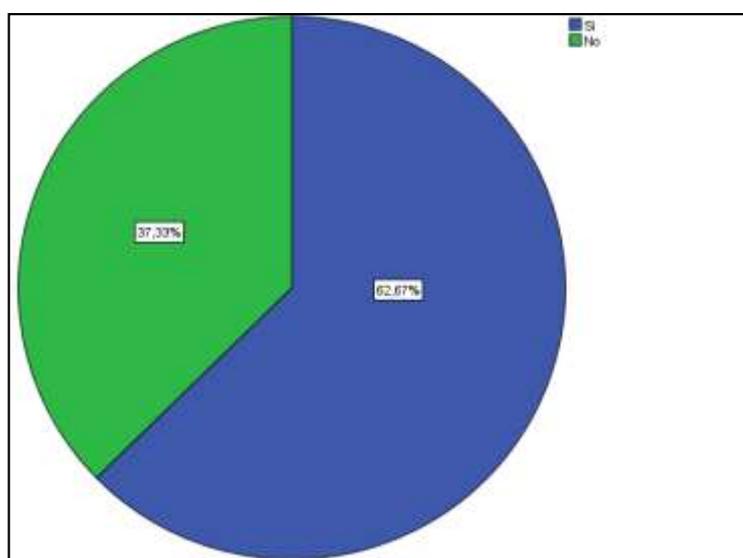
Con lo analizado se puede decir que un alto porcentaje de los encuestados piensan que es muy importante que los administrativos socialicen los beneficios de la RS en el ISTRÁ, puesto que les parece importante el desarrollo del mismo.

**Pregunta 20.** ¿Se promueve el trabajo voluntario de los colaboradores con la comunidad?

**Tabla 4. 20** Frecuencia de encuestados de acuerdo a si se promueve el trabajo voluntario de los colaboradores y estudiantes con la comunidad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	47	62,7	62,7	62,7
	No	28	37,3	37,3	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR A



**Gráfico 4. 20** Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si se promueve el trabajo voluntario de los colaboradores y estudiantes con la comunidad.

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR A

### **Análisis**

De acuerdo a la tabla 4.20 y al gráfico 4.20 se puede apreciar que de los encuestados un 63% contestó afirmativamente y el 37% contestó negativamente hacia si se promueve el trabajo voluntario.

### **Interpretación**

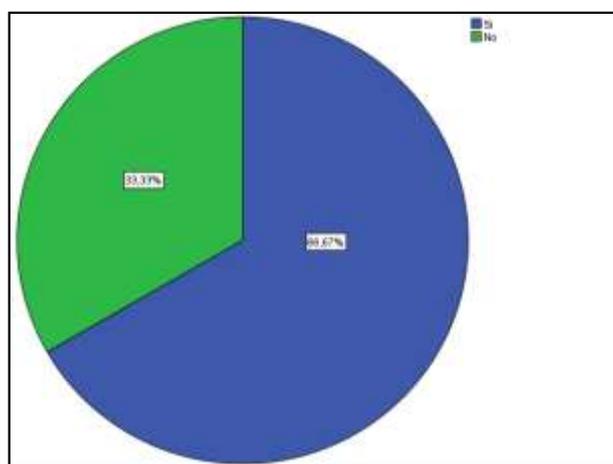
De acuerdo con lo detallado se puede expresar que la mayoría de encuestados manifiestan que si se promueve el trabajo voluntario de los colaboradores y estudiantes del ISTR A con la comunidad.

**Pregunta 21.** ¿Existe un sistema de evaluación del desempeño institucional para cada grupo de personas relacionadas con el instituto (profesores, alumnos, administrativos)?

**Tabla 4. 21** Frecuencia de encuestados de acuerdo a si existe un sistema de evaluación del desempeño institucional en el ISTR.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	50	66,7	66,7	66,7
	No	25	33,3	33,3	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR



**Gráfico 4. 21** Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si existe un sistema de evaluación del desempeño institucional en el ISTR.

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR

### **Análisis**

Conforme a la tabla 4.21 y al gráfico 4.21 se puede estimar que un 67% de los encuestados manifestaron que si existe un sistema de evaluación y un 33% manifestó que no existe.

### **Interpretación**

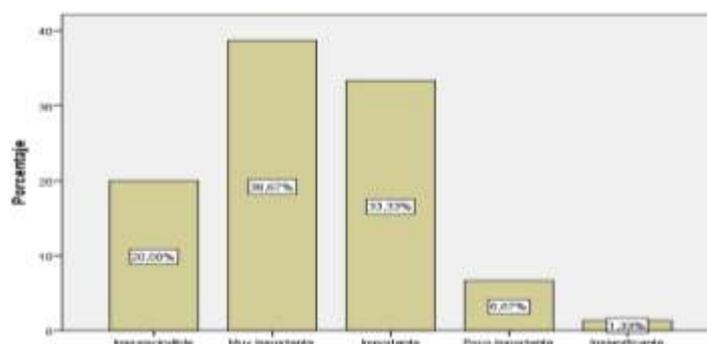
Dentro de lo analizado se puede manifestar que la mayoría de los encuestados si conocen acerca de que si existe un sistema de evaluación del desempeño institucional para cada grupo de personas relacionadas con el instituto siendo estos alumnos, profesores y administrativo.

**Pregunta 22.** ¿Considera que como parte de la labor, se debe realizar, un proceso de Rendición de Cuentas y de Reporte de deficiencias? (En una escala del 1 al 5 donde 1= Imprescindible, 2= Muy Importante, 3= Importante, 4= Poco Importante, 5= Insignificante)

**Tabla 4. 22** Frecuencia de encuestados de acuerdo a si se debe realizar, un proceso de rendición de cuentas y de reporte de deficiencias en el ISTR A.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Imprescindible	15	20,0	20,0	20,0
	Muy Importante	29	38,7	38,7	58,7
	Importante	25	33,3	33,3	92,0
	Poco Importante	5	6,7	6,7	98,7
	Insignificante	1	1,3	1,3	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR A



**Gráfico 4. 22** Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si se debe realizar, un proceso de rendición de cuentas y de reporte de deficiencias en el ISTR A.

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR A

### Análisis

En la tabla 4.22 y el gráfico 4.22 los encuestados expresaron que en un 20% es imprescindible realizar un proceso de rendición de cuentas, un 39% cree que es muy importante, 33% importante, 7% poco importante y un 1% insignificante.

### Interpretación

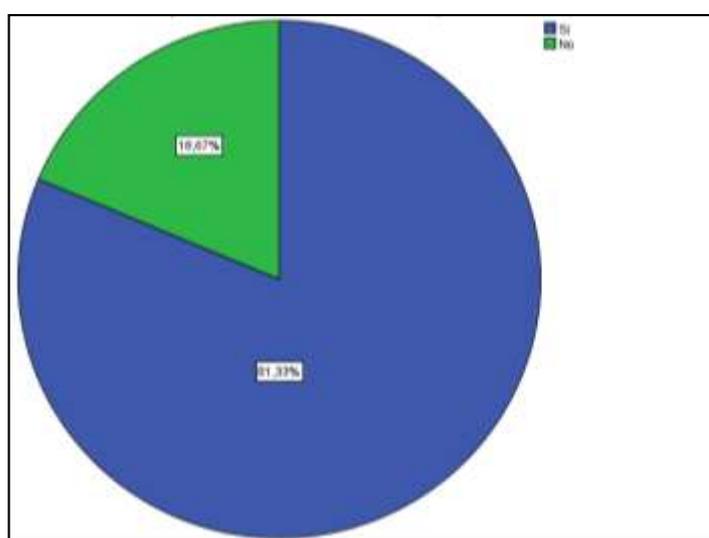
Según lo analizado la mayoría de encuestados piensan que es muy importante e importante realizar, un proceso de rendición de cuentas y un reporte de deficiencias en el ISTR A, debido a una falta de control.

**Pregunta 23.** ¿La responsabilidad social tiene su impacto en la sociedad?

**Tabla 4. 23** Frecuencia de encuestados de acuerdo a si la responsabilidad social tiene su impacto en la sociedad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	61	81,3	81,3	81,3
	No	14	18,7	18,7	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR A



**Gráfico 4. 23** Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si la responsabilidad social tiene su impacto en la sociedad.

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR A

**Análisis**

De acuerdo a la tabla 4.23 y al gráfico 4.23 se puede estimar que de los encuestados un 81% manifestaron una respuesta positiva a si la responsabilidad social tiene su impacto en la sociedad y un 19% manifestó una respuesta negativa.

**Interpretación**

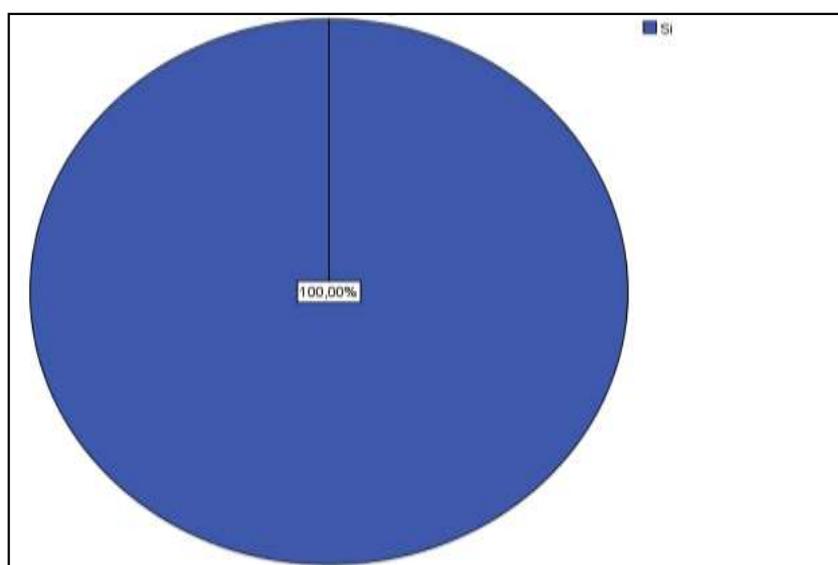
De acuerdo con lo detallado anteriormente podemos observar que la gran mayoría de los encuestados del ISTR A manifiestan que la responsabilidad social si tiene impacto en la sociedad, por lo que se debería socializar del tema al porcentaje de encuestados restantes.

**Pregunta 24.** ¿Los resultados positivos tienen su incidencia en la aplicación de la responsabilidad social en la organización?

**Tabla 4. 24** Frecuencia de encuestados de acuerdo a si los resultados positivos tienen su incidencia en la aplicación de la RS en el ISTR A.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	19	100,0	100,0	100,0
Total		19	100,0		

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR A



**Gráfico 4. 24** Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si los resultados positivos tienen su incidencia en la aplicación de la RS en el ISTR A.

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR A

### **Análisis**

Según a la tabla 4.24 y al gráfico 4.24 se puede apreciar que en su totalidad los encuestados que fueron los docentes y el personal administrativo, manifestaron su respuesta positivamente siendo así un 100% y una convicción total en ello.

### **Interpretación**

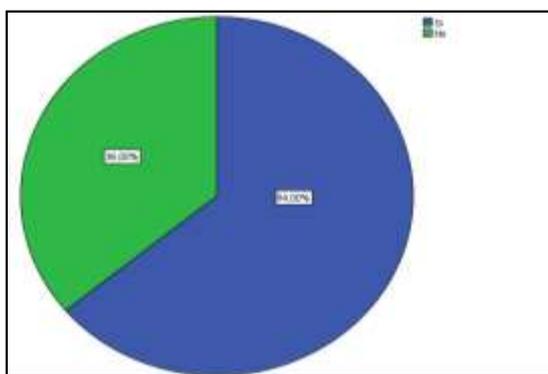
Según lo analizado se puede apreciar que toda la población encuestada manifestó su respuesta positivamente con respecto a si los resultados positivos tienen su incidencia en la aplicación de la RS en el ISTR A.

**Pregunta 25.** ¿Las instrucciones dadas por el instituto son capaces de aprovechar racionalmente los recursos disponibles en pro del logro de los objetivos institucionales, procurando la optimización de aquellos y evitando despilfarros y errores?

**Tabla 4. 25** Frecuencia de encuestados de acuerdo a si las instrucciones dadas por el ISTR A son capaces de aprovechar racionalmente los recursos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	48	64,0	64,0	64,0
	No	27	36,0	36,0	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR A



**Gráfico 4. 25** Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si las instrucciones dadas por el ISTR A son capaces de aprovechar racionalmente los recursos.

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR A

### Análisis

De acuerdo a la tabla 4.25 y al gráfico 4.25 se puede apreciar que de los encuestados un 64% contestó que las instrucciones dadas por el instituto si son capaces de aprovechar los recursos y un 36% contestó que no es así.

### Interpretación

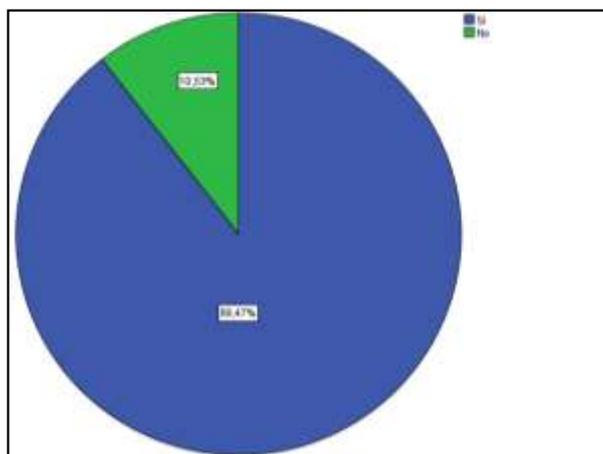
Dentro con lo analizado se puede expresar que una gran parte de los encuestados manifestaron que las instrucciones dadas por el ISTR A si son capaces de aprovechar racionalmente los recursos disponibles en pro del logro de los objetivos institucionales, procurando la optimización de aquellos y evitando despilfarros y errores.

**Pregunta 26.** ¿Existe la capacidad de que las operaciones puedan contribuir al logro de los objetivos institucionales de conformidad con los parámetros establecidos?

**Tabla 4. 26** Frecuencia de encuestados de acuerdo a la capacidad de que las operaciones puedan contribuir al logro de los objetivos en el ISTR.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	17	89,5	89,5	89,5
	No	2	10,5	10,5	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR



**Gráfico 4. 26** Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a la capacidad de que las operaciones puedan contribuir al logro de los objetivos en el ISTR.

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR

### Análisis

En la tabla 4.26 y con respecto al gráfico 4.26 se corroborar que un 90% cree que si existe la capacidad de que las operaciones puedan contribuir al logro de los objetivos y apenas un 10% cree lo contrario.

### Interpretación

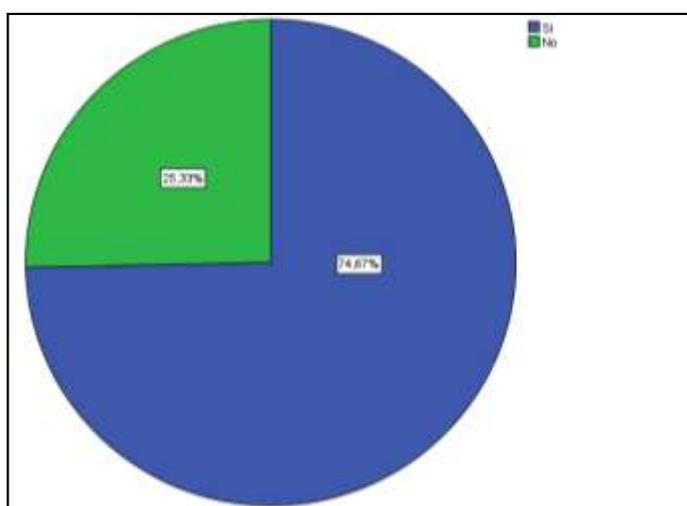
De acuerdo con lo detallado se puede indicar que la gran mayoría de los encuestados si piensan que existe la capacidad de que las operaciones puedan contribuir al logro de los objetivos institucionales de conformidad con los parámetros establecidos en el ISTR.

**Pregunta 27.** ¿Los objetivos de sistema de control interno están enfocados en los valores que deben prevalecer en la institución?

**Tabla 4. 27** Frecuencia de encuestados de acuerdo a si los objetivos del sistema de CI están enfocados en los valores que debe prevalecer en el ISTR A.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	56	74,7	74,7	74,7
	No	19	25,3	25,3	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR A



**Gráfico 4. 27** Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si los objetivos del sistema de CI están enfocados en los valores que debe prevalecer en el ISTR A.

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR A

### **Análisis**

Según a la tabla 4.27 y al gráfico 4.27 se obtiene que de los encuestados un 75% manifestaron su respuesta positivamente y un 25% manifestó su respuesta negativamente, siendo así que la mayoría de la población contestó que si.

### **Interpretación**

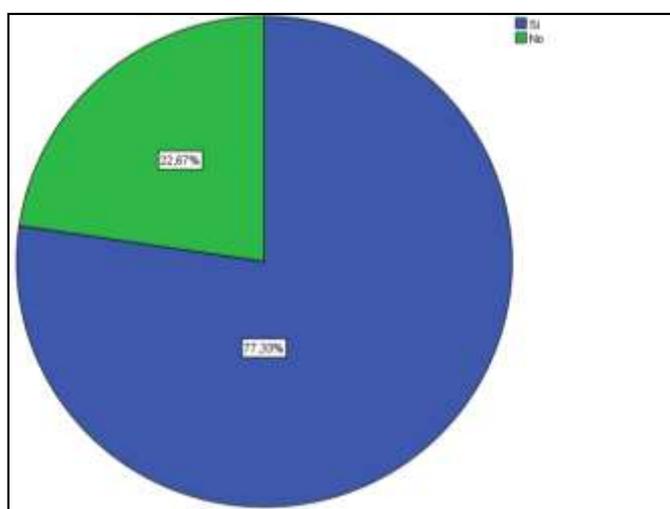
Según con lo analizado se puede decir que la mayoría de los encuestados manifestaron que los objetivos del sistema de control interno si están enfocados en los valores que deben prevalecer en el ISTR A, siendo así que estos se los podría aplicar en cualquier momento.

**Pregunta 28.** ¿El Instituto incluye en la misión y visión consideraciones sobre la Responsabilidad Social?

**Tabla 4. 28** Frecuencia de encuestados de acuerdo a si el ISTR A incluye en la misión y visión consideraciones sobre la RS

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	58	77,3	77,3	77,3
	No	17	22,7	22,7	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR A



**Gráfico 4. 28** Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si el ISTR A incluye en la misión y visión consideraciones sobre la RS

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR A

**Análisis**

De acuerdo a la tabla 4.28 y al gráfico 4.28 se puede considerar que la gran mayoría de los encuestados representada con un 77% contestó afirmativamente y un 23% contestó negativamente.

**Interpretación**

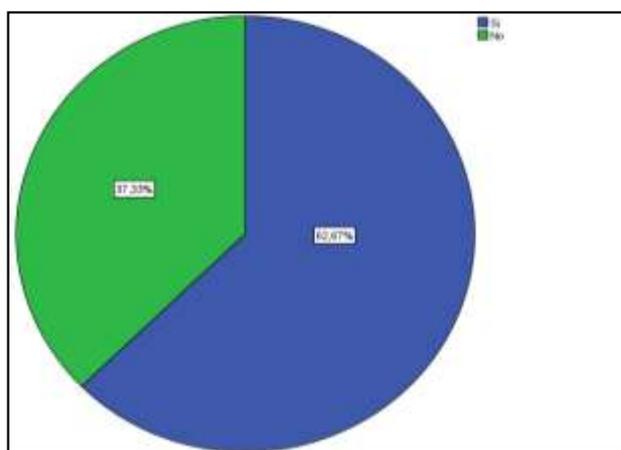
Dentro con lo expresado anteriormente se puede decir que la gran parte de los encuestados encuentran que el ISTR A si incluye en la misión y visión consideraciones sobre la Responsabilidad Social, siendo posible que el resto de la población contestó negativamente tal vez por un desconocimiento del tema.

**Pregunta 29.** ¿Posee el Instituto procesos de educación y concientización de los valores y principios éticos para los colaboradores externos e internos de la organización?

**Tabla 4. 29** Frecuencia de encuestados de acuerdo a los procesos de educación y concientización de los valores y principios éticos en el ISTRA.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	47	62,7	62,7	62,7
	No	28	37,3	37,3	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTRA



**Gráfico 4. 29** Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a los procesos de educación y concientización de los valores y principios éticos en el ISTRA.

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTRA

### **Análisis**

Según la tabla 4.29 y el gráfico 4.29 presenta que el 63% de los encuestados manifiestan una respuesta positiva a la interrogante y un 37% manifiestan una respuesta negativa.

### **Interpretación**

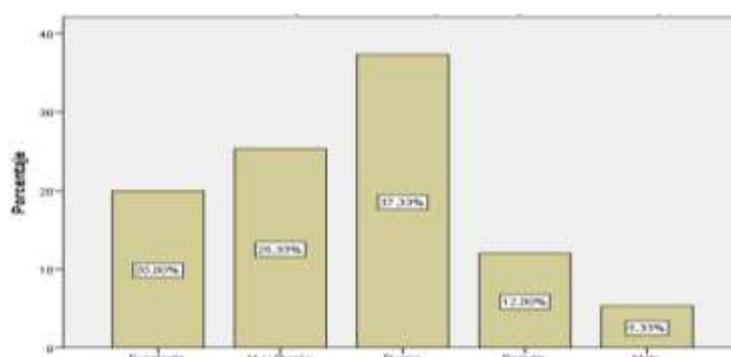
Según lo analizado se puede enunciar que un gran porcentaje de los encuestados en el ISTRA piensan que la institución si posee procesos de educación y concientización de los valores y principios éticos para los colaboradores externos e internos.

**Pregunta 30.** ¿Cómo califica los procedimientos de control y sanción ante posibles prácticas corruptas? (Considerando que 1= Excelente, 2= Muy Bueno, 3= Bueno, 4= Regular y 5= Malo).

**Tabla 4. 30** Frecuencia de encuestados de acuerdo a como se califica los procedimientos de control y sanción ante posibles prácticas corruptas en el ISTRÁ.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Excelente	15	20,0	20,0	20,0
	Muy Bueno	19	25,3	25,3	45,3
	Bueno	28	37,3	37,3	82,7
	Regular	9	12,0	12,0	94,7
	Malo	4	5,3	5,3	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTRÁ



**Gráfico 4. 30** Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a como se califica los procedimientos de control y sanción ante posibles prácticas corruptas en el ISTRÁ.

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTRÁ

### Análisis

En la tabla 4.30 y el gráfico 4.30 observamos que para el 20% es excelente los procedimientos de control, el 25% cree que es muy bueno, el 38% bueno, el 12% regular y el 5% cree que es malo.

### Interpretación

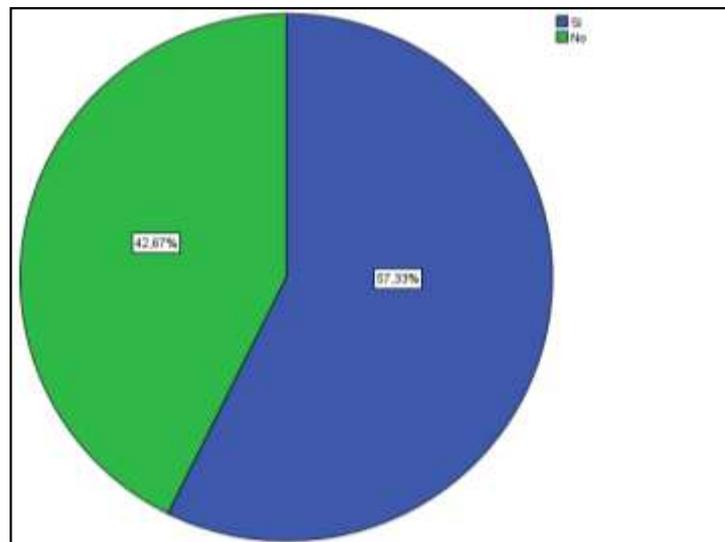
Dentro de lo analizado los encuestados manifestaron que por lo general los procedimientos de control y sanción ante posibles prácticas corruptas en el ISTRÁ son buenos, por lo que se debería aplicar mas control para evitar cualquier problema futuro.

**Pregunta 31.** ¿Cree que el beneficiario indirecto en esta aplicación sobre la responsabilidad social es la misma Naturaleza?

**Tabla 4. 31** Frecuencia de encuestados de acuerdo a si el beneficiario indirecto en esta aplicación sobre la RS es la misma Naturaleza

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	43	57,3	57,3	57,3
	No	32	42,7	42,7	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTRÁ



**Gráfico 4. 31** Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si el beneficiario indirecto en esta aplicación sobre la RS es la misma Naturaleza

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTRÁ

### Análisis

Según la tabla 4.31 y el gráfico 4.31 de los encuestados podemos expresar que un 57% si cree que el beneficiario indirecto es la naturaleza y un 43% piensa que no lo es.

### Interpretación

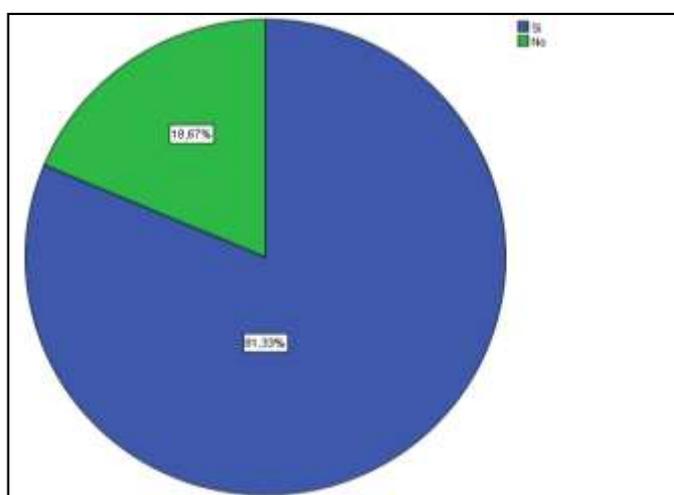
Según lo detallado se puede indicar que un poco más de la mitad de la población encuestada piensa que el beneficiario indirecto en esta aplicación sobre la responsabilidad social es la misma Naturaleza.

**Pregunta 32.** ¿Los proyectos de sostenibilidad por el medio ambiente tienen vínculo directo con la responsabilidad social?

**Tabla 4. 32** Frecuencia de encuestados de acuerdo a si los proyectos de sostenibilidad por el medio ambiente tienen vínculo directo con la RS

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	61	81,3	81,3	81,3
	No	14	18,7	18,7	100,0
	Total	75	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR



**Gráfico 4. 32** Porcentaje de encuestados clasificados de acuerdo a si los proyectos de sostenibilidad por el medio ambiente tienen vínculo directo con la RS.

**Fuente:** Elaboración propia a partir de las encuestas aplicadas a los integrantes del ISTR

### Análisis

Acorde a la tabla 4.32 y al gráfico 4.32 se puede apreciar que de los encuestados un 81% manifestaron una respuesta positiva acerca de que si los proyectos de sostenibilidad tienen un vinculo con la responsabilidad social, y un 19% manifestó lo contrario siendo así un número no muy relevante.

### Interpretación

De acuerdo con lo analizado se puede decir que en su gran mayoría los encuestados manifestaron que los proyectos de sostenibilidad por el medio ambiente si tienen un vínculo directo con la responsabilidad social.

## **a.2. Verificación de la hipótesis**

El proyecto investigativo requirió verificar la siguiente hipótesis, “*El Sistema de Control Interno se relaciona significativamente con la consecución de la Responsabilidad Social en el Instituto Superior Tecnológico República Federal de Alemania*” la cual se detalla a continuación.

**Variable independiente:** Control Interno

**Variable dependiente:** Responsabilidad Social

### **1.- Planteo de hipótesis**

#### **a) Modelo lógico**

Ho: El Sistema de Control Interno no se relaciona significativamente con la consecución de la Responsabilidad Social en El Instituto Superior Tecnológico República Federal de Alemania.

H1: El Sistema de Control Interno si se relaciona significativamente con la consecución de la Responsabilidad Social en El Instituto Superior Tecnológico República Federal de Alemania.

#### **b) Modelo matemático**

$H_0: O = E$

$H_1: O \neq E$

#### **c) Modelo estadístico**

$$X^2_{calc} = \sum \frac{(f_o - f_e)^2}{f_e}$$

$f_o$  = Frecuencias del valor observado

$f_e$  = Frecuencias del valor esperado

$$X^2_{calc} = \frac{(29 - 18,24)^2}{18,24} + \frac{(9 - 19,76)^2}{19,76} + \frac{(7 - 17,76)^2}{17,76} + \frac{(30 - 19,24)^2}{19,24}$$

$$X^2_{calc} = 24,7432$$

### Conocimiento acerca de CI y RS \* Beneficios de Implantar el CI y la RS

Tabla cruzada

		Recuento		Total
		Beneficios de Implantar el CI y la RS		
		Si	No	
Conocimiento acerca de CI y RS	Si	29	9	38
	No	7	30	37
Total		36	39	75

Tabla 4. 33 Tabla cruzada

Elaborado por: Sánchez A. (2017)

Se evidencia que 29 personas respondieron que si conocen los beneficios de implantar el control interno y la responsabilidad social en el Instituto Superior Tecnológico República Federal de Alemania y a su vez 30 mencionaron que no conocen los beneficios

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)	Significación exacta (2 caras)	Significación exacta (1 cara)
Chi-cuadrado de Pearson	24,743 <sup>a</sup>	1	,000		
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	22,497	1	,000		
Razón de verosimilitud	26,355	1	,000		
Prueba exacta de Fisher				,000	,000
Asociación lineal por lineal	24,413	1	,000		
N de casos válidos	75				

a. 0 casillas (0,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 17,76.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

Tabla 1. Prueba de chi-cuadrado

Elaborado por: Sánchez A. (2017)

Según Monge Ivars & Juan Pérez (2012) sugieren que:

*“cuanto menor sean el valor del estadístico \*  $\chi^2$  , más coherentes serán las observaciones obtenidas con los valores esperados. Por el contrario, valores grandes de este estadístico indicarán falta de concordancia entre las observaciones y lo esperado. En este tipo de contraste se suele rechazar la hipótesis nula (los valores observados son coherentes con los esperados) cuando el estadístico es mayor que un determinado valor crítico. El valor del estadístico \*  $\chi^2$  se podrá aproximar por una distribución Chi-cuadrado cuando el tamaño muestral  $n$  sea grande ( $n > 30$ ), y todas las frecuencias esperadas sean iguales o mayores a 5 (en ocasiones deberemos agrupar varias categorías a fin de que se cumpla este requisito).”*

Mediante la aplicación de la prueba estadística del Chi-cuadrado se ha encontrado que el control interno se relaciona de manera significativa con la responsabilidad social de acuerdo a la siguiente fórmula.

$$X^2_{calc} = \sum \frac{(f_o - f_e)^2}{f_e} = 24,743$$

$$X^2_{calc} \leq \text{Valor crítico}$$

$$24,743 \leq 3,84$$

## **2.- Conclusión**

Como el valor del Chi cuadrado calculado ( $\chi^2$ ) (24,743) es mayor al valor crítico 3,84 con 1 grados de libertad y un recuento menor que 0,05, se RECHAZA la hipótesis nula y se ACEPTA la alterna, es decir, “El Sistema de Control Interno si se relaciona significativamente con la consecución de la Responsabilidad Social en El Instituto Superior Tecnológico República Federal de Alemania”.

### **b. Limitaciones del estudio**

En el desarrollo de la investigación se presentó las siguientes limitaciones:

- La poca información encontrada acerca de las variables plantadas con respecto o implementadas en la educación, no se halló temas similares propuestos en instituciones educativas.
- Por encontrarse el instituto en otra ciudad resultó difícil la movilización de ciudad a ciudad lo que incurrió en la utilización de más tiempo.
- No se contó con los suficientes recursos económicos para poder viajar constantemente por lo que se tardó la recolección de datos, necesarios para la investigación.
- La desconfianza o temor al principio por parte de los administradores pues temían que las debilidades encontradas en el sistema de control interno podrían causar inestabilidad en sus trabajos, idea totalmente equivocada pues el control interno trata de reforzar aquellos puntos débiles para mejorar la situación financiera, administrativa y legal del instituto.

### **c. Conclusiones**

- Luego de haber realizado la investigación y del procesamiento de los datos se ha podido determinar que el control interno se relaciona significativamente con la responsabilidad social según la prueba estadística del Chi-Cuadrado

$$X^2_{calc} = 24,743$$

Además se podría argumentar que los responsables del diseño del sistema de control interno promuevan la integridad como mecanismo eficiente para el logro de objetivos organizacionales.

- Se ha logrado además la integración de conocimientos en relación al control interno entendiéndolo como el ente que promueve la integridad como mecanismo eficiente para el logro de objetivos organizacionales.
- Se ha podido también evidenciar que la reestructuración del sistema de control interno es una prioridad administrativa que involucra a todos los empleados existentes en cada uno de los niveles del ente económico, a los cuales le brinda la oportunidad de contribuir en términos legítimos con el

buen accionar de la empresa y acorde a los objetivos trazados en cada una de las áreas donde ellos se desempeñan.

- Se ha podido además identificar que existe una regulación adecuada acerca de la responsabilidad social dentro de la institución ya que existen controles internos y estos no son elementos restrictivos sino que posibilitan los procesos, permitiendo y promoviendo la consecución de los objetivos convirtiéndose así en responsabilidad de todos.

#### **d. Recomendaciones**

- Sería recomendable realizar un proceso de socialización sobre los resultados obtenidos en la presente investigación a los administrativos del instituto con el objetivo de conocer y promover la importancia del adecuado manejo del control interno y su relación directa con la responsabilidad social.
- Se podría implementar el desarrollo de una planificación estratégica que englobe la relación significativa entre el control interno y la responsabilidad social con el propósito de la realización de un trabajo eficiente y efectivo que fomente la integración y colaboración de todo quienes conforman la parte administrativa del ISTRÁ.
- En lo posterior sería recomendable el diseño coordinado con la parte administrativa de una reestructuración del control interno como plan piloto a corto plazo, para de esta forma medir si existe una mayor eficiencia en los procesos de control de la institución.
- Fomentar e incentivar el desempeño de los trabajadores de la institución a través de la valoración positiva de los controles internos que se manejan, realizando además una planificación que incluya reuniones trimestrales donde se promueva la eficiencia laboral.

#### **e. Posibles líneas de investigación**

- Nuevas tendencias en la auditoría de gestión y el proceso de cambio en las distintas organizaciones.

- Relación auditoría financiera / auditoría de gestión y su aplicación en las instituciones educativas.
- El control interno y la responsabilidad social aplicada en organizaciones financieras.
- Auditoría de gestión para la planificación y toma de decisiones aplicada en la educación.
- Entorno y estructura empresarial en auditoría y contabilidad de gestión.
- Información financiera y no financiera para la gestión de control interno.
- Enseñanza y docencia en auditoría de gestión.
- Auditoría de gestión aplicada a instituciones públicas.
- Auditoría de gestión aplicada a entidades no lucrativas, entidades bancarias, empresas innovadoras, centros de enseñanza, servicios, etc.

#### **f. Propuesta**

Reformación del sistema de control interno que contribuya al funcionamiento de una adecuada responsabilidad social en el Instituto Tecnológico Superior Republica Federal de Alemania.

Se espera contribuir al correcto desempeño de la institución, elaborando un análisis de control interno enfocado al modelo COSO a través de sus componentes y factores.

**Manual de un sistema de control interno.**

COMPONENTES	FACTORES	OBJETIVOS	MEDIDAS CORRECTIVAS
<p><b>Ambiente de Control</b>                      Generar un ambiente de trabajo adecuado, proactivo y favorable que contribuya con la prestación apropiada de los servicios y el compromiso por parte de todos los miembros de la organización hacia la eficiencia de las operaciones.</p>	<p><b>Integridad y Valores éticos</b></p>	<p>Determinar y fomentar valores éticos y de conducta, para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades institucionales, así como establecer mecanismos que promuevan la fidelidad del personal a esos valores.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Implementar un Código de Ética para la entidad con la finalidad de promover la eficiencia laboral de todos los miembros que conforman el instituto, además que contribuya a la generación de un ambiente familiar en el que exista: respeto, honestidad, responsabilidad, etc.</li> <li>• El código de ética, deberá ser lo suficientemente amplio y se referirá de igual forma a conflictos de intereses, pagos ilegales u otros pagos indebidos o uso fraudulento de la información interna de la institución en las operaciones.</li> </ul>
		<p>Los directivos de la empresa son los encargados de identificar los requisitos éticos y cualidades morales necesarios que debe reunir el personal que labora en la entidad.</p>	
		<p>Estos requisitos se tendrán en cuenta en los procesos de selección y capacitación del talento humano, así como en el diseño y establecimiento de políticas y normas de desarrollo laboral.</p>	
	<p><b>Estructura organizativa</b></p>	<p>Diseñar e implementar una estructura orgánica que apoye efectivamente al logro de los objetivos organizacionales.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analizar la cantidad de personas que trabajan en la empresa, ya que no es la suficiente para el número de actividades que se realizan en la misma, por lo que existe personal que desempeña dos cargos a la vez.</li> </ul>
<p>Identificar actividades, determine áreas funcionales, los cargos y las correspondientes líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación. Para asegurar el debido cumplimiento de los objetivos institucionales con eficiencia, esta estructura orgánica debe ser razonable, simple y flexible.</p>			

	<b>Asignación de autoridad y responsabilidad</b>	Conllevar, no solo la exigencia de la responsabilidad en el cumplimiento de las actividades, sino también la asignación de la autoridad necesaria para que el personal pueda tomar decisiones y emprender las acciones más oportunas.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El Director es el encargado de dar a conocer a los colaboradores claramente sus deberes y responsabilidades.</li> <li>• Cada persona está autorizada para tomar decisiones oportunas y necesarias en caso contrario existirá demoras.</li> <li>• Cada empleado debe estar obligado a informar a su superior sobre las tareas ejecutadas y los resultados obtenidos, en función de lo que se espera lograr.</li> </ul>
	<b>Rendición interna de cuentas o responsabilidad</b>	Elaboración de informes de gestión sobre los resultados operativos generados por la dirección.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizar informes sobre la gestión en donde se detalle la consecución de los objetivos y metas, para de esta manera poder medir el grado de cumplimiento de los mismos y tomar medidas correctivas si es necesario.</li> </ul>
<b>Evaluación de Riesgos</b> Es la probabilidad de que un evento interno o externo afecte la capacidad organizacional para alcanzar los objetivos planteados con eficacia, eficiencia y economía.	<b>Establecimiento de objetivos globales</b>	Establecer objetivos globales y por actividad en base a su misión y visión organizacional, es decir a través del análisis del FODA se identifica cuáles son las condiciones que se dan para que los objetivos se cumplan.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecer objetivos específicos para el manejo de cada departamento, efectuando un seguimiento especial de los objetivos que constituyen factores críticos.</li> </ul>
	<b>Relación y Consistencia de la Estrategia, los Planes y Presupuestos con los Objetivos.</b>	Objetivos globales son la representación y la orientación fundamental de todos los recursos y esfuerzos para todos los departamentos de la empresa; Los objetivos generales son la base de los objetivos específicos ya que están basados en las estrategias planteadas, por lo tanto cada departamento tiene planteado un objetivo específico	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Departamento Administrativo.-</b> Impulsar la información que se da mediante un buen trato al estudiante.</li> <li>• <b>Departamento de Contabilidad.-</b> Llevar un registro oportuno de las operaciones presupuestarias y contables que inciden en el resultado de los Estados Financieros.</li> <li>• <b>Departamento de orientación vocacional.-</b> Dar a conocer a través de informes la estabilidad de los estudiantes.</li> </ul>

<p><b>Actividades de Control</b> Las actividades de control son importantes no solo porque en si mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos.</p>	<p><b>Procesos para generar información</b></p>	<p>Procedimientos de control para la información de la institución.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Realizar procesos que permitan clasificar, registrar, sistematizar y administrar toda la información sobre procesos, actividades y operaciones realizadas dentro del instituto.</li> </ul>
	<p><b>Indicadores de Rendimiento</b></p>	<p>Indicadores de rendimiento para medir el desempeño de las personas que integran la organización.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Es necesario emplear indicadores tales como: eficiencia, eficacia, economía.</li> </ul>
<p><b>Información y Comunicación</b> Implica identificar, capturar y comunicar a la gerencia y personal en forma adecuada y oportuna reportes que contienen información operacional y financiera, de tal manera que permita cumplir con las responsabilidades de cada persona y su respectivo control.</p>	<p><b>Información</b></p>	<p>Sistemas de información que incluyan actividades desarrolladas por las unidades responsables de la planificación y presupuesto, contabilidad, riesgos, recursos humanos y otras relacionadas, además establece los métodos, procedimientos y registros que producen información consistente, oportuna a la medida y a tiempo, por lo que debe ser accesible y confiable.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Informes semanales sobre recursos de la entidad permitiendo dar un seguimiento necesario y verificación correspondiente, es decir los datos obtenidos deben ser puntuales, accesibles y dotado de un formato consistente.</li> </ul>
	<p><b>Comunicación</b></p>	<p>Información relativa acerca de los estudiantes, docentes y personal administrativo, así mismo proporciona información a las entidades reguladoras, sobre las operaciones de gestión e inclusive sobre el funcionamiento de su sistema de control. Se comunica la naturaleza de los cambios en las normas, procedimientos con respecto a la información identificada.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Comunicar oportunamente sobre las actividades de cada área y de los hechos económicos a la dirección.</li> <li>Comunicar a los empleados los objetivos organizacionales y sus actividades, para su mejor desempeño.</li> <li>Incluir un buzón de sugerencias, quejas y otra información las mismas que serán recogidas y comunicadas a las personas pertinentes y a su vez serán investigadas para tomar acciones correctivas con respecto de las quejas y sugerencias recibidas.</li> </ul>

<p style="text-align: center;"><b>Supervisión y Seguimiento</b> Es la revisión y evaluación oportuna y prudente de los componentes que conforman el sistema de control interno</p>	<p style="text-align: center;"><b>Supervisión y Seguimiento</b></p>	<p>Correspondientemente no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, sino que el control será de acuerdo a condiciones específicas de la institución, también es importante documentar evaluaciones con el fin de lograr la mayor utilidad de ellas.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Enfocarse en la identificación de controles débiles insuficientes, con el fin de orientar a la administración a su fortalecimiento e implementación durante la realización de las actividades de supervisión diarias en las distintas áreas.</li> <li>• Se debe producir información estadística sobre los niveles de satisfacción de los estudiantes, debido a que de esta manera ayudará a la institución a verificar el cumplimiento de sus actividades.</li> <li>• Se debe implementar programas de capacitación al personal, sobre el manejo y dirección de la educación.</li> </ul>
--	---	---	--

## Referencias Bibliográficas

### Bibliografía

Alfaro Rivera, J. A. (2011). Valor obligatorio o transformación necesaria. *COEPES*.

Alpusig E., J. (2012). *El control interno en el departamento de recursos humanos y su incidencia en la productividad de la Empresa VIVERO FORESTAL BELISARIO QUEVEDO de la ciudad de LATACUNGA*. Ambato Ecuador.

Alvarado Veletanga, M. A., & Tuquiñahui Paute, S. P. (2011). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca*. Cenca.

ANUIES. (2000). *La Educación Superior en el Siglo XX*. Mexico D.F: ANUIES.

Armijo, M. (2009). *Manual de planificación estratégica e indicadores de desempeño en el sector público*. Cepal.

Asamblea Constituyente. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Montecristi.

Beltrán Villalobos, J. H., & Ganem Morillo, D. A. (2014). *Propuesta de sensibilización en responsabilidad social empresarial al público interno. Caso: global Forest Lumber Company*. Cartagena de Indias Colombia.

Blacio Roca, C. L. (2012). *Diagnóstico para la formulación de un sistema de control interno contable y de auditoría de la cooperativa de producción de materiales de construcción "23 de agosto" ltda. del Canton Arenillas*. Machala El Oro Ecuador.

Blanco Luna, Y. (1997). *Reingeniería y gestión empresarial*. San Salvador.

Bresh, E. (29 de Febrero de 2016). *El Pensante*. Recuperado el 8 de Diciembre de 2016, de Educacion: <https://educacion.elpensante.com/e-f-l-bresh-concepto-de-administracion/>

Briseño, A., Lavin, J., & García, F. (2011). Análisis exploratorio de la responsabilidad social empresarial y su dicotomía en las actividades sociales y ambientales de la empresa. *Redalyc.org*, 15.

Cabero, & Hernández. (1995). El proceso de análisis de los datos. *Infoescuela*, 73.

Castillo Esparcia, A. (2009). *Relaciones públicas teoría e historia*. Catalunya: UOC.

Castromán Diz, J. L., & Porto Serantes, N. (2010). *"Responsabilidad Social Empresarial y Control Interno"*. Universidad de Santiago de Compostela, Madrid.

Cauas, D. (5 de 12 de 2012). *mecanicahn.com*. Obtenido de [http://www.mecanicahn.com/personal/marcosmartinez/seminario1/los\\_pdf/1-Variables.pdf](http://www.mecanicahn.com/personal/marcosmartinez/seminario1/los_pdf/1-Variables.pdf)

Congreso Nacional. (2009). *Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado*. Quito: Registro Oficial.

Contraloría General del Estado. (2 de Julio de 2014). *Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos*. Recuperado el 5 de Diciembre de 2016, de <http://www.normalizacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/07/2.a2.2-Normas-control-interno-entidad-organismos-sector-publico1.pdf>

*Control de los recursos y los riesgos Ecuador*. (2006). Quito.

Coopers, & Librand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno informe COSO* (Vol. 1). (E. Peinado, Ed.) Madrid: Dias de Santos S.A.

Crespo Razeg, F. (2010). Entre el concepto y la práctica: Responsabilidad social empresarial. *Estudios Gerenciales*, vol.26 .

De la Cuesta Gonzáles, M. (5 de Septiembre de 2004). El porqué de la responsabilidad social corporativa. *Boletín ICE Económico* , 2813, pág. 2.

Espinosa Palomeque, D. V. (2010). *"ANÁLISIS Y PROPUESTA DE UN MODELO DE GESTIÓN DE RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL CASO: EMPRESAS ECUATORIANAS COMPROMETIDAS CON RSE"* . Quito Ecuador.

Estupiñan Gaitan, R. (2006). *Analisis Financiero y de Gestion*. Bogota : Ecoe.

Estupiñan, G. R. (2005). *Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe.

Fayol, H. (11 de Abril de 2011). *El Psicoasesor*. Recuperado el 8 de Diciembre de 2016, de Teoría Clásica de la Administración : <http://elpsicoasesor.com/teoria-clasica-de-la-administracion-henry-fayol/>

Gallardo Gallardo, E. (s.f.). *Fndamentos de la Administracion* . Obtenido de Departamento de Economía y Organización de Empresas:

<http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/17604/6/Fundamentos%20Administracion%20EGallardo.pdf>

Guardia, J., & Pero, M. (2000). *Esquema de estadísticas*. Barcelona: Universidad de Barcelona.

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (1991). *Metodología de la Investigación*. Mexico: McGraw-Hill.

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2004). *Metodología de la investigación*. Mexico: McGraw-Hill Interamericana.

Honorable Gobierno Provincial de Tungurahua. (2014). *Clúster Artesanal de la Provincia de Tungurahua*. Investigativo, Producción y Desarrollo, Ambato.

Hurtado León, I., & Toro Garrido, J. (2001). *Paradigmas y métodos de investigación en tiempos de cambio*. Valencia - Venezuela: Episteme.

IBM . (12 de Enero de 2017). SPSS Statistics. Ambato, Tungurahua, Ecuador.

ISO 26000. (2010). *Responsabilidad Social*. Suiza: Vincular.

Mantilla, S. A. (2005). *Control Interno Informe COSO*. Bogotá: Ecoe ediciones.

Mantilla, S. (2005). *Auditoría 2005*. Popayán: Ecoe Ediciones, 2003.

Milán, N., Rosa, M., & Villaroel, M. (2009). *Responsabilidad social y medio ambiente el rol del Estado* . Uruguay.

Mira Vidal, M. d. (2012). *La dimensión internacional de la responsabilidad social empresarial: un campo de negociaciones y luchas entre distintas instituciones y actores* . Madrid España.

Monge Ivars, J. F., & Juan Pérez, Á. A. (2012). *Estadística no paramétrica: Prueba Chi-Cuadrado*. Recuperado el 7 de Febrero de 2017, de Estadística no Paramétrica: [https://www.uoc.edu/in3/emath/docs/Chi\\_cuadrado.pdf](https://www.uoc.edu/in3/emath/docs/Chi_cuadrado.pdf)

Naar, R., & Maya, L. (19 de Octubre de 2013). *Gestion Administrativa*. Recuperado el 6 de Diciembre de 2016, de Gestion Administrativa: <http://gestionadministrativaugma2013.blogspot.com/>

Namakforoosh, M. N. (2005). *Metodología de la investigación*. Mexico: LIMUSA Noriega Editores.

Organizations Committee of Sponsoring. (2013). *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*.

Peláez León, J. D. (2010). La responsabilidad social empresarial y la gestión humana en Colombia: Desafíos para fortalecer una relación estratégica. *Ciencias Estratégicas* .

Quiróz, L., Elkin, H., & López, A. (2013). Aportes de la ética de Emmanuel Lévinas para el concepto de responsabilidad social empresarial. *Universidad Cállica del Norte* , 8.

Redondo Duran, R., Llopart Pérez, X., & Duran Juve, D. (1996). Auditoría de Gestion. *Universidad de Barcelona* .

Rivas Marquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. *Observatorio Laboral Revista Venezolana* , 3.

Rom, E. N. (2011). *Un marco de referencia para garantizar un control interno adecuado en una PYME industrial argentina*. Buenos Aires Argentina.

Rosas Flores, A. E. (2012). *La responsabilidad social como herramienta de la auditoría en las universidades públicas de Lima*. Lima Peru.

Sáenz Campos, D., & Tinoco Mora, Z. (1999). Introducción a la investigación científica. *Fármacos* , 67-71.

Santana Chimborazo, M. (2011). *El control interno contable y su incidencia en el cumplimiento de objetivos financieros de la Corporación VERPAINTCORP Cía. Ltda*. Amabato.

Sierra Guzmán, M. P. (1 de 01 de 2012). *www.uaeh.edu.mx*. Recuperado el 17 de octubre de 2016, de [http://www.uaeh.edu.mx/docencia/P\\_Presentaciones/prepa3/tipos\\_investigacion.pdf](http://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Presentaciones/prepa3/tipos_investigacion.pdf)

Soria Vasco, G. P. (2014). *Las actividades de control y el cumplimiento de objetivos del*. Ambato.

Terry, G. R., & Franklin, S. G. (1986). *Principios de administración*. Mexico: Continental.

tiposdeinvestigación.com. (s.f.). *tiposdeinvestigacion.com*. Obtenido de <http://www.tiposdeinvestigacion.com/>

Tochozo Sasa, S. (26 de Julio de 2011). *Filosofía*. Recuperado el 05 de Diciembre de 2016, de [http://www.filosofia.mx/index.php/forolibre/archivos/la\\_ontologia](http://www.filosofia.mx/index.php/forolibre/archivos/la_ontologia)

Torres Montero, J. M. (2011). *Evaluación al control interno en el proceso de ventas y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa MUEBLES LEÓN en el segundo semestre del año 2010*. Ambato Ecuador.

universitas.net. (s.f.). [www.universitas.net.ve](http://www.universitas.net.ve). Obtenido de <http://www.universitas.net.ve/biblioteca/datados/documental.pdf>

Vaca Cisneros, D. E. (2014). *La responsabilidad social empresarial y su relación con el sistema de control interno en el clúster artesanal de la provincia de Tungurahua en el segundo semestre del año 2014*. Ambato.

Vásquez Tortolero, M. (31 de Mayo de 2010). *Las letras que queremos hoy*. Recuperado el 8 de Diciembre de 2016, de Las letras que queremos hoy: <http://mireyavasquez.blogspot.com/2010/05/el-trabajo-de-investigacion.html>

Velandia Ardila, N. R. (31 de 07 de 2009). El control interno, efectivo en los tiempos de crisis. *Global Network Content Services LLC, DBA Noticias Financieras LLC*, 1-7.

Vives, A. (2011). *La Responsabilidad Social de la Empresa en América Latina* (Vol. 1). (E. Peinado, Ed.) New York: Cumpetere.

Zapata, A., & Sarache, W. (2013). Calidad y responsabilidad social empresarial: Un modelo de causalidad. *Redalyc.org*, 9.

ANEXO



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
ENCUESTA N° 1



**DIRIGIDO A:** Departamento administrativo y docentes del Instituto Superior Tecnológico Republica Federal de Alemania

**OBJETIVO:** Determinar el conocimiento que tiene el Instituto sobre el cumplimiento del control interno y su relación con la responsabilidad social

**INDICACIONES:** Encierre en un círculo o marque con una x la respuesta que usted elija apropiada, solo una opción. La información recopilada será totalmente confidencial y tendrá fines meramente académicos.

- **Control Interno:** Proceso realizado por la administración y altos directivos para asegurar el funcionamiento adecuado de los procesos, confiabilidad de los mismos, cumplimiento de leyes y regulaciones que debe aplicarse en la organización.
- **Responsabilidad Social:** Es una teoría ética, ideológica y filantrópica del impacto que tiene las decisiones que se toman en una entidad en la sociedad, unificando la dinámica interna con la de su entorno.

¿Cuál es su función o rol en relación al Instituto Superior Tecnológico Republica Federal de Alemania?

Docente

Administrativo

1. ¿Tenía conocimiento acerca del control interno y la responsabilidad social?

SI

NO

2. ¿Conoce sobre los beneficios que le traerían a la Institución implantar el control interno y la responsabilidad social?

SI

NO

3. ¿Estaría dispuesto a recibir capacitaciones en materia de control interno y responsabilidad social?

SI

NO

4. ¿Considera usted que el ambiente en general del instituto es propicio para aplicar medidas de control? (Considerando que 1= Excelente, 2= Muy Bueno, 3= Bueno, 4= Regular y 5= Malo)

1

2

3

4

5

5. ¿Conoce usted de la realización de alguna actividad de capacitación donde se aborden temas de control y su importancia?

SI

NO



18. ¿Cuán importante considera Ud. que los administrativos socialicen los beneficios de la responsabilidad social? (Considerando que 1= Imprescindible, 2= Muy Importante, 3= Importante, 4= Poco Importante, 5= Insignificante)
- |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|---|---|---|---|
19. ¿Se promueve el trabajo voluntario de los colaboradores con la comunidad?
- |    |    |
|----|----|
| SI | NO |
|----|----|
20. ¿Existe un sistema de evaluación del desempeño institucional para cada grupo de personas relacionadas con el instituto (profesores, alumnos, administrativos)?
- |    |    |
|----|----|
| SI | NO |
|----|----|
21. ¿Considera que como parte de la labor, se debe realizar, un proceso de Rendición de Cuentas y de Reporte de deficiencias? (En una escala del 1 al 5 donde 1= Imprescindible, 2= Muy Importante, 3= Importante, 4= Poco Importante, 5= Insignificante)
- |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|---|---|---|---|
22. ¿La responsabilidad social tiene su impacto en la sociedad?
- |    |    |
|----|----|
| SI | NO |
|----|----|
23. ¿Los resultados positivos tienen su incidencia en la aplicación de la responsabilidad social en la organización?
- |    |    |
|----|----|
| SI | NO |
|----|----|
24. ¿Las instrucciones dadas por el instituto son capaces de aprovechar racionalmente los recursos disponibles en pro del logro de los objetivos institucionales, procurando la optimización de aquellos y evitando despilfarros y errores.?
- |    |    |
|----|----|
| SI | NO |
|----|----|
25. ¿Existe la capacidad de que las operaciones puedan contribuir al logro de los objetivos institucionales de conformidad con los parámetros establecidos?
- |    |    |
|----|----|
| SI | NO |
|----|----|
26. ¿Los objetivos de sistema de control interno están enfocados en los valores que debe prevalecer en la institución?
- |    |    |
|----|----|
| SI | NO |
|----|----|
27. ¿El Instituto incluye en la misión y visión consideraciones sobre la Responsabilidad Social?
- |    |    |
|----|----|
| SI | NO |
|----|----|

28. ¿Posee el Instituto procesos de educación y concientización de los valores y principios éticos para los colaboradores externos e internos de la organización?

SI

NO

29. ¿Cómo califica los procedimientos de control y sanción ante posibles prácticas corruptas? (Considerando que 1= Excelente, 2= Muy Bueno, 3= Bueno, 4= Regular y 5= Malo).

1

2

3

4

5

30. ¿Cree que el beneficiario indirecto en esta aplicación sobre la responsabilidad social es la misma Naturaleza?

SI

NO

31. ¿Los proyectos de sostenibilidad por el medio ambiente tienen vínculo directo con la responsabilidad social?

SI

NO

Firma: \_\_\_\_\_

CI: \_\_\_\_\_

Gracias



- |  |   |   |   |   |   |
|--|---|---|---|---|---|
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--|---|---|---|---|---|
8. ¿Conoce usted algún proceso de planificación que lleve el instituto hacia los estudiantes?  
SI NO
9. ¿Se mide su desempeño mediante indicadores?  
SI NO
10. ¿Se revisan los objetivos del semestre en curso periódicamente?  
SI NO
11. ¿Posee el Instituto un programa de prevención de accidentes de trabajo y enfermedades más allá del exigido por la ley?  
SI NO
12. ¿Existen instrucciones por escrito u orales de cómo realizar las tareas enviadas?  
SI NO
13. ¿Cómo califica Ud. la supervisión de actividades en el instituto?.  
(Calificando así 1= Excelente, 2= Muy Bueno, 3= Bueno, 4= Regular y 5= Malo)
- |  |   |   |   |   |   |
|--|---|---|---|---|---|
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--|---|---|---|---|---|
14. ¿Conoce usted de la utilización de dispositivos de control o seguridad en algún área del instituto?  
SI NO
15. ¿Existen líneas de comunicación e información con los docentes o personal administrativo para difundir los programas, metas y objetivos de la institución?  
SI NO
16. ¿Consideras que la información brindada por el instituto incluido docentes y personal administrativo es suficiente y de calidad para cumplir las diferentes labores? (Calificando así 1= Excelente, 2= Muy Bueno, 3= Bueno, 4= Regular y 5= Malo)
- |  |   |   |   |   |   |
|--|---|---|---|---|---|
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--|---|---|---|---|---|
17. ¿Cuán importante considera Ud. que los administrativos socialicen los beneficios de la responsabilidad social? (Considerando que 1= Imprescindible, 2= Muy Importante, 3= Importante, 4= Poco Importante, 5= Insignificante)
- |  |   |   |   |   |   |
|--|---|---|---|---|---|
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--|---|---|---|---|---|
18. ¿Se promueve el trabajo voluntario del instituto con la comunidad?

- SI NO
19. ¿Existe un sistema de evaluación del desempeño institucional para cada grupo de personas relacionadas con el instituto (profesores, alumnos, administrativos)?
- SI NO
20. ¿Considera que como parte de la labor, se debe realizar, un proceso de Rendición de Cuentas y de Reporte de deficiencias? (En una escala del 1 al 5 donde 1= Imprescindible, 2= Muy Importante, 3= Importante, 4= Poco Importante, 5= Insignificante)
- 1 2 3 4 5
21. ¿La responsabilidad social tiene su impacto en la sociedad?
- SI NO
22. ¿Piensa que las instrucciones dadas por el instituto son capaces de aprovechar racionalmente los recursos disponibles en pro del logro de los objetivos institucionales, procurando la optimización de aquellos y evitando despilfarros y errores.?
- SI NO
23. ¿Cree que los objetivos del sistema de control interno están enfocados en los valores que debe prevalecer en la institución?
- SI NO
24. ¿El Instituto incluye en la misión y visión consideraciones sobre la Responsabilidad Social?
- SI NO
25. ¿Posee el Instituto procesos de educación y concientización de los valores y principios éticos para los colaboradores externos e internos de la organización?
- SI NO
26. ¿Cómo califica los procedimientos de control y sanción ante posibles prácticas corruptas? (Considerando que 1= Excelente, 2= Muy Bueno, 3= Bueno, 4= Regular y 5= Malo).
- 1 2 3 4 5
27. ¿Cree que el beneficiario indirecto en esta aplicación sobre la responsabilidad social es la misma Naturaleza?
- SI NO
28. ¿Los proyectos de sostenibilidad por el medio ambiente tienen vínculo directo con la responsabilidad social?
- SI NO

Firma: \_\_\_\_\_

CI: \_\_\_\_\_

GRACIAS