



**UNIVERSIDAD TÉCNICA  
PARTICULAR DE LOJA**

*La universidad católica de Loja*

---

---

**ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES Y  
AUDITORÍA**

**MODALIDAD PRESENCIAL**

**“DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE  
CONTROL INTERNO DEL PROYECTO SINFIN  
DE LA UTPL, EN LA CIUDAD DE LOJA 2010”**

*Trabajo de fin de carrera previo a la  
obtención del título de Ingeniera en  
Contabilidad y Auditoría.*

**Autora: Castillo Manchay Amparo Jacqueline**

**Directora: Ing. Mireya Landacay**

**LOJA  
2010**

Ing. Mireya Landacay.

DOCENTE DE LA ESCUELA DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS DE LA  
U.T.P.L.

CERTIFICA:

Que el presente trabajo de fin de carrera realizado por la estudiante: AMPARO  
JACQUELINE CASTILLO MANCHAY, ha sido orientado y revisado durante su  
ejecución, por lo tanto autorizo su presentación.

Loja, agosto del 2010

f) .....

“Yo AMPARO JACQUELINE CASTILLO MANCHAY, declaro ser autor (a) del presente trabajo y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Adicionalmente declaro conocer y aceptar la disposición del Art. 67 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que en su parte pertinente textualmente dice: “Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado que se realicen a través, o con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad”

f. ....

Autor

Cédula 1104429947

## **AUTORIA**

Las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo de fin de carrera, son de exclusiva responsabilidad de sus autores.

Amparo Jacqueline Castillo Manchay

## **DEDICATORIA**

A Dios por otorgarme la sabiduría la salud para lograr mis objetivos y metas planeadas.

A mis queridos padres José Domingo y Rosa Lucia por ser fuente de inspiración y motivación para superarme cada día más y cumplir con todos mis objetivos.

Y a mis queridos hermanos Joffre, Jhon, Diana, Javier y a toda mi familia, mis amigos por su apoyo incondicional en todo momento de mi vida.

Gracias a todos ustedes.

Amparo Jacqueline

## **AGRADECIMIENTO**

A la Universidad Técnica Particular de Loja por permitirme realizar mis estudios profesionales con éxito.

A los Administradores y Docentes del Proyecto SINFÍN de la UTPL, por su gentil colaboración al facilitar toda la información necesaria para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

De manera especial mi agradecimiento a la Ing. Mireya Landacay, por su acertada dirección que me permitió alcanzar con éxito la presente investigación.

Finalmente agradezco a todas las personas que de una u otra forma me colaboraron para poder culminar mi trabajo.

LA AUTORA

## INDICE DE CONTENIDOS

Portada	
Certificación	
Cesión de derechos	
Autoría	
Dedicatoria	
Agradecimiento	
RESUMEN EJECUTIVO	

### CAPITULO I

1. Aspectos Culturales de la Universidad Técnica Particular de Loja.....	2
1.1. Base Legal.....	11
1.1.1. Fases del Proyecto I y II .....	11
1.2. Estructura Organizativa y Funcional del Proyecto SINFÍN de la UTPL.....	15
1.3. Plan Estratégico del Proyecto SINFÍN de la UTPL.....	20

### CAPITULO II

2. Control Interno.....	29
2.1. Definición de Control Interno.....	29
2.2. Objetivos del Control Interno.....	29
2.2.1. Objetivo de Control de Cumplimiento.....	29
2.2.2. Objetivo de Control Estratégico.....	29
2.2.3. Objetivo de Control de Ejecución.....	29
2.2.4. Objetivo de Control de Evaluación.....	30
2.2.5. Objetivo de Control de Información.....	30
2.3. Clasificación del Control Interno.....	30
2.3.1. Control Interno Administrativo.....	30
2.3.2. Control Interno Contable.....	30
2.4. Fundamentos de control Interno.....	31

2.4.1. Autorregulación.....	31
2.4.2. Autocontrol.....	31
2.4.3. Autogestión.....	31
2.5. Involucrados en el Control Interno.....	31
2.6. Riesgos de Control Interno.....	32
2.7. Métodos para la evaluación del Control Interno.....	33
2.7.1. Utilización de Cuestionarios.....	33
2.7.2. Utilización de Flujogramas.....	33
2.8. Componentes del Control Interno.....	33
2.8.1. Ambiente de Control Interno.....	33
2.8.2. Evaluación de Riesgos.....	34
2.8.3. Actividades de Control Gerencial.....	34
2.8.4. Sistema de Información y Comunicación.....	34
2.8.5. Actividades de Monitoreo.....	35
2.9. Matriz de Control Interno.....	35
2.9.1. Definición de Matriz de Control Interno.....	35
2.9.2. Clasificación de Matrices del Control Interno.....	36

### **CAPITULO III**

3. Importancia del Control Interno en el Sistema Integrado Filarmónico Infantil.....	39
3.1. Objetivos del Control Interno del Sistema Integrado Filarmónico Infantil.....	39
3.2. Componentes del Control Interno dentro del Sistema Integrado Filarmónico Infantil.....	39
3.3. Elaboración y Aplicación de Matriz de Control Interno.....	40
3.4. Diseño e implementación del Sistema de Control Interno en el Sistema Integrado filarmónico de la UTPL.....	43
3.4.1. Presentación.....	43
3.4.2. Importancia.....	43



3.4.2.1. Objetivos.....	44
3.4.2.2. Funciones del personal que labora en el proyecto SINFÍN de la UTPL.....	44
3.5. Procedimientos aplicados al Sistema SINFÍN.....	51
3.5.1. Controles Administrativos.....	51
3.5.2. Controles Contables.....	57
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	
1. Conclusiones.....	64
2. Recomendaciones.....	65
<b>BIBLIOGRAFIA.....</b>	<b>66</b>

## RESUMEN EJECUTIVO

Con esta investigación señalamos que el control interno es una base fundamental dentro de toda la organización; pues de su correcta aplicación depende del éxito o fracaso de la entidad.

Para la elaboración del presente trabajo investigativo se utilizó el método deductivo porque parte de datos generales aceptados como válidos para llegar a una conclusión, se aplicó también el método explicativo y los diálogos con los distintos miembros del proyecto para conocer el funcionamiento y mostrar el objetivo de la presente investigación.

La presente tesis está estructurada con la temática de diseño e implementación de un sistema de control interno, realizado con la finalidad de servir al personal administrativo, al coordinador artístico instrumental y vocal a quienes les permite llevar una actividad secuencial, mejorar la planificación y principalmente proteger al Proyecto SINFÍN contra irregularidades de diversa índole.

Es importante porque es una herramienta óptima para la toma de decisiones oportunas e introducción de nuevas políticas en la gestión administrativa y operativa del proyecto.

El diseño e implementación de un sistema de Control Interno propuesto para el proyecto que le permitirá un mejor control, evaluación y revisión de las actividades de manera profesional independiente y confiable.

El presente trabajo está compuesto por tres capítulos; los dos primeros se basan en el aspecto teórico y el tercero a la investigación de campo.

En el primer capítulo encontramos un breve resumen de los aspectos culturales de la universidad y los distintos componentes de la Unidad de Gestión Cultural, la base legal donde se encuentran incluidas las Fase I y II del proyecto, la estructura organizativa y funcional y el plan estratégico a seguir.

En lo referente al segundo se habla de manera general todo lo referente al control interno en la organización, definiendo al control interno, objetivos, clasificación, fundamentos, involucrados, riesgos, métodos para la evaluación, componentes del control interno, matriz de control interno y la clasificación de las mismas.

En el tercer capítulo se muestra el diseño en implementación del sistema de control interno en el proyecto, y de esta manera dar la respectiva solución a las deficiencias encontradas en el transcurso de la investigación.

Para lograr mayor efectividad del sistema de control en la organización fue necesario adherir políticas y procedimientos internos, para obtener información oportuna y confiable.

Finalmente concluimos diciendo la importancia de creación este proyecto cultural y señalando que la selección del personal se realiza de manera eficiente y que fue necesario rediseñar el manual de funciones ya existente. También se recomendó la restructuración del manual de funciones, los distintos planes de capacitación y la gestión para la adecuación del local.

# CAPÍTULO I

## **1. ASPECTOS CULTURALES DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA**

“En la Universidad Técnica Particular de Loja, se crea la Unidad de Gestión Cultural con el objetivo de disponer de un órgano de difusión de las diferentes manifestaciones culturales. A través de esta Unidad, la comunidad universitaria interactúa con la sociedad, con la investigación e implementación de proyectos culturales amparados bajo un propósito central llamado Proyecto Lojanidad.

De esta manera se pretende recuperar, producir, investigar y difundir los valores culturales propios de Loja y su provincia, mediante la planificación y ejecución de actividades tendientes a fortalecer la pertenencia e identidad del habitante lojano.

La Unidad de Gestión Cultural desarrolla sus actividades en torno a seis componentes que definen su razón de ser”.<sup>1</sup>

### **A) GRUPOS DE ARTE:**

“Cumplen con el objetivo de trabajar como centros de gestión cultural universitaria que proyectan, a través de la música, el folclor, la poesía, la danza y el desarrollo de nuestra cultura, incentivando en sus actores el rescate de nuestra identidad ancestral. Conformados en su totalidad por los estudiantes de las diferentes escuelas de la Universidad. En la actualidad son 12 grupos que realizan sus actividades quienes cumplen con presentaciones locales, nacionales e internacionales, siendo embajadores culturales que difunden nuestras costumbres y cultura, dejando muy en alto no sólo el nombre de la UTPL, sino de nuestra ciudad y del Ecuador.

#### **➤ GRUPO DE DANZA FOLCLÓRICA “JAHUA-ÑAN” (Camino Arriba)**

El Grupo de Danza Folclórica “Jahua-Ñan” nace de la inquietud de jóvenes universitarios amantes de nuestras raíces indoamericanas y desde el 25 de enero de 1994 viene cultivando uno de nuestros máximos valores culturales: la Danza Folclórica, que según sus integrantes no se hizo para ser bailada, si no para sentirla y transmitirla en cada una de las presentaciones que exitosamente han realizado dentro de la ciudad de Loja, de nuestro país y también fuera de él, pues han cruzado las fronteras patrias para mostrar su arte en Perú, Colombia y Chile, Inglaterra, España, México y Estados Unidos, Canadá.

---

<sup>1</sup> <http://www.utpl.enlassociedad/gestioncultural/actividadesculturales>[Consulta 03-01-2010]

El grupo de danza folclórica difunde las costumbres, danzas y rituales de las diversas regiones del Ecuador habiendo realizado una de las mas recientes presentaciones en Canadá del 8 al 10 de julio del 2010 dejando muy en el alto el nombre de la UTPL como de Loja y el Ecuador.

➤ **GRUPO ÑAN- YURAK.**

Fundiendo el corazón lojano y el alma ecuatoriana en un solo canto, nace en el año 1998 la agrupación de música folclórica ÑAN YURAK. Viene cultivando el rescate de nuestra cultura y recuperación del legado ancestral latinoamericano a través de la música folclórica.

Rindiendo un homenaje a la cultura, la paz, el amor y la vida, el grupo ha mostrado su talento a nivel internaciones en países como Perú, Chile y Colombia; en nuestro entrañable Ecuador, se ha destacado grandes festivales, como el realizado en abril de 2001 en Quito donde consiguieron el Primer Lugar en el Festival Nacional de Música Folclórica "CANTADES", permitiéndoles grabar sus primeras canciones; han obtenido el Inti Raymi de Oro en la ciudad de Cañar en julio de 2001; el Cántaro de Oro en Latacunga en enero del 2002.

En el mes de febrero de 2003 el grupo participó en el Quinto Festival Internacional de Grupos Universitarios: ¡Un Canto por la Paz y la Hermandad de los Pueblos!, en el cual obtuvo el Mérito Luis A. Martínez a la composición musical; y, en octubre del mismo año el grupo viajó invitado al Tercer Festival de la Ecuatorianidad en la Isla de San Cristóbal, Provincia de Galápagos.

La agrupación también es parte de la Asociación de Músicos Andinos Profesionales del Ecuador (A.M.A.P.E), así como de la Federación Nacional de Artistas Profesionales del Ecuador (F.E.N.A.R.P.E).

Dentro de los actuales eventos tenemos el lanzamiento del CD Barro Mestizo y a tu Libertad el 23 de julio del 2010.

➤ **GRUPO DE MÚSICA ANTARU.**

El grupo de Música Antaru se basa en la difusión de la música folclórica Ecuatoriana y Latinoamericana, con estilo de fusión andino.

El nombre de la Agrupación Antaru que significa "Tren latinoamericano", tiene como objetivo fundamental llevar la música a sus diferentes latitudes, en un fastuoso recorrido por todo el mundo, imitando lo bueno de otras agrupaciones folclóricas que han hecho su paso por la UTPL y dejando, sobretodo, un sello característico en sus composiciones.

Sus integrantes son jóvenes de una generación que entienden que la música es sinónimo de paz y confraternidad entre los pueblos.

Dentro de las recientes presentaciones realizadas podemos destacar el festival de música realizado en Canadá del 8 al 10 de julio del 2010.

#### ➤ **RONDALLA UTPL**

De las entrañas del sur del Ecuador, nace en el 2006 una agrupación de músicos y cantautores lojanos, sangre joven de basta inspiración y talento, han unido sus voces para llevar al mundo su mensaje; constituyéndose a través de su canto en la próxima generación de músicos lojanos.

La experiencia musical que tienen los integrantes de la rondalla les permite interpretar varios estilos de música nacional e internacional con calidad. Así también han creado sus propios temas enfocados a la difusión de la música con estilo musical lojano.

#### ➤ **COMPAÑÍA DE TEATRO UTPL.**

La Universidad Técnica Particular de Loja considera que el teatro permite mucho más que conmover al espectador; así, el grupo de teatro universitario pretende, desde su creación, otorgar al joven un espacio para expresar su visión de la realidad; los jóvenes, a la edad en la que transitan por nuestras aulas, se vuelven muy críticos de lo que sucede a su alrededor, por lo tanto se deben formar espacios para que esa crítica de lo que sucede a su alrededor se transforme en “grito” y que ese grito genere una actividad positiva, de beneficio personal, social y cultural.

La mirada que propone la Compañía de Teatro no es metafórica sino concreta, dirigida a la gente y las cosas existentes. Tanto el actor como el asistente son testigos de una historia que se desarrolla en un momento específico, no como en el cine, en donde se puede repetir la escena hasta que satisfaga visualmente al director.

#### ➤ **GRUPO DE BAILE MODERNO**

Para los jóvenes que integran esta agrupación bailar es una forma de emplear el cuerpo como medio de expresión, que involucra necesariamente la relación con otras personas: riéndose, jugando, empleando los sentidos.

Con la iniciativa de promover y crear un espacio en el cual los jóvenes y estudiantes utepelinos desarrollen sus habilidades, actitudes y aptitudes en lo que se refiere al baile moderno; espacios en los que al mismo tiempo disfruten de el baile como una actividad que

les apasiona, formen parte de la familia universitaria, teniendo en cuenta y presente las responsabilidades y obligaciones que conlleva ser integrante del grupo de baile de la universidad, expresando bailes y ritmos actuales, de diversas partes del mundo.

#### ➤ **CAMERATA "ARKOS"**

En la música, como en cualquier rama de las Bellas Artes, los jóvenes son los cimientos en la conformación de una cultura, por lo que es importante cuidar e incentivar el trabajo que ellos realizan, además de otorgar el justo valor a su quehacer musical, asumiéndolo como una actividad profesional.

La UTPL, al brindar a sus alumnos e instrumentistas la oportunidad de formarse e integrar una agrupación musical nacional de excelencia, está revalorizando la labor musical de estos ejecutantes, ya que se les estimula a esforzarse por pertenecer a este ensamble, a la vez que se despiertan, fortalecen y encauzan las vocaciones de sus talentos artísticos.

Con este espíritu se ha tratado de captar las múltiples verdades de los instrumentos, en la Camerata ARKO'S, nacida en el seno de nuestra Universidad en Junio de 2003, con su propio capital humano, para satisfacer tanto las necesidades expresivas de sus integrantes como las del entorno cultural de la ciudad y el país, difundiendo el arte de la música de cámara.

#### ➤ **CORO UNIVERSITARIO**

Creado en el año 1999 con el objetivo de reunir, desarrollar y difundir el arte presente al interior de este centro de estudios superiores.

Desde sus inicios ha llevado a cabo innumerables actuaciones, tanto de carácter académico como de carácter interpretativo. El conjunto vocal cuenta con varios integrantes, los cuales forman parte de la Universidad estudiando diversas carreras

Maestro, sopranos, tenores, bajos, altos y contraltos trabajan incansablemente en la difícil tarea de acoplar sus voces para deleitarnos con su canto y transmitirnos un mensaje de sutiles emociones y profundos sentimientos.

#### ➤ **SAUCEDALES**

La agrupación SAUCEDALES nace como una iniciativa de las autoridades, con la finalidad de difundir la cultura y el arte musical nacional y latinoamericano, ejecutando diversos géneros musicales como el pasillo, bolero, vals, rumba y otros ritmos que identifican los



pueblos de nuestra región. Básicamente está integrada por estudiantes, docentes y trabajadores

EL nombre SAUCEDALES hace referencia al pasillo ALMA LOJANA, nuestro segundo himno para los lojanos, en donde se resaltan los verdes saucedales que embellecen las riberas de los ríos Zamora y Malacatos que cruzan por el corazón de nuestra querida ciudad.

#### **B) ARQUEOLOGÍA:**

En esta área se concreta la construcción, implementación e instrumentación de los guiones museográficos y museológicos del “Museo de Arqueología y Lojanidad” de la UTPL, así como investigación.

Se enmarca en este componente el proyecto Petroglifos, el cual se desarrolla desde el 2001 en sitios donde se ha detectado la presencia de arte rupestre en la provincia de Loja.

#### **C) INVENTARIO CULTURAL:**

A través de este componente se inició un proceso de recreación de los valores arquitectónicos costumbristas que adornaban la Loja del siglo XIX, plasmados en gigantografías expuestas en el Museo de Arqueología y Lojanidad.

Se realizan investigaciones históricas sobre: retablos y fachadas de las iglesias, orquídeas y aves nativas de Loja.

#### **D) ARCHIVO FOTOGRÁFICO:**

La UTPL posee un amplio archivo fotográfico, con piezas que datan de inicios del siglo XX, el cual sustenta la investigación cultural etnográfica que desarrolla la Universidad.

Actualmente posee un archivo fotográfico compuesto por 213 imágenes en las categorías:

Altars (48), Carros Alegóricos (17), bebés (70), Campesinos e Indígenas (17), Niños (11), Iglesias de Loja (6), Policías y Militares (4), Procesiones (9), Virgen del Cisne (12), Panorámicas Loja Antigua (6), Parques de Loja (12).

#### **E) PUBLICACIONES:**

Este componente se proyecta a través de la edición y reedición de obras literarias de autores lojanos en tres fases primordiales: Loja Profunda, Loja de Transición y Loja Contemporánea.

Dentro del proyecto “Lojanidad Literatura 2005” se han publicado: 12 autores, 120000 libros y; en “Lojanidad Literatura 2006”, 12 autores con una circulación de 95000 libros.

Dentro de las publicaciones encontramos las siguientes:

➤ **Con mi Guitarra y mi Canto (Autor Benjamín Ortega)**

Es una obra poética que recoge varias creaciones del autor, en genero de la poesía canción popular. Se compone de dos partes: en la primera están sus creaciones poéticas cimeras “Reencuentro y Añoranzas”; y, en la segunda, el amorfino, las coplas picarescas y coplas de amor.

➤ **Mapa de América (Autor Benjamín Carrión)**

Recoge interesantes ensayos que fueron escritos en Francia y publicados en forma de libro años mas tarde en 1931, cuando él es ya una figura pública importante. Lo esencial de Mapa de América hay que encontrarlo, para un disfrute pleno de los insospechados encantos de una frase personalísima, toda gracia y expresividad, en los ensayos sobre Jaime Torres Bodet, Carlos Sabat Ercasty, Teresa de la Parra y Pablo Palacio, en ellos está la revelación de los mejores talentos críticos y de escritor de Benjamín Carrión.

➤ **La Espina (Autor Alejandro Carrión)**

Es una novela escrita por alguien que conoce de su oficio, que sabe enriquecer su discurso narrativo, desde las tensiones humanas de mayor desolación, que conducen al lector a ser espectador de la más siniestra soledad a la que un ser humanos es capaz de llegar a soportar como un condenado que no le queda más que un destino cruel, oscuro.

➤ **La Escoba de la Bruja.**

Es una entretenida historia de los años treinta, que tiene como escenario dramático la floreciente y acogedora Perla del Pacífico, época de encumbrados hacendados, de abundantes huertos de cacao, de grandes arrozales y clásicos potreros del siglo XIX, donde se distingue con gran facilidad la notoria división de clases sociales, el abolengo, la alcurnia y los rezagos feudales que aun subsistían.

➤ **La Emancipada (Autor Miguel Riofrío).**

De argumento lineal y muy sencillo, su eje novelístico gira en torno a la pareja de Rosaura y Eduardo, que esconden y no esconden un enamoramiento, todo por los problemas morales de la época. Está dividida en dos partes; la primera comprende cuatro capítulos, y la segunda parte tres, con un apéndice explicativo, donde Riofrío puntualiza la incondicionalidad humana.

➤ **Novelas (Autor Pablo Palacio)**

Considerado como uno de los “padres de la moderna narrativa Latinoamérica” y como necesario referente para la comprensión de la actual novelística ecuatoriana, la figura

existencial y literaria de Pablo Palacio aparece con identidad propia. Las novelas “Débora” (1927) y “Vida del ahorcado” (1932) constituyen el legado histórico de Pablo Palacio.

➤ **Identidad y Raíces (Autor Félix Paladines)**

Con esta obra, se une a la pléyade de ilustres lojanos que han descrito su tierra, su gente, sus costumbres, evocando hechos, pasajes históricos de nuestras raíces, de nuestra cultura, que han trazado líneas profundas de nuestra heredad cultural y nos han recordado con piezas literarias, destacando lo más rico de esta filosofía de vida nuestra Lojanidad.

➤ **Banca**

Ángel Felicísimo Rojas, autor de “El éxodo de Yangana”, “Curipamba”, “Un idilio bobo”, “El busto de Doña Leonor” y cientos de ensayos que integran ya, con toda honra, el patrimonio de la cultura universal, ha sostenido a través de tres mil y mas páginas que ha escrito, y ha revelado un pensamiento que es fuerza y orientación”. “Banca” se ha considerado como una “colección de cuentos subordinada a un denominador común”, “como una descripción de la exaltación del hombre individual”, “una representación del desbande individual”.

➤ **Sucedió en mi Provincia I (Autor Rubén Ortega)**

Obra compuesta por treinta y ocho relatos costumbristas, que surgen motivados por las vivencias provincianas de la Loja del siglo veinte, para rememorar el anecdotario histórico que dio lumbre a nuestra patria chica y que marcó hitos de perenne evocación. Deambula entre la historia real y el “caso” o testimonio personal y plural de los distintos cómplices de los relatos, por ello no es un relato netamente histórico, es el aspecto celebrativo de la historia acontecida, que muchos vivieron y conocieron de facto, engrandecida por el entusiasmo del hombre común, que magnifica el acontecimiento por ser único para él. Los relatos se refieren a un sinnúmero de “personajes época” con amplísima resonancia social en Loja, especialmente en la memoria común del pueblo.

➤ **Nada más en el Futuro (Autora Marta Rodríguez)**

Martha Rodríguez ha sido calificada como “una de las mejores narradoras de las décadas recientes”. El retorcer armónico de la letra y de la palabra en momentos ágiles y situaciones comunes, el trabajo psicológico junto a la dimensión social, el hacer descriptivo plasmado en adjetivaciones felices y reflexiones lejanas al lugar común, son motivaciones suficientes y urgentes para la lectura de los cuentos de esta autora, cuyos títulos nos sugieren su contenido: “El ferrocarril del sur”, “La caricia”, “El salvajito”, “El castigo”, “La vigilia”, “Martín seco”, “Sábado de gloria”, “Nada más el futuro”, etc.

### ➤ **El Reto Histórico de Loja (Autor Trotsky Guerrero)**

Ensayo sobre la economía agraria de Loja el cual, desde una visión histórica y de investigación de la realidad lojana, contribuye a la comprensión, no sólo de los procesos económicos y agrarios sino también políticos, sociales y culturales que atañen a esta provincia.

Es un documento con interesantes puntos de vista, presentados por su autor con la agudeza de técnico e investigador serio que trata, con objetividad y sin apasionamiento nocivo, los problemas más vitales de la realidad lojana: Regionalismo y centralismo, dependencia económica, el poder hegemónico de la hacienda y los hacendados, la instalación del modo de producción capitalista; y, soluciones como: la unidad productiva, agroindustrial y artesanal campesina como mecanismos para el desarrollo local y provincial, posibilidades de sobrevivencia de los productores.

### **F) MEMORIA VIVA:**

Serie documental de ilustres personajes de Loja, que entregaron un valioso aporte al desarrollo cultural del país. Al 2007 se han producido 12 documentales”.

Dentro de los documentales producidos tenemos los siguientes:

Ángel F. Rojas, Edgar Palacios, Jorge Vivanco, José Benigno Carrión, Nicolás Kingman, Padre Carlos, Ángel Rogelio, Teresa Mora.<sup>2</sup>

### **INTRODUCCIÓN AL PROYECTO SISTEMA INTEGRADO FILARMÓNICO INFANTIL (SINFÍN).**

En la Universidad Técnica Particular de Loja existió el grupo cultural CYAN grupo de Cámara a cargo del ingeniero Fernando Oñate, como maestro director José Macas, grupo que funcionó hasta el año 2000. En Mayo del 2003 se fundó la Camerata Arkos, llamada así porque en primera instancia tenía instrumentos de cuerda bajo la dirección del maestro José Macas.

En mayo del 2008, una delegación artística conformada por los maestros Winfried Mitterer, José Macas, el director del coro universitario y el Dr. Lénin Paladines, Director de Gestión Cultural de la UTPL, viajan a Venezuela para estudiar de cerca el exitoso modelo de orquestas sinfónicas juveniles e infantiles de este país.

Con esta visión da origen al Proyecto, tomando en cuenta que Loja que es la capital musical del país, donde la idea era “aprender a hacer música tocando”.

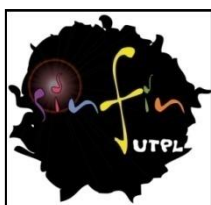
---

<sup>2</sup> <http://www.utplenlasociedad/gestioncultural/gruposdearte>[Consulta 03-01-2010]

La estructuración de la primera orquesta sinfónica infantil del austro ecuatoriano se concibe en los lineamientos de inclusión social y proyección artística, inspirada en el exitoso modelo venezolano de orquestas sinfónicas juveniles e infantiles, basado en la experiencia de sus docentes. La idea de la Universidad Técnica Particular de Loja, es crear un proyecto cultural que se tenga vinculación social utepelina, de acuerdo a la misión universitaria.

Es procedente emprender el proceso formativo a nivel infantil, puesto que a esta temprana edad se propician los buenos hábitos sociales y valores humanísticos a través de la práctica musical, con el fin de crear personas más sociables, fomentar la solidaridad y el trabajo en equipo.

El logotipo del proyecto SINFÍN fue realizado en vía comunicaciones de la UTPL, que significa:



**SINFÍN (SISTEMA INTEGRADO FILARMÓNICO INFANTIL).**

Cabe destacar que en la actualidad se ha emprendido la segunda etapa del proyecto que consiste en la continuación de las clases aprendiendo técnicas avanzadas en la enseñanza de los distintos instrumentos. En la actualidad los niños del proyecto SINFÍN dentro de la primera y segunda etapa de formación han realizado 6 presentaciones:

- Expedición SINFÍN (enero 2010)
- Concierto Pedagógico en la Unidad Educativa Calasanz
- Concierto Pedagógico en el Instituto SEI
- Concierto Pedagógico en el Instituto Educativo Antonio Peña Celi
- Concierto Pedagógico en la Unidad Educativa la Salle
- Concierto de Clausura del primer periodo lectivo del Proyecto SINFÍN (julio 2010)

Dentro de la proyección para el año 2010-2011 propuesto se puede mencionar los siguientes aspectos:

- Que no solo sea llamado Proyecto SINFÍN, sino que se conciba como una fundación SINFÍN ( u otra razón social)
- Conseguir el reconocimiento de la Dirección Provincial de Educación de Loja en lo referente al tema de certificados
- Gestión de financiamiento de donaciones
- Realizar el proyecto propuesto por el Consejo Provincial es decir ampliar SINFÍN a la provincia de Loja.

- Incrementar la planta docente para completar la oferta de instrumentos (fagot, corno, trompeta, trombón, arpa, entre otros)
- Gestionar la adecuación del local donde se encuentra funcionando el Proyecto.

## **1.1 BASE LEGAL**

### **1.1.1 FASES DEL PROYECTO I y II**

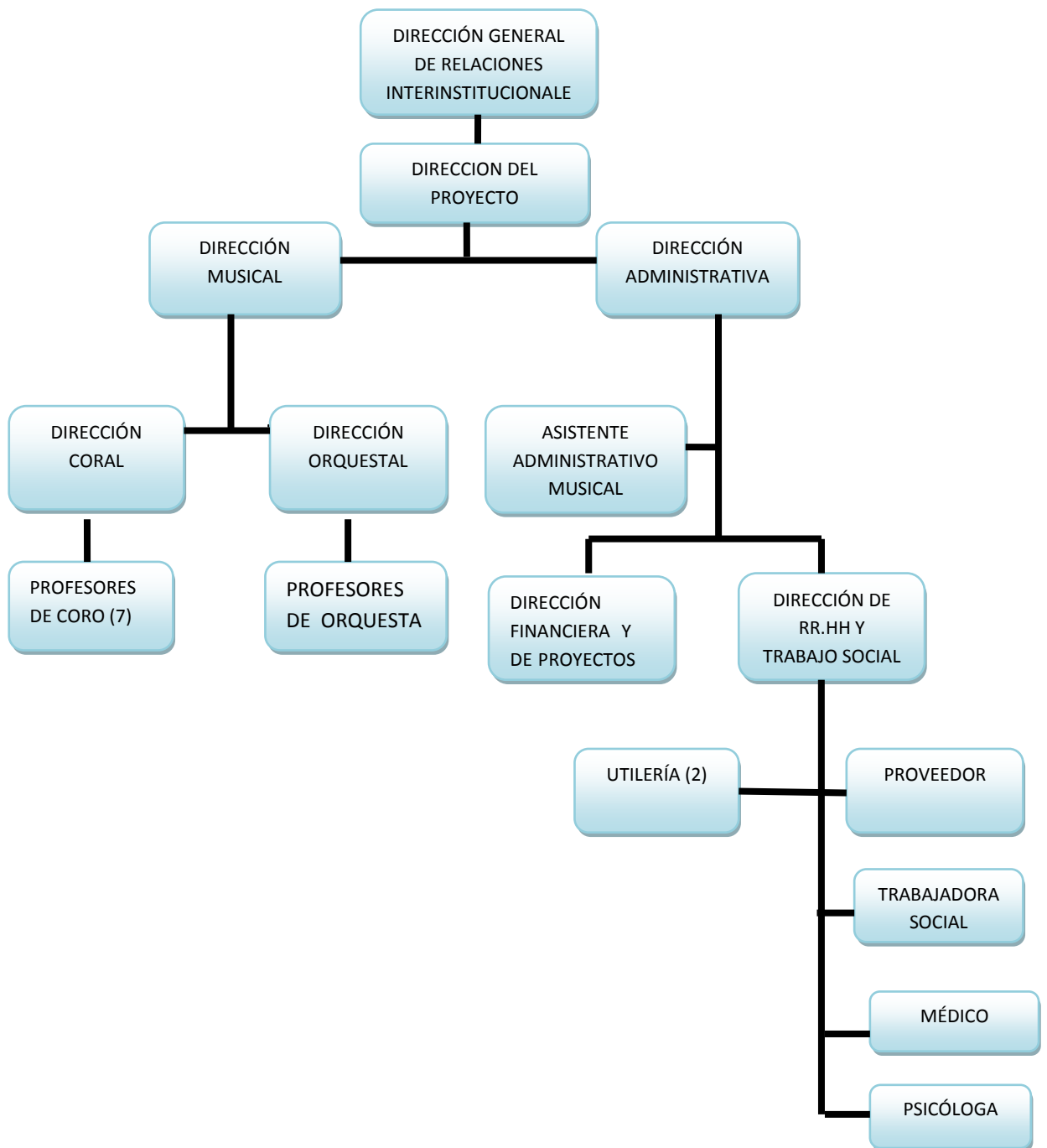
#### **FASE UNO: Aprobación del proyecto**

“El impacto social que la Universidad obtendrá con la implementación del presente proyecto, supera la relación coste-beneficio respecto de la inversión inicial que se requiere hacer para la ejecución del mismo y que se presentara más adelante. Por lo tanto, la primera fase orientada a obtener de las autoridades universitarias el visto bueno para ejecutar el presente proyecto.

#### **FASE DOS: Estructura organizacional.**

Para la ejecución del proyecto se requiere constituir una estructura orgánico funcional que se encargue de iniciar cada una de las actividades propuestas. Para ello, se describe a continuación una estructura organizacional, analizada por las autoridades universitarias y, delegada la responsabilidad a cada uno de los integrantes en función de sus competencias, den inicio al presente proyecto.

## ESRUCTURA ORGANIZATIVA DEL PROYECTO SINFIN



FUENTE: Proyecto UTPL para la Creación de Orquestas y Coros Infantiles y Juveniles 2008.

ELABORADO POR: La Autora

### **FASE TRES: Reclutamiento de Profesores de música**

La base para la provisión del personal docente serán los músicos de: la Camerata Arkos, la Orquesta Sinfónica de Loja, el Conservatorio Nacional de Música “Salvador Bustamante Celi”, y personal invitado a nivel local, nacional e internacional. La contratación del personal se puede realizar bajo la modalidad de una jornada parcial o por servicios profesionales universitarios, tomando en consideración que el sistema de enseñanza aprendizaje de los alumnos es de cuatro horas diarias en seis jornadas semanales.

### **FASE CUATRO: Capacitación del personal docente**

Para la materialización del proyecto se debe implementar la visión y la metodología que hemos acogido del proyecto venezolano, por tanto, el Maestro José Antonio Abreu, ha ofrecido el apoyo del personal de la Fundación para realizar en nuestra universidad la capacitación del personal docente. Esta capacitación se realizara en dos semanas, considerando que todos los docentes tienen una formación musical de los Conservatorios de Música.

### **FASE CINCO: Estructura física administrativa y musical**

Para la ejecución del presente proyecto se requiere efectuar una alianza estratégica con una institución educativa del centro de la ciudad, en la cual se desarrolle la actividad administrativa y musical del mismo. Hemos efectuado una primera aproximación coyuntural con los Directivos del colegio “Beatriz Cueva de Ayora”, institución que cuenta con las instalaciones optimas para materializar nuestro propósito cultural.

### **FASE SEIS: Promoción de inscripciones de los futuros alumnos**

En forma paralela a la capacitación del personal docente (primera quincena del mes de marzo) se tiene previsto realizar la difusión en medios masivos y por mercadeo directo a los estudiantes mayores de seis años (plan piloto- ORQUESTA INFANTIL) de las escuelas de la ciudad de Loja”.<sup>3</sup>

## **1.2 Estructura Organizativa y Funcional del Proyecto SINFÍN de la UTPL**

La estructura organizativa del Proyecto SINFÍN, ha tenido varios cambios en el transcurso del proyecto; cada una analizada y delegada en función de sus competencias, encaminada a formar la orquesta y coro infantil:

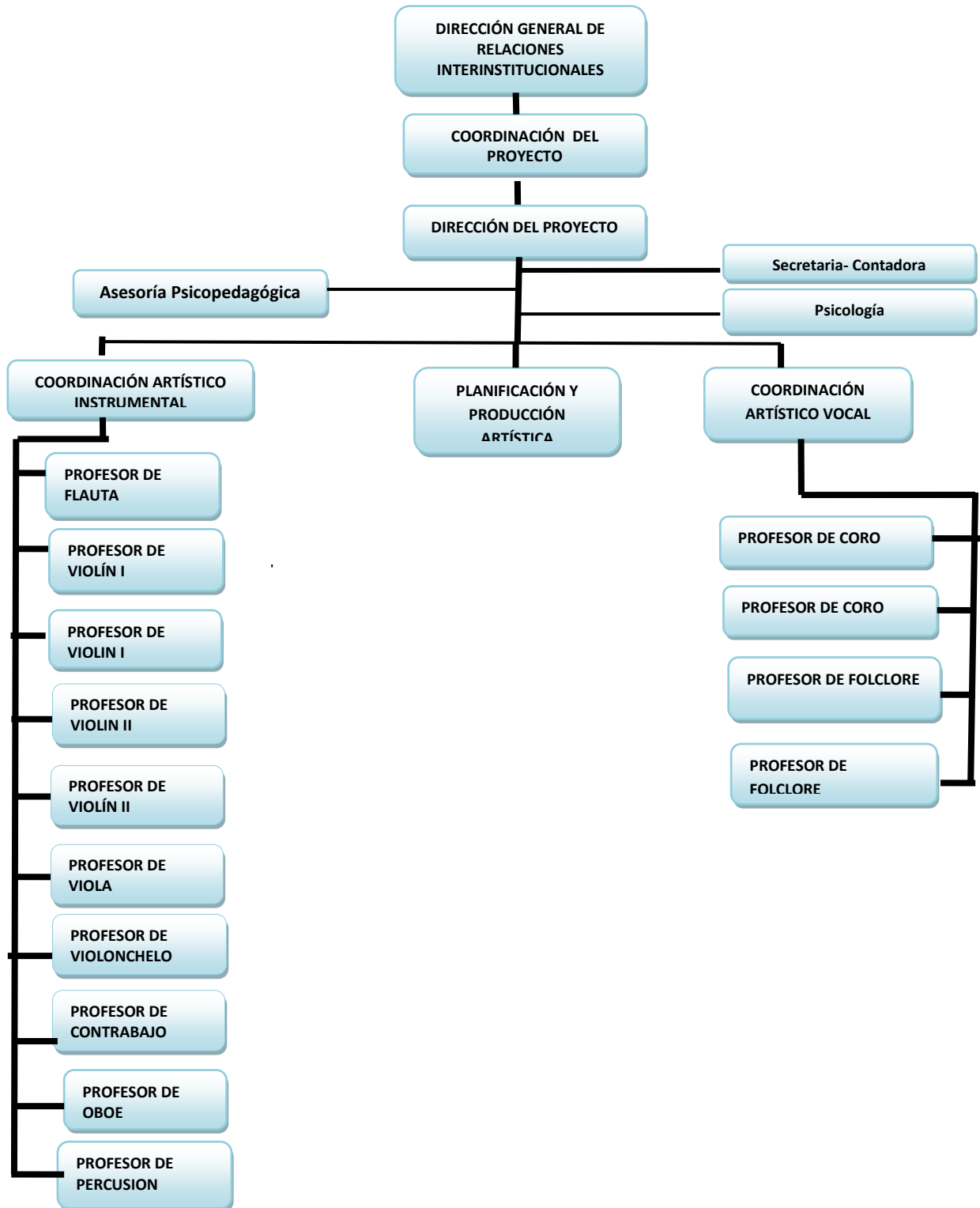
---

<sup>3</sup> Proyectoutplparalacreaciondeorquestasycorosinfantiles2008.pag2



- Dirección General Relaciones Interinstitucionales
- Coordinador General del Proyecto
- Dirección del Proyecto
- Coordinación Artística Vocal
- Planificación y Producción Artística
- Coordinador Artístico Instrumental
- Asesoría Psicopedagógica Musical
- Psicología
- Secretaria Contadora
- Profesor de Flauta
- Professor de Violin
- Profesor de Violonchelo
- Profesor Contrabajo
- Profesor de Oboe
- Profesor de Percusión
- Profesor de Coro
- Profesor Folclore.

## ESTRUCTURA ORGANIZATIVA ACTUAL DEL PROYECTO SINFÍN DE LA UTPL.



FUENTE: Proyecto UTPL para la Creación de Orquestas y Coros Infantiles y Juveniles 2008.

ELABORADO POR: La Autora.

## **ESTRUCTURA FUNCIONAL DEL PROYECTO SINFÍN.**

La estructura funcional del proyecto SINFÍN, es presentada en sus inicios en función de sus competencias, dentro del capítulo III del presente trabajo investigativo se procederá a rediseñar y agregar funciones de acuerdo al avance obtenido en el proyecto y lograr los objetivos propuestos.

### **“COORDINACIÓN DEL PROYECTO**

- Integrante del Comité Directivo
- Coordina las actividades de la Unidad Administrativa Financiera
- Apoya los procesos y acciones administrativas de todo el sistema, ya sea pertinente al Comité Directivo, al Director Ejecutivo o a las Unidades Docente Musical y de Producción, o de sus respectivos departamentos y talleres.
- Asiste a todos los procesos de vinculación de recursos humanos, control interno, seguimiento y evaluación del Sistema.
- Comunica institucionalmente al Sistema tanto en sus instancias internas como externas.
- Gestiona los apoyos o requerimientos de otras dependencias de la Universidad.
- Gestiona el financiamiento total del proyecto.
- Diseña las estrategias de inversión y gasto
- Controla el ingreso de los recursos para inversión y gasto, así como las donaciones al Sistema y su correcta ejecución.
- Elabora convenios estratégicos.
- Gestiona contratos y proyectos del Sistema en el ámbito nacional e internacional.
- Elabora y operativiza programas de adquisición de instrumentos.
- Asesoría legal.

### **DIRECTOR DEL PROYECTO**

- ✓ Integrante del Comité Directivo
- ✓ Coordinador de las actividades del Sistema
- ✓ Diseñador del Plan General de Desarrollo
- ✓ Diseñador de productos artísticos culturales
- ✓ Evaluador de los desempeños curriculares y artístico musicales del Sistema
- ✓ Director Musical de elencos del Sistema SINFÍN UTPL
- ✓ Realiza Capacitación.
- ✓ Capacitador del personal docente

- ✓ Tutor de Proyectos de investigación artístico musicales

### **COORDINACIÓN ARTÍSTICO INSTRUMENTAL**

- ✓ Integrante del Comité Directivo
- ✓ Coordinador de las actividades de la Unidad Docente Musical / Taller instrumental
- ✓ Planificador curricular del Taller instrumental
- ✓ Docente multifuncional en agrupaciones instrumentales y orquestales del Sistema
- ✓ Asistente al Director Musical
- ✓ Integrante Director de la Camerata filarmónica
- ✓ Capacitador del personal docente de su área
- ✓ Tutor de Proyectos de investigación dentro de la Unidad Docente Musical
- ✓ Motivador del desarrollo individual y grupal.

### **COORDINACIÓN ARTÍSTICO VOCAL**

- ✓ Integrante del Comité Directivo
- ✓ Coordinador de las actividades
- ✓ Planificador curricular del Taller Coral
- ✓ Docente multifuncional del taller de coro infantil
- ✓ Director Coro Universitario
- ✓ Asistente al Director Musical
- ✓ Capacitador del personal docente de su área
- ✓ Tutor de Proyectos de investigación dentro de la Unidad Docente Musical
- ✓ Motivador del desarrollo individual y grupal.

### **PLANIFICACIÓN Y PRODUCCIÓN ARTÍSTICA**

- ✓ Integrante del Comité Directivo
- ✓ Coordinador de las actividades de la Unidad de Producción.
- ✓ Planificador y realizador de los proyectos artísticos del Sistema en las fases de preproducción, producción, edición y postproducción
- ✓ Productor corporativo de la imagen del Sistema
- ✓ Diseñador de productos artísticos culturales
- ✓ Realizador de eventos artísticos culturales
- ✓ Realizador de eventos artísticos culturales
- ✓ Docente multifuncional en agrupaciones instrumentales y orquestales del Sistema
- ✓ Asistente al Director Musical
- ✓ Integrante de la Camerata Filarmónica

- ✓ Capacitador del personal docente de su área
- ✓ Tutor de proyectos de investigación dentro de la Unidad de Producción
- ✓ Motivador del desarrollo individual y grupal.
- ✓ **SECRETARIA - CONTADORA**
- ✓ Asistencia ejecutiva, logística y contable al Comité Directivo y al Director SINFIN directamente cuando ellas lo requieran
- ✓ Apoya a la Unidad Administrativa Contable en el manejo de personal, control interno, seguimiento y evaluación del Sistema y actualiza permanentemente la Base de Datos del Sistema
- ✓ Vela por la excelente comunicación institucional del Sistema en sus instancias internas y externas.

### **PSICOPEDAGOGÍA MUSICAL**

- ✓ Atiende el Departamento de Psicopedagogía Musical
- ✓ Determina e instrumenta los componentes del marco pedagógico, implementación didáctica, planificación escolar, diseños didácticos y evaluación del Proyecto
- ✓ Hace seguimiento de los Talleres de la Unidad Docente Musical, así como de la Unidad de Producción Artística según requerimiento.
- ✓ Evalúa el desempeño pedagógico dentro de la Unidad Docente Musical
- ✓ Evalúa los resultados de impacto del proyecto en niños, padres de familia y comunidad
- ✓ Invita, integra e instrumenta el Departamento de Psicopedagogía Musical
- ✓ Propone y brinda tutoría a Proyectos de investigación dentro de su departamento
- ✓ Motivador del desarrollo individual y grupal.

### **PSICOLOGÍA**

- ✓ Psicóloga
- ✓ Orientadora

### **PROFESOR DE CORO**

- ✓ Docente multifuncional del Taller de coro infantil y del taller de folclor
- ✓ Asistente al coordinador de Taller
- ✓ Dirige e integra ensambles rítmicos y el conjunto folclórico
- ✓ Conduce a niños del Coro Infantil en actividades instrumentales
- ✓ Capacita el personal a su cargo
- ✓ Dirige el taller de instrumentos folklóricos y lutería
- ✓ Motivador del desarrollo individual y grupal.

### **PROFESOR DE FOLCLORE**

- ✓ Docente multifuncional del Taller de coro infantil y del taller de folclor
- ✓ Asistente al coordinador de Taller
- ✓ Dirige e integra ensambles rítmicos y el conjunto folclórico
- ✓ Conduce a niños del Coro Infantil en actividades instrumentales
- ✓ Capacita el personal a su cargo.
- ✓ Dirige el taller de instrumentos folklóricos y lutería
- ✓ Motivador del desarrollo individual y grupal.

### **PROFESOR DE VIOLÍN**

- ✓ Docente multifuncional del Taller de iniciación musical y de las agrupaciones instrumentales y orquestales del Sistema
- ✓ Asistente al Coordinador de Taller
- ✓ Integra ensambles de cámara, instrumentista de fila de violines segundos
- ✓ Capacita el personal a su cargo
- ✓ Motivador del desarrollo individual y grupal.

### **PROFESOR DE VIOLA**

- ✓ Docente multifuncional del Taller de iniciación musical y de las agrupaciones instrumentales y orquestales del Sistema
- ✓ Asistente al Coordinador de Taller
- ✓ Integra ensambles de cámara, instrumentista de fila de violas
- ✓ Capacita el personal a su cargo
- ✓ Motivador del desarrollo individual y grupal.

### **PROFESOR DE VIOLONCHELO**

- Docente multifuncional del Taller de iniciación musical y de las agrupaciones instrumentales y orquestales del Sistema
- Asistente al Coordinador de Taller
- Integra ensambles de cámara, instrumentista de fila de violonchelos
- Capacita el personal a su cargo
- Motivador del desarrollo individual y grupal.

### **PROFESOR DE CONTRABAJO**

- ✓ Docente multifuncional del Taller de iniciación musical y de las agrupaciones instrumentales y orquestales del Sistema
- ✓ Asistente al Coordinador de Taller
- ✓ Integra ensambles de cámara, solista, jefe de fila de contrabajos
- ✓ Capacita el personal a su cargo
- ✓ Motivador del desarrollo individual y grupal.

#### **PROFESOR DE FLAUTA**

- ✓ Docente multifuncional del Taller de iniciación musical y de las agrupaciones instrumentales y orquestales del Sistema
- ✓ Asistente al Coordinador de Taller
- ✓ Integra ensambles de cámara, solista, jefe de fila de flautas
- ✓ Capacita el personal a su cargo
- ✓ Motivador del desarrollo individual y grupal.

#### **PROFESOR DE OBOE**

- ✓ Docente multifuncional del Taller de iniciación musical y de las agrupaciones instrumentales y orquestales del Sistema
- ✓ Asistente al Coordinador de Taller
- ✓ Integra ensambles de cámara, solista, jefe de fila de oboes
- ✓ Capacita el personal a su cargo
- ✓ Motivador del desarrollo individual y grupal.

#### **PROFESOR DE PERCUSIÓN<sup>4</sup>**

- ✓ Docente multifuncional del Taller de iniciación musical y de las agrupaciones instrumentales y orquestales del Sistema.
- ✓ Asistente al Coordinador de Taller
- ✓ Integra ensambles de cámara, solista, jefe de fila de Percusión
- ✓ Capacita el personal a su cargo

### **1.3. PLAN ESTRATÉGICO DEL PROYECTO SINFÍN**

#### **MISIÓN.**

“Brindar excelencia en la enseñanza musical, a todos los niños con gusto y afinidad por la música contribuyendo en la formación de valores y virtudes basadas en el trabajo en comunidad”

---

<sup>4</sup> Proyectoutplparalacreaciondeorquestasycorosinfantilesdelautpl2008.pag 6

## **VISIÓN.**

“Crear la Orquesta y Coro SINFÍN (Sistema Integrado Filarmónico Infantil) aprendiendo a hacer música tocando.

## **OBJETIVO GENERAL.**

Crear la Orquesta Sinfónica Infantil y el Coro Infantil.

## **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

### **OBJETIVO 1**

Presentar los resultados de los procesos formativos de la Orquesta Sinfónica Infantil y del Coro Infantil.

### **ESTRATEGIAS.**

- Por medio de evaluaciones continuas durante los horarios de clase recibidos.
- A través de conciertos o presentaciones musicales en donde los niños demuestren los conocimientos y destrezas adquiridas en los períodos que establece la coordinación del proyecto.

### **OBJETIVO 2**

Incrementar la accesibilidad a la música académica para la comunidad.

### **ESTRATEGIAS.**

- Por medio de publicidad en los principales medios de comunicación y tratando de llegar incluso a lugares alejados de la ciudad.
- A través de los diferentes descuentos que se realizan, al tratarse de la inscripción de más de 2 niños, esto es:
  - 1 niño= \$25,00
  - 2 niños= \$37,50
  - 3 niños= \$50,00
- Está completamente disponible para todos los niños incluso con discapacidades, siempre y cuando esta le permita su completo desarrollo intelectual.

### **OBJETIVO 3**

Incentivar y difundir el patrimonio musical de autores nacionales e internacionales.



## **ESTRATEGIAS.**

- Por medio del análisis y comprensión de la vida de cada uno de los autores que han constituido el mundo de la música tanto clásica, como nacional.
- A través de la enseñanza de repertorio de autores nacionales como Salvador Bustamante Céli, Segundo Cueva Céli, Hernán Sotomayor, y muchos otros que a través de su música han logrado que el Ecuador obtenga estímulos, así como la enseñanza de música clásica propia de autores internacionales como: Beethoven, Mozart, Vivaldi, etc.

## **OBJETIVO 4**

Crear nuevas fuentes de trabajo para jóvenes instrumentistas y docentes lojanos con la finalidad de evitar la fuga de talento.

## **ESTRATEGIAS**

- Con la creación de este proyecto se desea realizar la contratación de diferentes profesionales en ámbitos no solo musicales sino también administrativos, financieros y psicológicos

## **OBJETIVO 5**

Acrecentar el nivel artístico de Loja.

## **ESTRATEGIAS**

- Motivar a los alumnos en formación a que la música es una profesión tan importante como las demás, de tal forma que ellos sean constantes en el aprendizaje y culminen su proceso de educación.
- Brindar a los alumnos servicios musicales de calidad, que les permita
- A través de la enseñanza, lo que se pretende es formar futuros instrumentistas y coristas, competitivos frente al entorno al que se enfrentarán.

## **VALORES:**

- **CONFIANZA-AMISTAD:** Se fundamenta en el compromiso. De esta manera se estimula la eficiencia en las actividades ayuda a corregir los errores entre los miembros del proyecto y a superarlos. Es la base para fomentar el trabajo en equipo.

- **TRABAJO EN EQUIPO:** Los miembros del proyecto SINFÍN comparten los objetivos para los que fue creado el proyecto los planes a futuro, estrategias y errores, es decir asocian esfuerzos para el cumplimiento del mismo.
- **INNOVACIÓN:** Se base en respaldar la iniciativa y creatividad de todos los integrantes, tolerando errores y buscando la corrección permanente para realizar con mayor eficiencia los objetivos propuestos.
- **CALIDAD:** Brindar excelencia en la enseñanza musical, con el objetivo de que los niños y niñas que han tenido la posibilidad de acceder a este servicio, desarrollen las competencias necesarias para su desenvolvimiento exitoso en la vida.
- **PERTINENCIA.** Necesidad de que el Sistema Integrado Filarmónico Infantil, cuente con una Planificación Educativa que garantice la formación integral e integrada de los niños (as).
- **PARTICIPACIÓN.** Interacción continua entre: directivos, maestros, estudiantes, padres de familia para fortalecer el desenvolvimiento de los niños (as) quienes son los beneficiarios directos de la enseñanza musical.

## **ANÁLISIS FODA**

### **FORTALEZAS**

- ❖ Apoyo total de la UTP
- ❖ Docentes capacitados para desempeñar sus funciones.
- ❖ Apoyo de las instalaciones del Colegio Beatriz Cueva de Ayora.
- ❖ El presupuesto es aprovechado al máximo.
- ❖ Procedimientos adecuados para la selección del personal
- ❖ Reuniones de trabajo al finalizar un periodo lectivo para analizar la situación actual del proyecto.

### **OPORTUNIDADES**

- ❖ Capacitación de personas del extranjero a docentes del proyecto SINFÍN.
- ❖ Aprovechar el modelo de enseñanza que brinda el proyecto SINFÍN en relación a los conservatorios y centros de capacitación musical.
- ❖ Amplia experiencia en el manejo de programas de escritura musical.

### **DEBILIDADES**

- ❖ Falta de infraestructura propia e instalaciones.
- ❖ Deficiencias en lo referente a seguridad de alumnos al ingreso y salida de clase.
- ❖ Falta de seguridad de los instrumentos musicales.

## AMENAZAS

- ❖ Competencia por parte del conservatorio de música “Salvador Bustamante Celi, Conservatorio Anton Bruckner, y centros de capacitación musical, que no realizan cobros por ingreso y mensualidades respecto al proyecto SINFÍN.
- ❖ La continúa oferta que tiene la competencia en busca de ganar demanda de los clientes.
- ❖ Entrada de nuevas academias, conservatorios, centro de capacitación etc, al mercado.

## CALIFICACIÓN DEL ANÁLISIS FODA DEL PROYECTO SINFÍN UTPL

<b>AMBIENTE INTERNO DEL PROYECTO</b>		
<b>ENUNCIADO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	
<b>FORTALEZAS</b>		
Apoyo total de la UTPL	3	
Docentes capacitados para desempeñar sus funciones	2	
Apoyo de las instalaciones del Colegio Beatriz Cueva de Ayora	2	
El presupuesto es aprovechado al máximo	3	
Procedimientos adecuados para la selección del personal	3	
Reuniones de trabajo al finalizar un periodo lectivo para analizar la situación actual.	3	2,6
<b>DEBILIDADES</b>		
Falta de infraestructura propia e instalaciones	1	
Deficiencias en lo referente a seguridad de alumnos al ingreso y salida de clase.	2	
Falta de seguridad de instrumentos musicales	2	1,66
<b>AMBIENTE EXTERNO DEL PROYECTO</b>		
<b>OPORTUNIDADES</b>		
Capacitación de personas del extranjero a docentes del proyecto SINFÍN	3	
Amplia experiencia en el manejo de programas de escritura musical.	3	
Aprovechar el modelo de enseñanza que brinda el proyecto SINFÍN en relación a los conservatorios y centros de capacitación musical.	3	3,00
<b>AMENAZAS</b>		
Competencia por parte del conservatorio de música “Salvador Bustamante Celi, Conservatorio Anton Bruckner, y centros de capacitación musical, que no realizan cobros por ingreso y mensualidades respecto al proyecto SINFÍN.	1	
La continúa oferta que tiene la competencia en busca de ganar demanda de los clientes.	2	
Entrada de nuevas academias, conservatorios, centro de capacitación etc, al mercado.	2	1,66

**1=Bajo**  
**2=Regular**  
**3=Excelente**

## **ANÁLISIS DE RESULTADOS DE LA CALIFICACIÓN FODA DEL PROYECTO SINFÍN**

### **Ambiente Externo**

Las oportunidades y amenazas, son siempre aspectos relativos a la evolución del entorno, que condicionan de alguna forma la viabilidad del negocio y actúan en general como tendencia, es decir, juegan en cierto modo a futuro.

Se puede concluir que el ambiente externo del proyecto, en cuanto a oportunidades, se encuentra en un nivel excelente (3,00) lo que significa que el proyecto debe aprovechar al máximo las oportunidades que el entorno le ofrece, y tener cuidado con las amenazas pues, aunque su nivel sea entre bajo y regular (1,66), si la alta dirección se despreocupa de las mismas, estas pueden ganar terreno y traer problemas al desenvolvimiento y funcionamiento del proyecto.

### **Ambiente Interno**

Las fortalezas y debilidades son siempre aspectos relativos a las propias capacidades de los promotores, que condicionan de alguna forma el planteamiento del proyecto y juegan generalmente a presente.

Luego de haber calificado el ambiente interno del proyecto SINFÍN, se puede concluir que tenemos, una gran ventaja competitiva gracias a las fortalezas que posee el proyecto (2,6 entre regular y excelente), lo que significa que se encuentra en capacidad de sobrevivir en el mercado; y tratar de disminuir las debilidades que presenta el proyecto (1,66), tomando en cuenta que este es un proyecto que se inició como un plan piloto.

## ANÁLISIS FODA DEL PROYECTO SINFÍN

FACTORES INTERNOS	LISTA DE FORTALEZAS	LISTA DE DEBILIDADES
	Apoyo total de la UTPL	Falta de infraestructura propia e instalaciones
	Docentes capacitados para desempeñar sus funciones	Deficiencias en lo referente a seguridad de alumnos al ingreso y salida de clase.
	Apoyo de las instalaciones del Colegio Beatriz Cueva de Ayora.	Falta de seguridad de instrumentos musicales
	El presupuesto es aprovechado al máximo.	
	Procedimientos adecuados para la selección del personal	
	Reuniones de trabajo al finalizar un periodo lectivo para analizar la situación actual del proyecto.	
FACTORES EXTERNOS		
LISTA DE OPORTUNIDADES	F.O	D.O
Capacitación de personas del extranjero a docentes del proyecto SINFÍN.	Apoyo total de la UTPL	Falta de infraestructura propia e instalaciones
Aprovechar el modelo de enseñanza que brinda el proyecto SINFÍN en relación a los conservatorios y centros de capacitación musical	Apoyo de las instalaciones del Colegio Beatriz Cueva de Ayora	Deficiencias en lo referente a seguridad de alumnos al ingreso y salida de clase.
	Capacitación de personas del extranjero a docentes del proyecto SINFÍN.	Capacitación de personas del extranjero a docentes del proyecto SINFÍN.
Amplia experiencia en el manejo de programas de escritura musical	Aprovechar el modelo de enseñanza que brinda el proyecto SINFÍN en relación a los conservatorios y centros de capacitación musical	Aprovechar el modelo de enseñanza que brinda el proyecto SINFÍN en relación a los conservatorios y centros de capacitación musical.
AMENAZAS	F.A	D.A
Competencia por parte del conservatorio de música "Salvador Bustamante Celi, Conservatorio Anton Bruckner, y centros de capacitación musical, que no realizan cobros por ingreso y mensualidades respecto al proyecto SINFÍN.	Apoyo total de la UTPL	Falta de infraestructura propia e instalaciones.
La continúa oferta que tiene la competencia en busca de ganar demanda de los clientes.	Apoyo de las instalaciones del Colegio Beatriz Cueva de Ayora.	Deficiencias en lo referente a seguridad de alumnos al ingreso y salida de clase.
Entrada de nuevas academias, conservatorios, centro de capacitación etc, al mercado.	Competencia por parte del conservatorio de música "Salvador Bustamante Celi, Conservatorio Anton Bruckner, y centros de capacitación musical, que no realizan cobros por ingreso y mensualidades respecto al proyecto SINFÍN.	Competencia por parte del conservatorio de música "Salvador Bustamante Celi, Conservatorio Anton Bruckner, y centros de capacitación musical, que no realizan cobros por ingreso y mensualidades respecto al proyecto SINFÍN.
	La continúa oferta que tiene la competencia en busca de ganar demanda de los clientes.	La continúa oferta que tiene la competencia en busca de ganar demanda de los clientes

**F-A. Estrategias defensivas:** El proyecto SINFIN está preparada para enfrentarse a las amenazas, y debe:

- Aprovechar la oportunidad que le brinda el Colegio Beatriz Cueva de Ayora, al prestarle sus instalaciones durante el tiempo que se lleva a cabo el proyecto.

**F-O. Estrategias ofensivas:** Se puede determinar que el proyecto, tiene óptimas oportunidades, así como fortalezas, debe convertir aquello externo que le ofrece el medio, en sus fortalezas para que pueda alcanzar un completo éxito, sobretodo:

- Lograr que la UTPL, le dé a este proyecto la importancia que necesita, y de ser posible, forme parte de su plan educativo, pues si bien es cierto, la UTPL ofrece educación superior, y el proyecto se trata de educación musical infantil.

**D-A. Estrategias de supervivencia:** El proyecto se enfrenta a amenazas externas sin las fortalezas internas necesarias para luchar contra la competencia. Las debilidades, deben convertirse en fortalezas, tomando en cuenta:

- Contratar una compañía de seguridad que se encargue del control de la entrada y salida de los niños en los horarios respectivos y de los instrumentos musicales.
- Adecuar una infraestructura propia de la UTPL, para llevar a cabo el proyecto, pero sin dejar de lado el aprovechar la oportunidad que le brinda el Colegio Beatriz Cueva de Ayora, al prestarle sus instalaciones, mientras trabajan en la adecuación propia.

**D-O Estrategias de reorientación:** Al proyecto, se le plantean oportunidades que puede aprovechar pero sin embargo carece de la preparación adecuada. La empresa debe establecer un programa de acciones específicas y reorientar sus estrategias anteriores.

# CAPÍTULO II

## **MARCO CONCEPTUAL**

### **2. CONTROL INTERNO.**

El control interno son las políticas y procedimientos que los funcionarios de la organización adoptan para dar cumplimiento a las responsabilidades asignadas para el logro de los objetivos propuestos. Dentro del control interno se puede verificar que las operaciones tanto económicas como administrativas se realicen de manera eficiente para evitar errores.

#### **2.1 DEFINICION DE CONTROL INTERNO.**

“Conjunto de principios, fundamentos, reglas, acciones, mecanismos, instrumentos, procedimientos que ordenados y relacionados entre sí y unidos a las personas conforman una organización, constituye un medio para lograr el cumplimiento de su función administrativa, sus objetivos y la función que persigue, generándole capacidad de respuesta ante los diferentes públicos o grupos de interés que debe atender”.<sup>5</sup>

#### **2.2 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO.**

El control interno tiene establecido objetivos que ayudan al mejoramiento continuo, con el fin de garantizar las funciones administrativas de manera eficiente y la coordinación con los miembros de la entidad.

##### **2.2.1 CONTROL DE CUMPLIMIENTO.**

Establece acciones que permitan garantizar y definir el cumplimiento, coordinación de las actuaciones de la entidad en base a la función y normas administrativas provenientes de la autorregulación. El control de cumplimiento diseña los instrumentos de verificación y realiza evaluaciones pertinentes para garantizar que la entidad cumpla con los reglamentos que la rigen.

##### **2.2.2 CONTROL ESTRATÉGICO.**

Dispone de los procedimientos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño de instrumentos, que permitan a la entidad pública proteger sus recursos, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que afecten el desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza y propósitos de la entidad.

##### **2.2.3 CONTROL DE EJECUCIÓN.**

Determina mecanismos de prevención, detección y corrección que permitan mantener las operaciones, funciones y actividades en armonía con los principios de eficacia, eficiencia y

---

<sup>5</sup> [http://almaguer-cauca.gov.co/.../TODO\\_SOBRE\\_EL\\_CONTROL\\_INTERNO.doc](http://almaguer-cauca.gov.co/.../TODO_SOBRE_EL_CONTROL_INTERNO.doc) [Consulta 10-02-2010]



economía. El control de Ejecución diseña instrumentos, que permiten llevar a cabo una efectiva comunicación interna y externa con el fin de dar a conocer la información de manera transparente, oportuna, veraz garantizando que la operación de la entidad se ejecute adecuada y convenientemente, así como el conocimiento por parte de los diferentes grupos de interés de los resultados de la gestión.

#### **2.2.4 CONTROL DE EVALUACIÓN.**

Permite garantizar la existencia de mecanismos y procedimientos, dando un seguimiento a la gestión de la entidad por parte de los diferentes niveles de autoridad y responsabilidad, permitiendo acciones y correcciones oportunas para su mejoramiento, realizando evaluaciones permanentes de Control Interno que sustenten apoyo para el logro de los objetivos, de esta manera propiciar la mejora de la capacidad que tiene para responder efectivamente a los grupos de interés.

#### **2.2.5 CONTROL DE INFORMACIÓN.**

Es el encargado de garantizar la obtención de información legalmente establecida por los diferentes órganos de control, para generar reportes tanto de información como del cumplimiento de obligaciones, quienes en uso de su derecho de brindar información facilitan a los diferentes grupos de interés para la respectiva rendición de cuentas públicas.

### **2.3 CLASIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO.**

La clasificación del control interno se clasifica en administrativos que se encarga de la eficiencia en las operaciones, el control contable su principal función es verificar la confiabilidad de los registros financieros

#### **2.3.1 CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO.**

“Comprende el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa, solamente tiene relación indirecta con los registros financieros. Incluyen controles como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamiento de personal, y controles de calidad. Implica todas aquellas medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización

#### **2.3.2 CONTROL INTERNO CONTABLE.**

El control contable comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y la confiabilidad de los registros financieros de la entidad. Incluyen controles tales como el

sistema de autorización y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación, custodia de activos y auditoría interna”.<sup>6</sup>

## **2.4 FUNDAMENTOS DE CONTROL INTERNO.**

Los fundamentos de control interno son condiciones y los pilares esenciales para garantizar la efectividad del control interno dentro de una entidad.

### **2.4.1 AUTORREGULACIÓN.**

“Mediante la autorregulación la entidad adopta los principios, normas procedimientos necesarios para la operación del Sistema de Control Interno. Favorece el Autocontrol al normalizar los patrones de comportamiento requeridos para el cumplimiento de los objetivos, hace efectivo y transparente el ejercicio de su función constitucional ante la comunidad y a los diferentes grupos de interés existentes

### **2.4.2 AUTOCONTROL.**

Es la capacidad que adopta cada servidor público, independientemente de su nivel jerárquico dentro de la entidad para evaluar su trabajo detección de desviaciones, efectuar correctivos, mejorar y solicitar ayuda cuando lo considere necesario de tal manera que al ejecutar procesos, actividades y tareas bajo su responsabilidad garanticen el ejercicio de una función Administrativa transparente y eficaz

### **2.4.3 AUTOGESTIÓN.**

Es la capacidad de toda entidad pública para interpretar, coordinar, y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido delegada por la Constitución y la ley”<sup>7</sup>

## **2.5 INVOLUCRADOS EN EL CONTROL INTERNO.**

En toda organización todos los miembros que forman parte de la entidad se encuentran involucrados dentro del control interno, pero cada uno de ellos adopta un grado de responsabilidad asignado dentro de los principales involucrados tenemos los siguientes:

- ♣ **La Dirección:** Constituye la responsabilidad de todas las actividades a llevarse a cabo en la entidad, de realizar un control interno de forma continua, de asegurar la eficiencia en las operaciones, estableciendo valores y principios que es la base fundamental para asegurar un buen control interno.

---

<sup>6</sup> <http://www.fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse86htm>[Consulta 10-02-2010]

<sup>7</sup> [http://www.valledelcauca.go.co/...objetivos/E\\_obje.htm](http://www.valledelcauca.go.co/...objetivos/E_obje.htm)[Consulta 10-02-2010]

La dirección es el responsable directo de verificar el cumplimiento de las demás áreas de la organización que cumplan con los objetivos previstos en su área, de esta manera asegurar el logro de los objetivos generales para los que fue creada la entidad.

- ♣ **Responsables de las Funciones Financieras:** Los responsables de las funciones financieras constituyen un papel importante porque son los encargados de prevenir y detectar información financiera fraudulenta, sus acciones son estrechamente vinculadas con todas las operaciones y funciones de la organización.
- ♣ **Consejo de Administración:** La dirección es responsable ante el consejo de administración, su función está basada en orientar, controlar las demás funciones de la organización.
- ♣ **Comité de Auditoría:** Un comité de auditoría desempeña un papel importante si realiza las operaciones de manera eficaz. Tiene el comité de auditoría la autoridad de interrogar las responsabilidades efectuadas por los altos directivos de la organización.
- ♣ **Terceros relacionados con la Entidad:** Terceras personas involucradas a la entidad, permite facilitar información útil para actividades de control y de esta manera tomar acciones correctivas para lograr la eficiencia en la organización.

## 2.6 RIESGOS DE CONTROL INTERNO.

Se puede definir que toda organización no está exenta de los riesgos por lo tanto afectara la supervivencia y el éxito deseado, debido a factores internos como externos a los que deberá afrontar exitosamente.

Dentro de los factores externos que constituyen un riesgo para la empresa son:

- ♣ Avances tecnológicos.
- ♣ Inestabilidad económica.
- ♣ Cambios en las expectativas y gustos de los clientes.
- ♣ Cambios climatológicos.
- ♣ Reformas políticas.

Los factores internos se incluyen los siguientes:

- ♣ Infraestructura inadecuada.
- ♣ Calidad profesional de los empleados.
- ♣ Problemas con los sistemas de información.
- ♣ Aplicación ineficiente de los recursos que posee la organización.

La identificación de los riesgos es un proceso interactivo y generalmente está integrado a la estrategia y a la planificación. Será continuamente revisado para analizar los factores que podrían llevar a la organización a exponerse a la incertidumbre.

## **2.7 METODOS PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.**

Los métodos para la evaluación del control interno en forma ordenada se adoptan para verificar la confiabilidad de su información financiera, administrativa y operativa para promover la eficiencia en las operaciones.

### **2.7.1 UTILIZACIÓN DE CUESTIONARIOS.**

“El método descriptivo consiste, como su nombre lo indica, en describir las diferentes actividades de los departamentos, funcionarios y empleados, y los registros que intervienen en el sistema. Sin embargo, no debe incurrirse en el error de describir las actividades de los departamentos o de los empleados aislada u objetivamente. Debe hacerse la descripción siguiendo el curso de las operaciones a través de su manejo en los departamentos citados, se debe mencionar los registros y formularios que intervienen en el sistema.

### **2.7.2 UTILIZACIÓN DE FLUJOGRAMAS.**

Se expone mediante cuadros o gráficos. El flujograma debe elaborarse, usando símbolos estándar de manera que quienes conozcan los símbolos puedan extraer información útil relativa al sistema. La utilización de Flujogramas representa un ahorro de tiempo por su amplitud cubre con diferentes aspectos, lo que contribuye a descubrir si algún procedimiento se altero o discontinuo.<sup>8</sup>

## **2.8 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO.**

Se consideran como el conjunto de normas que sirven para medir la efectividad del control interno dentro de una organización.

### **2.8.1 AMBIENTE DE CONTROL.**

Se considera como la pauta del funcionamiento de la empresa e influye en la concienciación de de sus empleados respecto al control. El ambiente de control es la base de todos los componentes de control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del ambiente

---

<sup>8</sup> <http://www.monografias.com/trabajos37/control-interno/control-interno3.shtml>[Consulta 10-02-2010]

de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección, estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades. Propicia la estructura en la que se deben cumplir los objetivos y la preparación del hombre que hará que se cumplan.

### **2.8.2 EVALUACIÓN DE RIESGOS.**

“Las organizaciones, cualquiera sea su tamaño se enfrenta a diferentes riesgos de origen externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación de riesgos es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. Evaluar los riesgos consiste en la identificación y análisis de riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, es la base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas cambian continuamente, se debe disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio. La evaluación del riesgo tiene carácter preventivo y se debe convertir en parte natural del proceso de planificación de la empresa.

### **2.8.3 ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL.**

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Permite asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Existen actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como; aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de eficacia operativa, seguridad de los activos, segregación de funciones.

### **2.8.4 SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.**

Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Debe existir una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos, de arriba hacia abajo y a la inversa.

En la actualidad nadie concibe la gestión de una empresa sin sistemas de información. La tecnología de información se ha convertido en algo tan corriente que se da por descontada. Debe existir una comunicación efectiva a través de toda la organización. El libre flujo de ideas y el intercambio de información son vitales”.

## **2.8.5 ACTIVIDADES DE MONITOREO.**

Los sistemas de control interno requieren supervisión, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Se obtiene mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o combinación de ambas. Las actividades de monitoreo se da en el transcurso de las operaciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Todo proceso debe ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime necesario.<sup>9</sup>

## **2.9 MATRIZ DE CONTROL INTERNO.**

La matriz de control interno surge por la imperiosa necesidad de disminuir, suprimir los diferentes riesgos a los que se encuentran expuestas toda organización. Se suma también la necesidad de constatar el cumplimiento de normas internas, las de control y seguridad como la sujeción de las diversas áreas o sectores a las políticas de la empresa establecidas.

### **2.9.1 DEFINICIÓN DE MATRIZ DE CONTROL INTERNO.**

La misma es una forma de pensar, planificar, delegar, adoptar decisiones y resolver problemas y de ver el funcionamiento de la organización en su totalidad.

Es una forma de pensar, porque analizando la interrelación entre los diversos productos, servicios, áreas de la empresa con las disposiciones normativas externas e internas, como también los principios de control interno y seguridad lleva tanto a preguntarse a los funcionarios auditores internos, externos y a las gerencias de las distintas áreas de la organización a ver de que manera afectan, , si es que lo hacen, las diversas normativas a sus procesos y actividades, o bien indagar acerca de la existencia o no de normas que se relacionen con las mismas.<sup>14</sup>

Se puede definir que muchas veces la organización ha padecido sanciones pecuniarias por incumplimientos y no haber realizado indagaciones y continuar con la planificación de los controles y sus respectivas acciones.

Es una manera de planificar en cuanto a los funcionarios porque son los encargados de establecer controles en un periodo de tiempo, planifica los recursos, que cuestionario va a aplicar. Mediante la delegación asigna que funcionarios realizaran los respectivos controles.

---

<sup>9</sup> [http://www.degerencia.com/articulo/los cinco componentes del control interno](http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno) [Consulta 20-02-2010]

El sistema matricial hace uso de los puntajes de eficacia, los aspectos o las áreas con menor puntaje son las que se priorizan para hacer los debidos ajustes y correcciones de esta manera a través del análisis del puntaje bajo sabes los motivos por los que se originan, adoptando mejores decisiones para su resolución eficiente.

## **2.9.2 CLASIFICACIÓN DE MATRICES DE CONTROL INTERNO**

### **MATRICES DE ACTIVIDADES CONTRA CONTROLES.**

En la matriz de actividades contra controles su objetivo es controlar que actividades de acuerdo con su importancia poseen eficientes controles y cuáles no.

Entre más importante la actividad mejor debe ser el control; conocidas las actividades y sus controles se puede determinar el riesgo potencial de cada una de las actividades.

#### **RIESGO.**

Probabilidad de ocurrencia de un hallazgo.

#### **HALLAZGO.**

Es una debilidad en la operación o en el Control Interno, es una deficiencia o una excepción, es algo que está bien pero puede ser mejorada.

### **MATRICES DE RIESGOS CONTRA CONTROLES.**

En la matriz de riesgos contra controles su objetivo es determinar sobre que riesgos es necesario establecer pruebas de cumplimiento con el fin de analizar las respectivas modificaciones al sistema actual de Control Interno.

Cuando existe mayor control menor es la probabilidad de ocurrencia del riesgo; las debilidades en la aplicación de controles, aumentan la probabilidad de generar riesgos en la entidad. La probabilidad de ocurrencia debe estar al mismo nivel de comparación. Se la puede realizar de forma mensual, trimestral, semestral, anual para un mejor análisis es conveniente estudiar la operación por el tiempo de duración del ciclo.

### **MATRIZ DE ACTIVIDADES CONTRA RIESGOS.**

Su objetivo es determinar por cada actividad cual o cuales riesgos se puede presentar y la frecuencia de su ocurrencia.

Entre menos controles verificables tengamos y la probabilidad de ocurrencia de riesgo sea mayor, el impacto de la operación será mayor.

Una vez que se determina la probabilidad de ocurrencia de los riesgos así como su impacto en la operación debemos evaluar el riesgo con los controles exigentes para determinar en que grado se pueden minimizar los riesgos o realizar la recomendación de nuevos controles



# CAPÍTULO III

### **3. IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL SISTEMA INTEGRADO FILARMÓNICO INFANTIL**

El control interno dentro del Sistema Integrado Filarmónico Infantil es de suma importancia porque permite impulsar el cumplimiento de políticas, metas, planes de la administración.

Para que el control interno permita corregir oportunamente los procedimientos instrumentales, artísticos, vocales y contables y algunas desviaciones de las actividades que se ejecuten es necesario que la administración dirija con responsabilidad la implantación y mantenimiento del control interno para que cumplan los objetivos establecidos.

#### **3.1 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO DEL SISTEMA INTEGRADO FILARMÓNICO INFANTIL.**

- Permitir a la administración llevar un buen control de todo el sistema.
- Comunicar las actividades con los miembros del proyecto para corrección de errores.
- Promover la eficiencia en las operaciones y el cumplimiento de responsabilidades de los miembros del Sistema.
- Obtener información contable correcta y segura para una correcta toma de decisiones.

#### **3.2 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO DENTRO DEL SISTEMA INTEGRADO FILARMÓNICO INFANTIL.**

Dentro de los componentes de control interno en del Sistema Integrado Filarmónico Infantil tenemos los siguientes:

**1. Ambiente de Control.-** Es importante al ambiente de control porque se considera como una pauta para el funcionamiento del sistema; dentro de los factores que integran el ambiente de control se incluyen la integridad, los valores éticos, la competencia profesional, el compromiso de todos los integrantes del sistema, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos, las formas de asignación de responsabilidades, administración y desarrollo del personal.

**2. Sistemas de registros e información.-** Permite la continuidad del sistema, donde se identifica, recopila y comunica información pertinente en un plazo establecido; de esta manera hacer cumplir a los miembros del sistema sus responsabilidades, permitiendo el libre flujo de ideas y el intercambio de información para la correcta toma de decisiones.

**3. Procedimientos de Control.-** El procedimiento de control ayuda al sistema a mantener un buen funcionamiento, se obtiene mediante un control continuo, evaluaciones periódicas, de esta manera proporcionan seguridad razonable para el logro de objetivos.

### 3.3 ELABORACIÓN Y APLICACIÓN DE MATRIZ DE CONTROL INTERNO

Para elaborar y aplicar una matriz de control interno se definen lo siguiente:

- ♣ Los elementos a evaluar, relacionar y analizar.
- ♣ Relacionamos vertical y horizontalmente los elementos homogéneos.
- ♣ Consideramos cada elemento o variable de acuerdo con su importancia, calificando numéricamente. Para facilidad lo llevamos a un porcentaje de participación.
- ♣ Se suman los valores y porcentajes para determinar los más importantes.
- ♣ Se evalúan de acuerdo a la experiencia y criterios los diferentes resultados.
- ♣ Se hacen ajustes respectivos.

<b>MATRIZ DE RIESGOS</b>					
<b>FACTORES</b>	<b>EVALUACIÓN</b>		<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>
	<b>SI</b>	<b>NO</b>			
<b>1. Administración del Proyecto SINFÍN</b>					
1.1. ¿La administración se está realizando de manera eficiente?	X		La administración del Proyecto SINFÍN, si se realiza de manera eficiente por lo que actualmente se encuentra en su segunda etapa.	10	10
1.2. ¿Existe personal capacitado para llevar a cabo una buena administración?	X		Si cuenta con personal capacitado para ocupara estas funciones por lo que el proyecto ha tenido avances múltiples.	10	10
1.3. ¿Los administradores comunican las actividades con las demás dependencias?	X		La administración si comunica las actividades con los integrantes del proyecto para corregir errores o avanzar en las mismas.	10	10
<b>2. Infraestructura</b>					
2.1 ¿La infraestructura donde se encuentra funcionando el proyecto es adecuada?		X	La infraestructura no es la adecuada para llevar a cabo el funcionamiento del proyecto, es decir falta de infraestructura.	10	5
<b>3. Calidad Profesional</b>					
3.1 ¿Existe calidad profesional por parte de los docentes del Proyecto SINFÍN?	X		Los docentes que laboran en el proyecto SINFÍN están capacitados en la enseñanza musical y apta para un desempeño eficiente.	10	9
<b>4. Aplicación eficiente de los recursos</b>					
4.1 ¿Los recursos que posee el proyecto SINFÍN, son utilizados eficientemente?	X		Los recursos que le brindan al proyecto si se utilizan eficientemente, principalmente el apoyo de la UTPL.	10	10
			<b>TOTAL</b>	<b>60</b>	<b>54</b>

## RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LA MATRIZ DE RIESGOS

### 1 VALORACIÓN

Ponderación Total (PT) = 60

Calificación Total (CT) = 70

Calificación Porcentual (CP) = 90%

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT} \quad CP = \frac{54 \times 100}{60} \quad CP = \frac{5400}{60} \quad CP = 90\%$$

### 2 DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO

CALIFICACIÓN PORCENTUAL	GRADO DE CONFIANZA	NIVELES DE RIESGOS
15 – 50%	1 BAJO	3 ALTO
51 – 75%	2 MEDIO	2 MEDIO
76 – 100%	3 ALTO	1 BAJO

### 3 CONCLUSIÓN

En la evaluación de la estructura de la matriz de riesgos se ha estimado un nivel de riesgo bajo y un grado de confianza alto, por lo que significa que los controles que se llevan a cabo por parte de la administración del Sistema son implantados de una manera correcta, tanto en la administración, como en la utilización de los recursos.

### **3.4 DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL SISTEMA INTEGRADO FILARMÓNICO INFANTIL DE LA UTPL.**

#### **3.4.1 PRESENTACIÓN**

Para implementar un sistema de control interno al Sistema Integrado Filarmónico Infantil, se procederá a definir al manual de funciones, su importancia y objetivos para tener una idea clara de lo que comprende el manual dentro de la organización.

El manual de funciones existente no se ajusta a los requerimientos del proyecto por lo que se rediseñará algunas funciones para los miembros que ocupan los distintos puestos dentro del proyecto se ajusten al mismo.

Para rediseñar el manual nos basamos en todas las actividades que cumplen a diario los administradores como docentes y elaborando un objetivo de acuerdo al puesto que ocupan.

De acuerdo al grado de aplicabilidad que se le dé al presente manual, se tendrá resultados muy eficientes y se considera que constituye un aporte útil para el desarrollo razonable del sistema, mi esfuerzo se encamina en realizar un trabajo efectivo que sirva de guía de todas las actividades, sin embargo me permito expresar que es susceptible de modificaciones para lograr un mejor desempeño

#### **3.4.2 IMPORTANCIA**

El presente manual servirá de herramienta de gestión administrativa, artístico instrumental, planificación y producción y coordinación artístico vocal, proporcionará criterios respecto al desarrollo de las actividades encomendadas y ejecutadas por el personal que labora en el sistema, asegurando la efectiva aplicación de políticas y procedimientos existentes con el objetivo de fortalecer un desarrollo integral para que aseguren el cumplimiento de metas.

El manual de organización es la versión detallada de la descripción de los objetivos, funciones, autoridad y responsabilidades de los distintos puestos de trabajo que componen la estructura de la organización y se procura minimizar la duplicación de funciones, desconocimiento de los procedimientos administrativos, entre otros.

También es importante el manual de funciones porque permite el ahorro de tiempo y esfuerzo en la realización del trabajo porque se encuentran establecidas las funciones lo que hace que el trabajo se realice con mayor efectividad.

### **3.4.2.1 OBJETIVOS**

#### **OBJETIVO GENERAL.**

Dotar a la administración del Sistema Integrado Filarmónico Infantil de una herramienta razonable, donde se describan los puestos y actividades de cada uno siendo una guía para la asignación de responsabilidades, creando una fuente y solida estructura organizacional que permita coordinar tanto dentro como fuera de la organización para dar cumplimiento de la gestión para el logro de objetivos y metas.

#### **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Precisar las funciones encomendadas a cada cargo, para determinar responsabilidades, evitar duplicaciones permitiendo ahorro de tiempo y esfuerzo en la realización del trabajo y detectar omisiones.
- Facilitar a la administración del sistema, el proceso de reclutamiento y selección de personal.
- Identificar las necesidades de capacitación y desarrollo del personal.
- Servir de medio de integración y orientación al personal que ingresa, permitiendo su fácil incorporación a los diferentes puestos.

### **3.4.2.2 FUNCIONES DEL PERSONAL QUE LABORA EN EL SISTEMA INTEGRADO FILARMÓNICO INFANTIL DE LA UTPL.**

#### **COORDINACIÓN DEL PROYECTO**

##### **OBJETIVO:**

Garantizar el óptimo funcionamiento del Sistema, planificar, organizar, dirigir y controlar la correcta administración de actividades y de su personal, con el fin de hacer cumplir las metas propuestas y armonizar una eficiente cultura organizacional.

#### **FUNCIONES**

- Planificar, organizar, dirigir y controlar las funciones fijadas al personal.
- Promover liderazgo motivacional al personal que integra el Proyecto.
- Coordinar las actividades de la Unidad Administrativa Financiera.
- Apoyar los procesos y acciones administrativas para fijar metas y estrategias, ya sea pertinente al Director Ejecutivo o las Unidades Docente Musical, Unidad de Producción o de sus respectivos departamentos y talleres.
- Gestionar el apoyo o requerimiento con otras dependencias de la Universidad
- Gestionar el financiamiento total del proyecto

- Asistir a todos los procesos de vinculación de recursos humanos, control interno, seguimiento y evaluación del Sistema.
- Diseñar estrategias de inversión y gasto
- Controlar el ingreso de los recursos para inversión, gasto y elabora estrategias sobre estos recursos
- Elaborar y operativizar programas de adquisición de instrumentos.

## **DIRECCIÓN DEL PROYECTO**

### **OBJETIVO:**

Controlar de forma global el funcionamiento del sistema en los niveles Artístico Instrumental, Académico y Administrativo.

### **FUNCIONES:**

- Diseñar el Plan General de Desarrollo
- Diseñar productos artísticos culturales
- Evaluar los desempeños curriculares y artístico musicales del Sistema
- Director Musical de elencos del Sistema SINFÍN UTPL
- Capacitar del personal docente
- Tutorizar Proyectos de investigación artístico musicales
- Definir programas y estrategias académicas artísticas
- Planificar el cronograma académico y la didáctica integral
- Motivar el desarrollo individual y grupal.
- Evaluar los perfiles de profesores postulantes para el sistema.

## **COORDINACIÓN ARTÍSTICO INSTRUMENTAL**

### **OBJETIVO:**

Su basa en la coordinación de las actividades Artísticas Instrumentales, Académicas para poder llevar un buen desempeño y cumplir las metas previstas.

### **FUNCIONES:**

- Coordinar las actividades de la Unidad Docente Musical / Taller instrumental
- Planificar Taller instrumental curricular.
- Enseñar en agrupaciones instrumentales y orquestales del Sistema
- Asistir al Director Musical
- Capacitar al personal docente de su área
- Tutorizar Proyectos de investigación dentro de la Unidad Docente Musical



- Motivar el desarrollo individual y grupal.
- Evaluar al personal a su cargo
- Evaluar los perfiles de profesores postulantes para el sistema.

## **COORDINACIÓN ARTÍSTICO VOCAL**

### **OBJETIVO:**

Su basa en la coordinación de las actividades Artísticas Instrumentales, Académicas para poder llevar un buen desempeño y cumplir las metas previstas.

### **FUNCIONES:**

- Coordinar las actividades
- Planificar el Taller Coral curricular
- Enseñar en el taller de coro infantil
- Asistir al Director Musical
- Capacitar del personal docente de su área
- Evaluar al personal a su cargo
- Tutorizar Proyectos de investigación dentro de la Unidad Docente Musical
- Motivar el desarrollo individual y grupal.
- Evaluar los perfiles de profesores postulantes para el sistema.

## **SECRETARIA- CONTADORA**

### **OBJETIVO:**

Llevar un registro contable permanente y actualizado con el fin de mostrar transparencia en los procesos de registro y contabilización de pagos de mensualidades de los niños del Sistema.

### **FUNCIONES:**

- Inscribir a los niños aspirantes.
- Recibir comprobantes de depósito.
- Facturar pago de mensualidades de forma manual.
- Contabilizar en el sistema BANN
- Actualizar permanente de la base de datos
- Elaborar registros de asistencia, y redacción de oficios para los trámites que se realice en el Proyecto SINFÍN.
- Cumplir con las tareas organizacionales asignadas por los miembros del sistema.

## **COORDINADORA PSICOPEDAGOGÍA MUSICAL**

### **OBJETIVO:**

Orientar y dirigir las actividades académicas de los maestros y alumnos del Sistema.

### **FUNCIONES:**

- Determinar e instrumentar los componentes del marco pedagógico, implementación didáctica, planificación escolar, diseños didácticos.
- Brindar asesoría Psicopedagógica para niños y padres de familia.
- Aplicar capacitación en pedagogía infantil para el personal docente.
- Hacer seguimiento de los Talleres de la Unidad Docente Musical.
- Evaluar el proceso psicopedagógico que se aplica en el sistema.
- Evaluar los resultados de impacto del proyecto en niños, padres de familia y comunidad.
- Motivar el desarrollo individual y grupal.

## **PSICOLOGÍA**

### **OBJETIVO:**

Contribuir al bienestar integral, a través de la armonía en sus ámbitos: físico, emocional, mental.

### **FUNCIONES:**

- Orientar a los niños de acuerdo a su vocación.
- Organizar talleres tanto para docentes como alumnos.
- Cuidar los niños al ingreso como salida de clase.
- Atender a padres de familia para informar el comportamiento de los niños.
- Motivar el desarrollo individual y grupal.

## **PROFESOR DE CORO**

### **OBJETIVO:**

Planificar y elaborar música para transmitir a todos los niños y de esta manera obtener un avance en la práctica coral.

### **FUNCIONES:**

- Enseñar en el Taller de coro infantil.
- Asistir al coordinador de Taller.
- Dirigir el coro infantil.

- Colaborar con el taller de instrumentos folklóricos.
- Realizar la planificación didáctica.
- Motivar el desarrollo individual y grupal.
- Ejecutar ensayos generales y parciales.

## **PROFESOR DE FOLCLORE**

### **OBJETIVO:**

Rescatar los ritmos tradicionales del Ecuador y Folclor en general.

### **FUNCIONES:**

- Enseñar en el Taller de coro infantil y taller de folclor
- Realizar talleres de instrumentos andinos.
- Enseñar ritmos del Sur del Ecuador y ritmos andinos.
- Capacitar al personal a su cargo
- Conducir a niños del Coro Infantil en actividades instrumentales
- Motivar el desarrollo individual y grupal.
- Cumplir con las tareas organizacionales asignadas por los miembros del sistema.

## **PROFESOR DE VIOLÍN**

### **OBJETIVO:**

Propiciar a los niños a que aprendan a ejecutar el violín de una manera correcta.

### **FUNCIONES:**

- Enseñar en el Taller de iniciación musical y de las agrupaciones instrumentales y orquestales del Sistema
- Mantener una planificación didáctica
- Capacitar al personal a su cargo
- Asistir al Coordinador de Taller
- Motivar el desarrollo individual y grupal.
- Cumplir con las tareas organizacionales asignadas por los miembros del sistema.

## **PROFESOR DE VIOLA**

### **OBJETIVO:**

Enseñar a los niños a ejecutar el instrumento de viola de una manera correcta.

## **FUNCIONES:**

- Enseñar en el Taller de iniciación musical y de las agrupaciones instrumentales y orquestales del Sistema
- Mantener una planificación didáctica
- Asistir al Coordinador de Taller
- Integrar ensambles de cámara, instrumentista de fila de violas
- Capacitar el personal a su cargo
- Motivar el desarrollo individual y grupal.
- Cumplir con las tareas organizacionales asignadas por los miembros del sistema.

## **PROFESOR DE VIOLONCHELO**

### **OBJETIVO:**

Enseñar a los niños la técnica instrumental del violonchelo.

### **FUNCIONES:**

- Enseñar en el Taller de iniciación musical y de las agrupaciones instrumentales y orquestales del Sistema
- Mantener una planificación didáctica
- Asistir al Coordinador de Taller
- Capacitar al personal a su cargo
- Integrar ensambles de cámara, instrumentista de fila de violonchelos
- Motivar el desarrollo individual y grupal.
- Cumplir con las tareas organizacionales asignadas por los miembros del sistema.

## **PROFESOR DE CONTRABAJO**

### **OBJETIVO:**

Enseñar a los niños las técnicas del contrabajo para poder ejecutar su aplicación de una manera correcta.

### **FUNCIONES:**

- Enseñar en el Taller de iniciación musical y de las agrupaciones instrumentales y orquestales del Sistema
- Mantener una planificación didáctica
- Asistir al Coordinador de Taller
- Capacitar al personal a su cargo
- Motivar del desarrollo individual y grupal.

- Cumplir con las tareas organizacionales asignadas por los miembros del sistema.

## **PROFESOR DE FLAUTA**

### **OBJETIVO:**

Brindar a los niños una enseñanza eficiente sobre la flauta y las técnicas para su correcta aplicación.

### **FUNCIONES:**

- Enseñar en el Taller de iniciación musical y de las agrupaciones instrumentales y orquestales del Sistema
- Mantener una planificación didáctica
- Asistir al Coordinador de Taller
- Capacitar al personal a su cargo
- Motivar el desarrollo individual y grupal.
- Cumplir con las tareas organizacionales asignadas por los miembros del sistema.

## **PROFESOR DE OBOE**

### **OBJETIVO:**

Ofrecer enseñanza sobre oboe y sus técnicas para su correcto uso.

### **FUNCIONES:**

- Enseñar en el Taller de iniciación musical y de las agrupaciones instrumentales y orquestales del Sistema
- Mantener una planificación didáctica
- Asistir al Coordinador de Taller
- Capacitar el personal a su cargo
- Motivar del desarrollo individual y grupal
- Cumplir con las tareas organizacionales asignadas por los miembros del Sistema.

## **PROFESOR DE PERCUSIÓN**

### **OBJETIVO:**

Enseñar las técnicas de todos los instrumentos de percusión y su aplicación.

### **FUNCIONES:**

- Enseñar en el Taller de iniciación musical y de las agrupaciones instrumentales y orquestales del Sistema.

- Mantener una planificación didáctica
- Asistir al Coordinador de Taller
- Capacitar al personal a su cargo
- Cumplir con las tareas organizacionales asignadas por los miembros del sistema.

### **3.5 PROCEDIMIENTOS APLICADOS POR EL SISTEMA INTEGRADO FILARMÓNICO INFANTIL DE LA UTPL.**

Dentro del Sistema integrado Filarmónico Infantil se ha podido clasificar 2 tipos de controles tanto administrativos como contables.

#### **3.5.1. Controles Administrativos**

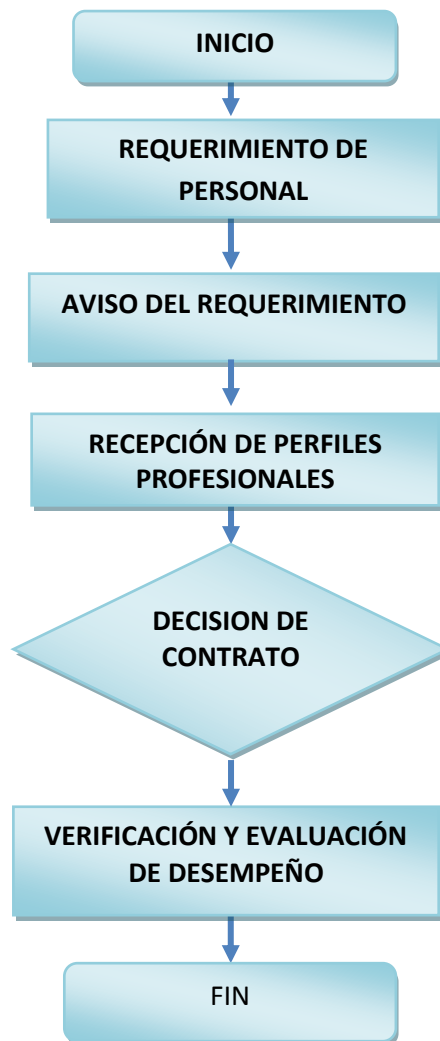
##### **SELECCIÓN DE PERSONAL**

La selección del personal se realiza por la Dirección General de Recursos Humanos y la Dirección de Relaciones Interinstitucionales de la UTPL, previo cumplimiento requerido por la administración del Proyecto SINFÍN.

##### **Procedimientos Generales.**

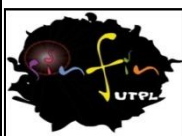
- La administración del sistema analizarán el requerimiento de personal de acuerdo al avance y necesidad del proyecto, indicando los perfiles profesionales necesarios.
- Se realiza el aviso de forma general.
- Los administradores acogen y analizan los perfiles profesionales de los postulantes a ocupar el cargo.
- La Dirección General de Relaciones Interinstitucionales en conjunto con el Director de Recursos Humanos estudiará y seleccionará al mejor aspirante tomando en cuenta el punto de vista de la administración del proyecto.
- La administración del proyecto verificará y evaluará el desempeño de la persona contratada.

## FLUJOGRAMA DE PROCESO DE SELECCIÓN DEL PERSONAL DEL SISTEMA INTEGRADO FILARMÓNICO INFANTIL.



### CONTROL APLICADO A LA SELECCIÓN DEL PERSONAL

Un control a desarrollar dentro de la selección del personal es analizar cada uno de los perfiles profesionales de acuerdo a sus estudios y experiencias realizadas y los requerimientos que soliciten el personal de SINFÍN, para ello es necesario sugerir el siguiente formato de control.



## SISTEMA INTEGRADO FILARMÓNICO INFANTIL DE LA UTP

### REGISTRO PARA SELECCIÓN DE PERSONAL

NOMBRE	FECHA: .....			
	ENTREGA DE PERFIL PROFESIONA	ENTREVISTA DIRECTA	DEMOSTRACIÓN DE ENSEÑANZA	FIRMA

**OBSERVACIONES:**

#### **CAPACITACIÓN DEL PERSONAL.**

La administración de SINFÍN, vigilará y dispondrá capacitación constante a los integrantes del proyecto de acuerdo a la función que desempeña.

#### **Procedimientos Generales.**

- Elaborar planes de capacitación de acuerdo a las necesidades del proyecto.
- Gestionar la capacitación de profesionales en la enseñanza musical o instituciones competentes para que capaciten basándose en los planes elaborados.
- Impulsar la motivación tanto individual como grupal mediante la capacitación.




**FLUJOGRAMA DE PROCESOS DE CAPACITACION AL PERSONAL DEL PROYECTO SINFÍN.**



## CONTROL APLICADO A LA CAPACITACIÓN DEL PERSONAL

Una forma de controlar que la capacitación se realice en la fecha y tiempo establecido es necesario poner en marcha el siguiente formato de registro.

	<b>SISTEMA INTEGRADO FILARMÓNICO INFANTIL DE LA UTP</b>		
<b><u>REGISTRO DE ASISTENCIA PARA CAPACITACIÓN DEL PERSONAL</u></b>			
<b>Fecha:</b>	<b>Día</b> .....	<b>Mes</b> .....	<b>Año</b> .....
<b>1 DESCRIPCIÓN</b>	<b>2 NOMBRE</b>	<b>3 NRO DE HORAS.</b>	<b>4 FIRMA</b>
Profesores Música			
Profesores Coro			
Profesores Instrumentos Andinos			
-----			
Responsable			

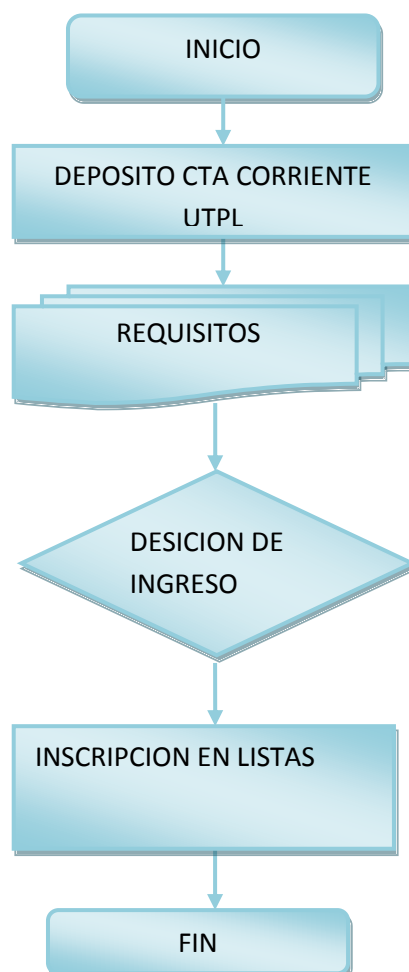
## PROCESO DE MATRÍCULAS DE LOS NIÑOS DEL SISTEMA INTEGRADO FILARMÓNICO DE LA UTPL.

La Secretaria - Contadora de SINFÍN, informará y receptorá todos los requisitos necesarios para el ingreso de los niños y registrará de manera eficiente para obtener un buen desempeño en su función.

### Procedimientos Generales.

- Pago de inscripción a la cuenta corriente de la UTPL
- Entrevista con representante para llenar ficha de inscripción y recepta el comprobante de depósito.
- Recolecta los requisitos solicitados como: partida de nacimiento, 2 fotografías tamaño carnet, copia de cedula del representante legal, libreta de calificación escolar de la institución a la que pertenece, certificado médico.
- Firma de carta de compromiso con el proyecto.
- Incluir al niño matriculado en las listas de acuerdo a los elencos.

### FLUJOGRAMA DE PROCESOS DE MATRICULAS DE LOS NIÑOS DEL PROYECTO SINFÍN DE LA UTPL.



## **CONTROL APLICADO AL PROCESO DE MATRICULACIÓN DE LOS NIÑOS DE SINFÍN**

Para el proceso de matriculación no es necesario elaborar un formato en función que la secretaria – contadora aplica una ficha de inscripción; lo que se sugiere como un control para este proceso es solicitar en el momento de la matriculación los documentos para ahorrar tiempo y el comprobante de depósito y disminuir las cuentas por cobrar.

### **3.5.2 CONTROLES CONTABLES.**

#### **CUENTAS POR COBRAR DE MENSUALIDADES A PADRES DE FAMILIA DEL PROYECTO SINFÍN.**

El coordinador de SINFÍN, analizará los valores pendientes de cobro respecto a pago de mensualidades, en base a los informes entregados por la Secretaria – Contadora, con el propósito de analizar su morosidad y planear estrategias de cobro.

#### **Procedimientos Generales.**

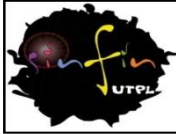
- Procederá a verificar la autenticidad de las operaciones
- Mediante la formulación de un reporte se determinara la deuda que tiene cada representante participante del Proyecto SINFÍN.
- En función al retraso de pago se notificara señalando los valores pendientes de pagar
- Se verificara el pago
- Cobro de las mensualidades previa presentación de la documentación de soporte
- Modifica los datos en el sistema y registra las cuentas cobradas.

## FLUJOGRAMA DE CUENTAS POR COBRAR DE MENSUALIDADES A PADRES DE FAMILIA DEL PROYECTO SINFÍN DE LA UTPL



### CONTROL APLICADO AL PROCESO DE CUENTAS POR COBRAR A PADRES DE FAMILIA DE LOS NIÑOS DE SINFÍN.

Para aplicar un control de cuentas por cobrar a los representantes de los niños de SINFÍN, se sugiere establecer un plazo mínimo después de haber realizado la inscripción, si se incumple este plazo se le notificará de inmediato con el representado, para llevar de manera ordenada y facilitar el proceso se formula el presente formato.



## SISTEMA INTEGRADO FILARMÓNICO INFANTIL DE LA UTP

### REGISTRO MENSUAL CUENTAS POR COBRAR

**CORRESPONDIENTE AL MES DE.....DEL AÑO.**

<b>NOMBRES</b>	<b>NRO DE PAGOS</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
	<b>TOTAL =</b>		

-----

**SECRETARIA- CONTADORA**

### **CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS DE LA UTP**

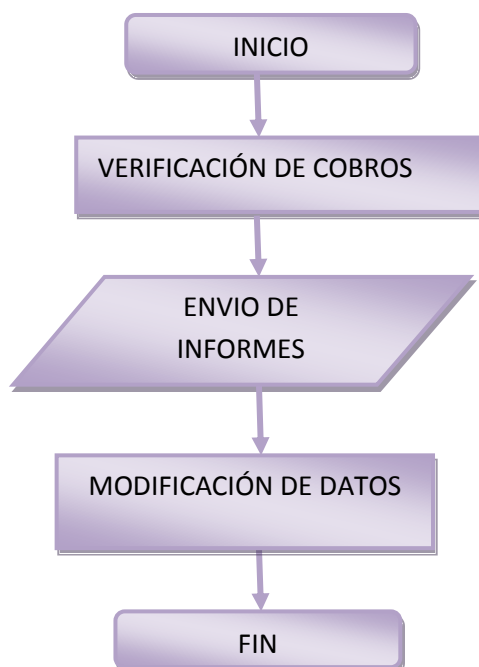
Los valores pendientes de cobro a los empleados de la UTP que son representantes de los niños en el Proyecto, serán recaudados mediante descuento al rol de pagos.

#### **Procedimientos Generales.**

- La Secretaria – Contadora del proyecto procederá a verificar los valores pendientes de cobro
- Elaborar un reporte del monto a cobrar y sus respectivas especificaciones y enviara al departamento financiero para su respectivo pago.

- Después de recaudada la deuda se registrara inmediatamente en el sistema contable que maneja la Secretaria – Contadora

### **FLUJOGRAMA DE PROCESOS DE CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS DE LA UTPL.**



### **CONTROL APLICADO AL PROCESO DE CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS DE LA UTPL.**

Una manera de controlar las cuentas pendientes de cobro a empleados de la UTPL es que la secretaria – contadora formule la lista de descuentos a tiempo y de manera precisa se puede utilizar el mismo formato de registro mensual de cuentas por cobrar a padres de familia.

### **GASTOS**

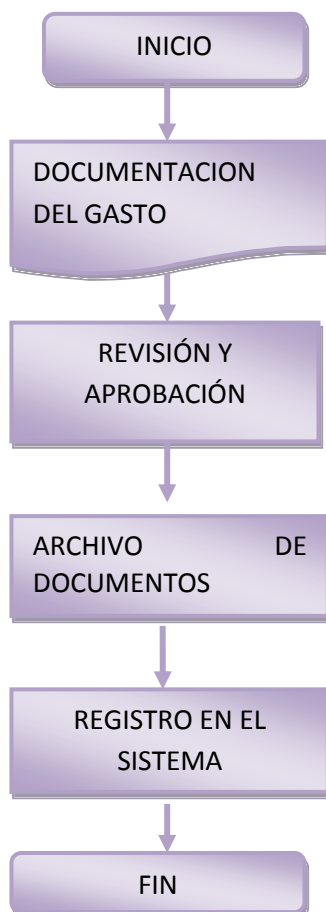
Los gastos son aquellos egresos necesarios para el buen desarrollo del sistema, se ejecutarán de acuerdo a lineamientos definidos para su aprobación y de acuerdo al monto presupuestario del proyecto.

### **Procedimientos Generales.**

- Presentación de la documentación legal para sustentar el gasto por parte de la contadora a la autoridad competente para su análisis y respectiva aprobación.

- Revisión oportuna de la aprobación
- En Tesorería de la UTPL guardara un archivo de los documentos de autorización del gasto.
- Se procederá a registrar en el sistema el movimiento.

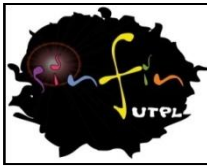
#### FLUJOGRAMA DE PROCESOS DE GASTOS DEL PROYECTO SINFÍN DE LA UTPL



#### CONTROL APLICADO AL PROCESO DE GASTOS DEL SISTEMA INTEGRADO FILARMÓNICO INFANTIL.

Un control para los gastos es que se utilice los recursos disponibles de manera eficiente y su correcta aplicación para disminuirlos. Se detalla el siguiente formato de registro de gastos.





**SISTEMA INTEGRADO FILARMÓNICO INFANTIL DE LA UTPL**

**REGISTRO DE GASTOS**

**CORRESPONDIENTE AL MES DE .....DEL AÑO**

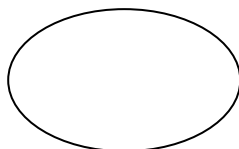
<b>#</b>	<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR</b>
		<b>TOTAL =</b>	

## SIMBOLOS UTILIZADOS EN LOS DIAGRAMAS DE FLUJO

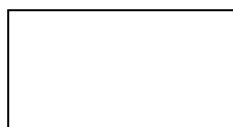
El flujograma utiliza un conjunto de símbolos para representar las etapas del proceso, las personas o sectores involucrados, la secuencia de las operaciones y la circulación de los datos y documentos.

Los símbolos más comunes a utilizar son los siguientes:

**LIMITES:** Se usa para identificar el inicio y fin de un proceso.



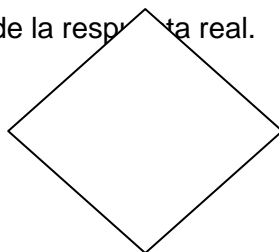
**OPERACIÓN:** Representa una etapa del proceso. El nombre de la etapa y de quien la ejecuta se registra al interior del rectángulo.



**DOCUMENTO:** Simboliza al documento resultante de la operación respectiva. En su interior se anota el nombre que corresponda.



**DECISION:** Representa al punto del proceso donde se debe tomar una decisión. La pregunta se escribe dentro del rombo. Dos flechas que salen del rombo muestran la dirección del proceso, en función de la respuesta real.



**SENTIDO DEL FLUJO:** Significa el sentido y la secuencia de las etapas del proceso.



## CONCLUSIONES

- Se puede definir que el control interno dentro de una organización es importante porque constituye un medio para lograr el cumplimiento de los objetivos deseados.
- El actual proyecto SINFÍN, por ser un proyecto nuevo encaminado por la Universidad Técnica Particular de Loja no contenía un plan estratégico, por lo que fue necesario elaborarlo.
- Se menciona que dentro de la fase I y II del proyecto se han ofrecido 6 presentaciones en distintos escenarios donde los niños han demostrado sus capacidades y afinidades por la música.
- Mediante la creación de un proyecto cultural la UTPL fomenta la cultura a través de la enseñanza musical teniendo un proyecto de vinculación social de acuerdo a la misión universitaria.
- En el manual de funciones del proyecto SINFÍN presentado en primera instancia para la creación se encontró algunas funciones que no las desempeñaban por lo que fue necesario rediseñarlo de acuerdo al puesto de trabajo.
- La selección del recurso humano para laborar en el proyecto SINFÍN, se realiza de manera eficiente, porque es analizado por los administradores del proyecto de acuerdo a los requerimientos y emiten un visto bueno a la Directora de Relaciones Interinstitucionales y al Director de recursos Humanos de la UTPL para su respectiva contratación.

## RECOMENDACIONES

- El manual de funciones deberá ser revisado y reestructurado por parte del departamento de recursos humanos de forma periódica para obtener un mejor ambiente laboral. Conociendo el rendimiento de cada miembro del proyecto.
- Modificar las estrategias del plan estratégico de acuerdo a las necesidades del proyecto para obtener mejores resultados.
- Seguir un plan de capacitación, además incentivar y motivar el desarrollo individual y grupal para que les permita desenvolverse eficientemente.
- Gestionar a los administradores del proyecto la adecuación y ampliación de las instalaciones donde se imparte la enseñanza y poder obtener un mejor aprendizaje.
- Aplicar los distintos controles establecidos para mejorar la calidad en todas las actividades realizadas y obtener resultados considerables.
- Llevar a cabo las proyecciones propuestas para que a partir de esta segunda fase de aprendizaje se lo llame Sistema Integrado Filarmónico Infantil.

## BIBLIOGRAFÍA.

### LIBROS:

- Cooper&Librand S.A. (1992), Informe COSO, Instituto de Auditores Internos de España.
- [AGUIRRE,1996]AGUIRRE ORMACHEA, Juan M y otros. Enciclopedia de Auditoria tres tomos, Cultural de Ediciones. Madrid: 1996

### PAGINAS WEB.

- <http://www.utplenlasociedad/gestioncultural/actividadesculturales>[Consulta 03-01-2010]
- <http://www.utplenlasociedad/gestioncultural/gruposdearte>[Consulta 03-01-2010]
- [Proyectoutplparalacreaciondeorquestasyorosinfantiles2008pag2](#)
- [Proyectoutplparalacreaciondeorquestasyorosinfantiles2008pag6](#)
- [http://almaguer-cauca.gov.co/.../TODO\\_SOBRE\\_EL\\_CONTROL\\_INTERNO.doc](http://almaguer-cauca.gov.co/.../TODO_SOBRE_EL_CONTROL_INTERNO.doc)  
[Consulta 10-02-2010]
- <http://www.fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse86htm> [Consulta 10-02-2010]
- [http://www.valledelcauca.go.co/...objetivos/E\\_obje.htm](http://www.valledelcauca.go.co/...objetivos/E_obje.htm) [Consulta 10-02-2010]
- <http://www.monografias.com/trabajos37/control-interno/control-interno3.shtml>  
[Consulta 12-02-2010]
- [http://www.degerencia.com/articulo/los\\_cinco\\_componentes\\_del\\_control\\_interno](http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno)  
[Consulta 20-02-2010]
- [http://www.aguadascaldas.gov.co/apcafiles/65393534303634643435386332326136/MANUAL\\_DE\\_CONTROL\\_INTERNO\\_WEB.pdf](http://www.aguadascaldas.gov.co/apcafiles/65393534303634643435386332326136/MANUAL_DE_CONTROL_INTERNO_WEB.pdf) [Consulta 07-05-2010]