



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS  
Y DE COMERCIO**

**CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA**



**TRABAJO DE TITULACIÓN, PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
INGENIERO EN FINANZAS–CONTADOR PÚBLICO-AUDITOR**

**AUTORA:  
ERIKA NATALY QUIROZ ERAZO**

**DIRECTOR:  
ECON. ALISVA CÁRDENAS, MGS**

**LATACUNGA  
2018**

# TEMA

**“ANÁLISIS PRESUPUESTARIO DE LA UNIDAD DE EDUCACIÓN CONTINUA DE LA UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS ESPE EXTENSIÓN LATACUNGA Y PROPUESTA DE PLANEACIÓN FINANCIERA PARA LA UNIDAD EN EL PERIODO 2016 – 2017”**



# CAPÍTULO I

## PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA



Una perspectiva económica.



En el Objetivo 4 del Plan Nacional del Buen Vivir 2013



La Unidad de Educación Continua



# JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA



La educación y capacitación permanente del ser humano es un factor que brinda sustentabilidad y desarrollo de las sociedades



Al realizar el análisis financiero no solamente se emitirá un juicio de valor que permita saber si la unidad tuvo utilidad o pérdida



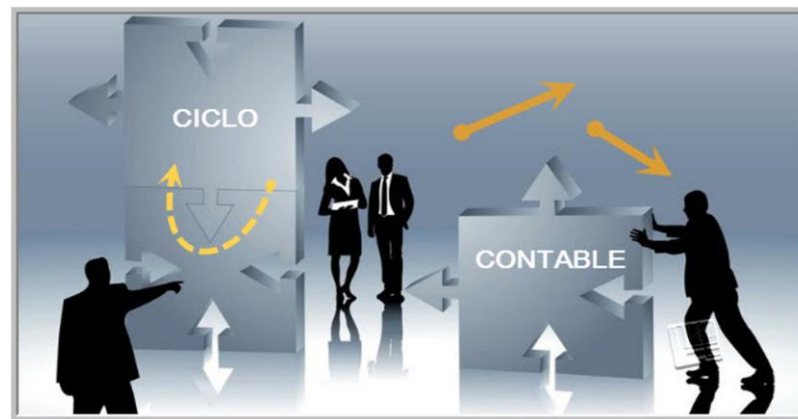
La investigación a desarrollar permitió generar información de forma especializada, técnica y eficiente de cada uno de los procesos de la Unidad de Educación



# OBJETIVOS

## Objetivo General

Analizar el ciclo contable que desarrolla de la Unidad de Educación Continua de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE Extensión Latacunga para desarrollar la propuesta de planeación financiera.



# OBJETIVOS ESPECIFICOS



Verificar la información financiera que dispone la Unidad de Educación Continua.



Elaborar los estados de resultados de la Unidad de Educación Continua.



Generar información de forma especializada, técnica y eficiente de cada uno de los procesos.



Realizar la propuesta de planeación financiera estratégica



# Variables de la investigación

## Variable Independiente

Ciclo contable de la Unidad de Educación Continua de la ESPE Extensión Latacunga.

## Variable Dependiente

Planeación financiera de la Unidad de Educación Continua de la ESPE Extensión Latacunga.







# Hipótesis

$H_0$

La carencia del análisis presupuestario desarrollado de manera financiera de la Unidad de Educación Continua de la ESPE Extensión Latacunga no limita el crecimiento, proyección financiera y autogestión de la misma.

$H_1$

La carencia del análisis presupuestario desarrollado de manera financiera de la Unidad de Educación Continua de la ESPE Extensión Latacunga limita el crecimiento, proyección financiera y autogestión de la misma.





# Antecedentes



Educación  
continua

La educación  
continua en las  
ciencias  
administrativas



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

# Bases Teóricas

- Adecuar factores externos para obtener la mejor posición

## Estrategia



- Proceso mediante el cual quienes toman decisiones en una organización

## Planeación estratégica



- Representación estructurada de la situación financiera

## Estados financieros



- Estudian la manera en que los recursos escasos se asignan a través del tiempo

## Finanzas



- Contrato que dé lugar a un activo, pasivo financiero o instrumento de capital

## Instrumentos Financieros



- Agregados monetarios, los tipos de interés

## Indicadores financieros



- indica la capacidad que posee la empresa para cumplir con las obligaciones corto plazo

## Razón Corriente



- Dinero con el cual se mantiene el giro del negocio

## Capital neto de trabajo





Presupuesto: La estimación programada



Flujo de Caja: presenta de manera dinámica el movimiento de entradas y salidas de efectivo



Base legal

**Art. 26.-** “La educación es un derecho de las personas a lo largo de su vida y un deber ineludible e inexcusable del estado.

**Art. 27.-** “La educación se centrará en el ser humano y garantizará su desarrollo holístico, en el marco del respeto a los derechos humanos,

**Art. 28.-** “La educación responderá al interés público, no estará al servicio de intereses individuales y corporativos.



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

# CAPÍTULO II

## METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

### Ex-post-facto

después de hecho

Primero se produce el hecho y después se analizan las posibles causas y consecuencias

Por lo que se trata de un tipo de investigación en donde no se modifica el fenómeno o situación objeto de análisis



Modalidad

- Investigación de Campo y documental

Enfoque

- Cuantitativo

Fuentes

- Primarias
- Secundarias

Técnicas

- Intercambio de documentos
- Diario de instantes
- Observación Directa



LA METODOLOGÍA DE LA  
INVESTIGACIÓN  
(FUNDAMENTOS)



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

# CAPÍTULO III ANÁLISIS FINANCIERO

## Libro diario

A continuación, se presenta el libro diario donde se presenta las cuentas de activo y pasivo.

## Mayorización

Se define los saldos del debe y haber

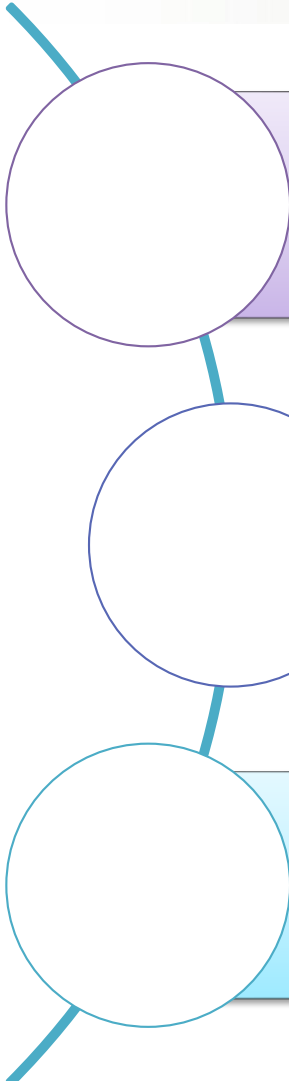
## Balance de comprobación

Obtenemos los saldos deudores y acreedores

## Estado de Resultados

Muestra la utilidad o pérdida del periodo desarrollado





**Balance General:** Reporte de la información necesaria para tomar decisiones en las áreas de inversión y de financiamiento.

**Flujo de Caja:** Entradas y Salidas de Efectivo

**Indicadores de liquidez:** Determina la capacidad que tiene una empresa para enfrentar las obligaciones contraídas a corto plazo





## UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMAS ESPE EXTENSIÓN LATACUNGA

### UNIDAD DE EDUCACIÓN CONTINUA ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2016



EGRESOS		INGRESOS	
DETALLE	VALOR	DETALLE	VALOR
EDICIÓN E IMPRESIÓN	\$ 1.444,05	CURSOS Y CONGRESOS	\$ 21.929,97
HONORARIOS CONTRATOS CIVILES	\$ 6.459,20	CERTIFICADOS	\$ -
PUBLICIDAD EN MEDIOS MASIVOS	\$ 2.446,44		
MATERIAL DE OFICINA	\$ 1.035,22		
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>\$ 11.384,91</b>	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 21.929,97</b>
		<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 10.545,06</b>

Fuente: Balance de Comprobación 2016 Educación Continua

Elaborado por: Erika Quiroz



UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS ESPE EXTENSIÓN LATACUNGA



UNIDAD DE EDUCACIÓN CONTINUA  
ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2017



**EGRESOS**

**INGRESOS**

DETALLE	VALOR	DETALLE	VALOR
EDICIÓN E IMPRESIÓN	\$ 9.910,90	CURSOS Y CONGRESOS	\$ 89.580,00
HONORARIOS CONTRATOS CIVILES	\$ 28.967,99	CERTIFICADOS	\$ 3.084,00
MATERIAL DE OFICINA	\$ 6.903,17		
MATERIALES PARA CONSTRUCCIÓN	\$ 589,29		
PUBLICIDAD EN MEDIOS MASIVOS	\$ 445,49		
PUBLICIDAD EN OTROS MEDIOS	\$ 1.450,00		
SERVICIO DE ALIMENTACIÓN	\$ 8.860,10		
VIÁTICOS AL INTERIOR	\$ 855,24		
VESTUARIO Y PRENDAS DE PROTECCIÓN	\$ 1.084,81		
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>\$ 57.066,79</b>	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 92.664,00</b>
		<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 35.597,21</b>

*Fuente: Balance de Comprobación 2017 Educación Continua*

*Elaborado por: Erika Quiroz*





UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS ESPE EXTENSIÓN LATACUNGA  
UNIDAD DE EDUCACIÓN CONTINUA  
ESTADO DE RESULTADOS UNIFICADO



EGRESOS		INGRESOS	
DETALLE	VALOR	DETALLE	VALOR
EDICIÓN E IMPRESIÓN	\$ 11.354,95	CURSOS Y CONGRESOS	\$ 111.509,97
HONORARIOS CONTRATOS CIVILES	\$ 33.427,19	CERTIFICADOS	\$ 3.084,00
MATERIAL DE OFICINA	\$ 7.938,39		
MATERIALES PARA CONSTRUCCIÓN	\$ 589,29		
PUBLICIDAD EN MEDIOS MASIVOS	\$ 2.891,93		
PUBLICIDAD EN OTROS MEDIOS	\$ 1.450,00		
SERVICIO DE ALIMENTACIÓN	\$ 8.860,10		
VIÁTICOS AL INTERIOR	\$ 855,24		
VESTUARIO Y PRENDAS DE PROTECCIÓN	\$ 1.084,61		
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>\$ 68.451,70</b>	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 114.593,97</b>
		<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 46.142,27</b>

*Fuente: Balance de Comprobación unificado Educación Continua*

*Elaborado por: Erika Quiroz*



**UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMAS ESPE EXTENSIÓN  
LATACUNGA**



**UNIDAD DE EDUCACIÓN CONTINUA  
BALANCE GENERAL UNIFICADO**



<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
Caja	46142,27	Cursos y Congresos	111509,97
Edición e Impresión	11354,95	CERTIFICADOS	3084,00
Material de Oficina	7938,39		
Materiales para la construcción	589,29		
Publicidad en Medios Masivos	2891,93	<b>PATRIMONIO</b>	
Publicidad en otros medios	1450,00	Capital	
Honorarios Contratos Civiles	33427,19		
Servicio de alimentación	8860,10		
Viáticos al interior	855,24		
Vestuario y prendas de protección	1084,61		
<b>Total Activo</b>	<b><u>114593,97</u></b>	<b>Total pasivo + patrimonio</b>	<b><u>114593,97</u></b>

*Fuente: Estado de resultados Unificado Educación Continua*

*Elaborado por: Erika Quiroz*



**UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMAS ESPE EXTENSIÓN LATACUNGA**

UNIDAD DE EDUCACIÓN CONTINUA

**Flujo de Caja****Método directo simplificado****Ingresos**

Cursos y Congresos	\$	89.580,00
Certificados	\$	3.084,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>92.664,00</b>

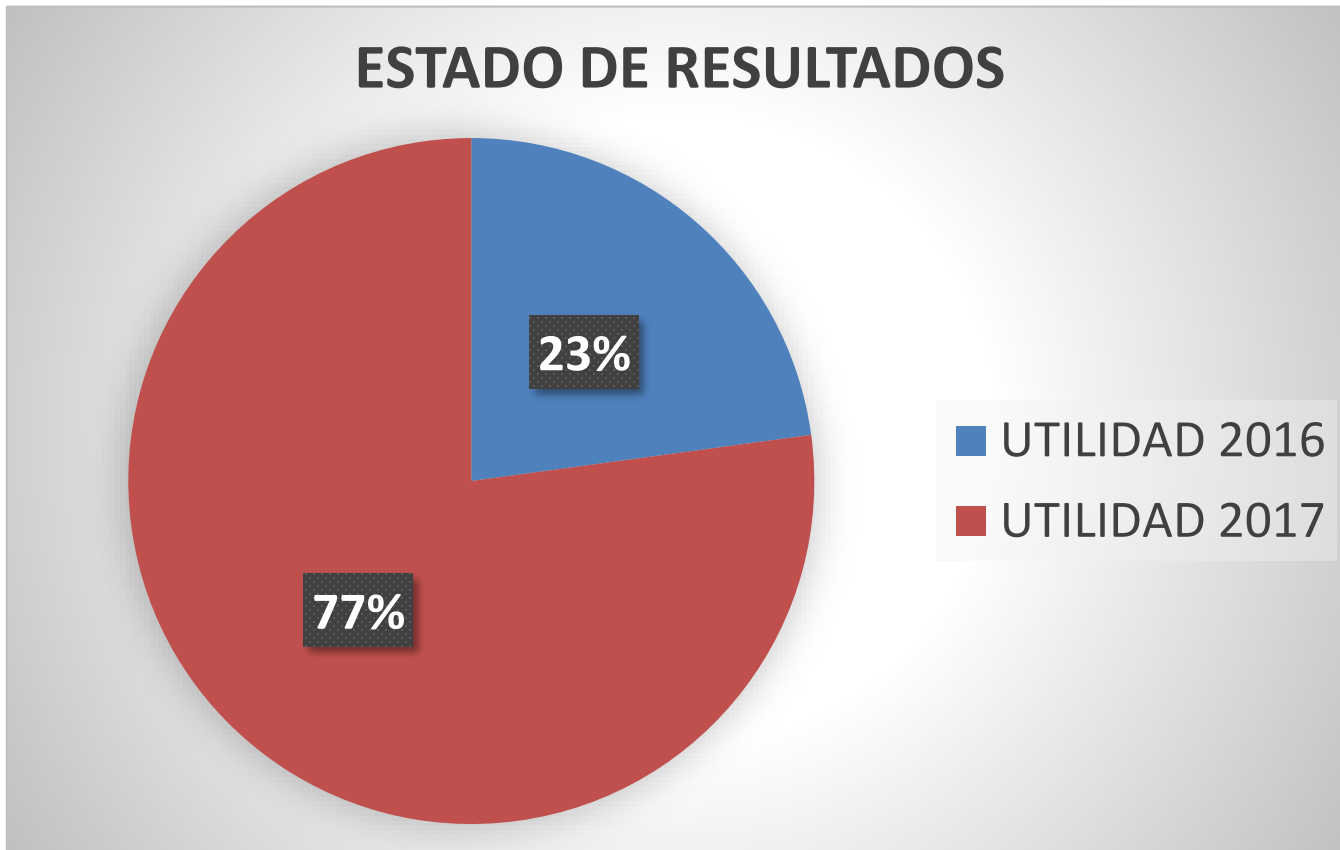
**EGRESOS**

Honorarios Contratos Civiles	\$	26.967,99
Edición e Impresión	\$	9.910,90
Publicidad en Medios Masivos	\$	445,49
Publicidad en Otros Medios	\$	1.450,00
Material de Oficina	\$	6.903,17
Materiales para Construcción	\$	589,29
Servicio de Alimentación	\$	8.860,10
Viáticos al Interior	\$	855,24
Vestuario y Prendas de Protección	\$	1.084,61
<b>Total Egresos</b>	<b>\$</b>	<b>57.066,79</b>

<b>Flujo neto del período</b>	<b>\$</b>	<b>35.597,21</b>
<b>Saldo Inicial de caja</b>	<b>\$</b>	<b>10.545,06</b>
<b>Saldo Final de caja</b>	<b>\$</b>	<b>46.142,27</b>

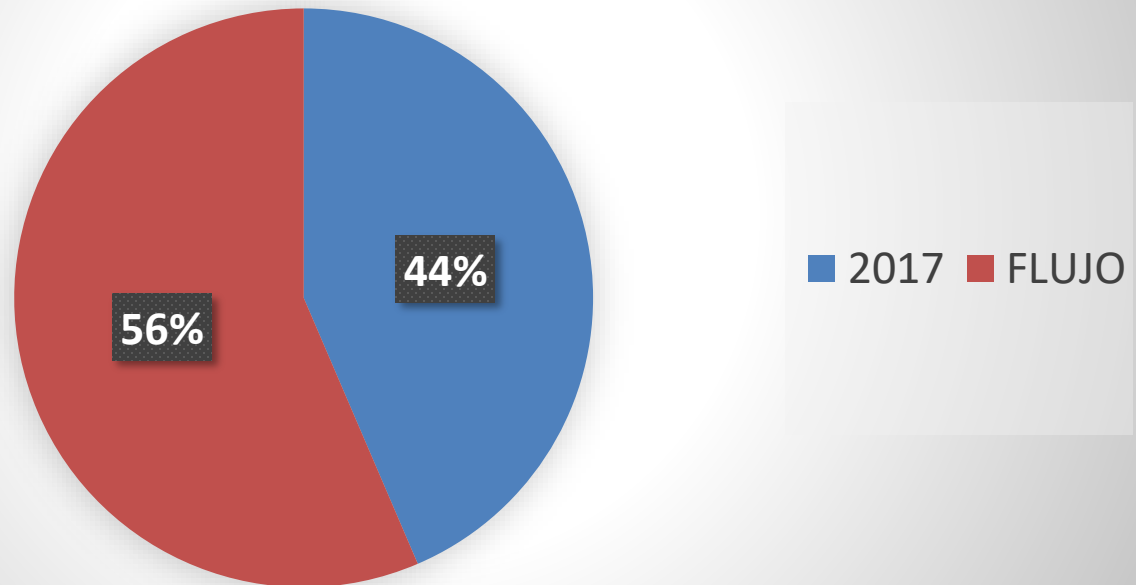
*Fuente: Proceso contable 2016 y 2017**Elaborado por: Erika Quiroz*

UTILIDAD	
2016	2017
\$ 10.545,06	\$ 35.597,21



2017	FLUJO
\$ 35.597,21	\$ 46.142,27

## ESTADO DE RESULTADOS 2017 VS FLUJO DE EFECTIVO





A continuación, se procede a realizar el cálculo de la razón corriente y el capital neto de trabajo.

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

*Ecuación 1*

$$\text{Razón Corriente} = \frac{114593,97}{114593,97} = 1$$

$$\text{Capital neto de trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

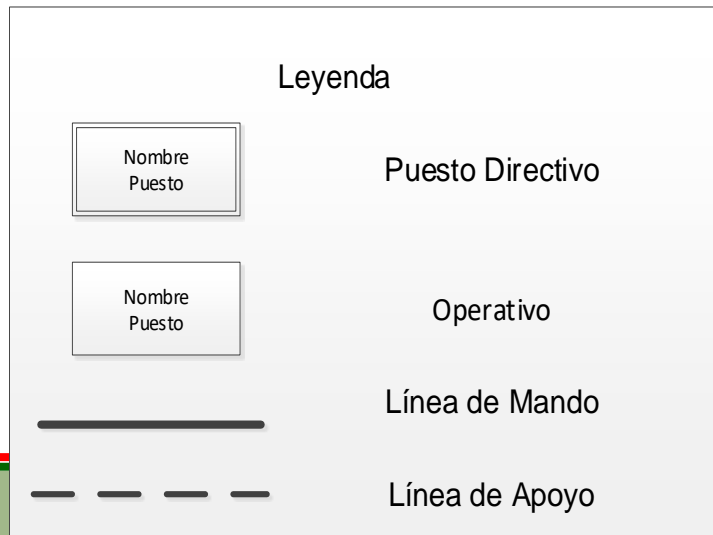
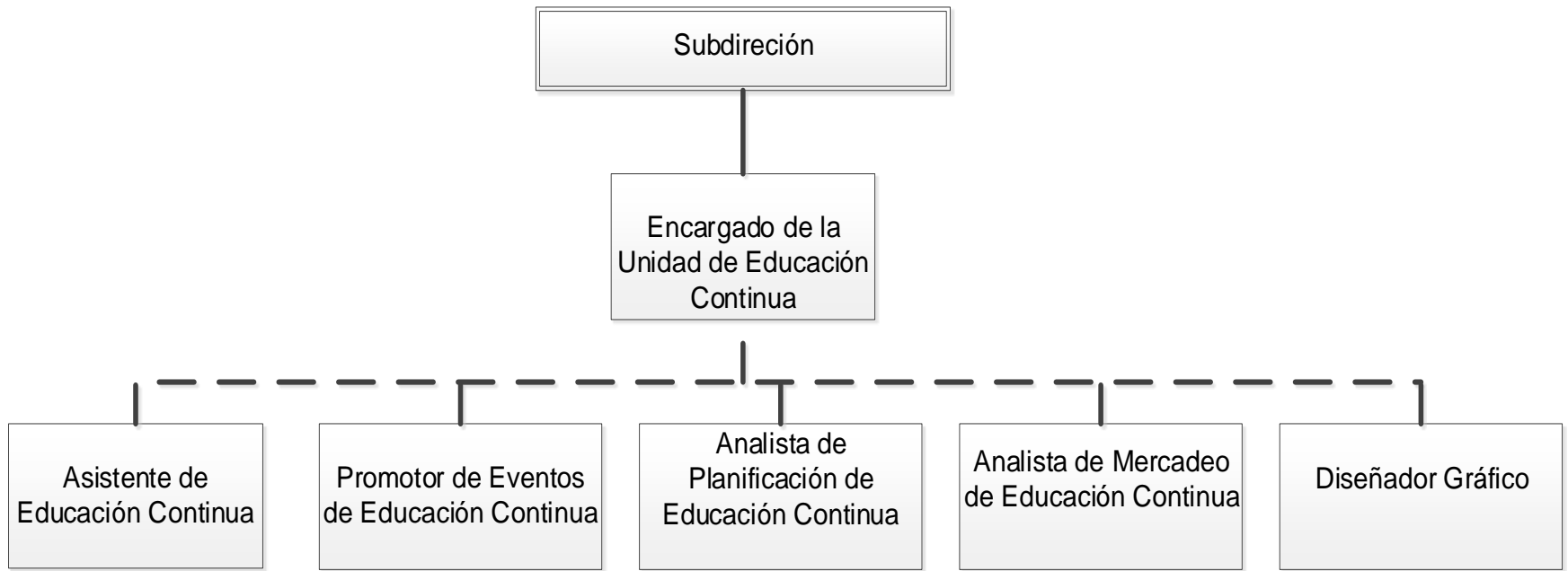
*Ecuación 2*

$$\text{Capital neto de trabajo} = 114593,97 - 114593,97 = 0$$

<b>A una razón corriente</b>	<b>Debe corresponder un capital de trabajo</b>
Calidad física del activo	Empresa en Marcha
Igual a 1	Igual a cero (0)



# CAPÍTULO IV PLANIFICACIÓN FINANCIERA



Elaborado por: Srta. Erika Quiroz  
Revisado por: Ing. Germán Erazo

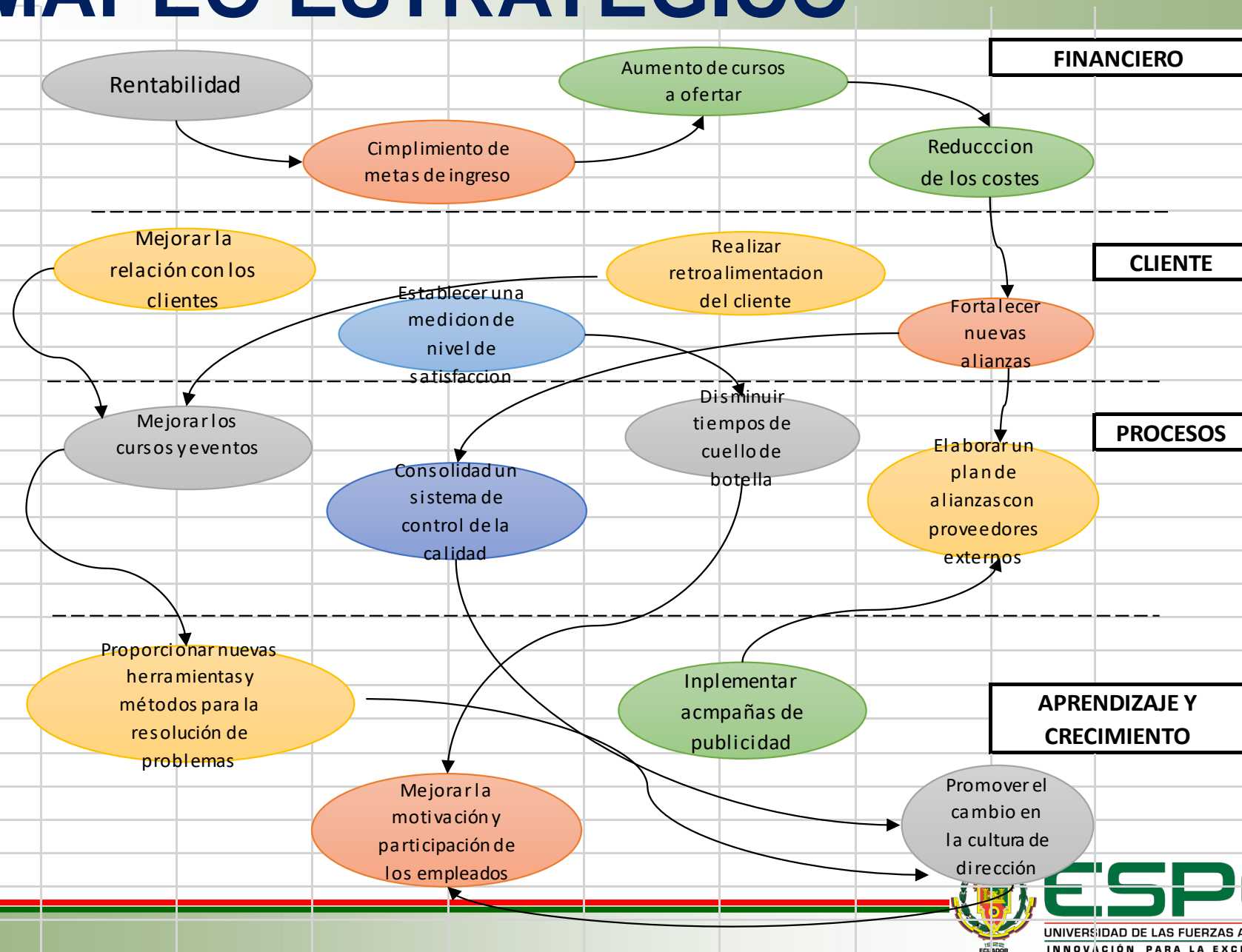


# MATRIZ FODA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
● Excelente ambiente laboral	● Salarios bajos
● Productividad del personal que labora	● Equipo depreciado
● Conocimiento del mercado educativo	● Poca capacidad de acceso al presupuesto
● Autogestión financiera	● Falta de publicidad
● Instalaciones adecuadas	● Poca coordinación entre los departamentos
● Experiencia del talento humano	
● Procesos técnicos y administrativos de calidad	
● Calidad de los servicios educativos ofertados	
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
● Regulación a favor	● Cambios en la legislación
● Mercado mal atendido	● Competencia muy agresiva
● Necesidad de la comunidad	● Nivel Económico de la sociedad
● Tendencias favorables en el aspecto educativo	● Segmento del mercado contraído
● Poder adquisitivo del servicio	



# MAPEO ESTRATÉGICO



# MATRIZ DE INDICADORES

Nº	INDICADOR	FORMULA	INTERPRETACION
1	Colaboradores capacitados	$(\text{Número de personas capacitadas en el área} / \text{Número total de trabajadores}) * 100$	El porcentaje obtenido indica el grado de capacitación que los colaboradores de la unidad tienen
2	Uso del tiempo de trabajo	$(\text{Número de horas trabajadas} / \text{Número de horas establecidas}) * 100$	Saber que grado de eficiencia los trabajadores tienen en cuanto al tiempo que utilizan para desarrollar su trabajo
3	Alianzas con proveedores externos	$(\text{Número de alianzas con proveedores} / \text{Número total de proveedores visitados}) * 100$	Conocer las alianzas obtenidas con los proveedores para así mejorar a posterior las estrategias para las mismas
4	Cursos	$(\text{Número de cursos ejecutados} / \text{Número de cursos planificados}) * 100$	Estabecer los cursos que tiene la unidad y establacer que grado de participacion tiene en el mercado
5	Mejorar las relaciones laborales	$(\text{Número de trabajadores que laboran} / \text{Número total de trabajadores que estan asignados}) * 100$	El porcentaje obtenido indica el grado de compromiso que tienen los trabajadores al asignarles una obra
6	Manejo de los recursos	$(\text{Material utilizado} / \text{Material entregado}) * 100$	Conocer si el material esta teniendo un uso adecuado en la obra
7	Satisfacción del cliente	$(\text{Tiempo del Curso} / \text{Tiempo Planificado}) * 100$	Establece que cada curso se cumpla a tiempo según lo planificado
8	Implementar Publicidad	$(\text{Clientes nuevos} / \text{Clientes frecuentes}) * 100$	Conocer si nuestra empresa tiene acogida en el mercado.



**P  
L  
A  
N  
E  
S  
  
D  
E  
  
A  
C  
C  
I  
Ó  
N**

<b>OBJETIVOS ESTRATÉGICOS</b>	<b>TIPOS DE ESTRATEGIAS</b>	<b>MEDIDA</b>
Proporcionar nuevas herramientas y métodos para desarrollar las labores diarias	Adaptativas	Facilitar el material acorde para el desempeño de las diferentes labores
Mejorar la motivación y participación de los empleados	Adaptativas	Capacitaciones al personal
Implementar campañas de publicidad	Operativa	Dar a conocer la labor que desempeña la Unidad de Educación Continua
Promover el cambio en la cultura de dirección	Supervivencia	Tener una relación laboral con apertura de todo el personal
Mejorar los materiales actuales	Operativa	Cuidar los recursos e instalaciones
Consolidar un sistema de control de la calidad	Operativa	Realizar las labores con ética personal y profesional
Disminuir tiempos de cuello de botella	Operativa	Realizar tareas de manera cronológica
Realizar alianzas con proveedores externos	Supervivencia	Relaciones fraternales con los proveedores
Mejorar la relación con los clientes	Supervivencia	Dar la apertura y bienvenida
Establecer una medición de nivel de satisfacción	Supervivencia	Encuestas a los clientes del servicio recibido
Realizar retroalimentación del cliente	Supervivencia	Contacto con el personal que actúa de manera profesional



P  
L  
A  
N  
E  
S  
  
D  
E  
  
A  
C  
C  
I  
Ó  
N

Fortalecer nuevas alianzas	Operativa	Estar siempre dispuestos al diálogo
Reducción de los costes	Operativa	Buscar lo mejor y adecuado de acuerdo a las proformas
Aumento de servicios a ofertar	Operativa	Innovar con cursos de tendencia y necesidad
Cumplimiento de metas de ingreso	Operativa	Atraer a la mayoría de clientes que se sujete a lo planificado
Mejorar la Rentabilidad	Adaptativas	Cumplir con lo invertido versus lo presupuestado





# MATRIZ DE INVOLUCRADOS

GRUPOS (afectados / beneficiados)	INTERESES	PROBLEMAS PERCIBIDOS	RECURSOS Y MANDATOS	ESTRATEGIAS	IMPACTO
Unidad	Usar los materiales con responsabilidad	Gastos innecesarios	Firmas de los responsables en las ordenes de salida	Recursos destinados para el material de trabajo	Alto
Clientes	Precios Accesibles	Perdida de la confiabilidad	Tener constante comunicación como politica de entrega en el trabajo	Cumplir con el contrato a tiempo	Medio
Competencia	Conocer a otros proveedores	Robo de clientela	Entrega del servicio contratado	Tener costos mas accesibles en el mercado	Bajo



# CAPÍTULO V

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES



# CONCLUSIONES

Se observa que la carencia del análisis presupuestario sí limita el crecimiento, proyección y autogestión de la misma por ende se rechaza la hipótesis nula ya que a pesar que en el año 2017 la Unidad de Educación Continua de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE creció en productividad y actividades, es importante que cuente con un análisis contable y financiero propio que le permita establecer estrategias financieras de largo plazo que ayuden al manejo sustentable del proyecto.

Se elaboró el ciclo contable de la Unidad de Educación Continua en base a la información proporcionada donde se observó que en el año 2016 presenta una utilidad de \$ 10.545,06 dólares gracias a una mejor organización y ayuda del personal para el año 2017 se dio una mayor utilidad de 35.597,21 dólares dándonos como resultado un flujo de caja de 46.142,27 dólares.



# CONCLUSIONES

La Unidad de educación continua de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE extensión Latacunga se encuentra en funcionamiento poco tiempo debido a ello aún no se ha podido aplicar una constante planificación sin embargo se han venido desarrollando los diferentes cursos los cuales han tenido una gran acogida por la comunidad.

La verificación de la información financiera que dispone la Unidad de Educación Continua fue de utilidad para el desarrollo de la investigación permitiendo realizar la propuesta de planeación financiera estratégica en la cual se detalla todo el proceso en conjunto con las conclusiones y recomendaciones que permitan la difusión de los resultados



# RECOMENDACIONES

Contar con una auxiliar contable que ayude a mantener un control más detallado en cuanto al registro de la documentación financiera (libro diario), ya que así la unidad cuenta con respaldos que dan veracidad a la información presentada y un sustento para continuar con el desarrollo de las actividades que se desarrollen día a día financieramente.

Debido a que la Unidad de Educación Continua recién empezó a funcionar en la extensión Latacunga se llevaba escasamente la información financiera se recomienda dar seguimiento a los valores presentados para que contribuya con autogestión que ayude al desarrollo de los cursos y seminarios que presenta la unidad.



# RECOMENDACIONES

Al momento de realizar la planeación estratégica y financiera se otorga un valor agregado a la Unidad de Educación Continua ya que al momento de aplicarla la misma podrá ser más productiva es decir más eficiente y eficaz para que siga teniendo un gran reconocimiento en cada uno de los eventos que se desarrollen a futuro.

Implementar el organigrama funcional en la Unidad y los puestos establecidos con el propósito de que la misma tienda a generar una oferta de servicios, así como mejorar los índices de liquidez y buscar generar rentabilidad.





# Gracias



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA