

 INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO CENTRAL TÉCNICO CON CONDICIÓN DE UNIVERSITARIO		VERSIÓN: 3.0 ELAB: 20/04/2018 U.REV: 23/5/2023
SUSTANTIVO FORMATO Código: FOR.DO31.02	MACROPROCESO: 01 DOCENCIA PROCESO: 03 TITULACIÓN 01 TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR / TITULACIÓN PERFIL Y ESTUDIO DE PERFIL DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR / TITULACIÓN	Página 1 de 14



PERFIL DE PROYECTO DE TITULACIÓN

Quito – Ecuador 2023



PERFIL DE PROYECTO DE TITULACIÓN

CARRERA: TECNOLOGÍA SUPERIOR EN CONTABILIDAD

**TEMA: ANÁLISIS DE LA SOSTENIBILIDAD FINANCIERA DE LA ESCUELA PARTICULAR
WILLIAM TELL EN LA CIUDAD DE QUITO, CONTEMPLANDO SU INFORMACIÓN CONTABLE
DE 2020 A 2022**

Elaborado por:

José Raif Orozco Yépez

Tutor:

MSc. Mónica Correa

Fecha: 20/07/2023

Índice de contenidos

1. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	4
1.1. Formulación y planteamiento del Problema	4
1.2. Objetivos	5
1.2.1. Objetivo general	5
1.2.2. Objetivos específicos.....	5
1.3. Justificación	5
1.4. Alcance.....	6
1.5. Métodos de investigación.....	6
2. ASPECTOS ADMINISTRATIVOS	8
2.1. Recursos humanos	8
2.2. Recursos técnicos y materiales	8
2.3. Viabilidad	8
2.4. Cronograma	9
Bibliografía.....	10

Índice de gráficos

Gráfico 1: Diagrama de Gantt.....	9
--	----------

1. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Formulación y planteamiento del Problema

La escuela particular “William Tell”, con RUC 1708492838001, es una institución de educación regular básica ubicada al norte de la ciudad de Quito, en el barrio “La Planada”. Este centro educativo laico cuenta con un total de 218 estudiantes de 4 a 12 años, cursando del primer al séptimo año de educación básica. Además de la participación de 11 docentes y tres personas en el área administrativa, que incluye a la directora de la escuela, la licenciada Jenny Salazar Fray.

La institución, objeto de este estudio, durante los últimos años ha evidenciado un incremento en su número de estudiantes, debido al reconocimiento comunitario de excelencia y rigor académico. Incluso por encima de sus competidores a nivel particular. Sin embargo, los encargados han mantenido problemas de registro, de control de ingresos y gastos, entre otros. Esto, debido a que no se lleva a cabo una gestión contable ni financiera que permita tomar decisiones enfocadas en controlar y/o mejorar los resultados e información presentada periódicamente.

En consecuencia, la directora señala la incertidumbre respecto a la continuidad del negocio a medio y largo plazo, dado que no cuenta con las herramientas para conocer a detalle la sostenibilidad financiera de “William Tell”. Se plantea la adquisición de activo fijo adicional (terreno y edificio) para afrontar el aumento de la demanda de servicios educativos en el sector. No obstante, es necesario determinar la viabilidad de la inversión en relación con el posible incremento de alumnos.

Como se mencionó anteriormente, el inadecuado control en el proceso contable en las microempresas hace que su información resultante no sea la adecuada, confiable o útil, que les permita hacer los correctivos necesarios para el buen manejo de sus finanzas (Vargas & Hernández, 2021). Además, Acevedo, Arias, & Ortega (2017), indican que para ser competitivos en el mercado es necesario que las empresas cuenten con diseños administrativos, financieros y contables que les brinden sostenibilidad a nivel interno y confianza a los inversionistas o posibles clientes.

1.2. Objetivos

1.2.1. Objetivo general

Verificar la viabilidad financiera de la escuela particular “William Tell”, mediante la proyección de sus resultados en los próximos 10 años de actividad, con el fin de reducir la incertidumbre que existe en la institución respecto a su continuidad a medio y largo plazo.

1.2.2. Objetivos específicos

- Elaborar las proyecciones financieras del negocio, por medio de la estimación de sus resultados, necesidades y obligaciones a 10 años, con el fin de corroborar la viabilidad de la institución a mediano y largo plazo.
- Establecer los periodos de tiempo en los que la institución estaría obligada a llevar contabilidad; con la finalidad de medir la pertinencia de realizar cambios en la forma en la que se administra la información contable.
- Determinar la factibilidad de una posible inversión en activos fijos (terreno y edificio), con el fin de conocer si la escuela puede sobrellevar tal desembolso de recursos.

1.3. Justificación

La mejora continua en la actividad académica y el potencial de crecimiento de la escuela particular de educación básica “William Tell” requiere de un análisis que identifique la viabilidad financiera de la institución a mediano y largo plazo. Por tal motivo, es necesario diagnosticar, desde una perspectiva teórico - práctica, la situación financiera de esta institución particular al norte de Quito, generando un acercamiento a la realidad del negocio y, en base a ello, generar proyecciones financieras a 10 años. Información obtenida a partir de la información contable registrada de 2020 a 2022.

La investigación ayudará a fortalecer el ambiente administrativo y financiero de la escuela y, a partir de esto, generar herramientas que faciliten la consecución de sus actividades rutinarias. Brindando además soluciones a las problemáticas que

se presentan día a día. Además, de forma indirecta y de ser factible, se brindará a la comunidad más opciones de acceso al servicio educativo por la apertura de nuevas instalaciones a mediano plazo.

1.4. Alcance

Al finalizar el proyecto, la escuela particular “William Tell” dispondrá de las proyecciones de ingresos y gastos de los próximos 10 años de actividad obtenidos a partir de la información contable registrada de 2020 a 2022. Información que permitirá tomar decisiones enfocadas en: mejorar los resultados del negocio; controlar los ingresos, gastos y deducciones. Por otro lado, la escuela conocerá los periodos de tiempo en los que estará obligada a llevar contabilidad, así como las responsabilidades inherentes al posible cambio de régimen. Finalmente, la institución conocerá la viabilidad de realizar o no inversiones en terreno e infraestructura, destinada a la ampliación de cupos escolares y aumento de la capacidad de recepción y aforo.

1.5. Métodos de investigación

El presente trabajo de titulación tendrá un enfoque de investigación mixto, debido al manejo de información cualitativa y cuantitativa. Además, se profundizará la información relacionada con la administración contable de instituciones educativas particulares, mediante el uso de fuentes de información tanto primarias como secundarias. Para diagnosticar la situación financiera de “William Tell”, es necesario conocer de primera mano los detalles de la realidad del negocio: los insumos, los gastos, las ventas y el movimiento de los bienes y servicios necesarios para la operación diaria. Por tal razón, la mejor forma de llevar a cabo este análisis es a través de una investigación de campo.

Por un lado, se plantea la exploración de la documentación contable disponible, relacionada con los ingresos y gastos de la institución. Por otro lado, se requerirá de la aplicación de una entrevista a: la directora de la escuela Jenny Salazar y los responsables de la administración general de “William Tell”. Finalmente, esta investigación se alimenta de información documental de naturaleza electrónica:

artículos científicos, libros y tesis de grado que fundamentan la base teórica del texto. Elementos obtenidos en su mayoría de la plataforma Google Académico.

1.6. Marco Teórico

Sostenibilidad financiera:

Macías & Toala (2022), definen a la sostenibilidad financiera como la capacidad de una persona o una entidad de realizar sus operaciones de manera eficiente a través del tiempo, mediante un adecuado equilibrio entre recursos económicos, humanos y técnicos. En este contexto, ser sostenible significa actuar en el presente pensando en el futuro, atendiendo las necesidades actuales, sin afectar la capacidad de las futuras intervenciones (Acevedo, Arias, & Ortega 2017).

Proyección financiera:

Según Fornero (2017), esta proyección permite estimar el comportamiento del flujo de fondos futuro de la empresa considerando las consecuencias que tienen las decisiones operativas y financieras: la política comercial y de producción y la política financiera. Además, el autor indica que en una proyección financiera el flujo de fondos se establece realizando una proyección de la situación patrimonial y de resultados de la empresa.

Contabilidad en las empresas:

La contabilidad es una herramienta que permite cuantificar las transacciones financieras que realiza una entidad económica, con el fin de proporcionar información útil, confiable y oportuna a usuarios de la organización (Morales & Morales, 2019). En este sentido, la información contable es un elemento primordial para apoyar el proceso de atención de problemas y necesidades de las Pymes, asegurando su permanencia y sostenibilidad en mercados cada vez más competitivos (Vargas & Hernández, 2021).

2. ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

2.1. Recursos humanos

Involucrados de manera directa:

- José Orozco (Autor)
- MSc. Mónica Correa (Tutora)
- Lic. Jenny Salazar Fry (directora de la Escuela Particular William Tell)
- Personal administrativo de la escuela

Involucrados de manera indirecta:

- Docentes del plantel
- Estudiantes del plantel
- Comunidad del barrio “La Planada”

2.2. Recursos técnicos y materiales

Documentación fuente de la empresa: Facturas, recibos, cheques, roles de pago, comprobantes de ingreso y de egreso, entre otros.

Medios de comunicación y de información: Computadora empresarial, computadora personal, teléfono celular, teléfono convencional e internet.

Otros: materiales de oficina (papel, lápices, borrador, esferos), calculadora, energía eléctrica, tiempo.

2.3. Viabilidad

Viabilidad legal: No existen limitaciones a nivel legal o reglamentario que impidan el desarrollo y consecución del proyecto; tanto a nivel interno como externo. La directiva de la institución se encuentra al tanto de la ejecución de este trabajo de titulación y está de acuerdo con su aplicación.

Viabilidad técnica: “William Tell” es una escuela particular cercana y accesible con personal interno conocido y de constante comunicación con el autor (mi persona).

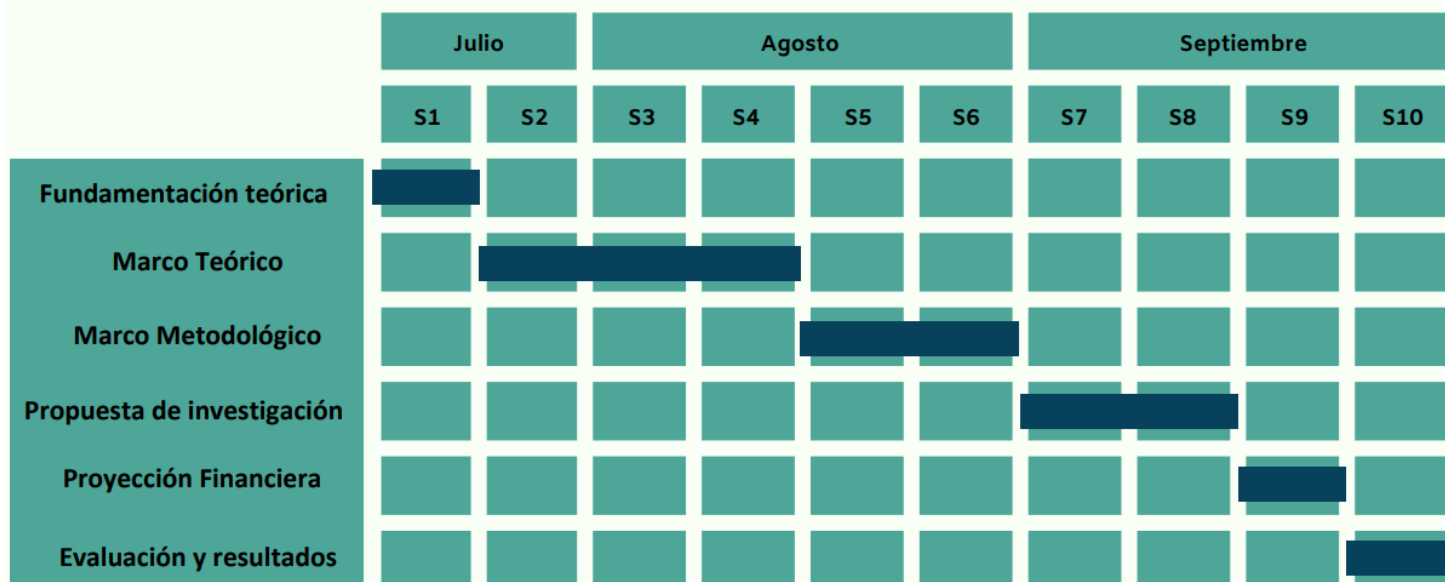
El plantel dispondrá de los recursos necesarios en el proceso, como la documentación fuente e información financiera registrada.

Viabilidad económica: la cercanía, anteriormente expuesta, disminuye el uso de los recursos en cuestiones de transporte y comunicación con la escuela. Además, por sí mismo, el proyecto no requiere de la intervención de capital más allá de lo académico o procedimental.

2.4. Cronograma de actividades

Gráfico 1: Diagrama de Gantt

Período: del 17 de julio al 22 de septiembre 2023



Fuente: Elaboración propia

Bibliografía

Acevedo, S., Arias, C., & Ortega, J. (2017). Sostenibilidad Financiera Empresarial. Medellín: Institución Universitaria Tecnológico de Antioquia.
<https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tda/290/Sandra%20carolina-carolina%20-jose%20luis-%20sostenibilidad%20financiera%20empresarial.docx.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Fornero, R. (2017). Formulación de Proyecciones Financieras. Buenos Aires: Manual de estudio programado. https://economicas.unsa.edu.ar/afinan/dfe/trabajos_practicos/afic/AFIC%20Cap10%20Proyecciones%20financieras.pdf
- Gómez, O. (2017). Evaluación financiera y análisis de riesgos de un proyecto de inversión para la elaboración de chocolate artesanal orgánico en el Ecuador. Quito: Universidad Andina Simón Bolívar. <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/6092/1/T2559-MFGR-Gomez-Evaluacion.pdf>
- Macías, L., & Toala, S. (2022). Desafíos de sostenibilidad financiera en entidades municipales autofinanciadas del Cantón Santa Ana. Manabí: Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria de Ciencias Contables, Auditoría y Tributación. <https://publicacionescd.ulead.edu.ec/index.php/corporatum-360/article/view/347/557>
- Morales, D., & Morales, J. (2019). La contabilidad un elemento indispensable en el desarrollo de las empresas. Quito: Espíritu Emprendedor TES. <https://www.espirituemprendedort.es.com/index.php/revista/article/download/136/166/417>
- Pérez, S. (2017). Análisis de sensibilidad de indicadores financieros en la evaluación de. México: Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo. https://www.uaeh.edu.mx/investigacion/productos/5508/analisis_de_sensibilidad.pdf
- Vargas, D., & Hernández, J. (2021). *Análisis del impacto causado por la ausencia de un proceso contable en las microempresas de la comuna 2 del municipio de Soacha Cundinamarca*. Bogotá: Escuela de Ciencias Administrativas, Contables, Económicas y de Negocios (ECACEN). <https://repository.unad.edu.co/bitstream/handle/10596/43807/dvargasb.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

CARRERA: Tecnología Superior en Contabilidad**FECHA DE PRESENTACIÓN:** 01 de agosto del 2023**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EGRESADO:** Orozco Yépez José Raif**TITULO DEL PROYECTO:** ANÁLISIS DE LA SOSTENIBILIDAD FINANCIERA DE LA ESCUELA PARTICULAR WILLIAM TELL EN LA CIUDAD DE QUITO, CONTEMPLANDO SU INFORMACIÓN CONTABLE DE 2020 A 2022

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA:	CUMPLE	NO CUMPLE
• OBSERVACIÓN Y DESCRIPCIÓN	☒	☐
• ANÁLISIS	☒	☐
• DELIMITACIÓN.	☒	☐
• FORMULACIÓN DEL PROBLEMA CIENTÍFICO	☒	☐
• FORMULACIÓN PREGUNTAS/AFIRMACIÓN DE INVESTIGACIÓN	☒	☐

PLANTEAMIENTO DE OBJETIVOS:**GENERALES:**

REFLEJA LOS CAMBIOS QUE SE ESPERA LOGRAR CON LA INTERVENCIÓN DEL PROYECTO

SI	NO
☒	☐

ESPECÍFICOS:

GUARDA RELACIÓN CON EL OBJETIVO GENERAL PLANTEADO

SI	NO
☒	☐

JUSTIFICACIÓN:	CUMPLE	NO CUMPLE
IMPORTANCIA Y ACTUALIDAD	☒	☐

BENEFICIARIOS	☒	☐
FACTIBILIDAD	☒	☐
ALCANCE: ESTA DEFINIDO	CUMPLE ☒	NO CUMPLE ☐
MARCO TEÓRICO: FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DESCRIBE EL PROYECTO A REALIZAR	SI ☒	NO ☐
TEMARIO TENTATIVO:	CUMPLE	NO CUMPLE
ANTECEDENTES, FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	☒	☐
ANÁLISIS Y SOLUCIONES PARA EL PROYECTO	☒	☐
APLICACIÓN DE SOLUCIONES	☒	☐
EVALUACIÓN DE LAS SOLUCIONES	☒	☐
TIPO DE INVESTIGACIÓN PLANTEADA OBSERVACIONES: El presente trabajo de titulación tendrá un enfoque de investigación mixto, debido al manejo de información cualitativa y cuantitativa.		
MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN UTILIZADOS: OBSERVACIONES: El egresado aplicará una entrevista a la directora de la empresa y revisará la información contable registrada en los últimos tres años de actividad del negocio. Adicional, esta investigación se alimenta de información documental: artículos científicos, libros y tesis de grado que fundamentan la base teórica del texto.		
CRONOGRAMA:		

Período: del 17 de julio al 22 de septiembre 2023

	Julio		Agosto				Septiembre			
	S1	S2	S3	S4	S5	S6	S7	S8	S9	S10
Fundamentación teórica										
Marco Teórico										
Marco Metodológico										
Propuesta de investigación										
Proyección Financiera										
Evaluación y resultados										

FUENTES DE INFORMACIÓN: Durante el desarrollo de la investigación se requerirá del uso de información primaria, en la indagación directa de los registros contables de la institución; y secundaria, en la fundamentación teórica facilitada por documentos electrónicos como artículos científicos y tesis de grado.

RECURSOS:

CUMPLE

NO CUMPLE

HUMANOS

☒
☐

ECONÓMICOS

☒
☐

MATERIALES

☒
☐

PERFIL DE PROYECTO DE GRADO

Aceptado

☒

Negado

☐

ESTUDIO REALIZADO POR EL ASESOR:

NOMBRE Y FIRMA DEL ASESOR:

MSc. Mónica Correa

01 de agosto del 2023

FECHA DE ENTREGA DE INFORME