



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE



FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

INSTITUTO DE POSTGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORÍA

Sistema administrativo-financiero para el funcionamiento de las
asociaciones de las instituciones de educación media de la Ciudad de
Ibarra.

Previo la obtención del título de Magíster en Contabilidad Superior y
Auditoría.

Autor: Ingeniero Comercial Henry Marcelo Vallejos Orbe

Tutor: Economista Estuardo Ayala Velasco Mgs.

IBARRA, AGOSTO DE 2010

APROBACIÓN DEL TUTOR

En calidad de Tutor de Grado, cuyo trabajo de investigación fue presentado por el Ingeniero Comercial Henry Marcelo Vallejos Orbe, para optar por el Grado de Magíster en Contabilidad Superior y Auditoría doy fe que dicha investigación reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a presentación Pública, y evaluación del Jurado examinador que se designe.

En la Ciudad de Ibarra, a los 21 días del mes de junio del 2010.

.....
Economista Estuardo Ayala Mgs.

C.I. 0400467981

SISTEMA ADMINISTRATIVO-FINANCIERO PARA EL
FUNCIONAMIENTO DE LAS ASOCIACIONES DE LAS
INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN MEDIA DE LA CIUDAD DE
IBARRA

Por: Ingeniero Comercial Marcelo Vallejos

Trabajo de Grado de Maestría aprobado en nombre de la Universidad Técnica del Norte, por el siguiente Jurado, a los dos días del mes de agosto de 2010.

.....
Corrales Rivera Manuel Alpino Mgs.
Presidente del Tribunal
C.I. 1000811925

.....
Ayala Velasco Estuardo Ramiro Mgs.
Tutor de la Investigación
C.I. 0400467981

.....
Sccaco Franco Edison Benito Mgs.
Jurado del Tribunal
C.I. 1001243268

.....
Montalvo Vásquez María Lucitania Mgs.
Jurado del Tribunal
C.I. 1001232824

DEDICATORIA.

A la razón de mi vida, Gabriela, mi hija; a mi esposa Tatiana, con quien aprendo a vivir cada día; a los Profesores que me formaron, a los amigos que contribuyeron para la investigación y a los alumnos de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica del Norte que apoyaron con su talento, gracias.

RECONOCIMIENTO

Este trabajo es fruto de un esfuerzo conjunto de todos quienes se mencionan a continuación que gracias a su colaboración hicieron posible la investigación: funcionarios del MIES, funcionarios del SRI, expertos en contabilidad e impuestos, expertos en asesoría legal, a mis queridos alumnos de administración, contabilidad superior y auditoría y mercadotecnia de la U.T.N. Dios les dé vida y salud.

ÍNDICE

Portada	I
Aprobación del tutor	II
Aprobación de la Universidad Técnica del Norte	III
Dedicatoria	III
Reconocimientos	V
Índice	VI
Lista de cuadros y figuras	XII
Siglas	XVI
Resumen ejecutivo	XVII
Abstract	XVIII
Presentación	XIX

CAPÍTULO I. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Contextualización del problema	21
1.1.1 Antecedentes	21
1.2 Planteamiento del Problema	22
1.2.1 Situación actual	22
1.2.2 Situación prospectiva	22
1.3 Formulación del problema	23
1.4 Objetivos	23
1.4.1 Objetivo General (referente al problema).....	23
1.4.2 Objetivos Específicos	23
1.4.3 Objetivo General (referente a la solución).....	24
1.4.4 Objetivos Específicos	24
1.5 Preguntas de investigación	24
1.6 Justificación	25
1.7 Determinación de la factibilidad de hacer la investigación	26

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

2.1 La Administración	28
2.1.1 Los elementos del proceso administrativo.....	28
2.1.2 Principios administrativos	32
2.1.3 Sistemas administrativos	34
2.2 Las organizaciones	35
2.2.1 Elementos que caracterizan las organizaciones.....	35
2.2.2 Los tipos de organización	36
2.2.3 Elementos importantes para una estructura organizacional	38
2.2.4 Propósitos de la organización	38
2.2.5 Niveles organizacionales	39
2.2.5.1 Organigramas	40
2.2.5.2 Criterios para elaborar organigramas	41
2.2.5.3 Elementos de un organigrama	41
2.2.6 Estructura organizacional	42
2.3 Las asociaciones sin fines de lucro	43
2.3.1 Constitución de una asociación sin fin de lucro	43
2.3.2 Propósitos de las asociaciones sin fines de lucro	44
2.3.3 Rol de las asociaciones sin fines de lucro	45
2.3.4 Las asociaciones y su aporte al medio social	45
2.4 Aspecto Contable Financiero	45
2.4.1 Sistema contable	45
2.4.2 Información contable	46
2.4.3 Registro contable	46
2.4.4 Presentación de estados financieros	46
2.4.5 Tributación de las asociaciones sin fines de lucro	47
2.4.6 Aspectos que caracterizan a las asociaciones sin fines de lucro como contribuyentes.	47
2.4.7 Declaraciones de las asociaciones sin fines de lucro	47

2.5 Los manuales	48
2.5.1 Misión y visión estratégicas	48
2.5.2 Las políticas y los valores estratégicos	48
2.5.3 Los estatutos	49
2.5.4 Los manuales administrativos	50
2.5.5 Los manuales de procedimientos	50
2.5.6 Los manuales de funciones	51
2.5.7 Tareas, roles y puesto	51
2.6 Control Interno	52
2.6.1 Definición	52
2.6.2 Objetivos del control interno	53
2.6.3 Componentes del control interno	54

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo de investigación	55
3.2 Diseño de la investigación	55
3.3 Población y muestra	55
3.4 Métodos	57
3.4.1 Método inductivo	57
3.4.2 Método deductivo	57
3.4.3 Método analítico	57
3.4.4 Método sintético	57
3.4.5 Los métodos estadísticos-matemáticos	57
3.4.6 La modelación	57
3.5 Técnicas de investigación	58
3.5.1 Bibliográficas	58
3.5.2 Técnicas de lectura	58
3.5.3 Entrevistas	58
3.5.4 Técnica del cuestionario	58

3.6 Variables	58
3.6.1 Variable uno	58
3.6.2 Variable dos	59
3.6.3 Operalización de la variable problemática	60
3.6.4 Operalización de la variable de la propuesta o solución	61
3.7 Proceso de la investigación	62
3.8 Proceso de construcción de la solución viable	63
3.9 Resultados Esperados	63
3.10 Valor Práctico	64
3.11 Trascendencia científica de la investigación	64

CAPÍTULO IV. PROCESAMIENTO, ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1 Explicación Previa	65
4.2 Análisis e interpretación de resultados	65
4.2.1 Encuesta dirigida a: Directivos de Asociaciones	65
4.2.2 Encuesta dirigida a: Socios de Asociaciones	75
4.2.3 Entrevista 1. Colectora de Educación Media	81
4.2.4 Entrevista 2. A un Contador Público Autorizado	83
4.2.5 Entrevista 3. Al Director del MIES en Imbabura	86
4.2.6 Entrevista 4. Al asesor jurídico del MIES	87
4.2.7 Entrevista 5. A un Docente Universitario en Auditoría	90
4.2.8 Entrevista 6. A una Persona que maneja Cajas de Ahorros	90
4.3 Discusión de resultados	92
4.3.1 Contrastación de las preguntas de Investigación con los resultados de la discusión	93
4.3.2 Conclusiones	97
4.3.3 Recomendaciones	98

CAPÍTULO V PROPUESTA

5.1 Antecedentes	.....	99
5.2 Propósito	.....	99
5.3 Base teórica	.....	100
5.4 Descripción de la propuesta	.....	101
5.5 Beneficiarios	.....	103
5.6 Diseño técnico de la propuesta	.....	103

Sistema Administrativo y Financiero para las Asociaciones sin Fines de Lucro

5.6.1 Introducción	.....	103
5.6.2 Manual estructural funcional	.....	105
5.6.2.1 Naturaleza jurídica de las organizaciones	.....	106
5.6.2.2 Los Órganos competentes y la administración	.....	106
5.6.2.3 De los Mecanismos de gestión y control social	.....	106
5.6.2.4 Puestos por nivel jerárquico y áreas de trabajo	.....	107
<i>De la Asamblea General</i>	.....	109
<i>De la Junta Directiva</i>	.....	109
<i>De la presidencia</i>	.....	111
<i>De la vicepresidencia</i>	.....	111
<i>De la asesoría jurídica</i>	.....	112
<i>De las vocalías</i>	.....	113
<i>De la tesorería</i>	.....	113
<i>De la secretaría</i>	.....	114
<i>De las comisiones</i>	.....	115
5.6.2.5 Control interno básico	.....	116
5.6.3 Manual de procedimientos	.....	118
5.6.3.1 Otorgamiento de la personalidad jurídica	.....	118
5.6.3.2 Incorporación de socios	.....	120
5.6.3.3 Baja de socios	.....	121

5.6.3.4 Registro de socios	.....	121
5.6.3.5 Registro de Directivas	.....	123
5.6.3.6 Reforma de estatutos	.....	125
5.6.3.7 Capitalización de excedentes	.....	126
5.6.3.8 Fondo social	.....	127
5.6.3.9 Crédito	.....	128
5.6.3.10 Las asambleas de socios	.....	130
5.6.3.11 Disolución y liquidación	.....	131
5.6.4 Manual de contabilidad	.....	134
5.6.4.1 Fuentes de financiamiento	.....	134
5.6.4.2 Patrimonio	.....	134
5.6.4.3 Régimen contable y tributario	.....	134
5.6.4.4 Elemento contable	.....	134
5.6.4.5 Plan general de cuentas	.....	139
5.6.4.6 Proceso de control interno a las cuentas de los balances general y de resultados	.....	146
	<i>Control para las paridas del balance general.....</i>	148
	<i>Control para las cuentas del estado de resultados.....</i>	148
5.6.4.7 Presentación de estados financieros	.....	148
5.6.4.8 Elemento tributario-fiscal.	.....	154
5.7 Diseño Administrativo	.....	155
5.8 Impactos	.....	156
5.8.1 Impacto económico	.....	157
5.8.2 Impacto social	.....	158
5.8.3 Impacto cultural	.....	158
5.8.4 Impacto ambiental	.....	159
5.8.5 Impacto tecnológico	.....	159
5.8.6 Impacto educativo	.....	160
5.9 Conclusiones y Recomendaciones	.....	160
5.9.1 Conclusiones	.....	160

5.9.2 Recomendaciones	161
BIBLIOGRAFÍA	162

ANEXOS

1. Composición sintáctica de un cuerpo legal	167
2. Contenido de un Estatuto	167
3. Procedimiento parlamentario	168
4. Solicitud de crédito	174
5. Encuesta dirigida a: Directivos de Asociaciones de Personal Docente, Administrativos y de Servicios	175
6. Encuesta dirigida a: Socios de Asociaciones	178
7. Entrevista a una Colectora de Educación Media.....	179
8. Entrevista a un Contador Público Autorizado	180
9. Entrevista al Director del MIES en Imbabura	180
10. Entrevista al Asesor Jurídico del MIES	181
11. Entrevista a un Docente Universitario en Auditoría	181
12. Entrevista a una Persona que maneja Cajas de Ahorros	181
13. Evaluación de la propuesta	182

LISTA DE CUADROS Y FIGURAS

CUADROS

Conjunto de nombres, cifras u otros datos presentados gráficamente, de manera que se advierta la relación existente entre ellos. (Microsoft® Encarta® 2008.)

1. Planteles de nivel medio. Ciudad de Ibarra.....	56
--	----

2. Pregunta 1 de la encuesta dirigida a directivos de asociaciones.....	66
3. Pregunta 2 de la encuesta dirigida a directivos de asociaciones.....	66
4. Pregunta 2 de la encuesta dirigida a directivos de asociaciones.....	66
5. Pregunta 3 de la encuesta dirigida a directivos de asociaciones.....	67
6. Pregunta 4 de la encuesta dirigida a directivos de asociaciones.....	67
7. Pregunta 5 de la encuesta dirigida a directivos de asociaciones.....	68
8. Pregunta 6 de la encuesta dirigida a directivos de asociaciones.....	68
9. Pregunta 7 de la encuesta dirigida a directivos de asociaciones.....	69
10. Pregunta 8 de la encuesta dirigida a directivos de asociaciones.....	69
11. Pregunta 8 de la encuesta dirigida a directivos de asociaciones.....	70
12. Pregunta 9 de la encuesta dirigida a directivos de asociaciones....	70
13. Pregunta 9 de la encuesta dirigida a directivos de asociaciones....	71
14. Pregunta 9 de la encuesta dirigida a directivos de asociaciones....	71
15. Pregunta 10 de la encuesta dirigida a directivos de asociaciones....	71
16. Pregunta 10 de la encuesta dirigida a directivos de asociaciones....	72
17. Pregunta 11 de la encuesta dirigida a directivos de asociaciones....	72
18. Pregunta 12 de la encuesta dirigida a directivos de asociaciones....	73
19. Pregunta 13 de la encuesta dirigida a directivos de asociaciones....	73
20. Pregunta 14 de la encuesta dirigida a directivos de asociaciones....	74
21. Pregunta 15 de la encuesta dirigida a directivos de asociaciones....	74
22. Pregunta 15 de la encuesta dirigida a directivos de asociaciones....	75
23. Pregunta 1 de la encuesta dirigida a socios de asociaciones.....	75
24. Pregunta 2 de la encuesta dirigida a socios de asociaciones.....	76
25. Pregunta 3 de la encuesta dirigida a socios de asociaciones.....	76
26. Pregunta 3 de la encuesta dirigida a socios de asociaciones.....	76
27. Pregunta 3 de la encuesta dirigida a socios de asociaciones.....	77
28. Pregunta 4 de la encuesta dirigida a socios de asociaciones.....	77
29. Pregunta 5 de la encuesta dirigida a socios de asociaciones.....	78
30. Pregunta 6 de la encuesta dirigida a socios de asociaciones.....	78
31. Pregunta 6 de la encuesta dirigida a socios de asociaciones.....	79

32. Pregunta 6 de la encuesta dirigida a socios de asociaciones.....	79
33. Pregunta 7 de la encuesta dirigida a socios de asociaciones.....	79
34. Pregunta 8 de la encuesta dirigida a socios de asociaciones.....	80
35. Pregunta 9 de la encuesta dirigida a socios de asociaciones.....	80
36. Pregunta 10 de la encuesta dirigida a socios de asociaciones.....	81
37. Fase pre ejecutiva.....	155
38. Fase ejecutiva.....	155
39. Fase pos ejecutiva.....	156
40. Impacto económico.....	157
41. Impacto social.....	158
42. Impacto cultural.....	158
43. Impacto ambiental.....	159
44. Impacto tecnológico.....	159
45. Impacto educativo.....	160

FIGURAS

Cosa que representa o significa otra. Ilustración. (Microsoft® Encarta® 2008.)

1. Los elementos del proceso administrativo.....	28
2. Sistemas administrativos.....	35
3. Niveles jerárquicos organizacionales estratégicos.....	40
4. Las políticas y los valores estratégicos.....	49
5. Componentes del control interno.....	54
6. Operalización de la variable problemática.....	61
7. Operalización de la variable de la propuesta o solución.....	61
8. Discusión de resultados.....	93

9. Descripción de la propuesta.....	102
10. Puestos por nivel jerárquico y áreas de trabajo.....	107
11. Organigrama jerárquico de una asociación.....	108
12. De la asamblea general.....	109
13. De la Junta Directiva.....	110
14. La presidencia.....	110
15. La vicepresidencia.....	112
16. La asesoría jurídica.....	112
17. Las vocalías.....	113
18. La tesorería.....	113
19. La secretaría.....	114
20. De las comisiones.....	115
21. Componentes del control interno.....	116
22. Ciclo de vida de una organización sin fines de lucro.....	118
23. Incorporación de socios.....	120
24. Baja de socios.....	121
25. Registro de socios.....	122
26. Registro de directivas.....	124
27. Reforma a los estatutos.....	126
28. Capitalización de excedentes.....	127
29. Fondo social.....	128
30. Crédito.....	129
31. Las asambleas de socios.....	131
32. Disolución y liquidación.....	133
33. Acreditación de sueldos.....	136
34. Proceso contable.....	136
35. Fuente del proceso contable.....	137
36. Servicios.....	138
37. Transacciones, declaraciones y pagos ordinarios.....	138
38. Capitalización de excedentes.....	154

39. Fundamentos legales para la tributación.....	154
40. Composición sintáctica de un cuerpo legal.....	167
41. Cuadro de validación.....	184

SIGLAS

COSO. Committee of sponsoring organizations of treadway commission, nacional commission on fraudulent financial reporting.

eSIGEF. Sistema integrado de información financiera.

eSIPREM. Sistema integrado de remuneraciones.

IESS. Instituto ecuatoriano de seguridad social.

MIES. Ministerio de inclusión económica y social.

SRI. Servicio de rentas internas.

IFIS. Instituciones financieras.

RESUMEN EJECUTIVO

Los cambios jurídicos, políticos, técnicos y de control en todo el país están generando nuevas formas de pensar respecto a las estructuras sociales, lo que ha provocado que las sociedades sin fines de lucro presenten deficiencias en los elementos administrativos y financieros. Motivo suficiente para investigar y diseñar un sistema administrativo-financiero para el funcionamiento de las asociaciones de las Instituciones de Educación Media de la Ciudad de Ibarra. El modelo de investigación fue no experimental, es decir, no se utilizaron variables de medición, la idea fue describir el problema y darle una solución. La dimensión temporal fue de corte transversal donde se conoció, describió, evaluó la situación del objeto en estudio y se explicó lo que está ocurriendo. La investigación ayudará a superar las deficiencias por las cuales atraviesan las asociaciones de colegios de nivel medio en Ibarra; pues, con el aporte de personas técnicas, de los organismos de control, la fundamentación teórica en cuanto a administración, la descripción de los procedimientos financieros-tributarios; se realizó un manual para dar luces a las acciones y procesos de las mencionadas asociaciones. Es necesario integrar a los directorios gente con conocimientos contables y administrativos, que, sin duda, es un requisito para hacer eficientes al talento humano y los recursos financieros. Las asociaciones tienen una larga existencia, lo cual permite pensar que los fondos que manejan sirvan a corto y largo plazos, por ejemplo, se pueden convertir las asociaciones en cajas de ahorros cerradas, extender préstamos a los socios, se puede negociar con terceros con finalidad de adquirir bienes y servicios. Es muy importante que las exigencias de las Instituciones del Estado: MIES, SRI sean cumplidas. Sin embargo, para mejorar a las asociaciones en sus diferentes problemas es necesario buscar los mecanismos que permita un desarrollo social sostenido, los directivos deben planificar las actividades operativas y presentar informes para transparentar la gestión. La Universidad puede intervenir ayudando a las asociaciones con estudiantes de ciencias administrativas que les ayuden a implantar y desarrollar modelos contables y administrativos.

ABSTRACT

The juridical, political, technical and control changes all over the country are getting increased and new ways of thinking regarding social structures are needed, more over when non-lucrative societies present deficiencies in their structures. It's a reason to research and design an administrative-financial system for the high school's associations functioning in Ibarra City. The present research method was non-experimental, measuring variables were not used, and the idea was to describe the problem and come up with the solution. The temporary dimension was descriptive where the solution of the study object was known, described and evaluated, in addition to describing the ongoing process. The investigation will help to overcome deficiencies that the high school associations are going through, and considering the contribution of technicians, control organisms and theoretical background about administration and financial-tributary procedures, there needed to be a clear guide to implement the actions and processes for the associations previously mentioned. It's necessary to include inside the directorate people with accounting and administration knowledge, that undoubtedly is a requirement for making people and resources more efficient. Associations have a long working history which means that all the economical funds they manage can be used in short or long terms; for example, starting small savings accounts, giving loans to the members or acquiring goods or services. It's important to note and accomplish all the requirements the governmental institutions as MIES, SRI demand. However, to improve and get better results with the associations it is necessary to look for different mechanisms which permit an appropriate social development; the directorate must plan the activities and present to respective actions reports according their activities. Universities can help associations with students who major in administration and are ready to support with accounting or administrative information for the associations.

PRESENTACIÓN

La investigación persigue diagnosticar la situación administrativa y financiera de las asociaciones de personal docente, administrativo y de servicio de las instituciones de educación media de la Ciudad de Ibarra, determinar sus deficiencias con la finalidad de intervenir en los problemas de manera oportuna. Al mismo tiempo se pretende diseñar un sistema administrativo y financiero para su funcionamiento, con aplicación a la Asociación del Colegio “San Francisco”.

La investigación consta de cinco capítulos, a continuación se detalla lo más importante de cada uno.

El Capítulo I hace referencia al problema de investigación en donde se lo describe planteando la situación actual y hacia donde se quiere llegar, aquí son muy importantes los objetivos y las preguntas de investigación, puesto que estos elementos son las bases sobre las cuales se trabajó la investigación.

El Capítulo II sustenta las bases teóricas y científicas que explica los componentes de la propuesta desde la óptica universal del conocimiento.

El Capítulo III abarca la metodología que es la explicación de y sobre los lineamientos en los cuales descansó la investigación, los actores y el medio social-geográfico que propiciaron el proceso de investigación, tanto en el diagnóstico como en la propuesta.

El Capítulo IV trata del procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados; aquí la investigación presenta los resultados de la información de campo, que sustenta el diagnóstico y que permite en unión a la información bibliográfica y la experiencia del investigador discutir los resultados para delinear los elementos que conforman la propuesta.

En el Capítulo V se realiza la presentación del sistema administrativo y financiero plasmado en manuales: orgánico estructural, de procedimientos y contable; que sin duda alguna será de gran ayuda a las asociaciones de empleados y docentes de nivel medio. Aquí se encuentran, también, los impactos que se derivaron de la investigación, y las conclusiones y recomendaciones.

Es de esperarse que esta investigación logre un camino para superar las deficiencias por las cuales atraviesan las asociaciones de colegios de nivel medio en Ibarra. Pues, con el aporte de personas técnicas, de los organismos de control, la fundamentación teórica en cuanto a administración, procedimientos financieros-tributarios y con la elaboración de la guía administrativa financiera encamine las acciones y procedimientos, mejore la gestión con un conocimiento acertado de lo que debe hacerse tanto internamente como externamente. Internamente se refiere a mejorar procesos administrativos y contables, externamente a cumplir adecuadamente con los organismos de control como son el MIES y el SRI.

El entorno natural del ser humano es la sociedad, y cada individuo cumple una función dentro de esta. Se suma la necesidad de que las organizaciones mantengan a grupos humanos unidos y se desarrollen actividades en su bien.