



**UNIVERSIDAD TECNICA DEL NORTE  
INSTITUTO DE POSGRADO**



**MAESTRIA EN CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORIA**

**MODELO ADMINISTRATIVO FINANCIERO PARA MEJORAR LA  
CALIDAD DEL SERVICIO EN LAS INSTITUCIONES FISCALES DE  
EDUCACIÓN MEDIA DE LA CIUDAD DE IBARRA**

Trabajo de Grado previo a la obtención del Título de Magíster en  
Contabilidad Superior y Auditoría

**Autor:**

Luis Vinicio Saráuz Estévez

**Tutor:**

Econ. Estuardo Ayala

**Ibarra, 2010.**

## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

En calidad de tutor del Trabajo de Grado, presentado por el Señor Vinicio Saráuz Estévez, para optar por el grado de Magíster en Contabilidad Superior y Auditoría, doy fe de que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a presentación privada y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En la Ciudad de Ibarra, a los 27 días del mes de Abril del 2010

Econ. Estuardo Ayala MSC  
CI.....

**MODELO ADMINISTRATIVO FINANCIERO PARA MEJORAR LA  
CALIDAD DEL SERVICIO EN LAS INSTITUCIONES FISCALES DE  
EDUCACIÓN MEDIA DE LA CIUDAD DE IBARRA**

**Por Vinicio Saráuz Estévez**

**Trabajo de Grado de Maestría aprobado en nombre de la Universidad  
Técnica del Norte, por el siguiente Jurado, a los \_\_\_\_\_ días del mes  
de \_\_\_\_\_ del 20\_\_**

\_\_\_\_\_  
**CI.**\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
**CI.**\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
**CI.**\_\_\_\_\_

## **DEDICATORIA.**

A Dios, que me da la vida e ilumina mi caminar, a mi querida familia, en especial a Mary mi esposa, a Milena y Gabriel, por su inmenso apoyo y comprensión, ya que con ello pude tener la fuerza suficiente para culminar el presente trabajo.

Vinicio

## RECONOCIMIENTO

Primeramente, agradezco a Dios por brindarme todo lo que necesito para poder realizar este trabajo.

Agradezco a mi querida Universidad, Técnica del Norte por darme la oportunidad de estudiar y crecer en mi vida profesional,

A mis maestros que supieron impartir adecuadamente, con esmero y dedicación todos los conocimientos y su experiencia.

Al Econ. Estuardo Ayala tutor de este trabajo de investigación, por su apoyo desinteresado e incondicional en el seguimiento y dirección con su acostumbrada calidad profesional.

Al Msc. Marco Benalcázar por sus aportes, su tiempo y apoyo incondicional dentro del esquema metodológico, para conseguir la eficiente ejecución y desarrollo del presente trabajo.

A Todas los Establecimientos fiscales de educación media de la ciudad de Ibarra, por haberme permitido realizar esta investigación y haber prestado todas las facilidades e información pertinentes para la recolección de información y validación de la propuesta.

## ÍNDICE GENERAL

Portada-----	I
Aprobación del Tutor-----	II
Aprobación del Jurado examinador-----	III
Dedicatoria-----	IV
Reconocimiento-----	V
Índice General-----	VI
Lista de Cuadros y Esquemas-----	XI
Lista de Siglas-----	XII
Resumen-----	XIII
Executive Summary-----	XIV

### **CAPÍTULO I**

#### **1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

1.1.Contextualización del Problema-----	1
1.1.1.-Antecedentes-----	1
1.1.2. Situación Actual del problema-----	2
1.1.3. Situación Prospectiva-----	4
1.2.Planteamiento del Problema-----	5
1.3.Objetivos-----	5
1.3.1. Objetivo General-----	5
1.3.2. Objetivos Específicos-----	5
1.4.Preguntas directrices de Investigación-----	6
1.5.Justificación e importancia-----	6
1.6.Viabilidad-----	8

### **CAPÍTULO II**

#### **2. MARCO TEÓRICO**

2.1. Las Instituciones de Educación Media Fiscales-----	10
2.1.1. Antecedentes-----	10
2.1.2 Organización-----	10

2.1.3 Estructura -----	15
2.2. Información Financiera dentro de los Establecimientos Educativos -	16
2.2.1. El Presupuesto-----	16
2.2.1.1 Ciclo Presupuestario-----	17
2.2.1.2. Control interno del área presupuestal -----	19
2.2.1.3. El presupuesto como herramienta de decisión-----	22
2.2.1.4. Informes en el área presupuestal-----	22
2.2.2. La Contabilidad en los establecimientos educativos -----	24
2.2.2.1. Características de la Contabilidad-----	24
2.2.2.2. Control Interno en el área contable-----	25
2.2.2.3. El Ciclo Contable-----	26
2.2.2.4. Balance de Situación Inicial -----	27
2.2.2.5. El Diario General Integrado -----	28
2.2.2.5.1. Agrupación de los hechos económicos -----	29
2.2.2.6. El Libro Mayor General-----	30
2.2.2.7. El Balance General-----	30
2.2.2.8. Estado de resultados -----	30
2.2.2.9. Estado de Flujo del Efectivo-----	31
2.2.2.10. PCGA en instituciones públicas no financieras-----	31
2.3. Teoría de Modelos-----	34
2.3.1. Clasificación de los modelos -----	35
2.4. La calidad -----	36
2.4.1. La calidad y las Organizaciones -----	37
2.4.2. Evolución del concepto de calidad -----	37
2.5. Diagramas de Flujo-----	38
2.5.1. Simbología de mayor uso en los diagramas de flujo -----	38
2.6. Los Organigramas -----	40
2.6.1. Tipos de organigramas -----	41
2.7. Manuales de procedimientos -----	44
2.7.1. Generalidades-----	44
2.7.2. Utilización e importancia de los manuales -----	45
2.7.3. Tipos de Manuales-----	45

2.7.4. Procedimiento -----	47
----------------------------	----

### **CAPÍTULO III**

<b>3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN -----</b>	<b>48</b>
---	-----------

3.1. Diseño de Investigación -----	48
------------------------------------	----

3.2. Tipos de Investigación -----	48
-----------------------------------	----

3.3. Variables -----	49
----------------------	----

3.4. Operacionalización de las Variables -----	50
--	----

3.5. Población -----	51
----------------------	----

3.6. Métodos -----	53
--------------------	----

3.7. Técnicas e Instrumentos -----	54
------------------------------------	----

3.8. Proceso de la investigación para obtener resultados -----	56
--	----

3.9. Proceso para construir la propuesta -----	56
--	----

3.10. Valor Práctico -----	57
----------------------------	----

### **CAPÍTULO IV**

<b>4. ANALISIS, INTERPRETACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS --</b>	<b>58</b>
---	-----------

4.1. Explicación Previa -----	58
-------------------------------	----

4.2. Procesamiento, análisis, interpretación de resultados -----	59
--	----

4.2.1. Tabulación y análisis de encuesta dirigida a los contadores de los planteles de educación media -----	59
---	----

4.2.2. Tabulación y análisis de encuesta dirigida a personal Directivo---	65
---	----

4.3. Discusión de resultados en función de la información teórica, de campo y experiencia personal. -----	71
--	----

4.4. Contrastación de las preguntas de investigación con los resultados de la discusión. -----	74
---	----

### **CAPÍTULO V**

<b>5. PROPUESTA DE SOLUCIÓN VIABLE -----</b>	<b>77</b>
--	-----------

5.1. Antecedentes de la Propuesta-----	77
--	----

5.2. Propósito de la Propuesta -----	78
--------------------------------------	----

5.3. Base Teórica-----	79
------------------------	----

5.4. Objetivos -----	80
----------------------	----

5.4.1. General	80
5.4.2. Específicos	80
5.5. Descripción de la Propuesta	81
5.6. Beneficiarios	82
5.7. Diseño Técnico de la Propuesta.	82
5.7.1. Estructura Orgánica de los Establecimientos Educativos	82
5.7.1.1. Funciones del rector	84
5.7.1.2. Funciones del Consejo Directivo	86
5.7.1.3. Funciones de la Junta General de Directivos y profesores	89
5.7.1.4. Funciones del Vicerrector	90
5.7.1.5. Funciones del Inspector	91
5.7.1.6. Funciones de la Junta de profesores de curso	92
5.7.1.7. Funciones de la Junta de Directores de área	94
5.7.1.8. Funciones de la Junta de Profesores de área	95
5.7.1.9. Funciones del Consejo de Orientación y Bienestar Estudiantil	96
5.7.1.10. Funciones del Departamento de Orientación y Bienestar Estudiantil	97
5.7.1.11. Funciones del Colector	99
5.7.1.12. Funciones de Contabilidad	101
5.7.1.13. Funciones del Comité de Compras	101
5.7.1.14. Funciones de la Secretaría	102
5.7.1.15. Funciones de las Comisiones	103
5.7.1.16. Funciones de los Docentes	105
5.7.1.17. Funciones de los profesores guía	107
5.7.1.18. Funciones de los Servicios Generales	109
5.7.1.19. Funciones del Gobierno estudiantil	110
5.7.1.20. Funciones del comité central de padres de familia	111
5.7.2. Manual de procedimientos Administrativos dentro del área Financiera	112
5.7.2.1. Procedimientos para recepción de ingresos.	112
5.7.2.2. Procedimiento para realizar adquisiciones	114
5.7.2.3. Procedimientos para realizar egresos	120

5.7.3. Manual para el uso de las cuentas contables en asociación a las partidas presupuestarias Asignadas a los establecimientos educativos fiscales -----	125
5.7.3.1. Partidas de Ingresos -----	125
5.7.3.2. Partidas de Gasto-----	128
5.8. Diseño Administrativo-----	135
5.9. Impactos -----	136
5.9.1. Impacto Institucional-----	136
5.9.2. Impacto Socio económico-----	137
5.9.3. Impacto Legal -----	137
5.9.4. Impacto Educativo -----	138
5.9.5. Impacto Ético-----	138
5.10. Evaluación de la Propuesta -----	138
5.11. Contrastación de las preguntas de Investigación con los resultados de la Validación -----	140
<b>Conclusiones.</b> -----	<b>141</b>
<b>Recomendaciones.</b> -----	<b>143</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b> -----	<b>144</b>
<b>ANEXOS</b> -----	<b>148</b>
A. Encuesta Dirigida a Personal Directivo-----	149
B. Entrevista a Contadores/Colectores-----	151
C. Guía de Observación -----	154
D. Acta de Validación de la Propuesta Institución A -----	155
E. Acta de Validación de la Propuesta Institución B -----	156
F. Acta de Validación de la Propuesta Institución C -----	157
G. Acta de Validación de la Propuesta Institución D -----	158
H. Acta de Validación de la Propuesta Institución E -----	159
I. Glosario-----	160

## LISTA DE CUADROS, ESQUEMAS Y FLUJOGRAMAS

1. Ventajas del Control Presupuestario-----	17
2. Ciclo Presupuestario -----	18
3. El Presupuesto -----	22
4. El Ciclo Contable -----	27
5. Ecuación Contable -----	28
6. Naturaleza de las Cuentas Contables-----	30
7. Simbología de los Diagramas de Flujo-----	39
8. Población-----	52
9. Unidades de Investigación -----	53
10. Descripción de la Propuesta -----	81
11. Organigrama estructural de los establecimiento educativos --	83
12. Proceso para recepción de Ingresos -----	112
13. Flujo grama del procedimiento para recepción de ingresos ---	114
14. Procedimiento para realizar adquisiciones a -----	115
15. Flujo grama para realizar adquisiciones a-----	117
16. Procedimiento para realizar adquisiciones b-----	118
17. Flujo grama para realizar adquisiciones b-----	120
18. Procedimiento para realizar egresos -----	121
19. Flujo grama para realizar egresos -----	123
20. Partidas de Ingresos -----	125
21. Partidas de gasto -----	128

## LISTA DE SIGLAS

**BCE.-** Banco Central del Ecuador

**PCGA.-** Principios de contabilidad generalmente aceptados

**MF.-** Ministerio de Finanzas

**SRI.-** Servicio de Rentas Internas

**LOSCCA.-** Ley Orgánica de Servicio Civil y Carrera Administrativa y de unificación y homologación de las remuneraciones del Sector Público

**SAFI.-** Sistema de Administración Financiera

**SIGEF.-** Sistema de Gestión Financiera

**SPI.-** Sistema de Pagos Interbancarios

**PPR.-** Presupuesto por Resultados

**INCOP.-** Instituto de Compras públicas

**DRAE.-** Diccionario de la real academia española

**DOBE.-** Departamento de Orientación y Bienestar Estudiantil

# **MODELO ADMINISTRATIVO FINANCIERO PARA MEJORAR LA CALIDAD DEL SERVICIO EN LAS INSTITUCIONES FISCALES DE EDUCACIÓN MEDIA DE LA CIUDAD DE IBARRA.**

## **RESUMEN EJECUTIVO**

Dentro de los Establecimientos de Educación media de la ciudad de Ibarra, la contabilidad Pública, juega un papel importante para el registro adecuado de los movimientos financieros que se presenten en el desarrollo normal de las actividades diarias del mismo, ya que constituye el manejo de los recursos públicos que todos aportamos para que nuestros hijos reciban una educación de calidad y los entregue con los conocimientos adecuadas en este exigente entorno competitivo.

La presente investigación se desarrolló en base al siguiente problema: “¿Cuáles son las dificultades existentes en el proceso administrativo contable presupuestario de las Instituciones de educación media y cómo implantar un modelo administrativo financiero en las instituciones de educación media de la ciudad de Ibarra en el año 2010?”. Los objetivos planteados en la investigación son: Crear un modelo administrativo financiero para mejorar la calidad del servicio en las instituciones fiscales de educación media de la ciudad de Ibarra. Realizar un diagnóstico para identificar las principales debilidades en el sistema contable presupuestario y sus efectos en la gestión directiva, Identificar y determinar los componentes básicos necesarios que debe tener un modelo administrativo financiero. Diseñar un organigrama de la estructura institucional delimitando sus respectivas líneas jerárquicas y funciones para conseguir el mejoramiento de los canales de comunicación, propendiendo a la optimización del servicio que oferta, Incorporar procedimientos administrativos estandarizados dentro del área financiera que sirva como mecanismo que aporte al desarrollo de la calidad en los procesos institucionales, Desarrollar un manual mediante el cual se visualice eficientemente el uso y relación de las partidas presupuestarias con relación al catálogo de cuentas como herramienta de apoyo al nivel directivo para el desempeño de sus actividades. Las preguntas de investigación tienen relación directa con los objetivos. Los métodos utilizados en la investigación son: Inductivo, deductivo, analítico, sintético y el estadístico; y entre las técnicas utilizadas están: La encuesta, la observación y la bibliografía. En el proceso de investigación además de la observación directa efectuada, se realizó un modelo de encuesta, dirigido al personal directivo y financiero. Según el diagnóstico, se aprecia la necesidad de que se cuente con el modelo que permita ser una herramienta que fortalezca su gestión, dentro de este tipo de instituciones pilar fundamental del desarrollo de la sociedad. En la validación de la propuesta, participaron: autoridades, colector, contador de los establecimientos de educación media de la ciudad de Ibarra.

# **FINANCER ADMINISTRATIVE MODEL TO IMPROVE THE QUALITY AND SERVICE IN THE EDUCATION FISCAL INSTITUTIONS OF THE LOWER CLAS´S THE CITY OF IBARRA**

## **EXECUTIVE SUMMARY**

In the lower class education establishment of the city Ibarra the government accounting plays an very important role in the adequate registration of the financial movements, which present the normal developments of daily activities, that is to say They establish the management of the government recourses that every body contribute so that our children receive a quality education and receive the correct knowledge so that they are able to compete around the new changes, that we face The Investigation was develop, based in the following question considered: What's the problem in the accounting process and presupposed in the Education fiscal institutions and how to implement a financial administrative model in the educational fiscal institutions of the lower class of the city of Ibarra in the 2010 year. The objectives implemented are: Create a financial administrative model that improves the quality and services in the educational fiscal institution of the lower class of the city of Ibarra; To realize a diagnostic to identify the principal problems in the accounting system presupposed and their effects in the financial and administrative management; To determine the necessary components that are needed for a financial administrative model; To design the methodology for the generation of the financial administrative limiting their respective lines hierarchy and functions for to get the best communication, less the services and offer; and To acquire administrative process, standardize into to area finance than will be a mechanism of develop and quality of the institutions process. To develop a document effective where can see the use and relation of the entry of the presupposed with relation to catalogue of count, how tools of help in the directive level for the best redeem of their activities. The investigative questions have a direct relation with the objectives. The methodologies used in the investigation are indicative, deductive, analytical, synthetic, and statistic and the techniques used are in survey observations and bibliographies. In the process of investigation the model survey showing the results to the directors and financers Following the diagnostic the a cording necessity to agree with the model. So for now it is a tool with which to in from the directors and financers in the development and supervision the their establishment following through with the proposal will include the participation of authorities, the accountant and the educational establishment of the lower class of the city of Ibarra.