



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE
INSTITUTO DE POSTGRADO



MAESTRÍA EN CONTABILIDAD SUPERIOR Y
AUDITORÍA

TEMA:

DISEÑO DE UN MANUAL ESPECÍFICO DE ADMINISTRACIÓN Y CONTROL DE BIENES EN LA FUNCIÓN JUDICIAL DEL DISTRITO DE IMBABURA, CON EL FIN DE MANEJAR DE MANERA EFECTIVA LOS SUMINISTROS, BIENES EN CUSTODIA Y ACTIVOS FIJOS PERTENECIENTES A LA INSTITUCIÓN- PROPUESTA ALTERNATIVA

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A OBTENER EL GRADO DE MAGISTER
EN CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORÍA

AUTORA: ALARCÓN CERVANTES ANA JUDITH
TUTOR: MAGISTER MONTALVO LUCITANIA

Ibarra, abril 2013
AUTORÍA

Yo, ALARCÓN CERVANTES ANA JUDITH DEL CARMEN, con CI: 1001290780 declaro que la tesis de grado titulada: “DISEÑO DE UN MANUAL ESPECÍFICO DE ADMINISTRACIÓN Y CONTROL DE BIENES EN LA FUNCIÓN JUDICIAL DEL DISTRITO DE IMBABURA, CON EL FIN DE MANEJAR DE MANERA EFECTIVA LOS SUMINISTROS, BIENES EN CUSTODIA Y ACTIVOS FIJOS PERTENECIENTES A LA INSTITUCIÓN - PROPUESTA ALTERNATIVA”, ha sido desarrollada con base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico de la tesis de grado en mención.

Ibarra, abril 2013

ALARCÓN CERVANTES ANA JUDITH DEL CARMEN

CERTIFICACIÓN DEL ASESOR

En calidad de tutor del Trabajo de Grado, presentado por la Señora ALARCÓN CERVANTES ANA JUDITH DEL CARMEN, doy fe de que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a presentación y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

Ibarra, abril 2013

MAGISTER LUCITANIA MONTALVO

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR DEL TRABAJO DE GRADO A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

Yo, ALARCÓN CERVANTES ANA JUDITH DEL CARMEN, con cédula de identidad N° 1001290780 manifiesto mi voluntad de ceder a la Universidad Técnica del Norte los derechos patrimoniales consagrados en la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador, artículos 4, 5 y 6, en calidad de autor de la obra de trabajo de grado denominado: “DISEÑO DE UN MANUAL ESPECÍFICO DE ADMINISTRACIÓN Y CONTROL DE BIENES EN LA FUNCIÓN JUDICIAL DEL DISTRITO DE IMBABURA, CON EL FIN DE MANEJAR DE MANERA EFECTIVA LOS SUMINISTROS, BIENES EN CUSTODIA Y ACTIVOS FIJOS PERTENECIENTES A LA INSTITUCIÓN - PROPUESTA ALTERNATIVA”, que ha sido desarrollado para optar por el título de en la Universidad Técnica del Norte, quedando la Universidad facultada para ejercer plenamente los derechos cedidos anteriormente.

En mi condición de autor me reservo los derechos morales de la obra antes citada. En concordancia suscribo este documento en el momento que hago entrega del trabajo final en formato impreso y digital a la biblioteca de la Universidad Técnica del Norte.

ALARCÓN CERVANTES ANA JUDITH DEL CARMEN

CI: 1001290780

AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

1. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

La Universidad Técnica del Norte, dentro del Proyecto Repositorio Digital Institucional, determinó la necesidad de disponer de textos completos en formato digital con la finalidad de apoyar los procesos de investigación, docencia y extensión de la Universidad.

Por medio del presente documento dejo sentada mi voluntad de participar en este proyecto, para lo cual pongo a disposición la siguiente información:

DATOS DEL CONTACTO

Nombres y apellidos: Alarcón Cervantes Ana Judith
Cédula de ciudadanía: 1001290780
Dirección: Aurelio Gómez Jurado 3 -24 y Marco Nicolalde
Teléfono fijo: 2 500- 209
Teléfono celular: 09 87 03 84 77
Correo electrónico: anajalarconc@yahoo.com

DATOS DE LA OBRA

Título: “DISEÑO DE UN MANUAL ESPECÍFICO DE ADMINISTRACIÓN Y CONTROL DE BIENES EN LA FUNCIÓN JUDICIAL DEL DISTRITO DE IMBABURA, CON EL FIN DE MANEJAR DE MANERA EFECTIVA LOS SUMINISTROS, BIENES EN CUSTODIA Y ACTIVOS FIJOS PERTENECIENTES A LA INSTITUCIÓN - PROPUESTA ALTERNATIVA”.

Autor: Alarcón Cervantes Ana Judith
Directora: Magister Lucitania Montalvo

2. AUTORIZACIÓN DE USO A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD

Yo, Alarcón Cervantes Ana Judith, portadora de la cédula de ciudadanía N.1001290780 en calidad de autora y titular de los derechos patrimoniales del trabajo de grado descrito anteriormente, hago la entrega del ejemplar respectivo en forma digital y autorizo a la Universidad Técnica del Norte, la publicación de la obra en el Repositorio Digital Institucional y uso del archivo digital en la biblioteca de la Universidad con fines académicos, para ampliar la disponibilidad del material y como apoyo a la educación, investigación y extensión; en concordancia con la Ley de Educación Superior artículo 143.

3. AUTORIZACIÓN DE USO A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD

La autora manifiesta que la obra objeto de la presente autorización es original y se la desarrolló, sin violar derechos del autores terceros, por lo tanto la obra es original, por la que asume la responsabilidad sobre el contenido la misma y saldrá en defensa de la Universidad es caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, abril 2013

LA AUTORA:

Nombre: Alarcón Cervantes Ana Judith

Cédula: 1001290780

ACEPTACIÓN:

(f)

Nombre: _____

Cédula: _____

DEDICATORIA

A mis queridos hijos, Paola y Francisco, quienes son mi razón de superación y sacrificio, a mi esposo por su apoyo en esta importante etapa de mi vida.

ANA JUDITH

AGRADECIMIENTO

A la prestigiosa Universidad Técnica del Norte, al Instituto de Posgrado, a la excelencia de sus docentes y especialmente a mi asesora de tesis Magíster Lucitania Montalvo; quienes, fueron la piedra angular para cumplir la valiosa meta de obtener el título de Magister en Contabilidad Superior y Auditoría.

LA AUTORA

RESUMEN EJECUTIVO

Este tema de Investigación tiene como objetivo diseñar un Manual Específico de Administración y Control de bienes en la Función Judicial del Distrito de Imbabura, con el fin de manejar de manera efectiva los suministros, bienes en custodia y activos fijos pertenecientes a la institución. - Propuesta Alternativa, dicha alternativa permitirá apoyar el proceso de toma de decisiones y sustentar la gestión administrativa financiera regida por el Consejo Nacional de la Judicatura. La función Judicial de Imbabura, es una institución creada con la finalidad de administrar Justicia dentro del Distrito de Imbabura y por ende es de vital importancia que dicha entidad cuente con un Manual de Procedimientos Específico para el manejo de bienes, basado en un conjunto de principios, normas y procedimientos técnicos que le permitan el registro sistematizado con el fin de satisfacer las necesidades de información destinada a apoyar el proceso de toma de decisiones de las autoridades y de terceros interesados en la gestión pública institucional, además es necesario mencionar que esta información financiera constituye el insumo más importante para transparentar el manejo de los fondos públicos; misma que servirá de sustento al control que debe ejercer en forma externa la Contraloría General del Estado y de manera interna Auditoría del Consejo Nacional de la Judicatura. Actualmente en la legislación ecuatoriana existe una variedad de leyes, reglamentos y manuales sobre diferentes temas legales, técnicos, administrativos, y económicos financieros, que orientan las decisiones y acciones de los funcionarios y servidores públicos, pero es necesario además que existe un Manual específico que contenga normas y procedimientos relacionados con la administración para el control de los bienes y activos fijos en el sector público ecuatoriano. La elaboración inicia con el problema de investigación, antecedentes, situación actual, proyección y planteamiento del problema, preguntas de investigación, justificación y factibilidad. En el Marco teórico se describe todo lo relacionado al tema de investigación. Además consta la metodología utilizada, el análisis, interpretación y discusión de resultados obtenidos en las técnicas de la encuesta aplicada, conclusiones y recomendaciones y se concluye con la elaboración del Marco Propositivo.

SUMMARY

This research subject has the objective to design a Specific Manual of Control and Administration of the goods of the Función Judicial del Distrito de Imbabura, with the main purpose of handling in a effective way the the provisions, goods in custody and fixed assets which belong to the institution. Alternative Proposal, this alternative will allow supporting the process of decision making and sustaining the financial administrative management governed by the Consejo Nacional de la Judicatura. The Funcion Judicial de Imbabura, is an institution created to the purpose of administer justice within the District and therefore it is vital that this organization counts with a manual of Specific Procedures for the goods handling, based on a set of principles, technical norms and procedures that allows the systematized registration with the purpose to satisfying the information needs indented to support the process of decision making of the authorities and other people that are interested in institutional public management, in addition is necessary to mention that this financial information is the most important input to transparent the management of public funds; it will serve as control support on a external way the Contraloría General del Estado and in a internal way the Consejo Nacional de la Judicatura. Now the Ecuadorian legislation has a variety of laws, regulations and manuals about legal, technical, administrative and financial topics, which orients the decisions and actions of the public employees, but in addition is necessary to have a specific manual that contains rules and procedures to manage the control of goods and fixed assets of the Ecuadorian Public Sector. The elaboration initiates with the problem of investigation, , antecedentes, present situation, projection and exposition of the problem, question of investigation, justification and feasibility. Within the theoretical framework is described all the related to the with the investigation topic. In addition it contains the used methodology, the analysis, the interpretation and discussion of results obtained in the techniques of the applied survey, conclusions and recommendations and concludes with the elaboration of the Propositional framework.

PRESENTACIÓN

Este tema de investigación titulado: “DISEÑO DE UN MANUAL ESPECÍFICO DE ADMINISTRACIÓN Y CONTROL DE BIENES EN LA FUNCIÓN JUDICIAL DEL DISTRITO DE IMBABURA, CON EL FIN DE MANEJAR DE MANERA EFECTIVA LOS SUMINISTROS, BIENES EN CUSTODIA Y ACTIVOS FIJOS PERTENECIENTES A LA INSTITUCIÓN - PROPUESTA ALTERNATIVA”, en cuanto a su contenido consta de seis capítulos, elaborados de manera concreta y sencilla, además de fácil entendimiento.

- El Capítulo I: Detalla al Problema de Investigación y se analiza antecedentes, situación actual, proyección y planteamiento del problema, objetivos generales y específicos, preguntas de investigación, justificación y factibilidad de la investigación.
- En el Capítulo 2: Se describe el desarrollo del Marco Teórico, en él se describe las bases conceptuales sobre la información resumida y recopilada en diferente documento como libros, folletos, internet con respecto al tema de investigación.
- El Capítulo 3: Muestra la metodología de la investigación, y este contiene los tipos y diseño de Investigación, la determinación de la población, el cálculo de la muestra, métodos utilizados, variables, resultados esperados, valor práctico de la investigación y trascendencia científica
- En el Capítulo 4: En cambio consta el análisis, interpretación y discusión de resultados. Aquí se muestra los resultados alcanzados una vez aplicadas la técnica de la encuesta.

- En el capítulo 5: En este capítulo se demuestra el desarrollo de la Propuesta de Solución: Diseño de un manual específico de administración y control de bienes en la Función Judicial del Distrito de Imbabura, con el fin de manejar de manera efectiva los suministros, bienes en custodia y activos fijos pertenecientes a la institución - Propuesta Alternativa.

- El Capítulo 6: Concluye con el desarrollo de los Impactos, este análisis considera las causas y efectos encontradas en las diferentes áreas a lo largo del desarrollo del tema investigativo, describe además los aspectos que en lo Económico, Social y Organizacional ocasiona la puesta en marcha de la propuesta alternativa.

Se demuestra cada una de las conclusiones que se logró determinar a lo largo del desarrollo del tema de investigación y se añade además las respectivas recomendaciones.

ÍNDICE GENERAL

ÍNDICE	Pág.
PORTADA	i
AUTORÍA	ii
CERTIFICACIÓN DEL ASESOR	iii
CESIÓN DE DERECHOS	iv
AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN	v
DEDICATORIA	vii
AGRADECIMIENTO	viii
RESUMEN EJECUTIVO	ix
SUMMARIZE EXECUTIVE	x
PRESENTACIÓN	xi
ÍNDICE GENERAL	xiii
ÍNDICE CUADROS	xvii
ÍNDICE TABLAS DE RESULTADOS	xviii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xix
ABREVIATURAS	xx
CAPÍTULO I	
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	
Antecedentes	1
Situación Actual del problema	2
Proyección del problema	2
Planteamiento del problema	2
Objetivos	
Objetivo General	2
Objetivos Específicos	3
Preguntas de investigación	3
Justificación	4
Factibilidad de la investigación	5

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Bases Conceptuales	7
Función Judicial	8
Consejo Nacional de Judicatura	9
Manuales	
Definición	11
Objetivo	12
Para qué sirven los manuales	13
Clasificación	14
Reglamento General de Bienes del Sector Público	17
El Control Interno	35
Definición	35
Elementos del control interno	35
Tiempo de control	36
Normas de control Interno para las Entidades y Organismos del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos	37
Normas técnicas de Contabilidad Gubernamental	45
Código de planificación y finanzas	50

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Tipos de Investigación	51
Diseño de la Investigación	51
Población y Muestra	52
Métodos utilizados	52
Variables	53
Resultados Esperados	53

Valor práctico de la Investigación	53
Transcendencia Científica	53

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS. INTERPRETACIÓN Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

Análisis e interpretación Encuestas	56
Contrastación de las preguntas de investigación con los resultados	65

CAPÍTULO V

PROPUESTA DE SOLUCIÓN

Título	67
Manual específico de administración y control de bienes en la función judicial del distrito de Imbabura	67
Objetivo general	69
Objetivos específicos	69
Ámbito de aplicación	69
Organización estructural y funcional del área de administración y control de los activos fijos	70
Manual de funciones	71
Bases conceptuales y niveles de responsabilidad activos fijos	76
Bienes no considerados activos fijos	
Bienes mostrencos	81
Plan de cuentas, codificación e identificación de los activos fijos	83
Procedimientos de administración y control de suministros de oficina,	
Bienes en custodia y activos fijos muebles e inmuebles	86
Suministros de oficina	87
Diagrama de proceso suministros de oficina	95
Bienes en custodia	96

Diagrama de procesos bienes de control administrativo	99
Activos Fijos	100
Activos Fijos Muebles	100
Activos Fijos Inmuebles	104
Diagrama de procesos activos fijos	106
Manual de procedimientos generales	107
Inventario y constatación física de los activos fijos.	116

CAPÍTULO VI

DETERMINACIÓN DE IMPACTOS

Impacto económico	123
Impacto social	124
Impacto organizacional	126

VALIDACIÓN DE LA PROPUESTA	128
----------------------------	-----

CONTRASTACIÓN DE LAS PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN

CON LA VALIDACIÓN	130
-------------------	-----

CONCLUSIONES	132
--------------	-----

RECOMENDACIONES	133
-----------------	-----

BIBLIOGRAFÍA	134
--------------	-----

LINCOGRAFÍA	136
-------------	-----

ANEXOS	137
--------	-----

ÍNDICE CUADROS

ÍNDICE		Pág.
CUADRO N. 1	Vida útil	49
CUADRO N. 2	Matriz de relación	55
CUADRO N.3	Impacto económico	123
CUADRO N.4	Impacto social	124
CUADRO N. 5	Impacto organizacional	126
CUADRO N. 6	Validación de la propuesta	128

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE		Pág.
TABLA N. 1	¿Qué cargo desempeña?	56
TABLA N. 2	¿Por cuánto tiempo ocupa este cargo?	57
TABLA N. 3	¿Conoce usted el objetivo general de las unidades financieras?	58
TABLA N. 4	¿Considera que las unidades administrativas financieras del país están cumpliendo su objetivo?	59
TABLA N. 5	¿Conoce de la existencia de un manual de procedimientos en la función judicial?	60
TABLA N. 6	¿Conoce de la existencia de un manual específico para el manejo de bienes?	61
TABLA N. 7	¿Cuál es su grado de compromiso en el cumplimiento de las normas, principios y demás procedimientos para manejo y control de bienes?	62
TABLA N. 8	¿Considera necesario un manual que detalle los procedimientos para el manejo de bienes?	63
TABLA N. 9	¿El manual específico de manejo de bienes le servirá de apoyo en el desempeño de su trabajo?	64

ÍNDICE DE GRÁFICOS

ÍNDICE	Pág.	
GRÁFICO N. 1	¿Qué cargo desempeña?	56
GRÁFICO N. 2	¿Por cuánto tiempo ocupa este cargo?	57
GRÁFICO N. 3	¿Conoce usted el objetivo general de las unidades financieras?	58
GRÁFICO N. 4	¿Considera que las unidades administrativas financieras del país están cumpliendo su objetivo?	59
GRÁFICO N. 5	¿Conoce de la existencia de un manual de procedimientos en la función judicial?	60
GRÁFICO N. 6	¿Conoce de la existencia de un manual específico para el manejo de bienes?	61
GRÁFICO N. 7	¿Cuál es su grado de compromiso en el cumplimiento de las normas, principios y demás procedimientos para manejo y control de bienes?	62
GRÁFICO N. 8	¿Considera necesario un manual que detalle los procedimientos para el manejo de bienes?	63
GRÁFICO N. 9	¿El manual específico de manejo de bienes le servirá de apoyo en el desempeño de su trabajo?	64
GRÁFICO N. 10	Organigrama estructural dirección provincial de Imbabura del consejo de la judicatura	70
GRÁFICO N. 11	Diagrama de procesos suministros de oficina	94
GRÁFICO N. 12	Diagrama de procesos bienes de control administrativo	98
GRÁFICO N. 13	Diagrama de procesos activos fijos	105

ABREVIATURAS

UPE	Unidad de Producción Estimada
CDP	Cuota de Depreciación proporcional
PAC	Plan Anual de contratación
RUP	Registro único de proveedores
INCOP	Instituto Nacional de Contratación Pública