

RESUMEN EJECUTIVO

El presente Trabajo de Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, es una recopilación de datos e información primaria y secundaria acerca del “Modelo Administrativo Financiero para la Unidad Educativa Madre Teresa Bacq de la ciudad de Ibarra” donde se hizo un trabajo previo o diagnóstico, en la institución educativa Madre Teresa de Jesús Bacq, porque al tratarse el tema de tesis de la elaboración de manuales, que según reza la teoría: contienen una serie de referencias de organización que son usados frecuentemente por los ejecutivos como política de acción; donde se pudo detectar el problema diagnóstico, de acuerdo a las falencias encontradas en el desempeño de funciones y procesos. Es por esto que, el universo para este estudio está dado por las autoridades, personal docente, administrativo, estudiantes, comité de padres de familia; siendo un total de 57; a los cuales se les realizó un censo, es decir se encuestó a todos los miembros de la población, por tratarse de una población manejable. En esta investigación se aplicó instrumentos para recopilar la información, tales como un formato de encuesta y un formato de entrevista, en la recolección de información directa, de variables de análisis, tales como: Especificidad de funciones, agilidad o demora en las gestiones, cumplimiento de trámites de rigor y representación de cada elemento patrimonial; esta información fue tabulada y ordenada mediante técnicas de análisis matemático de carácter estadístico presentando los resultados con gráficos, para una fácil interpretación. Identificada la factibilidad de la elaboración de los manuales, se llegó a la principal conclusión: Se recomienda en la aplicación de los manuales, cuidar el ambiente del aprendizaje buscando el aprovechamiento de todos los recursos disponibles en la institución, así como también del recurso humano en su calidad de docentes, personal administrativo y alumnos.

Descriptores: Diagnóstico
 Estructura Orgánica
 Manual de funciones
 Manual de procesos
 Procesos Administrativos
 Procesos Académicos
 Manual de contabilidad

ABSTRACT

The present Degree Work of Engineering in Accounting and Audit CPA, it is a compilation of data and primary and secondary information about the "Financial Administrative Model for the Unidad Educativa Madre Teresa Bacq of the city of Ibarra" where a previous or diagnostic work was made, in the educational institution Madre Teresa de Jesus Bacq, because being the topic of thesis the elaboration of manuals and as the theory prays: they contain a series of organization references that are frequently used by the executives as an action politics; hence it was investigated only within the institution where it could be detected the diagnostic problem, according to the shortcomings found in the performance of functions and processes. That is why the universe for this study is given by the authorities, teachers, administrative, students, parents committee; making a total of 57; to which were carried out a census, that is to say all members of the population were interviewed, because it is a manageable population. In this investigation were applied instruments to gather information, such as a survey format and an interview format, in the gathering of direct information, of analysis variables, such as: Specificity of functions, agility or delay in the procedures, achievement of rigor processes and representation of each asset element; this information was tabulated and ordered by means of techniques of mathematical analysis with statistical character presenting the results with graphs, for easy interpretation. Identified the feasibility of the elaboration of the manuals, the main conclusion arrived: It is recommended in the application of the manuals, to take care of the atmosphere of the learning looking for the improvement of all the available resources in the institution, as well as the human resource in its quality of teachers, administrative staff and students.

Descriptors: Diagnosis
 Organic Structure
 Functions Manual
 Processes Manual
 Administrative Processes
 Academic Processes
 Accounting Manual

AUTORÍA

Por: Betty Magola Manosalvas Enríquez.

Trabajo de Grado de Ingeniería aprobado en nombre de la Universidad Técnica del Norte, por el siguiente Jurado, a los 30 días del mes de Mayo del 2010.

APROBACIÓN DEL TUTOR

En calidad de tutor del trabajo de grado, presentado por: BETTY MAGOLA MANOSALVAS ENRIQUEZ, para optar por el Título de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA C.P.A, cuyo título es “MODELO ADMINISTRATIVO FINANCIERO PARA LA UNIDAD EDUCATIVA MADRE TERESA DE JESÚS BACQ DE LA CIUDAD DE IBARRA”. 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.

En la ciudad de Ibarra, a los 30 días del mes de Mayo del 2010.

Ing. Com. Edgar Monteros E. MBA

CI 1001141215

DEDICATORIA

À la memoria de mi querida madre, que este trabajo sea el rincón silencioso de mi Homenaje a sus virtudes y su noble corazón. À mis hijos Edgar Gustavo, Karina Paola y Mayra Fernanda, néctar de mi vida, extracto de mi alma por su infinito amor, cariño, comprensión y apoyo, quienes impulsaron mi crecimiento profesional.

AGRADECIMIENTO

“El agradecimiento es la memoria del corazón”

J. B. Massieu

Gracias a Dios por fortalecer mi corazón para seguir adelante y darme la sabiduría y el entendimiento para cumplir mis metas, por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio. A la Universidad Técnica del Norte por permitir mi superación profesional, y culminar con éxito esta etapa de estudios que siempre pondré al servicio del bien, la verdad y la justicia, a todos los catedráticos que fueron los facilitadores, quienes con su vasta experiencia orientaron mi formación superior. Al Ingeniero Edgar Monteros E, quien impartió sus acrisoladas virtudes y conocimientos para llevar a cabo esta investigación. A la Unidad Educativa Madre Teresa de Jesús Bacq, por haberme proporcionado valiosa información para realizar mi trabajo de tesis, sintiéndome honrada al formar parte de esta investigación que enriqueció mis conocimientos y el compromiso de ser mejor

ÍNDICE

CARÁTULA.....	i
RESUMEN EJECUTIVO.....	ii
ABSTRACT.....	iii
AUTORÍA.....	iv
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
ÍNDICE.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS	xiv
INTRODUCCIÓN.....	1

CAPÍTULO I

1. DIAGNÓSTICO SITUACIONAL.....	3
1.1. ANTECEDENTES DIAGNÓSTICOS	
1.2. OBJETIVOS DEL DIAGNÓSTICO.....	6
1.2.1. Objetivo General.....	
1.2.2. Objetivos Específicos.....	
1.3. VARIABLES DIAGNÓSTICAS.....	7
1.4. INDICADORES.....	
1.5. MATRIZ DE RELACIÓN DIAGNÓSTICA.....	8
1.6. MECÁNICA OPERATIVA.....	9
1.6.1. Población o universo.....	
1.6.2. Determinación del censo.....	10
1.6.3. Información primaria	
1.6.3.1. Encuestas	
1.6.3.2. Entrevistas	11
1.6.3.3. Observación directa	
1.6.4. Información secundaria.....	

1.7. PROCESAMIENTO DE RESULTADOS	
1.7.1. Instrumento N° 1	
1.8.1. MATRIZ FODA.....	23
1.8.2. Análisis del medio interno	
1.8.3. Análisis del medio externo	
1.8.4. Fortalezas	24
1.8.5. Debilidades	
1.8.6. Oportunidades	25
1.8.7. Amenazas	
Cruce estratégico - Análisis de Aprovechabilidad	26
1.8.7.1. Estrategia.....	27
1.8.8. Cruce estratégico – Análisis de vulnerabilidad.....	
1.8.8.1. Estrategia.....	
1.9. MATRIZ FODA.....	28
1.10. DETERMINACIÓN DE LOS PROBLEMAS DIAGNÓSTICOS	30

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO	31
2.1. DEFINICIÓN DE MANUALES.....	
2.2. IMPORTANCIA	
2.2.1. Clasificación.....	33
2.3. MANUALES ADMINISTRATIVOS	34
2.3.1. Concepto.....	
2.3.2. Ventajas de los Manuales	
2.3.3. Desventajas de los Manuales	36
2.3.4. Contenido de los Manuales.....	
2.3.5. Objetivos de los Manuales	37
2.3.6. Pasos para la elaboración de Manuales	38
2.4. SISTEMA ADMINISTRATIVO.....	
2.4.1. Organización.....	39
2.4.2. Organigramas	

2.4.3. Objetivos de los organigramas.....	
2.4.4. Clases de Organigramas, por la forma	40
2.5. ORGANIZACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE	42
2.5.1. Contabilidad	
2.5.2. Objetivos del área contable.....	
2.5.3. Importancia	43
2.5.4. Ecuación contable.....	
2.6. MANUAL DE CONTABILIDAD.....	44
2.6.1. Definición	
2.6.2. Importancia	
2.6.3. Principios de Contabilidad Generalmente aceptados	45
2.6.4. Las NIIF. (Normas Internacionales de Información Financiera) ...	49
2.6.5. Proceso contable de la empresa.....	53
2.6.6. Flujo de efectivo	54
2.6.7. Costos y gastos	
2.6.8. Capital Social	55
2.6.9. Créditos (Préstamos)	
2.6.10. Entradas.....	56
2.6.11. Salidas	
2.6.12. Estados Financieros	
2.6.13. Objetivos del área contable.....	57

CAPÍTULO III

MANUAL DE FUNCIONES

3.1. INTRODUCCIÓN	58
3.2. OBJETIVO	
3.3. POLÍTICAS	59
3.4. NIVELES DE LA ESTRUCTURA ORGÁNICA	60
3.4.1. Nivel Ejecutivo	
3.4.2. Nivel Asesor.....	61
3.4.3. Nivel Operativo	

3.4.4. Nivel Auxiliar y de apoyo.....	
3.5. ESTRUCTURA ORGÁNICA DE “LA UNIDAD EDUCATIVA MADRE TERESA DE JESÚS BACQ”	62
3.6. MANUAL DE FUNCIONES	63
3.7. MANUAL PROCEDIMIENTOS	134
3.7.1. Características de los manuales	
3.7.2. Importancia	
3.7.3. Simbología para elaborar los diagramas de flujo.....	135
3.7.4. Mapa de procesos	137
3.7.5. Procedimientos académicos	138
3.7.6. Procedimientos administrativos	180
3.3. MANUAL DE CONTABILIDAD.....	195
3.3.1. Concepto.....	
3.3.2. Cuentas.....	
3.3.3. Plan de cuentas	
3.3.4. Plan informe de cuentas	197
3.3.5. Instructivo para el Plan de Cuentas	200
3.3.6. Principales Estados Financieros	218

CAPÍTULO IV ANÁLISIS DE IMPACTOS

4.1. IMPACTO SOCIAL	223
4.2. IMPACTO ECONÓMICO	225
4.3. IMPACTO EDUCATIVO.....	226
4.4. IMPACTO GENERAL	227
CONCLUSIONES	229
RECOMENDACIONES.....	230
BIBLIOGRAFÍA.....	231

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO N° 1 MATRIZ DE RELACIÓN DIAGNÓSTICA	8
CUADRO N° 2 DESCRIPCIÓN DE LA POBLACIÓN	9
CUADRO N° 3 REPRESENTATIVIDAD	10
CUADRO N° 4 PREGUNTA N° 1	12
CUADRO N° 5 AUTORÍA.....	
CUADRO N° 6 PREGUNTA N° 2.....	13
CUADRO N° 7 PREGUNTA N° 3.....	14
CUADRO N° 8 PREGUNTA N° 4.....	15
CUADRO N° 9 PREGUNTA N° 5.....	16
CUADRO N° 10 PREGUNTA N° 6.....	17
CUADRO N° 11 PREGUNTA N° 7.....	18
CUADRO N° 12 PREGUNTA N° 8.....	19
CUADRO N° 13 PREGUNTA N° 9.....	20
CUADRO N° 14 PREGUNTA N° 10.....	21
CUADRO N° 15 MATRIZ FODA	28
CUADRO N° 16 MANUAL DE FUNCIONES COORDINADORAGENERAL	63
CUADRO N° 17 MANUAL DE FUNCIONES JUNTA GENERAL DE DIRECTIVOS.....	65
CUADRO N° 18 MANUAL DE FUNCIONES H. CONSEJO DIRECTIVO	67
CUADRO N° 19 MANUAL DE FUNCIONES COMISIONES.....	69
CUADRO N° 20 MANUAL DE FUNCIONES RECTOR.....	74
CUADRO N° 21 MANUAL DE FUNCIONES COMITÉ DE PADRES DE FAMILIA.....	78
CUADRO N° 22 MANUAL DE FUNCIONES VICERRECTOR.....	81
CUADRO N° 23 MANUAL DE FUNCIONES SECRETARIA.....	84
CUADRO N° 24 MANUAL DE FUNCIONES INSPECTOR GENERAL.....	87

CUADRO N° 25	MANUAL DE FUNCIONES COORDINADOR DE LA BÁSICA.....	91
CUADRO N° 26	MANUAL DE FUNCIONES INSPECTOR DE LA BÁSICA.....	94
CUADRO N° 27	MANUAL DE FUNCIONES PROFESOR(A) DE GRADO	97
CUADRO N° 28	MANUAL DE FUNCIONES PROFESORES ESPECIALES.....	102
CUADRO N° 29	MANUAL DE FUNCIONES PROFESORAS PARVULARIAS	105
CUADRO N° 30	MANUAL DE FUNCIONES DOBE (ODONTÓLOGO).....	107
CUADRO N° 31	MANUAL DE FUNCIONES DOBE (MÉDICO).....	109
CUADRO N° 32	MANUAL DE FUNCIONES DOBE (ORIENTADOR VOCACIONAL)	111
CUADRO N° 33	MANUAL DE FUNCIONES BIBLIOTECARIO	113
CUADRO N° 34	MANUAL DE FUNCIONES LABORATORIOS	116
CUADRO N° 35	MANUAL DE FUNCIONES SERVICIOS GENERALES	118
CUADRO N° 36	MANUAL DE FUNCIONES COLECTOR.....	121
CUADRO N° 37	MANUAL DE FUNCIONES DIRECTORES DE AREAS	123
CUADRO N° 38	MANUAL DE FUNCIONES DOCENTES.....	126
CUADRO N° 39	MANUAL DE FUNCIONES ALUMNOS.....	129
CUADRO N° 40	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DISTRIBUTIVO DOCENTE Y HORARIOS	138
CUADRO N° 41	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CALENDARIO ACADÉMICO	140
CUADRO N° 42	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS INSCRIPCIONES.....	142
CUADRO N° 43	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS MATRÍCULAS	144

CUADRO N° 44	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CAMBIO DE COLEGIO.....	146
CUADRO N° 45	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CAMBIO DE COLEGIO A OTRA INSTITUCIÓN.....	149
CUADRO N° 46	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CAMBIO DE ESPECIALIDAD	152
CUADRO N° 47	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CAMPOS DE ACCIÓN.....	154
CUADRO N° 48	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS ASISTENCIA.....	158
CUADRO N° 49	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS NOTAS.....	161
CUADRO N° 50	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS RECALIFICACIÓN Y/O RECTIFICACIÓN DE NOTAS.....	165
CUADRO N° 51	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS BECAS Y REBAJAS	168
CUADRO N° 52	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS AVANCE ACADÉMICO.....	173
CUADRO N° 53	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS EVALUACIONES	176
CUADRO N° 54	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS SUPLETORIO	178
CUADRO N° 55	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS ELECCIÓN Y DESIGNACIÓN.....	180
CUADRO N° 56	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS DOCENTES	183
CUADRO N° 57	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS DOCENTE POR PARTIDAS FISCALES.....	185
CUADRO N° 58	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	

ADMINISTRATIVOS FONDOS DE AUTOGESTIÓN..	187
CUADRO Nº 59 MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	
ADMINISTRATIVOS CAJA CHICA	189
CUADRO Nº 60 MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	
ADMINISTRATIVOS CONTROL DE ASISTENCIA	
DOCENTE.....	191
CUADRO Nº 61 MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	
ADMINISTRATIVOS CONTROL DE ASISTENCIA	193
CUADRO Nº 62 PLAN UNIFORME DE CUENTAS ACTIVOS	197
CUADRO Nº 63 PLAN UNIFORME DE CUENTAS PASIVOS	198
CUADRO Nº 64 REGISTRO CONTABLE DE GASTO	202
CUADRO Nº 65 REPOSICIÓN DE CAJA CHICA.....	
CUADRO Nº 66 CONCILIACIÓN BANCARIA	203
CUADRO Nº 67 REGISTRO CONTABLE.....	204
CUADRO Nº 68 CUENTAS POR COBRAR	205
CUADRO Nº 69 SEGURO PAGADO POR ANTICIPADO ANUAL	
CUADRO Nº 70 SEGURO PAGADO POR ANTICIPADO	
MENSUAL.....	
CUADRO Nº 71 ANTICIPO SUELDO EMPLEADOS.....	
CUADRO Nº 72 INVERSIONES NO RECUPERABLES.....	206
CUADRO Nº 73 PROVISIÓN PARA INCOBRABLES	
CUADRO Nº 74 PAGO PROVISIÓN PARA INCOBRABLES	
CUADRO Nº 75 REGISTRO CONTABLE DE LA	
COMPRA DE UN ACTIVO.....	207
CUADRO Nº 76 DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.....	209
CUADRO Nº 77 ASIENTO DE LA DEPRECIACION DE	
ACTIVOS FIJOS	210
CUADRO Nº 78 ASIENTO PAGO DE IVA.....	
CUADRO Nº 79 RETENCIÓN IMPUESTO A LA RENTA	
CUADRO Nº 80 ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	211
CUADRO Nº 81 PROVEEDORES DE SERVICIOS	212
CUADRO Nº 82 INTERESES POR PAGAR.....	213

CUADRO N° 83 IVA POR PAGAR	214
CUADRO N° 84 RETENCIÓN A LA FUENTE	
CUADRO N° 85 IESS POR PAGAR	
CUADRO N° 86 BALANCE GENERAL.....	219
CUADRO N° 87 ESTADO DE RESULTADOS.....	220
CUADRO N° 88 NIVELES DE IMPACTOS.....	222
CUADRO N° 89 IMPACTO SOCIAL	223
CUADRO N° 90 IMPACTO ECONÓMICO.....	225
CUADRO N° 91 IMPACTO EDUCATIVO	226
CUADRO N° 92 IMPACTO GENERAL	227

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO N° 1 PREGUNTA N° 1	12
GRÁFICO N° 2 PREGUNTA N° 2	13
GRÁFICO N° 3 PREGUNTA N° 3	14
GRÁFICO N° 4 PREGUNTA N° 4	15
GRÁFICO N° 5 PREGUNTA N° 5	16
GRÁFICO N° 6 PREGUNTA N° 6	17
GRÁFICO N° 7 PREGUNTA N° 7	18
GRÁFICO N° 8 PREGUNTA N° 8	19
GRÁFICO N° 9 PREGUNTA N° 9	20
GRÁFICO N° 10 ESTRUCTURA ORGÁNICA	21
GRÁFICO N° 11 MAPA DE PROCESOS	137