



**UNIVERSIDAD
DEL AZUAY**

Facultad de Ciencias de la Administración

Escuela de Contabilidad Superior

**PROPUESTA DE UN MANUAL DE
GESTIÓN CONTABLE PARA LAS IES
PRIVADAS Y COFINANCIADAS POR EL
ESTADO: CASO UNIVERSIDAD DEL
AZUAY**

**Trabajo de titulación previo a la obtención del grado en
Ingeniera en Contabilidad y Auditoría**

Autoras:

Erika Tatiana Calle López

Anabel Cecilia Carrera Vanegas

Director:

Ing. Manuel Guamán Velesaca.

Cuenca – Ecuador

2021

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de tesis a:

Dios por darme el don de la vida y a mi familia.

A mis padres Orlando y Cecilia por apoyarme,
no dejar de creer en mí y motivarme a alcanzar mis sueños.
Segura estoy, de que mi Papi seguirá estando orgulloso y festejará
con los ángeles este logro que gracias a ellos lo estoy consiguiendo.

A mis hermanos y familia, su apoyo ha sido fundamental
en los días de sol y de lluvia. El saber que están ahí me ha permitido
seguir adelante y creer en que puedo lograr todo lo que me proponga.

A mi esposo David por estar a mi lado siempre
y ser mi soporte y fuerza, gracias por tu paciencia y amor.

A todas las personas que han formado parte de mi vida durante
el desarrollo del mismo y que de una u otra manera me han ayudado
a culminar gracias por acompañarme en el camino ¡Llegamos!

Anabel Carrera V.

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a Dios quien me ha sabido guiar con su amor, bondad y misericordia siendo él mi fuerza y fortaleza en todo momento.

A mis padres Bolívar y Marcia quienes, con su amor, cariño, esfuerzo y paciencia me han permitido llegar a cumplir hoy una meta más, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo, responsabilidad, constancia y perseverancia, de no temer las adversidades porque Dios está siempre conmigo.

A mi amado esposo Israel, por haber confiado en mí y así motivarme para retomar mis estudios, por su amor, fuerza e inspiración. Por creer siempre en mí y decirme a diario que si podía lograrlo. Este título cariño también es tuyo, te amo.

Finalmente quiero dedicar esta tesis a mi hermana Priscila y su esposo Xavier por su cariño y apoyo durante todo este proceso, por estar conmigo en todo momento gracias.

Erika Calle L.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, queremos agradecer a Dios por permitirnos culminar nuestro trabajo de titulación con éxito y por todas las personas que puso en nuestro camino durante este tiempo de estudio, su generosidad al compartir sus conocimientos y valores, nos han permitido crecer de manera profesional y personal.

Nuestro profundo agradecimiento a todas las autoridades y personal que hacen la Universidad del Azuay, por confiar en nosotras y abrirnos las puertas y para realizar nuestra investigación dentro del establecimiento educativo.

Finalmente queremos expresar nuestro más grande y sincero agradecimiento al Ing. Manuel Guamán principal colaborador durante todo este proceso, quien con su dirección, conocimiento y enseñanza permitió el desarrollo de este trabajo.

Anabel y Erika

ÍNDICE

DEDICATORIA	II
DEDICATORIA	III
AGRADECIMIENTO	IV
ÍNDICE.....	V
ÍNDICE DE TABLAS	VII
ÍNDICE DE FIGURAS	VIII
RESUMEN	IX
ABSTRACT.....	X
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO	2
1.1 La Educación Superior en Ecuador.....	2
1.2 Reformas referentes a la educación superior.....	3
1.3 Proceso de acreditación de las universidades del Azuay	6
1.3.1 Universidades cofinanciadas del Azuay.	9
1.4 Estados financieros en organizaciones sin fines de lucro.	11
1.4.1 Balance general o Estado de Situación Financiera.	12
1.4.2 Estado de flujo de efectivo.....	12
1.4.3 Estado de cambios en el patrimonio neto.	13
1.4.4 Estado de ejecución presupuestaria.	13
1.5 Marco jurídico y la necesidad de un manual contable.	13
CAPÍTULO II: MARCO METODOLÓGICO DE LA INVESTIGACIÓN	17
2.1 Modelo de gestión contable utilizado por las universidades cofinanciadas del Azuay.	17
2.2 Contextualización.....	18
2.2.1 Metodología.....	19

2.3	Análisis de resultados de las entrevistas.	20
2.4	Comparación de Estados Financieros de la Universidad del Azuay con la Universidad Politécnica Salesiana.....	22
2.5	Análisis de los estados financieros de la Universidad del Azuay.	25
CAPÍTULO III: MODELO DE GESTIÓN CONTABLE EXISTENTES.....		27
3.1	Obligación de llevar contabilidad.	27
3.2	Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).	28
3.3	Código de comercio.	30
3.4	Código tributario	31
3.4.1	Ley de régimen tributario interno – LRTI.	32
3.4.2	Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.	33
3.5	Organismos de control pertinente.	34
3.5.1	Bancos.....	34
3.5.2	Entidades Públicas de Salud.	35
3.5.3	Compañías Mercantiles.....	37
3.5.4	Universidades.....	37
CAPÍTULO IV: MANUAL DE GESTION CONTABLE.....		39
CONCLUSIONES		40
RECOMENDACIONES.....		41
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		42
ANEXOS		48

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Universidades y escuelas politécnicas del Azuay.....	3
Tabla 2. Plan de acción desarrollo manual contable.....	15
Tabla 3. Comparación balance general.....	23
Tabla 4. Comparación estado de resultados.....	24
Tabla 5. Análisis horizontal estado de situación financiera 2018-2019.	25
Tabla 6. Análisis horizontal del estado de resultados 2018-2019.....	26
Tabla 7. Normativa relacionada con el Código de Comercio.....	31

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Estructura actual del Sistema de Educación Superior del Ecuador.....	3
Figura 2. Criterios de evaluación universitaria.....	8
Figura 3. Plan de acción del desarrollo de un manual contable.....	16

RESUMEN

Las instituciones de educación superior (IES) cofinanciadas son entidades que reciben fondos del Estado, para el financiamiento de becas, mediante el análisis se evidenció la problemática relacionada a la falta de un esquema definido por los organismos de control, que proporcione lineamientos para el registro de información contable – financiera, por ende, se planteó como objetivo proponer un manual de gestión contable para las instituciones cofinanciadas: Caso Universidad del Azuay. La metodología aplicada fue mixta, es decir cuantitativa y cualitativa, para obtener la información se procedió a la aplicación de técnicas de investigación para realizar la comparación entre normativas existentes (NIIF y NICSP). Acorde a los resultados del proceso se estableció un manual de gestión con procedimientos contables financieros coherente a la naturaleza de la institución.

Palabras clave: NIIF, NICSP, manual de gestión, entidades cofinanciadas.

ABSTRACT

ABSTRACT

Co-financed Higher Education Institutions (HEIs) are entities that receive State funds for the financing of scholarships. Through an analysis, the problems related to the lack of a scheme defined by the control agencies were evident, which provided guidelines for registration of accounting and financial information. The objective of the research was to propose an accounting management manual for co-financed institutions: Case Universidad del Azuay. The applied methodology was mixed. That is, quantitative and qualitative, in order to obtain the information, the procedure was applied by using research techniques to make the comparison between affected regulations (IPSAS and IPSAS). According to the results of the process, a management manual was proposed with financial accounting procedures consistent with the nature of the institution.

A handwritten signature in blue ink, reading "Magali Antequa". The signature is written in a cursive style with a large, stylized flourish at the end.