



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

UNIDAD DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto de investigación previo a la
obtención del Grado Académico de
Magister en Contabilidad y Auditoría.**

TEMA:

**GESTIÓN ADMINISTRATIVA-FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN EL
PRESUPUESTO DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL TERMINAL
TERRESTRE, TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL DE LA CIUDAD DE
BABAHOYO PERIODO 2017-2018.**

AUTORA:

ING. ANDREA XIMENA FERNANDEZ SANTILLAN

DIRECTOR

ECON. NIVALDO VERA VALDIVIEZO, MSc.

QUEVEDO – ECUADOR

2018

CERTIFICACIÓN:

Econ. Nivaldo Vera Valdiviezo, Msc. en calidad de Director del proyecto de investigación, previa a la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

CERTIFICA:

Que la Ing. ANDREA XIMENA FERNANDEZ SANTILLAN, autora del proyecto de investigación titulado. **“GESTIÓN ADMINISTRATIVA-FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN EL PRESUPUESTO DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL TERMINAL TERRESTRE, TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL DE LA CIUDAD DE BABAHOYO PERIODO 2017-2018”**.

Ha sido revisada en todos sus componentes, la misma que está apta para la presentación y sustentación formal ante el tribunal respectivo.

Quevedo, 09 de marzo del 2019

Econ. Nivaldo Vera Valdiviezo, Msc.

DIRECTOR

AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, **Andrea Ximena Fernández Santillán**, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento. Los criterios, resultados, análisis, conclusiones y recomendaciones expuestas en el presente trabajo de investigación son de total y exclusiva responsabilidad de la autora.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la ley de propiedad intelectual, por su Reglamento y por la normatividad institucional vigente.

Ing. Andrea Ximena Fernández Santillán

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo lo dedico en primer lugar a DIOS por darme la sabiduría necesaria y permitirme bajo su bendición llevar a cabo todo este proceso brindándome siempre su inmenso amor y misericordia.

Uno de los principales motivos por los que lucho día a día y me esmero por alcanzar todo lo que me propongo es por mis Padres y mi hija a ustedes les dedico esto con el corazón y los ojitos llenos de lágrimas que aquí voy de nuevo, con otro logro cumplido por ustedes que son mi motivo de salir adelante siempre.

Posteriormente pero no menos importante dedico este logro a mí amado esposo por estar ahí siempre apoyándome en cada decisión que he tomado y brindarme su mano para alcanzar lo que me propongo.

Ing. Andrea Ximena Fernández Santillán

AGRADECIMIENTO

Agradezco de manera muy gentil al gerente de Transvial EP Ing. Daniel Garofalo por abrir las puertas de esta Institución para poder realizar de forma abierta todas las investigaciones necesarias brindándome facilidad para que pueda desarrollar el presente trabajo investigativo; a mis padres por todo el apoyo que me brindaron, de manera muy relevante a mi madre que ha estado siempre allí no dejándome caer y diciéndome que puedo lograr todo lo que me propongo, a mi tutor por haberme inculcado el conocimiento necesario y por la paciencia que ha tenido al momento de sus enseñanzas y la pedagogía para impartir su conocimiento. Brindo mis sinceros agradecimientos a toda mi familia que siempre ha aportado así sea con el mínimo granito de arena para que alcance lo que me propongo y a la Universidad Técnica Estatal de Quevedo por haberme permitido a través de sus docentes y directivos del área competente instruirme e aumentar mis conocimientos.

Ing. Andrea Ximena Fernández Santillán

PRÓLOGO

Como Gerente asignado de la Empresa Transvial EP. he permitido que la tesista, Ing. Andrea Fernández desarrolle su investigación en esta entidad, y el cual me permitirá conocer la situación administrativa -financiera que se genera en las actividades ordinarias que se realizan en Transvial EP y que conllevan a conocer la manera en que se están utilizando los recursos presupuestarios obtenidos mediante recaudación y asignados por los entes públicos competente para poder desarrollar las operaciones y procesos administrativos correctamente el periodo de estudio de la investigación lo realizara desde el año 2017-2018 , también se le ha autorizado para que utilice las herramientas investigativas que ella considere necesarias además de que se le concedió una entrevista que le permitió conocer mi opinión desde el punto de vista como Gerente Asignado a esta entidad pública .

Se les realizó unas breves preguntas a los compañeros servidores públicos de esta institución y una evaluación minuciosa para conocer la situación del departamento de recaudación el control administrativa, y el área de competencia de matriculación vehicular, qué funciones son realizadas por el personal y cómo se estaría llevando a cabo el cumplimiento de las mismas. La tesista analizó toda esa información y se le permitió conocer que la entidad no posee un adecuado cumplimiento en los procesos administrativos, que no existe un control ni un módulo de vinculación que supervise las actividades de recaudación que están afectando presupuestariamente al desarrollo como empresa pública y crecimiento en las competencias de matriculación vehiculares, además sino se corrigen las falencias existentes, que puede afectar a largo plazo los niveles de obtención de recursos, teniendo en cuenta que todo estos procesos al ser una entidad

pública son controlados por los gobiernos de turno lo que influye mucho en el cumplimiento de las metas y funciones dentro de los procesos administrativos, llegando a la conclusión de implementar un plan que mejore los problemas de insolvencias que se han hecho palpables en la empresa donde laboro como el Gerente asignado.

Ing. Daniel Garofalo
Gerente de Transvial EP.

RESUMEN EJECUTIVO

El presente perfil de investigación, aborda resultados de un estudio transversal de campo, realizado entre el mes de enero de 2017 y el mes de noviembre del 2018 acerca de la incidencia de la gestión administrativa -financiera y su influencia en la utilización del presupuesto de la Empresa Pública Municipal Terminal Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial de la ciudad de Babahoyo, por lo que se estima conveniente asumir como objetivo central determinar los procesos desarrollados en la gestión administrativa financiera de la Empresa Pública Municipal Terminal Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial de la ciudad de Babahoyo.

Para la recolección de datos se ha utilizado, métodos y técnicas de la investigación científica, tales como el método de observación, la técnica de cuestionario y entrevista. Los principales hallazgos derivados de la aplicación del método y técnicas antes descritas que se obtuvieron, se concretaron en la obtención de un diagnóstico inicial que develo las insuficiencias que rodean el cumplimiento de los objetivos de la empresa a corto, mediano y largo plazo, en indicadores tales como la gestión y medidas de desempeño para evaluar la gestión institucional o sectorial y el rendimiento individual de sus servidores, así como los niveles de cumplimiento de la ley, de normas específicas emitidas por las instituciones del Estado, o de normas de carácter generalmente obligatorio expedidas por autoridades competente, inclusive las relativas al desempeño de cada cargo, entre otras. Obteniéndose conclusiones que deben tenerse en cuenta por las autoridades pertinentes para que propicien la solución del problema científico asumido y consecuentemente sea aceptada la solución de trabajo programado.

PALABRAS CLAVES: Gestión administrativa, Gestión financiera, Presupuesto, Empresa pública.

ABSTRACT

This research profile addresses the results of a cross-sectional field study carried out between January 2017 and November 2018 on the impact of administrative-financial management and its influence on the use of the budget of the Municipal Public Company Terrestrial Terminal, Traffic and Road Safety of the city of Babahoyo, for which it is considered convenient to assume as a central objective to determine the processes developed in the financial administrative management of the Municipal Public Company Terminal Terrestre, Transit and Road Safety of the city of Babahoyo.

For data collection has been used, methods and techniques of scientific research, such as the method of observation, the technique of survey and interview. The main findings derived from the application of the method and techniques described above were achieved in obtaining an initial diagnosis that revealed the shortcomings surrounding the achievement of the company's objectives in the short, medium and long term, in indicators such as the management and performance measures to evaluate the institutional or sectoral management and the individual performance of its servers, as well as the levels of compliance with the law, specific norms issued by State institutions, or regulations of a generally mandatory nature issued by competent authorities, including those related to the performance of each position, among others. Obtaining conclusions that must be taken into account by the pertinent authorities so that they propitiate the solution of the assumed scientific problem and consequently the solution of programmed work is accepted.

KEY WORDS: Administrative management, Financial management. Budget, Public company.

TABLA DE CONTENIDO

PORTADA:	i
CERTIFICACIÓN:	ii
AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
PRÓLOGO	vi
RESUMEN	viii
ABSTRACT	x
TABLA DE CONTENIDO	xi
INTRODUCCIÓN	xvi
CAPÍTULO I MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1 UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA	2
1.2 SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA	3
1.3 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	3
1.3.1 Problema general	4
1.3.2 Problemas derivados	4
1.4 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	4
1.5 OBJETIVO	5
1.5.1 Objetivo general	5
1.5.2 Objetivos específicos	5
1.6 JUSTIFICACIÓN	6
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	8
2.1 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL	9
2.1.1 Gestión	9
2.1.2 Gestión financiera	9
2.1.3 Presupuesto	9
2.1.4 Empresa Publica	10

2.1.5	Terminal de Transporte _____	10
2.1.6	Tránsito _____	11
2.1.7	Política Económica _____	11
2.1.8	Costos _____	12
2.1.5	Planificación Presupuestaria _____	12
2.1.10	Recursos Financieros _____	12
2.1.11	Actividad Empresarial _____	13
2.1.12	Procesos Administrativos _____	13
2.1.13	Seguridad Vial _____	14
2.1.14	Meta presupuestaria _____	15
2.1.15	El estado de Resultados _____	15
2.1.16	Estado financiero _____	15
2.1.17	El Análisis y Control Presupuestario _____	16
2.1.18	Análisis financiero _____	16
2.1.19	Eficacia _____	17
2.1.20	Procesos Operativos _____	17
2.1.21	Efectividad _____	18
2.1.22	Eficiencia _____	18
2.1.23	Controles contables _____	19
2.1.24	Control Financiero _____	19
2.1.25	Control de Gestión. _____	19
2.1.26	Pruebas de control _____	20
2.1.27	Auditoría _____	20
2.1.28	Hallazgo _____	21
2.2	FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA _____	21
2.2.1	Antecedentes de la Gestión Administrativa y Financiera _____	21
2.2.2	Antecedentes de la Gestión Administrativa _____	22
2.2.3	La Administración Empresarial _____	23
2.2.4	La Gestión Financiera _____	26
2.2.5	Las Empresas Publicas _____	29
2.2.6	Sistema de Control Interno _____	31
2.2.7	Auditoria de empresas publicas _____	35

2.2.8	Auditoria operativa _____	36
2.2.9	Objetivo de la Auditoria Operativa _____	36
2.2.9	Presupuesto del Sector Publico _____	37
2.3	FUNDAMENTACIÓN LEGAL _____	40
2.3.1	Constitución de la República del Ecuador _____	40
2.3.2	Contraloría General del Estado _____	40
2.3.3	Normas del Control interno _____	41
2.3.4	Reglamento del código orgánico de planificación y finanzas Publicas _____	42
2.3.5	Ley Orgánica De Empresas Publicas _____	42
	CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN _____	44
3.1	TIPOS DE INVESTIGACIÓN _____	45
3.2	MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN _____	45
3.2.1	Método inductivo _____	45
3.2.2	Método deductivo _____	45
3.2.3	Método analítico sintético _____	46
3.3	CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DE OBJETO DE INVESTIGACIÓN. ____	46
3.3.1	Población y muestra _____	46
3.3.2	Técnica de investigación _____	47
3.3.3	Instrumentos de investigación. _____	47
3.4	ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO. _____	48
3.5	RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN. _____	49
3.6	PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS. _____	49
	CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN _____	50
4.1	IDENTIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES TRANSACCIONALES, RELACIONADAS CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA EN LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL TERMINAL TERRESTRE, TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL DE LA CIUDAD DE BABAHOYO. _____	51

4.2	INCIDENCIA DE LA NORMATIVA VIGENTE EN LA UTILIZACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL TERMINAL TERRESTRE, TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL DE LA CIUDAD DE BABAHOYO	57
4.3	ANÁLISIS DE LAS HERRAMIENTAS Y SISTEMAS, VINCULADOS CON EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA NECESARIA PARA EL CONTROL DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS.	67
CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		75
5.1	CONCLUSIONES	76
5.2	RECOMENDACIONES	76
BIBLIOGRAFÍA		78
ANEXOS		86

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Personal que labora en Transvial EP-----	46
Tabla 2 Determinación del riesgo en el componente actividades-----	51
Tabla 3 Nivel de confianza nivel de riesgo estudio actividades transaccionales-----	52
Tabla 4 Nivel de confianza nivel de riesgo diagnóstico e idea de las actividades transaccionales -----	52
Tabla 5 Nivel de confianza nivel de riesgo visualización de las actividades transaccionales. --	53
Tabla 6 Nivel de confianza nivel de riesgo evaluación administrativa y financiera -----	53
Tabla 7 Nivel de confianza nivel de riesgo presupuesto ejecutado en actividades transaccionales. -----	54
Tabla 8 Matriz resumen de calificación de riesgos, controles clave y enfoque de actividades transaccionales-----	55
Tabla 9 Determinación del riesgo en el componente presupuesto. -----	57
Tabla 10 Nivel de confianza nivel de riesgo fases del presupuesto.-----	58
Tabla 11 Nivel de confianza nivel de riesgo ejecución presupuestaria -----	58
Tabla 12 Nivel de confianza nivel de riesgo evaluación presupuestaria-----	59
Tabla 13 Matriz resumen de calificación de riesgos, controles clave y enfoque de presupuesto -----	59
Tabla 14 Determinación del riesgo en el componente de eficacia y eficiencia de las operaciones -----	61
Tabla 15 Nivel de confianza nivel de riesgo recursos suficientes para un desempeño acorde con los objetivos a cumplir -----	62
Tabla 16 Nivel de confianza nivel de riesgo actividades de control para la protección física de los activos consumibles y activos fijos -----	62
Tabla 17 Nivel de confianza nivel de riesgo actividades de control para asegurar la protección física de la información operativa de la entidad-----	63
Tabla 18 Nivel de confianza nivel de riesgo actividades de control para autorizar y aprobar las operaciones -----	63
Tabla 19 Nivel de confianza nivel de riesgo actividades de control gerenciales para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa -----	64
Tabla 20 Nivel de confianza nivel de riesgo actividades de control para identificar las condiciones de los activos fijos, y las adquisiciones para asegurar que se adquieran y se contraten los bienes y servicios necesarios-----	64

Tabla 21 Matriz resumen de calificación de riesgos, controles clave y enfoque de eficacia y eficiencia de las operaciones-----	65
Tabla 22 Determinación del riesgo en el componente herramientas tecnológicas-----	67
Tabla 23 Nivel de confianza nivel de riesgo información y comunicación-----	67
Tabla 24 Nivel de confianza nivel de controles sobre sistemas de información -----	68
Tabla 25 Nivel de confianza nivel de riesgo canales de comunicación abiertos -----	68
Tabla 26 Matriz resumen de calificación de riesgos, controles clave y enfoque de herramientas tecnológicas -----	69

INTRODUCCIÓN

Debido al dinamismo que rodea el ambiente administrativo y las exigencias de un mundo cambiante, los entes públicos deben incorporar nuevas herramientas administrativas que le permitan hacer uso efectivo de los recursos propios o asignados. Todo esto en virtud de hacer más eficaz el proceso administrativo en cualquiera de sus fases.

Es por esto que la investigación que básicamente sustenta la escritura del presente, se desarrolló en los predios de la Empresa Pública Municipal Terminal Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial de la ciudad de Babahoyo en el período comprendido entre el año 2017 y 2018. La actividad investigativa prevista se direcciona fundamentalmente hacia el estudio de la incidencia de la gestión administrativa financiera en el presupuesto de la empresa objeto de estudios en lo referente al tránsito y la seguridad vial de la ciudad en el período antes reseñado.

Sobre la temática seleccionada un número considerable de autores han proporcionado aportaciones de un elevado nivel científico y metodológico, se destaca que ninguno de ellos la ha tratado desde las perspectivas y condiciones existentes en el Terminal Terrestre de Babahoyo, entre los autores, destacan los que se citan a continuación.

Manolo Cadiño, citado por E. M. Cigueñas, en el año 2016, sobre la gestión administrativa escribió: “La gestión administrativa es la ejecución de un conjunto de técnicas, herramientas y procesos en la conducción de recursos y desarrollo de las actividades organizacionales”. (CIGÜEÑAS. 2016). Como señala el autor citado la gestión administrativa permite la ejecución con eficiencias de las acciones previstas para

cumplimentar los objetivos alcanzados y con ello satisfacer demandas y necesidades de la empresa o institución dada.

Otro autor que ha proporcionó aportes de valía sobre la temática estudiada es George Burley el que fundamenta que. “Un indicador es una medida de la condición de un proceso o evento en un momento determinado”. (BURLEY. 2015)

En la propia publicación citada el autor antes consultado señala que los indicadores son una forma clave de retroalimentar un proceso, de monitorear el avance o la ejecución de un proyecto y de los planes estratégicos, entre otros. Y son más importantes todavía si su tiempo de respuesta es inmediato, o muy corto, ya que de esta manera las acciones correctivas son realizadas sin demora y en forma oportuna (BURLEY. 2015).

Manuel Espinoza, citado por Altamirano definió el presupuesto (una de las variables objeto de estudio) como. “Herramientas que apoyan el plan financiero, pues permiten el logro del principal objetivo de la empresa”. (ALTAMIRANO. 2015). Esto refleja una vía eficaz para el aseguramiento de un mejor uso de los recursos financieros.

El tema seleccionado posee una singular importancia, la que se justifica, no solo en los beneficios que pueden generar a la empresa estudiada, sino también la contribución que le puede propiciar a la sociedad en sentido general.

Los estudios de carácter empíricos realizados, en la investigación proyectada, se direccionaron a la búsqueda de la información que permita fundamentalmente determinar la relación que se establece entre la gestión administrativa financiera en el presupuesto utilizado para el tránsito y la seguridad vial., siendo por tanto estas las variables relevantes del trabajo elaborada.

Estructuralmente el trabajo programado se conforma a partir de la introducción, las conclusiones y las recomendaciones, así como cinco capítulos, elaborados a partir de las recomendaciones dadas al respecto.

Capítulo I. Inicia con la ubicación y contextualización de la problemática y procede con la situación actual de la problemática, en donde se describe la situación de Transvial EP, posteriormente se procede a establecer el problema de investigación, la delimitación del problema, el objetivo general y los objetivos específicos, y por último la justificación.

Capítulo II. Se encuentra el Marco Teórico en donde se describe, define y anuncia el objeto de estudio en base a las variables establecidas. Toda esta información está sustentada de manera científica expuesta por varios autores bajo los aspectos de fundamentación conceptual, teórica y legal.

Capítulo III. Indica los métodos a seguir para lograr el objetivo de la investigación. Está conformado por los métodos y técnicas utilizadas en la investigación, la construcción metodológica del objeto de investigación en donde se determina la población y muestra, las técnicas de investigación a utilizar.

Capítulo IV. Explica el resultado de los objetivos planteados con sus respectivos análisis e interpretación de lo expuesto.

Capítulo V. Se determinan las conclusiones y recomendaciones de la tesis.

Finalmente se describen las fuentes o referencias bibliográficas empleadas durante la realización de la investigación y se muestran las pruebas fotográficas y documentación que avala el desarrollo del proyecto.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

*“Nada que se consiga sin pena y
Sin trabajo es verdaderamente valioso”.*

Joseph Addison

1.1 UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA

El proyecto de investigación se originó en la empresa pública Transvial EP, la cual se dedica a fortalecer la gestión en el tránsito de la ciudad y la administración de las operadoras de transporte junto a las actividades adicionales que realizan ciudadanos y viajeros.

La empresa seleccionada para la realización del presente, se ubica en la Avenida Enrique Ponce Luque, cerca al parque 27 de mayo, diagonal al Servicios de Rentas Internas de la ciudad de Babahoyo.

La entidad municipal administra las competencias asignadas por los municipios para trabajar de forma ardua en todo lo relacionado a la administración y operación del tránsito en la ciudad. El problema que origina el desarrollo de la investigación prevista se ubica contextualmente en las insuficiencias de los controles administrativos internos programados, carencias de un sistema de objetivos estratégicos que unido a la inadecuada gestión administrativa-financiera provoca una deficiencia entre esta y la correcta utilización del presupuesto asignado a la empresa pública municipal terminal terrestre, Tránsito y Seguridad Vial de la ciudad de Babahoyo.

El sistema de información tanto financiero como administrativo es extremadamente débil ya que es muy notoria la falta de módulos vinculados para poder procesar la información tanto de la recaudación diaria, como el control de procesos en la matriculación entre otras. Por consiguiente y no poco preocupante es importante mencionar que la empresa no cuenta con la capacidad técnica y operativa para cumplir con la totalidad de las competencias de revisión técnica vehicular, además carece de una inadecuada

infraestructura como plataforma tecnológica necesaria para la implementación de un sistema para el centro de revisión.

1.2 SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA

A pesar de los esfuerzos desplegados aún en la actualidad, la problemática no ha sido solucionada en su totalidad, lo que no ha reestablecido el orden financiero y funcional de la entidad dentro de su gestión administrativa y financiera generada por la débil comunicación entre los departamentos operativos afectando el nivel coordinación y ejecución de actividades para alcanzar los objetivos planteados, la distorsión en el proceso de información verídica oportuna, generando como resultados un bajo nivel de ingresos y un incorrecto uso del presupuesto asignado a la entidad, incumpliendo de tal forma la utilización de los manuales de procedimientos y de funciones de la institución.

Se debe señalar que todas las deficiencias e insuficiencias señaladas se originan también por que forman parte de un ente público que depende de los medios políticos y de Gobiernos de a su cargo

De tal forma se demanda la necesidad de buscar el mecanismo de operación adecuado para que se genere una vinculación clara, concreta y oportuna en el procesamiento de información financiera y el cumplimiento de las actividades administrativas generadas y asignadas por el manual de funciones dentro de su dirección y que ayuden a cumplir también con el correcto uso de recursos presupuestarios asignados.

1.3 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

En Base a la problemática mencionada, con la investigación se busca responder las siguientes preguntas.

1.3.1 Problema general

¿Cómo incide la gestión administrativa financiera en el presupuesto de la Empresa Pública Municipal Terminal Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial de la ciudad de Babahoyo?

1.3.2 Problemas derivados

- ¿De qué forma afecta a las actividades transaccionales, la inadecuada gestión administrativa y financiera en la Empresa Pública Municipal Terminal Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial de la ciudad de Babahoyo?
- ¿Cómo el desconocimiento de la normativa influye en la utilización del presupuesto en la Empresa Pública Municipal Terminal Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial de la ciudad de Babahoyo?
- ¿De qué manera la utilización de herramientas y sistemas vinculados afecta el procesamiento de información financiera oportuna y control de procesos administrativos?

1.4 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación se realizó en la Empresa Pública, Transvial EP perteneciente al Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Babahoyo, Provincia de Los Ríos Cantón Babahoyo. Esta investigación consiste en determinar la importancia de la gestión administrativa-financiera de la entidad y como se debe utilizar los recursos asignados para de tal forma mejorar la operatividad de la organización.

La investigación se delimita, considerando los siguientes aspectos:

CAMPO : Ciencias administrativas

ÁREA : Contabilidad y Auditoría

LÍNEA : Emprendimiento, administración y desarrollo de empresas.

ASPECTO : Gestión administrativa -financiera.

TIEMPO : Período 2017 - 2018

1.5 OBJETIVO

1.5.1 Objetivo general

Evaluar la incidencia de la gestión administrativa financiera en el presupuesto de la Empresa Pública Municipal Terminal Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial de la ciudad de Babahoyo.

1.5.2 Objetivos específicos

- Identificar las actividades transaccionales, relacionadas con la gestión administrativa y financiera en la Empresa Pública Municipal Terminal Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial de la ciudad de Babahoyo.
- Determinar la incidencia de la normativa vigente en la utilización del presupuesto en la Empresa Pública Municipal Terminal Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial de la ciudad de Babahoyo.
- Analizar las herramientas y sistemas, vinculados con el procesamiento de la información financiera necesaria para el control de procesos administrativos.

1.6 JUSTIFICACIÓN

En el contexto de una economía globalizada, la gestión administrativa financiera, es vista como la implementación de un sistema organizado de técnicas, herramientas y procesos para direccionar los recursos y consecuentemente el desarrollo de actividades, demanda la existencia de un vínculo operativo entre dicha gestión administrativa-financiera y su incidencia en el presupuesto de las empresas públicas en sus distintos niveles territoriales, tránsito y seguridad vial de la ciudad. De ahí la necesidad de la búsqueda o elaboración de estrategias que garanticen una óptima gestión administrativa-financiera y el manejo adecuado del presupuesto de la empresa pública municipal terminal terrestre, tránsito y seguridad vial de la ciudad de Babahoyo.

En el presente trabajo pretende desarrollar el diagnóstico de la situación, que presenta la gestión administrativa-financiera y su incidencia en el presupuesto de la empresa pública municipal terminal terrestre, tránsito y seguridad vial de la ciudad de Babahoyo periodo 2017-2018 y partir de sus resultados, elabora un sistema de estrategias basado esencialmente en deficiencias e insuficiencias que presenta la empresa objeto de estudio y de esa manera proporciona premisas que garanticen la solución del problema científico asumido.

El proyecto investigativo elaborado tiene como principal finalidad efectuar el análisis que revele las falencias existentes, las que serán discutidas con administrativos y otras personalidades de la entidad, así como la elaboración de una estrategia basadas en las deficiencias detectadas. Por lo que exhibirá como principales impactos: cambios positivos en la gestión administrativa-financiera de la empresa, así como la forma en que se deben utilizar los recursos asignados en el presupuesto de la Empresa Pública Municipal

Terminal Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial de la ciudad de Babahoyo, potencializando la eficiencia de la entidad estudiada y los niveles de satisfacción de la población en general del cantón.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

*“Lo menos frecuente en este mundo es VIVIR.
La mayoría de la gente solo
EXISTE”.*

Oscar Wilde

2.1 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

2.1.1 Gestión

Es la administración de recursos, sea dentro de una institución estatal o privada, con la finalidad de alcanzar los objetivos propuestos por la misma (Saldivia 2014).

La gestión puede definirse, como guías para orientar la acción, previsión, visualización y empleo de los recursos y esfuerzos a los fines que se desean alcanzar, la secuencia de actividades que habrán de realizarse para lograr objetivos y el tiempo requerido para efectuar cada una de sus partes y todos aquellos eventos involucrados en su consecución (Gaibor 2011).

2.1.2 Gestión financiera

La Gestión financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización”. (Nunes, know.net 2016)

Se denomina gestión financiera, o gestión de movimiento de fondos a todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico (billetes y monedas) o a través de otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito. La gestión financiera es la que convierte a la visión y misión en operaciones monetarias”. (Yamberla 2014)

2.1.3 Presupuesto

El presupuesto es un plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros que, debe cumplirse en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas”. (Solórzano. 2012)

Un presupuesto es un plan integrador y coordinador que expresa en términos financieros con respecto a las operaciones y recursos que forman parte de una empresa para un periodo determinado, con el fin de lograr los objetivos fijados por la alta gerencia. (M. Gonzales 2014)

Nótese que los dos autores citados coinciden en señalar que el presupuesto es un plan de acción elaborado con un objetivo dado.

2.1.4 Empresa Publica

La empresa es una organización, de duración más o menos larga, cuyo objetivo es la consecución de un beneficio a través de la satisfacción de una necesidad de mercado. La satisfacción de las necesidades que plantea el mercado se concreta en el ofrecimiento de productos (empresa agrícola o sector primario, industrial o sector secundario, servicios o sector terciario), con la contraprestación de un precio (Gonzales 2017).

Son aquellas entidades que pertenecen total o parcial al Gobierno de un Estado determinado y donde éste puede tener participación en la toma de decisiones de la empresa”. (Coceto 2014)

2.1.5 Terminal de Transporte

Terminal de Transporte es el punto final e inicial de recorridos largos. Son instalaciones en donde se almacenan y se da mantenimiento a las unidades de auto buses, al mismo tiempo, brinda diversos servicios a los usuarios. (Rojas. 2012)

Un Terminal Terrestre es una edificación complementaria del servicio de transporte terrestre, que cuenta con instalaciones y equipamiento para el embarque y desembarque de pasajeros y/o carga, de acuerdo a sus funciones. (Rejas Vasquez 2016).

2.1.6 Tránsito

Tránsito conjunto de desplazamientos de personas, vehículos y animales por las vías terrestres de uso público (Circulación), hombre vía, vehículo (Cardoza 2015).

El tránsito es un sistema social complejo, de múltiples variables, en el que todas las personas se ven inmersas cada día, ya sea como peatones, pasajeros o conductores. (Jorgekde. 2013)

Los estudios realizados al respecto llevan al convencimiento que la política económica representa el manejo de los recursos públicos, pudiendo ser rectorada gubernamentalmente.

2.1.7 Política Económica

La política económica permite buscar soluciones para ingresar más recursos y diversificar su gasto”. (Vela. 2012)

Asumiendo consideraciones de Marianela Armijo expresa el nivel de desempeño a alcanzar, vinculados a los Indicadores, proveen la base para la planificación operativa y el presupuesto” (Armijo 2010).

2.1.8 Costos

Los costos son elementos que permiten a la entidad industrial competir en un mercado diverso, sólo depende del objetivo de la entidad para poner a disposición un artículo, con las características que pueda cubrir y así ofrecer de acuerdo a la demanda (Santos. 2012).

El costo es el esfuerzo económico que se debe realizar para lograr un objetivo operativo (el pago de salarios, la compra de materiales, la fabricación de un producto, la obtención de fondos para la financiación, la administración de la empresa, etc.) (Porto. 2015).

2.1.5 Planificación Presupuestaria

Según Amat, Soldevila y Castelló (2012), expresan que la planificación presupuestaria o de gestión está orientada al corto plazo (plazo inferior a un año) e intenta asegurar que la empresa en su conjunto y en particular cada uno de los diferentes departamentos logre sus objetivos con eficacia y eficiencia.

Sin embargo, Muñiz (2013), expresa que la planificación presupuestaria es un proceso muy técnico, cuyo propósito es traducir las prioridades y los proyectos del plan anual de operaciones en un cronograma de financiación real, con descripciones detalladas de requerimientos y compromisos de financiación de proyectos.

2.1.10 Recursos Financieros

Un recurso es un medio, de cualquier clase, que permite obtener algo que se desea o se necesita. El dinero, por ejemplo, es un recurso indispensable para comprar una casa. Las finanzas, por otra parte, hacen referencia a los bienes, los caudales y la circulación del dinero. (J. Gardey. 2019)

Los conocimientos y experiencias adquiridas en el quehacer cotidiano me llevan al convencimiento que los recursos financieros representan un conjunto de activos financieros de una empresa dada con un alto grado de liquidez, además del efectivo.

La administración de los recursos financieros de una entidad debe implicar la organización del flujo de fondos de manera que se eviten situaciones en las que no resulte factible la financiación de las actividades productivas, comprobando que las salidas de fondos puedan ser financiados y no haya grades costos de financiamiento (J. Gardey. 2019).

2.1.11 Actividad Empresarial

La actividad empresarial es un proceso con fines comerciales o industriales para el beneficio de cualquier empresa. Por lo tanto, la definición de actividad empresarial supone el desarrollo de cualquier compañía con el fin de conseguir aumentar sus ganancias y su potencial en un mercado competitivo. Dependiendo de la tipología de la empresa, encontraremos diferentes actividades empresariales según las características de la misma (Empresarial. 2014).

La organización empresarial representa el conjunto un sistema de relaciones de comunicación, coordinación que concreta la realización de actividades en grupo y a partir de esa premisa intercambiar con el exterior. (Landa. 2016)

2.1.12 Procesos Administrativos

Pensamiento sistémico y estratégico. Es el conjunto de elementos cognoscitivos que fortalecen la identidad corporativa, el sentido de equipo y de cooperación conforman una

instancia que debe contribuir a promover sistemas y procedimientos, a la vez que posibilita la innovación y la adaptación constante y pertinente (Reyes 2012)

Asumiendo criterios de García, citado por, citado por Flores “Es la acción de dirigir o dirigirse, personas o conjunto de personas encargada de dirigir una sociedad, establecimiento, negocio etc”. (Orozco. 2015)

El proceso Administrativo son pasos donde los gerentes toman decisiones, los miembros de la organización ponen en prácticas diversas estrategias, el diseño organizacional hace que los gerentes dirijan la vista en dos sentidos, hacia el interior de su empresa y hacia el exterior de su empresa.

2.1.13 Seguridad Vial

La seguridad vial es el conjunto de acciones y mecanismos que garantizan el buen funcionamiento de la circulación del tránsito, mediante la utilización de conocimientos (leyes, reglamento y disposiciones) y normas de conducta, bien sea como Peatón, Pasajero o Conductor, a fin de usar correctamente la vía pública previniendo los accidentes de tránsito (Mediatrain 2013).

Reglamento de Seguridad Vial y Tránsito Municipal de la heroica ciudad de Matamoros, Tamaulipas. Artículo 11, inciso II, sobre el transporte público señala:

Son aquellos que, por la concesión o permiso, otorgados en términos de la legislación correspondiente, se dedican a operar mediante tarifas, y en su caso itinerarios y horarios determinados (Matamoros 2015).

Las definiciones antes expuestas, tienden a regular y definir consecuentemente la seguridad vial en un municipio.

2.1.14 Meta presupuestaria

Expresión concreta y cuantificable que caracteriza el producto o productos finales de las Actividades y Proyectos establecidos para el año fiscal. (Ivangt. 2016)

Son la expresión de lo que la organización quiere alcanzar en un plazo determinado (mediano y largo), con el cumplimiento de la misión y la concreción de la visión (Wehrich 2014).

2.1.15 El estado de Resultados

El Estado de resultados también conocido como estado de ganancias y pérdidas es un reporte financiero que en base a un periodo determinado muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en dicho periodo de tiempo para analizar esta información y en base a esto, tomar decisiones de negocio (Julio 2015).

También conocido como informe de ganancias o pérdidas, es un reporte en el cual relacionas los ingresos, costos y gastos en los que incurrió tu negocio durante un periodo de tiempo determinado (Nubox 2017)

2.1.16 Estado financiero

Estado financiero básico que representa información relevante (resultado) acerca de las operaciones desarrolladas por una entidad durante un período determinado”. (Fernandez 2015).

Los Estados Financieros son herramientas para analizar negocios y tomar decisiones, y el análisis de los estados financieros evalúa la posición financiera presente y pasada de una empresa, de esta manera establecer estimaciones y predicciones sobre los posibles escenarios futuros. (Humbertocd 2015)

2.1.17 El Análisis y Control Presupuestario

Análisis y control presupuestario juegan un rol importante, dado que el presupuesto es una planificación de los flujos de fondos futuros. Una administración eficiente debe ser capaz de reaccionar rápidamente ante cambios en el entorno, manteniendo siempre un stock de recursos financieros saludable. (Econlink. 2010).

El control presupuestario se basa en la realización de presupuestos, planificación presupuestaria a corto plazo (menos de un año), intenta asegurar que la empresa, así como cada departamento de forma individual logre sus objetivos (Pérez Campaña 2013).

2.1.18 Análisis financiero

El análisis financiero, denominado también análisis económico-financiero, es una ciencia de múltiples objetivos, principios y métodos, cuyo objetivo es la evaluación del desempeño, abarca todos los aspectos de la actividad de la empresa y detecta la influencia de las condiciones en las que se alcanzaron sus resultados (Escobar 2013).

Podemos definir el Análisis Financiero como el conjunto de técnicas utilizadas para diagnosticar la situación y perspectivas de la empresa. El fin fundamental del análisis financiero es poder tomar decisiones adecuadas en el ámbito de la empresa (Olalla y Dominguez, 2012).

2.1.19 Eficacia

Según Robbins (Coulter 2014), eficacia se define como "hacer las cosas correctas", es decir; las actividades de trabajo con las que la organización alcanza sus objetivos.

Para Reinaldo (Castello 2012), la eficacia "está relacionada con el logro de los objetivos/resultados propuestos, es decir con la realización de actividades que permitan alcanzar las metas establecidas. La eficacia es la medida en que alcanzamos el objetivo o resultado." Además, hay un punto importante, y es que no se de confundir con la eficiencia, esto es debido a que la eficacia es la capacidad de lograr los resultados que se esperan.

2.1.20 Procesos Operativos

Son aquellos que justifican la existencia de la Unidad o Servicio. Están directamente ligados a los servicios que se prestan y orientados a los clientes/usuarios y a los requisitos. En general, suelen intervenir varias áreas funcionales en su ejecución y son los que pueden conllevar los mayores recursos (Ojeda 2015).

Los procesos operativos básicamente son los procesos de realización del producto o la prestación de servicio (Pardo 2017).

Además, se debe indicar que el proceso es lo que se hace y procedimiento, es como se lo hace; puntualizado esto, los procesos operativos muestran paso a paso los requerimientos para posteriormente ejecutarlos.

2.1.21 Efectividad

Diferencia del término eficiencia, que pone el énfasis en los medios utilizados para alcanzar ciertos objetivos, el término efectividad pone el énfasis en los resultados a alcanzar, independientemente de los recursos utilizados. En otras palabras, la eficiencia es “hacer bien”, mientras que la efectividad es “conseguir el objetivo” (Nunes, Enciclopedia tematica 2016).

Según (Weihrich 2014), la efectividad es el grado de cumplimiento de los objetivos planificados o sea es el resultado o el producto de dividir el Real/Plan o lo que es lo mismo: los resultados obtenidos entre las metas fijadas o predeterminadas. En otros términos, la efectividad se refiere al nivel de éxitos de los resultados que se han logrado, es decir significa que los resultados que sean obtenidos han sido los esperados.

2.1.22 Eficiencia

Según (Chiavenato 2014), eficiencia "representa manejo correcto de los recursos utilizables. Puede detallarse en la ecuación $E=P/R$, en la cual P es el producto resultante y R el recurso empleado"

Para Koontz y Weihrich (Weihrich 2014) la eficiencia es "el logro de las metas con la menor cantidad de recursos".

Inciendo en lo citado, también se puede añadir que, la eficiencia es la capacidad con la que se utiliza racionalmente los medios, para la realización de un proceso.

2.1.23 Controles contables

Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos, cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables (Mira 2010).

Son controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos, fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables (Posso Rodelo, 2014).

2.1.24 Control Financiero

Para (Lezama 2014) Control Financiero es la fase posterior a la implantación de los planes financieros; el control trata el proceso de retroalimentación y ajuste que se requiere, para garantizar la adherencia a los planes y la oportuna modificación de los mismos, debido a cambios imprevistos.

El control financiero puede entenderse como el estudio y análisis de los resultados reales de una empresa, enfocados desde distintas perspectivas y momentos, comparados con los objetivos, planes y programas empresariales, tanto a corto como en el mediano y largo plazo (Teruel 2017).

2.1.25 Control de Gestión.

Se trata de un proceso que permite guiar la gestión empresarial a los objetivos que se ha planteado y a su vez es un instrumento que permite evaluarla (Gisbert Bou 2012).

El control de gestión se basa en la realización de presupuestos, planificación presupuestaria a corto plazo (menos de un año), intenta asegurar que la empresa, así como cada departamento de forma individual logren sus objetivos (Pérez Campaña 2013).

Cabe recalcar que, el control de la gestión dirige las acciones que constituyen la puesta en marcha de las políticas generales que tenga la empresa, para poder tomar decisiones que orienten o lleven a alcanzar las metas marcadas.

2.1.26 Pruebas de control

Tienen por objeto conocer acerca de los controles en que se basa la evaluación del riesgo de control en la etapa de preparación de la auditoría con la finalidad de conocer el quehacer de la entidad (Armas Garcia 2012).

El auditor debe llevar a cabo pruebas de control con el objeto de reunir evidencia sobre la efectividad operacional de los procedimientos de control interno, que previenen o corrigen incorrecciones materiales debidas a error o fraude en los estados financieros (Coulter 2014).

2.1.27 Auditoría

Es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente (Garcia 2013).

Según (Armas Garcia 2012). la auditoría es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas, efectuado con posterioridad a su ejecución, como servicio a los órganos de gobierno que responden por la correcta utilización de los fondos puestos a su disposición y a los propietarios de las entidades privadas.

2.1.28 Hallazgo

Se emplea en un sentido crítico. Se refiere a cualquier situación deficiente y relevante que se determine por medio de la aplicación de los procedimientos de auditoría. Debe ser estructurado de acuerdo con determinados atributos (criterio, condición, causa y efecto) y, obviamente, tiene que poseer interés para la organización auditada (Armas G., Raul 2014).

Los hallazgos constituyen las presuntas deficiencias o anomalías detectadas durante el proceso del examen y que el auditor considera necesario comunicar a las personas relacionadas con ellos, a fin de que en un plazo razonable puedan dar respuestas con sus comentarios y aclaraciones pertinentes, acompañando en su caso las pruebas fehacientes (Cornejo Cáceres 2013).

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Antecedentes de la Gestión Administrativa y Financiera

La evolución de la función financiera y Administrativa en el marco de las entidades locales, ha pasado de una primera concepción de funciones administrativas, y un conocimiento general del funcionamiento de los mercados y activos financieros, a un componente de gestión donde prevalece: El análisis de las inversiones y su financiación; captación de recursos financieros; liquidez o equilibrio financiero; planificación y la estructura financiera óptima; conocimiento de los mecanismos de actuación de la actividad financiera; análisis y evolución de los riesgos financieros y control de las operaciones financieras respecto del registro que de estas realizan las entidades.

La gestión administrativa – financiera en una empresa es de vital importancia, pues permite identificar las debilidades y fortalezas de su entorno interno.

Del mismo modo la gestión administrativa, es la función administrativa que gestiona la administración y control de las operaciones realizadas en las distintas secciones de una empresa mediante el registro contable y administrativo de compras y ventas, pagos y cobros, correspondencia recibida y emitidas, entre otras

En paralelo la administración se refiere al proceso de conseguir que se hagan las cosas, con eficiencia y eficacia, a través de otras personas y junto con ellas. Varios términos de esta definición merecen más explicaciones. Se trata de las palabras proceso, eficiencia y eficacia.

Los diferentes niveles en los que la planeación se realiza son: global, sectorial, institucional y regional. Su cobertura temporal comprende el corto, mediana y largo plazo. (Vilcarromero, 2016)

2.2.2 Antecedentes de la Gestión Administrativa

Resulta evidente que las funciones del administrador contemporáneo tienen su antecedente en los tiempos más remoto de la historia. De ahí la problemática administrativa de los pueblos antiguos y los que se enfrentan hoy día al estado social del derecho y el mundo empresarial.

la gestión administrativa, permite desarrollar a toda empresa, mediante la oportuna y buena utilización del talento humano; ya que las personas son el elemento fundamental en el mejoramiento de la transformación y comercialización de bienes o prestación de servicios; que como resultado se demuestra en la rentabilidad del negocio.

“Uno de los problemas que surge en la empresa, es la falta de un buen sistema de procesos Administrativo y la falta de una, ya que a partir de ellos representan: en sí la empresa no existe planea, no existe una organización en sí, no hay un sistema de control sobre los procesos operativos de la empresa” (Orozco. 2015)

la importancia de la Gestión Administrativa en el Desarrollo Empresarial; radica, en el conocimiento pleno de la Administración de Negocios; ya que conlleva, a ser eficientes, efectivos y económicos en la conducción de su empresa sea esta, pequeña, mediana o grande; por lo tanto para lograrlo, es necesario practicar el mejoramiento continuo de la gestión administrativa de la organización, mediante el conocimiento o de la situación en que se desenvuelve la empresa; para cumplir con este objetivo es necesario, contar con un Plan de Negocios , el mismo que debe ser elaborado en forma periódica y permanente cada año, Plan que servirá, para fijar, requerimientos de inversión, personal, equipamiento; y, su rentabilidad.

Todo lo ante expuesto conlleva a señalar que el administrador desempeña un papel importante en el funcionamiento de la empresa, en esa dirección Arena, citado por Orozco escribió: (Orozco. 2015) “La responsabilidad más importante del administrador es la toma de decisiones. Con frecuencia se dice que las decisiones son algo así como el motor de los negocios y en efecto de la adecuada selección de alternativas depende en gran parte el éxito de cualquier organización”.

2.2.3 La Administración Empresarial

Desde finales del siglo XIX se estableció la definición de administración en términos de cuatro funciones básicas que realizan los directivos con independencia de su posición en las organizaciones: planificación, organización, dirección y control.

“Diseñar, proponer y poner en marcha procedimientos operacionales para la obtención de financiación, contratación, ejecución, seguimiento y control y término de proyectos., organizar y supervisar los procesos de contratación de personal, planificar, organizar y supervisar los procesos de control financiero, contable, análisis de resultados”.

La administración no solamente nació con la humanidad, sino que se extiende a la vez a todos los ámbitos geográficos y por su carácter universal, lo encontramos presente en todas partes. Y es que en el ámbito del esfuerzo humano existe siempre un lado administrativo de todo esfuerzo planeado.

No sería suficiente con decir que sin una buena administración ninguna organización tendría éxito; por lo cual mencionamos algunos hechos para mencionar su importancia:

No sirve de mucho que en una empresa existan buenas instalaciones, el mejor equipo, la mejor ubicación, si todo lo anterior no va acompañado del elemento humano necesario para dirigir las actividades, o sea, que la administración es importante para alcanzar objetivos de la organización, tanto en las pequeñas como en las grandes empresas.

Otro hecho importante es que por medio de la administración se puede elevar la productividad y los niveles de vida en los países en vías de desarrollo.

La administración imparte efectividad a los esfuerzos humanos. Ayuda a obtener mejor personal, equipo, materiales, dinero y relaciones humanas.

Se mantiene al frente de las condiciones cambiantes y proporciona previsión y creatividad.

También suele definirse como la disciplina que estudia a la Organización, y la manera como se gestionan los recursos, procesos y resultados de sus actividades.

La Administración de Empresas consiste en el proceso de dirigir y conducir toda o parte de una organización, a través del aprovechamiento de los recursos (humanos, financieros, físicos, etcétera), destinados al logro de una serie de objetivos.

Para administrar se debe contar con algunos elementos básicos que determinan poder emprender el camino movilizador hacia la eficiencia y la eficacia, esto es:

Primero: Se debe poseer una determinada autoridad que nos permita mandar, no sólo tomar la decisión, sino también instrumentar su cumplimiento y ejercer el control. Hay que delegar autoridad a los jefes en todos los niveles, con la finalidad de lograr esa mezcla oportuna entre centralización y delegación. Lo mejor es que todos en la organización compartan responsabilidades.

Segundo: Se debe contar con los recursos necesarios que nos permitan encauzar los esfuerzos hacia la meta trazada. Buenas intenciones, excelentes ideas, pero sin recursos materiales y financieros, más el personal capaz, no se pueden llevar a la práctica los propósitos de la organización. Lo más fácil es criticar, lo difícil es tener la responsabilidad y lograr mejor decisión con los recursos disponibles.

Tercero: Es imprescindible dominar la misión de la Organización y las políticas que enmarcan su actuación. Si desconocemos adonde se quiere llegar de nada vale tener autoridad y recursos, pues serán mal empleados y no se logrará la eficiencia.

Cuarto: Debemos contar con una estrategia que nos ayude a desandar el camino que enlaza la situación actual y el futuro al que se quiere llegar.

La Administración de Empresas es una disciplina que estudia la forma en que las empresas u organizaciones obtienen y utilizan los recursos que tienen a disposición para el logro de determinados fines y objetivos.

Todo lo antes expresado en el insuficiente nivel de conocimientos para utilizar adecuadamente las herramientas, así como la carencia de profesionales en la materia, siendo precisamente esas unas de las causas que minimizan la relación entre la gestión administrativa financiera y la correcta utilización del presupuesto de muchas empresas. (Solís, 2014)

2.2.4 La Gestión Financiera

La gestión financiera abarca los procesos de ingresos y egresos que se va a generar en la empresa, en donde el manejo del dinero tiene que ser correctamente administrado para poder tener una buena rentabilidad financiera. Es por ello que la gestión financiera es la clave de convertir la misión y la visión en operaciones monetarias a través de las tomas de decisiones (Zapata 2010-2011). La toma de decisiones oportunas y acertadas; el control de los bienes y servicios; la disposición de un capital de trabajo solvente; la captación de recursos que requiera la empresa para su crecimiento; la inversión en lo indispensable para generar rentabilidad; una administración con eficiencia en las finanzas; la previsión de los recursos necesarios para evitar paralizaciones; entre otros, son los objetivos fundamentales que deben contar en cualquier entidad.

La importancia de la Gestión Financiera en las empresas, radica en el conocimiento y experiencia en la Administración de sus actividades; por cuanto conlleva, a ser eficientes, efectivos y económicos en la conducción de sus actividades.

La Gestión Financiera es la actividad que se realiza en una organización y que se encarga de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todo el manejo de los recursos financieros con el fin de generar mayores beneficios y/o resultados. El objetivo es hacer que la organización se desenvuelva con efectividad, apoyar a la mejor toma de decisiones financieras y generar oportunidades de inversión para la organización

Por lo tanto, es necesario conocer las actividades que se deben realizar en la Gestión Financiera, la misma que debe basarse en los procesos administrativos, esto es en la planificación, organización, dirección, coordinación y control.

Finalmente debemos recabar que hasta los actuales momentos; muchas de las empresas de producción, comercialización o prestación de servicios lucrativa o no lucrativa, sean financiadas por el sector privado o estatal; han fracasado, debido a una mala gestión financiera, por cuanto son dirigidas por personas que no tienen preparación alguna en el campo de las finanzas.

2.2.4.1 La planificación: Es una guía en la gestión financiera; ya que, nos da a conocer lo que se debe realizar en la empresa para obtener rentabilidad.

La planificación a su vez; se basa en los diferentes estudios como el de mercado, que permite conocer la capacidad de venta de productos o servicios; el estudio financiero establece el monto de inversión, que debe contar la empresa para cubrir los costos y gastos

para su funcionamiento; y otros estudios de vital importancia que facilitan para una buena administración financiera.

2.2.4.2 La organización: Es un proceso encaminado a obtener un fin, fin que fue previamente definido por medio de la planificación. Organizar consiste en efectuar una serie de actividades humanas, las que hacen que la empresa logre sus objetivos; se podría enumerar uno de ellos, que es la implementación de un sistema contable que permita conocer la situación financiera de la empresa.

2.2.4.3 La dirección de la empresa: Está a cargo del propietario o administrador, que tiene como responsabilidad dirigir las actividades del negocio y tiene bajo su responsabilidad el de coordinar propósitos y personas para lograr el cumplimiento de los objetivos predeterminados, involucra la toma de decisiones y establece los procedimientos para la buena marcha del negocio.

2.2.4.4 El control: Es uno de los procesos de gran importancia en la Gestión Financiera, ya que de este depende el custodio y salvaguardia de las existencias de bienes y recursos financieros de la organización, nos permite comprobar los resultados y adoptar medidas correctivas.

Pronosticar los resultados de las decisiones en forma de medidas de rendimiento, reunir información sobre el rendimiento real, comparar el resultado real con el pronosticado, cuando se descubre que una decisión es deficiente se busca el procedimiento que lo causó y corregir sus consecuencias hasta donde es posible, estas se las denomina fases del control financiero.

Uno de los aspectos importantes de la Gestión Financiera, es la aplicación de políticas, que no es otra cosa que mantener un buen manejo de los recursos que dispone la empresa y buena relación con terceros; de los sectores público y privado (Hernández, 2017)

2.2.5 Las Empresas Publicas

La empresa pública sus fines se identifican con los del sector público, a causa de la intervención estatal, es por ello, por lo que ha de ajustarse a determinados precios para los inputs, mantener cierto nivel de empleo, utilizar una tecnología concreta, etc.

El contexto de la empresa pública es un principio más restrictivo que el de empresa privada, por lo que a igualdad de condiciones su beneficio será siempre menores. Una empresa privada puede ser eficiente, aunque salde sus cuentas con pérdidas, siempre que esta pérdida sea lo menor posible y los objetivos de orden superior hayan sido cumplidos.

Podemos indicar que la empresa pública tiene dos preocupaciones primordiales:

- La consecución de los objetivos o fin que le asigne el gobierno.
- El logro de unos objetivos de mercado

Actualmente la empresa pública se halla sometida a que perciba subvenciones, pero tiene un mayor grado de intervención, control por parte de los poderes públicos.

Por ello a uno u otro tipo de empresa no se le puede medir por el mismo rasero. Atendiendo a los diferentes niveles de control de las sociedades estatales en España hay que precisar que:

- Esta en primer término el control interno de la propia empresa, a través de un cumplimiento de auditoria interna

- En segundo lugar, el control de las sociedades estatales que ejerce el gobierno a través de los ministerios y en particular de la administración civil del estado.

- En tercer lugar, el control de la naturaleza externa, permanente sobre la actividad económico –financiera del estado el cual lo ejerce el tribunal de cuentas, ya que este es el máximo órgano fiscalizador de las cuentas y de la gestión económica del estado.

Y por último el cuarto lugar el control que ejercen las dos cámaras del parlamento (el congreso y senado) estructuradas en plenos, comisiones y ponencias.

Contenido de la función fiscalizadora del tribunal de cuentas. (Gomez Lopez, 2016)

El Estado ecuatoriano cuenta en la actualidad con Empresas Públicas (EP) en sectores como energía, hidrocarburos, medios de comunicación, fármacos, transporte, entre otros. La empresa pública precisa conocer claramente cuáles son los objetivos de índole social que se esperan lograr mediante su actuación, qué contraprestación social va a recibir por atender a esa finalidad y qué indicadores van a ser utilizados por la sociedad para medir los logros que se deben realizar.

Los ultra liberales afirman que la única empresa que funciona es la empresa privada, que produce para el mercado y recibe del mercado tanto la sanción por sus errores como la recompensa por sus aciertos. Además, cabe indicar que las son empresas creadas por el gobierno para prestar servicios públicos convirtiéndose en aquellas entidades que pertenecen al Estado, y tienen personalidad jurídica, patrimonio y régimen jurídico propios.

Las empresas públicas se rigen por los siguientes principios:

1. Contribuir en forma sostenida al desarrollo humano y buen vivir de la población ecuatoriana;
2. Promover el desarrollo sustentable, integral, descentralizado y desconcentrado del Estado, y de las actividades económicas asumidas por éste.
3. Actuar con eficiencia, racionalidad, rentabilidad y control social en la exploración, explotación e industrialización de los recursos naturales renovables y no renovables y en la comercialización de sus productos derivados, preservando el ambiente;
4. Propiciar la obligatoriedad, generalidad, uniformidad, eficiencia, universalidad, accesibilidad, regularidad, calidad, continuidad, seguridad, precios equitativos y responsabilidad en la prestación de los servicios públicos;
5. Precautelar que los costos socio-ambientales se integren a los costos de producción; y,
6. Preservar y controlar la propiedad estatal y la actividad empresarial pública. (Gonzales 2017).

2.2.6 Sistema de Control Interno

El control interno en cada una de las Empresas se identifica con la gran asociación metódica que la parte gerencial crea en las estrategias que aplica día a día dentro de la organización, con el único punto de mantener lejos los riesgos de fraude que dentro de las empresas hay trucos y errores relacionados con el dinero. Las razones para el control interno son fundamentalmente en el impedimento, preventivo y, por último, remedial. Es por ello que el Control Interno es un dispositivo principal para el mejor funcionamiento posible de un elemento, ya que puede disminuir completamente el nivel de peligros a los que las organizaciones son expuestas. La razón del sistema de control interno es disminuir

el nivel de extorsión y robo de activos en organizaciones que, debido a la ausencia de control en sus operaciones, esto puede superarse aplicando una serie de propuestas que se suman a mejorar y perfeccionar sus ejercicios operativos.

Podemos reconocer numerosos significados de Control, como regla general podemos afirmar que se trata de una evaluación o auditoría intermitente de procedimientos contruidos por los directores de las organizaciones ya sean monetarias, gerenciales u operacionales, la utilización de un control interno suficiente en una organización confirmará su trabajo y disminuirá el riesgo, la extorsión o cualquier peculiaridad a la que las organizaciones se ven expuestas. Con la correcta ejecución y uso de los controles, se protegen los beneficios de los, accionistas o propietarios, evaluando así el mejor funcionamiento posible de la organización.

De acuerdo con los Estándares y Procedimientos de Auditoría, para que un control interno sea suficiente, para ser realizado en una sustancia, debe establecerse una estructura esencial donde se incluyen todos sus componentes principales: el ambiente de control, esto conformará los elementos que se distinguen, el mejor funcionamiento posible de las reglas y técnicas de la organización, donde los riesgos reconocidos serán evaluados, analizados y mantenidos de alterar los objetivos propuestos. Para ello, debe establecerse un marco de datos y correspondencia satisfactorio, en el que se den datos exitosos a toda la parte directiva de una organización y, a lo largo de éstos, se mantendrán informados de las estrategias que se crearán conjuntamente para que la organización compruebe una seguridad sensata, competente y eficaz en sus objetivos y metas establecidos.

Podemos reconocer numerosos significados de Control, como regla general podemos afirmar que se trata de una evaluación o auditoría intermitente de procedimientos

construidos por los directores de las organizaciones ya sean monetarias, gerenciales u operacionales, la utilización de un control interno suficiente en una organización confirmará su trabajo y disminuirá el riesgo, la extorsión o cualquier peculiaridad a la que las organizaciones se ven expuestas. Con la correcta ejecución y uso de los controles, se protegen los beneficios de los, accionistas o propietarios, evaluando así el mejor funcionamiento posible de la organización.

De acuerdo con los Estándares y Procedimientos de Auditoría, para que un control interno sea suficiente, para ser realizado en una sustancia, debe establecerse una estructura esencial donde se incluyen todos sus componentes principales: el ambiente de control, esto conformará los elementos que se distinguen, el mejor funcionamiento posible de las reglas y técnicas de la organización, donde los riesgos reconocidos serán evaluados, analizados y mantenidos de alterar los objetivos propuestos. Para ello, debe establecerse un marco de datos y correspondencia satisfactorio, en el que se den datos exitosos a toda la parte directiva de una organización y, a lo largo de éstos, se mantendrán informados de las estrategias que se crearán conjuntamente para que la organización compruebe una seguridad sensata, competente y eficaz en sus objetivos y metas establecidos. (Camacho, 2017)

El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí. Estos se derivan del estilo de dirección del negocio y están integrados en el proceso de gestión. Los componentes son los siguientes:

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de Control

- Información y Comunicación
- Supervisión o Monitoreo

2.2.6.1 Ambiente del control. - El núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en el que trabaja. Los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo.

2.2.6.2 Evaluación de los riesgos. - La entidad debe conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta. Ha de fijar objetivos, integrados en las actividades de ventas, producción, comercialización, finanzas, etc., para que la organización funcione de forma coordinada. Igualmente debe establecer mecanicismo para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes.

2.2.3 Actividades de control. - Deben establecerse y ejecutarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo de forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la entidad.

2.2.6.4 Sistemas de información contable. - Tiene relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades, y los mecanismos de comunicación en la organización.

2.2.6.5 Monitoreo de actividades. - Es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo.

Según (Toro 2016) el sistema de control interno es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad Razonable al logro de los objetivos siguientes:

- Confiabilidad de la información.
- Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas.
- Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad (2016)

2.2.7 Auditoria de empresas publicas

Las organizaciones en general, ya sean públicas o privadas, requieren ser controladas y evaluadas sobre sus operaciones, por ello, la organización en estudio se ha propuesto realizar una auditoría operativa que permita verificar la gestión administrativa. La ejecución de una auditoria operativa en el área administrativa de las empresas públicas permitirá a la entidad, prever las acciones necesarias a realizar para disminuir el riesgo de las desviaciones de los objetivos trazados en la programación anual de la entidad, a través herramientas estructuradas que permitan mejorar las actividades y procesos concernientes a la gestión administrativa.

La finalidad de esta auditoría es normar y brindar buenas prácticas en la gestión administrativa de la organización, promoviendo la competitividad de los funcionarios, para motivar a un desempeño eficiente y eficaz en la ejecución de cada una de las actividades pertinentes a su puesto y responsabilidades. (Guillin, 2015)

2.2.8 Auditoria operativa

La mayoría de las empresas tienen riesgos internos y externos elevados debido a su carencia de controles en todos sus procesos, lo que impide que estas empresas tengan información financiera confiable. Generalmente las grandes empresas cuentan con sistemas que permiten controlar minuciosamente sus labores con vigilancia constante para asegurar el cumplimiento eficiente de los procedimientos establecidos, lo que reduce errores y proporciona información veraz para una correcta toma de decisiones. Esta actividad es denominada auditoría operativa, la cual puede ser aplicada en todo tipo de compañía para mejorar sus procesos y reflejar transparencia en sus Estados Financieros.

La realización de auditoría operativa es fundamental para este tipo de casos con el fin de detectar las falencias y mejorar la productividad de la empresa, permitiendo a la compañía desarrollar sus actividades de la forma correcta. Probablemente si continúa así sus riesgos se maximicen y una forma de evitar ese panorama desfavorable es efectuando cambios precisos y estableciendo los lineamientos y correctivos necesarios en cada uno de los procesos; más aún en este mundo globalizado, donde todas las organizaciones deben contar con una estructura fuerte para poder desarrollarse y competir en el mercado, inclusive es necesario contar con información oportuna, veraz y confiable para tomar decisiones correctas; sin lo cual el camino es incierto incrementando los riesgos internos y haciendo vulnerable a la entidad a los riesgos externos. (Choez, 2017)

2.2.9 Objetivos de la Auditoría Operativa

Según manifiesta (García 2013) los objetivos de la Auditoría de operativa se expresan de la siguiente manera:

- Evaluar la economía, la eficiencia y la eficacia de las entidades.

- Evaluar el cumplimiento de las políticas gubernamentales.
- Evaluar el cumplimiento de metas y resultados señalados en los programas, proyectos u operaciones de los organismos sujetos a control.
- Analizar el costo de la actividad y el correcto uso dado a los recursos aprobados.

2.2.10 Presupuesto del Sector Publico

El presupuesto expresión dineraria del balance equilibrado de ingresos y gastos para un determinado periodo: año, trimestre, mes. Si el capítulo de gastos supera al de ingresos, el presupuesto se cierra con déficit. Si los ingresos superan a los gastos, se forma un remanente o saldo positivo. Hay presupuestos de distinto tipo: de los estados, de los organismos locales autónomos, de las ciudades, etc. La naturaleza económico-social del presupuesto del Estado, la composición de sus ingresos y la orientación de sus gastos, así como el papel del presupuesto en la vida económica y política del país son determinados por el carácter del régimen social y estatal. En los países burgueses, el presupuesto del Estado se utiliza con vistas al enriquecimiento y fortalecimiento de las clases explotadoras con vistas al aumento de la explotación y al aplastamiento de las masas trabajadoras. En los países socialistas, el presupuesto del Estado se utiliza para desarrollar la economía nacional, la cultura, la salud pública y los seguros sociales, para elevar el nivel de vida material y espiritual de todos los trabajadores. En contraposición al presupuesto de los países capitalistas donde la principal fuente de ingresos estriba en los impuestos que recaen sobre las masas trabajadoras, en los estados socialistas los ingresos fundamentales del presupuesto estatal son los que proporcionan las empresas socialistas. La ciencia económica investiga también los presupuestos familiares de los trabajadores, en los cuales se reflejan el volumen y la estructura de sus ingresos y gastos. (Borisson, 2018)

La importancia y el eficaz manejo de los bienes públicos de un país serán pilares y parte fundamental del desarrollo y crecimiento de éste; es de suma importancia para los estudiantes y profesionales relacionados con la economía conocer la implicancia que el gasto y el presupuesto tienen en el crecimiento de un país; su correcto manejo, su adecuada y eficiente distribución logrará que los recursos económicos recaudados por el país sean canalizados y utilizados en el sector más necesitado y a desarrollar gestiones. El presente nos da un aporte valioso al vasto contenido de las finanzas públicas en el ámbito del gasto público y presupuesto público con la idea que nos permita unir la teoría con la realidad. Por ello está constituido de conceptos esenciales del gasto público y presupuesto público, como son: las características, la naturaleza y posibilidad del gobierno, principios, efectos, causas del incremento del gasto público, la ley presupuestal y los límites del gasto público, etc.

El Presupuesto del Sector Público para un determinado año, tiene por objeto establecer las fuentes y usos de recursos que permiten lograr el equilibrio financiero del presupuesto del sector público para dicho año fiscal. En tal sentido, señala la distribución de los ingresos y egresos del presupuesto del gobierno nacional, gobiernos regionales y gobiernos locales; asimismo, estipula que los egresos totales del año de estos niveles de gobierno no deben exceder los montos que se indican a nivel de Gastos Corrientes, Gastos de Capital, Servicio de la Deuda Interna y Servicio de la Deuda Externa. Para financiar los gastos señalados, se estiman recursos públicos, presentados a nivel de Recursos Ordinarios, Recursos por Canon y Sobre canon, Participación en Rentas de Aduanas, Contribuciones a Fondos, Fondo de Compensación Municipal, Recursos Directamente Recaudados, Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Interno, Recursos por

Operaciones Oficiales de Crédito Externo, Recursos por Donaciones y Transferencias, así como Recursos por Privatización y Concesiones.

La ley de equilibrio puntualiza que toda ley que autorice gastos no previstos en la ley anual de presupuesto del sector público, debe especificar la fuente de financiamiento de los recursos públicos a utilizar para su financiamiento. Asimismo, que los proyectos de ley que aprueben gastos, deberán contar como requisito previo para el inicio de su trámite con el respectivo análisis costo beneficio en términos cuantitativos y cualitativos, que exprese explícitamente a quiénes beneficia y a quiénes se perjudica, así como el impacto de su aplicación sobre el Presupuesto de la República. (Raymundo, 2015)

ART 87.- Presupuesto General del Estado, los presupuestos de los gobiernos autónomos descentralizados, los de las empresas públicas, de las entidades de seguridad social, y los de la banca pública, contendrán todos los ingresos, egresos y financiamiento. Los presupuestos serán consistentes con los respectivos planes plurianuales de gobierno, programación presupuestaria plurianual, planes institucionales, directrices presupuestarias y reglas fiscales. En los presupuestos de las entidades públicas se deberán prever las asignaciones suficientes para el cumplimiento de sus obligaciones legales como las convencionales o contractuales, cuotas y aportes correspondientes a compromisos internacionales, y el servicio de la amortización e intereses de la deuda pública legal y legítima.

Art 93.- Para la aprobación del presupuesto de las empresas públicas nacionales, los directorios deberán cumplir obligatoriamente el artículo 111 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas. En caso de incumplimiento el Ministerio de Economía y Finanzas dispondrá al Banco Central o al Banco Público correspondiente la aplicación de créditos o débitos con cargo a las cuentas/subcuentas que mantienen dichas entidades.

2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Para el desarrollo de la Investigación se ha considerado las Leyes, Normas y Reglamentos a las cuales están sujetas las empresas públicas, al igual que se ha tomado en cuenta las Normas con la que se fundamenta una Auditoría operativa, en la Constitución de la República del Ecuador, Ley de empresas públicas, y Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas entre otros.

2.3.1 Constitución de la República del Ecuador

La constitución de la republica establece en su Art. 227.- La administración pública constituye un servicio a la colectividad que se rige por los principios de eficacia, eficiencia, calidad, jerarquía, desconcentración, descentralización, coordinación, participación, planificación, transparencia y evaluación.

La constitución de la republica establece en su Art. 293.- La formulación y la ejecución del Presupuesto General del Estado se sujetarán al Plan Nacional de Desarrollo. Los presupuestos de los gobiernos autónomos descentralizados y los de otras entidades públicas se ajustarán a los planes regionales, provinciales, cantonales y parroquiales, respectivamente, en el marco del Plan Nacional de Desarrollo, sin menoscabo de sus competencias y su autonomía.

2.3.2 Contraloría General del Estado

En la Asamblea Nacional Constituyente del Ecuador (2016), se aprobaron las leyes que manifiestan las generalidades de la Contraloría General del Estado, que a continuación se detallan:

Art. 211.- La Contraloría General del Estado es un organismo técnico encargado del control de la utilización de los recursos estatales, y la consecución de los objetivos de las instituciones del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos.

Art. 212.- Serán funciones de la Contraloría General del Estado, además de las que determine la ley:

1. Dirigir el sistema de control administrativo que se compone de auditoría interna, auditoría externa y del control interno de las entidades del sector público y de las entidades privadas que dispongan de recursos públicos.

2. Determinar responsabilidades administrativas y civiles culposas e indicios de responsabilidad penal, relacionadas con los aspectos y gestiones sujetas a su control, sin perjuicio de las funciones que en esta materia sean propias de la Fiscalía General del Estado.

3. Expedir la normativa para el cumplimiento de sus funciones.

4. Asesorar a los órganos y entidades del Estado cuando se le solicite.

2.3.3 Normas del Control interno

Las Normas de Control Interno para el Sector Público de la República del Ecuador constituyen guías generales emitidas por la Contraloría General del Estado (2014), orientadas a promover una adecuada administración de los recursos públicos y a determinar el correcto funcionamiento administrativo de las entidades y organismos del sector público ecuatoriano, con el objeto de buscar la efectividad, eficiencia y economía

en la gestión institucional. Las normas de Control Interno expedidas por la Contraloría General del Estado y reformadas el 16 de diciembre del 2014, dividen y se subdividen con la siguiente estructura:

- 100 Normas generales de control interno
- 200 Normas de control interno para administración financiera gubernamental
- 300 Normas de control interno para el área de recursos humanos
- 400 Normas de control interno para el área de sistemas de información computarizados.
- 500 normas de control interno para el área de inversiones en proyectos y programas

2.3.4 Reglamento del código orgánico de planificación y finanzas Publicas

Art. 112.- Seguimiento y evaluación presupuestaria, fase del ciclo presupuestario que comprende la medición de los resultados físicos y financieros obtenidos por la institución que son producto de la ejecución presupuestaria y del cumplimiento de la Planificación. Esta fase permite determinar las posibles causas y desviaciones, así como establecer las medidas correctivas, se entiende por seguimiento presupuestario al proceso de monitoreo de la ejecución presupuestaria de las entidades que conforman el sector público, y por evaluación al conjunto de procedimientos que permiten determinar los resultados físicos y financieros obtenidos por las instituciones, sus efectos, relevancia, eficacia, impacto y sostenibilidad.

2.3.5 Ley Orgánica De Empresas Públicas

Art. 4.- Las empresas públicas son entidades que pertenecen al Estado en los términos que establece la Constitución de la República, personas jurídicas de derecho público, con patrimonio propio, dotadas de autonomía presupuestaria, financiera, económica, administrativa y de gestión. Estarán destinadas a la gestión de sectores estratégicos, la

prestación de servicios públicos, el aprovechamiento sustentable de recursos naturales o de bienes públicos y en general al desarrollo de actividades económicas que corresponden al Estado. Las empresas subsidiarias son sociedades mercantiles de economía mixta creadas por la empresa pública, en las que el Estado o sus instituciones tengan la mayoría accionaria. Las empresas filiales son sucursales de la empresa pública matriz que estarán administradas por un gerente, creadas para desarrollar actividades o prestar servicios de manera descentralizada y desconcentrada. Las Agencias y Unidades de Negocio son áreas administrativo - operativas de la empresa pública, dirigidas por un administrador con poder especial para el cumplimiento de las atribuciones que le sean conferidas por el representante legal de la referida empresa, que no gozan de personería jurídica propia y que se establecen para desarrollar actividades o prestar servicios de manera descentralizada y desconcentrada.

Art. 45.- Las empresas públicas deberán divulgar en sus sitios Web, entre otros aspectos: la información financiera y contable del ejercicio fiscal anterior; la información mensual sobre la ejecución presupuestaria de la empresa; el informe de rendición de cuentas de los administradores; los estudios comparativos de los dos últimos ejercicios fiscales; sus reglamentos internos; y, de ser posible, el estado o secuencia de los trámites o petitorios que hagan los usuarios o consumidores; así como información sobre el estado de cuenta relativo al pago por consumo o por servicios. También publicarán la información sobre los procesos de contratación que realicen, de conformidad con las disposiciones que para el efecto contempla la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y demás normas especiales.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

*“Las Buenas cosas ocurren todos los días,
solo nos tenemos que dar cuenta de ellas.”*

Anne Wilson Schaefer.

3.1 TIPOS DE INVESTIGACION

Este trabajo de investigación es de nivel descriptivo, porque es un trabajo de investigación que se relaciona una serie de cuestiones y medirá a cada una de ellas, para hacer un análisis que lleve a una conceptualización clara, razonando para concluir y recomendar. Se desarrolla mediante investigación de campo por lo que es una investigación consecuente de los hechos que acontecen en la empresa Pública Transvial EP, de esta manera conseguir datos importantes para el logro de los objetivos de esta investigación.

3.2 METODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACION

En la presente investigación se tomó los siguientes métodos de investigación en el desarrollo de la misma:

3.2.1 Método inductivo

Este método como importante recurso metodológico ayudo a visualizar las deficiencias la gestión administrativa financiera de la empresa Transvial EP, y sus relaciones con el presupuesto. Permitió estudiar el problema planteado desde sus particularidades ya que aplica cuatro pasos esenciales la observación, la clasificación, estudio de los hechos y su derivación, lo que permitió lograr generalidades con la finalidad de establecer importantes conclusiones científicas.

3.2.2 Método deductivo

Este método científico universal permitió llegar a un razonamiento de los conceptos, principios, definiciones a partir de una ley general, permitiendo obtener una investigación

clara y concisa de las cuales se obtendrán las conclusiones respectivas y se analizarán los casos particulares para impulsar a la solución del problema.

3.2.3 Método analítico sintético

Con este método se realizó el análisis de la información obtenida en el proceso de investigación; se utilizó para formular las respectivas conclusiones y recomendaciones, las que permiten realizar la ejecución concisa y oportuna del tema investigado.

3.3 CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DE OBJETO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1 Población y muestra

Para el desarrollo de la investigación y para poder cumplir a cabalidad con los objetivos planteados se escogió la población que se expone a continuación:

Tabla 1 **Personal que labora en Transvial EP**

CARACTERISTICAS DE LA POBLACIÓN			
Departamentos	Población	Caracterización	
		Nivel académico	Años de experiencia
Gerencia	1	3ro.	2
Gestión financiera administrativa	9	3ro.	1
Gestión de sindicatura	1	3ro.	1
Gestión de operaciones	5	Técnico	2
Gestión de mantenimiento	5	Técnico	2
Coordinación de tránsito.	13	3ro.	2
Gestión de talento humano	1	3ro.	1
Gestión de comunicación social	1	3ro.	1
Total	36		12

Fuente. Transvial. EP **Elaborado por:** Autora

Teniendo en cuenta las exigencias de la actividad investigativa y considerando el tamaño de la población, la muestra a estudiar es igual a su universo.

3.3.2 Técnica de investigación

Para la recolección de datos que posibiliten dar cumplimiento a los objetivos formulados y consecuentemente crear premisas para la solución del problema científico asumido, se utilizó la técnica de observación y la técnica de campo, que consistió en realizar una verificación personal de la situación mostrada y la problemática generada.

3.3.3 Instrumentos de investigación.

Para el presente proyecto de investigación se ha considerado los siguientes instrumentos:

3.3.3.1 Encuesta

Esta técnica se escogió con la finalidad de obtener información acerca de la temática objeto de estudio, utilizándose en tres momentos.

Primer momento: para determinar la opinión de directivos, empleados y trabajadores de la entidad investigada.

Segundo momento: se aplicó a los profesionales de la organización, para determinar si tienen las condiciones para ejecutar los procesos como experto en la actividad desarrollada.

Tercer momento: se aplicó para precisar los resultados del estudio realizado.

3.3.3.2 La entrevista

Se le aplicó al gerente de la empresa con la finalidad de precisar sus criterios con respecto a la gestión administrativa-financiera, así como su incidencia en el presupuesto de la empresa durante el periodo 2017-2018.

3.3.3.3 Técnica de la observación

Esta técnica permitió al investigador, verificar personalmente los hechos y circunstancias relacionados con la forma como se realizan las operaciones en la entidad pública por parte de los servidores públicos, con el propósito de asegurarse que los hechos sean razonables y guardan correlación.

3.3.3.4 Cuestionarios

Cuestionario de Entrevista, consta de 16 preguntas que se aplicaron al Gerente de la institución.

3.4 ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO.

El marco teórico está constituido por conjunto de teorías, enfoques teóricos, investigaciones y antecedentes que se consideran válidos para el enmarque correcto de la investigación que se realiza (Ballianche. 2009).

Se procedió a realizar un marco conceptual donde se plantearon una serie de conceptos claves para conocimiento general del tema investigado, luego se procedió con el enfoque teórico en donde se recogió como referencia algunos conceptos y párrafos creados por diferentes autores expertos en la materia, consecuentemente se realizó el marco legal

investigando leyes, normas y reglamentos relacionadas al tema en diferentes páginas web y acudiendo a los documentos de la empresa.

3.5 RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN.

La recolección de información se realizó mediante entrevista generada al gerente de Transvial EP, la información bibliográfica, se consiguió de sitios web, tesis que aporten al conocimiento, libros de diferentes autores y desarrollo de la presente tesis, se efectuó encuestas que ayuden a determinar los procesos de gestión administrativa y financiera en empresas públicas, así como la utilización del presupuesto asignado, la encuesta se efectuó a los funcionarios de la entidad quienes proporcionaron las mejores ayuda para el desarrollo de esta investigación.

3.6 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS.

Una vez obtenida la información de la investigación se procedió a realizar el análisis e interpretación de los resultados por medio de:

- Elaboración de cuadros y gráficos elaborados en Excel.
- Interpretación de resultados obtenidos
- Análisis de los resultados obtenidos, para establecer las conclusiones y elaborar las correspondientes recomendaciones.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

*“Aprende a ser feliz con lo que tienes
mientras persigues lo que quieres”.*

Jim Rohn

4.1 IDENTIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES TRANSACCIONALES, RELACIONADAS CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA EN LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL TERMINAL TERRESTRE, TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL DE LA CIUDAD DE BABAHOYO.

Tabla 2 Determinación del riesgo en el componente actividades

ESTUDIO A LAS ACTIVIDADES TRANSACCIONALES EJECUTADAS			
CALIFICACIÓN TOTAL	3	RIESGO	ENFOQUE
PONDERACIÓN TOTAL	4		
NIVEL DE CONFIANZA	75%	MODERADO	
RIESGO INHERENTE	25%	MODERADO	MIXTO-DOBLE PROPÓSITO
DIAGNÓSTICO E IDEA DE LAS ACTIVIDADES TRANSACCIONALES			
CALIFICACIÓN TOTAL	4	RIESGO	ENFOQUE
PONDERACIÓN TOTAL	4		
NIVEL DE CONFIANZA	100 %	ALTO	
RIESGO INHERENTE	0%	BAJO	CUMPLIMIENTO
VISUALIZACION DE ACTIVIDADES TRANSACCIONALES			
CALIFICACIÓN TOTAL	2	RIESGO	ENFOQUE
PONDERACIÓN TOTAL	4		
NIVEL DE CONFIANZA	50%	BAJO	
RIESGO INHERENTE	50%	ALTO	SUSTANTIVO
EVALUACIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA			
CALIFICACIÓN TOTAL	2	RIESGO	ENFOQUE
PONDERACIÓN TOTAL	2		
NIVEL DE CONFIANZA	100 %	ALTO	
RIESGO INHERENTE	0,00 %	BAJO	CUMPLIMIENTO
PRESUPUESTO EJECUTADO EN ACTIVIDADES TRANSACCIONALES			
CALIFICACIÓN TOTAL	2	RIESGO	ENFOQUE
PONDERACIÓN TOTAL	3		
NIVEL DE CONFIANZA	67%	MODERADO	
RIESGO INHERENTE	33%	MODERADO	MIXTO-DOBLE PROPÓSITO

Fuente: Evaluación a las actividades Transaccionales relacionadas con la gestión administrativa y financiera de Transvial EP, Mayo-2018

Elaborado por: Autor

Nota: Ver cuestionario de evaluación de riesgo. Anexo

Tabla 3 Nivel de confianza nivel de riesgo estudio actividades transaccionales

Calif. Porcentual	Confianza	N. Riesgo	Resultado
15% - 50%	Bajo	Alto	
51% - 75%	Moderada	Moderada	75%
76% - 95%	Alto	Bajo	

En el estudio de las actividades transaccionales la calificación total es =3: y la ponderación total es =4 generando un nivel de confianza del 75% moderado y un riesgo inherente del 25% moderado.

Tabla 4 Nivel de confianza nivel de riesgo diagnóstico e idea de las actividades transaccionales

Calif. Porcentual	Confianza	N. Riesgo	Resultado
15% - 50%	Bajo	Alto	
51% - 75%	Moderada	Moderada	
76% - 95%	Alto	Bajo	100%

En el diagnóstico de las actividades transaccionales la calificación total es =4: y la ponderación total es =4 generando un nivel de confianza del 100 % alto y un riesgo inherente del 0% bajo.

Tabla 5 Nivel de confianza nivel de riesgo visualización de las actividades transaccionales.

Calif. Porcentual	Confianza	N. Riesgo	Resultado
15% - 50%	Bajo	Alto	50%
51% - 75%	Moderada	Moderada	
76% - 95%	Alto	Bajo	

En visualización de las actividades transaccionales la calificación total es =2: y la ponderación total es =4 generando un nivel de confianza del 50% bajo y un riesgo inherente del 50% alto.

Tabla 6 Nivel de confianza nivel de riesgo evaluación administrativa y financiera

Calif. Porcentual	Confianza	N. Riesgo	Resultado
15% - 50%	Bajo	Alto	
51% - 75%	Moderada	Moderada	
76% - 95%	Alto	Bajo	100%

En la evaluación administrativa y financiera la calificación total es =2: y la ponderación total es =2 generando un nivel de confianza del 100% alto y un riesgo inherente del 0% bajo.

Tabla 7 Nivel de confianza nivel de riesgo presupuesto ejecutado en actividades transaccionales.

Calif. Porcentual	Confianza	N. Riesgo	Resultado
15% - 50%	Bajo	Alto	
51% - 75%	Moderada	Moderada	67%
76% - 95%	Alto	Bajo	

En la evaluación administrativa y financiera la calificación total es =2: y la ponderación total es =3 generando un nivel de confianza del 67% moderado y un riesgo inherente del 33% moderado.

Tabla 8 Matriz resumen de calificación de riesgos, controles clave y enfoque de actividades transaccionales

EMPRESA PUBLICA TRANSVIAL EP				
AUDITORIA OPERATIVA				
PERÍODO: DEL 2017-01-01 AL 2017-12-31				
COMPONENTE	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN		ENFOQUE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
ACTIVIDADES TRANSACCIONALES RELACIONADAS CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA			VERIFICACIÓN SEGUIMIENTO COMPROBACIÓN DE CONTROLES	CONFIRMACIÓN CONSTATAción INSPECCIÓN CONCILIACIÓN
ESTUDIO A LAS ACTIVIDADES TRANSACCIONALES EJECUTADAS	INHERENTE	MODERADO	MIXTO-DOBLE PROPÓSITO	MIXTO-DOBLE PROPÓSITO
DIAGNÓSTICO E IDEA DE LAS ACTIVIDADES TRANSACCIONALES	INHERENTE	BAJO	CUMPLIMIENTO	CUMPLIMIENTO
VISUALIZACIÓN DE ACTIVIDADES TRANSACCIONALES	INHERENTE	ALTO	SUSTANTIVO	SUSTANTIVO
EVALUACIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	INHERENTE	BAJO	CUMPLIMIENTO	CUMPLIMIENTO
PRESUPUESTO EJECUTADO EN ACTIVIDADES TRANSACCIONALES	INHERENTE	MODERADO	MIXTO-DOBLE PROPÓSITO	MIXTO-DOBLE PROPÓSITO

Fuente: Evaluación a las actividades Transaccionales relacionadas con la gestión administrativa y financiera de Transvial EP, mayo 2018

Elaborado por: Autora

En el componente actividades transaccionales, se determinó que el riesgo inherente es alto en los estudios de actividades ejecutadas, por lo fue necesario aplicar pruebas sustantivas para comprobar, permitiendo confirmar que se incumplió con la Norma de Control

Interno (NCI) 210-01 Aplicación de los principios y normas de contabilidad gubernamental.

En la entrevista se manifestó que las actividades transaccionales que ejecuta la entidad tienen que articularse con el presupuesto institucional con el Plan Operativo Anual y este con el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial, además se manifestó que no todas las actividades cuentan con una adecuada gestión administrativa-financiera.

4.2 INCIDENCIA DE LA NORMATIVA VIGENTE EN LA UTILIZACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL TERMINAL TERRESTRE, TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL DE LA CIUDAD DE BABAHOYO

Tabla 9 Determinación del riesgo en el componente presupuesto.

FASES DEL PRESUPUESTO			
CALIFICACIÓN TOTAL	3	RIESGO	ENFOQUE
PONDERACIÓN TOTAL	4		
NIVEL DE CONFIANZA	75%	MODERADO	
RIESGO INHERENTE	25%	MODERADO	MIXTO-DOBLE PROPÓSITO
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA			
CALIFICACIÓN TOTAL	0	RIESGO	ENFOQUE
PONDERACIÓN TOTAL	3		
NIVEL DE CONFIANZA	0%	BAJO	
RIESGO INHERENTE	100%	ALTO	SUSTANTIVO
EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA			
CALIFICACIÓN TOTAL	2	RIESGO	ENFOQUE
PONDERACIÓN TOTAL	4		
NIVEL DE CONFIANZA	50%	BAJO	
RIESGO INHERENTE	50%	ALTO	SUSTANTIVO

Fuente: Evaluación control interno en Transvial EP, mayo 2018.

Elaborado por: Autora

Nota: Ver cuestionario de evaluación de riesgo. Anexo

Tabla 10 Nivel de confianza nivel de riesgo fases del presupuesto.

Calif. Porcentual	Confianza	N. Riesgo	Resultado
15% - 50%	Bajo	Alto	
51% - 75%	Moderada	Moderada	75%
76% - 95%	Alto	Bajo	

En las fases del presupuesto la calificación total es =3: y la ponderación total es =4 generando un nivel de confianza del 75% moderado y un riesgo inherente del 25 % moderado.

Tabla 11 Nivel de confianza nivel de riesgo ejecución presupuestaria

Calif. Porcentual	Confianza	N. Riesgo	Resultado
15% - 50%	Bajo	Alto	100%
51% - 75%	Moderada	Moderada	
76% - 95%	Alto	Bajo	

En la ejecución presupuestaria la calificación total es =0: y la ponderación total es =3 generando un nivel de confianza del 0% bajo y un riesgo inherente del 100 % alto.

Tabla 12 Nivel de confianza nivel de riesgo evaluación presupuestaria

Calif. Porcentual	Confianza	N. Riesgo	Resultado
15% - 50%	Bajo	Alto	50%
51% - 75%	Moderada	Moderada	
76% - 95%	Alto	Bajo	

En la evaluación presupuestaria calificación total es =2: y la ponderación total es =4 generando un nivel de confianza del 50% bajo y un riesgo inherente del 50 % alto.

Tabla 13 Matriz resumen de calificación de riesgos, controles clave y enfoque de presupuesto

EMPRESA PUBLICA TRANSVIAL EP				
AUDITORIA OPERATIVA				
PERÍODO: DEL 2017-01-01 AL 2017-12-31				
COMPONENTE	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN		ENFOQUE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
PRESUPUESTO			VERIFICACIÓN SEGUIMIENTO COMPROBACIÓN DE CONTROLES	CONFIRMACIONES CONSTATAción INSPECCIÓN CONCILIACIÓN
FASE DEL PRESUPUESTO	INHERENTE	MODERADO	SUSTANTIVO	SUSTANTIVO
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	INHERENTE	ALTO	SUSTANTIVO	SUSTANTIVO
EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA	INHERENTE	ALTO	SUSTANTIVO	SUSTANTIVO

Fuente: Evaluación control interno en Transvial EP, mayo 2018.

Elaborado por: Autora

Nota: Ver cuestionario de evaluación de riesgo. Anexo

En lo referente al componente presupuesto el riesgo inherente es alto luego de aplicar las pruebas de control de comprobó que la entidad tiene una falencia en la etapa de evaluación presupuestaria, lo que ocasiono que se incumpla las NCI 402-01 Responsabilidad del control.

En la entrevista indica el Gerente que no se ha realizado una evaluación y seguimiento a la ejecución del presupuesto.

Tabla 14 Determinación del riesgo en el componente de eficacia y eficiencia de las operaciones

RECURSOS SUFICIENTES PARA UN DESEMPEÑO ACORDE CON LOS OBJETIVOS A CUMPLIR.			
CALIFICACIÓN TOTAL	1	RIESGO	ENFOQUE
PONDERACIÓN TOTAL	2		
NIVEL DE CONFIANZA	50%	BAJO	
RIESGO INHERENTE	50%	ALTO	SUSTANTIVO
ACTIVIDADES DE CONTROL PARA LA PROTECCIÓN FÍSICA DE LOS ACTIVOS CONSUMIBLES Y ACTIVOS FIJOS.			
CALIFICACIÓN TOTAL	2	RIESGO	ENFOQUE
PONDERACIÓN TOTAL	4		
NIVEL DE CONFIANZA	50%	BAJO	
RIESGO INHERENTE	50%	ALTO	SUSTANTIVO
ACTIVIDADES DE CONTROL PARA ASEGURAR LA PROTECCIÓN FÍSICA DE LA INFORMACIÓN OPERATIVA DE LA ENTIDAD			
CALIFICACIÓN TOTAL	3	RIESGO	ENFOQUE
PONDERACIÓN TOTAL	3		
NIVEL DE CONFIANZA	100%	ALTO	
RIESGO INHERENTE	0%	BAJO	CUMPLIMIENTO
ACTIVIDADES DE CONTROL PARA AUTORIZAR Y APROBAR LAS OPERACIONES.			
CALIFICACIÓN TOTAL	2	RIESGO	ENFOQUE
PONDERACIÓN TOTAL	3		
NIVEL DE CONFIANZA	67%	MODERADO	
RIESGO INHERENTE	33%	MODERADO	MIXTO DOBLE PROPÓSITO
ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIALES PARA ASEGURAR QUE SE EVALÚE LA EFICACIA Y EFICIENCIA OPERATIVA.			
CALIFICACIÓN TOTAL	0	RIESGO	ENFOQUE
PONDERACIÓN TOTAL	3		
NIVEL DE CONFIANZA	0%	BAJO	
RIESGO INHERENTE	100%	ALTO	SUSTANTIVO
ACTIVIDADES DE CONTROL PARA IDENTIFICAR LAS CONDICIONES DE LOS ACTIVOS FIJOS, Y LAS ADQUISICIONES PARA ASEGURAR QUE SE ADQUIERAN Y SE CONTRATEN LOS BIENES Y SERVICIOS NECESARIOS.			
CALIFICACIÓN TOTAL	1	RIESGO	ENFOQUE
PONDERACIÓN TOTAL	3		
NIVEL DE CONFIANZA	33%	BAJO	
RIESGO INHERENTE	67%	ALTO	SUSTANTIVO

Fuente: Evaluación control interno Transvial EP, mayo 2018.

Elaborado por: Autora

Nota: Ver cuestionario de evaluación de riesgo. Anexo

Tabla 15 Nivel de confianza nivel de riesgo recursos suficientes para un desempeño acorde con los objetivos a cumplir

Calif. Porcentual	Confianza	N. Riesgo	Resultado
15% - 50%	Bajo	Alto	50%
51% - 75%	Moderada	Moderada	
76% - 95%	Alto	Bajo	

En los recursos suficientes para un desempeño acorde con los objetivos a cumplir, calificación total es =1: y la ponderación total es =2 generando un nivel de confianza del 50% bajo y un riesgo inherente del 50 % alto.

Tabla 16 Nivel de confianza nivel de riesgo actividades de control para la protección física de los activos consumibles y activos fijos

Calif. Porcentual	Confianza	N. Riesgo	Resultado
15% - 50%	Bajo	Alto	50%
51% - 75%	Moderada	Moderada	
76% - 95%	Alto	Bajo	

En, actividades de control para la protección física de los activos consumibles y activos fijos calificación total es =2: y la ponderación total es =4 generando un nivel de confianza del 50% bajo y un riesgo inherente del 50 % alto.

Tabla 17 Nivel de confianza nivel de riesgo actividades de control para asegurar la protección física de la información operativa de la entidad

Calif. Porcentual	Confianza	N. Riesgo	Resultado
15% - 50%	Bajo	Alto	
51% - 75%	Moderada	Moderada	
76% - 95%	Alto	Bajo	100%

En, actividades de control para la protección física de los activos consumibles y activos fijos calificación total es =3: y la ponderación total es =3 generando un nivel de confianza del 100% alto y un riesgo inherente del 0 % bajo.

Tabla 18 Nivel de confianza nivel de riesgo actividades de control para autorizar y aprobar las operaciones

Calif. Porcentual	Confianza	N. Riesgo	Resultado
15% - 50%	Bajo	Alto	
51% - 75%	Moderada	Moderada	67%
76% - 95%	Alto	Bajo	

En, actividades de control para autorizar y aprobar las operaciones, calificación total es =2: y la ponderación total es =3 generando un nivel de confianza del 67% moderado y un riesgo inherente del 33 % moderado.

Tabla 19 Nivel de confianza nivel de riesgo actividades de control gerenciales para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa

Calif. Porcentual	Confianza	N. Riesgo	Resultado
15% - 50%	Bajo	Alto	
51% - 75%	Moderada	Moderada	0%
76% - 95%	Alto	Bajo	

En, actividades de control gerenciales para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa la calificación total es =0: y la ponderación total es =3 generando un nivel de confianza del 0% bajo y un riesgo inherente del 100 % alto.

Tabla 20 Nivel de confianza nivel de riesgo actividades de control para identificar las condiciones de los activos fijos, y las adquisiciones para asegurar que se adquieran y se contraten los bienes y servicios necesarios

Cali. Porcentual	Confianza	N. Riesgo	Resultado
15% - 50%	Bajo	Alto	100%
51% - 75%	Moderada	Moderada	
76% - 95%	Alto	Bajo	

En, riesgo actividades de control para identificar las condiciones de los activos fijos, y las adquisiciones para asegurar que se adquieran y se contraten los bienes y servicios necesarios, calificación total es =1: y la ponderación total es =3 generando un nivel de confianza del 33% bajo y un riesgo inherente del 67 % alto.

Tabla 21 Matriz resumen de calificación de riesgos, controles clave y enfoque de eficacia y eficiencia de las operaciones

EMPRESA PUBLICA TRANSVIAL EP				
AUDITORIA OPERATIVA				
PERÍODO: DEL 2017-01-01 AL 2017-12-31				
COMPONENTE	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN		ENFOQUE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
EFICACIA Y EFICIENCIA DE LAS OPERACIONES			VERIFICACIÓN SEGUIMIENTO COMPROBACIÓN DE CONTROLES	CONFIRMACIONES CONSTATAción INSPECCIÓN CONCILIACIÓN
RECURSOS SUFICIENTES PARA UN DESEMPEÑO ACORDE CON LOS OBJETIVOS A CUMPLIR.	INHERENTE	ALTO	SUSTANTIVO	SUSTANTIVO
ACTIVIDADES DE CONTROL PARA LA PROTECCIÓN FÍSICA DE LOS ACTIVOS CONSUMIBLES Y ACTIVOS FIJOS.	INHERENTE	ALTO	SUSTANTIVO	SUSTANTIVO
PROTECCIÓN FÍSICA DE LA INFORMACIÓN OPERATIVA DE LA ENTIDAD.	INHERENTE	BAJO	CUMPLIMIENTO	CUMPLIMIENTO
CONTROL PARA AUTORIZAR Y APROBAR LAS OPERACIONES.	INHERENTE	MODERADO	MIXTO-DOBLE PROPÓSITO	MIXTO-DOBLE PROPÓSITO
CONTROL GERENCIALES PARA ASEGURAR QUE SE EVALÚE LA EFICACIA Y EFICIENCIA OPERATIVA	INHERENTE	ALTO	SUSTANTIVO	SUSTANTIVO
CONDICIONES DE LOS ACTIVOS FIJOS, Y LAS ADQUISICIONES PARA ASEGURAR QUE SE ADQUIERAN Y SE CONTRATEN LOS BIENES Y SERVICIOS NECESARIOS.	INHERENTE	ALTO	SUSTANTIVO	SUSTANTIVO

Fuente: Evaluación control interno Transvial EP, mayo 2018.

Elaborado por: Autora

Nota: Ver cuestionario de evaluación de riesgo. Anexo

En el componente eficacia y eficiencia de las operaciones en su mayoría de ítems el nivel de riesgo es alto, lo que indica que la entidad debe tomar más énfasis a estos controles para poder mejorar la parte operacional de la entidad.

En la entrevista se menciona que existe un manual de funciones, sin embargo, no se dispone de un reglamento de trabajo, además se delegan funciones, pero no se evalúa y rinde cuentas de la delegación, finalmente se expresa que uno de los problemas es la falta de conocimiento por parte de las distintas áreas jerárquicas , así mismo se recomienda se actualice muy seguidamente la información suministrada por al personal encargado de las áreas operativas y de recaudación , debe haber mayor índice de capacitación a nivel individual y colectivo.

4.3 ANÁLISIS DE LAS HERRAMIENTAS Y SISTEMAS, VINCULADOS CON EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA NECESARIA PARA EL CONTROL DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS.

Tabla 22 Determinación del riesgo en el componente herramientas tecnológicas

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
CALIFICACIÓN TOTAL	1	RIESGO	ENFOQUE
PONDERACIÓN TOTAL	5		
NIVEL DE CONFIANZA	20%	BAJO	
RIESGO INHERENTE	80%	ALTO	SUSTANTIVO
CONTROLES SOBRE SISTEMAS DE INFORMACIÓN			
CALIFICACIÓN TOTAL	0	RIESGO	ENFOQUE
PONDERACIÓN TOTAL	2		
NIVEL DE CONFIANZA	0%	BAJO	
RIESGO INHERENTE	100%	ALTO	SUSTANTIVO
CANALES DE COMUNICACIÓN ABIERTOS			
CALIFICACIÓN TOTAL	1	RIESGO	ENFOQUE
PONDERACIÓN TOTAL	2		
NIVEL DE CONFIANZA	50%	BAJO	
RIESGO INHERENTE	50%	ALTO	SUSTANTIVO

Fuente: Evaluación control interno en Transvial EP, mayo 2018.

Elaborado por: Autora

Nota: Ver cuestionario de evaluación de riesgo. Anexo

Tabla 23 Nivel de confianza nivel de riesgo información y comunicación

Calif. Porcentual	Confianza	N. Riesgo	Resultado
15% - 50%	Bajo	Alto	20%
51% - 75%	Moderada	Moderada	
76% - 95%	Alto	Bajo	

En, información y comunicación, la calificación total es =1: y la ponderación total es =5 generando un nivel de confianza del 20% bajo y un riesgo inherente del 80 % alto.

Tabla 24 Nivel de confianza nivel de controles sobre sistemas de información

Calif. Porcentual	Confianza	N. Riesgo	Resultado
15% - 50%	Bajo	Alto	20%
51% - 75%	Moderada	Moderada	
76% - 95%	Alto	Bajo	

En, información y comunicación, la calificación total es =0: y la ponderación total es =2 generando un nivel de confianza del 0% bajo y un riesgo inherente del 100 % alto.

Tabla 25 Nivel de confianza nivel de riesgo canales de comunicación abiertos

Calif. Porcentual	Confianza	N. Riesgo	Resultado
15% - 50%	Bajo	Alto	50%
51% - 75%	Moderada	Moderada	
76% - 95%	Alto	Bajo	

En, información y comunicación, la calificación total es =1: y la ponderación total es =2 generando un nivel de confianza del 50% bajo y un riesgo inherente del 50 % alto.

Tabla 26 Matriz resumen de calificación de riesgos, controles clave y enfoque de herramientas tecnológicas

EMPRESA PUBLICA TRANSVIAL EP				
AUDITORIA OPERATIVA				
PERÍODO: DEL 2017-01-01 AL 2017-12-31				
COMPONENTE	NIVEL DE RIESGO		ENFOQUE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
HERRAMIENTAS TECNOLÓGICAS			VERIFICACIÓN SEGUIMIENTO COMPROBACIÓN DE CONTROLES	CONFIRMACIONES CONSTATAción INSPECCIÓN CONCILIACIÓN
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	INHERENTE	ALTO	SUSTANTIVO	SUSTANTIVO
CONTROLES SOBRE SISTEMAS DE INFORMACIÓN	INHERENTE	ALTO	SUSTANTIVO	SUSTANTIVO
CANALES DE COMUNICACIÓN ABIERTOS	INHERENTE	ALTO	SUSTANTIVO	SUSTANTIVO

Fuente: Evaluación control interno en Transvial EP, mayo 2018.

Elaborado por: Autora

Nota: Ver cuestionario de evaluación de riesgo. Anexo

En el componente de herramientas tecnológicas la entidad auditada presenta un riesgo inherente alto en todos sus ítems auditados, por lo que se incumplió las NCI 400-10 Utilización de los equipos, programas e información institucional, 400-11 aprovechamiento de los recursos computarizados del sector público.

En la entrevista se manifiesta que la entidad no cuenta con una plataforma informática, que permita tener control y vinculación en la información que se procesa tanto para el área administrativa como financiera por lo que detecto que existen falencias en la recaudación de recursos y en el control de actividades administrativas funcionales.

CARTA DE CONTROL INTERNO

Señor

Daniel Garofalo

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL TERMINAL TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DE LA CIUDAD DE BABAHOYO.

Presente.

De mi consideración:

Como parte de la evaluación de la evaluación de la gestión administrativa financiera y su incidencia en el presupuesto, consideramos la estructura de las actividades ejecutadas en la EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL TERMINAL TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DE LA CIUDAD DE BABAHOYO PERIODO 2017-2018, a efectos de determinar nuestros procedimientos de auditoría, en la extensión requerida por las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental. Bajo estas normas, el objeto de dicha evaluación fue establecer un nivel de confianza en los procedimientos de gestión administrativa y financiera.

Nuestro estudio y evaluación del control interno, nos permitió, además, determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión respecto a las operaciones financieras y administrativas de la entidad y no tenía por objeto detectar todas las debilidades que pudiesen existir en el control interno, pues fue realizada a base de pruebas selectivas de los registros contables y la respectiva documentación sustentatoria. Sin embargo, esta evaluación reveló ciertas condiciones reportables, que pueden afectar a las operaciones de registro, proceso, resumen y los procedimientos para reportar información financiera uniforme.

Las principales condiciones reportables que se detallan a continuación, se encuentran descritas en comentarios, conclusiones y recomendaciones. Una adecuada implantación

de estas últimas, permitirá mejorar las actividades administrativas y financiero contables de la entidad.

Publicación de información Relevante

Del análisis de información realizada y mediante la investigación de campo desarrollada se obtuvo los siguientes datos más relevantes:

Estudios a las actividades transaccionales

Una vez verificado los procesos que ejecuta la entidad se pudo determinar que las actividades transaccionales realizadas en Transvial EP, no cuentan con los respectivos sustentos y control administrativo que proporcionen veracidad y confiabilidad de la información generada, y que además existe distorsión en la información procesada por los módulos de recaudación, así como falta de control administrativo en las actividades realizadas.

Conclusiones:

El personal que labora en Transvial EP, no cumple las funciones establecidas en el manual de funciones, además existen falencias de conocimientos ejecutan actividades de forma empírica distorsionando el desarrollo de las misma e incumplen con la ejecución de actividades acorde con lo establecido en el presupuesto anual, generando de tal forma una gestión administrativa y financiera empobrecida que no permite obtener crecimiento en los servicios que ofrece a la ciudadanía en general.

Recomendaciones al Gerente de Transvial

Disponer al personal a su cargo que ejecuten informes diarios de las actividades que realizan, generar reportes diarios de la recaudación obtenida, así como de otras

actividades que ejecuten, así como también distribuir de mejor manera el orden jerárquico para que pueda existir un canal de control y supervisión de mayor a menor en las actividades que se realizan.

Actividades de evaluación de eficiencia y eficacia operativa.

Por medio de la evaluación de control interno y sus respectivas pruebas de control se determinó que no existen medidores e indicadores para la detección de desvíos en la eficacia y en la eficiencia operativa, tampoco existen responsables designados para generar la información que permita evaluar los niveles reales de eficacia y eficiencia operativa. Lo que ocasiono que la Empresa Transvial EP, no disponga de indicadores de eficacia y eficiencia que garanticen la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias. Incumpliendo así el art. 77 de la Ley Orgánica Contraloría General del Estado, en su Numeral 2. Literal a), y la N.C.I. 100-01 Control Interno, 100-02 Objetivos del control interno.

Conclusiones:

Al no estar designado un funcionario responsable de generar información que permita obtener medidores e indicadores para la detección de desvíos en la eficacia y en la eficiencia operativa, lo que impacta en el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.

Recomendaciones al Gerente de Transvial

El Gerente, dispondrá a los administrativos encargados y responsables del área competente se evalué los controles internos actuales y se tome las correcciones necesarias

para promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia, encaminados al cumplimiento de los objetivos y metas institucionales

Evaluación presupuestaria

de acuerdo a lo que se detectó en la auditoria la Empresa Pública Transvial EP, no dispone de una evaluación presupuestaria y tampoco cuenta con un plan operativo anual, lo que ocasionó que no se pueda determinar el comportamiento de los ingresos y gastos, así como la identificación del grado de cumplimiento de las metas programadas, a base del presupuesto aprobado y del plan operativo anual institucional. Inobservando los literales:

- a) del numeral 2 del artículo 77 de la L.O.C.G.E., y las N.C.I. 402-04 Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados.

Conclusiones:

Transvial EP, no cuenta con plan operativo anual para la elaboración del presupuesto, además no dispone de evaluación presupuestaria que permita medir el grado de eficacia del gasto en función de metas y productos.

Recomendaciones al Gerente de Transvial

Dispondrá al área de planificación y dirección financiera elaboren el plan operativo anual y la evaluación presupuestaria y sus respectivas fases

Información y comunicación

De acuerdo al análisis efectuado, se determinó que la entidad cuenta con un sistema informático débil los principales módulos de recaudación y de control administrativos no están vinculados es decir, carece de un sistema informático vinculados que permita a la máxima autoridad evaluar y hacer seguimiento de los procesos documentales, financieros entre otros, lo que ocasiono que exista una deficiente comunicación departamental impidiendo una adecuada utilización financiera de recursos que afectan el presupuesto de la institución. Por lo que se incumplió lo dispuesto en el artículo 77 numeral 2, literal a) de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, y la N.C.I. 400-10, 400-11

Conclusiones:

Al no disponer de adecuadas herramientas informáticas y sistemas vinculados dentro de la entidad, afecta a la comunicación departamental e impide que el Gerente como máxima autoridad de control pueda evaluar los procesos internos.

Recomendaciones al Gerente de Transvial

Dispondrá al departamento de sistemas que implemente un software que permita cumplir con las normas de control interno y mejore la comunicación departamental, de manera oportuna, transparente y veraz.

Sobre la aplicación de las recomendaciones consignadas en esta carta, usted se servirá informar su cumplimiento para la consideración respectiva.

Atentamente,

Ing. Andrea Fernández Santillán

AUDITORA

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

*“No podemos resolver los problemas
Con el mismo nivel de pensamiento que los
crearon.”*

Albert Einstein

5.1 CONCLUSIONES

- Mediante la entrevista realizada al Gerente de Transvial EP, se identificó que la empresa básicamente no posee un adecuado desarrollo de las actividades transaccionales ya que en lo relacionado a su gestión administrativa financiera no se evalúa ni se mide el rendimiento de los colaboradores y de los ingresos económicos percibidos en base a la recaudación y por consiguiente relacionado al presupuesto de la entidad, más bien realizan de forma empírica sus actividades; por lo que algunos trabajadores no están conscientes de sus funciones específicas ni de las responsabilidades que a ellos compete.
- La empresa Transvial EP, no cuenta con un plan operativo anual para la elaboración del presupuesto, además no dispone de evaluación presupuestaria que permita medir el grado de eficacia del gasto en función de metas y productos, generando de tal forma incumplimiento en la normativa presupuestaria y deficiencia en el control de ingresos y gastos anuales.
- Transvial EP, no cuenta con módulos de información vinculada para el procesamiento de información, no cuenta además con las herramientas necesarias que permitan el control de las recaudaciones y la entrega de información oportuna y eficiente al momento de presentar informes financieros; incumple el manual de funciones de la entidad generando al mismo tiempo actividades de nivel empírico impidiendo la comunicación departamental en el procesamiento de información y la correcta toma de decisiones al Gerente por falta de control interno de las actividades que se realizan.

5.2 RECOMENDACIONES

En base a las conclusiones establecidas, se recomienda:

- Implementar en la empresa un manual de procedimientos de gestión y control basándose en las necesidades que existen al momento de ejecutar las actividades administrativas y financieras, además implantar políticas que establezcan medidas de seguimiento y evaluación de los empleados y la recaudación obtenida para mitigar la deficiencia en ese campo y así poder administrar eficientemente el desarrollo de cada actividad generada.
- Aplicar continuamente evaluaciones de control para que el Gerente pueda supervisar y tener un control sobre los recursos existentes como ingresos y las deudas contraídas como gastos. Es decir, aplicar el adecuado manejo del presupuesto realizando la ejecución presupuestaria correspondiente y la evaluación de seguimiento y cumplimiento al mismo.
- Implantar un sistema informático que sirva como herramienta de información vinculada que permita llevar a cabo un control diario de la recaudación y del movimiento de las cuentas contables, generando comunicación departamental precisa y oportuna que permita generar reportes de control de actividades que ayuden a que se evalúe los gastos e ingresos generando de esta manera que la información sea precisa y se acceda a ella de manera eficiente y veraz.

BIBLIOGRAFÍA

- Armas G., Raul. *Auditoría de Gestión conceptos y métodos*. 2014.
- Armas Garcia, Raul. *Auditoría de Gestión conceptos y métodos*. La Habana, 2012.
- Armijo, Marianela. 5 - 9 de aBRIL de 2010.
- https://www.cepal.org/ilpes/noticias/paginas/9/38459/Definici%C3%B3n_de_Metas.pdf.
- Asamblea Constituyente. «Constitución del Ecuador.» 2016.
- <http://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=170&tipo=nor>.
- Ballianche., Delicia. «Guía Unidad Unidad II : Maco Teórico.» 2009.
- BURLEY., G. «Reliability web.com.» 17 de Febrero. de 2015.
- <https://reliabilityweb.com/sp/articles/entry/los-indicadores-de-gestion>.
- Cardoza, Marcos Agurto. *cal.org.pe*. 2015.
- <http://www.cal.org.pe/pdf/diplomados/rnt02.pdf>.
- Chiavenato, Idalberto. «es.scribd.com.» *Scribd*. 04 de Septiembre de 2014.
- <https://es.scribd.com/document/238653550/GESTION-ADMINISTRATIVA>.
- Coceto. 2014. <https://conceptodefinicion.de/empresa-publica/>.
- Consulting., CTAIMA Outsourcing &. *www.coordinacionempresarial.com*. 06 de Octubre de 2014. <http://www.coordinacionempresarial.com/definicion-actividad-empresarial/>.
- Contraloría General del Estado. «CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO.» 16 de diciembre de 2014.
- <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NTCI-PRES-INDICE.pdf>.
- Cornejo Cáceres, Marcos. *Auditoria II*. 2013.
- Coulter, Robins. *Administracion*. 2014.

DELGADO., Rafael CORREA. «REGLAMENTO A LEY DE TRANSPORTE

TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL.» 11 de Junio de 2012: 91.

Document, View Full. s.f. <https://www.coursehero.com/file/36357628/SEGURIDAD-VIALpdf/>.

Econlink. «www.econlink.com.ar.» 02 de Junio de 2010.

<https://www.econlink.com.ar/recursos/financieros>.

Economía., La gran enciclopedia de. /[www.economia48](http://www.economia48.com). (s.f.).

<http://www.economia48.com/spa/d/empresa-publica/empresa-publica.htm>.

Ecuador., República del. 08 de Marzo de 2001.

[file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Ley%20Organica%20de%20Administraci%C3%B3n%20Financiera%20y%20Control%20-%20Decreto%20Supremo%20No.%201429%20\(1977\)%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Ley%20Organica%20de%20Administraci%C3%B3n%20Financiera%20y%20Control%20-%20Decreto%20Supremo%20No.%201429%20(1977)%20(1).pdf).

Empresarial., El Porttal de la Administración. 06 de Octubre de 2014.

<http://www.coordinacionempresarial.com/definicion-actividad-empresarial/>.

Escobar, Marcia. *Administración financiera y análisis financiero para la toma de decisiones*. 22 de 08 de 2013. <https://www.gestiopolis.com/administracion-financiera-y-analisis-financiero-para-la-toma-de-decisiones/>.

Española., Real Academia. *Diccionario de la Lengua Española*. Madrid: España.: 22aq.ed, 2001.

22aq.ed, 2001.

Fernandez, Raúl H. Vallado. «contaduria.» www.contaduria.uady.mx/files. 2015.

http://www.contaduria.uady.mx/files/material-clase/raul-vallado/CF05_estadoderesultados.pdf.

Gaibor, Luis Hernan Benavidez. *GESTION, LIDERAZGO Y VALORES EN LA ADMINISTRACIÓN DE LA UNIDAD EDUCATIVA “SAN JUAN DE BUCAY” DEL CANTON GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCAY). DURANTE*

PERIODO 2010 -2011. Guayaquil.: CENTRO UNIVERSITARIO
GUAYAQUIL, 2011.

García, R. *Auditoría de Gestia*. México, 2013.

García, R. *Auditoría de Gestión*. Felix Varela, 2013.

GARCÍA., Lilia Angélica MADRIGAL. *II. REVISIÓN DE ENFOQUES TEÓRICOS
(MARCO TEÓRICO-CONCEPTUAL Y DE REFERENCIA)*. México:
Universidad Autónoma del Estado de México., 2015.

Gardey., Julián. «definicionesDE.» *definicion.de*. 2019. <https://definicion.de/recursos-financieros/>.

Gardey., Julián Pérez Porto y Ana. «DEFINICIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS.»
DefiniciónDe, 2010: 1.

GARDEY., Julián PÉREZ PORTO y Ana. «definicionesDE.» *definicion.de*. 2019.
<https://definicion.de/recursos-financieros/>.

Gisbert Bou, Regina. *Control de Gestión*. 2012.

Gonzales. *libros de empresas publicas*. 2017.

Gonzales, María. «gestiopolis.» *www.gestiopolis.com*. 11 de Agosto de 2014.
<https://www.gestiopolis.com/definicion-presupuesto-tipos/>.

Humbertocd. «www.rankia.mx/usuarios/humbertocd.»
www.rankia.mx/usuarios/humbertocd. 20 de MAYO de 2015.
<https://es.scribd.com/doc/29811910/PRESUPUESTOS>.

Ivangt. «scribd.» *es.scribd.com*. 2 de Junio de 2016.
<https://es.scribd.com/doc/294456214/Meta-Presupuestaria>.

JORGEKDE. «es.scribd.com.» *Scribd*. 25 de Junio de 2013.
<https://es.scribd.com/document/149926472/Seguridad-Vial-pdf>.

Jorgekde. *scribd*. 25 de Junio de 2013.

<https://es.scribd.com/document/149926472/Seguridad-Vial-pdf>.

JORGEKDE. *scribd*. 25 de Junio de 2013.

<https://es.scribd.com/document/149926472/Seguridad-Vial-pdf>.

Julio, Castro. «corponet.» *blog.corponet.com.mx*. 2015 de Febrero de 2015.

<https://blog.corponet.com.mx/que-es-el-estado-de-resultados-y-cuales-son-sus-objetivos>.

Landa., Dr.C. Jesús FONT, entrevista de Entrenadores de la provincia de Los Ríos.

Ecuador. *La organización expresarial en el contexto deportivo*. (06 de Octubre de 2016).

LANDA., Dr.C. Jesús FONT, entrevista de Entrenadores de la provincia de Los Ríos.

Ecuador. *La organización expresarial en el contexto deportivo*. (06 de Octubre de 2016).

Ley organica de administracion financiera y control, loafyc. *ey.exam-10.com*. 27 de

Mayo de 2015. <http://ley.exam-10.com/law/129/index.html?page=9>.

Lezama. *control financiero*. México, 2014.

Lichtensztein., Samuel. *Enfoque y Categorías de -la política Económica*. México:

UNIVERSIDAD VERACRUZANA, 2008.

Matamoros, T. «Reglamento de Seguridad Vial y Tránsito Municipal de la Heroica

Ciudad de Matamoros, Tamaulipas.» *Periódico Oficial del Estado.*, 22 de Septiembre de 2015.

Mediatrain. *Cultuvial*. 2013. <http://www.culturavial.com/seguridad-vial/que-es-seguridad-vial.html>.

Mira, Juan. *Apuntes de Auditoría*. España: Creative Commons, 2010.

- Muñiz, G. *Cómo implantar un sistema de control de gestión en la práctica*. España: Ediciones Gestión 2000, 2013.
- Nubox. <https://blog.nubox.com/que-es-un-estado-de-resultados>. 29 de Noviembre de 2017.
- Nunes, Paulo. «Enciclopedia tematica.» *Efectividad*. 17 de 01 de 2016.
<http://knoow.net/es/cieeconcom/gestion/efectividad/> (último acceso: 22 de 09 de 2017).
- . «knoow.net.» *knoow.net/es*. 17 de Enero de 2016.
<http://knoow.net/es/cieeconcom/gestion/gestion-financiera/>.
- Ojeda, Yolanda Gil. «Guia para la Identificacion y Analisis de los Procesos de la Universidad de Malaga.» *Tecnicas de calidad y Planificaion Estrategica*. Marzo de 2015.
http://www.uma.es/publicadores/gerencia_a/wwwuma/guiaprocesos1.pdf
(último acceso: 18 de Septiembre de 2017).
- Orozco., Silvia Elena Flores. '*PROCESO ADMINISTRATIVO Y GESTION EMPRESARIAL EN COPROABAS, JINOTEGA*' 2010 - 2013. Matagalpa.: UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUA., 2015.
- ORTIZ., Isabel. *Pólitica Social*. Nueva York: NACIONES UNIDAS. DEPARTAMENTO DE ASUNTOS ECONÓMICOS Y SOCIALES. (ONU DAES/ UN DESA)., 2007.
- Pardo Alvarez, Jose Manuel. *Gestión por procesos y riesgo operacional*. Génova: AENOR Internacional, S.A.U., 2017.
- Pérez Campaña, Marisol. *El sistema de control de gestión. Conceptos básicos para su diseño*. 14 de septiembre de 2013.

- Perez Quintero, Ayda, y Ayda Perez. «Eficiencia, eficacia y efectividad en la calidad empresarial.» *Eficiencia, eficacia y efectividad en la calidad empresarial*. 12 de 04 de 2013. <https://www.gestiopolis.com/eficiencia-eficacia-y-efectividad-en-la-calidad-empresarial/>.
- Planificacion, Reglamento DelCodigo Organico De. 2018.
- Porto., Julián Perez. «Definición DE.» 2015. <https://definicion.de/costo/>.
- Rejas Vasquez, Aranza. 2016. <https://www.definicionabc.com/general/terminal.php>.
- Reyes, Giovanni. *Proyecto de Investigación Gestión Empresarial y Desarrollo*. Bogota. D.C: Universidad del Rosario., 2012.
- REYES., Luis Caballero. «gestiopolis.» *www.gestiopolis.com*. 19 de Junio de 2013. <https://www.gestiopolis.com/programacion-de-metas-y-las-fases-del-proceso-presupuestario/>.
- Rivera, Víctor M. Islas. «Estudio de la demanda de transporte .» *Sanfandila, Qro.*, 2013: 152.
- Rojas., Carlos Vazques. *es.scribd.com*. 19 de Febrero de 2012. <https://es.scribd.com/doc/82112359/Terminal-Terrestre>.
- Saldivia, Carlos. «Scrib.» 16 de Marzo de 2014.
- Santos., Karina Sanchez. *Costos I*. México.: RED TERCER MILENIO, 2012.
- SCAN. «Manual de Conceptos Básicos de Administración Financiera.» (s.f.).
- Silva, Erika Josefina SULBARAN. «Variables que definen la Actividad Económica,» *Monografías.com*, (s.f.: 1.
- Silva, Oda. *Control presupuestario*. España: Editorial Gestión 2000, 2012.
- Solórzano., Edson Rodríguez. «erods.files.wordpress.» *erods.files.wordpress.com*. Marzo de 2012. <https://erods.files.wordpress.com/2012/03/el-presupuesto.pdf>.

- Teruel, Sandra. *Control financiero: definición, objetivos e implementación*. 04 de mayo de 2017. <https://www.captio.net/blog/control-financiero-definicion-objetivos-utilidades-y-estrategias-de-implementacion>.
- Toro. «Control Interno y Gestión Administrativa.» Perú., 2016.
- Toro, Jose Carlos. *Control Interno*. La Habana, Cuba: Granma, 2016.
- Vela., Juan Pablo NAVARRETE. *Política económica*. México: RED TERCER MILENIO., 2012.
- VELA., Juan Pablo NAVARRETE. *Política Económica*. Tlalnepantla, C.P. México: RED TERCER MILENIO S.C., 2012.
- Wehrich, Koontz y. *Gestión conceptos y métodos*. 2014.
- Yamberla, Chicaiza Reina Sandra Ximea. *MODELO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVO FINANCIERO PARA LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO MUSHUK PAKARI LTDA CANTÓN OTAVALO, PROVINCIA DE IMBABURA CUANCANGO GLORIA ASUCENA*. Ibarra: Universidad Técnica del Norte., 2014.
- Zapata, Christian Mauricio PAREDES. *DISEÑO DE UN MODELO DE GESTIÓN FINANCIERA PARA LA EMPRESA ESTRUMETAL S.A.* Escuela Politécnica del Ejercito., 2010-2011.
- Borisson, C. (2018). *Economía política*.
- C. V. (2017). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO: IMPORTANCIA DE SU FUNCIONAMIENTO EN LAS EMPRESAS*.
- Choez, D. (2017). *AUDITORÍA OPERATIVA A LOS PROCESOS CONTABLES Y SU PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS*.
- Gomez Lopez, R. (2016). *auditoria de empresas publicas*.
- Guillin, X. (2015). *AUDITORIA OPERATIVA EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN SEBASTIÁN DEL CANTÓN PICHINCHA*.

Hernández, J. I. (2017). *LA GESTION FINANCIERA EN EL CRECIMIENTO ECONOMICO DE LAS EMPRESAS.*

Raymundo, A. (2015). *Ley de Equilibrio Financiero del Presupuesto del Sector Público.*

Solís, R. P. (2014). *La Organización. Como función de la administración.*

Vilcarromero, C. (2016). *SISTEMA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA.*

Anexos

Quevedo, mayo 28 del 2019

Ingeniero MSc

Roque Vivas Moreira

**DIRECTOR DE LA UNIDAD DE POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD
TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**

Ciudad

De mi consideración:

Por medio del presente tengo a bien informar a usted sobre el informe Urkund, perteneciente a la maestrante **Ing. Andrea Ximena Fernández Santillán**, quien desarrolló el trabajo de investigación titulado: **Gestión administrativa financiera y su incidencia en el presupuesto de la empresa pública municipal terminal terrestre, tránsito y seguridad vial de la ciudad de Babahoyo. Período 2017 - 2018.**, el informe avala el nivel de originalidad en un 97%, de copia 3%, del trabajo investigativo.

URKUND

Documento	Andrea Fernandez Terminatl Terrestre Babahoyo PF.pdf (D52996831)
Presentado	2019-05-27 22:18 (-05:00)
Presentado por	Nivaldo Vera (nivaldoapolo@hotmail.com)
Recibido	nvera.uteq@analysis.orkund.com
Mensaje	Análisis Mostrar el mensaje completo

3% de estas 29 páginas, se componen de texto presente en 7 fuentes.

Atentamente,



Econ: Nivaldo Vera Valdiviezo, MSc
Director de Trabajo de Investigación

Anexo 2

Oficio de Solicitud de permiso para realización de Proyecto de Investigación

Babahoyo, 30 de Julio del 2018

Ing.
Daniel Garofalo
GERENTE GENERAL DE TRANSVIAL EP.
En su despacho.-

De mi consideración

Por medio de la presente, reciba un afectuoso saludo y al mismo tiempo deseándole éxitos en su acertada labor de liderar el crecimiento de nuestro cantón.

Aprovecho la oportunidad para SOLICITARLE a usted Sr. Gerente, que me permita realizar una investigación de campo con el fin de desarrollar una **Tesis De Gestión Administrativa Financiera y su incidencia en el Presupuesto**; siendo esto necesario para complementar con mis estudios en la Maestría de Contabilidad y Auditoría que estoy cursando en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo (UTEQ).

Cabe mencionar que será un aporte valioso para la institución.

Pendiente de su respuesta y segura de contar con su aprobación, le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,

Andrea Fernández S.
Ing. Andrea Ximena Fernández Santillan
C.I. 1207102854
Cel. 0939116185



Anexo 3.

Carta de Autorización de la empresa para desarrollar la investigación



Babahoyo, 20 de Agosto del 2018

Ingeniera
Andrea Fernández Santillan
Presente.-

De nuestras consideraciones:

En contestación al oficio s/n del 30 de Julio del 2018, donde solicita la aprobación para realizar una investigación de campo con el fin de desarrollar una **Tesis De Gestión Administrativa Financiera y su incidencia en el Presupuesto**, me permito informarle que su solicitud es APROBADA, dando la apertura, ayuda y colaboración necesaria para que pueda ejercer su investigación.

Particular que comunico a usted, para los fines legales pertinentes.

Atentamente,


ING. DANIEL GAROFALO
GERENTE GENERAL DE TRANSVIAL

The stamp is circular with a blue border. The outer ring contains the text 'EMPRESA MUNICIPAL TERMINAL TERRESTRE Y SEGURIDAD VIAL DEL MUNICIPIO DE BABAHOYO'. The inner circle features the Transvial EP logo and the text 'Transvial EP' and 'GERENCIA GENERAL'.

Anexo N. ° 4 Solicitud Para Certificar el Trabajo de investigación

Babahoyo, 23 de mayo del 2019

ING. DANIEL GAROFALO OYOLA
GERENTE GENERAL DE TRANSVIAL EP.

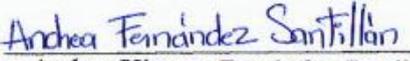
En su despacho. -

Estimado

Yo, Andrea Ximena Fernández Santillán .con Cedula de Identidad N° 120710285-4, estudiante de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, en la Maestría en Contabilidad y Auditoría, una vez culminado el trabajo de investigación solicito a usted me Certifique la culminación de la elaboración del proyecto de investigación como requisito previo obtener el título de master en Contabilidad y Auditoría, cuyo tema es **GESTIÓN ADMINISTRATIVA-FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN EL PRESUPUESTO DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL TERMINAL TERRESTRE, TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL DE LA CIUDAD DE BABAHOYO PERIODO 2017-2018.**

Esperando que dicha solicitud tenga respuesta favorable y sea un aporte para la empresa.

Atentamente,


Ing. Andrea Ximena Fernández Santillán
C.I 120710285-4

Anexo N.º 5 Certificación del trabajo de Investigación Realizado



Babahoyo, 23 de mayo del 2019

Ing. Roque Vivas Moreira MSc

DIRECTOR UNIDAD DE POSGRADO

UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO

Presente. -

Estimado Ingeniero

Yo, Daniel Garofalo Oyola con Cedula de Identidad 090716830-4, en calidad de Gerente General de Transvial Ep, por medio de la presente **CERTIFICO** que la Ing. Andrea Ximena Fernández Santillán con cédula de identidad N° 120710285- 4 estudiante de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, en la Maestría en Contabilidad y Auditoría ha culminado con su proyecto de investigación previo a la obtención del título de master en Contabilidad y Auditoría cuyo tema es **GESTIÓN ADMINISTRATIVA-FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN EL PRESUPUESTO DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL TERMINAL TERRESTRE, TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL DE LA CIUDAD DE BABAHOYO PERIODO 2017-2018.**

Atentamente,


ING. DANIEL GAROFALO
GERENTE GENERAL DE TRANSVIAL



Anexo N.º 6 Cuestionarios de control interno

Cuestionario de control interno para evaluación del riesgo inherente de actividades transaccionales relacionadas con la gestión administrativa y financiera.

EMPRESA PUBLICA TERMINAL TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DE BABAHOYO.			
AUDITORIA OPERATIVA			
GESTIÓN ADMINISTRATIVA-FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN EL PRESUPUESTO DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL TERMINAL TERRESTRE, TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL DE LA CIUDAD DE BABAHOYO PERIODO 2017-2018.			
Nº.	ACTIVIDADES TRANSACCIONALES RELACIONADAS CON LA GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA.	SI	NO
1	ESTUDIO A LAS ACTIVIDADES TRANSACCIONALES EJECUTADAS		
1,1	¿La entidad cuenta con estudios detallado de las actividades transaccionales que realizan?		
1,2	¿Los estudios de las Actividades transaccionales se han desarrollado por etapas?		
1,3	¿La entidad cuenta con manuales o guías metodológicas para realizar las actividades transaccionales?		
1,4	¿La entidad cuenta con profesionales preparados y especializados en las actividades a realizar?		
2	DIAGNÓSTICO E IDEA DE LAS ACTIVIDADES TRANSACCIONALES	SI	NO
2,1	¿Las actividades ejecutadas tienen relación con la misión y objetivos de la entidad?		
2,2	¿Las actividades transaccionales tienen relación con el presupuesto de la entidad?		
2,3	¿Las actividades tienen relación con el manual de funciones de la entidad?		
2,4	¿Las actividades transaccionales tienen relación con el plan operativo anual?		
3	VISUALIZACION DE ACTIVIDADES TRANSACCIONALES	SI	NO
3,1	¿La entidad cuenta con esquemas establecidos para el cumplimiento de actividades?		
3,2	¿La entidad supervisa y tiene un control oportuno en las actividades ejecutadas?		
3,3	¿Se estimaron los montos de inversión, los costos de operación y los ingresos en las actividades que se realizan?		
3,4	¿Se han realizado análisis técnicos de las actividades ejecutadas?		
4	EVALUACIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	SI	NO
4,1	¿Para cada actividad transaccional realizada en el área de recaudación, se ha realizado la Evaluación financiera?		
4,2	¿Para cada actividad administrativa o relacionada con funciones de la personal entidad se ha puesto en marcha una evaluación administrativa?		
5	PRESUPUESTO EJECUTADO EN ACTIVIDADES TRANSACCIONALES		
5,1	¿Las actividades que realiza la entidad van acorde a lo establecido en el presupuesto de la misma?		
5,2	¿La Gestión administrativa y financiera de la entidad incide con el cumplimiento del ciclo presupuestario?		
5,3	¿Las actividades transaccionales se planifican y organizan acorde al Presupuesto establecido?		

Fuente: investigación de campo

Elaboración: Autora

Cuestionario de control interno para evaluación del riesgo inherente de presupuesto.

EMPRESA PUBLICA TERMINAL TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DE BABAHOYO.			
AUDITORIA OPERATIVA			
GESTIÓN ADMINISTRATIVA-FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN EL PRESUPUESTO DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL TERMINAL TERRESTRE, TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL DE LA CIUDAD DE BABAHOYO PERIODO 2017-2018.			
N.º	PRESUPUESTO	SI	NO
1	FASE DEL PRESUPUESTO		
1,1	¿Se mantiene controles a la fase de ejecución?		
1,2	¿Existen controles en la fase de evaluación?		
1,3	¿Existen controles en la fase de clausura?		
1,4	¿Existen controles en la fase de liquidación?		
1,5	¿Existen controles en la fase de seguimiento?		
2	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	SI	NO
2,1	¿Los responsables de la ejecución presupuestaria efectúan el seguimiento y evaluación del cumplimiento y logro de los objetivos, frente a los niveles de recaudación óptima de los ingresos y ejecución efectiva de los gastos?		
2,2	¿Comprueba que el avance de las transacciones ejecutadas concuerde con los totales de los gastos Efectivos, con las etapas de avance, nivel de gastos y dentro de los plazos programados?		
2,3	¿Se mantiene procedimientos de control sobre la programación vinculada al Plan Operativo Institucional?		
3	EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA	SI	NO
3,1	¿Se ha identificado y precisado las variaciones en el presupuesto?		
3,2	¿Se mantiene controles a las reformas presupuestarias, al compromiso y a la obligación o devengado?		
3,3	¿Se ha determinado las causas de las variaciones registradas en la programación financiera?		
3,4	¿Se realiza el análisis de las variaciones del presupuesto aprobado y ejecutado determinando sus causas y recomendando medidas correctivas?		

Fuente: investigación de campo

Elaboración: Autora

Cuestionario de control interno para evaluación del riesgo de eficiencia y eficacia de las operaciones.

EMPRESA PUBLICA TERMINAL TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DE BABAHOYO.			
AUDITORIA OPERATIVA			
GESTIÓN ADMINISTRATIVA-FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN EL PRESUPUESTO DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL TERMINAL TERRESTRE, TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL DE LA CIUDAD DE BABAHOYO PERIODO 2017-2018.			
N.º	EFICACIA Y EFICIENCIA DE LAS OPERACIONES		
1	Recursos suficientes para un desempeño acorde con los objetivos a cumplir.	SI	NO
1,1	¿Se ha analizado y regularizado, en la medida de las posibilidades, la existencia de excesos o defectos en la cantidad de personal operativo y administrativo a través de mediciones del desempeño de las áreas y unidades de la entidad?		
1,2	¿Se ha analizado y regularizado, en la medida de las posibilidades, las necesidades de medios o herramientas adicionales para el cumplimiento efectivo de las funciones?		
2	Actividades de control para la protección física de los activos consumibles y activos fijos.	SI	NO
2,1	¿Existe acceso restringido a los departamentos para que ingrese exclusivamente el personal autorizado?		
2,2	¿Existen instalaciones con protección adecuada contra siniestros?		
2,3	¿Los bienes consumibles ingresan y salen de almacenes con documentación que autorice el movimiento de inventarios por los servidores públicos de nivel adecuado previamente establecidos?		
2,4	¿Existe un plan de mantenimiento preventivo sobre los activos fijos muebles e inmuebles?		
3	Actividades de control para asegurar la protección física de la información operativa de la entidad.	SI	NO
3,1	¿La documentación relacionada con las operaciones de las unidades sustantivas está resguardada en lugares físicos protegidos y con acceso restringido?		
3,2	¿La documentación relacionada con el movimiento de los bienes esta resguardada en lugares físicos protegidos y con acceso restringido?		
3,3	¿La entidad ha designado al funcionario responsable de la custodia de la documentación de sustento considerando la posible incompatibilidad de funciones?		
4	Actividades de control para autorizar y aprobar las operaciones.	SI	NO
4,1	¿Existe la designación de servidores públicos con el nivel jerárquico adecuado para autorizar el inicio de las operaciones?		
4,2	¿Existe la designación de servidores públicos con el nivel jerárquico adecuado para aprobar el producto o servicio generado por las operaciones?		
4,3	¿La aprobación se realiza previa verificación y conformidad con las especificaciones cumplidas?		
5	Actividades de control gerenciales para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia Operativa	SI	NO
5,1	¿Existen medidores e indicadores para la detección de desvíos en la eficacia y en la eficiencia operativa?		
5,2	¿Existen responsables designados para generar la información que permita evaluar los niveles reales de eficacia y eficiencia operativa?		
5,3	¿Se ha definido la periodicidad de las evaluaciones de eficacia y eficiencia?		
6	Actividades de control para identificar las condiciones de los activos fijos, y las adquisiciones para asegurar que se adquieran y se contraten los bienes y servicios necesarios.	SI	NO
6,1	¿Se realizan inventarios periódicos de activos fijos críticos para identificar las necesidades de mantenimiento y tomar las acciones correspondientes respecto de los activos que no están en condiciones de utilización?		
6,2	¿Se elaboran planes de adquisiciones y contrataciones consistentes con los consumos y los servicios que se necesitan para cumplir con los objetivos de gestión?		

Fuente: investigación de campo

Elaboración: Autora

Cuestionario de control interno para evaluación del riesgo inherente de herramientas tecnológicas.

EMPRESA PUBLICA TERMINAL TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DE BABAHOYO.			
AUDITORIA OPERATIVA			
GESTIÓN ADMINISTRATIVA-FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN EL PRESUPUESTO DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL TERMINAL TERRESTRE, TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL DE LA CIUDAD DE BABAHOYO PERIODO 2017-2018.			
N.º	HERRAMIENTAS TECNOLÓGICAS	SI	NO
1	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
1,1	¿Los directivos de la entidad comunicaron de manera pertinente y oportuna la información de la gestión institucional a los servidores para el cumplimiento de sus Responsabilidades?		
1,2	¿El sistema de información y comunicación de la institución está constituido por métodos formalmente definidos que permitan registrar, procesar, resumir e informar sobre las Operaciones, técnicas, administrativas y financieras?		
1,3	¿Los sistemas de información y comunicación fueron diseñados e implantados de acuerdo a la planificación estratégica y operativa de la entidad?		
1,4	¿La calidad de la información generada a través del sistema facilitó a los directivos adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad?		
1,5	¿El sistema de información de la entidad permitió a los directivos evaluar los resultados de la gestión versus los objetivos predefinidos en la planificación?		
2	CONTROLES SOBRE SISTEMAS DE INFORMACIÓN	SI	NO
2,1	¿Se ha establecido controles adecuados en los sistemas de información para garantizar confiabilidad, seguridad y una clara administración de los niveles de acceso a la información?		
2,2	¿Los servidores a cuyo cargo se encuentra la administración de los sistemas de información, han establecido los controles pertinentes con el fin de que garanticen la Calidad de la información y de la comunicación?		
3	CANALES DE COMUNICACIÓN ABIERTOS	SI	NO
3,1	¿Se han establecido canales de comunicación abiertos que permitan trasladar la información de manera segura, correcta y oportuna a los destinatarios, así como permita a los usuarios aportar información sobre el diseño y la calidad de los productos y servicios brindados?		
3,2	¿La política de comunicación interna permite las diferentes interacciones entre los servidores y entre las distintas unidades administrativas?		

Fuente: investigación de campo

Elaboración: Autora

Anexo N. ° 7 Papeles de trabajo

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL TERMINAL TERRESTRE TRANSITO Y
SEGURIDAD VIAL DE BABAHOYO
AUDITORIA OPERATIVA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017

PT. N. ° SBRC-001

OPERATIVAS	ESTUDIOS PREVIOS	SUPERVISION CONSTANTE	VERIFICACION Y CONFIRMACION DE INFORMACION	EVALUACIÓN FINANCIERA	PRESUPUESTO INCIDIDO
PROCESAMIENTO DE RECAUDACION	V	V	X	V	V
PROCESOS ADMINISTRATIVOS FINANCIEROS	X	V	X	V	V

V Comprobado que si cumple con
el documento requerido X
Verificado que no dispone

Ing. Andrea Fernández Santillan
AUDITOR JEFE DE EQUIPO

Babahoyo, 29 de mayo de 2018

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL TERMINAL TERRESTRE TRANSITO Y
SEGURIDAD VIAL DE BABAHoyo
AUDITORIA OPERATIVA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017
FASES DEL PRESUPUESTO

PT. N.º SBRC-002

	PRESUPUESTO	PROCEDIMIENTOS ENFOQUE	
PROCEDIMIENTOS ENFOQUE	CUMPLIMIENTO	SUSTANTIVAS	DOBLE PROPÓSITO
	Se constato que se dispone de un razonable control a la fase de ejecución de presupuesto.		
		Se verifico que no se dispone controles en la fase de evaluación presupuestaria.	
		Se comprobó que la fase de clausura, no lo realiza el área responsable del presupuesto.	
	Se constato que los controles en la fase de liquidación presupuestaria son razonables		
		Se verifico que los controles en la fase de seguimiento no se los realizan.	
PROCEDIMIENTOS ENFOQUE	CUMPLIMIENTO	SUSTANTIVAS	DOBLE PROPÓSITO
	Se comprobó que se ha identificado y precisado las variaciones en el presupuesto		
			Se verifico que no llevan controles documentado a las reformas presupuestarias
		Se verifico que las causas de las variaciones registradas en la programación financiera no son analizadas documentalmente.	
		Se determinó que el análisis de las variaciones del presupuesto aprobado y ejecutado no se realiza para conocer sus causas y recomendando medidas correctivas.	

Fuente: investigación de campo

Elaboración: Autora

EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL TERMINAL TERRESTRE TRANSITO Y
 SEGURIDAD VIAL DE BABAHOYO
 AUDITORIA OPERATIVA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017
 INFORMACION Y COMUNICACIÓN HERRAMIENTAS TECNOLOGICAS

PT. N.º SBRC-003

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN INTERNA	CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERVACIÓN
Intranet		X	Se comprobó que sí disponen de internet que permita una adecuada comunicación y fluidez de información interna.
Sitio web	V		Si cuenta con una página web institucional que es la siguiente www.Transvial.gob.ec
Correo institucional	V		Se verifico que se ha creado ciertos correos electrónicos institucionales, pero en su mayoría no son utilizados
Normas, procedimientos e instructivos		X	Se determinó que la entidad no cuenta con un manual de instructivo que norme la utilización de los correos electrónicos, ni página web.
Canales de comunicación abiertos		X	Se constato que al no disponer de intranet esto no se cumple
Información y comunicación máxima autoridad		X	Se verifico que al no existen módulos de información vinculados la máxima autoridad carece de información que le permita evaluar y tomar decisiones oportunas

V Comprobado que si cumple con
 el documento requerido X
 Verificado que no dispone

Ing. Andrea Fernández Santillan
AUDITORA JEFE DE EQUIPO

Babahoyo, 29 de mayo de 2018

Anexo N. 8 Cuestionario Entrevista

Entrevista dirigida al Gerente de Transvial EP.

Tema: GESTIÓN ADMINISTRATIVA-FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN EL PRESUPUESTO DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL TERMINAL TERRESTRE, TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL DE LA CIUDAD DE BABAHOYO PERIODO 2017-2018.

Autora: Ing. Andrea Fernández
Santillán

Tutor: Econ. Nivaldo Vera
Valdiviezo, MSc.

Objetivo:

Evaluar la incidencia de la gestión administrativa financiera en el presupuesto de la Empresa Pública Municipal Terminal Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial de la ciudad de Babahoyo, utilizando auditoría operativa.

Información general

Nombre de la Entidad: Empresa Pública Municipal Terminal Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial de la ciudad de Babahoyo.

Fecha de la Encuesta: 16 de mayo de 2018

Nombre y Cargo del Encuestado: Ing. Daniel Garofalo -Gerente General Transvial EP.

Tipo de Entidad: Sector Público

1.- ¿Se tiene aprobado un Plan de Desarrollo? Si__No X

Explicación. Por lo General el plan desarrollo no se ejecuta porque siempre hay que realizar un Cambio en las actividades que se originan en su momento actuando de forma empírica para su desarrollo.

2.- ¿La Empresa Transvial EP dispone de un plan anual operativo? Si__No X

Explicación. Hablando en términos generales existe el plan pero no se ejecuta ya que por general incurren imprevistos que no permiten cumplir con su desarrollo normal.

**3.- ¿Las actividades operativas que se realizan tienen un control y reporte diario?
Si__No X**

Explicación. No existe un control de las actividades operativas que se generan diariamente es por tal motivo que existe falencias en la información procesada.

**4.- ¿Son estudiadas con anticipación las actividades que se van a ejecutar?
Si X No__**

Explicación. Normalmente se realiza un estudio preventivo de las actividades a ejecutar para poder ver si existe la disponibilidad necesaria para su realización.

5.- ¿Le han realizado auditoria a la entidad? Si x No_____

Explicación. Recientemente pasamos por una auditoria.

6.- ¿La entidad realiza evaluación presupuestaria?

Explicación. La entidad SI realiza una evaluación presupuestaria para poder ejecutar sus operaciones.

7.- ¿Qué opina de la comunicación departamental?

Explicación. En realidad es muy deficiente la comunicación que existe no hay trabajo en equipo y esto influye mucho en las falencias que existen en las operaciones.

**8.- ¿Existen manuales de procedimientos para las actividades a realizar? Si x
_____No_____**

¿Se aplica? Sí_____No X

9.- ¿Existe reglamento interno de trabajo? Si X No_____

¿Se aplica? Si _____ No X

10.- ¿Existen manuales de funciones? Si X No _____

¿Se aplican? Si _____ No X

11.- ¿Se Delega Funciones por escrito? Si X No _____

¿Se evalúa la delegación y se rinde cuentas? Si _____ No X

12.- ¿Transvial EP, dispone de página web? Sí X No _____

13.- ¿Existe correo institucional? Sí X No _____

¿Se aplica? Sí _____ No x

¿Está conforme? No, porque es una herramienta que está en desuso

14.- ¿Existen sistemas informáticos vinculados para el control de información?

Si _____ No X

No existe una vinculación de los módulos que procesan la información de recaudación

15.- ¿Qué problemas han tenido en el desarrollo de las funciones en lo relacionado con el cargo que ocupa en esta entidad?

Por lo general yo me tengo una buena relación con mis colaboradores sin embargo entre ellos no existe una buena dinamización de trabajo en equipo el mayor problema que tengo es la falta de comunicación entre ellos que son los miembros que conforman esta entidad.

16.- ¿Qué recomendaciones da para mejorar labores operativas de la entidad en la que usted labora actualmente a nivel individual y colectivo?

Que se trabaje en equipo y que las falencias encontradas sean comunicadas en forma escrita e inmediata

