



UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TRABAJO DE INVESTIGACION

Previo a la obtención del grado académico de

Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA

TEMA:

“LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA Y EL CONTROL INTERNO DE
LOS PROCESOS DE OBRAS DE LA EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO S.A.
EN EL AÑO 2011”

AUTOR:

Rodin Renán Machado Yáñez

TUTOR:

Econ. Rafael Medina

Enero 2015

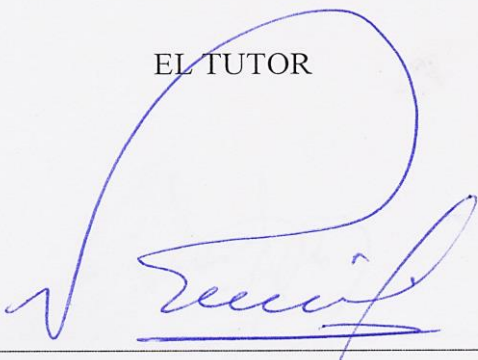
PAGINA DE APROBACIÓN POR EL TUTOR

Yo, Rafael Medina, en mi calidad de tutor del trabajo de graduación con el tema: “**LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA Y EL CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS DE OBRAS DE LA EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO S.A. EN EL AÑO 2011**”, desarrollado por **Rodin Renán Machado Yáñez**, egresado de la carrera de contabilidad y auditoría, considero que dicho trabajo de investigación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el reglamento de graduación de pregrado, modalidad independiente y en el normativo para la presentación de trabajos de graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por la comisión de calificación designada por el Honorable Consejo Directivo.

Ambato, 22 de Enero del 2015

EL TUTOR

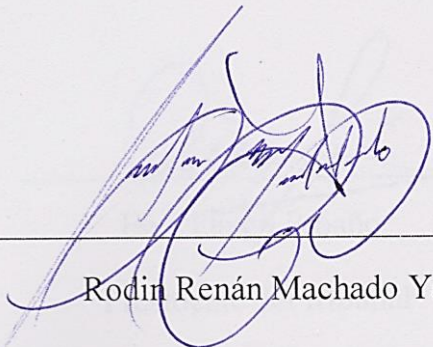


Econ. RAFAEL MEDINA

PAGINA DE AUTORÍA DE LA TESIS

Yo, Rodin Renán Machado Yáñez, con C.I. 1803600616, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el trabajo de graduación “La planificación presupuestaria y el control interno de los procesos de obras de la Empresa Eléctrica Ambato S.A en el año 2011.”, como también los contenidos presentados, las ideas, análisis, síntesis son de exclusiva responsabilidad de mi persona en calidad de autora de este trabajo investigativo.

Ambato, 22 de Enero del 2015

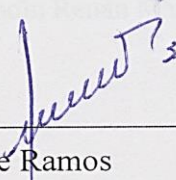

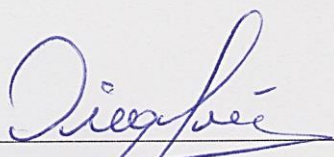


Rodin Renán Machado Yáñez

PAGINA DE APROBACION DEL TRIBUNAL DE GRADO

El tribunal de grado, aprueba el trabajo de graduación con el tema: “La planificación presupuestaria y el control interno de los procesos de obras de la Empresa Eléctrica Ambato S.A. en el año 2011”, elaborado por Rodin Renán Machado Yáñez, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 22 de Enero del 2015

 Mg. Jorge Ramos Profesor Calificador	 Econ. Beatriz Nieto Profesor Calificador
 Eco. Diego Proaño Presidente del tribunal	

DEDICATORÍA

A dios bendito por haberme permitido llegar a este punto de mi vida, y haberme brindado salud para lograr mis objetivos, y metas; además de su infinita bondad y amor, a mis padres que han sido siempre mi soporte y apoyo en todo momento, por su concejos, sus valores su motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor y dedicación constante, a una persona especial que me ha brindado su apoyo incondicional, y finalmente este trabajo es para mí fuente de motivación y orgullo mi hermana Monserrath.

Rodin Renán Machado Yáñez.

AGRADECIMIENTO

Señor todo poderoso, gracias por brindarme una vida de felicidad a plenitud, por darme la fortaleza que solo tu corazón puro puede brindar siempre en mis momentos de flaqueza, porque me alimentas con tu fe puesta ciegamente en mí.

Al amor de mis padres que siempre lo expresan en todo momento, al niño Jesús por las lecciones de enseñanza que día tras día imparte en el camino, con un solo objetivo; ser mejor cada día y seguir adelante. Al banco Guayaquil y sus representantes, compañeros, y toda la familia corporativa por la comprensión, durante este proceso.

Rodin Renán Machado Yánez.

INDICE GENERAL DE CONTENIDOS

PÁGINA DE TÍTULO O PORTADA.....	1
PAGINA DE APROBACION POR EL TUTOR.....	2
PAGINA DE AUTORÍA DE LA TESIS.....	3
PAGINA DE APROBACION DEL TRIBUNAL DE GRADO	4
DEDICATORÍA	5
AGRADECIMIENTO.....	6
INDICE GENERAL DE CONTENIDOS	7
RESUMEN EJECUTIVO.....	11
CAPITULO I.....	12
EL PROBLEMA.....	12
1.1 Tema.....	12
1.2 Planteamiento de problema	12
1.2.1 Contextualización.....	12
1.2.2 Análisis Crítico.....	16
1.2.3 Prognosis	17
1.2.4 Formulación del Problema	18
1.2.5 Interrogantes	19
1.2.6 Delimitación del objeto de investigación	19
1.3 Justificación.....	19
1.4 Objetivos	21
1.4.1 Objetivos Generales	21
1.4.2 Objetivos Específicos	21

CAPÍTULO II	22
MARCO TEÓRICO.....	22
2.1 Antecedentes investigativos	22
2.2 Fundamentación filosófica	25
2.4 Categorías fundamentales	28
Categorías Fundamentales	28
2.4.1 VARIABLE INDEPENDIENTE	30
Planificación Presupuestaria.....	30
2.4.2. VARIABLE DEPENDIENTE	37
Organización empresarial	37
2.5 HIPOTESIS	43
2.6 SEÑALAMIENTO DE VARIABLES DE LA HIPÓTESIS	43
2.6.1 VARIABLE INDEPENDIENTE	43
2.6.2 VARIABLE INDEPENDIENTE	43
CAPÍTULO III.....	44
METODOLOGÍA	44
3.1 Enfoque	44
3.2 Modalidad Básica de la Información.....	45
3.2.1 Documental	45
3.3. Nivel o tipo de investigación.....	46
3.3.1 Correlacional	46
3.4. Población y muestra	47
3.4.1 Población	47
3.4.2 Muestra	49
CAPÍTULO IV.....	58

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	58
Análisis e Interpretación.....	64
Pregunta 1.....	65
Pregunta 2.....	66
Pregunta 3.....	67
Pregunta 4.....	68
Pregunta 5.....	69
Pregunta 6.....	70
Pregunta 7.....	71
Pregunta 8.....	72
Pregunta 9.....	73
Pregunta 10.....	74
Pregunta 11.....	75
COMPROBACION DE HIPÓTESIS	76
1.- Planteamiento de hipótesis de trabajo y nula	76
2.- Nivel de confianza	76
3.- Modelo Estadístico.....	76
4.- Regla de decisión Para la investigación se observaron y analizaron veinte y cinco proyectos, de los cuales se priorizaron diez de ellos para la verificación de hipótesis. Por lo tanto $n= 10$ y los grados de libertad gl es: $gl = n-1= 10 - 1 = 9$...	77
Tabla Del T de Student una cola	78
5.- Calculo del modelo estadístico y toma se Decisión	79
CAPÍTULO V	80
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	80
Conclusiones:	80
Recomendaciones:.....	81
CAPÍTULO VI.....	82
PROPUESTA.....	82
RECURSOS	143

Institucional.....	143
Humanos	143
Materiales.....	143
Económicos.....	144
REFERENCIA BIBLIOGRAFICA	146

RESUMEN EJECUTIVO

La investigación contiene la planificación presupuestaria y el control interno de los procesos de obras, donde su principal problema fue el inadecuado manejo de recursos para la elaboración de obras de la Empresa Eléctrica Ambato S.A. Durante el periodo 2010-2011.

El presente trabajo de investigación, se basó en la recolección de la información presupuestaria, contable y sistema de control, a través de varios métodos como: el análisis o estudios del informe especial del Plan de Reducción de Pérdidas (PLANREP), de esta manera se puede realizar una evaluación de especial que permita brindar soluciones hábiles y muy pertinentes para la administración adecuada de los recursos para la elaboración de obras.

Es notable los resultados que se muestran en la planificación presupuestaria de los proyectos de elaboración de obras, no se encuentran debidamente presentados y estructurados en los informes presentados por el departamento de auditoría interna, lo que concibe que la información financiera de dichos informes, no manifieste la realidad y veracidad de la misma.

En consecuencia se ha plantado como propuesta, el diseño de una planificación presupuestaria para el control de obras de la EEASA, de esta manera favorecer el control en la elaboración de los proyectos de obras, que permita la reducción de pérdida y el desarrollo empresarial de la institución.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 Tema

“La planificación presupuestaria y el control interno de los procesos de obras de la Empresa Eléctrica Ambato S.A. en el año 2011”.

1.2 Planteamiento de problema

Contextualización

Contextualización Macro

La planificación de los sistemas eléctricos del Ecuador, es una tarea primordial que con sujeción al Plan Nacional de Desarrollo y a las políticas del Ministerio de Electricidad y Energía Renovable, le corresponde al Consejo Nacional de Electricidad, según la Ley de Régimen del Sector Eléctrico, LRSE.

Garantizar el abastecimiento de energía eléctrica a los habitantes del Ecuador, desarrollando la infraestructura de generación, especialmente con fuentes energéticas renovables; Fortalecer la red de transmisión y adaptarla a las actuales y futuras condiciones de la oferta y la demanda de electricidad; Mejorar y expandir los sistemas de distribución y comercialización de energía eléctrica, para asegurar el suministro con calidad adecuada; Aumentar el porcentaje de viviendas con servicio eléctrico, especialmente en sectores rurales, mediante redes y sistemas aislados con energías renovables; Sin embargo la planificación presupuestaria juega un papel muy importante para que se lleve a cabo los objetivos principales que tiene la empresa eléctrica para con todos los ciudadanos y ciudadanas.

Dirección Financiera

- Una eficiente gestión financiera que asegure el buen uso de los recursos de la empresa.
- La presentación oportuna de estados financieros correctos y confiables

Dirección de planificación

- Las políticas adoptadas por el gobierno para el manejo del sector eléctrico.
- La promoción de nuevas formas de generación de energía.
- El desarrollo de nuevos proyectos que ayuden a incrementar los niveles de producción de energía de la empresa

Dirección de Distribución

- El manejo técnico adecuado de equipos e instalaciones utilizados por la empresa para la distribución de energía
- La seriedad y responsabilidad en el cumplimiento de compromisos adquiridos.

Cada una de las direcciones antes citadas demuestra la organización existente a nivel nacional en cuanto a las empresas eléctricas que existen en el país.

Contextualización Meso

Al realizar un enfoque diferente se tomará en cuenta las Empresas Eléctricas a nivel del sector de la Sierra las mismas que se han creado con el propósito de ser competitivas de manera eficiente y eficaz en el mercado, brindando un servicio y satisfaciendo las expectativas de sus clientes. Entre estas son:

- Empresa Eléctrica Provincial Cotopaxi S.A.
- Empresa Eléctrica Quito S. A.
- Empresa Eléctrica Ambato

- Empresa Eléctrica Riobamba S.A.
- Empresa Eléctrica Azogues C.A.

Cabe recalcar que todas estas empresas son de gran competitividad, de gran poder, sociedades anónimas de carácter privado independiente.

La empresa Electrica Ambato es una de las más sobresalientes, por su eficiencia y eficacia, por su gestión o administración empresarial de calidad, dando un servicio enteramente satisfactorio. Según La Hora (2012). En el año 2012 la Empresa Eléctrica de Tungurahua emprende varios proyectos como el Plan Renova, consistiendo en cambiar un refrigerador ineficiente por un nuevo, beneficiando al cliente al disminuir su pago de luz en las planillas, en dicho año en la provincia se programó cambiar alrededor de 200 refrigeradoras y en cinco años se pretende cambiar alrededor de 14 mil.

Según el acta MCO-EEASA-173-2013. El presupuesto establecido para el año 2013 en EEASA para la contratación de obras eléctricas fue de: 82.686,01. También se encuentra el proyecto “Expansión del Sistema de Subtransmisión Quinquenio 2013-2017”, el mismo que trata de la infraestructura de la Provincia, este será utilizado a un futuro que aumente las demandas.

Contextualización Micro

La empresa eléctrica de Ambato S.A es una empresa privada aunque en la actualidad el mayor accionista es el Fondo de Solidaridad. Según el portal de la Empresa Eléctrica de Ambato Regional Centro Norte S.A cuenta su historia diciendo que la empresa fue conformada el 2 de Julio de 1959 con finalidad publica, con el fin de satisfacer las necesidades de todos sus usuarios, su constitución fue iniciada con 97 millones de sucres los mismos que el monto de 64 millones pertenecía al municipio y la diferencia era aportada por la ex –

Honorable Junta de Reconstrucción, sirviendo un aproximado de 6000 clientes y con ciento diez trabajadores.

Para el año 2010 la empresa consiguió su certificación a nivel internacional bajo las normas de la ISO 9001:2008 del Sistema de Gestión de la Calidad, gracias esto ha logrado conseguir disminuir procedimientos, ser competitiva con eficiencia y eficacia, logrando cubrir todas las necesidades y expectativas de sus usuarios.

Según el portal del periódico “La Hora” para el año 2011 después de haberse aprobado la liquidación presupuestaria se realizó una reforma para que el presupuesto aumentara del 18.8 a 19.8 millones para la inversión.

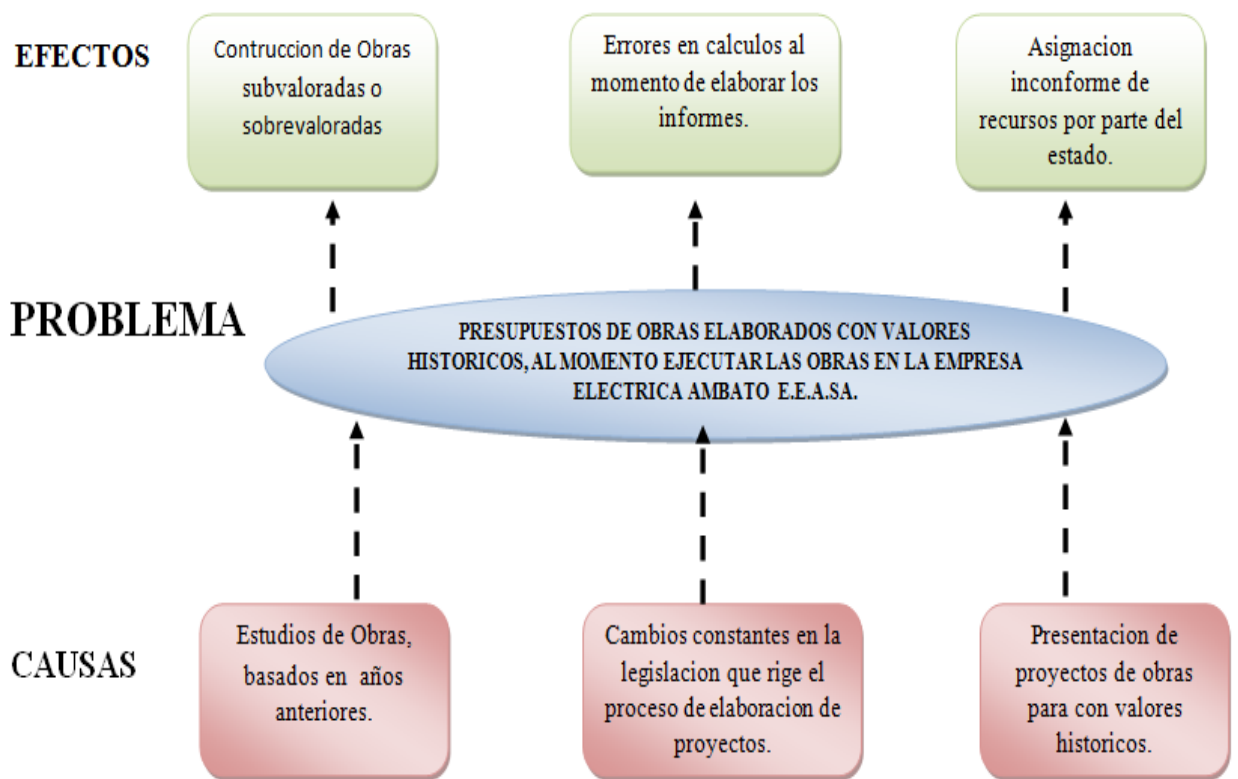
La Empresa Eléctrica de la ciudad de Ambato de acuerdo a un reportaje del diario “La Hora”, menciona que el presupuesto de operación de la empresa para el año 2011 fue de 45 millones de dólares mientras que el presupuesto de inversiones fue de 67 millones de dólares dando un total de 67 millones de dólares para su gestión empresarial.

Jaime Astudillo, quien es presidente de la Empresa Eléctrica de Ambato, menciona que el presupuesto aprobado para el 2012 fue de la cantidad de 70 millones de dólares los mismos que se dividen: 22 millones para inversiones y la diferencia de 48 millones para gastos de operación.

En los últimos años la empresa ha tenido inconvenientes en la planificación presupuestaria debido a riesgos en los procedimientos de control, afectando en gran manera a la misma, por lo que se propone en el presente trabajo de investigación estudiar las causas de dando solución a los problemas presentados.

Análisis Crítico

1.2.1.1 FIGURA 1. Árbol de Problemas



Relación Causa- Efecto

La empresa Eléctrica Ambato S.A. se dedica a suministrar Energía Eléctrica, con las mejores condiciones de calidad y continuidad, para satisfacer las necesidades de los clientes en su área de concesión, a precios razonables y contribuir al desarrollo económico y social.

La problemática actual se ajusta en las funciones de la planificación presupuestaria y en el control interno de la misma, esto ocasiona una errónea información financiera presentada en los informes, y a su vez algunas consecuencias en la administración; debido a que la información contable recolectada no es eficiente, basado en datos históricos.

Por consiguiente no existe fiabilidad en la información ya que se registran los valores realizados en estudios que fueron basados hace un o dos periodos anteriores, siendo improductivos estos estudios, ya que no satisfacen el conocimiento de la información financiera, generando información contable irreal, lo que conlleva al decrecimiento de la inversión realizada en estas obras.

Finalmente hay que mencionar que existe poca actualización legislativa en parte del personal en cuanto a leyes vigentes en la legislación de la republica de Ecuador.

Prognosis

En el caso de que la empresa Eléctrica Ambato S.A. Prosiga sin encontrar una solución a sus problemas como la elaboración de los presupuesto de obras con valores históricos, y la misma se convertiría en un ente sin veracidad de su información financiera, afectando también a su personal laboral, usuarios y demás actores que intervienen en el proceso, es por eso que se debe buscar soluciones para que puedan detener este tipo de inconvenientes y de igual forma

optar por mecanismos que permitan mejorar el control interno y su proceso de planificación para la elaboración de obras.

Por otro lado si aplican por lo menos a tiempo las soluciones a la empresa, la misma que puede llegar a una solución que permite rectificar a tiempo, algunos valores que se encuentran sobreestimados, y al momento de realizar algún proyecto para la elaboración de obras. Cabe recalcar, que el personal administrativo que maneja los términos legislativos, llegan a tener inconvenientes al momento de aplicar las mismas, ya que cada vez, se encuentran en total rotación de leyes, y su aplicación en el momento inesperado.

Al producirse todo lo dicho anteriormente, la consecuencia del cierre de la institución afectará también a empresas auxiliares que absorben trabajo derivado de esta entidad. Es el caso de la Empresa Eléctrica Ambato EEASA. Que presta sus servicios a la colectividad, empresas públicas y privadas.

Formulación del Problema

¿Cómo influye la planificación presupuestaria en el control interno de los procesos de obras de la EEASA en el período 2010 - 2011?

Variable independiente: Planificación Presupuestaria

Variable dependiente: Control Interno

Interrogantes

¿La planificación presupuestaria contribuye al desarrollo de los proyectos futuros en la empresa Eléctrica Ambato?

¿La información financiera veraz y oportuna, aplicada con las leyes que rige a una institución pública, ayuda a una correcta toma de decisiones?

¿La gestión de recursos financieros contribuye al mejoramiento de los bienes y proyectos de estado?

Delimitación del objeto de investigación

Campo: Contabilidad General, Gestión Empresarial

Área: Presupuestos

Aspecto: Planificación Presupuestaria

Espacial: La investigación se realizará en la Empresa Eléctrica Ambato S.A.

Temporal: El período a investigar es de septiembre del 2013, Julio 2014

1.3 Justificación

En la presente investigación, al argumentar su aplicación se realizara en una empresa del sector público, constituida como una sociedad, se han encontrado trabajos similares en las bibliotecas de la Universidad Técnica de Ambato aplicados a empresas dirigidas a otro tipo de sectores, pero no a empresas de este

tipo que se realiza la investigación, ya que es fundamental realizar un seguimiento de las actividades que se realizan,

Es indispensable recalcar que la justificación que se realiza a esta investigación ya propuesta se ve marcada por lo beneficiosa y eminente representación y su gran impacto que causa en el momento en que se acreditara grandes rendimientos de carácter económico que se obtendrían con el control de los presupuestos, proyectando mejoras a futuro como consecuencia, de la confiable información financiera obtenida, lista para ser recopilada y reflejada en los estados financieras, todo esto gracias a la clara y exacta exposición de su planificación presupuestaria, permitiendo al mismo tiempo un ascenso de su estatus a nivel comercial como a nivel laboral, ya que el desempeño de sus colaboradores serian sin duda alguna, los requeridos de los usuarios, satisfaciendo las necesidades que se presentan antes de realizar presupuesto y elaborar finamente una obra en beneficio.

Finalmente, concluimos que la presente investigación; en la cual claramente observamos que se encuentra en justificación por la factibilidad, misma que la expresamos con un completo acceso a las fuentes de información, también disponer de tiempo suficiente para su desarrollo, contar con la posibilidad de aplicar los diferentes instrumentos de investigación, y disponibilidad de los recursos humanos, materiales, tecnológicos, y principalmente un aspecto muy particular sin menospreciar los antes mencionados y que va muy por encima de algunos anteriores se refiere a la voluntad para cumplir con el trabajo desarrollándolo de manera eficaz y solvente.

1.4 Objetivos

Objetivos Generales

Determinar el enfoque metodológico del presupuesto orientado a un mejor control de los procesos de obras de la EEASA.

Objetivos Específicos

- Evaluar la actual planificación presupuestaria para fomentar la confiabilidad de los procesos.
- Identificar las debilidades de control interno en los procesos de obra.
- Proponer el Diseño de un manual de control interno enfocado en la planificación presupuestaria para la elaboración de obras de la EEASA.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes investigativos

Para la realización de este proyecto se hizo varias investigaciones, se ha acudido a tesis de investigaciones realizadas en la Universidad Técnica de Ambato, en la Carrera de Contabilidad y Auditoría. En el Informe final en el trabajo de graduación previo a la obtención de título de Ingeniera la Srta. **ABRIL**, (2012) con el tema: “ El flujo de caja y su incidencia en la liquidez de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A” Emite las siguientes conclusiones:

- En la Empresa Eléctrica Ambato S.A Regional Centro Norte en relación al uso inapropiado del dinero se evidencia una falta de control y planificación para cubrir los gastos ocasionando retrasó en los tiempos establecidos.
- Los Estados Financieros tanto el Balance General como el Estado de Resultado son la base para los cálculos, cabe mencionar que estos son datos estáticos, fijos que no demuestran los problemas financieros de fondo, solo muestran la situación financiera y cambios en la posición financiera esto no permite sustentar la toma de decisiones en el área financiera, operacional y administrativa
- En un análisis financiero, en la elaboración del Flujo de Caja se pudo notar fácilmente que los activos corrientes con respecto a los pasivos corrientes no cubren el pago de la deuda esto es preocupante sino se hace una planificación financiera.

En la tesis de Rocío Elizabeth Anchaluiza Barona (2012:15,109), con el tema de “Control Interno de Bienes de Consumo y de Larga Duración y su Impacto en la Situación Financiera de la Empresa Eléctrica Ambato S.A. Regional Centro Norte” previo a la obtención del título en Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A. en la Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.

Con el objetivo de “Estudiar el manual de procedimientos del control interno del manejo de los bienes de consumo y de larga duración en las bodegas, identificando su impacto en la situación financiera de la Empresa Eléctrica Ambato S.A. Regional Centro Norte, para evitar pérdidas económicas dentro de la misma.”

Obteniendo las siguientes conclusiones:

- Se realizan constataciones físicas por Auditoría Externa cada año, cada dos años, más de dos años y por otras razones, dando a entender que no se establece una política adecuada de control.
- Se realizan constataciones físicas en su totalidad en las bodegas cada dos años; sin embargo, se presentan constataciones físicas mediante muestreo en forma aleatoria para realizar un control inmediato en corto tiempo aunque cabe recalcar que no refleja realmente lo que sucede.
- Los empleados de la institución calificaron el control interno de la empresa con respecto al manejo de inventarios y materiales como regular, opinan que se deberían mejorar en muchos aspectos.

Según el trabajo de investigación de Adriana Ivonne Gancino Vega (2010:21,78) con el tema de “La Planificación Presupuestaria y su Incidencia en la Información Financiera de la Fundación Pastaza en el Período 2009” previo a la obtención del título en del título de ingeniera en Contabilidad y Auditoría. CPA en la Universidad Técnica de Ambato. Ecuador. Con el objetivo de “Estudiar la incidencia de la planificación presupuestaria en la información financiera de Fundación Pastaza, con la finalidad de mejorar el manejo de los recursos financieros”.

A lo que concluyo con lo siguiente:

- El personal de Fundación Pastaza no posee la suficiente experiencia en la elaboración de presupuestos, puesto que los mismos son asignados por la administración en base a sus criterios, lo que ocasiona que dichos recursos no satisfaga las necesidades de cada departamento.
- Por respuestas obtenidas de los encuestados, la institución cuenta con un 48.94% de documentación que faciliten la gestión presupuestaria, siendo estos: políticas, procedimientos, registros, funciones y responsabilidades. El problema radica en que los mismos, no son utilizados por los empleados, debido a que no son difundidos ni aplicados por todos los miembros de la Fundación Pastaza. Este particular hecho, manifiestan que es por la falta de tiempo y coordinación; entre los funcionarios responsables de cada departamento y la parte administrativa; lo que, provoca un inadecuado manejo de los recursos, y a su vez la deficiente asignación de estos; proporcionando información financiera que no es de calidad. Además, no cuentan con personal capacitado para las diversas áreas, y el software utilizado para el manejo de la contabilidad, es el libro de Excel; lo que, ocasiona pérdida de: tiempo, subutilización de recursos humanos e incremento de gastos.
- Fundación Pastaza, no posee un sistema de control de presupuestos que faciliten y ayuden a la gestión de la planificación presupuestaria, provocando que los procesos en cada departamento, se realicen de manera empírica y tratando de ajustarse a las necesidades que se presentan. Esto, burocratiza las actividades a ejecutarse por falta de compromiso de los responsables.

2.2 Fundamentación filosófica

Según **Rendón Miguel (2005:46)**. La fundamentación filosófica consiste en utilizar categorías, principios, teorías de la filosofía para solucionar problemas ontológicos, gnoseológicos, y axiológicos de la disciplina analizada. Estos fundamentos filosóficos dependen de una concepción filosófica y deben ser capaces de estimular el desarrollo de la ciencia, dar una explicación de su existencia, estimular su desarrollo y coadyuvar a su utilización práctica.

La presente investigación se basa en el paradigma crítico - propositivo; porque se interpreta la realidad de los acontecimientos, proporcionando alternativas de solución frente a las problemáticas y a través de esto mejorando la planificación presupuestaria y el control interno de los procesos de obras de la Empresa Eléctrica Ambato S.A. en el año 2011.

Es considerada crítica porque disputará acerca del tema de planificación presupuestaria y el control interno de los procesos de obras, en el cual se obtendrá información y conocimientos no quedándose solo en enunciados, sino que también tiene el propósito de plantear distintas alternativas de solución al problema.

2.3. Fundamentación legal

La base legal a la cual pertenece este tipo de investigación es:

Mandato Constituyente N° 15 publicado en el Suplemento del Registro Oficial N° 393 del 31 de julio del 2008.

“Disponese que el Consejo Nacional de Electricidad (CONELEC), aprobara los pliegos tarifarios para establecer la tarifa única que deben aplicar las empresas eléctricas de distribución, para cada tipo de consumo de energía eléctrica, para lo

cual queda facultado, sin limitación alguna, a establecer los nuevos parámetros regulatorios específicos que se requieran, incluyendo el ajuste automático de los contratos de compra venta de energía vigentes”.

Ley de Régimen del Sector Eléctrico.

Planificación y otras formas de intervención estatal directa para asegurar el abastecimiento y el re direccionamiento para la distribución de los recursos económicos y financieros de las empresas del sector público, enfocado en el régimen eléctrico y sobretodo la aplicación del Plan Maestro de Electrificación.

Es el documento base de la planificación del sector eléctrico, a través de él se busca garantizar la continuidad del suministro de energía eléctrica, en particular con el plan de expansión de generación”. Con ese fin el CONELEC debe mantener actualizado el inventario de los recursos energéticos del país con fines de producción eléctrica. Es importante señalar que los resultados del proceso de planificación son obligatorios para el Estado a través de sus empresas públicas, pues serán éstas quienes desarrollen los proyectos de generación eléctrica, delegando, solamente por excepción esta responsabilidad a la iniciativa privada.

Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas

Art. 49.- Sujeción a los planes de desarrollo y de ordenamiento territorial

Los planes de desarrollo y de ordenamiento territorial serán referentes obligatorios para la elaboración de planes de inversión, presupuestos y demás instrumentos de gestión de cada gobierno autónomo descentralizado.

Art. 59.- Ámbito de los planes de inversión.

Ley de Presupuestos del Sector Público, No 18 Registro Oficial/ Sup 76 de 30 de Noviembre de 1992.

Art. 14.- Proformas Presupuestarias

De acuerdo con lo previsto en los dos artículos anteriores, las entidades y organismos públicos previstos en el artículo 2 de la presente Ley, elaborarán sus proformas presupuestarias, considerando las previsiones reales en la recaudación

de todos los ingresos y en la captación de financiamientos, así como los requerimientos para la asignación de gastos, de acuerdo a su capacidad real de operación.

Los recursos para aquellos proyectos de inversión que hayan sido aprobados por la Secretaría General de Planificación, concertados previamente con las entidades y organismos del sector público.

2.5 Categorías fundamentales

Categorías Fundamentales

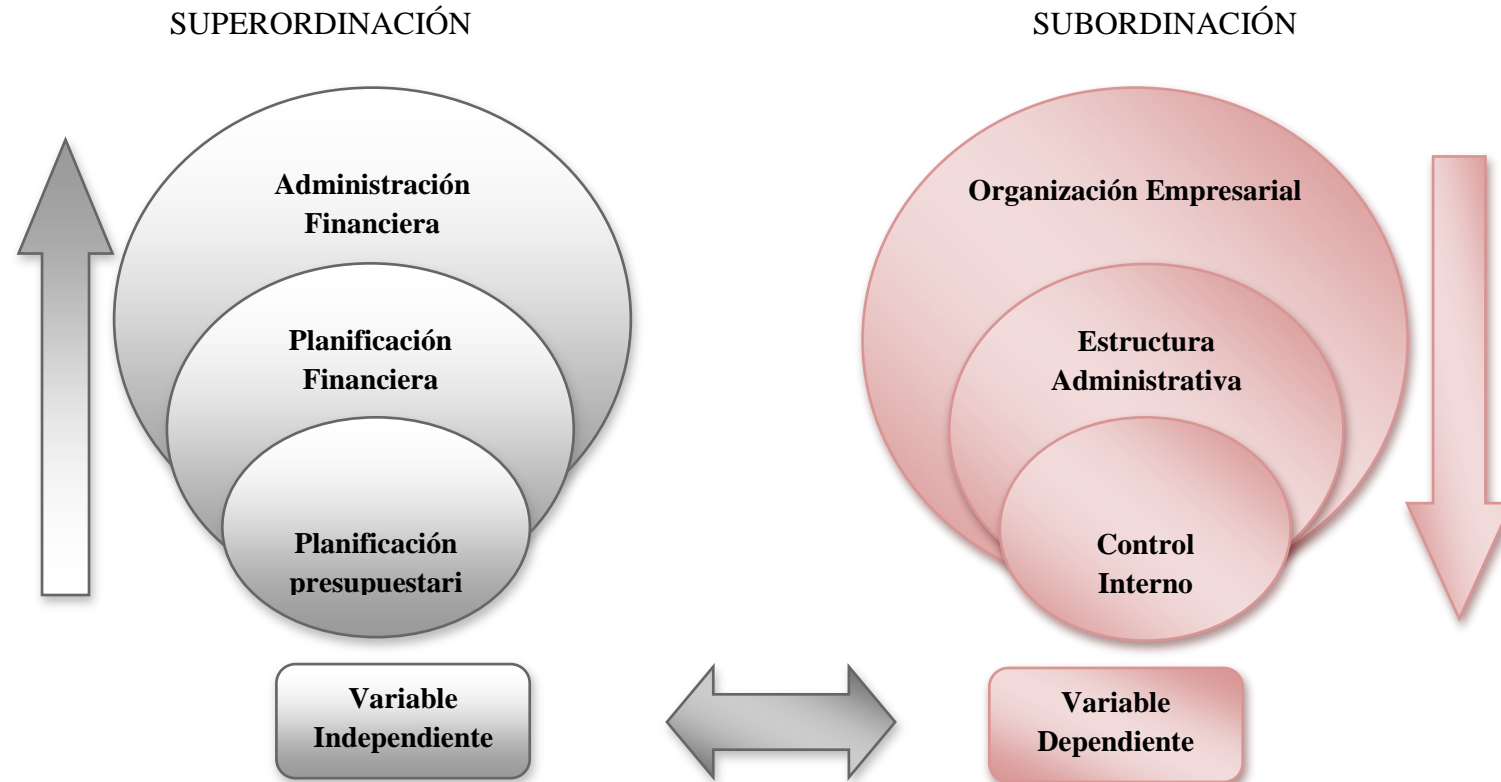
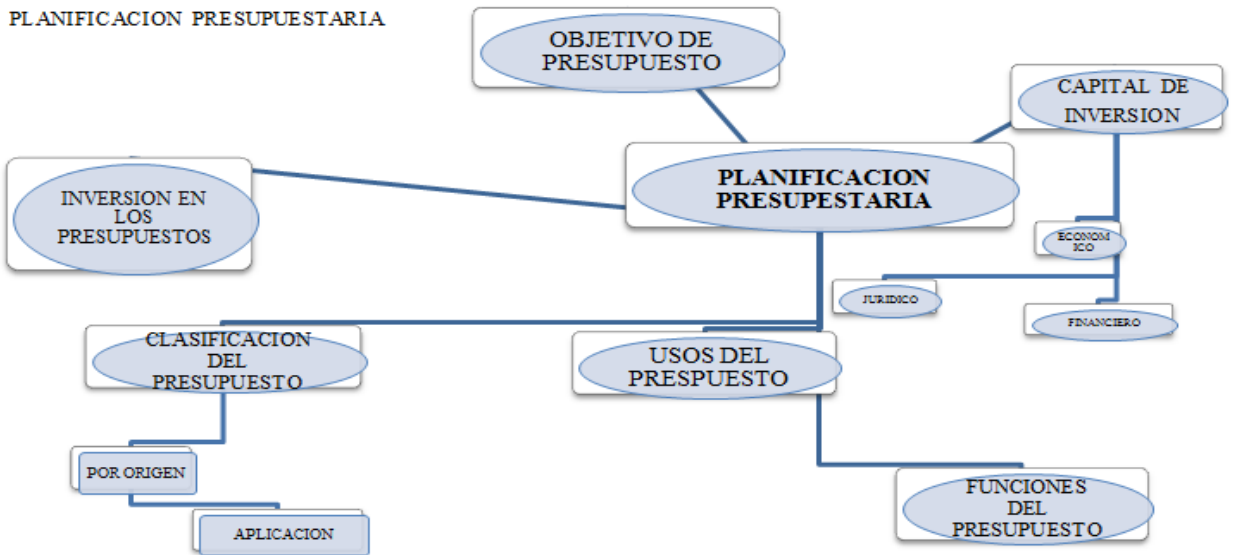


Grafico N° 1: Conceptualización de Variables

Fuente: Investigación de campo **Elaborado por:** Machado Rodin (20

SUBORDINACION VARIABLE INDEPENDIENTE

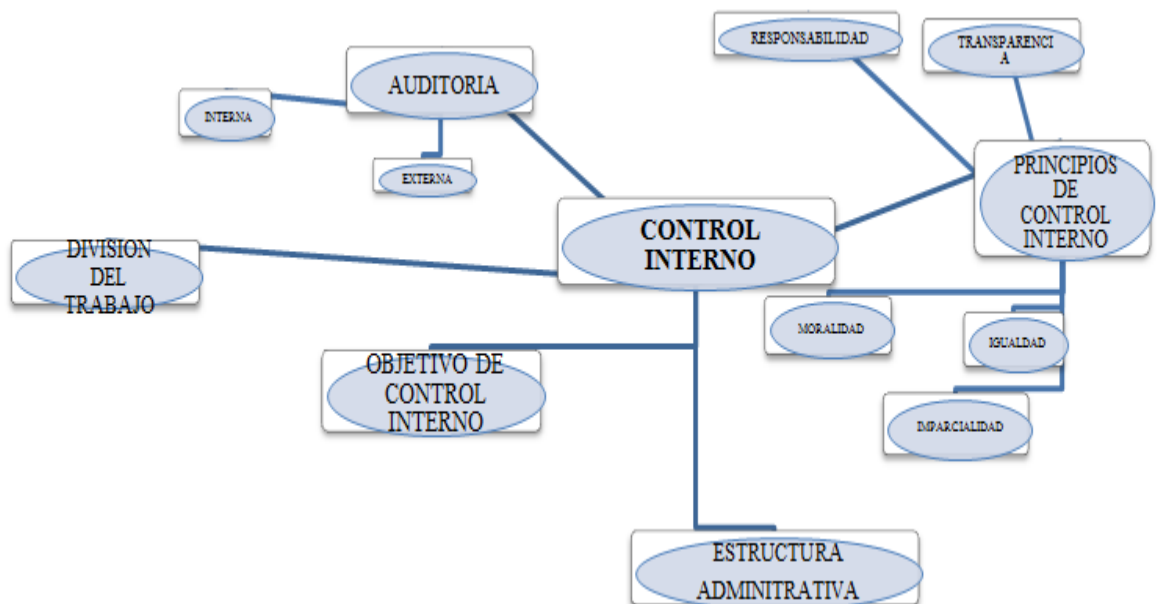
FIGURA 3.



SUBORDINACION VARIABLE DEPENDIENTE

FIGURA 4.

CONTROL INTERNO



2.4.1 VARIABLE INDEPENDIENTE

Planificación Presupuestaria

De acuerdo a MARTNER, (2012) La idea central de la planificación Presupuestaria es la de racionalidad. Este principio supone que, dada la multitud de posibilidades de acción de los hombres, del gobierno, de las empresas y de las familias, es necesario elegir "racionalmente" qué alternativas son mejores para la realización de los valores finales que sustenten dichos hombres, familias, gobiernos o empresas. Planificar implica, entonces reducir el número de alternativas que se presentan a la acción a unas pocas, compatibles con los medios disponibles. Lo planificado, cierra el paso al ensayo de cualquier conducta futura; elige una determinada y descarta otras. Señala inteligentemente lo que debe hacerse en el futuro y lo que no debe hacerse. De acuerdo con el enfoque anterior se ha definido la programación como la selección cuidadosa de fines y medios apropiados para alcanzarlos. Si se observa el proceso de programación, se percibe que, en este sentido, ella queda definida por las acciones de "coordinar" "prever", "anticiparse al futuro", "determinar una conducta a seguir", etc. Planificar es, en consecuencia, un proceso en virtud del cual la "actitud racional" que ya se ha adoptado, se transforma en actividad: se coordinan objetivos, u prevén hechos, se proyectan tendencias.

La Planificación Presupuestaria según SANTANGELO, (2001) puede definirse como la presentación ordenada de los resultados previstos de un plan, un proyecto o una estrategia.

Esta definición hace una distinción entre la contabilidad tradicional y los presupuestos, en el sentido de que estos últimos están orientados hacia el futuro y no hacia el pasado.

La ejecución y administración del presupuesto se inicia con la revisión de los recursos a emplearse, se debe establecer la respetabilidad y compromiso de cada miembro del equipo de gerencia respecto a la contribución que se espera de la gestión, se revisarán criterios básicos de administración en general, resaltando el papel de la planificación en la consecución de los objetivos, se verá el proceso de planeamiento estratégico como base del negocio para llegar al propósito del mismo en mediano y corto plazo.

Presupuestar como palabra análoga para este estudio resulta de hacer el cómputo anticipado del costo, de los gastos e ingresos o rentas de un negocio, los presupuestos se realizan en base al conocimiento acumulado que la organización tiene de la actividad concreta de la empresa, de los cambios y pronósticos sobre las cantidades y precios, el periodo del presupuesto se realiza correspondiendo con el año financiero, fiscal, contable.

Objetivo del presupuesto

GONZALES,(2010) Definir la planificación de medios como aquella tarea que tiene por objeto asignar presupuestos a fines concretos de la manera más rentable posible sería decir muy poco acerca de su naturaleza. Esta definición puede aplicarse a cualquier actividad dentro del mundo de la economía y con mayor motivo del marketing, ya que aplicar recursos limitados a necesidades ilimitadas es la tarea cotidiana de cualquier empresario, cualquier director de marketing, cualquier director de publicidad. Y también la de cualquier planificador de medios. Y puesto que la planificación de medios es una actividad específica encuadrada dentro de una categoría más amplia que es el marketing y éste, a su vez, es una de las aplicaciones de la actividad económica, para definir correctamente la planificación tenemos que ir delimitando sucesivas esferas de

Competencia hasta llegar al punto que constituye nuestra parcela de actividad. La planificación de medios consiste en aplicar un presupuesto concreto, el presupuesto de medios, a una realidad también concreta que es el tiempo o el espacio que los medios destinan a publicidad. Por lo tanto, no podremos entrar a definir o a analizar los conceptos básicos de la planificación de medios si antes no hemos estudiado los propios medios.

Capital de Inversión

Según Antonio Colom Gorgues (2009:49). Capital e inversión Vamos a ver aquí la relación existente entre los conceptos capital e inversión. Para ello, vamos a empezar describiendo el de capital desarrollándolo desde tres puntos de vista:

1. Capital en sentido jurídico: todo aquello que puede ser objeto de un derecho de propiedad y ser susceptible, por tanto, de formar parte del patrimonio material o inmaterial de una persona física o jurídica.
2. Capital en sentido financiero: toda suma de dinero que no ha sido consumida por su propietario, sino que ha sido ahorrada.
3. Capital en sentido económico: conjunto de bienes con los que una empresa puede producir otros bienes. Nos referimos al activo de una empresa que está afectado a las tareas del proceso de producción de la misma. Por ello, al activo de una empresa se le denomina también capital de actividad o de funcionamiento de la misma.

Usos del presupuesto

“El presupuesto se utiliza para ayudar a conseguir los objetivos económicos de la organización.” (American College of Sports Medicine ,2008:528).

Funciones del Presupuesto

Como menciona CALVO J, MARTOS F, GONZÁLES J (2014: 397). El Presupuesto por funciones: este tipo de presupuesto implica una ordenación del gasto público de acuerdo con una clasificación por funciones de las actividades públicas. El objetivo del presupuesto por funciones deviene en la utilidad del mismo, en cuanto a la posibilidad de informar con brevedad y claridad a los contribuyentes sobre los propósitos perseguidos por los programas de actuación pública, facilitando la comparación sobre el comportamiento del servicio público en el espacio y en el tiempo.

Se le critica a este tipo de presupuesto en el sentido de que es insuficiente para lograr los objetivos de cumplimiento de las funciones y eficaz asignación de los recursos, ya que la estructura básica de éste sigue siendo la de control.

Inversiones en los presupuestos.

“En el caso del programa de inversión es conveniente también establecer ciertas normas para la presentación de los programas específicos dentro del documento presupuestario.” (Gonzalo Martner, 2004:78).

Clasificación del Presupuesto

De acuerdo a Venezuela. Ministerio de Agricultura y Cría. Oficina Ministerial de Programación y Presupuesto. División de Organización y Métodos (1969: 118).

Respecto al origen y a la aplicación del presupuesto de la Unidad, la partida tiene su origen en el presupuesto del MAC, proveniente del Erario Nacional y **se aplica**

de acuerdo a las normas de sana administración dictadas por los intereses nacionales del Despacho en particular.

Planificación Financiera

De acuerdo a OLCINA, (2013). Integra un plan o conjunto de previsiones, articuladas y coordinadas en un plan general con el fin de prever, desde el punto de vista financiero, el futuro de la empresa a largo plazo, así como las acciones a emprender para alcanzarlas. La planificación a largo plazo se basa en el plan estratégico de la empresa, que es la expresión en términos cuantitativos de los objetivos de la empresa para un período determinado, teniendo en cuenta previamente aspectos tan importantes como los planes de expansión, las posibilidades financieras o el entorno a medio y largo plazo. Ejemplos de la definición del plan estratégico podrían ser el alcanzar una cuota de mercado nacional del veinticinco por ciento en cinco años, o ser líderes en el sector en cuatro años, y debe definir: a) qué es lo que va a hacer; b) quién lo va a hacer; c) con qué medios (financieros, humanos, materiales).

Según FERRAZ, (2001) Planificación financiera se entiende la información cuantificada de los planes de la empresa que tienen incidencia en los recursos financieros. La metodología de la planificación financiera se basa en elaborar documentos previsionales que transmitan los resultados de las acciones a emprender como consecuencia de la estrategia definida, y ello con el objetivo de evaluar anticipadamente las decisiones desarrolladas por la actividad de la empresa. Por lo tanto, bajo el concepto de planificación financiera se entiende la medición de todas las acciones de la empresa, y no sólo las de carácter financiero, ya que todo flujo real tiene una contrapartida en valor monetario que debe ser valorado por la función financiera. Los documentos previsionales de la planificación financiera, que recogen todos esos flujos previsionales, son siempre un medio, y no un fin en sí mismos, ya que el objetivo es conocer el valor de las

necesidades monetarias en determinados períodos, pero siempre con la finalidad de tomar las decisiones más operativas al respecto.

Esta planificación según JURAN, (1996) se centra en la preparación del presupuesto financiero anual. A su vez, tal preparación implica un proceso que abarca a toda la empresa y que empieza por proponer los objetivos financieros que se han de alcanzar el año siguiente. Luego, estos objetivos se "despliegan" con el fin de identificar las actuaciones que deben llevarse a cabo para alcanzarlos. A continuación, estas actuaciones se traducen en su equivalente en dinero. Dicha traducción permite hacer resúmenes y análisis para determinar las consecuencias financieras de todas estas actuaciones. El presupuesto resultante es la publicación de los objetivos financieros de la empresa y de sus diversas divisiones y departamentos.

Administración Financiera

Según ORTEGA, (2002) “La Administración Financiera se define por las funciones y responsabilidades de los administradores financieros. Aunque los aspectos específicos varían entre organizaciones las funciones financieras clave son: La Inversión, el Financiamiento y las decisiones de dividendos de una organización. Los fondos son obtenidos de fuentes externas e internas de financiamiento y asignados a diferentes aplicaciones. Para las fuentes de financiamiento, los beneficios asumen la forma de rendimientos reembolsos, productos y servicios. Por lo tanto las principales funciones de la administración financiera son planear, obtener y utilizar los fondos para maximizar el valor de una empresa, lo cual implica varias actividades importantes. Una buena Administración Financiera coadyuva a que la compañía alcance sus metas, y a que compita con mayor éxito en el mercado, de tal forma que supere a posibles competidores.”

El autor MONTALVO, (2001) define de la siguiente manera: “La Administración Financiera trata principalmente del dinero, como la variable que ocupa la atención central de las organizaciones con fines de lucro.

En este ámbito empresarial, la administración financiera estudia y analiza los problemas acerca de:

1. La Inversión
2. El Financiamiento
3. La Administración de los Activos

Si el conjunto de temas de la administración financiera debiera clasificarse sistemáticamente en grandes temas, dichos temas serían los tres antes mencionados.”

En conformidad a lo descrito por OCHOA, (2002) La administración financiera juega un papel central en la empresa. La asignación de funciones financieras a individuos y departamentos dependerá del tamaño de la compañía. Cuanto más grande sea la compañía más alto será el grado de especialización de las tareas. Cabe señalar que aún en las empresas pequeñas la función financiera tiene un papel protagónico ya que sin ella no es posible alcanzar las metas trazadas.

Por lo tanto se puede decir que la administración financiera tiene un doble objetivo, que es elevar al máximo el valor actual de la riqueza procurando que se disponga de efectivo para pagar las cuentas a su tiempo y a la vez ayudar en la distribución más provechos de los recursos que se encuentran dentro de la empresa.

2.4.2. VARIABLE DEPENDIENTE

Organización empresarial

Según MANENE (1996). “ La organización Empresarial es la determinación en continuidad de las estructuras de medios humanos y materiales, orientados a la consecución de una misión estratégica común y en consonancia con la cultura de la entidad, creando y actualizando periódicamente las normas sobre delimitador de funciones, responsabilidades, dependencias, procedimientos y sistemas de relaciones y comunicación”

CANALAES (1991): “La organización Empresarial es la disposición de recursos humanos y materiales de una entidad para permitir el cumplimiento de sus objetivos, mediante la delimitación de funciones, responsabilidades, normas, procedimientos y mecanismos de coordinación y comunicación”

“Se entiende por organización Empresarial a la combinación de los medios humanos y materiales disponibles en función de la consecución de un fin, según un esquema preciso de dependencias e interrelaciones entre los distintos elementos que la constituyen” ZERILLI (1984)

Estructura Administrativa

“La estructura administrativa es el sistema en el cual se constituyen todas las unidades de la empresa de manera interna para que alcance sus objetivos productivos, de conservación y económicos, para esto resulta necesario realizar un esquema o un modelo el cual permita la interrelación de cada uno de los elementos de la organización, siendo la estructura administrativa la herramienta necesaria que permita lograr cada objetivo.” CÁRDENAS, (2003)

La estructura administrativa es el "sistema de relaciones formales que se establecen en el interior de una organización empresa para que ésta alcance

sus objetivos de conservación, productivos y económicos" CEPEDA, (2001)

De acuerdo a SEVILLA, (1999) Los elementos de la estructura administrativa consisten en la especificación de las tareas a realizar en cada posición de trabajo y agrupamiento de las tareas similares y/o relacionadas en departamentos, los que a su vez serán ordenados en unidades mayores que los contengan, de acuerdo a su especialización, similitud o vinculación de procesos y funciones. A este proceso se lo denomina departamentalización.

Control Interno

De acuerdo a MANTILLA, (2005)"Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos :

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

Según LIBRAND, (1997) El control interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención de información financiera fiable. También puede reforzar la confianza en que la empresa cumple con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. En resumen, puede ayudar a que una entidad llegue adonde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino.

De acuerdo a DURÁN, (2001) Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control gerencial
4. Información y comunicación
5. Supervisión

Objetivo del control Interno

Seguridad razonable de:

- Reducir los riesgos de corrupción
- Lograr los objetivos y metas establecidos
- Promover el desarrollo organizacional
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos
- Contar con información confiable y oportuna

- Fomentar la práctica de valores
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados

Principios de Control Interno

Según Atehortúa Federico, Bustamante Ramón & Valencia Jorge (2008:39,40).

- La igualdad es un derecho fundamental establecido en el artículo 12 de la Constitución Política de Colombia ("todas las personas nacen libres e iguales ante la ley, recibirán la misma protección y trato de las autoridades y gozarán de los mismos derechos, libertades y oportunidades sin ninguna discriminación por razones de sexo, raza, origen nacional o familiar, lengua, religión, opinión política o filosófica").
- La moralidad tiene que ver con la conducta ética de los servidores públicos en el ejercicio de sus funciones.
- La eficiencia se refiere al uso óptimo de los recursos del Estado.
- La economía se refiere a la relación entre los recursos invertidos y los resultados obtenidos, sobre todo en términos del impacto social de las inversiones.
- La celeridad impone a los servidores y a las entidades públicas la obligación de atender a los ciudadanos con prontitud.
- La imparcialidad deviene de la igualdad. Si todos somos iguales ante la ley; los servidores y las entidades públicas no deben tener hacia ningún ciudadano actitudes de prevención o prejuicio (favorable o desfavorable).

- La publicidad se refiere a la naturaleza pública del Estado. Las acciones y los resultados de los servidores y las entidades del Estado son públicos, es decir, deben estar sometidos al conocimiento del pueblo.
- Responsabilidad: Según Coopers & Lybrand (1997:114). Todos los empleados de una entidad desempeñan alguna función en la operativa del control interno. Las funciones varían según el tipo de responsabilidad y el grado de implicación. Las funciones y responsabilidades de la alta dirección, el consejo de administración, los auditores internos y demás miembros del personal se explican a continuación.
- Transparencia: De acuerdo a Rodrigo Estupiñán Gaitán (2006:50). Relacionado con el punto cuarto de revelación y transparencia determina que la estructura del gobierno corporativo debe asegurar que se hacen revelaciones oportunas y exactas sobre todos los asuntos relacionados con la corporación, incluyendo la situación financiera, desempeño, propiedad y gobierno de la compañía.

Auditoria

Según Carmen de Pablos Heredero (2006:267) menciona:

- Auditoria interna

Es realizada por una entidad funcional perteneciente a la propia estructura organizativa de la empresa y como contraprestación reciben una remuneración económica. La principal ventaja de la auditoría interna es que quienes son los responsables de llevarla a cabo pertenecen a la propia empresa, y que, por tanto, conocen más directamente su problemática. Por otra parte el coste será menor puesto que los recursos utilizados emanan de la propia organización.

- Auditoria externa

Se realiza por personas ajenas a la empresa. La empresa contrata un servicio para auditar su sistema de información por personas externas a la empresa. La principal ventaja es el alto grado de objetividad que se consigue en comparación con la anterior (dado que la auditoria es realizada por personal ajeno a la empresa, no tendrá condicionantes de dependencia jerárquica o vinculaciones de otro tipo con la empresa.

División del Trabajo

Según Carlos Muñoz Razo (2002:140). Para el buen desarrollo de las actividades de cualquier empresa es necesario que éstas se realicen de acuerdo a como hayan sido diseñadas en la estructura de organización y de acuerdo con lo delimitado en el perfil de puestos; sin embargo, esto sólo se logra cuando se tiene una distribución correcta de las cargas de trabajo en el área de sistemas, una asignación eficiente de sus funciones y, básicamente, una división adecuada de las actividades que tiene encomendadas cada unidad de trabajo.

Estructura Administrativa

Según Erossa Victoria (1987: 172). Además, es necesaria una estructura administrativa que responda a las necesidades del proyecto o de su operación. Estas dos etapas deben ser diferenciadas, siendo la segunda la que se incluye en el cuerpo del estudio, en congruencia con los datos y elementos del estudio técnico y en la estructura financiera.

2.5 HIPOTESIS

El diseño de una planificación presupuestaria, incidirá en el control del presupuesto para construcción de obras en la Empresa Eléctrica Ambato S.A.

2.6 SEÑALAMIENTO DE VARIABLES DE LA HIPÓTESIS

2.6.1 VARIABLE INDEPENDIENTE

Planificación Presupuestaria

2.6.2 VARIABLE INDEPENDIENTE

Control Interno

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Enfoque

Para Benar C. (2010, 60) Otra forma reciente de caracterizar métodos de investigación es la concepción de métodos cimentada en las distintas concepciones de la realidad social, en el modo de conocerla científicamente y en el uso de herramientas metodológicas que se emplean para analizarla. Según esta concepción, el método de investigación suele dividirse en los métodos cuantitativos, o investigación cuantitativa, y cualitativo o investigación cualitativa:

- Método cuantitativo o método tradicional: Se fundamenta en la medición de las características de los fenómenos sociales, lo cual supone derivar de un marco conceptual pertinente al problema analizado, una serie de postulados que expresan relaciones entre las variables estudiadas de forma deductiva. Este método tiende a generalizar y normalizar resultados.
- El método cualitativo o método no tradicional: De acuerdo con Bonilla y Rodríguez (2000), se orienta a profundizar casos específicos y no a generalizar. Su preocupación no es prioritariamente medir, sino cualificar y describir el fenómeno social a partir de rasgos determinantes, según sean percibidos por los elementos mismos que están dentro de la situación estudiada.

La presente es una investigación cuantitativa y cualitativa, porque se obtiene los análisis y obtención de datos se realizaran en base a cifras numéricas, que se encuentran reflejados en la información financiera de la empresa, y dichas cifras serán analizadas e interpretadas, es decir se las dará características al problema planteado.

3.2 Modalidad Básica de la Información

3.2.1 Documental

Según Benar C. (2010, 111) La investigación documental consiste en un análisis de la información escrita sobre un determinado tema, con el propósito de establecer relaciones, diferencias, etapas, posturas o estado actual del conocimiento respecto al tema objeto de estudio.

De acuerdo con Hernández C. (1995,111) la investigación documental depende fundamentalmente de la información que se obtiene o se consulta en documentos. Entendiendo por éstos todo material al que se puede acudir como fuente de referencia, sin que se altere su naturaleza o sentido, los cuales aportan información o dan testimonio de una realidad o un acontecimiento.

Para los autores mencionados, las principales fuentes documentales son: documentos escritos (Libros, periódicos, revistas, actas notariales, tratados, conferencias escritas, etc.), documentos filmicos (películas, diapositivas, etc.) y documentos grabado, (discos, cintas, casetes. Disquetes, etc.).

En la investigación documental es importante mencionar las investigaciones denominadas "estado del arte", las cuales se caracterizan por abordar problemas de carácter teórico y empírico y que son relevantes en el tema objeto de estudio.

3.2.2 Descriptiva

Según Salkind (1998, 11) investigación descriptiva es aquella en la cual se reseñan las características o rasgos de la situación o fenómenos objeto de estudio.

Según Cerda (1998,71) tradicionalmente se define la palabra describir como el acto de representar, reproducir, o figurar a personas, animales o cosas, se deben describir aquellos aspectos más característicos, distintivos y particulares de estas

personas, situaciones o cosas, o sea, aquellas propiedades que las hacen reconocibles a los ojos de los demás.

Según Bernar C. (2010, 113) Esta investigación se guía por las preguntas de investigación que se formula el investigador; cuando se plantean hipótesis en los estudios descriptivos, éstas se formulan a nivel descriptivo y se prueban esas hipótesis. La investigación descriptiva se aporta principalmente en técnicas como la encuesta, la entrevista, la observación y la revisión documental.

3.3. Nivel o tipo de investigación

3.3.1 Correlacional

Para Salkind (1998,114), la investigación correlacional tiene como propósito mostrar o examinar la relación entre variables o resultados de variables. De acuerdo con este autor, uno de los puntos importantes respecto a la investigación correlacional es examinar relaciones entre variables o sus resultados, pero en ningún momento explica que una sea la causa de la otra. En otras palabras la correlación examina asociaciones pero no relaciones causales, donde un cambio en un factor influye directamente en un cambio en otro.

3.3.2 Investigación explicativa

Según Bernar C. (2010, 115) Así como se afirma que la investigación descriptiva es el nivel básico de la investigación científica, la investigación explicativa es para muchos expertos el ideal y nivel culmen de la investigación no experimental, el modelo de investigación "no experimental" por antonomasia. La investigación explicativa tiene como fundamento la prueba de hipótesis y busca que las conclusiones lleven a la formulación o al contraste de leyes o principio científicos.

Las investigaciones en que el investigador se plantea como objetivos estudiar porqué de las cosas, los hechos, los fenómenos o las situaciones, se denominan explicativas. En la investigación explicativa se analizan causas y efectos de la relación entre variables.

3.4. Población y muestra

3.4.1 Población

Según Levia, (1988, 21) “Argumenta que “La población es todo grupo de personas u objetos que posee algunas características en común. Igualmente se da al conjunto de datos que se han obtenido en una investigación.”

Las unidades de observación determinadas en la delimitación del problema razón de estudios son 25 proyectos que pertenecen al programa de obras de la empresa Eléctrica Ambato del año 2010.

CUADRO DE PROYECTOS DE E.E.A.S.A. EJECUTADOS EN EL 2011

SINTESIS DEL PROYECTO	PROYECTO	PROVINCIA	N° PROYECT.	PRESUPUESTO REFERENCIAL	PRESUPUESTO REFERENCIAL 2010
GERENCIAMIENTOS DE TRANSFORMADORES	Optimizacion de la capacidad de transformadores	Tungurahua	1	\$ 60.000,00	\$ 60.000,00
	Optimizacion de la capacidad de transformadores	Pastaza	2	\$ 15.000,00	\$ 15.000,00
	Optimizacion de la capacidad de transformadores	Napo	3	\$ 15.000,00	-
REDUCCION DE PERDIDAS TECNICAS	Remodelacion de redes en Cdl. Cumanda	Tungurahua	4	\$ 40.000,00	\$ 40.000,00
	Remodelacion de barrio Atocha	Tungurahua	5	\$ 40.000,00	-
	Remodelacion de redes en Cdl. Letamendi	Tungurahua	6	\$ 60.000,00	\$ 20.000,00
	Remodelacion de redes Quisapincha	Tungurahua	7		\$ 80.000,00
REDUCCION DE PERDIDAS NO TECNICAS	Cambio de redes centros parroquiales Tungurahua	Tungurahua	8	\$ 150.000,00	\$ 150.000,00
	Rectificaciones de Redes Ambato	Tungurahua	9		\$ 46.000,00
	Rectificaciones de Redes Pelileo	Tungurahua	10		\$ 23.000,00
	Rectificaciones de Redes Patate	Tungurahua	11		\$ 23.000,00
	Rectificaciones de Redes Pillaro	Tungurahua	12		\$ 23.000,00
	Rectificaciones de Redes Baños	Tungurahua	13		\$ 23.000,00
REDUCCION DE PERDIDAS	Reduccion de perdidas Tecnicas	Pastaza	14	\$ 30.000,00	\$ 30.000,00
REDUCCION DE PERDIDAS NO TECNICAS	Cambio de redes de cable desnudo a preensamblado	Pastaza	15	\$ 30.000,00	\$ 30.000,00
REDUCCION DE PERDIDAS	Reduccion de perdidas Tecnicas	M. Santiago	16	\$ 10.000,00	\$ 10.000,00
REDUCCION DE PERDIDAS NO TECNICAS	Cambio de redes de cable desnudo a preensamblado	M. Santiago	17	\$ 10.000,00	\$ 10.000,00
REDUCCION DE PERDIDAS	Reduccion de perdidas Tecnicas	Napo	18	\$ 10.000,00	\$ 10.000,00
REDUCCION DE PERDIDAS NO TECNICAS	Cambio de redes de cable desnudo a preensamblado	Napo	19	\$ 10.000,00	\$ 10.000,00
RECTIFICACION DE ACOMETIDAS Y MEDIDORES	Reduccion de 600 Acometidas Plan Reduccion	Tungurahua	20	\$ 84.000,00	\$ 84.000,00
	Reduccion de Acometidas Ambato	Tungurahua	21	\$ 56.000,00	\$ 10.000,00
	Reduccion de Acometidas Pelileo	Tungurahua	22	\$ 28.000,00	\$ 5.000,00
	Reduccion de Acometidas Patate	Tungurahua	23	\$ 28.000,00	\$ 5.000,00
	Reduccion de Acometidas Pillaro	Tungurahua	24	\$ 28.000,00	\$ 5.000,00
	Reduccion de Acometidas Baños	Tungurahua	25	\$ 28.000,00	\$ 5.000,00

3.4.2 Muestra

Para Herrera, (2002, p. 142) "Consiste en seleccionar una parte de las unidades de un conjunto o subconjunto de la población denominada muestra, de manera que sea lo más representativo del colectivo en las características sometidas a estudio".

Para el estudio se realizara el cálculo de la muestra, con el objetivo de facilitar el análisis de la población, para lo cual se utilizara un nivel de confianza del 95,44% aplicando la siguiente fórmula:

$$n = \frac{N}{e^2 (N - 1) + 1}$$

Dónde:

n: Tamaño de la muestra

N: Población

e: Error máximo Admisible (0,05)

$$n = \frac{25}{0,05^2 (25 - 1) + 1}$$

$$n = 24$$

3.5 Operacionalización de variables

3.5.1 Operacionalización de la variable independiente: Planificación Presupuestaria

VARIABLE	DEFINICION	CATEGORIA	INDICADORES	IEMS BASICOS	TECNICAS E INSTRUMENTOS
PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA	<p>MARTNER, (2012) La idea central de la planificación Presupuestaria es la de racionalidad. Este principio supone que, dada la multitud de posibilidades de acción de los hombres, del gobierno, de las empresas y de las familias, es necesario elegir "racionalmente" qué alternativas son mejores para la realización de los valores finales que sustenten dichos hombres, familias, gobiernos o empresas.</p>	Racionalidad	Inversion	<p>¿Existía una planificación presupuestaria en los proyectos? Si () No ()</p>	<p>Ficha de observación</p> <p>Lista de cotejo</p>
			Compras	<p>¿Los valores referenciales de los rubros presentados en el proyecto son actuales y reales? Si () No ()</p>	
		Cumplimiento de objetivos	<p>Eficiencia</p> <p>Eficacia</p>	<p>¿Los tiempos establecidos en los proyectos se cumplió conforme lo establecido en el mismo? Si () No ()</p> <p>¿Se cumplió con el presupuesto establecido? Si () No ()</p>	

3.5.2 Operacionalización de la variable dependiente: Control Interno

VARIABLE	DEFINICION	CATEGORIA	INDICADORES	IEMS BASICOS	TECNICAS E INSTRUMENTOS
CONTROL INTERNO	DURÁN, (2001) Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad	Conjunto de acciones	Análisis de procedimientos Análisis de políticas	<p>¿Se procedió con los procedimientos respectivos para la adjudicación del proyecto? Si () No ()</p> <p>¿Se procedió con los procedimientos respectivos para la publicación del proyecto?? Si () No ()</p> <p>¿Cuenta con las garantías respectivas para lograr el fiel cumplimiento del proyecto? Si () No ()</p> <p>¿Se aplicó penalizaciones o multas por atrasos o incumplimientos del proyecto? Si () No ()</p>	Ficha de observación Lista de cotejo
		Prevenir Riesgos	Grado de cumplimiento de funciones Evaluación de la gestión administrativa y contable	<p>¿Se da seguimientos a los proyectos? Si () No ()</p> <p>¿Existe encargado de supervisar el cumplimiento de los presupuestos de los proyectos contratados? Si () No ()</p> <p>¿Cuentan con un manual de control interno para los proyectos? Si () No ()</p>	

3.6. Recolección de información

Según Herrera (2004:114), “*El plan de recolección de información contempla Estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido*”

Para concretar la descripción del plan de recolección conviene contestar las siguientes preguntas:

PREGUNTAS	EXPLICACIÓN
1. ¿Para qué?	Determinar el enfoque metodológico del presupuesto orientado a un mejor control de los procesos de obras de la EEASA.
2. ¿De qué personas u objetos?	De la empresa EEASA.
3. ¿Sobre qué aspectos?	Planificación presupuestaria y control interno
4. ¿Quién?	El investigador
5. ¿A Quiénes?	A los 25 proyectos del año 2011 de la EEASA
6. ¿Cuándo?	Año 2014
7. ¿Dónde?	Ambato
8. ¿Cuántas Veces?	1
9. ¿Cómo? ¿Qué técnicas de	Observación
10. ¿Con qué?	Lista de cotejo

3.6.1 Observación

Según Herrera (2004,115) Es una técnica que consiste en poner atención, a través de los sentidos, en un aspecto de la realidad y en recoger datos para su posterior análisis e interpretación sobre la base de un marco teórico, que permita llegar a conclusiones y toma de decisiones.

Según Bichman (2004 ,115), la observación se convierte en una técnica científica cuando:

- a) Sirve a un objeto de investigación;
- b) Es planificada;
- c) Se registra sistemáticamente y se confronta con verdades generales: y
- d) Se somete a comprobaciones y controles.

Objetivos de la Observación

Según Herrera (2004,115) La técnica de la observación puede aplicarse con distintos objetivos:

- Familiarizarse con una situación, hecho, individuo u objeto de estudio.
- Detectar problemas.
- Describir modelos de comportamiento.
- Evaluar comportamientos individuales o de grupo.
- Evaluar procedimientos y productos. Otros.

Tipos de observación

Según Herrera (2004,115 - 117) Por la relación entre el observador y lo observado:

Directa: es aquella observación en que el investigador se pone en contacto personal con el objeto de estudio.

Indirecta: cuando el investigador estudia un hecho a través de informaciones, orales o escritas, proporcionadas por otras personas que fueron testigos del hecho.

Por la actitud frente a lo observado:

Participante: se realiza cuando el investigador comparte la vida del grupo humano estudiado por él lo que permite recoger información “desde adentro” sobre aspectos privados y públicos del grupo.

No participante: recoge la información desde “afuera” del grupo social estudiado, sin compartir en su actividad.

Por la metodología utilizada:

Estructurada: es una observación planificada en todos los aspectos especificados, metódica y críticamente realizada, cuyos datos se registran con precisión e instrumentos técnicos especiales.

No estructurada: es una observación que se realiza según un bosquejo mínimo y bastante flexible; lo que permite introducir cambios de contenido en el estudio, a medida que el observador se inserta en el grupo investigado.

Por el número de observadores:

Individual: cuando interviene u solo investigador.

En equipo: cuando participan organizadores varios investigadores frente a un mismo objeto de estudio.

Por el lugar de observación:

De campo: también conocida como observación sobre el terreno (in situ), consiste en estudiar los hechos en el ambiente natural en que se producen.

De laboratorio: cuando se realiza en ambientes seleccionados, debidamente preparados y equipados para realizar experimentos.

Según a quien se observa:

Intersubjetiva: es la observación que una persona hace de sí misma.

Intersubjetiva: cuando los participantes en un proceso social se observan entre sí.

INSTRUMENTOS PARA REGISTRO DE DATOS POR OBSERVACIÓN

Según Herrera (2004,117-118)

Lista de cotejo: consiste en un listado de aspectos relevantes para comprobar si tales aspectos se manifiestan o no en el objeto de observación, o cuál es la frecuencia con que se presenta cada uno, dentro de un período de estudio.

Este instrumento es útil para la evaluación de destrezas y de actividades de tipo manual, social o intelectual.

Escala estimativa: consisten en series de rasgos, de los cuales se expresa un juicio, ubicándolo en un determinado grado de apreciación, que puede ser de calidad, frecuencia, intensidad, etc.

3.7. Plan de procesamiento de información

Herrera (2004:114) manifiesta lo siguiente:

3.7.1 Procesamiento

- Revisión crítica de la información recogida, es decir limpieza de la información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.
- Repetición de la recolección, en ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.
- Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.
- Maneo de información (reajuste de cuadros con casillas vacías o con datos tan reducidos cuantitativamente, que no influyen significativamente en los análisis).
- Estudio estadístico de datos para presentación de resultados.
- Representaciones gráficas.

3.7.2. Análisis e interpretación de resultados:

- Análisis de resultados estadísticos, destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis
- Interpretación de los resultados, con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.
- Comprobación de hipótesis.
- Establecimiento de conclusiones y recomendaciones.

Cuadro de relación de objetivos específicos, conclusiones y recomendaciones

OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
Evaluar la actual planificación presupuestaria para fomentar la confiabilidad de los procesos.		
Identificar las debilidades de control interno en los procesos de obra.		
Proponer el Diseño de un manual de control interno enfocado en la planificación presupuestaria para la elaboración de obras de la EEASA.		

Fuente: Investigación de campo (2014)

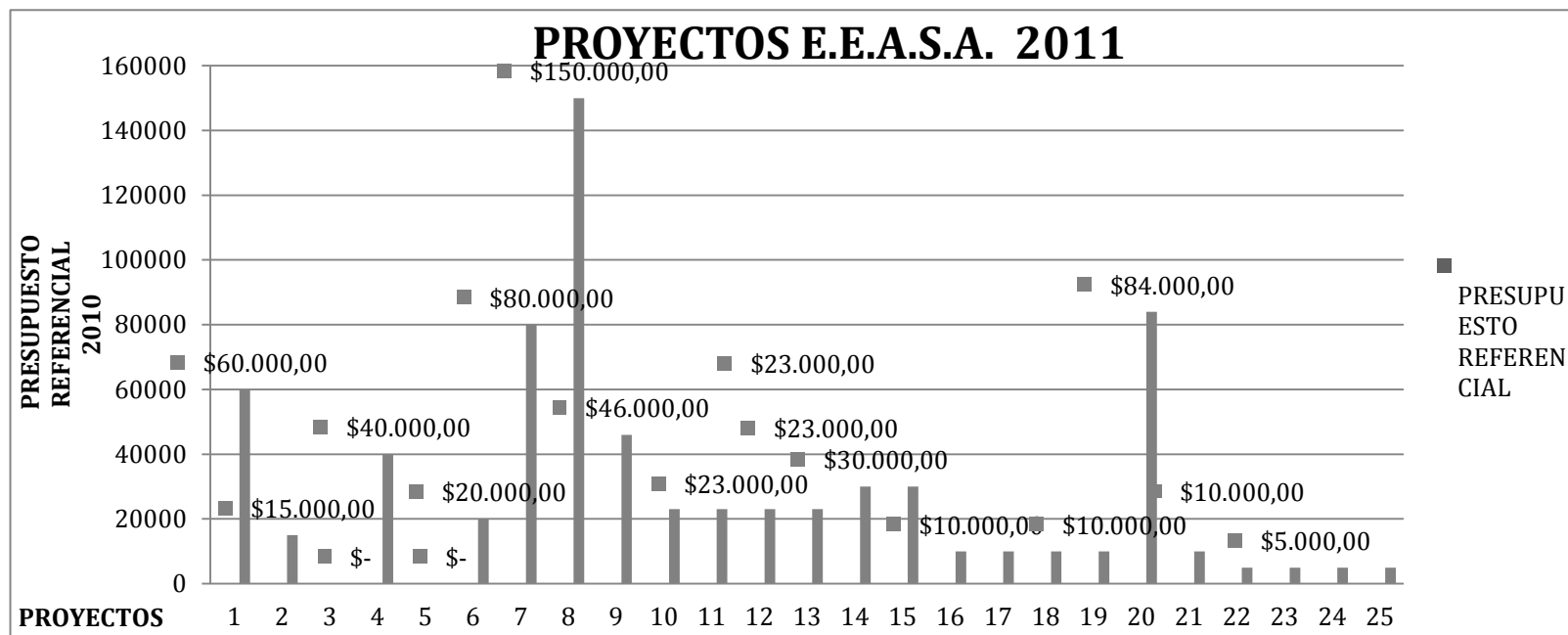
Elaborado por: Rodin Renán Machado Yáñez

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Para el desarrollo del presente capítulo se realizó la investigación a los 25 proyectos ejecutados en el año 2011 por parte de la Empresa Eléctricas Ambato S. A., analizando aspectos relacionado a nuestras variables de estudio, como son: La planificación presupuestaria y El control interno, para lo cual se utilizó fichas de observaciones, donde los resultados obtenidos fueron tabulados y graficados, para facilitar su análisis e interpretación tal como mostramos a continuación.

SINTESIS DEL PROYECTO	PROYECTO	PROVINCIA	N° PROYEC T.	PRESUPUEST O REFERENCIAL	PRESUPUEST O REFERENCIAL 2010
GERENCIAMIENT OS DE TRANSFORMADO RES	Optimizacion de la capacidad de transformadores	Tungurahua	1	\$ 60.000,00	\$ 60.000,00
	Optimizacion de la capacidad de transformadores	Pastaza	2	\$ 15.000,00	\$ 15.000,00
	Optimizacion de la capacidad de transformadores	Napo	3	\$ 15.000,00	-
REDUCCION DE PERDIDAS TECNICAS	Remodelacion de redes en Cdla. Cumanda	Tungurahua	4	\$ 40.000,00	\$ 40.000,00
	Remodelacion de barrio Atocha	Tungurahua	5	\$ 40.000,00	-
	Remodelacion de redes en Cdla. Letamendi	Tungurahua	6	\$ 60.000,00	\$ 20.000,00
	Remodelacion de redes Quisapincha	Tungurahua	7		\$ 80.000,00
REDUCCION DE PERDIDAS NO TECNICAS	Cambio de redes centros parroquiales Tungurahua	Tungurahua	8	\$ 150.000,00	\$ 150.000,00
	Rectificaciones de Redes Ambato	Tungurahua	9		\$ 46.000,00
	Rectificaciones de Redes Pelileo	Tungurahua	10		\$ 23.000,00
	Rectificaciones de Redes Patate	Tungurahua	11		\$ 23.000,00
	Rectificaciones de Redes Pillaro	Tungurahua	12		\$ 23.000,00
	Rectificaciones de Redes Baños	Tungurahua	13		\$ 23.000,00
REDUCCION DE PERDIDAS	Reduccion de perdidas Tecnicas	Pastaza	14	\$ 30.000,00	\$ 30.000,00
REDUCCION DE PERDIDAS NO TECNICAS	Cambio de redes de cable desnudo a preemsambl	Pastaza	15	\$ 30.000,00	\$ 30.000,00
REDUCCION DE PERDIDAS	Reduccion de perdidas Tecnicas	M. Santiago	16	\$ 10.000,00	\$ 10.000,00
REDUCCION DE PERDIDAS NO TECNICAS	Cambio de redes de cable desnudo a preemsambl	M. Santiago	17	\$ 10.000,00	\$ 10.000,00
REDUCCION DE PERDIDAS	Reduccion de perdidas Tecnicas	Napo	18	\$ 10.000,00	\$ 10.000,00
REDUCCION DE PERDIDAS NO TECNICAS	ambio de redes de cable desnudo a preemsamblac	Napo	19	\$ 10.000,00	\$ 10.000,00
RECTIFICACION DE ACOMETIDAS Y MEDIDORES	Reduccion de 600 Acometidas Plan Reduccion	Tungurahua	20	\$ 84.000,00	\$ 84.000,00
	Reduccion de Acometidas Ambato	Tungurahua	21	\$ 56.000,00	\$ 10.000,00
	Reduccion de Acometidas Pelileo	Tungurahua	22	\$ 28.000,00	\$ 5.000,00
	Reduccion de Acometidas Patate	Tungurahua	23	\$ 28.000,00	\$ 5.000,00
	Reduccion de Acometidas Pillaro	Tungurahua	24	\$ 28.000,00	\$ 5.000,00
	Reduccion de Acometidas Baños	Tungurahua	25	\$ 28.000,00	\$ 5.000,00



La Empresa Eléctrica Ambato en el año 2011, ejecuto 25 proyectos, los mismos que se encuentran segmentados por sus presupuestos referenciales en el 2011 y el 2010 respectivamente. Existen proyectos que coinciden con el mismo presupuesto de elaboración, y a continuación se tomara los 10 proyectos más relevantes para una fácil interpretación, sin que este proceso afecte en el número de la muestra, ni sus respectivos cálculos, siendo elaborados para fines netamente explicativo.

PROYECTOS	RESPUESTAS	¿Existía una planificación presupuestaria en los proyectos?	¿Los valores referenciales de los rubros presentados en el proyecto son actuales y reales?	¿Los tiempos acordados en los proyectos se cumplieron y lo establecido en el mismo?	¿Se cumplió con el presupuesto establecido?	¿Se intervino con los procedimientos respectivos para la adjudicación del proyecto?	¿Existen documentos que respalden para la gestión presupuestaria?	¿Cuenta con las garantías respectivas para lograr el fiel cumplimiento del proyecto?	¿Se aplicó penalizaciones o multas por atrasos o incumplimientos del proyecto?	¿Se da seguimiento a los proyectos?	¿Existe encargado de supervisar el cumplimiento de los presupuestos de los proyectos contratados?	¿Cuenta con un manual de control interno para los proyectos?	TOTAL	TOTAL
													SI	NO
Optimización de la capacidad de transformadores Tungurahua	SI NO	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0	11
Optimización de la capacidad de transformadores Pastaza	SI NO	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	1	10
Optimización de la capacidad de transformadores Napo	SI NO	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	4	7
Remodelación de redes en Cdra. Cumanda	SI NO	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0	11
Remodelación de redes del barrio de Atocha	SI NO	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	3	8
Remodelación de redes en Cda. Letamendi	SI NO	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	1	10

Remodelación de redes Quisapincha	SI NO	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0	11
Cambios de redes centros parroquiales Tungurahua	SI NO	X	x	X	x	X	x	x	X	X	x	X	5	6
Rectificaciones de Redes Ambato	SI NO	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	1	10
Rectificaciones de Redes Pelileo	SI NO	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0	11
Rectificaciones de Redes Patate	SI NO	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0	11
Rectificaciones de Redes Pillaro	SI NO	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	4	7
Rectificaciones de Redes Baños	SI NO	X	X	X	X	X	x	X	X	X	X	X	1	10
Reducción de pérdidas técnica Pastaza	SI NO	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	2	9
Cambio de redes de cable desnudo a preensambla	SI NO	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	4	7

do Pastaza														
Reduccion de perdidas Técnicas M. Santiago	SI NO	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0	11
Cambio de redes de cable desnudo a preensambla do M. santiago	SI NO			X									1	10
Reducción de pérdidas técnicas Napó	SI NO	X	x	X	x	X	x	X	x	X	X	X	7	4
Cambio de redes de cable desnudo a preensambla do Napó	SI NO	X	X	X	X	X	x	X	X	X	X	X	1	10
Reduccion de 600 Acometidas Plan Reduccion	SI NO	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0	11
Rectificación de acometidas Ambato	SI NO	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	1	10

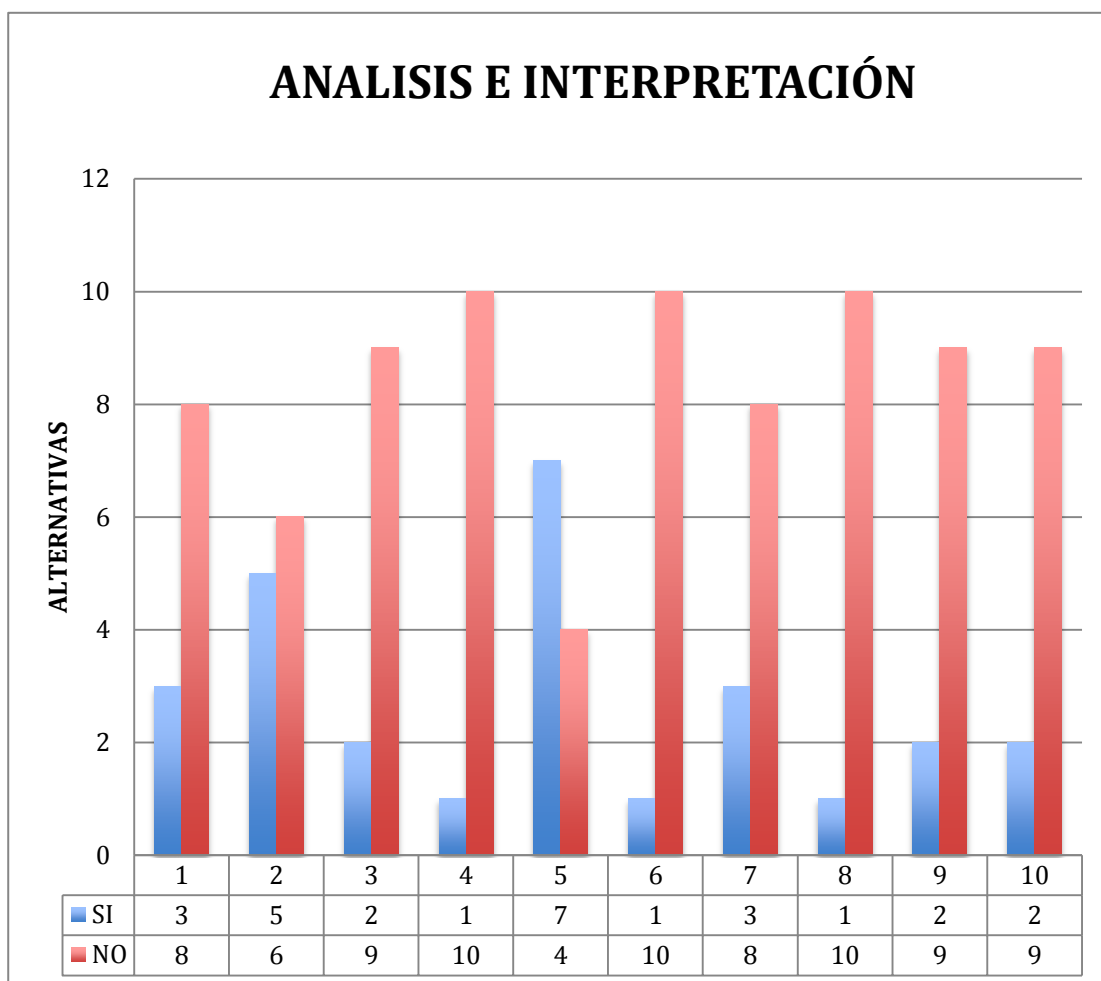
Rectificación de acometidas Pelileo	SI NO	X	X	X	x	X	X	x	X	x	X	X	3	8
Rectificación de acometidas Patate	SI NO	X	X	X	X	X	x	X	X	X	X	X	1	10
Rectificación de acometidas Pillaro	SI NO	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	2	9
Rectificación de acometidas Baños	SI NO	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	2	9

PROYECTO

N°
PROYECT

1	Remodelación de barrio Atocha	5
2	Cambio de redes centros parroquiales Tungurahua	8
3	Reducción de pérdidas Técnicas Pastaza	14
4	Cambio de redes de cable desnudo a preensamblado	17
5	Reducción de pérdidas Técnicas Napo	18
6	Reducción de Acometidas Ambato	21
7	Reducción de Acometidas Pelileo	22
8	Reducción de Acometidas Patate	23
9	Reducción de Acometidas Pillaro	24
10	Reducción de Acometidas Baños	25

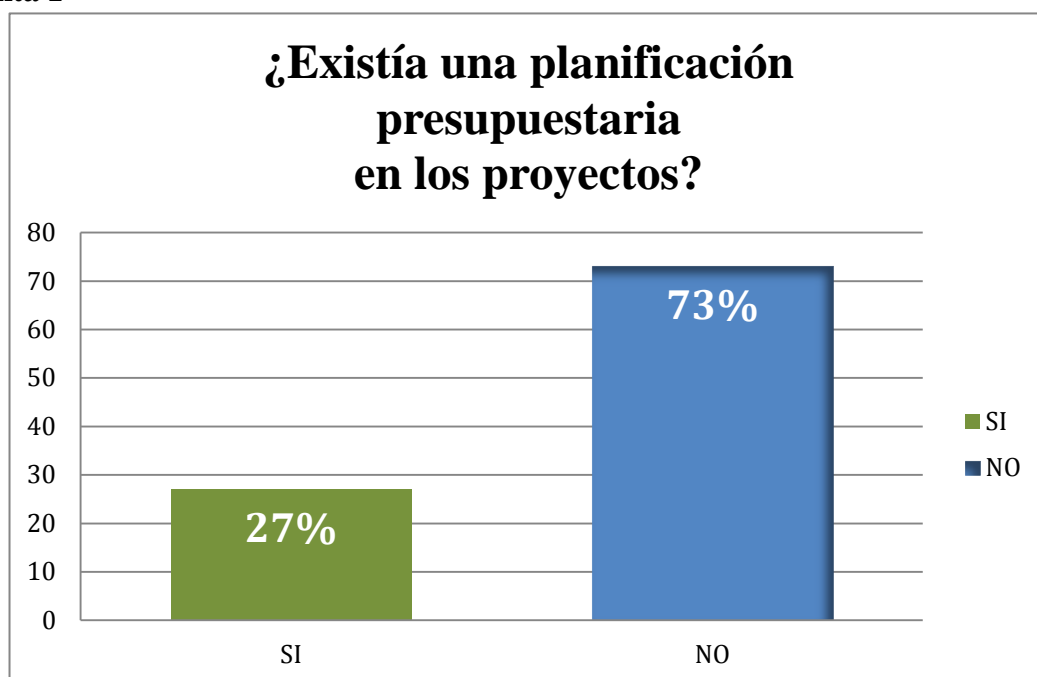
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN



Análisis e Interpretación

De acuerdo a los datos obtenidos en la lista de cotejo enfocada a evaluar el cumplimiento en la realización de los proyectos llevados a cabo por la Empresa Eléctrica Ambato S.A., en el año 2011, con el fin de responder a las necesidades de la población. Puedo determinar que en base a la tabulación de resultados y a la ficha de observación, el cumplimiento en la realización de los proyectos predominan las respuestas negativas con relación a los mismos, lo que resulta perjudicial para la Empresa Eléctrica Ambato S.A. ,de tal forma que el presente trabajo de investigación busca dar alternativas de solución a dicha problemática.

Pregunta 1



RESPUESTA	F	h	h%
SI	3	0.27	27
NO	8	0.73	73
	11	1.00	100

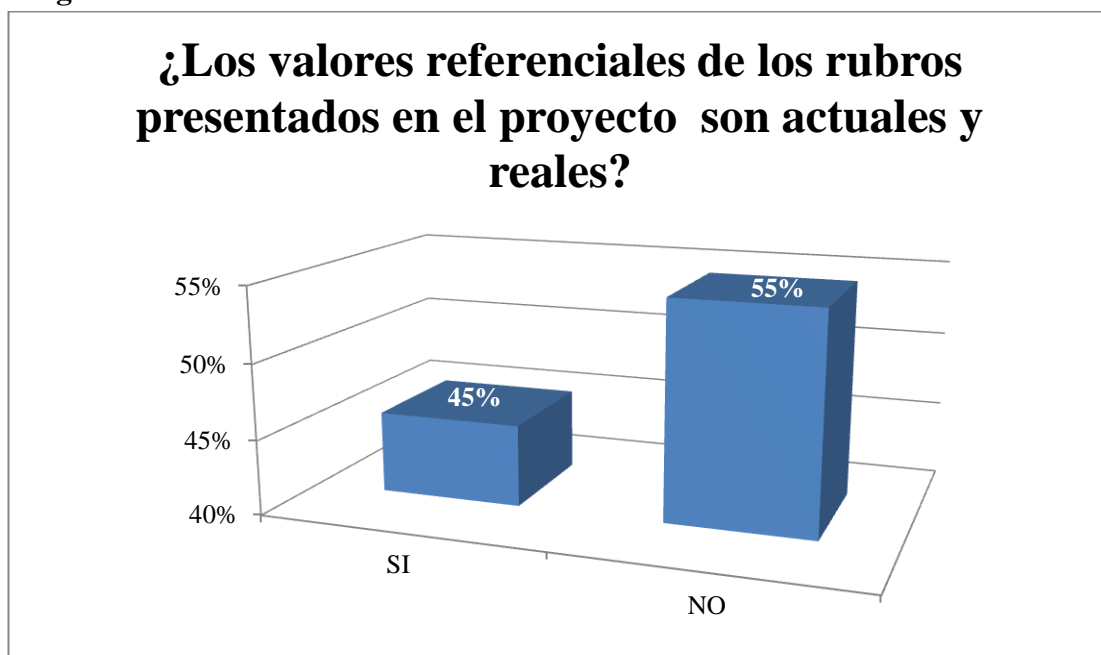
Análisis

De acuerdo a los resultados obtenidos, reflejan que el 27% de las respuestas, muestran que si existió una planificación presupuestaria en los proyectos y el 73% refleja que no existió, una planificación presupuestaria en los proyectos.

Interpretación.

Por consiguiente, en la Empresa Eléctrica Ambato, no existe una planificación presupuestaria actualizada, razón por la cual no permitiría cumplir a cabalidad los objetivos y metas propuestas por la empresa, lo que conllevaría a conseguir usuarios insatisfechos en el servicio que se está prestando a la comunidad.

Pregunta 2



RESPUESTA	F	h	h%
SI	5	0,45	45%
NO	6	0,55	55%
	11	1.00	100

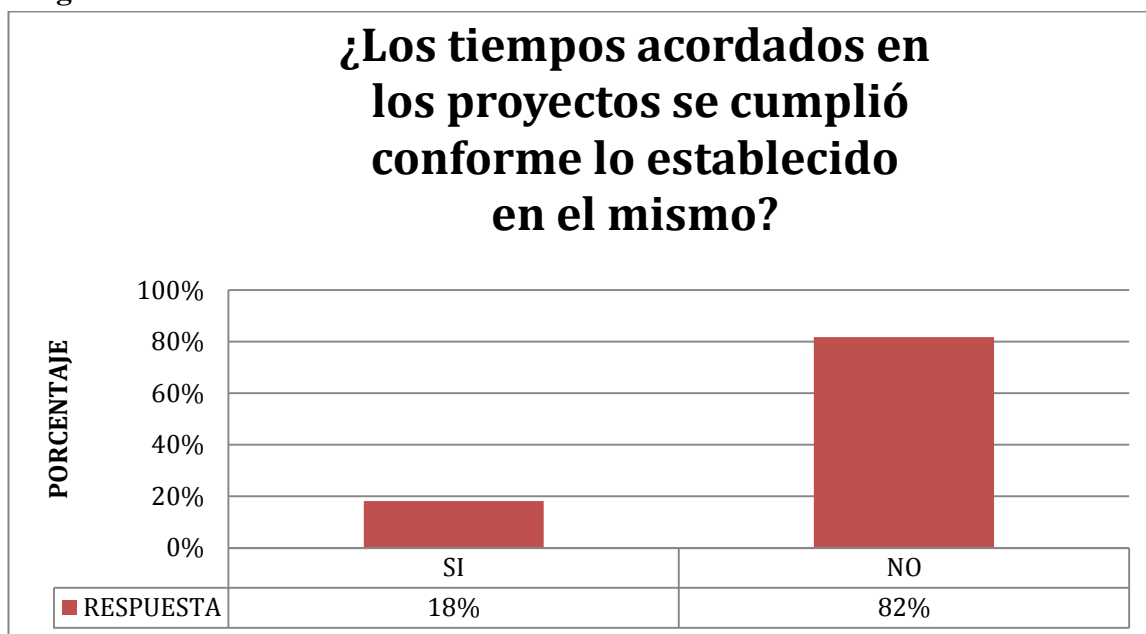
Análisis

Conforme a los resultados obtenidos, reflejan que el 45% de las respuestas, muestran que existieron valores referenciales de los rubros en el proyecto son actuales y reales, mientras que el 55% refleja que no existió, valores referenciales de los rubros en el proyecto son actuales y reales

Interpretación.

Los resultados obtenidos muestran que en la institución, no existen valores referenciales de los rubros presentados en el proyecto son actuales y reales, por tal razón se obtiene información financiera deficiente y poco confiable, concluyendo que los datos no expresan la situación de real de la empresa.

Pregunta 3



RESPUESTA	F	h	h%
SI	2	0,18	18%
NO	9	0,82	82%
	11	1.00	100

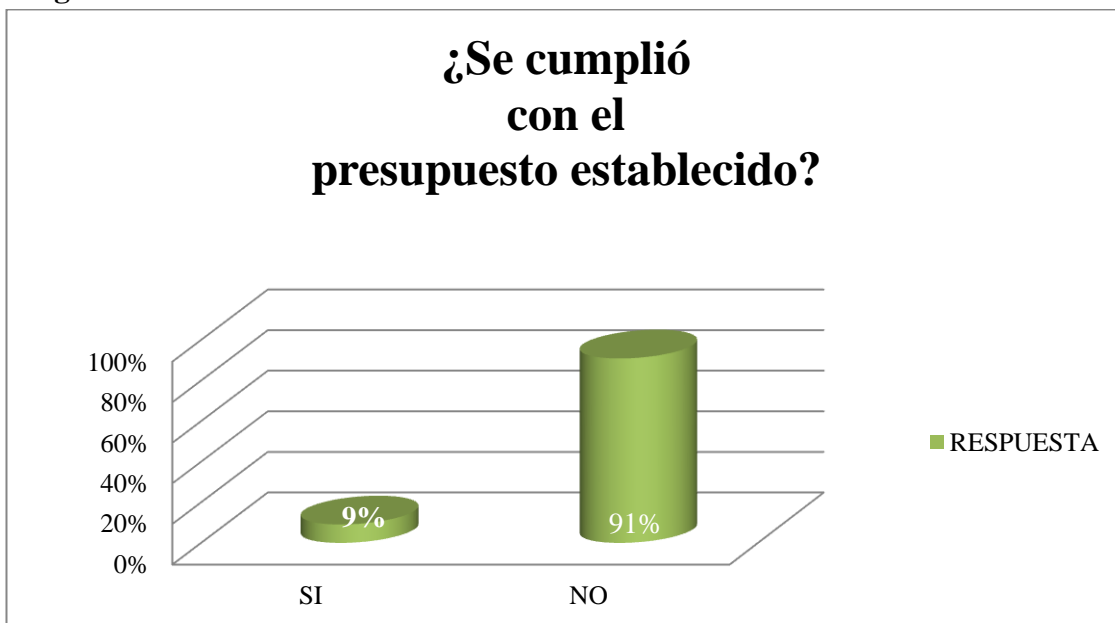
Análisis

De Acuerdo a los resultados obtenidos, reflejan que el 18% de las respuestas, muestran que se cumplieron los tiempos acordados en los proyectos conforme a lo establecidos en el mismo. Mientras que el 82% refleja que no se cumplieron los tiempos acordados en los proyectos conforme a lo establecidos en el mismo

Interpretación.

Por consiguiente, en la Empresa Eléctrica Ambato, no se cumplen los tiempos acordados en los proyectos, conforme a lo establecido en el mismo, por tal razón la empresa, debe poner énfasis en cumplir a cabalidad, con la consecución de los objetivos de la misma por la cual no permitiría cumplir a cabalidad sus valores corporativos que se ha comprometido con la ciudadanía.

Pregunta 4



RESPUESTA	F	h	h%
SI	1	0,09	9%
NO	10	0,91	91%
	11	1.00	100

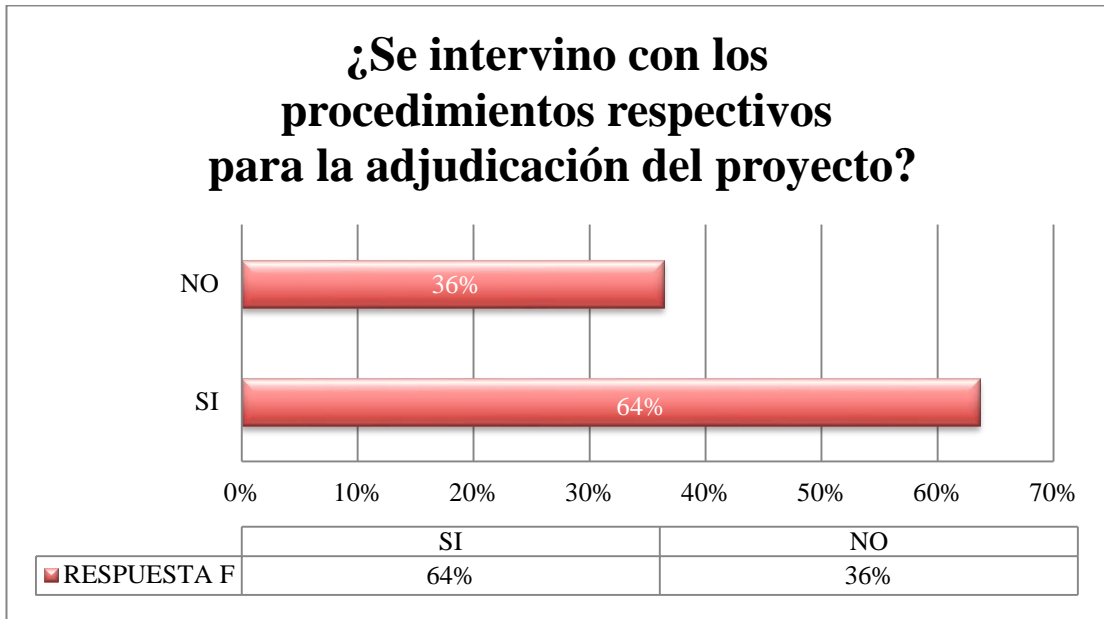
Análisis

Conforme a los resultados obtenidos, reflejan que el 9% de las respuestas, muestran que se cumplieron con el presupuesto establecido. Mientras que el 91% refleja que no se cumplieron con el presupuesto establecido.

Interpretación.

Los resultados obtenidos muestran, que en la Empresa Eléctrica Ambato, no se cumplen con el presupuesto establecido, por tal razón se debe mejorar el estudio y elaboración de presupuestos, basándose en resultados y cotizaciones actuales; por consecuencia se pueda contar con el respaldo de la información manejada.

Pregunta 5



RESPUESTA	F	h	h%
SI	7	0,64	64%
NO	4	0,36	36%
	11	1.00	100

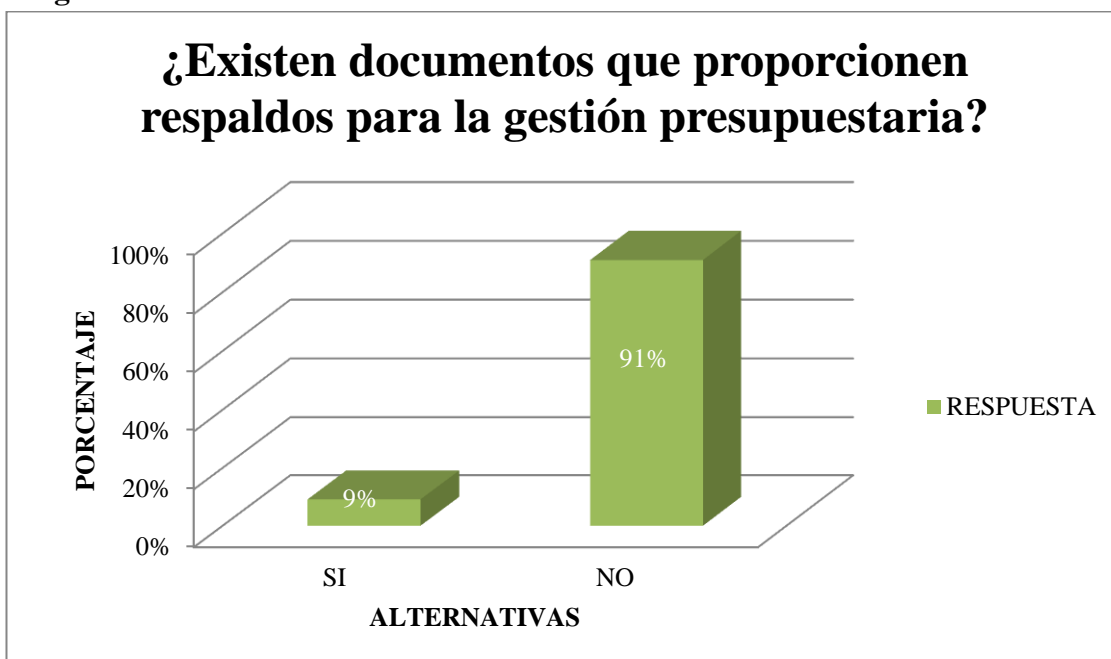
Análisis

De Acuerdo a los resultados obtenidos, reflejan que el 64% de las respuestas, muestran que se intervino con los procedimientos respectivos para la adjudicación del proyecto. Mientras que el 36% refleja que se intervino con los procedimientos respectivos para la adjudicación del proyecto.

Interpretación.

Por consiguiente, en la Empresa Eléctrica Ambato, se interviene con los procedimientos respectivos para la adjudicación del proyecto. Por tal razón la empresa, debe poner atención en el 36% en mejorar con los procedimientos que se adjudican en los proyectos, es decir crean inconvenientes para establecer recursos y periodos de ejecución.

Pregunta 6



RESPUESTA	F	h	h%
SI	1	0,09	9%
NO	10	0,91	91%

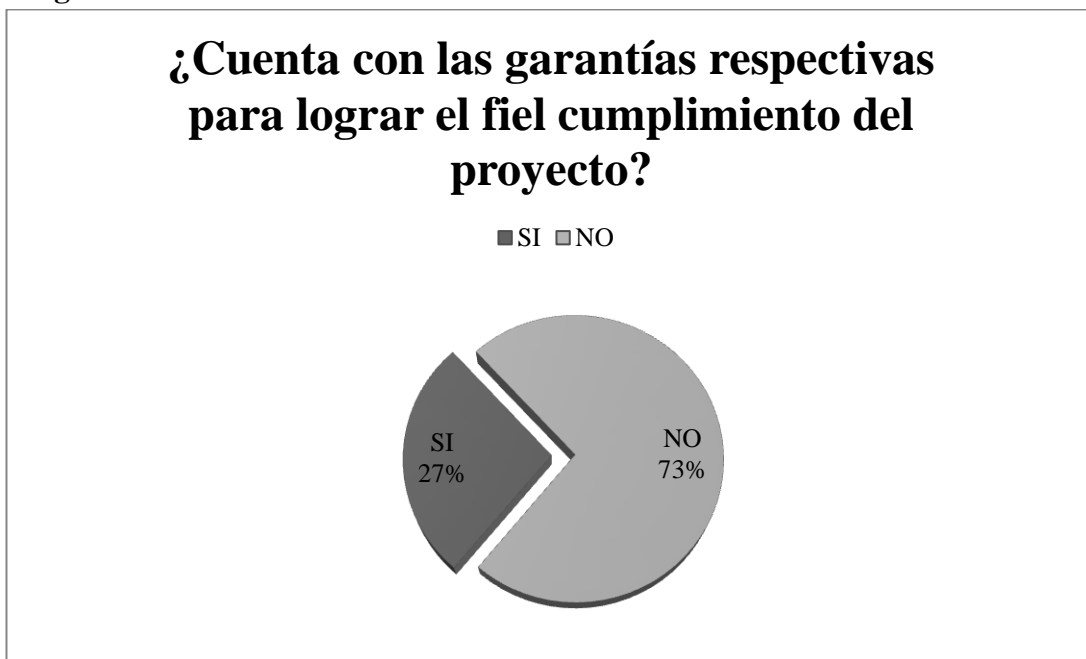
Análisis

Conforme a los resultados obtenidos, reflejan que el 9% de las respuestas, muestran que existen documentos que proporcionan respaldos para la gestión presupuestaria. Mientras que el 91% refleja que no se existen documentos que proporcionan respaldos para la gestión presupuestaria.

Interpretación.

Los resultados obtenidos muestran, que en la Empresa Eléctrica Ambato, no se existen documentos que proporcionan respaldos para la gestión presupuestaria, basándose en una estructura deficiente, haciendo mucho más difícil la asignación de recursos y un mal manejo de la gestión presupuestaria.

Pregunta 7



RESPUESTA	F	h	h%
SI	3	0,27	27%
NO	8	0,73	73%
Total	11	1,00	100%

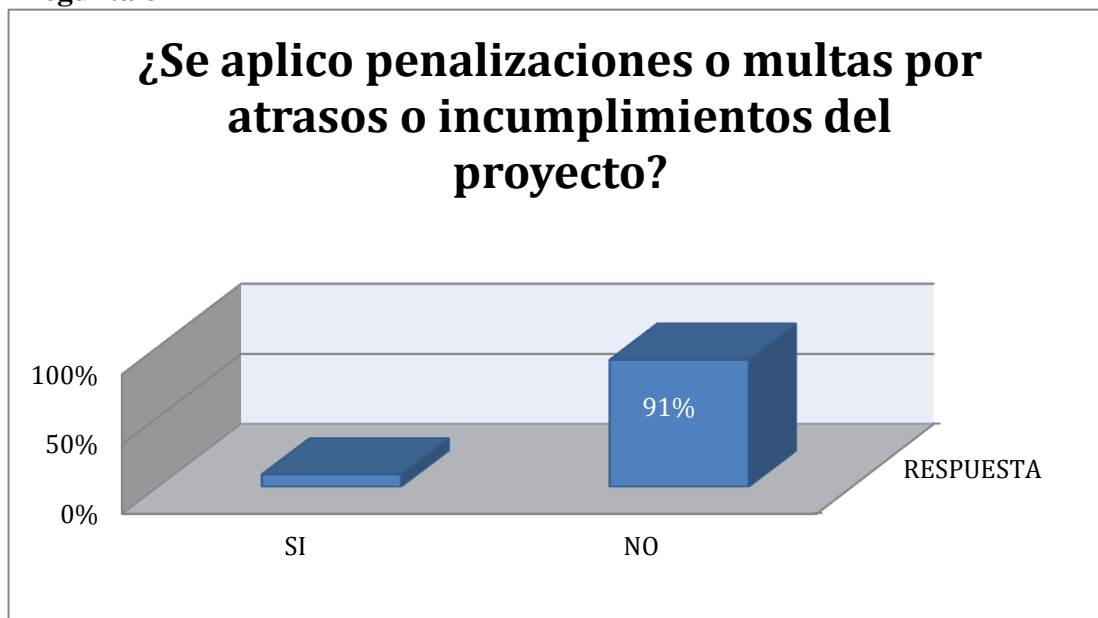
Análisis

De Acuerdo a los resultados obtenidos, reflejan que el 27% de las respuestas, muestran que cuentan con las garantías respectivas para lograr el fiel cumplimiento del proyecto. Mientras que el 73% refleja que no cuentan con las garantías respectivas para lograr el fiel cumplimiento del proyecto.

Interpretación.

Por consiguiente, en la Empresa Eléctrica Ambato, no cuentan con las garantías respectivas para lograr el fiel cumplimiento del proyecto. De tal razón es menester que la empresa realice registros, políticas, procedimientos para actualizar o mejorar la garantías para la elaboración del proyecto, facilitando la gestión presupuestaria para un mejor desempeño.

Pregunta 8



RESPUESTA	F	h	h%
SI	1	0,09	9%
NO	10	0,91	91%
	11	1.00	100

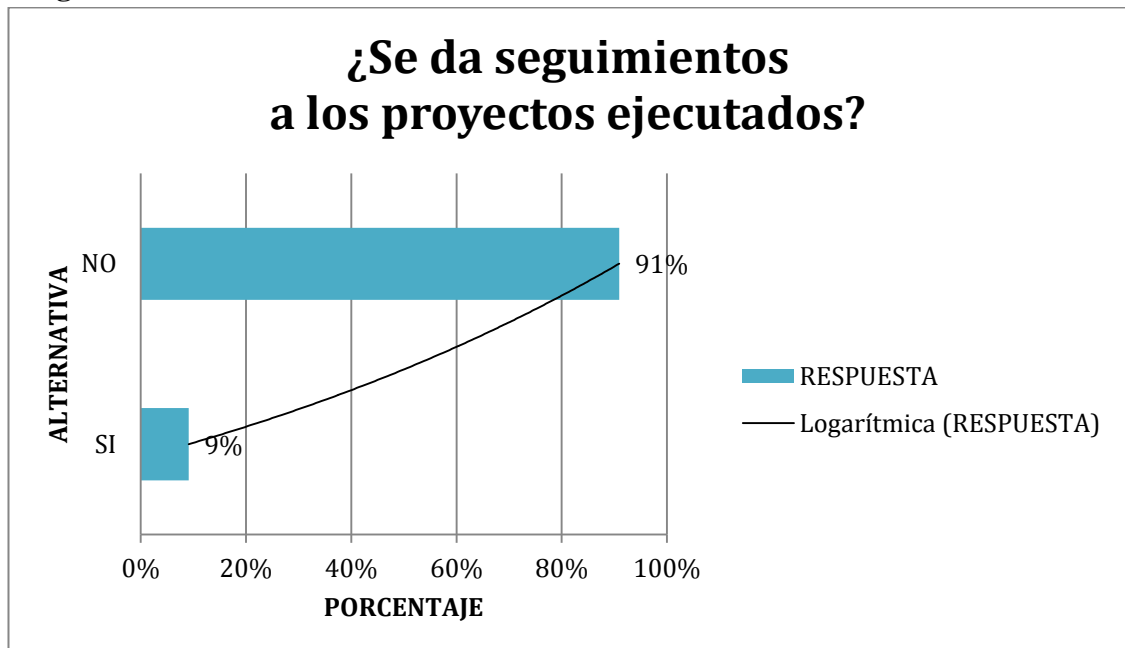
Análisis

Conforme a los resultados obtenidos, reflejan que el 9% de las respuestas, muestran que se aplicó penalización o multas de atrasos o incumplimientos del proyecto. Mientras que el 91% refleja que no penalización o multas de atrasos o incumplimientos del proyecto.

Interpretación.

Los resultados obtenidos muestran, que en la Empresa Eléctrica Ambato, no se aplicó penalización o multas de atrasos o incumplimientos del proyecto. Por consecuencia la institución debería revisar, sanciones y políticas que sean aplicables para el cumplimiento de las obligaciones ante la ejecución de un proyecto a elaborar, siempre manteniendo los lineamientos que exige el tratamiento de los mismos.

Pregunta 9



RESPUESTA	F	h	h%
SI	1	0,09	9%
NO	10	0,91	91%
	11	1.00	100

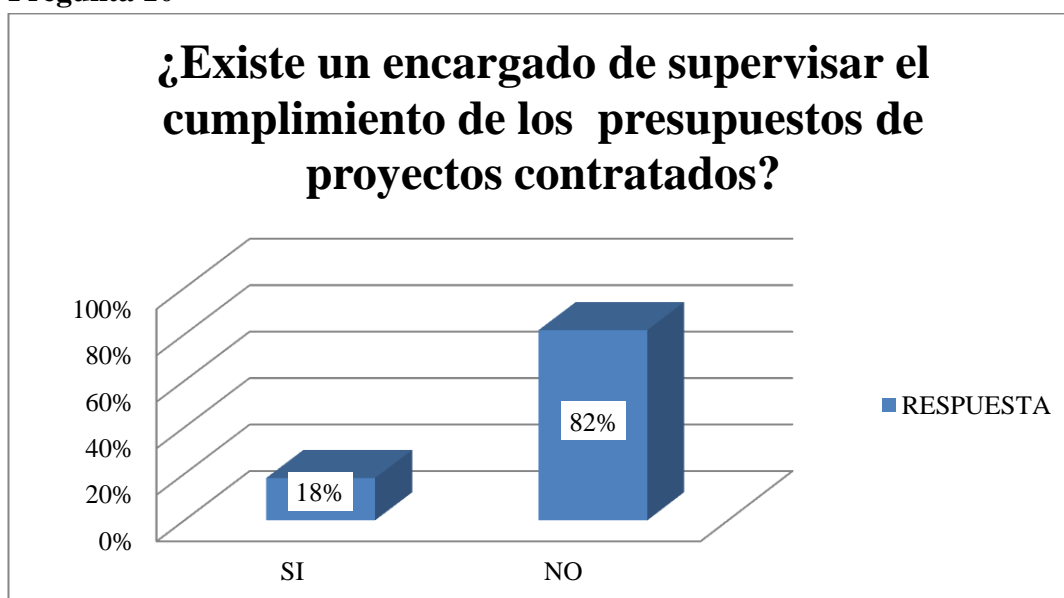
Análisis

De Acuerdo a los resultados obtenidos, reflejan que el 9% de las respuestas, muestran que se da seguimiento a los proyectos ejecutados. Mientras que el 91% refleja que se da seguimiento a los proyectos ejecutados.

Interpretación.

Por consiguiente, en la Empresa Eléctrica Ambato, no se da seguimiento a los proyectos ejecutados. De tal manera es provechoso poner más énfasis al seguimiento de la elaboración de los proyectos para verificar si se da cumplimiento con lo que establece los proyectos ejecutados y por ejecutar.

Pregunta 10



RESPUESTA	F	h	h%
SI	2	0,18	18%
NO	9	0,82	82%
	11	1,00	100

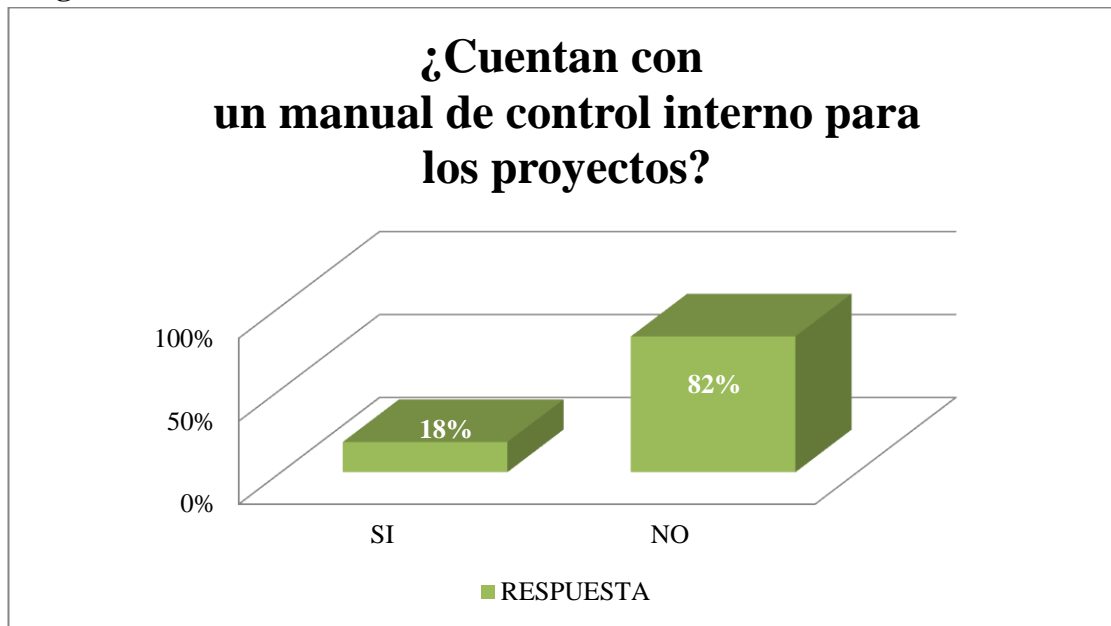
Análisis

Conforme a los resultados obtenidos, reflejan que el 18% de las respuestas, muestran que existe un encargado de supervisar el cumplimiento de los presupuestos de proyectos contratados. Mientras que el 82% no existe un encargado de supervisar el cumplimiento de los presupuestos de proyectos contratados.

Interpretación.

Los resultados obtenidos muestran, que en la Empresa Eléctrica Ambato, no existe un encargado de supervisar el cumplimiento de los presupuestos de proyectos contratados. De tal manera la empresa debería revisar la nómina de personal y las funciones de cada uno de los colaboradores, obteniendo una mejor comunicación interna, para lograr un control más amplio a todas las actividades a realizar.

Pregunta 11



RESPUESTA	F	h	h%
SI	2	0,18	18%
NO	9	0,82	82%
	11	1.00	100

Análisis

De Acuerdo a los resultados obtenidos, reflejan que el 18% de las respuestas, muestran que cuentan con un manual de control interno para los proyectos. Mientras que el 82% refleja que no se cuentan con un manual de control interno para los proyectos.

Interpretación.

Por consiguiente, en la Empresa Eléctrica Ambato, no cuentan con un manual de control interno para los proyectos. En tal razón se debería establecer un manual de control interno que abalicé su procedimiento y ejecución, para finalmente establecer un mejor control de las actividades a realizarse.

COMPROBACION DE HIPÓTESIS

1.- Planteamiento de hipótesis

Hipótesis Nula (H₀)

El diseño de una planificación presupuestaria, NO incidirá en el control del presupuesto para construcción de obras en la Empresa Eléctrica Ambato S.A.

Hipótesis Alternativa (H₁)

El diseño de una planificación presupuestaria, incidirá en el control del presupuesto para construcción de obras en la Empresa Eléctrica Ambato S.A.

2.- Nivel de confianza

El presente trabajo de investigación se realizó con nivel de confianza del 95% lo que determina una probabilidad de error de $\alpha = 5\% = 0,05$

3.- Modelo Estadístico

Un modelo estadístico no paramétrica utilizada comúnmente para tomar decisiones comerciales es la **prueba de los signos**. Según Allen Webster Estadística Aplicada a los Negocios y a la Economía P 477

Esta prueba es la más usada con frecuencia para contrastar las hipótesis, se hace restando las observaciones por pares de un conjunto de datos y se nota el signo algebraico que resulta, por tanto no se tiene interés en la magnitud de la diferencia,

Sólo en si resulta un signo más o un signo menos que permita el analisis.

La distribución t student se aplica en muestras pequeñas $n < 30$ y la fórmula es:

$$t = \frac{r^+ - 0,5n}{0,5\sqrt{n}}$$

Siendo:

t es el valor calculado de t con datos experimentales

r^+ es el número de signos positivos

n es el tamaño de la muestra

4.- Regla de decisión

Para la investigación se observaron y analizaron veinte y cinco proyectos, de los cuales se priorizaron diez de ellos para la verificación de hipótesis. Por lo tanto $n=10$ y los grados de libertad gl es: $gl = n-1 = 10 - 1 = 9$

Con nueve grados de libertad y el 95% de nivel de confianza el valor tabular de t student es 1.8331

Regla de decisión: se **acepta hipótesis nula si $T_c < T_t$** .

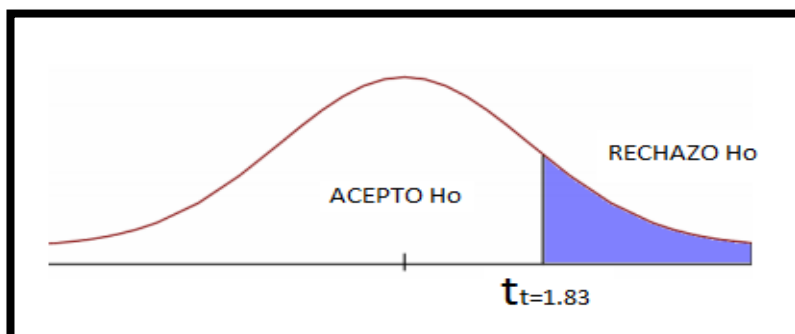


Tabla Del T de Student una cola

Valores de la tabla o valor tabular (Tt)

Grados de libertad	0.25	0.1	0.05	0.025	0.01	0.005
1	1.0000	3.0777	6.3137	12.7062	31.8210	63.6559
2	0.8165	1.8856	2.9200	4.3027	6.9645	9.9250
3	0.7649	1.6377	2.3534	3.1824	4.5407	5.8408
4	0.7407	1.5332	2.1318	2.7765	3.7469	4.6041
5	0.7267	1.4759	2.0150	2.5706	3.3649	4.0321
6	0.7176	1.4398	1.9432	2.4469	3.1427	3.7074
7	0.7111	1.4149	1.8946	2.3646	2.9979	3.4995
8	0.7064	1.3968	1.8595	2.3060	2.8965	3.3554
9	0.7027	1.3830	1.8331	2.2622	2.8214	3.2498
10	0.6998	1.3722	1.8125	2.2281	2.7638	3.1693
11	0.6974	1.3634	1.7959	2.2010	2.7181	3.1058
12	0.6955	1.3562	1.7823	2.1788	2.6810	3.0545
13	0.6938	1.3502	1.7709	2.1604	2.6503	3.0123
14	0.6924	1.3450	1.7613	2.1448	2.6245	2.9768
15	0.6912	1.3406	1.7531	2.1315	2.6025	2.9467
16	0.6901	1.3368	1.7459	2.1199	2.5835	2.9208
17	0.6892	1.3334	1.7396	2.1098	2.5669	2.8982
18	0.6884	1.3304	1.7341	2.1009	2.5524	2.8784
19	0.6876	1.3277	1.7291	2.0930	2.5395	2.8609
20	0.6870	1.3253	1.7247	2.0860	2.5280	2.8453
21	0.6864	1.3232	1.7207	2.0796	2.5176	2.8314
22	0.6858	1.3212	1.7171	2.0739	2.5083	2.8188
23	0.6853	1.3195	1.7139	2.0687	2.4999	2.8073
24	0.6848	1.3178	1.7109	2.0639	2.4922	2.7970
25	0.6844	1.3163	1.7081	2.0595	2.4851	2.7874
26	0.6840	1.3150	1.7056	2.0555	2.4786	2.7787
27	0.6837	1.3137	1.7033	2.0518	2.4727	2.7707
28	0.6834	1.3125	1.7011	2.0484	2.4671	2.7633
29	0.6830	1.3114	1.6991	2.0452	2.4620	2.7564
30	0.6828	1.3104	1.6973	2.0423	2.4573	2.7500

5.- Cálculo del modelo estadístico y toma de Decisión

Cálculo del modelo estadístico:

n	# PROYECTOS	SI	NO	Total	d= N°si - N°no	SIGNO
1	5	3	8	11	-5	-1
2	7	5	6	11	-1	-1
3	8	2	9	11	-7	-1
4	9	1	10	11	-9	-1
5	10	7	4	11	3	1
6	14	1	10	11	-9	-1
7	17	3	8	11	-5	-1
8	20	1	10	11	-9	-1
9	21	2	9	11	-7	-1
10	22	2	9	11	-7	-1
					r+=	1
					r -=	9
					cero=	0
					n=	10

Cálculo de t student con el signo positivo y negativo

$$t = \frac{r^+ - 0,5n}{0,5\sqrt{n}} = \frac{1 - 0,5 \cdot 10}{0,5\sqrt{10}} = - 2,54$$

$$t = \frac{r^- - 0,5n}{0,5\sqrt{n}} = \frac{9 - 0,5 \cdot 10}{0,5\sqrt{10}} = + 2,54$$

Toma de Decisión:

Como nuestra T de Student calculada $T_c = 2,54$ es mayor que $T_t = 1,83$ se encuentra en la zona de rechazo la hipótesis nula, por lo tanto se acepta la hipótesis alterna que dice: "El diseño de una planificación presupuestaria, incidirá en el control del presupuesto para construcción de obras en la Empresa Eléctrica Ambato S.A."

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones:

- Con respecto al primer objetivo podemos denotar que al evaluar la actual planificación presupuestaria a través de la ficha de observación en los diversos proyectos adjudicados en el periodo 2011 por parte de la Empresa Eléctrica Ambato S. A. se encuentra que prácticamente la mitad de los proyectos no cuentan con una planificación presupuestaria adecuada.
- Al identificar las debilidades de control interno en los procesos de obra, encontramos que existe una inaplicación de control interno a los procesos de obra de la Empresa Eléctrica Ambato S. A., y esto se debe a que no cuentan con un manual de control interno enfocado en la planificación presupuestaria para la elaboración de obras.
- Como una conclusión general podemos decir que es de vital importancia dar solución a la escasa planificación presupuestaria, y la inaplicación de control interno al proceso de obras en la Empresa Eléctrica Ambato S. A.

Recomendaciones:

- Se debe realizar capacitaciones al personal encargado, en temáticas de planificación presupuestaria para de esta manera poder lograr un mejor manejo y disposición de recursos de la Empresa Eléctrica Ambato S. A.
- Crear instrumentos que faciliten la aplicación de control interno al proceso de obras de la Empresa Eléctrica Ambato S.A. promoviendo de esta manera la mejora continua.
- De todo lo que se ha visto anteriormente, podemos decir que la mejor solución al problema planteado sería el desarrollo de un manual de control interno enfocado en la planificación presupuestaria para la elaboración de obras.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1 DATOS INFORMATIVOS

TÍTULO: Manual de control interno enfocado en la planificación presupuestaria para la elaboración de obras.

INSTITUCIÓN EJECUTORA: EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO S. A.

UBICACIÓN: Provincia de Tungurahua.

BENEFICIARIOS: Directorio y usuarios de la Empresa Eléctrica Ambato S. A.

TIEMPO ESTIMADO PARA LA EJECUCIÓN: Agosto 2014- Noviembre 2014

EQUIPO TÉCNICO RESPONSABLE: El investigador

6.2 ANTECEDENTES PROPUESTA

De acuerdo a **Aida Buenaño (2011: 82,88)** en su tesis con el tema de propuesta **“Sistema de Control Interno para el proceso de pagos con facturas, a fin de cumplir con la ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipalidad de Ambato”** previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA. En la Universidad Técnica de Ambato. Con el objetivo de “Elaborar el Sistema de Control Interno para el proceso de pagos con facturas, a fin de cumplir con la ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipalidad de Ambato.”

En base a las siguientes conclusiones:

- La inadecuada aplicación de los controles internos en procesos de pagos con facturas, ocasiona la inconformidad en funcionarios, Proveedores y Contratistas de obras
- En los proceso de pagos se observa que no se está aplicando la Ley actual, por lo que no permite el cumplimiento de la ejecución presupuestaria, y la conformidad en Proveedores y Contratistas
- Se ha observado que los procesos de pagos se demoran por varias inobservancias de la Ley.

Según **Ramos César (2012: 116,181)** en su trabajo de investigación con el tema de propuesta **“Manual de Control Interno Contable Financiero para el control presupuestario de la empresa pública de Hidrocarburos Petroecuador de la ciudad de Quito”** previo la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA. En la Universidad Técnica del Norte, Ibarra. Con el objetivo de “elaborar un documento de Control Interno que facilite el Control Presupuestario de la Empresa Pública de Hidrocarburos PETROECUADOR, de la ciudad de Quito.”

Con las siguientes conclusiones de un análisis de impacto:

- El correcto manejo de datos el Aplicativo para el Control de Ejecución de Presupuesto permite obtener información oportuna para elaborar los respectivos reportes e informes con carácter provisional y remitirlos a las autoridades pertinentes.
- Los manuales de control interno son insumos fundamentales y obligatorios para ejecutar los procesos administrativos y operativos, facilitando el cumplimiento y orientando el eficiente alcance de objetivos, logrando efectividad en el desempeño de funciones del personal involucrado.

De acuerdo a **Ana Chamorro (2011: 63,68)**. Con el tema de propuesta “**El Control Interno basado en el informe COSO, para alcanzar el cumplimiento de ejecución presupuestaria en la Corporación Grupo Salinas.**” Previo a la obtención del título en Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA. En la Universidad Técnica de Ambato. Con el objetivo de Reestructurar el control interno mediante la impresión del Informe COSO, para alcanzar el cumplimiento de la ejecución presupuestaria.

Previo a la siguiente conclusión:

- La investigación realizada hasta el momento ha determinado la existencia de deficiencias del sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestal lo que afecta directamente al cumplimiento de los objetivos planteados por la Corporación a inicios de su periodo, determinando que es necesaria su reestructuración con lo que se va a obtener información presupuestal, financiera, económica y patrimonial oportuna y razonable para una adecuada gestión por parte de la Corporación.

6.3 JUSTIFICACIÓN

La EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO S. A. es una institución creada para la prestación de servicios públicos como es la energía eléctrica, uno de los servicios básicos de la población perteneciente a la Provincia Tungurahua velando por el bienestar social y la satisfacción del servicio prestado al usuario, por lo que se ha visto necesario el desarrollo de un manual de control interno enfocado en la planificación presupuestaria para la elaboración de obras.

A lo largo del tiempo se ha venido dando un ineficiente manejo del presupuesto de la empresa debido al desconocimiento de los empleados o encargados de mencionada área, como también la inexistencia de un manual a través del cual el personal de la empresa tenga un medio donde guiarse acerca de los procedimientos que deben seguir para el manejo adecuado del presupuesto como específicamente en proyectos de obras. Afectando todo esto al cumplimiento eficiente del presupuesto anual que la empresa se ha planteado.

Por esta razón es que se ha decidido desarrollar la presente propuesta conjuntamente con la importancia que esta simboliza a través de los proyectos que prepare donde distribuya de manera justa parte del presupuesto para la construcción de obras las mismas que beneficiaran de manera relevante a los habitantes de la provincia, generando mayor satisfacción, maximizando su rendimiento y aumentando su competitividad empresarial.

La propuesta planteada comprueba su justificación al indicar toda la investigación realizada de los capítulos anteriores y como estos muestran los problemas y la necesidad que se ha generado con el pasar del tiempo. Por los resultados extraídos se concluye que la EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO S. A. necesita de manera vertiginosa la creación de un Manual de control interno enfocado en la planificación presupuestaria para la elaboración de obras.

6.4 OBJETIVOS

6.4.1 Objetivo General

Desarrollar un manual de control interno enfocado en la planificación presupuestaria para la elaboración de obras.

6.4.2. Objetivos Específicos

- Identificar la situación actual
- Análisis de los procedimientos
- Aplicación de cuestionarios de control interno
- Evaluación a la planificación financiera

6.5 ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

Ambiental:

Al crear nuevos proyectos de obras para la satisfacción del usuario, se podrá regir a las leyes y disposiciones legales de medio ambiente pensando en la naturaleza y la protección del mismo, ya que se usa un recurso natural para el funcionamiento del servicio eléctrico se podrá invertir en los nuevos proyectos presupuestados en nuevos métodos y herramientas para que no exista o disminuya el impacto ambiental. Ayudando así al importante cuidado del medio ambiente.

Económica:

Un mejor control dentro de la empresa dará la facilidad de evaluar de qué forma están distribuidos los recursos financieros en las diferentes obras, minimizando riesgos administrativos presupuestarios. La empresa cuenta con suficiente recursos disponibles para la implantación de la propuesta, por lo que esta entidad brinda un servicio básico que toda la población lo requiere y consume generando

ingresos a diario, para con estos invertir en nuevos proyectos de obras, satisfaciendo al cliente y capacitando al personal de acuerdo a las nuevas leyes financieras presupuestarias, como también acerca del manejo del manual de control interno enfocado en la planificación presupuestaria para la elaboración de obras.

Socio- Cultural:

El desarrollo de una sociedad pensando en el bienestar de la misma es gracias a las inversiones presupuestarias que las entidades tanto públicas como privadas deciden realizar. La empresa cuenta con el apoyo tanto de los clientes como del personal de la misma, ya que con esta ayuda se puede mencionar que la presente propuesta es factible porque una de las metas visionarias a futuro es el crear un mejor y moderno servicio brindando facilidad de trámites, creando nuevas obras para la comodidad y el bienestar social, contribuyendo al crecimiento económico y de infraestructura, prestando bienes y servicios de entera satisfacción a la sociedad.

Organizacional:

Con el manual de control interno enfocado en la planificación presupuestaria para la elaboración de obras se mejorará el manejo y distribución del presupuesto, abriendo puertas para la creación y diseños de nuevos proyectos oportunos que ayudaran a la empresa como ente competitivo y eficaz, rompiendo paradigmas de que las entidades públicas mantienen un sistema ineficiente. También al contar con un manual donde refleja los procesos que el personal debe seguir facilitara el rendimiento del desempeño laboral, el aprovechamiento de oportunidades, optimizando tiempo y recursos y con esto convirtiendo a la organización en un ente apto de lograr sus objetivos y metas.

Tecnológica:

Al pasar los años se crean nuevas tendencias de avances tecnológicos. Ahora en la actualidad existe una variedad de herramientas y sistemas tecnológicos para toda área a ocupar, por lo que la empresa eléctrica como empresa pública y al prestar un servicio de primera necesidad se requiere la actualización y adquisición de nuevos aparatos de última tendencia tecnológica, para el mejor funcionamiento, la optimización de tiempo y el alcance de nuevos convenios y propuestas en el mercado comercial. Abriendo nuevas ventas de oportunidades a nivel nacional e internacional, pensando siempre en el bienestar del cliente y el desarrollo empresarial.

PRESUPUESTO

De acuerdo a libro de María Díaz (2012: 12).

Importancia del presupuesto

Corno herramienta de la administración, mediante el presupuesto se puede hacer frente a las incertidumbres que siempre están presentes en todos los aspectos de la economía, las finanzas, las políticas gubernamentales, entre otros fenómenos, que afectan en mayor o menor grado los planes, programas y proyectos que se tengan para el desempeño de toda empresa.

El presupuesto es importante corno herramienta de control, toda vez que requiere un proceso continuo de revisión, pues al no tener seguimiento se perderla la esencia misma del proceso presupuestal en el cual se invirtieron recursos físicos, financieros y humanos.

OBJETIVOS DEL PRESUPUESTO

De acuerdo a libro de María Díaz (2012: 12).

En este proceso de control se puede tener conocimiento de factores tan importantes para la empresa como: el análisis de la rotación de los productos, nivel de ventas en las diferentes temporadas de la empresa, determinación de costos y establecimiento de estándares, necesidades de financiación, entre otros aspectos.

El presupuesto también: permite evaluar la gestión de los gerentes, administradores, jefes de departamento, en cuanto al cumplimiento de metas y al aporte que cada uno de ellos hace para conseguirlas o para proponer nuevas estrategias o planes para la organización.

A través del presupuesto se logra consolidar el trabajo en grupo, puesto que para su realización es necesario contar con profesionales de diversas disciplinas en razón de que es muy difícil que una sola persona tenga la capacidad de realizar análisis de factores económicos, determinación de niveles de riesgo; análisis de datos financieros y contables, proyección de cifras mediante la utilización de métodos estadísticos, procesos de producción, aspectos legales, estrategias de mercadeo, etcétera.

CLASIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO

De acuerdo a libro de María Díaz (2012: 12).

Aparte de las cédulas, conviene hacer claridad en relación con las técnicas utilizadas para hallar o calcular determinados valores, como: el pronóstico de las ventas, las políticas contables asumidas, el índice de inflación con el cual se espera ajustar ciertas cifras, los tiempos de amortización,

estándares de producción, costos fijos y costos variables, el precio de venta, valorar los inventarios, la deprecación, quiénes serán los que

participarán, qué técnicas se utilizarán para determinar las preferencias de los consumidores (por ejemplo, una encuesta), entre otros.

Según Kaffury (1993, pp. 76, 80, 82), las técnicas presupuestales están determinadas por la (orara de planificación adoptada y las clasifica en:

Presupuestas globales

Prevén directamente el valor de las magnitudes económicas y financiera.

Presupuestos estándares

Parten del proceso estándar originado por la venta, producción o aprovisionamiento de una unidad a partir del plan de ventas, producción o aprovisionamiento deducen las consecuencias totales originadas.

Presupuestos analíticos

Establecen el plan de actividades con detalle de fechas y con base en ellas se deducen las consecuencias económicas y financieras.

ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO

De acuerdo a libro de María Díaz (2012: 12).

Etapas

Para elaborar un presupuesto se debe seguir una secuencia lógica de pasos que permitan establecer una guía para el proceso presupuestal. Burbano (2005) plantea cinco (5) etapas elementales que deben considerarse:

Primera etapa Preiniciación.

Por ser el inicio del proceso presupuestal, es importante que el grupo encargado de su elaboración considere aspectos como:

* La realización de un diagnóstico de los factores internos y externos que afectan positiva o negativamente la empresa.

Los factores internos, en su gran mayoría, pueden ser maniobrados por la empresa e inciden positiva o negativamente; estos incluyen: esquema organizacional, donde se han planteado objetivos, metas, estrategias y políticas; el proceso de producción, que depende de si es artesanal o tecnificado, de la calidad y variedad del producto, la calidad de la mano de obra y de la materia prima, el sistema de costos seleccionado; los mecanismos de distribución, venta y promoción de los productos, así como la determinación del precio de venta considerando los precios manejados por la competencia.

Los factores externos, que no puede controlar la empresa, y pueden afectarla positiva o negativamente, incluyen: las políticas gubernamentales en asuntos políticos, tributarios, laborales, de contrajo exterior, económicos las preferencias, tendencias, gustos, ingreso, capacidad de compra de los consumidores; las estrategias de mercado establecidas por la competencia, las Relaciones internacionales; la situación regional, entre otras.

* Otro aspecto clave es precisamente el análisis de lo que se presentó en las ejecuciones presupuestales de por lo menos los últimos tres años. Esta

retroalimentación es muy valiosa, si se tiene en cuenta que lo que se pretende es no volver a cometer los mismos errores del pasado. Hay que tener claridad en torno a los resultados de los periodos anteriores y capitalizar ese: experiencia realizando una matriz que condense los aspectos acertados y aquellos donde se presentaron dificultades con las

respectivas explicaciones y medidas correctivas que se tentaron en su momento.

* Una vez analizados los datos históricos, se procede a establecer las metas del periodo presupuestal, en las que, con base en las expectativas de crecimiento y expansión, se proponen estrategias corporativas que conduzcan al logro de los objetivos propuestos.

En este punto es fundamental conocer si la empresa continuará, con la misma línea de productos o servicios que ofrece, o si, por el contrario, espera lanzar una nueva línea o más, en razón de que esta situación necesariamente influye en los presupuestos, porque no es lo mismo presupuestar para una línea de productos ya existente que para una nueva línea, donde se tiene la expectativa acerca de la reacción y aceptación del consumidor. Lo mismo ocurre si la empresa desea ampliar su radio de acción incursionando en nuevos mercados a nivel nacional o internacional o con la posibilidad de abrir varios puntos de ventas.

* Otro aspecto importante es si establecimiento de la rentabilidad esperada, bien sea a nivel de margen bruto, margen operacional y margen neto, puesto que los más interesados en este aspecto son los accionistas o socios, y por encima de cualquier propósito debe respetarse la expectativa del inversionista.

* Cuando se definen objetivos se deben plantear estrategias que sean coherentes con lo que se espera lograr. La estrategia es una de las herramientas de dirección más utilizada a nivel empresarial y consiste en un modelo coherente, unificador e integrador de decisiones que determina y revela el propósito de la organización en términos de objetivos a largo plazo, programas de acción, y prioridades en la asignación de recursos, tratando de lograr una ventaja sostenible a largo plazo y respondiendo adecuadamente a las oportunidades y amenazas surgidas en el medio

externo de la empresa, teniendo en cuenta las fortalezas y debilidades de la organización.

Las estrategias serían entonces los cursos de acción necesarios para enfrentar los desafíos del entorno y cumplir los objetivos propuestos.

Drucker (1999) afirma que toda estrategia convierte la teoría del negocio en desempeño y su propósito es facultar a la organización para lograr los resultados deseados en un medio imprevisible, puesto que la estrategia permite que la organización sea oportuna y pertinente con propósito. Asevera este autor que la estrategia pone a prueba la teoría del negocio y en ocasiones es necesario replantearla; además, Drucker (1999) propone que para que una estrategia sobreviva a periodos de cambio, tan veloces como los del siglo XXI, es necesario considerar cinco (5) fenómenos de índole social y política: la tasa de natalidad descendente en el mundo desarrollado, modificaciones en la distribución del ingreso disponible; la definición del desempeño; la competitividad global; la creciente incongruencia entre la globalización económica y el fraccionamiento político.

La estrategia no es definitiva, ya que depende no solo de la situación de la empresa, sino también de lo que ocurre en su entorno, de lo que está

haciendo la competencia, en procura de aprovechar las oportunidades, Minimizar el riesgo y han frente a las debilidades que se tengan, Algunos autores consideran que las organizaciones deben hacer un plan estratégico que incluya la estrategia de negocios que, a su vez, comprende la estrategia de ventas, de compras, de mercadeo y promoción, entre otras.

Para el cumplimiento de las estrategias es necesario establecer políticas que determinarán el tiempo de duración y las estructuras de éstas. Una política es un enunciado general que orienta las acciones administrativas en la toma de decisiones, constituye los principios generales que guían la

acción de los integrantes de la organización. A través de las políticas, se señalan los medios para el logro de las metas fijadas en los objetivos. En el caso del proceso presupuestal, una política puede ser otorgar un descuento del 3% a las ventas al contado superior a US\$500.000, esperando con esto obtener el nivel de ventas esperado.

Segunda etapa. Elaboración

Para elaborar los presupuestos es necesario conocer información de cada una de las secciones o departamentos de la empresa, datos que deben ser recolectados por los responsables del Comité de Presupuesto, por lo general, con dos meses de antelación para que aquella pueda consolidarse,

En esta etapa se cuantifican los datos proporcionados, pues como ya se anotó, las objetivas se deben apresar en términos monetarios y se inicia el proceso de sistematización de la información que debe condensarse en cédulas específicas y en cédulas sumarias, que constituyen los soportes del presupuesto. También se involucran los diferentes cálculos, cuadros, estadísticas y demás información que forme parte de los datos presentados.

En esta etapa, la elaboración de los estados financieros presupuestados, de los indicadores e informes, constituyen el presupuesto que se presenta a las directivas, quienes, si lo consideran pertinente, proceden a efectuar ajustes, siendo finalmente este el que se va a evaluar y controlar en la etapa de ejecución. Una vez se tenga el presupuesto definitivo, se debe socializar con todos los integrantes de la organización.

Burbano (2005, p. 29) hace referencia a la información que cada departamento o sección debe proporcionar y que se recoge en la tabla.

Tercera etapa. Ejecución

En la ejecución se observa realmente el cumplimiento de las metas propuestas, ya que justamente en esta se ejecutan los planes. Los responsables de la ejecución, los integrantes del Comité de Presupuesto, deben estar al tanto de lo que está presentándose, estableciendo periodos de revisión que pueden ser mensuales, bimestrales o trimestrales, dependiendo de los criterios que se hayan adoptado para esta etapa. Lo que si debe quedar claro es que los periodos de revisión no deben ser muy espaciados, porque hay que detectar variaciones significativas y poder efectuar los correctivos del caso o tomar las medidas de control apropiadas que permitan hacer los ajustes pertinentes, a fin de reducir el impacto en las cifras presupuestadas de los periodos futuros.

En el proceso de establecer las variaciones es importante que se reúnan los altos directivos o jefes de secciones o departamentos de la empresa, para analizar las posibles causas de las variaciones y realizar informes y las decisiones que se tomaron al respecto.

Cuarta etapa. Control

Todo proceso presupuestal deberá someterse a un proceso de control. Cárdenas y Nápoles (2003) anotan que "el control presupuestal es un instrumento elaborado con datos" estimados y pronósticos que deben ser utilizados por las empresas para dirigir todas sus operaciones". El control presupuestal se inicia cuando, al momento de comparar los datos presupuestados con los realmente obtenidos, se determinan variaciones que al analizarse permitirán tomar medidas que subsanen las inconsistencias. Como lo afirma el autor Paniagua (2007), un control interno adecuado y pertinente es el eje central de la organización, y para tal fin considera los siguientes principios básicos de un sistema de control

presupuestal: de la contradicción, de la causalidad, lógico, de identidad y de semejanza.

Quinta etapa. Evaluación

Una vez finalizada la ejecución presupuestal, con sus respectivos informes parciales acerca de las variaciones presentadas con sus correspondientes medidas de control, se procede a elaborar un informe final de la ejecución presupuestal que servirá de base para el próximo periodo.

Este proceso de retroalimentación abarca todas las etapas del proceso, es decir, desde los análisis del entorno, el procedimiento para recolectar la información, hasta el seguimiento continuo que se ejerce a través del control. Se deben conocer cuáles fueron los aciertos y fallas para determinar si es necesario mejorar procesos, técnicas o si definitivamente es mejor cambiar los actuales, incorporando innovación tecnológica; en

otras palabras, debe hacerse una evaluación del costo de tener un proceso presupuestal contra el beneficio obtenido del mismo.

Otros autores como Cárdenas y Nápoles (2003) proponen cinco (5) etapas también muy similares a las descritas arriba: planeación, formulación, aprobación, ejecución y coordinación y control.

Selmer (2002, p. 34) establece siete (7) capas necesarias para la elaboración de un presupuesto: comunicación de los objetivos estratégicos del grupo; preparación de las herramientas; armonización de los objetivos generales de cada una de las oficinas con los objetivos generales del grupo; elaboración del presupuesto por los responsables de los centros de responsabilidad presupuestal; examen de las propuestas aprobación; mensualización para el seguimiento.

CONTROL INTERNO

De acuerdo a Coopers & Lybrand (1997:16) El control interno se define de la siguiente forma:

El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

La anterior definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

- El control interno es un proceso. Es un medio utilizado para la consecución de un fin, no un fin en sí mismo.
- El control interno lo llevan a cabo las personas. No se trata solamente de manuales de políticas e impresos, sino de personas en cada nivel de la organización.
- El control interno sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la dirección y al consejo de administración de la entidad.
- El control interno está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las diferentes categorías que, al mismo tiempo, se solapan.

FASES DEL CONTROL INTERNO

Según De Lara María (2007: 56,57). Comenta:

a. - Fase Preliminar: Revisión del Sistema de Control Interno

La revisión del sistema es principalmente un proceso de obtención de información respecto a la organización y a los procedimientos establecidos, con objeto de que sirva como base para las pruebas de cumplimiento y para la evaluación del sistema.

La información requerida para este objetivo se obtiene normalmente a través de entrevistas con el personal y mediante el estudio de documentos, tales como manuales de procedimientos, instrucciones al personal, etcétera.

La información relativa al sistema será documentada en forma de cuestionarios, resúmenes de procedimientos, flujogramas o cualquier otra forma de descripción de un circuito administrativo y adaptándose a las circunstancias o preferencias del auditor.

Con objeto de verificar la información obtenida, a veces se adopta el procedimiento de seguir el ciclo completo de una o varias transacciones a través del sistema. Esta práctica, además de ser útil para el propósito indicado, permite que las partidas seleccionadas puedan ser consideradas como parte de las pruebas de cumplimiento.

b.- Evaluación del Sistema de Control Interno: Pruebas de cumplimiento

El planteamiento de la evaluación que hace el auditor del control interno, consiste en aplicar a cada tipo significativo de transacciones y a los respectivos activos involucrados en la auditoría,

los siguientes criterios:

- a) Considerar los tipos de errores e irregularidades que puedan ocurrir.
- b) Determinar los procedimientos de control interno contable que puedan prevenir o detectar errores o irregularidades.
- c) Determinar si los procedimientos necesarios están establecidos y si se han seguido satisfactoriamente.
- d) Evaluar cualquier deficiencia, es decir, cualquier tipo de error o irregularidad potencial no contemplada por los procedimientos de control interno existentes, para determinar la naturaleza, momento de ejecución o

extensión de los procedimientos de auditoría a aplicar. y. en su caso, ofrecerle sugerencias al cliente.

Para ello, la evaluación del sistema de Control Interno se efectúa mediante las denominadas Pruebas de Cumplimiento. La finalidad de las pruebas de cumplimiento es proporcionar al auditor una seguridad razonable de que los procedimientos relativos a los controles internos están siendo aplicados tal como fueron establecidos. La naturaleza de las pruebas de cumplimiento, así como el momento de su ejecución y su extensión se encuentran necesariamente determinados por la naturaleza de los procedimientos de control interno, y por la evidencia sobre su cumplimiento.

6.7 MODELO OPERATIVO

ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL

Reseña Histórica

Presentación

Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., EEASA, es una institución que con más de medio siglo de existencia y con una eficiente trayectoria de servicio a la sociedad, ha mantenido sus altos estándares técnicos, laborales y de servicio al cliente en su área de concesión, gracias a la efectiva gestión de sus trabajadores, directivos y autoridades.

El trabajo mancomunado ha dado lugar a que EEASA sea catalogada como Distribuidora Clase “A”, es decir, una organización que sabe a dónde va y conoce

exactamente lo que tiene que hacer.

Por su eficiencia en la prestación de servicios, obtuvo la certificación ISO 9001:2008 en gestión de calidad, lo que sin duda constituye un honor pero al mismo tiempo, compromete a una constante mejora.

En estos primeros cincuenta y cuatro años de vida, la sociedad nos encuentra con el área de cobertura más grande del País, que incluye las Provincias de Tungurahua, Pastaza, Napo y Morona Santiago. Desde hace un año, administramos la Provincia de Bolívar, gracias a la confianza conferida por el organismo rector del sector eléctrico, el Ministerio de Electricidad y Energía Renovable, MEER. Con esta nueva responsabilidad, la Empresa cuenta con aproximadamente 300.000 clientes.

Historia

Cuando el dos de julio del año 1959, se conforma Empresa Eléctrica Ambato, como empresa privada con finalidad social o pública, luego de que se suscribiera la escritura de constitución el veintinueve de abril del mismo año, superando un no fácil proceso de negociación para transformar lo que entonces era la Empresa Municipal, el sector eléctrico ecuatoriano se desarrollaba fundamentalmente a través de pequeñas empresas, en las que la mayor responsabilidad recaía en los municipios. Era pues, una época caracterizada por la dispersión de los pocos recursos humanos y materiales disponibles y por la escasa o casi nula planificación para afrontar la expansión de un servicio, que se ha constituido en el termómetro del progreso de las naciones. Empresa Eléctrica Ambato, en este sentido vino a ser, el ente catalizador del desarrollo, en primera instancia de la Provincia de Tungurahua, encargándose de la generación, transmisión, distribución y comercialización de la energía eléctrica.

En este entorno, la EEASA se promueve con la participación del I. Municipio de Ambato y la ex-Honorable Junta de Reconstrucción de Tungurahua, dotándola de una apropiada autonomía. Su capital inicial fue de 97 millones de sucres, de ellos 64 correspondían al Municipio y el resto a la ex-Honorable Junta de Reconstrucción. Los activos iniciales se sustentaron en la Central Hidroeléctrica Miraflores de 1.400 KW, que estaba en servicio desde 1914 y los terrenos y bienes de la Central Río Verde, así como la Central Hidroeléctrica La Península, que en ese momento se encontraba en construcción, además de todas las redes que constituían el sistema de distribución en la parte urbana de la ciudad de Ambato y que servían a aproximadamente 6.000 clientes, con ciento diez trabajadores. Como era lógico, empezó a funcionar en un local arrendado.

A la presente fecha, el área de concesión de la EEASA, se circunscribe a gran parte de la zona central del País en una superficie de aproximadamente **41.000 Km²** y 700.000 habitantes, que comprende las Provincias de **Tungurahua y**

Pastaza, en su totalidad; los Cantones Palora, Huamboya y Pablo Sexto en la Provincia de **Morona Santiago** y la parte sur de la Provincia de **Napo**, que incluye su capital Tena y los Cantones Tena, Archidona y Carlos Julio Arosemena Tola. La nueva área geográfica de concesión otorgada por el CONELEC se legalizó el 29 de diciembre del 2004, incorporando al ex-Sistema Eléctrico Tena, que había sido expresamente excluido, conforme lo establecido en la disposición transitoria de la cláusula octava del contrato de concesión del servicio público de distribución otorgada por el CONELEC, mediante escritura pública de fecha 31 de julio de 2001.

Desde al año 2012, EEASA, administra el servicio eléctrico en la Provincia de Bolívar, gracias a la confianza conferida por el organismo rector del sector eléctrico, el Ministerio de Electricidad y Energía Renovable, MEER. Con esta nueva responsabilidad, la Empresa cuenta con aproximadamente 300.000 clientes.

En el año 2010 se obtuvo la certificación internacional bajo el standard ISO

9001:2008 del **Sistema de Gestión de la Calidad**, logro que ha permitido simplificar los procesos, lograr eficiencia y eficacia, mejorar el servicio y satisfacer las expectativas del cliente.

Evolución Societaria

Si bien la EEASA fue constituida como entidad de derecho privado, el 29 de Abril de 1959, su aniversario es el **2 de julio**, en razón de que en esta fecha, el mismo año 1959, los doctores Ruperto Camacho y Germánico Holguín, Alcalde de Ambato y Presidente de la H. Junta de Reconstrucción de Tungurahua, en su orden, hicieron la entrega de los bienes a los directivos de la naciente Empresa. Sus primeros personeros fueron el Ing. Rodolfo Paredes, Gerente General y el Sr. Víctor Hugo Oviedo, Presidente del Directorio.

En el mes de diciembre de 1960, se produce la primera transferencia de capital en la Empresa Eléctrica Ambato, la H. Junta de Reconstrucción de Tungurahua

transfiere de su capital, acciones a favor del Colegio Nacional Bolívar y del Centro Agrícola Cantonal de Ambato, en los montos de ochocientos y cuatrocientos mil sucres, respectivamente. Son ya cuatro accionistas de la Empresa.

Como consecuencia del Decreto Ejecutivo de Gobierno, en el mes de noviembre de 1961, la H. Junta de Reconstrucción de Tungurahua, pierde personería jurídica y se extingue, pasando todos sus activos y bienes a propiedad del Consejo Provincial de Tungurahua, constituyéndose así esta entidad seccional en nuevo accionista de la Empresa Eléctrica Ambato S. A., con un capital de treinta y un millón de sucres.

En septiembre de 1964, se realizó la suscripción de la Primera Escritura de Reforma de Estatutos y Aumento de Capital de la EEASA, que incorpora dos nuevos accionistas: el I. Municipio de Pelileo y el ex Instituto Ecuatoriano de

Electrificación, INECEL. En noviembre de 1973, se suscribe la Segunda Escritura de Reforma de Estatutos y se agregan cuatro accionistas: Ilustres Municipios de Píllaro, Baños, Patate y Quero. Un mes antes, en octubre, se produce una nueva transferencia de acciones, en este caso, los accionistas Colegio Nacional Bolívar y Centro Agrícola Cantonal Ambato, transfieren sus acciones a favor del Instituto Ecuatoriano de Electrificación (INECEL) y dejan de participar en la Empresa.

En el año 1974, el ex INECEL encarga a la EEASA la administración del Sistema Eléctrico Pastaza, condición que se mantiene hasta que, en el año 1987, se añade al paquete accionario una porción del Oriente Ecuatoriano, ingresando tres accionistas de la Provincia de Pastaza: I. Municipio de Pastaza, I. Municipio de Mera y H. Consejo Provincial de esa Provincia, lo que le valió su estatus actual de ***Empresa Regional***; precisamente por este hecho, en ese mismo año, cambia su denominación a EMPRESA ELECTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A. Nótese que a esta fecha son once los accionistas.

En 1989, la EEASA tomó a su cargo el servicio a los cantones Palora, Huamboya y Pablo Sexto, en la parte norte de la Provincia de Morona Santiago. Por esta razón, de acuerdo a la escritura de Aumento de Capital y Reforma de Estatutos suscrita el 28 de noviembre de 1991, se suman seis nuevos accionistas: los I. Municipios de Mocha, Tisaleo, Cevallos, Palora y las Cámaras de Industrias de Tungurahua y Comercio de Ambato. Diez años más tarde, se incluye el H. Consejo Provincial de Morona Santiago. Antes de ello, en el año 1998, se operó la transferencia de acciones del ex INECEL hacia el Fondo de Solidaridad en aplicación de lo dispuesto en la Ley de Régimen del Sector Eléctrico, que había sido promulgada en octubre del año 1996.

Finalmente, el 25 de junio del 2004, se incorpora el Sistema Eléctrico Tena que brindaba el servicio en la parte sur de la Provincia de Napo, concretándose la

inclusión de cuatro nuevos accionistas, en virtud de la resolución de la Junta General realizada en el mes de diciembre de 2007, siendo ellos: I. Municipio de Tena, H. Consejo Provincial de Napo, I. Municipios de Archidona y Carlos Julio Arosemena Tola, totalizando con esta última reforma estatutaria, veintidós accionistas.

Hitos en la Infraestructura

Al inicio de la gestión, en el aspecto de generación, para superar el agudo déficit energético, porque se contaba únicamente con la ya mencionada Central Miraflores, se concluye la Central Península, en su primera etapa con una potencia instalada de 1.500 KW ampliada en 1962 a 3.000 KW. En el año 1967, se pone en operación la central térmica de El Batán inicialmente con 1.500 KW y adicionada en 1968 una potencia similar, para llegar a 5.980 KW en el año 1975. En 1978, con el aporte del Ex-INECEL, entra en servicio la central de combustión interna Lligua con 5.000 KW de potencia nominal.

En los años setenta, la Empresa empieza a salir de su ámbito urbano, construyendo sendas redes de distribución a 13.8 KV que enlazan a los Cantones Pelileo, Baños y Píllaro y posteriormente al Cantón Patate.

La siguiente tarea importante fue la construcción de redes y líneas de interconexión, para atender principalmente la electrificación rural, tema que para la EEASA ha sido una verdadera insignia y que le ha valido el reconocimiento como la distribuidora que mayor electrificación en este sector ha realizado en el País.

A finales de la década de los setenta y comienzos de los ochenta, el ex INECEL con la participación de varias empresas eléctricas de distribución del País, promueve el Programa de Subtransmisión que con sus fases A y B, permitieron a la Empresa contar con la mayoría de sus subestaciones de 69 KV/13.8 KV y con el anillo de subtransmisión a 69 KV, alrededor de la Ciudad de Ambato.

En el año 1986, concluye la línea de subtransmisión Baños-Puyo, aislada a 138 KV, operando inicialmente a 69 KV. Se iniciaba de esta manera, una nueva era para gran parte del Oriente Ecuatoriano que dejaba de depender de pequeños y no confiables grupos térmicos.

La red subterránea del centro de la Ciudad de Ambato, se concluyó a inicios del año 2007, luego de una década de trabajo, lo cual ha contribuido a mejorar ostensiblemente los aspectos técnicos, de seguridad, confiabilidad y estéticos que la prestación del servicio requiere.

La EEASA, consciente de que la atención al cliente es el pilar fundamental de su accionar, ha implementado su Call Center; igualmente el Centro Integrado de Atención al Cliente, CIAC, y dispone de edificios propios en la Matriz-Ambato, sucursales mayores Puyo y Tena y en los Cantones Baños, Patate, Pelileo, Píllaro y Palora. Toda esta infraestructura, arquitectónica y funcionalmente bien concebida, privilegia la atención al cliente, destacándose que en la Ciudad de Ambato se dispone también de un teatro auditorio que la ciudadanía lo utiliza para eventos culturales.

Misión

“Suministrar Energía Eléctrica, con las mejores condiciones de calidad y continuidad, para satisfacer las necesidades de los clientes en su área de concesión, a precios razonables y contribuir al desarrollo económico y social”.

Visión

"Constituirse en empresa líder en el suministro de energía eléctrica en el país".

Principios

- Disponer de recursos humanos capacitados, motivados y comprometidos con los objetivos constitucionales.
- Practicar una gestión gerencial moderna, dinámica, participativa, comprometida en el mejoramiento continuo.
- Disponer de un sistema eléctrico confiable, utilizando tecnología adecuada.
- Tener procesos automatizados e integrados.

Política de Calidad

Proporcionar a los clientes de Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., EEASA, el servicio de energía eléctrica continua y confiable, cumpliendo sus requerimiento, las disposiciones del ente regulador y el marco legal vigente, utilizando eficientemente los recursos disponibles, propiciando la eficacia del Sistema de Gestión de la Calidad, a través de la mejora continua de los procesos y la gestión empresarial, para el cumplimiento de los objetivos propuestos, fortaleciendo las competencias de sus colaboradores, encaminadas a la satisfacción del cliente.

Objetivos de Calidad

Calidad del Producto

Nivel de Voltaje Perturbaciones Factor de Potencia

Calidad del Servicio Técnico

Frecuencia de Interrupciones Duración de Interrupciones

Calidad del Servicio Comercial

Conexión de servicio Calidad de facturación Tratamiento de reclamos
Rehabilitaciones de suministro (Falta de pago) Consumidores reconectados
después de una interrupción.

Fortalecer las Competencias del Personal

Competencia del personal Capacitación del personal

Accionistas

- Ministerio de Electricidad y Energía Renovable
- Gobierno Provincial de Tungurahua
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipalidad de Ambato
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Baños de Agua Santa
- Gobierno Autónomo Municipal del Cantón Cevallos
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mocha
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Cristóbal de Patate
- Gobierno Municipal del Cantón San Pedro de Pelileo

- Gobierno Municipal del Cantón Santiago de Píllaro
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santiago de Quero
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo
- Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial de Pastaza
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Pastaza
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mera
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Palora
- Cámara de Industrias de Tungurahua
- Cámara de Comercio de Ambato
- Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial de Morona Santiago
- Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial de Napo
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tena
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Archidona
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Carlos Julio Arosemena Tola

Organigrama funcional

Presidencia Ejecutiva

Es la unidad encargada de administrar la Empresa con eficiencia, eficacia y efectividad. Su titular, el Presidente Ejecutivo es el representante legal de la Compañía y el responsable por el manejo técnico, económico y administrativo. Sus funciones, deberes y atribuciones están señalados en el Estatuto.

Departamento Comercial

Es el organismo operacional encargado de relacionar a la Empresa con los consumidores, promoviendo la concesión de los servicios prestados o modificación de los existentes, facturando verazmente y asegurando la recaudación oportuna de los valores correspondientes. También es de su responsabilidad, controlar y reducir las pérdidas comerciales.

Funciones

- Elaborar los programas que sean necesarios para el adecuado funcionamiento del departamento
- Promover la venta y la mejor utilización de la energía eléctrica.
- Propiciar y mantener cordiales relaciones con los consumidores del servicio eléctrico y público en general.
- Atender y tramitar solicitudes de los consumidores para nuevos servicios y modificación de los existentes.
- Realizar instalaciones y otros movimientos de acometidas y equipos de medición, así como su respectivo mantenimiento.

- Supervisar los programas de control y reducción de pérdidas comerciales.
- Efectuar la lectura de los medidores, facturación de consumos de energía, recaudación de valores, cortes y reconexiones del servicio.
- Programar y coordinar la apertura de agencias y centros autorizados de recaudación, CAR.
- Administrar y comercializar el servicio de energía eléctrica en las Agencias de la Provincia de Tungurahua.
- Asegurar el aprovisionamiento oportuno de materiales y equipos.
- Administrar los sistemas informáticos para facturar, recaudar y atender al consumidor.
- Reportar al CONELEC, acorde a sus requerimientos, los índices de gestión comercial.

- Informar mensualmente a la Presidencia Ejecutiva sobre el cumplimiento de las actividades del Departamento.
- Coordinar con los departamentos de: Operación y Mantenimiento y Diseño y Construcción, la concesión del servicio eléctrico de acuerdo al procedimiento interno vigente.
- Cumplir y hacer cumplir todas las demás disposiciones legales pertinentes.
- Las demás que le asigne el Presidente Ejecutivo, en el ámbito de su competencia

Planificación

Es el órgano de apoyo administrativo encargado de realizar y/o controlar los programas globales de expansión de la Empresa.

Funciones:

- Realizar estudios de proyección de la demanda de potencia y energía en el área de influencia de la Empresa.
- Realizar estudios de proyección económica y financiera de la Empresa.
- Realizar estudios de proyección técnica como construcción, realización de diseños de nuevas obras, ampliaciones y equipamiento en general, en coordinación con los requerimientos de los departamentos operacionales de la Empresa.
- Cuando no hubiere disponibilidad de hacerlo directamente, recomendar la contratación de tales diseños y/o planes con firmas especializadas.
- Recomendar en los casos que amerite la contratación de estudios de las diferentes proyecciones de la Empresa con firmas consultoras especializadas, coordinar y fiscalizar su ejecución.
- Elaborar estudios tarifarios en coordinación con los organismos correspondientes, recomendar la implementación de nuevos pliegos tarifarios o cambios a los vigentes.

- Participar con las otras áreas operativas de la Empresa en la elaboración de bases para concursos de precios y ofertas para provisión de materiales y/o equipos, o contratación de servicios de asesoría y/o construcción.
- Participar en los análisis para la adjudicación de concursos de precios y ofertas para asesoría, construcción y/o provisión de equipos y materiales.
- Recomendar a la Presidencia Ejecutiva la aplicación de planes y programas de obras y su inclusión en el presupuesto de inversiones en coordinación con los demás departamentos operativos de la Empresa.
- Coordinar las actividades relativas al programa del FERUM.
- Asesorar a los demás departamentos sobre la aplicación de los planes de obras y la marcha económica de los mismos.
- Informar oportunamente a la Presidencia Ejecutiva, sobre el cumplimiento de sus actividades.
- Las demás que le sean asignadas por el Presidente Ejecutivo, en el ámbito de su competencia.

Departamento De Operación Y Mantenimiento (Dom)

Agrupar a todas las actividades inherentes a la generación, transporte y distribución de la energía eléctrica, en las mejores condiciones posibles de calidad y continuidad del servicio para los usuarios y los mayores rendimientos técnico-económicos para la Empresa, en su área de concesión.

Funciones:

- Atender la operación y mantenimiento del sistema eléctrico de la EEASA, en las etapas de generación, transporte y distribución de energía eléctrica.
- Establecer, controlar y evaluar los programas de operación y mantenimiento procurando la mejor utilización económico-técnica en las diferentes etapas de producción.
- Ejecutar los programas técnico-presupuestarios de operación y

mantenimiento, coordinando con el Departamento Financiero, los requerimientos para su cumplimiento.

- Coordinar con los Departamentos de Planificación y Financiero, la elaboración de los programas y presupuestos de operación y mantenimiento.
- Coordinar con todos los departamentos, la concesión y expansión del servicio eléctrico de acuerdo a los correspondientes reglamentos y normas.
- Informar mensualmente a la Presidencia Ejecutiva sobre el cumplimiento de las actividades del Departamento.
- Establecer y recomendar cuando se estime conveniente, la realización de obras y su inclusión dentro de los programas de inversión para mejorar la calidad del servicio.
- Informar y/o recomendar a la Administración sobre los programas, necesidades y requerimientos del Departamento.
- Realizar y/o controlar el montaje y construcción de aquellas obras necesarias que le sean asignadas para la expansión del sistema.

- Cumplir y hacer cumplir las disposiciones legales vigentes.
- Las demás que le sean asignadas por el Presidente Ejecutivo, dentro del ámbito de su competencia.

SERVICIO	DEFINICIÓN	RESPONSABLE
Cambio de postes	Se tramita el cambio, por mal estado de postes o su mala instalación, para nuevos medidores.	Sección Distribución Ing. Sara Espinoza
Reubicación de Redes	Se atiende con la reubicación de redes que se encuentran en terrenos de propiedad privada o por requerimiento de usuarios.	Sección Distribución Ing. Sara Espinoza
Mala calidad del producto	Cuando se presenta bajos voltajes o continuas suspensiones de servicio incluye fluctuaciones de	Sección Transformadores Ing. Santiago Espinosa

	voltaje.	
Dotación de Alumbrado Público	Instalación de nuevas luminarias.	Sección Reparaciones y Alumbrado Público Ing. Ángel Silva
Mantenimiento de Alumbrado Público	Rehabilitación de Luminarias.	Sección Reparaciones y Alumbrado Público Ing. Ángel Silva
Suspensión del Servicio	Corte del servicio en la zona requerida, para trabajos de contratistas o para facilitar trabajos en edificaciones.	Sección Distribución Ing. Sara Espinoza
Factibilidad del servicio	Entregar el punto de conexión para nuevos proyectos.	Dirección Departamental Ing. Iván Naranjo
Fiscalización y recepción de nuevos proyectos	Inspección durante el proyecto de la construcción.	Sección Distribución Ing. Jhony Aguilar
Trámites por daños de redes	Inspección y elaboración del presupuesto de daños y energía no suministrada.	Sección Distribución Ing. Sara Espinoza
Factibilidad de construcción de viviendas	Entrega de certificado para trámites en el Municipio, sobre la posibilidad que la EEASA entregue el servicio eléctrico en la zona de construcción del proyecto.	Departamento de Planificación.
Certificado de derecho de paso de L/T	Entrega de certificado de posibilidad de construcción zonas cercanas a las Líneas de Transmisión.	Sección Subestaciones Ing. Santiago Ramos
Atención a reclamos por falta de servicio	Recepción del reclamo y envío de personal para reparación por falla de servicio.	Sección Reparaciones y Alumbrado Público Ing. Ángel Silva
Mejoramiento de redes	Inspección de redes y elaboración, estudio y ejecución del proyecto.	Sección Distribución Ing. Sara Espinoza
Pruebas de equipo eléctrico	Ejecución de pruebas en sitio o en laboratorio.	Secciones de Subestaciones, Transformadores y

		Control de Pérdidas Ings. Santiago Ramos y Santiago Espinosa
Pruebas de Transformadores de Distribución	Ejecución de pruebas con carga y en vacío constatando niveles de pérdidas según norma INEN.	Sección Transformadores y Control de Pérdidas Ing. Santiago Espinosa

Departamento De Diseño Y Construcción

Es el organismo operacional encargado de ejecutar las obras contempladas en el plan de inversiones de la EEASA para cubrir la demanda de potencia del sistema eléctrico, buscando la mayor eficiencia técnico-económica.

Funciones:

- Realizar el estudio definitivo de las obras programadas por la Empresa en las etapas de subtransmisión y distribución.
- Coordinar y fiscalizar la realización de los diseños que en caso necesario fueren contratados.
- Elaborar el plan de obras departamental y preparar conjuntamente con los demás departamentos el presupuesto anual de inversiones del sistema.
- Establecer necesidades de equipos y materiales para la ejecución de los programas contemplados en el presupuesto de inversiones, en coordinación con el Departamento Financiero.
- Recomendar la ejecución de estudios especiales al Departamento de Planificación, de acuerdo a los requerimientos de expansión del sistema.
- Efectuar las obras planificadas.
- Supervisar la construcción de obras planificadas, tanto las que se realizan con personal propio cuanto las asignadas por contrato.
- Elaborar informes analíticos de actividades cumplidas, así como también de necesidades y estados de efectivización de las obras programadas para

cada ejercicio.

- Coordinar las actividades de tipo técnico con los demás departamentos.
- Elaborar el plan anual de actividades para su aprobación.
- Proporcionar la información necesaria al Departamento de Planificación, para la elaboración de estudios de proyección a mediano y largo plazo.
- Elaborar informes analíticos de su gestión.
- Cumplir y hacer cumplir todas las demás disposiciones legales pertinentes.
- Las demás que le asigne el Presidente Ejecutivo, en el ámbito de su competencia.

Departamento Financiero

Es el organismo operacional encargado de planificar, dirigir, coordinar y controlar las actividades económicas y financieras de la Empresa.

Funciones:

- Coordinar la ejecución de los planes de la Empresa a corto, mediano y largo plazo, en cumplimiento de la política económica y financiera establecida y de acuerdo con los recursos disponibles.
- Procurar la obtención de los recursos previstos en los presupuestos aprobados.
- Asegurar la correcta y oportuna utilización de los recursos materiales y financieros.
- Preparar la proforma presupuestaria anual, en coordinación con los demás departamentos y secciones, así como ejecutar el control, liquidación, evaluación presupuestaria y las reformas necesarias.
- Mantener la contabilidad de acuerdo a los principios generalmente aceptados y de conformidad con el sistema uniforme de cuentas establecido para el efecto.

- Administrar y controlar los créditos contratados.
- Establecer y ejecutar en coordinación con los demás departamentos y secciones, el plan anual de adquisiciones.
- Organizar, dirigir y controlar la administración de las bodegas.
- Elaborar, analizar y evaluar la proyección económico-financiera.
- Asesorar a la Presidencia Ejecutiva, Departamentos y Secciones, en aspectos económicos y financieros.
- Presentar trimestralmente, informes analíticos de la gestión realizada o cuando la Presidencia Ejecutiva lo solicite.
- Participar en inventarios, bajas, remates, etc., de los bienes de la Compañía.
- Preparar los balances y estados de situación de la Compañía.
- Realizar los procesos de adquisición de materiales, herramientas, equipos y demás bienes de la empresa
- Cumplir y hacer cumplir las disposiciones legales vigentes.

Departamento De Relaciones Industriales

Es el organismo encargado de administrar los subsistemas de recursos humanos, los servicios generales y el transporte de la EEASA.

Funciones:

- Proporcionar a la Presidencia Ejecutiva y Direcciones, la asistencia oportuna para utilizar adecuadamente los recursos humanos de la EEASA, a través de la aplicación de los subsistemas de personal, sobre la base de las políticas y disposiciones vigentes.
- Programar las acciones para que sus unidades constitutivas cumplan el

trabajo que les corresponde de manera adecuada y oportuna.

- Aplicar las disposiciones legales, estatutarias y reglamentarias, para el correcto manejo de los recursos humanos.
- Proporcionar a la Presidencia Ejecutiva y Direcciones los recursos humanos preparados y competentes, seleccionados en base al mérito.
- Administrar el proceso de formación continua de personal para garantizar un adecuado desempeño.
- Administrar el sistema remunerativo de acuerdo a las políticas, normas y procedimientos establecidos.
- Aplicar el sistema de evaluación del desempeño para garantizar una adecuada productividad laboral.
- Mantener una base de datos actualizada del personal que proporcione información oportuna para la toma de decisiones.
- Administrar el sistema de beneficios y prestaciones para el personal.
- Manejar relaciones laborales cordiales que afiancen el compromiso y garanticen la fidelidad del personal hacia la Empresa.

- Mantener una política comunicacional amplia y transparente que contribuya a solucionar los problemas del personal en un ambiente de paz y armonía.
- Proporcionar asistencia médica y dental para los trabajadores y sus familiares.
- Manejar las relaciones externas con el IESS y dependencias del Min. Laboral.
- Identificar potenciales riesgos en las diferentes instalaciones y ambientes de trabajo.
- Capacitar al personal en materia de prevención de riesgos para reforzar la seguridad y garantizar la protección de los trabajadores.
- Brindar asistencia social para contribuir a la solución de los problemas personales y familiares del trabajador.
- Proporcionar y mantener ambientes de trabajo con las condiciones y

servicios básicos para que el personal pueda cumplir sus labores

- Asegurar y proteger los bienes inmuebles e instalaciones de la Empresa
- Satisfacer las necesidades institucionales en materia de reproducción de documentos, a través del Centro de Copiado.
- Administrar el parque automotor de acuerdo a las necesidades institucionales.
- Colaborar con los demás departamentos en aspectos inherentes a su función
- Las demás que señale el Presidente Ejecutivo en el ámbito de su competencia.

Auditoría Interna

Es la unidad encargada de asesorar a los directivos, ejecutivos de la Empresa y de controlar las actividades administrativas, financieras y técnicas.

Funciones:

- Preparar el plan de actividades que será ejecutado en cada ejercicio y solicitar su aprobación al Directorio.
- Informar anualmente al Directorio sobre el cumplimiento del plan de actividades.
- Asesorar a los directivos y ejecutivos de la Empresa dentro de su campo profesional, aportando opiniones y sugerencias tendientes a orientar las decisiones o resoluciones.
- Realizar los trabajos planificados de acuerdo con las normas, técnicas y procedimientos de auditoría.
- Programar, desarrollar y administrar las auditorías, analizar sus resultados

y formular recomendaciones a los organismos de dirección y gobierno, con el propósito de mejorar sostenidamente los procesos actuales de las diferentes áreas de la Empresa.

- Ejecutar auditorías de gestión orientadas a medir la eficacia en el logro de objetivos, metas o resultados propuestos; la eficiencia y ética en el manejo de recursos y producción de bienes y la efectividad en lo que respecta al grado de satisfacción de necesidades de los clientes, a fin de impulsar el desarrollo empresarial y mejorar sus resultados.
- Practicar exámenes especiales a cuentas o resultados financieros, con el propósito de determinar la razonabilidad de los saldos y lo adecuado de sus operaciones y registros contables.
- Diagnosticar el nivel de confianza del control interno inherente implantado por la Administración, a base de identificar los puntos clave o de riesgo, con la finalidad de establecer la validez y efectividad del control para

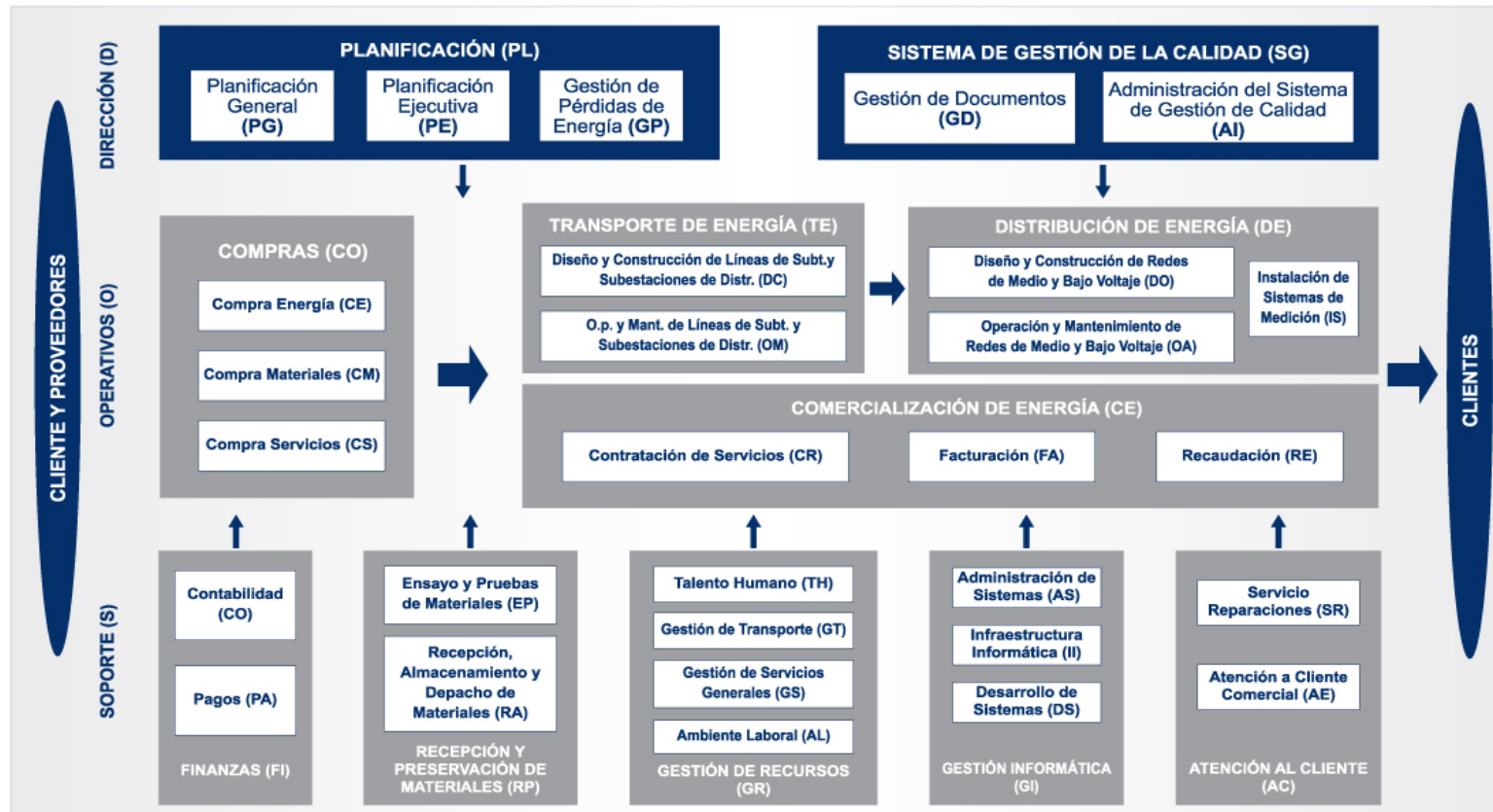
sugerir mejoras o de orientar la ejecución de auditorías.

- Participar en inspecciones físicas, bajas, remates o venta de bienes, en coordinación con el Departamento Financiero y de ser del caso, con las áreas técnicas.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, estatutarias, reglamentarias y de los niveles de dirección y ejecución.
- Realizar el control previo a ciertas actividades de la Compañía; es decir revisarlas antes de que éstas sean autorizadas, previo requerimiento específico de la Junta General de Accionistas, del Directorio o del Presidente Ejecutivo.

- Cumplir y hacer cumplir las disposiciones legales vigentes
- Las demás que consten en los Estatutos o que establezcan los organismos de dirección y gobierno de la Compañía, en el ámbito de su competencia

Procedimientos

**MAPA DE PROCESOS DE EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO
REGIONAL CENTRO NORTE S.A.**



DESARROLLO DEL MANUAL

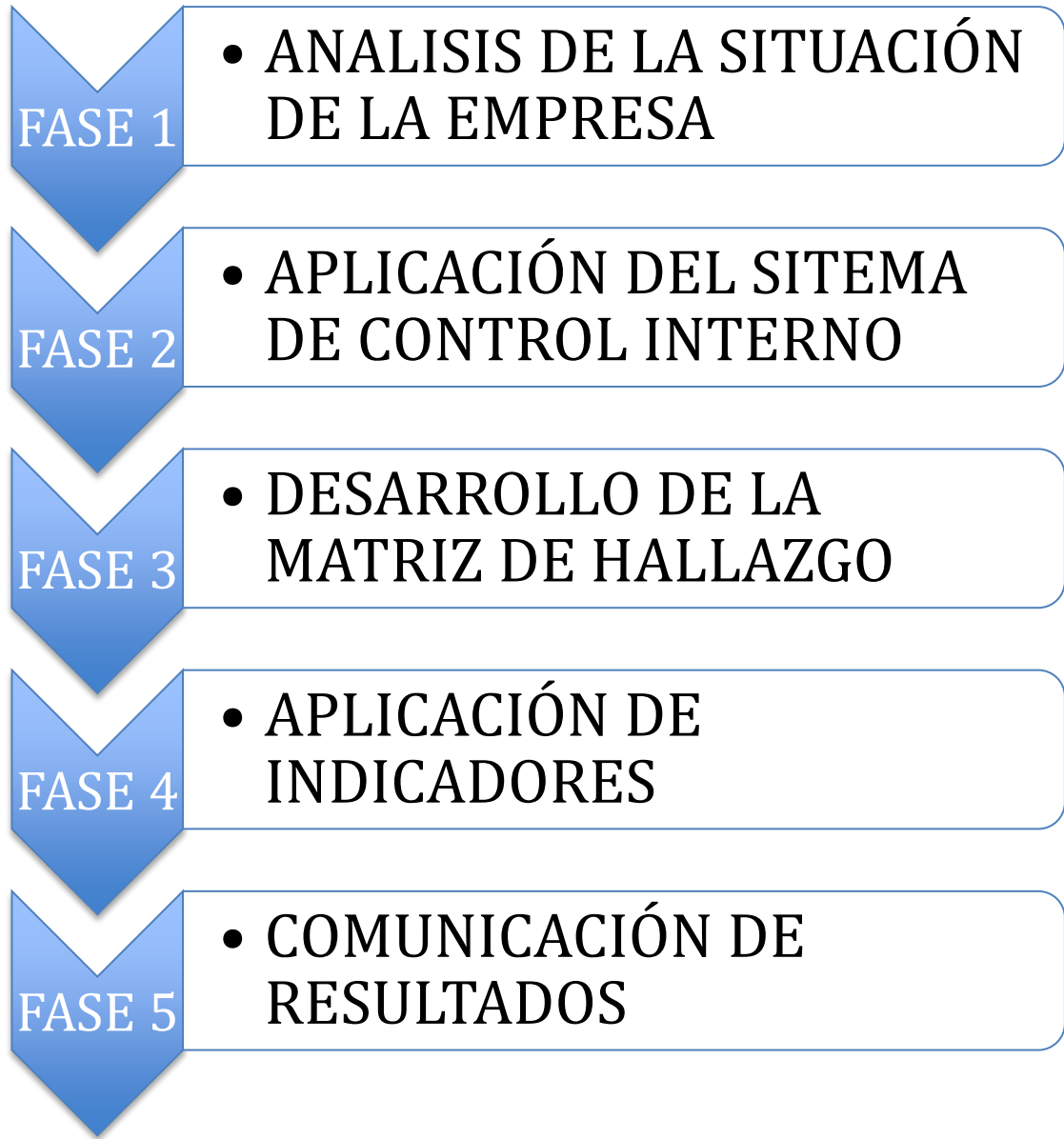
Una vez conocida la Empresa Eléctrica Ambato S. A. procedemos a realizar el manual del Control Interno enfocado en la planificación presupuestaria.

Procedimientos:

1. Como primer paso dividiremos nuestro manual en fases operativas.
2. Indicaremos el desarrollo de cada Fase



Por lo general se utiliza 4 fases operativas para el desarrollo del control interno como son:



Tal como no indica este procedimiento procedemos a indicar el desarrollo de cada fase:

FASE 1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN DE LA EMPRESA

En esta fase operativa realizaremos la planificación de la aplicación del control interno, es decir se solicitará la autorización requerida para la visita de la instalaciones en estudio, así como la documentación requerida y la evaluación al personal involucrado, podemos seguir el siguiente modelo:

Modelo de planificación del Control Interno

PLANIFICACIÓN				
ETAPA	OBJETIVOS	DOCUMENTOS UTILIZADOS	RESPONSABLE	ACTIVIDADES A REALIZARSE
SOCIALIZAR	Entrevistarse con las autoridades de la empresa solicitando la autorización para realizar la aplicación del control interno, así como el acceso a la documentación requerida, y al personal involucrado en la investigación	<ul style="list-style-type: none"> • Oficio dirigido a la autoridad respectiva de la empresa, donde se explica detalladamente nuestro objetivo. • Se debe adjuntar un cronograma de visita a la empresa el mismo que en lo posible no debe afectar el normal funcionamiento de la misma. 	<ul style="list-style-type: none"> • Investigador • Autoridad (es) de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Entrevista con la autoridad (es) de la empresa. • Charla explicativa acerca de los beneficios del estudio, explicando también el cronograma y los recursos a utilizarse.

VISITAR	<ul style="list-style-type: none"> • Familiarizarse con las instalaciones de la empresa. • Presentarse con el personal involucrado en la investigación. 	<ul style="list-style-type: none"> • Fichas de observación 	<ul style="list-style-type: none"> • Investigador • Personal de la empresa 	<ul style="list-style-type: none"> • Llenar las fichas de observación, las mismas que deben contener acerca de documentos que posee la empresa como factores predominantes para el análisis de la investigación. • Realizar presentaciones al personal de la empresa explicándoles su presencia en la misma.
SOLICITAR	<ul style="list-style-type: none"> • Pedir la información necesaria para el desarrollo de la investigación a su custodio. 	<ul style="list-style-type: none"> • Oficio dirigido al custodio de la información detallando los documentos que se solicitan. 	<ul style="list-style-type: none"> • Investigador • Personal de la empresa 	<ul style="list-style-type: none"> • Realizar la presentación y explicarle la información que se necesita para el desarrollo de la

				investigación, indicándole la autorización respectiva para el acceso a dicha información
RECOPILAR	<ul style="list-style-type: none"> • Receptar la información proporcionada por el personal de la empresa 	<ul style="list-style-type: none"> • Acta de entrega recepción de documentos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Investigador • Personal de la empresa 	<ul style="list-style-type: none"> • Receptar y contabilizar los documentos que se reciben, firmar la acta de entrega y recepción de documentos
VERIFICAR	<ul style="list-style-type: none"> • Revisar la información receptada 	<ul style="list-style-type: none"> • Acta de entrega recepción de documentos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Investigador 	<ul style="list-style-type: none"> • Revisar la información receptada y cotejar con la acta de entrega recepción. • Verificar que la información receptada sea lo solicitado.

<p>PROCESAR</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Desarrollo del control interno 	<ul style="list-style-type: none"> • Cuestionarios de Control Interno • Diagrama o documento donde se establezcan los procedimientos y políticas (manual de procedimientos, reglamento interno, políticas empresariales) • Documento con los indicadores a aplicar. 	<ul style="list-style-type: none"> • Investigador • Personal de la empresa 	<ul style="list-style-type: none"> • Desarrollar los cuestionarios de control interno al personal de la empresa. • Evaluar los procedimientos y políticas de la empresa • Aplicación de indicadores
<p>COMUNICAR</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Presentación de resultados. 	<ul style="list-style-type: none"> • Informe de los resultados obtenido en la empresa a las autoridades de la misma. 	<ul style="list-style-type: none"> • Investigador • Autoridad (es) de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Reunión con la autoridad (es) de la empresa acerca de lo encontrado en la institución para que se tomen los correctivos necesarios, y se ejecuten en lo posible las recomendaciones.

FASE 2 APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.

Para el desarrollo de esta base nos guiaremos en método de control interno COSO II el cual hace referencia a los siguientes puntos:

- Entorno de control
- Evaluaciones de Riesgo
- Actividades de control (Fase 3)
- Información y comunicación (Fase 5)
- Supervisión o Monitoreo (Fase 4)

Como podemos observar tenemos puntos que corresponden a las fases que enlazaremos posteriormente por lo que nos enfocaremos en el entorno de control y en la evaluación de riesgo.

Tabla de control interno CONTROL INTERNO					
PROCESO	OBJETIVO	INSTRUMENTOS UTILIZADOS	RESPONSABLE	ACTIVIDAD REALIZAR	A
ENTORNO DE CONTROL	<ul style="list-style-type: none"> • Seleccionar y organizar la información receptada en la fase anterior 	<ul style="list-style-type: none"> • Actas de entrega y recepción. • Cédulas narrativas • Manual de procedimientos. • Reglamentos internos • Plan estratégico. • Planes operativos • Organigramas Estructurales • Organigramas Funcionales • Presupuestos 	<ul style="list-style-type: none"> • Investigador 	<ul style="list-style-type: none"> • Seleccionar la información necesaria para realizar nuestra investigación. • Organizar la información por departamentos, y de acuerdo a los procedimientos lógicos. 	
EVALUACIONES DE RIESGO	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar la información seleccionada y organizada. 	<ul style="list-style-type: none"> • Manual de procedimientos. • Reglamentos internos • Plan estratégico. • Planes operativos • Presupuestos • Organigramas funcionales • Cuestionarios de control interno. • Check List 	<ul style="list-style-type: none"> • Investigador 	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar la información recolectada con los instrumentos utilizados. 	

EVALUACIONES DE RIESGO

Para desarrollar las evaluaciones de riesgo estas se las pueden realizar utilizando los siguientes métodos:


Método de cuestionario

Este método consiste en la realización o la elaboración de cuestionarios con preguntas de las diferentes áreas de la empresa, según el área que investiguemos, estas preguntas están dirigidas a los funcionarios de la empresa, en especial a los funcionarios que laboran en estas áreas de estudio.

Las preguntas en este cuestionario tendrán las opciones de respuesta SI, NO, N/A (no aplica) y un casillero para observaciones. Las preguntas deben estar dirigidas a diagnosticar, funcionamiento de los departamentos o en otras palabras evaluación de procedimientos, desempeño de los funcionarios analizando sus responsabilidades y obligaciones, políticas y normativas de los departamentos, las preguntas deben ser secuenciales, y deben estar estructuradas de tal forma que una respuesta negativa denote debilidad.

A continuación mostraremos un formato de un cuestionario de control interno para la Empresa Eléctrica Ambato S. A. :

Formato de cuestionario de control interno


CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO																													
 <p>EEASA</p>	<p>DEPARTAMENTO:</p> <p>CODIFICACIÓN:</p>	<p>PAG 1/1</p>																											
FECHA:	ELABORADO POR:																												
PREGUNTA	RESPUESTA																												
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%; text-align: center;">SI</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">NO</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">N/A</td> <td style="width: 55%; text-align: center;">OBSERVACIONES</td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">TOTAL</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES																					TOTAL			
SI	NO	N/A	OBSERVACIONES																										
TOTAL																													
REVISÓ:	APROBÓ:																												

Método narrativo o descriptivo

Este método es una descripción detallada de los procedimientos de determinada operación de un área o departamento específico, mencionando los documentos a utilizar, se debe hacer referencia a la normativa de la empresa, fundamentarse legalmente.

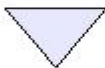




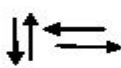


Este método consiste en presentar en forma de relato, las actividades, procedimientos que indican en el funcionamiento de determinado departamento o departamentos involucrados en la investigación, no se debe utilizar gráficos, a continuación mostraremos un formato de una cédula narrativa:

Formato de cédula narrativa

 EEASA		CÉDULA NARRATIVA
		PROCEDIMIENTO:
		CÓDIGO:
		PAG 1/1
FECHA:	ELABORADO POR:	
INTRODUCCIÓN		
DESARROLLO		
REFERENCIA LEGAL		
REVISÓ:	APROBÓ:	

Método Gráfico

Este método consiste en detallar mediante gráficos o símbolos, secuencias lógicas o procedimientos de determinado departamento (s) , este método nos permite observar de una forma panorámica los procedimientos, permitiéndonos analizar de mejor manera la lógica o los posibles errores de los procedimientos. Los símbolos utilizados en el diagrama de flujo son los que detallamos a continuación:


SÍMBOLO	SIGNIFICADO
 Archivo	Archivo temporal o definitivo de algún documento.
 Documento	Documento generado o requerido por el procedimiento. Cuando existen copias se pueden representar y enumerar, asignando al original la letra "O" ó el número "1" y las demás copias la numeración correlativa.
 Terminal	Indica el inicio y el fin de un procedimiento, según la palabra que se utiliza dentro del ovalo.
 Actividad	Rectángulo que describe una actividad. Dentro de cada uno se incluye una breve descripción de la actividad.
 Conector	Círculo que se utiliza para indicar continuidad de una acción con otra dentro de una misma página.
 Líneas de flujo	Flechas ó líneas de flujo que conectan los elementos del procedimiento e indican la secuencia a seguir
 Conector de página	Conecta una actividad con otra, de una página diferente. Opcionalmente se puede colocar números de la página a la que se conecta.
 Rombo	Rombo que señala un punto en el proceso en el que hay que tomar una decisión. A partir de allí, el procedimiento puede tomar dos vías y depende de la respuesta a la pregunta que se describe dentro del rombo.

Fuente: <http://www.monografias.com/trabajos93/elaboracion-sistematica-del-plan-produccion/elaboracion-sistematica-del-plan-produccion2.shtml>

FASE 3 DESARROLLO DE LA MATRIZ DE HALLAZGO

En esta fase se realiza la matriz de hallazgo la misma que es como una especie de informe resumen, acerca de los problemas y o aspectos relevantes encontrados al momento de realizar el control interno, a continuación detallaremos un formato de una matriz de hallazgo:

Formato matriz de hallazgo

 MATRIZ DE HALLAZGO PERIODO: ELABORADO POR: CODIFICACIÓN:					
PROCEDIMIE NTO	PROBLE MA	DOCUMEN TO O REFEREN CIA	CAUSA	EFECT O	RECOMENDAC IÓN
Se detalla el procedimiento en estudio	Se redacta el problema encontrado o el aspecto relevante el cual amerite mayor estudio o solución	Es en que parte se detalla dicho procedimiento puede ser el manual de funciones o alguna política del reglamento interno por ejemplo.	Cuál sería la causa o el factor que ocasiona dicho problema, el mismo que se debe mejorar, aplicar, crear otro procedimiento o eliminar.	LO que ocasionaría de no dar solución al problema planteado.	La solución o soluciones al problema planteado.
REVISÓ:			APROBÓ:		

FASE 4 APLICACIÓN DE INDICADORES

La aplicación de indicadores es una forma de demostrar en forma porcentual o numérica la situación de la empresa, estos indicadores se pueden crear de acuerdo a las necesidades de la misma, a continuación indicaremos unos indicadores generales:

Para el cálculo del nivel de confianza con los cuestionarios de control interno la fórmula sería:

$$NC = RP/ TR \text{ (Nivel de Confianza = Respuestas Positivas / Total Respuestas)}$$

Al resultado obtenido se lo colocará o se lo determinará según los siguientes parámetros:

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
ALTO	MODERADO	BAJO
RIESGO DE CONTROL		


Para el cálculo de los siguientes indicadores se necesitan de fichas de observación o hojas de trabajo para recopilar la información necesaria para el cálculo de los mismos, lo cuales detallamos a continuación:

Tabla de indicadores

INDICADORES		
NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA (*100)	INTERPRETACIÓN
Cumplimiento de metas	Metas cumplidas / Metas planteadas	Este indicador nos muestra el grado de cumplimiento de las metas planteadas.
Control de actividades	Actividades controladas / Actividades realizadas	Nos muestra el porcentaje de control de actividades.
Cumplimiento del personal	Total de jornadas realizadas / total de jornadas planificadas	Nos muestra el grado de cumplimiento con su jornada de trabajo por parte de los funcionarios de la empresa
Gestión de presupuestos	Valor ejecutado al final del período / Valor presupuestado al inicio del periodo	Nos muestra el grado de cumplimiento con el presupuesto.
Eficiencia en la concesión de medidores	Medidores colocados / Medidores solicitados	Nos muestra el grado de cumplimiento de la empresa con sus usuarios.
Gestión de clientes	Total de usuarios en el año vigente / Total de usuarios en el año anterior.	Esto nos indica el grado de gestión de la empresa para el aumento de su cobertura.
Gestión de cobranza	Monto de cartera vencida en el período / monto recaudado	Nos muestra el grado de gestión de cobranza del de la empresa con sus usuarios.

FASE 5 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

En esta fase se comunica, todo lo que se ha encontrado en la investigación, para esto nos ayuda la matriz de hallazgo, pero se debe entregar redactado con palabras de fácil entendimiento, a continuación detallaremos un formato de un informe comunicativo de los resultados obtenidos.

INFORME DE CONTROL INTERNO	
	PAG 1/2
FECHA:	ELABORADO POR:
INTRODUCCIÓN	
ANTECEDENTES	
OBJETIVOS	

INFORME DE CONTROL INTERNO



PAG 2/2

DESARROLLO

Aquí se detallará, que es lo que se hizo, que es lo que se encontró y cual sería las recomendaciones.

REFERENCIAS LEGALES

REVISÓ:

APROBÓ:

6.8 MARCO ADMINISTRATIVO

RECURSOS

Institucional

Son los datos obtenidos en la Empresa Eléctrica de Ambato S.A., la misma que se nos ha permitido acceder a sus informes de exámenes especiales en la elaboración de obras y proyectos ya propuestos.

Humanos

El recurso humano con él se cuenta para la realización de esta investigación entre las que tenemos:

- Tutor de investigación.
- Digitador
- Encuestador

RUBRO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	TOTAL USD\$
Tutor	1	\$150	\$150
Digitador	1	\$0,20/Hoja	\$12,00
Encuestador	2	\$0,50 / cuestionario	\$10
TOTAL			\$172

Materiales

RUBRO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA \$	TOTAL USD\$
Suministro de oficina	2	\$ 5	\$10
Copias	120	0.02	\$ 2,40
Transporte	1	25	\$25
Servicios Básicos	1	50	\$50
TOTAL			\$87,40

Económicos

PRESUPUESTO

Se calcula utilizando la fórmula del presupuesto de operación donde se suman los totales de los recursos previamente estimados.

$$PO = \text{Rem} + \text{Rh}$$

$$PO = 172 + 87,40$$

$$PO = \$ 259,40$$

El presupuesto de Operación es de doscientos cincuenta y nueve dólares con cuarenta centavos.

FINANCIAMIENTO

El presente proyecto de investigación es de carácter autofinanciado, previo la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría.

6.9 PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN

EVALUACIÓN DE LA PROPUESTA		
1	¿Quiénes solicitan evaluar?	Autoridades de la EEASA.
2	¿Por qué evaluar?	Para diagnosticar la situación de la EEASA.
3	¿Qué evaluar?	Manual de control interno
4	¿Quién evalúa?	El personal encargado de realizar la evaluación y monitoreo continuo de la empresa EEASA.
5	¿Cuándo evaluar?	La evaluación se realizará en forma permanente.
6	¿Cómo evaluar?	La metodología que utilizará la evaluación será indicadores de gestión.
7	¿Con qué evaluar?	Indicadores de gestión

REFERENCIA BIBLIOGRAFICA

- Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. (2014). “*Historia de EEASA*” Ecuador.

Recuperado de:

<http://www.eeasa.com.ec/index.php?id=2&id1=6>

- La Hora (2011). “*Reforma y presupuesto en la EEASA para beneficio de todos*” Ecuador.

Recuperado de:

http://www.lahora.com.ec/index.php/noticias/show/1101206214/-1/Reforma_y_presupuesto_en_la_EEASA_para_beneficio_de_todos.html#.VDyZzfl5OgZ

- La Hora (2013). “*Reforma y presupuesto en la EEASA para beneficio de todos*” Ecuador.

- Acta Evaluación de la Oferta Técnica de Participantes (2014). “Presupuesto de Tungurahua”. Ambato - Ecuador

- Rendón Rojas Miguel Ángel (2005:46). “*Bases teóricas y filosóficas de la bibliotecología: Diferentes aspectos de la fundamentación de una ciencia.*” México. UNAM.

- Antonio Colom Gorgues (2009:49). “*Evaluación de la rentabilidad de proyectos de inversión.: Aplicación a los sectores agrario y agroalimentario*” Universitat de Lleida.

- American College of Sports Medicine ,(2008:528). “*Manual de consulta para el control y la prescripción del ejercicio*” Editorial Paidotribo.

- Gonzalo Martner, (2004:78). “*Planificación y presupuesto por programas*” México, Siglo XXI.
- Venezuela. Ministerio de Agricultura y Cría. Oficina Ministerial de Programación y Presupuesto. División de Organización y Métodos (1969: 118). “*Organización y administración del sector agropecuario de Venezuela*”. IICA Biblioteca Venezuela.
- Según Carmen de Pablos Heredero (2006:267) “*Dirección y gestión de los sistemas de información en la empresa*” ESIC Editorial.
- Carlos Muñoz Razo (2002:140). “*Auditoría en sistemas computacionales*” Pearson Educación.
- Erossa Martín Victoria Eugenia (1987: 172). “*Proyectos de inversión en ingeniería: (su metodología)*” Editorial Limusa.
- Calvo Jesús, Martos Fernando, Gonzáles José (2014: 397). “*Auxiliares Administrativos de la Universidad de Murcia. Temario Ebook*” MAD-Eduforma.
- Coopers & Lybrand (1997:114). “*Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO*” Ediciones Díaz de Santos
- Rodrigo Estupiñán Gaitán (2006:50). “*Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales : análisis de informe COSO I y II*” Ecoe Ediciones.
- Rocío Elizabeth Anchaluiza Barona (2012:15,109), “*Control Interno de Bienes de Consumo y de Larga Duración y su Impacto en la Situación Financiera de la Empresa Eléctrica Ambato S.A. Regional Centro Norte*” Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.
- Adriana Ivonne Gancino Vega (2010:21,78). “*La Planificación Presupuestaria y su Incidencia en la Información Financiera de la Fundación Pastaza en el Período 2009*” Universidad Técnica de Ambato. Ecuador.
- César A. Bernal (2010) “*Metodología de la Investigación*”, Tercera edición, Colombia, 320 pag.