



**UNIVERSIDAD ESTATAL
PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA**

**“EL SISTEMA DE CONTROL PRESUPUESTARIO Y LA GESTIÓN
FINANCIERA DE LA EMPRESA ELÉCTRICA PÚBLICA
ESTRATÉGICA CORPORACIÓN NACIONAL DE
ELECTRICIDAD CNEL E.P. UNIDAD DE
NEGOCIOS SANTA ELENA,
AÑO 2013”**

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previa a la obtención del Título de:
LICENCIADA EN ADMINISTRACIÓN PÚBLICA

**AUTOR: JESSENIA ISABEL SOLEDISPA REYES
TUTOR: ECON. MARGARITA PANCHANA PANCHANA**

LA LIBERTAD – ECUADOR

2013

**UNIVERSIDAD ESTATAL
PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA

**“EL SISTEMA DE CONTROL PRESUPUESTARIO Y LA GESTIÓN
FINANCIERA DE LA EMPRESA ELÉCTRICA PÚBLICA
ESTRATÉGICA CORPORACIÓN NACIONAL DE
ELECTRICIDAD CNEL E.P. UNIDAD DE
NEGOCIOS SANTA ELENA,
AÑO 2013”**

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previa a la obtención del Título de:

LICENCIADA EN ADMINISTRACIÓN PÚBLICA

AUTOR: JESSENIA ISABEL SOLEDISPA REYES
TUTOR: ECON. MARGARITA PANCHANA PANCHANA

LA LIBERTAD – ECUADOR

2013

La Libertad, Noviembre 2013

APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del trabajo de investigación, **“EL SISTEMA DE CONTROL PRESUPUESTARIO Y LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA ELÉCTRICA PÚBLICA ESTRATÉGICA CORPORACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD CNEL E.P. UNIDAD DE NEGOCIOS SANTA ELENA”**, elaborado por la Srta. JESSENIA ISABEL SOLEDISPA REYES, egresado de la Carrera de Administración Pública, Escuela de Administración, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del Título de Licenciada en Administración Pública, me permito declarar que luego de haber orientado, estudiado y revisado, la Apruebo en todas sus partes.

Atentamente

ECON. MARGARITA PANCHANA PANCHANA
TUTORA

DEDICATORIA

Con amor a Dios, mi familia por el apoyo brindado, mis amigos por esa palabra de aliento y a todas las personas que me apoyaron en el desarrollo de mi carrera profesional.

Jessenia

AGRADECIMIENTO

Mis más sinceros agradecimientos a la Universidad Estatal Península de Santa Elena por abrirme sus puertas, a mis maestros por sus conocimientos impartidos, mi tutora Econ. Margarita Panchana por su paciencia y apoyo para el desarrollo de esta tesis. A todos y todas, muchas gracias.

Jessenia

TRIBUNAL DE GRADO

Ing. Mercedes Freire Rendón, MSc
DECANA DE FACULTAD
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

Econ. David Batallas González, MSc.
DIRECTOR CARRERA
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA

Econ. Vladimir Soria Freire, MSc.
PROFESOR DE ÁREA

Econ. Margarita Panchana Panchana
PROFESOR-TUTOR

Ab. Milton Zambrano Coronado, MSc.
SECRETARIO GENERAL - PROCURADOR

**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVA
CARRERA DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA**

**“EL SISTEMA DE CONTROL PRESUPUESTARIO Y LA GESTIÓN
FINANCIERA DE LA EMPRESA ELÉCTRICA PÚBLICA
ESTRATÉGICA CORPORACIÓN NACIONAL DE
ELECTRICIDAD CNEL E.P. UNIDAD DE
NEGOCIOS SANTA ELENA”**

Autor: Jessenia Soledispa Reyes

Tutor: Econ. Margarita Panchana Panchana

RESUMEN

Toda entidad u organización debe disponer de un presupuesto definido de forma adecuada y oportuna, basado principalmente en la planificación y organización de la gestión presupuestaria la misma que se fundamenta en los planes a mediano y largo plazo, de los que se pretende tomar las mejores decisiones posibles para alcanzar los objetivos establecidos en un momento dado. La elaboración de los presupuestos anuales permite preparar el segmento anual de los planes a mediano/largo plazo o en servirse de este plan para orientar la elección de posibles variantes presupuestarias. La Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNEL E.P. Unidad de Negocios Santa Elena, es la única empresa a nivel provincial que suministra el servicio de energía eléctrica a la ciudadanía y con el objetivo de brindar un servicio de calidad a sus clientes, constantemente realiza proyectos encaminados a los mantenimientos, adecuaciones y ampliaciones de las redes eléctricas, por lo tanto se requiere que la formulación presupuestaria que se realiza anualmente en ésta Unidad de Negocios permita cubrir las necesidades y los proyectos establecidos a fin de obtener una base sólida para el desarrollo de un diseño e implementación del sistema de gestión presupuestaria. El presente trabajo se encuentra orientado al Diseño de un sistema de control presupuestario para la gestión financiera de la empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNEL E.P. Unidad de Negocios Santa Elena, año 2013, siendo el objetivo principal establecer de qué forma se realiza la formulación presupuestaria y la incidencia que tiene la misma en la rentabilidad social a través de un estudio que involucre a los directivos, personal financiero y administrativo de la CNEL E.P. Unidad de Negocios Santa Elena. La propuesta se elaboró con el propósito de que exista un presupuesto acorde a las necesidades reales y el control oportuno de los proyectos a ejecutarse durante el periodo estipulado en la Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNEL E.P. Unidad de Negocios Santa Elena, además del cumplimiento de los objetivos de la entidad.

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
TRIBUNAL DE GRADO	v
RESUMEN	vi
ÍNDICE GENERAL	vii
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xii
1. TEMA.	1
PLANTEAMIENTO Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.	1
2. PLANTEAMIENTO DE OBJETIVOS.	3
2.1. OBJETIVO GENERAL.....	3
2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	4
3. JUSTIFICACIÓN DEL TEMA	4
4. HIPÓTESIS DEL PROBLEMA	7
6. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	7
6.1. IDENTIFICACIÓN DE LAS VARIABLES	7
CAPÍTULO I	10
MARCO TEÓRICO	10
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	10
1.1. ANTECEDENTES.....	10
1.1.1. Definición formulación presupuestaria.....	11
1.1.2. Proceso – Definición	12
1.1.3. Planificación – Definición.....	13
1.1.4. Evaluación – Definición.....	14
1.1.5. Observar – Definición	16
1.1.6. Principios – Definición.....	17
1.1.7. Normas – Definición	19

1.1.8. Acciones – Definición	19
1.1.9. Actividades – Definición.....	20
1.1.10. Tareas – Definición	20
1.1.11. Ajustes presupuestarios – Definición.....	20
1.1.12. Reformas presupuestarias de ingresos - Definición	21
1.1.13. Ingresos - Definición	21
1.1.14. Ingreso de Capital - Definición	22
1.1.15. Ingresos Corrientes - Definición	22
1.2. RENTABILIDAD SOCIAL – DEFINICIÓN.....	23
1.2.1. Planes - Definición	23
1.2.2. Modelos - Definición	24
1.2.3. Recursos - Definición.....	25
1.2.4. Recursos Económicos - Definición	25
1.2.5. Talento Humano - Definición	26
1.3. MARCO LEGAL.....	26
CAPÍTULO II	30
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	30
2.1. METODOLOGÍA	30
2.2. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	31
2.3. MODALIDAD DE INVESTIGACIÓN.....	32
2.4. TIPOS DE INVESTIGACIÓN	33
2.5. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN	36
2.5.1. Clases de métodos de investigación	37
2.6. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	39
2.7. INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN	41
2.8. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	41
2.8.1. Población	41
2.8.2. Muestra	43
CAPÍTULO III.....	56
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	56
3.1. RESULTADO DE LA ENCUESTA	56

3.2. RESULTADO DE LA ENTREVISTA.....	73
3.3. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS	75
CAPÍTULO IV	81
PROPUESTA	81
4.1. TÍTULO DE LA PROPUESTA.....	81
4.2. JUSTIFICACIÓN DE LA PROPUESTA.....	81
4.3. OBJETIVO GENERAL	82
4.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	82
SISTEMA DE CONTROL PRESUPUESTARIO	82
EL PRESUPUESTO	82
EL PROCESO PRESUPUESTARIO	90
4.5. PLAN DE ACCIÓN.....	94
4.6. CONCLUSIONES	95
4.7. RECOMENDACIONES	96
BIBLIOGRAFÍA	97

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Matriz de Operacionalización de Variable Independiente.....	8
Tabla 2. Matriz de Operacionalización de Variable Dependiente	9
Tabla 3. Población – Personal de CNEL E.P. Unidad de Negocios Santa Elena.....	42
Tabla 4. Significado de la fórmula para determinar el tamaño de la muestra	47
Tabla 5. Presupuesto	55
Tabla 6. Presupuesto acorde a necesidades	56
Tabla 7. Evaluación de avances de proyectos.....	57
Tabla 8. Elaboración presupuestaria	58
Tabla 9. Cumplimiento de la normativa vigente en el presupuesto	59
Tabla 10. Se realiza la ejecución de actividades planificadas	60
Tabla 11. Ejecución de tareas coordinadas	61
Tabla 12. Frecuencia presupuestaria.....	62
Tabla 13. Realización de reformas presupuestaria	63
Tabla 14. Conoce de donde provienen los ingresos de capital	64
Tabla 15. Existencia de modelo de plan financiero en la empresa	65
Tabla 16. Procesos financiero realizados de forma sistémica	66
Tabla 17. Realización de programas de forma participativa	67
Tabla 18. Conoce como se determinan los beneficiarios de los programas	68
Tabla 19. Se cumple con los objetivos de los proyectos	69
Tabla 20. Cumplimiento de metas de los proyectos	70
Tabla 21. Administración adecuada de recursos	71
Tabla 22. Se considera el perfil de los aspirantes	72
Tabla 23. Variable independiente	77
Tabla 24. Variable dependiente	78
Tabla 25. Resumen de resultados por variables.....	78
Tabla 26. Resumen de los promedios obtenidos en las variables.....	79
Tabla 27. Plan de acción de la propuesta.....	94

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Ilustración 1. Presupuesto acorde a necesidades	56
Ilustración 2. Evaluación de avances de proyectos.....	57
Ilustración 3. Evaluación de avances de proyectos.....	58
Ilustración 4. Cumplimiento de la normativa vigente en el presupuesto.....	59
Ilustración 5. Se realiza la ejecución de actividades planificadas	60
Ilustración 6. Ejecución de tareas coordinadas	61
Ilustración 7. Frecuencia presupuestaria.....	62
Ilustración 8. Realización de reformas presupuestaria	63
Ilustración 9. Conoce de donde provienen los ingresos de capital	64
Ilustración 10. Existencia de modelo de plan financiero en la empresa	65
Ilustración 11. Procesos financiero realizados de forma sistémica	66
Ilustración 12. Realización de programas de forma participativa	67
Ilustración 13. Beneficiarios de los programas.....	68
Ilustración 14. Se cumple con los objetivos de los proyectos	69
Ilustración 15. Cumplimiento de metas de los proyectos	70
Ilustración 16. Administración adecuada de recursos	71
Ilustración 17. Se considera el perfil de los aspirantes	72

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Formulación general.....	100
Anexo 2. Cuestionamiento de variables	101
Anexo 3. Cuestionamiento subproblemas y formulación objetivos específicos	102
Anexo 4. Fotos entrevista realizada al Jefe de Presupuesto	103
Anexo 5. Encuesta	104
Anexo 6. Carta aval CNEL E.P. Unidad de Negocios Santa Elena.....	105

INTRODUCCIÓN

1. TEMA.

“Incidencia de la formulación presupuestaria en la rentabilidad social mediante estudio que involucra a directivos, personal financiero y administrativo para el Diseño de un Sistema de Control Presupuestario y la Gestión Financiera de la Corporación Nacional de Electricidad CNEL E.P. Santa Elena, año 2013”.

PLANTEAMIENTO Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las empresas o instituciones de derecho público se ha desarrollado e implementado en los últimos años debido a la llegada de Gobierno nuevo, cuyo propósito primordial es el de convertir a las empresas estatales que brindan un servicio al público, en instituciones que busquen una rentabilidad social por encima del lucro como última finalidad; esto se debe a lo práctico que resulta el comprobar la eficiencia y productividad al momento de establecerlos, lo que trajo como consecuencia la implementación de medidas y acciones emergentes enmarcadas en políticas transitorias hasta lograr la transformación estructural, basadas en los cambios; constitucional, legal y administrativo.

De acuerdo a las resoluciones del Directorio que reposan en los archivos institucionales el servicio de distribución de energía eléctrica que presta la antigua EMEPE, en los 6.772 Km², conformados por los cantones de: Salinas, La Libertad, Santa Elena, Playas y a todas las parroquias rurales del Cantón Guayaquil de la vía a la Península, son parte integrante de su área de concesión legalmente constituidas por el Consejo Nacional de Electricidad.

Las permanentes gestiones que se han presentado desde el año 1964 efectuadas por los representantes de las Municipalidades de Santa Elena y Salinas de aquella época, señores Luis Eduardo Rosales Santos y Alfonso Cobos Moscoso, modelos de compromiso y rectitud al progreso de los pueblos, a la acogida del Econ. Cristóbal Flores Mejía, Gerente General del INECEL de ese entonces, que incluyó en los convenios con AID y EXINBANK el proyecto de electrificación para la Península de Santa Elena.

Con fecha 14 de Diciembre de 1965 fue aprobado el estatuto de la empresa, el cual es un instrumento legal para el funcionamiento de la misma, la Junta Nacional de Planificación con fecha 16 de marzo de 1966, emitió el dictamen favorable, de constitución de la Empresa Eléctrica Península de Santa Elena C. A., el 24 de marzo de 1966, constaba con un capital de seis millones de sucres, siendo sus accionistas en aquella época los siguientes: INECEL por el Estado, y las municipalidades de Salinas y Santa Elena por las comunidades peninsulares.

El objetivo primordial de la Corporación, es la prestación del servicio público de electricidad dentro de su área de concesión, relacionada con la distribución y comercialización del suministro de energía eléctrica, de conformidad con la Ley del Régimen del Sector Eléctrico y sus Normativas.

La Empresa Eléctrica Península de Santa Elena C.A, el 15 de Enero del 2009 fue absorbida por la Corporación Nacional de Electricidad y por lo que cambió su razón social a CNEL Corporación Nacional de Electricidad S.A. Regional Santa Elena y por ende su visión, misión y objetivos, así mismo el 13 de marzo del año 2013 mediante Decreto Ejecutivo 1459 se conformó la Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNEL E.P. para lo cual la Regional Santa Elena pasó a ser una de las Unidades de Negocios de CNEL E.P. la misma que cuenta con su matriz en la ciudad de Guayaquil.

El Presupuesto que maneja la Corporación Nacional de Electricidad CNEL E.P, está basado en los Presupuestos de Inversión y Operación con sus diversas fuentes de financiamiento de acuerdo a las necesidades y requerimientos de la empresa.

Sin embargo, el presupuesto establecido anualmente sufre de constante y diversas modificaciones en el transcurso del periodo fiscal, debido a la escasa planificación por lo que impide que se cumpla con las metas propuestas y por ende exista una asignación que no se encuentre acorde con las necesidades y exigencias de la institución.

Las deficiencias en el área financiera de la CNEL E.P. Unidad de Negocios Santa Elena, permiten plantear el siguiente problema:

¿DE QUÉ MANERA INCIDE LA CORRECTA FORMULACIÓN PRESUPUESTARIA EN LA RENTABILIDAD SOCIAL DE LA CNEL E.P. UNIDAD DE NEGOCIOS SANTA ELENA, AÑO 2013?

2. PLANTEAMIENTO DE OBJETIVOS.

2.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar cómo se realiza la formulación presupuestaria y su incidencia en la rentabilidad social mediante un estudio que involucra a directivos, personal financiero y administrativo para el Diseño de un Sistema de Control Presupuestario y la Gestión Financiera de la Corporación Nacional de Electricidad CNEL E.P. Unidad de Negocios Santa Elena.

2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Determinar el grado de afectación de la formulación presupuestaria en la rentabilidad social mediante la aplicación de encuestas al personal financiero y administrativo.
2. Establecer como el personal financiero realiza la formulación presupuestaria, a través de entrevistas al jefe del área financiera.
3. Analizar la incidencia de la escasa convicción de trabajo en la calidad del servicio, mediante la observación directa al desempeño de las funciones de los servidores públicos.
4. Diagnosticar la influencia de los controles en el presupuesto a la rentabilidad social, mediante entrevista al Jefe de Presupuesto de la Unidad de Negocios.

3. JUSTIFICACIÓN DEL TEMA

Las instituciones públicas en todo el proceso de diseñar e implementar el sistema de control interno, deben preparar los procedimientos integrales, los mismos que son fundamentales para el desarrollo adecuado de las actividades, estableciendo compromisos y responsabilidades a los encargados de todas las áreas que conforman la entidad, forjando información útil y necesaria, constituyendo medidas de seguridad y control para que participen en el cumplimiento de objetivos en función de la entidad.

Un presupuesto es considerado parte importante y primordial del ciclo administrativo de planear, organizar, dirigir y controlar integrando un sistema total de administración; así mismo, una buena gestión financiera no evalúa si se

dispone o no de recursos económicos; no obstante para el correcto manejo de recursos financieros se debe planificar, prever una buena gestión a futuro y las probables faltas o excesos de dinero (déficit o superávit).

En todos los países, los sistemas financieros del Estado implementan el intercambio monetario ya sea por el exceso de recursos temporales que pueden ser contribuidos a las instituciones o por la insuficiencia de financiar déficit temporal o proyectos previamente comprometidos por el Estado.

Al realizar una evaluación y control oportuno al presupuesto se podrá verificar el rendimiento o resultados obtenidos dentro de la institución, para efectuarlo se empieza con el establecimiento de las comparaciones entre el presupuesto inicial y lo ejecutado; entre los objetivos iniciales de cada año y lo realizado durante el periodo fiscal.

Debido a que los presupuestos sirven de medios de comunicación en los planes de toda organización, aportando las bases que permitirán evaluar la actuación de los segmentos o áreas de actividad de la empresa y de la gerencia, deben contar con una planificación oportuna, eficiente y eficaz con el propósito de llevar un mejor control, información adecuada y actualización de los presupuestos acordes a la realidad de la institución.

Una buena planificación de las políticas y las estrategias a seguir para alcanzar los objetivos que garanticen la perdurabilidad del negocio debe ir acompañada de los datos económicos que la avalen, además todo proceso de planificación requiere un mecanismo de control para que sea seguro.

La Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNEL E.P. Unidad de Negocios Santa Elena sufre de constantes variaciones en

los presupuestos establecidos anualmente, las mismas que se denominan reformas presupuestarias periódicas por la falta o escasa planificación oportuna y adecuada, así como de un sistema de control pertinente para los mismos que permita medir la evolución de los presupuestos y el alcance de los objetivos de la empresa, al igual que la del Departamento de Presupuesto, permitiendo la verificación de la disponibilidad económica real de la institución lo que influye en los procesos establecidos dentro del portal de compras públicas.

El sistema de control presupuestario está orientado a evaluar el cumplimiento pertinente de los objetivos y metas de los programas, proyectos y actividades presupuestarias, que se encuentran a cargo del Departamento de Presupuesto de la Unidad de Negocios.

La realización de este tema ayudará a:

- a) La efectividad de un plan bien trazado que permita la correcta administración de los recursos asignados a la Unidad de Negocios Santa Elena.
- b) Evitar estimaciones y elaborar un presupuesto lo más cercano posible a las necesidades presentadas, operaciones reales y a los proyectos a ejecutarse en cada periodo en la institución.
- c) Efectuar una correcta y oportuna formulación presupuestaria con el análisis adecuado conforme a las necesidades y tomando en consideración las observaciones realizadas en los periodos anteriores.
- d) El mejoramiento del desempeño con eficiencia, eficacia y responsabilidad del talento humano que conforma el área financiera.

4. HIPÓTESIS DEL PROBLEMA

Una correcta formulación presupuestaria incide en la rentabilidad social de la CNEL E.P. Unidad de Negocios Santa Elena.

6. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

6.1. IDENTIFICACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLE INDEPENDIENTE:

De acuerdo a Paredes, W. (2010) la variable independiente: “Se concibe como la causa que provoca un determinado fenómeno, se representa con X, es la variable que el investigador mide, manipula o selecciona, conocida también como estímulo o input”. (pág. # 34).

En la presente investigación la variable causal es:

Formulación Presupuestaria

VARIABLE DEPENDIENTE:

De acuerdo a Paredes, W. (2010). la variable dependiente: “Se la conceptualiza como el efecto o fenómeno consecuente. Se representa con la y”. (pág. # 34)

En la presente investigación la variable efecto es:

Rentabilidad Social

Tabla 1. Matriz de Operacionalización de Variable Independiente

Hipótesis: Una correcta formulación presupuestaria incide en la rentabilidad social de la CNEL E.P. Unidad de Negocios Santa Elena.					
VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	INSTRUMENTOS
VARIABLE INDEPENDIENTE Formulación presupuestaria	Es un proceso donde se elaboran los presupuestos observándose principios, políticas, normas, y procedimientos para cumplir las acciones de la programación institucional de acuerdo a sus ingresos, el mismo que puede tener ajustes presupuestarios en caso de ser necesario.	Proceso	Planificación	¿Cree usted que el presupuesto está acorde a las necesidades institucionales?	Libros Encuesta Internet Normativa
			Evaluación	¿Estaría usted de acuerdo que los responsables de la Gestión Financiera evalúen permanentemente el avance de la ejecución de los programas y proyectos?	
		Observar	Principios	¿Están considerados en la elaboración del presupuesto los elementos necesarios?	Libros Encuesta Internet
			Normas	¿Observan la normativa vigente en el proceso de elaboración del presupuesto?	
		Acciones	Actividades	¿Se ejecutan las actividades planificadas durante el periodo fiscal?	Libros Encuesta Internet
			Tareas	¿Son debidamente coordinadas la ejecución de las tareas?	
		Ajustes	Reformas Presupuestarias Ingresos	¿Con qué frecuencia se presentan las reformas presupuestarias de ingresos?	Libros Encuesta Leyes
			Reformas Presupuestarias Gastos	¿Sabe usted con qué frecuencia se presentan las reformas presupuestarias de gastos?	
		Ingresos	Capital	¿De dónde provienen los ingresos de capital?	Libros Encuesta Internet Normativa
			Corriente	¿De dónde provienen los ingresos corrientes?	

Fuente: CNEL E.P. Unidad de Negocios Santa Elena
Elaborado por: Jessenia Soledispa (2013)

Tabla 2. Matriz de Operacionalización de Variable Dependiente

Hipótesis: Una correcta formulación presupuestaria incide en la rentabilidad social de la CNEL E.P. Unidad de Negocios Santa Elena.					
VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	INSTRUMENTOS
VARIABLE DEPENDIENTE Rentabilidad Social	Son los planes, programas, proyectos y acciones realizadas por las instituciones, utilizando sus recursos, a beneficio de comunidades, barrios, personas para mejorar su calidad de vida.	Planes	Modelo	¿Considera que existe un modelo de plan financiero en la empresa?	Libros Encuesta Internet Normativa
			Sistémico	¿Los procesos financieros se realizan de forma sistémica?	
		Programas	Participación	¿Se realizan los programas de forma participativa?	Libros Encuesta Internet Normativa
			Beneficio	¿Cómo determinan a quienes benefician los programas?	
		Proyectos	Objetivos	¿Se cumple con los objetivos de los proyectos?	Libros Encuesta Internet Normativa
			Metas	¿Se cumplen con las metas de los proyectos?	
			Tareas	¿Son debidamente coordinadas la ejecución de las tareas?	
		Recursos	Económicos	¿Son administrados correctamente los recursos económicos?	Libros Encuesta Leyes
Talento Humano	¿Se considera el perfil profesional de los aspirantes para la asignación de puestos?				

Fuente: CNEL E.P. Unidad de Negocios Santa Elena
 Elaborado por: Jessenia Soledispa (2013)

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

Fundamentación teórica

1.1. Antecedentes

La teoría de los sistemas o teoría general de los sistemas (TGS) fue desarrollada durante la Guerra Fría y es un estudio interdisciplinario que trata de encontrar las propiedades comunes a entidades, los sistemas que se exteriorizan en todos los niveles de la realidad, pero que son objeto tradicionalmente de disciplinas académicas diferentes. La puesta en marcha de esta teoría se atribuye al biólogo austriaco Ludwig Von Bertalanffy, quien acuñó la denominación a mediados del siglo XX.

Un sistema de control está integrado por diversos procesos con la finalidad de cumplir un conjunto de detalles en las salidas de los procedimientos, por ende el reto que las organizaciones enfrentan hoy en día es como navegar en un estado de cambio y adaptación perpetua.

En el ambiente actual, las organizaciones modernas deben redefinir cómo el talento humano que lo conforma trabajan, necesitan focalizarse y establecer mediciones en aquellos aspectos que determinan un rendimiento superior y una óptima asignación de recursos disponibles.

Deben, ante todo, aprender, evolucionar, mejorar y mantenerse un paso delante de los competidores; medir y administrar su desempeño para la satisfacción de las exigencias de los accionistas, asociados y de los clientes.

Los sistemas de control a través del tiempo han sido una manera útil de controlar procesos, la necesidad de enfocar los sistemas de control en función de las estrategias, habilidades y la estructura de la organización, y de otorgarle a los sistemas de información, elementos de análisis cuantitativo y cualitativo, evidencia la importancia de la presencia de un sistema de alimentación y retroalimentación de la información eficiente y eficaz para la toma de decisiones.

1.1.1. Definición formulación presupuestaria

López, S. R. (1996,) nos manifiesta que: “La formulación de un presupuesto es, teóricamente, la expresión formulada y cuantitativa de las necesidades de recursos para desarrollar un conjunto de actividades. Este conjunto de actividades puede expresarse, entre otras formas, por programas y proyectos, por objeto de gastos, o bien de una manera tendencial”. (pág. # 40)

Es un proceso donde se elaboran los presupuestos observándose principios, políticas, normas, y procedimientos para cumplir las acciones de la programación institucional de acuerdo a sus ingresos, el mismo que puede tener ajustes presupuestarios en caso de ser necesario.

Es la etapa del proceso presupuestaria en que se formulan las propuestas de acción y producción de las unidades solicitantes de los recursos financieros, estos pueden ser generados por autogestión o por financiamiento fiscal. Con los clasificadores presupuestarios.

Representan la estructura formal del presupuesto, donde se aglomeran las estimaciones o proyecciones cuantitativas en términos monetarios de ingresos, gastos e inversión de las actividades y proyectos definidos en la fase de programación.

La formulación presupuestaria permite en forma organizada y en documentos de fácil manejo y comprensión realizar el presupuesto, así como estandarizar la información fiscal para efectos de integración y consolidación, gracias a la asignación lógica de ingresos y gastos de acuerdo a las necesidades.

1.1.2. Proceso – Definición

Es el conjunto de acciones, etapas o actividades relacionadas a través del uso óptimo del talento humano, material, financiero y tecnológico, para el logro de los objetivos previamente identificados y alcance del determinado fin.

El proceso presupuestario es un conjunto de etapas que la administración debe cumplir dentro de un año fiscal, este proceso permite la ilustración de la cuantificación de las actividades previamente programadas y financiadas, situadas a contribuir con el logro de los objetivos fijados por la empresa o entidad en la etapa de la planificación.

Consta de las siguientes etapas:

- a) Programación
- b) Formulación
- c) Ejecución
- d) Evaluación y Control
- e) Clausura y Liquidación

1.1.3. Planificación – Definición

La planificación es un proceso continuo que pretende sistematizar y regular la organización para el cumplimiento de los objetivos de desarrollo económico y social, ejecutando planes de forma directa y considerando el cumplimiento de los derechos constitucionales, Plan Nacional de Desarrollo y el régimen del buen vivir (Plan Nacional del Buen Vivir), previniendo los recursos necesarios a través del cumplimiento de las políticas propuestas, así como sus metas establecidas.

Existen diversas clasificaciones acerca de la planificación; sin embargo, Stoner indica que los gerentes usan dos tipos básicos de planificación, los cuales son:

- a) La planificación estratégica
- b) La planificación operativa

La planificación estratégica. Es el proceso de desarrollo y ejecución de los planes para alcanzar los propósitos u objetivos (largo plazo).

Se agrupa principalmente en las directrices, objetivos y estrategias de carácter general:

- a) Misión.
- b) Visión.
- c) Objetivos más amplios.
- d) Estrategias globales.

La planificación operativa. Consiste en formular planes a corto plazo que pongan en realce las diversas partes de la organización en la cual se debe observar todos los complementos para la ejecución de acciones concretas.

Se concentra en los detalles de cómo avanzar día a día hacia la obtención de los objetivos más amplios (los de la planificación estratégica):

- a) Resultados.
- b) Actividades.
- c) Responsables.
- d) Recursos.
- e) Plazos.
- f) Costos.

1.1.4. Evaluación – Definición

Es una de las etapas del ciclo presupuestario en el que se verifica y analiza los desvíos en base a los resultados alcanzados en el periodo de la programación presupuestaria mediante la aplicación de criterios y emisión de juicios, con el propósito de determinar el comportamiento de los elementos del presupuesto a fin de aplicar las acciones correctivas necesarias.

Las fases de la evaluación son:

- a) Planificación
- b) Obtención de la información
- c) Formulación de juicios de valor
- d) Toma de decisiones

La evaluación está conformada por los siguientes principios básicos:

- a) Debe ser integrada a los procesos
- b) Continua, para hacer posible la toma de decisiones
- c) Criterial, con el fin de que los objetivos estén claramente definidos
- d) Flexible, porque tiene que vincularse a las circunstancias propias del proceso presupuestario
- e) Sistemática, debido a que la evaluación debe regirse a las normas y procedimientos establecidos
- f) Recurrente, permitiendo el desarrollo del presupuesto

Evaluación presupuestaria

Es el conjunto de procesos que determina los avances físicos y financieros adquiridos en un momento dado, en el que se considera la eficiencia y eficacia de los programas, en cuanto a los ingresos y gastos suscitados en su ejecución, así como su incidencia en el logro de los objetivos institucionales.

La finalidad de la evaluación presupuestaria es:

- a) Estipular el grado de eficacia en la ejecución presupuestaria de los ingresos y gastos, al igual que el grado de eficiencia en el cumplimiento de las metas presupuestarias contempladas.
- b) Retroalimentar el ciclo presupuestario en curso.
- c) Investigar las variaciones detectadas mediante el control y determinar sus causas.
- d) Analizar la ejecución presupuestaria.
- e) Manifestar medidas correctivas, a fin de mejorar la gestión presupuestaria.

1.1.5. Observar – Definición

Es un procedimiento continuo, objetivo, flexible, individual y relativo que sirve para la obtención y recolección de información, datos o características. Es la técnica que permite acumular e interpretar las actuaciones, comportamientos y hechos realizados habitualmente.

En este proceso se busca contemplar en forma cuidadosa y sistemática como se desarrolla las características en un contexto determinado, sin intervenir sobre ellas o manipularlas.

En el acto de observar, se distinguen cinco elementos fundamentales, los mismos que son: el observador, el objeto de observar, circunstancias de la observación, los medios para observar y el sistema de conocimiento relacionado con la finalidad de las observaciones e interpretaciones que resulten de ella.

- a) El observador, es aquel que incluye las experiencias científicas.
- b) Objeto de observar, son los hechos que se transforman en datos.
- c) Las circunstancias de la observación: son las condiciones concretas que rodean al hecho de observar y que terminan formando parte de la misma.
- d) Los medios de la observación: son los sentidos e instrumentos desarrollados para extender los campos de la observación.
- e) Sistema de conocimientos: es el conjunto de saberes debidamente estructurados en campos científicos mediante el cual se permite que exista una observación y que los resultados de ésta se integren a un cuerpo más amplio de conocimientos.

1.1.6. Principios – Definición

Es un conjunto de reglas que se cumple o debe seguirse con cierto propósito, mediante el cual se indican los criterios a seguir para elaborar y ejecutar cualquier presupuesto.

Principios Presupuestarios

Los principios presupuestarios son un conjunto de reglas cuya formulación contribuirá a entender la dimensión que el presupuesto tiene como mecanismo de asignación de recursos e instrumento de control para las entidades públicas, así como de la necesidad de transparencia en la gestión de los ingresos y gastos públicos.

Los presupuesto públicos se regirán bajo los siguientes principios:

- a) **Universalidad.** Todo lo que constituye materia del presupuesto debe ser incorporado a él; es decir, contendrán la totalidad de los ingresos y gastos públicos.
- b) **Unidad.** El conjunto de ingresos y gastos deben ser elaborados, aprobados, ejecutados y evaluados con plena sujeción a la política presupuestaria y contemplarse en un solo presupuesto bajo un esquema estandarizado, el cual debe ser única, definida y adoptada por la autoridad competente de acuerdo con la ley, basarse en un solo método y expresarse uniformemente.
- c) **Programación.** Las asignaciones en los presupuestos deberán conseguir los objetivos y metas establecidas incluyendo el contenido y forma de la programación.

- d) **Equilibrio y estabilidad.** El presupuesto será consistente con las metas anuales de déficit/superávit fiscal, de tal forma que el total de los ingresos previstos cubra la totalidad de los gastos que hayan de ser ejecutados en el ejercicio presupuestario.

- e) **Plurianualidad.** Este principio tiene su fundamento, en la característica dinámica de la acción estatal, de la realidad global del país y en la misma naturaleza del presupuesto elaborado en el marco de un escenario coherente con las metas fiscales de equilibrio y sostenibilidad fiscal de mediano plazo.

- f) **Eficiencia.** Las fuentes que originan la asignación y utilización de los recursos del presupuesto deben señalarse con precisión y al menor costo posible .

- g) **Eficacia.** Se refiere a la consecución de las metas y resultados definidos en los programas.

- h) **Transparencia.** La estructura del presupuesto debe ser metódica, comprensible y expuesta con claridad de forma que pueda ser entendible a todo nivel de la organización del Estado, debiendo utilizarse conceptos que no dejen dudas sobre su significado.

- i) **Flexibilidad.** El presupuesto será un instrumento flexible en cuanto sea susceptible de modificaciones y tienda al cumplimiento de los objetivos del Estado para la consecución de los objetivos y metas de la programación.

- j) **Especificación.** Este principio se refiere básicamente al aspecto financiero del presupuesto e impone la limitación que no permite gastar más allá del techo asignado y en propósitos distintos de los contemplados en el mismo.

1.1.7. Normas – Definición

Las normas son un resumen de las mejores prácticas. Su creación viene de la experiencia y de la maestría de todas las partes interesadas y se llevan a cabo para satisfacer la demanda de la sociedad y de la tecnología.

Normas presupuestarias: Son disposiciones administrativas emitidas por la CNEL E.P para regular la formulación, ejecución y control del presupuesto de las Unidades de Negocios.

1.1.8. Acciones – Definición

Es un hecho por medio del cual se ejecutan los proyectos y actividades de la administración en una organización.

Acción presupuestaria: Son centros de programación y asignación de recursos para la producción de servicios en el que se incluyen las acciones operacionales, cuyos insumos y productos son perfectamente definibles e independientes de otros procesos de producción, donde se expresan los recursos financieros que se asignan a la entidad para realizar adquisiciones.

Las acciones presupuestarias cuentan con los siguientes elementos:

- a) Producción de servicios.
- b) Utilización de insumos y recursos en la producción.
- c) Asignación formal de recursos a unidades administrativas ejecutoras del presupuesto o sector económico a atender.

1.1.9. Actividades – Definición

Es el conjunto de acciones planificadas que se llevan a cabo para cumplir las metas de un programa o subprograma de operación, que consiste en la ejecución de ciertos procesos o tareas como parte de una función asignada a través de la utilización del talento humano, materiales, técnicos y financieros asignados a la actividad con un costo determinado.

Las actividades son las acciones presupuestarias de mínimo nivel e indivisible a los propósitos de la asignación formal de recursos.

1.1.10. Tareas – Definición

Es el trabajo, obra, actividad o labor a realizarse en un tiempo determinado, para que las empresas se mantengan organizadas y funcionen eficientemente para el alcance de los objetivos y metas.

1.1.11. Ajustes presupuestarios – Definición

La determinación de los ajustes del presupuesto se hará comparativamente entre la ejecución presupuestaria y la programación pertinente para poder aplicar finalmente las medidas correctoras, pero se deberá evaluar el origen de dichas desviaciones, si es controlable o no, si las desviaciones obedecen a causas externas, aleatorias o internas; es decir, se evalúa detalladamente las variables que influyen directa o indirectamente en los resultados obtenidos comparándolos con los que habían previsto y valorando el porqué de las desviaciones que se han producido.

Ajustes por causas internas: Desviaciones causadas dentro de la organización, controlables y que pueden ser corregidas.

Ajustes por causas externas: Son desviaciones ajenas a la organización, difíciles de controlar y de modificar.

Ajustes aleatorios: Estas desviaciones son causadas por sucesos imprevistos.

1.1.12. Reformas presupuestarias de ingresos - Definición

Son las modificaciones en las asignaciones consignadas a los programas incluidos en los presupuestos aprobados que alteren los techos asignados durante el periodo establecido.

1.1.13. Ingresos - Definición

Se denominan ingresos al incremento de los activos o el decremento de los pasivos durante un periodo contable, también se lo identifica como los recursos que afectan los resultados de una empresa aumentando las utilidades o disminuyendo las pérdidas.

Los ingresos públicos del Estado, son los recursos del sector público adquiridos por la percepción de tributos (impuesto a la renta, el IVA, venta de petróleo y sus derivados) e ingresos por financiamiento externo o internos.

Los ingresos están divididos en:

- a) **Ingresos Permanentes.** Son aquellos ingresos que se mantienen durante un periodo determinado.

b) **Ingresos No Permanentes.** Son los ingresos no previsibles en un tiempo establecido.

Los ingresos además de ser permanentes y no permanentes, tienen una clasificación económica las mismas que son:

- a) Ingresos de capital
- b) Ingresos corrientes

1.1.14. Ingreso de Capital - Definición

Son aquellos recursos que se encuentran representados por los bienes necesarios de producción que reciben las entidades del sector público provenientes de las ventas de activos fijos y valores financieros, financiamiento interno y externo, así como las transferencias del gobierno para realizar inversión física, financiera y amortización de pasivos de las empresas públicas y privadas.

1.1.15. Ingresos Corrientes - Definición

Los ingresos corrientes se encuentran constituidos por los ingresos no reembolsables, los mismos que son provenientes de los recursos de las operaciones ordinarias y habituales que realizan las entidades o instituciones normalmente por conceptos de impuestos, contribuciones, regalías, tasas, multas, entre otros y que no alteran la situación patrimonial de la empresa.

1.2. Rentabilidad social – Definición

Sepúlveda C. (1995) define la rentabilidad social como: “beneficio que obtiene la sociedad de un proyecto de inversión o de una empresa determinada, destinando los recursos a los mejores usos productivos posibles. Dichos beneficios se estiman utilizando precios sociales los criterios aplicados por la evaluación social de proyectos, son el valor presente neto y la tasa interna de retorno. El valor presente neto constituye una medida de rentabilidad social debido a que se calcula utilizando precios sociales.”(pág. # 161)

De acuerdo a Herrera M. C. (2005) “La rentabilidad social presenta grandes problemas desde el comienzo: el significado de la palabra ‘rentabilidad’ no es claro, pero bien podría definirse como ‘El manejo de calidad de un renta’ o ‘la calidad de la renta. (pág. # 55)

Desde el punto de vista del marketing, según Pérez R. (2004) “el concepto de rentabilidad de los negocios se transforma en rentabilidad social o en productos sociales con alto impacto social, relacionados con el ciclo de vida de los productos sociales”. (pág. # 338)

La rentabilidad social es el beneficio que adquiere la sociedad gracias a un proyecto de inversión o de las utilidades de una empresa, las mismas que destinan los recursos a beneficios comunes para la población.

Son los planes, programas, proyectos y acciones realizadas por las instituciones, utilizando sus recursos, a beneficio de comunidades, barrios, personas para mejorar su calidad de vida.

1.2.1. Planes - Definición

Un plan es un modelo sistemático que se realiza para generar acciones dirigidas hacia algún fin. Existen diversos tipos de planes, por ejemplo un plan económico se encarga de gestionar actividades económicas en beneficio de las utilidades de una empresa, un plan de inversión establece una ruta a seguir para los recursos

financieros de una persona o una empresa. Un plan de obras permite prever y ejecutar obras en cualquier índole con un intencionalidad clara. Un plan de estudios es el conjunto de enseñanzas que se manifiestan en el currículo para completar un ciclo y obtener un título.

Un plan es la consecuencia de ideas que se organizan en un documento escrito en el mismo que estará acompañado de metas, estrategias, tácticas, directrices y políticas a seguir con la determinación de tiempo y espacio, así como la clara definición de instrumentos y formas que permitan ejecutar las acciones las para alcanzar los fines propuestos.

1.2.2. Modelos - Definición

Frías José A. (2003) nos dice que: La palabra modelo, como indican Blaha y Premerlani (Blaha, 1999) tiene dos dimensiones:

1. Una vista abstracta de un sistema.
2. Una fase de desarrollo (análisis, diseño, implementación)

Desde la segunda perspectiva, el modelo forma parte de la fase de análisis. El resultado es representado por medio del modelo conceptual, el cual asume la primera definición de modelo, en el sentido de una vista abstracta. (pág. # 314).

Larman Craig (1998) manifiesta lo siguiente: El modelo conceptual de objetos, entonces, una identificación de conceptos, atributos y asociaciones, desde la perspectiva de la descomposición del dominio del problema. (pág. # 107).

Según este autor el análisis orientado a objetos se propone una especificación del dominio del problema a través de la clasificación mediante objetos, tendientes a la comprensión de los términos usados en este dominio. El resultado es representado por medio del modelo conceptual.

Un modelo desde el punto de vista científico es una representación conceptual, física, matemática, abstracta, o gráfica de fenómenos, sistemas o procesos que se

realizan para explicar o describir el mundo que nos rodea. Un modelo permite identificar los resultados a través de datos de entrada y de salida. Pues, un modelo ofrece la validación práctica de teorías con recetas específicas que permiten obtener tales o cuales resultados.

En términos generales un modelo consta de:

- a) Reglas de representación de entrada y salida. Es decir aquellas formas en las que se ingresan y salen los datos que son parte del modelo.
- b) Estructura interna. Este permite definir la correlación que existe entre la entrada y salida de información.

1.2.3. Recursos - Definición

Se denominan recursos al conjunto de personas, bienes materiales, financiero y técnico con que cuenta y utiliza una dependencia, entidad u organización como fuente o suministro del cual se produce un beneficio para alcanzar sus objetivos y producir los bienes o servicios que son de su competencia.

1.2.4. Recursos Económicos - Definición

Los recursos económicos son los medios materiales o inmateriales necesarios para el desarrollo de las operaciones económicas, comerciales o industriales que permiten satisfacer las necesidades dentro del proceso productivo o la actividad comercial de una empresa.

1.2.5. Talento Humano - Definición

El talento humano es la fuente más preciada dentro de una organización y es la clave para superar los desafíos que presenta la economía actual, no sólo es considerado el esfuerzo o la actividad humana, sino también otros factores que dan diversas modalidades a esa actividad: conocimientos, experiencias, motivación, intereses vocacionales, aptitudes, actitudes, habilidades, potencialidades, salud, etc.

El talento humano es aquel que proporciona la creatividad en cualquier organización, debido a que se encarga de diseñar y producir los bienes y servicios, de controlar la calidad, de distribuir los productos, de asignar los recursos financieros, y de establecer los objetivos y estrategias para la organización.

1.3. Marco Legal

La creación de la Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNEL E.P. fue realizada mediante decreto ejecutivo # 489 considerando los artículos 314 y 315 de la Constitución de la República del Ecuador del 2008 en el que se prescribe que es responsabilidad del Estado la constitución de las empresas públicas para la gestión de sectores estratégicos y la provisión de los servicios públicos, entre otros, el de energía eléctrica.

Art. 314. El Estado será responsable de la provisión de los servicios públicos de agua potable y de riego, saneamiento, energía eléctrica, telecomunicaciones, vialidad, infraestructuras portuarias y aeroportuarias, y los demás que determine la ley.

El Estado garantizará que los servicios públicos y su provisión respondan a los principios de obligatoriedad, generalidad, uniformidad, eficiencia, responsabilidad, universalidad, accesibilidad, regularidad, continuidad y calidad.

El Estado dispondrá que los precios y tarifas de los servicios públicos sean equitativos, y establecerá su control y regulación.

Art. 315. El Estado constituirá empresas públicas para la gestión de sectores estratégicos, la prestación de servicios públicos, el aprovechamiento sustentable de recursos naturales o de bienes públicos y el desarrollo de otras actividades económicas.

Las empresas públicas estarán bajo la regulación y el control específico de los organismos pertinentes, de acuerdo con la ley; funcionarán como sociedades de derecho público, con personalidad jurídica, autonomía financiera, económica, administrativa y de gestión, con altos parámetros de calidad y criterios empresariales, económicos, sociales y ambientales.

Así mismo, la creación de CNEL E.P. fue contemplada de acuerdo a lo estipulado en el Artículo 5 numeral 1 de la Ley Orgánica de Empresas Públicas cuyo propósito es el de regular la constitución, organización, funcionamiento, fusión, escisión y liquidación de las empresas públicas para establecer los mecanismos de control económico, administrativo, financiero y de gestión.

Art. 5 Constitución y Jurisdicción, numeral 1. Mediante decreto ejecutivo para las empresas constituidas por la Función Ejecutiva.

La CNEL S.A. Regional Santa Elena pasó a formar parte de la Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNEL E.P. por lo que

cambió su razón social y se constituyó en una Unidad de Negocios. La CNEL E.P. está conformada por 10 Unidades de Negocios entre las que tenemos: Esmeraldas, Manabí, Milagro, Guayas-Los Ríos, Los Ríos, El Oro, Bolívar, Santo Domingo, Sucumbíos y **Santa Elena**, su matriz se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas. CNEL E.P. ofrece el servicio de distribución eléctrica a un total de 1,25 millones de abonados, cuenta con el 30% del mercado de clientes del país.

La Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNEL E.P. se constituyó el 13 de marzo de 2013 mediante Decreto Ejecutivo Nro. 1459 basado en el Decreto Ejecutivo Nro. 1064, publicado en el Registro Oficial Nro. 651 de fecha 1 de marzo de 2012, en el que se expiden las directrices para la creación de empresas públicas por parte de la Función Ejecutiva, con el objeto de contar con un procedimiento definido para la creación de empresas públicas.

Sobre los planes institucionales la CNEL E.P. debe considerarse lo establecido en el Art. 54 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, en el que se manifiesta:

Art. 54 Planes institucionales. Las instituciones sujetas al ámbito de este código, excluyendo los Gobiernos Autónomos Descentralizados, reportarán a la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo sus instrumentos de planificación institucionales, para verificar que las propuestas de acciones, programas y proyectos correspondan a las competencias institucionales y los objetivos del Plan Nacional de Desarrollo.

El Directorio de la Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad, CNEL E.P, está constituida de la siguiente manera:

1. El Ministro de Electricidad y Energía Renovable o su delegado permanente; quien lo presidirá
2. El titular del Organismo Nacional de Planificación o su delegado permanente
3. Un miembro designado por el Señor Presidente de la República, que será el Ministro Coordinador de Sectores Estratégicos.

El Patrimonio de la Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad, CNEL E.P, se encuentra establecido por los bienes muebles e inmuebles, activos, pasivos y derechos que pertenecían a la CNEL Corporación Nacional de Electricidad S.A.

De esta manera, los activos, pasivos y en general todos los bienes, derechos y obligaciones incluyendo aquellos derivados de autorizaciones, concesiones y demás actos y contratos adquiridos o ejecutados por la CNEL S.A, se transfirieron en forma total a la empresa pública que mediante acto se creó.

El Presupuesto consolidado de la Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNEL E.P y las asignaciones presupuestarias que de manera directa a través del Ministerio de Electricidad y Energía Renovable se transfiera se ejecutarán de conformidad con las leyes (Constitución de la República del Ecuador, Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas y la Ley de Empresas Públicas) así mismo, considerando los Mandatos Constituyentes publicados.

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. METODOLOGÍA

En el libro "Hacia una síntesis metodológica del conocimiento" escrito por Grzegorz A. (1967), indica que: lo esencial del conocimiento excede los límites de la metodología. Así mismo señala: "en algunas ciencias la curiosidad se satisface más por medio de la observación y la experimentación, en tanto que el deseo de comprender encuentra su satisfacción en la teoría" (pág. # 5).

Por lo que se define a la metodología como el estudio o elección de procedimientos racionales utilizados para establecer el significado de los hechos y fenómenos que rigen en una investigación científica, una exposición doctrinal o tareas que requieran habilidades, conocimientos, sistematizar los procedimientos y técnicas para concretar la investigación.

Arias F. Ma. (2006) define el marco metodológico como: el conjunto de pasos, técnicas y procedimientos que se emplean para formular y resolver problemas. (Pág. # 18).

El marco metodológico es el conjunto de conocimientos y reglas instrumentales para la consecución de la información requerida en la investigación propuesta basada en la descripción y análisis del problema planteado, lo que nos permite la formulación de hipótesis las cuales pueden ser confirmadas o descartadas por medios de investigaciones relacionadas al problema.

2.2. Diseño de la investigación

La investigación desarrollada se basó en los siguientes enfoques:

- a) Enfoque cualitativo
- b) Enfoque cuantitativo

a) **Enfoque Cualitativo:**

Se analiza el mundo social e identifica la naturaleza profunda de las realidades y su estructura dinámica que da razón plena de su comportamiento y manifestaciones.

En este enfoque se incluye una variedad de concepciones, visiones y técnicas de estudios como la observación no estructurada, entrevistas abiertas, revisión de documentos y evaluación de experiencias personales para la recolección de datos.

Sus características principales son:

1. Descubrir y redefinir las preguntas de la investigación.
2. Las investigaciones cualitativas se fundamentan más en un proceso inductivo, es decir, van de lo particular a lo general.
3. El proceso de indagación es flexible. Su propósito consiste en reconstruir la realidad, tal como es observado por las personas que intervienen en la investigación.

b) Enfoque Cuantitativo: Los planteamientos a investigar son específicos y delimitados desde el inicio de un estudio utilizando la recolección y análisis de datos numéricos para contestar preguntas de investigación y probar la hipótesis

previamente establecida a través de las estadísticas con el propósito de establecer conclusiones.

Las características principales del enfoque cuantitativo son:

1. La hipótesis. Es planteada previamente antes de recolectar y analizar datos utilizando la lógica y el razonamiento deductivo.
2. La investigación cuantitativa debe ser “objetiva”. Los fenómenos que se observen no deben ser afectados de ninguna forma por parte del investigador.
3. La búsqueda cuantitativa es realizada en la realidad externa al individuo, lo que genera una explicación sobre cómo se concibe la realidad con la investigación para obtener datos confiables y seguros.

En el desarrollo de la presente tesis se consideró estos dos tipos de enfoques con el fin de recopilar información para que la investigación se encuentre lo más cercano a la realidad y obtener datos claros, confiables y convincentes.

2.3. Modalidad de Investigación

El presente trabajo de titulación se realizó según los lineamientos de un proyecto factible, debido a que presenta una alternativa de solución viable para la problemática planteada la cual consiste en diseñar un sistema de control presupuestario mediante el análisis de los resultados obtenidos de los presupuestos elaborados en años anteriores para mejoras de la Gestión Financiera en la Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNEL E.P. Unidad de Negocios Santa Elena, período 2013.

Respecto a la modalidad de investigación para la factibilidad de un proyecto, la Universidad Experimental Libertador (UPEL, 2005), expresa lo siguiente: La modalidad de un proyecto factible, consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viables para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de la organización o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos.” (pág. # 16).

El tipo y el diseño de la investigación, es la estrategia que se acoge para responder al problema planteado.

Hernández R. (2000) nos indica que: Es aquella que mide de manera más bien independiente los conceptos o variables a los que se refiere, aunque desde luego pueden entregarse las mediciones de cada una de dichas variables para decir como es y cómo se manifiesta el fenómeno de interés, su objeto no es indicar como se relacionan las variables, sino en medirla con mayor precisión posible. (pág. # 60).

En consecuencia, este trabajo estuvo apoyado en una investigación de tipo documental o bibliográfica y también fue considerada la investigación de campo.

De acuerdo al manual de la Universidad Experimental Libertador (UPEL, 2005) destaca que: La investigación de campo es el análisis sistemático de problemas en la realidad con el propósito, bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos o producir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquier paradigma o enfoques de investigaciones conocidas o en desarrollo. (pág. #14).

2.4. Tipos de Investigación

Sabino Carlos F. (2000), define a la investigación como: un esfuerzo que se emprende para resolver un problema, claro está, un problema de conocimiento. (pág. # 47).

La investigación es un proceso metódico y sistemático de la actividad humana orientada a la obtención de nuevos conocimientos y la aplicación de los mismos para la solución de problemas o interrogantes.

Existen diferentes tipos de investigación dependiendo del método y de los fines que se persiguen, entre los que se han considerado:

Investigación documental o bibliográfica: Consiste en la búsqueda, recopilación, organización, valoración, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios sobre el tema, apoyándose en fuentes de carácter documental ya sean impresas, audiovisuales o electrónicas.

En la investigación documental se establecen los siguientes subtipos:

- a) La investigación bibliográfica: Está basada en la consulta de libros
- b) La investigación hemerográfica: Este tipo de investigación se fundamenta en los artículos o ensayos de revistas y periódicos
- c) La investigación archivística: Se sustenta en documentos que se encuentran en los archivos, como cartas, oficios, circulares, expedientes, etc.

Se consideró la investigación documental porque permite seleccionar fuentes de información y realiza una recopilación adecuada de datos en el que se observa y reflexiona sistemáticamente la realidad del problema.

Investigación de campo: Este tipo de investigación se apoya en la recolección de datos respecto a las conductas observadas de los sujetos investigados y de la realidad donde se dan los hechos, a través de entrevistas, cuestionarios, encuestas y observaciones en el cual el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes.

Para el desarrollo de la investigación de campo se trabaja en el ambiente natural con el propósito de comprender y resolver alguna situación, necesidad o problema

en un contexto determinado en el que se obtendrán los datos más relevantes a ser analizados.

En la investigación de campo se determina cuatro tipos de observaciones:

- a) Observación directa
- b) Observación indirecta
- c) Observación por entrevista
- d) Observación por encuesta

a. Observación Directa: Es la interrelación del investigador de manera presencial con el medio en donde se realiza el estudio.

b. Observación Indirecta: Consiste en tomar nota de hechos u observaciones realizadas para el desarrollo de la tesis.

c. Observación por entrevista: Es una conversación que se mantiene generalmente entre dos personas y en forma oral, a fin de obtener información, testimonios, datos o hechos sobre el tema de investigación.

d. Observación por encuesta: Las encuestas se pueden realizar de hechos, opiniones o interpretativas. Permite someter a un grupo de individuos a un interrogatorio, contestando una serie de preguntas, que se estructuran y preparan previamente en un cuestionario escrito con el objeto de recopilar, procesar, analizar las características y datos obtenidos de un grupo determinado.

La observación por encuesta tiene como finalidad conseguir información sobre las variables y no sobre los individuos.

Gerber Mónica, Consultora Equipo de Desarrollo Humano, PNUD-Chile indica que: La encuesta es un método de recolección de información, que, por medio de un cuestionario, recoge las actitudes, opiniones u otros datos de una población, tratando diversos temas de interés. Las encuestas son aplicadas a una muestra de la población objeto de estudio, con el fin de inferir y concluir con respecto a la población completa. (pág. # 261)

Para el desarrollo de la investigación se consideró la encuesta formulando un conjunto de preguntas a una muestra representativa a fin recopilar información detallada sobre el tema a investigarse obteniendo respuestas lo más cercano a la realidad.

2.5. Métodos de Investigación

Paredes Garcés, Wilson y Paredes de la Cruz, Nataly (2011) define al método de investigación como: Es una especie de brújula en la que no se procede automáticamente el saber, pero que evita perdernos en el caos aparente de los fenómenos, aunque solo sea porque nos indica como no plantear los problemas y como no sucumbir en el embrujo de nuestros prejuicios predilectos. (Pág., # 60)

Por lo que se puede definir al método de investigación como el procedimiento establecido de una manera lógica, en el cual el investigador sigue para la adquisición del conocimiento, a fin de llegar a un problema planteado o un objetivo designado.

La investigación en el campo de las disciplinas sociales, establece los siguientes propósitos:

- a) Conocer y/o producir conocimiento en relación a fenómenos, eventos o situaciones de carácter social.

- b) Responder a preguntas que plantea la realidad; es decir, tratar de descubrir el por qué, cómo y cuándo de las cosas que nos rodean con el fin de solucionar los problemas.

2.5.1. Clases de métodos de investigación

Los métodos de investigación que se utilizaron para el desarrollo de la tesis fueron los siguientes:

1. Método Deductivo

Es un tipo de razonamiento que nos lleva de lo general a lo particular, de lo complejo a lo simple a través del proceso analítico sintético derivado de la práctica y la experiencia de muchas generaciones que presentan conceptos, definiciones, leyes o normas generales, de las cuales se extraen conclusiones o se examina casos particulares para formular una solución pasible a un problema dado.

Las primeras descripciones del razonamiento deductivo fueron realizadas por filósofos en la Antigua Grecia, entre ellos Aristóteles.

El método deductivo consta de las siguientes fases:

- a) Observación.
- b) Planteamiento de hipótesis.
- c) Deduciones de conclusiones a partir de conocimientos previos.
- d) Verificación.

Este método nos permitió realizar un diagnóstico y establecer conclusiones lógicas considerando datos generales como valederos para llegar a una conclusión de tipo particular.

2. Método Inductivo

Esta metodología se asocia originariamente a los trabajos de Francis Bacon a comienzos del siglo XVII.

Es el modo de razonar que nos lleva de lo particular a lo general, lo que nos permite ordenar la observación tratando de extraer conclusiones de carácter universal desde la acumulación de datos particulares.

Este método consta de 3 etapas básicas:

1. Observación y registro de los hechos.
2. Análisis y clasificación de los hechos.
3. Derivación inductiva de una generalización a partir de los hechos.

El método inductivo nos permitió llevar a cabo una etapa de observación y registro de los hechos del tema desarrollado para el análisis del problema.

3. Método Descriptivo

Hayman J.L. (1981) expone que: El objeto de la investigación descriptiva consiste en describir y evaluar ciertas características de una situación particular en uno o más puntos del 'tiempo' (Pág. # 92).

El método descriptivo se utiliza para recoger, organizar, resumir, presentar, analizar, generalizar los resultados de datos y características de las observaciones; es decir, implica la recopilación y exposición sistemática de datos para dar una idea clara de una situación.

En el desarrollo del tema de tesis se aplicó el método descriptivo con el propósito de determinar situaciones, especificar y describir características o hechos relevantes del problema presentado a fin de formular una hipótesis precisa.

4. Método Analítico

El método analítico consiste en la separación de un todo tratando de diferenciar lo esencial dentro de lo complejo, descomponiéndolo en sus partes o elementos constitutivos para observar las causas, la naturaleza y los efectos e incorporando nuevos conocimientos y procedimientos con el objetivo de asegurar un acercamiento a la verdad.

Se considera que el muestreo es una parte importante y fundamental del método analítico, que a través de la observación y la investigación de un hecho en particular se puede conocer la naturaleza del fenómeno y del objeto que se estudia para comprender su esencia.

2.6. Técnicas de Investigación

Las técnicas en el proceso de la investigación, es un conjunto de procedimientos, instrumentos y medios que utilizamos para acceder al conocimiento ya que integra la estructura por medio de la cual se organiza la investigación, la técnica pretende los siguientes objetivos:

- a. Ordenar las etapas de la investigación.
- b. Aportar instrumentos para manejar la información.
- c. Llevar un control de los datos.
- d. Orientar la obtención de conocimientos.

Las técnicas de investigación tienen como propósito recopilar información sobre la realidad del tema que se está desarrollando.

En el desarrollo del presente tema de tesis la técnica de investigación que se utilizó fue la siguiente:

La encuesta

Denominada también como cuestionario, es un proceso interrogativo destinado a obtener datos de varias personas sobre el tema a desarrollarse. Para lo cual se utiliza un cuestionario con preguntas previamente establecidos aplicados a una muestra representativa o grupo de personas determinado.

El Político Patricio Navia define a la encuesta como una herramienta que cuando es elaborada, diseñada y aplicada científica y rigurosamente permite obtener información relevante sobre qué está pasando con la población. Las encuestas equivalen a una entrevista con el electorado donde podemos aprender qué cosas está pensando la opinión pública y cómo van evolucionando dichas opiniones.

Una encuesta es para los científicos sociales el equivalente a lo que una radiografía o un examen de sangre es para los médicos. Bien utilizada, puede entregar información muy importante para saber lo que pasa en la sociedad.

Para la aplicación de esta técnica se tomó en consideración el tamaño de la muestra determinada, lo que nos permitió captar las diversas opiniones del talento humano que conforma la CNEL E.P Unidad de Negocios Santa Elena mediante la estructuración de preguntas previamente establecidas.

2.7. Instrumentos de la Investigación

Chávez (2007), define a los instrumentos de investigación como: Los medios que utiliza el investigador para medir el comportamiento o atributos de las variables, entre los cuales se destacan los cuestionarios, entrevistas y escalas de clasificación, entre otros. (pág. # 133)

A fin de comprobar la falta de un sistema de control presupuestario se procedió a elaborar un instrumento que recopiló de forma estructurada las opiniones de un grupo de trabajadores con el propósito de procesar e interpretar dicha información y verificar si están de acuerdo en el diseño de un sistema de control presupuestario para la mejora de la gestión financiera de la Unidad de Negocios.

Por lo que para la obtención y recopilación de datos respecto al problema que se desarrolló se aplicó la técnica de la encuesta a través de la elaboración y estructuración de un conjunto de preguntas (cuestionario) cerradas y la aplicación de la escala Likert.

2.8. Población y Muestra

2.8.1. Población

Levin & Rubin (1996) definen a la población como: Un conjunto de todos los elementos que estamos estudiando, acerca de los cuales intentamos sacar conclusiones.

Tamayo y Tamayo (1997) manifiesta que: La población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población posee una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación. (pág. # 114).

Desde el punto de vista de Balestrini Miriam (1998) expone: Una población o universo puede estar referido a cualquier conjunto de elementos de los cuales pretendemos indagar y conocer sus características o una de ellas y para el cual serán validadas las conclusiones obtenidas en la investigación. (pág. # 122).

Se considera población al conjunto de individuos que concuerdan con una serie determinada de características, los mismos que forman parte del objeto de investigación de la que se extrae información relevante para el desarrollo del tema de tesis.

Por lo tanto, la población tomada para la realización del presente estudio está integrado por los trescientos ochenta y seis (386) trabajadores que constituyen la Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNEL E.P Unidad de Negocios Santa Elena, ésta población se encuentra conformado por el Administrador de la Unidad de Negocios, los Gerentes de Áreas, Jefes Departamentales y el talento humano técnico y administrativo, como se demuestra en el siguiente cuadro:

Tabla 3. Población – Personal de CNEL E.P. Unidad de Negocios Santa Elena

POBLACIÓN	No.
Administrador de Santa Elena	1
Gerentes de Áreas	5
Jefes Departamentales	6
Talento humano técnico y administrativo	374
TOTAL	386

Fuente: Departamento de Recursos Humanos de CNEL E.P. Santa Elena
Elaborado por: Jessenia Soledispa (2013)

2.8.2. Muestra

Levin & Rubin (1996) define a la muestra "Una colección de algunos elementos de la población, pero no de todos".

Según Morice (1994) conceptualiza a la muestra como "Grupo de unidades extraídas de una población, definida previamente, de acuerdo con un plan de sondeo dado y sobre las cuales se realizarán las observaciones previstas en la encuesta". (Pág. # 135)

Se considera muestra a un subconjunto de la población total que se escoge para realizar la investigación. La población seleccionada debe ser representativa, es decir, reflejar las características esenciales que definen a la población de la que fue extraída con un margen de error.

En razón de los problemas de disponibilidad de tiempo que se tuvo para poder realizar las entrevistas o encuestas a los miembros de la población total que forma parte del objeto de estudio se escogió una muestra de dicha población la cual nos reflejó las similitudes y diferencias encontradas en la misma lo que permitió efectuar generalizaciones acerca del tema desarrollado.

La muestra se clasifica en dos tipos:

- 1) Muestra probabilística
- 2) Muestra no probabilística

1) Muestra Probabilística. Consiste en escoger a los integrantes de la muestra al azar y por lo tanto, cada elemento que conforma la población tiene la misma probabilidad de ser incluido en la muestra.

Las muestras probabilísticas principales son:

- a) Muestras aleatorias
- b) Muestras estratificadas
- c) Muestras sistemáticas

a) **Muestras aleatorias.** También denominada como muestra simple, consiste en seleccionar al azar mediante cálculos estadísticos determinados elementos que deben contener la muestra considerando la totalidad de la población de tal forma que todos ellos tengan igual posibilidad de ser escogidos para integrar la muestra.

b) **Muestras Estratificadas.** Consiste en la división del conjunto de elementos que conforma la población y constituirlos en varios subconjuntos o estratos, de tal forma que cada estrato formado sea internamente homogéneo, reduciendo la varianza en el tamaño de la muestra para la obtención de mayor información.

Este tipo de muestreo aspira garantizar que todos los estratos de interés estarán incorporados adecuadamente en la muestra.

De acuerdo a la cantidad de elementos considerados en este tipo de muestra existen dos tipos de técnicas de muestreo estratificado:

- 1) Asignación proporcional
- 2) Asignación óptima

1) **Asignación proporcional.** El tamaño de la muestra es equitativo a su tamaño en población; es decir, a cada estrato le corresponde igual número de elementos muestrales.

- 2) **Asignación óptima.** En la muestra se considera la proporción y la desviación de los resultados, recopilando más individuos de aquellos estratos que tengan más variabilidad. La asignación se hace de acuerdo con el tamaño de la población en cada estrato, para lo cual es necesario un conocimiento previo de la población.
- c) **Muestra Sistemática.** En este tipo de muestra los elementos de la población sobre la que se realiza el muestreo son seleccionados de una forma ordenada, por lo que para este procedimiento se exige numerar todos los elementos de la población, con el propósito de extender la muestra.
- 2) **Muestra no Probabilística.** Denominada también como muestras por conveniencia o dirigidas. En la muestra no probabilística los elementos son escogidos con base en la opinión o juicio del investigador y no depende de la probabilidad que tiene cada elemento de ser elegido para la muestra, sino de las causas relacionadas con las características y criterios personales del investigador, lo que no permite realizar una evaluación objetiva de la muestra.

Las muestras no probabilísticas principales son:

a) Muestreo por cuota

b) Muestreo por juicio

a) **Muestreo por cuota:** También se lo denomina muestreo accidental. Esta técnica consiste en la división de la población total en varios estratos definidos por algunas variables, como por ejemplo: la edad, género, nivel educativo, entre otros; permitiendo así que el investigador pueda estudiar con mayor facilidad las relaciones entre los subgrupos y la obtención de muestras representativas.

b) Muestreo por juicio: Mediante esta técnica los elementos son seleccionados de forma deliberada tomando como base al momento de considerar la muestra representativa de la población el criterio o juicio del investigador.

El trabajo de titulación desarrollado se encuentra enfocado a la muestra probabilística, particularmente en la muestra aleatoria simple, debido a que este tipo de muestreo permite tomar al azar del estrato establecido los individuos que se crean convenientes para realizar la encuesta, con el propósito de obtener el criterio de cada uno de los que conforman el talento humano seleccionado con respecto al diseño de un sistema de control presupuestario para mejoras de la Gestión Financiera de la Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNEL E.P Unidad de Negocios Santa Elena.

Cuadro N° 3

Muestra – Personal de CNEL E.P. Unidad de Negocios Santa Elena

POBLACIÓN	No.
Personal Operativo y Administrativo	386
TOTAL	386

Fuente: Departamento de Recursos Humanos de CNEL E.P. Santa Elena
Elaborado por: Jessenia Soledispa Reyes

2.8.2.1. Determinación del tamaño de la muestra

Para poder determinar el tamaño de la muestra, la fórmula que se utilizó fue la siguiente:

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

Dónde:

Tabla 4. Significado de la fórmula para determinar el tamaño de la muestra

SIMBOLOGÍA	SIGNIFICADO	CONCEPTO
n =	Tamaño de la muestra.	Número de elementos que conforman la población y que constituyen la muestra escogidos de forma aleatoria con el fin de obtener información para el desarrollo del tema de investigación.
P =	Proporción de éxito.	Posibilidad que se verifique la hipótesis. Discernimiento del investigador.
Q =	Proporción de fracaso.	Perspectiva que no se compruebe la hipótesis. Razonamiento del investigador.
Z =	Valor para confianza.	Índice de confianza o grado de confiabilidad del tamaño muestral que existe para sistematizar los resultados obtenidos.
e =	Error admisible.	Es la desviación estándar de las medias muestrales establecidos por el investigador conforme al problema de estudio. Determina la precisión de los resultados.
N =	Universo de población.	Es el conjunto de individuos o la totalidad de un grupo de elementos que poseen características en común y que constituyen el objeto de estudio.

Fuente: Suárez M. (2011), Interaprendizaje de estadística básica
Elaborado por: Jessenia Soledispa (2013)

2.8.2.2. Cálculo para establecer el estrato de las personas a encuestar del talento humano operativo y administrativo en la CNEL E.P. Unidad de Negocios Santa Elena

Fórmula aplicada:

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

$$n = \frac{(1,96)^2 * 0,95 * 0,05 * 386}{(0,05)^2(386 - 1) + (1,96)^2 * 0,95 * 0,05}$$

$$n = \frac{3,8416 * 0,95 * 0,05 * 386}{(0,0025)(385) + 3,8416 * 0,95 * 0,05}$$

$$n = \frac{70,435736}{0,9625 + 0,182476}$$

$$n = \frac{70,435736}{1,144976}$$

$$n = 61,5172161$$

$$n = 62$$

Cuadro N° 6

Resumen de datos para determinar el tamaño de la muestra

SIMBOLOGÍA	SIGNIFICADO	VALOR
N	Tamaño de la muestra	62
P	Proporción de éxito	0,95
Q	Proporción de fracaso	0,05
Z	Valor para confianza	1,96
E	Error admisible	0,05
N	Universo de población	386

Fuente: CNEL Unidad de Negocios Santa Elena
Elaborado por: Jessenia Soledispa (2013)

Con el uso de la fórmula para determinar el tamaño de la muestra de una población total de 386 trabajadores y por consiguiente poder realizar el cuestionario estructurado se obtuvo que el estrato establecido para la aplicación de la encuesta es de 62 trabajadores conformados por el talento humano operativo y administrativo de la CNEL E.P Unidad de Negocios Santa Elena.

2.9. Elementos administrativos

Como en toda investigación para el desarrollo de la tesis además de considerarse los aspectos técnicos y científicos se toma en cuenta las condiciones y elementos administrativos para su ejecución conformados por disponibilidad de recursos (económicos, talento humano, materiales) y tiempo requerido para la ejecución de las actividades planificadas oportunamente.

2.10. Cronograma de trabajo

Se determinan las actividades considerando los aspectos principales empleados en el desarrollo del proyecto tales como:

- a) Aspecto técnico
- b) Recursos económicos
- c) Recursos materiales
- d) Tiempo empleado
- e) Talento humano

Cuadro N° 6
Cronograma de Actividades del Trabajo de Titulación

N°	Año	2013																																																						
	MES	ENERO				FEBRERO				MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE										
	ACTIVIDAD	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4											
1	Lluvia de Ideas	■																																																						
2	Selección del tema del Trabajo de Titulación		■																																																					
3	Búsqueda de Información			■																																																				
4	Elaboración del Anteproyecto				■																																																			
5	Presentación del Anteproyecto					■																																																		
6	Corrección del Anteproyecto						■																																																	
7	Entrega del Anteproyecto							■																																																
8	Aprobación de Anteproyecto por el Consejo								■																																															
9	Elaboración del Capítulo 1																																																							
10	Marco Teórico																																																							
11	Marco Legal																																																							

2.10.1. Presupuesto

El presupuesto es una herramienta o instrumento que considera la proyección de manera sistemática de las actividades planeada durante un período determinado.

Para la elaboración del proyecto de tesis se determinaron los costos a utilizarse; entre los rubros que conforman el presupuesto se escogieron los siguientes:

Gastos por Servicios Personales.- Comprende las horas invertidas en la investigación

Gastos Generales.- Se incluyen transporte, papelería, impresión de formularios, procesamiento de información (Tiempo de computadoras).

Tabla 5. Presupuesto

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1	Computador	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00
1	Impresora	\$ 110,00	\$ 110,00
5	Cartuchos	\$ 30,00	\$ 150,00
5	Tintas para recarga de cartuchos	\$ 5,00	\$ 25,00
1	Mesa de Computador	\$ 70,00	\$ 70,00
1	Encuestas	\$ 200,00	\$ 200,00
	Internet	\$ 40,00	\$ 40,00
20	Esferográficos	\$ 0,30	\$ 6,00
5	Marcadores permanentes	\$ 0,60	\$ 3,00
6	Marcadores resaltadores	\$ 0,50	\$ 3,00
200	Copias /doc. Varios	\$ 0,05	\$ 10,00
5	Cd s	\$ 0,80	\$ 4,00
8	Resma de Hojas de Impresión	\$ 5,00	\$ 40,00
1	Grapadora	\$ 5,00	\$ 5,00
1	Perforadora	\$ 5,00	\$ 5,00
1	Caja de Clip	\$ 1,00	\$ 1,00
3	Anilladas de Documentación a entregar	\$ 2,00	\$ 6,00
3	Empastadas de Documentación a entregar	\$ 7,00	\$ 21,00
1	Honorarios profesionales	\$ 1.500	\$ 1.500,00
TOTAL		\$ 2.982,25	\$ 3.199,00

Fuente: Cotizaciones librerías de La Libertad
 Elaborado por: Jessenia Soledispa Reyes

CAPÍTULO III

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Resultado de la encuesta

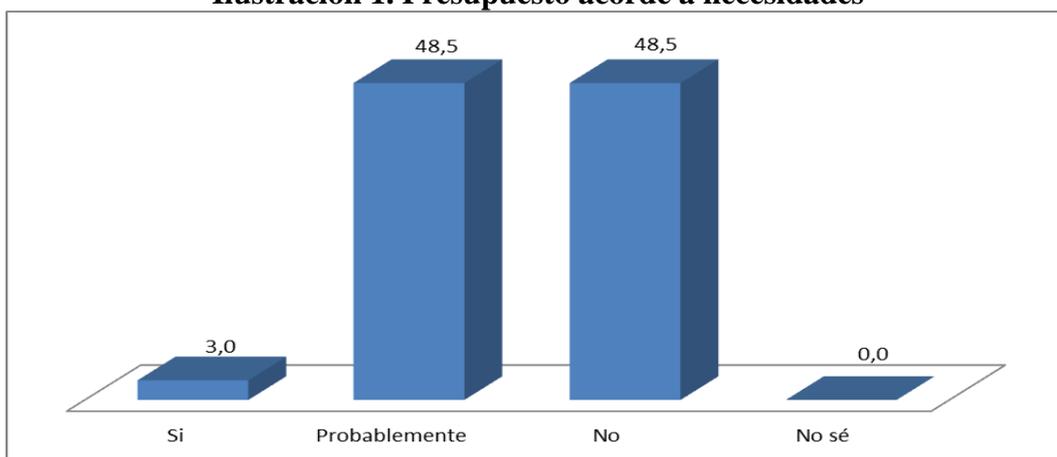
1. ¿Cree usted que el presupuesto está acorde a las necesidades?

Tabla 6. Presupuesto acorde a necesidades

CARACTERISTICA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	2	3,0
Probablemente	32	48,5
No	32	48,5
No sé	0	0,0
TOTALES	66	100

Fuente: Encuesta a empleados públicos
Elaborado por: Soledispa (2013)

Ilustración 1. Presupuesto acorde a necesidades



Fuente: Encuesta a empleados públicos
Elaborado por: Soledispa (2013)

El 48.5% considera que el presupuesto que maneja la CNEL E.P. Unidad de Negocios Santa Elena no está acorde con las necesidades institucionales y el otro 48.5% dice que probablemente lo que denota es un desconocimiento del presupuesto institucional.

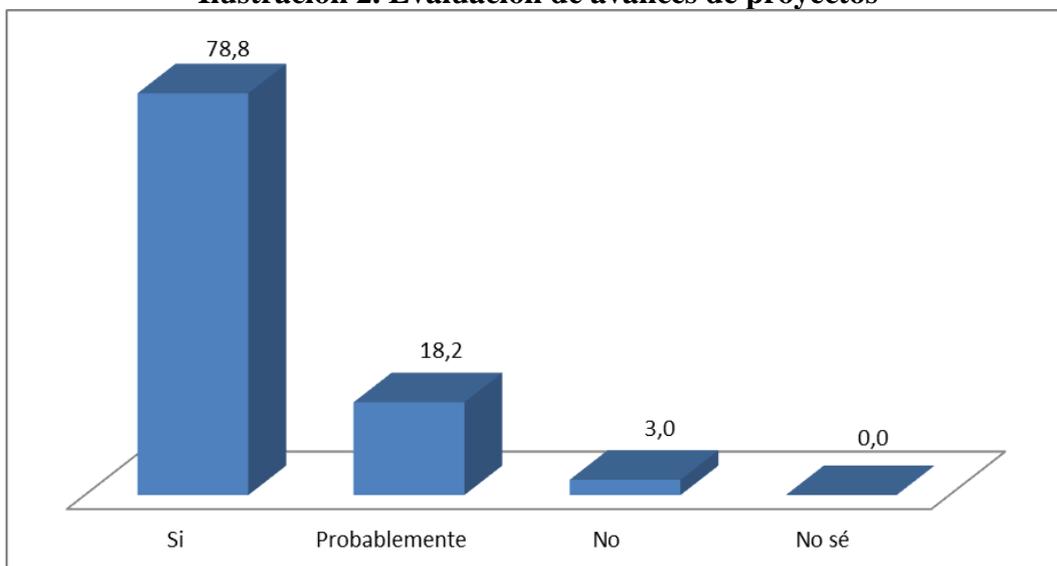
2. ¿Estaría usted de acuerdo que los responsables de la Gestión Financiera evalúen permanentemente el avance de la ejecución de programas y proyectos?

Tabla 7. Evaluación de avances de proyectos

CARACTERISTICA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	52	78,8
Probablemente	12	18,2
No	2	3,0
No sé	0	0,0
TOTALES	66	100

Fuente: Encuesta a empleados públicos
Elaborado por: Soledispa (2013)

Ilustración 2. Evaluación de avances de proyectos



Fuente: Encuesta a empleados públicos
Elaborado por: Soledispa (2013)

El 78,8% de los entrevistados está de acuerdo que los responsables de la Gestión Financiera evalúen permanentemente el avance de la ejecución de programas y proyectos, este podría ser una propuesta de mejora de los procesos que con ese porcentaje de antemano ya se encuentra legitimada.

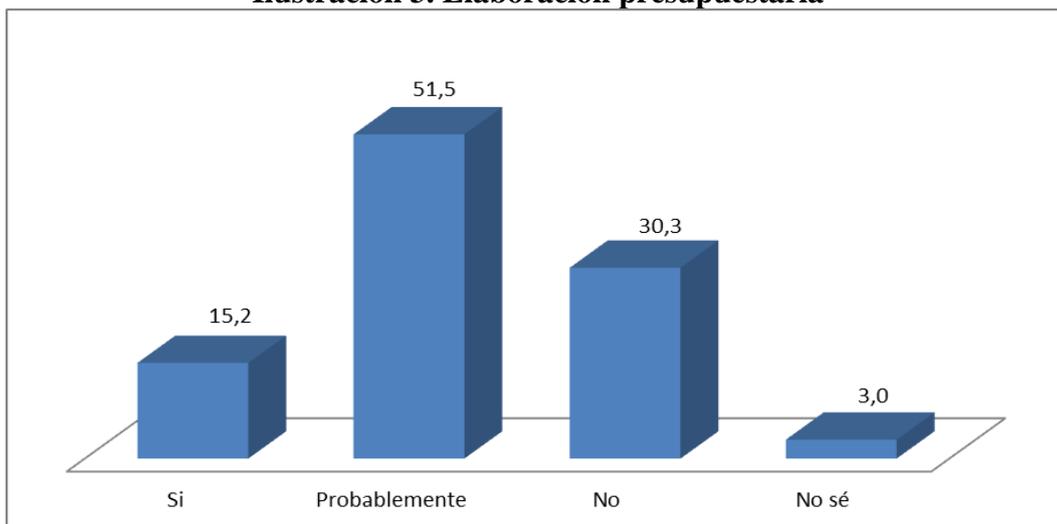
3. ¿Usted cree que están considerados en la elaboración del presupuesto los elementos necesarios?

Tabla 8. Elaboración presupuestaria

CARACTERISTICA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	10	15,2
Probablemente	34	51,5
No	20	30,3
No sé	2	3,0
TOTALES	66	100

Fuente: Encuesta a empleados públicos
Elaborado por: Soledispa (2013)

Ilustración 3. Elaboración presupuestaria



Fuente: Encuesta a empleados públicos
Elaborado por: Soledispa (2013)

El 51.5% manifiesta que probablemente, lo que demuestra que hay un desconocimiento de cuáles son los elementos del presupuesto, eso también nos permite comprender que existe un conocimiento sobre el presupuesto que es muy elemental y no se ha profundizado sobre el mismo, pero también es importante identificar que un 30,3% manifiesta que no están considerados todos los elementos del presupuesto, lo que nos lleva como recomendación identificar los elementos que faltan y cuantificarlos en función del peso que tienen en la construcción del presupuesto.

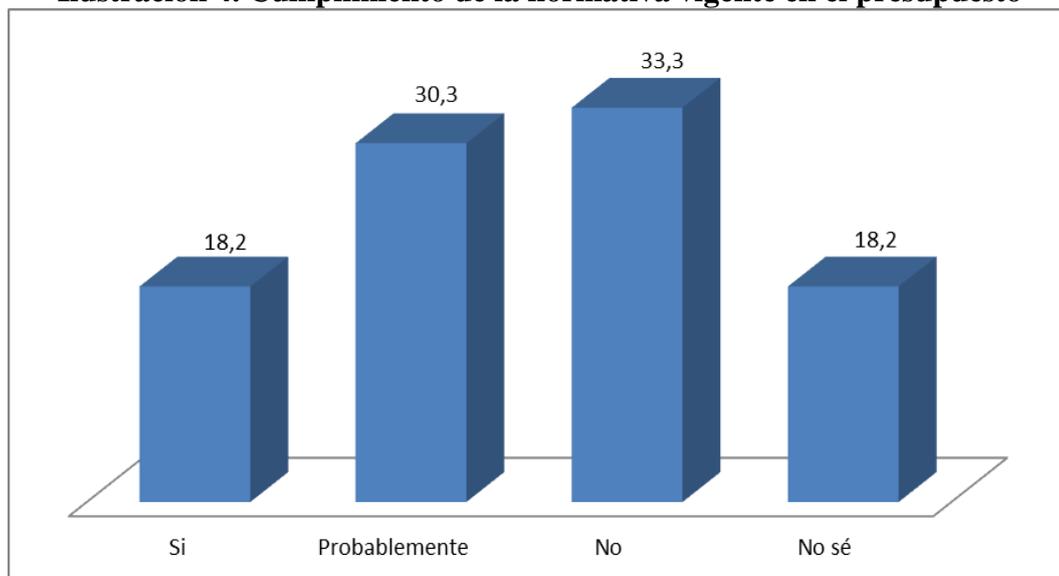
4. ¿Observan el cumplimiento de la normativa vigente en el proceso de elaboración del presupuesto?

Tabla 9. Cumplimiento de la normativa vigente en el presupuesto

CARACTERÍSTICA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	12	18,2
Probablemente	20	30,3
No	22	33,3
No sé	12	18,2
TOTALES	66	100

Fuente: Encuesta a empleados públicos
Elaborado por: Soledispa (2013)

Ilustración 4. Cumplimiento de la normativa vigente en el presupuesto



Fuente: Encuesta a empleados públicos
Elaborado por: Soledispa (2013)

El 33,3% manifiesta que no se observa la normativa vigente en el proceso de elaboración del presupuesto y otro 30,3% nos dice que probablemente por lo que podemos afirmar que una gran mayoría no visualiza la aplicación de la normativa en la elaboración del presupuesto, eso también nos lleva a plantear la necesidad de generar mayores niveles de controles y exigibilidad del cumplimiento de la norma vigente.

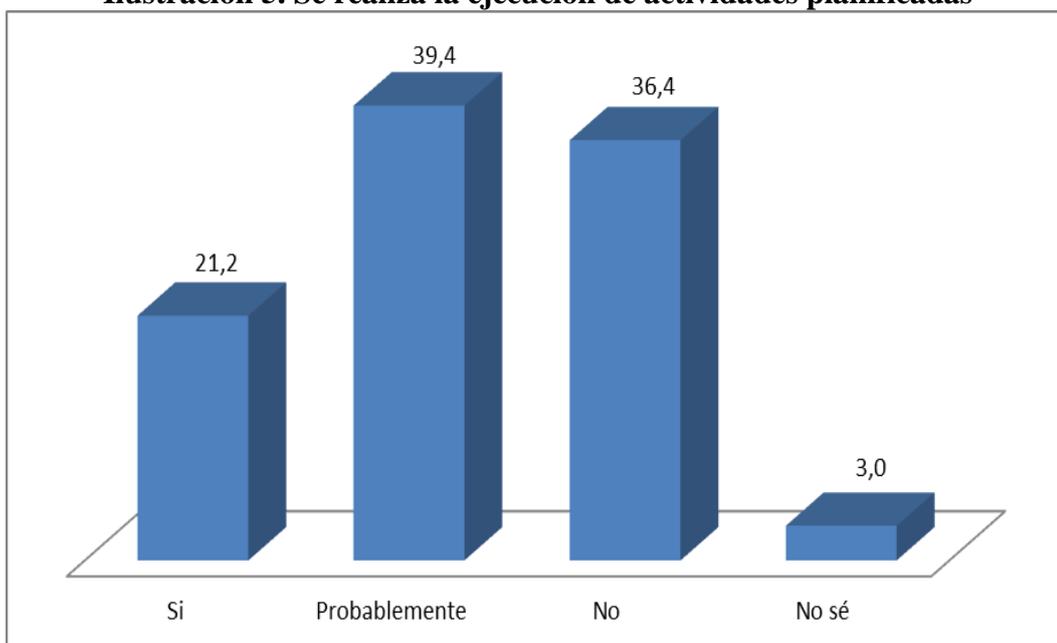
5. ¿Se ejecutan las actividades planificadas durante el período fiscal?

Tabla 10. Se realiza la ejecución de actividades planificadas

CARACTERISTICA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	14	21,2
Probablemente	26	39,4
No	24	36,4
No sé	2	3,0
TOTALES	66	100

Fuente: Encuesta a empleados públicos
Elaborado por: Soledispa (2013)

Ilustración 5. Se realiza la ejecución de actividades planificadas



Fuente: Encuesta a empleados públicos
Elaborado por: Soledispa (2013)

Un 39,4% de los entrevistados manifiesta que probablemente, eso quiere decir que algunas de estas actividades han sido visibles pero también un grupo representativo que equivale al 36,4% manifiesta que no, lo cual hace ver una debilidad en el cumplimiento de las actividades y la difusión de las mismas.

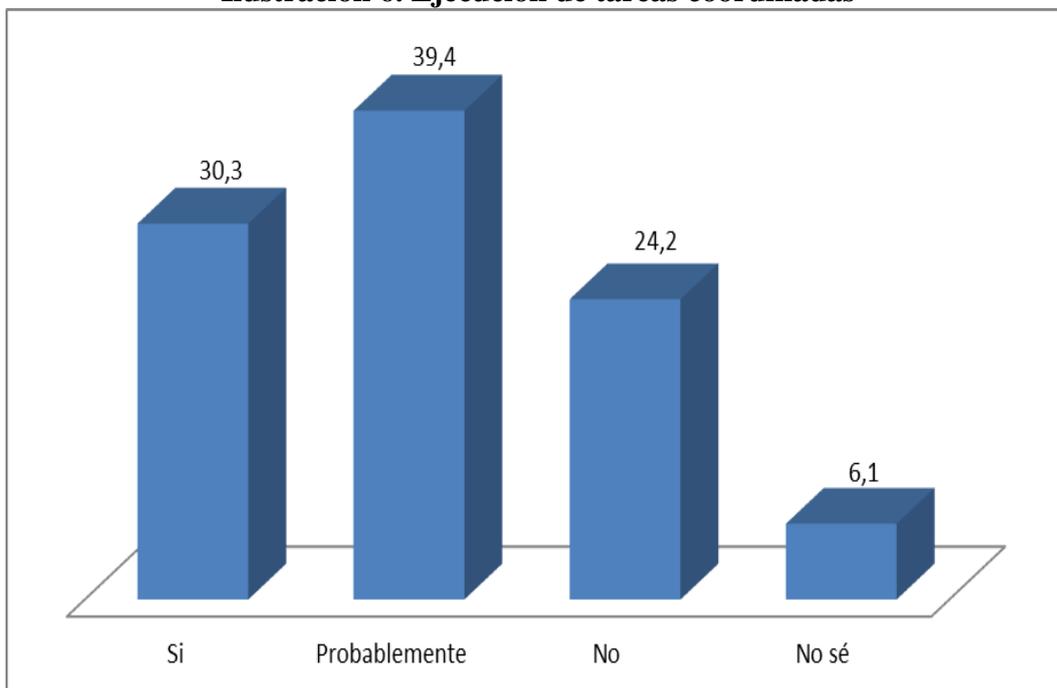
6. ¿Son debidamente coordinadas la ejecución de las tareas en su área?

Tabla 11. Ejecución de tareas coordinadas

CARACTERISTICA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	20	30,3
Probablemente	26	39,4
No	16	24,2
No sé	4	6,1
TOTALES	66	100

Fuente: Encuesta a empleados públicos
Elaborado por: Soledispa (2013)

Ilustración 6. Ejecución de tareas coordinadas



Fuente: Encuesta a empleados públicos
Elaborado por: Soledispa (2013)

El 39,4% manifiesta que probablemente lo que denota que no existe la suficiente difusión de las tareas que ejecutan o que no hay el suficiente nivel de seguimiento que permita una debida coordinación en la ejecución de las tareas.

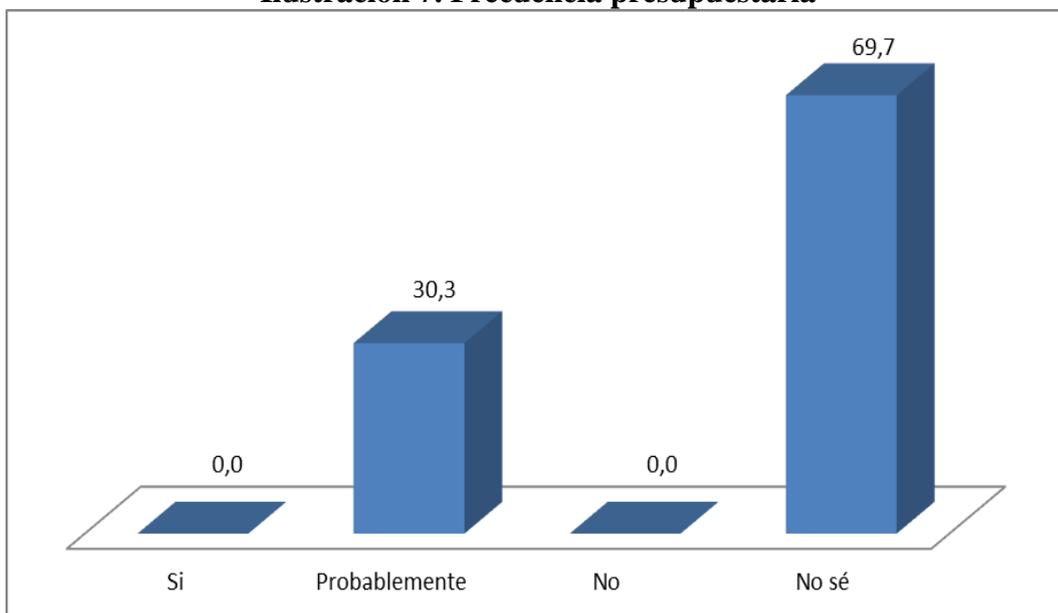
7. ¿Sabe usted con qué frecuencia se presentan las reformas presupuestarias de gastos?

Tabla 12. Frecuencia presupuestaria

CARACTERÍSTICA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	0	0,0
Probablemente	20	30,3
No	0	0,0
No sé	46	69,7
TOTALES	66	100

Fuente: Encuesta a empleados públicos
Elaborado por: Soledispa (2013)

Ilustración 7. Frecuencia presupuestaria



Fuente: Encuesta a empleados públicos
Elaborado por: Soledispa (2013)

Un 69.7% de los entrevistados manifiesta que no saben o desconocen con qué frecuencia se presentan las reformas presupuestarias de los gastos, de aquí la necesidad de generar una política comunicacional respecto a este punto.

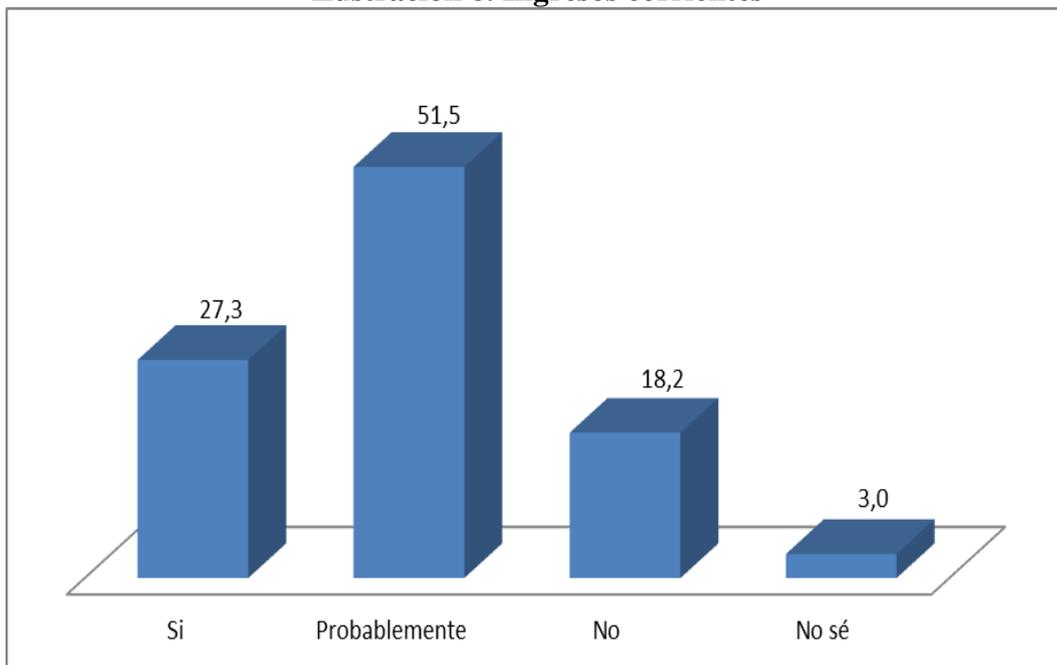
8. ¿Conoce de dónde provienen los ingresos corrientes?

Tabla 13. Ingresos corrientes

CARACTERÍSTICA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	18	27,3
Probablemente	34	51,5
No	12	18,2
No sé	2	3,0
TOTALES	66	100

Fuente: Encuesta a empleados públicos
Elaborado por: Soledispa (2013)

Ilustración 8. Ingresos corrientes



Fuente: Encuesta a empleados públicos
Elaborado por: Soledispa (2013)

El 51,5% de los encuestados manifiesta que probablemente conocen de donde provienen los ingresos corrientes, debido al desconocimiento de muchos proyectos que se ejecutan en la empresa en los distintos departamentos.

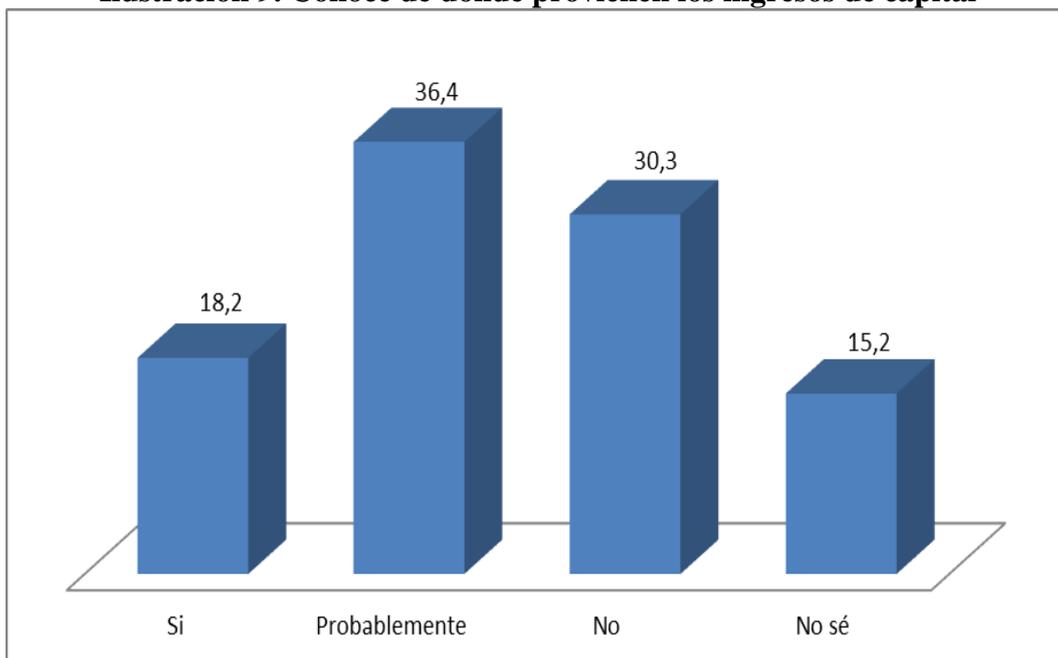
9. ¿Conoce de dónde provienen los ingresos de capital?

Tabla 14. Conoce de dónde provienen los ingresos de capital

CARACTERISTICA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	12	18,2
Probablemente	24	36,4
No	20	30,3
No sé	10	15,2
TOTALES	66	100

Fuente: Encuesta a empleados públicos
Elaborado por: Soledispa (2013)

Ilustración 9. Conoce de dónde provienen los ingresos de capital



Fuente: Encuesta a empleados públicos
Elaborado por: Soledispa (2013)

El 36,4% de los entrevistados manifiesta que probablemente, quizás porque no lo conocen quizás por no ser tan accesible a ellos, y esto se suma a que un 30,3% manifiesta rotundamente que no dispone de esa información para la administración presupuestaria.

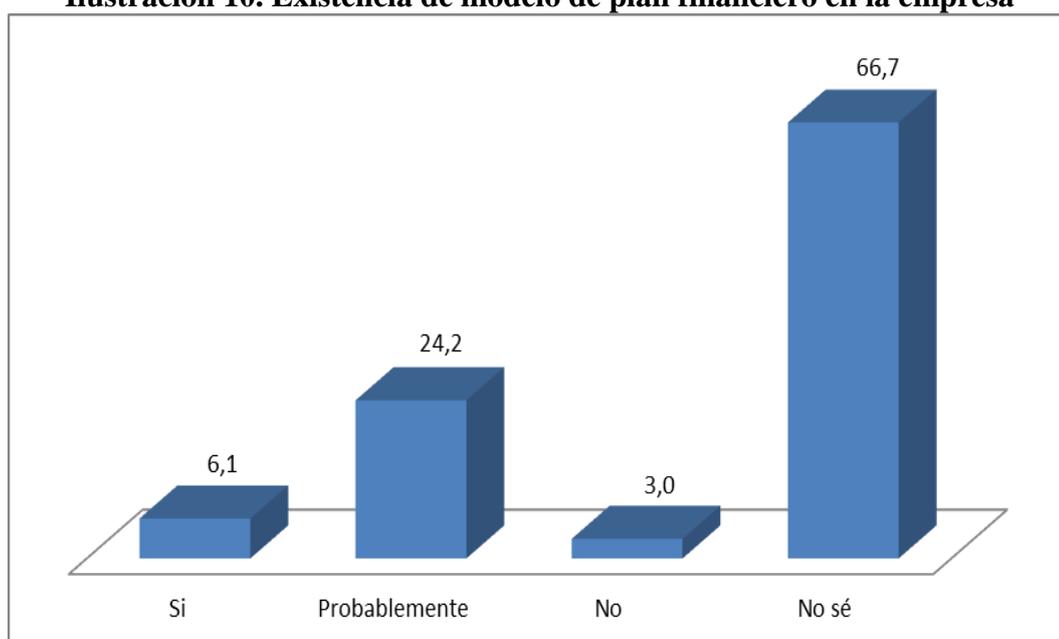
10. ¿Considera que existe un modelo de plan financiero en la empresa?

Tabla 15. Existencia de modelo de plan financiero en la empresa

CARACTERISTICA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	4	6,1
Probablemente	16	24,2
No	2	3,0
No sé	44	66,7
TOTALES	66	100

Fuente: Encuesta a empleados públicos
Elaborado por: Soledispa (2013)

Ilustración 10. Existencia de modelo de plan financiero en la empresa



Fuente: Encuesta a empleados públicos
Elaborado por: Soledispa (2013)

El 66,7% de los entrevistados manifiesta no saber si existe un modelo de plan financiero en la empresa, esto sí es muy grave puesto que se han normado y establecidos todas las herramientas y mecanismos para que se transparente la gestión pública, de ahí la necesidad de generar un proceso de control de presupuesto.

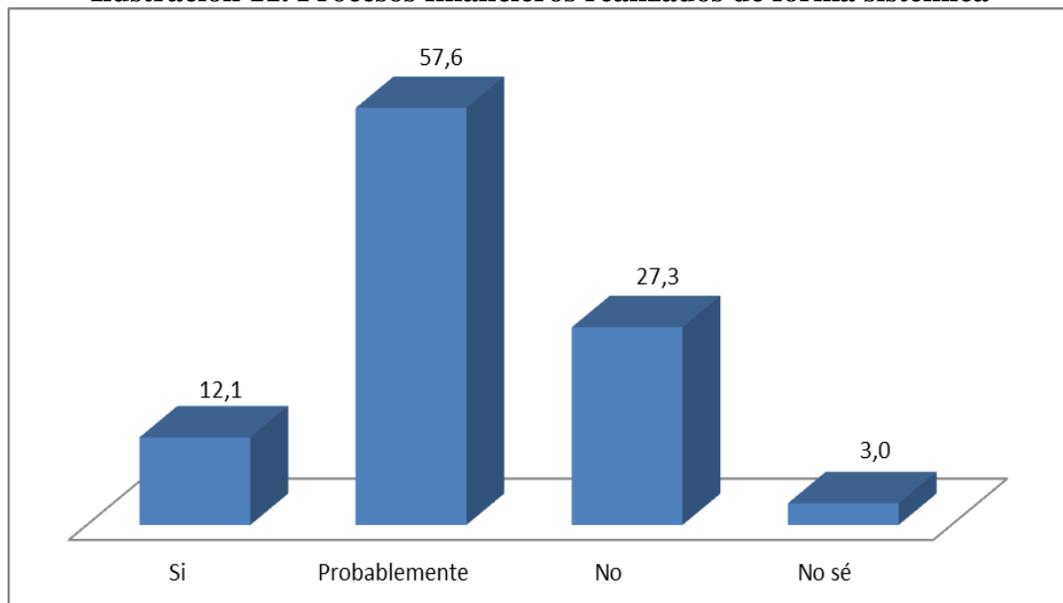
11. ¿Los procesos financieros se realizan de forma sistémica?

Tabla 16. Procesos financieros realizados de forma sistémica

CARACTERÍSTICA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	8	12,1
Probablemente	38	57,6
No	18	27,3
No sé	2	3,0
TOTALES	66	100

Fuente: Encuesta a empleados públicos
Elaborado por: Soledispa (2013)

Ilustración 11. Procesos financieros realizados de forma sistémica



Fuente: Encuesta a empleados públicos
Elaborado por: Soledispa (2013)

El 57,6% de los entrevistados manifiestan que probablemente se realizan los procesos financieros de forma sistémica y el 27,3% indicó que no se cumplen de forma sistémica los procesos, lo que nos hace visualizar que no se conocen de manera certera cómo son realizados los procesos en el área financiera, por ésta razón la respuesta no tiene una fuerza de certeza.

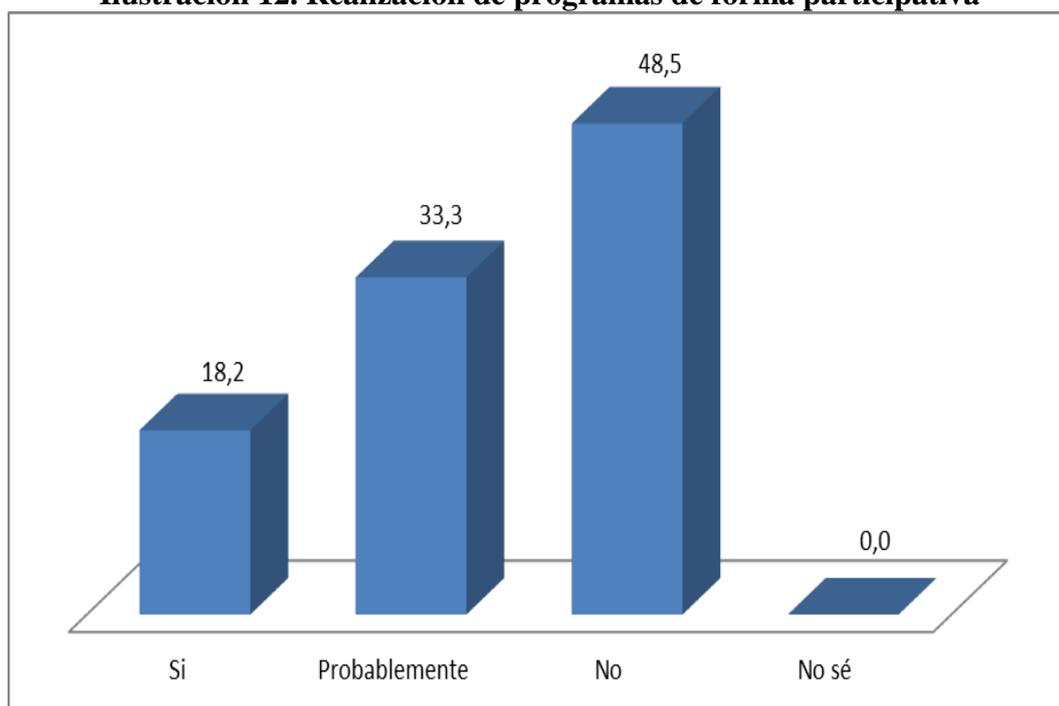
12. ¿Se realizan los programas de forma participativa?

Tabla 17. Realización de programas de forma participativa

CARACTERÍSTICA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	12	18,2
Probablemente	22	33,3
No	32	48,5
No sé	0	0,0
TOTALES	66	100

Fuente: Encuesta a empleados públicos
Elaborado por: Soledispa (2013)

Ilustración 12. Realización de programas de forma participativa



Fuente: Encuesta a empleados públicos
Elaborado por: Soledispa (2013)

El 48,5% manifiesta que no se aplica un programa de forma participativa, por lo que es necesario establecer los correctivos para propiciar mayor participación en la institución.

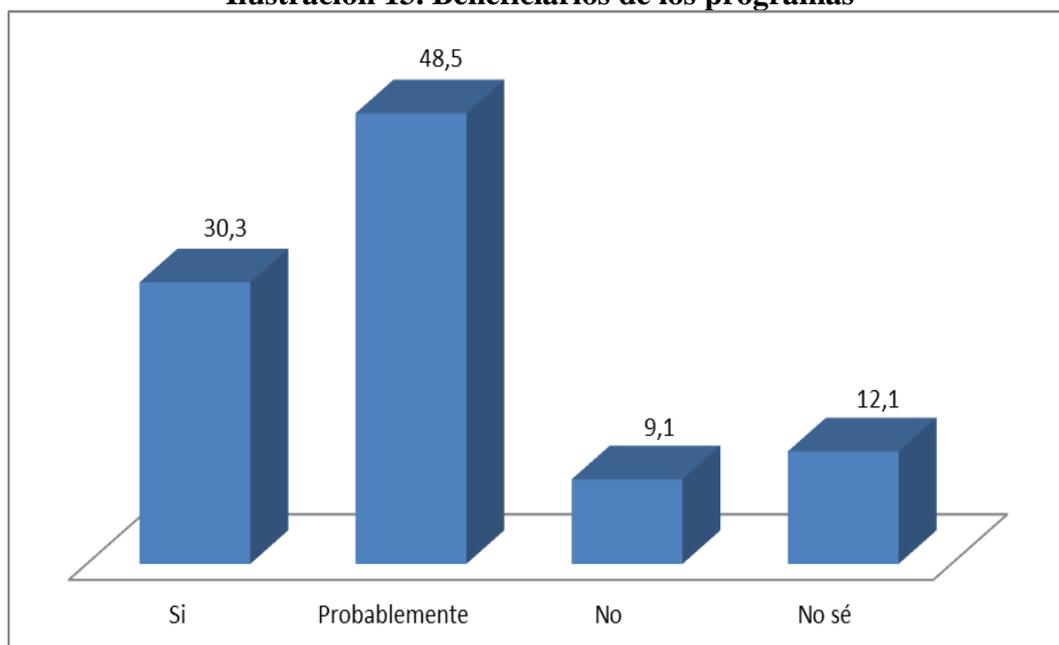
13. ¿Conoce cómo se determina a quienes se benefician en los programas?

Tabla 18. Conoce cómo se determinan los beneficiarios de los programas

CARACTERÍSTICA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	20	30,3
Probablemente	32	48,5
No	6	9,1
No sé	8	12,1
TOTALES	66	100

Fuente: Encuesta a empleados públicos
Elaborado por: Soledispa (2013)

Ilustración 13. Beneficiarios de los programas



Fuente: Encuesta a empleados públicos
Elaborado por: Soledispa (2013)

El 48,5% de los entrevistados manifiesta que probablemente conoce como se determinan quienes se benefician por los programas de la empresa, lo que nos predispone de manera positiva, mucho más cuando hemos identificado que un 30,3% de los encuestados manifiesta que si conocen.

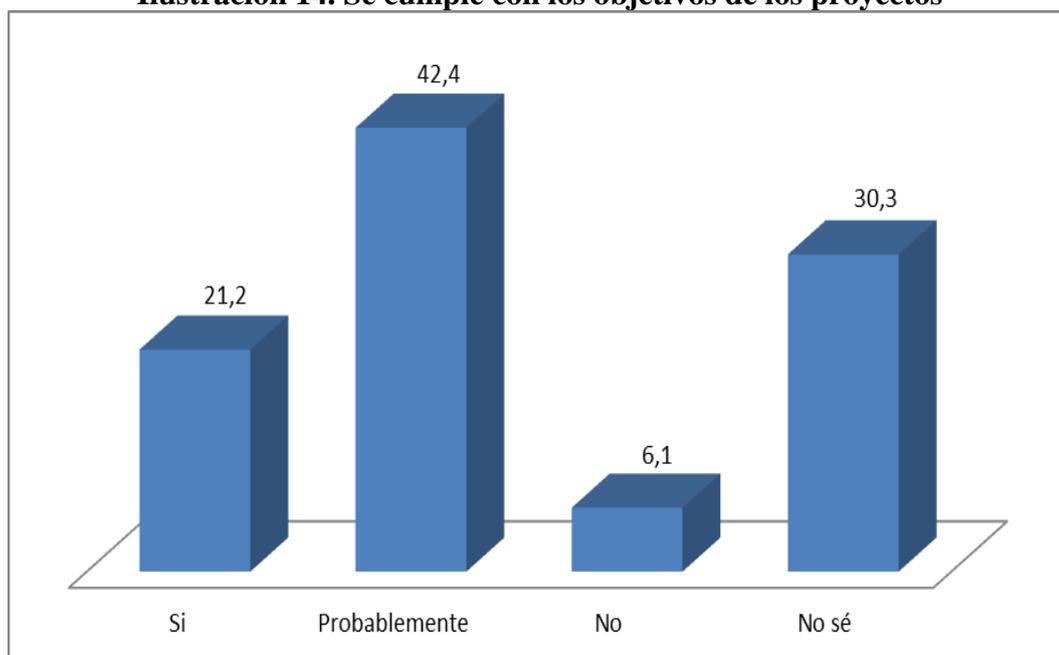
14. ¿Se cumple con los objetivos de los proyectos?

Tabla 19. Se cumple con los objetivos de los proyectos

CARÁCTERÍSTICA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	14	21,2
Probablemente	28	42,4
No	4	6,1
No sé	20	30,3
TOTALES	66	100

Fuente: Encuesta a empleados públicos
Elaborado por: Soledispa (2013)

Ilustración 14. Se cumple con los objetivos de los proyectos



Fuente: Encuesta a empleados públicos
Elaborado por: Soledispa (2013)

El 42,4% de los encuestados manifiesta que probablemente se cumpla con los objetivos de los proyectos. Lo cual nos invita a trabajar muy fuerte en esta socialización de los proyectos que se realizan, para que el talento humano que conforma la empresa conozca los proyectos y objetivos propuestos.

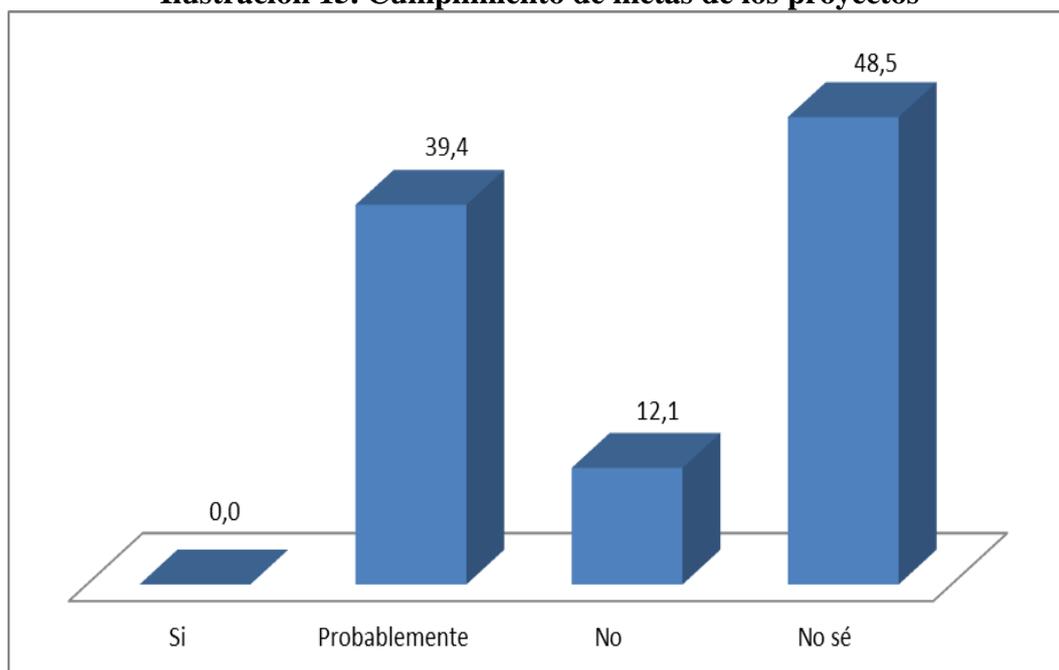
15. ¿Se cumplen con las metas de los proyectos?

Tabla 20. Cumplimiento de metas de los proyectos

CARACTERÍSTICA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	0	0,0
Probablemente	26	39,4
No	8	12,1
No sé	32	48,5
TOTALES	66	100

Fuente: Encuesta a empleados públicos
Elaborado por: Soledispa (2013)

Ilustración 15. Cumplimiento de metas de los proyectos



Fuente: Encuesta a empleados públicos
Elaborado por: Soledispa (2013)

Un 48,5 % manifiesta no saber si se cumplen con las metas de los proyectos y si lo sumamos al 39,4% de los encuestados que respondieron probablemente entonces nos damos cuenta que este es uno de los conceptos que hay que trabajarlos e interiorizarlo en la institución.

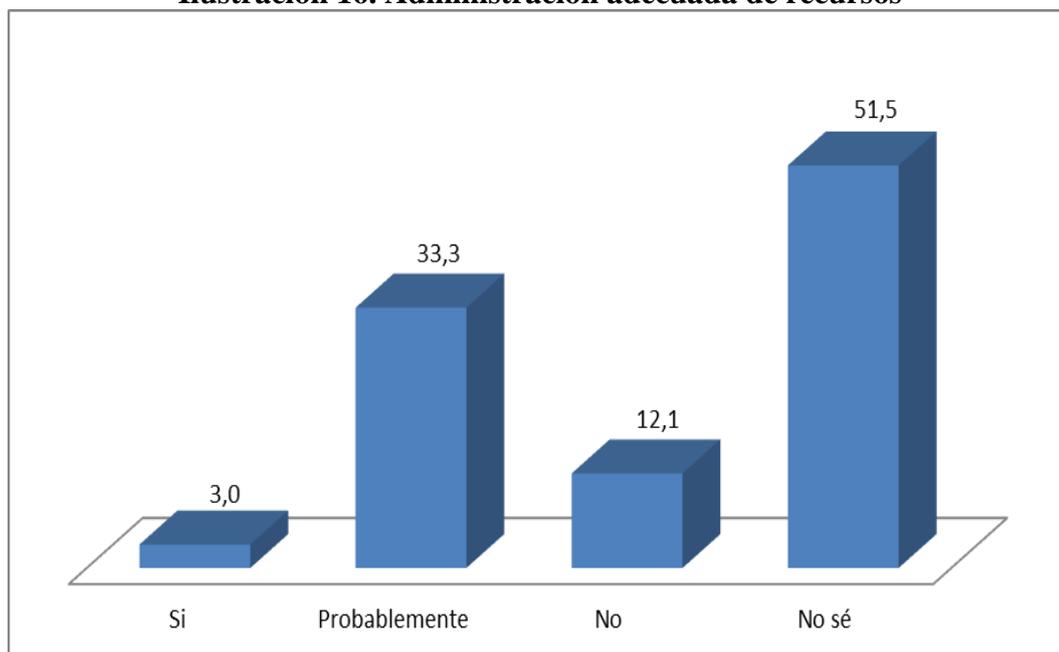
16. ¿Son administrados los recursos correctamente?

Tabla 21. Administración adecuada de recursos

CARACTERÍSTICA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	2	3,0
Probablemente	22	33,3
No	8	12,1
No sé	34	51,5
TOTALES	66	100

Fuente: Encuesta a empleados públicos
Elaborado por: Soledispa (2013)

Ilustración 16. Administración adecuada de recursos



Fuente: Encuesta a empleados públicos
Elaborado por: Soledispa (2013)

Un 51,5 % expresa no saber si son administrados correctamente los recursos y un 33,3% manifiesta que probablemente, lo que evidencia que existen falencias en la socialización de los presupuestos.

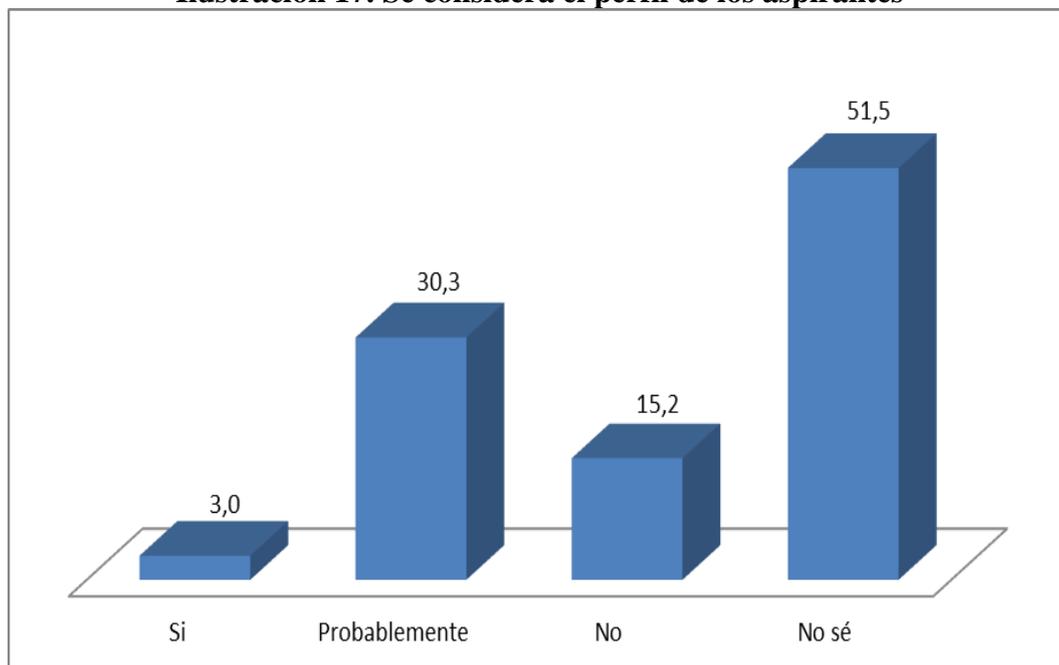
17. ¿Se considera el perfil profesional de los aspirantes para la asignación de puestos?

Tabla 22. Se considera el perfil de los aspirantes

CARACTERÍSTICA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	2	3,0
Probablemente	20	30,3
No	10	15,2
No sé	34	51,5
TOTALES	66	100

Fuente: Encuesta a empleados públicos
Elaborado por: Soledispa (2013)

Ilustración 17. Se considera el perfil de los aspirantes



Fuente: Encuesta a empleados públicos
Elaborado por: Soledispa (2013)

El 51,5% de los encuestados manifiesta no saber si se considera el perfil de los aspirantes para ocupar puestos, esto nos hace ver que se debe fortalecer y mejorar la parte administrativa de talento humano.

3.2. Resultado de la entrevista

Nombre: George Clemente Pezo

Cargo que desempeña: Jefe de Presupuesto

1. ¿Cómo se manejan los controles presupuestarios en la empresa?

Se controla mediante indicadores de gestión que son elaborados por la oficina matriz.

2. ¿Cuándo se realiza la planificación del presupuesto?

La elaboración del presupuesto comienza desde el mes de junio para ser presentado en el mes de septiembre y aprobado en el mes de diciembre.

3. ¿Quiénes se encargan de la planificación del presupuesto?

En el caso de CNEL EP, la Gerencia Administrativa Financiera, en coordinación con la Gerencia Técnica, Gerencia Comercial y Gerencia de Planificación.

4. ¿Se evalúan los avances de ejecución de los proyectos de acuerdo al presupuesto?

La Gerencia de Planificación es la unidad encargada del control de la ejecución presupuestaria y realiza observaciones al respecto.

5. ¿Existen principios que rigen la designación del presupuesto?

Definitivamente, como el caso de consistencia, universalidad, recesión del gasto, entre otros.

6. ¿Cuál es la normativa fundamental en el tema de designación de presupuestos?

Se posee al momento el Manual de Presupuestos del Sector Eléctrico MAPRELEC.

7. ¿Cómo se realizan las reformas presupuestarias?

Las empresas públicas pueden solicitar reformas en el momento que se detecte una necesidad.

8. ¿La empresa tiene ingresos por concepto de....?

Los ingresos de la empresa son los siguientes: Ingresos por operación y por las asignaciones del Presupuesto General del Estado

9. ¿Existe controles en los recursos entregados? ¿Qué tipo de controles?

Los tipos de control que existen en la CNEL E.P. Unidad de Negocios Santa Elena son: Control interno, Auditoría Interna, Auditoría Externa, es decir, controles previos concurrentes y posteriores.

10. ¿Qué rubros conforman los gastos operativos?

Gastos de Mano de Obra, Materiales y Servicios.

11. ¿De dónde provienen los ingresos corrientes?

Los ingresos corrientes provienen de actividades de servicio eléctrico por venta de energía, gastos relacionados con la venta de energía.

12. ¿Son presentados oportunamente los estados financieros?

Existe un reporte mensual a la Oficina Matriz

13. ¿Los estados financieros permiten la medición de los resultados obtenidos y los efectos producidos?

De manera relativa, debido a la gran cantidad de activos fijos existentes en la Corporación Nacional de Electricidad CNEL EP. Se debe recordar que ésta es una empresa estratégica por lo que los estados financieros son en alto grado confiables pero no definitivos.

3.3. Comprobación de hipótesis

En el presente estudio se planteó la siguiente hipótesis: Una correcta formulación presupuestaria incide en la rentabilidad social de CNEL E.P. Unidad de Negocios Santa Elena.

Para la comprobación de la hipótesis se empleó la técnica estadística denominada Chi Cuadrada. Las técnicas utilizadas para el estudio fueron útiles porque permitieron obtener datos confiables, la misma que nos orientaron a conocer si la hipótesis es válida.

En la investigación se analizaron las dos variables y se la correlacionaron entre sí. La variable “Formulación presupuestaria” se consideró seis indicadores, siendo los siguientes:

- a) Planificación.
- b) Evaluación.
- c) Principios.
- d) Normas.
- e) Actividades.
- f) Tareas.

En lo que concierne a la otra variable “Rentabilidad Social”, se expusieron cinco indicadores, los cuales fueron:

- a) Modelo.
- b) Sistémico.
- c) Participación.
- d) Beneficios.
- e) Objetivos.

Estos indicadores observaron el efecto que tiene la variable dependiente en la independiente.

El cálculo de las frecuencias absolutas esperadas para cada celda, mediante el uso de la siguiente fórmula:

Dónde:

n_{ie} = Frecuencia absoluta esperada

n_{i0f} = Total de las frecuencias absolutas observadas en la fila

n_{i0c} = Total de las frecuencias absolutas observadas en la columna

n = Tamaño muestral

Cálculo de frecuencias:

Tabla 23. Variable independiente

INDICADORES DE VARIABLE INDEPENDIENTE	SATISFACTORIO	NO SATISFACTORIO
Presupuesto acorde a necesidades	34	32
Gestión financiera	64	2
Elaboración de presupuesto participativo	44	22
Normativas vigentes	32	34
Actividades planificadas	40	26
Ejecución de tareas	46	20
Promedio	43	23

Fuente: Encuestas a empleados público
Elaborado por: Jessenia Soledispa (2013)

Tabla 24. Variable dependiente

INDICADOR VARIABLE DEPENDIENTE	SATISFACTORIO	NO SATISFACTORIO
Modelos de plan	20	46
Procesos financieros sistematizados	46	20
Participación presupuestaria	34	32
Beneficiarios de proyectos	52	14
Objetivos cumplidos	32	24
Metas cumplidas	26	40
Promedio	36	30

Fuente: Encuestas a empleados público
Elaborado por: Jessenia Soledispa (2013)

Tabla 25. Resumen de resultados por variables

VARIABLE	SATISFACTORIO	NO SATISFACTORIO
V.I: Formulación presupuestaria	43	23
V.D: Rentabilidad social	36	30
TOTAL	79	53

Fuente: Encuestas a empleados público
Elaborado por: Jessenia Soledispa (2013)

En la variable independiente la frecuencia absoluta esperada (nie) fue de 43 para la celda 1. La frecuencia esperada para la celda 2 fue de 23. En la variable dependiente; la frecuencia absoluta esperada (nie) fue de 36 para la celda 1. La frecuencia esperada para la celda 2 fue de 30.

Para calcular el Tniof (total de las frecuencias absolutas observadas en la fila) y el tnioc (total de las frecuencias absolutas observadas en la columna), se realiza el siguiente procedimiento:

$$\text{nie A1} = (43 \cdot 23) / 66 = 15$$

$$\text{nie A2} = (36 \cdot 30) / 66 = 16$$

$$\text{nie B1} = (23 \cdot 43) / 66 = 15$$

$$\text{nie B2} = (30 \cdot 36) / 66 = 16$$

Tabla 26. Resumen de los promedios obtenidos en las variables

VARIABLE	SATISFACTORIO	NO SATISFACTORIO	Tniof
VI	nio= 43 nie= 15	nio= 23 nie= 15	66
VD	nio= 36 nie= 16	nio= 30 nie= 16	66
Tnioc	79	53	66

Fuente: Encuestas a empleados público
Elaborado por: Jessenia Soledispa (2013)

Una vez obtenidas las frecuencias esperadas, se procede a aplicar la fórmula para encontrar la chi cuadrada.

$$X^2 \text{ A1} = (43 \cdot 15) / 66 = 10$$

$$X^2 \text{ A2} = (36 \cdot 16) / 66 = 9$$

$$X^2 \text{ B1} = (23 \cdot 15) / 66 = 5$$

$$X^2 \text{ B2} = (30 \cdot 16) / 66 = 7$$

Se determinó el valor de chi cuadrada que es 31 se la compara con su valor teórico, con un nivel de confianza de 95%. Para poder comparar el valor de chi cuadrada calculada con su valor teórico, debemos calcular el grado de libertad para cuadros 2x2 al 95% de confianza mediante la siguiente fórmula:

$$gl = (f-1) (c-1)$$

Dónde:

gl = Grados de libertad

f = Filas

c = Columnas del cuadro

$$\text{Entonces: } gl = (2-1) (2-1) = (1) (1) = 1$$

$$X^2 = 1$$

$$gl = (f-1) (c-1)$$

$$gl = (2-1) (2-1)$$

$$gl = (1) (1) = gl = 1 = 3.841$$

Resultado de la Prueba de Hipótesis

La chi cuadrada calculada es superior a la chi teórica $gl = 1 =$ al 95% $= 3.84$, por lo que se acepta la hipótesis de trabajo. Se puede afirmar que “Una correcta formulación presupuestaria incide en la rentabilidad social de la CNEL Unidad de Negocios Santa Elena”.

CAPÍTULO IV

PROPUESTA

4.1. Título de la propuesta

Diseño de un sistema de control presupuestario para la gestión financiera de la empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNEL E.P. Unidad de Negocios Santa Elena, año 2013.

4.2. Justificación de la propuesta

El proyecto fue concebido en base a la necesidad de automatizar e integrar la gestión presupuestaria de la Empresa Eléctrica CNEL E.P. Unidad de Negocios Santa Elena con los diferentes sistemas destinados a la gestión de los recursos empresariales.

La investigación y análisis de formulación presupuestaria y la rentabilidad social se logró establecer la arquitectura empresarial base para el diseño e implementación del sistema de gestión presupuestaria.

El modelo propuesto en el proyecto incluye el diseño de sistemas informáticos partiendo de la planificación estratégica de la empresa y de los procesos que rigen las actividades de la misma. El sistema de gestión presupuestaria implementado coadyuva de manera eficaz al registro y control de los requerimientos presupuestarios y a mejorar sustancialmente el flujo de información desde las diferentes áreas hacia el Departamento de Presupuesto, facilitando de esta manera el control y gestión del presupuesto de la empresa.

Una conclusión importante de resaltar producto del desarrollo del presente proyecto es la necesidad de reemplazar las aplicaciones existentes en la CNEL por aplicaciones que brinden las facilidades de control y gestión de los recursos empresariales.

4.3. Objetivo General

Desarrollar un sistema de control presupuestario, en base a una investigación descriptiva, para mejorar la gestión financiera y la rentabilidad social.

4.4. Objetivos Específicos

1. Generar un presupuesto real acorde a las necesidades para disminuir las reformas presupuestarias.
2. Controlar las asignaciones presupuestarias para saber lo que se ejecuta periódicamente.
3. Evitar atrasos en entrega de información para mejorar la ejecución de proyectos.

SISTEMA DE CONTROL PRESUPUESTARIO

El presupuesto

Constituye la determinación y proyección de las fuentes de recursos, que permitirán financiar las autorizaciones máximas de gastos o egresos, para un período anual, con el propósito de ejecutar los distintos programas de gobierno y alcanzar sus objetivos y metas, todo ello orientado a satisfacer las necesidades básicas de la población.

El Presupuesto es el instrumento que limita la acción del Estado, a través de la ejecución de planes, programas y proyectos, la asignación de recursos y la coordinación de actividades del Sector Público.

INSUMOS: Son los recursos humanos, materiales, equipos y servicios que se requieren para el logro de un producto, expresado en unidades físicas o en su valor financiero.

PRODUCTO: Es el bien o servicio que surge como un resultado, cualitativamente diferente, de la combinación de los insumos que requiere para su producción.

COEFICIENTE INSUMO-PRODUCTO: Expresa una relación cuantitativa particular, determinada por la tecnología de producción entre un insumo (entre los varios existentes) y el producto perseguido.

CATEGORÍAS PROGRAMÁTICAS

A continuación se realiza una descripción de las categorías programáticas que conforman la estructura del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, y se incluyen además los códigos que a cada una de ellas le corresponde en la estructura programática.

Programa (Codificación: 11 a 98)

Su producción es terminal de la red de acciones presupuestarias de una institución o sector.

Tiene las siguientes características:

- a. Es la categoría programática de mayor nivel en el ámbito de la producción terminal.
- b. Expresa la contribución a una política, ya que refleja un propósito esencial en la red de acciones presupuestarias que ejecuta una institución o sector, a través de la producción terminal, ser producción terminal conforman los nudos finales de la red de categorías programáticas de la institución.
- c. Se conforman por la agregación de categorías programáticas de menor nivel, que contribuyen al logro de su producción, con la excepción del programa que origina varios productos terminales, en donde no es posible identificar centros de gestión productiva por cada uno de los productos terminales que lo conforman.

Subprograma (Codificación: 01 a 99)

Sus relaciones de condicionamiento son exclusivas con un programa. Cada subprograma, por sí sólo, resulta en producción terminal. Las características de un subprograma son las siguientes:

- a. La producción terminal de cada subprograma precisa, a un mayor nivel de especificidad, la producción del programa y por tanto es parcial con relación a ésta última;
- b. La producción originada por todos los subprogramas, es sumable en unidades físicas, sin pérdida del significado de la unidad de medición de la producción originada por el programa del cual forman parte;

- c. Los insumos de todos los subprogramas son sumables en términos financieros, y cada tipo de insumo de todos los subprogramas es sumable en términos de unidades físicas a nivel de programas;
- d. Un requisito para que exista un subprograma es que el centro de gestión productiva sea divisible en centros menores de gestión productiva, cada uno de los cuales debe dar origen a una producción terminal que es parcial con relación a la del programa.

Proyecto1 (Codificación: 001 a 899 –formación de capital-, y 900 a 999 – otros-)

Se denomina **Proyecto**, a la categoría programática que expresa la creación, ampliación o mejora de un medio de producción durable. Por tanto, el proyecto de inversión así definido, se corresponde con el concepto de inversión real reflejado en el Sistema de Cuentas Nacionales y posee las siguientes características:

- a. Su producto se considera como formación bruta de capital del Sector Público.
- b. Cuando el Proyecto se refiere a la producción, ampliación o mejora de un bien de capital, la satisfacción de la necesidad que se plantea en la formulación, sólo se materializa en el momento en el que finaliza su construcción, reparación o mejora respectiva.
- c. Está conformado por un conjunto de actividades (dirección, planificación, estudios, inspección y fiscalización, etc.) y obras complementarias que conforman la unidad productiva.
- d. Dependiendo de su relación de condicionamiento que se establezca en la red de producción institucional, los proyectos se subdividen en específicos, si

condicionan a un sólo programa; centrales, si condicionan a todos los programas y actividades centrales y comunes previstos en la red de producción del organismo, y comunes si condicionan a dos o más programas de la institución pero no a todos.

En atención a lo anterior, en la descripción del Proyecto se debe incluir como mínimo la siguiente información:

1. Finalidad propia del Proyecto reflejando los beneficios de orden económico y social a obtener mediante su realización, ampliación o mejora. Si el Proyecto abarca más de un ejercicio fiscal, la descripción debe señalar el objetivo integral del mismo.
2. Se debe indicar la relación del Proyecto con el o los programas de los cuales forma parte.
3. Señalar la vinculación del Proyecto con los objetivos de los sectores económicos y sociales en el cual está inserto.
4. Cuando se trate de Proyectos iniciados en ejercicios anteriores, se deben examinar las características con las cuales se ha venido ejecutando.
5. Se debe indicar si la realización del Proyecto se hará por administración directa o a través de terceros. Si es por terceros, a nivel de la categoría programática que lo expresa, no se debe señalar información de los recursos reales a emplear, los cuales deben requerirse de los contratistas por separado, a los fines de medir el impacto que tendrá el Proyecto sobre el nivel de empleo.

Cuando se trate de proyectos ejecutados por administración directa, se deben incluir los recursos a emplear, destacando la disponibilidad de los mismos y las adquisiciones a realizar, especialmente de aquellos de origen externo.

6. En los proyectos se deben identificar claramente las obras que los conforman y examinar las características de estas y su grado de vinculación entre sí.
7. Cuando se prevea la terminación de un Proyecto en el ejercicio que se presupuesta y a los fines de hacer un uso racional de la infraestructura creada, en los organismos a quienes se les entreguen las obras, se deben prever los recursos reales y financieros necesarios para ponerlos en funcionamiento.

Según la relación de condicionamiento que se dé entre dos o más proyectos, éstos se clasifican en: **Centrales (Codificación: 02) y Comunes (Codificación: 09 a 10).**

Actividad

Su producción es intermedia y, por tanto, es condición de uno o varios productos terminales o intermedios. Su producción puede ser un insumo para otro producto, en el caso de la tecnología institucional de producción por procesos. La actividad es la acción presupuestaria de mínimo nivel, e indivisible a los propósitos de la asignación formal de recursos.

Es función de su relación de condicionamiento a los programas, las actividades pueden ser:

- a) específicas
- b) comunes
- c) centrales.

a) Actividad específica (Codificación: 01 a 50)

Su producción es condición exclusiva de una producción terminal y forma parte integral del programa, subprograma o proyecto que la expresa. En el caso de un

proyecto sus actividades específicas se refieren a las acciones de dirección, planificación, control e inspección de obras, etc.

La actividad específica tiene las siguientes características:

- a. Es una acción presupuestaria terminal, cuya producción es intermedia directa.
- b. Los insumos son sumables presupuestariamente a nivel del respectivo programa, subprograma o proyecto, en los mismos términos ya señalados para el caso de los subprogramas.
- c. Todas las actividades específicas de un programa o subprograma condicionan el cumplimiento de las características de una producción terminal.

En el caso de los programas que se abren en subprogramas, son actividades específicas las que en última instancia condicionan exclusivamente la producción terminal del programa.

b) Actividad central (Codificación: 01)

Es una categoría programática cuya producción condiciona a la producción terminal e intermedia indirecta de una institución, sector o región y no es parte integrante de ningún programa o subprograma; tiene las siguientes características:

- a. Es una acción presupuestaria intermedia cuyas relaciones de condicionamiento son pluridireccionales hacia todas las acciones presupuestarias y, generalmente se corresponden con acciones de dirección y apoyo a toda la gestión productiva;

b. Los insumos no son sumables presupuestariamente a nivel de las categorías programáticas condicionadas. Sólo son asignables por estimación extrapresupuestaria de costos.

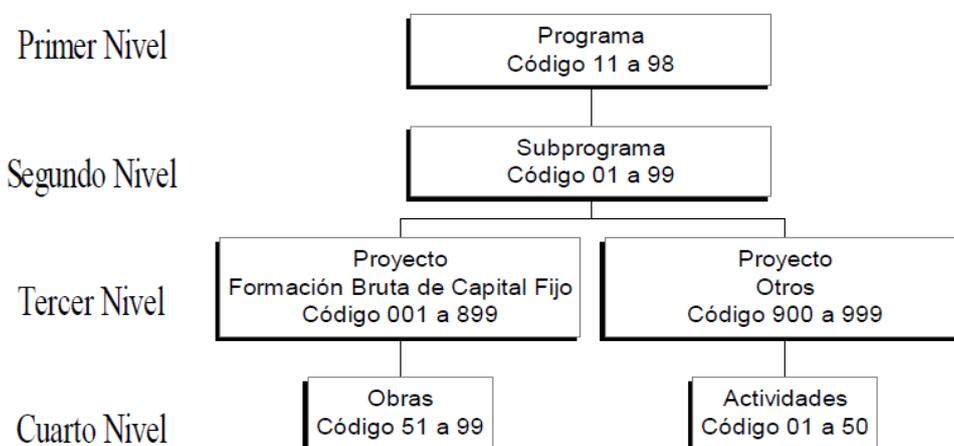
c) Actividad común (Codificación: 03 a 08)

Tiene todas las características de una actividad central, salvo que condiciona a dos o más programas, pero no a todos los programas de la institución o sector.

d) Obra (Codificación: 51 a 99)

Un proyecto de inversión puede desagregarse, por razones tecnológicas, en diversas unidades menores las cuales, en una secuencia temporal y de mutua complementación, conforman el medio de producción de bienes y servicios proyectado. A esas unidades, que por sí mismas no pueden satisfacer la necesidad para la cual se ejecuta el proyecto, aunque formen parte de él, se las denomina "**obras**" y se consideran, a los efectos presupuestarios, como una categoría programática de mínimo nivel. Como tal, serán indivisibles a los fines de la asignación formal de los fondos financieros que requiere la ejecución del proyecto de inversiones en su conjunto.

ESTRUCTURA DE LOS CÓDIGOS PRESUPUESTARIOS



El proceso presupuestario

Además de las definiciones existentes, el presupuesto se constituye como un proceso, porque a través de él se elabora, expresa, aprueba, coordina la ejecución y evalúa la producción pública de una institución, sector o región, en función de las políticas de desarrollo, así como de los insumos reales y financieros que la misma requiere.

Etapas del proceso presupuestario

La organización del Sistema Presupuestario se puede observar a través de las diferentes etapas del proceso presupuestario.

Formulación

1. Programación Física y Financiera
2. Preparación y presentación del Proyecto de Presupuesto
 - a) Discusión y aprobación
 - b) Ejecución
 - c) Control
 - d) Evaluación
 - e) Liquidación

Tomando en consideración el fin primordial del presente diseño, se tratará únicamente la etapa relacionada con la formulación presupuestaria.

Le corresponde a la Dirección Técnica del Presupuesto dictar las normas técnicas para la formulación de los presupuestos de los Organismos del Estado, entidades

descentralizadas y autónomas, y en coordinación con la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia, proponer los lineamientos para la elaboración de los presupuestos del sector público.

Dentro del proceso presupuestario, la etapa de formulación está conformada por dos grandes momentos: Programación y Preparación y Presentación, los cuales se definen a continuación.

Programación

La programación presupuestaria consiste en la fijación de metas y en la asignación de recursos (humanos, materiales y financieros), que permitan alcanzar los objetivos propuestos dentro de los Planes o Programas de Gobierno. Puede esquematizarse de la siguiente forma:

- a) Programación Global

- b) Programación Institucional

Preparación y Presentación

Al concluir las etapas anteriores, la Dirección Técnica del Presupuesto procede a efectuar los análisis y ajustes técnicos, según las políticas y disposiciones dictadas por el Organismo Ejecutivo. Definida esta situación, el Proyecto de Presupuesto es analizado por el Departamento Financiero para su posterior aprobación.

Clasificador Presupuestario de Ingresos y Gastos

Constituyen los elementos principales de ordenamiento y de organización de las asignaciones presupuestarias y distingue el origen o fuente de la clasificación económica de los ingresos (corriente, capital, financiamiento) y el uso o destino de la naturaleza objeto del gasto (corriente, producción, inversión, obra pública, adquisición de activos y amortización de deuda pública). Su uso es obligatorio para todas las entidades y organismos del sector público no financiero.

Los clasificadores presupuestarios son herramientas normativas que sirven para agrupar en rubros y cuentas los ingresos y egresos de acuerdo a determinados elementos de análisis y decisión de las autoridades.

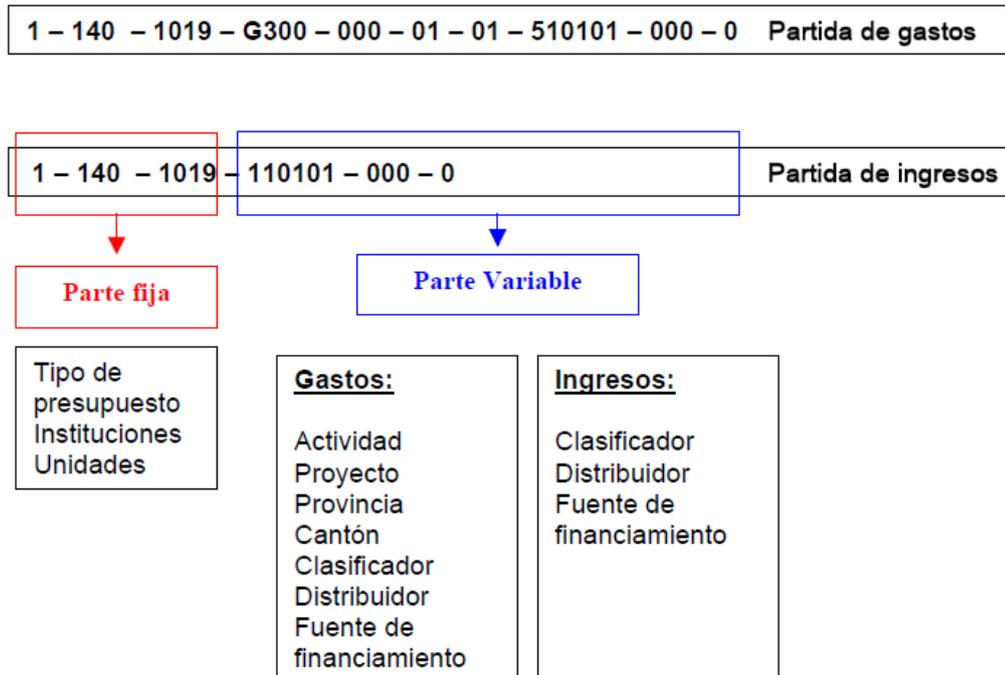
Los clasificadores se utilizan en todo el proceso y ciclo presupuestario tanto en la fase de formulación como en las etapas de ejecución y evaluación de las operaciones económicas financieras del sector público.

Estructura o Clave Presupuestaria

Representa el conjunto de campos, compuestos por dígitos alfanuméricos que se utiliza para ordenar sistemáticamente la información presupuestaria de ingresos y gastos, también se le conoce como partidas presupuestarias y normalmente es la unión o interrelación de los catálogos y clasificadores presupuestarios.

Está conformada por un conjunto de códigos representados por números y letras.

Se dividen dos partes, una fija y una variable:



Para explicar la composición del ejemplo señalado anteriormente, se procede a distribuir sus componentes de manera vertical de acuerdo a la partida presupuestaria.

4.5. Plan de acción

Tabla 27. Plan de acción de la propuesta

Problema Principal: Carencia de sistema de control presupuestario				
Fin de la Propuesta: Lograr un área financiera presupuestaria equilibrada en la empresa que permita invertir en planes, programas y proyectos que generen rentabilidad social.			Indicadores: Nivel cumplimiento de objetivos por proyectos	
Propósito de la Propuesta: Desarrollar un sistema de control presupuestario, en base a una investigación descriptiva, para mejorar la gestión financiera y la rentabilidad social.			Indicadores: Cumplimiento de planificación presupuestaria Niveles de rentabilidad social	
Coordinador del Proyecto:				
Objetivos	Indicadores	Estrategias	Coordinador del Objetivo	Actividades
Generar un presupuesto real acorde a las necesidades para disminuir las reformas presupuestarias.	Cumplimiento y ejecución de proyectos	Evaluación trimestral y anual	Jefes de área	Elaboración de herramienta de evaluación.
Controlar las asignaciones presupuestarias para saber lo que se ejecuta periódicamente.	Informes de gestión	Matrices de seguimiento	Jefes de área.	Monitoreo y control permanente, llenar matrices.
Evitar atrasos en entrega de información para mejorar la ejecución de proyectos.	Objetivos cumplidos en la ejecución de proyectos	Matrices de seguimiento	Jefe de áreas	Monitoreo y control permanente, llenar matrices.

Fuente: Propuesta
Elaborado por: Jessenia Soledispa (2013)

4.6. CONCLUSIONES

1. Pocos niveles de control presupuestario por lo que se pueden mejorar aplicando la propuesta.
2. Se espera disminuir las reformas presupuestarias realizadas en el año, a través de una planificación oportuna y adecuada.
3. No se ejecutan de manera adecuada los controles en los materiales, insumos y recursos generando traspasos de partidas presupuestarias.
4. Con un control presupuestario adecuado se puede generar asignaciones para aumentar la rentabilidad social.
5. Con un sistema de control adecuado se puede disminuir los atrasos en la entrega de información (estados financieros, informes de gestión, entre otros) lo que permitirá prever y planificar la gestión financiera de manera adecuada.

4.7. RECOMENDACIONES

Dirigida al Área Financiera:

1. Aplicación inmediata de un sistema de control presupuestario para disminuir problemas en la ejecución de las actividades.
2. Fortalecer los mecanismos existentes de planificación desde el área financiera.
3. Control en la ejecución de proyectos por medio de indicadores de logros establecidos en ellos, evaluando de forma permanente de acuerdo a la naturaleza del mismo.
4. Mejorar los niveles de control presupuestario por medio de la aplicación de la propuesta e incrementar los recursos para rentabilidad social.
5. Establecer matrices rápidas para los procesos de entrega de información de las distintas áreas, para el área financiera.

BIBLIOGRAFÍA

1. Administración Pública Local. Francisco Silva García. Editorial Nuevo Día. 2005. Quito.
2. Arias F. Ma. (2006). La hormiguita autónoma. Editorial Entrelíneas. Madrid-España.
3. Asamblea Constituyente (2008) Constitución de la República del Ecuador. Ecuador.
4. Balestrini, M. (1998). Procedimientos técnicos de la investigación documental. Editorial Panapo. Caracas.
5. Candamil Calle, Ma. Del Socorro & López Becerra, Mario Hernán (2004). Los proyectos sociales, una herramienta de la gerencia social. Editorial Universidad de Caldas.
6. Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización. COOTAD.
7. Derecho Administrativo. Tomo I. Jorge Zavala Egas. EDINO. Guayaquil. 2005.
8. Fernando París Roche (2005). La planificación estratégica en las organizaciones deportivas. Cuarta edición. Editorial Paidotribo. Barcelona-España.
9. Frías, J.A. (2003). Tendencias de investigación en organizaciones del conocimiento. Editorial Crepúsculo. España.
10. Grzegorzcyk, A. Fundamentos matemáticos. Editorial Pearson. México.
11. Hayman, J.L. (1981). Investigación y educación. Barcelona.
12. Hernández Sampieri, C.R. (2000). Metodología de la Investigación. Editorial Mc. Graw. Hill Interamericana S.A. México.
13. Herrera M., C. (2005). Herramientas de Economía cultural. Editorial CENEC México.
14. Idalberto Chiavenato (2000). Administración de Proceso Administrativo. Tercera edición. México.

15. J.M. Juran, Franc M. Gryna Jr.; R.S. Bingham, Jr. (2005). Manual de control de la calidad. Volumen 1. Segunda edición. Editorial Reverte.
16. Lawrence J. Gitman & Carl McDaniel (2007). El futuro de los negocios. Quinta Edición. Editorial CNGAGE Learning. México.
17. Levin, R. & Rubin, D. (1996). Estadística para la administración. Editorial Prentice Hall. México.
18. Ley de Planificación y Finanzas Públicas
19. López, S. R. (1996). El financiamiento de la educación superior. Editorial ANUIES. México.
20. Metodología. Carlos Méndez. Editorial Nomos. 2003. Colombia.
21. Ministerio de Economía y Finanzas (2008). Normas Técnicas Presupuestarias. Ecuador.
22. Paredes G., W. y Paredes D, N. (2011). Investigación de acción. Editorial Rijabal. Ecuador.
23. Paredes, W. (2010). ¿Cómo desarrollar una tesis? Editorial S&S. Loja-Ecuador.
24. Pérez R., A. L. (2004). Marketing Social. Editorial Pearson. México.
25. Sabino C., F. (2000). Un hombre de Estado. Editorial El Planeta. Barcelona-España.
26. Sepúlveda, C. (1995). Diccionario de términos económicos. Editorial Salesiano. México.
27. Suárez, M. (2011). Interaprendizaje de estadística básica. Ecuador.
28. Susana María García Moreno, Juan José Nájera Sánchez & María de Guadalupe Rico García (2001). Organización y administración de empresas. Editorial ESIC. Madrid- España.
29. Tamayo y Tamayo, M. (1997). El proceso de la investigación científica. Editorial Limusa S.A. México.
30. UPEL. (2005). Manual de la Universidad Experimental Libertador (UPEL, 2005). Editorial universitaria. España.

ANEXOS

Anexo 1. Formulación general

FORMULACIÓN DE PROBLEMA GENERAL, TEMA, OBJETIVO E HIPÓTESIS

TÍTULO: El sistema de control presupuestario y la gestión financiera de la Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNEL E.P. Unidad de Negocios Santa Elena			
FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	TEMA:	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS
¿De qué manera incide la correcta formulación presupuestaria en la rentabilidad social de la CNEL Unidad De Negocios Santa Elena, año 2013?	Incidencia de la formulación presupuestaria en la rentabilidad social mediante estudio que involucra a directivos, personal financiero y administrativo para el diseño de un Sistema de Control Presupuestario y la Gestión Financiera de la Corporación Nacional de Electricidad CNEL E.P. Unidad de Negocios Santa Elena, año 2013.	Determinar cómo se realiza la formulación presupuestaria y su incidencia en la rentabilidad social mediante un estudio que involucra a directivos, personal financiero y administrativo para el diseño de un Sistema de Control Presupuestario y la Gestión Financiera de la CNEL E.P. Unidad de Negocios Santa Elena.	Una correcta formulación presupuestaria incide en la rentabilidad social de la CNEL E.P. Unidad de Negocios Santa Elena.

Fuente: Seminario dictado por Ing. Linzán S.
Elaborado por: Jessenia Soledispa (2013)

Anexo 2. Cuestionamiento de variables

CUESTIONAMIENTO DE VARIABLES: INDEPENDIENTE Y DEPENDIENTE

NOMBRE DEL EGRESADO: JESSENIA SOLEDISPA REYES

TÍTULO El sistema de control presupuestario y la gestión financiera de la Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNEL E.P. Unidad de Negocios Santa Elena	
VARIABLES	
INDEPENDIENTE: Formulación Presupuestaria	DEPENDIENTE: Rentabilidad Social
¿Qué es un presupuesto? ¿Cómo se formula un presupuesto? ¿Qué incluye un presupuesto? ¿Quiénes participan en la formulación presupuestaria? ¿Por qué es importante formular un presupuesto?	¿Qué es la rentabilidad social? ¿Cómo se logra la rentabilidad social? ¿Cómo se mide la rentabilidad social? ¿Por qué es importante la rentabilidad social?

Fuente: Seminario dictado por Ing. Linzán S.
Elaborado por: Jessenia Soledispa (2013)

Anexo 3. Cuestionamiento de subproblemas y formulación de objetivos específicos

CUESTIONAMIENTO DE SUB-PROBLEMAS Y FORMULACIÓN DE OBJETIVOS ESPECÍFICOS

NOMBRE DEL EGRESADO: JESSENIA SOLEDISPA REYES

TÍTULO: El sistema de control presupuestario y la gestión financiera de la empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNEL E.P. Unidad de Negocios Santa Elena	
SUB-PROBLEMAS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
VI	¿Cómo afecta la formulación presupuestaria a la rentabilidad social?
VI	¿Cómo el personal financiero debe tomar decisiones para la correcta formulación presupuestaria?
VD	¿Por qué la rentabilidad social está ligada a la formulación presupuesto?
VD	¿De qué manera influencia los controles en el presupuesto a la rentabilidad social?
	<ul style="list-style-type: none"> - Determinar el grado de afectación de la formulación presupuestaria en la rentabilidad social mediante la aplicación de encuestas al personal financiero y administrativo. - Establecer como el personal financiero realiza la formulación presupuestaria, a través de entrevistas al jefe del área financiera. - Analizar la incidencia de la escasa convicción de trabajo en la calidad del servicio, mediante la observación directa al desempeño de las funciones de los servidores públicos. - Diagnosticar la influencia los controles en el presupuesto a la rentabilidad social, mediante entrevista al Jefe del Departamento de Presupuesto
<p>PROPUESTA</p> <p>Diseño de un sistema de control presupuestario para la gestión financiera de la empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNEL E.P. Unidad de Negocios Santa Elena, año 2014.</p>	

Fuente: Seminario dictado por Ing. Linzán S.
Elaborado por: Jessenia Soledispa (2013)

Anexo 4. Fotos entrevista realizada al Ing. George Clemente Pezo, Jefe de Presupuesto de CNEL E.P. Unidad de Negocios Santa Elena



Entrevista al Ing. George Clemente
Elaborado por: Soledispa (2013)



Entrevista al Ing. George Clemente
Elaborado por: Soledispa (2013)

Anexo 5. Encuesta

PREGUNTAS	SI	PROBABLEMENTE	NO	NO SE
¿Cree usted que el presupuesto está acorde a las necesidades institucionales?				
¿Estaría usted de acuerdo que los responsables de la Gestión Financiera evalúen permanentemente el avance de la ejecución de los programas y proyectos?				
¿Usted cree que están considerados en la elaboración del presupuesto los elementos necesarios?				
¿Observan el cumplimiento de la normativa vigente en el proceso de elaboración del presupuesto?				
¿Se ejecutan las actividades planificadas durante el periodo fiscal?				
¿Son debidamente coordinadas la ejecución de las tareas?				
¿Sabe usted con qué frecuencia se presentan las reformas presupuestarias de gastos?				
¿Conoce de donde provienen los ingresos corrientes?				
¿Conoce de donde provienen los ingresos de capital?				
¿Considera que existe un modelo de plan financiero en la empresa?				
¿Los procesos financieros se realizan de forma sistémica?				
¿Conoce cómo se determina a quienes se benefician en los programas?				
¿Se cumple con los objetivos de los proyectos?				
¿Se cumplen con las metas de los proyectos?				
¿Son administrados los recursos correctamente?				
¿Se considera el perfil profesional de los aspirantes para la asignación de puestos?				

Anexo 6. Carta aval CNEL E.P. Unidad de Negocios Santa Elena



www.cnel.gob.ec

SANTA ELENA

Oficio Nro. CNEI-STE-GR-2013-0115-O

La Libertad, 28 de febrero de 2013

Asunto: AUTORIZACION DESARROLLO TESIS

Ingeniero
Jimmy Candell Soto
Rector
UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
En su Despacho

De mi consideración:

En atención a lo solicitado mediante comunicación S/N de fecha 8 de febrero del 2013, manifiesto a usted, que esta Gerencia autoriza el desarrollo de "EL SISTEMA DE CONTROL PRESUPUESTARIO Y LA GESTION FINANCIERA DE LA CNEI CORPORACION NACIONAL DE ELECTRICIDAD S.A. REGIONAL SANTA ELENA" como tema de tesis de la Sra. Jessenia Soledispa Reyes, en base a los lineamientos autorizados por la Gerencia Administrativo Financiera y la Jefatura de Presupuesto de Cnel Santa Elena.

Con sentimientos de distinguida consideración.

Atentamente,

ECOA. Johanna Paola Trujillo Castañeda
GERENTE REGIONAL STE

Referencias:
- CNEI STE GR 2013-0271-E

Copia:
Sector Jurídico
Cesar Edmundo García Muñoz
Gerente Administrativo Financiero

Señorita
Jessenia Isabel Soledispa Reyes
Ayudante de Servicio al Cliente

Señor Ingeniero
George Emerson Clemente Pozo

Barrio General enriquez: Gato Avda. 12 s/n Intersección 34 y 35
La Libertad - Ecuador. Telf: 04-2785857 / 04-2785858 / 04-2786157

Gestión con el planeta en armonía con la sociedad.