



**UNIVERSIDAD ESTATAL**

**PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

**ESTUDIO DE LA INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO  
EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE (EMUVIAL E.P.),  
CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA,  
PERIODO 2015-2016.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

Previa a la obtención del Título de:

**LICENCIADA EN ADMINISTRACIÓN PÚBLICA**

**AUTORA: LISETH KATHERINE BAQUE QUIMÍ**

**PROFESORA GUÍA:Econ. KARINA BRICIO SAMANIEGO, MSc.**

LA LIBERTAD – ECUADOR

2015

**UNIVERSIDAD ESTATAL  
PENINSULA DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

**ESTUDIO DE LA INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO  
EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE (EMUVIAL E.P.),  
CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA,  
PERIODO 2015-2016.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

Previa a la obtención del Título de:

**LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN PÚBLICA**

**AUTORA: LISETH KATHERINE BAQUE QUIMÍ**

**PROFESORA GUÍA: Econ. KARINA BRICIO SAMANIEGO, MSc.**

**LA LIBERTAD – ECUADOR**

2015

**La Libertad, 15 de Diciembre del 2015**

### **APROBACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Profesor Guía del trabajo de titulación, **“ESTUDIO DE LA INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA PARA LA EMPRESA MUNICIPAL DE CONSTRUCCIÓN VIAL (EMUVIAL E.P.), CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, PERIODO 2015-2016”**, elaborado por el Sra. LISETH KATHERINE BAQUE QUIMÍ, egresada de la Carrera de Administración Pública, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del Título de Licenciado en Administración Pública, me permito declarar que luego de haber orientado, estudiado y revisado, la apruebo en todas sus partes.

**Atentamente**

---

**Ing. Karina Bricios Samaniego**  
**PROFESOR GUÍA**

**La Libertad, 15 de Diciembre del 2015**

### **AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

El presente Trabajo de Titulación **“ESTUDIO DE LA INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA PARA LA EMPRESA MUNICIPAL DE CONSTRUCCIÓN VIAL (EMUVIAL E.P.), CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, PERIODO 2015-2016”**, elaborado por quien suscribe la presente, declara que los datos, análisis, opiniones y comentarios que constan en este proyecto de investigación son de exclusiva, propiedad, responsabilidad legal y académica del autor. No obstante, es patrimonio intelectual de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Atentamente

---

Sra. Liseth Baque Quimí

C.I. 2400002297

## DEDICATORIA

Este presente trabajo de investigación dedico a mis padres Edison Baque y Fresia Quimi, a mi esposo Christian Vélez y a mi hija Milady, quienes son las personas que amo en este mundo, por brindarme apoyo, confianza, inspiración y motivación para culminar mis estudios satisfactoriamente.

*Liseth Katherine Baque Quimi*

## AGRADECIMIENTO

En primera instancia agradezco a Dios por brindarme la fuerza, fe, esperanza y sabiduría en culminar el presente trabajo. A los profesores de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, quienes aportaron sus conocimientos y sabiduría en mi desarrollo profesional.

A mis padres, esposo e hija los cuales me brindaron su apoyo y confianza incondicional, agradezco por sus consejos, incluyendo a los compañeros de clase que por medio de estos pude perseverar y cumplir con mi objetivo personal.

*Liseth Katherine Baque Quimí*

## TRIBUNAL DE TITULACIÓN

---

Ing. José Villao Viteri, MBA.  
DECANO DE LA FACULTAD  
DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

---

Ing. Linda Núñez Guale, MBA.  
DIRECTORA DE LA CARRERA DE  
ADMINISTRACIÓN DE EMPRESA

---

Eco. Karina Bricios Samaniego. MSc.  
PROFESOR GUÍA

---

Ing. Adrián Valencia Medranda, MBA  
PROFESOR DEL ÁREA

---

Ab. Joe Espinoza Ayala  
SECRETARIO GENERAL

**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA**  
**FACULTADE DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA**

**“ESTUDIO DE LA INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA  
GESTIÓN ADMINISTRATIVA PARA LA EMPRESA MUNICIPAL  
DE CONSTRUCCION VIAL (EMUVIAL E.P.), CANTÓN SANTA  
ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015-2016”.**

Autora: Liseth Baque Quimí  
Profesora Guía: Econ. Karina Bricio Samaniego, MSc.

**RESUMEN**

El presente trabajo de investigación permitió evaluar la incidencia del control interno en la gestión administrativa mediante técnicas de investigación, entrevistas y encuestas, realizado en la Empresa Municipal de Construcción Vial EMUVIAL E.P., se encuentra ubicada en la Provincia de Santa Elena, Cantón Santa Elena, para dar inicio el contenido del trabajo de investigación, se consideró las variables independiente y dependiente, lo que llevo a realizar un estudio de la incidencia del control interno, ya que es el conjunto de normas y procedimientos, que por medio de la gestión administrativa permite un constante de mejoramiento continuo, el cual se logra a través de la planificación, organización, dirección y control. Por ende de igual forma se aplica la metodología a través de un estudio descriptivo, bibliográfico y de campo con técnicas e instrumentos metodológicos de investigación, la misma que permitió conocer los aspectos susceptibles de la empresa. Además se presentan los resultados de la entrevistas dirigido al Gerente General y encuestas que fue aplicada al personal de administrativo y de campo, con su correspondiente análisis e interpretación en los cuadros y gráficos obtenido en la misma, logrando obtener una validación aceptable de la hipótesis alternativa. La empresa está adscrita al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Santa Elena, con la debida aplicación de las normas de control interno de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, disposiciones legales vigente en la Constitución de la República del Ecuador con los mecanismos de protección y conservación de los recursos para tener una eficiencia gestión administrativa. Como resultado de la investigación se comprobó que existe una relación significativa, entre el control interno y la gestión administrativa de la Empresa Municipal de Construcción Vial (EMUVIAL E.P.). Por ende se recomienda la aplicación de las normas de control interno para evitar actos de corrupción.

## ÍNDICE GENERAL

<b>UNIVERSIDAD ESTATAL</b> .....	i
<b>AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN</b> .....	ii
<b>TRIBUNAL DE TITULACIÓN</b> .....	v
<b>RESUMEN</b> .....	vi
<b>ÍNDICE GENERAL</b> .....	vii
<b>ÍNDICE DE CUADROS</b> .....	x
<b>ÍNDICE GRAFICOS</b> .....	xi
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b> .....	xii
<b>ÍNDICE DE ANEXOS</b> .....	xiii
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	1
<b>1 SECCIÓN I: EL PROBLEMA.</b> .....	3
1.1 Tema.....	3
1.2 Antecedentes. ....	3
1.3 Planteamiento del Problema.....	5
1.4 Formulación del Problema. ....	8
1.5 Sistematización.....	8
1.6 Justificación de la Investigación. ....	9
1.5.1 Justificación Teórica. ....	9
1.5.2 Justificación Metodológica. ....	10
1.5.3 Justificación práctica. ....	10
1.5 Objetivos.....	11
1.6.1 Objetivo General. ....	11
1.6.2 Objetivos Específicos. ....	11
1.7 Hipótesis. ....	11
1.7.1 Identificación de Variables. ....	12
1.7.2 Operalización de Variables.....	13
<b>2 SECCIÓN II: MARCO REFERENCIAL.</b> .....	15
2.1 Marco Teórico. ....	15
2.1.1 Variable Independiente: Control Interno. ....	15

2.1.2	Variable Dependiente: Gestión Administrativa.....	19
2.2	Marco Legal.....	27
2.2.1	Constitución de la República del Ecuador. ....	27
2.2.2	Ley Orgánica de Servicios Públicos.....	28
2.2.3	Ley Orgánica de Régimen Municipal. ....	28
2.2.4	Ley Orgánica de Contraloría General del Estado.....	30
2.2.5	Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.....	31
2.2.6	Normas de Control Interno. (Normas de Control Interno, 2009).....	34
2.3	Marco Contextual. ....	36
2.3.1	Misión institucional. ....	36
2.3.2	Visión institucional.....	37
2.3.3	Objetivo institucional. ....	37
2.3.4	Políticas. ....	38
3	SECCIÓN III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	40
3.1	Diseño de la Investigación.....	40
3.2	Tipos de Investigación.....	40
3.2.1	Investigación descriptiva. ....	40
3.2.2	Investigación Bibliográfica. ....	41
3.2.3	Investigación de campo. ....	41
3.3	Métodos de Investigación.....	42
3.3.1	Método Inductivo. ....	42
3.3.2	Método Deductivo. ....	42
3.3.3	Método Analítico.....	42
3.4	Técnicas e instrumentos de investigación. ....	43
3.4.1	Encuesta.....	43
3.4.2	Entrevista.....	43
3.5	Población y Muestra. ....	43
3.5.1	Población. ....	44
3.5.2	Muestra. ....	44
3.5.2.1	Muestra Probabilística. ....	44
3.6	Validación Metodológica. ....	45
4	SECCIÓN IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	46

4.1	Análisis de la entrevista aplicada al Ingeniero Marco Zambrano Castro Gerente General de la Empresa Municipal De Construcción Vial (Emuvial E.P.), Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena. ....	46
4.3	Análisis de la encuesta aplicada a la Empresa Municipal de Construcción Vial del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santa Elena. ....	49
4.4	Validación de Hipótesis. ....	62
4.4.1	Descripción de la hipótesis. ....	62
4.4.2	Procedimiento del cálculo de la hipótesis. ....	62
5	SECCIÓN V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	65
5.1	Contexto de la Novedad Científica .....	65
5.2	Conclusiones y Discusión .....	65
	Discusión. ....	66
5.3	Recomendaciones y Prospectiva. ....	67
	Prospectiva. ....	68
	Bibliografía.....	70

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro No. 1 Variable Independiente .....	13
Cuadro No. 2 Variable Dependiente .....	14
Cuadro No. 3 Nivel de analisis y alternativas para la entrevista.....	46
Cuadro No. 4 Nivel de analisis y alternativas para la encuesta.....	49

## ÍNDICE GRAFICOS

Gráfico No. 1 ¿Se aplican las políticas institucionales en el control de los bienes? .....	50
Gráfico No. 2 ¿Existen diagramas de procesos y procedimientos para la protección, seguridad y mantenimiento de los bienes en la entidad?.....	51
Gráfico No. 3 ¿Considera usted que el personal tiene las herramientas necesarias para desarrollar eficientemente su labor? .....	52
Gráfico No. 4 ¿Considera usted los servicios que brinda la empresa es eficaz?... 53	53
Gráfico No. 5 ¿El área administrativa cuenta con una planificación para la conservación y mantenimiento de los bienes? .....	54
Gráfico No. 6 ¿El área administrativa cuenta con medidas de protección y seguridad de bienes?.....	55
Gráfico No. 7 ¿Considera usted que las instituciones públicas deben tener una planificación estratégica para el cumplimiento de objetivos de la misma? .....	56
Gráfico No. 8 ¿Considera que con la debida aplicación de procesos administrativos se alcanzaría un servicio más eficiente y eficaz? .....	57
Gráfico No. 9 ¿Con la aplicación adecuada de los procedimientos en el control de los bienes se optimizaría los recursos de la entidad? .....	58
Gráfico No. 10 ¿Considera usted que la máxima autoridad debería un liderazgo participativo para dirigir a sus subalternos en la realización de sus actividades?. 59	59
Gráfico No. 11 ¿Considera usted que la empresa debe cumplir periódicamente con un plan de seguimiento a todos los procesos administrativos? .....	60
Gráfico No. 12 ¿Considera usted que para el alcance de los objetivos y metas de la empresa deben elaborarse, ejecutarse y evaluarse periódicamente los resultados logrados? .....	61

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla No. 1      ¿Se aplican las políticas institucionales en el control de los bienes?.....	50
Tabla No. 2 ¿Existen diagramas de procesos y procedimientos para la protección, seguridad y mantenimiento de los bienes en la entidad? .....	51
Tabla No. 3 ¿Considera usted que el personal tiene las herramientas necesarias para desarrollar eficientemente su labor? .....	52
Tabla No. 4 ¿Considera usted los servicios que brinda la empresa es eficaz?.....	53
Tabla No. 5 ¿El área administrativa cuenta con una planificación para la conservación y mantenimiento de los bienes? .....	54
Tabla No. 6 ¿El área administrativa cuenta con medidas de protección y seguridad de bienes? .....	55
Tabla No. 7 ¿Considera usted que las instituciones públicas deben tener una planificación estratégica para el cumplimiento de objetivos de la misma? .....	56
Tabla No. 8 ¿Considera que con la debida aplicación de procesos administrativos se alcanzaría un servicio más eficiente y eficaz? .....	57
Tabla No. 9 ¿Con la aplicación adecuada de los procedimientos en el control de los bienes se optimizaría los recursos de la entidad? .....	58
Tabla No. 10 ¿Considera usted que la máxima autoridad debería un liderazgo participativo para dirigir a sus subalternos en la realización de sus actividades? .	59
Tabla No. 11 ¿Considera usted que la empresa debe cumplir periódicamente con un plan de seguimiento a todos los procesos administrativos? .....	60
Tabla No. 12 ¿Considera usted que para el alcance de los objetivos y metas de la empresa deben elaborarse, ejecutarse y evaluarse periódicamente los resultados logrados? .....	61
Tabla No. 13 Tabla de Contingencia.....	63

## ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO No. 1 Empresa Pública Municipal de Construcción Vial (EMUVIAL E.P.).....	
ANEXO No. 2 Gerente General de Emuvial E.P.....	
ANEXO No. 3 Funcionario de Emuvial E.P.....	
ANEXO No. 4 Ejecución de Encuestas al personal administrativo.....	
ANEXO No. 5 Ejecución de encuestas al personal administrativo .....	
ANEXO No. 6 Ejecución de encuestas al personal de campo Emuvial. ....	
ANEXO No. 7 ENTREVISTAS .....	
ANEXO No. 8 ENCUESTAS .....	
ANEXO No. 9 Matriz de Consistencia .....	

## INTRODUCCIÓN

La gestión administrativa en una empresa es uno de los factores más importante cuando se trata de iniciar un negocio debido a que de ella dependerá el éxito que tenga dicho empresa. Se ha tomado la costumbre de definir a la gestión administrativa en términos de cuatro funciones que deben llevar a cabo los respectivos gerentes de una empresa: el planteamiento, la organización, la dirección y el control, desempeñada para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos.

Se realizó un estudio donde se reflejan innumerables problemas: la ausencia de un control interno, la misma que es un sistema, el cual es de suma importancia; porque hace necesario el levantamiento de procedimientos actuales, ya que es el punto de partida y el principal soporte para llevar a cabo los cambios que con tanta urgencia se requieren para alcanzar y ratificar la eficiencia, efectividad y eficacia en todo los procesos administrativos.

En este trabajo se describe el estudio del control interno de la empresa Municipal de Construcción Vial EMUVIAL E. P., se determina una institución como un proceso integral, sistemático manejado internamente por el mismo, llegando a la conclusión que para las empresas estatales se debe considerar las leyes y normativas para regular el control de los bienes públicos, más aún que el control interno contribuye en ser más eficiente en la administración y conservación de los bienes del Estado.

En el capítulo I: En esta sección se plantea problemática donde se verificaron las falencias de la empresa Municipal de Construcción Vial EMUVIAL E.P., formulando el problema de la misma, especificando el objetivo general y los específicos y planteando la hipótesis.

En el capítulo II: Contiene la contextualización teórica, de referencias con citas bibliográficas dependiente de las variables de estudio.

En el capítulo III: Se describe la metodología y técnicas de investigación utilizables para el presente estudio, mediante un estudio preliminar para luego plantear técnicas como: encuestas y entrevista para recopilar información.

En el capítulo IV: Comprende los resultados de las encuestas y entrevistas direccionada a los funcionarios y empleados de EMUVIAL E.P., para conocer las particularidades importantes que aportaran al resultado del trabajo de investigación.

En el capítulo V: se detallan las conclusiones, recomendaciones y anexos de la empresa Municipal de Construcción Vial EMUVIAL E.P.

## **1 CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.**

### **1.1 Tema.**

Estudio de la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la Empresa Municipal de Construcción Vial (Emuvial E.P.), Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, periodo 2015-2016.

### **1.2 Antecedentes.**

En tiempos anteriores el alcance del sistema de control interno estuvo limitado a las áreas económicas, se hablaba del mismo y se tenía la cultura de que era característico de las actividades de Contabilidad y Finanzas; el resto de las áreas operacionales y de hecho sus trabajadores no se sentían involucrados.

Al implementar el control interno en las organizaciones se garantizó el seguimiento apropiado a sus procesos realizados o trabajos ejecutados, cabe recalcar que el control interno es tan importante tanto a nivel financiero, operativo de talento humano y de más componentes de una organización, que a nivel mundial existen tanto normas como empresas que orientan, certifican y apoyan este tipo de decisiones para el desarrollo y crecimiento empresarial. Como lo menciona el autor:

(Koontz, 2004) “el control interno se especializa en la comunicación hacia el interior de la organización siendo un conjunto de áreas funcionales que ayudan a la efectividad de la organización, en donde se controlan que los procesos se den con eficiencia y eficacia

El mundo siempre se ha interesado por crear y mantener controles frente a la gestión administrativa, ya que esta tiene riesgos que deben ser controlados y que deben medirse mediante sistemas que obliguen al servidor a abstenerse de utilizar los recursos.

La Contraloría General del Estado expidió las primeras Normas Técnicas de Control Interno, conjuntamente con las Políticas de Contabilidad, Normas Técnicas de Contabilidad y Políticas de Auditoría del Sector Público.

Posteriormente se expide las Normas de Control Interno mediante acuerdo 039-CG-2009, del 16 de noviembre del 2009 y publicadas en el Registro Oficial No. 78, del 1 de diciembre de 2009 y suplemento del Registro Oficial No. 87 del 14 de diciembre de 2009, que se encuentra en vigencia.

Es importante mencionar que el control es un plan de técnicas y procedimientos en donde se preverán todas las medidas administrativas y contables de la empresa, para el logro de los objetivos, con el fin de salvaguardar los recursos con que cuentan, verificar la exactitud y veracidad de la información, para promover la eficiencia en las operaciones y proporcionar la aplicación de las políticas para el logro de metas y objetivos programados.

En el siglo XIX se ha tomado la costumbre de definir a la gestión administrativa en términos de cuatro funciones que deben llevar a cabo los respectivos gerentes de una empresa; la planificación, la organización, la dirección y el control, desempeñada para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos, por la cual el autor menciona que (Koontz., 2013) “el gerente desempeña cuatro funciones básicas: planificación, organización, dirección y control”.

La Gestión Administrativa, es un proceso de mucha importancia para la organización desarrollando las actividades, a través de las fases de planeación, organización, dirección y control, con la finalidad de alcanzar los objetivos de la institución.

Las operaciones de control en las organizaciones, parte de la planificación bien definida que conlleva a la realización de los procesos administrativos, optimizando los recursos y cumplir con los objetivos de la organización de una manera eficiente, eficacia y económica.

De la misma manera con la debida protección y conservación del patrimonio en la organización mediante un control de los bienes se evitan que se realicen el uso indebido, irregularidades o actos ilegales dentro de la misma.

### **1.3 Planteamiento del Problema.**

A nivel mundial el control interno es muy importante en todas las instituciones y organizaciones, el cual permite tener una excelente dirección administrativa comprometidos a todos los niveles jerárquicos quienes conforman la institución, para el cumplimiento de los objetivos de la organización, manteniendo una constante excelencia de la vanguardia, que las ayude a ser competitivas y a mantenerse estable en un mercado globalizado. Por tal razón la formación profesional es de vital importancia porque son cada vez mayores las exigencias, además de que, sobre los gerentes de empresas, recae el manejo eficiente y eficaz de los recursos, estos deberán velar el correcto cumplimiento de los procesos administrativos, por medio de estrategias o herramientas gerenciales que les permitan convertir sus debilidades en fortalezas y sus amenazas en oportunidades,

dando como resultado una gestión administrativa acorde a los requerimientos del entorno.

Según el autor (Blanco, 2007), El comité de Organizaciones Patrocinadoras (COSO) se define que es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable para la consecución de sus objetivos. Es decir tiene como objetivo a mejorar a las organizaciones en el control de las actividades mediante la eficiencia y eficacia, la confiabilidad de información, cumpliendo las leyes y normas.

En el País el control ha evolucionado creándose organismos, expidiéndose leyes, reglamentos, manuales entre otros. En el año 1927 se crea la Contraloría General de la Nación delegada en precautelar la economía, efectiva y eficiente administración de los recursos humanos, materiales y financieros, para controlar oportunamente los fondos fiscales y satisfacer las necesidades del servicio público y del desarrollo del país.

En el año 1977 se expide la Ley Orgánica de Administración Financiera y Control (LOAFYC), la misma que cambio de nombre a Contraloría General del Estado, se constituyó como un Organismo Superior de Control de los recursos de las entidades del sector público. Este control lo efectuara mediante un examen posterior a las operaciones financieras y administrativas de cada entidad a través de exámenes especiales, auditorias financieras y operacionales.

Las instituciones se enfrentan a obstáculos cuando existen errores administrativos, es decir cuando no se promueve una organización más eficiente ni tenemos una plataforma administrativa que nos permita trabajar en coordinación con las otra

áreas relacionada para de esta manera cooperar entre si y lograr implementar las metas de una organización profesional, transparente y responsable.

Las instituciones aplican diferentes disposiciones legales y normativas, permitiendo que tenga una transparencia organización estableciendo políticas y procedimientos para ejecutar de una manera correcta los procesos administrativos financieros de la manera eficaz y eficiente, además son dedicadas a prestar servicios como es el caso de la Empresa Municipal de Construcción Vial EMUVIAL E.P., dentro de la misma se detectaron las siguientes falencias.

Se puede observar que EMUVIAL E.P., tiene una escasa eficiencia, eficacia y economía de operaciones de control de bienes muebles e inmuebles que ocasiona una inadecuada planificación y hace que no permite el cumplimiento de los objetivos institucionales dentro de la Gestión Administrativa Financiera.

De igual manera dentro de la organización existen incipientes disposiciones legales y normativas que conlleva a deficiente organización al cumplimiento de políticas y procedimientos en la gestión administrativa financiera.

De la misma manera dentro de la organización existe una limitada garantía de confiabilidad en la información lo que genera una escasa dirección en los procedimientos administrativo financiero para el control de los bienes muebles e inmuebles.

De igual forma cuenta con una empírica protección y conservación de patrimonio que ocasiona un limitado control para su debida custodia, utilización, traspaso, préstamo, enajenación, baja, conservación y mantenimiento, medidas de protección

y seguridad como lo establece la Contraloría General del Estado en las Normas de Control Interno para las entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos, que ocasiona el limitado cumplimiento de objetivos planteados.

El presente trabajo es importante porque hace referencia a la administrativa respecto a la planificación, provisión, custodia, utilización, traspaso, préstamo, enajenación, baja, conservación y mantenimiento, así como la aplicación de medidas de protección y seguridad, y en general el control y utilización de los diferentes bienes públicos.

Además, es conveniente que se investigue la aplicación de Normas de Control Interno en la empresa, en la razón que la no aplicación provocara mal uso de los recursos humanos, materiales y económicos, consecuencia con los organismos de control realizaran sus observaciones y en muchos de los casos se convierten en glosas para quienes no aplican las normas.

#### **1.4 Formulación del Problema.**

¿De qué manera el control interno incide en la gestión administrativa de la Empresa Municipal de Construcción Vial (Emuvial E.P.), Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, periodo 2015-2016?

#### **1.5 Sistematización**

- ✓ ¿Cómo influye la información oportuna en la planificación de la organización?

- ✓ ¿Cómo incide disposiciones legales y normativas de control interno establecido por la función de transparencia y control social sobre la dirección de la organización?
  
- ✓ ¿Cómo influye las medidas o mecanismos de protección y conservación del patrimonio en el control de los bienes en la administración de la organización?

## **1.6 Justificación de la Investigación.**

### **1.5.1 Justificación Teórica.**

El control interno involucra la integración del talento humano, para que la máxima autoridad, el personal administrativo y los trabajadores tomen decisiones correctas para fortalecer las debilidades o falencias con la finalidad de lograr los objetivos de la organización.

Esto se realiza mediante una investigación preliminar sobre documentos y libros para establecer como dejar en claro la teoría que se está siguiendo como modelo de la realidad.

Las innumerables diligencias que se realizan dentro de la empresa en los debidos procesos se pueden diseñar o modificar, con el fin de cumplir los objetivos, tomando en cuenta a todos los que forman parte de la organización.

### **1.5.2 Justificación Metodológica.**

En el proceso metodológico se utilizó la investigación descriptiva el que explica las características más importantes del problema o de la exploración que se va a estudiar, inclusive el método de investigación bibliográficas se entiende por el hecho de existir registros, datos, informes de control que anteriormente ya han sido realizadas, la basa de la investigación permite buscar posible solución al problema, la investigación de campo comienza en el lugar en que se desarrollan los acontecimientos es decir en la empresa Emuvial E.P, esta recopilación de datos se analizaran adecuadamente con el apoyo de bibliografía existente para el estudio del problema planteado.

El uso de técnicas e instrumentos para la obtención de información serán: las encuestas y entrevistas que permitirá tomar decisiones antes de aplicar la acción necesaria, no se trata de la previsión de las decisiones que deberán tomarse en el futuro, sino de la toma de decisiones que producirán efectos y consecuencias futuras.

### **1.5.3 Justificación práctica.**

Los resultados que obtienen, ayudaran a la empresa a solucionar los problemas que se han identificado para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Se entiende que la investigación es de suma importancia para la Empresa Emuvial, porque permite confirmar las operaciones de control que aplican los funcionarios, determinando los procedimientos que se llevan a cabo a los empleados, trabajadores respecto al control interno.

## **1.5 Objetivos.**

### **1.6.1 Objetivo General.**

Evaluar la incidencia de control interno en la gestión administrativa, mediante la aplicación de técnicas de investigación, encuestas al personal y entrevista al gerente de la Empresa Municipal de Construcción Vial, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, periodo 2015-2016.

### **1.6.2 Objetivos Específicos.**

- ✓ Analizar la influencia de la información oportuna en la planificación de la organización.
- ✓ Determinar la relación entre las disposiciones legales y normativas de control interno establecido por la función de transparencia y control social en la dirección de la organización.
- ✓ Determinar cómo las medidas o mecanismos de protección y conservación del patrimonio para un eficiente control de los bienes influye en la administración de la organización.

## **1.7 Hipótesis.**

**H<sub>1</sub>** El control interno se relaciona con la gestión administrativa de la Empresa Municipal de Construcción Vial (Emuvial E.P.), Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, periodo 2015-2016.

### **1.7.1 Identificación de Variables.**

**Variable Independiente:**

Control Interno.

**Variable Dependiente:**

Gestión Administrativa.

### 1.7.2 Operalización de Variables.

**Cuadro No. 1 Variable Independiente**

HIPOTESIS	VARIABLE	DEFINICION	DIMENSION	INDICADORES	ITEMS	INSTRUMENTOS
El estudio de la incidencia del sistema control interno mejorara la gestión administrativa de la Empresa Municipal de Construcción Vial (Emuvial E.P.), Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, periodo 2015.	Control Interno	Es un proceso integral que mediante disposiciones legales y normativas vigentes se promueve la eficiencia, eficacia y económica para garantizar la información oportuna logrando la protección y conservación de los bienes.	<p>Información oportuna</p> <p>Disposiciones Legales y Normativa</p> <p>Protección y conservación</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Eficiencia</li> <li>• Eficacia</li> <li>• Política</li> <li>• Procedimientos</li> <li>• Conservación y Mantenimiento</li> <li>• Medidas de protección y seguridad</li> </ul>	<p>¿Considera usted que el personal tiene las herramientas necesarias para desarrollar eficientemente su labor?</p> <p>¿Considera usted los servicios que brinda la empresa es eficaz?</p> <p>¿Se aplican las políticas institucionales en el control de los bienes?</p> <p>¿Existen diagramas de procesos y procedimientos para la protección, seguridad y mantenimiento de los bienes en la entidad?</p> <p>¿El área administrativa cuenta con una planificación para la conservación y mantenimiento de los bienes?</p> <p>¿El área administrativa cuenta con medidas de protección y seguridad de bienes?</p>	<p><b>Entrevistas</b></p> <p><b>Encuestas</b></p>

**Cuadro No. 2 Variable Dependiente**

HIPOTESIS	VARIABLE	DEFINICION	DIMENSION	INDICADORES	ITEMS	INSTRUMENTOS
El estudio de la incidencia del sistema control interno mejorara la gestión administrativa de la Empresa Municipal de Construcción Vial (Emuvial E.P.), Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, periodo 2015.	Gestión Administrativa	Es un proceso a través de planeación, organización, dirección y control se logran los objetivos de la institución.	Planeación y Organización  Dirección  Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Plan Estratégica desarrollo institucional</li> <li>• Procesos</li> <li>• Procedimientos</li> <li>• Liderazgo</li> <li>• Seguimiento</li> <li>• Evaluación</li> </ul>	<p>¿Considera usted que las instituciones públicas deben tener una planificación estratégica para el cumplimiento de objetivos de la misma?</p> <p>¿Considera usted que con la debida aplicación de procesos administrativos se alcanzaría un servicio más eficiente y eficaz?</p> <p>¿Con la aplicación adecuada de los procedimientos en el control de los bienes se optimizaría los recursos de la entidad?</p> <p>¿Considera usted que la máxima autoridad debería emplear un liderazgo participativo para dirigir a sus subalternos en la realización de sus actividades?</p> <p>¿Considera usted que la empresa debe cumplir periódicamente con un plan de seguimiento a todos los procesos administrativos?</p> <p>¿Considera usted que para el alcance de los objetivos y metas de la empresa deben elaborarse, ejecutarse y evaluarse periódicamente los resultados logrados?</p>	<p><b>Entrevistas</b></p> <p><b>Encuestas</b></p>

## **2 CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL.**

### **2.1 Marco Teórico.**

#### **2.1.1 Variable Independiente: Control Interno.**

Según el autor puede conceptuarse al Sistema de Control Interno como:

El sistema de control interno es el conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr, a través de una efectiva planificación, ejecución y control, el ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización. (Newton, 2009).

El control interno es el conjunto de normas y procedimientos que, por medio de la planificación, organización, dirección y ejecución de tareas y acciones, dan la certeza de obtener una información segura y oportuna, logrando una adecuada comunicación administrativa en la entidad que ayuda al logro de los objetivos y metas de la institución.

#### **Información oportuna.**

La información oportuna según el autor menciona que “Comprende los datos y conocimientos que se usan cuando sea necesario ante la toma de decisiones” (Hirt., 2008).

Se entiende por información el conocimiento explícito extraídos por los seres vivos o sistemas, también se define el conjunto de datos pertinentes a la institución que permite resolver problemas y tomar decisiones a futuras.

### **Eficiencia.**

La eficiencia es primordial dentro de la organización porque permite el logro de los objetivos planteados, según el (Wehrich., Management: A Global, Innovative, and Entrepreneurial Perspective, 2013), menciona que “el logro de las metas con la menor cantidad de recursos”

Eficiencia es la optimización de recursos, logrando cumplir los objetivos o efectos determinados dentro de la organización.

### **Eficacia.**

La eficacia es “el cumplimiento de objetivos”. Para (Wehrich., Management: A Global, Innovative, and Entrepreneurial Perspective, 2013).

La eficacia se define el logro de los objetivos propuesto dentro de la organización o institución, con la optimización de recursos.

### **Disposición Legal.**

Las disposiciones legales se denominan por directrices que se dan con el propósito de cumplir las normas dentro de una organización, con la finalidad de evitar contrariedades a futuros en los recursos y bienes de la institución.

## **Normativas.**

Las normativas se denominan el conjunto de normas, leyes o reglas, es decir está compuesto por estatutos dentro de un grupo, institución u organización, la misma que es necesaria para visualizar la conducta y el orden de los involucrados, con el propósito de tener una convivencia social entre ellos, la cual se direccionan a un buen y eficaz funcionamiento de las organizaciones.

## **Políticas.**

La política es una actividad orientada en forma ideológica a la toma de decisiones que conducirán el accionar de la sociedad, de acuerdo al autor menciona que:

Las políticas son guías para orientar la estrategia; son lineamientos generales a observar en la toma de decisiones, sobre algún problema que se repite una y otra vez dentro de una organización. En este sentido, las políticas son criterios generales de ejecución que auxilian al logro de los objetivos y facilitan la implementación de las estrategias (O'Donnell, 2012).

Las políticas son criterios o lineamientos, destinado a alinear las estrategias que ayudan al cumplimiento de los planes y propósitos de la empresa.

### **Procedimientos.**

Se entiende que es un método que consiente en establecer algo, es decir conjunto de acciones que consiste en seguir ciertos pasos predefinidos para desarrollar su labor de una forma eficaz, con el propósito de cumplir sus objetivos.

Son varias acciones que se ejecutan de una manera sistematizada con el fin de hacerlo de manera correcta.

### **Protección.**

Se define el efecto de proteger ciertos riesgos o problemas que da la posibilidad de mantener a salvo una parte del patrimonio. Es decir, el acto de salvaguardar los bienes de la institución en contingencias que commuevan las actividades que se ejecuten en la misma.

### **Conservación.**

La definición de conservación “Es la acción y efecto de conservar (mantener, cuidar o guardar algo, continuar una práctica de costumbres)”. (Real Academia de la lengua).

Es el acto de conservar o vigilar un bien, con la finalidad de cuidar para el uso de las actividades que se realizan dentro de la institución.

### **Mantenimiento.**

Es el conjunto de acciones que permite mantener la función del objeto y deberá formar parte del costo del mismo en la proporción que corresponda, es decir se entiende que es la actividad de dar mantenimiento a los bienes de la entidad normalizando el funcionamiento de los bienes.

### **Medidas de Protección.**

Son las que hacen referencias a la defensa de bienes de interés preferente, es decir aquellas que permiten salvaguardar, proteger los bienes de robos además que son un perjuicio de la entidad para las actividades que realiza las mismas.

### **Medidas de Seguridad.**

Son aquellas sanciones complementarias para evitar accidentes dentro del lugar de trabajo, el cual se establecen reglas para guardar sus vidas y la salud de los trabajadores que prestan sus servicios en el lugar donde realizan las actividades.

#### **2.1.2 Variable Dependiente: Gestión Administrativa.**

Según el autor “Considera que el gerente desempeña cuatro funciones básicas: planeación, organización, dirección y control” (Koontz., 2013).

Es un proceso que consiste el mejoramiento continuo en la institución el cual se logra a través de la planeación, organización, dirección y control.

### **Planeación.**

De acuerdo al autor menciona que “La planeación es el primer paso del proceso administrativo por medio del cual se define un problema, se analizan las experiencias pasadas y se embozan planes y programas” (Reyes, 2012).

Se ejecuta un proceso por el cual el director o administrador tiene la visión o se proyecta hacia el futuro y descubre los alternativos cursos de acción, a partir de los cuales establece los objetivos.

### **Organización.**

Se entiende por organización ensamblar o coordinar el trabajo, asignar responsabilidades y crear condiciones para los empleados:

Según (Gómez, 2002) es: “La estructuración técnica de las relaciones que deben existir entre funciones, niveles y actividades de los elementos humanos y materiales de un organismo social, con el fin de lograr máxima eficiencia en la realización de planes y objetivos señalados con anterioridad”.

Al respecto (Wehrich, 1994) opinan: “Se piensa en organización como:

- ✓ La identificación y clasificación de las actividades requeridas.
- ✓ El agrupamiento de las actividades necesarias para lograr los objetivos.
- ✓ La asignación de cada agrupamiento a un administrador con la autoridad necesaria para supervisarlos (delegación).
- ✓ Las medidas para coordinar horizontalmente y verticalmente en la estructura organizacional’.

Se entiende por organización conjunto de dos o más personas que laboran en una entidad o empresa de una manera estructurada con la identificación y clasificación de actividad logrando cumplir o alcanzar sus metas específicas y los objetivos.

### **Plan Estratégico Desarrollo Institucional.**

El plan estratégico es muy importante para la institución porque tiene como finalidad cumplir la visión de la organización, según el autor lo describe:

Es el esfuerzo sistemático y más o menos formal de una compañía para establecer sus propósitos, objetivos, políticas y estrategias básicas, para desarrollar planes detallados con el fin de poner en práctica las políticas y estrategias y así lograr los

objetivos y propósitos básicos de la compañía  
(George, 2012).

El plan estratégico es un proceso a medida que reúne unas series de actividades cuyo fin es la generación de estrategias alternativas hacia lograr de la visión de la organización, además es un instrumento que sirve como guía y orientador de la gestión hacia el logro de la visión.

### **Procesos.**

Se considera que son mecanismos o diseños para establecer un orden o eliminar un tipo de problema a futuros.

“Es la acción de avanzar o ir para adelante, al paso del tiempo y al conjunto de etapas sucesivas advertidas en un fenómeno natural o necesario para concretar una operación artificial” (Real Academia de la lengua).

### **Dirección.**

Se entiende el conducir, guiar, comunicar y desarrollar actividades que estimulen, motiven a los servidores el desempeño de las tareas individuales y grupales, según el autor define que “Consiste en coordinar el esfuerzo común de los subordinados, para alcanzar las metas de la organización” (Scanlan, 1983).

La dirección es la guía y supervisión de los esfuerzos de los subordinados, para alcanzar las metas de la organización. (Kazmie, 2006).

Con las referencias de estos tres autores la dirección es el acto y efecto de dirigir ya que consisten en orientar las acciones del personal o subordinados, para lograr el enorme rendimiento y el cumplimiento de sus actividades de una manera esencial con la finalidad de cumplir los objetivos y metas planteadas en la institución.

### **Procedimientos.**

Según el autor menciona que es un conjunto de acciones que tienen que realizarse de la misma forma, para obtener siempre el mismo resultado bajo las mismas circunstancias.

“Como una serie de labores relacionadas, que constituyen una sucesión cronológica y el modo de ejecutar un trabajo, encaminados al logro de un fin determinado” (Ceja., 1994).

“Los procedimientos consiste en describir detalladamente cada una de las actividades a seguir en un proceso laboral, por medio del cual se garantiza la disminución de errores” (Delgado, 2005).

Según los autores se dice que los procedimientos representan a las organizaciones de forma metódica para realizar trabajos administrativos para mejorar sus funciones en cuanto a las actividades dentro de la organización.

## **Liderazgo.**

Se define que es la base para un buen líder que se distingue del resto y es capaz de tomar decisiones acertadas para el grupo u organización.

Según el autor (Chiavenarto, 2004) “es la influencia interpersonal ejercida en determinada situación, para la consecución de uno o más objetivos específicos mediante el proceso de la comunicación humana”.

El liderazgo es la forma como los administradores llegan a sus subordinados, la influyendo para que ellos puedan sentirse parte importante en el desarrollo y crecimiento de la institución y organización, por otro lado el líder se enfrenta a circunstancias difíciles y es capaz de tomar decisiones adecuadas procurando el bienestar organizacional.

## **Control.**

Consiste en evaluar, verificar o comparar los resultados que se han dado a través de los procesos administrativos en los recursos de la organización para evidenciar el cumplimiento de los objetivos, como lo describe el autor:

“Controlar: consiste en la verificación para comprobar si todas las cosas ocurren de conformidad con el plan adoptado, las instrucciones transmitidas y los principios establecidos. Su objetivo es localizar

los puntos débiles con los errores para rectificarlos y evitar su repetición”. (Chiavenato., 2009).

El control consiste en una función de comprobación, que cuando se aplica a la esfera administrativa de la empresa supone la presencia d humanos y materiales que actúen en ordenar a calibrar el cuándo de la eficiencia conseguidos en el desenvolvimiento del sistema jerárquico de los actos de dirección y gestión en relación con objetivos y de los circuitos de información. “La función administrativa del control es la medida y la corrección del desempeño de las actividades de las subordinadas para asegurar que los objetivos y planes de la empresa diseñados para conseguirlos estén llevándose a cabo” (Poch, 1997).

“El control es un sistema programado de decisión y revisión. El control funciona como un mecanismo en que:

- ✓ La carga está dada por las transacciones;
  - ✓ El comando se expresa como módulos y programas operativos;
  - ✓ La realimentación es la diferencia entre resultados y objetivos;
  - ✓ La ganancia se calcula como un curso de acción”
- (Robbins, Administracion, 2005).

Como se puede apreciar existe una similitud de conceptos entre los distintos autores en el que todos incluyen la presencia del plan como elemento de comparación con la acción realizada. Otra característica común e algunos de los autores citados es la presencia de la información con elemento vinculante entre el plan y la ejecución.

El control también se puede usar en evaluar la eficacia de la planeación, organización y liderazgo sobre el proceso administrativo.

### **Seguimiento**

Según el autor (Urzua, 2004) comenta que “Es una acción permanente a lo largo del proceso de los proyectos, permite una revisión periódica del trabajo, tanto en su eficiencia en el manejo de los recursos humanos y materiales”.

El seguimiento es importante porque indica la acción de seguir a algo o bien, es decir sobre un tema o proyecto, permitiendo una revisión periódica a los empleados.

### **Evaluación.**

La evaluación es el proceso dinámico que a través de la misma puede conocer el rendimiento como lo prescribe el autor.

Evaluación es el proceso de identificación y colección de datos sobre servicios o actividades específicas que establece criterios sobre su comportamiento y sobre esta base determinar su calidad y el grado en que cumplen sus metas y objetivos. (McClure, 2015).

La autora considera que un requerimiento de cualquier actividad es la comprobación de sus resultados y el impacto de estos, lo cual no es posible con

éxito si no se evalúan misión, objetivos, estrategias y la implantación de las mismas, teniendo siempre en cuenta las condiciones del entorno “Cálculo para calificar y medir el logro y a forma de satisfacer los objetivos propuestos de un determinado sistema o unidad”. (Ponjuán, 1998, pág. 65).

Por medio de la evaluación da a conocer la información real sobre el comportamiento del sistema objeto de evaluación que hace posible que se creen estrategias, así como la toma de decisiones que contribuyan a mejorar la estructura del mismo.

## **2.2 Marco Legal.**

### **2.2.1 Constitución de la República del Ecuador.**

El trabajo de investigación está debidamente sustentado en la (Constitucion de la Republica del Ecuador, 2008).

**Artículo 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.

Que el inciso segundo de este artículo, manda que: 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.

### **2.2.2 Ley Orgánica de Servicios Públicos.**

Que (Ley Organica de Servivios Publicos, 2010) del Registro Oficial N° 294 en el **Artículo 2.- Objetivo.-** El servicio público y la carrera administrativa tienen por objetivo propender al desarrollo profesional, técnico y personal de las y los servidores públicos, para lograr el permanente mejoramiento, eficiencia, eficacia, calidad, productividad del Estado y de sus instituciones, mediante la conformación, el funcionamiento y desarrollo de un sistema de gestión del talento humano sustentado en la igualdad de derechos, oportunidades y la no discriminación.

Que el artículo 5 de la (Ley Organica de Servivios Publicos, 2010) “permite la creación de una empresa pública de los gobiernos autónomos”, y en el Art. 7 literal b) en concordancia ibídem del citado cuerpo legal de las atribuciones a cada una de las estructuras de las empresas públicas”.

### **2.2.3 Ley Orgánica de Régimen Municipal.**

Que el **Artículo 177.-** de la (Ley Orgánica de Régimen Municipal ) establece como fines esenciales de esta Municipalidad “Procurar el bienestar material y social de la colectividad y contribuir al fomento y protección de intereses sociales; así como: Promover el desarrollo económico, social, medio ambiental y cultural dentro de la jurisdicción”.

Que el art. 13 de (Ley Orgánica de Régimen Municipal ) “que las municipalidades podrán ejecutar las obras o prestar servicios que son de su competencia en forma directa, por contrato o delegación, en las formas y condiciones previstas en la Constitución de la Republica y la ley”. Podrán también participar en la conformación de entidades privadas, sin fines de lucro, individualmente o mancomunidades con otras municipalidades o entidades del sector público, que guarda concordancia con la literal b) del art. 148 ibídem;

Que la regla 2ª del art. 14 de la (Ley Orgánica de Régimen Municipal ), “Atribuye a los municipios las construcción, mantenimiento y embellecimiento de caminos, calles y además espacios públicos”.

Que el literal a) del **art. 147** de la (Ley Orgánica de Régimen Municipal ) “estipula que, en materia de obras, a la Administración Municipal le compete: Planear, programar y proyectar las obras publicas locales necesarios para la realización de los planes de desarrollo físico cantonal y de los planes reguladores de desarrollo urbano; las que interesen al vecindario y las necesarias para el gobierno y administración municipales”.

Que el literal i) ibídem, establece igualmente como competencia municipal en materia de obras la de realizar la apertura, conservación y mantenimiento de los caminos que no hayan sido declarado de carácter nacional, ubicados dentro de la jurisdicción cantonal y rectificar, ensanchar y mantener los caminos vecinales.

Que la moderna administración pública requiere de nuevos modelos de gestión, que permita brindar un servicio eficiente en la ciudadanía, en materia de vialidad, con el aprovechamiento óptico de los recursos disponibles, tanto para esta

Municipalidad como para otros organismos públicos y privados; y en uso de las facultades concedidas por la (Ley Orgánica de Régimen Municipal ).

#### **2.2.4 Ley Orgánica de Contraloría General del Estado.**

**Capítulo 2: Sistema De Control Interno** (Ley Organica de Contraloria General del Estado) .

**Art. 9.- Concepto y elementos del control interno.-** El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales, Constituyen elementos del control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control. El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado y tendrá como finalidad primordial crear las condiciones para el ejercicio del control externo a cargo de la Ley Contraloría General del Estado, Reformas y Reglamentos.

**Art. 10.- Actividades institucionales.** - Para un efectivo, eficiente y económico control interno, las actividades institucionales se organizarán en administrativas o de apoyo, financieras, operativas y ambientales de la Ley Contraloría General del Estado, Reformas y Reglamentos.

**Art. 11.- Aplicación del control interno.** - Se tendrán en cuenta las normas sobre funciones incompatibles, depósitos intacto e inmediato de lo recaudado,

otorgamiento de recibos, pagos con cheque o mediante la red bancaria, distinción entre ordenadores de gasto y ordenadores de pago; y, el reglamento orgánico funcional que será publicado en el Registro Oficial Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Reformas y Reglamentos.

**Art. 12.- Tiempos de control.** - El ejercicio del control interno se aplicará en forma previa, continua y posterior:

- a) **Control Previo.** - Los servidores de la institución, analizarán las actividades institucionales propuestas, antes de su autorización o ejecución, respecto a su legalidad, veracidad, conveniencia, oportunidad, pertinencia y conformidad con los planes y presupuestos institucionales
- b) **Control Interno.** - Los servidores de la institución, en forma continua inspeccionarán y constatarán la oportunidad, calidad y cantidad de obras, bienes y servicios que se recibieren o prestaren de conformidad con la ley, los términos contractuales y las autorizaciones respectivas; y,
- c) **Control Posterior.** - La unidad de auditoría interna será responsable del control posterior interno ante las respectivas autoridades y se aplicará a las actividades institucionales, con posterioridad a su ejecución. Ley Orgánica Contraloría General del Estado, Reformas y Reglamentos.

#### **2.2.5 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.**

(Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado )

**Art. 12.- El control interno.** - La respectiva entidad y organismo del sector público que controla la Contraloría serán responsables de instalar, mantener y perfeccionar el sistema de control interno.

Se aplicarán los componentes del control interno que incluirán el ambiente de control, la evaluación de los riesgos de control, las actividades de control, el sistema de información y comunicación y las actividades de monitoreo y supervisión del control interno.

Igualmente se aplicarán las normas técnicas de control interno específicas para la contabilidad, el presupuesto, la tesorería, la gestión de bienes, la deuda pública, el recurso humano, el procesamiento automático continuo de datos, las inversiones en proyectos y programas y el mejoramiento continuo de la organización institucional. (Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado )(LOCGE).

**Art. 16.- Aplicación del control interno.-** El manual de procesos y procedimientos que emitirán las entidades establecerá las funciones incompatibles, la distinción entre ordenadores de gasto y ordenadores de pagos, los procedimientos y los procesos administrativos, financieros, operativos y ambientales, para reducir el grado de error y la posibilidad de fraude a niveles mínimos, el pago con cheques o por la red bancaria, el depósito intacto e inmediato de lo recaudado y el otorgamiento de recibos.

Cada entidad emitirá, codificará y actualizará su reglamento orgánico funcional, que será publicado en el Registro Oficial (Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado ) (LOCGE).

## **Art. 17.- Tiempos de control.**

**Control Previo.** - Constituye los mecanismos y procedimientos a aplicarse en cada una de las fases de un proceso, para determinar la legalidad, veracidad y conformidad con los presupuestos, planes operativos y la documentación que respalde cada una de las actividades y la actuación de los servidores que participen en ellas.

Para cumplir con el control previo no se crearán unidades específicas, esta actividad está implícita en las funciones y responsabilidades asignadas a cada proceso.

**Control continuo.** - La contraloría, para hacer más eficaz el control externo y cuando las circunstancias lo ameriten, ejercerá el control continuo, que incluirá el control previo, concurrente y posterior, (Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado ).

El control continuo, por ningún concepto constituirá participación o autorización de actos administrativos, los cuales serán de responsabilidad de la institución o entidad sujeta a examen.

**Control posterior.** - Como elemento efectivo del sistema de control la unidad de Auditoría interna realizará la evaluación de la gestión institucional en forma posterior a las actividades señaladas en el art. 10 (Ley Orgánica de Contraloría General del Estado).

El auditor interno no dictaminará estados financieros, pero podrá realizar evaluaciones al sistema financiero, procesos y registros de determinadas cuentas.

#### **2.2.6 Normas de Control Interno. (Normas de Control Interno, 2009)**

##### **100-01 Control Interno.**

El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos y tendrá como finalidad crear las condiciones para el ejercicio del control.

El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento.

El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control.

### **100-02 Objetivos de Control Interno.**

El control interno de las entidades, organismos del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos para alcanzar la misión institucional, deberá contribuir al cumplimiento de los siguientes objetivos:

- ✓ Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.
  
- ✓ Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.
  
- ✓ Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad.
  
- ✓ Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

### **100-03 Responsables del control interno.**

El diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento, y evaluación del control interno es responsabilidad de la máxima autoridad, de los directivos y demás servidores y servidoras de la entidad, de acuerdo con sus competencias.

Los directivos, en el cumplimiento de su responsabilidad, pondrán especial cuidado en áreas de mayor importancia por su materialidad y por el riesgo e impacto en la consecución de los fines institucionales.

Las servidoras y servidores de la entidad, son responsables de realizar las acciones y atender los requerimientos para el diseño, implantación, operación y fortalecimiento de los componentes del control interno de manera oportuna, sustentados en la normativa legal y técnica vigente y con el apoyo de la autoridad interna como ente asesor y de consulta.

### **2.3 Marco Contextual.**

La Empresa Municipal de Construcción Vial (EMUVIAL E.P.), se encuentra ubicada en la Provincia de Santa Elena, Cantón Santa Elena, vía a Guayaquil, fue creado mediante Registro Oficial N° 92 el 9 de Noviembre del 2010, está adscrita al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Santa Elena, se encarga de prestar servicios y construcción de obras públicas y privadas de infraestructura vial en el Cantón Santa Elena, Parroquias, Comunas y Recintos para el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Santa Elena y por Instituciones de Estado.

#### **2.3.1 Misión institucional.**

Somos una empresa líder y altamente competitiva en construcción, reconstrucción y modernización de infraestructura vial. Utilizamos tecnología apropiada maquinaria moderna, lo que nos permite cumplir las más altas expectativas de nuestros clientes y usuarios al entregar obras de calidad y puntualidad.

Nuestro personal está motivado, altamente calificado y comprometido con la mejora continua. Somos una empresa responsable que comprometida con el medio ambiente generando el beneficio de las comunidades en las que trabaja

### **2.3.2 Visión institucional**

Somos una empresa líder en la construcción, reconstrucción y modernización de infraestructura carretera. A través del compromiso con la excelencia operativa, mediante personal altamente calificado y motivado que apoyado en una plataforma tecnológica sustentable e idónea entrega a sus clientes y usuarios la ejecución oportuna de proyectos que cumplen y rebasan la calidad esperada.

### **2.3.3 Objetivo institucional.**

- ✓ Mejorar las vías dentro de la ciudad y parroquias para que podamos contar con carreteras de mejores accesos a diferentes poblaciones.
- ✓ Satisfacer los requerimientos y necesidades de los clientes.
- ✓ Ofrecer un servicio de calidad que garantice el trabajo realizado por el personal administrativo, equipo camionero y de la planta de asfalto.
- ✓ Mantener control en los procesos de la organización, con el fin de mejorarlos.

- ✓ Cumplir con los estudios y proyectos en las diferentes instituciones públicas de la provincia y el país.
- ✓ Ejecutar o subcontratar cualquier tipo de obra solicitada por el Gobierno Autónomo Descentralizado de Santa Elena o por cualquier institución del Estado Central o autónomo que lo requiera.
- ✓ Competir y licitar con la empresa privada para la contratación de obras con entidades públicas.
- ✓ Alcanzar las metas propuestas para el año.

#### **2.3.4 Políticas.**

- ✓ Promover el desarrollo armónico y coordinado de las actividades de la empresa.
- ✓ Contar con personal administrativo, técnico y operativo competente y con actitud de responsabilidad y cumplimiento.
- ✓ Fermentar el trabajo en equipo y la articulación de ideas y esfuerzos entre autoridades y departamentos.
- ✓ Formular proyectos de desarrollo vial de las comunidades.

- ✓ Apoyar la gestión local mediante la optimización de los esfuerzos organizacionales e institucionales hacia un objetivo de desarrollo.
  
- ✓ Establecer convenios de cooperación interinstitucionales con entidades públicas y privadas encaminadas a mejorar las vías en la Provincia de Santa Elena.

### **3 CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1 Diseño de la Investigación.**

El diseño de la investigación es una herramienta estratégica que se aplica de acuerdo a las necesidades que tienen la Empresa Emuvial E. P., por ende es fundamental al trabajo de investigación ya que nos permite recolectar los datos o información necesaria, además este método indica los pasos a seguir en los procedimientos investigativo el cual conlleva a obtener resultados positivos en la misma con la finalidad de responder a los interrogantes que se encuentra en el proceso investigativo, cumpliendo los objetivos planteados.

Con la efectiva utilización del método descriptivo, se logró obtener información procedente de la investigación que se desarrolló, obteniendo de esta forma detalles que ayudaron a cumplir con los objetivos del instrumento o normas de control de bienes.

#### **3.2 Tipos de Investigación.**

En el presente trabajo se realizó un estudio, descriptivo, bibliográfico entre otros considerados a continuación:

##### **3.2.1 Investigación descriptiva.**

Este tipo de investigación explicó las características más importantes del problema o de la investigación, es decir buscó especificar propiedades y rasgos importantes

del fenómeno a estudiar en la Empresa Municipal de Construcción Vial (Emuvial E.P.).

Además, consistió en conocer la situación, costumbres y actitudes predominales que tiene la organización, ya que el presente trabajo de investigación se les aplico a los funcionarios.

### **3.2.2 Investigación Bibliográfica.**

La investigación documental sin duda alguna se basa en revistas, libros e internet el cual se indago en varias fuentes de información permitiendo ampliar el conocimiento y profundizar el desarrollo del trabajo.

Por el hecho de existir archivos, datos, informes de control que anteriormente ya han sido realizadas, se basó la investigación para buscar posible solución al problema como en la recopilación de datos por el cual se analizaran con el apoyo de bibliografías que contribuyan a la Empresa Municipal de Construcción Vial (Emuvial E.P.).

### **3.2.3 Investigación de campo.**

La investigación de campo se basó en la información obtenida en el contexto de la realidad, es decir que se realiza de una manera personalizada en el lugar de los hechos, el cual se obtendrá datos necesarios para determinar el problema o necesidades que se presenta en la Empresa Municipal de Construcción Vial (Emuvial E.P.).

### **3.3 Métodos de Investigación.**

#### **3.3.1 Método Inductivo.**

El método inductivo se basó en la lógica que parte en la observación de los hechos particulares y permite llegar a una generalización, como en este caso las falencias que encontramos en la organización, el cual es un estudio de la incidencia del sistema de control interno en la gestión administrativa lo que conlleva a conclusiones universales cuya explicación sea de carácter general.

#### **3.3.2 Método Deductivo.**

Partió de un estudio investigativo referente al sistema de control interno en la gestión administrativa mejorara el desempeño de la organización obteniendo claro la eficiencia, eficacia y economía basándose en leyes, reglamentos y guía de manuales de funciones que contribuirán en mejorar la toma decisiones y el cumplimiento de los objetivos deseados.

#### **3.3.3 Método Analítico.**

Este método fué importante porque permitió analizar e interpretar las diferentes fuentes de información o datos recopilados, con este estudio se logró observar y entender cada una de las partes del objeto que conlleva a un procedimiento de revisión en forma ordenada.

### **3.4 Técnicas e instrumentos de investigación.**

En el presente trabajo para lograr el objetivo propuesto se utilizó los siguientes instrumentos para la obtención de información en la Empresa Municipal de Construcción Vial (Emuvial E.P.).

#### **3.4.1 Encuesta.**

Esta técnica fué fundamental para obtener datos e información de la Empresa Municipal de Construcción Vial (Emuvial E.P.), para tener un criterio más amplio y crítico de la investigación; por esta razón se elabora un cuestionario o un listado de preguntas, con la finalidad de conocer las diferentes opiniones de los directivos, personal administrativo y trabajadores de la institución.

#### **3.4.2 Entrevista.**

Es una técnica para obtener datos que consiste en un dialogo entre dos personas: el entrevistador y el entrevistado, con el fin de obtener información más real de este, que es, por lo general una persona entendida en la materia de la investigación la técnica de la entrevista se dio cuando se entrevistó al Gerente General de la Empresa Emuvial E.P. Las preguntas que se realizaron son reales, claras y sencillas para que responda con sinceridad y honestidad.

### **3.5 Población y Muestra.**

### **3.5.1 Población.**

La población para el presente estudio estuvo conformado por un total de 152 personas, especificando que 55 son funcionarios del área administrativa y 97 son del personal operativo de la empresa Emuvial E.P., a los cual se consideró para la aplicación de los instrumentos o técnicas de recolección de datos la Empresa Municipal de Construcción Vial (Emuvial E.P.) del Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena.

### **3.5.2 Muestra.**

Se entiende que es una parte representativa de la población que se obtiene datos importantes en el desarrollo del proyecto, donde se realiza una recolección de información la cual determina la problemática, lo que conlleva a la tabulación para hacer los respectivos análisis y toma de decisiones.

De acuerdo al procedimiento de la muestra es muy pequeña, por lo tanto se tuvo que utilizar toda la población, la cual se tomó el tamaño de universo con valor de 152 y con una probabilidad de ocurrencia de 0,5; obteniendo una muestra de 109 con un 95% de nivel de confianza y un 5,0% de error máximo de estimación.

#### **3.5.2.1 Muestra Probabilística.**

Se conoce como técnica aleatoria, es decir procedimientos de azar donde todos los involucrados tienen la probabilidad de ser parte de la muestra, además mide el error de la misma y se clasifican en aleatorio simple, sistemática, conglomerado y estratificado. Por ende, se consideró toda la población.

### **3.6 Validación Metodológica.**

El trabajo de investigación realizó el proceso de validación del cuestionario para poder determinar con exactitud si las preguntas están bien planteadas y definidas, por lo cual se examinó cada una de ellas y de las guías para las entrevistas en profundidad. La encuesta se realizó en las instalaciones de la Empresa Municipal de Construcción Vial Emuvial E.P. Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Santa Elena, con la finalidad de recoger información.

Cabe mencionar que antes de aplicar y tomar la información en campo. Estos instrumentos fueron debidamente validados por el Econ. Hugo Álvarez Plúas MSC, quienes en base a sus conocimientos y experiencias realizaron las siguientes observaciones del caso.

- ✓ En el cuestionario para los colaboradores se tenía realizada 12 preguntas entre abiertas, cerradas y por categorías, se realizó cambios en algunas de ellas porque carencia de profundidad y no aportaban de mucho al estudio de la investigación.

En todo caso se hizo los cambios respectivos, bajo las observaciones del Econ. Hugo Álvarez. Y luego se procedió al levantamiento de la información en las instalaciones de la Empresa Municipal de Construcción Vial Emuvial E.P.

## 4 CAPÍTULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.

### 4.1 Análisis de la entrevista aplicada al Ingeniero Marco Zambrano Castro Gerente General de la Empresa Municipal De Construcción Vial (Emuvial E.P.), Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena.

#### Cuadro No. 3

##### Análisis y Alternativas para la entrevista

NIVEL DE ANALISIS	ALTERNATIVA
Lugar	Empresa Pública Municipal de Construcción Vial (EMUVIAL E.P.)
Individuos	Gerente General
Edades	Adulto
Proceso	Reflexión e Impulso

Fuente: Empresa Pública Municipal de Construcción Vial

Elaborado por: Liseth Baque Quimí

La entrevista permite aclarar información mediante una o dos personas entendidas del problema.

Dentro de la institución la entrevista es la más enriquecedora, técnica y productiva que dispone el investigador para la recabar datos.

El proceso de la entrevista es realizado en base a temas claves, de forma individual, involucrando personas y temas específicos para fines prácticos de este proyecto de investigación.

El servidor público entrevistado fue el Ing. Marco Zambrano Castro Gerente General de la Empresa Municipal de Construcción Vial (EMUVIAL E.P.) del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Santa Elena, por considerarlo la persona estratégica en el manejo y gestión administrativa.

El lugar escogido es la oficina de la Dirección Administrativa, en el horario que no afecta el desarrollo normal de las actividades del funcionario en mención, las preguntas se las ejecutaron en forma secuencial, considerando un tiempo no mayor a treinta minutos.

**Entrevista dirigida al Ingeniero Marco Zambrano Castro Gerente General Empresa Municipal De Construcción Vial, del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santa Elena.**

**1. ¿El área administrativa cuenta con medidas de protección y seguridad de bienes?**

Sí, pero como somos una institución nueva existe unas escasas falencia y con el transcurso del tiempo se mejorará las mismas.

**2. ¿El área administrativa cuenta con una planificación para la conservación y mantenimiento de los bienes?**

Sí, el área administrativa elabora los procedimientos que permitan implantar los programas de mantenimiento con el fin de conservar su estado óptimo de funcionamiento y prolongar su vida útil el cual nos permite mejorar nuestras actividades con eficiencia y eficacia, y dar un buen servicio a los usuarios.

**3. ¿Utiliza los debidos procedimientos para dar de baja a los bienes dañados y proceder a su reemplazo inmediato?**

Si, se puede dar de baja a los bienes obsoletos y que hayan perdido de utilidad de la misma realizando los debidos procedimientos especificando el motivo porque se hizo.

**4. ¿La empresa cuenta con un funcionario encargado de la custodia de los bienes?**

Sí, tenemos personal adecuado para este cargo por el cual será únicamente responsable si el bien fue adquirido para el funcionamiento de la entidad y a su vez el cuidado para que no se deteriore, en caso de que hubiera perdida del bien el responsable tendrá sanción administrativa inclusive no solo contamos con bienes sino también maquinarias como moto niveladora, rodillo, tanqueros, excavadoras y retroexcavadoras, además cuenta con un equipo de trituración moderna y una planta de asfalto.

**5. ¿Realizan periódicamente la Rendición de cuentas en la institución?**

Si, cada obra finalizada se realiza la rendición de cuenta a la ciudadanía e inclusive al alcalde del Municipio Santa Elena quien da el presupuesto para dicha obra.

**6. ¿Existen diagramas de procesos y procedimientos para la protección, seguridad y mantenimiento de los bienes en la entidad?**

Si, existen procesos y procedimientos necesarios para la utilización adecuada de los bienes de la institución de manera que estos sean utilizados correctamente, ya que el personal será responsable del uso de los bienes, dejando constancia escrita de su recepción.

### 4.3 Análisis de la encuesta aplicada a la Empresa Municipal de Construcción Vial del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santa Elena.

#### Encuesta.

Al realizar la indagación se define:

**Cuadro No. 4**

#### Análisis y alternativas para la encuesta

<b>NIVEL DE ANALISIS</b>	<b>ALTERNATIVA</b>
<b>Lugar</b>	Empresa Pública Municipal de Construcción Vial (EMUVIAL E.P.)
<b>Individuos</b>	Hombres, Mujeres
<b>Edades</b>	Adultos
<b>Grupo</b>	Usuarios Internos y Externos
<b>Proceso Operativo</b>	Personal de diferentes áreas
<b>Proceso</b>	Reflexión

**Fuente:** Empresa Pública Municipal de Construcción Vial

**Elaborado por:** Liseth Baque Quimí

#### **OBJETIVO DE LA ENCUESTA.**

Conseguir la información relevante, con el propósito de realizar un diagnóstico de los indicadores e índice para la correcta aplicación del estudio de la incidencia del control interno en la gestión administrativa para la Empresa Municipal de Construcción vial (Emuvial E.P.).

La respuesta la determina el entrevistado.

**Tabla No. 1**

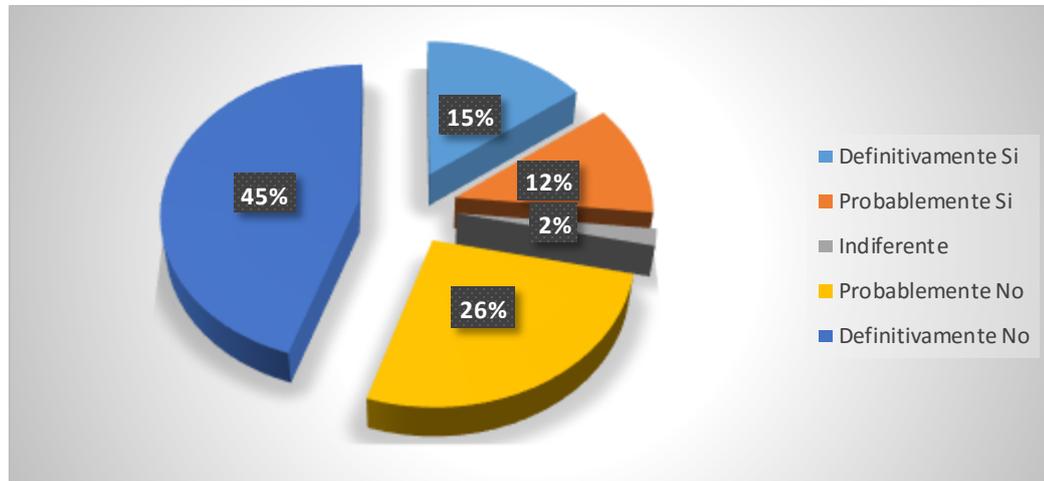
**¿Se aplican las políticas institucionales en el control de los bienes?**

ÍTEM	OPCIONES	No.	%
<b>1</b>	Definitivamente Si	16	15
	Probablemente Si	13	12
	Indiferente	2	2
	Probablemente No	29	26
	Definitivamente No	49	45
	TOTAL	109	100

Fuente: Empresa Municipal de Construcción Vial  
Realizado por: Liseth Baque Quimí

**Gráfico No. 1**

**¿Se aplican las políticas institucionales en el control de los bienes?**



Fuente: Empresa Municipal de Construcción Vial  
Realizado por: Liseth Baque Quimí

En la gráfica muestra que no se aplican las políticas institucionales en el control de bienes, el cual se están utilizando los factores productivos públicos en otros actividades que no son inherente a su función y fines para los cuales fueron adquiridos, tomando en cuenta los otros valores son de nivel inferior por la cual dicen que se aplican.

**Tabla No. 2**

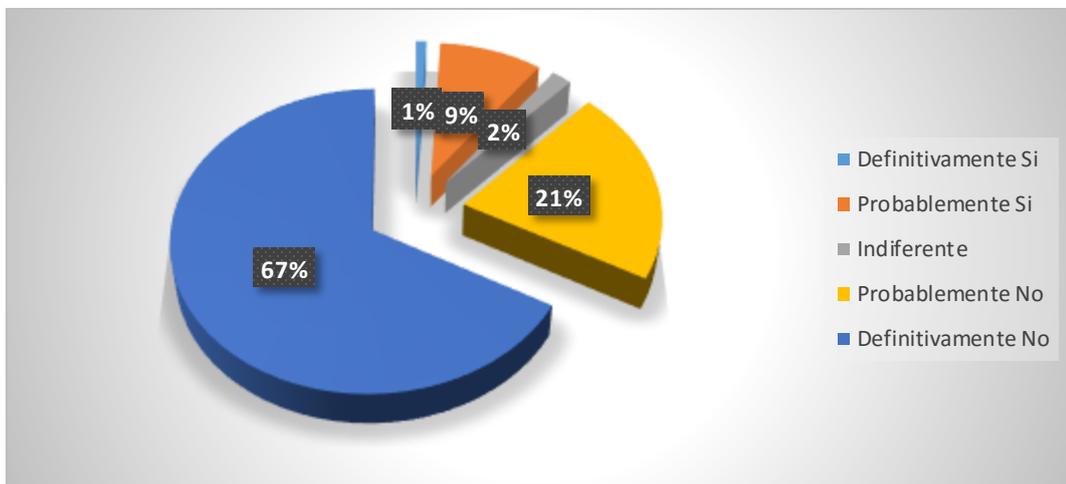
**¿Existen diagramas de procesos y procedimientos para la protección, seguridad y mantenimiento de los bienes en la entidad?**

ÍTEM	OPCIONES	No.	%
<b>2</b>	Definitivamente Si	1	1
	Probablemente Si	10	9
	Indiferente	2	2
	Probablemente No	23	21
	Definitivamente No	73	67
	TOTAL	109	100

Fuente: Empresa Municipal de Construcción Vial  
Realizado por: Liseth Baque Quimí

**Gráfico No. 2**

**¿Existen diagramas de procesos y procedimientos para la protección, seguridad y mantenimiento de los bienes en la entidad?**



Fuente: Empresa Municipal de Construcción Vial  
Realizado por: Liseth Baque Quimí

Se determinó que, no existe una ruta estratégica de procedimientos que permita la visualización de deberes, derechos y procesos para poder lograr encadenar los objetivos con cada una de las acciones y decisiones que deben tomar en cada uno de los niveles de responsabilidad.

**Tabla No. 3**

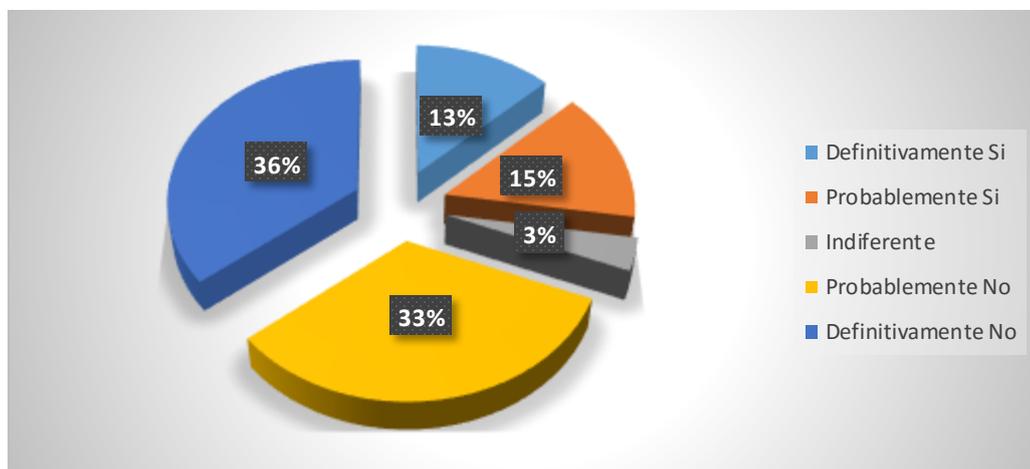
**¿Considera usted que el personal tiene las herramientas necesarias para desarrollar eficientemente su labor administrativa?**

ÍTEM	OPCIONES	No.	%
<b>3</b>	Definitivamente Si	14	13
	Probablemente Si	16	15
	Indiferente	4	4
	Probablemente No	36	33
	Definitivamente No	39	36
	TOTAL	109	100

Fuente: Empresa Municipal de Construcción Vial  
Realizado por: Liseth Baque Quimí

**Gráfico No. 3**

**¿Considera usted que el personal tiene las herramientas necesarias para desarrollar eficientemente su labor administrativa?**



Fuente: Empresa Municipal de Construcción Vial  
Realizado por: Liseth Baque Quimí

Se determinó que existe una deficiencia de recursos administrativos para su desempeño laboral, lo cual incide en su rendimiento deficiente esto hace que se transmite al usuario transformándose en quejas y mal trato a quienes acuden a esta entidad al ser usuarios de sus servicios.

**Tabla No. 4**

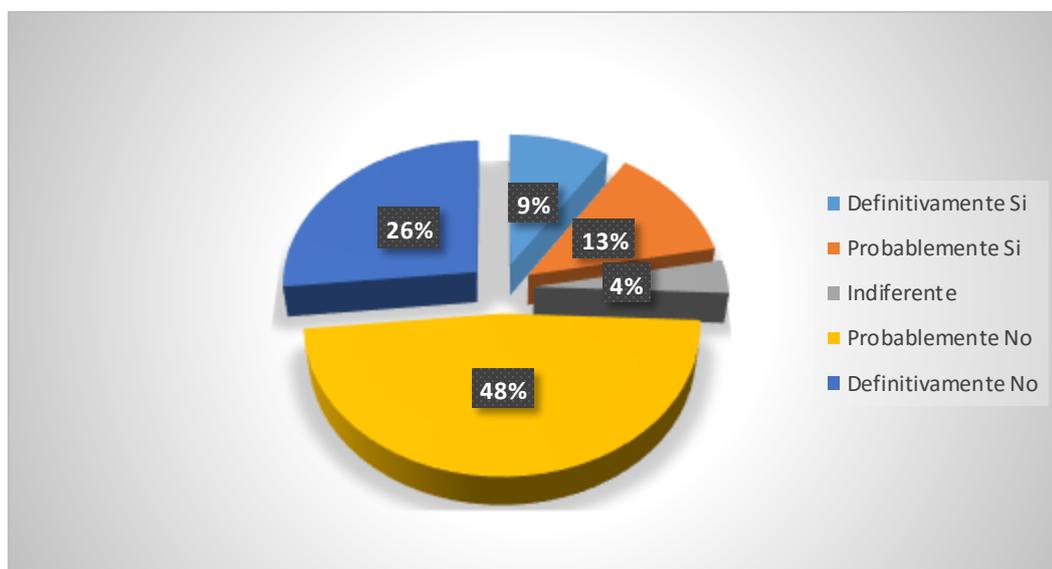
**¿Considera usted, que los servicios que brinda la empresa es eficaz?**

ÍTEM	OPCIONES	No.	%
4	Definitivamente Si	10	9
	Probablemente Si	14	13
	Indiferente	4	4
	Probablemente No	52	48
	Definitivamente No	29	26
	TOTAL		109

Fuente: Empresa Municipal de Construcción Vial  
Realizado por: Liseth Baque Quimí

**Gráfico No. 4**

**¿Considera usted, que los servicios que brinda la empresa es eficaz?**



Fuente: Empresa Municipal de Construcción Vial  
Realizado por: Liseth Baque Quimí

En este insumo se determinó que no se utilizan adecuadamente todo cuanto les proveen transformándose en una actividad deficiente ya que no dan respuestas al instante, esto ocasiona una ineficiencia en su rendimiento laboral.

**Tabla No. 5**

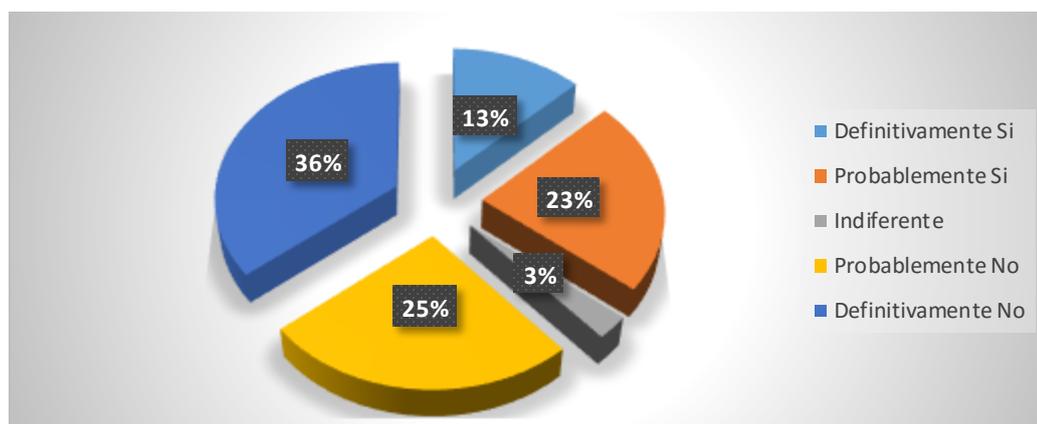
**¿El área administrativa cuenta con una planificación para la conservación y mantenimiento de los bienes?**

ÍTEM	OPCIONES	No.	%
<b>5</b>	Definitivamente Si	37	36
	Probablemente Si	24	23
	Indiferente	3	3
	Probablemente No	26	25
	Definitivamente No	14	13
	TOTAL	109	100

Fuente: Empresa Municipal de Construcción Vial  
Realizado por: Liseth Baque Quimí

**Gráfico No. 5**

**¿El área administrativa cuenta con una planificación para la conservación y mantenimiento de los bienes?**



Fuente: Empresa Municipal de Construcción Vial  
Realizado por: Liseth Baque Quimí

Según el estudio se pudo determinar que existe el cuidado de los bienes públicos y su utilización razonable dentro del área administrativo, lo cual demuestra el compromiso del área frente al cuidado de los bienes públicos.

**Tabla No. 6**

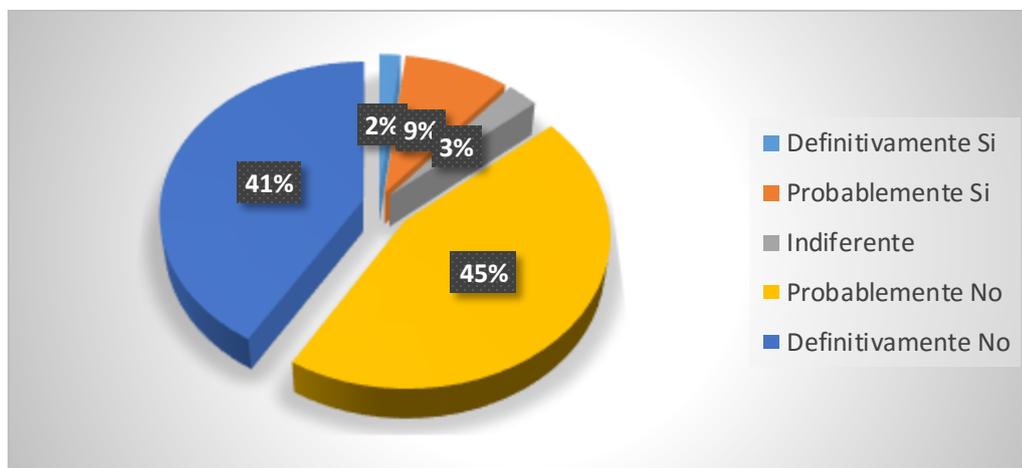
**¿El área administrativa cuenta con medidas de protección y seguridad de bienes?**

ÍTEM	OPCIONES	No.	%
<b>6</b>	Definitivamente Si	2	2
	Probablemente Si	10	9
	Indiferente	3	3
	Probablemente No	49	45
	Definitivamente No	45	41
	TOTAL	109	100

Fuente: Empresa Municipal de Construcción Vial  
Realizado por: Liseth Baque Quimí

**Gráfico No. 6**

**¿El área administrativa cuenta con medidas de protección y seguridad de bienes?**



Fuente: Empresa Municipal de Construcción Vial  
Realizado por: Liseth Baque Quimí

En este estudio se determinó que en el área administrativa no tienen las debidas protecciones y seguridad para dar un buen servicio ya que se encuentra expuesto todos los bienes al uso de terceros, lo cual puede deteriorar su estructura.

**Tabla No. 7**

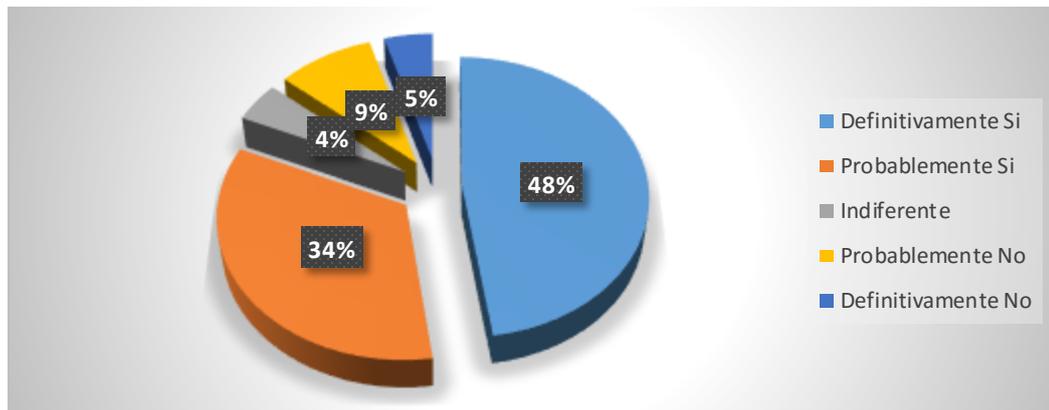
**¿Considera usted que las instituciones públicas deben tener una planificación estratégica para el cumplimiento de objetivos de la misma?**

ÍTEM	OPCIONES	No.	%
<b>7</b>	Definitivamente Si	52	48
	Probablemente Si	37	34
	Indiferente	5	5
	Probablemente No	10	9
	Definitivamente No	5	4
	TOTAL	109	100

Fuente: Empresa Municipal de Construcción Vial  
Realizado por: Liseth Baque Quimí

**Gráfico No. 7**

**¿Considera usted que las instituciones públicas deben tener una planificación estratégica para el cumplimiento de objetivos de la misma?**



Fuente: Empresa Municipal de Construcción Vial  
Realizado por: Liseth Baque Quimí

De la recopilación de datos se pudo extraer la inconformidad de quienes son usuarios frecuente y no visualizan que esta institución cuenta con una planificación estratégica que le permita tener claro sus objetivos y metas a corto y mediano plazo.

**Tabla No. 8**

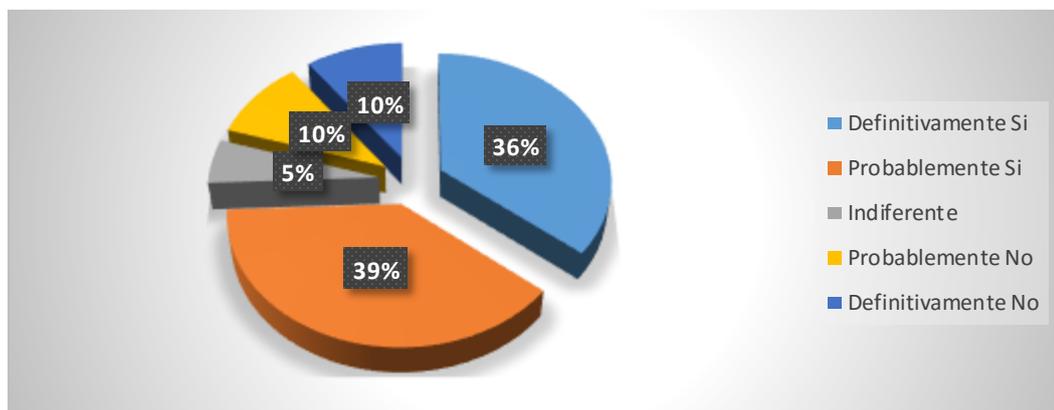
**¿Considera que con la debida aplicación de procesos administrativos se alcanzaría un servicio más eficiente y eficaz?**

ÍTEM	OPCIONES	No.	%
<b>8</b>	Definitivamente Si	39	36
	Probablemente Si	42	39
	Indiferente	6	6
	Probablemente No	11	10
	Definitivamente No	11	10
	TOTAL	109	100

Fuente: Empresa Municipal de Construcción Vial  
Realizado por: Liseth Baque Quimí

**Gráfico No. 8**

**¿Considera que con la debida aplicación de procesos administrativos se alcanzaría un servicio más eficiente y eficaz?**



Fuente: Empresa Municipal de Construcción Vial  
Realizado por: Liseth Baque Quimí

De la estimación de las frecuencias estimadas se desprenden que la mayoría de consultados consideran importante y muy relevante que se apliquen los procesos administrativo los cuales pueden mejorar la atención al usuario.

**Tabla No. 9**

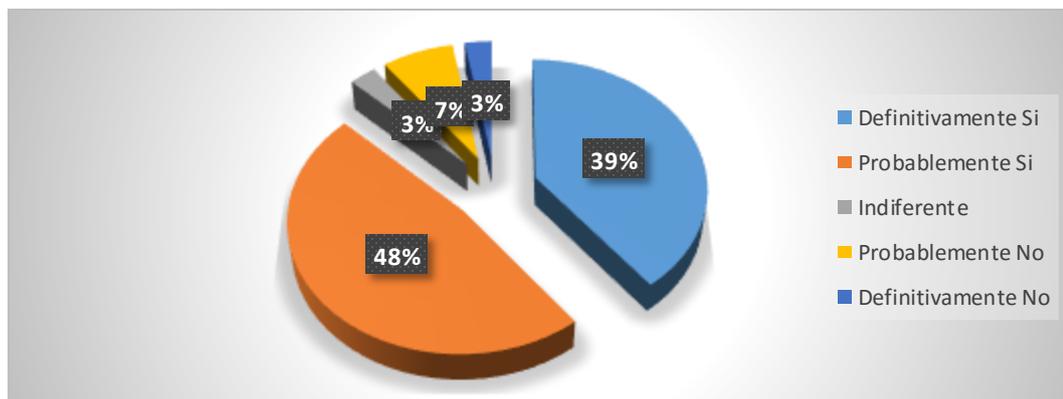
**¿Con la aplicación adecuada de los procedimientos en el control de los bienes se optimizaría los recursos de la entidad?**

ÍTEM	OPCIONES	No.	%
9	Definitivamente Si	43	39
	Probablemente Si	52	48
	Indiferente	3	3
	Probablemente No	8	7
	Definitivamente No	3	3
	TOTAL		109

Fuente: Empresa Municipal de Construcción Vial  
Realizado por: Liseth Baque Quimí

**Gráfico No. 9**

**¿Con la aplicación adecuada de los procedimientos en el control de los bienes se optimizaría los recursos de la entidad?**



Fuente: Empresa Municipal de Construcción Vial  
Realizado por: Liseth Baque Quimí

Dentro del estudio realizado se determinó que la consecución de un sistema de control de procesos podría coadyuvar a la consecución de objetivos y metas de la institución.

**Tabla No. 10**

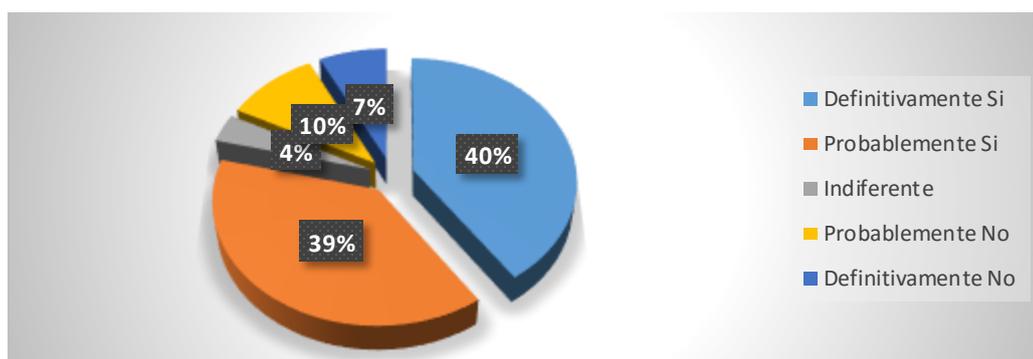
**¿Considera usted que la máxima autoridad debería tener un liderazgo participativo para dirigir a sus subalternos en la realización de sus actividades?**

ITEM	OPCIONES	No.	%
10	Definitivamente Si	44	40
	Probablemente Si	42	39
	Indiferente	4	4
	Probablemente No	11	10
	Definitivamente No	8	7
	TOTAL	109	100

Fuente: Empresa Municipal de Construcción Vial  
Realizado por: Liseth Baque Quimí

**Gráfico No. 10**

**¿Considera usted que la máxima autoridad debería tener un liderazgo participativo para dirigir a sus subalternos en la realización de sus actividades?**



Fuente: Empresa Municipal de Construcción Vial  
Realizado por: Liseth Baque Quimí

En este estudio muestra que están de acuerdo en que la máxima autoridad debe tener el liderazgo suficiente para ser quien guie cada una de las acciones con la capacidad a la toma de decisiones requeridas.

**Tabla No. 11**

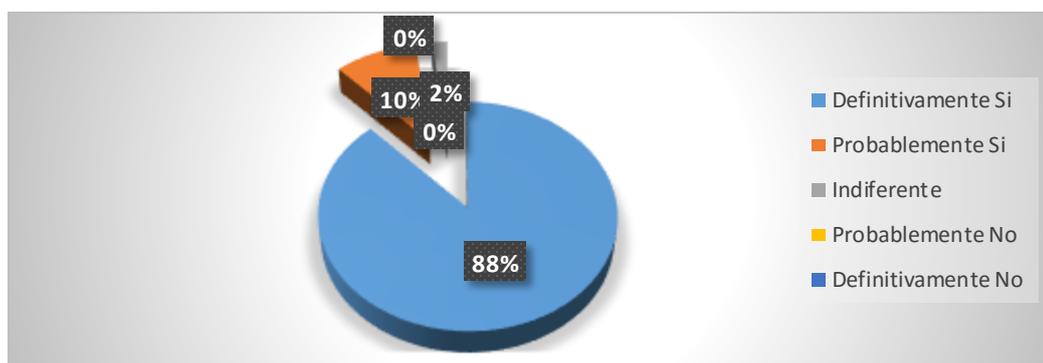
**¿Considera usted que la empresa debe cumplir periódicamente con un plan de seguimiento a todos los procesos administrativos?**

ITEM	OPCIONES	No.	%
11	Definitivamente Si	96	88
	Probablemente Si	11	10
	Indiferente	2	2
	Probablemente No	0	0
	Definitivamente No	0	0
	TOTAL	109	100

Fuente: Empresa Municipal de Construcción Vial  
Realizado por: Liseth Baque Quimí

**Gráfico No. 11**

**¿Considera usted que la empresa debe cumplir periódicamente con un plan de seguimiento a todos los procesos administrativos?**



Fuente: Empresa Municipal de Construcción Vial  
Realizado por: Liseth Baque Quimí

Según esta investigación muestra que están de acuerdo a que se realicen los seguimientos periódicos al personal administrativo, con la finalidad de cumplir los objetivos propuestos para la consecución de las metas organizativas estructurales.

**Tabla No. 12**

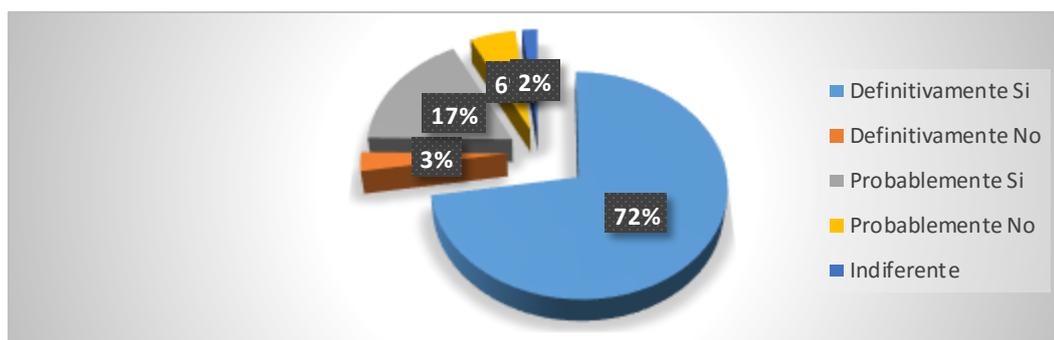
**¿Considera usted que para el alcance de los objetivos y metas de la empresa deben elaborarse, ejecutarse y evaluarse periódicamente los resultados logrados?**

ITEM	OPCIONES	No.	%
12	Definitivamente Si	79	72
	Probablemente Si	19	17
	Indiferente	2	2
	Probablemente No	6	6
	Definitivamente No	3	3
	TOTAL	109	100

Fuente: Empresa Municipal de Construcción Vial  
Realizado por: Liseth Baque Quimí

**Gráfico No. 12**

**¿Considera usted que para el alcance de los objetivos y metas de la empresa deben elaborarse, ejecutarse y evaluarse periódicamente los resultados logrados?**



Fuente: Empresa Municipal de Construcción Vial  
Realizado por: Liseth Baque Quimí

Según los datos que se obtuvo se considera oportuno en evaluar periódicamente los resultados de las estrategias aplicadas en la consecución de los objetivos y metas.

#### 4.4 Validación de Hipótesis.

##### 4.4.1 Descripción de la hipótesis.

La validación de nuestra suposición, principalmente se realizó una prueba de independencia Chi – Cuadrado, para variable cualitativa:

- ✓ Se establecieron dos hipótesis.
- ✓ Con muestra de 152 implicados.

Se registraron los resultados en 5 categorías:

- a. Definitivamente Sí.
- b. Definitivamente No.
- c. Probablemente Sí.
- d. Probablemente No.
- e. Indiferente.

##### 4.4.2 Procedimiento del cálculo de la hipótesis.

**Hipótesis alternativa:** El control interno influye en la gestión administrativa de la Empresa Municipal de Construcción Vial (Emuvial E.P.), periodo 2015.

Con un nivel de confianza de 95% ( $\alpha=0.05$ ) rechazamos  $H_0$  Hipótesis nula, cuando:  
P - valor < 0.05

**Hipótesis Nula:** El control interno no influye en la gestión administrativa de la Empresa Municipal de Construcción Vial (Emuvial E.P.), periodo 2015.

**Tabla No. 13 Tabla de Contingencia**

		¿Cree usted que con la debida aplicación de procesos administrativos se alcanzaría un servicio más eficiente y eficaz?					Total
		Definitivamente No	Probablemente No	Indiferente	Probablemente Sí	Definitivamente Sí	
¿Existen diagramas de procesos y procedimientos para la protección, seguridad y mantenimiento de los bienes en la entidad?	Definitivamente No	1	0	0	0	0	1
	Probablemente No	10	0	0	0	0	10
	Indiferente	0	2	0	0	0	2
	Probablemente Sí	0	9	6	8	0	23
	Definitivamente Sí	0	0	0	34	39	73
Total		11	11	6	42	39	109

**Cuadro No. 5 Prueba de Chi - cuadrado**

	Valor	Gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	189,702	16	,000
Razón de verosimilitudes	145,216	16	,000
Asociación lineal por lineal	84,701	1	,000
N de casos válidos	109		

**Análisis:** se determinó la chi cuadrada de las variables independientes control interno y dependiente gestión administrativa, la tabla muestra un nivel de significancia del chi cuadrado es 0.000, lo cual es menor al 0.05. Aceptando la hipótesis alternativa H1 en contrariedad se rechaza la hipótesis nula.

## **5 CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1 Contexto de la Novedad Científica**

El presente trabajo de investigación se constituye como material de consulta, ya que contiene los elementos fundamentales, teóricos y científicos, que permiten identificar y describir la operatividad de los procedimientos para el control de los bienes.

Además, la presente se lo realiza en base a la elaboración de instrumentos de investigación como: recopilación de información, investigación descriptiva, bibliográfico y de campo, para obtener los datos pertinentes se procedió a realizar entrevistas y encuestas al gerente general y al personal de EMUVIAL E.P., con representación de cuadros estadísticos, análisis e interpretación de los datos incluyendo las conclusiones y recomendación

### **5.2 Conclusiones y Discusión**

- ✓ El trabajo de investigación se determinó el procedimiento del cálculo de la Chi Cuadrada esto nos lleva a la conclusión de que se comprueba la relación de la variable independiente control interno y dependiente gestión administrativa, es decir se acepta la hipótesis alternativa con un nivel de confianza de 95% como es “el control interno influye en la gestión administrativa”.
- ✓ La Empresa Municipal de Construcción Vial se encontró varias falencias, donde se analizó los resultados de las encuestas con porcentaje de 69% la cual

consideran que no tienen las herramientas necesarias para dar una información oportuna de acuerdo al desarrollo eficiente de su labor, por lo tanto por medio de esta falencia afecta a la planificación de la organización y de la entidad.

- ✓ Se determina que las políticas institucionales, disposiciones legales y normativas de control interno, de acuerdo a los resultados obtenidos por la encuesta con un porcentaje del 71%, el cual consideran que no aplican a lo antes mencionado, por lo tanto esto nos demuestra que la dirección de la organización es una irregularidad el cual impide cumplir los objetivos o metas planteadas.
  
- ✓ Se determinó que un 88% no existe una ruta estratégica de procedimientos que permita la visualización de deberes, derechos y procesos para poder lograr encadenar los objetivos con cada una de las acciones y decisiones. Es decir que no existen diagramas de procesos y procedimientos para la protección, seguridad y mantenimiento de los bienes en la entidad.

### **Discusión.**

Las normas de control se instrumentan mediante procedimientos encaminados a proporcionar una seguridad razonable, para que las entidades puedan lograr los objetivos específicos que se trazaron; tienen soporte técnico en principios administrativos, disposiciones legales y normativa técnica pertinente.

Se presentan cinco herramientas de evaluación, una para cada componente del control interno; sirven para evaluar los riesgos y las actividades de control, para lo cual la entidad debe establecer objetivos en cada actividad importante.

Las normas de control interno tienen como objetivo recordar que todos los miembros de una organización comparten responsabilidades en materia de control interno. Sin embargo, la responsabilidad de su implantación recae en los niveles de dirección y de la máxima autoridad de una entidad.

Los controles internos tienen por finalidad lograr la obtención de información financiera confiable y oportuna. Con estas normas se busca que la contabilidad integre las operaciones financieras, produciendo reportes y estados financieros apropiados.

Las atribuciones y objetivos de las instituciones del Estado y los respectivos deberes y obligaciones de sus servidores, deben ser cumplidos a cabalidad. Cada institución del Estado asuma la responsabilidad por la existencia y mantenimiento de su propio sistema de control interno.

### **5.3 Recomendaciones y Prospectiva.**

- ✓ Es necesario la aplicación de las Normas Control Interno de esta manera evitaremos que se produzcan actos de corrupción como: concusión, cohecho y peculado.

- ✓ Se debe cumplir con la obligatoriedad para ejercer el Control Interno, pues deberán poner especial cuidado en áreas de mayor importancia por su materialidad y por el riesgo e impacto en la consecución de los fines institucionales.
  
- ✓ Deben realizarse los Controles: Previo y Concurrente a los procesos, pues de esta manera se cumple con el Objetivo del Control Interno, como es promover la eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.
  
- ✓ Es necesario establecer procedimientos de seguimiento continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas para asegurar la eficacia del Sistema de Control Interno.
  
- ✓ Debe aplicarse las leyes que contribuyen al manejo adecuado de las actividades administrativas y financieras, de acuerdo a la nueva Constitución del Ecuador.

### **Prospectiva.**

Las normas de control interno sirven de marco básico para que las instituciones del Estado y sus servidores establezcan y pongan en funcionamiento su propio control interno.

El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales.

Los servidores de la institución, analizarán las actividades institucionales propuestas, antes de su autorización o ejecución, respecto a su legalidad, veracidad, conveniencia, oportunidad, pertinencia y conformidad con los planes y presupuestos institucionales

Todos y cada uno de los servidores de la institución, en forma continua inspeccionarán y constatarán la oportunidad, calidad y cantidad de obras, bienes y servicios que se recibieren o prestaren de conformidad con la ley, los términos contractuales y las autorizaciones respectivas.

Se deberá tomar en cuenta siempre a la Contraloría General del Estado que prestará su asesoría y asistencia técnica a las unidades de auditoría interna de gestión y orientará y coordinará la preparación de su Plan Anual de Trabajo.

## **BIBLIOGRAFÍA**

- Baker, J. J. (1976). *Schaum's outline of theory and problems of introduction to business*. McGraw-Hill.
- Bernal, C. A. (2006). *Metodología de la investigación*. Mexico: Felipe Hernandez.
- Blanco, S. A. (2007). *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*. Bogota: Ecoe.
- Ceja., G. G. (1994). *Planeacion y organizacion de empresas*. Mexico: McGraw-Hill.
- Chiavenato. (2004). *Administracion de la teoria a la accion*. Bahia Blanca: Raul Fernando Ortiz.
- Chiavenato. (2009). *Gestion del Talento Humano*. Mexico: McGraw-Hill.
- Chiavenato. (2009). *Gestion del Talento Humano*. Mexico: McGraw-Hill.
- Constitucion de la Republica del Ecuador. (2008).
- Delgado, J. (2005). *Proceedings of the 1st International*. Florence: Paolo Nesi.
- Ebrahim, A. (2006). *Democratizacion, rendicion de cuentas y sociedad civil*. Mexico: Ernesto Isunza Vera.
- George, S. (2012). *Planificacion Estrategica y creatividad*. España: Ubaldo Cuesta.
- Gómez, G. (2002). *Organizacion y Metodos*. Estados Unidos: McGraw-Hill.
- Hirt., F. y. (2008). *Definicion de Informacion*.
- Interno, N. d. (2009).
- Kazmie, L. J. (2006). *Estadistica aplicada a administracion y economia*. McGraw-Hill.
- Kellog., G. (1966). Manual. *Administracion Publica*, 13.
- Koontz. (2004). *comunicacion organizacional en mexico*. Mexico: Aimee Vega.
- Koontz., H. (2013). *principios de la gestion: analisis de las funciones de gestion*. Estados Unidos: McGraw Hill.
- Ley Organica de Contraloria General del Estado. (s.f).
- Ley Orgánica de Régimen Municipal . (s.f).
- Ley Organica de Servivios Publicos. (2010).

- McClure, H. y. (2015). *Evaluacion de la calidad de servicio*. American Library Association.
- Newton, E. F. (2009). *Tratado de Auditoria, Ed. Contabilidad Moderna*. Buenos Aires.
- Normas de Control Interno*. (2009).
- O'Donnell, K. &. (2012). *Planeacion Estrategica para alta direccion*. Estados Unidos: Octavio Reyes.
- Poch, R. (1997). *Manual de control interno*. Gestion 2000.
- Ponjuán. (1998). *Gestion de informacion en las organizaciones*. Chile: Universidad de Chile.
- Real Academia de la lengua*. (s.f.). Madrid.
- Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado . (s.f).
- Reyes, O. (2012). *Planeacion Estrategica*. Estados Unidos.
- Robbins, S. P. (2005). *Administracion*. Mexico: Pearson .
- Robbins, S. P. (2005). *Administracion*. Mexico: Pearson Educacion.
- Robert Eckles, R. C. (2005). *Supervision a Guide to Instructional Leadership*. Estados Unidos de America: Charles C. Thomas.
- Sampieri, R. H. (2010). *Metodologia de la Investigacion*. México: Jesus Mares.
- Scanlan, B. K. (1983). *Management and Organizacion Behavior*. JoHn Wiley.
- Skousen, M. (1994). *La Economía en Tela de Juicio*. Estados Unidos de America: Addison-Wesley.
- Torres, J. C. (2010). *encuestas lexicas*. Madrid: Miguel de vervantes.
- Torres, M. G. (2006). *Manual para elaborar manuales de politicas y procedimientos*. Mexico: Panorama.
- Wehrich, H. K. (1994). *Planeacion y Organizacion*. Mexico: McGraw-Hill.
- Wehrich., K. y. (2013). *Management: A Global, Innivative, and Entreprencurial Perspective*. India: McGraw Hill Ecuation.
- Wehrich., K. y. (2013). *Management: A Global, Innovatie, and Entreprencurial Perspective*. India: McGraw Hill Education.

## **Sitios Web**

<http://www.monografias.com/trabajos33/planeacion-administrativa/planeacion-administrativa5.shtml>

<http://osiris.ucb.edu.bo/~ocampo/doc/Organizacion.PDF>

[http://www.elprisma.com/apuntes/administracion\\_de\\_empresas/direccion/](http://www.elprisma.com/apuntes/administracion_de_empresas/direccion/)

<http://www.cyta.com.ar/ta0501/v5n1a3.htm>

<http://www.promonegocios.net/economia/definicion-economia.html>

<http://www.promonegocios.net/administracion/definicion-eficacia.html>

<http://www.promonegocios.net/administracion/definicion-eficiencia.html>

<http://www.magazinedenegocios.com/recursos-humanos/%C2%BFque-es-un-manual-de-procedimientos>

# ANEXOS

**ANEXO No. 1 Empresa Pública Municipal de Construcción Vial (EMUVIAL E.P.)**



**ANEXO No. 2 Gerente General de Emuvial E.P.**



**ANEXO No. 3 Funcionario de Emuvial E.P**



**ANEXO No. 4 Ejecución de Encuestas al personal administrativo.**



**ANEXO No. 5 Ejecución de encuestas al personal administrativo**



**ANEXO No. 6 Ejecución de encuestas al personal de campo Emuvial.**



## ANEXO No. 7 ENTREVISTAS

**OBJETIVO:** Obtener la información relevante, con el propósito de realizar un diagnóstico de los indicadores e índice para la correcta aplicación del estudio de la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la Empresa Municipal de Construcción Vial (Emuvial E.P.).

**1. ¿El área administrativa cuenta con medidas de protección y seguridad de bienes?**

Sí, pero como somos una institución nueva existe unas escasas falencia y con el transcurso del tiempo se mejorará las mismas.

**2. ¿El área administrativa cuenta con una planificación para la conservación y mantenimiento de los bienes?**

Sí, el área administrativa elabora los procedimientos que permitan implantar los programas de mantenimiento con el fin de conservar su estado óptimo de funcionamiento y prolongar su vida útil el cual nos permite mejorar nuestras actividades con eficiencia y eficacia, y dar un buen servicio a los usuarios.

**3. ¿Utiliza los debidos procedimientos para dar de baja a los bienes dañados y proceder a su reemplazo inmediato?**

Sí, se puede dar de baja a los bienes obsoletos y que hayan perdido de utilidad de la misma realizando los debidos procedimientos especificando el motivo porque se hizo.

**4. ¿La empresa cuenta con un funcionario encargado de la custodia de los bienes?**

Sí, tenemos personal adecuado para este cargo por el cual será únicamente responsable si el bien fue adquirido para el funcionamiento de la entidad y a su vez el cuidado para que no se deteriore, en caso de que hubiera pérdida del bien el responsable tendrá sanción administrativa inclusive no solo contamos con bienes sino también maquinarias como moto niveladora, rodillo, tanqueros, excavadoras y retroexcavadoras, además cuenta con un equipo de trituración moderna y una planta de asfalto.

**5. ¿Realizan periódicamente la Rendición de cuentas en la institución?**

Sí, cada obra finalizada se realiza la rendición de cuenta a la ciudadanía e inclusive al alcalde del Municipio Santa Elena quien da el presupuesto para dicha obra.

**6. ¿Existen diagramas de procesos y procedimientos para la protección, seguridad y mantenimiento de los bienes en la entidad?**

Sí, existen procesos y procedimientos necesarios para la utilización adecuada de los bienes de la institución de manera que estos sean utilizados correctamente, ya que el personal será responsable del uso de los bienes, dejando constancia escrita de su recepción.

**Nota:** La información recopilada es de uso exclusivo para la realización de la investigación académica de la Sr. LISETH KATHERINE BAQUE QUIMÍ previo a obtener su título de Lcdo. En Administración Pública, título gestionado en la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

**¡Gracias por su colaboración!**

## ANEXO No. 8 ENCUESTAS

**OBJETIVO:** Obtener la información relevante, con el propósito de realizar un diagnóstico de los indicadores e índice para la correcta aplicación del estudio de la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la Empresa Municipal de Construcción Vial (Emuvial E.P.).

**Fecha de Realización:**

**Indicación General; En cada pregunta encierre o marque la repuesta que usted considere oportuna de acuerdo a su criterio.**

### Disposiciones Legales y Normativa – Políticas.

	Definitivamente No	Probablemente No	Indiferente	Probablemente Si	Definitivamente Si
1.- ¿Se aplican las políticas institucionales en el control de los bienes?	1	2	3	4	5

### Disposiciones Legales y Normativa – Procedimientos.

	Definitivamente No	Probablemente No	Indiferente	Probablemente Si	Definitivamente Si
2.- ¿Existen diagramas de procesos y procedimientos para la protección, seguridad y mantenimiento de los bienes en la entidad?	1	2	3	4	5

### Información oportuna – Eficiencia

	Definitivamente No	Probablemente No	Indiferente	Probablemente Si	Definitivamente Si
3.- ¿Considera usted que el personal tiene las herramientas necesarias para desarrollar eficientemente su labor?	1	2	3	4	5

### Información oportuna – Eficacia

	Definitivamente No	Probablemente No	Indiferente	Probablemente Si	Definitivamente Si
4.- ¿Considera usted los servicios que brinda la empresa es eficaz?	1	2	3	4	5

<b>Protección y conservación – Conservación y Mantenimiento.</b>	<b>Definitivamente No</b>	<b>Probablemente No</b>	<b>Indiferente</b>	<b>Probablemente Si</b>	<b>Definitivamente Si</b>
5.- ¿El área administrativa cuenta con una planificación para la conservación y mantenimiento de los bienes?	1	2	3	4	5

<b>Protección y conservación – Medidas de protección.</b>	<b>Definitivamente No</b>	<b>Probablemente No</b>	<b>Indiferente</b>	<b>Probablemente Si</b>	<b>Definitivamente Si</b>
6.- ¿El área administrativa cuenta con medidas de protección y seguridad de bienes?	1	2	3	4	5

**Variable Dependiente.**

<b>Planeación y organización – Plan estratégico desarrollo institucional.</b>	<b>Definitivamente No</b>	<b>Probablemente No</b>	<b>Indiferente</b>	<b>Probablemente Si</b>	<b>Definitivamente Si</b>
7.- ¿Considera usted que las instituciones públicas deben tener una planificación estratégica para el cumplimiento de objetivos de la misma?	1	2	3	4	5

<b>Planeación y organización – Procesos.</b>	<b>Definitivamente No</b>	<b>Probablemente No</b>	<b>Indiferente</b>	<b>Probablemente Si</b>	<b>Definitivamente Si</b>
8.- ¿Considera usted que con la debida aplicación de procesos administrativos se alcanzaría un servicio más eficiente y eficaz?	1	2	3	4	5

<b>Dirección – Procedimientos.</b>	<b>Insuficiente</b>	<b>Malo</b>	<b>Bueno</b>	<b>Muy Bueno</b>	<b>Sobresaliente</b>
9.- ¿Con la aplicación adecuada de los procedimientos en el control de los bienes se optimizaría los recursos de la entidad?	1	2	3	4	5

<b>Dirección – Liderazgo.</b>	<b>Definitivamente No</b>	<b>Probablemente No</b>	<b>Indiferente</b>	<b>Probablemente Si</b>	<b>Definitivamente Si</b>
10.- ¿Considera usted que la máxima autoridad debería emplear un liderazgo participativo para dirigir a sus subalternos en la realización de sus actividades?	1	2	3	4	5

<b>Control – Evaluación</b>	<b>Definitivamente No</b>	<b>Probablemente No</b>	<b>Indiferente</b>	<b>Probablemente Si</b>	<b>Definitivamente Si</b>
12.- ¿Considera usted que para el alcance de los objetivos y metas de la empresa deben elaborarse, ejecutarse y evaluarse periódicamente los resultados logrados?	1	2	3	4	5

<b>Control – Seguimiento.</b>	<b>Definitivamente No</b>	<b>Probablemente No</b>	<b>Indiferente</b>	<b>Probablemente Si</b>	<b>Definitivamente Si</b>
11.- ¿Considera usted que la empresa debe cumplir periódicamente con un plan de seguimiento a todos los procesos administrativos?	1	2	3	4	5

**Nota, la información recopilada es de uso exclusivo para la realización de la investigación académica de la Srta. LISETH BAQUE QUIMI previo a obtener su título de, Lcdo. En Administración Pública, título gestionado en la Universidad Estatal Península de Santa Elena.**

**¡Gracias por su colaboración!**





Oficio No. 020 - EMUVIAL-TH-2016

Santa Elena, Marzo 11 de 2016

Ingeniera  
**Linda Núñez Guale, MBA**  
**DIRECTORA DE CARRERA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
En su despacho.

De mis consideraciones:

En referencia a Oficio No. 071 – CAE – 2016, ratifico que la Srta. BAQUE QUIMÍ LISETH KATHERINE con Cédula de Identidad No. 2400002297, estudiante egresada de la Carrera de Administración Pública se encuentra desarrollando su trabajo de investigación con el tema “ESTUDIO DE LA INCIDENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE EMUVIAL E.P. DEL CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, PERIODO 2015 – 2016”

Por lo expuesto autorizo la publicación en el repositorio del portal Web de la UPSE, el estudio realizado.

Es todo cuanto puedo contribuir en lo solicitado.

Atentamente,

**Ing. José Domínguez Rodríguez**  
**GERENTE EMUVIAL E.P.**

Cc: Archivo

