



Información, contable, financiera y administrativa y su incidencia en la gestión económica de las entidades públicas de Babahoyo

Accounting, financial and administrative information and its impact on the economic management of public entities in Babahoyo

Informação contabilística, financeira e administrativa e seu impacto na gestão económica de entidades públicas em Babahoyo

Julio E. Mora-Aristega ⁱ
jmora@utb.edu.ec

Nancy E. Uhsca-Cuzco ⁱⁱ
nushca@utb.edu.ec

Javier A. Paredes-Tobar ⁱⁱⁱ
japaredes@utb.edu.ec

Recibido: 30 de enero de 2017 * **Corregido:** 9 de febrero de 2017 * **Aceptado:** 14 marzo de 2017

- ^{i.} Magister en Contabilidad y Auditoría, Magister en Administración de Empresas, Magister en Docencia y Currículo, Magister en Gestión de Talento Humano, Contador Público Auditor, Licenciado en Ciencias de la Educación, Docente de la Universidad Técnica de Babahoyo, Babahoyo, Ecuador.
- ^{ii.} Magister en Tributación y Finanzas, Diploma Superior en Tributación, Contador Público Auditor, Docente de la Universidad Técnica de Babahoyo, Babahoyo, Ecuador.
- ^{iii.} Magister en Contabilidad y Auditoría, Ingeniero en Contabilidad Superior, Auditoría y Finanzas CPA, Docente de la Universidad Técnica de Babahoyo, Babahoyo, Ecuador.

Resumen.

Esta investigación tienen un contenido específico, que reporta de forma general todo el proceso de investigación en torno a la calidad de la información administrativa y financiera de las empresas públicas de Babahoyo, capital de la provincia de Los Ríos, de las cuales se genera un efecto en la gestión económica, presupuestaria y de servicio, debido a que la información es la base para las decisiones económicas y financieras y de ellas depende el progreso de cada una de las entidades públicas, además se ha planteado un objetivo general que es evaluar la incidencia de información contable, administrativa y financiera en la gestión económica, además se encuentra el detalle de tópicos tales como los antecedentes de la investigación, que hacen referencia a otras investigaciones que se han realizado en torno a la temática central, así mismo se citan definiciones y conceptos que convergen a la comprensión de la redacción general del documento y de la idea de investigación, en los resultados de investigación se detalla el tratamiento que se le ha dado a cada uno de los instrumentos de investigación, diseñados en base a las necesidades de información que se tienen, considerando la hipótesis y el resumen de los datos obtenidos de la aplicación de los mismos, contiene gráficos y tablas que permiten entender el trabajo de campo, así como las conclusiones que se consideran como base los resultados obtenidos.

Palabras Clave: Información; calidad; contabilidad; procesos; economía.

Abstract.

This research has a specific content, which reports in general the entire research process on the quality of administrative and financial information of the public companies of Babahoyo, capital of Los Ríos province, which generates an effect in economic, budgetary, service management, because information is the basis for economic, financial decisions and it depends on them the progress of each of the public entities, in addition a general objective has been proposed, which is to evaluate the incidence of accounting, administrative and financial information in the economic management, in addition the detail of topics such as the antecedents of the investigation, that make reference to other investigations that have been realized around the central theme, also citing definitions and concepts that converge to the comprehension of the general wording of the document and the idea of research, the results of research detail the treatment given to each of the research instruments, designed based on the information needs which have, considering the hypothesis and the summary of the data obtained from the application of the same, contains graphs and tables that allow to understand the field work, as well as the conclusions that are considered as basis the results obtained.

Keywords: Information, quality; accounting; processes; economy.

Resumo.

Esta pesquisa tem um conteúdo específico, que relata em geral todo o processo de pesquisa sobre a qualidade da informação administrativa e financeira das empresas públicas de Babahoyo, capital da província de Los Ríos, o que gera um efeito na gestão econômica, orçamentária e de serviços, É a base para as decisões econômicas e financeiras e depende deles o progresso de cada uma das entidades públicas, além de ter sido proposto um objetivo geral, que é avaliar a incidência da informação contábil, administrativa e financeira na gestão econômica, em Além do detalhe de tópicos como os antecedentes da investigação, que fazem referência a outras investigações que se realizaram em torno do tema central, citando também definições e conceitos que convergem para a compreensão da redação geral do documento ea idéia de pesquisa , Os resultados da pesquisa detalham o tratamento dado a cada um dos instrumentos de pesquisa, desenhado com base nas necessidades de informação que, considerando a hipótese eo resumo dos dados obtidos a partir da aplicação do mesmo, contém gráficos e tabelas que permitem entender O trabalho de campo, bem como as conclusões que são consideradas como base os resultados obtidos.

Palavras chave: Informação, qualidade; contabilidade; processos; economia.

Introducción.

La información que se genera en las empresas públicas representa la base para la toma de decisiones, la calidad que esta posea debe tener un nivel alto a fin de que los datos proporcionados sean oportunos, reales y coadyuven a tomar buenas decisiones que permitan la correcta administración de las instituciones, las entidades públicas de Babahoyo generan una gran cantidad de información en base a la cual se realiza el procedimiento de entrega de información a niveles superiores, a nivel gubernamental son diversos los procesos que se realizan; el problema radica en que dicha información carece de los atributos básicos de oportunidad e incluso un cierto grado de veracidad se puede ver afectado, es importante destacar que estas condiciones se relacionan directamente con la gestión administrativa, financiera, contable institucional; si la información reúne los atributos necesarios la gestión se verá afectada positivamente, pero si la información debido a sus condiciones de trabajo no reúne lo necesario para ser de alto nivel, las entidades incurren en riesgos inherentes y de control; se ha realizado esta investigación con el propósito de buscar alguna alternativa para contribuir al desarrollo de la calidad de la información generada en la institución considerando la problemática y el apoyo teórico que sustentan el tema.

En las entidades de Babahoyo existen problemas en el manejo de la información, para citar algunos que sirven de base para esta investigación:

En el archivo, se determinan falencias en el instante en que se necesita información para el despacho de algún proceso, suele no aparecer el expediente o al mismo tiempo se descubre que este carece del sustento legal suficiente que valide la decisión determinada en el caso.

En cuanto a la información económica, la planificación que se consigna en la proforma presupuestaria no es la adecuada, debido a que los recursos monetarios asignados no son suficientes para cubrir las erogaciones que se tienen como obligaciones fijas entre los que figuran las contrataciones de personal, las cuales se realizan a través de obligaciones contractuales que exigen a que las instituciones dispongan de suficientes recursos económicos para cumplirlas.

En este contexto el problema central es que en gran parte la información que sustenta todos los procedimientos realizados en las entidades no disponen de suficiencia para los hechos generadores, lo que conlleva a que exista falta de oportunidad, calidad y veracidad de la información contable, administrativa y financiera, estas características afectan directamente primero en las entidades del sistema administrativo y sus distintas dependencias, segundo en la gestión económica financiera de las mismas; si bien la mayor parte de las actividades de estas son las que justifican la razón de ser la institución, son ellas las que evidencian problemas administrativos y de calidad de información; especialmente cuando se desarrollan los procesos; en la parte de la dirección administrativa y financiera, talento humano evidencia falencia de información cuando realiza contrataciones en primer instancia sin la solvencia económica presupuestaria y estas obligaciones contractuales son realizadas, dadas de bajas, vueltas a realizar en la que el empleado no tiene la certeza de que si está contratado o no; la unidad financiera como tal que abarca contabilidad que es la encargada de realizar los registros necesarios para dejar evidenciados los movimientos financieros, trabaja con la utilización del Sistema Esigef, (Ministerio de Finanzas, 2014) del estado, procesos que son pasados a tesorería dependencia que no los despacha oportunamente, así también se encuentra recaudación fiscal que se encarga de percibir los recursos económicos de los usuarios

que cancelan tasa por los servicios, encargado de manejar los recursos económicos generados por autogestión.

(Blank Bubis, 2013) El manejo de la información en el contexto empresarial no es nuevo, más aun en las entidades del estado, realizar una investigación sobre los atributos de calidad, veracidad, oportunidad de la información contable, financiera y administrativa en las entidades de Babahoyo y la incidencia que esta tiene sobre la gestión administrativa y financiera, se justifica por las siguientes razones:

El hecho de investigar el grado de calidad y el cumplimiento de los atributos en la información revelará las falencias en el proceso y generará pautas a través de las cuales se pueda mejorar.

La investigación aportará con un grado de conocimiento para el manejo de la información la cual se determinará a través del proceso de investigación y representará una opción de aplicación para la entidad.

Se han realizado investigaciones en torno a este tema y es el caso de:

(Toapanta Vera, 2012) “Diseño e implementación de indicadores de gestión bajo la metodología del cuadro de mando integral para la Dirección Administrativa y Financiera de una institución del sector público” de autoría de: que resume lo siguiente:

En la primera parte realizó la descripción del sector público, cómo éste se encuentra estructurado detallando las entidades públicas de mayor trascendencias y el papel de la Contraloría General del Estado en la gestión pública, seguido del estado del arte, en el que se revisan conceptos sobre el Cuadro de Mando Integral describiéndolo como sistema de medición, sistema de gestión

estratégica y herramienta de comunicación, además, concepto sobre los indicadores de gestión para entidades públicas, entre ellos se describe sus características, clases de indicadores y el método para su construcción; en el caso práctico, aplicado a la Dirección de Administración y Finanzas de una empresa del sector público, se desarrolló objetivos basados en la función básica de la dirección y se implementó los indicadores de gestión con las cuatros perspectivas básicas del Cuadro Mando Integral, debidamente alineadas con el Cuadro de Mando a nivel gerencial, finalmente se detallan las respectivas conclusiones y recomendaciones como resultado de la implementación de los indicadores de gestión.

(Holguín Bermeo, 2014) Otra investigación revisada es la de María Fernanda Holguín Bermeo, previo a la obtención del título de Auditor en Gestión de control cuyo trabajo se titula: “Aplicación de un cuadro de mando Integral en un organismo del Sector Público: Caso Banco Central del Ecuador” el cual está estructurado en cinco partes, en la primera parte se analiza las generalidades de la gestión pública y la importancia de contar con cuadro de mando integral en las instituciones públicas, en la segunda parte se presenta una guía metodológica del cuadro de mando integral aplicado a la gestión pública, en la tercera parte se realiza un análisis exclusivo a la DOIEG – Dirección de Oficina de Investigaciones Económicas - con el objetivo de lograr un modelo de gestión que sea aplicable a otra área del Banco Central de Ecuador, mediante el levantamiento de la información in situ, considerando los siguientes puntos: la estructura organizacional actual año 2.010, los procesos que se realizan dentro del departamento, la visión existente, las áreas de trabajo, el personal operativo y la Planificación Estratégica, en la cuarta parte se plantea un modelo de gestión mediante la construcción de indicadores que permiten establecer una planificación estratégica a largo plazo para la institución.

Finalmente, se concluye con un conjunto de recomendaciones, resultantes del proceso de análisis del modelo de gestión aplicado a la DOIEG.

(Vega Flor, 2013) Una investigación que aporta en la comprensión de la temática, es la investigación presentada por: Jessy Gabriela Vega Flor, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, titulada: “Diseño de un Manual de Control Interno para el Departamento Financiero en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo- Riobamba, Aplicando la Nueva Normativa y Herramientas Informáticas que Rigen para el Sector Público en el año 2009” el trabajo es el diseño de un manual de control interno para el departamento financiero en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo- Riobamba, aplicando la nueva normativa y herramientas informáticas que rigen para el sector público, para que sea factible la utilización del manual se describen los procedimientos para compras, anticipo sueldo, avance de obra, horas clase, becas y salarios, con ayuda de flujogramas haciéndolo de fácil comprensión.

En la perspectiva que aquí se adopta, se puede afirmar que un departamento que no aplique controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades.

(Chiavenato, 2010) El control interno siendo un proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo, lo llevan a cabo las personas que conducen en todos los niveles, no se trata de manuales de organización y procedimientos, sólo puede aportar un grado de seguridad razonable y no la seguridad total para la conducción o consecución de los objetivos.

Al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. (Eatwell, 2010)

Una recopilación, acumulación y evaluación de evidencia sobre información de una entidad, para determinar e informar el grado de cumplimiento entre la información y los criterios establecidos. (Arens, Elder, & Beasley, 2012).

Un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva, las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otras situaciones que tienen una relación directa con las actividades que se desarrollan en una entidad pública o privada. El fin del proceso consiste en determinar el grado de precisión del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso. (Cook & Winkley, 2015).

Auditoría interna es una actividad de evaluación establecida dentro de una entidad como un servicio a la entidad. Sus funciones incluyen, entre otras cosas, examinar, evaluar y monitorear la educación y efectividad de los sistemas de control contable e internos. (AOB Auditores, 2015).

Por último, la realización de los trabajos de auditoría externa se desarrolla de acuerdo con normas y procedimientos internacionales homologados que no suelen ser sustancialmente alterados ni modificados, mientras que los procedimientos de auditoría interna son mucho más flexibles y dependen, en cada caso, de la empresa, sus dirigentes y de los propios responsables de auditoría interna. (Cook & Winkley, 2015).

Similarmente, direccionar la atención sobre unidades de control en particular o actividades que pueden adaptarse a una entidad. (Blanco Luna, 2009)

Según (Mantilla S. , 2015), los componentes del Control interno son: Ambiente Interno o de Control, Establecimientos de objetivos, Identificación de eventos o acontecimientos, Evaluación de riesgos, Respuesta a los riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Supervisión.

Objetivos del control interno

Autorización: Debe autorizarse, de conformidad con los criterios de la dirección, en el plan de producción en cuanto a necesidades a satisfacer, cantidades, épocas oportunas de producción y niveles de inventarios, métodos y periodos de amortización para gastos diferidos. Igualmente, deben estar autorizados y justificados los cambios en el método de determinación del costo.

Procesamiento de transacciones: Las solicitudes para utilización de recursos y disposición o venta de activos deben ser aprobadas conforme a criterios de la gerencia o dirección.

Clasificación: Los asientos contables deben resumir y clasificar las actividades de transacciones económicas, de conformidad con planes de la dirección o gerencia de la empresa.

Verificación y evaluación: regularmente deben verificarse y evaluarse los saldos de inventarios, propiedades, gastos diferidos y demás actividades relacionadas.

Protección física: El paso o acceso a los registros y documentos de producción, contabilidad de producción, inventarios, documentos y formas, lugares y procedimientos de procesos, debe hacerse de acuerdo con criterios de la gerencia o dirección.

Ciclo de transformación o producción

Inventarios: En este ciclo son numerosas las posibilidades de presentación incorrecta de los inventarios y por consecuencia la contabilidad, por la importancia y significado que estos tienen económica y financieramente para la empresa, los más frecuentes son ocasionados por:

- ✓ Determinación no correcta de cantidades físicas
- ✓ Errores en las labores o actividades de rutina
- ✓ Cortes indebidos de compras y ventas
- ✓ Métodos impropios de valuación

Fijación y cálculo incorrecto de cantidades: Si no se cuenta con procedimientos adecuados o estos no son puestos en práctica para el conteo y registro de las cantidades de los inventarios.

Métodos impropios de valuación: La presentación incorrecta de los inventarios por la aplicación inadecuada de métodos de valuación, regularmente implica cambios en los principios de contabilidad relacionados con inventarios. Este aspecto puede comprender errores motivados en lo siguiente:

- ✓ Dejar de acreditar a las cuentas de inventarios, especialmente a productos en proceso y terminados, todos los conceptos del costo debido al empleo de unidades de costeo incorrecto.
- ✓ Omisión de costos indirectos o inclusión de estos, cuando no corresponde aplicarlos

- ✓ No tener en cuenta y no tomar las determinaciones del caso en lo atinente a o partidas obsoletas, defectuosas.
- ✓ Deficiencias o falta de consistencia en la aplicación de los métodos de valuación (fifo, costo o promedio). (Estupiñán Gaitán, 2012)

Ciclo de información financiera

El ciclo de información financiera de una entidad no procesa transacciones como los demás ciclos que se han descrito, más bien, obtiene información de contabilidad y operaciones de otros ciclos, entonces analiza, evalúa, resume, concilia, ajusta y reclasifica esa información de modo que pueda ser informada a la gerencia y a otros, además la recopilación de datos para su exposición en los Estados Financieros ocurre dentro de este ciclo.

Las funciones típicas de este ciclo son, traslados al mayor general, obtención de datos para exposiciones suplementarias, preparación de asientos de diario, consolidación, conversión de datos en moneda extranjera, preparación de informes, retención de registros financieros, al terminar en este ciclo todos los otros ciclos también incluye dentro de sus funciones, la compra y devolución de compras, ventas y sus devoluciones, cobros, pagos y transacciones generales.

Los asientos comunes de este ciclo se refieren a, la valuación, eliminaciones, reclasificación, asientos de diario y la preparación de los estados financieros básicos y otros estados financieros. (García, 2009)

Las formas y documentos que requiere este ciclo son, pólizas de diario, diario general y subsidiarias, mayor general, auxiliares de mayores, y estados e informes financieros. (Meigs, Bettner, Haka, & Williams, 2010)

En este ciclo también se cumplen los objetivos de control interno, estableciendo personal específico para la autorización de pólizas, informes, mayores, presupuestos, y estados financieros, cumpliendo con la separación de funciones, el adecuado resguardo de la documentación y con respecto a la salvaguarda de activos, los activos en este ciclo se resumen a los libros contables, formularios y reglamentos y normativos contables. (Zapata Sánchez, 2008)

Los errores potenciales en este ciclo pueden ser, asientos no autorizados u omitidos, asientos con errores o incorrectos, uso de documentación sin autorización, y estados financieros presentados indebidamente, es decir con desviaciones a las Normas Internacionales de Contabilidad o los Principios de Contabilidad. (Zapata Sánchez, 2008)

En relación a los enlaces en este ciclo, basta con decir que aquí es donde se enlazan todos los ciclos, por lo tanto este ciclo funciona como un filtro para toda la información generada en los otros ciclos, en algunas empresas este ciclo es llevado a cabo por el departamento de contabilidad de manera unilateral, pero depende de las funciones establecidas para la empresa. (Estupiñán Gaitán, 2012)

Funciones Típicas

- ✓ En el ciclo de información financiera cubre las siguientes actividades básicas:
- ✓ Originar y preparar las pólizas de diario tanto recurrentes como esporádicas

- ✓ Registrar operaciones en el diario (si los otros ciclos no lo han efectuado)
- ✓ Mayorizar operaciones
- ✓ Agrupar información de revelación suplementaria
- ✓ Originar, preparar, consolidar y re expresar informes y estados financieros

Documentación del ciclo de información financiera

- ✓ Pólizas de diario
- ✓ Diario general y subsidiarias
- ✓ Mayor general
- ✓ Auxiliares de mayores
- ✓ Estados e informes financieros

Materiales y métodos.

Este trabajo ha sido desarrollado utilizando el método de la encuesta, la entrevista y la observación, técnicas que permitieron identificar las condiciones que atraviesan las entidades de la ciudad de Babahoyo conforme al manejo, producción y uso de la información contable, administrativa y financiera, para así argumentar los resultados obtenidos de la investigación y socializar a través del mismo un aporte a la temática, sobre cómo mejorar la calidad de la información que sirve de base para la toma de decisiones.

En la actualidad los principales problemas son: la falta de compromiso al generar la información administrativa y financiera, sin identidad y apego a las organizaciones lo que genera resultados muy generales que no le permiten a las organizaciones la toma de decisiones oportunas para una buena administración que conduzca al éxito de las entidades, otro problema es la falta de

conocimiento de los procesos administrativos, lo que impide que el mismo el normal desarrollo de las mismas.

Resultados y discusión.

Resultados de la encuesta dirigida a los Jefes Departamentales de las entidades públicas de la provincia de Los Ríos, se desprenden los siguientes resultados:

1. La información administrativa y financiera generada en la entidad es analizada y procesada a través de:

Tabla N° 1: Análisis y procesamiento de la información financiera		
ASPECTOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Indicadores Financieros	0	0%
Informes Financieros	253	100%
Planes de mejora	0	0%
Matrices comparativas	0	0%
Otros.	0	0%
TOTAL	253	100%

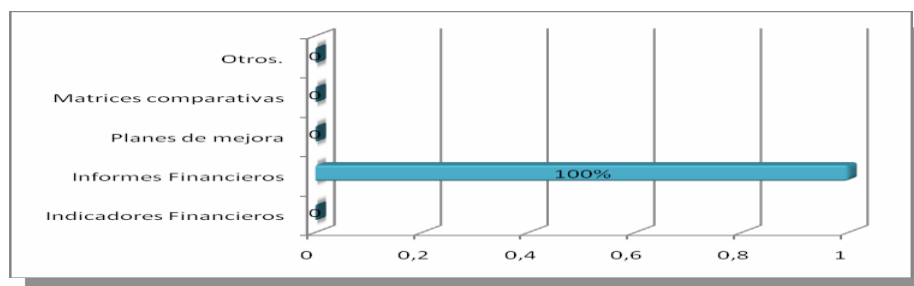


Ilustración N° 1.- Análisis y procesamiento de la información financiera

La totalidad de los encuestados manifiesta que la información administrativa y financiera de las entidades en las que laboran se analiza a través de los informes financieros que arroja el sistema nacional de procesamiento de datos financieros, el eSigef.

2. La información presupuestaria generada en la Entidad es analizada y procesada a través de:

Tabla N° 2: Análisis de la información presupuestaria.		
ASPECTOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Balances presupuestarios	253	100%
Planes plurianuales	0	0%
Proformas	0	0%
Otros.	0	0%
TOTAL	253	100%

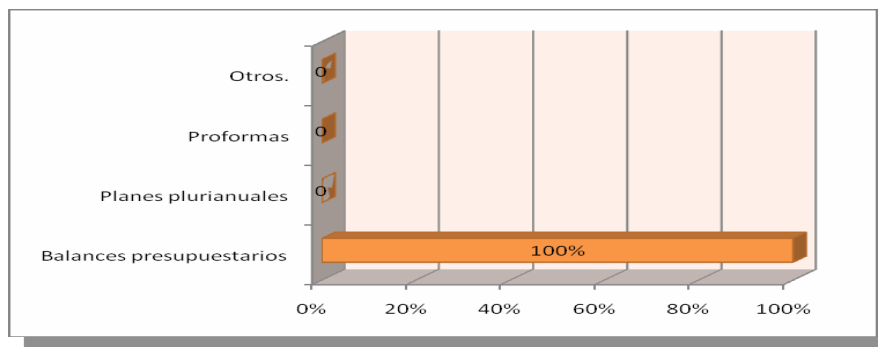


Ilustración N° 2.- Análisis de la información presupuestaria

La totalidad de los encuestados informa que la información presupuestaria es analizada a través de los balances presupuestarios que son obtenidos de la plataforma del Gobierno instalada para el efecto y que los datos son consignados por los funcionarios responsables.

Información, contable, financiera y administrativa y su incidencia en la gestión económica de las entidades públicas de Babahoyo

3. El procesamiento de la información en la entidad lo lleva a efecto a través de:

Tabla N° 3: Sistema de procesamiento de la información.		
ASPECTOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sistemas del estado	240	95%
Sistemas propios	0	0%
Otras plataformas informáticas	13	5%
TOTAL	253	100%

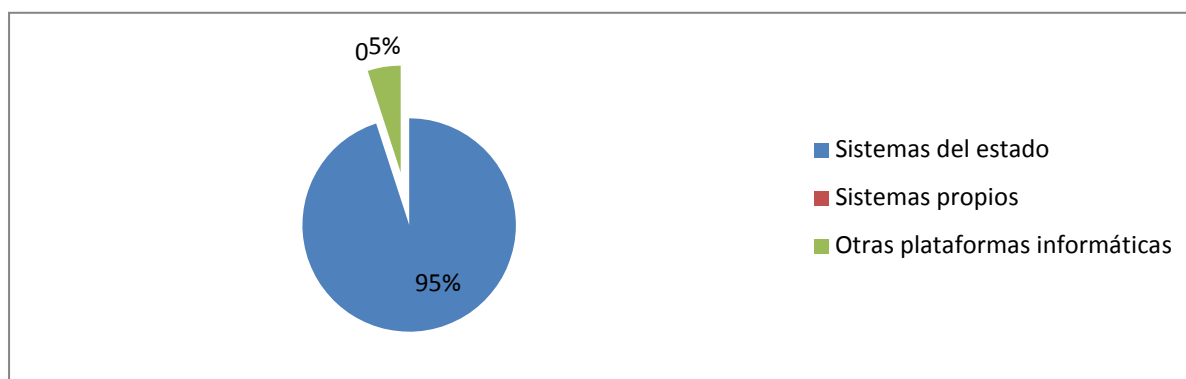


Ilustración N° 3.- Sistema de procesamiento de la información.

El 95% de los encuestados informa que el sistema de procesamiento de la información financiera y administrativa se analiza a través de los sistemas del estado, en los cuales se entrelaza contabilidad, presupuesto, tesorería y nómina.

4. Para procesar la información administrativa y financiera en forma manual se utiliza:

Tabla N° 4: Procesamiento manual de la información administrativa y financiera.		
ASPECTOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Manejo de utilitarios	218	86%
Manejo documental	35	14%
Otras formas	0	0%
TOTAL	253	100%

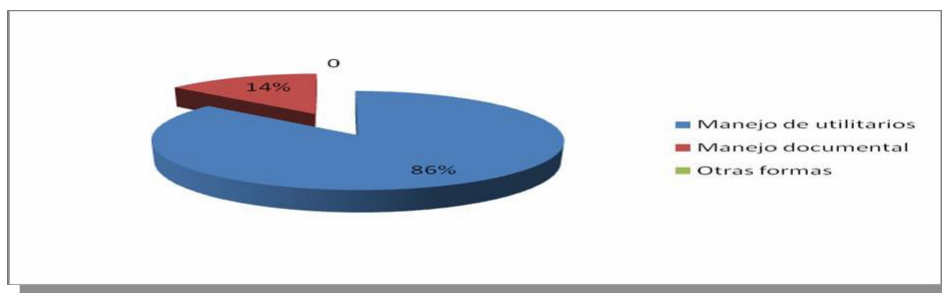


Ilustración N° 4. Procesamiento manual de la información administrativa y financiera.

En las entidades existe información que aún no se procesa en el sistema que el estado creado para el efecto, es decir que se procesa manual a través de utilitarios de office, situación que se presta a que existan errores humanos, que pueden cambiar los datos bajo los cuales se toman las decisiones administrativas.

5. ¿Qué criterio le merece la información administrativa y financiera?

Tabla N° 5: Pertinencia de la información administrativa y financiera		
ASPECTOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente pertinente	35	14%
Parcialmente pertinente	218	86%
Nada pertinente	0	0%
TOTAL	253	100%

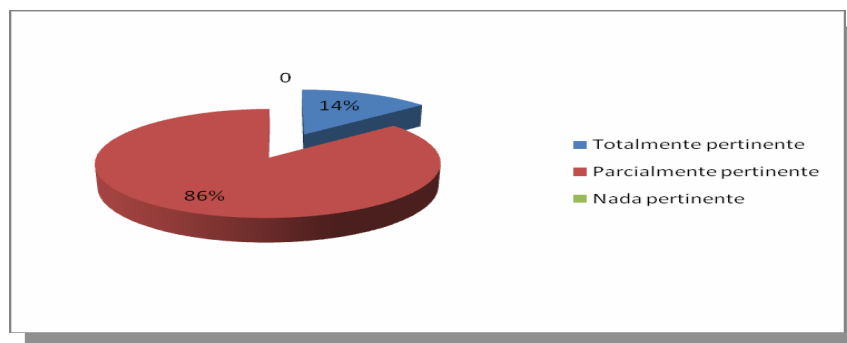


Ilustración N° 5.- Pertinencia de la información administrativa y financiera.

El 86% de los encuestados expresa que la información administrativa y financiera es parcialmente pertinente, situación que es preocupante, por lo que se debe poner especial atención en mejorar la pertinencia, oportunidad y confiabilidad de la información que sirve de insumos para la toma de decisiones.

6. ¿Qué sistemas utilizan para el trabajo presupuestario, contable y administrativo?

Tabla N° 6: Sistemas para el trabajo presupuestario, contable y administrativo.

ASPECTOS	FRECUENCIA	PROCENTAJE
Esigef	0	0%
Spryn	0	0%
Quipux	0	0%
Todos	253	100%
Ninguno	0	0%
TOTAL	253	100%

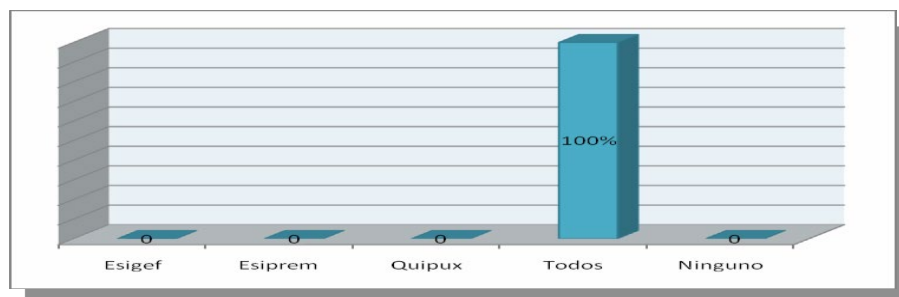


Ilustración N° 6.- Sistemas para el trabajo presupuestario, contable y administrativo.

La totalidad de los encuestados manifiesta que se utilizan todos los sistemas impuestos por el estado para el procesamiento de la información administrativa y financiera de las entidades en las que ellos laboran.

7. Los controles internos que se aplican en la institución son:

Tabla N° 7: Controles internos aplicados en la institución.		
ASPECTOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Políticas institucionales.	0	0%
Normas de CI de la CGE.	73	29%
Código de la Planificación Administrativa y Financiera.	127	50%
Otras Normativas.	0	0%
Costumbres.	0	0%
Todos	53	21%
Ninguno	0	0%
TOTAL	253	100%

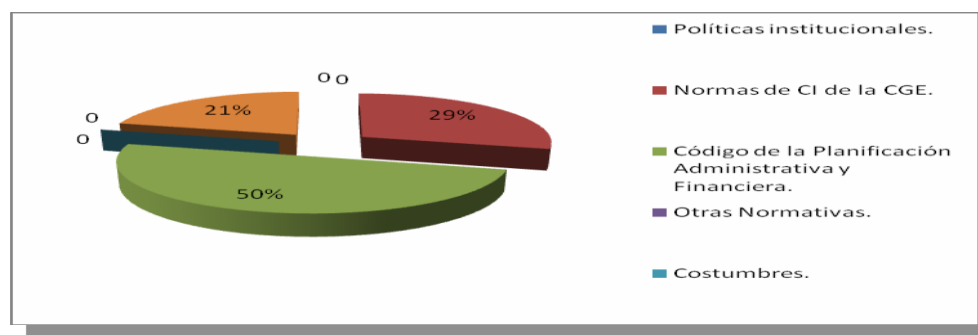


Ilustración N° 7.- Controles internos aplicados en la institución.

El 50% de los encuestados indica que para el trabajo administrativo se aplican los controles internos emanados del Código de la Planificación Administrativa y Financiera, seguido de las Normas de la Contraloría General del Estado, que son de aplicación obligatoria, dado que son las formas de evaluación de toda auditoría.

Información, contable, financiera y administrativa y su incidencia en la gestión económica de las entidades públicas de Babahoyo

8. ¿Qué tipo de control se aplica en los procesos contables, administrativos y financieros?

Tabla N° 8: Tipo de Control aplicado a los procesos contables, administrativos y presupuestarios.

ASPECTOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Previo	35	14%
Concurrente	182	72%
Posterior	36	14%
TOTAL	253	100%

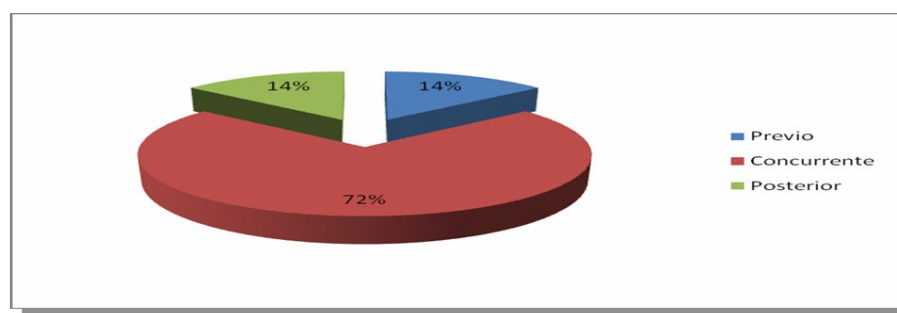


Ilustración N° 8.- Tipo de Control aplicado a los procesos contables, administrativos y presupuestarios.

El 72% de los jefes departamentales de las entidades de Babahoyo indican que se aplica un control interno concurrente, es decir cuando están ocurriendo los actos administrativos, financieros y presupuestarios, mientras que la aplicación del control previo y posterior es de menor aplicación, situación preocupante, puesto que auditoría podría sancionar este tipo de acciones.

9. ¿Considera usted que los niveles de debilidades de la información se deben a qué causas?

Tabla N° 9: Causas que originan las debilidades de la información.		
ASPECTOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Instrucciones mal comprendidas	127	50%
Escasa integración	35	14%
Sistema de comunicación fallido	91	36%
Otros	0	0
TOTAL	253	100%

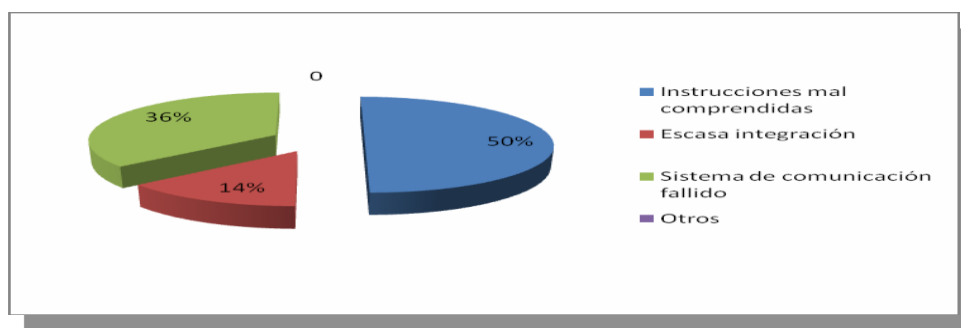


Ilustración N° 9.- Causas que originan las debilidades de la información.

El 50% de los encuestados expresa que las causas que originan debilidades en la información tales como: falta de oportunidad, veracidad y confiabilidad, son: las instrucciones proporcionadas de manera errónea, que hacen que el funcionario ingrese y obtenga datos incorrectos del sistema, lo que sigue de un sistema de comunicación fallido y escaso en las entidades.

10. ¿Qué efectos son necesarios causar en la información que genera la entidad?

Tabla N° 10: Efectos en la información generada.		
ASPECTOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Información veraz	144	57%
Información Oportuna	109	43%
Información razonable	0	0
TOTAL	253	100%

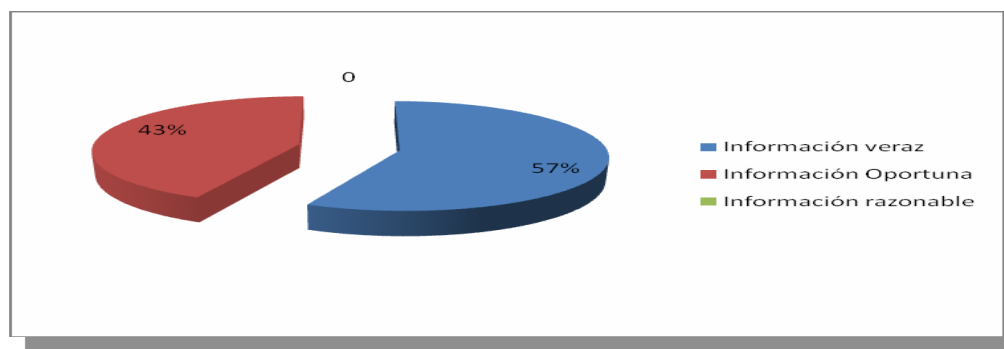


Ilustración N° 10.- Efectos en la información generada.

E 57% de los encuestados indica que la información que se genera en las entidades públicas en las que labora, debería resaltar por la veracidad, situación que no se da debido a que la información en ocasiones es ingresada tardíamente en los sistemas de procesamiento y al no estar ingresada no servirá de base para la toma de decisiones en forma oportuna.

11. ¿Qué atributos administrativos debe tenerla información que genera la entidad?

Información, contable, financiera y administrativa y su incidencia en la gestión económica de las entidades públicas de Babahoyo

Tabla N° 11: Atributos administrativos de la información.		
ASPECTOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Confiabilidad	0	0%
Oportunidad	180	71%
Veracidad	73	29%
TOTAL	253	100%

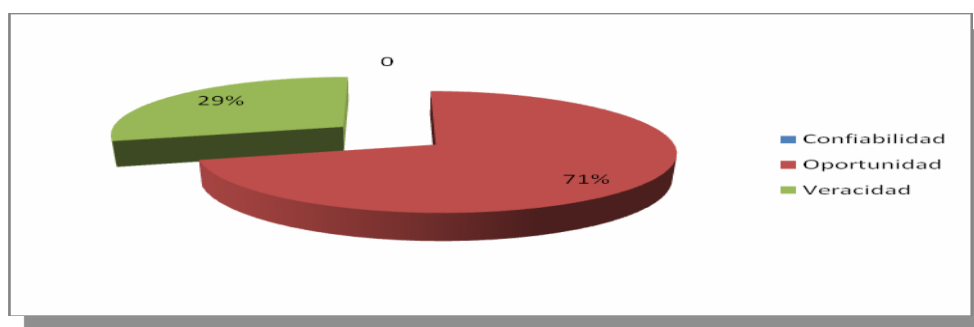


Ilustración N° 11.- Atributos administrativos de la información.

El 71% de los encuestados indica que el aspecto más importante para que la información generada en las entidades sirva de base para la toma de decisiones administrativas es la oportunidad, es decir que se disponga en el momento en que se necesita, para que la decisión sea válida.

12. ¿Qué aspectos le gustaría cumplir en el manejo de los resultados financieros de la entidad?

Tabla N° 15: Aspectos a cumplir en los resultados financieros.

Información, contable, financiera y administrativa y su incidencia en la gestión económica de las entidades públicas de Babahoyo

ASPECTOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Razonabilidad	162	64%
Oportunidad	0	0
Cumplimiento de plazos	91	36%
TOTAL	253	100%

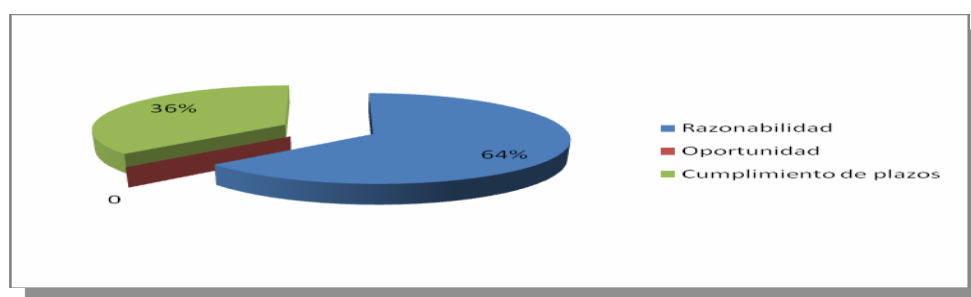


Ilustración N°12.- Aspectos a cumplir en los resultados financieros.

El 64% de los encuestados expresa que uno de los aspectos que se debe cumplir en el manejo de la información es la razonabilidad, es decir que los datos estén de acuerdo a la situación real de las entidades, para que esta sirva como insumo confiable en la toma de decisiones financieras.

Además se aplicó una encuesta al personal administrativo de las entidades de Babahoyo, de la cual se obtuvieron los siguientes datos:

13. Según su criterio la información contable es:

Tabla N° 13: Razonabilidad de la información contable.		
ASPECTOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE

Información, contable, financiera y administrativa y su incidencia en la gestión económica de las entidades públicas de Babahoyo

Muy razonable	0	0%
Razonable	0	0%
Parcialmente razonable	398	96%
Poco razonable	17	4%
No razonable	0	0%
TOTAL	415	100%

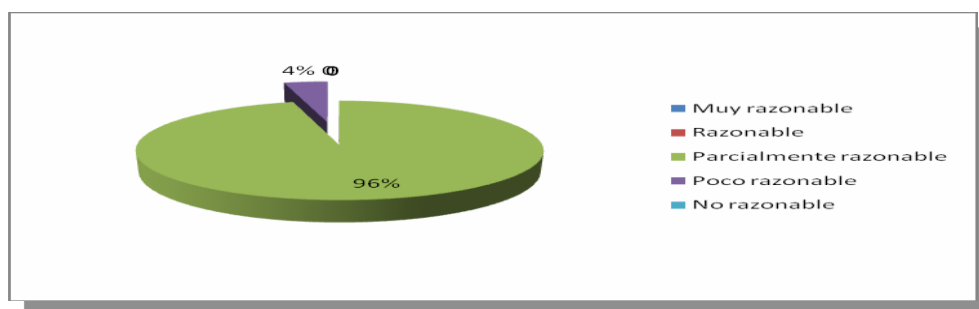


Ilustración N° 13.- Razonabilidad de la información contable.

El 96% del personal administrativo indica que la información generada en las entidades en las que laboran es parcialmente razonable, razón por la cual es necesario que se adopten medidas para que la información se convierta en totalmente razonable, acorde a la situación administrativa y financiera real de la entidad.

14. ¿Según su criterio cuál considera que es el nivel de cumplimiento de la información financiera en la entidad?

Tabla N° 14: Cumplimiento de la información financiera.		
ASPECTOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Cumplido	0	0%

Información, contable, financiera y administrativa y su incidencia en la gestión económica de las entidades públicas de Babahoyo

Parcialmente cumplido	361	87%
Incumplido	54	13%
TOTAL	415	100%

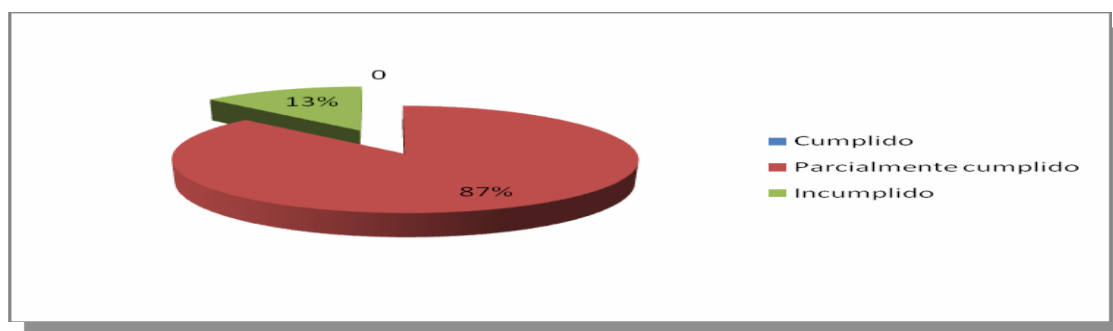


Ilustración N° 14.- Cumplimiento de la información financiera.

El 87% del personal administrativo de las entidades de la ciudad de Babahoyo, manifiesta que el estado de la información administrativa y financiera es parcialmente cumplido, mientras que un 13% indica que ha sido incumplida, como se puede notar el nivel de cumplimiento es mínimo, esta situación evidencia falta de control en la generación y entrega de la información administrativa y financiera, elemento fundamental de las decisiones.

15. ¿Qué nivel de ejecución presupuestaria se cumple en la entidad?

Tabla N° 15: Nivel de ejecución presupuestaria que cumple la institución.		
ASPECTOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Más del 80%	415	100%
Entre el 51% y 79%	0	0%

Información, contable, financiera y administrativa y su incidencia en la gestión económica de las entidades públicas de Babahoyo

Menos de 51%	0	0%
TOTAL	415	100%

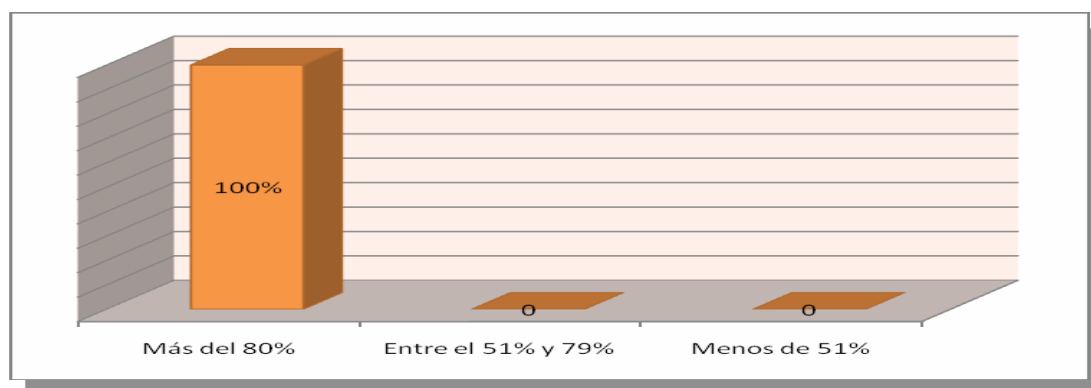


Ilustración N° 15.- Nivel de ejecución presupuestaria que cumple la institución.

El nivel de ejecución presupuestaria de las entidades, de acuerdo a la opinión del personal administrativo es superior al 80%, indicador que revela una gestión media puesto que la planificación económica y presupuestaria debe ejecutarse en su totalidad.

16. ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de los planes financieros?

Tabla N° 16: Cumplimiento de los planes financieros.		
ASPECTOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente cumplidos	0	0%

Información, contable, financiera y administrativa y su incidencia en la gestión económica de las entidades públicas de Babahoyo

Parcialmente cumplidos	398	96%
Incumplidos	17	4%
TOTAL	415	100%

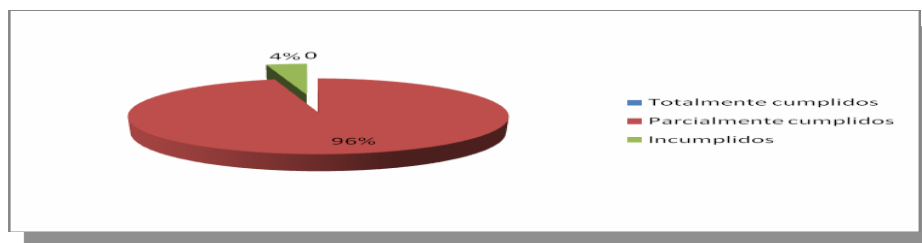


Ilustración N° 16.- Cumplimiento de planes financieros.

El 96% de los encuestados indica que los planes financieros han sido cumplidos parcialmente, situación que revela una gestión económica incompleta, lo que genera que no disponga de información financiera, oportuna y veraz que permita decidir de manera adecuada en pro de las entidades.

17. ¿Cómo considera usted los riesgos internos de la información financiera y administrativa de la institución?

Tabla N° 17: Nivel de los riesgos internos de la información financiera y administrativa.		
ASPECTOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Altos	270	65%
Medios	145	35%

Información, contable, financiera y administrativa y su incidencia en la gestión económica de las entidades públicas de Babahoyo

Bajos	0	0%
TOTAL	415	100%

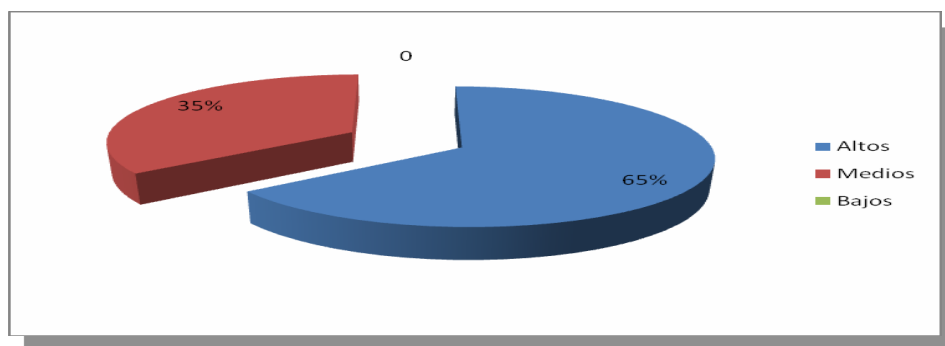


Ilustración N° 17.- Nivel de los riesgos internos de la información financiera y administrativa.

El 65% del personal administrativo de las entidades de la ciudad de Babahoyo considera que los riesgos internos de la información son altos, debido a diferentes factores que atentan contra atributos tales como la oportunidad, veracidad y razonabilidad.

18. ¿Cuál es nivel de empoderamiento de los empleados respecto al manejo de los riesgos de la información?

Tabla N° 18: Nivel de empoderamiento en el manejo de la información.		
ASPECTOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Altos	145	35%
Medio	270	65%
Bajo	0	0%
TOTAL	415	100%

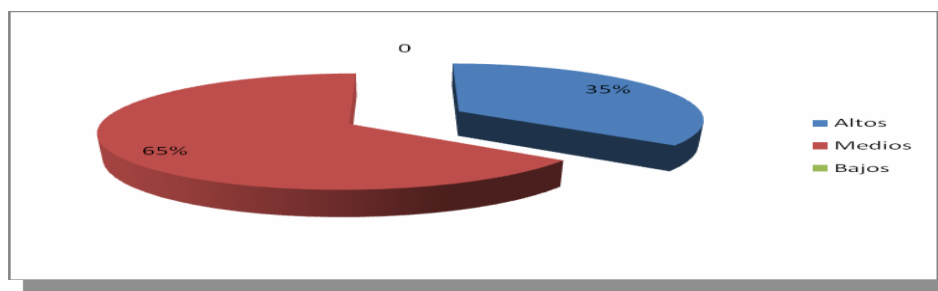


Ilustración N° 18.- Nivel de empoderamiento en el manejo de la información.

El 65% del personal administrativo encuestado indica que el nivel de empoderamiento respecto al manejo de la información es medio, debido a la complejidad del sistema utilizado para el procesamiento de datos, que con un buen grado de entrenamiento se puede mejorar.

19. ¿Cuál es la frecuencia con que se capacita a los empleados para mitigar los riesgos institucionales respecto al manejo de la información?

Tabla N° 19: Frecuencia de capacitación para mitigar los riesgos institucionales.		
ASPECTOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	0	0%
Frecuentemente	0	0%
Alguna vez	253	61%
Rara vez	162	39%
Nunca	0	0%
TOTAL	415	100%

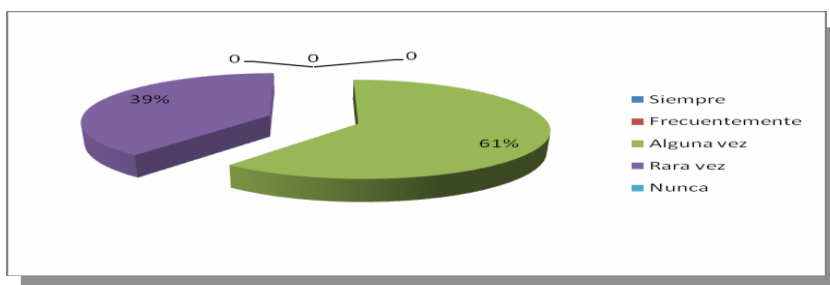


Ilustración N° 19.- Frecuencia de capacitación para mitigar los riesgos institucionales.

El personal administrativo manifiesta que alguna vez han sido capacitados para el manejo de los riesgos de la información contable, administrativa y financiera que se genera en las entidades de la ciudad de Babahoyo, la capacitación es un pilar fundamental al momento de procesar datos y generar información que servirá para tomar decisiones.

20. ¿Considera usted que las debilidades de la gestión en el manejo de la información se dan, por qué factores?

Tabla N° 20: Factores que provocan debilidades en el manejo de la información administrativa y financiera.		
ASPECTOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Falta de control	71	17%
Falta de gestión	125	30%
Desintegración	91	22%
Poco sentido de equipo	91	22%
Exceso de cargas de trabajo	37	9%
TOTAL	415	100%

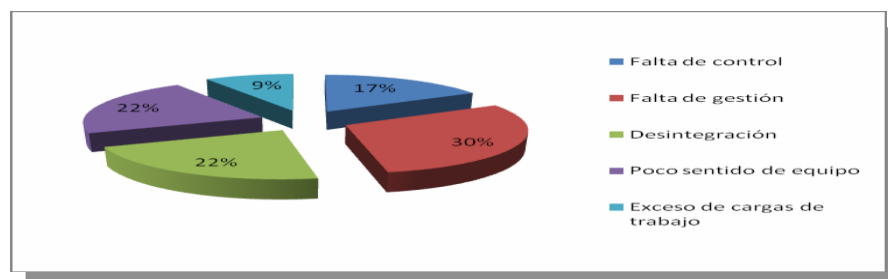


Ilustración N° 20.- Factores que provocan debilidades en el manejo de la información contable, administrativa y financiera.

Según el personal administrativo de las entidades de la ciudad de Babahoyo en un 30% coinciden que los factores que provocan debilidades en el manejo de la información administrativa y financiera es la falta de gestión de la misma, aunque no parezca en las instituciones públicas la información es importante porque en base a ella se elaboran los indicadores de cumplimiento y gestión y sobre todo la información financiera porque son el pedestal para toman las decisiones.

Conclusiones.

La información administrativa y financiera de las entidades de Babahoyo está conformada por los datos que generan los departamentos administrativos tales como: Contabilidad, tesorería, control presupuestario, proveeduría, talento humano, planificación, recaudación fiscal y otras dependencia, áreas en las que día a día se generan datos que coadyuvan a la gestión institucional, la misma que se ve afectada negativamente debido a factores internos y externos que generan riesgos, obstaculizando de esta manera un buen desempeño a nivel administrativo y financiero y la generación de información oportuna y veraz.

La información contable, administrativa y financiera de las entidades de Babahoyo se está generando a través de los sistemas informáticos proporcionados por el estado, tales como el Esigef para contabilidad, presupuesto y tesorería, el Spryn para nómina, además se utiliza el portal del Sercop - Servicio Nacional de Contratación Pública- - para las adquisiciones que realizan las instituciones aunque parcialmente, para la gestión de documentos internos y externos se utiliza el Sistema de Gestión Documental Quipux, además también se emplea formas de trabajo manuales utilizando los utilitarios de office así como gestión manual de documentos es aquí precisamente que con el uso no preciso de los sistemas y la parte manual que se desarrollan los problemas de gestión de la información contable, financiera y administrativa.

La información contable, financiera y administrativa de las entidades de Babahoyo está sujeta a ciertos riesgos internos tales como la falta de conocimiento de los funcionarios, el desinterés, la falta de sentido de equipo, exceso de cargas de trabajo, instrucciones mal impartidas y comprendidas y un sistema de comunicación fallido, escasa integración, falta de aplicación de medidas disciplinarias, que son debilidades que deben ser superadas para mejorar la gestión de la información institucional y por ende la gestión económica y financiera de la misma, igualmente existen factores externos tales como la presión por parte de las autoridades en la entrega de la información institucional, los usuarios, el exceso de información que se maneja que no permiten manipular de forma correcta la información; se han establecido las debilidades institucionales y los riesgos, los cuales son altos y deben ser prevenidos, detectados y mitigados; además se ha aplicado con diferentes niveles los controles previo, concurrente y posterior en lo que respecta al manejo de las transacciones y gestión económica de la institución, pero poco o nada se ha hecho para mejorar

la forma de trabajo, el hecho de redistribuir tareas sin capacitación no ha permitido mejorar la gestión administrativa y financiera.

Bibliografía.

- AOB Auditores. (2015). *Normativa Internacional de Auditoría*. Barcelona: AOB.
- Arens, A., Elder, R. J., & Beasley, M. (2012). *Profesión del Auditor*. México: Pearson Educación.
- Blanco Luna, Y. (2009). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Blank Bubis, L. (2013). *La administración de las organizaciones: Un enfoque estratégico*. Cali, Colombia: Centro Editorial Universidad del Valle.
- Chiavenato, I. (2010). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. México: Mc Graw Hill.
- Cook, J., & Winkley, G. (2015). *Auditoría*. Buenos Aires, Argentina: McGraw-Hill.
- Eatwell, R. (2010). *Introducción a la economía moderna*. Espala: S.L. Fondo de Cultura Económica Española.
- Estupiñán Gaitán, R. (2012). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- García, A. E. (2009). *Contabilidad Moderna*. México: Troquel.
- Holguín Bermeo, M. F. (2014). *Aplicación de Mando Integral*. Guayaquil: Tesis.
- Mantilla, S. (2015). *Componentes de Control Interno - Un enfoque COSO*. Bogotá, Colombia: Ecoe.
- Meigs, R., Bettner, M., Haka, S., & Williams, J. (2010). *Contabilidad, para la toma de decisiones*. Cali: McGraw - Hill.
- Ministerio de Finanzas. (2014). *Esigef, Sistema Financiero*. Dirección de Comunicación. Quito: MF.
- Toapanta Vera, M. I. (2012). *Diseño e implementación de indicadores de gestión bajo la metodología del Cuadro de Mando Integral para la Dirección Administrativa y Financiera de una institución del sector público*. Escuela Superior Politécnica del Litoral, Instituto de Ciencias Matemáticas. Quito: ESPOL.
- Vega Flor, J. G. (2013). *Diseño de un Manual de Control Interno para el Departamento Financiero en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo- Riobamba, Aplicando la Nueva Normativa y Herramientas Informáticas que Rigen para el Sector Público en el año 2009*. Chimborazo: Tesis.
- Zapata Sánchez, P. (2008). *Contabilidad General*. Quito, Pichincha, Ecuador: McGraw-Hill.

Información, contable, financiera y administrativa y su incidencia en la gestión económica de las entidades públicas de Babahoyo
