



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE GRADO

TEMA:

“MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE FINANCIERO
PARA EL CONTROL PRESUPUESTARIO DE LA EMPRESA
PÚBLICA DE HIDROCARBUROS PETROECUADOR DE LA
CIUDAD DE QUITO”

Previo a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría
CPA

AUTOR: Ramos Maigua César Agustín

DIRECTOR: Eco. Miguel Salgado

Ibarra, julio 2012

RESUMEN EJECUTIVO

Las empresas públicas y privadas, sean éstas de producción de bienes o prestación de servicios son parte fundamental del desarrollo económico y social del país, cuyo trabajo e inversión de recursos o capital genera fuentes de empleo para las familias que son base primordial de la sociedad en general, y están en un proceso de mejoramiento continuo para mantener y elevar el nivel de competitividad dentro del mercado nacional e internacional. La presente investigación se ha desarrollado en la Empresa Pública de Hidrocarburos EP PETROECUADOR de la ciudad de Quito, específicamente en la Coordinación Sénior de Presupuesto, de la Subgerencia de Gestión Financiera, de la Gerencia de Desarrollo Organizacional, cuya función principal es la consolidación de información contable y financiera de la Ejecución Presupuestaria en un determinado período y la elaboración de los reportes e informes respectivos que se remiten a las autoridades e instancias correspondientes para su análisis, aprobación y su posterior publicación. La presente propuesta suple la necesidad identificada en el área de Presupuesto, y consiste en el diseño de un Manual de Control Interno Contable Financiero para el Control Presupuestario, paralelo a la implementación de un aplicativo de Control de Ejecución de Presupuesto. A través de la correcta aplicación del aplicativo mencionado y el documento de control interno se ha podido determinar resultados favorables como: control eficiente del proceso de ejecución presupuestaria, obtención y consolidación oportuna de información financiera a través del registro y procesamiento de datos de las órdenes de pago, elaboración y presentación eficaz de informes y reportes de ejecución presupuestaria de los períodos requeridos, estandarización de procedimientos y normalización y distribución equitativa de actividades evitando el exceso de tareas asignadas para los funcionarios, lo que ha permitido generar un ambiente de trabajo en equipo con lineamientos y estrategias que aportan al cumplimiento de los objetivos trazados de la Coordinación Sénior de Presupuesto. La propuesta planteada y su contenido se han puesto a consideración de las autoridades de la entidad como un proceso piloto en la Gerencia de Desarrollo Organizacional para luego proceder a su implementación en las demás Gerencias, en caso de darse dicha posibilidad y de esta forma tener mayor vigilancia sobre el manejo del presupuesto a nivel corporativo con el apoyo del personal administrativo involucrado y los funcionarios responsables del proceso.

EXCECUTIVE SUMMARY

Public and private companies, are these production of goods or services are an essential part of the economic and social development of the country, whose work and investment of resources or capital generates sources of employment for the families that are primary basis for the society in general, and are in a process of continuous improvement to maintain and raise the level of competitiveness within the national and international market. This research has been developed in the Public Company PETROECUADOR EP of hydrocarbons of the city of Quito, specifically in the senior coordination of budget, of the financial management, of Organizational Development management, whose main function is the consolidation of accounting and financial information of the implementation of the budget in a given period and the development of reports and reports that are sent to the authorities and relevant bodies for your analysis, approval and subsequent publication. This proposal fills the need identified in the area of budget, and involves the design of a Manual of internal accounting control Financial for the Budgetary Control, parallel to the implementation of an application for monitoring the implementation of budget. Through the correct application of the mentioned application and document internal control has been able to determine favorable results such as: efficient control of the budgetary process, obtaining timely and consolidation of financial information through data entry and processing of payment orders, effective preparation and presentation of reports and reports for the execution of the budget periods required, standardization of procedures and standards and the equitable distribution of activities while avoiding the excess of tasks assigned to the officials, what has made it possible to generate an atmosphere of teamwork with guidelines and strategies that contribute to the fulfilment of the objectives of the Senior Budget coordination. The proposal raised and its contents have been put to the consideration of the authorities of the entity as a pilot process in the management of Organizational Development and then proceed to its implementation in the other Divisions, in case any such possibility and in this way have greater vigilance on the handling of the budget at a corporate level with the support of the administrative staff involved and the officials responsible for the process.