



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA**

**PROCESO DE TITULACIÓN**

**MAYO - SEPTIEMBRE 2021**

**EXAMEN DE GRADO O DE FIN DE CARRERA DE CARÁCTER COMPLEXIVO**

**PRUEBA PRÁCTICA**

**INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TEMA:**

**Análisis y evaluación de la ejecución presupuestaria del GAD Municipal Vinces,  
Período enero-diciembre 2020**

**EGRESADO:**

**Derian Amador Rizo Carriel**

**TUTOR:**

**CPA. José Stalin Laje Montoya, MCA.**

**AÑO 2021**

## Resumen y Palabras Claves

El presente estudio de caso analiza y evalúa la ejecución presupuestaria del GAD Municipal de Vinces, relacionado directamente con todos los departamentos de la institución para poder realizar una buena planificación presupuestaria, por lo consiguiente se enmarca en la sublínea de investigación de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría: Gestión Financiera, Tributaria y Compromiso Social, debido a que la investigación se realiza en el GAD Municipal, el cual en este aspecto tiene como único fin conseguir: la eficacia de la ejecución presupuestaria a fin de cumplir con desarrollo continuo y mejorado del Cantón Vinces.

A través de la ejecución presupuestaria, se analizan cada una de las partidas que están inmersos dentro de la planificación ya sean estas de ingresos o gastos, utilizando la proyección del año anterior para que el área encargada de consolidar la proforma presupuestaria realice las observaciones pertinentes y de tal manera poder acreditar el total de lo presupuestado o realizar recortes correspondientes en el presupuesto; para tal situación se aplicó una metodología centrada en la recolección de información y encuesta aplicada al jefe financiero, como responsable del manejo del presupuesto.

En cuanto a cada uno de los datos representados en el desarrollo de la investigación, están basados en los datos que proporcionó el GAD Municipal; por medio de las técnicas aplicadas, dando resultados no muy satisfactorios en la ejecución presupuestaria, lo cual influye de una manera negativa en la realización de obras y ejecución de proyectos; por motivos que uno de los rubros afectados es de ingresos por factores que se presentan durante la ejecución, lo cual se busca mejorar con una mejor planificación considerando las eventualidades que se puedan presentar durante tal proceso.

**Palabras Claves:** Análisis Comparativo, Contabilidad, Control presupuestario, Evaluación, Presupuesto.

## **Introducción**

El Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Vinces, se encuentra ubicado en el Cantón Vinces, está presidido en el poder ejecutivo por un ciudadano del mismo cantón el Sr. Alfonzo Montalván Cerezo, es una entidad del estado que tiene el Registro Único de Contribuyente 1260001030001, el cual se dedica a estar pendiente de las necesidades que se presentan en cada área departamental, que son direccionadas al beneficio y desarrollo del cantón o ciertos lugares que forman parte del sector rural, en cuanto a lo que son obras, proyectos que de tal manera influyan de manera positiva al desarrollo de la economía.

En este estudio de caso se empleó la técnica de investigación; de observación a documentos pertinentes y una entrevista realizada al responsable del departamento financiero, con la finalidad de conocer los procesos en la planificación presupuestaria que se realizaran para la solución de dicho problema; las técnicas empleadas en este caso de estudio permitieron conocer la realidad de la ejecución presupuestaria referente a la planificación presupuestaria y las personas relacionadas con aquel proceso.

Al aplicar las técnicas de investigación citadas anteriormente, estas ayudaron a obtener una mejor, visualización y análisis de las respectivas partes inmersas en la temática, como resultados se muestran que la planificación presupuestaria por parte de cada uno de los departamentos, del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Vinces, ocasiona ciertos problemas en el área presupuestal, lo cual contribuye a que la información financiera de la entidad no refleje las estimaciones reales en tanto a los gastos y tampoco se cumplan a cabalidad las obras, proyectos.

El presente estudio de caso se relaciona con la sublínea de investigación de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría: Gestión Financiera, Tributaria y Compromiso Social;

por la relación directa al presupuesto con el fin de determinar la gestión financiera de la ejecución presupuestaria que ha tenido esta entidad en los últimos períodos fiscales.

### **Desarrollo**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Vinces, es una entidad de estado creada el 14 de junio de 1845 tiene el Registro Único de Contribuyente 1260001030001; el cual tiene en el poder ejecutivo del cantón un ciudadano con título de alcalde de Vinces el Sr. Alfonzo Montalván Cerezo, el GAD Municipal tiene como principal función administrar, la ejecución presupuestaria como se ha establecido dependiendo de la captación de ingresos que tiene el mismo, impuestos, derechos, aportaciones etc. teniendo en cuenta que no siempre los ingresos se cristalizan como tal o acorde a lo planificado.

Al momento de realizar la certificación presupuestaria, no es más que la credibilidad o la garantía que da el ente financiero sobre la disponibilidad de recursos para comprometer un gasto con cargo al presupuesto asignado, se dan varios inconvenientes y uno de ellos es cuando se realiza el proceso de compra en base al compromiso del mismo y después no existe dinero en las cuentas del municipio para poder realizar los pagos a los proveedores, este tipo de problemas se da por el retraso en la asignación del dinero correspondiente, la certificación presupuestaria se podrá emitir hasta el monto total establecido en el techo presupuestario (Medios, 2017)

En la elaboración de las proformas presupuestarias, se define como la fase del ciclo presupuestario en la que, sobre la base de los objetivos y metas determinados por la planificación y la restricción presupuestaria coherente, se definirán cada uno de los programas o eventualidades que se presenten durante el proceso, y de tal manera incorporarlos al presupuesto, considerando que ya deben de tener las metas establecidas previo a esto debe de

presentar los resultados esperados, los cuales serán observados y analizados por el ente financiero.

En cumplimiento del principio de anualidad el presupuesto se empieza a ejecutar a partir del primero de enero y termina el 31 de diciembre de cada año. La ejecución presupuestal es el desarrollo de todas las actividades contempladas en el presupuesto, que se deben de cumplir durante el año fiscal, y así lograr los objetivos planeados para alcanzar las metas propuestas (Albarado de Dios Tatiana Ingry & Galindo Quito, 2019)

### **Tabla#1**

#### *Estado de Ejecución presupuestaria*

Desde 1-1-2020 hasta 30-06-2020

<b>Cuentas</b>	<b>Denominación</b>	<b>Presupuesto</b>	<b>Ejecución</b>	<b>Desviación</b>
1.1	Impuesto	775.104,27	648.761,95	126.342,32
1.3	Tasas y contribuciones	702.281,02	568.968,43	133.312,59
1.4	Venta de bienes y servicios	57.210,00	125.404,40	-68.194,40
1.5	Aporte fiscal corriente	0	0	0
1.7	Renta de inversión y multa	182.411,83	48.859,61	133.552,22
1.9	Otros ingresos	19.101,80	16.074,09	3.027,71
5.1	Gastos en personal	1.604.799,61	707.174,60	897.624,92
5.3	Bienes y servicios de consumo	285.102,52	90.330,07	194.772,45
5.6	Gastos financieros	215.927,00	159.964,30	55.962,70
5.7	Otros gastos	131.000,00	6.846,92	124.153,08
5.8	Transferencias corrientes	141.611,33	80.370,26	61.241,07

**Fuente:** correspondiente al GAD, Municipal Vinces, para la ejecución presupuestaria.

Para poder analizar el estado presupuestario se decidió involucrar a cada uno de los ingresos directos que tiene el GAD Municipal, así como se debe considerar las cuentas de gastos más relevantes para obtener un resultado de análisis en el presupuesto más óptimo, se compara el presupuesto inicial que tenía el GAD Municipal, frente a la ejecución del mismo.

La desviación es el resultado de lo real versus lo proyectado, de tal manera se comprende en ciertas desviaciones resultando cifras negativas y positivas, claramente se observa que una de las cuentas más afectadas es la venta de bienes y servicios, lo cual representa que sufrió una no tan acertada proyección, ya que al ejecutarse obtuvo cifras negativas condenando a una subestimación de esta cuenta, este resultado se verá afectado al finalizar el periodo, si en un presupuesto el dinero se ha utilizado en su totalidad o simplemente ha sobrado lo cual hace referencia a lo expuesto al poder identificar que no se ha ejecutado en su totalidad con efectividad, en el periodo 1-1-2020 hasta 30-06-2020.

## **Tabla#2**

### *Estado de Ejecución presupuestaria*

Desde 1-1-2021 hasta 30-06-2021

<b>Cuentas</b>	<b>Denominación</b>	<b>Presupuesto</b>	<b>Ejecución</b>	<b>Desviación</b>
1.1	Impuesto	771.788,17	696.832,15	74.956,02
1.3	Tasas y contribuciones	620.280,92	730.358,17	-110.077,25
1.4	Venta de bienes y servicios	70.823,00	146.488,00	-75.665,00
1.5	Aporte fiscal corriente	0	0	0
1.7	Renta de inversión y multa	226.460,26	77.601,37	148.858,88
1.9	Otros ingresos	30.909,14	29.254,81	1.654,33
5.1	Gastos en personal	1.487.566,82	655.472,70	832.094,12
5.3	Bienes y servicios de consumo	244.800,00	43.773,70	201.026,30

5.6	Gastos financieros	536.316,45	292.036,71	244.279,74
5.7	Otros gastos	120.000,00	6.949,29	113.050,71
5.8	Transferencias corrientes	152.722,29	81.729,75	70.922,54

**Fuente:** correspondiente al GAD, Municipal Vinces, para la ejecución presupuestaria.

El análisis correspondiente al semestre 1-1-2021 hasta 30-06-2021 en el cual se considera las mismas cuentas que el semestre anterior en la tabla N°1, de tal manera se observa los montos que han sido asignado la ejecución y la desviación o la cantidad de dinero que sobró o hizo falta para la total ejecución de este rubro o cuenta a la cual se le destino durante la planificación un cierto monto de dinero.

Exponiendo estas dos tablas para realizar el análisis sobre ejecuciones presupuestarias, y teniendo en cuenta la variación de tiempo entre ellas, se puede expresar que en cada una de las cuentas o rubros que pertenecen al GAD Municipal, deben realizar un análisis más acertado sobre las cuentas que hemos observado que tienen más desviación, para que cuando se realice la asignación a cada una de ellas, se tome en cuenta los rubros de ingresos más vulnerables a mostrar cifras negativas son los ingresos principales que se han mostrado en las tablas 1 y 2.

Supuesto que, si no se realiza una buena proyección, para la asignación correspondiente en el año siguiente se verán afectadas en un recorte de presupuesto en caso que la desviación anterior allá sido negativa; es decir que se subestimo cuyo rubro de ingreso y no obtuvo el dinero necesario para cubrir todo aquello que se ha presupuestado, luego de todo lo expuesto se deberá aprobar la asignación del presupuesto para dar inicio a la ejecución.

El Ministerio de Económica y Finanzas (MEF) (2013), mediante la Normativa del Sistema de Administración Financiera (NSAFI), la ejecución presupuestaria; no es más donde se realizan acciones las cuales están direccionadas directamente a la utilización de todos los

recursos que sean necesarios; humanos, materiales o financieros, los cuales ya son asignados en el presupuesto con la finalidad de obtener buenos resultados en concepto a los bienes y servicios tanto en calidad como en cantidad; la ejecución presupuestaria se realizará sobre la base de las políticas establecidas por el Ministerio de Economía y Finanzas. (Paredes, 2018)

Al referirnos a los ingresos por tasas, contribuciones que conforman el presupuesto de ingresos de GAD Municipal, no siempre se da un procedimiento cristalizado, debido a que todo esto depende de personas que deben de realizar sus pagos, los cuales en muchas ocasiones no las ejecutan en el tiempo pertinente o muchas veces no las cumplen, como esto es un ingreso directo para los GAD Municipal, por medio de este ingreso se finiquitan obras proyectos etc., que muchas veces se retrasan porque están respaldadas por estos ingresos.

Tanto la tasa como el precio público son ingresos de derecho público que se exigen como una consecuencia de una contraprestación realizada por la administración, aunque se diferencie por su naturaleza jurídica a efectos contables su tratamiento es similar; los ingresos por tasas se han de reconocer en el momento que estas sean recaudadas o sean exigidas por la administración correspondiente, esto es cuando tenga lugar el nacimiento derecho a cobrarlas mediante la realización del acto que las liquide (Arnal Suria & Gonzales Pueyo , 2007)

Acorde a la problemática establecida en la proforma presupuestaria se detalla cada necesidad por cada grupo de partidas, pero esta situación no siempre se da de manera positiva, teniendo en cuenta que, por la no asignación de los montos establecidos por medio del Gobierno Central a través del Ministerio de Finanzas, no se cumple con eficiencia y eficacia lo propuesto, en relación a la adquisición de bienes y servicios, ejecución de programas, proyectos.

La gestión presupuestaria como tal no cumple con el cien por ciento de la ejecución, por motivos ya sean económicos, administrativos; este tipo de inconvenientes normalmente se dan dentro de una GAD Municipal, por el tipo de recortes presupuestarios o por no presupuestar

ciertos parámetros o eventualidades "Covid-19" que se suscitaron durante el período fiscal 2020, lo cual generó una sobre ejecución o una sub ejecución.

La sobre ejecución normalmente se da cuando en el GAD, gasta más dinero de lo planificado en el presupuesto, lo cual se da en la ejecución de un proyecto, obras; en cuanto a la sub ejecución es la no utilización del dinero destinado para las actividades planificadas, esto sucede por las erróneas planificaciones lo cual genera recortes presupuestarios, en finanzas la sub ejecución hace referencia a principal causa de la sub ejecución presupuestaria corresponde a la necesidad de definir con mayor precisión las áreas de intervención del proyecto y a la necesidad de actualizar las condiciones de las áreas propuestas. (Cultura, 2021)

El GAD Municipal de Vinces, como todos los demás en si tiene la finalidad de direccionar cada uno de los factores que influyan, de manera positiva el desarrollo del GAD Municipal, y de tal manera el nivel de vida de los ciudadanos que habitan en el cantón; para poder ejecutar proyectos de inversión y generación de distintas fuentes de ingresos o presupuestos de ingresos, de tal manera el GAD Municipal consta con el tipo de ingresos públicos como tal estos hacen referencia a todos los que percibe el municipio por parte de la tesorería, mediante un concepto de cobro acorde lo estipula la ley de ingresos, estos son procedentes de las tasas por el uso de sus bienes o servicios los predios ya sean estos rurales o no.

El presupuesto de ingresos o rentas es un simple cálculo, estimativo, proyección de eventuales recaudos por uno u otros conceptos, esto no quiere decir que sea una cifra arbitraria; para llegar a ese momento hay que tener en cuenta cual ha sido el comportamiento de los años anteriores y las circunstancia que eventualmente podría llegar a enfrentar la economía, puede suceder que no se alcance a percibir esa suma inicial, pero esto no tendría consecuencias jurídicas; no se tipifica una conducta que genere sanciones penales, disciplinaria o fiscal, no

obstante, podría llegar a tener efectos políticos. En el evento contrario, es decir, que se reciba más de lo que se proyectó. (Trujillo Alfaro , 2007 )

**Tabla #3**

*Presupuesto ingresos desde 1-1-2020 hasta el 30-6-20.*

<b>Concepto</b>	<b>Presupuesto</b>	<b>Ejecución</b>	<b>Desviación</b>
Impuestos	775.104,27	648.761,95	126.342,42
Tasas y Contribuciones	702.281,02	568.968,43	133.312,59
Rentas de Inversiones y Multas	182.411,83	48.859,61	133.552,22
Otros ingresos	19.101,80	16.074,09	3.027,71
Total de presupuesto de ingresos	1.678.898,92	1.282.664,08	393.207,23

**Fuente:** correspondiente al GAD, Municipal Vinces, para la ejecución de ingresos.

Análisis correspondiente a los ingresos del GAD Municipal Vinces, podemos observar que los ingresos son ejecutados de manera eficaz, cumpliendo lo estimado en cada una de las partidas lo cual, representa que no ha existido una falta de asignación o se ha presentado alguna eventualidad no presupuestada, lo cual siempre genera una problemática que exige revisar y ajustar el presupuesto para poder cumplir con los objetivos esperados; de tal manera que en el semestre mencionado los ingresos están cumpliendo con lo previsto en la planificación.

Previamente la evaluación aplicada a cada uno de estos rubros para la verificación si se ejecuta o no de manera eficaz o eficiente, se observa que la ejecución presupuestaria correspondiente al período mencionado se da de manera eficaz, por motivos que cumple con las necesidades de cada área para las cuales están establecidas, y no muestra ninguna desviación negativa lo cual significa que no se ha generado más de lo que se presupuestó.

#### **Tabla#4**

*Presupuesto de egresos, desde 1-1-2020 hasta el 30-6-20.*

<b>Concepto</b>	<b>Presupuesto</b>	<b>Ejecución</b>	<b>Desviación</b>
Gastos Financiero	215.927,00	159.964,30	55.962,70
Gastos en personal para inversión	3.252.771,81	1.562.589,83	1.690.181,98
Otros gastos	131.000,00	6.846,92	124.153,08
Transferencia para inversión	50.000,00	25.000,02	24.999,98
Total de presupuesto de egresos	3.649.698,81	1.754.401,07	1.897.388,82

**Fuente:** correspondiente al GAD, Municipal Vinces, para la ejecución de

En relación a la tabla de los egresos del GAD Municipal, se realiza un análisis correspondiente en lo que concierne a lo presupuestado, lo cual demuestra numéricamente lo que se ha realizado con las asignaciones correspondiente que es la ejecución en cada una de las partidas o rubros, cumpliendo con lo propuesto y siendo eficaz al momento de cumplir con cada uno de los propósitos y metas establecidas u objetivos financieros.

En base a la previa evaluación realizada a la planificación de gastos que se visualiza en la tabla N°3 correspondiente al GAD Municipal, se puede observar que tenemos una buena ejecución, por cuestiones que cada uno de los rubros inmersos dentro de esta ejecución presupuestaria se ejecutan de manera eficiente, los cuales no presentan ningún tipo de eventualidades o ajustes presupuestarios durante el proceso de cada una de estas actividades, lo cual corresponde que el GAD Municipal, está cumpliendo de manera efectiva con lo planificado, cumpliendo con sus objetivos y metas.

En la programación de presupuesto de ingresos públicos es necesario calcular la renta y los recursos de capital, lo cual el realizado por el ente regulador, teniendo como base las cifras proyectadas por entidades que tienen competencia al respecto; entre otras, la dirección general

del tesoro y crédito público; los ingresos públicos o fiscales provienen de diversas fuentes y son de múltiples clases.

Efectivamente, el gasto público consiste en las erogaciones que realiza el Estado para atender las necesidades públicas; sin embargo, la actividad en sí misma de erogar implica algo más que pagar deudas, saldar compromisos contractuales o pagar sueldos y salarios. El gasto público implica la transformación de las rentas del Estado en servicios así mismo públicos, que satisfacen requerimientos presupuestarios tanto propios del Estado como organismo autónomo con necesidades económicas, como de la ciudadanía que, con sus aportes, coadyuva al cumplimiento de fines de interés general, de ahí que exista una íntima relación entre los ingresos y los gastos. (Zuñiga, 2016 )

Como tal el GAD Municipal, consta con un proceso de planificación y presupuesto para poseer una óptima eficacia al momento de presupuestar, de tal manera que no exista ningún tipo de error para, que dé un momento a otro no se presenten ciertas inconsistencias que afecten las partidas o rubros los cuales ya estaban establecidos, lo cual ocasiona inconvenientes con el ente financiero, principalmente lo que puede suceder es la no aprobación de tal planificación para un período posterior teniendo como proyección el anterior, supuesto que existió cierto tipo de variabilidad o cambios inesperados.

La planificación en cualquier organización es uno de los procesos más importantes que se deberían llevar a cabo, se requiere un buen proceso de planificación para que la organización funcione de una forma más eficaz, el proceso de planificar está ligado a la forma en que queremos delimitar el futuro, según determinadas restricciones y tratando de minimizar la incertidumbre que toda planificación conlleva, con todo lo anterior, el futuro es algo difícil de predecir y acotar ya que influyen siempre los tipos de plazos que vallamos a utilizar; a mayores plazos utilizados, mayor dificultad en cualquier tipo de predicción (Muñiz, 2009 )

Considerando que la planificación tiene como principio la racionalidad, lo cual se estipula que ayuda o colabora de forma directa cuando existen muchas posibilidades de acción, cuanto ha esto nos referimos a todo lo que pueda darse dentro de una planificación; de tal manera es inevitable elegir de forma racional por lo cual, demuestra que opciones son mejor al momento de planificar, porque existen factores que influyen tanto de manera positiva o negativa y se pueden ver afectados los resultados de la programación.

A partir del año 2007 el Estado indico una reforma en la gestión pública cambiando la forma de concebir el presupuesto, ya no enfocándose en los insumos, sino en los productos; así se dieron los primeros pasos en la implementación de presupuesto por resultados, la ley de presupuesto del sector público, establece la aplicación de la gestión presupuestaria basada en resultados, introduciéndose la programación presupuestaria estratégica en todo el sector público como instrumento específico, orientado a la articulación de los planes estratégicos sectoriales e institucionales con la programación presupuestal. (Martner , 2004 )

El presupuesto público es una herramienta que utiliza el Estado para dar directrices y poder determinar los niveles correspondientes según los gastos que se realicen, de tal manera se autoriza los endeudamientos y las opciones financieras que se puedan presentar durante un período anual, que normalmente empieza el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre.

El Presupuesto Público es el instrumento a través del cual, el Estado establece los niveles máximos de gastos que se pueden realizar, así como también autoriza el endeudamiento y las aplicaciones financieras en que éste puede incurrir, en un determinado período anual. Estos niveles de gastos, endeudamiento y aplicaciones financieras se definen en un contexto financiero que contempla una estimación de recursos públicos, que finalmente pueden ser superiores o inferiores a lo originalmente previsto. (Ezequiel, 2016)

Considerando que para obtener un buen presupuesto existen requisitos establecidos los cuales se basan en los conocimientos de la empresa, función; va de la mano o de manera secuencial con la cierta formación de la fijación del período presupuestal, dirección, vigilancia, respaldo directivo, cada una de estas directrices realizándolas de manera adecuada se obtendrá un buen presupuesto, en cuanto a los resultados del buen presupuesto pues de tal manera se espera analizar aquello para saber si se ha obtenido lo que se estipulo o al menos se cumplió con las necesidades de la situación.

Un periodo presupuestal siempre se apega a un periodo contable que es de un año dividido en 12 meses, una vez implementado el presupuesto se procede a realizar revisiones periódicas durante todo el año, dicho proceso se hace de forma mensual, trimestral, semestral y anual con la finalidad de hacer los ajustes pertinentes; una vez autorizado el plan presupuestal se procede a la elaboración de los presupuesto, dicha actividad debe de ser desarrollada por el personal designado de cada departamento de la empresa y será dirigido por el responsable de recabar la información presupuestal que puede ser el contador o el administrador de la empresa (Lopez Alcantara & Gómez Agundiz , 2019)

Los GAD Municipales, como tal constan con una formulación de los ingresos los cuales también son presupuestados, en si es el primer paso durante todo el programa presupuestal a diferencia de las entidades del sector privado que es todo lo contrario, El cómputo anticipado de los ingresos, es lo primero para la implantación de todo programa presupuestario en los organismos privados, ya que este renglón es el que proporciona los medios para poder llevar a cabo, las operaciones de la negociación.

Presupuestar ingresos es fijarse metas de ventas y hacer todo el esfuerzo posible para lograrlos, el presupuesto de ingreso deberá de ser elaborado de forma realista, sin exceso de entusiasmo, pero constituye todo un reto a nuestra creatividad, imaginación y dinámica; en la

etapa de operación los ingresos que se espera percibir son por concepto de ventas de la producción estimada. (Solís & Escobar , 2008 )

De tal manera como se ha venido tratando sobre el presupuesto como tal también tiene sus ventajas y sus desventajas en cuanto a las ventajas se refleja; se hace una anticipación al futuro sobre las actividades de la empresa, se puede minimizar costos y maximizar utilidades, obliga tener procesos organizados en la entidad; en cuanto a las desventajas principalmente se da por el costo establecido o el tiempo que hay que aplicar para realizar un presupuesto y quede específicamente bien realizado; en si otra de las desventajas es donde solo se estiman cifras proyectadas de años anteriores, requiere el compromiso de todos los integrantes de la organización.

El presupuesto constituye un programa de actividades detallado y planificado, que brinda las ventajas que se detallan a continuación:

- a) Contribuye a establecer un sistema claro de responsabilidades, porque asigna a cada órgano o persona unas competencias y responsabilidades concretas.
- b) Establece las metas de los diferentes servicios, departamentos y unidades.
- c) Proporciona una serie de normas estándares de rendimiento.
- d) Determina la naturaleza continua del proceso de planificación y control.
- e) Motiva a los gestores a realizar un análisis detallado de las diferentes operaciones que lleva a cabo la organización. (Santiago, 2018)

En función a los presupuestos de otros ingresos los cuales se refieren o están direccionados a emisión de obligaciones; de tal manera los presupuestos no solo están constituido por los

ingresos sino también por los egresos como tal que normalmente se dan, la seguridad ciudadana y vigilancia, transporte terrestre, tránsito y seguridad vial entre otros.

El presupuesto como tal también está relacionado de manera directa, con la administración porque, para realizar un presupuesto debe de tener clara las necesidades que se presentan en cada una de las áreas de la organización para poder cumplir, cada una de las metas y objetivos establecidos, que se vallan a proyectar durante el lapso de tiempo que se aquella obra, proyecto.

Dentro de las herramientas con que cuenta la planificación en una organización está el Presupuesto, que si bien no es la totalidad de aquella tiene las características de un plan a corto plazo que puede dar definiciones económicas, administrativas, jurídicas y políticas. En función de lo definido anteriormente podemos decir que el presupuesto es elaborado como una planificación operacional dentro de una planificación directiva desarrollada por la organización para el logro de sus fines y objetivos (González, 2003)

En lo que corresponde a la elaboración de un presupuesto del GAD Municipal, se considera según el tamaño de la organización, ya que no es igual la realización de un presupuesto de en un GAD Parroquial a diferencia de un GAD Cantonal, lo cual lo realiza el contador y es el mismo el que se encarga de realizar los análisis previos y posteriores, a comparación de un presupuesto de gran magnitud se requiere de mayor ayuda en cuanto a lo que se debe de analizar y todo el tipo de información que se necesita por departamentos, obras, proyectos para que todo sea con resultados excelentes.

Siguiendo los mismos parámetros utilizados por el ente nacional y por los entes departamentales, las secretarías de planeación municipal preparan el plan el plan financiero y de inversiones del municipio, tomando en consideración la previsión de ingresos, gastos de déficit y su financiación; el GAD Municipal establecerá con base en el plan financiero y el plan

de inversiones, los parámetros económicos y los criterios para la elaboración del proyecto de presupuesto municipal (Cardenas, 2015)

### **Conclusiones**

La planificación del presupuesto está acorde a las necesidades establecidas de cada departamento, los cuales brindan la información necesaria y oportuna, para que el área encargada de consolidar en la proforma presupuestaria observe las proyecciones del año anterior, monto que se considera para poder acreditar el 100% o de la misma manera se puede dar un recorte en el presupuesto y se asignará lo establecido; igualmente se reflejará mediante un análisis correspondiente a la ejecución presupuestaria, y al evaluar determinar si es eficaz o no.

En el Gobierno Autónomo Descentralizado de Vinces, durante el período 2020 se levantaron todos los procesos contables de acuerdo a las disposiciones legales, en cuanto al cumplimiento el pago de obligaciones no se cumple lo establecido, por factores principales como es la no asignación correspondiente a lo que se planifica en el presupuesto por parte del ente financiero, este tipo de acontecimientos se da por el recorte en el presupuesto que muchas veces se aplica con la proyección de años anteriores.

El GAD Municipal no cumple lo establecido en las metas y objetivos, aparte del recorte de presupuestario, esta entidad cuenta con ingresos directos en concepto de tesorería o cobros, lo cual hace referencia a lo percibido por impuestos, tasas y contribuciones; este tipo de ingresos directos apoyan al cumplimiento y desarrollo de obras y proyectos; lo cual refleja una ejecución presupuestaria no eficaz, esto no ayuda a la economía y al desarrollo social del cantón, de tal manera en la entrevista realizada al director financiero se observa el comportamiento de los ingresos lo cual no representa el 100%, pero se considera que el 91.77% es una ejecución efectiva en cuanto a lo recaudado.

## Anexos

### Bibliografía

- Albarado de Dios Tatiana Ingry, I. T., & Galindo Quito, L. M. (2019). Analisis de la ejecución presupuestal y verificación del registro contable de los ingresos y egresos. *Universidad Pedagógica y tecnología de Colombia* , 224.
- Arnal Suria , S., & Gonzales Pueyo , J. (2007). *Manual de presupuesto y contabilidad de las corporaciones locales* . Argentina : Isabel Aylagas Rodríguez.
- Cardenas, A. O. (2015). *Hacienda Pública las finanzas del estado*. Bogota : Biblioteca nacional de Colombia .
- Cultura, O. d. (2021). *evaluación final del proyecto, implementación del enfoque de conectividades socio-ecosistémicas para la conservación*. Roma: FMAM.
- Ezequiel, K. (2016). el presupuesto municipal, análisis y propuesta de transformación hacia la eficiencia . *Proyecto de grado* , 70.
- González, M. L. (2003). El presupuesto en la Administración. *La Universidad Sudamericana Frente a la crisis, la integración regional y el futuro* , 17.
- Lopez Alcantara , M., & Gómez Agundiz , X. (2019). *Presupuestos* . Mexico : Serie Unitec .
- Martner , G. (2004 ). *Planificación y Presupuesto por Programas* . Mexico : Editoriales Argentina, S.A .
- Medios, D. d. (25 de 10 de 2017). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas: <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/10/Normativa-Presupuestaria-Codificada-23-de-octubre-de-2017.pdf>

Muñiz, L. (2009 ). *Control Presupuestario; planificación, elaboración y seguimiento del presupuesto*. Barcelona : Bresca Editorial, S.L .

Paredes, J. V. (18 de 5 de 2018). *09 GMC*. Obtenido de 09 GMC:

<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/27865/1/09%20GMC.pdf>

Santiago, N. (2018). Formulación de Presupuesto . *Universidad Tecnica de Ambato* , 126.

Solís , E., & Escobar , R. (2008 ). *Manual de capacitación en administración* . Perú : Luis Andrade .

Trujillo Alfaro , J. L. (2007 ). *Presupuesto una aproximación desde la planeacion y el gasto publico* . Bogota D.C: Editorial universidad del Rosario .

Zuñiga, E. D. (2016 ). Presupuesto, gasto público y compa pública responsable en Ecuador . *Revista de Derecho, n°25* , 28 .

## **GAD Municipal del Cantón Vinces**

### **Estado de Ejecución Presupuestaria**

#### **Tabla#1**

*Estado de Ejecución presupuestaria*

Desde 1-1-2020 hasta 30-06-2020

<b>Cuentas</b>	<b>Denominación</b>	<b>Presupuesto</b>	<b>Ejecución</b>	<b>Desviación</b>
1.1	Impuesto	775.104,27	648.761,95	126.342,32
1.3	Tasas y contribuciones	702.281,02	568.968,43	133.312,59
1.4	Venta de bienes y servicios	57.210,00	125.404,40	-68.194,40
1.5	Aporte fiscal corriente	0	0	0

1.7	Renta de inversión y multa	182.411,83	48.859,61	133.552,22
1.9	Otros ingresos	19.101,80	16.074,09	3.027,71
5.1	Gastos en personal	1.604.799,61	707.174,60	897.624,92
5.3	Bienes y servicios de consumo	285.102,52	90.330,07	194.772,45
5.6	Gastos financieros	215.927,00	159.964,30	55.962,70
5.7	Otros gastos	131.000,00	6.846,92	124.153,08
5.8	Transferencias corrientes	141.611,33	80.370,26	61.241,07
	<b>Superávit-Déficit-Corriente</b>	<b>-642.331,54</b>	<b>363.382,24</b>	<b>- 1.005.713,78</b>
2.8	Transferencia y donaciones de capital	6.465.627,27	3.037.006,65	3.428.620,62
6.3	Bienes y servicios De producción	0	0	0
7.1	Gastos en personal para inversión	3.252.772,81	1.562.589,83	1.690.181,98
7.8	Transferencia para inversión	50.000,00	25.000,02	24.999,98
8.4	Activos de larga duración	386.571,36	25.567,20	361.004,15
	<b>Superávit de inversión</b>	<b>619.180,09</b>	<b>767.244,28</b>	<b>-148.064,19</b>
3.6	Financiamiento publico	0	0	0
3.7	Financiamiento interno	0	0	0
9.7	Pasivo circulante	955.273,00	868.341,70	86.931,30
	<b>Superávit-déficit financiero</b>	<b>-955.273,00</b>	<b>-868.341,70</b>	<b>86.931,30</b>
	<b>Superávit-déficit presupuestario</b>	<b>-978.424,45</b>	<b>262.284,82</b>	<b>- 1.240.709,27</b>
	<b>Total, de ingresos</b>	<b>8.507.828,27</b>	<b>5.308.934,66</b>	<b>3.198.893,61</b>
	<b>Total, de gastos</b>	<b>9.481.299,65</b>	<b>4.330.803,68</b>	<b>5.150.495,97</b>
	<b>Superávit-Déficit presupuestario</b>	<b>-973.471,38</b>	<b>978.130,98</b>	<b>- 1.951.602,36</b>

**Fuente:** correspondiente al GAD, Municipal Vinces, para la ejecución presupuestaria.

**GAD Municipal del Cantón Vinces**  
**Estado de Ejecución Presupuestaria**

**Tabla#2**

*Estado de Ejecución presupuestaria*

Desde 1-1-2021 hasta 30-06-2021

<b>Cuentas</b>	<b>Denominación</b>	<b>Presupuesto</b>	<b>Ejecución</b>	<b>Desviación</b>
1.1	Impuesto	771.788,17	696.832,15	74.956,02
1.3	Tasas y contribuciones	620.280,92	730.358,17	-110.077,25
1.4	Venta de bienes y servicios	70.823,00	146.488,00	-75.665,00
1.5	Aporte fiscal corriente	0	0	0
1.7	Renta de inversión y multa	226.460,26	77.601,37	148.858,88
1.9	Otros ingresos	30.909,14	29.254,81	1.654,33
5.1	Gastos en personal	1.487.566,82	655.472,70	832.094,12
5.3	Bienes y servicios de consumo	244.800,00	43.773,70	201.026,30
5.6	Gastos financieros	536.316,45	292.036,71	244.279,74
5.7	Otros gastos	120.000,00	6.949,29	113.050,71
5.8	Transferencias corrientes	152.722,29	81.729,75	70.922,54
	<b>Superávit-Déficit-Corriente</b>	<b>-821.144,07</b>	<b>600.572,35</b>	<b>-1.421.716,42</b>
2.8	Transferencia y donaciones de capital	6.079.563,10	3.361.515,96	2.718.074,14
6.3	Bienes y servicios De producción	0	0	0
7.1	Gastos en personal para inversión	3.527.808,17	1.651.718,26	1.876.089,91
7.8	Transferencia para inversión	60.000,00	25.000,00	35.000,00
8.4	Activos de larga duración	609.251,56	148.469,70	460.781,86
	<b>Superávit de inversión</b>	<b>93.817,38</b>	<b>1.047.284,23</b>	<b>-953.466,85</b>

3.6	Financiamiento publico	0	266.884,20	-266.884,20
3.7	Financiamiento interno	708.003,68	0	708.003,68
9.7	Pasivo circulante	954.148,37	936.609,80	17.538,57
	<b>Superávit-déficit financiero</b>	<b>-246.144,69</b>	<b>-669.725,60</b>	<b>423.580,91</b>
	<b>Superávit-déficit presupuestario</b>	<b>-973.471,38</b>	<b>978.130,98</b>	<b>-1.951.602,36</b>
<b>Total de ingresos</b>		<b>8.507.828,27</b>	<b>5.308.934,66</b>	<b>3.198.893,61</b>
<b>Total de gastos</b>		<b>9.481.299,65</b>	<b>4.330.803,68</b>	<b>5.150.495,97</b>
<b>Superávit-déficit presupuestario</b>		<b>-973.471,38</b>	<b>978.130,98</b>	<b>-1.951.602,36</b>

**Tabla #3**

*Resultados de la entrevista aplicada al director financiero del GAD municipal de Vinces.*

<b>Orden</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Datos relevantes encontrados</b>
<b>1</b>	¿Cómo se integra el presupuesto de esta entidad?	Es integrado por ingresos-gastos y disposiciones generales.
<b>2</b>	¿Bajo qué principios se ejecuta el presupuesto?	Se rige por el principio de la unidad presupuestaria para planes de desarrollo.
<b>3</b>	¿Cuáles son las partidas que tienen prioridad para la ejecución?	Las partidas de mayor prioridad son las de inversión.
<b>4</b>	¿Cuáles fueron las partidas con menor ejecución durante el 2020?	Las partidas de menor ejecución en ingresos fue la de agua potable (recaudación) y la de convenios.
<b>5</b>	¿Cuál fue el comportamiento de los ingresos en referencias a impuestos, tasas y contribuciones?	En el comportamiento de ingresos se dio una ejecución efectiva que presento una recaudación del 91.77% de lo recaudado mientras que en lo referente a impuestos, tasas y contribuciones hay el 83.68%.
<b>6</b>	¿En qué medida se cumplieron las metas presupuestaria durante el 2020?	Cumplimos las metas ya que tenemos una eficiencia en recaudaciones de recursos.

<b>7</b>	¿Qué medidas han adoptado como GAD para mejorar los ingresos programados y la ejecución presupuestaria sobre todo en lo que corresponde a proyectos?	Ser constante en la gestión de cobro para la recuperación de las cuentas por cobrar cuyos recursos no fueron percibidos en el momento oportuno.
----------	--	---

**Fuente:** Entrevista aplicada al director financiero del GAD Municipal de Vinces.

**Elaborado por:** Rizo Carriel Derian Amador.

#### Tabla #4

*Tabla de observación documental.*

Nombre de la empresa.	Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Vinces.				
Nombre del observador.	Derian Amador Rizo Carriel.				
Ficha de Observación Documental					
Objetivo: Analizar y evaluar la ejecución presupuestaria del GAD Municipal-Vinces					
No.	Aspectos por evaluar	Si	NO	Talvez	Observaciones
1	¿ El plan anual de contrataciones se aprueba en enero y sufre varios cambios a lo largo del período fiscal o durante el año establecido?	X			
2	¿ El gobierno autónomo descentralizado del cantón Vinces, como todos los demás en si tiene la finalidad de poseer una autonomía para poder ejecutar proyectos de inversión y generación de distintas fuentes de ingresos o presupuestos de ingresos?	X			
3	¿El GAD Municipal cuenta con los recursos necesarios para cubrir las obras, proyectos?		X		
4	¿ La gestión presupuestaria cumple con el 100% de la ejecución?		X		

5	¿El gobierno autónomo descentralizado obtiene el 100% de los ingresos percibidos por, rentas, impuestos etc.?			X	
6	¿Los ingresos públicos o fiscales provienen de diversas fuentes y son de múltiples clases?	X			
7	¿El GAD consta con un proceso de planificación y presupuesto para la mejor ayuda al momento de presupuestar?	X			



#### Document Information

<b>Analyzed document</b>	Estudio de Caso listo.docx (D114572798)
<b>Submitted</b>	2021-10-07 23:45:00
<b>Submitted by</b>	
<b>Submitter email</b>	derianr1996@gmail.com
<b>Similarity</b>	7%
<b>Analysis address</b>	jlaje.utb@analysis.orkund.com

#### Sources included in the report

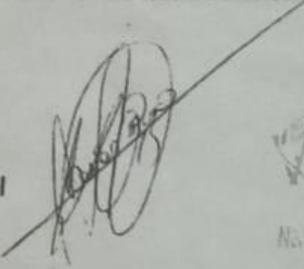
<b>SA</b>	<b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO / francomanjarrezbyron_hazcadenapaola.docx</b> Document francomanjarrezbyron_hazcadenapaola.docx (D113313568) Submitted by: bfranco@fafi.utb.edu.ec Receiver: dgil.utb@analysis.orkund.com	 1
<b>W</b>	URL: <a href="https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/29785/1/T4530M.pdf">https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/29785/1/T4530M.pdf</a> Fetched: 2021-10-07 23:48:00	 2

D. Financiero -  
Su ATENCION  
04-08-2021  
10:50 AM

Vinces, 23 de julio del 2021  
Sr. Alcalde De Vinces  
Sr. Alfonso Montalván Cerezo  
Ciudad. - Vinces

Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más comedida, para expresarle un cordial saludo y deseándole éxitos en sus funciones que acertadamente cumple, al mismo tiempo proceder a exponerle lo siguiente: Soy estudiante del último semestre de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración, Finanzas e Informática de la Universidad Técnica de Babahoyo, razón por la cual le solicito se me permita realizar el trabajo de titulación en el área administrativa financiera con un fin netamente académico, para así obtener el título correspondiente. En espera que mi solicitud tenga la favorable aceptación de su parte, me suscribo no sin antes reiterarle mis sentimientos de alta consideración y estima.

Atentamente  
Derian Rizo Carriel  
Cl. 120772643-9



ALCALDIA  
VINCES  
G.A.D. MUNICIPAL DE VINCES  
SECRETARIA GENERAL  
RECIBIDO  
NO. DE TRAMITE: 1705 FECHA: 04/08/21  
HORA: 10:57 ADJUNTOS: (1)  
FIRMA: John Plata