



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA.
PROCESO DE TITULACIÓN
ABRIL – SEPTIEMBRE 2022

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA
PRUEBA PRÁCTICA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORIA

TEMA:
CONTROL PRESUPUESTARIO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN SAN FRANCISCO DE PUEBLOVIEJO
DENTRO DE PERIODO 2020-2021

EGRESADA:
SANTANA BAJAÑA YENNY YARELI

TUTOR:
ECO. GERSON DAMACIO LEDESMA ÁLVAREZ. MUFI.

AÑO 2022

Introducción

El Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón San Francisco de Pueblo Viejo con número de RUC 1260006340001 es una institución de carácter público ubicado en el cantón del mismo nombre en la provincia de Los Ríos, quien se encuentra dirigido en la actualidad por Fermín Chávez y Miguel Suarez cuyas actividades centrales son la relación con los planes de seguridad social de afiliación obligatoria. Como ya se sabe, los GAD tienen la función de facilitar la realización de distintos pagos o del ofrecimiento de servicios que se encuentren al mayor alcance cercano posible para el pueblo que se encuentre bajo su jurisdicción, como es el caso de los cantones, permite que los habitantes de dicho cantón puedan realizar pagos como los de los servicios básicos, servicios prediales, ya sean rurales o urbanos, etc.

El control presupuestario es de vital importancia en la empresa, independientemente de su naturaleza, el objetivo de este estudio Analizar los estados de resultados del GAD de Pueblo Viejo en el periodo 2020-2021 para determinar la situación financiera que ve relacionado a la inexistencia de registros de haber realizado un control de presupuesto en las rendiciones de cuentas que se envían al Gobierno, cosa que puede llevar a que la entidad se encuentre en números negativos y por lo tanto, no conseguir alcanzar las metas que se proponen cada año, además este se considera la línea de investigación Gestión financiera, administrativa, tributaria, auditoría, control, siendo relacionado con la situación del período del GAD en el período indicado, además de que lo que se realizará mejorará la gestión y servirá como una medida para la sub-línea de investigación de Auditoría y control.

Este estudio de caso es de tipo cuantitativo, porque requiere del uso de cantidades numéricas para alcanzar los objetivos además se encarga de hacer un análisis a los estados de resultados obtenidos por el GAD durante el período 2020-2021, por lo que también usa el método

analítico para que de esta forma, será posible determinar si al mismo ha cumplido adecuadamente con sus obligaciones y saber si cuenta con los recursos necesarios para cumplir con los objetivos que se plantean en cada período, como es el de tener el suficiente presupuesto para obras, mejoras de estructuras, mantenimiento de los servicios básicos que serán de beneficios para los habitantes de Pueblo Viejo.

Las técnicas que se usaron para la investigación se basaron en la recolección de datos mediante múltiples herramientas enfocados en el tipo de investigación que se está realizando, como es el caso de que para la parte cuantitativa se utilizó la recolección de documentos que llevan el registro de los movimientos financieros que se realizaron en su momento, por el lado del enfoque cualitativo, se usó una entrevista y encuesta donde se encontraron datos que no van tan apegados a modelos probabilísticos y exactos, sino a situaciones más intangibles como la calidad de un lugar, la forma en que un área de trabajo está funcionando, etc. se empleó el método analítico para poder revisar minuciosamente los datos y encontrar una mejor forma de interpretarlos para la obtención de los resultados que responden a las preguntas de investigación.

Esta investigación es de suma importancia porque permite adquirir nuevas experiencias relacionadas con la carrera y la aplicación de los conocimientos adquiridos a lo largo de la misma, precisamente en casos reales y encontrar una solución a dichos contratiempos siguiendo un modelo más profesional y el desarrollo del pensamiento crítico para responder a las preguntas que necesitan ser solucionadas con la situación que se establece en la problemática de este estudio de caso. Se encontró que la situación financiera actual que rodea al Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Pueblo Viejo se encuentra con pérdidas si nos basamos en los estados de resultados.

Desarrollo

El Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón San Francisco de Pueblo Viejo con número de RUC 1260006340001 es una institución de carácter público ubicado en el cantón del mismo nombre en la provincia de Los Ríos, quien se encuentra dirigido en la actualidad por Fermín Chávez y Miguel Suarez cuyas actividades centrales son la relación con los planes de seguridad social de afiliación obligatoria. Como ya se sabe, los GAD tienen la función de facilitar la realización de distintos pagos o del ofrecimiento de servicios que se encuentren al mayor alcance cercano posible para el pueblo que se encuentre bajo su jurisdicción, como es el caso de los cantones, permite que los habitantes de dicho cantón puedan realizar pagos como los de los servicios básicos, servicios prediales, ya sean rurales o urbanos, etc.

Algo que define la forma en que un GAD trabaja dentro de su lugar de jurisdicción, varía según el tipo de GAD que es, en el caso del cantón Pueblo Viejo, es uno de tipo urbano, en el cual, se ha mantenido así desde su establecimiento y que se mantiene con el deber de brindar los servicios necesarios para que los pobladores puedan realizar varios de sus gestiones y movimientos prediales, así como el cumplimiento de sus obligaciones tributarias con la mayor cercanía posible, asegurando mayor comodidad de pagos y seguridad por ahorrar en viáticos hasta la sede central.

Se tiene entendido que los GAD Los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD), son las instituciones que conforman la organización territorial del Estado Ecuatoriano y están regulados por la Constitución de la República del Ecuador (Art. 238-241) y el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización (Observatorio Regional de Planificación para el Desarrollo de América Latina y el Caribe, 2020). Los GAD son instituciones descentralizadas que gozan de autonomía política, administrativa y financiera, y están regidos por los principios de solidaridad, subsidiariedad, equidad, interterritorial, integración y participación

ciudadana. Están organizados de la siguiente forma: GAD Regionales, GAD Provinciales, GAD Cantonales y GAD Parroquiales.

Según Zentella (2021), los GAD cantonales son personas jurídicas de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera; están integrados por las funciones de Participación Ciudadana, Legislación y Fiscalización, y Ejecutiva. La organización territorial del Estado ecuatoriano establece gobiernos autónomos descentralizados (GAD). Estos gozan de autonomía política, administrativa y financiera y se rigen por los principios de solidaridad, subsidiariedad, equidad interterritorial, integración y participación ciudadana. Esto nos quiere decir que los GAD son instituciones que poseen a su favor una autonomía política que ayuda abracando los poderes del Estado, cosa que explica la facilidad de recibir los derechos, así como las responsabilidades de la misma dentro del campo financiero del país o e este caso, del lugar donde ejercen su función.

La solvencia, desde el punto de vista financiero, se identifica con la capacidad de una entidad de generar fondos para atender, en las condiciones pactadas, los compromisos adquiridos con terceros. La solvencia está estrechamente ligada al concepto de riesgo de crédito, ya que representa el posible quebranto que originaría a la entidad la variación de las condiciones y características, que pudiesen alterar la capacidad de la empresa para cumplir los términos contractuales de sus operaciones.

Daniel Ruiz Palomo (2019) define a la solvencia con al menos dos aproximaciones posibles al estudio de la solvencia: la primera, que denominamos convencional, patrimonial o legalista, se sustenta en la garantía que ofrece la entidad estudiada a sus acreedores ante una eventual liquidación, y, adicionalmente, con el apoyo en la correlación estadística esperada entre equilibrio económico y financiero. La segunda concepción, que denominamos económico-financiera,

analiza la capacidad de los flujos financieros generados por la empresa para afrontar sus compromisos financieros de forma que se garantice la continuidad de la actividad empresarial.

No hay que confundir la solvencia con la liquidez, pues esta última se restringe a la capacidad de la entidad de obtener recursos líquidos a través de su explotación (dependiendo en gran medida de la gestión de la tesorería), mientras que la solvencia se puede conseguir con recursos no líquidos, siempre que supongan un respaldo adecuado para liquidar las deudas. Así pues, toda empresa que presente una buena liquidez, es solvente, mientras que no ocurre igual en el sentido inverso, es decir, una empresa puede ser solvente, pero no generar liquidez.

Solís Tirado et al. (2020), definen a la liquidez como la disposición inmediata de fondos financieros y monetarios para hacer frente a todo tipo de compromisos. Todas las empresas tienen un origen de sus fondos y utilización de los mismos y necesitan contar con suficiente efectivo para pagar su deuda, pero también si tiene dinero en exceso que no pierda su valor en el tiempo.

Otro concepto que suele identificarse con la solvencia, sin ser exacto, es la rentabilidad. La rentabilidad se basa en el aspecto económico de la empresa, no siendo suficiente la simple generación de recursos, sino que es preciso que estos, en forma de beneficio, sean de una cuantía tal que cubran la remuneración de los socios (acorde con el mercado) y que además posibilite una autofinanciación acorde con las necesidades financieras de la empresa. Así y, aunque existe una interrelación obvia entre ellos, puede darse la paradoja de que una entidad sea rentable pero no solvente. (Ecoprensa, Editorial, 2021)

Tenemos conocimiento de que la liquidez es la capacidad que tiene una entidad para obtener dinero en efectivo y así hacer frente a sus obligaciones a corto plazo. En otras palabras, es la facilidad con la que un activo puede convertirse en dinero en efectivo. La liquidez en los negocios es la facilidad con la que un activo puede ser convertido en dinero. En otras palabras, es

la capacidad que tienen tu negocio de obtener dinero en efectivo. Es indispensable para un correcto funcionamiento de tu negocio. La falta de liquidez te puede traer consecuencias muy graves, ya que provoca la falta de dinero en efectivo para pagar las obligaciones de tu empresa, como los pagos de nómina, los servicios básicos, etc.

Para realizar el debido control presupuestario en el Gobierno Autónomo Descentralizado de Pueblo Viejo, debemos establecer la pregunta de ¿Qué son los presupuestos? En palabras de Luis Muñiz (2017), los presupuestos se basan como el instrumento de gestión y planificación del cual esto permite que se tenga una buena relación con las diferentes partes que lo conforman entre ellas se puede decir que debe estar conformado por un equipo de trabajo que puedan suplir las necesidades y proyecciones de la herramienta presupuestal de otro modo si en una “ organización los presupuestos no funcionan o no se obtienen los resultados esperados se debe replantear la forma en que se realizan”.

Oliver Greiner (2020) defiende la importancia del control presupuestario como una de las herramientas más grandes que existen y se emplean para la Gestión empresarial apoyado en las palabras de su colega Simons donde toma como ejemplo las empresas estadounidenses el 97% usan el control presupuestario clásico mientras que en Europa casi el 99% de las empresas lo hacen, resaltando la importancia que tiene el control presupuestario dentro del GAD de Pueblo Viejo.

La empresa pública es una organización económica que se forma con la aportación de capitales públicos o estatales debido a la necesidad de intervención del Estado en la economía, con el objeto de cubrir actividades o áreas en las cuales los particulares no están interesados en participar porque no se obtienen ganancias (Instituto Tecnológico de Sonora, 2019). El Estado crea empresas con el fin de satisfacer necesidades sociales e impulsar el desarrollo socioeconómico. Algunas características de estas empresas son:

El Estado invierte capital con el fin de satisfacer necesidades sociales, la finalidad de las empresas no es obtener ganancias sino satisfacer necesidades sociales, aunque no deben perder de vista el principio de racionalidad económica, muchas de estas empresas no tienen competencia por lo cual forman verdaderos monopolios, se ubican principalmente en el sector servicios, especialmente en la infraestructura económica, el Estado toma las decisiones económicas volviéndose un auténtico empresario y estas empresas contratan obreros asalariados a quienes se les pagan salarios. (Morán, 2021)

En el Ecuador, las empresas públicas han estado presentes por más de 68 años. La primera entidad de este tipo que se crea es la Empresa de Teléfonos de Quito en 1949, a ésta le siguieron la Empresa de Radio, Telégrafos del Ecuador en 1958 y la Empresas de Alcoholes del Estado en 1965. Ya en la década de los 70, durante la bonanza generada por el boom petrolero se crean otras empresas con fines particulares como CEPE (Corporación Estatal Petrolera Ecuatoriana, 1971), EPNA (Empresa Pesquera Nacional, 1973), ENPROVIT (Empresa Nacional de Productos Vitales, de 1977) y ENAC (Empresa Nacional de Almacenamiento y Comercialización de Productos Agropecuarios y Agroindustriales, de 1977 a 1997). Por diversos motivos, estas empresas se fueron cerrando con el tiempo, pero otras llegaron en su lugar, enfocándose en el manejo de áreas estratégicas como explotación petrolera, provisión de servicios básicos, entre otras. De esta manera se crearon las empresas de telefonía IETEL, EMETEL, ANDINATEL – PACIFICTEL y, finalmente, CNT. De igual forma, CEPE pasó a ser Petroecuador y se crearon las entidades de agua potable, electricidad, saneamiento, entre otras a nivel local. (Ekos, 2017)

En la Constitución de 2008, se autorizó la creación de Empresas Públicas por parte del Estado con el fin de gestionar los sectores estratégicos, prestar servicios públicos y aprovechar de

manera sustentable los recursos naturales y bienes públicos. A partir de esto, se crearon otras entidades dentro de la estructura estatal.

Para demostrar el grado de importancia que tiene el departamento de Contabilidad en la rendición de cuentas sobre el GAD, hay que partir del hecho del grado de importancia que tienen las mismas. Para lo cual, se realizó una observación de las actividades diarias de la entidad en cuestión. Se observó que, en la misma, el departamento de contabilidad no realiza muchas funciones seguidas, y de las que se alcanzaron a observar, las actividades que mayormente se realizan eran el registro de cuentas contables, el cálculo de los estados de resultados, el archivamiento de documentos que registren actividad financiera, etc.

Debido a las diferentes actividades que cumplen, los GAD también trabajan con actividades financieras, el llevar registro de todas esas actividades, ayuda a llevar mejor los cálculos y definir si la empresa está trabajando de forma efectiva cumpliendo con las responsabilidades y haciendo los pagos debidos al final de cada período, ya sea a corto, mediano o largo plazo. Estas también conllevan sus respectivos registros que el departamento de Contabilidad tiene la responsabilidad de registrar en sus libros contables todos estos números para conocer todos aquellos ingresos y egresos que se efectúan en la entidad.

En palabras del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social (CPCCS) (2020), la rendición de cuentas es un proceso mediante el cual quienes manejan y toman decisiones sobre la gestión de lo público, dan a conocer a la ciudadanía los resultados de dicha gestión. La Rendición de Cuentas es un proceso participativo, periódico, oportuno, claro y veraz, con información precisa, suficiente y con lenguaje asequible sobre la gestión institucional, que conlleva la formulación, ejecución, evaluación de políticas públicas. Involucra a las instituciones y entidades obligadas a rendir cuentas para que, a través de sus autoridades o representantes, se sometan a

evaluación de la ciudadanía por las acciones u omisiones en el ejercicio de su gestión y en la administración de recursos públicos.

Algo que se puede destacar del departamento de contabilidad del GAD objetivo del estudio, es que los operarios en el momento de realizar sus tareas no las registran al momento que llega la información, es gracias a esto que se daban casos en los que la información que se solicitaba en ciertos momentos no llegaba de manera adecuada, de aquí proviene una de las problemáticas relacionadas a la rendición de cuentas: Si bien, es cierto que las personas que dirigen la empresa son las responsables de realizar la obligación mencionada, también depende de los trabajadores del departamento de contabilidad el llevar todos los datos financieros al instante, no se trata de hacer recaer toda la necesidad y las responsabilidades en los operarios, también depende en parte de la oficina de recursos humanos y de los administradores poner a supervisores.

Este es otro punto dentro del cual los departamentos de cada sección de una empresa, sin importar cuál sea su naturaleza o tipo, que en este caso es una entidad pública, deben poseer para mejorar y agilizar la fuerza motriz de la empresa y que son conocidos como supervisores. Como se pudo observar, en las actividades que se realizaron dentro del GAD, no existe un supervisor que se encargue de llevar un control sobre las operaciones del día a día de la empresa. Dentro del ámbito organizacional, un supervisor es una persona que ejerce la inspección superior de trabajos realizados por otros.

La supervisión es una actividad técnica y especializada que tiene como principal objetivo la eficiente y eficaz utilización de los factores productivos que el supervisor tiene a su cargo, tales como materiales, insumos, maquinarias y, por supuesto, trabajadores. Desde la óptica específicamente laboral, un supervisor dirige y evalúa el trabajo de sus subordinados. Es a partir de este punto donde vemos cómo la supervisión y los resultados que se envían de un departamento

hacia el hombre que administra la empresa es tan importante para la rendición de cuentas, de manera directa, se establece que el departamento de contabilidad debe mantener sus pagos de responsabilidades financieras con tiempo y sustento.

Otra forma en la que se obtuvo más información con respecto a la parte operaria, fuera de los números, fue realizarle una entrevista a quien trabaja mayormente con todos los departamentos, que sería el director de operaciones, donde se obtuvieron datos que permitieron conocer más a profundidad la realidad que está dándose dentro del GAD que está siendo objeto de estudio. Se sabe que la encuesta es una técnica que se lleva a cabo mediante la aplicación de un cuestionario a una muestra de personas. Las encuestas proporcionan información sobre las opiniones, actitudes y comportamientos de los ciudadanos. La encuesta se aplica ante la necesidad de probar una hipótesis o descubrir una solución a un problema, e identificar e interpretar, de la manera más metódica posible, un conjunto de testimonios que puedan cumplir con el propósito establecido. (Ramirez Molinares, 2020)

Dentro de la encuesta que se le realizó al director de operaciones, se obtuvieron los siguientes resultados: Los operadores del área contable son los que se encargan de recibir dinero que es pagado por los ciudadanos para cancelar el uso de servicios básicos, catastro, impuestos prediales, y al ser de tipo rural, la cantidad de personas que llegan a hacer pagos a diario suele ser muy baja, por lo que un poco de la inactividad que se sucede en el departamento de contabilidad se debe a la falta de actividad en el flujo de dinero en caja, que es el único medio por el cual los GAD reciben dinero a parte del dinero que recibe por parte del gobierno.

Además de ello, se le realizó una entrevista al director de operaciones, se conoce como entrevista la conversación que sostienen dos o más personas que se encuentran en el rol de entrevistador y entrevistado, a fin de que el primero obtenga de la segunda información sobre un

asunto particular. En toda entrevista hay dos roles: el entrevistador y el entrevistado. El entrevistador es quien formula las preguntas y conduce la conversación. Debe encargarse también de introducir el tema y hacer el cierre a la entrevista. El entrevistador plantea al entrevistado una serie de preguntas o asuntos con el objetivo de que exponga, explique o argumente su opinión, o simplemente brinde información o testimonio sobre determinado hecho.

La entrevista no es un diálogo casual que establecen dos o más personas, sino que supone un acuerdo previo de comunicación que tiene intereses y propósitos definidos, los cuales son del conocimiento de todos los participantes. La entrevista es usada como instrumento en el periodismo, la medicina, la psicología, la selección de personal en una empresa, así como en diversas áreas de las ciencias humanas y sociales para realizar investigaciones. La función de las entrevistas es obtener información de interés para el público general o para la investigación de un tema o asunto.

El estado de resultados, también llamada cuenta de resultados o cuenta de pérdidas y ganancias, recoge los ingresos y gastos que ha tenido una empresa durante un periodo de tiempo. Los inversores estudian el estado de resultados para como parte del análisis sobre lo que vale una empresa, mientras que los deudores examinan el estado de resultados para saber la facilidad que tiene la empresa para devolverles el dinero. Ver métodos de valoración de empresas. Los ingresos son las cantidades directas de dinero que ha obtenido la empresa por la venta de sus productos o servicios, mientras que los gastos son las cuantías de dinero en las que ha tenido que incurrir la empresa para conseguir esos ingresos. Un ejemplo podría ser el coste de los bienes vendidos, el transporte, los salarios, los intereses e impuestos. (Arias, 2018)

Un estado de resultados nos permite medir y analizar diversos parámetros que, al ser evaluados correctamente, nos dan una mejor idea de la rentabilidad de la organización. Este reporte cuando se compara con otros informes contables básicos, como el balance general o el estado de

flujo de efectivo, es de mucha utilidad. esto nos sirve de guía ya que en base a esto es que podremos ver qué tan bien o mal está avanzando la empresa en lo que a procesos financieros se refiere. (Calán, 2018)

Para iniciar el proceso del estudio de caso, se partió por realizar un viaje hasta la entidad que fue el objeto de investigación, en este caso, el Gobierno Autónomo Descentralizado cantonal de Pueblo Viejo, lugar donde se nos recibió de manera atenta y amable, empezando por un recorrido a las instalaciones, donde se nos explicó todo el funcionamiento del GAD, los departamentos, funciones, objetivos y demás características que hacen de la empresa pública un lugar más accesible para las personas de toda la parroquia.

Pasando desde ese punto a la sección de departamento financiero, se empezaría por probar y mediante el uso de la observación científica, se registró todo el proceso y demás actividades que se realizan en este departamento con sus respectivos tiempos, características y ambiente de trabajo. Usando esta herramienta, se registró que uno de los puntos que se suelen dar en las oficinas de este GAD es el hecho de acumular documento que no se han registrado dentro del sistema aún, había carpetas llenas de los mismos con registros de cuentas contables que tenían atraso en registrarse, por lo que mucha de la información registrada no es del todo, la información financiera total de la que se tiene registro, por lo que se puede declarar que uno de los problemas que afecta al GAD con respecto a la importancia de la rendición de cuentas es la de que dicho departamento tiene la obligación de registrar cualquier tipo de cuenta por más pequeña que sea dentro de su sistema.

Se le realizó una encuesta al que se encarga de llevar los documentos desde el departamento de contabilidad hasta el lugar destinado a la rendición de cuentas y se le hicieron algunas preguntas, cuyos resultados serían vital en las conclusiones que van de la mano con los datos financieros que

se nos proporcionaron siguiendo los códigos que se establecieron antes de empezar con la entrevista:

- Se mantendrá en anonimato la información de la persona encargada de llevar los documentos, pues todo lo que se estará usando (información), es información exclusiva de dicho departamento y para evitar cualquier tipo de inconveniente con la persona y la entidad, pues toda esta información es para objeto de estudio.
- No se permitirán el tomar fotografías o tomar videos dentro de las instalaciones por motivos de seguridad, las personas dentro de la institución no permitieron que se les llegase a filmar o fotografiar, además de llegar a compartir información importante.
- Toda la información usada dentro de este estudio de caso es con fines educativos, cualquier intento de vender esta información puede ser motivo de llegar a consecuencias legales, así que se usarán para este único objetivo. (Navarro Ríos, 2022)

Luego de haber comprendido los anteriores puntos, se procedió a realizar la entrevista al encargado en una sección de preguntas hechas cuestionario que trabajaron de la siguiente manera:

En base a las respuestas que nos proporcionó el encargado de la rendición de cuentas contables, encontramos que el estado de la administración y de la operatividad dentro del departamento contable se encuentra en un estado bajo, debido a la falta de control operacional, la falta de compromiso dentro del mismo debido a la poca actividad financiera que tienen fuera de los ingresos con los que cuentan de parte del gobierno, y que debido a la ubicación de su parroquia, es complicado llevar un flujo de dinero más activo gracias a la forma de pagar de los ciudadanos.

Los estados de resultados son un conjunto de valores y datos contables que una empresa muestra al final de un determinado período para mostrar cómo se encuentra en condiciones, de esa manera, es posible tomar decisiones administrativas que sean más acordes con lo establecido, y en

el caso de las empresas públicas como los GAD's, son necesarias para mostrar con transparencia a las personas de un pueblo y al Gobierno que su entidad se encuentra en buenas condiciones. Gracias a la información proporcionada durante la recolección de datos, se obtuvieron los siguientes valores para la investigación:

Como se muestra en la ilustración, los ingresos durante el período 2020-2021, a comparación del período anterior 2019-2020, se nota una gran diferencia, esta se ve claramente en la forma como sus transferencias netas comienzan a verse de forma diferente en el 2020, ya que estas disminuyeron hasta 0. Si bien, esto podría verse como algo positivo, la realidad es que esto trae una decadencia en los valores que proporciona la institución durante los diferentes períodos. (véase Anexo 2)

Como se logra divisar, las partes que definen los ingresos como el caso del Reintegro del IVA y el ingreso por el presupuesto general del Estado a Gobiernos Autónomos Descentralizados, se observan que en el año 2020 son casi 0 en su totalidad, siendo solo un total de 82,34\$ que tiene el GAD como ingreso, porque después llegan los gastos que son de 5902,60\$, al restar estos valores, obtuvimos que en cuanto a transferencias netas, se obtuvo un total de -5861,43\$, mientras que las transferencias netas en el período 2019-2010 fue de 47480,48\$, lo que nos hace ver que existe una gran diferencia entre ambos períodos, siendo de:

$$\begin{aligned}
 \text{Diferencia de TN} &= \text{Transferencias 2020} - \text{Transferencias 2019} \\
 &= -5861,43\$ - 47480,48\$ \\
 &= -53341,91\$
 \end{aligned}$$

Esto hace ver que el GAD disminuyó en gran manera sus ingresos debido a la escasa actividad que se obtuvo durante el año 2020, pero la situación es la siguiente: Si bien, el virus y la pandemia afectaron en gran manera a todo el sector productivo, las empresas como los GAD tienen

sus ingresos fuera de las personas, por parte del Gobierno, quienes se encargan de presupuestar a los GAD's precisamente para que en la rendición de cuentas, se lleven reportes con toda la actividad financiera que han tenido.

Por el lado de los gastos, fuera de los antes mencionados, tenemos el caso de los pagos operacionales, que no son muy costosos pero cabe resaltar con esto que las condiciones para trabajar en los departamentos es la más óptima, y que lo mejor es que viendo como está decayendo la cantidad de ingresos que se muestran en el período 2020-2021, la parte que debe ser modificada para que las operaciones y fallos como estos no se cometan de nuevo es el personal, quien debe llevar un registro que sea cronometrado y sin dejar de acumularse.

Conclusiones

El Gobierno Autónomo Descentralizado cantonal de Pueblo Viejo se ha visto reducido en la cantidad de dinero con la que dispone debido a la cantidad de responsabilidades que debe manejar anualmente, se ha observado que las condiciones en las que trabaja el departamento de finanzas no son las ideales, de manera que el flujo de dinero o movimientos financieros que se reciben por parte de caja no son los ideales, en consecuencia de ello, no existe un control ideal de los conocimientos sobre ingresos y gastos que tiene la entidad y por lo tanto, los estados de resultados pueden no ser los reales debido a la falta de información.

Uno de los factores que más requiere ser tomado en cuenta a la hora de evaluar el movimiento financiero del GAD de Pueblo Viejo es que sus movimientos de caja son bastante bajos e infrecuentes debido a las condiciones en las que se mueve el dinero que llega por parte de los pobladores, sin embargo, aunque esto no es un problema propio del GAD, cabe resaltarlos porque todos estos ingresos son los que ayudan a poder mantener dicha entidad en pie.

El GAD cantonal de La Unión necesita de varios cambios administrativos, estos van mayormente ligados al punto anterior, porque como el flujo de movimientos en caja llega a ser bajo e infrecuente, se tiende a no llevar el registro de todos los movimientos financieros con el debido tiempo que se estipula y mayormente no todos los datos llegan a ser registrados en el debido tiempo en el que se requiere de presentar la rendición de cuentas al final de cada período, haciendo que el departamento de Contabilidad sea totalmente importante al momento de realizar dichas rendiciones, por lo que no debe ser descuidado.

Existe una mayor cantidad de gastos frente a los ingresos que se llevan registrando dentro del GAD cantonal de Pueblo Viejo, en términos financieros, y tomando en cuenta de que este tipo de empresas por lo general no obtienen ganancia, el hecho de encontrarse en números negativos

demuestra que la entidad tiene problemas presupuestarios para poder pagar y cumplir con las responsabilidades que se le asignan dentro de cada período en el ciclo 2020-2021, y comparando con el anterior, existe un margen que se acerca a obtener suficientes ingresos para lo anterior mencionado.

Bibliografía

- Arias, A. S. (20 de noviembre de 2018). Estado de resultados. *Revista de Economía*. Obtenido de Estado de resultados: <https://economipedia.com/definiciones/cuenta-de-resultados.html>
- Calán, T. (2018). Análisis de las etapas del ciclo presupuestario en la Administración Pública del Ecuador con el enfoque de resultados. *Revista Uisrael*, 1-14.
- Castillo, E. D., & Ramirez, C. M. (2017). El presupuesto como herramienta de control de gestión en la gerencia financiera en las empresas comerciales mi pymes. *Universidad la gran colombia*, 17.
- CPCCS. (2020). CPCCS. Obtenido de Guía de rendición de cuentas para Gobiernos autónomos descentralizados: <https://www.cpcps.gob.ec/wp-content/uploads/2017/02/1.-GUIA-DE-RENDICION-DE-CUENTAS-PARA-GADS-2.pdf>
- Ecoprensa, Editorial. (2021). *elEconomista*. Obtenido de Solvencia: <https://www.eleconomista.es/diccionario-de-economia/solvencia>
- Edo Hernández, V. (2021). El Presupuesto Como Instrumento De Control Del Gasto Publico . *Centro de Publicaciones de la Fundación Banco Bilbao Vizcaya* . Obtenido de https://www.fbbva.es/wp-content/uploads/2018/06/1994_cu_000150_edo_pre.pdf
- Ekos. (3 de octubre de 2017). *Ekos*. Obtenido de Las Empresas Públicas, agentes destacados de la economía: <https://www.ekosnegocios.com/articulo/las-empresas-publicas-agentes-destacados-de-la-economia#:~:text=En%20la%20Constitución%20de%202008,recursos%20naturales%20y%20bienes%20públicos.>

- Greiner, O. (2020). Importancia del control presupuestario en el contexto de la implementación estratégica: reflexiones y resultados empíricos . *Instituto de Economía de la Empresa de la Universität Stuttgart* . , 1-19.
- Instituto Tecnológico de Sonora. (2019). *Instituto Tecnológico de Sonora*. Obtenido de Características de las empresas: http://biblioteca.itson.mx/oa/ciencias_administrativa/oa11/caracteristicas_empresa/z8.htm
- Morán, C. (2021). El uso del presupuesto como herramienta de control financiero en tiempos de crisis. *UEES - Universidad Espíritu Santo*. Obtenido de <https://uees.edu.ec/el-uso-del-presupuesto-como-herramienta-de-control-financiero-en-tiempos-de-crisis/>
- Navarro Ríos, H. (2022). El control interno en la ejecución presupuestal municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(3), 1-13. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i3.2193
- Observatorio Regional de Planificación para el Desarrollo de América Latina y el Caribe. (2020). *Observatorio Regional de Planificación para el Desarrollo de América Latina y el Caribe*. Obtenido de Gobiernos Autónomos Descentralizados de Ecuador: <https://observatorioplanificacion.cepal.org/es/instituciones/gobiernos-autonomos-descentralizados-de-ecuador>
- Palomo, d. R. (2019). El análisis de solvencia convencional. Problemas e implicaciones. *Facultad de CC. Económicas y Empresariales*, 3.
- Ramirez Molinares, C. (2020). Los Presupuestos: Sus Objetivos E Importancia. *Revista Cultural Unilibre*, 1-12.

Tirado, M. d., Hernández, S. M., Hernández, A. M., Joya, R. N., Lucero, E. O., & Parra, G. A. (2020). La importancia de la liquidez, rentabilidad, inversión y toma de decisiones en la gestión financiera empresarial para la obtención de recursos en la industria de la pesca de pelágicos menores en ensenada, b.c. *Universidad Autónoma de Baja California* , 8.

Zentella, A. (24 de marzo de 2021). *ALEPH*. Obtenido de ¿Qué es el GAD Cantonal?: <https://aleph.org.mx/que-es-el-gad-cantonal>

Anexos

Anexo 1. Carta de autorización

mismo 717



GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL
CANTÓN SAN FRANCISCO DE PUEBLOVIEJO

MEMORÁNDUM N° 1313-AS-MCV-GADMCSFP-2022

FECHA: 23 DE AGOSTO DE 2022
DE: ALCALDÍA
PARA: ING. FERNANDO PIGUAVE MORENO
DIRECCIÓN DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA
CC: ING. STIVEN LUNA LUNA
JEFE DE LA UNIDAD DE TALENTO HUMANO

ASUNTO: SOLICITUD DE CASO DE ESTUDIO.

En atención al oficio N° D-FAFI-UTB-0539-2022, recibido en el despacho de Secretaría General el 22 de Agosto de 2022, por medio del cual el Lcdo. Eduardo Galeas Guijarro, Decano, solicita al ejecutivo municipal lo siguiente:

- **SOLICITA QUE LE PERMITA REALIZAR EL CASO DE ESTUDIO, A LA SRTA. YENNY YARELI SANTANA BAJAÑA, EL CUAL TITULA "CONTROL PRESUPUESTARIO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN SAN FRANCISCO DE PUEBLOVIEJO DENTRO DE PERIODO 2020-2021".**

Por disposición y autorización del señor Marcos González Navarro, Alcalde del Gobierno Municipal del Cantón San Francisco de Pueblo Viejo, adjunto al presente remito a usted a fin de que, en razón de lo expuesto y con base en la documentación se sirva a realizar el trámite pertinente.

Atentamente.

G.A.D. MUNICIPAL DEL CANTÓN
SAN FRANCISCO DE PUEBLOVIEJO
DIRECCIÓN DE GESTIÓN
ADMINISTRATIVA

[Signature]
Abg. Manuel Avilés Alvario
SECRETARIO GENERAL GADM PUEBLOVIEJO

FECHA: 23 08 2022
HORA: 14:00
RECIBIDO POR: *Edda Mendo*



ELABORADO POR:	Maricela Cerezo	Asistente
ELABORADO POR:	Dayana Macías	Asistente

Anexo 2. Reporte del Compilation



CERTIFICADO DE ANÁLISIS
magister

Estudio de caso

NA

7%
Similitudes



< 1% Texto entre comillas
0% similitudes entre comillas
0% Idioma no reconocido

Nombre del documento: Santana_Yenny_CPA_2022.docx
Tamaño del documento original: 268,17 ko
Autor: Yenny Yareli Santana Bajaña

Depositante: Yenny Yareli Santana Bajaña
Fecha de depósito: 10/8/2022
Tipo de carga: url_submission
fecha de fin de análisis: 11/8/2022

Número de palabras: 4844
Número de caracteres: 29.707

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes principales detectadas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	repositorio.puce.edu.ec http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/22000/7928/3/LEGALIDAD_DE_LA_AYUDA_PUBLICA_A_FAVOR_D...	3%		Palabras idénticas : 3% (114 palabras)
2	Documento de otro usuario #3331c7 El documento proviene de otro grupo 5 fuentes similares	2%		Palabras idénticas : 2% (73 palabras)
3	estudio de caso steven pazmiño.docx estudio de caso steven pazmiño #55c533 El documento proviene de mi grupo	1%		Palabras idénticas : 1% (56 palabras)
4	dspace.utb.edu.ec http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/49000/7111/6/E-UTB-FCJSE-SEBGUE-000056.pdf.txt	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (41 palabras)

Fuente con similitudes fortuitas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	repositorio.cepal.org https://repositorio.cepal.org/bitstream/11362/47257/2/52100526_es.pdf.txt	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (12 palabras)

Anexo 3. Modelo de la encuesta realizada en el GAD de Pueblo Viejo

Modelo de Entrevista

Introducción

Esta entrevista se realiza por motivos educativos para desarrollar un pensamiento crítico y profesional sobre la situación que se está aconteciendo en el GAD cantonal de Pueblo Viejo, para ello, se requerirá de su total honestidad y tiempo que nos facilitará datos cualitativos sobre el departamento de Contabilidad.

Preguntas:

1 ¿Cada cuánto período de tiempo se ponen a realizar la rendición de cuentas al gobierno?

2 ¿Existe algún tipo de control sobre el personal del departamento de Contabilidad?

3 ¿Qué es lo que se logra observar en distintos períodos de tiempo con mayor frecuencia? ¿Ingresos o Gastos?

4 ¿Es posible que esto afecte de manera directa al GAD?

Tras entregarle el modelo de la entrevista al encargado, las respuestas que nos entregó, tras media hora de diálogo, conversando sobre los temas que son acordes al tema de investigación, las respuestas que proporcionó son las siguientes:

1 ¿Cada cuánto período de tiempo se ponen a realizar la rendición de cuentas al gobierno?

Cada tres meses, está establecido que al menos cuatro veces al año se realicen estas rendiciones de cuentas donde se explican todos los movimientos financieros, algunos son pérdidas, otros son ganancias, pero es para cumplir con los pagos que establece la ley que las instituciones como los GAD en ciertos tiempos se requieren de cumplir.

2 ¿Existe algún tipo de control sobre el personal del departamento de Contabilidad?

No, por desgracia no tenemos la cantidad de personal suficiente para encargarse de controlar todos los departamentos del GAD, por lo que poder tenerlos a todos trabajando en un momento que se desee es casi imposible debido a nuestras limitantes.

3 ¿Qué es lo que se logra observar en distintos períodos de tiempo con mayor frecuencia? ¿Ingresos o Gastos?

Gastos, es porque al ser una institución que se encarga de los movimientos de una cantidad mucho más reducida de personas, es que viene el problema, debido a la extensa cantidad de tiempo que puede haber entre un pago u otro, el dinero no es que fluya mucho como podrían ser en el GAD cantonal de Babahoyo o Guayaquil, que maneja tanta población que puede cubrir sus gastos con facilidad.

4 ¿Es posible que esto afecte de manera directa al GAD?

Por supuesto que sí, el hecho de que tan pocas personas en sus pagos generen ingresos que la institución requiere, además de los que reciben por parte del Gobierno, está claro que los movimientos financieros son menores hasta el punto en el que cubrir las responsabilidades genere problemas.

**Anexo 4. Cuadro comparativo de los Estados de Resultados del GAD de Pueblo Viejo
en el periodo 2020-2021**

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
	RESULTADO DE EXPLOTACION	0.00	0.00
	RESULTADO DE OPERACION	-7,383.46	-7,070.29
63301	Remuneraciones Basicas	-5,944.86	-5,832.86
6330105	Remuneraciones Unificadas	-5,944.86	-5,832.86
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	-951.98	-1,108.90
6330601	Aporte Patronal	-692.58	-679.54
6330602	Fondo de Reserva	-259.40	-429.36
63401	Servicios Basicos	-194.32	-121.83
6340104	Energia Electrica	-95.68	-28.16
6340105	Telecomunicaciones	-98.64	-93.67
63407	Gastos en Informatica	-285.60	0.00
6340702	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informaticos	-285.60	0.00
63504	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	-6.70	-6.70
6350403	Comisiones Bancarias	-6.70	-6.70
	TRANSFERENCIAS NETAS	-5,861.43	47,480.48
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Regimen Seccional Auton	0.00	7,500.00
6260608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	0.00	7,500.00
62621	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversion del Sector Publ	0.00	23,435.36
6262102	De Entidades Descentralizadas y Autonomas	0.00	23,435.36
62626	Aportes y Participaciones de Capital e Inversion del Regimen Secci	0.00	19,037.52
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	0.00	19,037.52
62630	Reintegro del IVA	41.17	0.00
6263003	Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autonomos Desce	41.17	0.00
63601	Transferencias Corrientes al Sector Publico	-5,902.60	-2,492.40
6360102	A Entidades Descentralizadas y Autonomas	0.00	-924.60
6360106	A Entidades Financieras Publicas	-5,902.60	-1,567.80
	RESULTADO FINANCIERO	0.00	0.00
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	0.00	0.00
	RESULTADO DEL EJERCICIO	-13,244.89	40,410.19

Ilustración 1 Estados de Resultados sobre el GAD cantonal de Pueblo Viejo durante el período 2020-2021

Anexo 5. Cuadro comparativo de los ingresos y gastos dentro del GAD de Pueblo

Viejo periodo 2020-2021

	TRANSFERENCIAS NETAS	-5,861.43	47,480.48
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Regimen Seccional Auton	0.00	7,500.00
6260608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	0.00	7,500.00
62621	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversion del Sector Publ	0.00	23,435.36
6262102	De Entidades Descentralizadas y Autonomas	0.00	23,435.36
62626	Aportes y Participaciones de Capital e Inversion del Regimen Secci	0.00	19,037.52
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	0.00	19,037.52
62630	Reintegro del IVA	41.17	0.00
6263003	Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autonomos Desce	41.17	0.00
63601	Transferencias Corrientes al Sector Publico	-5,902.60	-2,492.40
6360102	A Entidades Descentralizadas y Autonomas	0.00	-924.60
6360106	A Entidades Financieras Publicas	-5,902.60	-1,567.80