



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN:

NOVIEMBRE 2023 - MARZO 2024

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

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

TEMA:

EVALUACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SAN JOSÉ DEL TAMBO DURANTE
EL AÑO 2022

EGRESADA:

MARLY MARIELA MEJIA CASTILLO

TUTOR:

ING. JAVIER ANTONIO PAREDES TOBAR

AÑO 2024

Contenido

Planteamiento del problema	3
Justificación	5
Objetivos del estudio	6
Línea de Investigación	7
Articulación del tema	8
Marco conceptual	9
Marco Metodológico	28
Resultados	29
Discusión de resultados	33
Conclusiones	35
Recomendaciones	36
Referencias	37
Anexos	40

Planteamiento del problema

El Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia San José del Tambo, en el Cantón de Chillanes, Provincia de Bolívar, es una entidad del sector público con autonomía administrativa y financiera diseñada para gestionar el desarrollo de las comunidades aledañas y priorizar a grupos y poblaciones vulnerables. El Sumak Kawsay de la población, mediante los fondos obtenidos por parte del estado ecuatoriano estos los cuales han sido destinados para las diversas obras que se han realizado durante el año 2022 para lo cual por lo tanto es necesario revisar los registros contables de gastos e ingresos para conocer los montos que se manejaron durante en este periodo para las pro-mejoras realizadas y qué impedimentos se suscitaron para la no realización.

Los gastos en su mayoría de veces son más altos que el valor que se percibe por ingresos por parte del gobierno ecuatoriano o estado ecuatoriano para el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de San José del tambo, por lo cual en ocasiones se han paralizado obras porque los presupuestos son muy bajos e incluso no se hace el desembolso a tiempo, las asignaciones de partidas presupuestarias demoran en ser abonadas a las instituciones del estado tal como se ha dado en ocasiones con el GAD Parroquial anteriormente mencionado.

La gestión y la autogestión determinantes que ingresan en los estados financieros en virtud que de ellos dependen el valor que le costará realizar una obra al Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia San José del Tambo, buscando convenios por medio de alcaldías, prefecturas, ministerios de obras públicas, entre otros, cuales se deben celebran con la única finalidad de satisfacer a la comunidad, ahorrando dinero del presupuesto que se percibe anualmente el cual es entregado al GADP de forma desglosado mensualmente para sus diversas operaciones o funcionalidades.

El valor del presupuesto que se solicita o el que se les asigna al Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia San José del Tambo no es muy alto como para realizar las mejoras continuas de las obras emblemáticas, culturales y patrimoniales de la parroquia por lo cual se presenta el deterioro en diversas infraestructuras al igual que celebrar o convocar a diferentes recreaciones para

los adultos mayores, personas con discapacidades, entre otros grupos vulnerables o de atención primordial.

Valores de cuotas de los primeros meses del trimestre bajas por recesión económica provocada por la falta de circulante en el estado por la pandemia que se atravesaba en el año dos mil veinte, dos mil veintiuno y parte del dos mil veintidós, lo cual tuvo a lugar la asignación de los valores no correspondiente o los necesarios que se necesitaban para cubrir los valores en las diferentes nóminas presupuestarias de servidores públicos, gastos administrativos, gastos de equipos, gastos de suministro de oficina, entre otros respectivos al del primer trimestre del año en mención.

Por el sistema de teletrabajo implementado durante el periodo de pandemia la contabilidad se manejaba desde casa de la persona encargada en el puesto de trabajo, ella se encargaba de enviar los informes contables de la asignación de cada uno de los valores para poder recibir el del siguiente mes en ocasiones por inconvenientes de interconectividad o conexión a internet no se podían subir a tiempo o realizar el trabajo de manera virtual por lo que afectaba en la fecha de acreditación o desembolso de los valores por parte del estado ecuatoriano.

Al no contar con estos valores a la brevedad cuando se requerían se tenían que paralizar la movilidad y las maquinarias que se encargaban de ciertas obras en aquel entonces por falta de combustible para que puedan operar con normalidad al igual que en oficina hacía falta suministros que permitan ejercer o cumplir con las funciones asignadas a cada uno de los servidores públicos o colaboradores del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de San José del Tambo perteneciente al Cantón Chillanes.

A pesar de la recuperación en el segundo, tercer y cuarto trimestre del año dos mil veintidós el GADP de San José del Tambo se vio afectado por rebaja del presupuesto que recibía en años anteriores a la pandemia viendo afectados varios proyectos sociales como la inclusión de adulto mayor entre otros que forman parte del desarrollo del buen vivir del GADP para la comunidad, alegando el estado que el presupuesto asignado para cada parroquia es en base a los habitantes que albergan cada parroquia y sus recintos.

Justificación

Conocer el actual estado presupuestario que tiene el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia San José del Tambo, en el Cantón de Chillanes, Provincia de Bolívar permite saber cuánto es el valor monetario recibido por parte del estado y a donde van destinados estos fondos recibidos en el GADP, es decir en qué invierte dicho dinero y recursos la actual administración que funge su periodo, también permite justificar ante la ciudadanía o comunidad Tambopambense, cuáles son las obras o mejoras que se han realizado, las cuales se van a realizar en lo posterior en base a la planificación de obras realizada por la institución.

El presente estudio de caso tiene como finalidad conocer, reconocer y compilar información de los estados de la situación financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia San José del Tambo en que son diversificados los valores del presupuesto que le toca percibir por parte del estado general del Ecuador, entre los cuales tiene asignaciones de valores para pagos de servidores públicos, servicios básicos (agua, energía eléctrica, entre otros) material de oficina, maquinarias y equipo, bienes muebles e inmuebles, uniformes, seguros, páginas web, comunicaciones, vehículos, servicios de aseo, consultoría, vestuario, repuestos y accesorios, construcciones y edificaciones, bienes artísticos y culturales, entre otros rubros que se deben cubrir con dinero recibido por el gobierno con la finalidad de tener poner en práctica el Sumak Kawsay o Buen Vivir hasta el último día de cada persona ya sea hombre o mujer nacida en el estado plurinacional e intercultural del Ecuador.

Esta información se recopilará de archivos enlazados en la nube o servidores de las diferentes instituciones a las cuales se les hace rendición de cuentas, porque La rendición de cuentas permite el acceso a la información, ya que las instituciones del sector público están obligadas a transparentar información relacionada con su gestión, lo que a su vez genera involucramiento o participación de la ciudadanía en los asuntos públicos, así se obtuvo toda la información que se ha transcrito en este estudio de caso.

Objetivos del estudio

Objetivo general

Evaluar el presupuesto del gobierno autónomo descentralizado parroquial de San José del Tambo durante el año 2022

Objetivos específicos

1. Realizar una estimación detallada de las cédulas presupuestarias de gastos del gobierno autónomo descentralizado parroquial de San José del Tambo para el año 2022.
2. Llevar a cabo un peritaje exhaustivo de las cédulas presupuestarias de ingresos del gobierno autónomo descentralizado parroquial de San José del Tambo durante el año 2022.
3. Evaluar de manera sistemática y detallada el presupuesto del gobierno autónomo descentralizado parroquial de San José del Tambo para el año 2022.

Línea de Investigación

El análisis de caso referente al presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de San José del Tambo durante el año 2022 se enmarca dentro de la línea de investigación de Gestión Financiera, Administrativa, Tributaria, Auditoría y Control. Esta elección se fundamenta en la naturaleza de la institución, la cual se dedica a la ejecución de obras y mejoras en la parroquia, utilizando presupuestos asignados por el estado. La entidad está obligada a rendir cuentas anualmente, detallando los fondos recibidos y su destino. En este proceso, se lleva a cabo una gestión financiera y contable rigurosa, asegurando que los recursos sean administrados eficientemente y destinados a las necesidades de la comunidad.

La gestión del presupuesto implica una cuidadosa administración de los fondos asignados, evitando exceder los límites establecidos. El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial (GADP) se somete a auditorías por parte de la Contraloría General del Estado, lo que garantiza un control económico riguroso sobre las inversiones realizadas.

Esta investigación se sitúa específicamente en la sublínea de Gestión financiera, tributaria y compromiso social, en virtud que el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de San José del Tambo es una entidad pública que proporciona directamente el beneficio y desarrollo de la comunidad local, pero a su vez lleva un registro contable del presupuesto administrado tanto en gastos como ingresos que se obtienen anualmente.

Articulación del tema

La evaluación del presupuesto del gobierno autónomo descentralizado parroquial de San José del Tambo durante el año 2022 en el cantón de Chillanes de la provincia de Bolívar, se encuentra enmarcado al proyecto de prácticas preprofesionales de la carrera de licenciatura en Contabilidad y Auditoría, “Aplicación de conocimientos académicos devengados en el sistema Esigef del departamento financiero bajo la tutoría de la Fiscalía General del Estado de la provincia de Los Ríos” en virtud que se aplicó lo aprendido durante los semestres cursados anteriormente en la carrera.

A través del análisis de un caso concreto, se busca demostrar de manera práctica la aplicación de los conocimientos adquiridos. El objetivo principal es proponer la integración de procesos contables específicos y abogar por un manejo adecuado en la evaluación del presupuesto. En este contexto, el estudio de caso se erige como una herramienta eficaz para ilustrar la aplicación directa de teorías contables y prácticas presupuestarias en situaciones del mundo real. Al centrarse en escenarios prácticos, se proporciona una perspectiva tangible de cómo los principios contables pueden traducirse en acciones concretas y estrategias efectivas. Esta metodología no solo fortalece la comprensión de los conceptos teóricos, sino que también promueve la capacidad de tomar decisiones informadas y la adaptabilidad en entornos contables dinámicos. En resumen, el análisis de casos concretos se erige como un puente vital entre la teoría y la aplicación práctica, facilitando así la mejora continua de los procesos contables y la gestión presupuestaria.

Marco conceptual

Evaluación

Para (James, 2021) Se utilizan varios métodos de contabilidad y valoración al preparar los estados financieros para valorar los activos. Muchos métodos de valoración están estipulados por las normas contables, como la necesidad de utilizar un modelo de opciones aceptado para valorar las opciones que una empresa otorga a los empleados. Otros activos, como los bienes inmuebles, se valoran simplemente por el precio pagado. Normalmente, los activos fijos se valoran al precio histórico, mientras que los valores negociables se valoran al precio actual del mercado.

Expresa el autor (Logan, 2021) que la valoración contable es fundamental para el análisis financiero a fin de generar estados financieros precisos y fiables. El análisis de esta valoración es tan importante como la propia valoración. Algunos activos, como los inmuebles, se contabilizan al coste menos la depreciación, y pueden contabilizarse en el balance a valores muy alejados de su valor real. Los valores que la empresa posee para su propia cartera de inversiones frente a la negociación tendrán sus propias normas de valoración, así como los bonos mantenidos para la inversión o el comercio. La información actualizada de valoración contable trimestral o anual está disponible en forma de estados financieros y se puede encontrar en el área de relaciones con inversores de los sitios web de la mayoría de las empresas de comercio público.

Presupuesto

Expresa los autores (Lauren, Kirsten, & Bundrick, 2023) que un presupuesto es un plan de gastos basado en ingresos y gastos. En otras palabras, es una estimación de cuánto dinero ganará y gastará durante un cierto período de tiempo, como un mes o un año. (O, si está contabilizando el dinero entrante y saliente de todos en su hogar, eso es un presupuesto familiar.)

Según (Keka Technologies, 2022) Un presupuesto es un plan financiero que describe los ingresos y gastos esperados para un período definido. En el contexto empresarial, el presupuesto puede ser una hoja de ruta que guíe la asignación de recursos para lograr las metas y los objetivos de la organización

de manera eficiente. También incluye supuestos de futuras necesidades de fondos, establecimiento de límites de gasto y minimización de la deuda. Un presupuesto bien estructurado proporciona una imagen clara de las fuentes de ingresos y gastos, lo que ayuda a realizar un seguimiento de los gastos para mantener la estabilidad financiera. Además, ayuda a identificar áreas de reducción de costos y ahorro para posibles inversiones en el futuro.

Importancia del presupuesto

Expresa el autor (Tejumola, 2023) El presupuesto es crucial tanto para las empresas como para los individuos, ya que sirve para varios propósitos vitales. Al implementar estrategias presupuestarias eficaces, podemos tomar decisiones financieras informadas y garantizar un futuro estable.

Estas son las principales razones por las que el presupuesto es esencial:

1. **Control financiero:** El presupuesto nos permite tener una visión clara de nuestros ingresos y gastos. Ayuda a las personas a rastrear sus hábitos de gasto, identificar áreas donde pueden ahorrar dinero y asignar fondos a sus prioridades. Para las empresas, el presupuesto proporciona control sobre los costos, lo que les permite optimizar los recursos, minimizar el desperdicio y maximizar la rentabilidad.
2. **Fijación de objetivos:** Un presupuesto bien estructurado ayuda a establecer objetivos alcanzables. Las personas pueden planificar eventos importantes de la vida, como comprar una casa o ahorrar para la jubilación, mientras que las empresas pueden esbozar objetivos como expandir las operaciones o lanzar nuevos productos. La presupuestación asegura que los fondos necesarios se asignen a estos objetivos, haciéndolos más alcanzables.
3. **Preparación para emergencias:** La vida es impredecible y pueden surgir gastos inesperados en cualquier momento. Al tener un fondo de emergencia establecido a través del presupuesto, tanto los individuos como las empresas pueden manejar circunstancias imprevistas sin enfrentar dificultades financieras o recurrir a la deuda.
4. **Toma de decisiones:** Los presupuestos proporcionan información valiosa que facilita mejores procesos de toma de decisiones. Con una comprensión completa de su situación financiera, las personas pueden

tomar decisiones más inteligentes sobre las inversiones o determinar si pueden permitirse ciertas compras.

En general, el presupuesto es esencial para las empresas y los individuos, ya que facilita la planificación financiera, el control de gastos, la fijación de objetivos, la toma de decisiones, la gestión del flujo de efectivo, la gestión de la deuda y la conciencia financiera. Le permite alcanzar la estabilidad financiera, perseguir sus objetivos financieros y tomar decisiones informadas sobre su dinero.

Principios presupuestarios

Según (Organisation for Economic, 2023) La Recomendación sobre la gobernanza presupuestaria establece diez principios que proporcionan una visión sucinta de las buenas prácticas en todo el espectro de la actividad presupuestaria y tienen por objeto proporcionar orientación práctica para la elaboración, aplicar y mejorar los sistemas presupuestarios para que tengan un impacto positivo en la vida de los ciudadanos. La Recomendación también subraya la importancia de los principios presupuestarios para otros aspectos de la buena gobernanza pública, como la integridad, los datos abiertos, el logro de objetivos estratégicos y la promoción de la confianza entre los ciudadanos y el gobierno.

Los diez principios son:

1. Gestionar los presupuestos dentro de límites claros, creíbles y predecibles para la política fiscal.
2. Alinear estrechamente los presupuestos con las prioridades estratégicas de mediano plazo del gobierno.
3. Diseñar el marco de presupuestación de capital a fin de satisfacer las necesidades nacionales de desarrollo de manera rentable y coherente.
4. Garantizar que los documentos y datos presupuestarios sean abiertos, transparentes y accesibles.
5. Prever un debate inclusivo, participativo y realista sobre las opciones presupuestarias.
6. Presentar una relación completa, precisa y fiable de las finanzas públicas.
7. Planificar, gestionar y supervisar activamente la ejecución del presupuesto.

8. Asegurar que el desempeño, la evaluación y la relación costo-calidad sean parte integral del proceso presupuestario.
9. Identificar, evaluar y gestionar con prudencia la sostenibilidad a largo plazo y otros riesgos fiscales.
10. Promover la integridad y calidad de las previsiones presupuestarias, los planes fiscales y la ejecución presupuestaria a través de una rigurosa garantía de calidad, incluida una auditoría independiente.

Presupuesto de gastos administrativos

Para el autor (Blancht, 2021) En las organizaciones administrativas, los saldos gastables son principalmente y en algunos casos completamente establecidos por los presupuestos de gastos del Fondo General y del Fondo de Gastos Institucionales que están planeados en Planificación. Un subconjunto de departamentos administrativos tiene una parte de su actividad total apoyada por donaciones administradas por departamentos y otros fondos.

Expresa la autora (Jhonson, 2022) que las empresas incurren en muchos tipos de gastos durante la realización de negocios. Uno de ellos son los gastos administrativos, que se relacionan con el costo total de la gestión de una empresa, en lugar de la creación de un producto o servicio específico. Ya sea que esté involucrado en la administración, las finanzas o la administración, comprender los gastos administrativos puede ayudarlo a mejorar su capacidad para contribuir al crecimiento de los beneficios de la organización.

Presupuesto de ventas

De acuerdo con (Kelwig, 2022) El presupuesto de ventas es una herramienta de planificación que permite a las empresas gestionar los recursos y los beneficios en función de las ventas esperadas. Tiene en cuenta los patrones de ventas anteriores y los presupuestos para períodos de tiempo similares para que cada departamento pueda tener una idea general de dónde están financieramente. Esto ayuda a las empresas a ser más eficientes en el logro de sus objetivos y maximizar sus ganancias.

Para el autor (James, 2021) El presupuesto de ventas también es invaluable cuando se trata de establecer objetivos realistas. Por ejemplo, un equipo de ventas puede tener un objetivo de ventas de aumentar las suscripciones de clientes en un 50 por ciento, pero el presupuesto de ventas

mantendrá las expectativas niveladas al reflejar un aumento anual del 20 por ciento. Esto no significa que el 50 por ciento no sea alcanzable; simplemente significa que cuando el presupuesto se basa en los ingresos, el 50 por ciento debe ser un bono, no una expectativa.

Un presupuesto de ventas no es lo mismo que el pronóstico de ventas, que es el proceso de estimar los ingresos de ventas futuras. Pero un presupuesto de ventas sólido puede ser utilizado para informar un pronóstico de ventas. Un presupuesto de ventas también es diferente de un presupuesto de gastos de ventas, que se centra en los gastos de la empresa durante un cierto período de tiempo.

Características del presupuesto

Para (Sánchez, 2019) Un presupuesto es un documento financiero o un plan de acción que se prepara y utiliza para proyectar ingresos y gastos futuros. Describe los objetivos financieros y operativos de una organización. También puede incluir información no monetaria con la información monetaria. Deben hacerse y aprobarse antes del año en que vayan a utilizarse o aplicarse.

Las siguientes son las características de un buen presupuesto:

- Se expresa en términos cuantitativos o monetarios.
- Se prepara para un período de tiempo fijo.
- Se prepara antes del período en el que comienza.
- De aplicación práctica.
- Detalla los objetivos y las políticas a seguir para alcanzar el objetivo de la organización.
- Muchas personas participan en la elaboración de un presupuesto.
- Lo suficientemente flexible como para permitir cambios en el entorno cambiante.
- Elaborado sobre la base de normas de rendimiento establecidas.
- Análisis de costes e ingresos.
- Sobre la base del informe presupuestario, se supervisan constantemente los resultados de la organización.

Planificación de actividades

Para (Lauren, Kirsten, & Bundrick, 2023) La planificación de proyectos viene con mucho ruido de fondo. Todo el mundo tiene una opinión que aportar, y las diversas limitaciones - como el presupuesto, el tiempo y los recursos - hacen que sea difícil planificar y ejecutar un proyecto. Una de las actividades clave de planificación de proyectos en las que puede centrarse es definir los factores que son absolutamente esenciales para lograr el resultado deseado. Por ejemplo, un proyecto tiene una fecha de finalización específica, pero no hay suficientes empleados calificados para manejarlo. ¿Es flexible la fecha de vencimiento? En caso negativo, ¿podemos contratar personal adicional para cumplir el plazo? En caso afirmativo, ¿tenemos el presupuesto adicional para hacerlo?

Según el autor (Saint, 2023) En la planificación el plazo no es negociable, por lo que poder cumplirlo es un factor crítico para el éxito. La compañía ahora puede decidir si vale la pena reasignar recursos para contratar ayuda adicional. Identificar los factores críticos para el éxito le ayudará a aclarar lo que definitivamente necesita hacer para ejecutar el proyecto correctamente, lo que puede vivir sin, y lo que no es esencial, pero todavía preferido.

Inversión inicial

Expresa el autor (Marshrel, 2021) En el mundo de los negocios, una inversión inicial se refiere al capital que se inyecta en una empresa durante su inicio o primeras etapas. Este compromiso financiero sirve como la base sobre la cual una empresa puede construir y crecer. Comprender el concepto de inversión inicial es crucial para los empresarios, ya que afecta directamente su capacidad para lanzar y mantener sus empresas con éxito.

Para el autor (Kenton, 2021) El flujo de caja inicial es el dinero total que está disponible cuando un proyecto o negocio está en las etapas de planificación. La cifra incluye cualquier préstamo o inversión realizada en el proyecto. Por lo general, es una cifra negativa, ya que el lanzamiento de un negocio requiere inversión de capital con la esperanza de generar ingresos futuros. El flujo de caja inicial se tiene en cuenta en el análisis de flujo de caja descontado que se utiliza para evaluar la viabilidad de un proyecto. El flujo de caja inicial también se puede llamar desembolso de inversión inicial.

Conclusiones clave

1. El flujo de caja inicial representa los costos iniciales o el desembolso de efectivo inicial involucrado en iniciar un nuevo proyecto o comprar un activo.
2. En algunos proyectos, el producto del rescate de empresas discontinuadas puede considerarse deduciéndolo del total inicial del flujo de caja.
3. Debido al alto costo de los startups, el flujo de caja inicial es típicamente un número negativo.

Comprender el concepto de inversión inicial

Para (Jhonson, 2022) Al iniciar un negocio, la inversión inicial juega un papel fundamental en proporcionar los recursos necesarios para iniciar las operaciones. Abarca varios requisitos financieros, incluyendo, pero no limitado a equipo, inventario, comercialización, salarios, y acuerdos de arrendamiento. Estos costos son esenciales para poner en marcha la empresa y establecer una base sólida desde la que operar.

Según el autor (Logan, 2021) el concepto de inversión inicial va más allá del aspecto monetario. Representa el compromiso y la dedicación del empresario para convertir su visión en realidad. Significa la creencia en el potencial de la idea de negocio y la voluntad de tomar riesgos calculados. La inversión inicial no es solo un compromiso financiero, sino también emocional y psicológico.

El papel de la inversión inicial en los negocios

Para (Lin, 2023) La inversión inicial actúa como el alma de un negocio. No solo proporciona la financiación necesaria para adquirir y establecer activos cruciales, sino que también ayuda a cubrir los gastos operativos hasta que la empresa genere ingresos suficientes para sostenerse. Sin una inversión inicial significativa, una empresa puede tener dificultades para establecer una fuerte presencia en el mercado y puede enfrentar desafíos para atraer clientes y asegurar la rentabilidad a largo plazo.

Según indica (Vivek, 2021) que la inversión inicial marca la pauta para el crecimiento y el éxito futuros de la empresa. Sienta las bases para la expansión y permite a la empresa aprovechar las oportunidades a medida que surgen. Con

una sólida inversión inicial, una empresa puede invertir en investigación y desarrollo, contratar empleados calificados e implementar estrategias de marketing efectivas para obtener una ventaja competitiva.

Componentes clave de la inversión inicial

De acuerdo con el autor (Smatih, 2022) Los componentes de una inversión inicial pueden variar en función de la naturaleza y la escala del negocio. Sin embargo, algunos elementos comunes incluyen:

1. Gastos de capital: Esto incluye los costos asociados con la compra o arrendamiento de activos físicos, tales como terrenos, edificios, maquinaria y vehículos. Estos activos son cruciales para el buen funcionamiento del negocio y contribuyen a su valor a largo plazo.
2. Capital de trabajo: Esto cubre los fondos requeridos para las operaciones diarias, incluyendo salarios, inventario, alquiler, facturas de servicios públicos y gastos de marketing. Un capital de explotación adecuado garantiza que la empresa pueda cumplir sus obligaciones a corto plazo y mantener un flujo de caja constante.
3. Costos de inicio: Estos son los gastos incurridos durante la fase de configuración inicial, tales como honorarios legales, licencias, permisos y desarrollo de sitios web. Si bien estos costos pueden parecer pequeños en comparación con los gastos de capital, son esenciales para establecer un marco jurídico y profesional para la empresa.

Además, es importante considerar los aspectos intangibles de la inversión inicial. Esto incluye el tiempo y el esfuerzo invertido por el propietario de la empresa en la investigación de mercado, estudios de viabilidad y planificación empresarial. Estas inversiones intangibles contribuyen al éxito general del negocio y configuran su trayectoria futura. El concepto de inversión inicial va más allá de las cifras financieras. Representa el compromiso, la creencia y la dedicación del dueño del negocio. Una inversión inicial bien planificada y sustancial sienta las bases para un negocio exitoso, proporcionando los recursos necesarios para establecer una fuerte presencia en el mercado y asegurar la rentabilidad a largo plazo.

Flujo de caja

De acuerdo con el autor (Cooper, 2021) La cantidad de efectivo o equivalente en efectivo que la compañía recibe o entrega por medio de pago(s) a los acreedores se conoce como flujo de efectivo. El análisis del flujo de caja se utiliza a menudo para analizar la posición de liquidez de la empresa. Da una instantánea de la cantidad de efectivo que entra en el negocio, desde donde, y la cantidad que fluye hacia fuera. Como se discutió, los flujos de efectivo pueden ser positivos o negativos. Se calcula restando el saldo de caja al comienzo de un período que también se conoce como saldo de apertura, forma el saldo de caja al final del período (podría ser un mes, trimestre o un año) o el saldo de cierre.

Dice el autor (Mørk Røstvik, 2022) que, si la diferencia es positiva, significa que tiene más efectivo al final de un período determinado. Si la diferencia es negativa, significa que tiene menos cantidad de efectivo al final de un período determinado en comparación con el saldo de apertura al comienzo de un período. Para analizar de dónde viene y dónde sale el efectivo, se preparan estados de flujo de efectivo. Tiene tres categorías principales - flujo de caja operativo que incluye transacciones diarias, flujo de efectivo de inversión que incluye transacciones que se realizan con fines de expansión, y el flujo de caja de financiación, que incluye las operaciones relativas al importe de los dividendos pagados a los accionistas.

Para el autor (Kumar, 2022) el nivel de flujo de caja no es una métrica ideal para analizar una empresa al tomar una decisión de inversión. El balance de una empresa, así como las declaraciones de resultados deben ser estudiados cuidadosamente para llegar a una conclusión. El nivel de efectivo podría estar aumentando para una empresa porque podría haber vendido algunos de sus activos, pero eso no significa que la liquidez esté mejorando. Si la empresa ha vendido algunos de sus activos para pagar la deuda, esto es un signo negativo y debe investigarse más para obtener más aclaraciones. Si la empresa no está reinvertiendo efectivo, entonces esto también es un signo negativo porque en ese caso no está utilizando la oportunidad de diversificar o construir negocios para la expansión.

¿Qué es la recuperación de inversiones?

Indica el autor (Investment Recovery Association, 2020) que, la recuperación de inversiones, también llamada recuperación de activos o recuperación de recursos, es el proceso de recuperación del valor de los activos no utilizados o al final de su vida útil. Los profesionales de recuperación de inversiones buscan identificar, reutilizar, vender o disponer de otro modo de los activos excedentes generados por una empresa en el ejercicio de su actividad principal.

Para la autora (Twin, 2023) La recuperación de capital es un término que tiene varios significados relacionados en el mundo de los negocios. Es, principalmente, la ganancia de los fondos iniciales puestos en una inversión. Cuando una inversión se realiza por primera vez en un activo o una empresa, el inversor ve inicialmente un rendimiento negativo, hasta que se recupera la inversión inicial. El rendimiento de esa inversión inicial se conoce como recuperación de capital. La recuperación de capital debe producirse antes de que una empresa pueda obtener un beneficio de su inversión. La recuperación de capital también ocurre cuando una empresa recupera el dinero que ha invertido en maquinaria y equipos mediante la disposición y liquidación de activos. El concepto de recuperación de capital puede ser útil para una empresa, ya que decide qué activos fijos debe comprar.

¿Qué es un programa de recuperación de inversiones?

Para el autor (Xu, 2020) un programa de recuperación de inversiones es un grupo de proyectos con un plan de acción dirigido a lograr los siguientes objetivos de negocio: evaluaciones, cierres, demolición, ventas, transferencias y gestión de flujos de residuos. Los programas de recuperación de inversiones pueden ser centralizados o descentralizados. Es importante que tales programas estén diseñados para lograr los objetivos estratégicos de negocio establecidos en la carta del programa. La carta debe definir los alcances de maquinaria y equipo, vehículos, mobiliario de oficina y MRO.

Para (Marketing Solutions, 2022) Comience por encontrar un gerente de recuperación de inversión certificado o tasador que sabe o puede averiguar el valor de mercado justo de lo que está vendiendo y conoce los mejores canales para hacer esas ventas. Los especialistas experimentados en recuperación de

inversiones saben cómo utilizar una variedad de estrategias para recuperar una parte del costo de un activo. Estos incluyen devolver un artículo al fabricante o distribuidor, venderlo o intercambiarlo por otra cosa. Se pueden encontrar clientes potenciales:

1. Dentro de tu compañía. Si bien su Departamento de Mantenimiento se puede hacer con una carretilla elevadora comprada para un proyecto especial hace años, su equipo de inventario puede ser capaz de darle un buen uso hoy.
2. Entre sus empleados. Especialmente cuando se trata de equipos y suministros de oficina como gabinetes, computadoras, escritorios y herramientas, los empleados pueden estar interesados en obtener un trato y quitárselo de las manos. No solo se benefician del dinero, sino que también crean buena voluntad entre sus empleados.
3. Caridad. Las organizaciones sin fines de lucro siempre dan la bienvenida a las donaciones - especialmente en forma de equipos y muebles. Construya la reputación de su negocio como un buen ciudadano corporativo mientras obtiene una cancelación de impuestos de caridad mediante la donación de equipos, muebles y suministros que ya no necesita ni usa.

¿Qué organizaciones practican la recuperación de inversiones?

Dice el autor (United Nations Publications, 2021) que, las organizaciones de todos los tipos y tamaños practican alguna forma de recuperación de la inversión. Sin embargo, las organizaciones más grandes que tienen más equipos, ubicaciones operativas, empleados o activos a menudo tienen las mayores oportunidades de cosechar beneficios mediante la implementación de las mejores prácticas de recuperación de inversiones. Esto se debe a que las empresas más grandes tienen muchos más activos inactivos y, en consecuencia, más oportunidades para generar ahorros a través de procesos eficientes.

Expresa (Investor Education and Advocacy, 2019) que la SEC recibe regularmente preguntas y quejas de inversionistas que han sido contactados por compañías de recuperación de activos con promesas de recuperar dinero perdido por estafas financieras o fraudes de inversión. Las compañías a menudo cobran una tarifa sustancial - de cientos a miles de dólares - para proporcionar estos

servicios. Estas empresas suelen encontrar clientes potenciales mediante la obtención de nombres e información de contacto de las víctimas de los expedientes judiciales y otras listas de inversores.

Expresa (Carlson, 2020) que, los inversores que ya han sido víctimas de estafadores deben tener cuidado antes de utilizar estos servicios - especialmente si la compañía de recuperación de activos está simplemente tomando medidas que el inversor podría tomar por sí mismo. Aunque estas compañías a veces afirman tener experiencia en la recuperación de activos elaborada, o incluso experiencia legal, algunos de ellos hacen poco más que redactar una carta de demanda para el estafador original y enviar una queja rutinaria a la agencia reguladora lógica. Esas son dos medidas que las víctimas pueden tomar fácilmente por su cuenta, de forma gratuita.

¿Cuáles son los componentes de la recuperación efectiva de la inversión?

Para el autor (Ogilvie & Carson, 2023) la recuperación efectiva de las inversiones tiene varios componentes importantes. Entre ellos figuran la identificación de activos inactivos, la redistribución de activos y la desinversión. Hay un gran número de otros procesos que caen dentro de cada una de estas áreas. En las secciones siguientes se esbozarán las principales esferas de recuperación de las inversiones y se hará una breve introducción a esas esferas. También analizaremos algunos de los beneficios que puede reportar a la organización contar con procesos eficaces para gestionar estas importantes funciones.

Para (Desimone, 2023)_El retorno de la inversión (ROI) es una métrica crítica para que las empresas evalúen la eficiencia de sus inversiones. Mide la rentabilidad de una inversión (en comparación con el costo inicial), y se puede utilizar para comparar diferentes oportunidades de inversión. Es una herramienta esencial en la toma de decisiones, que permite a los inversores determinar qué inversiones probablemente generen los mayores rendimientos.

Identificación de activos inactivos

Para el autor (Das, 2023) Una de las partes más importantes del proceso de recuperación de inversiones es la identificación de los activos inactivos. Hay muchos costos ocultos que están asociados con el transporte de activos inactivos.

- En primer lugar, si un equipo funciona, podría ser puesto a un mejor uso en otro lugar.
- En segundo lugar, el equipo no utilizado se deprecia en valor y resulta en un gasto real en los libros.
- En tercer lugar, los costes de almacenamiento de los equipos y materiales son muy reales.

Estos incluyen el alquiler, los costos de almacenamiento y la pérdida de espacio que podría ser utilizado para otras actividades más productivas. En cuarto lugar, los equipos inactivos representan capital que está inmovilizado y no está obteniendo un retorno de la inversión. Esta es una pérdida muy real, pero a menudo es una pérdida que los gerentes no se dan cuenta. Finalmente, si se vende un activo inactivo, podría proporcionar un beneficio inmediato en efectivo para el negocio.

Para la autora (Kvilhaug, 2021) Un activo es un activo que es utilizado por una empresa en sus operaciones diarias o rutinarias. Los activos pueden ser tangibles, como edificios o equipos, o intangibles, como patentes o derechos de autor. Se consignan en la sección de activos del balance de una empresa. Los activos también se denominan a veces activos básicos.

Conclusiones clave

1. Los activos son utilizados por una empresa en sus operaciones diarias o rutinarias con el fin de generar ingresos.
2. Los activos se convierten en activos inactivos cuando pierden su capacidad de generar ingresos.
3. Por el contrario, los activos pasivos no son fundamentales para las operaciones diarias de una empresa, pero todavía pueden producir ingresos.
4. Los activos son elementos estándar de las metodologías de gestión del riesgo institucional (GRI).
5. El nivel y la naturaleza del rendimiento de un activo variarán en función de su entorno empresarial específico.

Rentabilidad

Para el autor (Jason & Kvilhaug, 2022) El retorno de la inversión (ROI) es una medida de rendimiento utilizada para evaluar la eficiencia o la rentabilidad de

una inversión o para comparar la eficiencia de varias inversiones diferentes. ROI trata de medir directamente la cantidad de retorno de una inversión en particular, en relación con el costo de la inversión. Para calcular el ROI, el beneficio (o retorno) de una inversión se divide por el costo de la inversión. El resultado se expresa como porcentaje o ratio.

Conclusiones clave

1. El retorno de la inversión (ROI) es una métrica de rentabilidad popular que se utiliza para evaluar el rendimiento de una inversión.
2. El ROI se expresa en porcentaje y se calcula dividiendo la ganancia (o pérdida) neta de una inversión por su costo o desembolso inicial.
3. El ROI se puede utilizar para hacer comparaciones entre manzanas y clasificar las inversiones en diferentes proyectos o activos.
4. El ROI no tiene en cuenta el período de tenencia o el paso del tiempo, por lo que puede perder los costos de oportunidad de invertir en otros lugares.

Si algo ofrece o no un buen retorno de la inversión debe ser comparado con otras oportunidades disponibles.

Seguimiento del presupuesto

Para la autora (King, 2021) El seguimiento del presupuesto del proyecto en la gestión de proyectos de la agencia se refiere a la supervisión y gestión meticulosas de los gastos e ingresos asociados con un proyecto cliente. Asegura que un proyecto se mantiene dentro de sus parámetros financieros, eliminando los excesos inesperados y salvaguardando la rentabilidad. El seguimiento eficaz del presupuesto fomenta la confianza del cliente, mejora la previsión financiera y garantiza que la asignación de recursos se alinee con las necesidades del proyecto. Además, proporciona claridad sobre la salud financiera de un proyecto, lo que permite tomar rápidamente medidas correctivas si los costos amenazan con exceder las asignaciones presupuestarias.

Para la autora (Smith, 2020) Un presupuesto del proyecto describe los ingresos, gastos y beneficios esperados para su proyecto. El seguimiento del presupuesto del proyecto le permite monitorear cuánto de su presupuesto se ha gastado en el tiempo, para ver cuánto queda y el curso correcto cuando sea necesario.

Control presupuestario

Para (Nancholas, 2023) El control presupuestario se refiere al proceso de gestionar, supervisar y ajustar el presupuesto y el flujo de caja de una empresa para garantizar que la empresa se mantiene en el camino correcto para cumplir sus objetivos financieros y cumplir los objetivos de la organización. El presupuesto en sí - que ilustra los ingresos y gastos estimados durante un período de tiempo específico - es una parte esencial de la planificación empresarial, lo que permite a las empresas tomar decisiones informadas durante las actividades de planificación financiera. La planificación presupuestaria debe tener en cuenta varias cosas, incluidos los costos fijos, como los pagos de alquiler de oficinas y los gastos variables, como el costo de las materias primas. Mientras tanto, el control presupuestario es un proceso continuo que apoya el presupuesto y ayuda a alcanzar sus objetivos financieros más amplios. El control presupuestario requiere:

1. Revisar los presupuestos regularmente para hacer un seguimiento del gasto, los gastos y el rendimiento de las empresas en comparación con las cifras del presupuesto.
2. Identificar las razones de la varianza, que ocurre cuando los gastos reales y los gastos comerciales son más altos que los presupuestados.
3. Tomar medidas correctivas rápidas cuando se detecta una variación. Esto puede incluir la reducción de los gastos, el aumento de los ingresos, o ambos, para asegurar el rendimiento del negocio sigue en el buen camino.

Etapas del ciclo presupuestario

Para el autor (Jackson, 2023) El proceso de presupuestación generalmente comienza 4-6 meses antes del año financiero, algunas empresas, sin embargo, toman todo el año fiscal para completar el proceso. La mayoría de las empresas establecen presupuestos y realizan análisis de varianza mensualmente. Hay varias etapas en el proceso presupuestario antes de que se ejecute el presupuesto final.

- ✓ Los pasos comunes incluyen
- ✓ Comunicación dentro de la dirección ejecutiva
- ✓ Establecimiento de metas y objetivos

- ✓ Elaboración de un presupuesto detallado, compilación y revisión del modelo de presupuesto
- ✓ Examen y aprobación por el comité de presupuesto

Pasos del proceso presupuestario.

1. Examen del presupuesto anterior

Un examen de la información existente es una buena manera de iniciar el proceso presupuestario. La mejor evidencia de cómo debe funcionar su nuevo presupuesto es el presupuesto anterior.

El presupuesto anterior debe evaluarse en los siguientes puntos:

- ¿Fue el gasto más o menos de la cantidad prevista?
- ¿Tus suposiciones sobre la industria y el crecimiento de tu negocio eran precisas?
- ¿Hubo algún evento inesperado o deficiencias, y qué las causó?
- ¿Fue fácil hacer cumplir el presupuesto? ¿Lo siguieron los miembros del equipo?

Este examen debe llevarse a cabo a un alto nivel en toda la organización y alentar a los directores de presupuesto a examinar los presupuestos dentro de su organización. En esta etapa, es crucial consultar también a otros jefes de equipo. Los mejores presupuestos son colaborativos y necesitas saber qué tan bien funcionó el presupuesto anterior para las partes interesadas.

2. Cálculo de los ingresos existentes

El punto de partida para cualquier ejercicio presupuestario es averiguar cuánto se gastará. A nivel de organización, es necesario identificar las corrientes de ingresos. ¿Cuánto es el ingreso bruto? Para determinar esto, debe enumerar sus productos principales, sus precios y los volúmenes de facturación esperados para cada producto en el próximo año.

Este es un valor aproximado, por lo tanto, no dará una cifra precisa. En el caso de empresas de nueva creación, se gasta el capital del inversor o la deuda de riesgo. En este caso, es necesario identificar la tasa de quemaduras con la que se sienta cómodo. El importe de la inversión total que puede comprometer

para cada período de tiempo debe determinarse mientras se calculan los ingresos existentes.

3. Fijación de los costes fijos

Los costos fijos también conocidos como costos generales, son aquellos sobre los que se tiene poco o ningún control. Estos costos no se ven afectados por sus volúmenes de ventas. El éxito o el fracaso de la empresa no afecta a los costos fijos que tendrá que desembolsar de todos modos.

Los costes fijos incluyen:

- Pagos de alquiler o hipoteca para espacios de trabajo
- Alojamiento de sitios web y servidores
- Primas de la póliza de seguro
- Salarios de los empleados
- Intereses o plazos de los préstamos
- Pagos de servicios públicos como electricidad e internet

La planificación de los costos fijos se vuelve fácil cuando se conoce el número de empleados para el año, y ordenar el espacio de oficina y las pólizas de seguro.

4. Cálculo de los costes variables

Como su nombre indica, estos costos varían de acuerdo con las operaciones comerciales. Estos son costos discrecionales que son más fluidos y se pueden retocar. Los costos variables surgen según las necesidades.

Algunos ejemplos de costes variables son:

- Campañas de marketing y publicidad
- Inversiones y donaciones de empresas
- Viajes y reuniones con clientes
- Suscripciones de software
- Ventajas del equipo
- Decoración y renovación de oficinas

Los costos discrecionales no significan necesariamente que esos costos sean frívolos o innecesarios. Por ejemplo, los costos de marketing son necesarios para el crecimiento del negocio, y los beneficios del equipo pueden ser contribuyentes clave para el compromiso de los empleados, ambos son costos

variables necesarios. Los costes variables deben justificarse de forma más crítica al elaborar un presupuesto empresarial. Cuando hay un exceso en un presupuesto, los costos variables son los primeros en ser recortados.

5. Previsión de gastos adicionales

Algunos gastos de negocios están más allá del horizonte. Una serie de adquisiciones o fusiones, eventos comerciales especiales que ocurren raramente, o consultas para la preparación de auditorías, son ejemplos de gastos adicionales. La mejor manera es reservar una sección separada para estos gastos en el presupuesto. A pesar de que usted necesita para dar cuenta de ellos en sus gastos, no es necesario que sean parte del núcleo del presupuesto. Es aconsejable incluir un fondo de contingencia en el presupuesto para manejar las incertidumbres en el negocio.

6. Examinar el flujo de caja

El análisis del flujo de caja es el punto de partida para el análisis presupuestario. Se puede obtener un registro claro de los ingresos y gastos esperados una vez que se analiza el presupuesto anterior y se han identificado varios costos. El escrutinio del flujo de caja se lleva a cabo sobre la base de puntos como - fue su gasto como se esperaba; ¿fueron los ingresos consistentes a lo largo del año pasado o hubo efectos estacionales al azar? El flujo de caja es la relación entre el efectivo entrante y saliente.

El flujo de efectivo le ayuda a saber que el gasto es según el plan presupuestario, y una caída en los ingresos se puede combinar con los gastos. Al examinar el flujo de caja, es necesario buscar áreas específicas que podrían requerir una atención especial y los aspectos que afectan el presupuesto en gran medida.

7. Tomar decisiones empresariales

Basado en el análisis y la preparación que has hecho hasta ahora, necesitas anotar el plan de presupuesto. Hay varias plantillas disponibles para crear un presupuesto. La decisión empresarial más difícil de tomar es elegir los proyectos o las prioridades de negocio que requieren financiación. La adopción de un modo consultivo a lo largo del proceso ayuda a reunir información y confiar en la experiencia de los miembros del equipo capacitados para guiar el proceso.

8. Mantener una comunicación clara

El último paso en el proceso presupuestario es compartirlo con los miembros del equipo y aclarar lo que se espera de ellos. Es muy probable que varios jefes de equipo tengan que manejar los costos de sus propios equipos. Para hacerlo de manera efectiva, necesitan las herramientas adecuadas y claridad sobre las expectativas.

Todos los interesados necesitan saber cuánto pueden gastar y qué tienen que gastar. Los líderes de equipo también necesitan saber la forma correcta de informar sobre sus gastos. Comunicar las expectativas claras de cada parte interesada es un paso importante en el proceso de presupuestación.

Leyes y normativas de presupuesto

Normas generales

(Ministerio de Economía y Finanzas, 2021)

El Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas define al Sistema Nacional de las Finanzas Públicas, SINFIP, como el conjunto de normas, políticas, instrumentos, procesos, actividades, registros y operaciones que las entidades y organismos del Sector Público, deben realizar con el objeto de gestionar en forma programada los ingresos, gastos y financiamiento públicos, con sujeción al Plan Nacional de Desarrollo y a las políticas públicas establecidas en el Código y su Reglamento General.

Órgano Rector del SINFIP

Conforme a lo establecido en el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, el ente rector de las finanzas públicas tiene la atribución para dictar las normas, manuales, instructivos, directrices, clasificadores, catálogos, glosarios y otros instrumentos de cumplimiento obligatorio por parte de las entidades del sector público para el diseño, implantación y funcionamiento del SINFIP y sus componentes.

Normativa del componente de presupuesto

Facilitar el cumplimiento de las disposiciones relativas al Componente de Presupuesto del Sistema Nacional de las Finanzas Públicas (SINFIP), contenidas en el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas,

COPLAFIP, reformado, y su Reglamento General, así como aquellas interrelacionadas con los demás componentes del mismo y del Sistema Nacional Descentralizado de Planificación Participativa.

Ámbito de Aplicación

La Normativa de Presupuesto es de cumplimiento obligatorio para las entidades que conforman el Presupuesto General del Estado y aplicable al resto de entidades del sector público en todo aquello que no contraríe las disposiciones establecidas sobre la misma materia en las leyes y reglamentos que las rigen. La norma técnica señalará aquello que concierna, específicamente, al ámbito del Presupuesto General del Estado

Marco legal de la contabilidad gubernamental

(Ministerio de Economía y Finanzas, 2021)

El artículo 4 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas establece como su ámbito de aplicación a “todas las entidades, instituciones y organismos comprendidos en los artículos 225, 297 y 315 de la Constitución de la República”.

El Reglamento General del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas tipifica en el Art 164 la Normativa contable aplicable de la siguiente manera: “En la formulación de la normativa contable gubernamental el Ministerio de Economía y Finanzas considerará las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público y será de cumplimiento obligatorio para las entidades del Presupuesto General del Estado y Gobiernos Autónomos Descentralizados. Para las empresas públicas, banca pública y seguridad social deberán considerarse obligatoriamente los esquemas definidos para el proceso de consolidación que emita el Ministerio de Economía y Finanzas”.

Se determina la obligatoriedad del uso de la Normativa de Contabilidad Gubernamental bajo Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) para el Gobierno General, constituido por el Gobierno Central y los Gobiernos Autónomos Descentralizados, así como, para las unidades médicas de la Seguridad Social.

Las empresas públicas de las entidades de educación superior y de los Gobiernos Autónomos Descentralizados que no sean autosustentables aplicarán las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

Las empresas públicas del Ejecutivo, que cumplan con los siguientes requisitos, aplicarán las NICSP:

- Son responsables de la prestación de servicios en beneficio del público y/ola redistribución del ingreso y la riqueza,
- Financian sus actividades directa o indirectamente por medio de impuestos y/o transferencias, principalmente, y,
- No generan rentabilidad en sus resultados.

Las empresas públicas del Ejecutivo, empresas de las entidades de educación superior y empresas de los Gobiernos Autónomos Descentralizados que son autosustentables aplicarán las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Marco Metodológico

En el presente estudio de caso denominado Evaluación del Presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de San José del Tambo durante el año 2022 la siguiente metodología:

Método

Se utilizó el método de aproximación metodológica el que permitió recopilar información acerca de la variable de este estudio de caso con la Evaluación del Presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de San José del Tambo durante el año 2022, fue llevado a término un trabajo de campo en el cual se recopiló información por medio de herramientas de entrevista y encuesta de la cual la primera fue enfocada al actual presidente del GADP de San José del Tambo y la entrevista a los trabajadores de la institución anteriormente mencionada.

Técnicas

Las técnicas que se aplicaron en este estudio de caso son:

Encuesta la cual fue aplicada a los trabajadores del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia San José del Tambo, en lo cual se preguntó acerca del estado financiero a las personas correspondiente al área financiera y contable de la institución para poder obtener mayor veracidad de la información recopilada tanto del sitio web de rendición de cuentas, entre otros, todo fue realizado con la única finalidad de plasmar dicha información obtenida.

Instrumentos

Entre los instrumentos para la obtención de información que fueron aplicaron en este estudio de caso se tienen los siguientes:

- ✓ Formulario de la encuesta – Aplicado a los trabajadores.
- ✓ Cuestionario de entrevista – Aplicado al presidente del GADP

Resultados

Tabla 1

Valores de gastos presupuestados para el año 2022.

PARTIDA	DENOMINACIÓN	GASTOS
510105	REMUNERACIONES UNIFICADOS	\$43,596.00
510203	DECIMOTERCER SUELDO	\$3,633.00
510204	DÉCIMO CUARTO SUELDO	\$2,700.00
510507	HONORARIOS (VACACIONES VOCALES PRINCIPALES)	\$5,466.00
510601	APORTE PATRONAL	\$5,023.01
510602	FONDO DE RESERVA	\$3,591.56
530104	ENERGÍA ELÉCTRICA	\$650.00
530105	TELECOMUNICACIONES	\$450.00
530204	EDICIÓN, IMPRESIÓN, REPRODUCCIÓN Y PUBLICACIÓN	\$190.00
530612	A SERVIDORES PÚBLICOS	\$500.00
530702	ARRENDAMIENTO Y LICENCIAS DE USO DE PAQ. INF.	\$675.00
530704	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPOS DE SISTEMA INFORMATICOS	\$300.00
530804	MATERIALES DE OFICINA	\$415.47
530805	MATERIALES DE ASEO	\$144.11
570201	SEGUROS	\$1,560.00
570203	COMISIONES BANCARIAS	\$80.00
580101	AL GOBIERNO CENTRAL	\$1,169.94
580102	A ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTÓNOMAS	\$2,105.90
710106	SALARIOS UNIFICADOS	\$14,239.68
710203	DECIMOTERCER SUELDO	\$1,636.64
710204	DÉCIMO CUARTO SUELDO	\$1,350.00
710510	HONORARIOS	\$4,032.00
710510	SERVICIOS PERSONALES POR CONTRATO	\$5,400.00
710601	APORTE PATRONAL	\$2,359.22
710602	FONDO DE RESERVA	\$1,186.17
730201	TRANSPORTE DE PERSONAL	\$1,000.00
730204	EDICIÓN, IMPRESIÓN, REPRODUCCIÓN Y PUBLICADO	\$400.00
730205	ESPECTÁCULOS CULTURALES Y SOCIALES	\$6000.00
730403	MOBILIARIOS	\$700.00
730404	MÁQUINAS Y EQUIPOS	\$2,000.00
730405	VEHÍCULOS	\$4,000.00
730604	FISCALIZACIÓN E INSPECCIONES TÉCNICAS	\$2,500.00
730605	ESTUDIO Y DISEÑO DE PROYECTOS	\$3,500.00
730803	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$16,000.00
730811	MATERIALES DE CONSTRUCC. ELÉC. PLOM. Y CARPIN.	\$6,221.20
730813	REPUESTOS Y ACCESORIOS	\$18,000.00
739901	ASIGN. A DISTRIBUIR PARA BIENES Y S. DE INVE.	\$23,300.00
750104	DE URBANIZACIÓN Y EMBELLECIMIENTO	\$43,000.00
780102	A ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTÓNOMAS	\$4,913.76
TOTAL		\$233,988.67

Fuente: Gastos del Presupuesto período (2022) GADPR de San José del Tambo.

Elaborado por: Marly Mariela Mejía Castillo

El presupuesto asignado para el año 2022 refleja una distribución detallada de gastos que abarca diversas áreas y funciones dentro de la entidad. Este desglose de partidas presupuestarias proporciona una visión clara de las prioridades y necesidades financieras, permitiendo una gestión más efectiva y transparente de los recursos disponibles.

En primer lugar, se observa una asignación significativa para las remuneraciones unificadas, que incluyen salarios, décimo tercer sueldo y décimo cuarto sueldo. Esta parte del presupuesto demuestra el compromiso de la entidad con el bienestar de su personal, asegurando una compensación justa y la atención a beneficios adicionales. La inversión en recursos tecnológicos y de comunicación, como energía eléctrica, telecomunicaciones y licencias de uso de paquetes informáticos, refleja la importancia dada a la infraestructura y la eficiencia operativa en la gestión de la entidad.

La asignación específica para servicios personales por contrato y honorarios indica la consideración de expertos externos, proporcionando flexibilidad y experiencia adicional cuando sea necesario. La asignación de fondos para transporte de personal, espectáculos culturales y sociales, así como estudios y diseño de proyectos, señala la importancia asignada al bienestar del personal y al desarrollo de iniciativas que contribuyan al crecimiento y la calidad de vida en la comunidad.

Por otro lado, los gastos relacionados con combustibles y lubricantes, materiales de construcción, repuestos y accesorios, evidencian un enfoque en la infraestructura y el mantenimiento de activos, asegurando el funcionamiento continuo de las operaciones y la sostenibilidad a largo plazo. La asignación significativa de recursos a distribuir para bienes y servicios de inversión indica un enfoque estratégico en el desarrollo y la mejora continua de la entidad.

En resumen, el presupuesto propuesto refleja un equilibrio entre las necesidades del personal, la inversión en tecnología, el desarrollo de proyectos y la sostenibilidad a largo plazo. Esta distribución consciente de recursos es esencial para lograr los objetivos institucionales y satisfacer las demandas de la comunidad, manteniendo al mismo tiempo una gestión financiera prudente y eficaz.

Tabla 2

Datos y valores de ingresos del GADP de San José del Tambo en el 2022.

PARTIDA	DENOMINACIÓN	GASTOS
1.8.06.08	FONDOS DE DESCENTRALIZACIÓN	\$72,250.00
71	DE ENTIDADES DEL GOBIERNO SECCIONAL	\$30,203.71
2.8.06.08	APORTES A JUNTAS PARROQUIALES RURALES	\$118,751.26
780102	DEL PRESUPUESTO GE A GAD PARROQUIALES RURALES	\$4,913.76
580101	DE FONDOS GOBIERNO CENTRAL	\$1,169.94
7302	ANTICIPO AA DE GADS Y EMPRESAS PÚBLICAS BS	\$7,400.00
7304	ANTICIPO AA DE GADS Y EMPRESAS CONSTRUCCIÓN	\$6,700.00
TOTAL		\$233,988.67

Fuente: Ingresos del Presupuesto período (2022) GADPR de San José del Tambo.

Elaborado por: Marly Mariela Mejía Castillo

Este enfoque integral en la obtención de ingresos refleja una gestión financiera prudente y orientada a resultados. La diversificación de fuentes y la asignación estratégica de fondos sugieren una planificación cuidadosa por parte del GADP de San José del Tambo para asegurar la sostenibilidad y el desarrollo equitativo de la parroquia. Este desglose detallado proporciona transparencia y facilita la evaluación de la eficiencia en la utilización de los recursos para el beneficio de la comunidad.

Tabla 3

Valor de Asignaciones del año 2022.

DATOS	ASIGNACIÓN	%
CORRIENTES	\$72,250.00	31%
CAPITAL	\$161,738.67	69%
FINANCIAMIENTO	\$0.00	0%
TOTAL	\$233,988.67	100%

Fuente: Ingresos del Presupuesto período (2022) GADPR de San José del Tambo.

Elaborado por: Marly Mariela Mejía Castillo

La asignación diversificada de recursos en gastos corrientes y de capital muestra una estrategia equilibrada que atiende tanto las necesidades inmediatas como las inversiones a largo plazo. Este enfoque holístico demuestra una gestión financiera prudente y orientada al desarrollo sostenible, garantizando que los recursos se utilicen eficientemente para el beneficio duradero de la comunidad de San José del Tambo.

Tabla 4

Valor asignado y ejecutado del presupuesto del año 2022.

DATOS	ASIGNACIÓN	%
ASIGNACIÓN INICIAL	\$233,988.67	100%
EJECUTADO	\$233,988.67	100%
TOTAL, A DEVOLVER	\$0.00	0%

Fuente: Ingresos y gastos del Presupuesto período (2022) GADPR de San José del Tambo.

Elaborado por: Marly Mariela Mejía Castillo

Esta coincidencia entre la asignación y la ejecución no solo demuestra la transparencia en la gestión financiera, sino también la capacidad del GADP para administrar eficientemente sus recursos, garantizando que cada peso asignado se utilice de manera efectiva para el beneficio de la comunidad.

Tabla 5

Comparativa de variación del presupuesto de los años 2020, 2021 y 2022.

AÑOS	ASIGNACIÓN	%
2020	\$309,475.6	50%
2021	\$228,093.14	24%
2022	\$233,988.67	26%
TOTAL		100%

Fuente: Variaciones del Presupuesto período (2022) GADPR de San José del Tambo.

Elaborado por: Marly Mariela Mejía Castillo

Esta recuperación podría reflejar ajustes presupuestarios o una mayor estabilidad económica. En conjunto, la variación en los tres años señala adaptabilidad por parte del GADP, respondiendo a dinámicas económicas y ajustando estrategias financieras para garantizar una asignación equilibrada y efectiva de recursos.

Discusión de resultados

Un plan financiero es una herramienta esencial para la gestión eficiente de los recursos de una institución, ya que establece las directrices fundamentales para la asignación y uso de los fondos disponibles durante un periodo de tiempo específico. Este periodo puede abarcar un año fiscal o cualquier otro marco temporal que se considere pertinente para los objetivos y necesidades de la institución en cuestión. El objetivo primordial de un plan financiero es proporcionar una estructura organizada que guíe la toma de decisiones del gasto y la inversión, permitiendo así una administración efectiva.

Un plan financiero bien estructurado es esencial para garantizar la transparencia, la rendición de cuentas y el uso eficiente de los fondos públicos. La transparencia se logra al proporcionar a todas las partes interesadas, incluidos ciudadanos, legisladores y entidades fiscalizadoras, una visión clara y detallada de cómo se planea utilizar cada recurso. Esto no solo fortalece la confianza en la gestión gubernamental, sino que también permite una mayor participación ciudadana al entender y evaluar las prioridades presupuestarias.

Estos informes no solo ofrecen transparencia sobre cómo se distribuyen los recursos, sino que también permiten evaluar la eficiencia en el uso de los fondos. Además, la divulgación de información sobre gastos presupuestarios contribuye a la rendición de cuentas al proporcionar a los ciudadanos, entidades fiscalizadoras y otras partes interesadas la capacidad de examinar y evaluar la gestión financiera de la institución.

El ingreso del presupuesto de una institución se nutre de diversas fuentes, reflejando un panorama financiero diversificado y estratégico. Entre estas fuentes se encuentran los Fondos de Descentralización provenientes de entidades del Gobierno Seccional, los aportes destinados a Juntas Parroquiales Rurales del presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Parroquiales Rurales, así como fondos provenientes del Gobierno Central. Además, se contemplan anticipos provenientes de GADs y empresas públicas, específicamente aquellos destinados a proyectos de construcción. Esta variedad de ingresos refleja la complejidad y la diversidad de las fuentes financieras que contribuyen al presupuesto institucional, asegurando así una base sólida para la ejecución y desarrollo de programas y proyectos que beneficiarán a la

comunidad. La inclusión de anticipos, especialmente para proyectos de construcción, destaca la visión estratégica y la capacidad de planificación para impulsar iniciativas de infraestructura que promuevan el progreso y bienestar en la jurisdicción de la institución.

Las asignaciones al presupuesto, desglosadas en categorías como corrientes y capital, reflejan una cuidadosa planificación financiera para abordar tanto las necesidades operativas inmediatas como las inversiones a largo plazo. Con una asignación de \$72,250.00 para gastos corrientes, se asegura la cobertura de costos operativos esenciales, como salarios, servicios públicos y mantenimiento. Por otro lado, la asignación de \$161,738.67 para gastos de capital sugiere un compromiso con el desarrollo y la mejora de activos a largo plazo, como infraestructuras, equipos y proyectos de inversión. La ausencia de financiamiento externo en este contexto indica una gestión financiera equilibrada, dependiendo de recursos internos para respaldar las asignaciones presupuestarias.

La información presupuestaria del año 2022 revela una asignación inicial y ejecución equitativa, destacando una planificación y gestión financiera eficiente. Con una asignación inicial de \$233,988.67 y un gasto ejecutado en la misma cantidad, se evidencia un alineamiento preciso entre la planificación presupuestaria y la ejecución real. Esta coherencia sugiere una administración cuidadosa de los recursos, donde las asignaciones iniciales se utilizaron de manera completa y efectiva para satisfacer las necesidades y objetivos establecidos.

En comparación con el presupuesto de 2021, se observa un aumento del 26%, alcanzando un total de \$233,988.67. Esta variación sigue una tendencia de crecimiento, ya que el presupuesto experimentó una disminución del 24% en 2021 en comparación con el año anterior. La asignación para el año 2020 fue notablemente más elevada, registrando \$309,475.6 y representando un incremento del 50% en comparación con 2019. Este análisis de variación refleja dinamismo y adaptabilidad en la planificación presupuestaria, sugiriendo ajustes estratégicos para abordar las cambiantes necesidades y prioridades de la institución a lo largo de estos años.

Conclusiones

1. Al realizar la estimación detallada de las cédulas presupuestarias de gastos para el año 2022 implicó un análisis minucioso de cada partida, identificando áreas críticas y prioridades. Este ejercicio proporcionó una visión precisa de cómo se asignan los recursos en diversas áreas, permitiendo tomar decisiones informadas sobre la distribución equitativa de fondos. Además, este proceso sirve para anticipar posibles desafíos y áreas de mejora, contribuyendo así a una gestión más eficiente.
2. El peritaje exhaustivo de las cédulas presupuestarias de ingresos para el año 2022 fue esencial para evaluar la solidez y sostenibilidad financiera del GADP. Este análisis profundo, utilizando métodos como análisis de tendencias históricas y proyecciones económicas, proporcionó información crucial sobre la fiabilidad de las fuentes de ingresos. También facilita identificar posibles riesgos y oportunidades para mejorar la gestión de recursos.
3. La evaluación sistemática del presupuesto del GADP para el año 2022 involucra un análisis integral de las asignaciones, ejecuciones y resultados obtenidos. Este proceso permitió medir la efectividad en la gestión de recursos, identificar áreas de eficiencia y evaluar el cumplimiento de los objetivos estratégicos. Además, se podrían proponer recomendaciones para optimizar la asignación de recursos y mejorar la eficacia en la implementación de programas y proyectos, asegurando así un uso efectivo y transparente de los fondos públicos.

Recomendaciones

1. La meticulosa estimación de las cédulas presupuestarias revela un compromiso con la transparencia y la eficiencia en la asignación de recursos. El análisis detallado destaca áreas críticas y prioridades, brindando una visión precisa que respalda decisiones informadas. Este ejercicio no solo equilibra la distribución de fondos, sino que también anticipa desafíos y áreas de mejora, promoviendo así una gestión más eficiente y adaptable a las necesidades cambiantes.
2. El minucioso peritaje de las cédulas de ingresos subraya el compromiso con la solidez financiera del GADP. Al emplear análisis de tendencias y proyecciones económicas, se evalúa la confiabilidad de las fuentes de ingresos. Este enfoque no solo identifica riesgos potenciales, sino que también señala oportunidades para mejorar la gestión de recursos. La información obtenida proporciona una base sólida para decisiones financieras estratégicas y sostenibilidad a largo plazo.
3. La evaluación integral del presupuesto destaca el compromiso con la efectividad y la transparencia en la gestión de recursos. Este proceso exhaustivo mide la eficacia en la asignación de recursos, identifica áreas de eficiencia y evalúa el cumplimiento de objetivos estratégicos. Además, la posibilidad de proponer recomendaciones concretas para optimizar la asignación de recursos fortalece el enfoque hacia una gestión más eficiente y garantiza un uso transparente y efectivo de los fondos públicos.

Referencias

- Blancht, A. (2021). *Finance and Treasury*. New York: New Editorial.
- Carlson, B. (2020). *Don't Fall For It: A Short History of Financial Scams*. John Wiley & Sons.
- Cooper, A. (2021). *Summary of Cash Flow Quadrant: by Robert Kiyosaki - Guide To Financial Freedom - A Comprehensive Summary*. BookSummaryGr.
- Das, R. (2023). *Protecting Information Assets and IT Infrastructure in the Cloud*. CRC Press.
- Desimone, B. (17 de Mayo de 2023). *What is Return on Investment? Calculating & Measuring ROI*. Obtenido de Brixx: <https://brixx.com/return-on-investment-definition/>
- Investment Recovery Association. (2020). *INVESTMENT RECOVERY HANDBOOK - 2nd Edition: Adding Value to the Supply Chain*. Independently Published.
- Investor Education and Advocacy. (16 de Agosto de 2019). *Investor Alert: What You Should Know About Asset Recovery Companies*. Obtenido de SEC.gov: <https://www.sec.gov/resources-investors/investor-alerts-bulletins/ia-asset-recovery>
- Jackson, D. (23 de Noviembre de 2023). *Overview of Budgeting Process: Types, Steps, Best Practices*. Obtenido de Cflow: <https://www.cflowapps.com/budgeting-process/>
- James, M. (18 de Febrero de 2021). *Investopedia*. Obtenido de Accounting Valuation: What it is, How it Works: <https://www.investopedia.com/terms/a/accounting-valuation.asp#:~:text=Accounting%20valuation%20assesses%20a%20company's,creation%20of%20accurate%20financial%20statements.>
- Jason, F., & Kvilhaug, S. (20 de Julio de 2022). *Return on Investment (ROI): How to Calculate It and What It Means*. Obtenido de Investopedia: <https://www.investopedia.com/terms/r/returnoninvestment.asp>
- Jhonson, M. (2022). *Administrative Expenses: Definition, Types and Example*. Boston: Boston Editorial.
- Keka Technologies . (17 de Marzo de 2022). *What is a Budget: Meaning, Types, Importance, Budget Forecasting, FAQs*. Obtenido de Keka: <https://www.keka.com/glossary/budget>
- Kelwig, D. (26 de Mayo de 2022). *What is a sales budget? Use, example, and purpose*. Obtenido de Zendesk: <https://www.zendesk.com/blog/sales-budget/>

- Kenton, W. (15 de Enero de 2021). *Initial Cash Flow: Overview, Example, Alternatives*. Obtenido de Investopedia: <https://www.investopedia.com/terms/i/initialcashflow.asp>
- King, J. (2021). *Budget Planner - Expense Tracker Notebook. Monthly Budgeting Journal, Finance Planner and Accounts Book to Take Control of Your Money*. . Independently Published.
- Kumar, V. (2022). *Cash Flow Statement MADE Easy*. Accounting Education.
- Kvilhaug, S. (23 de Agosto de 2021). *Active Asset: What it Means, How it Works*. Obtenido de Investopedia: <https://www.investopedia.com/terms/a/active-asset.asp>
- Lauren, S., Kirsten, V., & Bundrick, H. M. (16 de Mayo de 2023). *NerdWallet*. Obtenido de Budget Definition: What Is a Budget?: <https://www.nerdwallet.com/article/finance/what-is-a-budget>
- Lin, W. (2023). *The VC Field Guide: Fundamentals of Venture Capital*. John Wiley & Sons.
- Logan, M. (18 de Febrero de 2021). *Investopedia*. Obtenido de Accounting Valuation: <https://www.investopedia.com/terms/a/accounting-valuation.asp>
- Marketing Solutions. (24 de Mayo de 2022). *What Can an Investment Recovery Program Do For You?* Obtenido de RBT CPAs: <https://www.rbtcpas.com/thought-leadership-articles/manufacturing/what-can-an-investment-recovery-program-do-for-you/>
- Marshrel, K. (2021). *Initial Investment*. Boston: Boston BioEdit.
- Mørk Røstvik, C. (2022). *Cash Flow: The businesses of menstruation*. UCL Press.
- Nancholas, B. (15 de Agosto de 2023). *What is budget control? - University of Sunderland*. Obtenido de Sunderland Online: <https://online.sunderland.ac.uk/what-is-budget-control/>
- Ogilvie, L., & Carson, J. (2023). *Stories of Addiction Recovery: The G-CHIME Model*. Emerald Group Publishing.
- Organisation for Economic. (7 de Enero de 2023). *Principles of Budgetary Governance*. Obtenido de OECD: <https://www.oecd.org/gov/budgeting/principles-budgetary-governance.htm>
- Saint, J. (15 de Diciembre de 2023). *7 project planning activities to make things easier | The Jotform Blog*. Obtenido de Jotform: <https://www.jotform.com/blog/project-planning-activities/>
- Sánchez, J. (2019). *Career Ride*. Boston: Boston editorial.

- Smatih, N. (19 de 07 de 2022). *Genio*. Obtenido de Initial Investment: <https://www.genio.ac/glossary/initial-investment-definition/#:~:text=In%20the%20world%20of%20business,business%20can%20build%20and%20grow>.
- Smith, A. S. (2020). *Spending Tracker: Personal Expense Tracker Organizer, Money Management Journal, Daily Record about Personal Cash Management, Budget Tracking*. Independently Published.
- Tejumola, K. (5 de Julio de 2023). *Importance of Budgeting*. Obtenido de LinkedIn: <https://www.linkedin.com/pulse/importance-budgeting-kehinde-tejumola>
- Twin, A. (23 de Julio de 2023). *Capital Recovery: Definition, Analysis, and Uses*. Obtenido de Investopedia: <https://www.investopedia.com/terms/c/capital-recovery.asp>
- United Nations Publications. (2021). *World Investment Report 2021: Investing in Sustainable Recovery*. UN.
- Vivek, J. (2021). *Start-up to Scale-up: Entrepreneur's guide to Venture Capital*. Notion Press.
- Xu, S. (2020). *Technological Economics*. Springer Nature.

Anexos

Anexo N.º 1

Anti plagio



CERTIFICADO DE ANÁLISIS
máster

Mejía Castillo Marly- GADP San José del Tambo(1)

9%

Textos sospechosos



6% Similitudes

- 0% similitudes entre comillas
- 0% entre las fuentes mencionadas

< 1% Idiomas no reconocidos

4% Textos potencialmente generados por IA

Nombre del documento: Mejía Castillo Marly- GADP San José del Tambo(1).docx

ID del documento: 10812199bc72751271b0a47922819a791b9cc706

Tamaño del documento original: 227,01 KB

Depositante: Javier Antonio Paredes Tobari

Fecha de depósito: 3/3/2024

Tipo de carga: interface

fecha de fin de análisis: 3/3/2024

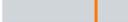
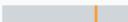
Número de palabras: 9910

Número de caracteres: 65.426

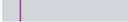
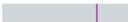
Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes principales detectadas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	De los adicionales
1	 exonegocios.com ▷ ¿Qué es la recuperación de capital? <small>https://www.exonegocios.com/que-es-la-recuperacion-de-capital/ -> La recuperación de capital debe ocurrir a...</small>	1%		 Palabras idénticas: 1% (133 palabras)
2	 dspace.utb.edu.ec <small>http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/123456789/10004/256/1/UTB-BA-FI-C-000146.pdf for 13 fuentes similares</small>	1%		 Palabras idénticas: 1% (119 palabras)
3	 wikitecnologia.org Retorno de la inversión (ROI), cómo calcularlo y qué significa - ... <small>https://wikitecnologia.org/diccionario/finanzas/retorno-de-la-inversion-roi-como-calcularlo-y-que-si...</small>	1%		 Palabras idénticas: 1% (128 palabras)
4	 Documento de otro usuario <small>El documento proviene de otro grupo</small>	< 1%		 Palabras idénticas: < 1% (79 palabras)
5	 www.puertoricotransparente.org La Formulación del Presupuesto Gubernament... <small>https://www.puertoricotransparente.org/La-Formulacion-del-presupuesto-gubernamental-una-repo...</small>	< 1%		 Palabras idénticas: < 1% (66 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	De los adicionales
1	 EJECUCION PRESUPUESTARIA DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALI... <small>El documento proviene de mi grupo</small>	< 1%		 Palabras idénticas: < 1% (11 palabras)
2	 repositorio.utb.edu.ec <small>http://repositorio.utb.edu.ec/bitstream/handle/123456789/10004/256/1/UTB-BA-FI-C-000146.pdf</small>	< 1%		 Palabras idénticas: < 1% (10 palabras)
3	 conocerupyme.com Maximiza Tus Ganancias. Análisis De Retorno De Inversión <small>https://conocerupyme.com/maximiza-tus-ganancias-analisis-de-retorno-de-inversion/</small>	< 1%		 Palabras idénticas: < 1% (10 palabras)

Anexo N.º 2**ENTREVISTA REALIZADA AL PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SAN JOSÉ DEL TAMBO**

Objetivo: Obtener el criterio que tiene el presidente del GADP sobre el presupuesto.

1. **¿Qué es el presupuesto público y cuál es su importancia dentro de su actual gestión presidencial?**
2. **¿Cuál o cuáles son los principios aplicados en la elaboración y ejecución del presupuesto?**
3. **¿Cómo planifica sus objetivos y en base al cálculo del valor monetario para el siguiente año?**
4. **¿Cómo se lleva el control o seguimiento de la inversión de recursos públicos o presupuesto estatal asignado anualmente?**
5. **¿Cuáles son las etapas que la ejecución presupuestal en la institución?**
6. **¿Qué se evalúa en el cierre de tesorería, presupuestal y fiscal de la institución?**

Anexo N.º 3

Rúbrica				
Preguntas	4	3	2	1
	sobresaliente	notable	aprobado	insuficiente
Valores relativamente favorables en la asignación del presupuesto.				
Afectación de la disminución de los valores asignados al presupuesto anual.				
Valores de los últimos 3 años en disminución de un 25% por año en comparación al 2020				
Asignación de valores corrientes, capital y financiamiento.				
Partida presupuestaria con información de rubros a destinar.				
Plantilla de valores de ingresos por año del presupuesto.				

Anexo N.º 4

Organigrama estructural institucional



Fuente: Organigrama Institucional periodo (2023) GAD San José del Tambo

Anexo N.º 5

SRI *en línea*
Inicio sesión

Consulta de RUC

RUC
0260013150001

Razón social
GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN JOSE DEL TAMBO

Estado contribuyente en el RUC
ACTIVO

Representante legal	
Nombre/Razón Social:	SALAZAR ORDOÑEZ WILSON ALCIDES
Identificación:	1707381552

Contribuyente fantasma: NO Contribuyente con transacciones inexistentes: NO

Actividad económica principal: OTRAS ACTIVIDADES DE LA ADMINISTRACION PUBLICA EN GENERAL.

Tipo contribuyente	Régimen	Categoría
SOCIEDAD	GENERAL	

Obligado a llevar contabilidad	Agente de retención	Contribuyente especial
SI	SI	NO

Fecha inicio actividades	Fecha actualización	Fecha cese actividades	Fecha reinicio actividades
2001-10-01	2023-05-17		

Anexo N.º 6

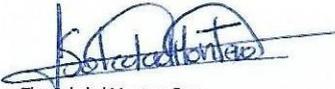
GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN JOSE DEL TAMBO					
PARTIDA	DENOMINACION	ASIGNACION INICIAL	TOTAL SUBGRUPO	TOTAL GRUPO	TOTAL
1	INGRESOS CORRIENTES				72.250,00
1,8	Transferencias Corrientes			72.250,00	
1.8.06	Fondos de descentralizacion		72.250,00		
1.8.06.08	Fondos de descentralizacion GAD's	72.250,00			
1,9	OTROS INGRESOS			0,00	
1.9.04	Otros no Operacionales		0,00		
1.9.04.99	Otros no especificados				
2	INGRESOS DE CAPITAL				161.738,67
2,8	Transferencias de Inversion y Capital			161.738,67	
2.8.06	Aportes de Part de Capital e Inversion		161.738,67		
2.8.06.08	Aportes a GAD's Parroquiales Rurales	161.738,67			
	TOTAL	233.988,67	233.988,67	233.988,67	233.988,67

Partida	Denominación	ASIGNACION I.	TOTAL SUBGRUPO	TOTAL GRUPO	TOTAL
5	GASTOS CORRIENTES				72.250,00
51	GASTOS EN PERSONAL			64.009,58	
5101	Remuneraciones Basicas		43.596,00		
510105	Remuneraciones Unificadas	43.596,00			
5102	Remuneraciones Complementarias		6.333,00		
510203	Decimotercer Sueldo	3.633,00			
510204	Decimocuarto Sueldo	2.700,00			
5105	Remuneraciones Temporales		5.466,00		
510507	Honorarios(vacaciones vocales principales)	5.466,00			
5106	Aportes Patronales a la Seguridad Social		8.614,58		
510601	Aporte Patronal	5.023,01			
510602	Fondo de Reserva	3.591,56			
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO			3.324,58	
5301	Servicios Básicos		1.100,00		
530104	Energía Eléctrica	650,00			
530105	Telecomunicaciones	450,00			
5302	Servicios Generales		190,00		
530204	Edición, Impresión, Reproducción y Publicacio	190,00			
5304	Instalación, Mantenimiento, y Reparaciones		0,00		
530402	Edificios, Locales y Residencias				
5306	Contrataciones de Estudios e Investigaciones		500,00		
530612	A servidores Publicos	500,00			
5307	Gastos en Informática		975,00		
530702	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paq. Inf.	675,00			
530704	Mantenim. y Reparación, de E. y Siste. Infor.	300,00			
5308	Bienes de Uso y Consumo Corriente		559,58		
530802	Vestuario Lencería y Prendas de Protección				
530804	Materiales de Oficina	415,47			
530805	Materiales de Aseo	144,11			
5399	Asiganaciones a distribuir		500,00		
539901	Asiganaciones a distribuir en Bienes y Serv cort	500,00			
56	GASTOS FINANCIEROS			0,00	
5602	Intereses y Otros Cargos de la Deuda Pública		0,00		
560201	Sector Público Financiero				
57	OTROS GASTOS CORRIENTES			1.640,00	
5702	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos		1.640,00		
570201	Seguros	1.560,00			
570203	Comisiones Bancarias	80,00			
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES			3.275,84	
5801	Transferencias Corrientes al Sector Público		3.275,84		

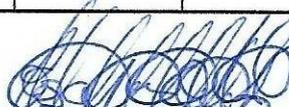
580101	Al Gobierno Central(CONTRALORIA)	1.169,94		
580102	A Entidades Descentralizadas y Autónomas	2.105,90		
7	GASTOS DE INVERSION			161.738,67
71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION		30.203,71	
7101	Remuneraciones Básicas		14.239,68	
710102	Salarios			
710106	Salarios Unificados	14.239,68		
7102	Remuneraciones Complementarias		2.986,64	
710203	Decimotercer Sueldo	1.636,64		
710204	Decimocuarto Sueldo	1.350,00		
7105	Remuneraciones Temporales		9.432,00	
710510	Honorarios	4.032,00		
710510	Servicios Personales por Contrato	5.400,00		
7106	Aportes Patronales a la Seguridad Social		3.545,39	
710601	Aporte Patronal	2.359,22		
710602	Fondo de Reserva	1.186,17		
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION			83.621,20
7301	Servicios Básicos		0,00	
730101	Agua Potable			
730104	Energía Eléctrica			
730105	Telecomunicaciones			
7302	Servicios Generales		7.400,00	
730201	Transporte de Personal	1000,00		
730204	Edición, Impresión, Reproducción y Publicación	400,00		
730205	Espectáculos Culturales y Sociales	6.000,00		
730209	Servicio de Aseo			
730235	Servicio de Alimentación			
7303	Traslados Instalaciones, Viáticos y Subsisten		0,00	
730303	Viáticos y Subsistencias en el Interior			
7304	Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones		6.700,00	
730402	Edificios, Locales y Residencias			
730403	Mobiliarios	700,00		
730404	Maquinarias y Equipos	2.000,00		
730405	Vehículo	4000,00		
730418	Mantenimiento áreas verdes y arreglo de vías			
730419	Instalación mantenimiento bienes deportivos			
7305	Arrendamientos de Bienes		0,00	
730502	Edificios, Locales y Residencias(OFICINA)	0,00		
730504	Maquinarias y Equipos			
7306	Contrataciones de Estudios e Investigaciones		6.000,00	
730601	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada			
730604	Fiscalización e Inspecciones Técnicas	2.500,00		
730605	Estudio y Diseño de Proyectos	3.500,00		
7308	Bienes de Uso y Consumo de Inversión		40.221,20	
730802	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección			
730803	Combustibles y Lubricantes	16.000,00		
730804	Materiales de Oficina			
730805	Materiales de Aseo			
730806	Herramientas			
730811	Materiales de Construcc.Eléc.Plom. y Carpin.	6.221,20		
730813	Repuestos y Accesorios	18.000,00		
730820	Menaje de cocina hogar y accesorios descartab			
7399	Asignaciones a Distribuir		23.300,00	
739901	Asign. a Distribuir para Bienes y S. de Inve.	23.300,00		
75	OBRAS PUBLICAS			43.000,00
7501	Obras de Infraestructura		43.000,00	
750104	De Urbanización y Embellecimiento	43.000,00		
750107	Construcciones y Edificaciones			
7505	Mantenimiento y Reparaciones		0,00	
750501	En Obras de Infraestructura			
78	TRANSFERENCIAS O DONACIONES PARA INVERSIÓN			4.913,76
7801	Transferencias o Donaciones para Inversión al Sector Público		4.913,76	
780101	A Entidades del Presupuesto General del Estado			
780102	A Entidades Descentralizadas y Autónomas	4913,76		
8	GASTOS DE CAPITAL			0,00
84	BIENES DE LARGA DURACION			0,00

8401	Bienes Muebles		0,00		
840103	Mobiliario				
840104	Maquinarias y Equipos				
840107	Equipos, Sistemas y Paq. Informáticos				
9	APLICACION DEL FINANCIAMIENTO				0,00
96	AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA			0,00	
9602	Amortización Deuda Interna		0,00		
960201	Al Sector Público Financiero				
97	PASIVO CIRCULANTE				
9701	Deuda Flotante				
970101	De Cuentas por Pagar				
	TOTAL DE GASTO EN INVERSION	161.738,67	161.738,67	161.738,67	161.738,67

TOTALES:					233.988,66
-----------------	--	--	--	--	------------


 Tigris Soledad Montero Egas
 SECRETARIA / TESORERA DEL GAD
 Elaborado por :




 St. Luis Quededo Torres
 PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL
 Aprobado por :

Anexo N.º 7



Acuerdo Ministerial N° 193 del Viernes 27 de Octubre de 2000

ADMINISTRACIÓN 2023 - 2027

Cantón: Chillanes Provincia: Bolívar

RUC: 0260013150001

Email: jpsjtambo@yahoo.es

CARTA DE AUTORIZACIÓN

San José del Tambo, 08 de febrero de 2024

Señores.

Universidad Técnica de Babahoyo

Facultad de Administración Finanzas e Informática

En su despacho,

Yo, **WILSON ALCIDES SALAZAR ORDOÑEZ** con cédula de identidad número **1707381552**, Representante legal del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San José del Tambo, dejo expresa autorización a la Srta. **MARLY MARIELA MEJIA CASTILLO** con cédula de identidad **1207988823**, para que recepte e interprete la Información Financiera de la Institución para ejecutar su Estudio de Caso Denominado: **“EVALUACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SAN JOSÉ DEL TAMBO DURANTE EL AÑO 2022”**, para la obtención de su título de Licenciado(a) En Contabilidad y Auditoría.

Es todo en cuanto puedo certificar en honor a la verdad, el portador del documento puede hacer uso de la Información conveniente a sus intereses académicos, sin que esto ocasione perjuicio a la empresa.


Sr. Wilson Salazar

PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL DE SAN JOSÉ DEL TAMBO
C.I. 170738155




RECIBIDO
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
SECRETARÍA FAFI

22-02-24
FECHA:

10:15.
HORA: