



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

OCTUBRE 2017 – MARZO 2018

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

Ingeniería en Contabilidad y Auditoría

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

TEMA:

**Ejecución Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de
Balsapamba**

EGRESADO:

Anibal Javier Salazar Salazar

TUTORA:

Ing. Com. Petita Susana Morán Rodríguez, MAE

AÑO 2018

Introducción

El presente caso de estudio de carácter financiero y de compromiso social para obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, trata sobre La Ejecución Presupuestaria en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Balsapamba.

La ejecución presupuestaria en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales es la puesta en marcha de los planes institucionales para lograr la óptima utilización de los recursos financieros asignados en el presupuesto para la realización de obras, obtención de bienes y servicios en cantidad, calidad y tiempo establecido.

Los Gobiernos Autónomo Descentralizado Parroquiales cada año se les asignan cierto presupuesto para la realización de proyectos a favor de la comunidad, debido a los diversos problemas que atraviesa nuestro país como es la baja caída del precio de crudo de petróleo, dicho presupuesto ha disminuido de una manera considerable desde año 2016, lo cual ha afectado significativamente en la ejecución de proyectos sociales y demás competencias institucionales.

El objetivo principal en el presente caso de estudio es la verificación de las asignaciones recibidas por parte del Ministerio de Finanzas hacia la institución, su correcto registro contable y utilización según lo presupuestado.

Se desarrolló una investigación de campo ya que realicé mediante una entrevista al señor Richard Bosquez Secretario-Tesorero del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Balsapamba, mediante la cual conocí los problemas que la institución afrontaba en ese momento como son obras inconclusas, cuentas por pagar debido a la reducción de ingresos en el presupuesto como medida tomada por parte del Estado.

Desarrollo

“Los gobiernos autónomos descentralizados son instituciones descentralizadas que gozan de autonomía política, administrativa y financiera, y están regidos por los principios solidaridad, subsidiariedad, equidad interterritorial, integridad y participación ciudadana” (Descentralización, 2010)

“Los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales son personas jurídicas de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera. Estarán integrados por los órganos previstos Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización” (Descentralización, 2010)

Organigrama Estructural Del Gobierno Parroquial De Balsapamba.

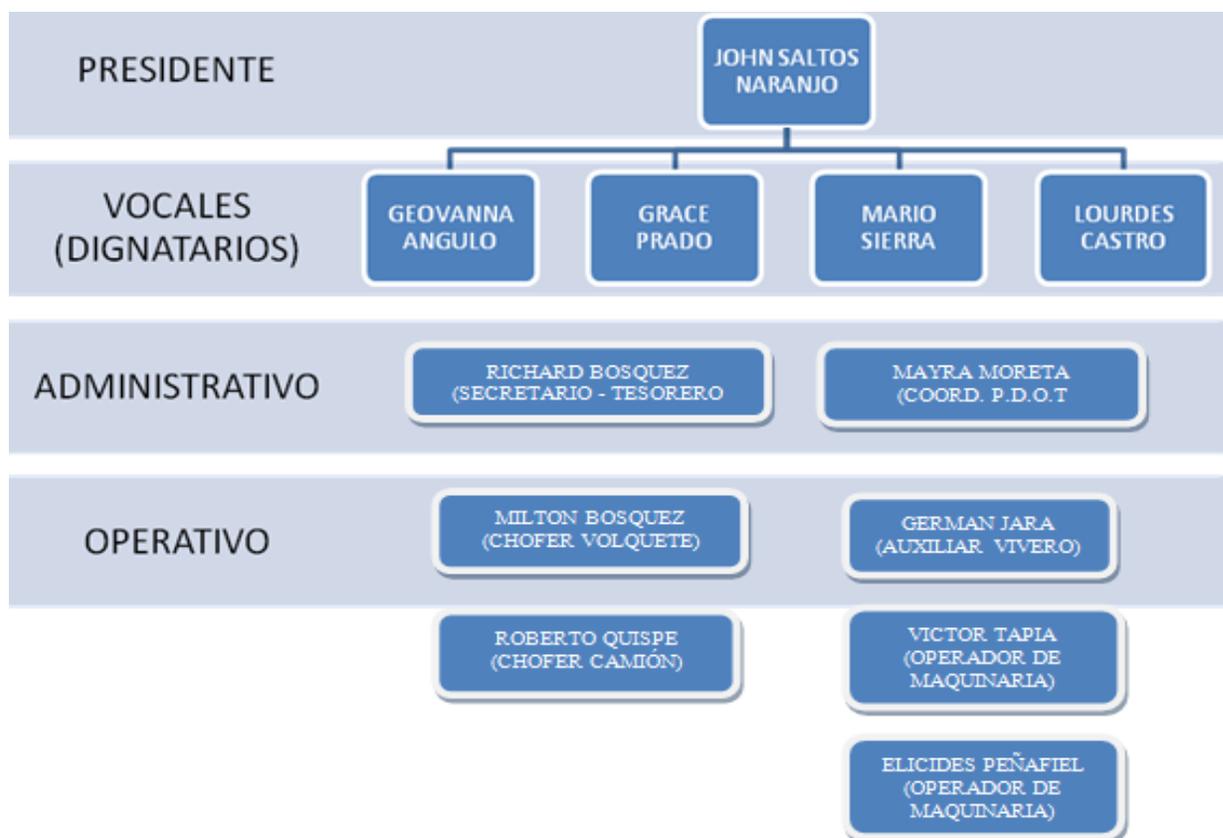


Figura 1 Elaborado por: GAD Balsapamba

Presupuesto Público

El presupuesto público, llamado también presupuesto del Estado, está planteado por un sistema jurídico, político, contable que caracteriza la información de las actividades financieras futuras del Estado, como un proceso planificado, que sirve de control y la final de evaluación de las finanzas públicas. Las finanzas públicas están integradas por el manejo de las inversiones del Estado y las formas de financiar las inversiones es con los flujos de dinero planificados. (Rincón Soto, 2011)

En el párrafo anterior nos dice que presupuesto es una estimación de ingresos y gastos que se originaran en un determinado tiempo para así poder alcanzar los objetivos que una institución se ha planteado.

Ingresos de los Gobiernos Autónomos Descentralizados

La Constitución de la República, establece que los Gobiernos Autónomos Descentralizados participen del presupuesto general del estado con el 15% de los ingresos permanentes y del 5% de los no permanentes. La asignación de los recursos será mediante una transferencia del Banco Central del Ecuador hacia las cuentas de los GADs. (Constituyente, 2008)

Recursos del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Balsapamba

Para el año 2017 el GAD Parroquial de Balsapamba tuvo tres fuentes de ingreso que son las siguientes:

1. Transferencias del Gobierno Central del Ecuador
2. Fondos de autogestión
3. Cuentas por cobrar

Transferencias del Gobierno Central del Ecuador.- Porcentaje que les corresponde al GAD de Balsapamba del presupuesto general del Estado.

Fondos de autogestión.- Provenientes del vivero del GAD por concepto de venta de plantas (naranja, limón, mandarina y cacao).

Cuentas por cobrar.- Son las cuentas pendientes de cobro al Servicio de Rentas Internas por concepto de recuperación de IVA.

El presupuesto aprobado a principio de año del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Balsapamba de los últimos tres años fueron los siguientes:

Tabla 1

Tabla de presupuesto

AÑO	PRESUPUESTO	
2015	\$	229.968,68
2016	\$	224.580,19
2017	\$	218.195,77

Datos obtenidos de los presupuestos del GAD

Como podemos observar el presupuesto del GAD Parroquial de Balsapamba para el año 2016 tuvo una disminución de \$ 5.388,49 lo cual equivale a un 2,34% en comparación con el año 2015, en cambio para el año 2017 una disminución de \$ 6.384,42 lo cual equivale a un 2,84% en comparación al año anterior.

El presupuesto anual de este GAD está dividido en dos partes, donde el 30% corresponde a los gastos corrientes y el 70% restante destinado no logra solventar todas las competencias como son la adquisición de bienes y servicios, realización de obras y proyectos sociales a favor de la comunidad rural.

Los retrasos en las transferencias a los gobiernos provinciales, juntas parroquiales del Ecuador asumieron diferentes medidas. En algunos casos, se han aplazado o paralizado obras, hay ajustes

en el sector administrativo y reducción de gasto corriente. También se dejó de contratar personal o no se renovaron los contratos vigentes. (Comercio, 2016)

Disminución del presupuesto

En el año 2016 debido a los diversos problemas económicos que nuestro país cursaba en ese entonces, el Gobierno Central tomo como medida reducir los ingresos para los gobiernos autónomos descentralizados mediante los siguientes acuerdos:

1. Acuerdo Ministerial 0053 emitido el 17 de Marzo del 2016.
2. Acuerdo Ministerial 0101 emitido el 03 de Junio del 2016.
3. Acuerdo Ministerial 0186 emitido el 10 de octubre del 2016. (Balsapamba, 2017)

En tales acuerdos se indicaba la reducción de los ingresos en el presupuesto, a enero del 2016 se aprobó un presupuesto para el GAD Parroquial de Balsapamba por \$ 224.580,19, con el segundo acuerdo emitido el 17 de marzo del mismo año, el presupuesto disminuyó \$ 27.639,15 ya que se recibió a asignación presupuestaria de \$ 196.941,04 para esta institución.

De igual forma en junio del mismo año mediante acuerdo ministerial #0101 una disminución de \$ 24.885,27 en relación al presupuesto establecido en el acuerdo #0053, dando como resultado un nuevo presupuesto de \$ 172.055,77 para el GAD Parroquial de Balsapamba.

En el último trimestre de este año se emitió un tercer acuerdo en el cual se estableció un presupuesto de \$ 155.730,18 dando como resultado una disminución de \$ 16.325,60 en comparación al presupuesto establecido en el acuerdo anterior.

Tabla 2

Tabla de disminución del presupuesto

Presupuesto	Valor	Disminución
Inicial	\$ 224.580,19	
Acuerdo ministerial # 0053	\$ 196.941,04	\$ 27.639,15
Acuerdo ministerial # 0101	\$ 172.055,77	\$ 24.885,27
Acuerdo ministerial # 0186	\$ 155.730,18	\$ 16.325,60
Total		\$ 68.850,01

Datos obtenidos del GAD de Balsapamba

No obstante a las disminuciones anteriormente mencionadas el GAD Parroquial de Balsapamba sus asignaciones en el último trimestre del año tuvieron un retraso de dos meses, este GAD se vio muy afectado, ya que no se pudo ejecutar las actividades planificadas y cubrir los gastos corrientes y demás competencias institucionales.

El monto de las asignaciones atrasadas se las acreditaron ha mediado del mes de diciembre del mismo del año, con dicho monto el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Balsapamba pago sueldos atrasados a sus empleados y una parte de las cuentas por pagar.

En este año no se realizaron la mayor parte de los proyectos sociales (donación de máquinas terapéuticas para adultos mayores de la Parroquia) y obras previstas en presupuesto, el Gobierno Autónomo Descentralizado tomo la decisión de disminuir los gastos (bienes y servicios de consumo, capital), a pesar de la disminución del presupuesto no se suprimió personal, los sueltos de mantuvieron según lo establecido.

Para el año 2107 el presupuesto aprobado fue de \$ 218.195,77 durante este año no hubo disminuciones significativas en el presupuesto, sus asignaciones se las acreditaban a tiempo y el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Balsapamba tuvo que realizar los proyectos y obras pospuestas del año anterior.

Ejecución Presupuestaria

La ejecución presupuestaria no es más que las actividades de la administración dirigida a la realización de los ingresos y gastos previstos en el presupuesto para un periodo determinado, por lo general anual. (Rincón Soto, 2011)

En el párrafo anterior nos dice que la ejecución presupuestaria es una de las actividades de la institución para la realización de ingresos y gastos, es decir en GAD de Balsapamba la realización de obras, obtención de bienes y servicios de calidad y en las cantidades establecidas en un tiempo previsto.

Una vez aprobados los presupuestos institucionales pueden ser ejecutados en el transcurso de su vigencia, que coincide con el año calendario; es decir, del 1 de Enero al 31 de Diciembre. Esta etapa coincide con la instancia del flujo económico real de entrega o recepción de bienes económicos, que es registrada en la Contabilidad Gubernamental, de acuerdo al Principio del Devengado, en la cual se integran los hechos económicos ocurridos con las afectaciones presupuestarias correspondientes (Gubernamental, 2006).

En los párrafos anteriores explica de forma detallada el periodo de ejecución del presupuesto el cual es de un año calendario del 1 de enero al 31 de diciembre, donde se registrarán los hechos ocurridos y su afectación en el presupuesto, también nos menciona que no se podrán contraer compromisos después del periodo en el que se originan de acuerdo al principio del devengado.

Ejecución presupuestaria del GAD Parroquial de Balsapamba

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Balsapamba en ocasiones realiza modificaciones presupuestarias ya que asume obligaciones sin contar con saldo suficiente en la partida presupuestaria, tal es el caso que por las festividades de la parroquia se tuvo que disminuir valores de otras partidas (obras de infraestructura) para cubrir con los gastos de dichos eventos.

La ejecución presupuestaria esta institución no la realiza de una forma correcta, ya que no se ringuen al cien por ciento al presupuesto establecido, se realizan varias modificaciones a las partidas presupuestarias durante el año tal como obras de infraestructura pública, embellecimiento de la parroquia, para la realización de eventos y espectáculos públicos, esto repercute a la realización de obras y proyectos sociales a favor de la comunidad rural de Balsapamba, quedando la mayor parte de las obras sin ejecutarse como por ejemplo la cancha sintética.

Conclusiones

Terminando con el caso de estudio y habiendo realizado un análisis a la ejecución presupuestaria de la institución se puede concluir que:

- El presupuesto para los Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquiales ha disminuido en comparación con los años anteriores, debido a los diversos problemas económicos que nuestro país atraviesa.
- El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Balsapamba en el año 2016 como consecuencia de los acuerdos ministeriales su gasto corriente fue mayor al 30% del total del presupuesto, sobre todo en el último acuerdo emitido a finales de año, ya que la mayor parte de estos gastos corrientes ya fueron ejecutados.
- El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Balsapamba se vio afectado debido a que no contaba con suficientes recursos financieros, tomando como medida disminuir las compras públicas, tanto los gastos de consumo y de capital.
- El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Balsapamba las actividades planificadas no se las ejecutan con los recursos, ni tiempo previsto en el presupuesto, ya que al asumir un gasto no se verifica si hay saldo suficiente en dicha partida.

Bibliografía

- Balsapamba, G. P. (2017). *GAD Parroquial de Balsapamba*. Balsapamba.
- Comercio, E. (27 de 02 de 2016). *Así asumen algunos gobiernos locales ecuatorianos la falta de dinero*. Recuperado el 21 de 01 de 2018, de <http://www.elcomercio.com/actualidad/estrategias-municipio-prefecturas-falta-dinero.html><http://www.elcomercio.com/actualidad/estrategias-municipio-prefecturas-falta-dinero.html>
- Constituyente, A. (20 de 10 de 2008). *Constitución De La República Del Ecuador*. Obtenido de art. 267: http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.PDF
- Descentralización, C. O. (19 de 10 de 2010). *Código Orgánico Organización Territorial Autonomía Descentralización*. Recuperado el 14 de 01 de 2018, de http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_org.pdf
- Gubernamental, M. d. (2 de 10 de 2006). *Manual de Contabilidad Gubernamental*. Recuperado el 27 de 01 de 2018, de Manual de Contabilidad Gubernamental: <file:///C:/Users/Anibal%20Salazar/Downloads/Manual-contabilidad-CAPITULOIYII.pdf>
- Públicas, C. O. (s.f.). *Código Orgánico De Planificación Y Finanzas Públicas*. Recuperado el 23 de 01 de 2018, de Código Orgánico De Planificación Y Finanzas Públicas.
- Rincón Soto, C. A. (2011). *Presupuestos empresariales*. Colombia.

ANEXO 1

GOBIERNO AUTONO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BALSAPAMBA

PRESUPUESTO 2015
2015INGRESOS: XXXXXX
GASTOS: XXXXXX
CODIGO

CODIGO	DENOMINACION	INGRESO	GASTO
180608	Fondo de Descentralización Juntas Parroquial	57,800.00	
280608	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	135,440.24	
370101	De Fondos Gobierno Central	26,350.20	
380101	De cuentas por Cobrar	10,378.24	
510105	Remuneraciones Unificadas		35,452.08
510203	Decimotercer Sueldo		3,059.59
510204	Decimocuarto Sueldo		3,649.00
510601	Aporte Patronal		4,130.17
510602	Fondo de Reserva		2,953.16
510707	Compensacion por Vacaciones no gozadas		1,579.97
530104	Energía Eléctrica		500.00
530105	Telecomunicaciones		500.00
530303	Viáticos y Subsistencias en el Interior		700.00
530603	Servicios de Capacitación		100.00
530702	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paq. Inf.		135.00
530704	Mantenim. y Reparación, de E. y Siste. Infor.		612.00
530804	Materiales de Oficina		100.00
530805	Materiales de Aseo		138.00
530807	Materiales de Impresión, Fotogra.Repro. y Públ		600.00
530899	Otros de Uso y Consumo Corriente		100.00
560201	Sector Público Financiero		544.63
570201	Seguros		300.00
570203	Comisiones Bancarias		120.00
580102	A Entidades Descentralizadas y Autónomas		7,500.00
710105	Remuneraciones Unificadas		18,892.20
710203	Decimotercer Sueldo		1,544.85
710204	Decimocuarto Sueldo		2,197.75
710601	Aporte Patronal		2,262.63
710602	Fondo de Reserva		1,035.12
730104	Energía Eléctrica		1,500.00
730202	Fletes y Maniobras		1,000.00
730204	Edición. Impresión, Reproducción y Publicacio		500.00
730205	Espectáculos Culturales y Sociales		8,529.60
730206	Eventos Públicos y Oficiales		1,000.00
730299	Otros Servicios		250.00
730405	Vehiculos		23,312.49
730499	Otras Instalaciones, Mantenim. y Reparaciones		1,000.00
730502	Edificios, Locales y Residencias		560.00
730601	Consultoría, Asesoría e Investig. Especializ.		7,900.00
730803	Combustibles y Lubricantes		13,619.45
730807	Materiales de Impresión.Fotog.Reprod.y Public		257.60
730811	Materiales de Construcc.Eléc.Plom. y Carpin.		1,000.00
730813	Repuestos y Accesorios		10,200.00
730825	Ayudas insumos y accesorios para compensar di		3,205.35
730899	Otros de Uso y Consumo de Inversión		2,553.08
750104	De Urbanización y Embellecimiento		3,917.97
750107	Construcciones y Edificaciones		5,000.00
750112	Formación de Plantaciones		1,000.00
750599	Otros Mantenimientos y Reparaciones de Obras		8,219.10
770201	Seguros		3,600.00
840103	Mobiliarios		2,000.00
840107	Equipos, Sistemas y Paq. Informáticos		1,200.00
840111	Partes y Repuestos		300.00
960201	Al Sector Público Financiero		19,895.53
970101	De Cuentas por Pagar		19,742.36

TOTAL INGRESOS
TOTAL GASTOS

229,968.68

229,968.68

GAB

25-ene-2018 10:15:09

Ejercicio: 15JPRB

Elaborado por: CFR2015

JOHN SALTOS
PRESIDENTE

RICHARD BOSQUEZ

SECRETARIO - TESORER



ANEXO 2

GOBIERNO PARROQUIAL RURAL DE BALSAPAMBA
GAD BALSAPAMBA
PRESUPUESTO 2016
2016

INGRESOS: XXXXXX

GASTOS: XXXXXX

CODIGO

DENOMINACION

INGRESO

GASTO

180608	Fondo de Descentralización Juntas Parroquial	62,220.00	
280608	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	115,311.17	
370101	De Fondos Gobierno Central	298.79	
380101	De cuentas por Cobrar	46,750.23	
510105	Remuneraciones Unificadas		41,940.00
510203	Decimotercer Sueldo		3,425.00
510204	Decimocuarto Sueldo		2,196.00
510601	Aporte Patronal		4,837.05
510602	Fondo de Reserva		3,423.63
530104	Energía Eléctrica		617.48
530105	Telecomunicaciones		509.43
530303	Viáticos y Subsistencias en el Interior		320.00
530899	Otros de Uso y Consumo Corriente		45.60
570201	Seguros		317.16
570203	Comisiones Bancarias		77.97
580102	A Entidades Descentralizadas y Autónomas		5,651.73
710105	Remuneraciones Unificadas		24,204.59
710203	Decimotercer Sueldo		1,917.23
710204	Decimocuarto Sueldo		1,709.00
710601	Aporte Patronal		2,831.02
710602	Fondo de Reserva		1,275.04
710707	Compensacion por Vacaciones no gozadas por ce		472.00
730104	Energía Eléctrica		310.00
730205	Espectáculos Culturales y Sociales		9,643.32
730206	Eventos Públicos y Oficiales		2,500.00
730299	Otros Servicios		144.00
730405	Vehículos		13,483.44
730702	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paq. Inf.		880.00
730803	Combustibles y Lubricantes		17,335.48
730807	Materiales de Impresión, Fotog. Reprod. y Public		2,679.98
730811	Materiales de Construcc. Eléc. Plom. y Carpin.		1,509.29
730813	Repuestos y Accesorios		22,200.00
730825	Ayudas insumos y accesorios para compensar di		6,000.00
750104	De Urbanización y Embellecimiento		9,057.09
750107	Construcciones y Edificaciones		7,573.56
750112	Formación de Plantaciones		2,664.00
750599	Otros Mantenimientos y Reparaciones de Obras		4,000.00
770201	Seguros		3,016.21
840103	Mobiliarios		2,500.00
840106	Herramientas		1,000.00
840107	Equipos, Sistemas y Paq. Informáticos		2,000.00
840111	Partes y Repuestos		300.00
970101	De Cuentas por Pagar		20,013.89
	TOTAL INGRESOS	224,580.19	
	TOTAL GASTOS		224,580.19

25-ene-2018

10:20:05

Ejercicio:

16/JPRB

Elaborado por: CFR2016

224,580.19
GADPARUBAL

JOHN SALTOS
PRESIDENTE

RICHARD BOSQUEZ

SECRETARIO - TESORERO



ANEXO 3

GOBIERNO PARROQUIAL RURAL DE BALSAPAMBA

PRESUPUESTO 2017
2017

INGRESOS: XXXXXX

GASTOS: XXXXXX

CODIGO	DENOMINACION	INGRESO	GASTO
180608	Fondo de Descentralización Juntas Parroquial	65,568.98	
280608	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	121,770.92	
370101	De Fondos Gobierno Central	780.90	
370102	De Fondos de Autogestión	283.51	
380101	De cuentas por Cobrar	29,791.46	
510105	Remuneraciones Unificadas		41,100.00
510203	Decimotercer Sueldo		3,425.00
510204	Decimocuarto Sueldo		2,196.00
510601	Aporte Patronal		4,788.15
510602	Fondo de Reserva		3,423.63
530104	Energía Eléctrica		428.25
530105	Telecomunicaciones		470.00
530303	Viáticos y Subsistencias en el Interior		320.00
530603	Servicios de Capacitación		50.00
530702	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paq. Inf.		228.00
530804	Materiales de Oficina		98.75
530805	Materiales de Aseo		36.40
530807	Materiales de Impresión, Fotogra.Repro.y Públ		114.00
530899	Otros de Uso y Consumo Corriente		74.10
570201	Seguros		326.00
570203	Comisiones Bancarias		78.75
580102	A Entidades Descentralizadas y Autónomas		6,196.48
710105	Remuneraciones Unificadas		24,126.72
710203	Decimotercer Sueldo		2,010.56
710204	Decimocuarto Sueldo		1,689.70
710601	Aporte Patronal		2,909.44
710602	Fondo de Reserva		1,743.70
730104	Energía Eléctrica		210.18
730205	Espectáculos Culturales y Sociales		3,171.22
730206	Eventos Públicos y Oficiales		2,276.62
730405	Vehículos		9,169.64
730803	Combustibles y Lubricantes		16,167.43
730807	Materiales de Impresión.Fotog.Reprod.y Public		1,006.62
730813	Repuestos y Accesorios		11,827.98
730825	Ayudas insumos y accesorios para compensar di		4,759.50
750104	De Urbanización y Embellecimiento		8,943.28
750107	Construcciones y Edificaciones		6,485.42
750199	Otras Obras de Infraestructura		13,818.18
750599	Otros Mantenimientos y Reparaciones de Obras		10,523.23
770201	Seguros		2,933.09
840103	Mobiliarios		672.00
840107	Equipos, Sistemas y Paq. Informáticos		1,332.80
970101	De Cuentas por Pagar		29,064.95
	TOTAL INGRESOS	218,195.77	
	TOTAL GASTOS		218,195.77

25-ene-2018 10:08:42 a. n

Ejercicio: 17JPRB

Elaborado por: CFR2017

GADPARUBAL

JOHN SALTOS
PRESIDENTERICHARD BOSQUEZ
SECRETARIO - TESORERO