



# **UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**

## **UNIDAD DE POSGRADO**

### **MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, CPA**

Tesis Previa a la obtención del Grado  
Académico de Magister en Contabilidad y  
Auditoría, CPA

#### **TEMA:**

**Ejecución de proyectos sociales y su impacto en el presupuesto del  
Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Los Ríos.  
periodo 2013 – 2014. Manual de indicadores.**

#### **AUTORA**

CPA. Doris Naranjo Chávez

#### **DIRECTOR**

Lcdo. Xavier Bucheli Espinoza, MSc.

#### **QUEVEDO- ECUADOR**

2015





# **UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**

## **UNIDAD DE POSGRADO**

### **MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, CPA**

Tesis Previa a la obtención del Grado  
Académico de Magister en Contabilidad y  
Auditoría, CPA

#### **TEMA:**

**EJECUCIÓN DE PROYECTOS SOCIALES Y SU IMPACTO EN EL  
PRESUPUESTO DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DE  
LA PROVINCIA DE LOS RIOS. PERIODO 2013 – 2014. MANUAL DE  
INDICADORES.**

#### **AUTORA**

CPA. DORIS NARANJO CHAVEZ

#### **DIRECTOR**

LCDO. XAVIER BUCHELI ESPINOZA, MSc.

**QUEVEDO- ECUADOR**

2015







## **CERTIFICACIÓN**

LCDO. XAVIER BUCHELI ESPINOZA, M.Sc., en calidad de Director de Tesis, previa a la obtención del grado Académico de Magister en Contabilidad y Auditoría, CPA.

## **CERTIFICA**

Que la CPA. DORIS GLENDA NARANJO CHÁVEZ, autora de la tesis titulada. **“EJECUCIÓN DE PROYECTOS SOCIALES Y SU IMPACTO EN EL PRESUPUESTO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PROVINCIA DE LOS RÍOS PERIODO 2013 – 2014”**, ha sido revisada en todos sus componentes la misma que esta apta para la presentación y sustentación pública, por lo que se autoriza su presentación formal ante el tribunal respectivo.

---

**LCDO. XAVIER BUCHELI ESPINOZA, MSc.**

**DIRECTOR DE TESIS**

## **AUTORÍA**

La metodología de investigación, resultados, discusiones, conclusiones y recomendaciones demostradas en la presente Tesis de Magister en Contabilidad y Auditoría son de exclusiva responsabilidad de la autora y extendiendo los derechos de uso como material de consulta a la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

**CPA. DORIS GLENDA NARANJO CHÁVEZ**

## **DEDICATORIA**

A mi Dios, por estar conmigo en todo momento, en cada milésima de segundo de mi vida, su amor infinito me inspira a luchar día a día.

La presente investigación se la dedico con toda sinceridad a mi gran amigo C.P.A Julio Mora Aristega, MSc., por ese gran espíritu humanitario que posee, sin su ayuda a este logro no hubiera sido posible.

AL Lcdo. Marcos Andino por sus grandes aportes a este objetivo.

A mi papá, mamá y hermanos que son los más importantes de mi vida, por estar siempre en el momento justo animándome a seguir adelante.

A mis hijos, César Ariel, Doris Ariana y Glenda Abigail Carreño Naranjo razones fundamentales en mi vida, motor de amor del día a día.

A mis tutores de la maestría que con sus sabias aportaciones han contribuido a la conclusión de este trabajo de investigación.

A todas las personas que han hecho posible este trabajo, puesto que con su colaboración directa o indirecta he logrado llegar hasta este punto, amigos y amigas.

A mi gran amiga de corazón Fátima Tamayo por sus palabras acertadas en los momentos más precisos de mi vida, como dice ella, “sin cambios no hay mariposas”.

**CPA. DORIS GLENDA NARANJO CHÁVEZ**

## **AGRADECIMIENTO**

Dios Bendito, te agradezco por este objetivo, me has guiado a conseguirlo venciendo obstáculos del día a día.

A mis padres Sr. Nelson Naranjo y Sra. Mercedes Chávez su amor infinito, toda una vida.

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, a la Unidad de Posgrado de la UTEQ, por los conocimientos, facilidades y aportes brindados, durante los distintos módulos de la maestría, y a los maestros de cada uno de ellos que participaron en el aprendizaje.

Ing. Mariela Andrade Arias MSc., por saber desempeñar con gran humildad, esmero, calidad y calidez su rol de Coordinadora de la Unidad de Posgrado brindando siempre solución y comprensión a los maestrantes.

A toda mi familia, tíos, tías, primos, primas, en especial Tía Narcisa y su esposo Pablo Fernández, tía Rosita y su esposo Douglas.

**CPA. DORIS GLENDA NARANJO CHÁVEZ**

## **PRÓLOGO**

Esta tesis enmarca el análisis sobre la problemática de la EJECUCIÓN DE PROYECTOS SOCIALES Y SU IMPACTO EN EL PRESUPUESTO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PROVINCIA DE LOS RÍOS. Período 2013 – 2014.

En el desarrollo de los capítulos se encuentran una breve descripción de las actividades en la Unidad de la Dirección de Desarrollo Social.

Son muchas las actividades que deben cumplirse y para cada una existe una normativa de lo que se debe de hacer, esta normativa ha sido proporcionada a través de resoluciones del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, tomando en consideración los reglamentos y las disposiciones legales vigentes.

Como fundamento empírico del problema se destaca la falta de una Matriz de indicadores para evaluar los resultados y la falta de voluntad de los talentos en desarrollar sus actividades basados en sus funciones, procedimientos en las áreas de trabajo dentro de las unidades de la Dirección de Desarrollo Social.

La estimulación principal para haber escogido este tema, está dada por la necesidad institucional de manejar más dinámicamente los presupuestos por resultados basados en una matriz de indicadores que se evalúen según sus objetivos establecidos en cada proyecto presupuestado y que servirá de bases para el análisis y tomas de decisiones acertadas a nivel de directriz sobre las diferentes áreas y procedimientos de la Dirección Social del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos.

Esta investigación está basada en la posición teórica de que cumpliendo las fases de la metodología sobre la matriz de indicadores por resultado, mejorará considerablemente la información en diferentes áreas y

procedimientos de la Dirección Social del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos, la cual se encontrará uniformada con las otras unidades de la Prefectura.

La investigación se encuentra simplificada por capítulos, lo que provee su comprensión y hace posible que se lleve a cabo aplicando técnicas, métodos y procesos para la elaboración de datos.

En la propuesta alternativa se encuentran los indicadores de impacto que generan los proyectos sociales en el presupuesto del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos, estos indicadores son un instrumento para medir el logro de los objetivos de los programas y es un referente para el seguimiento de los avances y la evaluación de los resultados alcanzado que permitirán la elaboración de nuevos presupuestos.

Los indicadores que generan el impacto en los proyectos sociales son Estratégicos y de Gestión, cada uno de ellos incluye según sus características un fin, propósito, componentes y de actividades, además se destacan las dimensiones propias para cada proyecto social que son eficacia, economía, eficiencia y calidad, donde al menos debe resaltarse un indicador de eficacia.

**LCDO. MARCO VINICIO ANDINO TRUJILLO**

## **RESUMEN EJECUTIVO**

El Trabajo Social en América Latina, desde su práctica como servicios sociales, hasta su consolidación como diversos núcleos teóricos que retroalimentan la experiencia de "Trabajos Sociales", y permiten el surgimiento de sus propiedades transdisciplinarias y profesionales, se enmarca en la sostenibilidad, sustentabilidad y auto sostenibilidad de las personas en su entorno social para una mejor calidad de vida.

El Ecuador en materia social-económica se está fortaleciendo en una serie de cambios profundos enmarcados a mejorar la calidad de vida de sus ciudadanos, a través de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, proyectos sociales destinados a cada caso según su atención planificada se administran sus recursos monetarios y no monetarios mediante la estructura de un presupuesto que servirá de referente para su ejecución.

La investigación desarrolla objetivos claros que son la finalidad del trabajo, en forma cognoscitiva, procedimental y actitudinal, aplicando las técnicas de recolección de datos de los participantes.

La propuesta que se desarrolla en la tesis, deja sentadas bases para que las unidades implicadas del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos tengan una aplicación exitosa de la matriz de indicadores para resultado que son estos estratégicos donde se demuestran el fin, propósito con sus respectivas dimensiones de eficiencia y eficacia para lograr el cometido de todo sistema que es el de incrementar la confianza en la información generada por las áreas participantes y por lo tanto disminuir el riesgo de la misma.

## **ABSTRACT**

Social Work in Latin America, from his practice as social services, to its consolidation as various theoretical cores which feed the experience of "Social Work", and allow the emergence of the transdisciplinary and professional properties, is part of sustainability, sustainability and self-sustainability of people in their social environment for a better quality of life.

Ecuador in social-economic sphere is being strengthened in a number of profound changes framed at improving the quality of life of its citizens, through the autonomous governments, social projects aimed at each case on its planned care their monetary resources are managed and non-cash by a budget structure that will serve as a reference for execution.

The research develops clear goals that are the purpose of the work, as cognitive, procedural and attitudinal, applying the techniques of data collection participants.

The proposal was developed in the thesis, let groundwork laid for the units involved GAD in the Province of Los Ríos have a successful implementation of the matrix of indicators for these strategic outcome are to be shown where, with their respective dimensions purpose of efficiency and effectiveness to achieve the task of any system is to increase confidence the information generated by the participants areas and therefore reduce the risk thereof.

## INDICE

|                                                              | Pág.     |
|--------------------------------------------------------------|----------|
| PORTADA                                                      | i        |
| HOJA EN BLANCO                                               | ii       |
| COPIA DE LA PORTADA                                          | iii      |
| CERTIFICACIÓN                                                | iv       |
| AUTORÍA                                                      | v        |
| DEDICATORIA                                                  | vi       |
| AGRADECIMIENTO                                               | vii      |
| PRÓLOGO                                                      | viii     |
| RESUMEN EJECUTIVO                                            | x        |
| ABSTRACT                                                     | xi       |
| ÍNDICE                                                       | xii      |
| INTRODUCCIÓN                                                 | xx       |
| <b>CAPITULO I: MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.....</b> | <b>1</b> |
| 1.1 UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA.....    | 2        |
| 1.2 SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA.....                 | 3        |
| 1.3 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....                           | 5        |
| 1.3.1 Problema General.....                                  | 5        |
| 1.3.2 Problemas Derivados.....                               | 5        |

|                                                            |          |
|------------------------------------------------------------|----------|
| 1.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.....                         | 5        |
| 1.5 JUSTIFICACIÓN.....                                     | 6        |
| 1.6 CAMBIOS ESPERADOS.....                                 | 7        |
| 1.7 OBJETIVOS.....                                         | 8        |
| 1.7.1 Objetivo General.....                                | 8        |
| 1.7.2 Objetivos Específicos.....                           | 8        |
| <b>CAPITULO II: MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN.....</b> | <b>9</b> |
| 2.1 FUNDAMENTACION CONCEPTUAL.....                         | 10       |
| 2.1.1 Presupuesto.....                                     | 10       |
| 2.1.2 Proyecto.....                                        | 10       |
| 2.1.3 Contabilidad Gubernamental.....                      | 10       |
| 2.1.4 Contabilidad.....                                    | 10       |
| 2.1.5 Inversión.....                                       | 10       |
| 2.1.6 Proyectos de Inversión.....                          | 11       |
| 2.1.7 Evaluación de Proyectos.....                         | 11       |
| 2.1.8 Control Interno.....                                 | 11       |
| 2.1.9 Auditoría.....                                       | 11       |
| 2.1.10 Auditoría Administrativa.....                       | 12       |
| 2.1.11 Auditoría Social.....                               | 12       |
| 2.1.12 Coordinación.....                                   | 12       |
| 2.1.13 Monitoreo.....                                      | 12       |

|                                                                   |    |
|-------------------------------------------------------------------|----|
| 2.1.14 Evaluar.....                                               | 12 |
| 2.1.15 Evaluación del impacto.....                                | 13 |
| 2.1.16 Impacto.....                                               | 13 |
| 2.1.17 Impacto de un proyecto.....                                | 14 |
| 2.1.18 Manual de Procedimientos.....                              | 14 |
| 2.1.19 Normas de Control Interno para el Sector Público.....      | 14 |
| 2.1.20 Control de Gestión.....                                    | 14 |
| 2.1.21 Auditoría Externa.....                                     | 15 |
| 2.1.22 Auditoría en las entidades del Sector Público.....         | 15 |
| 2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....                                   | 15 |
| 2.2.1 El presupuesto como herramienta de Gestión Empresarial..... | 15 |
| 2.2.2 El Presupuesto.....                                         | 16 |
| 2.2.3 Control Presupuestal.....                                   | 18 |
| 2.2.4 El proceso Presupuestario.....                              | 19 |
| 2.2.5 Presupuesto del Sector Público.....                         | 20 |
| 2.2.6 El Presupuesto General del Estado.....                      | 20 |
| 2.2.7 Inversión.....                                              | 24 |
| 2.2.8 Proyectos.....                                              | 25 |
| 2.2.9 Proyecto de Inversión.....                                  | 26 |
| 2.2.10 Auditoria.....                                             | 28 |
| 2.2.11 Auditoria Social.....                                      | 29 |

|                                                                                                         |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.2.12 Control Interno.....                                                                             | 30        |
| 2.2.13 Control Interno del Sector Público.....                                                          | 32        |
| 2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....                                                                           | 32        |
| 2.3.1 Reglamento Orgánico del Gobierno Autónomo Descentralizado<br>Provincial de Los Ríos (GADPLR)..... | 33        |
| 2.3.2 Constitución Política del Ecuador.....                                                            | 33        |
| 2.3.3 Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y<br>Descentralización (COOTAD).....       | 34        |
| 2.3.4 Ley de Presupuestos del Sector Público.....                                                       | 34        |
| 2.3.5 Ley Orgánica de Responsabilidad Estabilidad y Transferencia Fiscal<br>Codificada – LOREYTF.....   | 35        |
| 2.3.6 Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública –<br>LOTAIP.....                  | 35        |
| 2.3.7 Ley del Sector Público.....                                                                       | 35        |
| 2.3.8 Ley de Compras Públicas.....                                                                      | 36        |
| 2.3.9 Normas de Control Interno Sector Público.....                                                     | 36        |
| 2.3.10 Normas de Restricción y Austeridad.....                                                          | 36        |
| 2.3.11 Normas Técnicas de Presupuesto.....                                                              | 36        |
| 2.3.12 Normas de Auditoría.....                                                                         | 36        |
| 2.3.13 Normas de Control Interno.....                                                                   | 37        |
| 2.3.14 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.....                                           | 37        |
| <b>CAPITULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>                                               | <b>38</b> |

|                                                                                                                   |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 3.1 MÉTODOS Y TÉCNICAS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN.....                                                        | 39        |
| 3.2 CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN.....                                                    | 39        |
| 3.3 ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO.....                                                                            | 40        |
| 3.4 RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN EMPÍRICA.....                                                                   | 41        |
| 3.5 DESCRIPCIÓN DE LA INFORMACIÓN.....                                                                            | 41        |
| 3.6 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....                                                                  | 42        |
| 3.7 CONSTRUCCIÓN DEL INFORME DE LA INVESTIGACIÓN.....                                                             | 42        |
| <b>CAPITULO IV: ANÁLISIS E NTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS EN RELACIÓN CON LA HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN.....</b> | <b>44</b> |
| 4.1 ENUNCIADO DE LA HIPÓTESIS.....                                                                                | 45        |
| 4.2 UBICACIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LA INFORMACIÓN EMPÍRICA PERTINENTE A LA HIPÓTESIS.....                             | 45        |
| 4.3 DISCUSIÓN DE LA INFORMACIÓN OBTENIDA EN RELACIÓN A LA NATURALEZA DE LA HIPÓTESIS.....                         | 65        |
| 4.3.1 Comprobación/Disprobación de la hipótesis.....                                                              | 65        |
| 4.3.2 Conclusiones Parciales.....                                                                                 | 66        |
| <b>CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>                                                            | <b>67</b> |
| 5.1 CONCLUSIONES.....                                                                                             | 68        |
| 5.2 RECOMENDACIONES.....                                                                                          | 68        |
| <b>CAPITULO VI: PROPUESTA ALTERNATIVA.....</b>                                                                    | <b>70</b> |
| 6.1 TÍTULO DE LA PROPUESTA.....                                                                                   | 71        |

|                                         |     |
|-----------------------------------------|-----|
| 6.2 JUSTIFICACIÓN.....                  | 71  |
| 6.3 FUNDAMENTACIÓN.....                 | 71  |
| 6.3.3 Fundamentación Legal.....         | 71  |
| 6.4 OBJETIVOS.....                      | 72  |
| 6.4.1 General.....                      | 72  |
| 6.4.2 Específicos.....                  | 72  |
| 6.5 IMPORTANCIA.....                    | 73  |
| 6.6 UBICACIÓN SECTORIAL Y FÍSICA.....   | 74  |
| 6.7 FACTIBILIDAD.....                   | 74  |
| 6.8DESARROLLO DE LA PROPUESTA.....      | 74  |
| 6.9 PLAN DE TRABAJO.....                | 98  |
| 6.10 ACTIVIDADES.....                   | 101 |
| 6.11 RECURSOS.....                      | 102 |
| 6.11.1 Humanos.....                     | 102 |
| 6.11.2 Materiales.....                  | 102 |
| 6.11.3 Técnicos.....                    | 103 |
| 6.11.4 Financieros.....                 | 103 |
| 6.12 IMPACTO.....                       | 103 |
| 6.13 EVALUACIÓN.....                    | 104 |
| 6.14 INSTRUCTIVO DE FUNCIONAMIENTO..... | 105 |
| BIBLIOGRAFÍA.....                       | 106 |
| ANEXOS.....                             | 108 |

## INDICE DE CUADRO

|                                                                                       | Pág. |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 1. Proyectos sociales cumplen con los objetivos establecidos.....                     | 46   |
| 2. Recursos económicos utilizados de acuerdo a lo planificado.....                    | 47   |
| 3. Cumplimiento de requerimientos legales establecidos en la ley.....                 | 48   |
| 4. Control sobre las metas de administración y contabilidad.....                      | 49   |
| 5. Métodos y técnicas efectivos de control y seguimiento.....                         | 50   |
| 6. Control Administrativo sobre los costos de operación.....                          | 51   |
| 7. Montos asignados en el presupuesto.....                                            | 52   |
| 8. Comparación entre datos contables y financieros.....                               | 53   |
| 9. Acción correctiva cuando se detectan desviaciones significativas. ....             | 54   |
| 10. Comunicación oportuna de informes y resumen contables.....                        | 55   |
| 11. Autonomía para presentar a sus superiores problemas de operación descubierta..... | 56   |
| 12. Revisión de información contable.....                                             | 57   |
| 13. Comunicación de necesidades sobre trabajo a sus superiores.....                   | 58   |
| 14. Confianza en sus colaboradores.....                                               | 59   |
| 15. Políticas contables.....                                                          | 60   |
| 16. Procesamiento de la entrevista aplicada.....                                      | 61   |
| 17. Proyecto en proceso de aprobación.....                                            | 79   |
| 18. Proyectos aprobados dentro de la validación política.....                         | 80   |
| 19. Datos de identificación del Proyectos.....                                        | 80   |
| 20. Alineación de los Proyectos presupuestarios con el PNBV y sus Programas.....      | 81   |
| 21. Datos sobre el Proyecto al Plan Nacional del Buen Vivir.....                      | 82   |
| 22. Resumen narrativo u objetivo.....                                                 | 83   |
| 23. Relación entre los Indicadores.....                                               | 85   |
| 24. Ejemplo de indicadores.....                                                       | 86   |

|                                                                                                                        |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 25. Fortalecimiento y mejoramiento de la Educación Básica de la Escuela Darío C. Guevara de la Parroquia el Salto..... | 88 |
| 26. Identificación de los supuestos para cada nivel del resumen narrativo de la MIR.....                               | 90 |
| 27. Proyecto ejecutado y evidenciado en la MIR.....                                                                    | 91 |
| 28. Plan de Trabajo.....                                                                                               | 98 |

## INDICE DE GRAFICOS

|                                                                                                          | Pág. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 1. Proyectos sociales cumplen con los objetivos establecidos.....                                        | 46   |
| 2. Recursos económicos utilizados de acuerdo a lo planificado.....                                       | 47   |
| 3. Cumplimiento de requerimientos legales establecidos en la ley.....                                    | 48   |
| 4. Control sobre las metas de administración y contabilidad.....                                         | 49   |
| 5. Métodos y técnicas efectivos de control y seguimiento.....                                            | 50   |
| 6. Control Administrativo sobre los costos de operación.....                                             | 51   |
| 7. Montos asignados en el presupuesto.....                                                               | 52   |
| 8. Comparación entre datos contables y financieros.....                                                  | 53   |
| 9. Acción correctiva cuando se detectan desviaciones significativas.....                                 | 54   |
| 10. Comunicación oportuna de informes y resumen contables.....                                           | 55   |
| 11. Autonomía para presentar a sus superiores problemas de operación descubierta.....                    | 56   |
| 12. Revisión de información contable.....                                                                | 57   |
| 13. Comunicación de necesidades sobre trabajo a sus superiores.....                                      | 58   |
| 14. Confianza en sus colaboradores.....                                                                  | 59   |
| 15. Políticas contables.....                                                                             | 60   |
| 16. <span style="float: right;">C</span><br>lasificación de los Indicadores de la Matriz.....            | 84   |
| 17. Lógica Horizontal de la MIR.....                                                                     | 93   |
| 18. Acciones o actividades programadas.....                                                              | 93   |
| 19. Componentes detallados.....                                                                          | 94   |
| 20. Propósito del programa.....                                                                          | 94   |
| 21. Logro del Fin.....                                                                                   | 95   |
| 22. MIR con resultados positivos.....                                                                    | 96   |
| 23. Enfoque para mejorar la calidad de la gestión y los gastos de la Dirección de Desarrollo Social..... | 97   |

## **INTRODUCCIÓN**

La presente investigación de tesis condensa en su contenido una clara visión de la problemática actual del sector público en cuanto a su sistema de administración y emisión de información contable, financiera y sobre todo presupuestaria.

Dentro de los principales problemas detallados en el documento de trabajo se presenta la ejecución de Proyectos Sociales y éste cómo incide en el Presupuesto del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos, una débil comunicación entre áreas, tareas a destiempo, asientos contables y financieros mostrando desfases en sus registros, falta de claridad en el manejo de recursos, imposibilidad de presentación de estados financieros y contables cuadrados que permitan la toma inmediata de decisiones por parte del Prefecto o de los Jefes y Directores departamentales del Gobierno Provincial de Los Ríos y afectando directamente a la actividad presupuestaria de la institución.

Se ha dividido la tesis de estudio en los siguientes capítulos.

El primer capítulo se refiere al marco contextual de la investigación, permite ubicar físicamente la problemática y área de estudio, así como también definir el problema general de la investigación y el desprendimiento de problemas derivados, la justificación, los cambios esperados y además los objetivos hacia donde se desea llegar con la investigación realizada.

El segundo capítulo se refiere al marco teórico conceptual de la investigación. Dentro de este punto se estudian conceptos importantes como el de Contabilidad, Control interno, Principios del Presupuesto, fases del presupuesto, elaboración de presupuesto, elaboración de proyectos y sus fases de ejecución, indicadores de gestión, medición de impactos, evaluación de impactos, presupuestos participativos, matriz de indicadores, definiciones y objetivos del sistema presupuestario, base legal del estudio y

conceptualización de términos básicos.

El tercer capítulo está conformado por la metodología de la investigación, que permite evidenciar los métodos utilizados en el levantamiento de información, tratamiento de la población y muestra, técnicas de investigación, fuentes, como se procedió a elaborar el marco teórico, descripción de la información obtenida y también la presentación del informe del investigador.

El cuarto capítulo está estructurado por la presentación, análisis e interpretación de los resultados en relación con los objetivos y la hipótesis de la investigación presenta el análisis de la institución, a nivel de la Provincia de Los Ríos mediante observación directa, encuestas y obtención de datos de documentos contables y financieros históricos de la institución a nivel provincial. Se plantean y corroboran las hipótesis de investigación.

El quinto capítulo comprende el planteamiento de las conclusiones y recomendaciones de la tesis, basado en los objetivos específicos de la investigación.

El sexto capítulo se refiere a los lineamientos propositivos, trata sobre el diseño y puesta en práctica de un método que permita optimizar la aplicación de la matriz de indicadores para resultados presupuestados, un manual de aplicación en las áreas de trabajo que se convierta en una herramienta cognitiva de primer nivel al personal de Dirección social, Dirección Financiera y Dirección de Planificación para la correcta generación de información. La propuesta de solución del problema está compuesta por: Título de la propuesta, Justificación, Fundamentación, Objetivos, Importancia, Ubicación sectorial y física, Factibilidad, Plan de trabajo, Actividades, Recursos: Humanos, Administrativos, Materiales, Tecnológicos y Financieros.

## **CAPITULO I**

### **1 MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.**

Nunca es definitivo el éxito ni perenne el fracaso.

*José María Gabriel Y Galán.*

### **1.1 UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA.**

La Dirección de Desarrollo Social tiene como objetivo primordial elaborar y ejecutar proyectos sociales en beneficio de la sociedad Riosense, en sus líneas de acción se menciona el buen funcionamiento y desarrollo de las actividades administrativas técnicas y contables para salvaguardar los recursos cualitativos y cuantitativos asignados al Gobierno Autónomo Provincial de Los Ríos cabe resaltar que en los procedimientos no se desarrollan a cabalidad debido a que no cuentan con un estructurado manual de políticas contables, procedimiento, control interno, un plan de manejo del fondo presupuestario y el cumplimiento del presupuesto frente a sus proyectos sociales, es decir, indicadores de gestión que evalúen y califiquen la calidad del mismo como los que se van a exponer en el presente trabajo investigativo de tesis.

La cuenta Proyectos de Inversión es el rubro a ser detallado en sus gastos, revelando el buen uso monetario social, en la práctica existe falencia debido a que sus registros contables son llevados de forma empírica, es decir, no cuentan con un software informático adecuado a sus necesidades, el mecanismo actual es mediante programa manual como excel, ahí se registran día a día las actividades de responsabilidad de cada talento en sus funciones. Por lo tanto, lo que pretendemos a través del presente trabajo investigativo de tesis es dar guías contables que hagan posible clarificar los rubros económicos que se manejan y que los mismos vayan en beneficio a la sociedad Riosense. Todo este entorno de la ejecución de los proyectos sociales si no están claros y precisos en sus informes administrativos contables provoca daños en la comparación de años anteriores y dificultan la elaboración anual del presupuesto con relación a sus planes, programas y proyectos en el área de su competencia con relación al Plan Operativo Anual<sup>1</sup> de la Dirección de Desarrollo Social.

---

<sup>1</sup> Plan Operativo Anual

## 1.2 SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA.

El paradigma del desarrollo aplicado al “Tercer mundo” es de una simpleza escalofriante: para que haya desarrollo debe haber crecimiento económico y éste se obtiene a través de mayor industrialización. Las unidades de medida son el Producto Bruto Interno (PBI)<sup>2</sup> y el ingreso per cápita. La perspectiva del desarrollo es macroeconómica: el indicador es el crecimiento cuantitativo de los objetos producidos. La economía está en el centro, la conciencia histórico-social de la dramática situación de las poblaciones latinoamericanas sumidas en la más profunda explotación, pauperización, pobreza y miseria, forja de manera dolorosa la identidad de los pueblos latinoamericanos. Es en este contexto que emerge el Trabajo Social en América Latina, desde sus “proformas” asistencialistas, la práctica como servicios sociales, hasta su consolidación como diversos núcleos teóricos transdisciplinarios, que retroalimentan la praxis de “Trabajos Sociales”, y permiten el surgimiento de sus propiedades transdisciplinarias y profesionales.

Como una construcción histórica, se consolida entonces, un Trabajo Social como una división del trabajo, a la vez que como una especialidad en el contexto de las ciencias histórico en su dimensión teórica y como una tecnología en su dimensión transformadora e interventora, en las estructuras y dinámicas sociales. Entonces, los procesos de consolidación transdisciplinaria, parten de identidades culturales locales por una parte, y que por otra parte, permiten establecer criterios de identidad disciplinaria.

El Ecuador en materia social-económica se está fortaleciendo en una serie de cambios profundos enmarcados a mejorar la calidad de vida de sus ciudadanos, en especial la de los grupos más vulnerables, mediante un Plan Nacional de Desarrollo (PND)<sup>3</sup> en concordancia con el Plan Nacional del

---

<sup>2</sup> Producto Interno Bruto

<sup>3</sup> Plan Nacional de Desarrollo

Buen Vivir (PNBV)<sup>4</sup> y en concordancia con el art. 238 de la Constitución de la República del Ecuador articuladas con las Políticas Públicas Nacionales como señala el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD)<sup>5</sup> en el art. 360 establece la autonomía de los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GADS)<sup>6</sup> sobre la administración de talentos humanos y forman parte del Sistema Nacional de Salud de conformidad al Art. 7 numeral 9 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Salud. La Ley Orgánica del Servicio Público (LOSEP)<sup>7</sup>, determina en el art. 57, la creación de puestos. La norma 100-02 de control interno de la Contraloría General del Estado establece objetivos.

El Patronato de Gestión Social fue creado el 6 de julio del 2011 mediante ordenanza pública, donde se establece una entidad de derecho público con patrimonio propio y autonomía administrativa y financiera. Además las reformas a los estatutos de la Federación Nacional de Patronatos, y por necesidades de orden presupuestario, de gestión técnica, administrativa y financiera se requiere integrarlo dentro de la estructura Orgánica del Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial de Los Ríos (G.A.D. de la Provincia de Los Ríos)<sup>8</sup>, como una Dirección. La investigación sobre la Ejecución de Proyectos sociales y su impacto en el Presupuesto, se realizó en la Dirección de Desarrollo Social del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos, ubicado en Babahoyo, vía Montalvo y de la Prefectura Av. Universitaria.

La Dirección de Desarrollo Social, como una Dirección perteneciente a la estructura orgánica del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos está encaminada a seguir las indicaciones y velar por el fiel cumplimiento de los reglamentos internos, normas, políticas, procedimiento y estatutos el objetivo fundamental es la sustentabilidad y auto sostenibilidad del crecimiento y desarrollo del mismo y cooperar con todas las entidades públicas, privadas y ONG, brindar a la población riosense calidad y calidez servicios fomentando

---

<sup>4</sup> Plan Nacional del Buen Vivir

<sup>5</sup> Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización

<sup>6</sup> Gobiernos Autónomo Descentralizados

<sup>7</sup> Ley Orgánica del Servicio Público

<sup>8</sup> Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincial de Los Ríos

bases de la buena práctica social y económicas basados en el Buen Vivir.

### **1.3 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.**

#### **1.3.1 Problema General.**

¿Cómo la ejecución de Proyectos Sociales incide en el Presupuesto del G.A.D. DE LA PROVINCIA DE LOS RÍOS. Período 2013 – 2014?

#### **1.3.2 Problemas Derivados.**

¿De qué manera el seguimiento a los proyectos sociales ejecutados por el G.A.D. de la Provincia de Los Ríos, influye en el proceso contable de la Dirección de Desarrollo Social?

¿Cómo el escaso manejo técnico de las inversiones en los proyectos sociales del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos, afecta a la elaboración de los presupuestos?

¿Cuáles son los resultados de la gestión respecto a la ejecución de los valores asignados en la partida presupuestaria de la cuenta proyectos de inversión para la ejecución de proyectos sociales?

¿Cómo las operaciones económicas realizadas por La Dirección de Desarrollo Social afecta el presupuesto de G.A.D. de la Provincia de Los Ríos?

### **1.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.**

El problema de investigación realizado en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Los Ríos, estará delimitado por los siguientes aspectos:

**CAMPO** : Presupuesto.

**ÁREA** : Inversiones.

**ASPECTO** : Proyectos Sociales.

**TEMA** : “Ejecución de proyectos sociales y su impacto en el presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Los Ríos. Periodo 2013 - 2014. Manual de Indicadores para monitorear y evaluar el cumplimiento presupuestario y los resultados de los proyectos sociales ejecutados por la Dirección de Desarrollo Social del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos.

**PROBLEMA:** ¿De qué manera el seguimiento a los proyectos sociales ejecutados por el G.A.D. de la Provincia de Los Ríos, influye en el proceso contable que lleva a efecto la Dirección de Desarrollo Social?

### **1.5 JUSTIFICACIÓN.**

La investigación que se realizó tomando como base de observación directa y en el lugar de los hechos, deriva del conocimiento tangible que queríamos tener acerca de cómo se maneja la administración presupuestarias asignada para los proyectos sociales y que son administrados por la Dirección de Desarrollo Social del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos conformado por los Departamentos: Financiero, Presupuesto, Planificación, Administración, Gestión y Técnica Operativa, es factible de realización por las siguientes razones:

Los controles internos que se hallan determinados y que son de aplicación necesaria muy pocas veces son considerados por los talentos de la Dirección de Desarrollo Social del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos, en el momento de realizar registros.

Es obligatorio establecer patrones de información para las entregas a tiempo a los Departamentos de: Financiero, Presupuesto, Planificación, Administración, Gestión y Técnica Operativa de la Dirección de Desarrollo Social del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos.

Debilidades en los procedimientos existentes que se establecen para la elaboración, ejecución, seguimiento, informes y control de proyectos sociales

de la Dirección de Desarrollo Social del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos.

Por lo que es importante para superar el problema existente, tener directrices de la información generada por las áreas de trabajo citadas en la investigación, que permitan tener registros contables de mayor calidad y de absoluta confiabilidad.

Debe existir una propuesta sólida que permita mejorar el ingreso de la información, en el sistema informático de los proyectos sociales, para la proyección presupuestaria del siguiente año, lo que permitirá agilizar los trámites claros y precisos que maneje la institución de servicio social.

#### **1.6 CAMBIOS ESPERADOS.**

Al finalizar la investigación se espera que con la propuesta alternativa de aplicación de indicadores de gestión para la Dirección de Desarrollo Social del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Los Ríos, se puedan canalizar de mejor manera las siguientes fases de régimen contable:

Controles internos y externos del presupuesto asignado a las obras sociales del G.A.D de la Provincia de Los Ríos, adecuar a su estructura organizacional.

Proceso de auditoría interna y externa de los servicios sociales ejecutados por el G.A.D. de la Provincia de Los Ríos, debe ser realizado a través de la observación, asesoramiento, recomendaciones y conclusiones fortaleciendo el accionar a los Departamentos: Financiero, Presupuesto, Planificación, Administración, Gestión y Técnica Operativa de la Dirección de Desarrollo Social de la Institución.

Patrones establecidos en los registros contables, la información oportuna y a tiempo a los Departamentos: Financiero, Presupuesto y Administración, de la Dirección de Desarrollo Social del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos.

Procedimientos claros y precisos que permitan fundamentar la elaboración, ejecución, seguimiento, de los informes de los proyectos sociales que

desarrolla la Dirección de Desarrollo Social del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Los Ríos.

Directrices idóneas que permitan que la información generada por las áreas de trabajo citadas para la investigación, sea de mayor calidad y más confiables en el momento de su evaluación.

Talentos idóneos, capacitados y motivados en sus funciones, políticas y de procedimientos contables, mejorando de esta manera su accionar en las tareas diarias destinadas a cada uno de estos colaboradores estratégicos.

Información que refleje de manera consistente el sistema informático, que permita el análisis de los proyectos sociales ejecutados, formulando de esta manera la asistencia presupuestaria del siguiente año.

## **1.7 OBJETIVOS.**

### **1.7.1 General.**

Evaluar la incidencia de la ejecución de proyectos sociales en el presupuesto del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos. Período 2013 – 2014.

### **1.7.2 Específicos.**

Establecer los indicadores de seguimiento y control destinados a los proyectos sociales del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos.

Determinar las inversiones realizadas en proyectos sociales por el G.A.D. de la Provincia de Los Ríos.

Identificar los resultados de auditorías de gestión, mediante la aplicación de indicadores confiables, que permitan un claro conocimiento de los presupuestos asignados para este fin.

Diseñar un manual de indicadores de gestión innovador, que permita monitorear y evaluar de forma precisa el cumplimiento presupuestario y los resultados de los proyectos sociales ejecutados por la Dirección de Desarrollo Social del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos.

## CAPITULO II

### 2 MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN.

Hay quienes lamentan su necesidad, este ya no es necio; más necio es aquel que sin conocerse así mismo, dice ser inteligente.

*Buda.*

## **2.1 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL.**

### **2.1.1 Presupuesto.**

Para **Ramírez (2013)** el presupuesto es un plan integrador y coordinador que expresa en términos financieros con respecto a las operaciones y recursos que forman parte de una empresa para un periodo determinado y bajo ciertas condiciones, con el fin de lograr los objetivos fijados por la alta gerencia aplicados a cada centro de responsabilidad de la organización.

### **2.1.2 Proyecto.**

Según **Visbal (2010)** proyecto es una información estructurada con valor agregado que permite la articulación de recursos humanos de diferentes estructuras de la organización y de diferentes disciplinas y funciones.

### **2.1.3 Contabilidad Gubernamental.**

La **Real Academia** define que la Contabilidad Gubernamental como aptitud de las cosas para poder reducirlas a cuenta o cálculo. Sistema adoptado para llevar la cuenta y razón en las oficinas públicas y particulares.

### **2.1.4 Contabilidad.**

**Fowler (2012)** define la contabilidad, parte integrante del sistema de información de un ente, es la técnica de procesamiento de datos que permite obtener información sobre la composición y evolución del patrimonio de dicho ente, los bienes de propiedad de terceros en poder del mismo y ciertas contingencias. Dicha información debería ser de utilidad para facilitar las decisiones de los administradores del ente y de los terceros que interactúan o pueden llegar a interactuar con él, así como para permitir una eficaz vigilancia sobre los recursos y obligaciones del ente.

### **2.1.5 Inversión.**

**Tarragó Sabaté (2010)** en su libro Fundamentos de economía de la empresa nos dice "Inversión consiste en la aplicación de recursos

financieros a la creación, renovación, ampliación o mejora de la capacidad operativa de la empresa.

#### **2.1.6 Proyectos de Inversión.**

**H. Peumans (2011)** en su libro Valoración de proyectos de inversión dice

que “La inversión es todo desembolso de recursos financieros para adquirir bienes concretos durables o instrumentos de producción, denominados bienes de equipo, y que la empresa utilizará durante varios años para cumplir su objeto social”.

#### **2.1.7 Evaluación de Proyectos.**

**Baca Urbina, Gabriel (2012)** en su libro de Evaluación de Proyectos dice que “Proyecto de Inversión es la búsqueda de una solución inteligente al planteamiento de un problema tendiente a resolver, entre muchas, una necesidad humana. En esta forma puede haber diferentes ideas, inversiones de diverso monto, tecnología y metodologías con diverso enfoque, pero todas ellas destinadas a resolver las necesidades del ser humano en todas sus facetas, como pueden ser educación, alimentación, salud, ambiente, cultura, etcétera”.

#### **2.1.8 Control Interno.**

**Institución Americano de Contadores Públicos Certificados (2012)** define que el Control Interno es un plan de organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas.

#### **2.1.9 Auditoría.**

Según **Cepeda (2011)** auditoría es La recopilación y evaluación de datos sobre información de una entidad para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos.

#### **2.1.10 Auditoría Administrativa.**

Según **Williams P. Leonard (2013)** la auditoria administrativa se define como: Un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de la empresa, institución o departamento gubernamental; o de cualquier otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales.

#### **2.1.11 Auditoría Social.**

**Gallego (2011)** define la Auditoría Social como aquella que surge como estrategia que permite a las organizaciones evaluar, medir y controlar con fines de mejoramiento progresivo, la gestión de los social, entendiendo ésta como la aplicación de políticas y prácticas relacionadas con las personas tanto al interior como al exterior de éstas.

#### **2.1.12 Coordinación.**

**Frese (2010)** proponía la siguiente definición “Coordinación debe entenderse la armonización de resultados o medidas parciales independientes en referencia a la consecución de un objetivo superior”.

#### **2.1.13 Monitoreo.**

**EL BID (2013)** señala que el Monitoreo “busca comprobar la efectividad y eficiencia del proceso de ejecución, mediante la identificación de los aspectos limitantes y/o ventajosos...”.

El propósito del monitoreo consiste en detectar de manera oportuna las fortalezas y deficiencias de los procesos de ejecución, con tal de hacer ajustes para una óptima gestión de las iniciativas, “para optimizar los resultados esperados y responder a las expectativas de la ciudadanía.”

#### **2.1.14 Evaluar.**

**Moliner (2011)** en su Diccionario de Uso del Español 1990, señala que “Evaluar” consiste en “atribuir cierto valor a una cosa”. Otros diccionarios

tanto del castellano como del inglés coinciden en asociar la evaluación con su etimología y asociarla con la asignación de valor.

#### **2.1.15 Evaluación del impacto.**

**Menou** afirma que la Evaluación del impacto de la información debe tender a establecer los criterios tangibles que posibiliten la medición de la relevancia que puede tener la información en función del desarrollo. Y opina que para efectuar una evaluación de este tipo se debe partir del análisis del equilibrio entre información y desarrollo, a fin de decidir el o los métodos idóneos para realizar el proceso, crear el marco inicial para la investigación en el terreno y proyectar la continuidad del proceso a largo plazo.

Para Menou, el proceso de evaluación del impacto de la información en el desarrollo parte de varias premisas, entre las que se encuentran:

1. Debe encontrarse incorporado en la formulación del proyecto.
2. Las audiencias a las que se dirigirán sus resultados deben definirse desde su concepción.
3. Debe ser continuo.
4. Debe tener un final abierto.
5. Debe inducirse por el beneficiario/usuario.

Asimismo, **Menou** enfatiza en que se deben adecuar los indicadores de medición al tipo de situación o acción que se determine evaluar.

#### **2.1.16 Impacto.**

**Barreiro Noa G. (2010)** en su libro de Evaluación social de proyectos dice “Impacto social no se limita a criterios económicos. Para definir el concepto de impacto es preciso diferenciar entre efecto, resultado e impacto” el impacto es el cambio inducido por un proyecto sostenido en el tiempo y en muchos casos extendido a grupos no involucrados en este (efecto multiplicador)”.

#### **2.1.17 Impacto de un proyecto.**

**Cohen E. & Martínez (2011)** define El impacto de un proyecto o programa social es la magnitud cuantitativa del cambio en el problema de la población objetivo como resultado de la entrega de productos (bienes o servicios). A diferencia de otros expertos, estos autores enfatizan solamente en la información cuantitativa, sin considerar los cambios cualitativos que también pueden indicar la existencia de impactos.

#### **2.1.18 Manual de Procedimientos.**

**Continolo G. (2010)** define a un Manual de Procedimientos como instrumento administrativo básico para coordinación, dirección y control administrativo, que facilita la adecuada relación entre las distintas unidades administrativas de la organización.

#### **2.1.19 Normas de Control Interno para el Sector Público.**

Según Las **Normas de Control Interno para el Sector Público** dice “Son guías generales dictadas por la Contraloría General de la República, con el objeto de promover una sana administración de los recursos públicos en las entidades en el marco de una adecuada estructura del control interno. Estas normas establecen las pautas básicas y guían el accionar de las entidades del sector público hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones.

#### **2.1.20 Control de Gestión.**

Según **García (2011)** el control de Gestión (CG) es ante todo un método, un medio para conducir con orden el pensamiento y la acción, lo primero es prever, establecer un pronóstico sobre el cual fijar objetivos y definir un programa de acción. Lo segundo es controlar, comparando las realizaciones con las previsiones, al mismo tiempo que se ponen todos los medios para compensar las diferencias constatadas.

### **2.1.21 Auditoría Externa.**

**Bas Abdón, (2012)** en su libro Biblioteca Práctica de Contabilidad define a la Auditoría Externa como el examen objetivo, sistemático y profesional de las evidencias, realizado con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño de una entidad gubernamental, orientada a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos públicos, para facilitar la toma de decisiones por quienes son responsables de adoptar acciones correctivas y mejorar su responsabilidad ante el público.”

### **2.1.22 Auditoría en las entidades del Sector Público.**

Según el **Manual de Auditoría Pública (2013)** señala “La Auditoría en las entidades del Sector Público es un examen objetivo, sistemático y profesional de las evidencias, realizado con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño de una entidad, programa o actividad gubernamental, orientada a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos públicos, para facilitar la toma de decisiones por quienes son responsables de adoptar acciones correctivas y mejorar sus responsabilidad ante el público”.

## **2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.**

### **2.2.1 El Presupuesto como Herramienta de Gestión Empresarial.**

Sostiene Ripoll (2012) que el mundo actual se caracteriza por estar en constante variación y ser el punto de convergencia de factores como: globalización e internacionalización de los mercados, creciente incertidumbre del entorno, aumento notable de la competencia y de una demanda cada vez más selectiva, utilización de la calidad como estrategia competitiva de diferenciación, incremento en la diversidad de productos ofrecidos al mercado y predicción y control de los presupuestos.

## **2.2.2 El Presupuesto.**

### **2.2.2.1 ¿Que es un Presupuesto?**

Para Sarmiento, (2011) es un plan de acción dirigido a cumplir con una meta prevista, expresada en valores y términos financieros que, deben cumplirse en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas, este concepto se aplica a cada centro de responsabilidad de la organización.

### **2.2.2.2 Objetivo del Presupuesto.**

El objetivo del presupuesto es fundamentalmente la planificación minuciosa y exhaustiva de todas las actividades que se desarrollen dentro de la empresa según su calendario de actividades, medición y control de los resultados cuantitativos, cualitativos, metas, centro de costos y logros, en fin todo lo que vincule para el éxito de la empresa.

### **2.2.2.3 Ventajas del Presupuesto.**

Las ventajas del presupuesto son:

- a) Se exige la planificación.
- b) Suministra razones de desempeño.
- c) Promueve una muy comunicación y sobre todo coordinación.

### **2.2.2.4 Tipos de Presupuestos.**

Los presupuestos hoy en día son de aplicabilidad para todas las empresas y están se dan de acuerdo a sus exigencias, puede llegar a planificarse por etapas cortas lo recomendado es elaborar el presupuesto anual como pauta para una buena administración y ejecución de las actividades cotidianas en aras del buen uso de sus recursos.

### **2.2.2.5 Clasificación del Presupuesto.**

La clasificación del presupuesto es el siguiente:

Según la empresa

- Públicos
- Privados

Según el contenido:

- Principales
- Auxiliares

Según su forma

- Flexibles
- Fijos

Según la duración

- Corto plazo
- Largo plazo

Según la técnica de valuación

- Estimados
- Estándar

Según por su reflejo en los Estados Financieros

- Posición Financiera
- Resultados
- Costos

Según la finalidad que pretende

- Promoción
- Aplicación
- Fusión
- Áreas y niveles

Según el programa

➤ Base Cero

### **2.2.3 Control Presupuestal.**

#### **2.2.3.1 Administración del Control Presupuestal.**

Los altos directivos de una empresa son los que eligen a la persona que tendrá la responsabilidad de llevar a cabo la administración del control presupuestal, este talento es el que tendrá las características idóneas de sus habilidades para llevar y ejecutar el presupuesto, conocer de la empresa sus áreas, funciones, operaciones y demás parámetros inmerso dentro del mismo.

Las funciones más importante que desarrollará el Talento responsable o Director del Presupuesto es:

- ❖ Socializar las pautas y parámetros al personal que tiene la responsabilidad de elaborar presupuestos internos departamentales
- ❖ Elaborar el presupuesto General
- ❖ Monitorear el cumplimiento del mismo
- ❖ Coordinar las acciones u actividades
- ❖ Hacer ajustes necesario según el caso
- ❖ Informar a los superiores de novedades encontradas
- ❖ Canalizar con los departamentos claves para que este alcance su éxito.

#### **2.2.3.2 Presupuesto de Ingresos.**

Hace referencia a la parte inicial del Presupuesto, ya que da la pauta para la iniciación de las operaciones.

### **2.2.3.3 Presupuesto de Egresos.**

Son los gastos estimados o presupuestados que se darán en el año calendario.

### **2.2.3.4 Presupuesto Financiero o Fiscal.**

Conocido como el presupuesto de caja son estimaciones sobre las entradas y salidas del mismo para un determinado período futuro de las entidades públicas o empresas.

### **2.2.3.5 Resultado por Presupuestos y Posición Financiera Presupuestal.**

#### **Resultado por Presupuesto**

Es básicamente la determinación de las cuentas de resultados que involucran la base del mismo, es decir la esquematización de todas las diversas cuentas unificadas para determinar el informe de resultados por presupuesto.

#### **Posición Financiera Presupuestal.**

Es la determinación inicial de sus activos y pasivos presupuestados, según se indique en el balance general.

### **2.2.4 El Proceso Presupuestario.**

Para Sarmiento (2011) el proceso presupuestario tiende a reflejar de una forma cuantitativa, a través de los presupuestos, los objetivos fijados por la empresa a corto plazo, mediante el establecimiento de los oportunos programas, sin perder la perspectiva del largo plazo, puesto que ésta condicionará los planes que permitirán la consecución del fin último al que va orientado la gestión de la organización.

El proceso presupuestario se basa en aspectos relevantes para alcanzar el logro de sus objetivos, a continuación se describe lo siguiente:

- Canales de comunicación en todas las actividades de la empresa.
- Debe ser eficaz, es decir la empresa debe estar plenamente estructurada y organizada.
- Responsabilidades departamentales bien definidas.
- Planificar adecuadamente las actividades de la empresa basados en sus objetivos.

### **2.2.5 Presupuesto del Sector Público.**

Es un esquema de información que abarca todas las actividades públicas como proyectos, actividades, políticas, en aras de llevar la planificación minuciosa de los gastos a incurrir en el presupuesto del estado ya que involucra partidas presupuestarias y estas deben ser administradas correctamente.

### **2.2.6 El Presupuesto General del Estado.**

#### **2.2.6.1. ¿Qué es el Presupuesto General del Estado (pge)?**

Es toda la planificación y administración de sus recursos, mediante sus recaudaciones del sector público no financiero (SPNF) <sup>18</sup>, por concepto de producción y exportación de petróleo, impuesto, aranceles y transferencias, entre otros.

#### **2.2.6.2 ¿Cómo afecta la Administración del Presupuesto a la Sociedad?**

La sociedad espera una correcta administración y distribución de los recursos que tiene el estado y que este sea asignado a sus distintas instancias adecuadamente basándose en honestidad y lealtad a la patria, si no es administrado correctamente por el talento que esté a cargo de estos recursos la sociedad en general estará insatisfecha. Esto implica mayor control y transparencia de las finanzas públicas con su respectivo análisis seguimiento y evaluación para el cumplimiento de las metas políticas

económicas basados en el Buen Vivir.

#### **2.2.6.3 ¿Qué Entidades conforman el Sector Público?**

- ✓ Organismos y dependencias de las funciones de estados
- ✓ Entidades Autónomas Descentralizadas.
- ✓ Las creadas por constitución o por ley.
- ✓ Las creadas por los Gobiernos Autónomos Seccionales

#### **2.2.6.4 ¿Cómo Contribuye un Sujeto (individuo o entidad) o Agente Económico al Estado?**

El sujeto puede contribuir de varias formas, se debe estar informado para la correcta realización, mencionare las más relevantes: pagar los impuestos a la renta, licencias o permisos de funcionamientos para negocios, matrícula de vehículos, renovaciones de licencias entre otras.

#### **2.2.6.5 ¿Cómo se Beneficia un Sujeto (individuo o entidad) o Agente Económico de las Acciones del Estado?**

Son mucho los beneficios que el estado ofrece basados en el buen vivir, equidad, igualdad, transparencia, respeto y lealtad, mencionare algunos beneficios que el individuo goza y tiene derecho a: Asistiendo a establecimientos educativos como escuela, colegio, universidades, centros de atención pública como subcentros, hospitales, entre otros etc.

#### **2.2.6.6 Ciclo Presupuestario.**

El ciclo presupuestario se conforma de:

- ✓ Programación
- ✓ Formulación
- ✓ Aprobación
- ✓ Ejecución

- ✓ Control y evaluación
- ✓ Cierre, y,
- ✓ Liquidación

**Programación.-** Es la proyección esencial de las cuentas de la empresa, sobre una base de acumulación para el período del presupuesto, son estimaciones presupuestales desglosadas y reordenadas de acuerdo con sus actividades principales.

**Formulación.-** Dentro del ciclo presupuestario la formulación es la valoración numérica es decir valores monetarios de los planes operativos, ingresos, proyectos, gastos e inversiones de las actividades de la empresa.

**Aprobación.-** Parte del ciclo presupuestario la aprobación la determina la Asamblea Nacional la misma que contendrá sus observaciones pertinentes al caso y posterior su visto bueno, analizarán los lineamientos sin cumplir los parámetros de exigencia como montos, ingresos, gastos, etc.

**Ejecución.-** La ejecución dentro del ciclo presupuestario no indica las actividades o acciones de recursos monetarios, talentos, entre otros que se deben desarrollar las mismas que han sido asignadas en el presupuesto en aras de brindar y atender las necesidades de la población según lo programado y aprobado.

**Control y Evaluación.-** En esta instancia del ciclo presupuestario es de correspondencia y prioridad que cada estado en que realice su respectivo control y evaluación presupuestaria cumpliendo con las normas y exigencias establecidas por el ministerio de finanzas que respectivamente hará su análisis detallado para determinar la correcta administración tanto efectiva, eficiente y eficaz del uso adecuado de los montos asignados.

**Cierre.-** Para el cierre presupuestal existe la fecha que es hasta el 31 de diciembre de cada año, todas las entidades del sector público lo deben hacer.

**Liquidación.-** En esta parte del ciclo presupuestario, previo al cierre se

establece la respectiva liquidación del presupuesto general, se debe considerar los parámetros establecidos para el buen uso de aplicación donde esta liquidación pone en conocimiento el déficit o superávit del presupuesto y de caja.

#### **2.2.6.7 El Presupuesto y las Fases del Ciclo Presupuestario.**

De acuerdo a la fase del Ciclo Presupuestario, el PGE/PGC (o el presupuesto de las instituciones que lo conforman) <sup>24</sup> Obtiene una designación distinta, como se establece lo siguiente:

**Pro forma Presupuestaria.-** Es de competencia del máximo organismo para la revisión del mismo. Hace referencia a las fases de Programación y Formulación (P y F) <sup>25</sup>.

**Presupuesto Inicial.-** El máximo organismo tiene la potestad de su aprobación para el ejercicio anual económico.

**Presupuesto Codificado.-** Se ejecuta de forma permanente y vincula los cambios que se realicen durante el proceso del año.

**Presupuesto Comprometido.-** Hace mención a los recursos comprometidos por el Estado sean estos documentos exigibles a corto o mediano plazo.

**Presupuesto Consolidado:** Se refiere a la unificación sumatoria de todo los montos establecidos en los presupuestos por razones de transferencia entre empresas o entidades.

**Presupuesto Devengado:** Se refiere al monto por los bienes, obras o servicios ejecutados por cada entidad, por lo tanto representa una obligación de pagos.

**Presupuesto Pagado.-** Se registran todo los pagos que se realiza a los proveedores de servicios.

### **2.2.7 Inversión.**

#### **2.2.7.1 Aspectos General.**

La inversión es parte del ser humano, su vida cotidiana, invertimos en tiempo, calidad, salud, deporte, familia, viajes, estudios, amor, vestimenta, negocio, empresa entre otros aspectos más.

Haciendo referencia a la parte económica la inversión es el medio y modo de descifrar cuantitativa y cualitativamente los que esperamos tanto en beneficios y rentabilidad.

Invertir el dinero es dar inicio a la administración de nuestros recursos económicos que este tome un giro sostenible y sustentable.

Las empresas invierten constantemente rotan sus efectivos para incrementar su capital, estabilidad económica y mantenerse en el mercado.

#### **2.2.7.2 Objetivo**

El objetivo de invertir va más allá de la rentabilidad, es plantearse un horizonte con visión a corto, mediano y largo plazo, las empresas o empresario se plantea interrogantes, como a continuación se detalla:

- ❖ porqué invertir?
- ❖ para qué invertir?
- ❖ qué espero obtener?
- ❖ cuál es mi resultado económico?

#### **2.2.7.3 ¿Qué es Inversión?**

Inversión es aumentar mi capital, para la estabilidad económica de la empresa o persona.

Invertir es para adquirir bienes muebles o inmuebles, tangibles o intangibles que produzcan ingresos o presten servicios.

#### **2.2.7.4 Elementos de la Inversión.**

Según las condiciones de la inversión son varios los elementos a considerarse, se mencionan algunos:

1. Sujeto, persona o empresa a invertir.
2. Objeto o producto de la inversión sean estos bienes.
3. Ingresos, egresos, cobros y pagos que se originan durante el proceso de la inversión.
4. Duración o tiempo de la inversión.
5. Rotación del dinero, flujos de información financiera contable.
6. Registros y contabilización.

#### **2.2.7.5 Clasificación de la Inversión.**

Las entidades deben determinar el objeto y objetivo de la inversión, tener el conocimiento idóneo, es decir talentos capacitados y con conocimiento del tema para llevar a cabo todo el engranaje de las inversiones. La clasificación es la siguiente:

1. Por renovación
2. Por expansión
3. Por renovación
4. Por estrategias

#### **2.2.8 Proyectos.**

##### **2.2.8.1 Definición de Proyectos.**

Un proyecto se define por sus características, condiciones, aspectos relevantes que será de gran utilidad al beneficio y logros que se busca en el mismo.

Definir un proyecto es el anhelo de toda persona como proyecto de vida a corto, mediano y largo plazo.

Todas las empresas definen sus proyectos como parte medular de la razón

de ser para alcanzar los objetivos planeados que estos van sincronizados con la inversión.

#### **2.2.8.2 Importancia de los Proyectos.**

La importancia de los proyectos depende en la forma como se los planifican, organizan, financian y ejecuten, para aquello es importante realizar bancos de información que coadyuve a establecer un proyecto beneficioso para la empresa, aunque no todas las ideas puedan ser positivo o negativo, según el enfoque que tome el proyecto este puede ser rentable o no, exitoso o al fracaso, un proyecto mal planificado y ejecutado puede llevar al fracaso del mismo y de la empresa, por tal razones es muy importante clarificar las pautas y objetivos del porque elaborar un proyecto.

#### **2.2.9 Proyecto de Inversión.**

##### **2.2.9.1 Introducción.**

Los proyectos de inversión generan satisfacción económica en las personas, comunidad, población, o empresas su impacto depende del resultado que se alcance, es decir todo proyecto de inversión genera impacto positivo o negativo, monetario o no monetario.

##### **2.2.9.2 Conceptualización.**

Proyecto de inversión es la acción de emprender un negocio y de lo que se espera del mismo como la rentabilidad económica, satisfacción y beneficios en las personas, población y empresas.

##### **2.2.9.3 Objetivo.**

El objetivo primordial de un proyecto de inversión a beneficiarse del mismo ya que permite mejorar la calidad de vida en las personas, comunidad o población y de las empresas sean estos a corto, mediano y largo plazo.

##### **2.2.9.4 Estudios Principales.**

Un proyecto antes de ser implementado debe ser analizado o estudiado, se

detalla cuatro estudios principales:

**El estudio de mercado.-** Es conocer las ventajas y desventajas del medio a invertir.

**El estudio Técnico.-** Es la localidad, sitio y entorno estratégico.

**El estudio financiero.-** El estudio financiero informa si el proyecto de inversión será rentable o no

**El estudio de organización.-** Hace referencia a la estructura del emprendimiento del proyecto como empresa y sus aspectos legales, reglamentarios y estatutarios, permisos para la realización.

#### **2.2.9.5 Tipos de Proyecto.**

##### **2.2.9.5.1 Proyecto de Inversión Privado.**

Es elaborado por empresas privadas con el objeto de obtener beneficios propios.

##### **2.2.9.5.2 Proyecto de Inversión Pública o Social.**

Para Ledesma (2011) busca cumplir con objetivos sociales a través de metas gubernamentales o alternativas, empleadas por programas de apoyo. Los terminas evolutivos estarán referidos al termino de las metas bajo criterios de tiempo o alcances poblacionales.

##### **2.2.9.5.3 Conceptos Básicos del Sector Público para Proyectos de Inversión.**

**Anticipos.-** Es un pago a cuenta de un contrato, este se da de forma anticipada, el presupuesto no verá afectado en sus registros.

**Asignación presupuestaria: Montos.-** derivados al cumplimiento de los proyectos.

**Código único de proyecto – CUP.-** Código exclusivo para cada proyecto otorgado por el Sistema de Inversión pública del Estado Nacional.

**Ejercicio fiscal.-** Período que establece la estimación de ingresos y gastos, comprende el ejercicio económico de cada año.

**Estado de proyecto.-** Es la etapa en la que se encuentra el proyecto.

**Gasto.-** Erogación que llevan a cabo los entes económicos para adquirir los medios indispensables en la realización de sus actividades de producción de bienes o servicios.

**Gasto de Inversión.-** Hace referencia al aumento del patrimonio.

**Monto total del proyecto.-** Hace referencia al monto asignado para la Ejecución del proyecto.

**Objetivo.-** Es la meta a cumplir por parte del proyecto.

**Programa o proyecto.-** Se describe el nombre del proyecto.

**Unidad Ejecutora.-** Es la entidad que ejecuta el proyecto.

## **2.2.10 Auditoria.**

### **2.2.10.1 Generalidades.**

La auditoría se ha enfocado hacia aspectos financieros, concentrándose a la corrección de los registros contables y en lo apropiado de las actividades especificadas en dichos registros.

### **2.2.10.2 Concepto Elemental de Auditoria.**

Auditoría es la acción de la revisión minuciosa y exhaustiva de los registros y procesos dentro de una empresa.

Examen de los contratos, pedidos y otros documentos originales con el fin de comprobar su procedencia.

### **2.2.10.3 Campo de Trabajo de la Auditoria.**

El campo de trabajo de una auditoría es planificada estratégicamente, considerando aspectos relevantes a su estudio, investigación sistemática o

evaluación de los procedimientos u operaciones.

#### **2.2.10.4 Clasificación de la Auditoría.**

La Auditoría se clasifica en:

**Auditoría Interna.-** Es la actividad de evaluación interna, es la verificación y evaluación de la confiabilidad de los registros de contabilidad. El trabajo de auditoría interna es llevado a cabo por un auditor interno.

**Auditoría Externa o Independiente.-** Es realizada por una persona ajena a la institución es decir externa, está orientada a salvaguardar el capital de la empresa contra sustracción o desfallo.

**Auditoría Administrativa.-** Tiene que ver con los cumplimientos de los objetivos planteados por la empresa.

**Auditoría Operacional o de operaciones.-** Está orientada hacia la eficiencia de las actividades operacionales no a las gerenciales, es un examen que cubre revisión de objetivos, medios en que opera, planes y política.

**Auditoría Financiera. -** Es la exploración y evaluación del sistema contable financiero de la empresa. Es realizada por auditores internos y externos.

**Auditoría Social.-** Es una auditoría completa e integral de alto nivel.

**Auditoría de Sistemas.-** Involucra un examen sobre la plataforma

Informática y sus aplicaciones, está enfocada al departamento en sí.

#### **2.2.11 Auditoría Social.**

La auditoría social no es solo informar de la participación de la organización en actividades socialmente orientadas, es además saber cómo está la empresa frente a sus objetivos, es la revisión minuciosa de las áreas departamentales que involucra misión, visión, planes, objetivos, metas proyectos, estructuras, controles internos, políticas y procedimientos,

sistemas informáticos, es decir toda una radiografía de la empresa.

### **2.2.12 Control Interno.**

#### **2.2.12.1 Aspecto General.**

Una de las Normas de Auditoría relativas a la ejecución del trabajo exige que el Auditor realice un adecuado estudio y evaluación del Control Interno, para determinar el grado de confianza que este le merece, y así establecer los tipos de pruebas que debe aplicar, el alcance de las mismas y la oportunidad de su aplicación en el transcurso del examen.

#### **2.2.12.2 Elementos del Sistema de Control.**

- ✓ Un conjunto de normas o estándares que determinen los objetivos a lograr por el sistema o Variables a controlar,
- ✓ Un mecanismo de medición del desempeño del sistema o Mecanismo Sensor.
- ✓ Un mecanismo que compare lo medido con los estándares establecidos o Mecanismo Comparador,
- ✓ Un mecanismo que comunique lo medido con relación a los estándares o Mecanismo Re alimentador,
- ✓ Un mecanismo que realice la acción de corrección de las desviaciones con respecto a los estándares o Mecanismo Efector o Motor.

#### **2.2.12.3 Importancia del Control Interno.**

El control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto.

Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta

veraz de las transacciones y manejos empresariales.

#### **2.2.12.4 Estructura del Control Interno.**

Las características de un sistema de control interno satisfactorio deberían incluir:

- ✓ Un plan de organización que provea segregación adecuada de las responsabilidades y deberes.
- ✓ Un sistema de autorizaciones y procedimientos de registro que provea adecuadamente un control razonable sobre activos, pasivos, ingresos y gastos.
- ✓ Practicas sanas en el desarrollo de funciones y deberes de cada uno de los departamentos de la organización.
- ✓ Recurso humano de una calidad adecuada de acuerdo con las responsabilidades.

#### **2.2.12.5 Clasificación del Control Interno.**

En un sentido amplio el Control Interno incluye controles que pueden ser catalogados como contables o administrativos.

La clasificación entre controles contables y controles administrativos variaría de acuerdo con las circunstancias individuales.

##### **Control administrativo.**

El control administrativo se basa fundamentalmente en la forma de llevar a cabo la organización su accionar se enlazan con la tres E como economía, eficiencia y eficacia de sus operaciones diarias, el buen uso de sus recursos permitirá la buena marcha de la empresa.

##### **Control Contable.**

El control contable es parte del procedimiento administrativo para conservar con exactitud sus registros contables internos de sus diversos derivados de

procedencia relacionados directamente con la empresa para salvaguardar todo sus activos.

#### **2.2.12.6 Objetivos del Control Interno.**

El control interno descansa sobre tres objetivos fundamentales.

Los objetivos de Control Interno son los siguientes:

1. Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
2. Efectividad y eficiencia de las operaciones.
3. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

#### **2.2.12.7 Componentes del Control Interno.**

Para Cooper (2012) los componentes de control interno son: Ambiente de control, de evaluación de riesgos, de actividades de control, de información y comunicación y de Supervisión o Monitoreo.

#### **2.2.13 Control Interno del Sector Público.**

Se denomina estructura de control interno al conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de una entidad, para ofrecer seguridad razonable respecto a que están lográndose los objetivos del control interno. El concepto moderno del control interno discurre por sus componentes y diversos elementos, los que se integran en el proceso de gestión y operan en distintos niveles de efectividad y eficiencia.

Una estructura sólida del control interno es fundamental para promover la efectividad y eficiencia en las operaciones de cada entidad.

### **2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL.**

La investigación se realizará en base a las siguientes leyes, normas y reglamentos:

### **2.3.1 Reglamento Orgánico del Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial de Los Ríos (G.A.D. de la Provincia de Los Ríos).**

Disposiciones expedidas por el máximo cuerpo que es el Consejo para el cumplimiento de las actividades diarias.

- Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos.
- Reglamento Interno.
- Manual de Funciones, Políticas y Procedimientos.

### **2.3.2 Constitución Política del Ecuador.**

Establece las normas fundamentales que amparan los derechos y libertades, organizan el Estado y las instituciones democráticas e impulsan el desarrollo económico y social.

- ✓ Resolución de Los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) el art. 238 de la Constitución de la República del Ecuador, dice que los Gobiernos Autónomos Descentralizados gozarán de Autonomía Política, Administrativa y Financiera.
- ✓ Así mismo el art. 240 de la Constitución de la República del Ecuador, establece que los Gobiernos Autónomos Descentralizados Provinciales, tendrán facultades legislativas en el ámbito de sus competencias y jurisdicción territoriales.
- ✓ Art. 280 Plan Nacional de Desarrollo.
- ✓ Art. 100 de la Constitución de la República, el Ministerio de Finanzas insta a las instituciones públicas del sector público no financiero, a continuar el proceso para obtener a mediano plazo, presupuestos formulados participativamente en lo relacionado a los recursos de inversión.

### **2.3.3 Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD).**

Este Código regula la organización político administrativa del Estado en el territorio, el régimen de los diferentes niveles de gobiernos autónomos descentralizados y los regímenes especiales, con el fin de garantizar su autonomía política, administrativa y financiera a través de la descentralización obligatoria y progresiva , el sistema nacional de competencias, las fuentes de financiamiento, los mecanismos para compensar los desequilibrios en el desarrollo territorial y la institucionalidad responsable de su administración.

- ✓ El art. 43 del Código orgánico de Organización territorial, Autonomía y Descentralización dice que el Consejo Provincial es el Órgano de Legislación y Fiscalización del Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial.
- ✓ El art. 168 informaciones del Presupuesto.
- ✓ El art. 218 Del Presupuesto de los Gobiernos Autónomos Descentralizados.
- ✓ El art. 222 Inversión Social.
- ✓ El art. 253 Programa De Actividades.

### **2.3.4 Ley de Presupuestos del Sector Público.**

Establece las normas generales que rigen la programación, formulación, aprobación, ejecución, control, evaluación y liquidación de los presupuestos del sector público.

- ✓ La Ley de Presupuestos del Sector Público y su Reglamento señalan que el Plan Anual de Inversión Pública - PAI, será elaborado anualmente por la Secretaria Nacional de Planificación y Desarrollo – SENPLADES y se fundamentará en los objetivos, políticas y estrategias generales del Plan Nacional del Buen Vivir – PNBV. Adicionalmente, señala que todo

programa financiado con recursos públicos tendrá objetivos, metas y un plazo predeterminado para ser evaluado, en el marco de lo establecido en el PNB.

- ✓ Artículo 28 del Reglamento a la Ley de Presupuestos del sector Público, Inversión Pública.
- ✓ Directrices de la programación presupuestaria 2011-2014 y proforma del Presupuesto General del Estado 2011.

### **2.3.5 Ley Orgánica de Responsabilidad Estabilidad y Transferencia Fiscal Codificada – LOREYTF.**

Dicta las normas para el establecimiento de los planes de gobierno y planes institucionales, las metas de gestión fiscal, las medidas para la estabilización fiscal así como la determinación de infracciones y sanciones a quienes incumplan las disposiciones previstas en esta Ley y dicta las directrices que servirán para orientar la elaboración de las proformas de los presupuestos en correspondencia con las metas y objetivos fijados en los planes plurianuales.

### **2.3.6 Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública – LOTAIP.**

- ✓ Art. 1 y Art. 19 de la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública que establece que toda información que emana del poder público es de los ciudadanos y ciudadanas, y que, por tanto, tenemos el derecho a acceder a la información pública que reposa en su institución.
- ✓ Art. 21 de la misma ley, en caso de denegación de la información pueden proceder recursos legales y sanciones.

### **2.3.7 Ley del Sector Público.**

Hace referencia a todo lo estipulado por la ley dentro de la constitución del sector público como: establece la programación, organización, dirección, ejecución, coordinación y control de los presupuestos y créditos públicos,

depósitos, compromisos entre otras leyes que la asamblea aplique u autorice.

#### **2.3.8 Ley de Compras Públicas.**

Disposiciones que rigen las adquisiciones en todas las entidades del Ecuador.

#### **2.3.9 Normas de Control Interno Sector Público.**

Normas que describen los aspectos generales de las Normas de Control Interno para el Sector Público emitidas por la Contraloría General de la República. Se define los conceptos más importantes, objetivos, ámbito de aplicación, características y en general aquellos criterios que serán necesarios utilizar para su emisión e implantación a cargo de las entidades públicas sujetas al Sistema Nacional de Control.

#### **2.3.10 Normas de Restricción y Austeridad.**

Constituyen disposiciones emanadas mediante decreto ejecutivo con el propósito de cumplir los objetivos nacionales permanentemente de la economía, para la conservación de los equilibrios macroeconómicos y un crecimiento suficiente y sostenido e implantar políticas de austeridad en el gasto público.

#### **2.3.11 Normas Técnicas de Presupuesto.**

Tiene por objeto fundamentar, regular y controlar los momentos de las fases del ciclo presupuestario, se fundamentan las disposiciones de la Ley de Presupuestos del sector Público y su Reglamento y es de aplicación obligatoria en las instituciones y organismos que conforman el gobierno central.

#### **2.3.12 Normas de Auditoría.**

Las normas de auditoría son disposiciones que rigen el proceder de las personas que trabajan en auditoría y se debe tener en cuenta lo siguiente

son varias pero se mencionara las más relevantes que son: Entrenamiento, capacidad profesional, independencia, ética y ejecución de trabajo.

#### **2.3.13 Normas de Control Interno.**

Procedimientos que indican la forma de trabajo en las instituciones públicas y privadas, planteando directrices de actuación de los funcionarios y/o empleados.

#### **2.3.14 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.**

Los principios de contabilidad constituyen conceptos fundamentales que establecen bases adecuadas para:

- ✓ Identificar y delimitar a las entidades económicas, las cuales, por medio de la celebración de operaciones generan información financiera.
- ✓ Valuar las operaciones.
- ✓ Presentar la información financiera.

Los principios contables se dividen en tres grupos así:

- ✓ **BÁSICOS:** Son fundamentales ya que la labor de los profesionales contables:
- ✓ **ESENCIALES:** Sirven de base para otros principios y se relacionan con la contabilidad financiera.
- ✓ **GENERALES DE OPERACIÓN:** Determinan el registro, medición y presentación de la información financiera.

## **CAPITULO III**

### **3 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.**

En el mundo hay solo dos maneras de triunfar; por la propia capacidad o por la imbecilidad ajena.

*Jean de la Bruyere*

### 3.1 MÉTODOS Y TÉCNICAS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN

Los métodos más relevantes aplicados en esta investigación son los siguientes:

**Método descriptivo.**- Se empleó para éste análisis el método descriptivo ya que permite almacenar o recoger, organizar y simplificar los resultados de las observaciones, accede a la recopilación y demostración de datos.

**Método Deductivo.** Este método permitió verificar la información del cumplimiento, de leyes, normas y reglamentos generales, los mismos que servirán para obtener las conclusiones, interpretaciones y generalización de resultados.

**Método Inductivo.** Es un camino a seguir el cual parte de la observación de los hechos casos o fenómenos para de esta manera llegar al descubrimiento de la ley que lo rige.

Con la finalidad de obtener evidencias, suficientes competentes y adecuadas se utilizaron en la investigación las siguientes técnicas:

Técnicas de verificación ocular

Técnicas de verificación oral

Técnicas de verificación escrita

Técnicas de verificación documental

### 3.2 CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN.

La presente investigación se realizó en el G.A.D. de la Provincia de Los Ríos Dirección de Desarrollo Social, ubicada en el Cantón Babahoyo, provincia de Los Ríos en el año 2014.

Este tema de investigación fue escogido, en relación a la importancia que tiene la ejecución de proyectos sociales en el presupuesto del G.A.D. de la

Provincia de Los Ríos; razón por lo cual, debe existir un adecuado manejo y control de los fondos disponibles para ello.

Siendo el propósito fundamental el buen manejo de los recursos económicos destinados a obras o proyectos sociales a través de la Dirección de Desarrollo Social.

### **Estrategia desarrollada en la investigación.**

#### **Fuente Primaria.**

Directivos y administrativos de la Dirección de Desarrollo Social del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos.

Visita a las instalaciones de la Dirección de Desarrollo Social del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos.

#### **Fuentes secundarias.**

Información bibliográfica: Libros o texto sobre la ejecución de proyectos sociales, auditoría y control interno y Registro histórico de la Dirección de Desarrollo Social del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos.

Fuentes electrónicas, páginas web.

#### **Instrumentos:**

**Encuesta:** Aplicada a funcionarios administrativos de la Dirección de Desarrollo Social del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos.

**Entrevista:** Aplicada a los Directivos de la Dirección de Desarrollo Social del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos.

### **3.3 ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO.**

#### **Categoría del análisis.**

La elaboración del marco teórico es de mucha importancia para profundizar teóricamente el trabajo de investigación, y fortalecer el enfoque teórico

conceptual de investigaciones anteriores, a fin de evitar errores y orientar el proceso de la misma.

Para obtener la información se procedió a establecer las variables, lo que permitió tener conocimientos profundos del tema en estudio, como es la ejecución de proyectos sociales y su incidencia en el presupuesto económico del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos, partiendo desde el problema de investigación, el mismo que se basó en una teoría real tomada de fuentes bibliográficas e información extraída desde el internet

### **3.4 RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN EMPÍRICA.**

Esta se inició, mediante la realización de entrevistas, y visitas a las instalaciones de la Dirección de Desarrollo Social del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos, la información bibliográfica se obtuvo en varias bibliotecas de la ciudad; se realizaron entrevistas a los involucrados en la temática.

La entrevista se realizó a cuarenta funcionarios y/o trabajadores de las diferentes Áreas de la Dirección de Desarrollo Social, quienes tienen activos fijos a su cargo; y a los directivos de la Dirección de Desarrollo Social del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos.

**Población o universo.** La población está constituida por los cuarenta funcionarios administrativos y dos directivos o jefes departamentales, que en totalidad son 40 y 2 respectivamente, por tratarse de una población pequeña se gestionó con su totalidad es decir el 100% de la población.

### **3.5 DESCRIPCIÓN DE LA INFORMACIÓN.**

La información obtenida se capitalizó mediante entrevistas a los funcionarios de la de la Dirección de Desarrollo Social del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos, se analizó y se determinó las conclusiones y recomendaciones parciales acerca del tema investigado.

Se realizó un total de treinta preguntas, elaboradas en función de las variables de cada hipótesis, considerando el nivel jerárquico y las funciones

que desempeñan en cada Área el funcionario y/o trabajador,

### **3.6 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.**

Para el análisis y sistematización de la información obtenida en la entrevista realizadas a los trabajadores y/o empleados de de la Dirección de Desarrollo Social del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos, se utilizó Microsoft Excel, estructurándose cuadros y gráficos estadísticos, para el respectivo análisis de cada una de las preguntas; reflejados en porcentajes los resultados obtenidos.

### **3.7 CONSTRUCCIÓN DEL INFORME DE LA INVESTIGACIÓN.**

La presentación del informe de investigación se la realizó basado en el esquema de investigación, cuyo formato consta de:

#### **Sección preliminar o de presentación.**

**Marco contextual.-** En esta parte se analiza la problemática a investigarse y se definen los objetivos y los cambios esperados en la investigación.

**Marco teórico.-** En este capítulo se recoge la información bibliográfica sobre lo que otros autores han escrito sobre el tema investigado.

**Metodología de la investigación.-** Hace referencia sobre una explicación en general de todos los métodos y técnicas empleadas para el desarrollo de la investigación.

**Presentación de análisis e interpretación de resultados.-** En esta parte se presentan cuadros y figuras demostrativos de los resultados finales con el respectivo estudio de las hipótesis diseñadas.

**Conclusiones y recomendaciones.-** En este punto el investigador da a conocer sus criterios sobre los resultados y presenta sugerencias para futuras investigaciones.

**Propuesta alternativa.-** En esta parte se expone una propuesta sobre un Manual de Indicadores para evaluar los proyectos sociales ejecutados por la

de la Dirección de Desarrollo Social del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos lo que permitirá conocer los resultados de cada proyecto ejecutado.

**Sección de referencias.-** Contiene la bibliografía consultada y los anexos.

## **CAPITULO IV**

### **4 ANÁLISIS E NTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS EN RELACIÓN CON LA HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN**

Encender una antorcha para iluminar el  
camino de otros ilumina el nuestro.

***Ben Sweetland***

#### **4.1 ENUNCIADO DE LA HIPÓTESIS.**

##### **Hipótesis General.**

La Ejecución de Proyectos Sociales, incide negativamente en los registros contables que maneja el Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial de Los Ríos, obstaculizando de esta manera la realización de presupuestos que se requieren para atender el servicio social que ameritan las comunidades en los años venideros.

#### **4.2 UBICACIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LA INFORMACIÓN EMPÍRICA PERTINENTE A LA HIPÓTESIS.**

Las entrevistas, destinadas a los funcionarios y trabajadores de la Dirección de Desarrollo Social, del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos, se aplicaron en el mes de octubre del año 2014. Las preguntas establecidas en función de los objetivos de la investigación e hipótesis planteadas, se formularon de manera ordenada y con una redacción sencilla para obtener la información más convincente.

Los funcionarios y trabajadores respondieron las entrevistas en sus respectivos lugares de trabajo contestando con ética y responsabilidad, exhortando al mejoramiento del control de la cuenta proyectos de inversión que se utiliza para este tipo de eventos patrocinados por el G.A.D. de la Provincia de Los Ríos.

#### **ENCUESTAS REALIZADAS A: FUNCIONARIOS DEL DEPARTAMENTO DE DESARROLLO SOCIAL.**

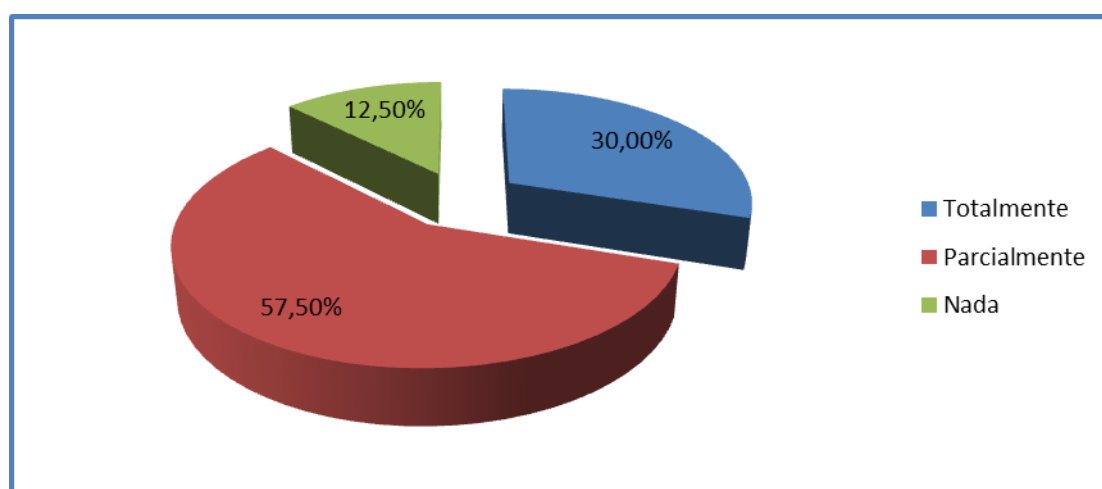
##### **Pregunta N° 1**

¿Los proyectos sociales cumplen con los objetivos establecidos en los cronogramas de ejecución?

**Cuadro N° 1: Proyectos sociales cumplen con los objetivos establecidos.**

| Aspectos     | Frecuencia | Porcentaje     |
|--------------|------------|----------------|
| Totalmente   | 12         | 30,00%         |
| Parcialmente | 23         | 57,50%         |
| Nada         | 5          | 12,50%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>40</b>  | <b>100,00%</b> |

Fuente: Encuestas realizadas al personal administrativo de la Dirección de Desarrollo Social y del GADPL  
Elaborado por: Autora



**Gráfico N°1: Proyectos sociales cumplen con los objetivos establecidos.**

### **ANÁLISIS:**

El 57,50% de los encuestados considera que se cumplen los cronogramas de ejecución de los proyectos sociales de una manera parcial, por lo cual las actividades se van dilatando día a día y no se puede informar a tiempo sobre la ejecución, solo el 30% consideran que existen casos en que los cronogramas si son cumplidos a cabalidad.

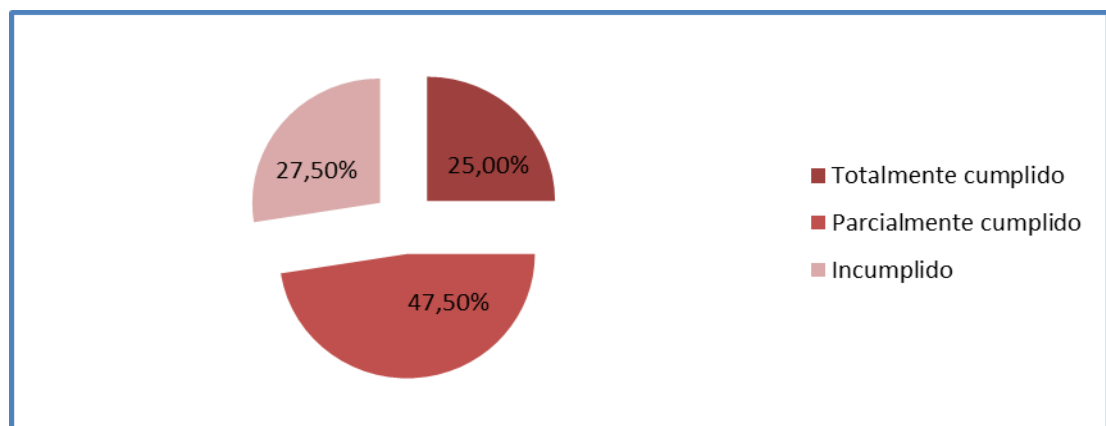
## Pregunta N° 2

¿En el presupuesto establecido para cada proyecto social los recursos económicos han sido utilizados de acuerdo a lo planificado?

**Cuadro N° 2: Recursos económicos utilizados de acuerdo a lo planificado.**

| Aspectos              | Frecuencia | Porcentaje     |
|-----------------------|------------|----------------|
| Totalmente cumplido   | 10         | 25,00%         |
| Parcialmente cumplido | 19         | 47,50%         |
| Incumplido            | 11         | 27,50%         |
| <b>TOTAL</b>          | <b>40</b>  | <b>100,00%</b> |

Fuente: Encuestas realizadas al personal administrativo de la Dirección de Desarrollo Social y del GADPL  
Elaborado por: Autora



**Gráfico N° 2: Recursos económicos utilizados de acuerdo a lo planificado.**

## ANÁLISIS:

El 47,50% de los encuestados considera que los recursos económicos utilizados se cumplen de forma parcial, por lo tanto el poco uso que se le da a los recursos provoca deficiencia en la gestión y su planificación se verá afectada, el 27,50% resaltan que existen casos en que los recursos no son utilizados según lo planificado es decir incumplidos.

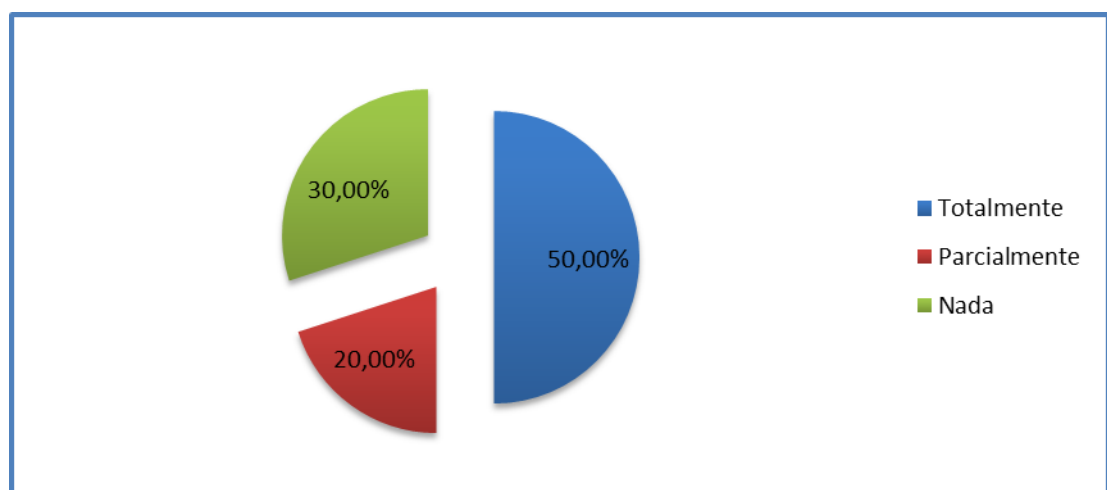
### Pregunta N° 3

¿Los gastos que representan a cada proyecto social cumplen con los requerimientos legales establecidos en la ley?

**Cuadro N° 3: Cumplimiento de requerimientos legales establecidos en la ley.**

| Aspectos     | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Totalmente   | 20         | 50,00%     |
| Parcialmente | 8          | 20,00%     |
| Nada         | 12         | 30,00%     |
| TOTAL        | 40         | 100,00%    |

Fuente: Encuestas realizadas al personal administrativo de la Dirección de Desarrollo Social y del GADPL  
Elaborado por: Autora



**Gráfico N° 3: Cumplimiento de requerimientos legales establecidos en la ley.**

### ANÁLISIS:

El 50,00% de los encuestados consideran que cumplen totalmente con los cronogramas de requerimiento legales tributarios, por lo cual los gastos están justificado según lo establecido por la ley y su validación sería oportuna, solo el 30% indican que nada de cumplimientos por lo tanto provoca demoras en los procesos de validación.

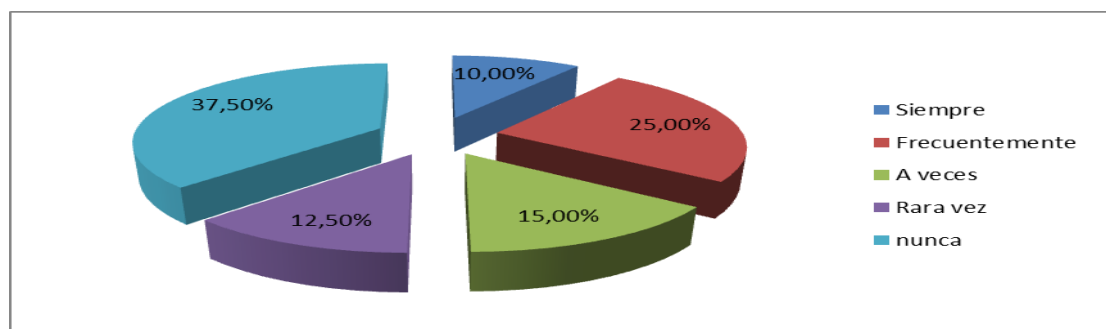
#### Pregunta N° 4

¿Se han establecido formas de control sobre las metas de administración y contabilidad?

**Cuadro N° 4: Control sobre las metas de administración y contabilidad.**

| Aspectos       | Frecuencia | Porcentaje     |
|----------------|------------|----------------|
| Siempre        | 4          | 10,00%         |
| Frecuentemente | 10         | 25,00%         |
| A veces        | 6          | 15,00%         |
| Rara vez       | 5          | 12,50%         |
| Nunca          | 15         | 37,50%         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>40</b>  | <b>100,00%</b> |

Fuente: Encuestas realizadas al personal administrativo de la Dirección de Desarrollo Social y del GADPL  
Elaborado por: Autora



**Gráfico N° 4: Control sobre las metas de administración y contabilidad.**

#### ANÁLISIS:

El 37,50% de los encuestados considera que siempre hay control sobre las metas de administración contabilidad esto implica mejoras en la eficiencia y tomas decisiones oportunas, solo el 25,00% resaltan que con frecuencia se da el control por lo tanto podría ocasionar deficiencia en la administración y por ende decisiones inadecuadas.

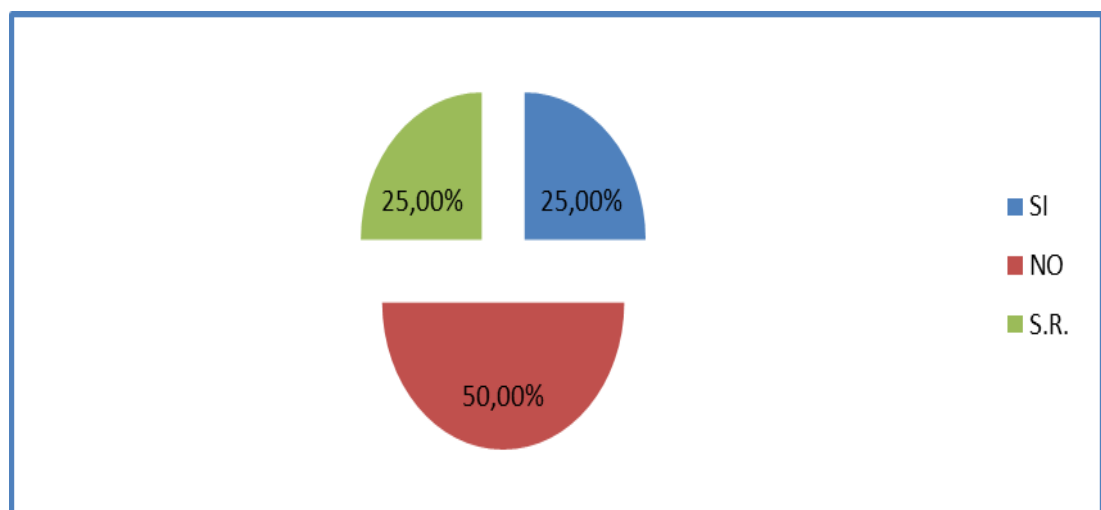
### Pregunta N° 5

¿Se usan métodos y técnicas efectivos de control y seguimiento en administración y contabilidad?

**Cuadro N° 5: Métodos y técnicas efectivos de control y seguimiento.**

| ASPECTOS      | FRECUENCIA | PORCENTAJE     |
|---------------|------------|----------------|
| SI            | 10         | 25,00%         |
| NO            | 20         | 50,00%         |
| Sin respuesta | 10         | 25,00%         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>40</b>  | <b>100,00%</b> |

Fuente: Encuestas realizadas al personal administrativo de la Dirección de Desarrollo Social y del GADPL  
Elaborado por: Autora



**Gráfico N° 5: Métodos y técnicas efectivos de control y seguimiento.**

### ANÁLISIS:

El 50,00% de los encuestados considera que no se aplican Métodos y técnicas efectivos de control y seguimiento, por lo cual la gestión administrativa contable se verá afectada día a día y sus resultados afectarán al proyecto, el 25,00% establece que si se cumplen dando como resultado la efectividad en la gestión.

### Pregunta N° 6

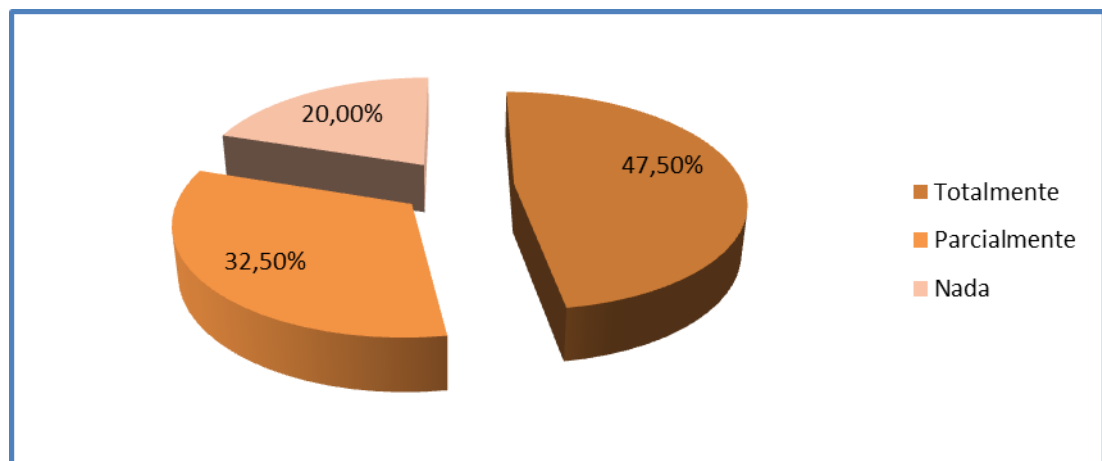
¿Se mantiene un estricto control administrativo sobre los costos de operación?

**Cuadro N° 6: Control Administrativo sobre los costos de operación.**

| ASPECTOS     | FRECUENCIA | PORCENTAJE     |
|--------------|------------|----------------|
| Totalmente   | 19         | 47,50%         |
| Parcialmente | 13         | 32,50%         |
| Nada         | 8          | 20,00%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>40</b>  | <b>100,00%</b> |

Fuente: Encuestas realizadas al personal administrativo de la Dirección de Desarrollo Social y del GADPL

Elaborado por: Autora



**Gráfico N° 6: Control Administrativo sobre los costos de operación.**

### ANÁLISIS:

El 47,50% de los encuestados establecen que el Control Administrativo sobre los costos de operación se efectúan de forma total, por lo tanto la relación que sostienen es eficiente, solo el 32,50% consideran que existen casos en que el control se da de forma parcial esto provoca que sus costos de operación se vean afectados.

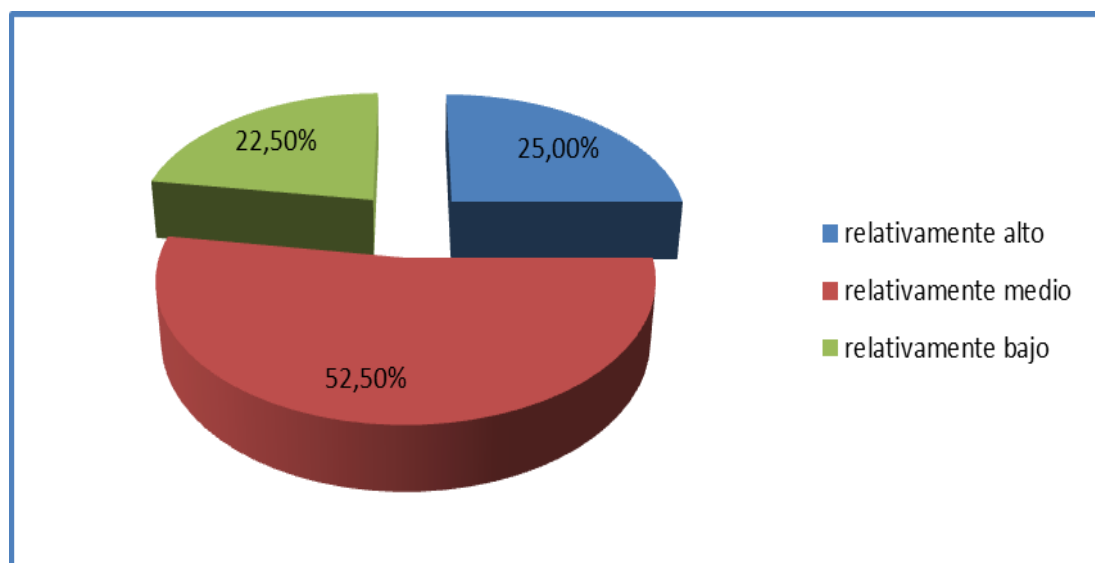
### Pregunta N° 7

¿Los montos asignados en el presupuesto para los proyectos sociales se consideran?

**Cuadro N° 7: Montos asignados en el presupuesto.**

| Aspectos            | Frecuencia | Porcentaje     |
|---------------------|------------|----------------|
| Relativamente alto  | 10         | 25,00%         |
| Relativamente medio | 21         | 52,50%         |
| Relativamente bajo  | 9          | 22,50%         |
| <b>TOTAL</b>        | <b>40</b>  | <b>100,00%</b> |

Fuente: Encuestas realizadas al personal administrativo de la Dirección de Desarrollo Social y del GADPL  
Elaborado por: Autora



**Gráfico N° 7: Montos asignados en el presupuesto.**

### ANÁLISIS:

El 52,50% de los encuestados establecen que los Montos asignados en el presupuesto se dan relativamente medio es decir que sus proyectos deberán ajustarse según el monto, solo el 25,00% indican que son relativamente alto, todo esto se debe a factores de cotización en alza y baja de precios según el proyecto a ejecutarse.

### Pregunta N° 8

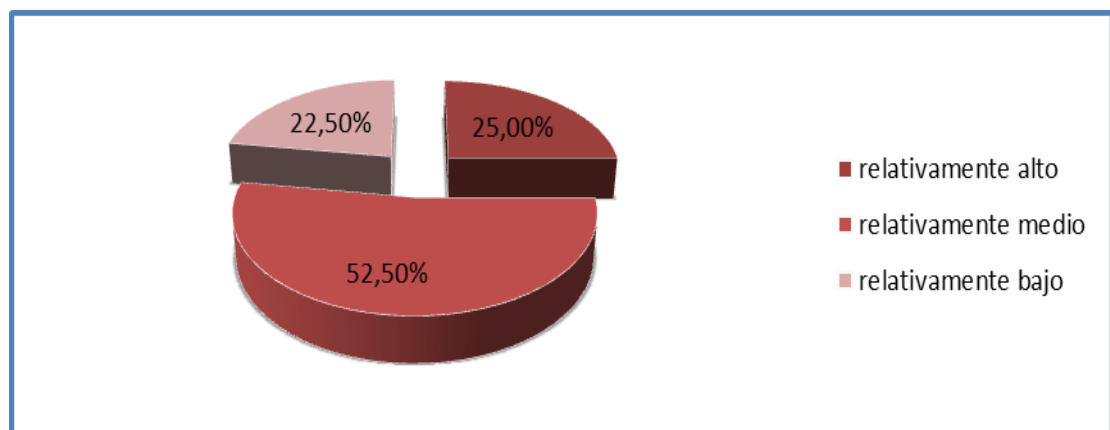
¿Se comparan los datos financieros y contables predeterminados con los resultados reales (lo presupuestado contra lo real) sobre una base calendarizada?

**Cuadro N° 8: Comparación entre datos contables y financieros.**

| Aspectos            | Frecuencia | Porcentaje     |
|---------------------|------------|----------------|
| Relativamente alto  | 10         | 25,00%         |
| Relativamente medio | 21         | 52,50%         |
| Relativamente bajo  | 9          | 22,50%         |
| <b>TOTAL</b>        | <b>40</b>  | <b>100,00%</b> |

Fuente: Encuestas realizadas al personal administrativo de la Dirección de Desarrollo Social y del GADPL

Elaborado por: Autora



**Gráfico N° 8: Comparación entre datos contables y financieros.**

### ANÁLISIS:

El 52,50% de los encuestados considera que la Comparación entre financieros y contables predeterminados con los resultados reales es relativamente alto por lo tanto no se ajustan a la realidad ya que a veces se gasta un poco más eso implica autogestión o cuenta del personal., solo el 25,00% consideran que existen comparaciones relativamente medio, es decir que es poca la diferencia que se da entre lo real y presupuestado.

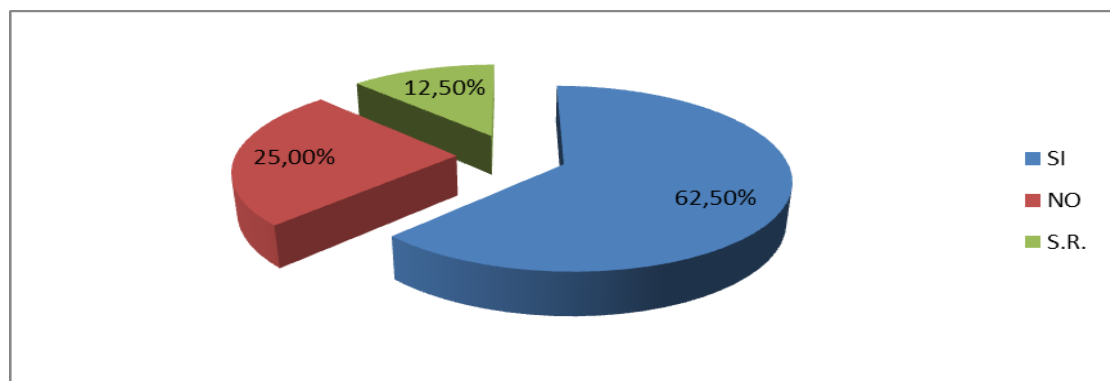
### Pregunta N° 9

¿Se toma a tiempo la acción correctiva cuando se detectan desviaciones significativas contables y financieras?

**Cuadro N° 9: Acción correctivas cuando se detectan desviaciones significativas.**

| Aspectos      | Frecuencia | Porcentaje     |
|---------------|------------|----------------|
| SI            | 25         | 62,50%         |
| NO            | 10         | 25,00%         |
| Sin respuesta | 5          | 12,50%         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>40</b>  | <b>100,00%</b> |

Fuente: Encuestas realizadas al personal administrativo de la Dirección de Desarrollo Social y del GADPL  
Elaborado por: Autora



**Gráfico N° 9: Acción correctivas cuando se detectan desviaciones significativas.**

### ANALISIS:

El 62,50% de los encuestados considera que si se aplican Acción correctivas cuando se detectan desviaciones significativas, por lo cual las actividades contables y financieras no se verían afectadas en el presupuesto, solo el 25,00% consideran que existen casos en que no se toman acciones correctivas y esto afecta en el proceso del desarrollo de los proyectos.

### Pregunta N° 10

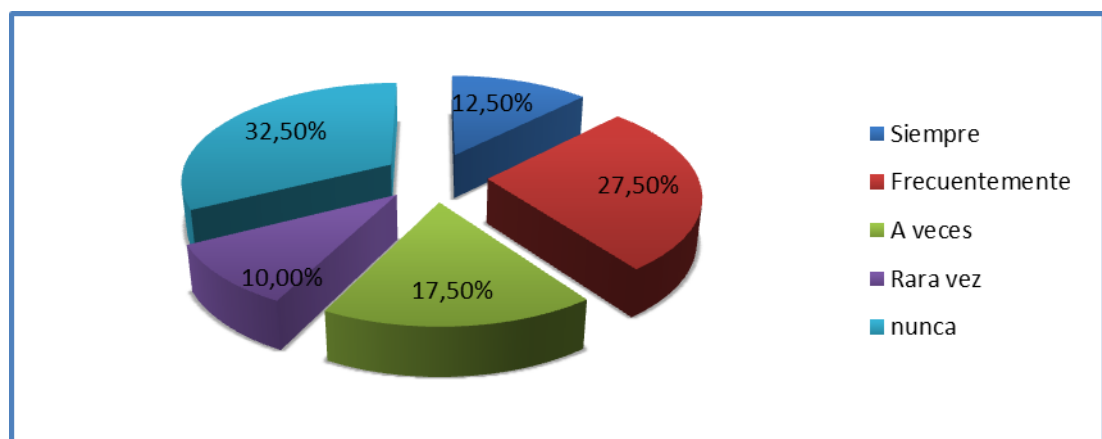
La comunicación de informe y balance contable ¿Es oportuna?

**Cuadro N° 10: Comunicación oportuna de informes y resumen contables.**

| ASPECTOS       | FRECUENCIA | PORCENTAJE     |
|----------------|------------|----------------|
| Siempre        | 5          | 12,50%         |
| Frecuentemente | 11         | 27,50%         |
| A veces        | 7          | 17,50%         |
| Rara vez       | 4          | 10,00%         |
| Nunca          | 13         | 32,50%         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>40</b>  | <b>100,00%</b> |

Fuente: Encuestas realizadas al personal administrativo de la Dirección de Desarrollo Social y del GADPL

Elaborado por: Autora



**Gráfico N° 10: Comunicación oportuna de informes y resumen contables.**

### ANALISIS:

El 32,50% de los encuestados considera que nunca se da la Comunicación oportuna de informes y resumen contables, eso implica que el resultado económico del proyecto ejecutado no lo conocen, el 27,50% consideran que con frecuencia se da la comunicación y no tienen claro los resultados para saber en qué mejorar.

### Pregunta N° 11

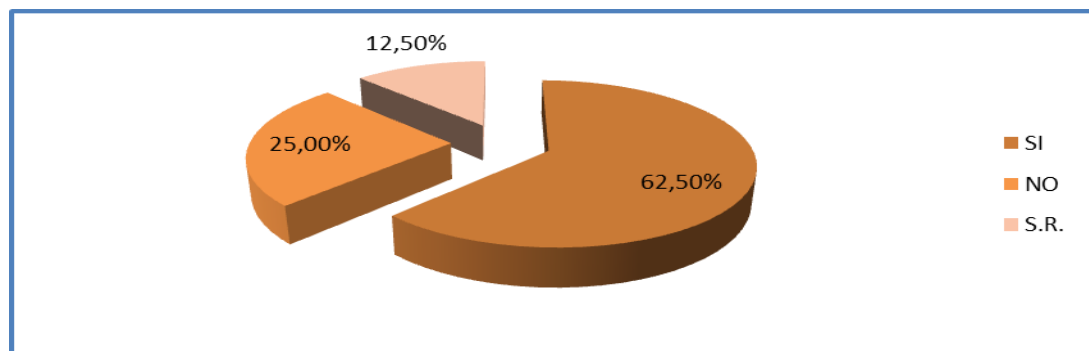
¿El personal de la Unidad Administrativa contable goza de la suficiente autonomía para presentar a sus superiores inmediatos las condiciones con problemas de operación descubierta en el curso de sus labores?

**Cuadro N° 11: Autonomía para presentar a sus superiores problemas de operación descubierta.**

| Aspectos      | Frecuencia | Porcentaje     |
|---------------|------------|----------------|
| SI            | 25         | 62,50%         |
| NO            | 10         | 25,00%         |
| Sin respuesta | 5          | 12,50%         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>40</b>  | <b>100,00%</b> |

Fuente: Encuestas realizadas al personal administrativo de la Dirección de Desarrollo Social y del GADPL

Elaborado por: Autora



**Grafico N° 11: Autonomía para presentar a sus superiores problemas de operación descubierta.**

#### ANALISIS:

El 62,50% de los encuestados considera que si hay Libertad para para presentar a sus superiores problemas de operación descubierta esto hace que las actividades se desarrollen con transparencia y honestidad y buen manejo de los recursos, solo el 25,00% consideran que no existe libertad de informar lo que ocurre con las operaciones.

### Pregunta N° 12

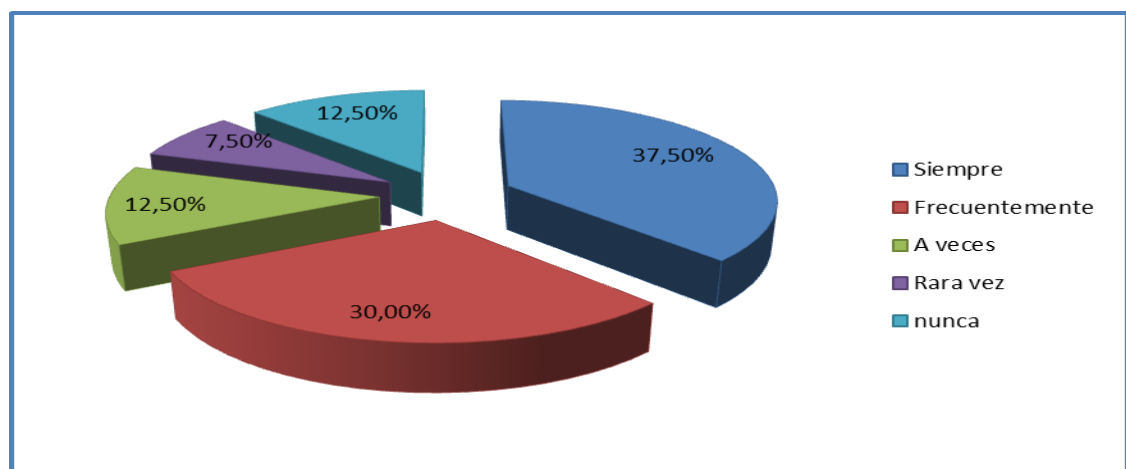
¿Se revisa la información contable antes de transmitirla a la fuente apropiada dentro o fuera de la organización?

**Cuadro N° 12: Revisión de información contable.**

| ASPECTOS       | FRECUENCIA | PORCENTAJE     |
|----------------|------------|----------------|
| Siempre        | 15         | 37,50%         |
| Frecuentemente | 12         | 30,00%         |
| A veces        | 5          | 12,50%         |
| Rara vez       | 3          | 7,50%          |
| Nunca          | 5          | 12,50%         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>40</b>  | <b>100,00%</b> |

Fuente: Encuestas realizadas al personal administrativo de la Dirección de Desarrollo Social y del GADPL

Elaborado por: Autora



**Gráfico N° 12: Revisión de información contable.**

### Análisis:

El 37,50% de los encuestados indican que siempre hay la Revisión de información contable antes de ser emitida, esto implica que el proceso demuestra resultados positivos en la gestión, solo el 30% consideran que existen casos en que la revisión se da con frecuencia.

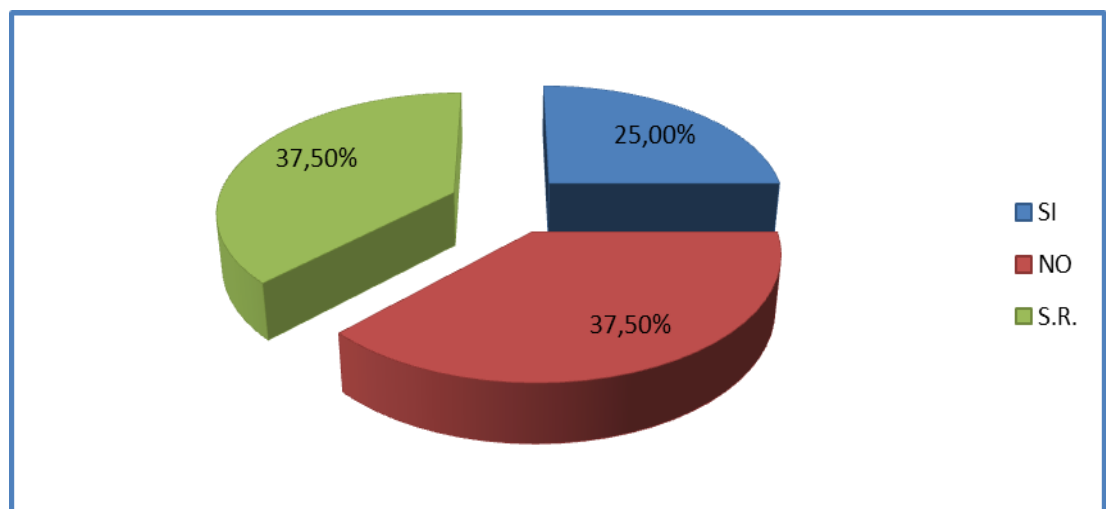
### Pregunta 13

¿Conoce usted indicadores que se podrían utilizar para evaluar los resultados de la ejecución de proyectos sociales?

**Cuadro N° 13: Comunicación de necesidades sobre trabajo a sus superiores.**

| Aspectos      | Frecuencia | Porcentaje     |
|---------------|------------|----------------|
| SI            | 10         | 25,00%         |
| NO            | 15         | 37,50%         |
| Sin respuesta | 15         | 37,50%         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>40</b>  | <b>100,00%</b> |

Fuente: Encuestas realizadas al personal administrativo de la Dirección de Desarrollo Social y del GADPL  
Elaborado por: Autora



**Gráfico N° 13: Comunicación de necesidades sobre trabajo a sus superiores.**

#### ANÁLISIS:

El 37,50% de los encuestados manifiestan que no hay libertad de Comunicación de necesidades sobre trabajo a sus superiores, por lo cual las actividades no se desarrollan satisfactoriamente día a día y no se puede informar, el 37,50% sin respuesta.

#### Pregunta N° 14

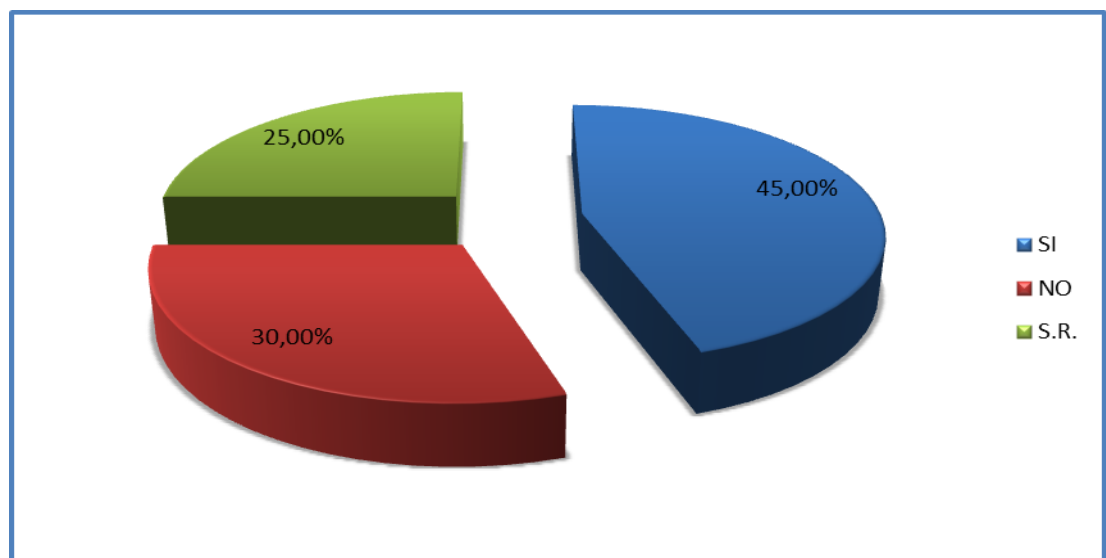
¿Tienen confianza la Dirección Financiera Administrativa en sus subordinados?

**Cuadro N° 14: Confianza en sus colaboradores.**

| ASPECTOS      | FRECUENCIA | PORCENTAJE     |
|---------------|------------|----------------|
| SI            | 18         | 45,00%         |
| NO            | 12         | 30,00%         |
| Sin respuesta | 10         | 25,00%         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>40</b>  | <b>100,00%</b> |

Fuente: Encuestas realizadas al personal administrativo de la Dirección de Desarrollo Social y del GADPL

Elaborado por: Autora



**Gráfico N° 14: Confianza en sus colaboradores.**

#### Análisis:

El 45,00% de los encuestados considera que si hay confianza de los jefes hacia ellos, las actividades se ejecutan sin desconfianza en un ambiente agradable, solo el 30% manifiestan que no existen confianza por el desarrollo de las actividades a diario, generándose un ambiente incierto.

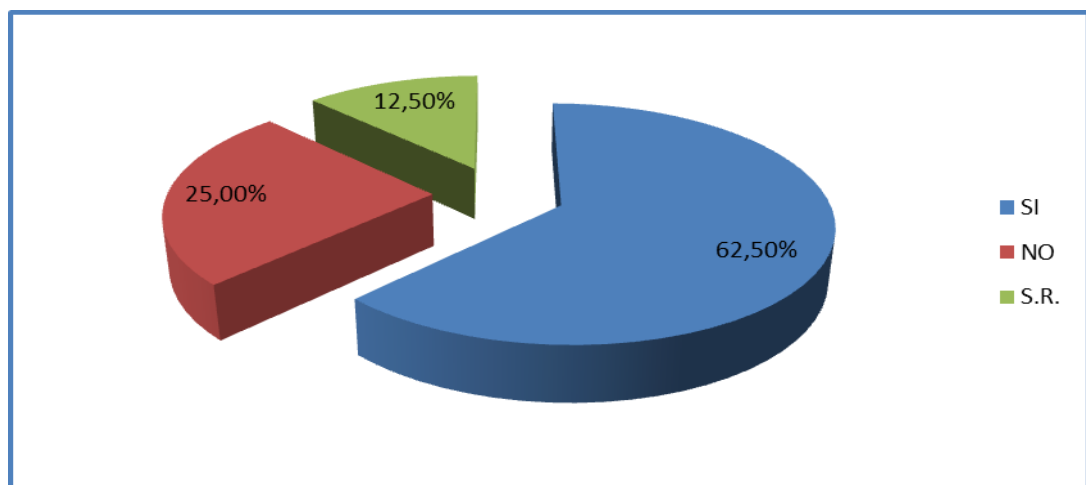
### Pregunta N° 15

¿Es capaz la Dirección Financiera Administrativa de poner en práctica políticas contables importantes si son necesarias para ejecutar operaciones eficientes y económicas?

**Cuadro N° 15: Políticas contables.**

| Aspectos     | Frecuencia | Porcentaje     |
|--------------|------------|----------------|
| SI           | 25         | 62,50%         |
| NO           | 10         | 25,00%         |
| S.R.         | 5          | 12,50%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>40</b>  | <b>100,00%</b> |

Fuente: Encuestas realizadas al personal administrativo de la Dirección de Desarrollo Social y del GADPL  
Elaborado por: Autora



**Gráfico N° 15: Políticas contables.**

### Análisis:

El 62,50% de los encuestados considera que si es necesario que la Dirección Financiera Administrativa ponga en prácticas políticas contables, para el mejoramiento oportuno de las actividades y se muestren resultados económicos y eficientes, solo el 25% consideran que no es necesario, las existentes están bien.

**ENTREVISTA APLICADA A: FUNCIONARIOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS DE LA DIRECCIÓN DE DESARROLLO SOCIAL DEL GADPL.**

**Cuadro N° 16: Procesamiento de la entrevista aplicada**

| <b>CUESTIONAMIENTOS</b>                                                                                                | <b>ASPECTOS RELEVANTES</b>   | <b>ANÁLISIS:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ¿Es adecuado el nivel de entrenamiento de contabilidad para Asistente Contable, Administrativo y Asistente Financiero? | Se considera deficiente.     | Se considera que el nivel de entrenamiento de contabilidad para asistente contable, administrativo y asistente financiero, es deficiente lo que provoca que los procesos respectivos no se realicen en forma correcta.                                                                           |
| ¿Toda persona de la Unidad Administrativa Financiera conoce bien su trabajo?                                           | No todos conocen su trabajo. | No todos conocen su trabajo, esto, se debe específicamente a que no se les ha puesto por escrito cuáles son todas sus funciones y los productos a entregar al final del mes, socializar y capacitarlos es lo que hace falta, la Dirección de Desarrollo Social del GADPL posee objetivos claros. |

|                                                                                                                                                  |                                       |                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ¿Dispone la Dirección de Desarrollo Social de objetivos para cada una de las áreas funcionales?                                                  | Si existen objetivos institucionales. | Si existen objetivos institucionales, como manual y procedimientos, control interno, visión, misión, todo estos documentos indican el camino a seguir para delinear las actividades, falta es la socialización continua con los talentos. |
| ¿Se dan a conocer claramente las relaciones entre superior y subordinado en las Unidades de Planificación y Gestión y Administración Financiera? | Por lo general no se dan conocer      | Existe falencia, poca comunicación entre superior y subordinado en las Unidades de Planificación y Gestión y Administración Financiera, por lo tanto, genera problemas en el trabajo que se debe realizar en equipo.                      |
| ¿Son oportunos los informes de control de la Gerencia de Administración Financiera?                                                              | No son oportunos                      | No son oportunos los informes de control de la gerencia de administración financiera, ya que por tiempo y espacio.                                                                                                                        |
| ¿Emplean los Gerentes de manera efectiva los presupuestos flexibles?                                                                             | No emplean por lo general.            | Se llenan de mecanismos innecesarios esta situación hace que las personas al frente de la institución no empleen los presupuestos flexibles.                                                                                              |

|                                                                                                                                                                                                               |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ¿Es un conducto adecuado el Gerente de Planeación y Gestión en el sentido de que ejerce el liderazgo necesario para alcanzar los objetivos establecidos y las fechas límites determinadas para los proyectos? | Se aprecia un liderazgo deficiente | Si planifican y evalúan pero es débil, hace falta un procedimientos sistemático, en virtud es importante considerar una herramienta que permita hacerlo, de la misma forma se considera que el presupuesto de proyectos de inversión social para lograr los planes a largo alcance de la institución |
| ¿Tienen conocimiento las personas del área de contabilidad sobre el procedimiento de contabilización de proyectos sociales?                                                                                   | Muy poco conocimiento.             | El procedimiento es bastante adecuado pero si se puede mejorar; la institución aún no define procedimientos de control contable interno acorde a la realidad contable, pero si tácitamente se aplican determinados lineamientos, pero poca socialización al personal involucrado.                    |
| ¿Antes de receptar el área de contabilidad las justificaciones de gastos por proyectos sociales es revisada por el Coordinador de Proyectos?                                                                  | Se sobreentiende que así debe ser. | Pero existen falencias, no revisa a tiempo el coordinador la documentación y esto retrasa los siguientes filtros y pasos contables.                                                                                                                                                                  |

|                                                                                                                                                             |                           |                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ¿La documentación que recepta contabilidad para la justificación del gasto por proyecto social cumple con todo los requerimientos que exige la ley del SRI? | Un poco,                  | Se debe mejorar, algunos talentos no comprenden la importancia de la documentación y justificación del gasto por temas legales del SRI, debe haber compromisos y obligación del mismo. |
| ¿Se realiza la planeación y evaluación de los Proyectos sociales a través de algún tipo de procedimientos sistemático?                                      | No, no se realizan.       | Posee pero es débil, Falta procedimientos sistemáticos, la implementación mejoraría los resultados.                                                                                    |
| ¿Es adecuado el presupuesto de proyecto de inversión social para lograr los planes a largo alcance de la institución?                                       | En parte, si es adecuado. | Pero puede mejorar incorporando indicadores de gestión y estratégicos que midan el impacto de los presupuestos.                                                                        |
| ¿Existen procedimientos de control contable interno y se utilizan?                                                                                          | No están bien definidos.  | No están claros y precisos deben incorporarse mejoras al control interno, de acuerdo a lo que desarrolla la Dirección Social.                                                          |

|                                                                            |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ¿Se emplean técnicas matemáticas y estadísticas en los proyectos sociales? | Poco lo hacen.        | Es poca la aplicación de las técnicas matemáticas y estadísticas en los proyectos sociales, lo hacen en Excel, software utilitario, para su evaluación, pero esto puede mejorar, mediante el análisis de indicadores por resultados.                                                               |
| ¿Hay suficiente control gerencial sobre los Proyectos de Inversión Social? | No, no es suficiente. | No es suficiente el control gerencial sobre los Proyectos de Inversión Social, en cuanto a inversión y retribución así como el establecimiento de la relación costo beneficio que cada uno de ellos, puede mejorar incorporándose indicadores de gestión que permitan analizar y tomar decisiones. |

### **4.3 DISCUSIÓN DE LA INFORMACIÓN OBTENIDA EN RELACIÓN A LA NATURALEZA DE LA HIPÓTESIS.**

#### **4.3.1 Comprobación/Disprobación de la Hipótesis.**

Determinada la Hipótesis, se concluye de que, si hace falta un manual de indicadores de gestión en los movimientos contables que lleva a efecto la Unidad de Desarrollo Social del Gobierno Provincial de Los Ríos, dicho de otra manera la hipótesis inicial queda contrastada y comprobada de manera

fehaciente, así se lo puede evidenciar en los cuadros estadísticos estipulados con anterioridad.

#### **4.3.2 Conclusiones parciales.**

Del análisis acucioso vivenciado en los resultados arrojados por los cuadros estadísticos, se puede concluir inicialmente que los registros contables que lleva la Unidad de Desarrollo Social del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos , tienen serias fallas en cuanto su procedimiento contable y presupuestario, mismo que no es claro para ser auditado.

Los personeros entrevistados dan cuenta de que en realidad no se realizó un trabajo claro y preciso ya que no cuentan con un manual de indicadores ajustado a los requerimientos técnicos que amerita el caso, por lo que es de suma importancia incorporar uno con suficientes argumentos técnicos que posibiliten el mantener un registro contable innovado y actualizado.

## **CAPITULO V**

### **4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

La desesperación consiste en figurarse  
que la vida carece de sentido.

***Gilbert Keith Chesterton***

## **5.1 CONCLUSIONES.**

Los indicadores de seguimiento y control destinados a los proyectos sociales ejecutados por el Departamento de Desarrollo Social del Gobierno Provincial de Los Ríos no son los adecuados, esto implica que existan problemas en el manejo presupuestario que administra el G.A.D. de la Provincia de Los Ríos.

Las inversiones realizadas en proyectos sociales por el Gobierno Autónomo Descentralizado de Los Ríos, no justifican ni clarifican el manejo presupuestario puesto que los registros contables carecen de argumentos legales, por lo tanto esto hace que lo presupuestado con lo real tengan un margen de error que bien puede tener un impacto negativo en el momento de una fiscalización.

Los resultados de gestión, mediante la aplicación de indicadores confiables, permiten tener un claro conocimiento del problema que se estaba generando en el manejo presupuestario del Departamento de Desarrollo Social del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos.

El diseño de un manual de indicadores de gestión innovador, permite monitorear y evaluar de forma precisa el cumplimiento presupuestario y los resultados de los proyectos sociales ejecutados por la Dirección de Desarrollo Social del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos.

## **5.2 RECOMENDACIONES.**

Es necesario consolidar un manual de indicadores de gestión técnicamente consabido, que permita a corto plazo monitorear de forma fehaciente el manejo presupuestario de los proyectos sociales que administra el G.A.D. de la Provincia de Los Ríos.

Es necesario que las inversiones realizadas en proyectos sociales estén legitimadas en registros contables confiables, esto permite que más proyectos de ayuda comunitaria puedan ejecutarse, ya que los mismos gozan de credibilidad para cualquier inversionista sea estatal o particular.

Que las auditorías que a futuro se realicen deben dar cuenta de forma clara y precisa, que la ayuda social desplegada llegó de forma oportuna a los usuarios y que los resultados de las mismas consoliden cuentas que se ajusten a la realidad de lo invertido.

Es preciso consolidar un manual de indicadores de gestión y control, solo de esta manera se puede vivenciar resultados claros en cuanto al manejo de registros contables y lo que es más seguir ejecutando gracias a la inversión estatal y particular proyectos destinados a la ayuda social que tanto necesitan nuestras comunidades.

## **CAPITULO VI**

### **6 PROPUESTA ALTERNATIVA**

Saluda a la ingratitud como una  
experiencia que enriquecerá tu alma.

***Auguste Rodin***

## **6.1 TÍTULO DE LA PROPUESTA.**

MANUAL DE INDICADORES PARA MONITOREAR Y EVALUAR EL CUMPLIMIENTO PRESUPUESTARIO Y LOS RESULTADOS DE LOS PROYECTOS SOCIALES EJECUTADOS POR LA DIRECCIÓN DE DESARROLLO SOCIAL DEL G.A.D. DE LA PROVINCIA DE LOS RÍOS.

## **6.2 JUSTIFICACIÓN.**

En base a los resultados de la investigación, se demuestra la necesidad de implementar un manual de indicadores para monitorear y evaluar el cumplimiento presupuestario y los resultados de los proyectos sociales ejecutados por la Dirección de Desarrollo Social del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos, ya que permitirá incorporar los indicadores que miden los objetivos y resultados esperados, enlazar los instrumentos para respectiva evaluación, ejecución, diseño, seguimiento y organización para mejorar los proyectos sociales que se han planificados, el manual de indicadores es un proceso que se integra de forma metodológica en las decisiones correspondiente, en los resultados y el impacto de la ejecución de los proyectos sociales frente a los presupuestos, es decir, con la finalidad de entregar resultados de calidad, calidez a la población beneficiada, promoviendo de esta manera una rendición de cuenta honesta y transparente, que facilite la información sobre el proceso de toma de decisiones, satisfacer necesidades de información a las instancias superiores como al mayor cumplimiento de las obligaciones administrativas financieras y dejar constancia de posibles soluciones alternativas para el futuro si fuera necesario, realizado con base en la metodología sobre el manual de indicadores.

## **6.3 FUNDAMENTACIÓN.**

### **6.3.1 Fundamentación Legal.**

La preparación de la actual propuesta está situada hacia el desempeño de uno de los más importantes principios sobre los cuales se basa la **conducta**

del sector público ecuatoriano que es la transparencia y sobre todo los lineamientos de la Dirección de Desarrollo Social del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos, resalta la norma 100-02 de control interno de la Contraloría General del Estado, establece los objetivos, entre otros:

Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.

Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.

Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad.

Proteger y conservar el patrimonio contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal que permita mantener un control exhaustivo de los indicadores para resultados por programas presupuestarios basados a proyectos sociales de la Dirección de Desarrollo Social del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos.

La filosofía del estado es reposar sobre la veeduría ciudadana, y cumplir con el principio filosófico de honradez y transparencia de actos y utilización de recursos.

## **6.4 OBJETIVOS.**

### **6.4.1 General.**

Consolidar un manejo ordenado de los registros contables a través de la aplicación de un manual de indicadores de gestión y control que permita monitorear y evaluar el cumplimiento presupuestario y los resultados de los proyectos sociales, ejecutados por la Dirección de Desarrollo Social del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos.

### **6.4.2 Específicos.**

Establecer con claridad los objetivos y resultados esperados de los programas a los que se asignan recursos presupuestarios.

Definir los indicadores estratégicos y de gestión que permitan conocer los resultados generados por la acción gubernamental, y con ello, el éxito o fracaso de su instrumentación.

Establecer los indicadores de cada caso, ya sea eficacia, eficiencia, economía y calidad.

Incorporar indicadores y metas de desempeño al proceso presupuestario para disponer de una información sobre los niveles de cumplimiento de las instituciones y enriquecer el análisis en la formulación del presupuesto.

## **6.5 IMPORTANCIA.**

El manual de indicadores es una herramienta de aplicación para monitorear y evaluar el cumplimiento presupuestario basado en Resultados para entender y mejorar la lógica interna y el diseño de los programas presupuestarios. Comprende la identificación de los objetivos de un programa, sus relaciones causales, los indicadores, medios de verificación y los supuestos o riesgos que pueden influir en el éxito o fracaso del mismo.

La elaboración de los indicadores permite focalizar la atención y los esfuerzos de una dependencia o entidad, así como retroalimentar el proceso presupuestario.

Plasmar las metas y la forma de conseguirlas es un instrumento de motivación, el personal estará más motivado conociendo que se tiene el manual de Indicadores que le permitirá alcanzar las metas propuestas.

Es de suma importancia enfatizar que para la aplicación del manual de Indicadores, debe existir el apoyo y compromiso de todas las personas involucradas en el proyecto, de esta manera ejecutar todo lo que se planifica y medir objetivamente el desempeño de los recursos humanos, ya que nos ayudará a definir los indicadores estratégicos y de gestión que permitan conocer los resultados generados por la acción gubernamental, y con ello, el éxito o fracaso de su instrumentación.

## **6.6 UBICACIÓN SECTORIAL Y FISICA.**

El manual de indicadores para monitorear y evaluar el cumplimiento presupuestario y los resultados de los proyectos sociales será aplicado en la Dirección de Desarrollo Social del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos, ubicado en la Ciudad de Babahoyo vía Montalvo y de la Prefectura Av. Universitaria. El manual será de aplicación específica en la Dirección de Desarrollo Social, será responsable la coordinadora del área social.

## **6.7 FACTIBILIDAD.**

Esta propuesta es factible, porque: durante la investigación se pudo observar la necesidad de definir un manual de indicadores para monitorear y evaluar el cumplimiento presupuestario y los resultados de los proyectos sociales que permita incorporar los indicadores que miden los objetivos y resultados esperados, que sirva de base para una evaluación de calidad y de impacto positivo a cada presupuesto por proyecto específico social y su elaboración de presupuesto por resultados. Adicionalmente, se cuenta con el apoyo de la Dirección de Desarrollo Social del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos, donde se implementará la propuesta.

## **6.8 DESARROLLO DE LA PROPUESTA.**

### **6.8.1 Introducción.**

El presente documento es un manual de indicadores para monitorear y evaluar el cumplimiento presupuestario y los resultados de los proyectos sociales. En el mismo se realiza una serie de recomendaciones que muestra de forma simplificada, esquematizada y homogénea, los conceptos metodológicos básicos para la elaboración del mismo.

Los elementos metodológicos a los que se hace mención en el presente documento, son meramente recomendaciones para apoyar y facilitar la elaboración del manual de indicadores, el método que permitirá monitorear y evaluar el cumplimiento presupuestario y los resultados de los proyectos sociales es la matriz de indicadores para resultados.

Los pasos al desarrollo de la matriz de indicadores para resultados es el siguiente.

### **6.8.2 Objetivo del manual de indicadores.**

Identificar los indicadores estratégicos y de gestión que permitan saber los resultados generados por la injerencia de la Dirección de Desarrollo Social.

### **6.8.3 En que consiste el manual de indicadores.**

Construir y ordenar el problema central de los objetivos establecidos en el proyecto social y del presupuesto.

Generar indicadores para medir los resultados proyecto social y del presupuesto.

Puntualizar los objetivos establecidos del programa que permitirán verificar los resultados proyecto social y del presupuesto.

Conocer los riesgos que pueden llegar a afectar la ejecución del mismo o aspectos externos que se darían para el éxito del proyecto social y del presupuesto

La Matriz de Indicadores para Resultados será parte del manual, el mismo que es un instrumento que admite la vinculación de los distintos datos para el diseño como: evaluación, ejecución, diseño, seguimiento, organización, monitoreo y mejora del proyecto social frente al presupuesto.

Es una herramienta de planeación estratégica que da a conocer lo siguiente:

Establece con claridad los objetivos del Presupuesto

Incorpora los indicadores que miden los objetivos y resultados esperados, y que son también un referente para el seguimiento y la evaluación del proyecto en marcha.

Detalla los bienes y servicios que entrega el proyecto social a la población beneficiada.

Identifica posibles riesgos que pueden afectar el desempeño del proyecto social.

Además organiza los objetivos, indicadores y metas relacionado al proyecto social y del presupuesto.

La información que debe incorporar a la Matriz es la siguiente:

1. Datos de identificación del proyecto social y del presupuesto

2. Alineación de los objetivos del proyecto

3. Filas

3.1 Fin

3.2 Propósito:

3.3 Componentes:

3.4 Actividades:

4. Columnas:

4.1 Resumen narrativo u objetivo

4.2 Indicadores

4.3 Medios de verificación

4.4 Supuestos

#### **6.8.4 Actividades de la MIR en el área de Dirección de Desarrollo Social.**

La Matriz de Indicadores para Resultados se requiere de instrucciones que deberá cumplir con un conjunto de actividades que le permitan mejorar su trabajo para Director(a) General y los Departamentos de: Financiero, Presupuesto, Planificación, Administración, Gestión y Técnica Operativa mediante el uso del mismo, conforme a sus actividades de campo,

responsabilidades asignadas, los recursos disponibles, objetivos y metas para lograr el cumplimiento de los propósitos planteados.

Las actividades a desarrollarse por parte de la Directora de Área son las siguientes:

#### **6.8.4.1 Alineación de los Proyectos Presupuestarios con el PNBV.**

El Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas –COP y FP-, en el artículo 54 referente a los planes institucionales determina que, las instituciones sujetas al ámbito del cuerpo legal mencionado, excluyendo los gobiernos autónomos descentralizados, reportarán a la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo –SENPLADES- sus instrumentos de planificación institucional, para verificar que las propuestas de acciones, programas y proyectos correspondan a las competencias institucionales y los objetivos del plan nacional de desarrollo. La Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo definirá el instrumento de reporte correspondiente. Por otra parte, se establece que los planes de inversión del Presupuesto General del Estado, serán formulados por la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo y que las Empresas Públicas, la Banca Pública, la Seguridad Social y Gobiernos Autónomos Descentralizados, estarán a cargo de formular sus respectivos planes de inversión.

La Constitución de la República del Ecuador en el artículo 280 establece que el Plan Nacional de Desarrollo denominado Plan Nacional Para el Buen Vivir, es el instrumento al que se sujetarán las políticas, programas y proyectos públicos; la programación y ejecución del presupuesto del Estado; y la inversión y la asignación de los recursos públicos; y coordinar las competencias exclusivas entre el Estado central y los Gobiernos Autónomos Descentralizados. Los Gobiernos Autónomos Descentralizados Provinciales están sujetos a las leyes y artículos de la Constitución de la República del Ecuador y en concordancia con el COOTAD que, entre las funciones previstas en el art. 41, literal g) está el: “Promover los sistemas de protección integral a los grupos de atención prioritaria para garantizar los derechos

consagrados en la Constitución en el marco de sus competencias”. Expresado lo anterior, El Plan Nacional del Buen Vivir construye los ejes fundamentales del accionar de la política dentro del Ecuador, a partir de los cuales se establecen los objetivos, estrategias y metas nacionales.

Cada Gobierno Autónomo Descentralizado debe tener muy en cuenta de que cómo contribuirá y encaminará al éxito de lo establecido por el Plan Nacional del Buen Vivir, de manera que todos los proyectos sociales frente a sus presupuestos funden un esfuerzo mancomunado y coordinado basándose en objetivos claros, definidos y estratégicos, por lo tanto, Director(a) General y los Departamentos de: Financiero, Presupuesto, Planificación, Administración, Gestión y Técnica Operativa deben alinearse a tales objetivos y estatutos orgánico Provincial de Los Ríos.

La Directora o Director General y su equipo de trabajo coordinarán con la Dirección Financiera y Dirección de Planificación la formulación y ejecución del presupuesto anual de bienes y servicios.

Uno de los objetivos esperados de la MIR es contar con información necesaria para construir presupuestos basados en resultados.

Una vez establecido los objetivos y alineados a los presupuestos por proyectos sociales, se procede a la siguiente actividad.

#### **6.8.4.2 Contenido de la MIR.**

Los elementos a considerarse antes de la incorporación de la información de la matriz es la siguiente:

##### **1. Datos de Identificación del Proyecto.**

Contiene los datos generales del Proyecto presupuestario de la Dirección de Desarrollo Social del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos.

## **Ejemplos de Proyectos mediante convenios Institucional:**

### **Ejemplo # 1 Proyectos entre Ministerio de Inclusión Económica y Social y Prefectura.**

Convenio suscrito entre el MIES Y Prefectura, actualmente está en marcha.

El Ministerio de Inclusión Económica y Social (MIES) entregó a la Prefectura un aporte de USD 48.836,75, para que siga ayudando a los grupos poblacionales más vulnerables. A su vez la administración del prefecto, Ing. Marco Troya Fuertes asignó para obras sociales una contraparte de USD 151.171,04. Con esos recursos (USD 200.007,79) se impulsarán dos proyectos a favor de adultos mayores y otro para personas con discapacidad.

Fuente extraída del documento FODA Provincial, Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial de la Prefectura de Los Ríos, fecha publicación del 27 enero 2011.

### **Ejemplo # 2 Proyecto en proceso de aprobación.**

#### **Cuadro N° 17. Proyecto en proceso de aprobación.**

| <b>Institución</b> | <b>Cantón o Zona</b> | <b>Localidad</b>                                                                                | <b>Programa o proyecto</b>                                             | <b>Presupuesto</b> |
|--------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| MIES               | Babahoyo             | CAMILO PONCE, CLEMENTE BAQUERIZO, BARREIRO, EL SALTO FEBRES CORDERO, LA UNIÓN, CARACOL, PIMOCHA | Familias por el buen vivir con discapacidad atendidas más cerca de ti. | \$ 30.888,80       |

Fuente extraída del documento FODA Provincial, Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial de la Prefectura de Los Ríos, fecha publicación del 27 enero 2011, página web, <http://www.los-rios.gob.ec/>

### Ejemplo # 3 Proyecto aprobado dentro de la validación política.

#### Cuadro N° 18 Proyectos aprobados dentro de la validación política.

| Vinculación<br>PNBV   | Cantón o<br>Zona | Localidad                                                                        | Programa o Proyecto                                                                                                                                                                                                                             | Presupuesto  |
|-----------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Objetivo 2, 3 y<br>4. | Babahoyo         | Camilo<br>Ponce<br><br>Clemente<br><br>Baquerizo<br><br>Barreiro<br><br>El salto | Programa: mejoramiento<br>de la educación.<br><br>Proyecto:<br><br>Fortalecimiento y<br>mejoramiento de la<br>educación básica. ( <a href="http://los-rios.gob.ec/documentos/organico.pdf">http://los-rios.gob.ec/documentos/organico.pdf</a> ) | \$ 20.450,80 |

Fuente extraída del documento FODA Provincial, Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial de la Prefectura de Los Ríos, fecha publicación del 27 enero 2011, página web, <http://www.los-rios.gob.ec/>

Por lo tanto, se tiene: con los ejemplos anteriores expuestos y para comprensión de la matriz se ilustra con el ejemplo # 3 y cuadro N° 18.

#### Cuadro N° 19 Datos de identificación del Proyectos.

| Datos de identificación del Proyecto                   |
|--------------------------------------------------------|
| Fortalecimiento y Mejoramiento de la Educación Básica. |

## 2. Distribución de los Proyectos Presupuestarios con el Plan Nacional del Buen Vivir.

Se deberá informar lo siguiente:

Objetivo del eje de política pública del PNBV al cual está vinculado el Proyecto presupuestario.

Objetivo Institucional del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos al cual está vinculado el Proyecto presupuestario.

Objetivo estratégico de la Dirección de Desarrollo Social al cual está vinculado el Proyecto presupuestario.

Por lo tanto, se tiene:

**Cuadro N° 20 Alineación de los Proyectos presupuestarios con el PNBV y sus Programas**

| <b>Alineación de los Proyectos presupuestarios con el PNBV y sus Programas</b> |                                                                                                                                |                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Objetivos PNBV</b>                                                          | <b>Objetivo Institucional del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos</b>                                                           | <b>Objetivo estratégico de la Dirección de Desarrollo Social</b>                                               |
| Objetivos:<br><br>1, 2,3 ,4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11                             | Objetivos:<br><br>General<br><br>Estratégicos, y<br><br>Administrativos Financieros<br><br>Objetivo del sistema Socio Cultural | Los estipulados en el documento orgánico del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos y de sus reglamentos internos. |

### **3. Información Propia de la MIR.**

#### **3.1 Información sobre las filas de la MIR.**

**Fin:** Indica la forma en que el programa contribuye al logro de un objetivo estratégico de orden superior con el que está alineado (PNBV, Objetivo Institucional del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos y Objetivo estratégico de la Dirección de Desarrollo Social).

**Propósito:** Es la razón de ser del contenido, se establece el objetivo de proyecto social.

**Componentes:** Productos o servicios destinados a la población beneficiada durante la ejecución del proyecto social, para el éxito o logro de su participación.

**Actividades:** Principales recursos y acciones asignadas al proyecto social.

Por lo tanto se tiene: Seguimos con el ejemplo del Proyecto Educativo.

**Cuadro N° 21. Datos sobre el Proyecto al Plan Nacional del Buen Vivir**

| Datos de identificación del Proyecto                                    |                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Fortalecimiento y mejoramiento de la Educación Básica.                  |                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Alineación de los Proyectos presupuestarios con el PNBV y sus Programas |                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Objetivos PNBV                                                          | Objetivo Institucional del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos | Objetivo estratégico de la Dirección de Desarrollo Social                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Objetivo 2.<br><br>Objetivo 3.<br><br>Objetivo 4.                       | Objetivos 1 y 4<br>Estipulado en el documento orgánico        | Promover, Impulsar, auspiciar y ejecutar programas, proyectos y servicios de prevención, atención y restitución de los derechos de los grupos de atención prioritaria y demás personas en situaciones de riesgos y vulnerabilidad en la Provincia de Los Ríos.<br><br>Mejorar la atención de la niñez, adolescencia, mujeres, personas adultas mayores, personas con capacidades diferentes. |
| Fin                                                                     |                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Propósito                                                               |                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Componente                                                              |                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Actividades                                                             |                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

### 3.2 Información sobre las columnas en la MIR.

#### 3.2.1 Resumen narrativo u objetivo.

Los objetivos por cada nivel de la Matriz se registran en la primera columna, el resumen narrativo se puede dar de muchas formas.

#### Cuadro N° 22. Resumen narrativo u objetivo.

|                    | Resumen Narrativo                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Fin</b>         | Contribuir a la generación y ocupación de empleos mejor remunerados mediante la disminución de la deserción en educación básica de los estudiantes con ingresos por debajo de 1 salarios mínimos.                                                                                                 |
| <b>Propósito</b>   | Los jóvenes de familias con ingresos por debajo de un salario mínimo concluyen la educación básica.                                                                                                                                                                                               |
| <b>Componente</b>  | 1. Apoyos a familias con ingresos por debajo de 1 salarios mínimos con hijos estudiantes Educación Básica entregada.<br><br>2. Elevada capacitación de temas sobre drogas y educación sexual<br><br>3. Apoyos a los jóvenes estudiantes de escasos recursos para el pago de transporte entregados |
| <b>Actividades</b> | 1.1 Registros correctos del censo de beneficiarios<br><br>2.1 Reajuste del plan de estudios<br><br>3.1 Correcta utilización de acuerdos transportistas.                                                                                                                                           |

#### 3.2.2 Indicadores.

En la segunda columna se registran los indicadores, que son un instrumento para medir el logro de los objetivos de los programas y un referente para el seguimiento de los avances y para la evaluación de los resultados alcanzado y el mismo son de desempeño,

El indicador de desempeño representa datos cuantitativos o cualitativos que facilitan su aplicación para la elaboración y medición de sus objetivos del proyecto social, metas a cumplir con relación al presupuesto, además es un punto de partida para la evaluación de sus resultados que permitirán la elaboración de nuevos presupuestos.

### **Indicadores de la MIR.**

#### **Estratégico.**

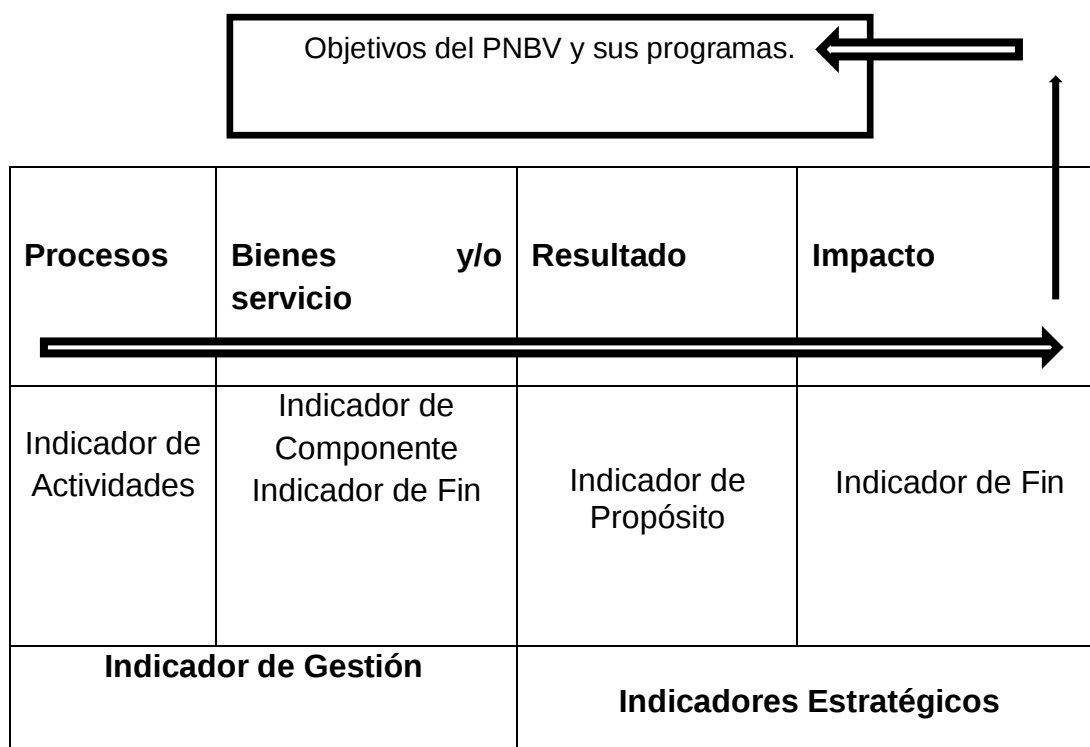
Cuantifica el cumplimiento de los objetivos y coadyuva a corregir o fortalecer las estrategias y la orientación de los recursos del proyecto.

#### **Gestión.**

Mide el avance y logro en procesos y actividades, es decir, sobre la forma en que los bienes y/o servicios públicos son generados y entregados.

Clasificación de indicadores de la Matriz es la siguiente:

**Gráfica 16. Clasificación de los Indicadores de la Matriz.**



La tabla que se demuestra a continuación es la relación que existe entre los indicadores en función al sistema de la matriz.

**Cuadro N° 23 Relación entre los Indicadores.**

| <b>PNBV, SENPLADES, COOTAD</b>                                            | <b>MIR</b>                                                       | <b>MEF, LORET, SNPP,E-SIGEF</b>                         |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| <b>Resultados<br/>(eficiencia y eficacia)</b>                             | Fin<br><b>(eficacia)</b>                                         | Estratégicos(eficiencia y eficacia, calidad y economía) |
|                                                                           | Propósito<br><b>(eficiencia y eficacia)</b>                      |                                                         |
| <b>Bienes y Servicios<br/>(eficiencia y eficacia, calidad y economía)</b> | Componentes<br><b>(eficiencia, eficacia, calidad y economía)</b> |                                                         |
| <b>Gestión<br/>(eficiencia, eficacia, calidad y economía)</b>             | Actividades<br><b>(eficiencia, eficacia y economía)</b>          | Gestión(eficiencia, eficacia, calidad y economía)       |

Para los Indicadores de desempeño e indicadores de la MIR, se basaran en un cuadro de información que contendrá lo siguiente:

Este cuadro explica la forma en cómo debe de elaborar y registrar los datos para su respectiva interpretación de sus resultados que se basan en los objetivos y logros que busca el proyecto social frente al presupuesto.

Es importante considerar que en la columna de las dimensiones se destaca la Eficacia, Economía, Eficiencia y calidad, se resalta que para cada proyecto social con su respectivo presupuesto debe de identificarse al menos un indicador de eficacia para cada nivel de la matriz, para que se demuestre la respectiva interpretación de la lógica o metodología de la matriz.

**Cuadro N° 24 Ejemplo de indicadores:**

| <b>Dimensión</b> | <b>Descripción</b>                                               | <b>Ejemplo</b>                                                                   | <b>Aplica preferentemente a:</b>                |
|------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Eficacia         | Evalúa el logro de los objetivos                                 | Índice de deserción de mujeres en microcréditos.                                 | •Fin<br>•Propósito<br>•Componente<br>•Actividad |
| Economía         | Mide la utilización de los recursos en la gestión de resultados. | Porcentaje promedio de mujeres que desertan en los microcréditos por promotoras. | •Propósito<br>•Componente<br>•Actividad         |
| Eficiencia       | Evalúa los bienes o servicios producidos es decir logros.        | Porcentaje de mujeres que logran su rendimiento en el negocio de microcrédito    | •Componente                                     |
| Calidad          | Mide la capacidad generadora de valor.                           | Porcentaje del costo de movilización. por el desarrollo actividades              | •Componente<br>•Actividad                       |

#### **Nombre del indicador.**

El nombre del indicador debe ser clave para la identificación del objetivo, claro y preciso, único que se distinga de los demás, no repetitivos, no debe ser extenso, su contenido debe dar utilidad a lo que se desee exponer.

#### **Definición del indicador.**

El indicador debe ser precisado en su definición, no pueden ser similares, debe estar vinculado al objetivo.

**Método del cálculo.**

Establece la forma en que las variables se relacionan con cada indicador, para los cálculos si es el caso se debe tomar en cuenta los símbolos matemáticos no palabras, expresar la procedencia de la información como el año y muy importante si el cálculo matemático contiene formulas dejar acentuado su método o elaboración.

**Unidad de medida.**

La unidad de medida expresa de forma concreta los resultados de la medición en que se aplica el indicador, se relacionara de forma fija con los cálculos del mismo y sus metas, para el caso de indicadores si el método de cálculo es en porcentaje deberá referirse a una noción estadística, mas no de forma absoluta.

**Frecuencia de Medición.**

La frecuencia de medición se destaca en el tiempo en que se realiza la comprobación del indicador es decir la periodicidad entre las mediciones.

**Línea base.**

La línea base es un punto de partida con respecto al indicador para poder ser evaluado y posterior aplicar el seguimiento oportuno.

**Metas.**

Las metas indican los niveles máximos que la organización espera para el logro de sus objetivos y establecer límites que permitan realizar mejoras. Las metas deben ser cuantificables, que se relacionen con el objetivo, deben estar encaminadas al éxito de los resultados e impactos positivos de desempeño, deben alcanzar la meta del presupuesto.

### Sentido del Indicador.

El sentido del indicador es la interpretación de su resultado si es positivo, alto o ascendente y si es negativo, bajo o descendente, su desempeño, es importante saber identificar si este supera la línea base se obtiene un resultado favorable, caso contrario demostraría es un desempeño negativo, bajo o descendente.

### Parámetros de Semaforización.

La semaforización es un distintivo de color que se aplicará según el caso por resultados, que ayudará a la evaluación, seguimiento y toma de decisiones, por medio de esta semaforización el comportamiento del indicador puede ser factible o aceptable es de color verde, de riesgo es de color amarillo y si muy crítico va de color rojo.

### Cuadro N° 25 Fortalecimiento y mejoramiento de la Educación Básica de la Escuela Darío C. Guevara de la Parroquia el Salto.

| Nombre                                                                                           | Método de cálculo                                                                                                                                                        | Sentido esperado | Frecuencia medición | U. Medida  | Línea base |      | Metas           |                    | Semaforización |                 |         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------|------------|------------|------|-----------------|--------------------|----------------|-----------------|---------|
|                                                                                                  |                                                                                                                                                                          |                  |                     |            | Valor      | Año  | Metas del ciclo | Metas del año 2014 | V e r d e      | A m a r i l l o | R o j o |
| <b>Tasa de deserción de la educación Básica</b>                                                  | ((Jóvenes estudiantes que no concluyeron su Educación Básica. en el t) / (Jóvenes estudiantes que ingresaron a la Educación Básica. en el año t - 3)) x 100              | Descendente      | Anual               | Porcentaje | 55         | 2014 | 50              | 30                 | <b>51</b>      | 52              | 53      |
| <b>Porcentaje de jóvenes de familias con ingresos por debajo de 1 salarios mínimos con hijos</b> | ((Jóvenes estudiantes de familias con ingresos por debajo de 1 salarios mínimos, con edades entre 6 y 13 años, que recibieron apoyos) / (Total de jóvenes estudiantes de | Descenden        | Anual               | Porcentaje | 52         | 2014 | 78              | 50                 | <b>77</b>      | 76              | 74      |

|                                                                        |                                                                                              |            |       |            |    |          |    |    |           |    |    |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------|------------|----|----------|----|----|-----------|----|----|
| estudiantes de educación básica que reciben apoyos                     | familias con ingresos por debajo de 1 salarios mínimos, con edades entre 6 y 13 años)) x 100 |            |       |            |    |          |    |    |           |    |    |
| Porcentaje de escuelas que cuentan con el plan de estudios actualizado | ((Escuelas que cuentan con el plan de estudios actualizado) / (Total de escuelas)) x 100     | Ascendente | Anual | Porcentaje | 55 | 20<br>14 | 60 | 85 | <b>57</b> | 51 | 45 |

### 3.2.3 Medios de Verificación.

Los medios de verificación se comunican en la tercera columna de la matriz, el mismo que demuestra las evidencias de los resultados alcanzados, el éxito de sus objetivos que es por medio del cálculo matemático. Pueden incluir en la verificación como: encuestas, informes de auditoría, registros contables, archivos informáticos, estadísticas, fuentes publicadas. Los registros contables e informes de auditoría ayudan a la veracidad del informe.

### 3.2.4 Supuestos.

Los supuestos representan el riesgo que el proyecto social se enfrentan y que este puede estar más allá del control del Director o Directora de la Dirección de Desarrollo Social.

Los supuestos se registran en la cuarta columna de la matriz, se manifiestan como factores externos y es muy importante versar para el logro de las metas del proyecto social frente al presupuesto, de ser negativo su resultado demostraría bajo desempeño y se deberá tomar decisiones los altos directivos. El supuesto tiene que estar escrito en relación directa a la meta del indicador.

Cabe resaltar e indicar que el cumplimiento de los supuestos que se adhieren a la matriz no es de responsabilidad del talento que gestiona el

proyecto social, es decir el equipo de trabajo debe considerar todo los detalles que evite los riesgos a la gestión encomendada.

**Cuadro N° 26 Identificación de los supuestos para cada nivel del resumen narrativo de la MIR.**

| Nivel             | Resumen Narrativo                                                                                                                                                                                                                                                                         | Indicadores                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Medios de verificación                                                                                                                                | Supuestos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Fin</b>        | Contribuir a la generación y ocupación de empleos mejor remunerados mediante la disminución de la deserción en Educación Básica de los estudiantes con ingresos por debajo de 1 salarios mínimos.                                                                                         | % de la población en condición de pobreza<br><br>Ingreso promedio de los hogares de los primeros 3 deciles<br><br>Remuneración promedio del personal ocupado                                                                                                                                            | Evolución de la pobreza. INEC<br><br>Encuesta Nacional de Ingreso y gasto de los Hogares. INEC.<br><br>Encuesta Nacional de Ocupación y Empleo. INEC. | Condiciones estables en los mercados financieros se recuperan y se mejoran los niveles de crecimiento económico.                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Propósito</b>  | Los jóvenes de familias con ingresos por debajo de un salario mínimos concluyen Educación Básica.                                                                                                                                                                                         | Tasa de deserción en Educación Básica.                                                                                                                                                                                                                                                                  | Estadística del sector educativo. SENECYT                                                                                                             | Estudiantes culminen la educación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Componente</b> | 1. Apoyos a familias con ingresos por debajo de 1 salarios mínimos con hijos estudiantes Educación Básica entregados<br>2. Elevada capacitación de temas sobre drogas y educación sexual<br>3. Apoyos a los jóvenes estudiantes de escasos recursos para el pago de transporte entregados | Porcentaje de familias con ingresos por debajo de 1 salarios mínimos con estudiantes Educación Básica que reciben apoyos<br><br>Porcentaje de jóvenes con conocimientos sobre su sexualidad<br><br>Porcentaje de jóvenes de familias con ingresos por debajo de 1 salarios mínimos que reciben el apoyo | INEC, Encuesta específica a estudiantes de Educación Básica.                                                                                          | familias con ingresos por debajo de 1 salarios mínimos se sostienen en condiciones socioeconómicas que les ayuda utilizar los apoyos económicos para sostener a los jóvenes.<br><br>Estudiantes en la escuela.<br>Estudiantes capacitados en temas de sexualidad y drogas lo llevan a la práctica.<br><br>Estudiantes que reciben ayuda para movilización lo utilizan |

|                    |                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                     |                                                                                                                                                                                            |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                    |                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                     | adecuadamente.                                                                                                                                                                             |
| <b>Actividades</b> | <p>1.2 Registros correctos del censo de beneficiarios</p> <p>2.1 Reajuste del plan de estudios</p> <p>3.1 Correcta utilización de acuerdos transportistas.</p> | <p>Porcentaje de familias con ingresos por debajo de 1 salarios mínimos con jóvenes estudiantes Educación Básica.</p> <p>identificadas de escuelas que cuentan con el plan de estudios actualizado</p> <p>Porcentaje de transportistas con acuerdos para la aceptación de cuotas subsidiadas</p> | <p>INEC</p> <p>INEC</p> <p>INEC</p> | <p>Los registros del censo se llevan a cabalidad.</p> <p>Las escuelas aplican el reajuste sobre el plan de estudios</p> <p>Transportistas acatan los acuerdos de valores a estudiante.</p> |

Por lo tanto, el cuadro general de la MIR queda unificado de la siguiente manera:

#### **Cuadro N° 27: Proyecto ejecutado y evidenciado en la MIR**

| <b>Datos de identificación del Proyecto</b>                                    |                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Fortalecimiento y mejoramiento de la Educación Básica.                         |                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                  |
| <b>Alineación de los Proyectos presupuestarios con el PNBV y sus Programas</b> |                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                  |
| <b>Objetivos PNBV</b>                                                          | <b>Objetivo Institucional del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos</b>                                                                                                                               |                                                                                                                                                                     | <b>Objetivo estratégico de la Dirección de Desarrollo Social</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                  |
| <p>Objetivo 2.</p> <p>Objetivo 3.</p> <p>Objetivo 4.</p>                       | <p>Objetivos 1 y 4</p> <p>Estipulado en el documento orgánico</p>                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                     | <p>Promover, Impulsar, auspiciar y ejecutar programas, proyectos y servicios de prevención, atención y restitución de los derechos de los grupos de atención prioritaria y demás personas en situaciones de riesgos y vulnerabilidad en la Provincia de Los Ríos.</p> <p>Mejorar la atención de la niñez, adolescencia, mujeres, personas adultas mayores, personas con capacidades diferentes.</p> |                                                                                                                  |
| <b>Nivel</b>                                                                   | <b>Resumen Narrativo</b>                                                                                                                                                                           | <b>Indicadores</b>                                                                                                                                                  | <b>Medios de verificación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>Supuestos</b>                                                                                                 |
| <b>Fin</b>                                                                     | Contribuir a la generación y ocupación de empleos mejor remunerados mediante la disminución de la deserción en Educación Básica. de los estudiantes con ingresos por debajo de 1 salarios mínimos. | <p>% de la población en condición de pobreza</p> <p>Ingreso promedio de los hogares de los primeros 3 deciles</p> <p>Remuneración promedio del personal ocupado</p> | <p>Evolución de la pobreza. INEC</p> <p>Encuesta Nacional de Ingreso gasto de los Hogares. INEC.</p> <p>Encuesta Nacional de Ocupación y Empleo. INEC.</p>                                                                                                                                                                                                                                          | Condiciones estables en los mercados financieros se recuperan y se mejoran los niveles de crecimiento económico. |
| <b>Propósito</b>                                                               | Los jóvenes de familias con ingresos por debajo de un salario mínimos concluyen                                                                                                                    | Tasa de deserción en Educación Básica.                                                                                                                              | Estadística del sector educativo. SENEYT Ministerio de                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Estudiantes culminen la educación                                                                                |

|                    | Educación Básica.                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Educación Provincial.                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Componente</b>  | 1. Apoyos a familias con ingresos por debajo de 1 salarios mínimos con hijos estudiantes Educación Básica entregados<br>2. Elevada capacitación de temas sobre drogas y educación sexual<br>3. Apoyos a los jóvenes estudiantes de escasos recursos para el pago de transporte entregados. | Porcentaje de familias con ingresos por debajo de 1 salarios mínimos con estudiantes Educación Básica. que reciben apoyos<br><br>Porcentaje de jóvenes con conocimientos sobre su sexualidad<br><br>Porcentaje de jóvenes de familias con ingresos por debajo de 1 salarios mínimos que reciben el apoyo | INEC,<br>Encuesta específica a estudiantes de<br><br>Educación Básica. | Familias con ingresos por debajo de 1 salarios mínimos se sostienen en condiciones socioeconómicas que les ayuda utilizar los apoyos económicos para sostener a los jóvenes.<br><br>Estudiantes en la escuela.<br>Estudiantes capacitados en temas de sexualidad y drogas lo llevan a la práctica.<br><br>Estudiantes que reciben ayuda para movilización lo utilizan adecuadamente. |
| <b>Actividades</b> | 1. Registros correctos del censo de beneficiarios<br>2. Reajuste del plan de estudios<br>3. Correcta utilización de acuerdos transportistas.                                                                                                                                               | Porcentaje de familias con ingresos por debajo de 1 salarios mínimos con jóvenes estudiantes Educación Básica.<br><br>identificadas<br>Porcentaje de escuelas que cuentan con el plan de estudios actualizado<br><br>Porcentaje de transportistas con acuerdos para la aceptación de cuotas subsidiadas  | INEC<br>INEC<br>INEC                                                   | Los registros del censo se llevan a cabalidad.<br><br>Las escuelas aplican el reajuste sobre el plan de estudios<br><br>Transportistas acatan los acuerdos de valores a estudiante.                                                                                                                                                                                                  |

Concluido el llenado en la MIR, se procede con el análisis respectivo, esto es con los datos en la columna de los supuestos, el análisis se da: de lógica horizontal y de lógica vertical.

### **Análisis de los supuestos.**

Antes de mencionar el riesgo como un supuesto a la matriz se debe analizar el mismo si resulta hacerlo o no.

### **Análisis de la lógica horizontal.**

Si está correctamente elaborado se daría la verificación de la causa – efecto que su análisis se realizaría de derecha a izquierda.

**Grafico N° 17: Lógica Horizontal de la MIR.**

| Nivel       | Resumen Narrativo | Indicadores | Medios de verificación | Supuestos |
|-------------|-------------------|-------------|------------------------|-----------|
| Fin         | ←                 | ←           | ←                      | ←         |
| Propósito   | ←                 | ←           | ←                      | ←         |
| Componente  | ←                 | ←           | ←                      | ←         |
| Actividades | ←                 | ←           | ←                      | ←         |

### **Análisis de la lógica vertical.**

Si está correctamente elaborado se daría la verificación de la causa – efecto que su análisis se realizaría de abajo hacia arriba. Una pregunta básica para la verificación de la causa y efecto sería si el fin contribuye al logro del objetivo. Una vez conclúas las acciones o actividades programadas y los supuestos vinculados, se obtiene los componentes de la matriz.

**Grafico N° 18: Acciones o actividades programadas**

| Nivel       | Resumen Narrativo | Indicadores | Medios de Verificación | Supuestos |
|-------------|-------------------|-------------|------------------------|-----------|
| ↓           | ↓                 | ↓           | ↓                      | ↓         |
| Fin         | →                 |             |                        |           |
| Propósito   | →                 |             |                        |           |
| Componente  | →                 |             |                        |           |
| Actividades | →                 |             |                        |           |

Con lo anterior expresado, se obtendrá el propósito del proyecto social frente al presupuesto.

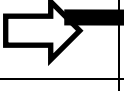
**Grafico N° 19: Componentes detallados.**

|             | Nivel | Resumen Narrativo | Indicadores | Medios de Verificación | Supuestos |
|-------------|-------|-------------------|-------------|------------------------|-----------|
|             | ↓     | ↓                 | ↓           | ↓                      | ↓         |
| Fin         | →     |                   |             |                        |           |
| Propósito   | →     |                   |             |                        |           |
| Componente  | →     |                   |             |                        |           |
| Actividades | →     |                   |             |                        |           |

Con los datos de las acciones actividades, componentes y propósitos si estos son positivos y se cumplen los supuestos relacionados, obtenemos el objetivo del fin.

**Grafico N° 20: Propósito del programa.**

|  | Nivel | Resumen Narrativo | Indicadores | Medios de Verificación | Supuestos |
|--|-------|-------------------|-------------|------------------------|-----------|
|  | ↓     | ↓                 | ↓           | ↓                      | ↓         |

|             |                                                                                   |  |  |  |                                                                                     |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Fin         |  |  |  |  |                                                                                     |
| Propósito   |  |  |  |  |  |
| Componente  |  |  |  |  |                                                                                     |
| Actividades |  |  |  |  |                                                                                     |

La sostenibilidad y sustentabilidad de los beneficios del proyecto social frente al presupuesto se da cuando las acciones en la matriz de indicadores como actividades, componentes propósito y el fin se enlazan entre si hacia el mismo horizonte.

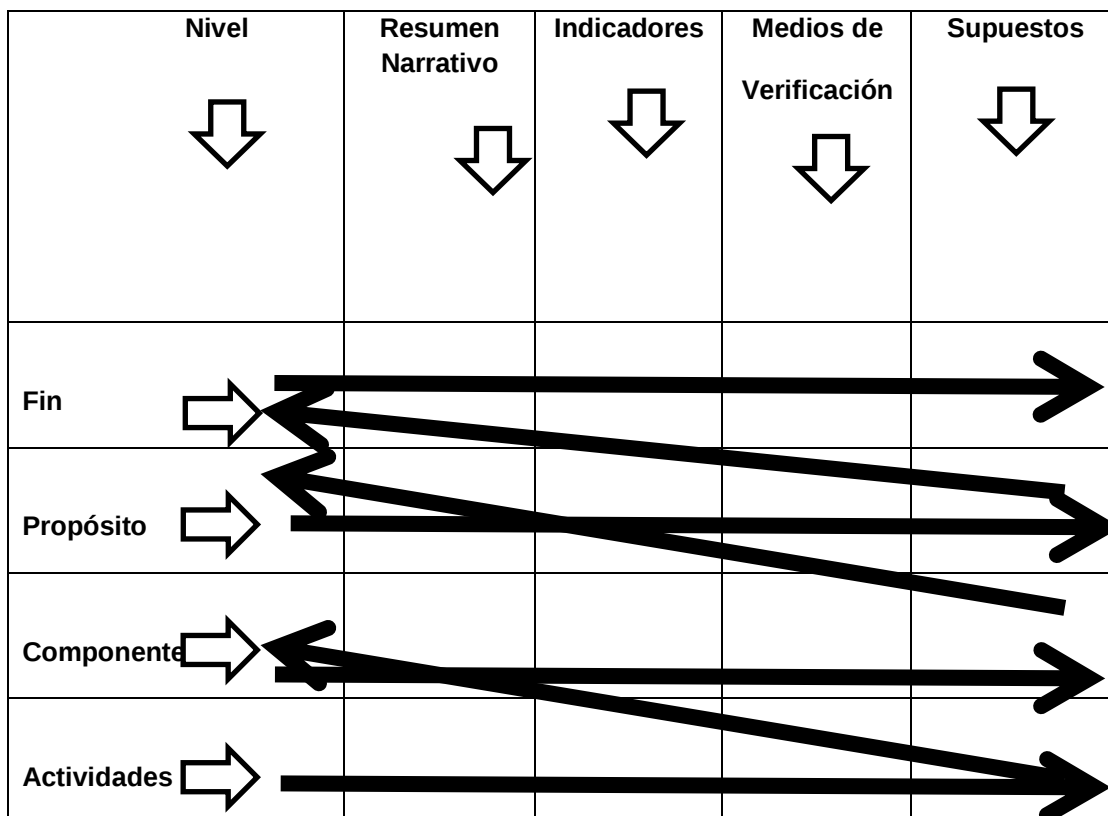
**Gráfico N° 21: Logro del Fin**

|             | Nivel<br> | Resumen<br>Narrativo<br> | Indicadores<br> | Medios de<br>Verificación<br> | Supuestos<br> |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Fin         |           |                                                                                                             |                                                                                                    |                                                                                                                    |               |
| Propósito   |           |                                                                                                             |                                                                                                    |                                                                                                                    |                                                                                                    |
| Componente  |           |                                                                                                             |                                                                                                    |                                                                                                                    |                                                                                                    |
| Actividades |           |                                                                                                             |                                                                                                    |                                                                                                                    |                                                                                                    |



En definitiva la Matriz de indicadores excelentes resultados queda así establecida:

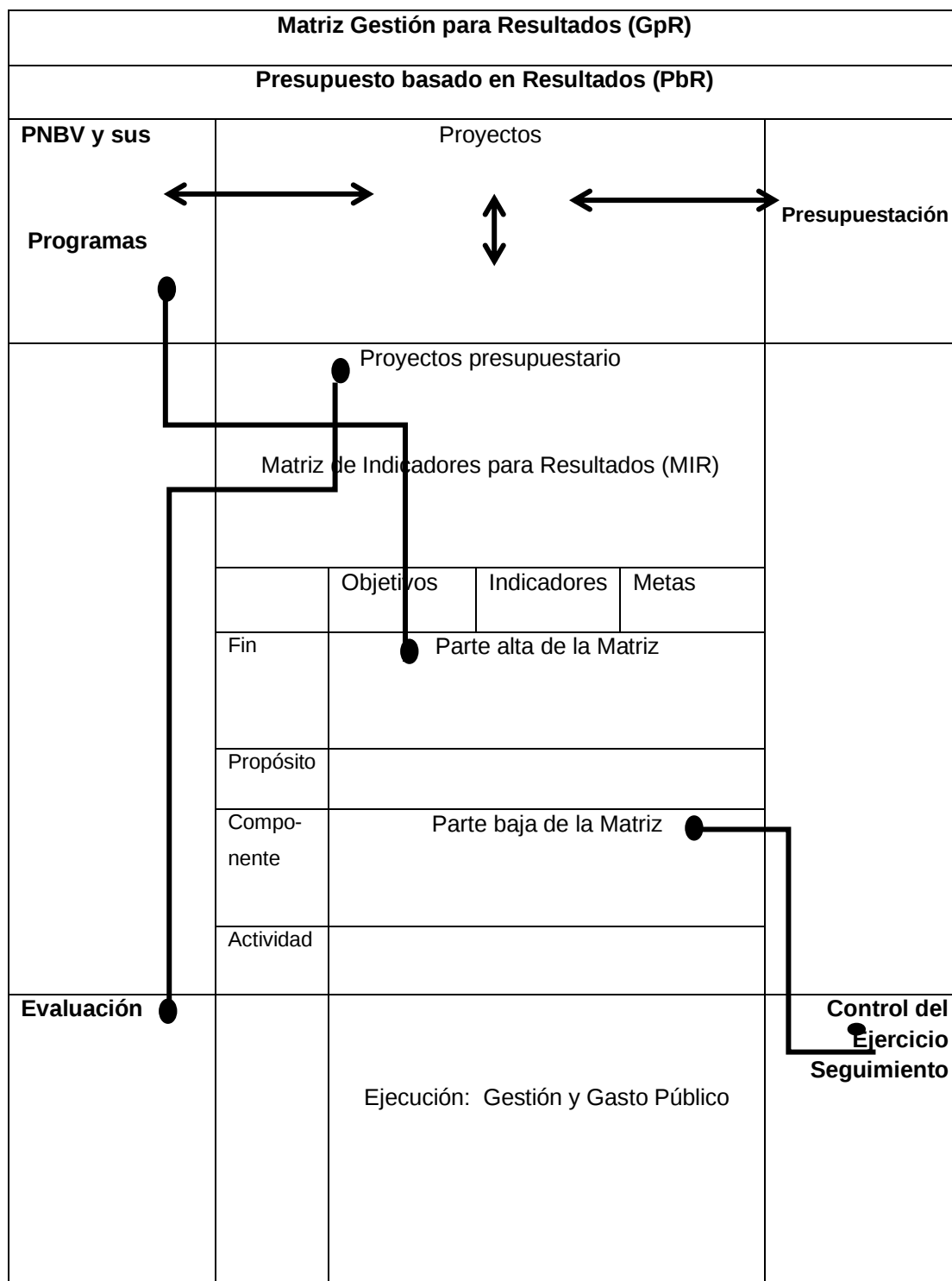
**Gráfico N° 22: MIR con resultados positivos.**



### **Nuevo enfoque para mejorar la calidad de la gestión y gasto público.**

El Presupuesto establecido por resultados comprende todas las etapas del proceso presupuestario, desde la planificación hasta su evaluación. La Matriz de Indicadores para Resultados es un instrumento de planificación estratégica que admitirá vincular los distintos datos y medios durante todo el proceso, ya que congrega la información de manera general de la siguiente manera: Programación y presupuestación, con la asignación de presupuesto por Proyecto presupuestario.

**Grafico N° 23: Enfoque para mejorar la calidad de la gestión y los gastos de la Dirección de Desarrollo Social.**



## 6.9 PLAN DE TRABAJO.

**Cuadro N° 28: Plan de Trabajo.**

| No | ACTIVIDADES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | RESPONSABLES                                                                                          | TIEMPO                           | PRESU-<br>PUESTO |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------|
| 01 | <b>ACTIVIDAD 01</b><br><br><b>TEMA.</b><br><br>Importancia del manual de indicadores para monitorear presupuestos <ul style="list-style-type: none"> <li>• Introducción al tema.</li> <li>• Discernir la importancia del tema</li> <li>• Elaborar el manual de forma sistemática</li> <li>• Socializar el documento</li> </ul> <b>TÉCNICA:</b><br><br>De plenaria<br><br>Mesa redonda<br><br>Foro<br><br><b>INSTRUMENTOS:</b><br><br>Folletos,<br><br>Diapositivas. | <b>La autora:</b><br><br>Doris Naranjo Chávez<br><br><b>ASESOR 1:</b><br><br>Ing. Com. Juan León Díaz | 1ra.<br>Semana de Junio del 2015 | 500.00 USD       |
| 02 | <b>ACTIVIDAD 02</b><br><br><b>TEMA:</b><br><br>Objetivos y resultados esperados de los programas a los que se asignan recursos presupuestarios <ul style="list-style-type: none"> <li>• Resultados finales</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                               | <b>La autora:</b><br><br>Doris Naranjo Chávez<br><br><b>ASESOR 1:</b><br><br>Ing. Com. Juan           | 2da.<br>Semana de Junio del 2015 | 500.00 USD       |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                        |                                |             |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------|
|    | <ul style="list-style-type: none"> <li>Logros a ser alcanzados</li> <li>Beneficios sociales</li> </ul><br><ul style="list-style-type: none"> <li>La colectividad frente al trabajo social,</li> <li>El buen Vivir</li> </ul> <p><b>TÉCNICA:</b><br/>Tabulación de logros</p> <p><b>INSTRUMENTOS:</b> datos estadísticos</p>                                                                                                                                                                                                                                                            | León Díaz                                                                                              |                                |             |
| 03 | <p><b>ACTIVIDAD: O3</b></p> <p><b>TEMA:</b></p> <p><b>LOS INDICADORES:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>INDICADOR DE GESTIÓN</b></li> <li>Indicador de Actividades,</li> <li>Indicador de Componente</li> <li>Indicador de Fin</li> <li><b>INDICADORES ESTRATÉGICOS</b></li> <li>Indicador de Propósito,</li> <li>Indicador de Fin</li> </ul> <p><b>TÉCNICA:</b> Formalizar los indicadores acordes con la calidad de prestaciones y servicios y el impacto ocasionado en la sociedad.</p> <p><b>INSTRUMENTOS:</b><br/>Talento humano, guías y fichas de trabajo.</p> | <p><b>La autora:</b><br/>Doris Naranjo Chávez</p> <p><b>ASESOR 1:</b><br/>Ing. Com. Juan León Díaz</p> | 3cra. Semana de Junio del 2015 | 900.00 USD  |
| 04 | <p><b>ACTIVIDAD: 04</b></p> <p><b>TEMA:</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <p><b>La autora:</b><br/>Doris Naranjo</p>                                                             | 4ta. Semana de Junio           | 1100.00 USD |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                              |                                       |             |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------|
|    | <p><b>INDICADORES DE EFICACIA, EFICIENCIA, ECONOMÍA Y CALIDAD.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>INDICADORES DE EFICACIA,</b></li> <li>• Evalúa el logro de los objetivos</li> <li>• <b>INDICADORES DE EFICIENCIA,</b></li> <li>• Mide la utilización de los recursos en la gestión de resultados.</li> <li>• <b>INDICADORES DE ECONOMÍA Y CALIDAD,</b></li> <li>• Evalúa los bienes o servicios producidos es decir logros.</li> <li>• Mide la capacidad generadora de valor.</li> </ul> <p><b>TÉCNICA:</b> Demostración gráfica de la eficacia de la utilidad de los indicadores</p> <p><b>INSTRUMENTOS:</b><br/>Láminas, Folletos, Gráficos, etc.</p> | <p>Chávez</p> <p><b>ASESOR 1:</b></p> <p>Ing. Com. Juan León Díaz</p>                                        | del 2015                              |             |
| 05 | <p><b>ACTIVIDAD: 05</b></p> <p><b>TEMA:</b></p> <p><b>MEDIOS DE VERIFICACIÓN-</b></p> <p><b>NUEVO ENFOQUE PARA MEJORAR LA CALIDAD DE LA GESTIÓN Y GASTO PÚBLICO</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>SUPUESTOS IDENTIFICACIÓN DE LOS</b></li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <p><b>LA AUTORA:</b></p> <p>Doris Naranjo Chávez</p> <p><b>ASESOR 1:</b></p> <p>Ing. Com. Juan León Díaz</p> | 1ra. Semana del mes de Julio del 2015 | 1000.00 USD |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |  |  |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
|  | <p><b>SUPUESTOS:</b><br/>para cada nivel del resumen narrativo de la MIR.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>ANÁLISIS DE LOS SUPUESTOS</b><br/>.- lógica horizontal</li> <li>.- lógica vertical</li> </ul> <p><b>TÉCNICA:</b> Valoración de cada uno, de los indicadores estratégicos</p> <p><b>INSTRUMENTOS:</b> Plan de indicadores, láminas y folletos contables.</p> |  |  |  |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|

## 6.10 ACTIVIDADES.

Las actividades que se generen dentro de la presente propuesta serán en número de cinco, las mismas que tendrán una duración de 5 semanas que iniciará en el mes de mayo y terminará en la primera semana de junio del 2015 y las mismas son:

### Tema No 01

Importancia del manual de indicadores para monitorear presupuestos.

### Tema No 02

Objetivos y resultados esperados de los programas a los que se asignan recursos presupuestarios.

### Tema No 03

Los Indicadores:

Indicadores de gestión.

Indicadores estratégicos.

#### **Tema No 04**

Indicadores de Eficacia, Eficiencia, Economía y Calidad.

Indicadores de eficacia,

Indicadores de eficiencia,

Indicadores de economía y calidad,

#### **Tema No 05**

Medios de verificación.

Nuevo enfoque para mejorar la calidad de la gestión y gasto público.

Supuestos.- identificación de los supuestos.

Análisis de los supuestos

### **6.11 RECURSOS.**

#### **6.11. Humanos:**

La Autora de la Tesis.

Ing. Asesor.

Autoridades de la Universidad.

Técnicos del Gobierno Provincial.

#### **6.11.2 Materiales.**

Carpetas.

Papel A4.

Marcadores.

Afiches.

Pancartas.

### **6.11.3 Técnicos.**

Manual de indicadores.

Plantillas.

Fichas.

Instructivos.

### **6.11.4 Financieros.**

Autogestión de la Responsable.

## **6.12 IMPACTO.**

Aún encontramos personas que se rehúsan al cambio laboral, temen el cambio, como en lo tecnológico, al inicio este cambio provoca resistencia, y más aún los controles exhaustivo como es el control interno basados en el seguimiento, monitoreo y evaluación de actividades asignadas; cabe de resaltar la importancia y necesidad en que todo el talento humano de la Dirección de Desarrollo Social deben de asumir sus roles con responsabilidad, con el objetivo de hacerles saber que todo esfuerzo y cambio tiene reconocimientos y méritos.

Una vez que cada uno de los involucrados concientice la importancia de los cambios realizados y acepten sus responsabilidades los retos que esta guía demanda, se cumplirá uno de los principales objetivos institucionales que es Formular y ejecutar planes, programas y proyectos, que garanticen el desarrollo social, económico y productivo de la Provincia.

El impacto que tendrá la construcción de esta guía para la MIR en cada uno de las personas relacionadas con el proyecto esto es autoridades, funcionarios administrativos; será positivo porque cada uno de ellos espera cambios favorables para la Dirección de Desarrollo Social del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos.

### **6.13 EVALUACIÓN.**

Considerar de manera porcentual los logros obtenidos luego de la aplicación de los indicadores de gestión y control.

Determinar los resultados generales de la aplicabilidad de los registros contables luego de la ejecución de los proyectos sociales.

Antes de la realización de la siguiente propuesta que es el Manual de Indicadores, primero se deberá efectuar un análisis sobre la problemática actual de la Dirección de Desarrollo Social del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos y los Departamentos de: Financiero, Presupuesto, Planificación, Administración, Gestión y Técnica Operativa, con el propósito de conocer el nivel de calidad de la información generada y la organización del trabajo y posterior según los casos efectuar los correctivos necesarios en base a los requerimientos institucionales.

Todo el proceso que se ejecuta en la Dirección de Desarrollo Social del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos es de responsabilidad de todos y todas es decir del personal asignado al área, como la medición de las actividades administrativas y operativas que se ejecuten, esta pueden ser mensual dado el tipo de actividad por proyecto y presupuesto y de esta manera realizar las correcciones necesarias del ser el caso, para futuros presupuestos por resultados.

Se analizará el impacto del presupuesto por proyecto ejecutado de acuerdo a los resultados obtenidos en la MIR luego de su aplicación a fin de determinar los beneficios y la forma en que se trabajó para llegar a primeras conclusiones sobre el trabajo realizado.

#### **6.14 INSTRUCTIVO DE FUNCIONAMIENTO.**

De acuerdo a las leyes y artículos de la COOTAD se establece la autonomía de la administración de los talentos, se establecerá que el/la Director/a de área y su equipo de trabajo de la Dirección de Desarrollo Social y los Departamentos de: Financiero, Presupuesto, Planificación, Administración, Gestión y Técnica Operativa, se otorgará un talento responsable que vigilará el cumplimiento de cada una de las acciones y posterior evaluar la gestión de cada mes por proyecto ejecutado.

Para un adecuado funcionamiento del manual de indicadores por resultado, se propone en términos generales el siguiente instructivo:

El manual de indicadores para las de áreas de Dirección de Desarrollo Social y los Departamentos de: Financiero, Presupuesto, Planificación, Administración, Gestión y Técnica Operativa estará bajo la responsabilidad del funcionario designado para su realización, control, análisis de resultados y vigilancia de la aplicación de cada una de las actividades del diseño plasmado.

La evaluación de las actividades en la ejecución y puesta en marcha del diseño se realizará mediante reuniones periódicas con la finalidad de hacer el seguimiento y verificar su cumplimiento.

Se analizará el impacto reportado, con los involucrados en cada unidad, mediante las reuniones entre los responsables a fin de que en las tres unidades se lleguen a consensos y luego se evaluará los resultados de lo avanzado hasta la fecha.

## **BIBLIOGRAFÍA.**

Agencia Suiza para el Desarrollo y la Cooperación (2010). Impacto del presupuesto participativo en los municipios rurales. Lima: Apoder

Aldunate, Eduardo (2011). "Metodología del Marco Lógico" Boletín No. 15 del ILPES.

Amat J., M.; Soldevilla P.; Castelló G. 2010. Control presupuestario. Edición Gestión 2012, S.A. Barcelona, España.

Artículo 28 del Reglamento a la Ley de Presupuestos del Sector Público, reformado mediante Decreto Ejecutivo N° 266, de 3 de marzo de 2010.

Artiles Visbal, L. 2010. La movilización de recursos en el INSC H. la Habana: ISCM.

Ayuntamiento de Córdoba (2011). Participando en la gobernabilidad local: Impacto de los presupuestos participativos en la administración pública local. Proyecto común ALR/B7 – 3110/2000/0021/R9-A4-04

Baca Urbina, Gabriel. Evaluación de Proyectos. Tercera Edición, Mc. Graw Hill, México 2012. Pp.

Burbano, Jorge y Ortiz, Alberto. Presupuestos: Enfoque moderno de planeación y control.

Cabannes, Y. (2010a). Cómo se hace el presupuesto Participativo?.

Cabannes, Y. (2010b). Presupuestos participativos.

Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social (CONEVAL), Guía de la Construcción de la MIR. pdf año 2011.

Chacón Paredes, Vladimir. El Control Interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones.

Cohen, E. 2011. Evaluación de Proyectos Sociales. Siglo Veintiuno. México.

Coloma, 2012. Evaluación social de proyectos de inversión.

Eduardo Aldunate, Julio Córdoba. 2011. Formulación de programas con la MML.

Gallego, Mery. 2011 El Balance Social como Herramienta de Auditoría Social Organizacional.

Haime Levi, Luis. Planeación Financiera de la Empresa Moderna. ISEF, S.A., México 2012, 223. Pp.

H. Peumans Valoración de proyectos de inversión. Deusto 2011. Página 21.

García, L. 2011. El control de gestión. Ed. INDEX, Segunda edición, Madrid.

Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados. 2012. La primera definición formal de Control Interno fue establecida originalmente por el – AICPA.

Ledesma Martínez, Zuleima. 2011. Análisis Económico Social de un Proyecto de Inversión Hidráulica.

Martínez de Antoñaña, Alzola A. 2012. Técnicas de Auditoría Pública.

Ramírez, Padilla, D.N. Contabilidad Administrativa, 2013, /s. /n s. l/.

Sarmiento, Euclides Alfredo. 2011. Los presupuestos teoría y aplicaciones. Universidad Distrital. Bogotá.

Tarragó, Sabaté. 2010. Fundamentos de economía de la empresa. El propio autor. Página 308

Robert J. Thierauf. Introducción a la investigación de las operaciones.

# ANEXOS



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE QUEVEDO**  
**UNIDAD DE POST GRADO**

**ANEXO 01**

**TEMA:** Ejecución de Proyectos Sociales y su impacto en el presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia De Los Ríos.

**FICHA DE ENTREVISTA**

**TIPO:** DOCUMENTAL

**NIVEL:** DESCRIPTIVO AUTORIDADES

**MODALIDAD:** PARTICIPATIVA

**OBJETIVO:** Conocer la opinión de las autoridades respecto a la ejecución de proyectos sociales y su relación con el presupuesto.

Distinguido Sr. (Sra.): De la manera más comedida le estoy solicitando su anuencia para que conteste las preguntas formuladas en la presente entrevista.

1. ¿Es adecuado el nivel de entrenamiento de contabilidad para Asistente Contable, Administrativo y Asistente Financiero?
2. ¿Toda persona de la Unidad Administrativa Financiera conoce bien su trabajo?
3. ¿Dispone la Dirección de Desarrollo Social de objetivos para cada una de las áreas funcionales?
4. ¿Se dan a conocer claramente las relaciones entre superior y subordinado en las Unidades de Planificación y Gestión y Administración Financiera?

5. ¿Son oportunos los informes de control de la Gerencia de Administración Financiera?
6. ¿Emplean los Gerentes de manera efectiva los presupuestos flexibles?
7. ¿Es un conducto adecuado el Gerente de Planeación y Gestión en el sentido de que ejerce el liderazgo necesario para alcanzar los objetivos establecidos y las fechas límites determinadas para los proyectos?
8. ¿Tienen conocimiento las personas del área de contabilidad sobre el procedimiento de contabilización de proyectos sociales?
9. ¿Antes de receptar el área de contabilidad las justificaciones de gastos por proyectos sociales es revisada por el Coordinador de Proyectos?
10. ¿La documentación que recepta contabilidad para la justificación del gasto por proyecto social cumple con todo los requerimientos que exige la ley del SRI?
11. ¿Se realiza la planeación y evaluación de los Proyectos sociales a través de algún tipo de procedimientos sistemático?
12. ¿Es adecuado el presupuesto de proyecto de inversión social para lograr los planes a largo alcance de la institución?
13. ¿Existen procedimientos de control contable interno y se utilizan?
14. ¿Se emplean técnicas matemáticas y estadísticas en los proyectos sociales?
15. ¿Hay suficiente control gerencial sobre los Proyectos de Inversión Social?



## UNIVERSIDAD ESTATAL DE QUEVEDO

### UNIDAD DE POST GRADO

#### ANEXO 02

**TEMA:** Ejecución de Proyectos Sociales y su impacto en el presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia De Los Ríos.

**OBJETIVO:** Conocer la opinión de los funcionarios respecto a la ejecución de proyectos sociales y su relación con el presupuesto.

#### FICHA DE ENCUESTA

**TIPO:** DOCUMENTAL

**NIVEL:** DESCRIPTIVO FUNCIONARIOS ADMINISTRATIVOS

**MODALIDAD:** PARTICIPATIVA

Distinguido Sr. (Sra.)

De la manera más comedida le estoy solicitando su anuencia para que conteste las preguntas formuladas en la presente encuesta.

|                                                                                                   |                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 1 ¿Los proyectos sociales cumplen con los objetivos establecidos en los cronogramas de ejecución? | Marcar con una x la opción |
| Totalmente                                                                                        |                            |
| Parcialmente                                                                                      |                            |
| Nada                                                                                              |                            |

|                                                                                        |                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 2 ¿En el presupuesto establecido para cada proyecto social los recursos económicos han | Marcar con una x la opción |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|

|                                                                                                                     |                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| sido utilizados de acuerdo a lo planificado?                                                                        |                            |
| Totalmente cumplido                                                                                                 |                            |
| Parcialmente cumplido                                                                                               |                            |
| Incumplido                                                                                                          |                            |
| 3 ¿Los gastos que representan a cada proyecto social cumplen con los requerimientos legales establecidos en la ley? | Marcar con una x la opción |
| Totalmente                                                                                                          |                            |
| Parcialmente                                                                                                        |                            |
| Nada                                                                                                                |                            |

|                                                                                           |                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 4 ¿Se han establecido formas de control sobre las metas de administración y contabilidad? | Marcar con una x la opción |
| Siempre                                                                                   |                            |
| Frecuentemente                                                                            |                            |
| A veces                                                                                   |                            |
| Rara vez                                                                                  |                            |
| Nunca                                                                                     |                            |

|                                                                                                    |                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 5 ¿Se usan métodos y técnicas efectivos de control y seguimiento en administración y contabilidad? | Marcar con una x la opción |
| SI                                                                                                 |                            |
| NO                                                                                                 |                            |

|               |  |
|---------------|--|
| Sin respuesta |  |
|---------------|--|

|                                                                                  |                            |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 6 ¿Se mantiene un estricto control administrativo sobre los costos de operación? | Marcar con una x la opción |
| Totalmente                                                                       |                            |
| Parcialmente                                                                     |                            |
| Nada                                                                             |                            |

|                                                                                      |                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 7 ¿Los montos asignados en el presupuesto para los proyectos sociales se consideran? | Marcar con una x la opción |
| Relativamente alto                                                                   |                            |
| Relativamente medio                                                                  |                            |
| Relativamente bajo                                                                   |                            |

|                                                                                                                                                            |                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 8 ¿Se comparan los datos financieros y contables predeterminados con los resultados reales (lo presupuestado contra lo real) sobre una base calendarizada? | Marcar con una x la opción |
| Relativamente alto                                                                                                                                         |                            |
| Relativamente medio                                                                                                                                        |                            |
| Relativamente bajo                                                                                                                                         |                            |

|                                                                                                                  |                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 9 ¿Se toma a tiempo la acción correctiva cuando se detectan desviaciones significativas contables y financieras? | Marcar con una x la opción |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|

|               |  |
|---------------|--|
| SI            |  |
| NO            |  |
| Sin respuesta |  |

|                                                                |                            |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 10 La comunicación de informe y balance contable ¿Es oportuna? | Marcar con una x la opción |
| Siempre                                                        |                            |
| Frecuentemente                                                 |                            |
| A veces                                                        |                            |
| Rara vez                                                       |                            |
| Nunca                                                          |                            |

|                                                                                                                                                                                                                    |                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 11 ¿El personal de la Unidad Administrativa contable goza de la suficiente autonomía para presentar a sus superiores inmediatos las condiciones con problemas de operación descubierta en el curso de sus labores? | Marcar con una x la opción |
| SI                                                                                                                                                                                                                 |                            |
| NO                                                                                                                                                                                                                 |                            |
| Sin respuesta                                                                                                                                                                                                      |                            |
| 12 ¿Se revisa la información contable antes de transmitirla a la fuente apropiada dentro o fuera de la organización?                                                                                               | Marcar con una x la opción |
| Siempre                                                                                                                                                                                                            |                            |
| Frecuentemente                                                                                                                                                                                                     |                            |

|          |  |
|----------|--|
| A veces  |  |
| Rara vez |  |
| Nunca    |  |

|                                                                                                                         |                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 13 ¿Conoce usted indicadores que se podrían utilizar para evaluar los resultados de la ejecución de proyectos sociales? | Marcar con una x la opción |
| SI                                                                                                                      |                            |
| NO                                                                                                                      |                            |
| Sin respuesta                                                                                                           |                            |

|                                                                                  |                            |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 14 ¿Tienen confianza la Dirección Financiera Administrativa en sus subordinados? | Marcar con una x la opción |
| SI                                                                               |                            |
| NO                                                                               |                            |
| Sin respuesta                                                                    |                            |

|                                                                                                                                                                               |                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 15 ¿Es capaz la Dirección Financiera Administrativa de poner en práctica políticas contables importantes si son necesarias para ejecutar operaciones eficientes y económicas? | Marcar con una x la opción |
| SI                                                                                                                                                                            |                            |
| NO                                                                                                                                                                            |                            |
| Sin respuesta                                                                                                                                                                 |                            |

**AQUÍ VAN LAS HOJAS CERTIFICADAS DE LA EMPRESA**

**AQUÍ VAN LAS HOJAS CERTIFICADAS DE LA EMPRESA**

**AQUÍ VAN LAS HOJAS CERTIFICADAS DE LA EMPRESA**

**Foto, Entrevista con el Econ. Telmo Rodríguez Jefe de Proyecto del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos.**



**Foto, Entrevista con el Ing. César Velasco Granda Jefe Financiero del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos.**



**Foto, Entrevista Lcda. Rosa Checa Coordinadora de la Dirección de Desarrollo Social del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos.**



**Foto, del Edificio de la Dirección de Desarrollo Social del G.A.D. de la Provincia de Los Ríos.**

