



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

**CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
PLAN DE TRABAJO DE GRADO**

TEMA:

**“ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA EN EL
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ANTONIO
ANTE EN EL PERÍODO 2019-2020”**

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

AUTORAS:

**DE LA TORRE MORALES SAMIA MICHELLE
GALÁRRAGA RUIZ KATHERIN LISBETH**

DIRECTOR (A):

MSc. ANA ISABEL ARCINIEGAS CALDERÓN

IBARRA, 2022

RESUMEN EJECUTIVO

El estudio de la gestión presupuestaria es fundamental puesto que permite determinar el nivel de cumplimiento dentro de metas objetivos de las instituciones. La investigación tiene como objetivo analizar la ejecución presupuestaria y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Antonio Ante en el periodo 2019-2020.

El estudio se sustentó en la recolección de información de fuentes bibliográficas, linkográficas y científicas, clasificadas en términos generales, específicos y técnicos que se utilizaron en la investigación. Se realizó la descripción de los procesos metodológicos, los instrumentos y herramientas, tales como entrevista, encuesta, con el fin de validar los resultados que se obtuvieron en el estudio para facilitar el desarrollo del trabajo.

Se ejecutó el análisis de las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Antonio Ante en el periodo 2019-2020. mediante la redacción de un informe en el que se detallaron los hallazgos y se planteó posibles soluciones, con la finalidad de que el GAD mejore la eficiencia en la gestión presupuestaria y financiera, alcance metas y objetivos propuestos utilizando los recursos asignados por el Ministerio de Finanzas, y de esta manera logre cubrir las necesidades prioritarias de la comunidad Anteña.

ABSTRACT

The work deals with the analysis of the budget and financial execution in the Autonomous Decentralized Municipal government of Antonio Ante in the period 2019-2020, for this the description of the diagnosis was made to determine the problem and the level of fulfillment of the objectives by the GAD.

The study was based on the collection of information from bibliographic, linkographic and scientific sources, it was classified in general, specific and technical terms that were used in the research work.

The description of the methodological processes, instruments and tools that were used in order to validate the results obtained in the study to facilitate the development of the research was made.

The analysis of the budget certificates of income and expenses of the Autonomous Decentralized Municipal Government of Antonio Ante was carried out in the 2019-2020 period, by means of the writing of a report in which the findings were detailed and possible solutions were proposed, in order to that the GAD improve efficiency in budget and financial management, achieve proposed goals and objectives using the resources assigned by the Ministry of Finance, and thus meet the priority needs of the Anteña community.



INFORME DEL DIRECTOR DE TRABAJO DE GRADO

En mi calidad de Director del Trabajo de Grado, presentado por las egresadas Srtas. SAMIA MICHELLE DE LA TORRE MORALES Y KATHERIN LISBETH GALÁRRAGA RUIZ, para optar por el Título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, cuyo tema es: **“ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ANTONIO ANTE EN EL PERIODO 2019-2020”**. Considero que el presente trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del tribunal examinador que se designe.

Ibarra, septiembre 2022



Firmado electrónicamente por:
**ANA ISABEL
ARCINIEGAS
CALDERON**

MSc. Ana Isabel Arciniegas Calderón

C.I. 1001876523

DIRECTORA DEL TRABAJO DE GRADO



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

BIBLIOTECA UNIVERSITARIA

AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN

A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

1. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

En cumplimiento del Art. 144 de la Ley de Educación Superior, hago la entrega del presente trabajo a la Universidad Técnica del Norte para que sea publicado en el Repositorio Digital Institucional, para lo cual pongo a disposición la siguiente información:

DATOS DE CONTACTO			
CÉDULA DE IDENTIDAD:	1004297006		
APELLIDOS Y NOMBRES:	De La Torre Morales Samia Michelle		
DIRECCIÓN:	Antonio Ante-San Roque		
EMAIL:	smdelatorrem@utn.edu.ec		
TELÉFONO FIJO:		TELÉFONO MÓVIL:	0997137632

DATOS DE CONTACTO			
CÉDULA DE IDENTIDAD:	1004081756		
APELLIDOS Y NOMBRES:	Galárraga Ruiz Katherin Lisbeth		
DIRECCIÓN:	Antonio Ante-Atuntaqui		
EMAIL:	klgalarragar@utn.edu.ec		
TELÉFONO FIJO:		TELÉFONO MÓVIL:	0981745953

DATOS DE LA OBRA	
TÍTULO	Análisis de la ejecución presupuestaria y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Antonio Ante en el periodo 2019-2020

AUTOR (ES):	De La Torre Morales Samia Michelle Galárraga Ruiz Katherin Lisbeth
FECHA: DD/MM/AAAA	27/07/2022
SOLO PARA TRABAJOS DE GRADO	
PROGRAMA:	<input checked="" type="checkbox"/> PREGRADO <input type="checkbox"/> POSGRADO
TITULO POR EL QUE OPTA:	Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA
ASESOR /DIRECTOR:	Msc. Ana Isabel Arciniegas Calderón

2. CONSTANCIAS

Las autoras manifiestan que la obra objeto de la presente autorización es original y se la desarrolló, sin violar derechos de autor de terceros, por lo tanto, la obra es original y que son las titulares de los derechos patrimoniales, por lo que asumen la responsabilidad sobre el contenido de la misma y saldrán en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, a los 26 días del mes de octubre de 2022

AUTORAS

Samia Michelle De La Torre Morales
C.I. 1004297006

Katherin Lisbeth Galárraga Ruiz
C.I. 1004081756

DEDICATORIA

Este trabajo se lo dedico a Dios por brindarme la dicha de tener vida, sabiduría, y poder disfrutar de mi familia.

A mis padres, que han sido un pilar fundamental en mi formación profesional, por su apoyo incondicional, confianza, consejos, oportunidad, recursos y ser la razón más grande para seguir adelante, demostrándome que siempre puedo dar lo mejor de mí y así alcanzar mis objetivos.

A mis hermanos, por estar a mi lado en todo momento, ser mi fuente de inspiración, brindándome respaldo, cariño y consejos.

A mis hermanas, por motivarme cada día, compartirme sus conocimientos, y brindarme palabras de aliento para no decaer y seguir adelante.

A mis sobrinos, por hacer de mi vida más alegre y llenarme de nuevas experiencias.

A mis amigos por estar siempre en las buenas y en las malas

Y por último a 7 personas que me enseñaron a identificar mi propia galaxia, ser yo misma, además, que a pesar de mis caídas siempre correr sin cesar hacia mis sueños y demostrarme que los inicios serán humildes pero el futuro próspero.

Samia

DEDICATORIA

Este trabajo se lo dedico a Dios porque ha sido mi guía y fortaleza, quien me ha dado fuerzas para cumplir mis metas y objetivos.

A mis padres que me dieron la vida y han estado conmigo en todo momento, quienes con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir mis metas, gracias por inculcar en mí el ejemplo de perseverancia y valentía.

A mi Abuelita quien en su momento me dio fuerzas y ánimos para seguir superándome y ahora me cuida y guía desde el cielo.

A mi hermano por brindarme su apoyo durante todo este proceso.

A mi familia en general, por darme palabras de aliento cuando más lo necesitaba.

A mi novio porque estuvo en los buenos y malos momentos brindándome su apoyo incondicional y dándome ánimos para seguir adelante y no decaer.

A mis amigos por estar en los buenos y malos momentos.

Katherin

AGRADECIMIENTO

Sincera gratitud a nuestros familiares quienes cada día nos brindaron apoyo y ánimos para seguir adelante con los estudios y lograr cumplir las metas propuestas.

Agradecemos a los docentes que nos impartieron sus conocimientos, para obtener el título profesional de tercer nivel.

A nuestros amigos quienes estuvieron en buenos y malo momentos de nuestra vida universitaria, proporcionar su apoyo incondicional.

Al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Antonio Ante, por facilitarnos información para elaborar nuestro trabajo.

Agradecemos a nuestra tutora Msc. Ana Arciniegas por dedicarnos su tiempo y paciencia en la elaboración del trabajo de investigación.

Samia y Katherin

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN EJECUTIVO	ii
ABSTRACT	iii
INFORME DEL DIRECTOR DE TRABAJO DE GRADO.....	iv
AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN.....	v
DEDICATORIA.....	vii
AGRADECIMIENTO.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS	xii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xiii
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES	xiii
Objetivos	xiv
Objetivo General	xiv
UNIDAD 1-DESCRIPCIÓN DEL CASO	15
1.1 Introducción	15
1.2 Planteamiento del Problema	16
1.3 Formulación del problema.....	16
1.4 Objetivo.....	17
1.4.1 Objetivo General.....	17
1.4.2 Objetivos específicos	17
1.5 Determinación de variables diagnósticas.....	17
1.6 Interrogantes de investigación	18
1.7 Justificación e importancia del Análisis de caso	19
1.8 Matriz del Diagnóstico.....	20
1.9 Análisis de la información	21
UNIDAD 2-MARCO REFERENCIAL	23
2.1 Desarrollo del Marco Teórico	23
2.1.1 Objetivo	23
2.1.2 Términos Generales.....	23
2.1.2.1 Sector Público.....	24
2.1.2.2 Filosofía empresarial.....	26

2.1.2.3 Base legal	27
2.1.3 Términos Específicos	28
2.1.3.1 Presupuesto	28
2.1.3.2 Ciclo Presupuestario	30
2.1.3.3 Estructura del presupuesto	31
2.1.4 Términos Técnicos	32
2.1.4.1 Proceso Administrativo	33
2.1.4.2 Proceso Financiero	34
2.2 Marco legal y Normativo	36
UNIDAD III- METODOLOGÍA	37
3.1 Marco Metodológico	37
3.1.1 Objetivo	37
3.1.1.1 Tipos de investigación	37
3.1.1.2 Métodos de Investigación	38
3.1.1.3 Técnicas e Instrumentos	40
UNIDAD 4-DISEÑO DEL ESTUDIO DE CASO	44
4.1 Recolección de la Información	45
4.2 Análisis de la Información	49
4.3 Redacción del Informe	77
4.4 Presentación y Análisis de Resultados del Caso	80
Conclusiones	85
Recomendaciones	86
Referencias Bibliográficas	87
Anexos	90

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Indicadores de la variable.....	18
Tabla 2: Matriz del Diagnóstico	20
Tabla 3: Estructura del presupuesto.....	31
Tabla 4: Componentes del proceso administrativo.....	33
Tabla 5: Clasificación de los indicadores Financieros	35
Tabla 6: Población.....	42
Tabla 7: Estructura del presupuesto del GAD	46
Tabla 8: Programas y proyectos del GAD	47
Tabla 9: Escala de Evaluación	49
Tabla 10: Políticas y estrategias.....	49
Tabla 11: Resultados	52
Tabla 12: Gestión financiera.....	53
Tabla 13: Resultados de la gestión Financiera.....	55
Tabla 14: Indicadores Financieros	57
Tabla 15: Comparación del PAC y procesos del SERCOP en el año 2019	59
Tabla 16: Comparación PAC y procesos SERCOP en el año 2020.....	66
Tabla 17: Proceso Metodológico	68
Tabla 18: Simbología	69
Tabla 19: Cédula presupuestaria de Gastos	81
Tabla 21: Nivel de Planificación	96
Tabla 22: Nivel de Gestión	97
Tabla 23: Servicios Públicos	98
Tabla 24: Participación Ciudadana.....	99
Tabla 25: Eficiencia	100
Tabla 26: Obras ejecutadas	101
Tabla 27: Servicios.....	102

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Términos Generales.....	23
Figura 2: Clasificación del sector Publico No financiero.....	25
Figura 3: Componentes de la filosofía empresarial	27
Figura 4: Términos Específicos.....	28
Figura 5: Ciclo Presupuestario	30
Figura 6: Términos Técnicos.....	32
Figura 7: Estructura del proceso de presupuesto.....	71

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Políticas y estrategias.....	52
Gráfico 2: Resultados de la Gestión financiera	56
Gráfico 3: Nivel de panificación	96
Gráfico 4: Nivel de Gestión.....	97
Gráfico 5: Servicios Públicos.....	98
Gráfico 6: Participación Ciudadana	99
Gráfico 7: Eficiencia	100
Gráfico 8: Obras Ejecutadas	101
Gráfico 9: Servicios	102

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Ciclo presupuestario	72
Ilustración 2: Programación.....	73
Ilustración 3: Formulación	74
Ilustración 4: Ejecución	76

TEMA: ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ANTONIO ANTE EN EL PERIODO 2019-2020

Objetivos

Objetivo General

Realizar un análisis de la ejecución presupuestaria y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Antonio Ante en el periodo 2019-2020, mediante la utilización de técnicas e instrumentos de investigación, además, herramientas financieras y administrativas, con la finalidad de verificar el grado de cumplimiento de metas y objetivos propuestos por el GAD, en beneficio de la sociedad y establecer posibles alternativas de mejora.

Objetivos específicos

- Realizar el diagnóstico, por medio de técnicas y herramientas de investigación, para determinar la situación actual del GAD municipal de Antonio Ante.
- Ejecutar la fundamentación teórica, por medio de una investigación bibliográfica, linkográfica y científica, con el fin de tener un amplio conocimiento de la terminología que se utilizará durante el desarrollo de la investigación.
- Desarrollar los procedimientos metodológicos, mediante la descripción de las principales técnicas e instrumentos de investigación, con la finalidad de verificar el cumplimiento de las metas establecidas por el GAD Municipal.
- Realizar un análisis de la ejecución presupuestaria y financiera en el GAD Municipal de Antonio Ante, mediante instrumentos de investigación y herramientas administrativas y financieras, con el objetivo de plantear alternativas de mejora y solución al problema detectado.

UNIDAD 1-DESCRIPCIÓN DEL CASO

1.1 Introducción

El Estado tiene como finalidad impulsar de manera eficaz y equitativa los bienes y servicios públicos que requiere la sociedad, por ello destina ciertos fondos a los Municipios de cada Provincia, de esta manera cumplir eficientemente sus actividades y asegurar la ejecución de obras en beneficio de la ciudadanía. El presupuesto de los Gobiernos Autónomos Descentralizados es fundamental puesto que es una herramienta de gestión pública donde se detalla los recursos financieros, económicos y materiales, con la finalidad de mejorar la calidad de vida de la población. Por tal motivo, el trabajo de investigación tiene como objetivo determinar el nivel de cumplimiento de metas y objetivos de la planificación presupuestaria del GAD Municipal de Antonio Ante.

El Gobierno Descentralizado Municipal de Antonio Ante Fue creado el 12 de febrero del año 1938, según el registro oficial del jefe supremo de la república el General Alberto Enríquez Gallo. Mediante Ordenanza Municipal de 16 de marzo de 2006, publicada en el Registro Oficial 302 de 29 de junio de 2008, se cambia de denominación de Municipio de Antonio Ante a Gobierno Municipal de Antonio Ante. La institución tiene como finalidad promover el desarrollo integral de la comunidad Anteña, brindando servicios eficientes y de calidad, enmarcados en la participación, la equidad y la transparencia

Está ubicado en la ciudad de Atuntaqui, Cantón Antonio Ante, provincia de Imbabura. Se encarga de Controlar la Empresa Pública de Servicios Municipales de Antonio Ante (SERMAA-EP) y la Empresa Pública de Agua Potable y Alcantarillado de Antonio Ante (EPAA-AA)

Al GAD le ha resultado complejo atender las necesidades de la comunidad en vista que el cantón de Antonio Ante cuenta con una población pluricultural, lo que ha ocasionado que algunas obras públicas no se hayan ejecutado de acuerdo con la planificación establecida.

1.2 Planteamiento del Problema

La Administración descentralizada en el cumplimiento de sus objetivos acorde al Marco institucional y jurídico vigente del país la cual, a través de la aplicación de políticas y procedimientos, se establece readecuaciones e innovaciones acorde a las necesidades de la población, por lo tanto, es necesario realizar una participación eficaz para minimizar los intereses políticos que en algunos casos deciden el accionar de la administración pública, mismas que necesitan una eficiente gestión del presupuesto, por consiguiente, se ha visto la necesidad de realizar esta investigación en el GAD Municipal de Antonio Ante, puesto que no ha logrado cumplir con las metas y objetivos propuestos en la planificación presupuestaria, lo que ha ocasionado inconformidad de la comunidad Anteña.

Antonio Ante es un cantón diverso en culturas y nacionalidades, por lo que resulta difícil atender las exigencias de la comunidad en los últimos años. En el año 2020 el GAD Municipal no logró cumplir con las actividades establecidas en la planificación a causa de la pandemia, puesto que, se dedicó gran parte de los recursos destinados a obras para afrontar las necesidades emergentes de la población, lo que provocó que no alcance un nivel óptimo de desempeño.

En vista de que las necesidades de muchas comunidades especialmente del sector rural, no han sido atendidas en la anterior administración se plantea realizar el análisis de la gestión presupuestaria, administrativa y financiera del GAD Municipal de Antonio Ante, para determinar el nivel de cumplimiento y la orientación hacia estas comunidades.

1.3 Formulación del problema

¿El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Antonio Ante ha realizado de manera eficiente la Ejecución Presupuestaria y financiera de los recursos recibidos del Ministerio de Finanzas en los periodos 2019-2020?

1.4 Objetivo

1.4.1 Objetivo General

Realizar el estudio diagnóstico, por medio de técnicas y herramientas de investigación, para determinar la situación actual del GAD municipal de Antonio Ante.

1.4.2 Objetivos específicos

- Determinar el Nivel de ejecución presupuestaria y financiera, en el GAD municipal
- Verificar el grado de Cumplimiento de Fines propuestos
- Analizar la información de la programación presupuestaria efectuada
- Realizar un análisis de la Gestión presupuestaria
- Determinar el nivel de satisfacción de la población con relación a la ejecución de obras

1.5 Determinación de variables diagnósticas

1.5.1. Variables diagnósticas

Para realizar la investigación se ha considerado plantear variables diagnósticas que ayuden a determinar aspectos importantes para la elaboración del proyecto:

- Nivel de ejecución presupuestaria y financiera
- Cumplimiento de Fines
- Formulación y Programación Presupuestaria
- Gestión Presupuestaria
- Nivel de satisfacción de la población

1.5.2. Indicadores que definen las variables

Los indicadores que se utilizarán para definir las variables de diagnóstico son:

Tabla 1*Indicadores de la variable*

Variables	Indicadores
Ejecución presupuestaria y financiera	<ul style="list-style-type: none"> • Obras no ejecutadas • Proformas presupuestarias • Nivel de ejecución por partida • Reprogramaciones financieras • Presupuesto por actividades, grupo o programas • Presupuesto anual • Brechas de Cumplimientos • Presupuesto inicial con el presupuesto codificado
Cumplimiento de Fines	<ul style="list-style-type: none"> • Valores o intras de disminución al presupuesto asignado
Formulación y Programación Presupuestaria	<ul style="list-style-type: none"> • Lineamientos aplicados • Cumplimiento de plazos para ingreso y formulación de proforma • Reprogramaciones
Gestión Presupuestaria	<ul style="list-style-type: none"> • Procesos ingresados al SERCOP • Número de programas y proyectos para atención a beneficiarios
Nivel de satisfacción de la población	<ul style="list-style-type: none"> • Eficacia en la ejecución de obras públicas • Obras públicas propuestas con obras públicas ejecutadas

Nota: Detalle de los indicadores de las variables**1.6 Interrogantes de investigación**

1. ¿Cuál es Nivel de ejecución presupuestaria y financiera realizada en el GAD municipal?
2. ¿En qué medida se cumplió los fines establecidos en la planificación presupuestaria?
3. ¿Qué aspectos toma a consideración en la elaboración de la programación presupuestaria?
4. ¿La Gestión presupuestaria se realiza en base a proyectos y programas en beneficio de la sociedad?
5. ¿Cuál es el nivel de satisfacción de la población con relación a la ejecución de obras?

1.7 Justificación e importancia del Análisis de caso

La población de Antonio Ante muestra desconformidad con los bienes y servicios públicos, en vista de que algunos se encuentran en mal estado o adolecen de los mismos. Por tal motivo, se plantea esta investigación debido a que los Gobiernos Autónomos Descentralizados son los encargados de ofrecer bienes y servicios públicos en bienestar de la sociedad, haciendo uso del presupuesto asignado por el Estado. También se pretende determinar si los recursos designados al GAD Municipal son utilizados adecuadamente para atender las necesidades de la comunidad.

La investigación tiene como objetivo analizar los componentes del proceso de ejecución presupuestaria y financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Antonio Ante en los periodos 2019-2020, lo que permitirá determinar el nivel de cumplimiento de metas y objetivos propuestos, así como las causas y efectos que traería consigo el hecho de que la planificación presupuestaria no se ejecute en su totalidad.

La investigación es importante porque el beneficiario directo será el GAD municipal de Antonio Ante, puesto que se dará a conocer el grado de satisfacción y eficiencia de las obras ejecutadas en el Cantón, así como las necesidades de la población. Los usuarios indirectos serán las comunidades Anteñas, porque contribuirán a que las obras se realicen de acuerdo a los requerimientos de las mismas.

1.8 Matriz del Diagnóstico

Tabla 2

Matriz del Diagnóstico

Objetivos	Variables	Indicadores	Fuentes de información	Referencia	Técnicas o herramientas	Informantes fuentes
Determinar el Nivel de ejecución presupuestaria y financiera, en el GAD municipal	Nivel de ejecución presupuestaria y financiera	<ul style="list-style-type: none"> Obras no ejecutadas Proformas presupuestarias Nivel de ejecución por partida Reprogramaciones financieras Presupuesto por actividades, grupo o programas Presupuesto anual Brechas de Cumplimientos Presupuesto inicial con el presupuesto codificado 	Fuente Primaria Fuente Secundaria	Ent. DA. P: 4, 5,6, 7 y 8 Ent. DF. P: 4	Entrevista Investigación documental	Director Administrativo Director Financiero Cédula presupuestaria de Gasto
Verificar el grado de Cumplimiento de Fines	Cumplimiento de Fines	<ul style="list-style-type: none"> Valores o intras de disminución al presupuesto asignado 	Fuente Primaria Fuente Secundaria	Ent. DF. P: 5 y 6	Entrevista Investigación documental	Director Financiero Página oficial del GAD
Analizar la información de la programación presupuestaria efectuada	Formulación y Programación Presupuestaria	<ul style="list-style-type: none"> Reprogramaciones Lineamientos aplicados Cumplimiento de plazos para ingreso y formulación de proforma 	Fuente Primaria Fuente Secundaria	Ent. DF. P: 7 y 8	Entrevista Investigación documental	Director Financiero COOTAD Directrices para la proforma presupuestaria
Realizar un análisis de la Gestión presupuestaria	Gestión Presupuestaria	<ul style="list-style-type: none"> Procesos ingresados al SERCOP Número de programas y proyectos para atención a beneficiarios. 	Fuente Secundaria		Investigación documental	Cédulas Presupuestarias Plan de desarrollo y Ordenamiento Territorial de Antonio Ante Población de Antaña
Determinar el nivel de satisfacción de la población con relación a la ejecución de obras	Nivel de satisfacción de la población	<ul style="list-style-type: none"> Eficacia en la ejecución de obras públicas Obras públicas propuestas con obras públicas ejecutadas 	Fuentes primarias	Enc. PA.P: 1, 5 y 6 Enc. PA.P: 2, 3 y 7	Encuesta	

Nota: Descripción de las variables de diagnóstico a utilizar en el trabajo

1.9 Análisis de la información

En base a la ejecución de la matriz de diagnóstico se procede a realizar el análisis de la información obtenida de la aplicación de los diferentes instrumentos de investigación presentados en los Anexos 2 y 3 con el fin de determinar la situación actual del GAD municipal de Antonio Ante.

Análisis de resultados de la Entrevista al Director Administrativo y Financiero

La entrevista al Director Administrativo y al Director Financiero tuvo como objetivo obtener información acerca del grado de cumplimiento de la planificación presupuestaria y financiera durante los periodos 2019-2020, quienes manifestaron que existen obras no ejecutadas únicamente en el año 2020, debido a la emergencia sanitaria y el estado de excepción.

El Director Administrativo del GAD manifestó que existen 58 obras sin ejecutar, representando el 98,30 % del total de la planificación, presentadas en el Anexo 9, entre las cuales se encuentran adoquinados, construcción de aceras, bordillos, empedrados, readecuación de varios espacios públicos, construcción de polideportivos, alcantarillados, muros de contención, baterías sanitarias, mejoramiento de la cubierta del parque de la familia de Chaltura e iluminación del polideportivo del barrio Santo Domingo. El GAD dio prolongaciones a dichas obras, con el fin de cumplir con la programación presupuestaria, mismas que se concluirán en el 2021.

El Director Financiero manifestó que para la elaboración de las proformas presupuestarias se encargan la analista y el director financiero, por medio de la recolección de datos de los departamentos de la dirección financiera, planificación y desarrollo económico con la participación ciudadana.

Así mismo, hizo mención que, si se efectúan reprogramaciones a los proyectos de inversión entre los cuales se encuentran obras públicas, eventos culturales y desarrollo social, esto se da debido a que se priorizan otras actividades, mismas que deben ajustarse al presupuesto.

Análisis de la Encuesta a la población de Antonio Ante

A través de la encuesta realizada a la población de Antonio Ante, presentada en el Anexo 4 pregunta 1, en referencia al grado de planificación de la institución, se determinó que la mayoría menciona que el nivel de planificación del GAD Municipal, va entre bueno y regular. Estableciendo que las actividades desarrolladas no se efectúan adecuadamente.

Con respecto a la interrogante 2, Anexo 4, sobre la gestión presupuestaria se determinó que la gestión efectuada por el GAD Municipal, se encuentra en los rangos de bueno y regular, por lo que se entiende que la población presenta desconformidad en el servicio que brinda la institución pública.

En referencia a la pregunta 3, Anexo 4, con respecto a los servicios públicos prioritarios, la población mencionó que los servicios que más apoyo necesitan por parte del GAD de Antonio Ante son: alcantarillado y alumbrado público, puesto que las comunidades rurales no cuentan con estos beneficios.

En el Anexo 4 pregunta 4, acerca de la participación ciudadana se determinó que debería existir más colaboración para elaborar el presupuesto Municipal, debido a que al realizar esta actividad se conocerá las necesidades primordiales que las comunidades presentan.

En el Anexo 4, pregunta 5, en referencia a la ejecución de obras la población establece que la eficiencia en la elaboración de las obras por parte del GAD no es la adecuada, porque la mayoría desconoce si se efectúan los trabajos en el tiempo determinado.

En referente al Anexo 4, pregunta 6 sobre la satisfacción de las obras ejecutadas por la institución, la población de Antonio Ante menciona que, no está muy conforme con las obras realizadas por el GAD Municipal, dado que los trabajos efectuados en las zonas rurales no son de calidad.

Finalmente, en la interrogante 7, Anexo 4, en referencia a los servicios que requieren mayor apoyo, se determinó que la población necesita atención en la construcción de aceras y adoquinados por parte del GAD Municipal puesto que algunas vías no cuentan con estos servicios o se encuentran en mal estado.

UNIDAD 2-MARCO REFERENCIAL

2.1 Desarrollo del Marco Teórico

El Marco Teórico permite al investigador tener una amplia visión de los conceptos que permitan respaldar el trabajo, por tal razón, la fundamentación teórica se sustentará en la recolección de información de fuentes bibliográficas, linkográficas y científicas, donde se detallan los términos a utilizar en el trabajo de investigación, mismos que sirven de ayuda para proporcionar una mejor comprensión al lector sobre la terminología empleada en el estudio.

2.1.1 Objetivo

Ejecutar la fundamentación teórica, por medio de una investigación bibliográfica, linkográfica y científica, con el fin de tener un amplio conocimiento de la terminología que se utilizará durante el desarrollo de la investigación.

Para brindar un mejor entendimiento de los conceptos utilizados en el trabajo de investigación se optó por clasificar el capítulo en términos generales, específicos y técnicos, mejorando así la presentación de los temas.

2.1.2 Términos Generales

Se detallan conceptos comunes que se encuentran en trabajos de investigación.

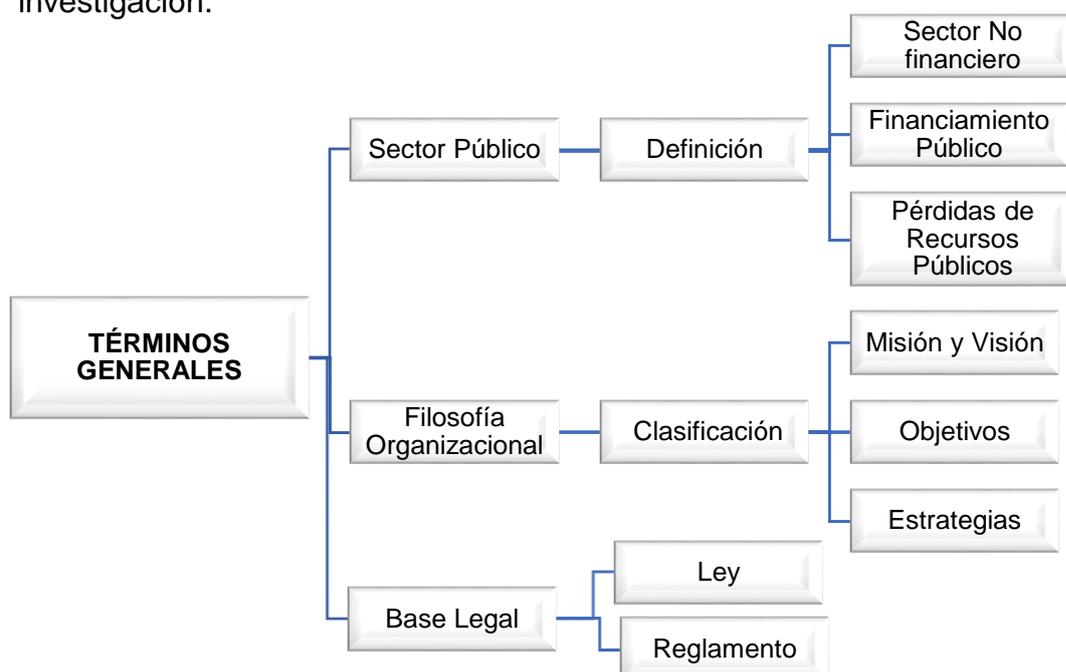


Figura 1: *Términos Generales que se utilizarán en el trabajo de investigación*

2.1.2.1 Sector Público

“El sector público es el conjunto de instituciones, entidades, organismos, programas, proyectos, mediante el cual el Estado regula y hace cumplir las decisiones de carácter político, en lo económico, social y cultural de un país” (Morocho & Medina , 2015, pág. 48).

“Sector público en sentido estricto: también se denomina sector público administrativo y coincide con el concepto de Administraciones públicas: conjunto de instituciones cuya función principal consiste en producir bienes y servicios que no se destinan a la venta para la sociedad y efectuar operaciones de redistribución de la renta y de la riqueza, para intentar favorecer a aquellos grupos sociales con menores ingresos”. (Rueda, 2013, pág. 2)

El sector público comprende instituciones u organismos, que se encargan de regular las decisiones colectivas de carácter político, económico, social y cultural de un país, las mismas que están bajo el control del estado; queda ratificado con el artículo científico sobre el papel del sector público en una economía moderna, publicado por la revista Dominio de la Ciencia, en el año 2013, por Victorio Valle quien establece que el sector público está conformado por el Estado y sus organismos auxiliares, comunidades autónomas, entes locales y la administración de Seguridad Social. El GAD municipal de Antonio Ante es una institución pública, que tiene circunscripción en el cantón del mismo nombre, cuya función es brindar servicios para proporcionar bienestar a la comunidad.

Sector Público No Financiero

“El Sector Público No Financiero comprende a las instituciones que desarrollan las actividades que el Estado les encomienda para que cumplan la política y las acciones que éste implementa en bien de la comunidad, en materia social, salud, educación (Morocho & Medina , 2015, pág. 48)”.

El sector público no financiero está conformado por entidades que integran el Presupuesto General del Estado e incluyen las 5 funciones del mismo como también empresas públicas y Seguridad Social. El GAD de Antonio Ante es una entidad pública del sector no financiero.

Clasificación del sector Publico No financiero

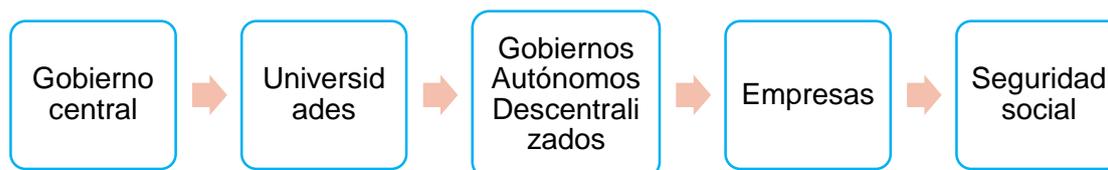


Figura 2: Clasificación del sector Publico No financiero. Obtenido de Libro FOCAL 2019 Contabilidad Gubernamental en América Latina y Convergencia a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.

Financiamiento Público

Reconocimiento

“Los recursos de financiamiento otorgados por organismos multilaterales de crédito, gobiernos u organismos gubernamentales, fundaciones u otros entes de igual naturaleza, cuyo acuerdo establezca la obligación de informar acerca de la aplicación dada a los fondos entregados y a los de contraparte local, bajo agrupaciones y formatos diferentes a los establecidos en el Sistema Nacional de Finanzas Públicas, al momento de registrar los hechos económicos se los identificará con el número y denominación del convenio o contrato de que se trate”. (Ministerio de Finanzas, 2019, pág. 48)

Los financiamientos públicos otorgados por organismos externos, están dirigidos al desarrollo social y económico de un país; esto queda validado con el artículo científico sobre la inversión pública del GAD y su incidencia en la reactivación económica de la parroquia Abdón Calderón del cantón Portoviejo publicado por la revista Ciencias Económicas, en el año 2019, por Gino Ayón, Carlos Zea y Laura Muñiz, donde mencionan que el financiamiento público se efectúa con el propósito de contribuir a la disminución de la pobreza. Todas las

entidades públicas deben utilizar adecuadamente el dinero otorgado por organismos del exterior en favor de la sociedad.

Pérdida de Recursos públicos

Reconocimiento

“Comprende las cuentas que registran y controlan las posibles disminuciones en la participación patrimonial, por pérdidas o daños en la conformación de los recursos, causados por servidores públicos, terceros ajenos al ente o por circunstancias fortuitas de fuerza mayor, cuya responsabilidad administrativa, civil o penal se encuentra pendiente de establecer”. (Ministerio de Finanzas, 2019, pág. 56)

La pérdida de recursos públicos trae consigo la disminución patrimonial causada por uso inadecuado de fondos y bienes de las entidades públicas; esto queda verificado con el artículo científico sobre el análisis de la gestión presupuestaria con enfoque de riesgos publicado por la revista Retos de la dirección, en el año 2015, por Héctor Rodríguez, Ana Fernández y Ana de Dios, donde establecen que las pérdidas de los recursos públicos destinados al cumplimiento de fines constitucionales o legales se da por una deficiente programación de la ejecución presupuestaria. Es obligación del GAD Municipal de Antonio Ante efectuar adecuadamente la ejecución presupuestaria con el fin de dar cumplimiento a la planificación presentada.

2.1.2.2 Filosofía empresarial

La filosofía empresarial se conforma por elementos que ayudan a identificar a una empresa, lo que es y a dónde quiere llegar. Según (Torres, 2015) su clasificación es:

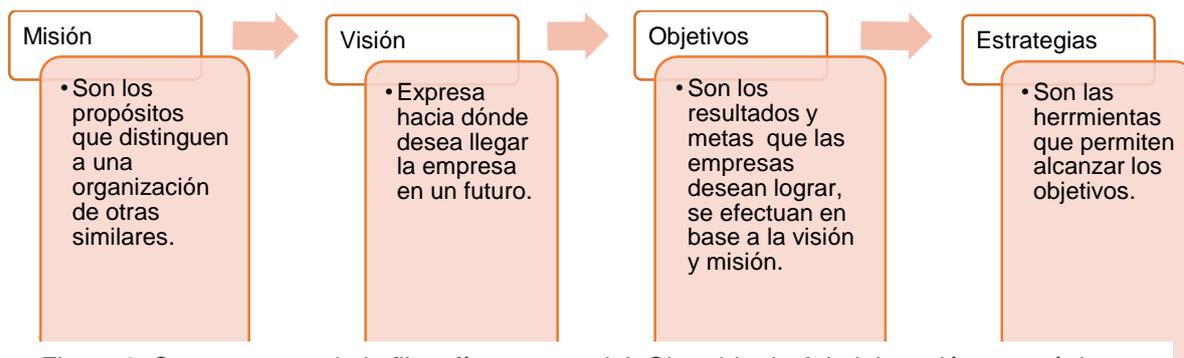


Figura 3: Componentes de la filosofía empresarial. Obtenido de Administración estratégica

La filosofía organizacional es el conjunto de principios, que buscan establecer un óptimo funcionamiento en la empresa con el propósito de alcanzar los objetivos institucionales; esto queda contrastado con el artículo científico sobre Filosofía corporativa y de valores de marca como ejes de nuevos paradigmas comunicativos, publicado por la revista Prisma Social, en el año 2015, por Viñarás Mónica, Cabezuelo Francisco y Herranz José, donde mencionan que la filosofía organizacional es una estrategia que permite aumentar el conocimiento de la empresa, generando una mayor confianza y mejorando la actitud general de la organización. La Filosofía empresarial en un GAD es importante, puesto que en ella se define hacia dónde quiere llegar, implementando estrategias adecuadas, con la finalidad satisfacer las demandas de la sociedad.

2.1.2.3 Base legal

Ley

“Una de las fuentes del derecho, la más importante. Regla social obligatoria establecida de modo permanente por la autoridad pública (normalmente, emanada del Poder Legislativo y sancionada y promulgada por el Poder Ejecutivo) y sancionada por la fuerza” (Fau, 2012, pág. 61).

Las leyes son disposiciones emitidas por una autoridad superior, quien ordena, prohíbe o permite algo de acuerdo a la justicia, para el bien de los ciudadanos; queda validado con el artículo científico sobre las fuentes de conocimiento de lo jurídico publicado por la revista Boletín de derecho comparado, en el año 2014, por Rosa Álvarez donde establece que la ley es un medio legal de carácter formal que constituye la herramienta para la creación de

normas jurídicas en un país. Las entidades públicas deben regirse a las leyes establecidas por el país para llevar a cabo sus actividades.

Reglamento

“Norma jurídica general y con rango inferior a la ley, dictada por una autoridad administrativa” (RAE, 2014, pág. 1)

El reglamento es el conjunto de normas o lineamientos, emitidos por una autoridad competente, se da para la ejecución de una ley, que son de cumplimiento obligatorio para entidades, instituciones y empresas; queda verificado con el artículo científico sobre el concepto del reglamento en nuestra Constitución, desde una comprensión paradigmática del Derecho, publicado por la revista EXTOIKOS, en el año 2012, por Eduardo Melereo, quien afirma que, el reglamento es un papel accesorio, que regula aspectos de mayor importancia, con la finalidad de garantizar la sujeción total de la legislación. Las entidades públicas deben basarse en los reglamentos establecidos, puesto que se detallan los procedimientos a efectuar para dar cumplimiento a lo dispuesto.

2.1.3 Términos Específicos

Son aquellos conceptos que se refieren al tema plantea en la investigación.



Figura 4: Términos Específicos que se desarrollarán en el trabajo de investigación

2.1.3.1 Presupuesto

Son estimaciones futuras de recursos y operaciones de una entidad, en la cual se determina ingresos y gastos.

“Presupuesto es un análisis sistemático que analiza el futuro y presente de un proceso productivo y financiero de una empresa, calculando los input y output de los recursos, siendo los recursos dinero, tiempo, materiales, uso de maquinaria y de espacio, entre otros”. (Narváez, 2017, pág. 14)

El presupuesto es la cantidad de recursos humanos, tecnológicos, financieros y materiales, que se estima gastar en la realización de actividades dispuestas en la empresa, este forma parte de la planificación financiera de la entidad y tiene como objetivo ayudar a una buena toma de decisiones; queda contrastado con el artículo científico sobre el presupuesto para ayudar a superar la crisis, publicado por la revista Española de defensa, en el año 2013, por Santiago del Vado quien menciona que un presupuesto se realiza en base a la limitación del gasto, que exige una mayor eficiencia en la gestión de los recursos. El GAD de Antonio Ante cuenta con un presupuesto financiado por el Estado y por las actividades de auto gestión.

Presupuesto Público

Son estimaciones de ingresos y gastos, que se ejecutará en un periodo determinado.

“El presupuesto público es una herramienta de carácter financiero, económico y social, que permite a la autoridad estatal planear, programar y proyectar los ingresos y gastos públicos en un período fiscal, a fin de que lo programado o proyectado en materia presupuestal sea lo más cercano a la ejecución (realidad)”. (Romero, 2017, pág. 39)

El presupuesto Público está conformado por estimaciones de ingresos y gastos que se realizan anualmente por parte del Gobierno, los cuales ayudan al cumplimiento de los propósitos de un proyecto determinado; queda comparado con el artículo científico sobre la Gestión del Presupuesto Público: alcance y limitaciones, publicado por la revista Visión Internacional en el año 2013 por Eslava Zapata, Chacón Guerrero y González Júnior, en el que establecen que el presupuesto público es una herramienta que contiene las metas planteadas por el Estado. La Entidad pública elabora su presupuesto en base las necesidades de la población, la misma que es financiada por el Estado.

2.1.3.2 Ciclo Presupuestario

Según el Art. 96 del (Ministerio de Finanzas Ecuador, 2011, pág. 32) las etapas del ciclo presupuestario son:



Figura 5: Ciclo Presupuestario. Obtenido de Ministerio de Finanzas Ecuador

El ciclo presupuestario es obligatorio para todas las organizaciones y entidades públicas, está compuesto por etapas que deberán ser desarrolladas en un plazo determinado, dichas fases son: elaboración, aprobación, ejecución, control y evaluación. Las instituciones públicas se rigen por la Ley de presupuestos vigente para el país, la misma que establece que deberán cumplir cada una de estas etapas en los plazos establecidos, en un periodo económico.

2.1.3.3 Estructura del presupuesto

Según (Narváez, 2017, pág. 15) la estructura del presupuesto se clasifica en:

Tabla 3

Estructura del presupuesto

Clasificación	Definición
Ingresos	Son ingresos que obtiene el Estado a través de recaudación de tributos e impuestos, se destina a cubrir obligaciones por la prestación de bienes y servicios
Gastos	Son gastos efectuados por el Estado, con la finalidad de que el sector público, pueda ejecutar adecuadamente actividades administrativas y de funcionamiento.

Nota: Descripción de la estructura del presupuesto. Obtenido de Presupuestos

El presupuesto está estructurado por ingresos, que son fuentes de recursos, ya sea en dinero o especies por la actividad económica realizada, los ingresos en el sector público están compuestos por impuestos, tasas y contribuciones, así como la venta de bienes y servicios que produce, entre otros. También se encuentran los gastos que son desembolsos de dinero destinados al cumplimiento de metas y fines de la organización, los egresos en el sector público son obligaciones del Estado al efectuar la compra de un bien o servicio. El GAD municipal estructura su presupuesto en base a ingresos que se generan por recaudación propia y por financiamiento del Estado, además, se encuentran los gastos, que son destinados a la adquisición de bienes y servicios, así como también para la inversión en programas sociales y obra pública.

Cédulas Presupuestarias

Se establece en la ejecución de las cuentas de ingresos y gastos, donde se verifica el avance y cumplimiento de un proyecto.

“Las cédulas presupuestarias de Ingresos y Gastos, que constituyen los anexos del estado de ejecución presupuestaria, serán preparados al nivel que se hubiere probado el presupuesto, con sumatorias parciales a los

diversos niveles de agregación del clasificador presupuestario de ingresos y gastos, así como también, a los diversos niveles funcionales y programáticos institucionales”. (Ministerio de Finanzas, 2016, pág. 79)

Las cédulas presupuestarias son documentos de control, que permiten verificar periódicamente el avance, ejecución y cumplimiento de los planes o proyectos estructurados en una empresa; queda ratificado con el artículo científico sobre análisis de la ejecución presupuestaria en el Gobierno local Municipal del Cantón Simón Bolívar, publicado por la revista Digital Publisher en el año 2019 por Rencoso y Pincay, donde establecen que las cédulas presupuestarias son indispensables para conocer en qué medida y porcentaje se cumplen las metas planteadas. Es obligación de todas las entidades públicas llevar un registro de ingresos y gastos expresados en las cédulas presupuestarias.

2.1.4 Términos Técnicos

Es una terminología que se efectúa de acuerdo al campo profesional o actividad que realice, que ayuda a validar y efectuar una buena estructura de investigación.

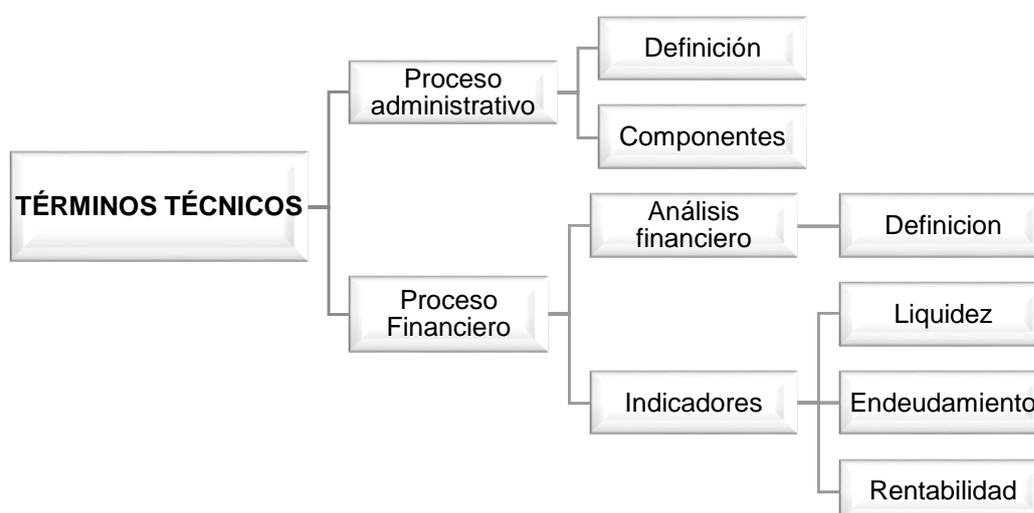


Figura 6: Términos técnicos que se emplearán en la realización de la investigación

2.1.4.1 Proceso Administrativo

“Se le llama proceso administrativo porque dentro de las organizaciones se sistematiza una serie de actividades importantes para el logro de objetivos: en primer lugar, éstos se fijan, después se delimitan los recursos necesarios, en coordinan las actividades y por último se verifica el cumplimiento de los objetivos”. (Blandez, 2014, pág. 8)

“El proceso administrativo es un proceso dinámico y sus etapas o actividades están íntimamente relacionadas, didácticamente pueden analizarse por separado, aun cuando en la práctica se realizan de manera simultánea” (Salgado y otros, 2016, pág. 25).

El proceso administrativo es el conjunto de funciones de una empresa u organización, desarrolladas con el objetivo de aprovechar de manera eficiente y eficaz los recursos, humanos, tecnológicos, técnicos y materiales; queda validado con el artículo científico sobre el proceso administrativo: Factor determinante en las MIPYMES colombianas del siglo XXI, publicado por la revista Congreso Internacional de Contaduría, administración e informática en el año 2014 por Deisy Sánchez, Yeraldin Parra y Yenny Tuesta, donde mencionan que el proceso administrativo es un instrumento fundamental para las empresas de diversos tipos de mercado. El GAD se encarga de planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades en base a una adecuada distribución de tareas y responsabilidades.

Componentes del proceso Administrativo

Según (Luna, 2015, pág. 25) establece que los componentes del proceso Administrativo son los siguientes:

Tabla 4

Componentes del proceso administrativo

Componentes	Definición
Planeación	Es la definición de metas y estrategias con la finalidad de alcanzar y desarrollar planes para integrar y coordinar las actividades de las empresas.
Organización	Es una herramienta que permite establecer una estructura para la segregación de los recursos en una empresa.

Dirección	Manejar las habilidades de las personas para conseguir los resultados esperados.
Control	Comparar el desempeño real con lo planificado, con el objetivo de determinar variaciones.

Nota: Componentes del Proceso Administrativo. Obtenido de Proceso administrativo

2.1.4.2 Proceso Financiero

Análisis Financiero

El análisis financiero es una herramienta que permite realizar comparaciones relativas de distintos negocios y facilitar la toma de decisiones de inversión, financiación, planes de acción, control de operaciones y reparto de dividendos, entre otros. (Córdoba, 2014, pág. 200)

El análisis financiero es importante debido a que proporciona un conocimiento de la situación actual de la empresa mediante la aplicación de indicadores de liquidez, endeudamiento y rentabilidad, que permiten obtener resultados satisfactorios; queda contrastado con el artículo científico sobre el análisis financiero: enfoques en su evolución, publicado por la revista Killkana Sociales en el año 2018 por Fabio Puerta, José Vergara y Netty Huertas, donde establecen que el análisis financiero tiene como finalidad investigar sobre propiedades, características, operaciones, actividades e información sobre el desempeño, entre otros. Las entidades públicas deben realizar un estudio financiero que asegure una correcta y oportuna utilización de los recursos económicos destinados al beneficio de la sociedad.

Indicadores Financieros

“Las razones financieras, también llamadas ratios financieras o indicadores financieros, son coeficientes o razones que proporcionan unidades contables y financieras de medida y comparación, a través de las cuales la relación (por división) entre sí de dos datos financieros directos, permite analizar el estado actual o pasado de una organización, en función a niveles óptimos definidos para ella”. (Córdoba, 2014, pág. 288)

“Razones determinadas a partir de la información financiera de una empresa y que se utilizan para propósitos de comparación” (Jordan y otros, 2018, pág. 54).

Los indicadores financieros son herramientas que permiten evaluar la eficiencia de la empresa, como también conocer la situación y gestión actual de la misma, cuyos resultados ayudarán a determinar las fortalezas y debilidades de la entidad, se compara con el artículo científico sobre Indicadores financieros de gestión, publicado por la revista INNOVA en el año 2017 por José Kennedy, Dolores Ramón, Carlos Soto y Ernesto Novillo, donde mencionan que para lograr una amplia visión de la información económica existe el análisis financiero con herramientas como los indicadores o razones financieras. La institución pública objeto de este estudio, presenta el análisis de los indicadores financieros en el informe anual de rendición de cuentas.

Clasificación de los indicadores financieros

Según (Jordan y otros, 2018, pág. 56) los indicadores se clasifican en:

Tabla 5

Clasificación de los indicadores Financieros

Indicadores Financieros	Definición	Clasificación
Liquidez	Estas razón tienen como objetivo proporcionar información sobre la liquidez de una empresa.	Razón rápida Otras razones de liquidez -Efectivo -Capital de trabajo Neto a Activos Totales -Medida de intervalo
Endeudamiento	Capacidad a largo plazo de la empresa para cumplir sus obligaciones de manera general,	Razones de deuda total -Razón de deuda-Capital -Razón de Deuda a Largo plazo
Rentabilidad	Su propósito es medir el grado de eficacia del uso de los activos que posee la empresa y con cuánta eficiencia administra sus operaciones.	Margen de Utilidad Rendimiento sobre Activos Rendimiento sobre Capital

Nota: Clasificación y definición de los indicadores financieros. Obtenido de Fundamentos de Finanzas Corporativas

2.2 Marco legal y Normativo

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Antonio Ante, a través de sus representantes elaboran y presentan el presupuesto general para cada año, mismos que se rigen a la normativa legal de la Constitución de la República del Ecuador.

Las bases legales para el desarrollo de las funciones y actividades son:

Tabla 6

Base Legal

Base legal
<ul style="list-style-type: none">• El Código Orgánico de Planificación de Finanzas Públicas (COPLAFIP)• El Código Orgánico de Ordenamiento Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD)• Ley Orgánica de Administración Financiera y Control• La Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su Reglamento• La Ley Orgánica del Servicio Público (LOSEP) y su respectivo reglamento, para el personal del área administrativa• La Ley de Transparencia y Libre Acceso a la Información Pública.• Ley de presupuestos del Sector Público, para la regulación de los aspectos financieros y presupuestarios.• Código de Trabajo para el personal de servicios• Código Tributario, para el cumplimiento de las obligaciones referentes a los gravámenes o impuestos.

Nota: Información obtenida del Ministerio de Finanzas

El marco legal proporciona las bases sobre las cuales las instituciones construyen y determinan el alcance y naturaleza de la participación política, son emitidas por la Constitución de la República del Ecuador, misma que se somete a la legislación ecuatoriana. Estas normas son de cumplimiento obligatorio en la ejecución de las actividades.

UNIDAD III- METODOLOGÍA

3.1 Marco Metodológico

En el marco metodológico se exponen los tipos y procedimientos de investigación utilizados para realizar un análisis del problema planteado. Por tal motivo, el proceso metodológico ayudó a dar validez a los resultados obtenidos en el estudio, por lo tanto, en el capítulo se describieron los tipos de investigación, métodos, técnicas e instrumentos que se emplearon en el desarrollo del trabajo, lo que permitió verificar el comportamiento de las variables y sugerir soluciones a los problemas encontrados en el diagnóstico.

3.1.1 Objetivo

Desarrollar los procedimientos metodológicos, mediante la descripción de las principales técnicas e instrumentos de investigación, con la finalidad de verificar el cumplimiento de las metas establecidas por el GAD Municipal.

Pasos para la elaboración de la metodología

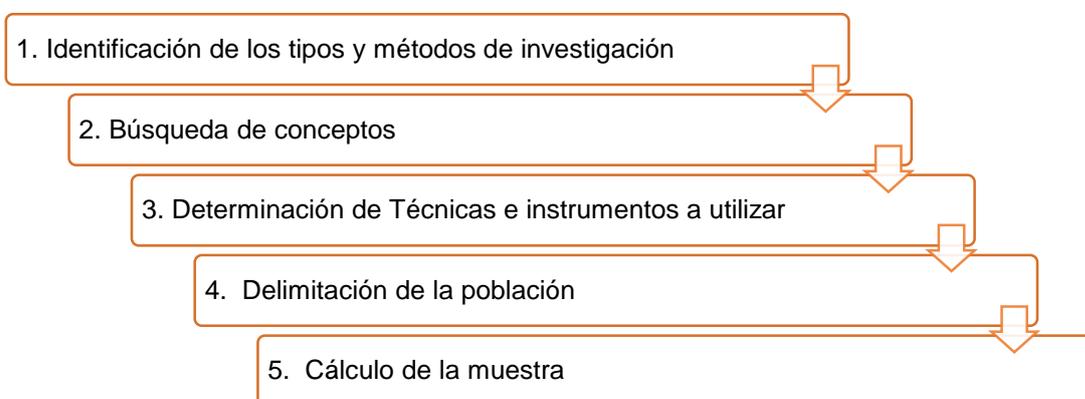


Figura 7: Procedimientos para la ejecución de la metodología

3.1.1.1 Tipos de investigación

Son enfoques que se emplearán para realizar la investigación y sirven como instrumento para expandir el conocimiento.

Investigación de campo

“Tienen como finalidad recoger y registrar ordenadamente los datos relativos al tema escogido como objeto de estudio” (Baena, 2017, pág. 20).

Para la realización del estudio se utilizó la investigación de campo, puesto que permitió describir, interpretar y entender la naturaleza del problema, explicando la problemática, las causas y efectos detectados en la gestión administrativa, financiera y presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Antonio Ante.

Investigación documental

“La investigación documental es la búsqueda de una respuesta específica a partir de la indagación en documentos” (Baena, 2017, pág. 20).

Se efectuó este tipo de investigación para conocer y comparar las estrategias de la organización y la gestión pública, con el fin de analizar el grado de cumplimiento de la planificación y ejecución presupuestaria realizada en el GAD Municipal. Mediante la recopilación de información publicadas en el portal de la institución tales como: Plan Anual de Compras, Plan Operativo Anual y el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial

Investigación Descriptiva

“Busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis, con el fin de establecer su estructura o comportamiento” (Gallardo E. , 2017, pág. 53).

Se ejecutó esta investigación para detallar la información obtenida mediante la aplicación de entrevistas, encuestas y fichas de observación, mismas que permitieron tener mayor conocimiento de la situación financiera y presupuestaria del GAD Municipal y formular posibles soluciones a la problemática detectada.

3.1.1.2 Métodos de Investigación

Son modelos de procedimientos que se pueden aplicar en un trabajo de investigación.

Método Analítico

“Consiste en la descomposición de un objeto o problema en cada una de sus partes o elementos constitutivos para estudiarlos separadamente” (Muñoz, 2016, pág. 78).

Este método se utilizó para analizar cada elemento estructurado en las cédulas presupuestarias de años anteriores, que sirvan de apoyo para la elaboración del trabajo de investigación las mismas que permitieron determinar causas y consecuencias del grado de cumplimiento de la planificación y ejecución realizada por el GAD de Antonio Ante

Método Inductivo.

“Inducción es un tipo de razonamiento en el que se establece un criterio general a partir del análisis de hechos o fenómenos particulares. Se requiere encontrar la relación de características comunes entre cada caso particular, es decir, parte de lo general a lo particular”. (Monroy & Nava, 2018, pág. 62)

Este método permitió analizar los antecedentes y observar las variaciones que han presentado en la ejecución presupuestaria dentro del período 2019-2020; así como también realizar un estudio que sustente el uso de los recursos otorgados a la entidad pública, en beneficio de la comunidad.

Método Deductivo

“La deducción es el procedimiento racional que permite explicar hechos particulares a partir de su integración o clasificación dentro de un conocimiento general, llámese teoría, ley, postulado o hipótesis, la cual ya ha sido comprobada” (Monroy & Nava, 2018, pág. 67).

Se utilizó este método para plantear adecuadamente el problema de la investigación, también para conocer las normativas y políticas vigentes que rigen el manejo presupuestario del GAD municipal.

Método Cuantitativo

“La investigación cuantitativa es una forma estructurada de recopilar y analizar datos obtenidos de distintas fuentes, lo que implica el uso de herramientas informáticas, estadísticas, y matemáticas para obtener resultados” (Neill & Cortez, 2017, pág. 69).

Se empleó el método cuantitativo para analizar los rubros presentados en las cédulas presupuestarias de años anteriores, constatando el grado de cumplimiento de metas planteadas por el GAD municipal, así como la estructura en proyectos y programas.

3.1.1.3 Técnicas e Instrumentos

Técnicas

Son formas de investigación que se utilizan para la elaboración del estudio.

Fuentes de información primaria

“La fuente de información primaria es la que obtiene el investigador en forma directa o de primera mano” (Muñoz, 2016, pág. 186).

La información primaria ayudó a recopilar datos significativos y reales, del nivel de cumplimiento de la planificación presupuestaria a través de la aplicación de la entrevista, encuesta y observación directa.

Fuentes de información Secundaria

“Este tipo de fuentes son las que ya han procesado información de una fuente primaria. El proceso de esta información se pudo dar por una interpretación o análisis” (Maranto & Eugenia , 2015, pág. 3).

Las Fuentes secundarias permitieron recolectar datos relevantes de la institución, tales como estados financieros, cédulas presupuestarias entre otros, esto ayudó a desarrollar el trabajo de investigación. Así como también la información publicada en la página web del ministerio de Finanzas y del GAD Municipal.

Entrevista

“El investigador se reúne con el informante, el cual debe contar con información y experiencia sobre el tema de estudio que permita conocer aspectos de primera mano del problema” (Monroy & Nava, 2018, pág. 109).

Es una técnica que permite recolectar información y se utiliza en los procesos de investigación. La entrevista se aplicó al director financiero del GAD Municipal de Antonio Ante, con el objetivo de obtener información importante en relación a la ejecución presupuestaria en el periodo 2019-2020.

Encuesta

“La encuesta se fundamenta en un cuestionario o conjunto de preguntas que se preparan con el propósito de obtener información de las personas” (Bernal, 2016 , pág. 210).

La encuesta se estructuró en base a la identificación de variables a través de la elaboración de cuestionarios que se aplicaron a una muestra de la población de Antonio Ante, con la finalidad de obtener información real de la situación y necesidades de la comunidad.

Instrumentos

Cuestionarios

“El cuestionario consiste en un conjunto de preguntas, normalmente de varios tipos, preparado sistemática y cuidadosamente, sobre los hechos y aspectos que interesan en una investigación ” (García, 2015, pág. 3).

Se aplicó este instrumento para la elaboración de la entrevista y encuesta, debido a que permitió obtener de manera sistemática y ordenada información sobre las variables determinadas en la investigación, los datos del cumplimiento de la planificación y ejecución presupuestaria.

Balanced Scorecard

“El Balanced Scorecard BSC / Cuadro de Mando Integral, es una herramienta de gestión que permite implementar la estrategia de una empresa a partir de una serie de medidas de actuación” (AUDITOOOL, 2019).

Es un modelo de gestión que ayuda a determinar las estrategias de las instituciones, mismas que son medidas a través de indicadores. Se utilizó el Balance Scorecard para determinar el problema de la investigación, el nivel de riesgo, las pruebas sustantivas y las medidas de control.

Población y Muestra

Población

“Universo o Población son expresiones equivalentes para referirse al conjunto total de elementos que constituyen el ámbito de interés analítico” (López & Fachelli, 2015, pág. 13).

La población determinada para el trabajo de investigación está conformada por el Director financiero y administrativo, así como también la comunidad de Antonio Ante.

Tabla 7

Población

Población	Total
Director financiero	1
Director administrativo	1
Habitantes	45.184

Nota: Detalle de la población muestral

Muestra

“Es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio” (Bernal, 2016 , pág. 168).

Para la determinación de la muestra se utilizó una población finita.

$$n = \frac{N \vartheta^2 Z^2}{(N - 1)e^2 + \vartheta^2 Z^2}$$

Tabla 8

Determinación de la muestra

Significado	Aplicación de la fórmula
n = Tamaño de la muestra	
N = Tamaño de la población	
e = Límite aceptable de error muestral	$n = \frac{45.184 * (0,5^2) * (1,96^2)}{(45.184 - 1)(0,05^2) + (0,5^2) * (1,96^2)}$
σ = Desviación estándar de la población	n = 380,92
Z = Valor obtenido mediante niveles de confianza	

NOTA: Obtenido de Metodología de la Investigación de (Bernal, 2016)

Se efectuó el cálculo de la muestra con una población total de 45184 con un error del 5% muestral debido a que se encuentra en un intervalo medio, una desviación estándar de 0.5 y un nivel de confianza de 1.96 y se obtuvo una muestra de 381 habitantes a encuestar. Para determinar el grado de satisfacción de las necesidades cubierta por parte del GAD municipal de Antonio Ante, en cuanto a servicios públicos.

La elaboración del Proceso Metodológico es importante puesto que permite sustentar los resultados del análisis en base al desarrollo de los métodos, técnicas e instrumentos de investigación, además de realizar el cálculo de la población y muestra con el objetivo de determinar el número de personas a encuestar para obtener información real y verídica de la situación actual de la comunidad, como también el nivel de satisfacción en cuanto a los servicios públicos proporcionados por el GAD Municipal de Antonio Ante.

UNIDAD 4-DISEÑO DEL ESTUDIO DE CASO

Realizar un estudio de caso tiene un impacto positivo para las instituciones puesto que se plantean recomendaciones acordes a las necesidades de la población, además de proporcionar información de la satisfacción de la comunidad en cuanto a la gestión presupuestaria ejecutada, mismas que podrán ser utilizadas para mejorar futuras administraciones y lograr cumplir adecuadamente con la planificación propuesta.

El diseño del estudio de caso tiene como finalidad analizar la ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Antonio Ante y el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas en la planificación en el periodo 2019-2020. Además, comparar la información presentada en el Plan Anual de Compras con los procesos subidos a la página de la SERCOP, frente a la información presentada en la cédula presupuestaria de gasto. Finalmente realizar la descripción del proceso presupuestario, para verificar si hubo observancia de todas las disposiciones referentes al mismo.

Se realizará el análisis de las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos del Gobierno Autónomo Descentralizado de Antonio Ante en el periodo 2019-2020, mediante la redacción de un informe en el cual se detalle los hallazgos y las posibles soluciones.

Objetivo

Realizar un análisis de la ejecución presupuestaria y financiera en el GAD Municipal de Antonio Ante, mediante instrumentos de investigación y herramientas administrativas y financieras, con el objetivo de plantear alternativas de mejora y solución al problema detectado.

Pasos para la elaboración del Estudio de caso

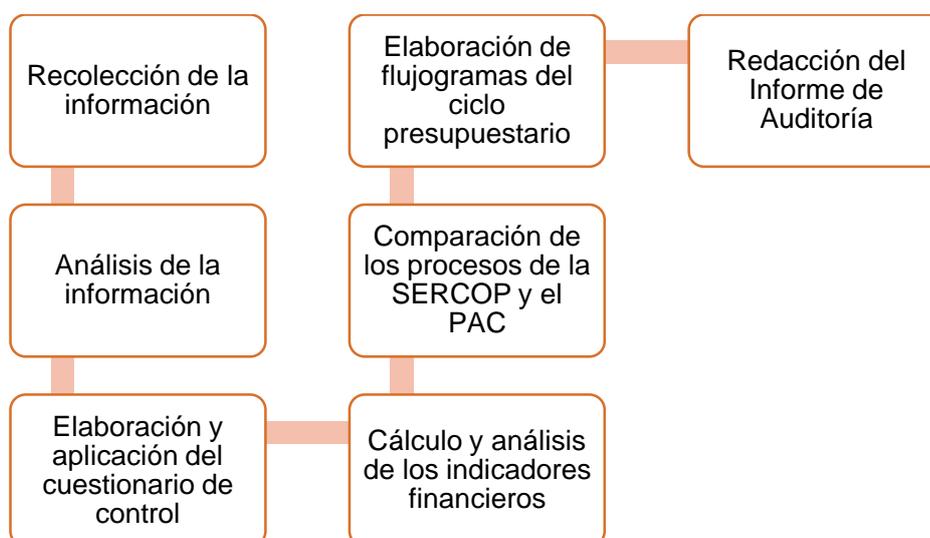


Figura 8: Procedimientos para elaboración del Estudio de caso

4.1 Recolección de la Información

La recolección de información es una técnica que tiene como objetivo reunir datos de diversas fuentes, con la finalidad de obtener resultados reales del problema planteado en el trabajo, se puede utilizar cualquier recurso que permita al investigador obtener documentos que sustenten su investigación. Por tal motivo, se aplica la recolección de información en el estudio de caso para obtener datos relevantes e importantes que ayuden a determinar el nivel de ejecución de la planificación presupuestaria.

En base a los datos financieros y económicos del cantón Antonio Ante, se evidenció que el sector textil y comercial es la principal fuente de ingresos de la comunidad Anteña, durante los periodos 2012-2017, tuvo un incremento de la industria manufacturera del 12%, es por ello que el GAD Municipal elabora programas y proyectos para impulsar este sector a través de ferias y expoferias potenciando negocios actuales y nuevos.

Se presenta la matriz de estructura del presupuesto del GAD Municipal de Antonio Ante, facilitada por la institución para el análisis correspondiente de las cédulas presupuestarias, mismas que permitieron desarrollar el informe de auditoría y de esta manera brindar posibles soluciones de mejora.

Estructura del presupuesto del GAD

Tabla 9

Estructura del presupuesto del GAD

GRUPO DEL INGRESO	DENOMINACIÓN	CODIFICACIÓN	DEVENGADO	% EJECUTADO	CODIFICACIÓN	DEVENGADO	% EJECUTADO
		2019			2020		
5	GASTOS CORRIENTES	3.196.414,03	2.494.532,21	78,04%	3.071.086,14	2.397.560,05	78,03%
51	Gastos en personal	1.938.756,21	1.767.373,60	91,16%	1.940.137,43	1.819.541,01	93,78%
53	Bienes y servicios de consumo	830.165,83	449.136,17	54,10%	622.852,97	316.041,88	50,74%
56	Gastos financieros	182.314,37	95.203,33	52,22%	127.807,54	64.492,99	50,46%
57	Otro gastos	150.143,24	97.513,53	64,95%	230.128,20	64.390,79	27,49%
58	Transferencias Corrientes	95.034,38	85.305,58	89,76%	150.160,00	133.092,48	88,63%
7	GASTOS DE INVERSIÓN	18.085.282,60	8.207.843,81	45,38%	14.149.685,46	6.437.086,34	45,49%
71	Gastos en personal de inversión	1.720.363,71	1.531.222,98	89,01%	1.803.195,62	1.706.052,00	94,61%
73	Bienes y servicios de Inversión	3.045.615,92	1.298.589,17	42,64%	3.820.543,09	1.748.358,49	38,03%
75	Obras públicas	10.227.699,77	4.316.065,14	42,20%	6.376.499,77	2.525.520,02	38,81%
77	Otros gastos de inversión	6.160,00	1.334,25	21,66%	3.360,00	587,86	10,35%
78	Transferencias de Inversión	3.085.443,20	1.060.632,27	34,38%	2.146.176,98	814.387,64	37,43%
8	GASTOS DE CAPITAL	541.007,14	119.314,70	22,05%	957.283,20	51.374,19	5,37%
84	Activos de larga duración	541.007,14	119.314,70	22,05%	957.283,20	51.374,19	5,37%
9	APLICACIÓN DE FINANCIAMIENTO	510.170,10	488.779,86	95,81%	478.392,83	400.334,16	83,68%
96	Amortización deuda pública	406.041,04	384.650,80	94,73%	354.611,17	276.552,50	77,00%
97	Deuda flotante	104.129,06	104.129,06	100,00%	123.781,66	123.781,66	100,00%
	TOTAL GASTOS	22.332.873,87	11.310.470,58	50,64%	18.656.447,63	9.644.174,41	49,77%

Nota: Liquidación presupuestaria del GAD Municipal de Antonio Ante en el periodo 2019-2020. Obtenido de la página de la institución

Proyectos y programas

Tabla 10

Programas y proyectos del GAD

Programa/ proyecto	Actividades	Meta	Indicador	Presupuesto
Fomento y promoción del turismo en el cantón Antonio Ante	Domingos culturales señalética inclusiva turística apoyo a emprendimientos turísticos actualización de atractivos turísticos	Aumentar al 20% de negocios registrados hasta el 2019	Número anual de nuevos negocios registrados en el municipio	\$ 30.574,00
	Proyecto reactivación de la economía local 2019	Incrementar al menos un 5% las ventas de las transacciones comerciales en las cuatro cadenas productivas seleccionadas en el cantón	Registro de ventas ejecutadas	\$ 30.000,00
	Proyecto reactivación de la economía local 2018			\$ 33.600,00
	Feria artesanal inclusiva en navidad Antonio Ante 2019 luz, esperanza, paz en navidad	Incrementar el 20% de personas participantes en ferias inclusivas	Número de participantes en ferias inclusivas	\$ 33.600,00
	Expo feria 2019	1 Suscripción Convenio	Nro. de convenios suscritos	\$ 75.000,00
	Expo feria 2020	Convenio firmado	Nro. de convenios suscritos	\$ 10.000,00
Emprendimiento de desarrollo e innovación	Fortalecimiento a los emprendimientos para personas con discapacidad del cantón Antonio Ante	Creados nuevos emprendimientos relacionados con las habilidades de las personas con discapacidad	No de personas atendidas en las intervenciones con personas con discapacidad	\$ 19.137,16
	Proyecto Socio Productivo Textil II Fase	Incrementadas las habilidades y destrezas de los emprendedores en el área textil	Personas beneficiarias del programa	\$ 12.746,61
	Fortalecimiento a los Emprendimientos para los Grupos de Atención Prioritaria de las Zonas Urbano - Rural del Cantón Antonio Ante	Creados nuevos emprendimientos relacionados con los grupos de atención prioritaria	Personas beneficiarias del programa	\$ 25.493,22

	Proyecto Implementación del Plan Estratégico de Desarrollo Juvenil de Antonio Ante II Etapa	Un plan de juventud implementado en el cantón	No de jóvenes involucrados en el plan estratégico de desarrollo de la juventud	\$ 28.000,00
	Inclusión de los grupos de atención prioritaria del Cantón Antonio Ante	Incrementado en al menos 10% la participación de los grupos de atención en el cantón	No de personas de los grupos prioritarios participantes	\$ 13.328,62
	Emprendimientos agrícolas productivos	Aplicar nuevos paquetes tecnológicos en el sector agropecuario para incrementar el 20% de nuevas tecnologías textiles hasta el 2020	No de agricultores aplicando un kit tecnológico agrícola	\$ 18.600,00
Centro fomento productivo	Centro fomento productivo		Numero de innovaciones tecnológicas textiles implementadas	\$ 150.000,00
Programa de fortalecimiento de las cadenas de valor en el cantón Antonio Ante	Análisis de empresas públicas y entidades adscritas, estrategia corporativa, estrategia competitiva, análisis de riesgos, entornos y corridas financieras	Identificación de cadenas productivas	Nro. de Cadenas productivas	\$ 35.000,00
	Diagnóstico organizativo empresarial de los sectores textiles turísticos agrícolas y artesanales del cantón Antonio Ante			\$ 22.400,00
	Estudio de la cadena de valor del sector textil y de confección del cantón Antonio Ante			\$ 28.000,00
	Estudio de la cadena de valor del sector turístico del cantón Antonio Ante			\$ 28.000,00
	Estudio de la cadena de valor del sector agrícola-artesanal del cantón Antonio Ante			\$ 28.000,00
	Consultoría de factibilidad del parque industrial			\$ 50.000,00
		1	# Convenios de Cooperación Interinstitucional	\$ 98.000,00

Nota: Información de los Programas y proyectos proporcionados por el GAD Municipal de Antonio Ante. Obtenido del PDOT de la institución

Con la recolección de datos proporcionada por el GAD Municipal, se procede a ejecutar el análisis de la información mediante la aplicación del cuestionario de control, donde se pretende obtener una mayor información acerca de la gestión presupuestaria.

4.2 Análisis de la Información

Evaluación de capacidades institucionales de la Gestión por resultados

Escala de evaluación de las capacidades institucionales de la gestión por resultados

La escala de evaluación se presenta con la finalidad de brindar un mejor entendimiento de la ponderación que se utilizó en los cuestionarios de control. El cual va de excelente a nulo, siendo la puntuación más alta 5 y la más baja 0, se determinaron estos rangos para realizar un adecuado análisis de la información.

Tabla 11

Escala de Evaluación

N°	Existencia	Nivel de calidad	desarrollo	Situación
0	NO	Nulo		Inexistente
1		Bajo		Propuesto
2		Medio bajo		Indicado
3		Medio Alto		Desarrollado
4		Alto		Implementado
5	SI	Excelente		Consolidado

Nota: Escala de evaluación de la gestión por resultados

Cuestionario de control

El cuestionario de control permite que el investigador tenga una visión clara de la institución y del comportamiento financiero, por tal razón, en el trabajo se ejecutó el cuestionario de control para obtener información relevante de la aplicación y conocimiento de las políticas, estrategias y gestión financiera del GAD Municipal de Antonio Ante.

Tabla 12

Políticas y estrategias

Políticas y estrategias						
Información y análisis económico y social	0	1	2	3	4	5
La Institución cuenta con un sistema público de información, que ayude a dar seguimiento el plan cantonal					X	
El GAD cuenta con un plan estratégico en el que se encuentren claramente determinados los objetivos a mediano y largo plazo.					X	
Se han fijado políticas para la evaluación del cumplimiento del plan estratégico					X	
Existen métodos de evaluación del nivel de cumplimiento del plan estratégico				X		
La Institución utiliza estos métodos para la evaluación de la gestión presupuestaria y financiera.				X		
Se realiza una desagregación de la información por sectores y territorios.					X	
El presupuesto institucional se elabora en base a la visión estratégica					X	
La institución cuenta con un sistema de comunicación confiable					X	
Se realiza un análisis de resultados de administraciones anteriores que contribuya a la mejora de la gestión municipal				X		
La institución aplica los modelos de prestación de servicios públicos				X		
TOTAL				12	24	
Σ Puntos						36
Programas y objetivos de gobierno						
	0	1	2	3	4	5
El GAD cuenta con un plan institucional o sectorial					X	
El plan se estructura en base a objetivos y metas de mediano plazo					X	
Los programas se elaboran en base a las necesidades de la comunidad, detectadas a través de un diagnóstico y la participación ciudadana.				X		
Los objetivos propuestos en el plan estratégico son medibles y alcanzables					X	
Los programas y proyectos cuentan con el financiamiento necesario				X		

Los objetivos se elaboran en base a las necesidades de cada departamento					X	
TOTAL				6	16	
Σ Puntos	22					
Estructura orgánica y unidades estratégicas de actuación						
	0	1	2	3	4	5
El GAD cuenta con una estructura organizacional acorde a las disposiciones emitidas por el Estado					X	
Las actividades realizadas por las unidades estratégicas del GAD se ejecutan tomando en cuenta las necesidades de la comunidad y el programa de Gobierno				X		
Existen instrumentos que ratifiquen las prioridades de los planes y programas				X		
Se definen con anterioridad los responsables de cada una de las actividades a ejecutar dentro de los programas					X	
Los objetivos se alinean a los establecidos en el Plan Nacional de Desarrollo					X	
Los objetivos institucionales y sectoriales, cuentan con responsables gerenciales y políticos					X	
TOTAL				6	12	
Σ Puntos	18					
Transferencia de la estrategia al nivel operativo						
	0	1	2	3	4	5
Las acciones departamentales se alinean con los programas y objetivos institucionales					X	
La Institución cuenta con mecanismos que propicien la participación ciudadana en la fijación de los objetivos				X		
Existe relación entre los objetivos de producción e institucionales				X		
Las actividades se realizan en base a los objetivos institucionales					X	
La asignación presupuestaria va acorde a las prioridades del plan institucional					X	
TOTAL				6	12	
Σ Puntos	18					

Nota: Resultados de la evaluación de control

Tabla 13

Resultados

POLÍTICAS Y ESTRATEGIAS	Puntaje	Máximo	Porcentaje
Información y análisis económico y social	36	45	80,00%
Programas y objetivos de Gobierno	22	30	73,33%
Estructura Orgánica y unidades estratégicas de actuación	18	25	72,00%
Transferencia de la estrategia al nivel operativo	18	20	90,00%
TOTAL	94		
Máximo	120		
Porcentaje	78,33%		

Nota: Resultados de la evaluación de control a las políticas y estrategias

Gráfico 1

Políticas y estrategias



Nota: Resultados del componente de políticas y estrategias

A través de la aplicación del cuestionario de Control, en cuanto a las políticas y estrategias se obtuvo un 78,33% de cumplimiento, puesto que en los programas y objetivos de Gobierno, la estructura orgánica y unidades estratégicas de actuación tienen una puntuación de 73,33% y 72% respectivamente, a comparación de la Información del análisis económico y

social y la transferencia de la estrategia al nivel operativo con un 80% y 90%. Por ello se establece que se encuentra en un rango medio en cuanto al cumplimiento de políticas y estrategias en la institución, debido a que sí existen métodos de evaluación, sin embargo, no son aplicados continuamente para verificar el nivel de ejecución del plan estratégico, además el GAD aplica ocasionalmente los diagnósticos de participación ciudadana para la determinación de los programas y proyectos a emprender.

Tabla 14

Gestión financiera

Gestión Financiera						
Estrategia económica y financiera	0	1	2	3	4	5
El GAD cuenta con Estrategias económicas y financieras orientados al cumplimiento de los objetivos				X		
El GAD a fijando políticas y procedimientos que permitan cumplir las estrategias económicas y financieras					X	
Las estrategias económicas y financieras se actualizan periódicamente				X		
Existe un sistema de control que evalué el cumplimiento del ciclo presupuestario y el uso adecuado de los recursos financieros				X		
Se da seguimiento a los hallazgos detectados por el sistema de control financiero y económico				X		
La institución ha establecido indicadores de gestión que le ayuden a determinar el nivel de cumplimiento de metas y objetivos					X	
La institución aplica los indicadores de gestión					X	
Los resultados obtenidos por la aplicación de los indicadores de gestión permiten tomar decisiones en beneficio de la comunidad					X	
TOTAL				12	12	
Σ Puntos						24
Sistema presupuestario y programa de gobierno						
	0	1	2	3	4	5
La institución cumple con los plazos establecidos para la presentación de la información presupuestaria a los organismos competentes					X	
La institución elabora la proforma presupuestaria con la participación de los representantes de las comunidades			X			

El GAD da a conocer el anteproyecto en las mesas de participación ciudadana			X			
La proforma presupuestaria del GAD es elaborada observando los objetivos establecidos en el Plan Nacional de Desarrollo					X	
Se elabora la proforma presupuestaria en base a los programas y proyectos establecidos por el Gobierno como prioritarios					X	
La Institución elabora los programas y proyectos acorde a lo definido en la Estrategia territorial Nacional				X		
El GAD evalúa los programas y proyectos de inversión pública tomando en consideración aspectos relevantes positivos y negativos				X		
La institución toma medidas para mitigar o reducir impactos que puedan ocasionarse en la ejecución de los programas y proyectos de inversión pública				X		
Se da seguimiento y monitoreo a los programas y proyectos establecidos en la planificación presupuestaria y financiera					X	
Existe concordancia entre la proforma de presupuesto y el plan institucional					X	
La institución realiza un análisis de costos para la elaboración del presupuesto de obras prioritarias para la comunidad					X	
TOTAL			4	9	24	
Σ Puntos	37					
Gestion presupuestaria						
	0	1	2	3	4	5
El GAD ha establecido procesos y procedimientos de ejecución presupuestaria					X	
Los procesos y procedimientos establecidos por el GAD son aplicados en cada una de las etapas de la gestión presupuestaria					X	
El sistema de ejecución presupuestaria se estructura de acuerdo a la normativa legal					X	
El GAD realiza un control periódico a cada una de las etapas de la ejecución presupuestaria				X		
La gestión presupuestaria tiene relación con los objetivos institucionales					X	
Se da cumplimiento a los objetivos y metas planteadas en la planificación presupuestaria				X		
Se analiza la eficiencia de la ejecución presupuestaria en base a indicadores de gestión					X	
La Institución realiza inversión pública en beneficio de la comunidad				X		

El GAD ha establecido procesos y procedimientos de monitoreo a la inversión pública				X			
La institución aplica monitoreos y seguimientos a la inversión pública				X			
El GAD tiene definidos procesos y procedimientos para compras y contrataciones					X		
Se da seguimiento a la ejecución de compras y contrataciones				X			
Se realizan monitoreos a los procesos de entrega y conservación de bienes y servicios públicos				X			
La Institución optimiza la gestión financiera y la recaudación de ingresos propios				X			
El GAD asigna por lo menos el 10% de sus ingresos no tributarios para la atención de grupos prioritarios				X			
Se rinde cuentas de los resultados de la gestión a la ciudadanía				X			
TOTAL				30	24		
Σ Puntos						54	

Nota: Resultados de la evaluación de control

Tabla 15

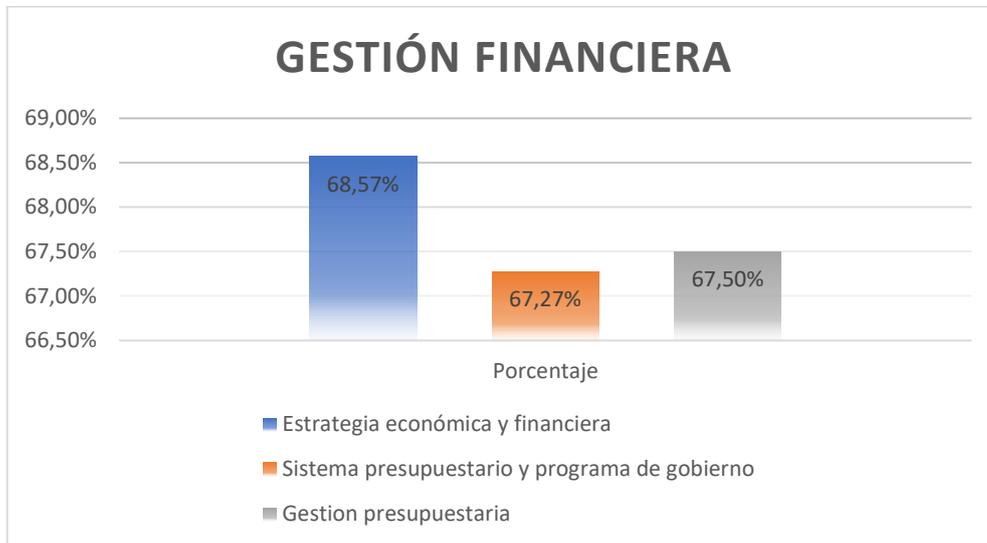
Resultados de la gestión Financiera

GESTIÓN FINANCIERA	Puntaje	Máximo	Porcentaje
Estrategia económica y financiera	24	35	68,57%
Sistema presupuestario y programa de gobierno	37	55	67,27%
Gestión presupuestaria	54	80	67,50%
TOTAL	115		
Máximo	170		
Porcentaje	67,65%		

Nota: Resultados de la evaluación de control a la Gestión financiera

Gráfico 2

Resultados de la Gestión financiera



Nota: Resultados de la evaluación de control al componente de Gestión financiera

Mediante la aplicación del cuestionario de Control, en lo que en lo referente al componente de Gestión Presupuestaria se obtuvo un 67,65%, puesto que, en la calificación de las variables las puntuaciones fueron de 68,57%, 67,27% y 67,50% determinando que la ejecución presupuestaria del GAD se encuentra en un rango medio, esto a causa de que no se ha logrado el cumplimiento total de los objetivos y metas planteadas en la planificación; además, no siempre se toman medidas correctivas para mitigar o reducir los impactos que prevé en la ejecución de programas y proyectos de inversión pública.

Para verificar y dar constancia del cuestionario de control aplicado al GAD Municipal de Antonio Ante se adjuntan las políticas y estrategias presentadas en la COOTAD en el Anexo 6. Mismas que están estructuradas en base a los objetivos del Plan Nacional del Buen Vivir, los cuales buscan satisfacer las necesidades de la comunidad y mejorar la eficiencia en la gestión presupuestaria de la institución.

Indicadores financieros

Tabla 16

Indicadores Financieros

EFICACIA EN GASTOS	2019		2020		% ESPERADO
<i>Monto de Gastos devengados</i> <i>Monto de Gastos codificados</i>	<u>11310470,58</u> 22332873,87	50,64%	<u>9644174,41</u> 18656447,63	51,69%	70%
EFICACIA EN GASTOS DE INVERSIÓN					
<i>Total de Gastos de inversión devengados</i> <i>Total de Gastos de inversión codificados</i>	<u>8207843,81</u> 18085282,6	45,38%	<u>6437086,34</u> 14149685,46	45,49%	70%
EFICACIA EN GASTOS DE CAPITAL					
<i>Total de Gastos de Capital devengados</i> <i>Total de Gastos de Capital Codificados</i>	<u>119314,7</u> 541007,14	22,05%	<u>51374,19</u> 957283,2	5,37%	70%
EFICACIA DE GASTOS CORRIENTES					
<i>Total de Gastos Corrientes devengados</i> <i>Total de Gastos Corrientes codificados</i>	<u>2494532,21</u> 3196414,03	78,04%	<u>2397560,05</u> 3071086,14	78,07%	70%
EFICACIA EN GASTOS DE FINANCIAMIENTO					
<i>Total de Gastos de financiamiento devengados</i> <i>Total de Gastos de Financiamiento codificados</i>	<u>488779,86</u> 510170,1	95,81%	<u>400334,16</u> 478392,83	83,68%	70%
EFICACIA EN RECAUDACIÓN DE INGRESOS CORRIENTES					
<i>Ingresos Corrientes devengados</i> <i>Ingresos Corrientes codificados</i>	<u>3194254,61</u> 3253677,87	98,17%	<u>2860946,23</u> 3089469,07	92,60%	70%

Nota: Cálculo de los principales indicadores financieros

En cuanto a la eficiencia de egresos se ha determinado que del monto de recursos codificados o recibidos del Ministerio de Finanzas, se ha devengado en el año 2019 el 50,64% y en el 2020 el 51,69%, observando que no se utiliza el valor total de los de las asignaciones presupuestadas.

El cálculo del índice de la eficacia en gastos de inversión muestra que no se utilizan adecuadamente los recursos destinados a inversión pública, puesto que se ejecutó únicamente el 45,38% y 45,49% en los años 2019 y 2020.

Los gastos de capital para el 2019 y 2020 se ejecutaron en un 22,05% y 5,37% respectivamente. En lo referente a egresos corrientes, la institución ejecuto 78,04% y 78,04% del monto establecido en la planificación.

Con respecto a los egresos de financiamiento se obtuvo un 95,81% y 83,68%, al igual que la recaudación de ingresos, de los cuales se recaudo un 98,17% y 92,60%, evidenciado un optimo nivel de desempeño.

Análisis comparativo de los procesos del PAC y SERCOP

Se realizó la búsqueda de los proceso subidos a la SERCOP por parte de la institución, verificando que cada contrato se haya efectuado en las fechas determinadas y consten de su respectivo certificado, En base a la información proporcionada por el GAD Municipal de Antonio Ante se procede a detallar la comparación realizada a los procesos emitidos en el Servicio Nacional de Contratación Pública y el Plan Anual de Compras.

Se realiza con la finalidad de verificar si la institución registra los valores reales de cada adquisición y cumple con los requisitos planteados por la SERCOP, para la contratación de bienes y servicios destinados a obras públicas. Para una mejor comprension se presenta la siguiente tabla con el cálculo respectivo.

Tabla 17

Comparación del PAC y procesos del SERCOP en el año 2019

2019								
Información Proporcionada por el GAD Municipal de Antonio Ante								Comparación
DETALLE				PAC			PROCESOS EN EL SERCOP	DIFERENCIA
Partida Pres.	CPC	T. Compra	Descripción	Cant	Costo U.	V. total		
73.06.01	831110914	Consultoría	Elaboración de la II Auditoría Ambiental de cumplimiento de desechos sanitarios, se encuentra considerado en el Plan Anual de Contrataciones 2019	1	\$7.000,00	\$7.000,00	\$7.000,00	\$0,00
53.06.01	831110011	Consultoría	Consultoría para la reorganización Administrativa Dirigido a cumplir los Objetivos del GAD Municipal de Antonio Ante	1	\$15.000,00	\$15.000,00	\$15.000,00	\$0,00
75.01.05	532110014	Obra	Plan Vial del Cantón Antonio Ante 2da Etapa 2018	1	\$440.390,40	\$440.390,40	\$440.390,40	\$0,00
57.02.01	713340011	Servicio	Contratación de Pólizas de seguros de incendio, robo, y/o asalto, equipo, Maquinaria, rotura de Maquinaria responsabilidad civil, accidentes personales y seguros de vida de trabajadores del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Antonio Ante	1	\$60.000,00	\$60.000,00	\$60.000,00	\$0,00

73.06.05	965200312	Servicio	Contratación del Servicio para la Ejecución del proyecto Fortalecimiento de las actividades deportivas comunitaria	1	\$11.800,00	\$11.800,00	\$11.800,00	\$0,00
73.02.05	965200312	Servicio	Contratación del Servicio Deportivo para la realización de las sesiones de Bailoterapia en el Cantón Antonio Ante	1	\$18.900,00	\$18.900,00	\$18.900,00	\$0,00
73.02.05	962200561	Servicio	Contratación del Servicio de Producción, Organización y Ejecución del proyecto Cultural del Talento Anteño en las Parroquias del Cantón Antonio Ante	1	\$30.000,00	\$30.000,00	\$30.000,00	\$0,00
73.04.22	4219001130	Servicio	Fabricación de Repuestos y partes, trabajos en torno, fresadora, taladro radial, prensa hidráulica y sueldas Especiales del GADM-AA	1	\$16.750,00	\$16.750,00	\$16.750,00	\$0,00
73.02.05	963100015	Servicio	Contratación de un grupo de artista y logística necesaria que representarán al GAD de Antonio Ante como Banda Municipal	1	\$40.105,85	\$40.105,85	\$40.105,85	\$0,00
75.01.07	521110011	Obra	Construcción de baterías Sanitarias y visera en el cementerio del a Parroquia de Chaltura	1	\$21.653,63	\$21.653,63	\$21.653,63	\$0,00
75.01.05	532110014	Obra	Mejoramiento de las Vías de Ingreso a la Iglesia en los Óvalos y casa Comunal	1	\$42.103,64	\$42.103,64	\$42.103,64	\$0,00
75.01.05	532110014	Obra	Adoquinado de la Calle s/n Vía al Cercado entre Julio Miguel Aguinaga y Calle principal del Cercado (Convenio GPI)	1	\$91.428,57	\$91.428,57	\$91.428,57	\$0,00
73.01.05	949000011	Servicio	Contratación de servicios para la operación y mantenimiento del relleno sanitario del Cantón Antonio Ante y barrido de calles de Antuntaqui	1	\$65.000,00	\$65.000,00	\$65.000,00	\$0,00

73.01.05	842200012	Servicio	Servicio de Internet en los parques y plazas del Cantón Antonio Ante	1	\$30.000,00	\$30.000,00	\$30.000,00	\$0,00
53.02.08	852500013	Servicio	Servicio de Vigilancia y seguridad para las Instalaciones y Propiedad del GADMAA	1	\$82.650,00	\$82.650,00	\$82.650,00	\$0,00
53.01.05	482200011	Servicio	Servicio de monitoreo y rastreo satelital	1	\$24.400,00	\$24.400,00	\$24.400,00	\$0,00
73.06.01	8313100123	Consultoría	Consultoría determinación tarifaria del servicio de residuos sólidos y modelo organizacional para el cobro del servicio	1	\$10.000,00	\$10.000,00	\$10.000,00	\$0,00
73.06.01	832120112	Consultoría	Consultoría para diseño de cubierta y patio de comidas Plaza Libertad	1	\$62.500,00	\$62.500,00	\$62.500,00	\$0,00
73.06.01	831390121	Consultoría	Consultoría para la iluminación de parques mariscal sucre, Polideportivo Santo Domingo, Julio Miguel Aguinaga, Andrade Marín, El Salado, Parque San Luis, Parque San Roque	1	\$10.714,29	\$10.714,29	\$10.714,29	\$0,00
367.7.3.06.01	831110912	Consultoría	Contratación de Consultoría para la implementación del Sistema de Monitore de Indicadores sociales del Cantón Antonio Ante	1	\$25.000,00	\$25.000,00	\$25.000,00	\$0,00

75.01.05	532110014	Obra	Aceras y bordillos calle Bolivia entre carretera antigua y los arrieros, calle Simón Bolívar entre 24 de Mayo y Jaime Roldos, y adoquinado calle Río Santiago entre Abdón Calderón y 21 de noviembre; Adoquinado en la calle Selva Alegre entre Panamericana y Flores Vásquez, y adoquinado calle Gabriela Mistral entre Mariano Suárez Veintimilla y E35; Regeneración urbana aceras y bordillos calle general Enríquez desde Ayacucho hasta Peñaherrera y calle Dalmau y Río Frío	1	\$332.000,00	\$332.000,00	\$332.000,00	\$0,00
75.01.05	532110014	Obra	Aceras y bordillos calle Jesús del gran poder entre Fabio Trujillo hacia la crva, calle Luis Olmedo Játiva entre Av. Leoro Franco y Panamericana, y aceras en varias calles de la Ciudadela Gangotena; Aceras, bordillos y Completar empedrado calle La esperanza entre la Línea férrea y acequia Pérez y aceras y bordillos calle Marcos Picuasi entre Tambor Huaico e Imbabura	2	\$289.500,00	\$289.500,00	\$289.500,00	\$0,00

75.01.05	532110014	Obra	Adoquinado calle los Laureles desde la calle Celiano Aguinaga hasta los Girasoles, calle Geraneros desde los Laureles hasta el ingreso Polideportivo, calle General Enríquez entre las Vertientes y la Primavera calle Primavera entre General Enríquez y 7 de abril, calle Pichincha entre Alejandro Andrade y la Capilla y adouinado continuación de la calle Maldonado Pasaje	1	\$178.571,43	\$178.571,43	\$178.571,43	\$0,00
75.01.05	532110014	Obra	Adoquinado calle Rocafuerte entre Carmen Acosta y Enríque Morales, calle Bolivar desde la calle David Medina hasta puente Quebrada el Artezón, pasaje San Martín, calle San José y San Gregorio	1	\$108.928,57	\$108.928,57	\$108.928,57	\$0,00
840107	452300044	Bien	Accesorios para equipos informáticos	1	\$7.700,00	\$7.700,00	\$7.700,00	\$0,00
73.06.01	833420112	Consultoría	Estudio y diseño mini terminal de autobuses Antuntaui ubicado en la vía los lagos E 35 González Suárez, sector Atuntaqui Andrade Marín	1	\$98.214,29	\$98.214,29	\$98.214,29	\$0,00
84.01.07	452300044	Bien	Servicio de fabricación de repuestos y partes, trabajos en torno, fresadora, taladro radial, prensa hidráulica y soldas especiales es para la maquinaria	1	\$16.750,00	\$16.750,00	\$16.750,00	\$0,00

73.02.05	859600022	Servicio	Proyecto de actualización de sistemas de notificaciones electrónicas SINE, levantamiento y digitalización de información del Registro de la Propiedad del Cantón Antonio Ante fase 1	1	\$15.000,00	\$15.000,00	\$15.000,00	\$0,00
367.7.5.01.07.025	532900011	Obra	Instalación ascensor y readecuación Hall II planta, oficina Concejales y sala de Concejo y dirección planificación	1	\$100.000,00	\$100.000,00	\$100.000,00	\$0,00
367.7.5.01.07.028	532900011	Obra	Construcción batería sanitaria espacio verde de las calles General Enríquez y Carretero Antiguo	1	\$16.000,00	\$16.000,00	\$16.000,00	\$0,00
75.01.07	532900011	Servicio	Construcción de graderíos, visera y batería sanitaria en el estadio Atahualpa de la comunidad Jatun Rumi y batería sanitaria Estadio Los Cipreces	1	\$71.428,57	\$71.428,57	\$71.428,57	\$0,00
75.01.05	532900011	Obra	Mejoramiento del Estadio de la Parroquia de Imbaya	1	\$35.714,29	\$35.714,29	\$35.714,29	\$0,00
75.01.07	521110011	Servicio	Mejoramiento del cementerio de la parroquia de Imbaya	1	\$90.000,00	\$90.000,00	\$90.000,00	\$0,00
75.01.07	521110011	Servicio	Adquisición de Tonner y Cartuchos para el GADMAA	1	\$20.984,36	\$20.984,36	\$20.984,36	\$0,00
73.06.01 PAC 53.06.01	831110111 PAC 831110011	Consultoría	Análisis de empresas públicas y entidades adscritas, estrategia corporativa, estrategia competitiva, análisis de riesgos, entornos corridas, financieras	1	\$31.250,00	\$31.250,00	\$31.250,00	\$0,00
73.06.01	831110111 PAC 831110011	Consultoría	Consultoría de factibilidad del parque Industrial	1	\$44.642,86	\$44.642,86	\$44.642,86	\$0,00

PAC 73.06.01	83111 PAC 831110911	Consultoría	Diagnostico organizativo empresarial de los sectores textiles turísticos agrícolas y artesanales del Cantón	1	\$95.000,00	\$95.000,00	\$95.000,00	\$0,00
73.06.01 PAC 367.7.3.06.01	835400014 PAC 831110111	Consultoría	Elaboración de Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial PUGS	1	\$147.321,43		\$0,00	\$0,00
73.04.22	871591013	Servicio	Mantenimiento Preventivo de Maquinaria Pesada del GADMAA	1	\$57.150,00	\$57.150,00	\$57.150,00	\$0,00
73.02.05	965200312	Servicio	Contratación de servicio deportivo para la realización de la bailo terapia en Antonio Ante	1	\$18.900,00	\$18.900,00	\$18.900,00	\$0,00
73.02.05	859600022	Servicio	Cuántía Proyecto de Actualización del Sistema de Notificaciones Electrónicas SINE, Levantamiento y Digitalización de la información del registro de propiedad del Cantón Antonio Ante Fase 1	1	\$15.000,00	\$15.000,00	\$15.000,00	\$0,00
75.01.05	532510014	Obra	Ejecución de la obra de cierre técnico del Relleno Sanitario	1	\$66.500,00	\$66.500,00	\$66.500,00	\$0,00
7.5.01.03 PAC 75.01.03	532510014	Obra	Construcción de Alcantarillado Sanitario y o Combinación en varios Sectores de las parroquias de Atuntaqui y Andrade Marín	1	\$159.750,81	\$159.750,81	\$159.750,81	\$0,00
PAC 730837	333800211	Bien	Lubricantes para Vehículos y Maquinaria del GADMAA	1	\$29.601,64	\$29.601,64	\$29.601,64	\$0,00
PAC 730841	439150013	Bien	Filtros de Combustible	1	\$18.586,47	\$18.586,47	\$18.586,47	\$0,00

NOTA: Comparación del PAC y los procesos realizados por el GAD Municipal de Antonio Ante en el SERCOP. Obtenido de la página oficial del GAD

Tabla 18

Comparación PAC y procesos SERCOP en el año 2020

2020								
Información proporcionada por el GADMAA								Comparación
DETALLE				PAC			PROCESOS EN LA SERCOP	DIFERENCIA
Partida Pres.	CPC	T. Compra	Descripción	Cant.	Costo U.	V. total		
7.5.01.05.02	532900011	Servicio	Anillo Vial San José-Tierra Blanca	1	\$839.285,71	\$839.285,71	\$839.285,71	\$0,00
5.7.02.01	713340011	Servicio	Contratación de pólizas de seguros de incendio, robo, equipo electrónico, responsabilidad civil, equipo maquinaria, rotura de maquinaria, vehículos y accidentes personales para el gobierno Municipal de Antonio ante	1	\$50.000,00	\$50.000,00	\$50.000,00	\$0,00
7.3.04.05	871410012	Servicio	Mantenimiento Preventivo y Correctivo de Vehículos Livianos del GADMAA	1	\$28.625,00	\$28.625,00	\$28.625,00	\$0,00
7.3.04.05	871410012	Servicio	Mantenimiento Preventivo y Correctivo de Vehículos Pesados del GADMAA	1	\$45.580,00	\$45.580,00	\$45.580,00	\$0,00
7.3.08.03	333400011	Servicio	Subastas Inversa Electrónica	1	\$62.948,77	\$62.948,77	\$62.948,77	\$0,00
7.3.02.08.01	8525000816	Servicio	Operación de Seguridad y Vigilancia	1	\$82.142,86	\$82.142,86	\$82.142,86	\$0,00
8.4.01.07	5129000115	Servicio	Sistema informático administrativo, financiero y contable adquisición de software para la gestión administrativa financiera en el Gobierno	1	\$25.446,43	\$25.446,43	\$25.446,43	\$0,00

7.3.06.01.01	831310013	Servicio	Consultoría Elaboración de la V Auditoria Ambiental de cumplimiento del relleno sanitario 2020	1	\$7.000,00	\$7.000,00	\$7.000,00	\$0,00
7.3.06.05.03	831110111	Consultoría Común	Contratación de consultoría de estudios técnicos del proyecto de constitución del polo de desarrollo agroindustrial y textil del cantón Antonio Ante.	1	\$70.900,00	\$70.900,00	\$70.900,00	\$0,00
7.3.02.05.01.1	839900912	Servicio	Arte terapia para los niños y adolescentes del cantón Antonio Ante, por el impacto de la emergencia sanitaria covid-19	1	\$13.392,86	\$13.392,86	\$13.392,86	\$0,00
7.3.02.05 PAC 7.3.02.05.01.1	965200312	Servicio	Contratación del servicio deportivo para la ejecución del proyecto bailoterapia Antonio Ante 2020	1	\$26.785,71	\$26.785,71	\$26.785,71	\$0,00
7.3.02.05	969900014	Servicio	Contratación de la Ejecución del Proyecto Arte en las Parroquias del Cantón Antonio Ante	1	\$8.928,57	\$8.928,57	\$8.928,57	\$0,00
7.5.01.05.14	532900011	Servicio	Aceras y bordillos en la calle Luis Enrique Corrales desde González Suárez L 300m	1	\$22.321,43	\$22.321,43	\$22.321,43	\$0,00
7.3.06.05.05	4522000110	Bien	Adquisición de 999 TABLETS para la ejecución del proyecto de dotación de tablets para instituciones educativas del sector rural del cantón Antonio ante	1	\$129.170,00	\$129.170,00	\$129.170,00	\$0,00
5.3.08.02.04	282500037 PAC- 282500032	Bien	Equipos de protección personal	1	\$47.756,60	\$47.756,60	\$47.756,60	\$0,00
7.3.02.09.01	949000011	Servicio	Operación y Mantenimiento del Relleno Sanitario del Cantón Antonio Ante y barrido de calles de Atuntaqui para fin de semana	1	\$66.000,00	\$66.000,00	\$66.000,00	\$0,00

NOTA: Comparación del PAC y los procesos realizados por el GAD Municipal de Antonio Ante en el SERCOP en el año 2020

Del análisis realizado a los procesos ingresados al Portal del Servicio de Contratación Pública (SERCOP), en concordancia con el Plan Anual de Compras, se determinó que el Gobierno Autónomo Descentralizado de Antonio Ante, establece adecuadamente los procesos y procedimientos de contratación pública, esto se evidencia en el registro de las partidas presupuestarias mismas que coinciden con el PAC.

La institución realiza la contratación de bienes y servicios públicos, en base a los programas y proyectos presentados en la Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial (PDOT), mismos que se rigen a la normativa vigente y son desarrollados de acuerdo a los objetivos del Plan Nacional del Buen Vivir,

Procedimientos para el cumplimiento del ciclo presupuestario

El ciclo presupuestario es el conjunto de fases o etapas que llevan a cabo los Gobiernos Municipales para una adecuada organización de la planeación y control de los recursos públicos en un periodo determinado, estos se dividen en: programación, formulación, aprobación, ejecución, seguimiento y control, clausura y liquidación. Por tal motivo, se detallan los procesos del ciclo presupuestario realizados por el GAD Municipal de Antonio Ante, con el objetivo de brindar una mejor comprensión de las actividades ejecutadas por la institución.

Proceso metodológico para la formulación de presupuesto por resultado

Tabla 19

Proceso Metodológico

Fases de Procesos	Fases Principales
Planeamiento	<p>Se determina el problema central de la población en base a sus necesidades.</p> <p>Se analizan las causas o factores externos tales como económicos, políticos, sociales, culturales, tecnológicos y ambientales que se relacionan con Plan de Ordenamiento Territorial.</p> <p>Se Identifican los resultados que se desean obtener con respecto a los problemas determinados.</p> <p>Se establecen indicadores que ayuden a medir los logros.</p>

		Se determinan las actividades a ejecutar para logro de los resultados.
Programación		Se determinan los programas, proyectos y actividades a agregar en el presupuesto, identificando metas, recursos necesarios y plazos de ejecución, para obtener los resultados esperados en beneficio de la población
Formulación		Se elaboran las proformas de presupuesto en base a catálogos y clasificadores presupuestarios para una mejor comprensión Se determinan y cuantifican las partidas presupuestarias de Ingresos y gastos
Ejecución y seguimiento	y	Se realiza la ejecución presupuestaria en base a las políticas y procedimientos emitidos por el Ministerio de Economía y Finanzas. Se monitorea el uso correcto de los recursos humanos, materiales y financieros.
Evaluación y Control	y	Se realiza la evaluación y control, analizando los desvíos de la programación y se establecen medidas correctivas
Procedimientos complementarios		Desarrollo de proformas presupuestarias Elaboración liquidaciones del presupuesto Capacitación a los integrantes del Concejo Municipal Ejecución de disposiciones de las autoridades superiores

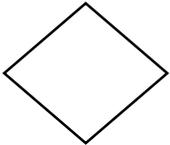
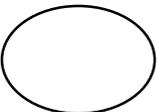
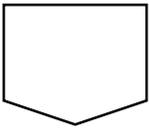
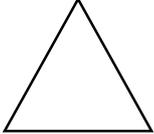
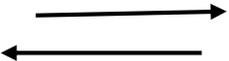
Nota: Fases principales para la formulación del presupuesto

Simbología

Se detalla la simbología que se utilizó en la elaboración de los flujogramas del ciclo presupuestario.

Tabla 20: *Simbología*

Símbolo	Nombre	Descripción
	Terminal	Indica el inicio o el final del proceso
	Actividad u Operación	Representa la operación de una actividad llevada a cabo en el proceso

	Información almacenada en base de datos	Representa el uso de sistemas informáticos en el proceso
	Operación referencial	Representa el procedimiento con otro que se ejecuta de inicio a fin para continuar con lo descrito
	Decisión	Indica un punto en el flujo, donde se comparan los valores y depende del resultado (Verdadero, Falso) se toma una decisión para seguir con el camino del diagrama.
	Documento	Representa cualquier documento utilizado en el proceso
	Multidocumento	Conjunto de documentos que son necesarios en el proceso
	Conector de rutina interna	Indica el enlace de un resultado o parte del diagrama distante con otra
	Conector de páginas	Representa el enlace de partes del diagrama con otra página
	Archivo	Indica la acción de realizar el archivo de un documento o expediente
	Sentido o líneas de flujo	Indica el sentido del proceso en orden

Nota: Principales simbologías utilizadas en los flujogramas. Obtenido del proceso Administrativo de (Luna, 2015)

Estructura del Proceso presupuestario

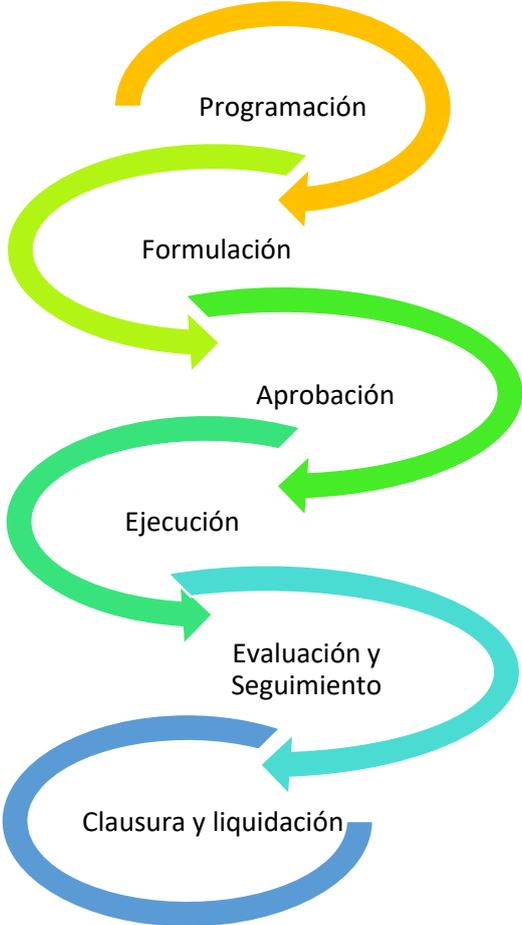
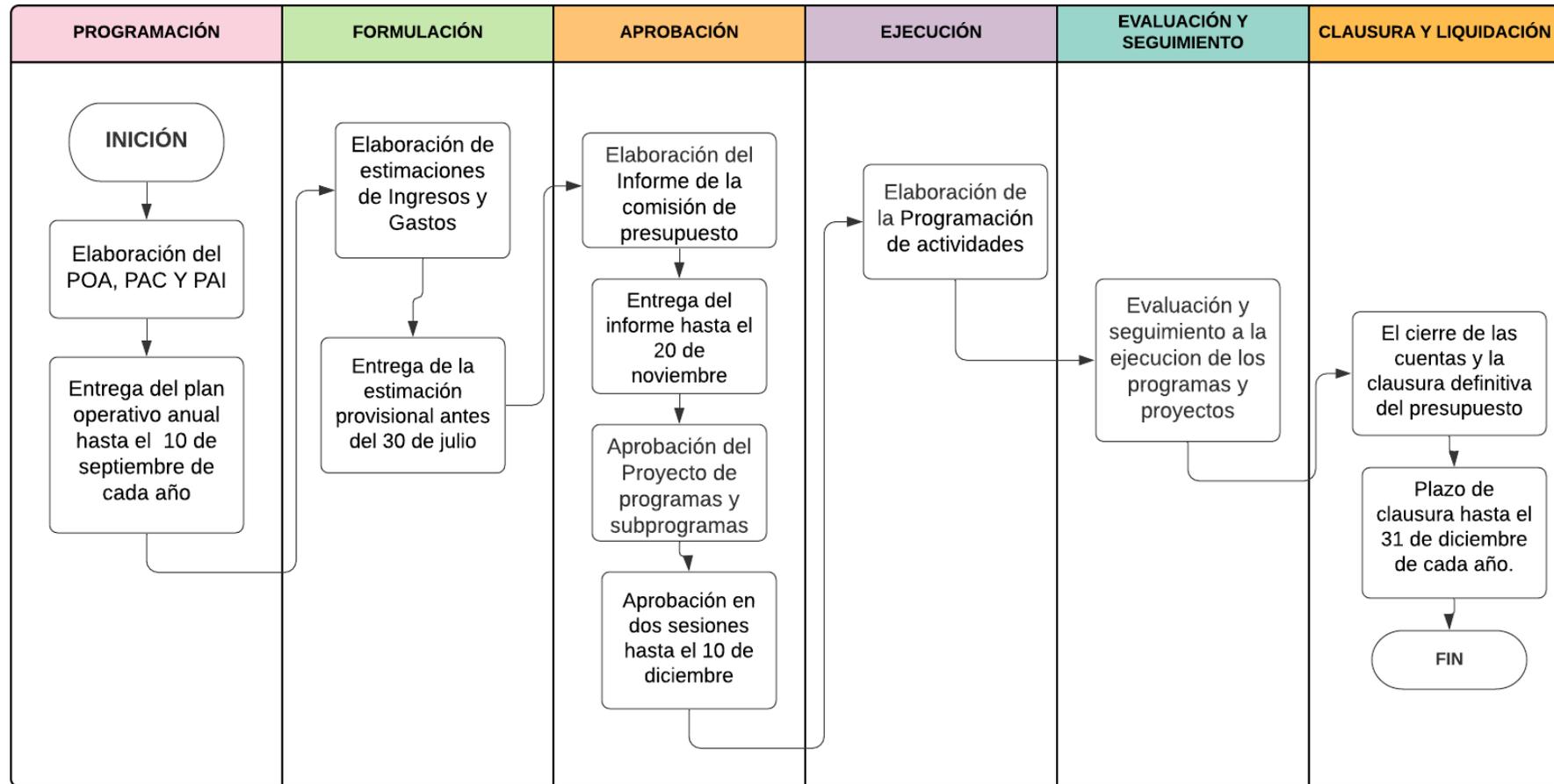


Figura 9: Estructura del proceso de presupuesto

Ilustración 1

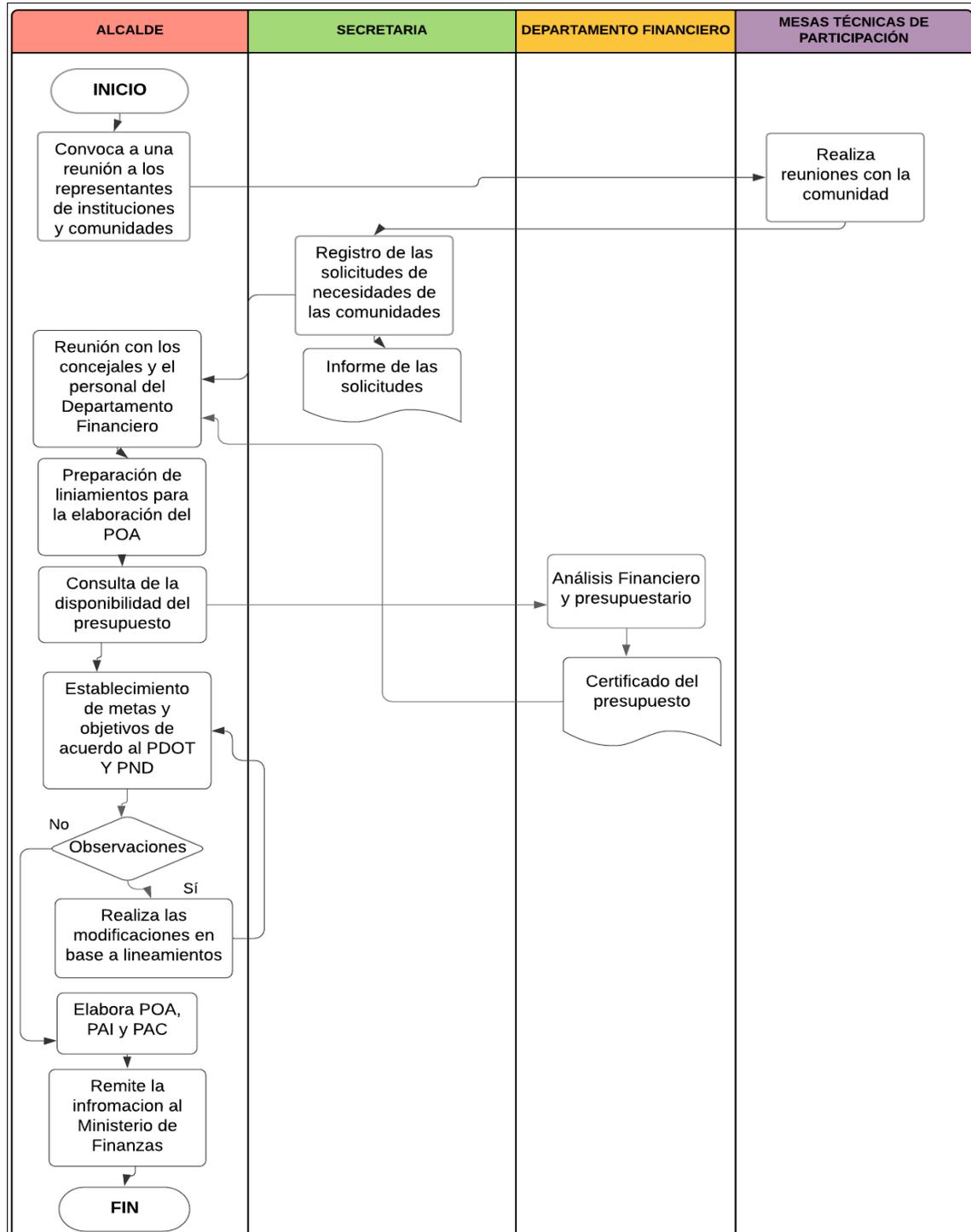
Ciclo presupuestario



Nota: Actividades a ejecutar en el ciclo presupuestario

Ilustración 2

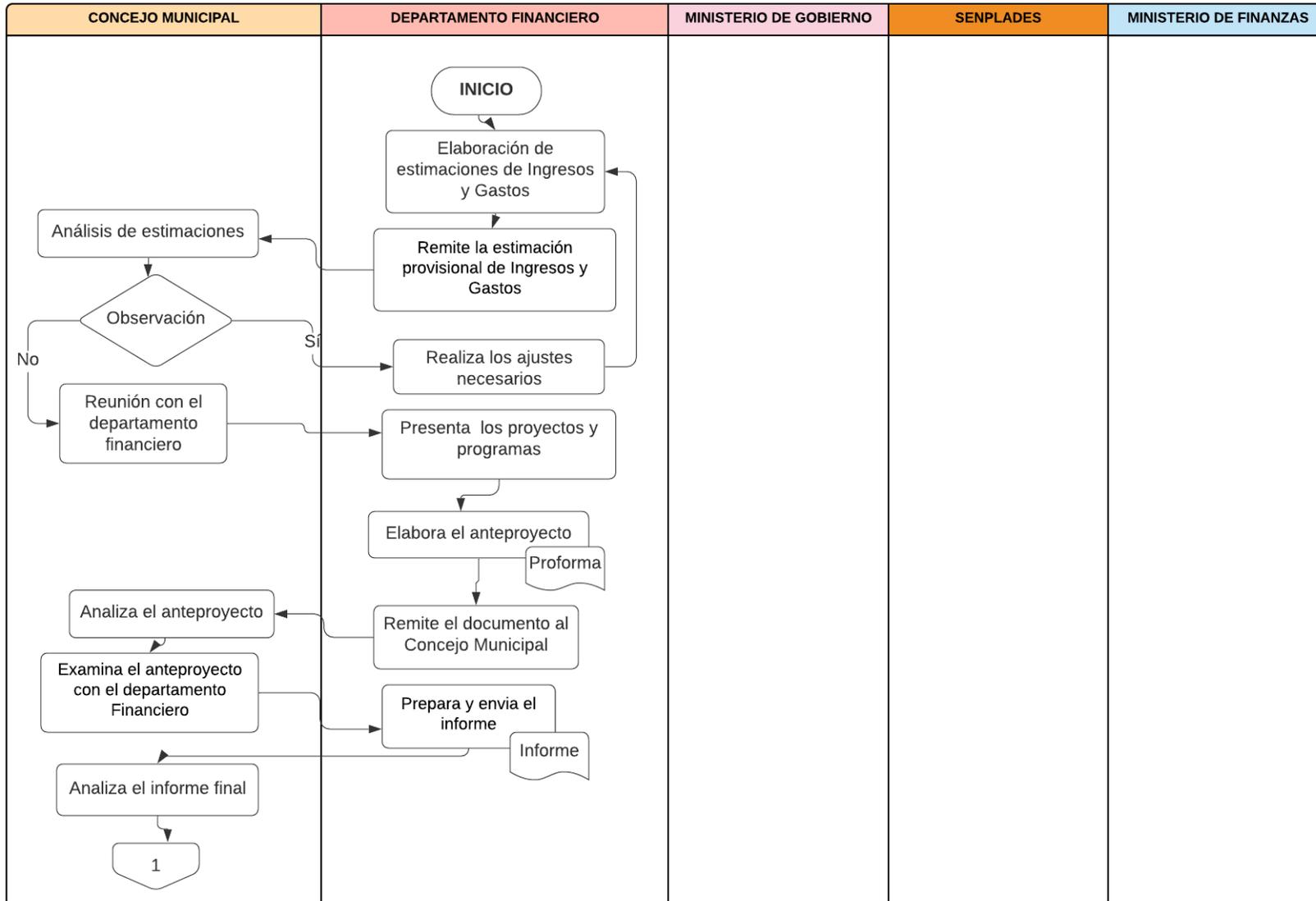
Programación

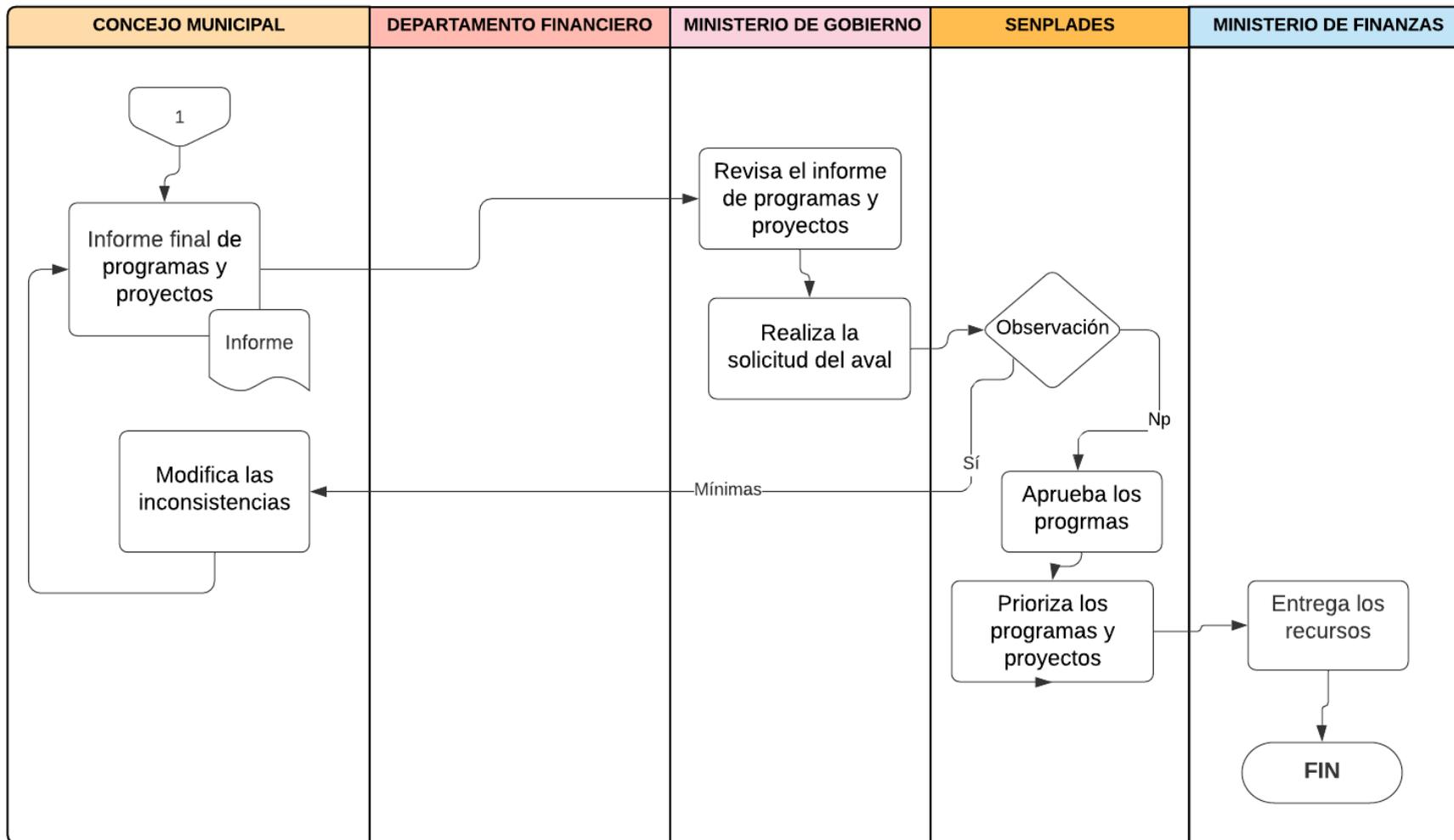


Nota: Procesos a ejecutar en la programación presupuestaria

Ilustración 3

Formulación

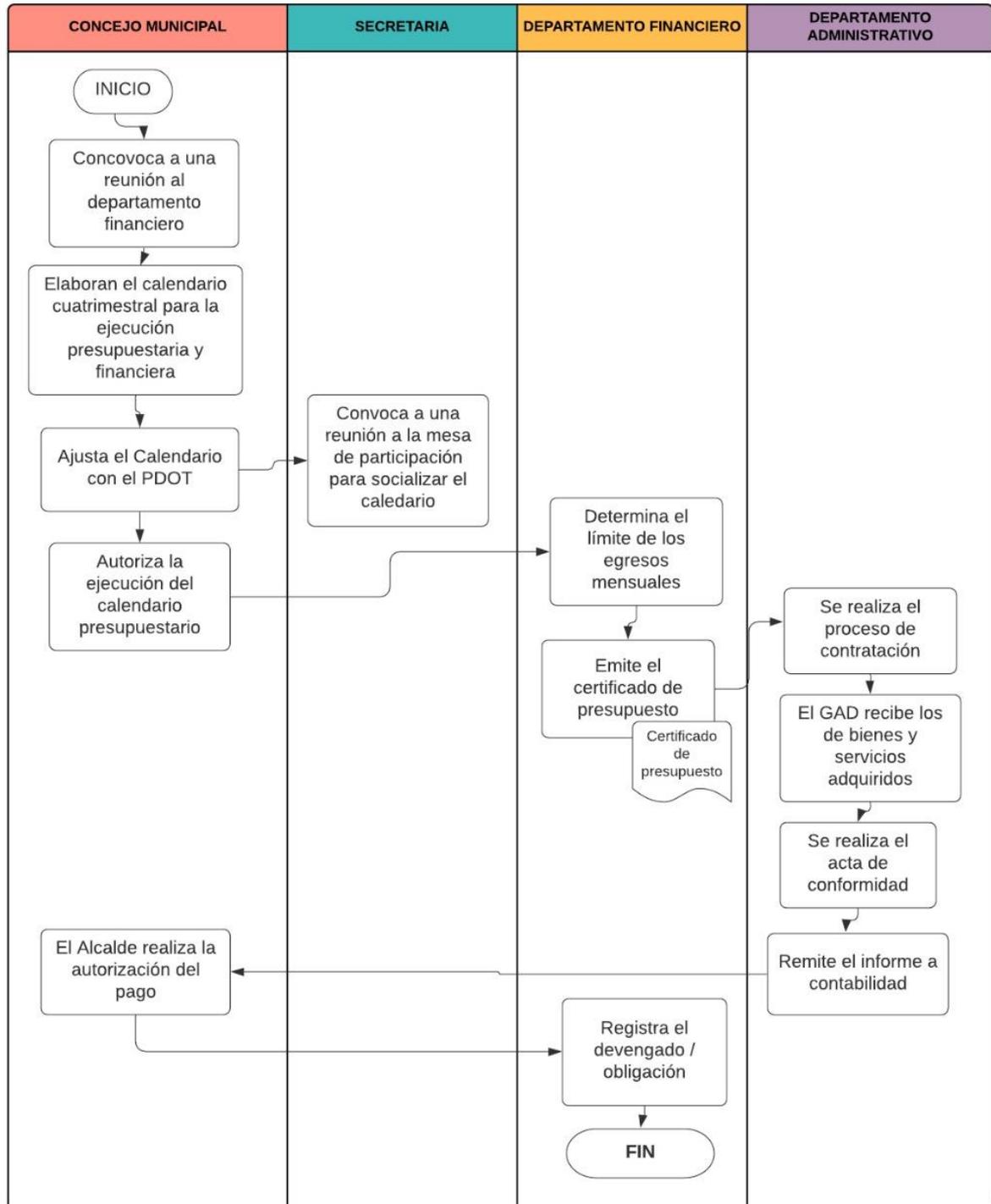




Nota: Procesos a ejecutar en la formulación del presupuesto

Ilustración 4

Ejecución



Nota: Procesos para la ejecución del presupuesto

Los flujogramas del ciclo presupuestario tiene como finalidad brindar mejor entendimiento de los procesos ejecutados en el GAD Municipal de Antonio Ante para el cumplimiento de la planificación .

4.3 Redacción del Informe

Atuntaqui,

Señores

ALCALDE Y CONCEJO MUNICIPAL

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ANTONIO ANTE

Atuntaqui-Imbabura

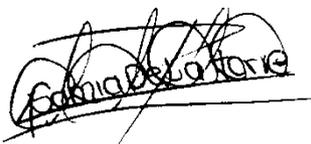
De nuestra consideración

Para el desarrollo del trabajo académico, se efectuó un examen especial a la gestión presupuestaria y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Antonio Ante, en el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2019 y el 31 de diciembre del 2020.

El estudio se realizó de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado. Estas normas se ejecutan para obtener razonabilidad en la información y documentación examinada, de conformidad con las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables.

Los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el trabajo.

Atentamente



Samia De La Torre



Katherin Galárraga

Motivo del examen

El examen Especial en el Gobierno Autónomo Descentralizado de Antonio Ante, se realiza de conformidad con la orden de trabajo 0001-UTN-IC-8C1-2021, con la finalidad de analizar la gestión presupuestaria y financiera correspondiente a los años 2019 y 2020, verificar su nivel de cumplimiento y proponer posibles medidas estratégicas que permitan establecer alternativas de mejora ante la problemática detectada.

Objetivo del Examen

- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normas aplicables en el proceso de la ejecución presupuestaria y financiera
- Verificar la propiedad, legalidad y veracidad de las operaciones administrativas y financieros ejecutadas en relación con los procesos examinados

Alcance del Examen

El examen especial se realizó a los procesos de ejecución presupuestaria y financiera, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2019 y el 31 de diciembre del 2020.

Base legal

Mediante decreto legislativo de 12 febrero de 1938, amparado en la Ley de División Territorial de la República.

Mediante Ordenanza Municipal de 16 de marzo de 2006, publicada en el Registro Oficial 302 de 29 de junio de 2008, se cambia de denominación de Municipio de Antonio Ante a Gobierno Municipal de Antonio Ante.

Actúa bajo las disposiciones de la Ley Orgánica de Régimen Municipal, codificación 105-016, publicada en el suplemento del registro oficial N° 159 de diciembre 5 de 2005, vigente hasta el 19 de octubre de 2010.

Mediate Ordenanza Municipal N° 0011-GADM-AA-14, de 6 de octubre de 2014, publicada en el registro oficial 232 de 20 de diciembre de 2014, se cambia la denominación de Gobierno Municipal de Antonio Ante a Gobierno Autónomo Descentralizado de Antonio Ante

Se rige por el Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización, publicado en el Registro Oficial 303 de 19 de octubre de 2010

Estructura Orgánica

La estructura Orgánica del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Antonio Ante, de conformidad con el orgánico funcional por procesos es la siguiente:

Nivel legislativo: Consejo Municipal

Nivel Gobernante: Alcalde

Nivel Asesor: Comisiones especiales y permanentes del Consejo

Asesoría Jurídica

Dirección de planificación Territorial

- Planificación y Urbanismo
- Avalúos y Catastros

Sección Fiscalización

Auditoría Interna

Nivel de apoyo: Unidad de Administración General

Sección Secretaría General

Dirección Financiera

- Contabilidad
- Tesorería
- Rentas

Dirección Administrativa

- Sistemas y Tecnología
- Talento Humano

Nivel Operativo: Dirección de Servicios Públicos

- Obras Públicas
- Gestión Ambiental

Dirección de gestión de Desarrollo

- Desarrollo Socio Económico y Patronato
- Turismo, Cultura, Seguridad y Deportes
- Comisaría y Policía Municipal
- Cuerpo de Bomberos

Registro de la propiedad

Objetivo de la entidad

Los objetivos de la entidad, de acuerdo con el Estatuto Orgánico vigente son:

- Promover el desarrollo sustentable de su circunscripción territorial cantonal para garantizar la realización del Buen vivir a través de la implementación de políticas cantonales, en el marco de sus competencias constitucionales y legales.
- Diseñar e implementar políticas de promoción y construcción de equidad e inclusión de su territorio en el marco de sus competencias constitucionales y legales.

Establecer el régimen de uso de suelo y urbanístico para lo cual determinará la condiciones de urbanización, parcelación, lotización, división o cualquier otra forma de fraccionamiento de conformidad con la planificación cantonal, asegurando porcentajes para zonas verdes y áreas comunales.

- Implementar un sistema de participación ciudadana para el ejercicio de los derechos y la gestión democrática de la acción municipal.
- Elaborar y ejecutar el plan cantonal de desarrollo, el de ordenamiento territorial y las políticas públicas en el ámbito de sus competencias y en circunscripción territorial de manera coordinada con la planificación nacional, regional, provincial y parroquial, realizar de forma permanente el seguimiento y rendición de cuentas sobre el cumplimiento de las metas establecidas.

4.4 Presentación y Análisis de Resultados del Caso

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Antonio Ante, para el cumplimiento de los objetivos en el periodo 2019-2020 cuenta con las siguientes asignaciones presupuestarias

Tabla 21

Cédula presupuestaria de Gastos

Información del GAD Municipal de Antonio Ante						Cálculo	
Grupo del ingreso	Denominación	Codificación	Devengado	Codificación	Devengado	Variación	% Variación
		2019		2020			
5	GASTOS CORRIENTES	3.196.414,03	2.494.532,21	3.071.086,14	2.397.560,05	96.972,16	3,89%
51	Gastos en personal	1.938.756,21	1.767.373,60	1.940.137,43	1.819.541,01	-52.167,41	-2,95%
53	Bienes y servicios de consumo	830.165,83	449.136,17	622.852,97	316.041,88	133.094,29	29,63%
56	Gastos financieros	182.314,37	95.203,33	127.807,54	64.492,99	30.710,34	32,26%
57	Otro gastos	150.143,24	97.513,53	230.128,20	64.390,79	33.122,74	33,97%
58	Transferencias Corrientes	95.034,38	85.305,58	150.160,00	133.092,48	-47.786,90	-56,02%
7	GASTOS DE INVERSIÓN	18.085.282,60	8.207.843,81	14.149.685,46	6.437.086,34	1.770.757,47	21,57%
71	Gastos en personal de inversión	1.720.363,71	1.531.222,98	1.803.195,62	1.706.052,00	-174.829,02	-11,42%
73	Bienes y servicios de Inversión	3.045.615,92	1.298.589,17	3.820.543,09	1.748.358,49	-449.769,32	-34,64%
75	Obras públicas	10.227.699,77	4.316.065,14	6.376.499,77	2.525.520,02	1.790.545,12	41,49%
77	Otros gastos de inversión	6.160,00	1.334,25	3.360,00	587,86	746,39	55,94%
78	Transferencias de Inversión	3.085.443,20	1.060.632,27	2.146.176,98	814.387,64	246.244,63	23,22%
8	GASTOS DE CAPITAL	541.007,14	119.314,70	957.283,20	51.374,19	67.940,51	56,94%
84	Activos de larga duración	541.007,14	119.314,70	957.283,20	51.374,19	67.940,51	56,94%
9	APLICACIÓN DE FINANCIAMIENTO	510.170,10	488.779,86	478.392,83	400.334,16	88.445,70	18,10%
96	Amortización deuda pública	406.041,04	384.650,80	354.611,17	276.552,50	108.098,30	28,10%
97	Deuda flotante	104.129,06	104.129,06	123.781,66	123.781,66	-19.652,60	-18,87%
	TOTAL GASTOS	22.332.873,87	11.310.470,58	18.656.447,63	9.644.174,41	1.666.296,17	14,73%

Nota: Cédula presupuestaria de Gastos del periodo 2019-2020. Obtenido de la página oficial del GAD Municipal de Antonio Ante

Con la información proporcionada por el GAD Municipal de Antonio Ante se realizó el cálculo de la variación y el porcentaje. El análisis de la tabla se encuentra detallada en el anexo 8

Incumplimiento de la ejecución de las obras públicas

De la revisión de las cédulas presupuestarias en el periodo 2019-2020, y en la aplicación del cuestionario de control, se ha encontrado la siguiente observación:

a) En el año 2019 y 2020 se ejecutó un 42,20% y 38,81% respectivamente del valor total asignado en el presupuesto a las partidas correspondientes a obras públicas, entre algunas de ellas se encuentran adoquinados, construcción de aceras, bordillos, empedrados, readecuación de varios espacios públicos, construcción de polideportivos, alcantarillados, muros de contención, baterías sanitarias, mejoramiento de la cubierta del parque de la familia de Chaltura e iluminación del polideportivo del barrio Santo Domingo. contraviniendo lo expresado en el art.118 del reglamento de la COPLAFIP y el art.55 del Código de Organización Territorial los que mencionan que:

“En cumplimiento al Reglamento del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas Art. 118.- Elementos de seguimiento y evaluación, establece que se deberá realizar un seguimiento y evaluación al proceso de la ejecución presupuestaria en el grado de cumplimiento de las metas y objetivos, como también la eficiencia, en el uso óptimo de los recursos en los programas, actividades y proyectos de las instituciones”.

“En observancia al Código de Organización Territorial Art 55. Competencias exclusivas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, se establece que tiene como competencia, planificar, construir y mantener la vialidad urbana”.

Se presentó esta situación debido a que en el año 2019 el director de servicios públicos no ejecutó monitoreos constantes que den cumplimiento de los programas y proyectos determinados en la planificación presupuestaria. Además, en el año 2020 la causa principal fue la emergencia sanitaria misma que dificultó alcanzar las metas y objetivos.

Esto ha ocasionado que el GAD no logre ejecutar los programas y proyectos destinados a obras públicas en los años 2019 y 2020 en un 57,8% y 61,19%, lo que ha generado inconformidad de la comunidad al no satisfacer las necesidades existentes.

Conclusión

El director de servicios públicos, no realizó un seguimiento y monitoreo a la ejecución de los programas y proyectos establecidos en la planificación presupuestaria en los años 2019 y 2020, lo que provocó que la institución no cumpla con las metas y objetivos previstos, incumpliendo lo dispuesto en el art.118 del reglamento de la COPLAFIP y el art.55 del Código de Organización Territorial.

Recomendación

Al Director de Servicios Públicos

Realizar monitoreos y seguimientos a los responsables de ejecutar los proyectos y programas establecidos en la planificación presupuestaria, y evaluar el cumplimiento de los mismos de manera periódica.

Deficiencia en la ejecución de gastos presupuestados

Del estudio de las cédulas presupuestarias correspondientes al periodo 2019-2020 y la evaluación de control se ha determinado la siguiente observación:

a) Del análisis realizado a la ejecución de gastos presupuestados se obtuvo que en el año 2019 únicamente se cumplió con el 50,64% esto representa el \$11.310.470,58 del monto total de \$22.332.873,87 y en el año 2020 el 51,69% que equivale a \$9.644.174,41 del valor de \$18.656.447,63, incumpliendo lo dispuesto en el art.179 de la COPLAFIP que establece:

“De acuerdo al Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas en el Art.179 se establece que la máxima autoridad de cada entidad y organismo público y los funcionarios y servidores encargados del manejo presupuestario, serán responsables por la gestión y cumplimiento de los objetivos y metas, así como de observar estrictamente las asignaciones

aprobadas, aplicando las disposiciones contenidas en el presente código y las normas técnicas”.

Este hecho se produjo por cuanto el Alcalde no realizó evaluaciones de cumplimiento a la planificación presupuestaria, dando como resultado que se ejecute el 49,36% del monto total de \$22.332.873,87 de los recursos proporcionados para el 2019,

El incumplimiento de la planificación presupuestaria provocó que para el año 2020 el GAD municipal tenga una reducción del presupuesto asignado que equivale a 16,46%, en términos monetarios \$3.676.426,24, esto ocasiona también que el valor destinado a obras públicas disminuya generando así, que no se pueda cubrir las necesidades prioritarias de la comunidad.

Conclusión

El Alcalde, al no ejecutar evaluaciones de cumplimiento de la planificación, provocó que se presente una reducción de las asignaciones presupuestarias a la institución en un 16,46%, inobservando lo dispuesto en el art.179 de la COPLAFIP.

Recomendación

Al Alcalde

Realizar evaluaciones de cumplimiento a los encargados de gestionar la planificación presupuestaria con la finalidad de que se logre alcanzar las metas y objetivos propuestos con los recursos asignados por parte del Ministerio de Finanzas.

Conclusiones

- Al realizar el estudio diagnóstico, se obtuvo información de la situación actual del GAD Municipal de Antonio Ante, se identificó el problema y las causas que originaron el incumplimiento de los objetivos y actividades propuestas en la planificación presupuestaria.
- El Marco Teórico se elaboró con la finalidad de dar a conocer los términos empleados en el transcurso del trabajo, mismos que se dividen en generales, específicos y técnicos, sustentados con artículos científicos.
- El Proceso Metodológico permitió validar los resultados del análisis y verificar el comportamiento de las variables, se determinaron los tipos de investigación, métodos, técnicas e instrumentos a utilizar en el desarrollo del trabajo.
- El desarrollo del estudio de caso permitió conocer el nivel de cumplimiento de la ejecución presupuestaria y financiera del GAD Municipal de Antonio Ante, en base al análisis de las cédulas presupuestarias de gastos, se determinó que la institución no efectúa un adecuado uso de los recursos proporcionados por el Estado puesto que, del total de gastos asignados se ha ejecutado un 50,64% y 49,77% de lo planificado en el periodo 2019 y 2020.

Recomendaciones

- Es necesario conocer a profundidad la situación actual de la institución, con la finalidad de detectar los posibles problemas y causas que ocasionan que no logre cumplir adecuadamente las metas y actividades planificadas.
- Es fundamental que se revise periódicamente los términos analizados en el marco referencial, ya que se los ha obtenido de bases teóricas y bibliográficas de fuentes confiables que ayudan a validar el trabajo, para brindar una mejor comprensión al lector.
- Es importante seleccionar adecuadamente los métodos, técnicas e instrumentos de investigación, puesto que ayudan a obtener información real y relevante que contribuyan al buen desarrollo del trabajo.
- Se recomienda que el GAD Municipal de Antonio Ante adopte las medidas y sugerencias establecidas en el análisis, con el objetivo de establecer posibles soluciones a la problemática detectada y mejorar la eficiencia en la gestión financiera y presupuestaria, orientadas a la satisfacción de necesidades prioritarias y el bienestar de la comunidad, puesto que es uno de los principales objetivos de la institución pública.

Referencias Bibliográficas

- AUDITool. (23 de Marzo de 2019). *www.auditool.org*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/6453-el-balanced-scorecard-y-su-importancia-en-la-auditoria>
- Baena, G. (2017). *Metodología de la Investigación*. México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/utnorte/40362>
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la Investigación*. Colombia: Pearson. Obtenido de <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/EI-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf?fbclid=IwAR0Es6pnaKeduSuMysOWnYP5kt3vEJmwjaC7afmv5A0ilfKYc3Czy2oF64I>
- Blandez, M. d. (2014). *Proceso administrativo*. México: Digital UNID. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/utnorte/41174>
- CES. (21 de Agosto de 2018). *www.ces.gob.ec*. Obtenido de <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/CODIGO%20TRIBUTARIO.pdf>
- COOTAD. (2019). *Código Orgánico de Organización Territorial*. Ecuador. Obtenido de <https://www.cpccs.gob.ec/wp-content/uploads/2020/01/cootad.pdf>
- Córdoba, M. (2014). *Análisis financiero*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/utnorte/114315>
- Fau, M. (2012). *Fau, M. E. (2012). Diccionario básico de Derecho. La Bisagra. .* Buenos Aires : La bisagra . Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/utnorte/127995>
- Gallardo. (2016). *Prácticas de enseñanza de iniciación a la lecto-escritura en el nivel Inicial*. Quito.
- Gallardo, E. (2017). *Metodología de la Investigación*. Perú: Universidad Continental. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO_UC_EG_MAI_UC0584_2018.pdf

- García, T. (2015). *El cuestionario como Instrumento de investigación*. Madrid: McGraw-Hill. Obtenido de http://www.univsantana.com/sociología/El_Cuestionario.pdf
- Jordan , B., Westerfield , R., & Ross, S. (2018). *Fundamnetos de Finanzas Corporativas*. México: Mc Grawhil.
- LOEP. (2017). *Ley Orgánica de Empresas Públicas*. Quito: LEXIS S.A. Obtenido de <https://www.telecomunicaciones.gob.ec/wp-content/uploads/2017/05/LEY-ORGÁNICA-DE-EMPRESAS-PÚBLICAS.pdf>
- López, P., & Fachelli, S. (2015). *Metodología de la investigación social cuantitativa*. Barcelona: I-Treball.
- Luna, A. (2015). *Procesos Administrativos*. México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/utnorte/39415>
- Maranto , M., & Eugenia , M. (2015). *Fuente de Información*. Hidalgo. Obtenido de <https://repository.uaeh.edu.mx/bitstream/bitstream/handle/123456789/16700/LECT132.pdf>
- Ministerio de Finanzas. (2016). *Los principios y Normas Técnicos de Contabilidad Gubernamental*. Quito : LEXIS S.A. Obtenido de <https://www.telecomunicaciones.gob.ec/wp-content/uploads/2016/06/PRINCIPIOS-Y-NORMAS-DE-CONTABILIDAD-GUBERNAMENTAL.pdf>
- Ministerio de Finanzas. (2019). *Normativa de Contabilidad Gubernamental*. Quito. Obtenido de https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/04/Anexo_Acuerdo-Ministerial-067-Normativa-de-Contabilidad-Gubernamental.pdf
- Ministerio de Finanzas Ecuador. (2011). *Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas*. Quito. Obtenido de https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/CÓDIGO_PLANIFICACIÓN_FINAZAS.pdf
- Ministerio de Trabajo. (Septiembre de 26 de 2012). *www.trabajo.gob.e*. Obtenido de <https://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/11/C%C3%B3digo-de-Tabajo-PDF.pdf>

- Monroy , M., & Nava, N. (2018). *Metodología de la investigación*. México: Grupo Editorial Éxodo. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/utnorte/172512>
- Morocho, Z., & Medina , W. (2015). *Contabilidad Gubernamental*. Machala: UTMACH.
- Muñoz, C. (2016). *Metodología de la Investigación*. México: Sextil Online S.A. Obtenido de <https://corladancash.com/wp-content/uploads/2019/08/56-Metodología-de-la-investigación-Carlos-I.-Munoz-Rocha.pdf>
- Narváez, J. (2017). *Presupuestos*. Colombia: Ediciones de la U. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/utnorte/70310>
- Neill, D., & Cortez, L. (2017). *Procesos y Fundamentos de la investigación científica*. Machala: Utemach. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14232/1/Cap.4-Investigaci%C3%B3n%20cuantitativa%20y%20cualitativa.pdf>
- Pavía, I. (2016). *Organización empresarial y de recursos humanos*. España: IC Editorial.
- Prado, E. (2020). *Empresa y administración*. España: Ediciones Nobel. Obtenido de <https://www.paraninfo.es/catalogo/9788428342704/empresa-y-administración--edición-2020->
- RAE. (2014). *Diccionario de la lengua Española*. Madrid. Obtenido de <https://dle.rae.es/pol%C3%ADtico?m=form2>
- Romero, E. (2017). *Presupuesto público y contabilidad gubernamental*. Colombia: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2017/04/Presupuesto-p%C3%ABlico-y-contabilidad-gubernamental-6ta-Edici%C3%B3n.pdf>
- Rueda, N. (2013). La eficiencia y su importancia en el sector público. *Dialnet*, 1-10.
- Salgado , J., Guerrero , L., & Salgado, N. (2016). *Fundamentos de Administración*. México: Editorial Éxodo. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/utnorte/130328>
- Torres, Z. (2015). *Administración estratégica*. México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/utnorte/39403>

Anexos

Anexo 1: Carta de Aceptación

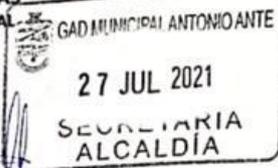


UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

RESOLUCIÓN No. 173-SE-33-CACES-2020

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - MODALIDAD PRESENCIAL

2114926



Ibarra, 27 de julio de 2021

Economista
 Rolando López Ch.

DIRECCIÓN FINANCIERA
 EL SR. ALCALDE DISPONDE LO
 PERTINENTE, SOBRE LA BASE DE LOS
 INFORMES DE LAS UNIDADES CORRESPONDIENTES.

ALCALDE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ANTONIO ANTE

De mi consideración:

DIRECCIÓN FINANCIERA
 ASUNTO: PRECEDENCIA DEL PEDIDO.
 27. JULIO 2021

La Universidad Técnica del Norte a través de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, expresa un atento y cordial saludo.

Con la finalidad de contribuir al fortalecimiento académico, solicito muy comedidamente facilitar la información de las cédulas presupuestarias de Ingresos y Egresos de los años 2019 y 2020, para que las señoritas estudiantes de octavo nivel de la carrera de Contabilidad y Auditoría modalidad presencial detalladas a continuación, realicen su trabajo de Integración Curricular denominado:

"ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN ANTONIO ANTE, EN EL PERÍODO 2019 - 2020."

#	Apellidos y Nombres	Nro. Cédula	Correo
1	DE LA TORRE MORALES SAMIA MICHELLE	100429700-6	smdelatorrem@utn.edu.ec
2	GALÁRRAGA RUIZ KATHERIN LISBETH	100408175-6	kigalarragar@utn.edu.ec

Por su favorable atención, anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,
 "CIENCIA Y TÉCNICA AL SERVICIO DEL PUEBLO"



Dra. Soraya Rhea González
 DECANA FACAE

EDWING
 ROLANDO
 SORIA FLORES

Ing. Rolando Soria Flores
 COORDINADOR CARRERA

Realizado por:	Ing. Joely Molina	Fecha: 09/07/2021
Revisado por:	Ing. Rolando Soria	Fecha: 13/07/2021
Aprobado por:		



Av. 17 de Julio - 21y José María Córdova
 Ciudadela Universitaria Barrio El Olivo
 Teléfono: (06) 2997800 Casilla 199
 Email: info@utn.edu.ec
 www.utn.edu.ec
 Ibarra - Ecuador



SCIENTIA ET THECNICUS IN SERVITIUM POPULI



Escaneado con CamScanner



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

RESOLUCIÓN No. 173-SE-33-CACES-2020

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – MODALIDAD PRESENCIAL

Ibarra, 13 de julio de 2021
Oficio: TT-CCA-2021-116

Economista
Rolando López Ch.

*ANÁLISIS FINANCIERO
ANÁLISIS PROCEDIMIENTOS DE CO
Peticiones 22 JULIO/2021*

2113920
22 JUL 2021
ALCALDÍA

ALCALDE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE ANTONIO ANTE

SCIENTIA ET THECNICUS IN SERVITIUM POPULI

De mi consideración:

La Universidad Técnica del Norte a través de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, expresa un atento y cordial saludo.

Con la finalidad de contribuir al fortalecimiento académico, solicito muy comedidamente facilitar la información necesaria para que las señoritas estudiantes de octavo nivel de la carrera de Contabilidad y Auditoría modalidad presencial detalladas a continuación, realicen su trabajo de Integración Curricular denominado:

“ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN ANTONIO ANTE, EN EL PERÍODO 2019 - 2020.”

#	Apellidos y Nombres	Nro. Cédula	Correo
1	DE LA TORRE MORALES SAMIA MICHELLE	100429700-6	smdelatorrem@utn.edu.ec
2	GALÁRRAGA RUIZ KATHERIN LISBETH	100408175-6	kigalarragar@utn.edu.ec

Por su favorable atención, anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,
“CIENCIA Y TÉCNICA AL SERVICIO DEL PUEBLO”

CERTIFICACIÓN
Firmado Digitalmente por: BERTHA SORAYA RHEA GONZALEZ
Hora oficial Ecuador: 13/07/2021 19:44

Dra. Soraya Rhea González
DECANA FACAE

EDWING ROLANDO SORIA FLORES

Ing. Rolando Soria Flores
COORDINADOR CARRERA

Realizado por:	Ing. Joely Molina	Fecha: 09/07/2021
Revisado por:	Ing. Rolando Soria	Fecha: 13/07/2021
Aprobado por:		

GOBIERNO MUNICIPAL DE ANTONIO ANTE
DIRECCIÓN FINANCIERA
RECIBIDO
23 JUL. 2021
Hora: 12:00
Cristina Torres

Av. 17 de Julio s - 21y José María Córdova
Ciudadela Universitaria Barro El Olivo
Teléfono: (06) 2997800 Casilla 199
E-mail: info@utn.edu.ec
www.utn.edu.ec
Ibarra - Ecuador

Anexo 2: Formato de cuestionario-Entrevista



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Formato de Cuestionario para la entrevista al Director administrativo

La entrevista tiene como Finalidad recolectar información acerca del nivel de cumplimiento de obras públicas planificadas para el periodo 2019-2020, en el GAD municipal de Antonio Ante. Los resultados serán utilizados únicamente para fines académicos.

1. ¿Cuál es el cargo que desempeña?
2. ¿En la actualidad cumple con las funciones inherentes al cargo?
3. ¿Qué tiempo realiza las funciones de su cargo?
4. ¿Existieron obras no ejecutadas en el año 2019 y 2020?
5. ¿Cuáles son las obras no ejecutadas?
6. ¿Cuál es el porcentaje de obras no ejecutadas en el año 2019 y 2020?
7. ¿Cuáles son los factores que impidieron la ejecución total de las obras planificadas en el año 2019 y 2020?
8. ¿Se continuo con la ejecución de las obras que fueron planificadas y no ejecutadas en el año anterior?

Anexo 3: Formato de cuestionario-Entrevista



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Formato de Cuestionario para la entrevista al director financiero

La Entrevista tiene como objetivo recolectar información acerca del grado de cumplimiento de planificación presupuestaria, en el GAD Municipal de Antonio Ante. Los resultados serán utilizados únicamente para fines académicos.

1. ¿Cuál es el cargo que desempeña?
2. ¿En la actualidad cumple con las funciones inherentes al cargo?
3. ¿Qué tiempo realiza las funciones de su cargo?
4. ¿Qué personas integran la comisión para la elaboración de la proforma presupuestaria?
5. ¿Se cumplió la totalidad de las actividades determinadas en planificación presupuestaria, en el año 2019 – 2020?
6. ¿Se presentó alguna disminución al presupuesto anual asignado al GAD municipal?
7. ¿Existieron reprogramaciones del presupuesto otorgado para los años 2019-2020?
8. ¿Cuáles son los grupos o los proyectos a los que se hicieron reprogramaciones y por qué?

Anexo 4: Formato de encuesta para la población de Antonio Ante



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Formato de encuesta para la población de Antonio Ante

La encuesta tiene como objetivo recopilar información acerca del desempeño del GAD Municipal con respecto a la ejecución de obras y prestación de servicios en beneficio de la sociedad. Los resultados serán utilizados únicamente para fines académicos.

- 1. ¿Cómo calificaría el nivel de Planificación que realiza el Municipio por el bienestar de la población?**
 - Muy bueno
 - Bueno
 - Regular
 - Deficiente
- 2. ¿Cómo evalúa el nivel de gestión del Municipio en beneficio de la Comunidad?**
 - Muy bueno
 - Bueno
 - Regular
 - Deficiente
- 3. De los siguientes Servicios Públicos, ¿cuáles necesitan más apoyo Municipal?**
 - Servicios de agua potable
 - Servicios de alcantarillado
 - Servicios de alumbrado público
 - Servicio de recolección de basura
 - Servicio de reconstrucción de calles y vías públicas
- 4. ¿Debería existir una mayor Participación de la Ciudadanía en la elaboración del Presupuesto Municipal?**
 - Si
 - No
 - Tal vez

5. ¿La ejecución de las obras se realiza en el tiempo establecido por el GAD?

- Si
- No
- Tal vez

6. ¿Está satisfecho con las obras ejecutadas por el GAD municipal?

- Si
- No
- Tal vez

7. ¿Cuáles son los servicios que necesitan mayor atención en la actualidad?

- Aceras
- Adoquinado
- Limpieza de espacios verdes
- Construcción de canchas
- Mejoras de las vías

Anexo 5: Tabulación de los resultados de la encuesta realizada a la población de Antonio Ante

1. ¿Cómo calificaría el nivel de Planificación que realiza el Municipio por el bienestar de la población?

Tabla 22

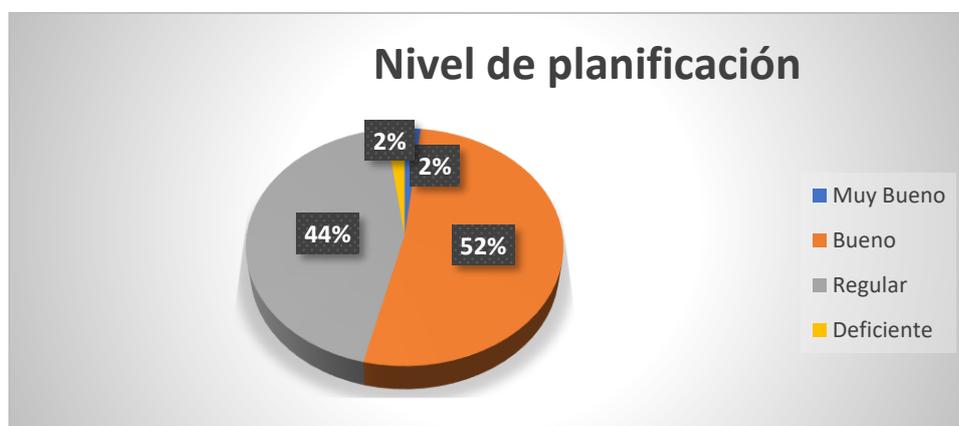
Nivel de Planificación

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Muy Bueno	7	1,8%
Bueno	198	52%
Regular	168	44,1%
Deficiente	8	2,1%
Total	381	100%

Nota: Resultados de la encuesta realizada a la población de Antonio Ante con respecto al Nivel de planificación del GAD municipal

Gráfico 3

Nivel de planificación



Nota: Resultados de la encuesta con respecto al Nivel de planificación del GAD

Análisis

A través de la encuesta realizada a la población de Antonio Ante, se determinó que la mayoría menciona que el nivel de planificación del GAD municipal, va entre bueno y regular. Estableciendo que las actividades desarrolladas no se efectúan adecuadamente.

2. ¿Cómo evalúa el nivel de gestión del Municipio en beneficio de la Comunidad?

Tabla 23

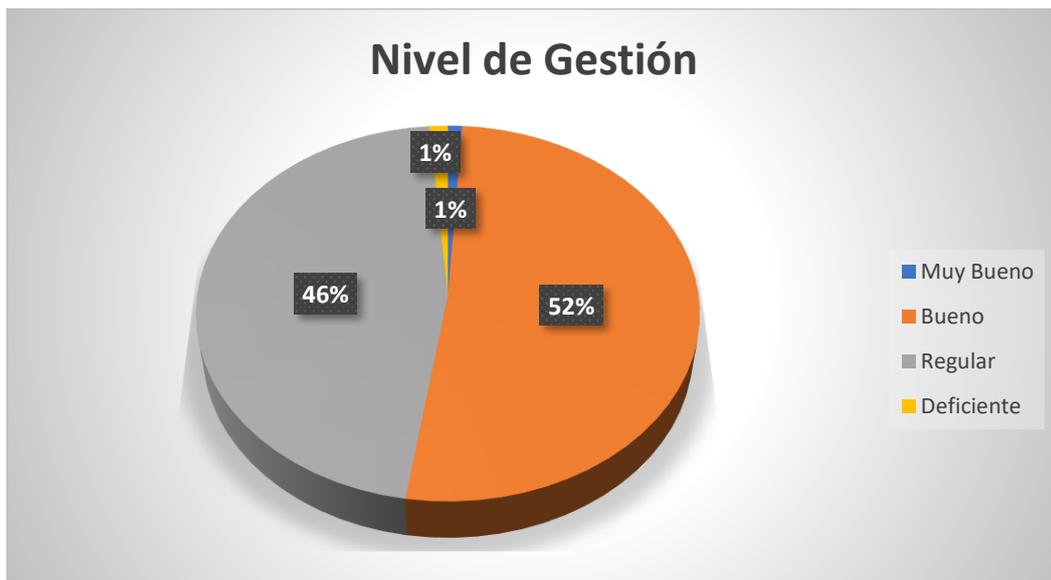
Nivel de Gestión

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Muy Bueno	4	1%
Bueno	196	51,4%
Regular	176	46,2%
Deficiente	5	1,3%
Total	381	100%

Nota: Resultados de la encuesta realizada a la población de Antonio Ante referente al Nivel de gestión del GAD Municipal

Gráfico 4

Nivel de Gestión



Nota: Resultados de la encuesta referente al Nivel de gestión del GAD

Análisis

Mediante la encuesta realizada se determinó, que la gestión efectuada por el GAD Municipal de Antonio Ante, se encuentra en los rangos de bueno y regular, por lo que se entiende que la población presenta desconformidad en el servicio que brinda la institución pública.

3. De los siguientes Servicios Públicos, ¿cuáles necesitan más apoyo Municipal?

Tabla 24

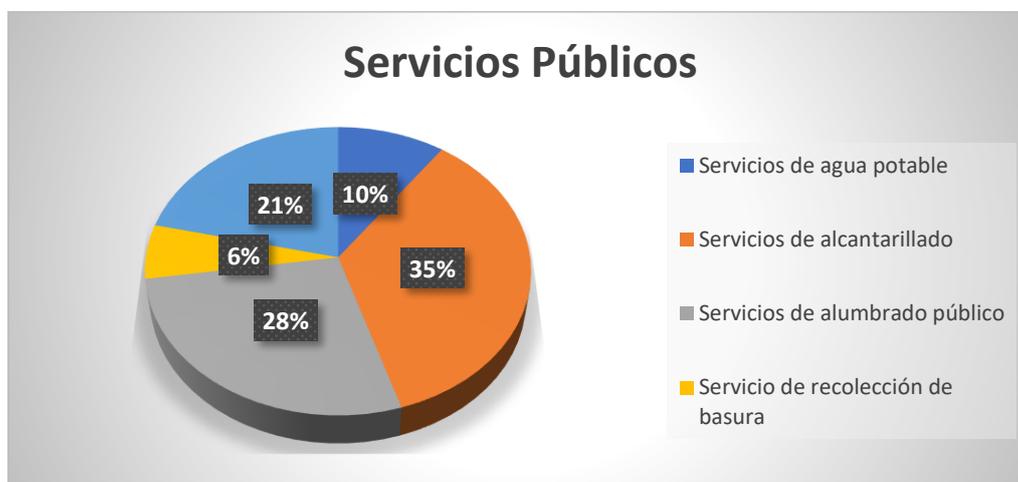
Servicios Públicos

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Servicios de agua potable	55	14,44%
Servicios de alcantarillado	197	51,7%
Servicios de alumbrado público	153	40,2%
Servicio de recolección de basura	34	8,9%
Servicio de reconstrucción de calles y vías públicas	119	31,2%
Total	381	100%

Nota: Resultados de la encuesta realizada a la población de Antonio Ante referente a los servicios que mayor apoyo necesita.

Gráfico 5

Servicios Públicos



Nota: Resultados de la encuesta referente a los servicios que mayor apoyo necesitan

Análisis

De acuerdo a las encuestas realizadas se determinó, que los servicios públicos que más apoyo necesitan por parte del GAD Municipal de Antonio Ante son alcantarillado y alumbrado público, puesto que las comunidades rurales no cuentan con estos beneficios.

4. ¿Debería existir una mayor Participación de la Ciudadanía en la elaboración del Presupuesto Municipal?

Tabla 25

Participación Ciudadana

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Si	186	48%
No	170	44,6%
Tal vez	28	7,3%
Total	381	100%

Nota: Resultados de la encuesta realizada a la población de Antonio Ante con respecto a la participación ciudadana en la elaboración del presupuesto

Gráfico 6

Participación Ciudadana



Nota: Resultados de la encuesta con respecto a la participación ciudadana en la elaboración del presupuesto

Análisis

La población encuestada de Antonio Ante establece que debería existir más participación en la elaboración del presupuesto municipal, debido a que, al realizar esta actividad se conocerá las necesidades primordiales que las comunidades presentan.

5. ¿La ejecución de las obras se realiza en el tiempo establecido por el GAD?

Tabla 26

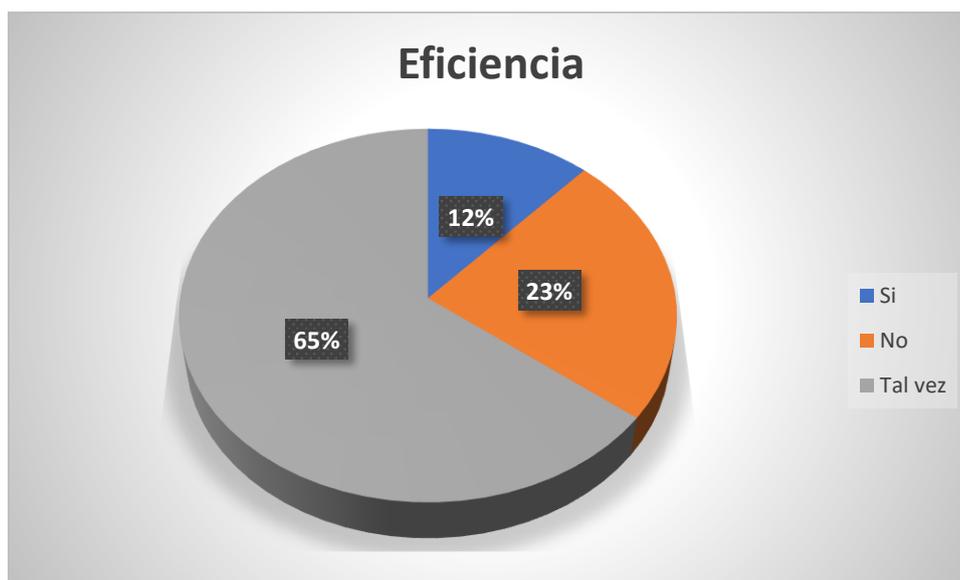
Eficiencia

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Si	45	11,8%
No	90	23,6%
Tal vez	246	64,6%
Total	381	100%

Nota: Resultados de la encuesta realizada a la población de Antonio Ante en referente a la eficiencia en la elaboración de obras.

Gráfico 7

Eficiencia



Nota: Resultados de la encuesta en referente a la eficiencia en la elaboración de obras.

Análisis

La población establece que la eficiencia en la elaboración de las obras por parte del GAD no es la adecuada, porque la mayoría desconoce si se efectúan los trabajos en el tiempo determinado.

6. ¿Está satisfecho con las obras ejecutas por el GAD Municipal?

Tabla 27

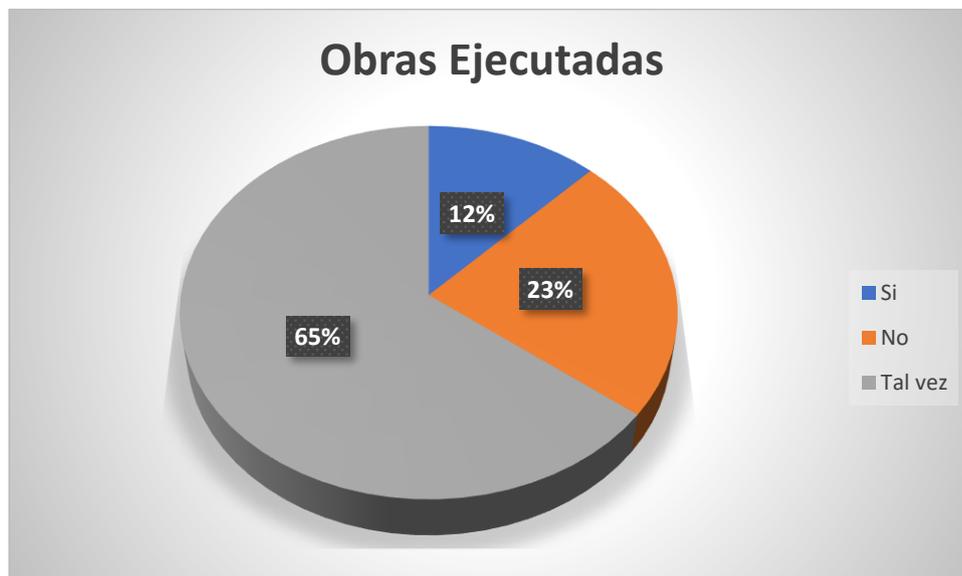
Obras ejecutadas

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Si	47	12,3%
No	88	23,1%
Tal vez	246	64,6%
Total	381	100%

Nota: Resultados de la encuesta realizada a la población de Antonio Ante con respecto a las obras ejecutadas por el GAD

Gráfico 8

Obras Ejecutadas



Nota: Resultados de la encuesta con respecto a las obras ejecutadas por el GAD

Análisis

La población de Antonio Ante, menciona que no está muy conforme con las obras realizadas por el GAD Municipal, dado que los trabajos efectuados en las zonas rurales no son de calidad.

7. ¿Cuáles son los servicios que necesitan mayor atención en la actualidad?

Tabla 28

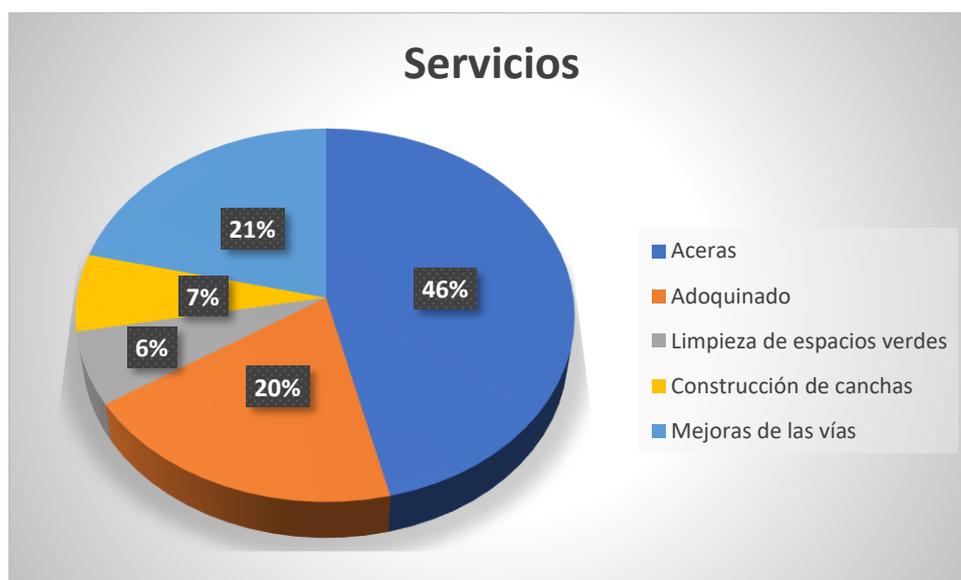
Servicios

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Aceras	235	61,7 %
Adoquinado	290	26,1%
Limpieza de espacios verdes	32	8,4%
Construcción de canchas	34	8,9%
Mejoras de las vías	108	28,3%
Total	381	100%

Nota: Resultados de la encuesta realizada a la población de Antonio Ante con respecto a los servicios que necesitan mayor atención en la actualidad.

Gráfico 9

Servicios



Nota: Resultados de la encuesta con respecto a los servicios que necesitan mayor atención en la actualidad.

Análisis

De acuerdo a las encuestas realizadas se determinó que, la población necesita mayor atención en la construcción de aceras y adoquinados por parte del GAD Municipal de Antonio Ante, puesto que algunas vías no cuentan con estos servicios o se encuentran en mal estado.

Anexo 6: Políticas y estrategias del GAD Municipal de Antonio Ante

Políticas	Estrategias
Disminuir las brechas socioeconómicas entre lo rural y urbano, que permita configurar un modelo de desarrollo equitativo e inclusivo, partiendo de zonas estratégicas con componentes organizacionales adecuadamente fortalecidos.	Mejorar la cobertura y dotación de los servicios de agua potable, alcantarillado y tratamiento de aguas residuales.
Incrementar la cobertura y calidad de los servicios públicos fundamentales para la vida de las personas en el cantón.	Incrementar la cobertura y el uso eficiente del servicio de energía eléctrica
Mejorar las condiciones de vida de las personas de grupos de atención prioritaria y combatir la violencia de género.	Promover prácticas de uso responsable de los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento.
Contar con una estrategia para enfrentar la emergencia del COVID-19, precautelando la salud y vida de sus habitantes.	Establecer convenios con ministerios rectores para revisión de la prestación complementaria de servicios.
Fortalecer y rescatar la identidad cultural, la memoria y el patrimonio.	Promover la generación de capacidades técnicas especializadas para los profesionales vinculados a la atención a grupos prioritarios.
Repotenciar las condiciones institucionales del GAD cantonal, que posibiliten a los Anteños disfrutar de servicios de calidad.	Revisar los procesos institucionales, automatizar servicios ciudadanos y simplificar trámites.

<p>Promover la transparencia y la corresponsabilidad en la gestión pública local.</p>	<p>Implementar una estrategia de gobierno abierto y gestión transparente.</p>
<p>Fortalecer la participación democrática de la ciudadanía en la planificación, ejecución y evaluación de la gestión municipal.</p>	<p>Fortalecer la cualificación del talento humano del Municipio.</p>
<p>Mejorar las condiciones de vialidad, transporte, tránsito y seguridad vial.</p>	<p>Implementar un sistema de calidad, rendición de cuentas y participación ciudadana</p>
<p>Incrementar la cobertura y calidad de los servicios de conectividad que apalanque el desarrollo económico, mejore las condiciones de vida de la población y acerque el gobierno local a la ciudadanía.</p>	<p>Fortalecer y especializar el accionar del Concejo Cantonal de Protección de Derechos y consolidar una red cantonal de protección de derechos.</p>
<p>Estimular la provisión de diversas opciones de vivienda segura, asequible y accesible a través de la ejecución de planes, programas y proyectos que garanticen la integración socioeconómica y cultural de la comunidad Anteña y dotación de servicios básicos, evitando la segregación y estratificación.</p>	<p>Institucionalizar el área de Gestión de Riesgos</p>

Anexo 7: Cálculo Vertical y Horizontal de las Cédulas Presupuestarias de Gastos

GRUPO DEL INGRESO	DENOMINACIÓN	CODIFICACIÓN	DEVENGADO	% EJECUTADO	CODIFICACIÓN	DEVEGADO	% EJECUTADO
		2019			2020		
5	GASTOS CORRIENTES	\$3.196.414,03	\$2.494.532,21	78,04%	\$3.071.086,14	\$2.397.560,05	78,03%
51	Gastos en personal	\$1.938.756,21	\$1.767.373,60	91,16%	\$1.940.137,43	\$1.819.541,01	93,78%
53	Bienes y servicios de consumo	\$830.165,83	\$449.136,17	54,10%	\$622.852,97	\$316.041,88	50,74%
56	Gastos financieros	\$182.314,37	\$95.203,33	52,22%	\$127.807,54	\$64.492,99	50,46%
57	Otro gastos	\$150.143,24	\$97.513,53	64,95%	\$230.128,20	\$64.390,79	27,49%
58	Transferencias Corrientes	\$95.034,38	\$85.305,58	89,76%	\$150.160,00	\$133.092,48	88,63%
7	GASTOS DE INVERSIÓN	\$18.085.282,60	\$8.207.843,81	45,38%	\$14.149.685,46	\$6.437.086,34	45,49%
71	Gastos en personal de inversión	\$1.720.363,71	\$1.531.222,98	89,01%	\$1.803.195,62	\$1.706.052,00	94,61%
73	Bienes y servicios de Inversión	\$3.045.615,92	\$1.298.589,17	42,64%	\$3.820.543,09	\$1.748.358,49	38,03%
75	Obras públicas	\$10.227.699,77	\$4.316.065,14	42,20%	\$6.376.499,77	\$2.525.520,02	38,81%
77	Otros gastos de inversión	\$6.160,00	\$1.334,25	21,66%	\$3.360,00	\$587,86	10,35%
78	Transferencias de Inversión	\$3.085.443,20	\$1.060.632,27	34,38%	\$2.146.176,98	\$814.387,64	37,43%
8	GASTOS DE CAPITAL	\$541.007,14	\$119.314,70	22,05%	\$957.283,20	\$51.374,19	5,37%
84	Activos de larga duración	\$541.007,14	\$119.314,70	22,05%	\$957.283,20	\$51.374,19	5,37%
9	APLICACIÓN DE FINANCIAMIENTO	\$510.170,10	\$488.779,86	95,81%	\$478.392,83	\$400.334,16	83,68%
96	Amortización deuda pública	\$406.041,04	\$384.650,80	94,73%	\$354.611,17	\$276.552,50	77,00%
97	Deuda flotante	\$104.129,06	\$104.129,06	100,00%	\$123.781,66	\$123.781,66	100,00%
	TOTAL GASTOS	\$22.332.873,87	\$11.310.470,58	50,64%	\$18.656.447,63	\$9.644.174,41	49,77%

ANÁLISIS VERTICAL CODIFICADO		ANÁLISIS HORIZONTAL CODIFICADO		ANÁLISIS VERTICAL DEVENGADO		ANÁLISIS HORIZONTAL DEVENGADO	
2019	2020	2019-2020		2019	2020	2019-2020	
14,31%	16,46%	125327,89	3,92%	22,06%	24,86%	\$96.972,16	3,89%
60,65%	63,17%	-\$1.381,22	-0,07%	70,85%	75,89%	-\$52.167,41	-2,95%
25,97%	20,28%	\$207.312,86	24,97%	18,00%	13,18%	\$133.094,29	29,63%
5,70%	4,16%	\$54.506,83	29,90%	3,82%	2,69%	\$30.710,34	32,26%
4,70%	7,49%	-\$79.984,96	-53,27%	3,91%	2,69%	\$33.122,74	33,97%
2,97%	4,89%	-\$55.125,62	-58,01%	3,42%	5,55%	-\$47.786,90	-56,02%
80,98%	75,84%	\$3.935.597,14	21,76%	72,57%	66,75%	\$1.770.757,47	21,57%
9,51%	12,74%	-\$82.831,91	-4,81%	18,66%	26,50%	-\$174.829,02	-11,42%
16,84%	27,00%	-\$774.927,17	-25,44%	15,82%	27,16%	-\$449.769,32	-34,64%
56,55%	45,06%	\$3.851.200,00	37,65%	52,58%	39,23%	\$1.790.545,12	41,49%
0,03%	0,02%	\$2.800,00	45,45%	0,02%	0,01%	\$746,39	55,94%
17,06%	15,17%	\$939.266,22	30,44%	12,92%	12,65%	\$246.244,63	23,22%
2,42%	5,13%	-\$416.276,06	-76,94%	1,05%	0,53%	\$67.940,51	56,94%
100,00%	100,00%	-\$416.276,06	-76,94%	1,05%	100,00%	\$67.940,51	56,94%
2,28%	2,56%	\$31.777,27	6,23%	4,32%	4,15%	\$88.445,70	18,10%
79,59%	74,13%	\$51.429,87	12,67%	78,70%	69,08%	\$108.098,30	28,10%
20,41%	25,87%	-\$19.652,60	-18,87%	21,30%	30,92%	-\$19.652,60	-18,87%
100,00%	100,00%	\$3.676.426,24	16,46%	100,00%	100,00%	\$1.666.296,17	14,73%

Anexo 8: Análisis de cédulas presupuestarias

Análisis de la ejecución presupuestaria

Del total de los Gastos, se evidenció que el GAD Municipal de Antonio Ante tuvo una disminución del presupuesto en un 16,46%, para el año 2020 lo que representa el \$3.676.426,24, debido a que la institución ejecutó el 50,64% y 49,77%, de la planificación en los años 2019 y 2020.

Los gastos corrientes se ejecutaron un 78,04% y 78,03% de lo presupuestado, determinando que se encuentran en un rango medio, esto a causa de que en Bienes y servicios de consumo se utilizó el 54,10% y 50,74% de lo asignado y en los gastos financieros el 52,22% y 50,46%.

Se evidenció para el año 2019 y 2020 el GAD Municipal de Antonio Ante, en la cuenta de gastos de inversión se ha ejecutado el 45,38% y 45,49%, debido a que en obras públicas se ha realizado un 42,20% y 38,81% de la planificación presupuestaria. lo que refleja que no existe un óptimo desempeño por parte de la institución.

Los gastos de Capital se ejecutaron en un 22,05% y 5,37%, que representan \$119.314,70 y \$51.374,19, considerando que son valores manejables utilizados para la adquisición de bienes de larga duración.

En la aplicación del financiamiento se realizó un 95,81% y 83,68%, esto refleja que el GAD Municipal designa el pago de obligaciones de capital e interés generados por préstamos.

Análisis Vertical

Del total de gastos generados por la institución para el año 2019 y 2020 se obtuvo el 72,57% y 66,75% en Gastos de inversión, lo que reflejan porcentajes mayores a comparación de otros egresos presentados en la cédula presupuestaria, debido a que el GAD realiza salidas de dinero para cumplir con la planificación presupuestaria, entre los egresos más significativos están gastos de personal de inversión que representa el 18,66% y 26,50%, bienes y servicios

de Inversión el 15,82% y 27,16%, obras públicas el 52,58% y 39,23%, para los años mencionados.

Los Gastos corrientes representan un 22,06% y 24,86% del total de los egresos para el año 2019 y 2020, esto debido a que la institución tuvo un porcentaje mayor en las cuentas de gastos en personal en un 70,85% y 75,89%, bienes y servicios de consumo en un 18,00% y 13,18%.

Los gastos de capital para el año 2019 y 2020 fueron el 1,05% y 0,53%, en la aplicación del financiamiento el 4,32% y 4,15%, lo que refleja que el GAD Municipal de Antonio Ante realizó menores gastos en las cuentas mencionados.

Análisis horizontal

En lo referente a los Gastos Corrientes hubo una disminución del 3,89% esto representa el \$ 96.972,16, puesto que bienes y servicios de consumo se redujeron en un 29,63%, los gastos financieros en un 32,26%, y otros egresos generados por la institución en un 33,97%. La causa principal de esta disminución fue la emergencia sanitaria. A comparación de gasto de personal y trasferencias corrientes donde hay un aumento del 2,95% y 56,02% respectivamente.

En Gastos de Inversión, hubo una reducción del 21,57%, que representa \$ 1.770.757,47, debido a que, en obras públicas, otros gastos y transferencias de inversión, se presentó una disminución del 41,49%, 55,94% y 23,22%, respectivamente. Sin embargo, en gastos en personal de inversión, bienes y servicios de Inversión, existió un aumento del 11,42% y 34,64%. En el Gasto de Capital se produjo una disminución del 56,94%, en bienes de larga duración y en la Aplicación del Financiamiento el 18,10%.

Anexo 9: Obras no ejecutadas por el GAD Municipal de Antonio Ante en el año 2020

Código	Objeto del Proceso	Estado del Proceso	Presupuesto Referencial Total(sin iva)
<u>COTO-GADMAA-002-2021</u>	ADOQUINADO AV. JULIO MIGUEL AGUINAGA DESDE EL ASILO DE ANCIANOS HASTA CALLE PROSPERIDAD	Adjudicado - Registro de Contratos	\$273,765.13
<u>COTO-GADMAA-003-2021</u>	CONSTRUCCIÓN DE ACERAS, BORDILLOS, EMPEDRADOS, ADOQUINADOS DE VARIOS TRAMOS VIALES EN LAS PARROQUIAS DEL CANTÓN ANTONIO ANTE	Adjudicado - Registro de Contratos	\$353,374.89
<u>COTO-GADMAA-004-2021</u>	READECUACIÓN DE VARIOS ESPACIOS PÚBLICOS COMUNITARIOS Y DEPORTIVOS DEL CANTÓN ANTONIO ANTE	Adjudicado - Registro de Contratos	\$242,728.51
<u>COTO-GADMAA-005-2021</u>	CONSTRUCCIÓN DE POLIDEPORTIVO EN CARMELO BAJO - ANDRADE MARÍN	Adjudicado - Registro de Contratos	\$491,071.42
<u>COTO-GADMAA-006-2021</u>	CONSTRUCCIÓN DE ALCANTARILLADOS DEL CANTÓN	Adjudicado - Registro de Contratos	\$318,230.23
<u>COTO-GADMAA-007-2021</u>	ADOQUINADO DE LA CALLE STA ROSA DESDE FIN DE ANILLO VIAL BARRIO STA ROSA HASTA INICIO DEL ANILLO VIAL EN EL BARRIO EL RANCHO	Preguntas, Respuestas y Aclaraciones	\$ 349,998.37

Código	Objeto del Proceso	Estado del Proceso	Presupuesto Referencial Total(sin iva)
MCO-GADMAA-001-2021	CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN EN LA CALLE 23 DE NOVIEMBRE SOBRE LA QUEBRADA TUMBIVICHE PARA CONECTAR EL LADO NORTE CON EL LADO SUR DEL BARRIO SAN MIGUEL – PARROQUIA ANDRADE MARÍN Y MURO DE GAVIONES EN EL BARRIO SAN ANTONIO - IMBAYA	Adjudicado - Registro de Contratos	\$50,039.86
MCO-GADMAA-002-2021	ADOQUINADO CALLE SUCRE DESDE LA DR. PABLO RIVERA - ADOQUINADO EXISTENTE CALLE ARTURO JURADO, PARROQUIA DE CHALTURA	Adjudicado - Registro de Contratos	\$127,310.95
MCO-GADMAA-003-2021	ACERAS, BORDILLOS Y EMPEDRADOS CALLE JORGE UBIDIA DESDE LA CALLE MIGUEL ÁNGEL GUZMÁN HASTA ADOQUINADO EXISTENTE, PARROQUIA DE ANDRADE MARÍN	Adjudicado - Registro de Contratos	\$17,857.14
MCO-GADMAA-004-2021	ALCANTARILLADO CALLE LUIS CORRALES CHALTURA DESDE EL POZO EXISTENTE HASTA LA CALLE JUAN ELÍAS TERÁN	Adjudicado - Registro de Contratos	\$17,232.54
MCO-GADMAA-005-2021	CONSTRUCCIÓN DE LA BATERÍA SANITARIA EN EL BARRIO SAN ANTONIO – PARROQUIA IMBAYA, CANTÓN ANTONIO ANTE	Adjudicado - Registro de Contratos	\$13,000.00
MCO-GADMAA-006-2021	ACERAS Y BORDILLOS Y ADOQUINADO DE LA CALLE SÁNCHEZ Y CIFUENTES, PARROQUIA DE ANDRADE MARIN	Adjudicado - Registro de Contratos	\$71,428.32
MCO-GADMAA-007-2021	MEJORAMIENTO CUBIERTA PARQUE DE LA FAMILIA, PARROQUIA DE CHALTURA	Adjudicado - Registro de Contratos	\$17,855.79
MCO-GADMAA-008-2021	BATERÍASANITARIA EN EL POLIDEPORTIVO DEL BARRIO SANTO DOMINGO, PARROQUIA DE ATUNTAQUI	Calificación de Participantes	\$28,160.00
MCO-GADMAA-009-2021	ILUMINACIÓN DEL POLIDEPORTIVO DEL BARRIO SANTO DOMINGO, PARROQUIA DE ATUNTAQUI	Adjudicado - Registro de Contratos	\$45,596.55
MCO-GADMAA-010-2021	ALCANTARILLADO CALLE VISTA HERMOSA - CHALTURA	Calificación de Participantes	19127.3

Anexo 10: Matriz de Evaluación de Riesgos

Riesgo	Descripción del Riesgo	Factores externos			Factores internos			Importancia	Probabilidad	Impacto	Riesgo Inherente	Controles	Importancia	Probabilidad	Impacto	Riesgo Residual	Priorización	Actividades	Responsables (Cargo)	Recursos	Cronograma			Indicadores	Pruebas Sustantiva y de Control	
		Económicos	Medioambientales	Políticos y Legales	Sociales	Tecnológicos	Infraestructura														Personal	Procesos	Tecnología			Duración días laborables
Incumplimiento a la planificación presupuestaria	EL GAD Municipal de Antonio Antonio no cumplió con la totalidad de recursos asignados por parte del Estado en el periodo 2019-2020	X	X	X	X		X	X	X	10	3	3	90	3	3	90	ALTO	3	Monitorear periódicamente al personal encargado de ejecutar programas y proyectos	Alcalde y Director de Servicios Públicos	Humanos, Materiales y tecnológicos	90	15-jul.-21	17-nov-21	100% de cumplimiento de la planificación presupuestaria	Verificación y comparación de los montos registrados en las cédulas presupuestarias y el Plan Anual de Compras en el periodo 2019-2020. Cálculo y Análisis horizontal y vertical e Indicadores financieros.

Anexo 11: Reporte del URKUND



Document Information

Analyzed document	ESTUDIO GESTION PRESUPUESTARIA GAD ANTONIO ANTE.docx (D111279936)
Submitted	8/14/2021 3:48:00 PM
Submitted by	
Submitter email	kigalrargar@utn.edu.ec
Similarity	6%
Analysis address	aiarciniegas.utn@analysis.urkund.com

Sources included in the report

SA	Montufar- Otavalo 3 A final.docx Document Montufar- Otavalo 3 A final.docx (D54573525)		1
W	URL: https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/2859/1/T-UIDE-0749.pdf Fetched: 5/15/2020 12:48:35 AM		1
SA	HUACA COTACACHI.docx Document HUACA COTACACHI.docx (D54574369)		1
SA	TESIS TERMINADA FEBRERO.docx Document TESIS TERMINADA FEBRERO.docx (D10066461)		1
W	URL: https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/21789/1/Tesis.pdf Fetched: 11/22/2019 4:58:38 PM		2