



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A

TESIS DE GRADO

Previo a la obtención del título de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A

TEMA:

**“ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO DEL GOBIERNO
AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CANTÓN COLTA,
PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2013.”**

AUTORA:

Marcia Graciela Cacoango Martínez

RIOBAMBA – ECUADOR

2015

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de investigación sobre el tema “ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CANTÓN COLTA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2013.” previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, ha sido desarrollado por el Srta. Marcia Graciela Cacoango Martínez, ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Vique
DIRECTOR DE TESIS

Dr. Edgar Segundo Montoya Zúñiga
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD

Yo, MARCIA GRACIELA CACOANGO MARTÍNEZ, estudiante de la Escuela de Contabilidad Y Auditoría de la Facultad de Administración de Empresas, declaro que la tesis que presento es auténtica y original. Soy responsable de las ideas expuestas y los derechos de autoría corresponden a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

MARCIA GRACIELA CACOANGO MARTÍNEZ

DEDICATORIA

Dedico esta investigación principalmente a Dios, por haberme dado la vida, el don de la sabiduría y permitirme haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mi madre, por demostrarme siempre su confianza, amor, cariño, apoyo incondicional, y por estar siempre en cada momento.

A mi padre, este es un logro que quiero compartirlo contigo, gracias por haber confiado, quiero que sepas que eres muy especial en mi vida.

A mis hermanos y cuñada por su apoyo y confianza, a mi sobrinito Erick que lo amo demasiado.

A mis compañeras y docentes, por todos los conocimientos impartidos, por lo que he aprendido de ellos.

Cacoango Martínez Marcia Graciela

AGRADECIMIENTO

Primeramente quiero agradecer a Dios por haberme cuidado y protegido hasta este momento y por darme la oportunidad de compartir estos momentos de emoción, alegría y grandeza.

A mis padres por darme la vida y la formación inicial y por haberme apoyado moral y económicamente durante esta formación profesional.

Mi agradecimiento más sincero, leal y fraterno a cada uno de mis maestros de la Epoch de la escuela de ingeniería de contabilidad y Auditoría que día a día me fueron impartiendo sus valiosos conocimientos.

Doy gracias a mis tutores de la tesis al Ing. Víctor Cevallos Vique y al Dr. Edgar Montoya Zúñiga por haberme asesorado incondicionalmente en desarrollo de la presente investigación.

Cacoango Martínez Marcia Graciela

ÍNDICE GENERAL

Portada	i
Certificación del tribunal	ii
Certificado de responsabilidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Índice de cuadros	ix
Índice de gráficos.....	xiii
Índice de anexos	xv
Resumen.....	xvi
Abstract.....	¡Error! Marcador no definido.
Introducción	1
Capítulo I: El problema	3
1.1.1. Formulación del problema.....	4
1.1.2 Delimitación del problema	4
1.2. Objetivos	5
1.3.1. Objetivo general.....	5
1.3.2 Objetivo específicos.....	5
1.4. Justificación	6
Capítulo II: Marco teórico	8
2.2 Fundamentación teórica.....	10
2.2.1 Conceptualizaciones del análisis financiero	10
2.2.1.1 Conceptualización de análisis de la situación financiera pública.....	11
2.2.1.2 Tipos de análisis financiero	11
2.2.1.3. Métodos del análisis financiero	12
2.2.1.3.1 Análisis vertical	12
2.2.1.3.2 Análisis horizontal	12

2.2.1.4 Recursos financieros de los Gobiernos Autónomos Descentralizados.....	13
2.2.1.5 Tipos de recursos financieros de los Gobiernos Autónomos Descentralizados .	13
2.2.1.6 Estimación de ingresos y gastos	15
2.2.1.7 Indicadores de gestión financiera pública.....	16
2.4.1 Indicadores que miden la solvencia.....	20
2.5 Conceptualizaciones de presupuesto.	21
2.5.1 Clasificación del presupuesto	22
2.5.2 Objetivos de presupuesto	24
2.5.3 Importancia y característica de presupuesto público	25
2.5.4. Fases del ciclo presupuestario público.....	26
2.5.5 Componente de presupuesto	27
2.5.6 Seguimiento y evaluación de la ejecución presupuestaria.....	28
2.5.7 Presupuesto de los Gobiernos Autónomos Descentralizados	28
2.5.9 Aprobación y sanción del presupuesto	30
2.5.10 Ejecución del presupuesto	30
2.5.11 Clausura y liquidación del presupuesto	31
2.5.14 Concepto de indicadores de presupuesto público.....	32
2.6 Índice de ejecución de ingresos presupuestarios	33
2.7 Índice de ejecución de gastos presupuestarios.....	34
2.8 Indicadores de presupuestarios	35
2.9 Concepto de decisión.....	36
2.9.2 Importancia de la toma de decisiones	37
2.9.3 Como tomar decisiones	38
2.9.4 Procesos de la toma de decisiones.	38
2.9.5 La toma de decisiones como función de la administración pública	39
2.9.6 ¿Qué persigue el análisis de decisiones?	40

2.9.7 Factores negativos que afectan la toma de decisiones.....	40
2.9.8 Tipos de decisiones.....	41
2.9.9 Criterios para la toma de decisiones	42
2.9.10 La toma de decisiones en la empresa pública.....	43
Capítulo III: Marco metodológico	46
3.1 Hipótesis	46
3.1.1 Hipótesis general	46
3.2 Variables	46
3.2.1. Variable independiente	46
3.2.2. Variable dependiente	46
3.3 Tipos de investigación	46
3.3.1 Investigación explorativa.....	46
3.3.2 Investigación descriptiva	47
3.3.3 Investigación explicativa	47
3.3.4 Investigación documental	47
3.3.2 Diseño de la investigación.....	47
3.4. Población y muestra.....	48
3.4.1 Población	48
3.4.2 Muestra	48
3.5 Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	49
3.5.1 Métodos de investigación	49
3.5.1.1 Método científico.....	49
3.5.1.2 Método deductivo	49
3.5.1.3 Método inductivo.....	49
3.5.1.4 Método analítico – sintético.....	50
3.6 Técnicas	50

3.6.1 Encuestas	50
3.6.2 Entrevista	50
3.7. Instrumentos.....	50
3.7.1 Cuestionario.....	50
3.7.2 Guía de entrevistas.....	50
Capítulo IV: .Marco propositivo	51
4.1 Descripción general de la institución.....	51
4.2 Estado de situación financiera, periodo 2013	56
4.3. Análisis horizontal del estado de situación financiero, periodo 2012-2013	58
4.4 Análisis del estado de situación financiera.....	60
4.5 Análisis de la cuenta de activos periodo 2013	70
4.6 Análisis de las cuentas del pasivo, periodo 2013	75
4.7. Indicadores financieros.....	77
4.8. Índice de ejecución de presupuestarios.....	79
4.9 Resultados de la encuesta y entrevista	118
Conclusiones.....	139
Recomendaciones	141
Bibliografía	143
Anexos	146

ÍNDICE DE CUADROS

No.	Título	Pág.
1	Tipos de análisis financiero	11
2	Objetivos de presupuesto	24
4	Población	48

5	Muestra	49
6	Activo operacional 2012-2013.....	60
7	Inversiones financieras 2012-2013	61
8	Inversiones en existencias 2012-2013	62
9	Inversiones en bienes de larga duración 2012-2013.....	63
10	Inversiones en proyectos y programas 2012-2013	64
11	Activos 2012-2013.....	65
12	Deuda flotante 2012-2013	66
13	Deuda pública 2012-2013	67
14	Pasivos 2012-2013.....	68
15	Patrimonio 2012-2013	69
16	Activos operacionales 2013	70
17	Inversiones financieras 2013	71
18	Inversiones en existencia 2013	72
19	Inversiones en bienes de larga duración 2013	73
20	Inversión en proyectos y programas 2013	74
21	Deuda flotante 2013.....	75
22	Deuda pública 2013	76
23	Índice de liquidez.....	77
24	Índice de solidez	78
25	Ingresos corrientes	79
26	Ingreso de capital	80
27	Ingreso de financiamiento.....	80
28	Eficiencia ingresos tributarios	81
29	Eficiencia ingresos no tributarios	82
30	Eficiencia ingresos por ventas de bienes y servicios	83

31	Eficiencia ingresos por rentas de inversión y multas.....	84
32	Eficiencia ingresos transferencia y donaciones corrientes	85
33	Otro ingresos.....	86
34	Ingresos corrientes presupuestado	87
35	Eficiencia ingresos por venta de activos no financieros.....	88
36	Eficiencia ingresos transferencia y donaciones de capital.....	89
37	Ingreso de capital presupuestado	90
38	Financiamiento público.....	91
39	Cuentas pendientes de cobro.....	92
40	Ingreso de financiamiento presupuestado.....	93
41	Gastos corriente	94
42	Gastos de inversión.....	95
43	Gastos de capital	95
44	Gastos de financiamiento.....	96
45	Gastos administración general	97
46	Gastos administración financiera.....	98
47	Gastos registro de la propiedad.....	99
48	Gastos justicia policía vigilancia	100
49	Gastos educación y cultura	101
50	Gastos fomento cultura y deporte	102
51	Gastos salud pública	103
52	Gastos planificación urbana y rural	104
53	Gastos higiene ambiental	105
54	Gastos abastecimiento agua potable	106
55	Canalización y alcantarillado.....	107
56	Gastos urbanización y ornato.....	108

57	Otros servicios comunales	109
58	Transporte y comunicación.....	110
59	Desarrollo turístico	111
60	Gastos laguna de Colta	112
61	Servicio de la deuda.....	113
62	Eficiencia ingresos.....	114
63	Total gasto.....	114
64	Déficit o superávit operativo.....	115
65	Tiempo de trabajo	118
66	Nombramiento	119
67	Especialización	120
68	Análisis financiero	121
69	Análisis financiero y presupuestario.....	122
70	Responsable del análisis financiero y presupuestario.....	123
71	Cumplimiento de presupuesto	124
72	Decisiones oportunas	125
73	Inversiones	126
74	Opinión ciudadana	127
75	Análisis financiero de acuerdo a la ley	128
76	Importancia del análisis financiero	129
77	Gestión en el área financiera.....	130
78	Simbología del chi cuadrado.....	135
79	Frecuencia observada.....	136
80	Frecuencias esperadas.....	137
81	Cálculo del CHI cuadrado.....	137

ÍNDICE DE GRÁFICOS

No.	Título	Pág.
1	Característica de presupuesto público.....	25
2	Fases del ciclo presupuestario público.....	27
3	Procesos de la toma de decisiones	40
4	Activo operacional 2012-2013.....	60
5	Inversiones financieras 2012-2013	61
6	Inversiones en existencias 2012-2013	62
7	Inversiones en bienes de larga duración 2012-2013	63
8	Inversiones en proyectos y programas 2012-2013	64
9	Activos 2012-2013.....	65
10	Deuda flotante 2012-2013	66
11	Deuda pública 2012-2013	67
12	Pasivos 2012-2013.....	68
13	Patrimonio 2012-2013	69
14	Activos operacionales 2013	70
15	Inversiones financieras 2013	71
16	Inversiones en existencia 2013	72
17	Inversiones en bienes de larga duración 2013	73
18	Inversión en proyectos y programas 2013	74
19	Deuda flotante 2013.....	75
20	Deuda pública 2013	76
21	Índice de liquidez.....	77
22	Índice de Solidez.....	78
23	Eficiencia ingresos tributarios	81
24	Eficiencia ingresos no tributarios	82

25	Eficiencia ingresos por ventas de bienes y servicios	83
26	Eficiencia ingresos por rentas de inversión y multas.....	84
27	Eficiencia ingresos transferencia y donaciones corrientes	85
28	Otros ingresos	86
29	Ingresos corrientes presupuestado	87
30	Eficiencia ingresos por venta de activos no financieros	88
31	Eficiencia ingresos por transferencia y donaciones de capital	89
32	Ingreso de capital	90
33	Financiamiento público.....	91
34	Cuentas pendientes de cobro.....	92
35	Ingresos de financiamiento presupuestado	93
36	Gastos administración general	97
37	Gastos administración financiera.....	98
38	Gastos registro de la propiedad.....	99
39	Gastos justicia policía vigilancia	100
40	Gastos educación y cultura	101
41	Gastos fomento cultura y deporte	102
42	Gastos salud pública	103
43	Gastos planificación urbana y rural	104
44	Gastos higiene ambiental	105
45	Gastos abastecimiento agua potable	106
46	Canalización y alcantarillado.....	107
47	Urbanización y ornato.....	108
48	Otros Servicios comunales.....	109
49	Transporte y comunicación.....	110
50	Desarrollo turístico	111

51	Gastos laguna de Colta	112
52	Servicio de la deuda.....	113
53	Tiempo de trabajo	118
54	Nombramiento	119
55	Especialización	120
56	Análisis financiero	121
57	Análisis financiero y presupuestario.....	122
58	Responsable del análisis financiero y presupuestario.....	123
59	Cumplimiento de presupuesto	124
60	Decisiones oportunas	125
61	Inversiones	126
62	Opinión ciudadana	127
63	Análisis financiero de acuerdo a la ley	128
64	Importancia del análisis financiero	129
65	Gestión en el área financiera.....	130

ÍNDICE DE ANEXOS

No.	Título	Pág.
1	Preguntas de encuestas realizadas a empleados del GADMCC	146
2	Estado de situación inicial	149
3	Cédula presupuestario de ingresos.....	151
4	Cédula presupuestario de gastos	156
5	Imágenes de fotos del personal de GAD realizando las encuestas.....	165

RESUMEN

La investigación es el análisis financiero y presupuestario del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Cantón Colta, provincia de Chimborazo, período 2013, se efectuó para contribuir la toma de decisiones trascendentales y mejorar la gestión de la institución.

Se utilizó el método analítico para ejecutar el respectivo análisis de los rubros de activo, pasivo, patrimonio de estado de situación financiera, se hizo un estudio cuantitativo, el total de la población ascendió a 178 personas donde tomamos como muestra a 73 personas, las técnicas utilizadas fueron la encuesta y entrevistas que fueron aplicadas a los empleados y autoridades que mediante la comprobación de la hipótesis se rechazó a la hipótesis nula y se consideró que la toma de decisiones sí incide en la institución.

Se obtuvo los siguientes resultados que existe un mayor porcentaje de cuentas por cobrar, han recaudado el 17,48%; referente al monto de presupuesto establecido por la institución fue una cantidad de \$21.786.440,23 donde han ejecutado \$9.179.239,39 quedando por ejecutar el 57,87%.

En conclusión determiné que el GAD de Cantón Colta no realiza suficiente inversión en la higiene ambiental, abastecimiento de agua potable, canalización, alcantarillado y no tiene cultura de tributación. Se recomienda a las autoridades y directores de presupuesto y financiero que planifique correctamente el presupuesto y que genere mayor inversión para otorgar más obras en beneficio de las comunidades de todo el Cantón y realizar nuevas estrategias o políticas para la recuperación de créditos.

Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Vique

DIRECTOR DE TESIS

ABSTRACT

The research is the financial and budgetary analysis at Autonomous Decentralized Municipal Government (GAD) in Colta, Chimborazo province, during 2013, it was carried out in order to make transcendental decisions and improve the Institution management.

The analytical method was used to perform the corresponding analysis of the assets, liabilities, equity statement of financial position, also was performed a quantitative study, so the total population amounted to 178 people where a sample of 73 people was taken, the techniques used were the survey and interviews, these were applied to employees and authorities by testing the hypothesis, was rejected the null hypothesis and it was considered that the making decision affects inside the institution.

The following results were obtained a higher percentage of receivables, it has raised the 17.48%, and concerning the amount of budget established by the institution was an amount of \$ 21,786,440.23 where it has executed \$ 9,179,239.39, leaving to run the 57.87%.

In conclusion it was determined that GAD of Colta Canton do not make sufficient investment in environmental health, water supply, drainage, sewerage and it does not have culture of taxation.

It is recommended to authorities and directors of budget and financial area plan the budget properly and generate greater investment in order to give more works to benefit communities across the Canton and make new strategies or policies for credit retrieval.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad el país ha sufrido y sigue sufriendo cambios drásticos en todos los campos, especialmente en las instituciones que no realizan el análisis financiero adecuadamente y que no efectúan la planificación de los presupuestos correctamente, el análisis financiero y presupuestario es muy importante porque es el estudio que se hace de la información contable, mediante la utilización de indicadores y razones financieras que permita entender y comprender el comportamiento del pasado financiero de una institución y conocer su capacidad de financiamiento e inversión propia, se lleva a cabo mediante el empleo de métodos, mismos que pueden ser horizontales y verticales, el responsable de una institución no debe basarse únicamente en la presentación de los estados financiero y presupuestarios, sino que también debe realizar el análisis respectivo para que pueda visualizar diferentes cambios que tiene dentro de los estados financieros y presupuestarios, esto permite tomar una buena decisión que consiste en trazar el objetivo que se quiere conseguir, para hacerlo correctamente, deben ser conscientes de que una buena decisión es un proceso que necesita tiempo y planificación. Por ello la única manera de tomar una buena decisión es a través de la aplicación de un buen procedimiento, o modelo de toma de decisiones, el cual permitirá ahorrar tiempo, esfuerzo y energía por esta razón deben tomar los correctivos necesarios y oportunos a fin de evitar sorpresas en lo posterior, de esta manera lograr una administración más eficiente, como también obtener ventajas de los puntos fuertes para que la institución alcance sus objetivos.

La presente investigación se ha realizado con la finalidad de brindar un aporte al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Cantón Colta (GADMCC), es por ello que este estudio se enfoca en el análisis financiero y presupuestario correspondiente al periodo 2013, con el objetivo de determinar su desempeño y eficiencia administrativa frente a la población de Cantón, el GADMCC es una institución que promueve el buen vivir de los habitantes del cantón, a través de la dotación de servicios básicos y universales con calidad.

Mediante este trabajo se pudo determinar ciertos problemas que afectan el buen funcionamiento de la institución, la investigación se realizó en cuatro capítulos que se presenta a continuación:

En el capítulo I.-Se describe el antecedente del problema de la presente investigación, la formulación del problema, la delimitación del problema, el objetivo general y específico y la justificación en cual consta el motivo del por qué se desarrolla el problema de la investigación.

En el capítulo II.-Se presenta un panorama sobre los fundamentos teóricos que se utilizó para la realización de la presente investigación como los conceptos, la importancia, indicadores financieros y presupuestarios, ventajas, desventajas, tipos de toma de decisiones entre otros.

En el capítulo III.- Se presenta la metodología utilizada en la presente investigación, especificando la modalidad básica de la misma, los tipos de investigativos, métodos en donde se precisan la certeza del procesamiento de datos aquí se define la población, la muestra con la que se va a trabajar, también se presenta las variables y se establece las técnicas e instrumentos que se utilizaron en la recolección de la información, y análisis de la misma.

En el capítulo IV.- Se realiza el marco propositivo donde se ejecutó el desarrollo del respectivo análisis financiero y presupuestario de la institución, en el cual se determinó el nivel de solvencia, fuentes de financiamiento realizadas, endeudamientos que tiene con la tercera persona y de la misma manera se desarrolló las conclusiones y recomendaciones las cuales se recogió el extracto de ideas de cada uno de los capítulos presentados y los hallazgos más importantes que fueron encontrados.

CAPÍTULO I

1 EL PROBLEMA

1.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA

El Municipio de Cantón Colta es un organismo político, territorial, de carácter autónomo a nivel local, subordinado al orden jurídico y constitucional del Estado con personería legal definida por el Código Orgánico de Organización Territorial de Autonomía y Descentralizados (COOTAD), que busca el Sumak Kausay (Buen Vivir) de su población, con talento humano capacitado y ético, son socialmente responsables y comprometidos con la población.

Dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado de Cantón Colta el director financiero y de presupuestos no efectúa de manera correcta el examen del análisis financiero y de presupuesto y no presentan el informe como es debido, su obligación es presentar cada trimestre como está previsto en el artículo 168 de la información presupuestaria del COOTAD y no cumplen, esto no permite que contribuya efectivamente el cumplimiento de metas y en obtener logros trascendentales en el desempeño de las funciones financieras, razón por la cual la planeación se maneja de una manera empírica y compleja y no se puede medir el grado de la eficiencia acorde a las necesidades que solicita la comunidad de todo el cantón Colta.

No existe una buena gestión dentro de la institución debido a esto no realizan adecuadamente la interpretación de los estados financieros y de presupuesto, es imprescindible ejecutar para determinar en forma clara como se está distribuyendo sus ingresos otorgados por el Gobierno Nacional que constan en el plan operativo anual del GADCC, es necesario realizar apropiadamente el respectivo análisis porque de esta manera permitirá tener suficiente conocimiento de la situación financiera y presupuestario que están ejecutando en la Institución y sobre ella tener un mejor enfoque de su gestión en beneficio a toda la población de Cantón Colta.

El Gobierno Autónomo Descentralizado de Cantón Colta tiene debilidades en el área financiera como es el espacio físico reducido, no cuenta con un departamento presupuestario en donde se realice las actividades propias de sí mismo, simplemente existe una oficina que es inadecuada que no permite realizar un trabajo eficiente de la evaluación de presupuesto, es preciso que cuente dentro de la área financiera con infraestructura adecuada que acceda a realizar una buena gestión a director financiero y de presupuestos de esta manera permitirá a la máxima autoridad a tomar decisiones oportunas en que distribuir el presupuesto previsto al inicio del año que está establecido en plan operativo anual, para mejorar la calidad de servicio ya que su principal objetivo es buscar el Sumak Kausay (Buen Vivir) de su población.

El departamento financiero en conjunto con el personal presenta la falta de responsabilidad con sus obligaciones en la institución, no cuentan con mucha experiencia, al mismo tiempo el desinterés a las funciones que desempeñan, dan importancia a otras actividades como estar en el Facebook, YouTube, y otros, igualmente no existe una buena comunicación entre oficinas y departamentos que empieza desde la máxima autoridad con la dirección financiera.

Por lo anteriormente expuesto se hace necesaria la realización de un estudio analítico e interpretativo de los estados financieros y presupuestarios para el cual tomaremos como referencia el año 2013.

1.1.1. Formulación del problema

¿Cómo incide el análisis financiero y presupuestario en la toma de decisiones en Gobierno Autónomo Descentralizado de Cantón Colta, período 2013?

1.1.2 Delimitación del problema

La presente investigación se delimitará de acuerdo a los siguientes aspectos:

a) De contenido

- Objeto de estudio: **Análisis financiero y presupuestario**
- Campo de acción: **Área financiera**

b) Espacial

- Institución: **Gobierno Autónomo Descentralizado de Cantón Colta.**
- Provincia: **Chimborazo**
- Cantón: **Colta**
- Parroquia: **Cajabamba**

1.2.OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo General

Comprender la incidencia de análisis financiero y presupuestario en la toma de decisiones en Gobierno Autónomo Descentralizado de cantón Colta, periodo 2013.

1.3.2 Objetivo Específicos.

- Construir un marco teórico referencial que permita constatar un análisis financiero y presupuestario del GADMCC.
- Realizar el análisis financiero y presupuestario del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Cantón Colta y su importancia en la toma de decisiones.
- Proponer estrategias innovadoras en el análisis financiero y presupuesto.

JUSTIFICACIÓN

En dialecto universal de la valoración de las empresas públicas en referencia a los procedimientos y gestión de un análisis presupuestario y financiero, es muy importante esta investigación porque sirve como una base firme y concisa para la máxima autoridad del Gobierno Autónomo Descentralizado de Cantón Colta; tomar decisiones correctas y oportunas para el buen manejo y funcionamiento de la institución. Por lo tanto contar con una información financiera debidamente analizada, clara y precisa, será muy útil porque facilitará al responsable del departamento financiero como a las autoridades de la institución, planificar y distribuir de mejor manera sus ingresos y egresos en los planes operativos y presupuestos asignados.

Tomando muy en cuenta los correctivos necesarios en estas áreas, se contribuirá la gestión institucional, porque constituye un gran aporte a la Municipalidad de Colta que vienen a llenar ciertos vacíos en el análisis financiero y de presupuesto mediante los índices financieros. Donde se permitirá que se tomen decisiones efectivas y oportunas para efectuar las actividades en beneficio de toda la población de Colta.

Tengo acceso a realizar la presente investigación porque cuento con la autorización de la máxima autoridad de la institución para solicitar cualquier tipo de información necesaria para la ejecución del estudio, esto ayudará al mejoramiento de los procesos financieros de la institución, porque al presentarlos, las autoridades tendrán alternativas para mejorar el manejo de la distribución del presupuesto.

La realización de la presente investigación es factible porque se va desarrollar el marco teórico conceptuales basadas en libros, internet, tesis similares o parecidos, folletos, normas y disposiciones determinadas en la ley, artículos como el COOTAD acerca del tema, también cuento con conocimiento, tiempo, recursos suficientes para ejecutar de manera apropiada y eficiente la investigación donde esto nos permitirá dar un enfoque de desarrollo en la gestión presupuestal y financiera del GADMCC, realizando un análisis financiero y presupuestario nos ayudará a diagnosticar las oportunidades que

tiene la institución para ejecutar más obras públicas; para este efecto me apoyare en una investigación cuantitativo y cualitativo, la metodología que se va utilizar para realizar el respectivo análisis será los indicadores presupuestarios y financieros de sector público.

Los beneficiarios directos serán todos los colaboradores incluyendo la máxima autoridad de la Institución porque gracias al eficiente análisis financieros y presupuestario podrán tomar decisiones efectivitas en que distribuir sus ingresos y los beneficiarios indirectos serán todos los habitantes de la población de Cantón Colta porque recibirán obras ejecutadas por la institución como la viabilidad, salud, construcción de escuelas, casa comunales entre otros.

El resultado obtenido de la presente investigación estará propuesto en el marco propositivo al final del trabajo, donde daremos soluciones eficiente, eficaz al problema citado anteriormente y dar una mejor enfoque al Gobierno Autónomo Descentralizado de Cantón Colta.

CAPÍTULO II

2 MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES HISTÓRICOS

Los estados financieros tienen su origen en los Estados Unidos de Norteamérica, a través del desarrollo industrial, lo cual introdujo la formación de agrupaciones de negocios cuyo objetivo era el de obtener beneficios económicos. Y el sistema presupuestario se estableció en el año 1929, a solicitud del Presidente de la República, mediante la Ley No. 1111 denominada Ley de Presupuesto.

En la actualidad no todas las empresas e instituciones públicas o privadas del mundo utilizan los análisis de los estados financieros y presupuestarios como herramienta principal, pero a la vez muchas empresas establecen que la contabilidad financiera que no es una disciplina aislada o marginada de otras materias afines. Por el contrario, esta está incrustada en la forma misma de hacer negocios y se retroalimenta de los retos y los cambios que deben hacer las organizaciones para lograr su misión porque el objetivo general de la contabilidad financiera es generar información útil y oportuna para la toma de decisiones de los diferentes usuarios.

La empresa más reconocida en EE.UU Chevron tiene éxito porque utiliza como herramienta principal el análisis de los estados financieros y presupuestarios donde los resultados sirven para tomar decisiones óptimas y oportunas y esto ayuda a utilizar eficientemente sus recursos para generar más ventas y así obtener más utilidad y rentabilidad.

Cuba, un país pequeño, sin grandes recursos naturales y además bloqueado por la potencia imperialista más grande de la historia, está obligado a enfrentar de forma creativa e inteligente la situación actual. En la actualidad Cuba realiza grandes esfuerzos por elevar el papel de la contabilidad y las finanzas en cada organización, puesto que estas son las encargadas de proporcionar a los distintos niveles de dirección, de forma

confiable y oportuna, los resultados cuantitativos y cualitativos de los distintos fenómenos, hechos y relaciones que tienen lugar en las operaciones económicas de cualquier actividad desarrollada por medio de ella y una administración financiera eficiente se interpretarán los resultados obtenidos y se proyectará el desempeño futuro de una empresa, lo que representa un medio efectivo para la dirección en el control de los recursos y su utilización eficiente.

Encontramos algunas investigaciones en la universidad Católica, la universidad de Cuenca y la universidad Nacional de Chimborazo y tomamos como referencia a dos investigaciones que han ejecutado las estudiantes de las universidades politécnica Salesiana de ciudad de Loja y de la universidad de Cuenca de las cuales he considerado las siguientes.

Las autoras Digna León y Gladys Salto, con el tema de investigación “Análisis contable y presupuestario de la junta parroquial de Paccha periodo 2009-2010 y propuesta de mejoramiento para la toma de decisiones.” se determinó que el estudio se basó con la aplicación de indicadores del sector público, con los resultados obtenidos se pudo determinar alternativas para una mejor toma de decisión, para optimizar de forma más eficiente los recursos humanos, materiales, tecnológicos y financieros con los que cuenta la institución. Y

De las autoras Nancy Piedad Guamán e Irene Gabriela Ruiz con el tema de investigación “Evaluación de la ejecución financiera y presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón el Sigsig por el periodo 2011, mediante la aplicación de los indicadores de gestión.”, se determinó que el estudio se basó con la aplicación de los indicadores de sector público para saber la solvencia financiera de la institución y cada uno de los componentes como son corrientes, de inversión y financiamiento, y de esa manera se pudo saber qué es lo que está ejecutando mal y que debe mejorar en la institución.

Los antecedentes de la investigación nos ayudó adquirir más conocimientos para realizar de manera correcta el trabajo que ejecutaremos en GADMCC.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Realizaremos un estudio profundo del tema a través de la indagación bibliográfica de diferentes autores de lo que sobre él se ha escrito con rigor científico y efectuaremos un análisis de cada concepto citado para ejecutar una investigación eficaz y eficiente y dar soluciones que cause un verdadero impacto al GADMCC.

2.2.1 Conceptualizaciones del análisis financiero

Según **Zamorano, E (2011:29)** menciona que es un estudio de las relaciones que existen entre los diversos elementos financieros de un negocio, manifestados por ejemplo de estados contables pertenencias a un mismo ejercicio y de las tendencias de esos elementos, mostradas en una serie de estados financieros correspondientes a varios periodos sucesivos.

El análisis financiero es el proceso crítico dirigido a evaluar la posición financiera, presente y pasada, y los resultados de las operaciones de una empresa, con el objetivo primario de establecer las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados futuros. **Pérez, X (2009)**

Leiva, A (2011)El análisis financiero significa estudiar, examinar, observar el comportamiento de un suceso. Para lograrlo con veracidad y exactitud es necesario ser profundos, lo que implica no limitar el análisis al todo, ya que además de ser superficial, puede conducir al analista a conclusiones erróneas. Es necesario comprender que el todo puede ser engañoso; de ahí la necesidad de descomponerlo en sus partes para su análisis riguroso

De los conceptos mencionados de los autores expuestos anteriormente todos llegan al final a la misma conclusión donde determinan que el análisis financiero es un estudio crítico de las relaciones que existen entre los diversos elementos financieros de una institución.

2.2.1.1 Conceptualización de análisis de la situación financiera pública

El análisis de la situación financiera son pasos se orienta a obtener y analizar información detallada, oportuna y confiable para examinar el comportamiento financiero de la entidad. el objetivo de esta etapa es identificar el comportamiento de las finanzas de la entidad, sus situaciones críticas y favorables, para proyectar su desempeño en los próximos años; para determinar la posibilidad de financiación del plan de desarrollo. Para el desarrollo de esta actividad se utiliza el análisis estructural, conyuntural y de gestión de las finanzas públicas. **Córdoba, M. (2009:340)**

2.2.1.2 Tipos de análisis financiero

Tanaka, G. (2005:315) menciona que son clases de análisis financiero que una entidad puede ejecutar de acuerdo a su actividad, existen varias maneras de clasificar los tipos de análisis financiero. Veamos algunas:

Cuadro N.-1
Tipos de análisis financiero

<p>a) Por el momento en que se realiza.- puede ser:</p> <p>Ex ante: si estamos analizando estados financieros proyectados.</p> <p>Ex post: si estamos analizando estados financieros históricos, de hechos que ya ocurrieron.</p>	<p>b) Por la persona que lo realiza.- Pueden ser:</p> <p>Interno: si lo realiza alguien que trabaja en la empresa cuyos estados financieros son materia de estudio.</p> <p>Externo: si lo realiza una persona externa a la organización (un proveedor)</p>
---	--

Fuente: Tanaka, G. (2005) Análisis Financiero.

Elaborado por: Marcia Cacoango

El análisis financiero es determinar qué clase de análisis vamos a ejecutar para verificar en qué situación se encuentra la empresa.

2.2.1.3. Métodos del análisis financiero

2.2.1.3.1 Análisis vertical

El análisis vertical consiste en determinar la participación de cada una de las cuentas del estado financiero, con referencia sobre el total de activos para el estado de resultado, permitiendo al análisis financiero las siguientes apreciaciones objetivas:

- Visión panorámica de la estructura del estado financiero, la cual puede compararse con la situación del sector económico donde se desenvuelve o, a falta de información, con la de una empresa conocida que sea el reto de superación.
- Muestra la relevancia de cuentas o grupo de cuentas dentro del estado. Si el analista, lector o asesor conoce bien la empresa, puede mostrar las relaciones de inversión y financiamiento entre activos y pasivos que han generado las decisiones financieras. **Estupiñán, R; Estupiñán, O. (2006:111)**

El método vertical es una herramienta para realizar la interpretación financiera, en nuestro estudio no utilizaremos este método porque ejecutaremos el análisis de dos periodos.

2.2.1.3.2 Análisis horizontal

El análisis horizontal permite evaluar el desempeño a través del tiempo. Consiste en comparar estados financieros de dos o más periodos consecutivos, para determinar los aumentos y disminuciones o variaciones de las cuentas, de un periodo a otro. Importancia para la empresa, porque mediante él se informa si los cambios en las actividades y si los resultados han sido positivos o negativos. **Estupiñán, R; Estupiñán, O. (2006:111)**

A continuación mencionaremos conceptos acerca de cómo deben cumplir realizando un análisis financiero y presupuestario y cada que tiempo deben presentar el informe de la ejecución dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado de Cantón Colta. Nos

basaremos en el Código Orgánico Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD)

2.2.1.4 Recursos financieros de los Gobiernos Autónomos Descentralizados

Artículo 163.- Recursos propios y rentas del Estado.- De conformidad con lo previsto en la Constitución, los Gobiernos Autónomos Descentralizados generarán sus propios recursos financieros y, como parte del Estado, participarán de sus rentas, de conformidad con los principios de subsidiariedad, solidaridad y equidad interterritorial.

Artículo 164.- Criterios.- Las finanzas públicas en todos los niveles de Gobierno, se conducirán de forma sostenible, responsable y transparente a fin de alcanzar el buen vivir de la población, procurando la estabilidad económica. Los Gobiernos Autónomos Descentralizados observarán reglas fiscales sobre el manejo de los recursos públicos, de endeudamiento y de la cooperación de acuerdo con la ley que regule las finanzas públicas se incorporarán procedimientos eficaces que garanticen la rendición de cuentas ante la ciudadanía sobre el uso y manejo de los recursos financieros.

Artículo 165.- Carácter público de los recursos.- Los recursos económicos transferidos, generados y recaudados por los Gobiernos Autónomos Descentralizados son recursos públicos. Los Gobiernos Autónomos Descentralizados que reciban o transfieran bienes o recursos públicos tendrán la obligación de aplicar los procedimientos que permitan la transparencia, acceso a la información, rendición de cuentas y control público sobre la utilización de los recursos. **COOTAD (2013:72-73)**

2.2.1.5 Tipos de recursos financieros de los Gobiernos Autónomos Descentralizados

Artículo 171 Tipos de recursos financieros.- Son recursos financieros de los Gobiernos Autónomos Descentralizados los siguientes:

- a) Ingresos propios de la gestión;
- b) Transferencias del presupuesto general del Estado;

- c) Otro tipo de transferencias, legados y donaciones;
- d) Participación en las rentas de la explotación o industrialización de recursos naturales no renovables; y, recursos provenientes de endeudamiento.

Artículo 172.- Ingresos propios de la gestión.- Los Gobiernos Autónomos Descentralizados regional, provincial, metropolitano y municipal son beneficiarios de ingresos generados por la gestión propia, y su clasificación estará sujeta a la definición de la ley que regule las finanzas públicas. Son ingresos propios los que provienen de impuestos, tasas, sobretasas y contribuciones especiales de mejoras; los de venta de bienes y servicios; los de renta de inversiones y multas; los de venta de activos no financieros y recuperación de inversiones; los de rifas, sorteos y loterías; entre otros ingresos. Las tasas o sobretasas que por un concepto determinado creen los gobiernos autónomos descentralizados, en ejercicio de sus competencias, no podrán duplicarse en los respectivos territorios.

Artículo 173.- Transferencias del presupuesto general del Estado.- Comprende las asignaciones que les corresponde a los Gobiernos Autónomos Descentralizados del presupuesto general del Estado correspondientes a ingresos permanentes y no permanentes; los que provengan por el costeo de las competencias adicionales y residuales a ser transferidas; y, los transferidos de los presupuestos de otras entidades de derecho público, de acuerdo a la Constitución y a la ley.

Artículo 174.- Ingresos por otras transferencias, legados y donaciones.-Comprenden los fondos recibidos sin contraprestación, del sector interno o externo. Estos pueden provenir del sector público, del sector privado, del sector externo, que incluyen donaciones y los recursos de la cooperación no reembolsable.

Artículo 175.- Participación en las rentas de la explotación o industrialización de recursos naturales no renovables.- Los Gobiernos Autónomos Descentralizados en cuyas circunscripciones se exploten o industrialicen recursos no renovables tendrán derecho a participar solidariamente en las rentas que perciba el Estado por esta actividad, de acuerdo a lo previsto en la Constitución, este Código y lo que se disponga

en las leyes del sector correspondiente, independientemente de la inversión en las acciones orientadas a la restauración de la naturaleza.

Artículo 176.- Recursos provenientes de financiamiento.- Constituyen fuentes adicionales de fondos obtenidos por los Gobiernos Autónomos Descentralizados, a través de la captación del ahorro interno o externo, para financiar prioritariamente proyectos de inversión. Están conformados por los recursos provenientes de la colocación de títulos y valores, de la contratación de deuda pública interna y externa, y de los saldos de ejercicios anteriores. El gobierno central tendrá noventa días de plazo para otorgar las garantías para la obtención de créditos contraídos por los gobiernos autónomos descentralizados, siempre y cuando cuenten con la capacidad de pago respectiva de acuerdo a la ley. **COOTAD (2013:72-74)**

2.2.1.6 Estimación de ingresos y gastos

Artículo 238.- Plazo de la estimación provisional.- Corresponderá a la dirección financiera o a quien haga sus veces, efectuar antes del 30 de julio, una estimación provisional de los ingresos para el próximo ejercicio financiero.

Artículo 239.- Base.- La base para la estimación de los ingresos será la suma resultante del promedio de los incrementos de recaudación de los últimos tres años más la recaudación efectiva del año inmediato anterior. La base así obtenida podrá ser aumentada o disminuida según las perspectivas económicas y fiscales que se prevean para el ejercicio vigente y para el año en que va a regir el presupuesto, o de acuerdo a las nuevas disposiciones legales que modifiquen al rendimiento de la respectiva fuente de ingreso, o bien de conformidad a las mejoras introducidas en la administración tributaria.

Artículo 240.- Plazo para el cálculo definitivo.- En base a la estimación provisional de ingresos, el ejecutivo local, con la asesoría del jefe de la dirección financiera y las dependencias respectivas, establecerá el cálculo definitivo de los ingresos y señalará a

cada dependencia o servicio hasta el 15 de agosto, los límites del gasto a los cuales deberán ceñirse en la formulación de sus respectivos proyectos de presupuesto.

Artículo 242.- Responsabilidad de la unidad financiera.- Los programas, subprogramas y proyectos de presupuesto de las dependencias y servicios de los Gobiernos Autónomos Descentralizados deberán ser presentados a la unidad financiera a quien haga sus veces, hasta el 30 de septiembre, debidamente justificados, con las observaciones que creyeren del caso. Estos proyectos se prepararán de acuerdo con las instrucciones y formularios que envíe el funcionario del Gobiernos Autónomos Descentralizados a cargo del manejo financiero. **COOTAD (2013:87-88)**

2.2.1.6 Los indicadores financieros contables

Un indicador financiero es una relación de las cifras extractadas de los estados financieros y otros informes de una empresa, expresando en términos cuantitativos el desempeño de la misma, y que al ser comparada con algún nivel de referencia, nos indica las desviaciones sobre la cual se tomaran acciones correctivas o preventivas. **Córdoba, M. (2009)**

2.2.1.7 Indicadores de gestión financiera pública

En la necesidad actual es el buscar que las entidades del estado sean más eficientes y eficaces, por ello se han retornado la diferente teoría administrativas con el ánimo de desarrollar el aspecto concerniente al control. La intervención del estado en la economía del país a través de las finanzas públicas tiene como fin último la elevación de la calidad de vida de poblaciones y el cumplimiento de las metas trazadas debe ser medido a través de los indicadores.

Los indicadores tienen como objeto evaluar los mecanismos de planeación financiera y la organización financiera, es decir, la eficiencia de los procesos y procedimientos en el área de la administración financiera para cada uno de sus componentes: presupuesto, tesorería, administración, rentas, contabilidad, crédito y control. Las predicciones económicas juegan un papel muy importante en la determinación de los resultados de las finanzas públicas. **Córdoba, M. (2009:340)**

Los indicadores de la gestión financiera pública es valorar los mecanismos de la planeación financiera, es decir calcular la eficiencia en la administración financiera pública.

2.3 ANÁLISIS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

2.3.1 Análisis de las cuentas de activo

Según León, D y Salto, G (2012)

Activos operacionales.—“Cita que constituyen los recursos de disposición inmediata y de fácil conversión, dentro de estos se encuentran las disponibilidades, anticipos de fondos y cuentas por cobrar.”

$$\text{Activo Operacionales} = \frac{\text{Activo operacional}}{\text{Total de Activos}} \times 100$$

Inversiones financieras.—Son las colocaciones de fondos derechos o valores que se realizan con la finalidad de obtener un rédito económico, ya sea en el corto o largo plazo, está integrado por inversiones temporales, permanentes, préstamos y anticipos, deudores financieros, inversiones diferidas, e inversiones no recuperables.

$$\text{IF} = \frac{\text{Inversiones Financieras}}{\text{Total de Activos}} \times 100$$

Inversiones en existencias.—Incluye las existencias destinadas para el consumo corriente, producción de bienes y servicios, como inversiones en productos en proceso, para la inversión de programas y proyectos, y para la inversión comercialización y distribución de las existencias destinadas para la venta.

$$\text{IE} = \frac{\text{Inversiones en Existencia}}{\text{Total de Activos}} \times 100$$

Inversiones en bienes de larga duración.-Determina que son los bienes muebles sujetos a depreciación por desgaste u obsolescencia debido al avance tecnológico, e inmuebles que pueden ser revalorizados dependiendo del lugar en el que se encuentren y de los beneficios que produzcan de propiedad de la entidad, está conformado por los recursos en bienes de administración y de producción, de proyectos y programas.

$$IBLD = \frac{\text{Bienes de larga de duración}}{\text{Total de Activos}} \times 100$$

Inversiones en obras en proyecto y programas.-Incluye las acumulaciones de costos para producir bienes o servicios destinados a las actividades de la gestión pública o para satisfacer las demandas de la comunidad, dentro de este grupo están las inversiones en obras en proceso y las inversiones en programas en ejecución.

$$IOPP = \frac{\text{Inversiones en Obras en Proyecto y Programas}}{\text{Total de Activos}} \times 100$$

2.3.2 Análisis de las cuentas del pasivo

Son las deudas y obligaciones asumidas por el estado con personas naturales o jurídicas, con el compromiso de cancelarlas en forma y condiciones pactadas.

Deuda flotante.-Comprende los pasivos a liquidar con los fondos operacionales dentro del ejercicio fiscal y la correcta administración de fondos ajenos, conformada por los depósitos y fondos de terceros, y las cuentas por pagar.

$$DF = \frac{\text{Deuda Flotante}}{\text{Total de Pasivos}} \times 100$$

Deuda pública.-Incluye los pasivos originados por las emisiones de instrumentos públicos, empréstitos, provisiones y obligaciones de pago a futuro, está conformado por

títulos y valores, empréstitos, financieros y créditos diferidos. **León, D y Salto, G (2012)**

$$DF = \frac{\text{Deuda Pública}}{\text{Total de Pasivos}} \times 100$$

2.3.3 Análisis del patrimonio

Es la participación del estado en el conjunto de recursos existentes y se encuentra constituido por el patrimonio acumulado, ingresos y gastos de gestión.

Patrimonio acumulado

Comprende la participación y responsabilidad sobre los recursos acumulados por los aportes y excedentes de ejercicios fiscales, está conformado por el patrimonio público, reservas, resultados de ejercicios y disminución patrimonial.

Patrimonio público.-Comprende las cuentas que registran y controlan los aportes, aumentos o disminuciones del financiamiento propio.

Resultados de ejercicios anteriores.- contiene las cuentas que registran y controlan los excedentes no distribuidos tanto del ejercicio vigente como de ejercicios anteriores.

Disminución patrimonial.-Dentro de este grupo se encuentra las cuentas que registran y controlan las posibles disminuciones en la participación patrimonial por pérdidas o daños en la conformación de recursos causados por servidores públicos, terceros ajenos al ente o por circunstancias fortuitas o fuerza mayor cuya responsabilidad administrativa, civil o penal se encuentra pendiente de establecer.

2.4 INDICADORES FINANCIERO

2.4.1 Indicadores que miden la solvencia

Según **Guamán, N y Ruiz, I (2012)** indica que los indicadores que se utilizan para analizar la capacidad que tienen para satisfacer sus obligaciones de corto plazo tomando en cuenta para ello las cuentas de activo y pasivo corriente, mediante estos indicadores se puede conocer la solvencia que tiene la entidad y su capacidad en el corto plazo.

Capital de trabajo

Es la diferencia entre activos corrientes y pasivos corrientes, cuyo resultado constituye el capital de trabajo necesario para continuar con las operaciones de la entidad.

Capital de trabajo=Activos Corrientes – Pasivos Corrientes

Índice de liquidez

Se utiliza para analizar la capacidad que tiene la entidad para satisfacer sus obligaciones de corto plazo, a partir de ello se puede conocer la solvencia de efectivo actual y su capacidad de permanecer activa en caso de situaciones adversas.

$$IL = \frac{\text{Actico Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} \times 100$$

2.4.2 Indicadores de apalancamiento

Representan el nivel de endeudamiento que tienen las entidades del sector público no financiero con terceras personas, sean estos organismos internos o externos; por lo cual están sujetos a pagar una cuota como costo de la deuda contraída.

Índice de solidez

Mide el nivel de endeudamiento que la entidad mantiene con otros organismos internos o externos lo cual acarrea un costo por los intereses pactados, en los contratos o convenios establecidos a la hora de contraer la obligación.

$$IS = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}} \times 100$$

2.5 CONCEPTUALIZACIONES DE PRESUPUESTO.

Presupuesto

“Es una proyección programada de manera sistemática de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un periodo determinado”. **Burbano, J. (2011:8)**

El presupuesto es una estimación dada que debe cumplir todos los objetivos previsto en un tiempo determinado.

Presupuesto privado

“Es un instrumento de trabajo que utilizan como base de planificación de las actividades organizacionales. Carecen de las formalidades jurídicas de los presupuestos públicos y esto les caracteriza como más flexible”. **Burbano, J. (2011:21)**

Presupuesto público

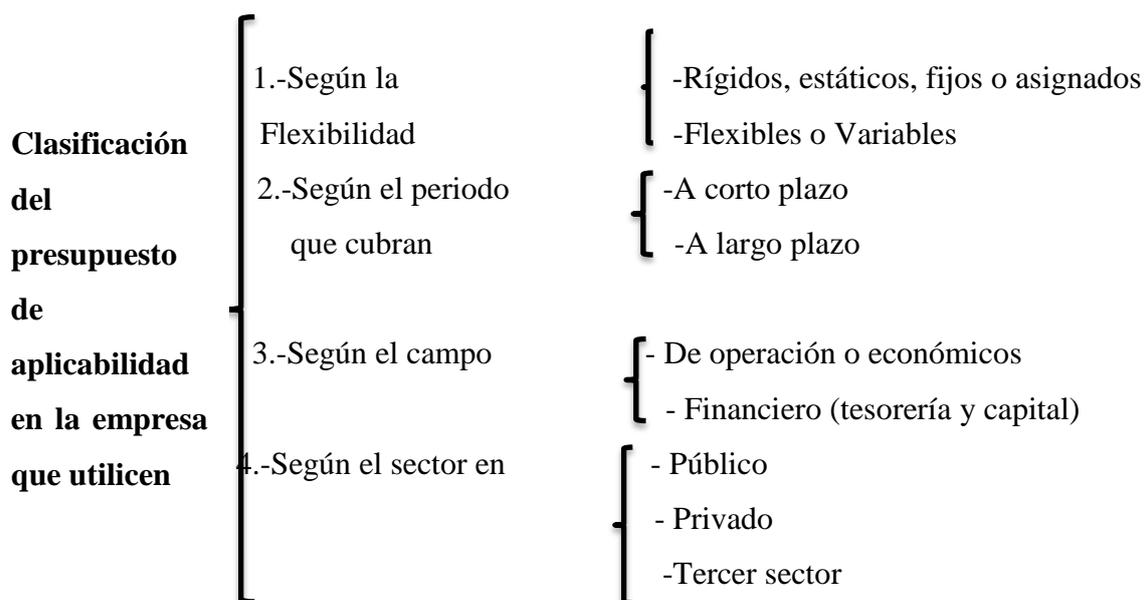
Según(**Romero Romero, 2012, pág. 25**)es una herramienta de carácter financiero, económico y social, que permite a la autoridad estatal planear, programar y proyectar los ingresos y gastos públicos en un periodo fiscal, a fin de que lo programado o proyectado en materia presupuestal sea lo más cercano a la realidad.

En síntesis podemos decir que el presupuesto público es un monto que controla el gobierno nacional donde asigna a cada institución de sector público como Gobiernos Autónomos, Gobiernos Provinciales.

2.5.1 Clasificación del presupuesto

Varios autores y entendidos del análisis financiero y presupuestario determinan coincidencias en su clasificación presupuestaria, llegando a sentenciar que dependen de las necesidades del usuario.

El siguiente cuadro sinóptico presenta algunos de sus principales enfoques.



Rígidos, estáticos, Fijos o asignados.-Por lo general, se elaboran para un solo nivel de actividad en la que no se quiere o no se puede reajustar el costo inicialmente acordado.

Flexibles o variables.-Los presupuestos flexibles o variables elaboran para diferentes niveles de actividad y pueden adaptarse a las circunstancias que surjan en cualquier momento.

A corto plazo.-Los presupuestos a corto plazo se planifican para cumplir el ciclo de operaciones de un año.

A largo plazo.-En este campo, se ubican los planes de desarrollo del Estado y de las grandes empresas. En el caso de los planes del gobierno, el horizonte de planeamiento consulta el periodo presidencial establecido por normas constitucionales en cada país.

De operación o económico.-Incluye el presupuesto de todas las actividades para el período siguiente al cual se elabora y su contenido a menudo se resume en un estado proyectado de pérdidas y ganancias.

Financiero.-Incluye el cálculo de partidas y/o rubros que inciden fundamentalmente en el balance. Conviene en este caso destacar el presupuesto de caja o tesorería y el presupuesto de capital, también conocido como erogaciones capitalizables.

Presupuesto Público.-Los presupuestos del sector público cuantifican los recursos que requieren los gastos de financiamiento, la inversión y el servicio de la deuda pública de los organismos y las entidades oficiales.

Presupuesto del sector privado.-Los utilizan las empresas privadas como base de planificación de las actividades organizacionales. Carecen de las formalidades jurídicas de los presupuestos públicos y esto les caracteriza como más flexible. **Burbano, J. (2011 18-21)**

La clasificación presupuestaria son tipos de presupuestos que deben ser utilizadas de acuerdo al tipo de empresa y de acuerdo a las actividades que realizan.

2.5.2 Objetivos de presupuesto

Según **Constanza J, Parra, L, López G. (2012: 7)** al hablar de objetivos de presupuesto cada tipo de empresas deben tener establecido su objetivo las cuales son muy importantes para realizar la:

Cuadro N.-2
Objetivos de presupuesto

planear las actividades de la empresa según los objetivos propuestos.	Recolectar información financiera y operativa que permita consolidar una base de datos que posteriormente, al organizarse y sistematizarse, proporciona los elementos necesarios para diseñar el presupuesto
Obtener resultados con base en la coordinación de las actividades de la empresa, mediante la asignación de responsabilidades, funciones y tareas a los diferentes departamentos o sesiones, en cuanto al proceso presupuestal.	Evaluar los resultados obtenidos mediante un proceso de control que permite verificar y comparar los datos presupuestados con los datos reales en la etapa de ejecución, detectando errores y aciertos, con los cuales se implementarán medidas de control correctivas o preventivas.

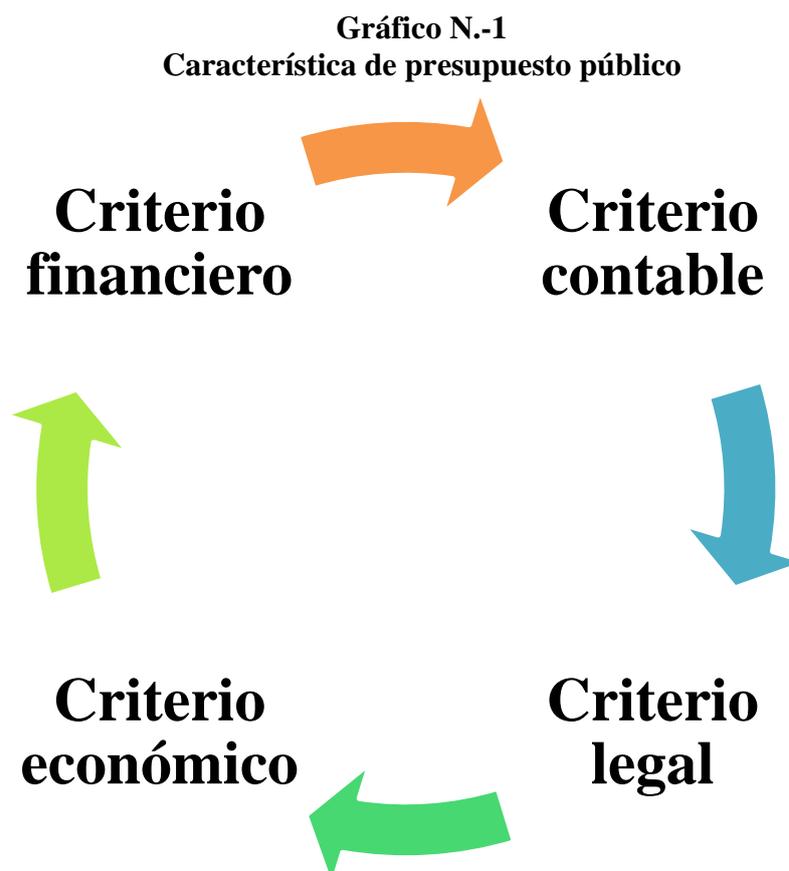
Fuente.-Constanza, Parra, Y López;(2012), Presupuesto enfoque para la planeación financiera
Elaborado por.- Marcia Cacoango

El objetivo de presupuesto es una ayuda para las empresas para que realicen un presupuesto de la manera eficiente

2.5.3 Importancia y característica de presupuesto público

Naranjo, J; Naranjo, M. (2005:276) menciona que la contabilidad aplicada en el ámbito gubernamental, está principalmente caracterizada por la integración de las operaciones patrimoniales y por supuesto presupuestarias, justo al momento en que suceden las transacciones y hechos contables; estos instrumentos que hacen posible esta relación entre contabilidad y presupuesto son el clasificador presupuestario de gastos y ingresos y el catalogo único de cuentas.

En el gobierno se conceptúa al presupuesto de acuerdo a diferentes criterios, pudiéndose mencionar entre ellos a los siguientes:



Fuente: Naranjo,J; Naranjo, M.(2005),Contabilidad de Costos
Elaborado por: Marcia Cacoango

- 1. Criterio contable.-** Un presupuesto se dice que constituye una cuenta que contiene en él debe a los ingresos estimados probables a recaudarse en lapso denominado ejercicio fiscal que en nuestro país dura un año y en el haber contiene los egresos probables a gastarse en ese mismo periodo.
- 2. Criterio legal.-** El presupuesto de gobierno constituye una ley para ese gobierno a institución pública y por consiguiente a igual que toda ley origina derechos y obligaciones entre el gobierno y la colectividad que comprende ese presupuesto.
- 3. Criterio económico.-** Se dice que un presupuesto constituye un plan de programas y proyectos de orden económico en beneficio de una colectividad; en otras palabras refleja un conjunto de actividades que se propone realizar un gobierno anualmente.
- 4. Criterio financiero.-** Conceptúa el presupuesto público como un conjunto de operaciones financiamiento interno y externo destinado a posibilitar las inversiones corrientes y de capitalización.

La importancia de presupuesto es primordial porque nos ayuda a comprender mejor en que se está utilizando el presupuesto público. Para realizar un buen control lo realizan a través de contabilidad gubernamental.

2.5.4. Fases del ciclo presupuestario público

Todo presupuesto de las entidades públicas se condiciona a un ciclo de vida, durante el año de existencia, es decir todo presupuesto en nuestro país inicia el primero de enero y termina el 31 de diciembre de cada año. Las fases o etapas que se ubican dentro del ciclo presupuestario son las siguientes:

Gráfico N.-2
Fases del ciclo presupuestario público



Fuente: Naranjo, J; Naranjo, M. (2005) Contabilidad de costos

Elaborado por: Marcia Cacoango

El concepto de presupuesto público, la importancia las fases de presupuesto deben tener muy en cuenta para realizar una buena gestión presupuestal así como lo menciona **Naranjo, J; Naranjo, M. (2005:278)**

En síntesis podemos decir que las fases de presupuesto son pasos que deben seguir al ejecutar un presupuesto que inicia el 1 de enero y termina el 31 de diciembre de cada año.

2.5.5 Componente de presupuesto

Art 95.-Contenido y Finalidad.- Comprende las normas, técnicas, métodos y procedimientos vinculados a la previsión de ingresos, gastos y financiamiento para la

provisión de bienes y servicios públicas a fin de cumplir las metas del plan nacional de desarrollo y las políticas públicas. **Asamblea, N (2013: 30)**

2.5.6 Seguimiento y evaluación de la ejecución presupuestaria

Art 119.- Para los GAD, aplicará una regla análoga respecto a sus entidades financieras y de planificación. Cada ejecutivo de los GAD, presentará semestralmente un informe sobre la ejecución presupuestaria a sus respectivos órganos legislativos. **COOTAD (2013:73)**

Artículo 168.- Información presupuestaria.- Toda la información sobre el proceso de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto será pública y se difundirá permanentemente a la población por la página web institucional además de otros medios sin perjuicio de otras acciones obligatorias establecidas en la ley para el acceso y la transparencia de la información pública. Los ejecutivos de los gobiernos autónomos descentralizados pondrán en conocimiento trimestralmente, la información financiera y presupuestaria al ente rector de las finanzas públicas y a la ciudadanía. El incumplimiento de esta obligación será sancionada con el veinticinco por ciento de la remuneración básica unificada de la máxima autoridad y constituirá causal para la revocatoria del mandato. **COOTAD (2013:73)**

2.5.7 Presupuesto de los Gobiernos Autónomos Descentralizados

Artículo 218 Presupuesto.- El presupuesto de los Gobiernos Autónomos Descentralizados se ajustará a los planes regionales, provinciales, cantonales y parroquiales respectivamente, en el marco del plan nacional de desarrollo, sin menos cabo de sus competencias y autonomía. El presupuesto de los Gobiernos Autónomos Descentralizados deberá ser elaborado participativamente, de acuerdo con lo prescrito por la constitución de la república y la ley. Las inversiones presupuestarias deberán ser territorializadas para garantizar el desarrollo equitativo al interior de cada

circunscripción. Todo programa o proyecto financiado con recursos públicos tendrá objetivos, metas y plazos, al término del cual serán evaluados.

Artículo 219.- Período.-El ejercicio financiero de los Gobiernos Autónomos Descentralizados se iniciará el primero de enero y terminará el treinta y uno de diciembre de cada año, y para ese período deberá aprobarse y regir el presupuesto.

Artículo 221.- Aprobación.- El órgano legislativo y de fiscalización aprobará el presupuesto general del respectivo Gobierno Autónomo Descentralizado; además, conocerá los presupuestos de sus empresas públicas o mixtas aprobados por sus respectivos directorios.

Artículo 222.- Inversión social.- Los recursos destinados a educación, salud, seguridad, protección ambiental y otros de carácter social serán considerados como gastos de inversión. **COOTAD (2013:83, 84)**

2.5.8 Programación del Presupuesto

Artículo 236.- Plazo.- Todas las dependencias de los Gobiernos Autónomos Descentralizados deberán preparar, antes del 10 de septiembre de cada año, su plan operativo y el correspondiente presupuesto para el año siguiente que contemple los ingresos y egresos de conformidad con las prioridades establecidas en el plan de desarrollo y ordenamiento territorial y bajo los principios de la participación definidos en la constitución y la ley. **COOTAD (2013: 87)**

Artículo 245.- Responsabilidad del ejecutivo del Gobierno Autónomo Descentralizado.- La máxima autoridad ejecutiva del Gobierno Autónomo Descentralizado, previo el proceso participativo de elaboración presupuestaria establecido en la constitución y este código, con la asesoría de los responsables financiero y de planificación, presentará al órgano legislativo local el proyecto definitivo del presupuesto hasta el 31 de octubre, acompañado de los informes y documentos que deberá preparar la dirección financiera, entre los cuales figurarán los

relativos a los aumentos o disminuciones en las estimaciones de ingresos y en las previsiones de gastos, así como la liquidación del presupuesto del ejercicio anterior y un estado de ingresos y gastos efectivos del primer semestre del año en curso. **COOTAD (2013:88)**

2.5.9 Aprobación y sanción del presupuesto

Artículo 247.- Informe de la comisión de presupuesto.- La comisión respectiva del legislativo local estudiará el proyecto de presupuesto y sus antecedentes y emitirá su informe hasta el 20 de noviembre de cada año. La comisión respectiva podrá sugerir cambios que no impliquen la necesidad de nuevo financiamiento, así como la supresión o reducción de gastos.

Artículo 248.- Aprobación.- El legislativo del gobierno autónomo descentralizado estudiará el proyecto de presupuesto, por programas y subprogramas y lo aprobará en dos sesiones hasta el 10 de diciembre de cada año, conjuntamente con el proyecto complementario de financiamiento, cuando corresponda. Si a la expiración de este plazo no lo hubiere aprobado, éste entrará en vigencia. El legislativo tiene la obligación de verificar que el proyecto presupuestario guarde coherencia con los objetivos y metas del plan de desarrollo y el de ordenamiento territorial respectivos.

Artículo 251.- Sanción.- Una vez aprobado el proyecto de presupuesto por el legislativo del gobierno autónomo descentralizado, la máxima autoridad del ejecutivo lo sancionará dentro del plazo de tres días y entrará en vigencia, indefectiblemente, a partir del primero de enero. **COOTAD (2013: 89-90)**

2.5.10 Ejecución del presupuesto

Artículo 253.- Programación de actividades.- Una vez sancionada la normativa presupuestaria, los responsables de los programas, subprogramas o proyectos elaborarán con las unidades de planificación y financiera la programación de actividades de los gobiernos autónomos descentralizados y someterán a consideración del ejecutivo del

gobierno autónomo un calendario de ejecución y desarrollo de actividades, detalladas por trimestres, el mismo que se conocerá en el seno de la asamblea territorial o del organismo que en cada gobierno autónomo descentralizado se establezca como máxima instancia de participación. Esta programación guardará coherencia con el plan de desarrollo y de ordenamiento territorial.

2.5.11 Clausura y liquidación del presupuesto

Artículo 266.- Plazo de clausura.- El cierre de las cuentas y la clausura definitiva del presupuesto se efectuará al 31 de diciembre de cada año. Los ingresos que se recauden con posterioridad a esa fecha se acreditarán en el presupuesto vigente a la fecha en que se perciban, aun cuando hayan sido considerados en el presupuesto anterior. Después del 31 de diciembre no se podrán contraer obligaciones que afecten al presupuesto del ejercicio anterior.

Artículo 268.- Plazo de liquidación.- La unidad financiera o quien haga sus veces procederá a la liquidación del presupuesto del ejercicio anterior, hasta el 31 de enero, y a la determinación de los siguientes resultados. **COOTAD (2013:93-94)**

2.5.12 Estado de ejecución presupuestaria

El estado de ejecución presupuestaria será preparado con los datos a nivel de grupo presupuestario, con los datos obtenidos de las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos, los cuales se relacionarán con las asignaciones codificadas. Sus totales deberán ser conciliados con los movimientos acumulados en el debe y en el haber de las Cuentas por Cobrar y las Cuentas por Pagar que tienen asociación presupuestaria.

La diferencia determinada en la ejecución presupuestaria, resultado de comparar los ingresos con los gastos, determinará el déficit o superávit presupuestario.

2.5.13 Cédulas presupuestarias

Las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos constituyen los anexos del estado de ejecución presupuestaria y serán preparadas al nivel que se hubiere aprobado el

presupuesto, con sumatorias parciales en los diversos niveles de agregación del clasificador presupuestario de ingresos y gastos, así como también en los diversos niveles funcionales y programáticos institucionales.

2.5.14 Concepto de indicadores de presupuesto público

según **Córdoba, M. (2009:342-345)** “son instrumentos que se utiliza para realizar su respectivo análisis de esta manera determinar si están cumpliendo con cabalidad su objetivo propuesto al inicio de cada año”.

“Los indicadores presupuestarios son variables que miden el cumplimiento de las actividades, evaluando la calidad, efectividad y productividad de los recursos con los que cuenta una institución, con el fin de formular alternativas para una mejor ejecución de las actividades”. **León, D y Salto, G (2012)**

2.5.15 Indicadores de la ejecución presupuestaria

Está destinado a valorar los resultados de la gestión presupuestaria efectuada, tratando de conocer el grado en que las previsiones definitivas de ingresos han dado lugar al pago de derechos, y los créditos definitivos han producido reconocimiento contable de obligaciones. Igualmente, se analiza el proceso de conversión en liquidez de los derechos de cobro liquidados y el ritmo de pago de obligaciones, en ambos casos tanto por lo que hace referencia al presupuesto del ejercicio corriente como a presupuestos cerrados.

El propósito principal de las organizaciones del Sector Público no es obtener grandes utilidades, sino suministrar bienes y servicios tan eficientes como sea posible a la sociedad, que las empresas privadas no sean capaces o no tienen interés de suministrar.

El éxito de las organizaciones gubernamentales se mide por cuan eficiente y eficazmente satisfacen las necesidades de la población, siendo esta la razón principal de su existencia.

Las entidades públicas deben administrar de la manera más eficaz los recursos que perciben de los contribuyentes, marcando objetivos de reducción de costos en unas

áreas, incrementar en otras y buscar alternativas de ingresos, es decir mejorar sus ingresos y reducir costos. **León, D y Salto, G (2012)**

2.6 ÍNDICE DE EJECUCIÓN DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS

Según **León, D y Salto, G (2012)** “Mide el porcentaje de las previsiones definitivas de ingresos que han dado lugar al reconocimiento contable de derechos liquidados”.

Ingresos corrientes.–“Estos ingresos provienen del poder impositivo ejercido por el Estado, de la venta de sus bienes y servicios, de la renta de su patrimonio y de ingresos sin contraprestación”.

Estos indicadores están conformados por impuestos, fondos de la seguridad social, tasas y contribuciones, venta de bienes y servicios de consumo, renta de inversiones, multas

$$IC = \frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Total de ingresos}} \times 100$$

Ingresos de capital.-Estos ingresos se producen por la venta de bienes de larga duración, de tangibles, por recuperación de inversiones y por la percepción de fondos como transferencias y donaciones sin contraprestación, destinadas a la inversión para la formación de capital. Sus movimientos producen contablemente modificaciones directas en la composición patrimonial del Estado.

$$IC = \frac{\text{Ingresos Capital}}{\text{Total de ingresos}} \times 100$$

Ingresos de financiamiento.-Estos recursos están destinados principalmente para la realización de proyectos de inversión, provenientes de la colocación de títulos valores, contratación de deuda pública interna y externa y de los saldos de ejercicios anteriores, es decir constituyen fuentes adicionales de recursos obtenidos por el estado, a través de la captación del ahorro interno y externo, esto produce en forma contable

modificaciones en forma directa en la estructura patrimonial del estado, con un aumento de sus obligaciones.

$$IF = \frac{\text{Ingresos Financiamiento}}{\text{Total de ingresos}} \times 100$$

2.7 ÍNDICE DE EJECUCIÓN DE GASTOS PRESUPUESTARIOS

Según León, D y Salto, G (2012) menciona que estos índices indican el porcentaje que representan los diferentes grupos de gastos y obligaciones reconocidas con cargo al presupuesto de gastos del ejercicio corriente, en relación con el volumen de créditos definitivos, indicadores que nos muestra el grado en que los créditos definitivos han dado lugar al reconocimiento de obligaciones.

Gastos Corrientes.-Son los recursos destinados para la adquisición de bienes y servicios necesarios para el desarrollo normal de las actividades administrativas operacionales, está conformado por gastos en personal, prestaciones para la seguridad social, bienes y servicios de consumo, aporte fiscal, gastos financieros, otros gastos y transferencias corrientes. Estos gastos generan contablemente modificaciones indirectas en la estructura patrimonial, debido a la utilización de cuentas operacionales o de resultados que permiten establecer previamente el resultado de la gestión anual.

$$GC = \frac{\text{Gastos corrientes} \times 100}{\text{total de gastos}}$$

Gastos de inversión.-Estos gastos ayudan al incremento patrimonial del estado, a través de actividades operacionales de inversión, siendo estos los programas sociales o proyectos institucionales de ejecución de obra pública, integrando este grupo de gastos los incurridos en personal, bienes y servicios destinados a la inversión, obras públicas y transferencias de inversión.

$$GI = \frac{\text{Gastos Inversion}}{\text{total de gastos}} \times 100$$

Gastos de capital.- Son fondos destinados para la adquisición de bienes de larga duración, para uso institucional, operativo o productivo.

$$GC = \frac{\text{Gastos Capital}}{\text{total de gastos}} \times 100$$

Aplicación de financiamiento.- Son aquellos recursos destinados a la amortización de la deuda pública interna y externa, que los entes públicos adquieren para el cumplimiento de sus fines y objetivos.

Su devengamiento produce contablemente modificaciones directas en la estructura patrimonial, que se evidencian en la disminución de sus obligaciones internas y externas.

$$AP = \frac{\text{Aplicación de Financiamiento}}{\text{Total de gastos}} \times 100$$

2.8 INDICADORES DE PRESUPUESTARIOS

Según Córdoba, M. (2009)

- **Ejecución de ingresos (EI).** Relaciona el recaudo total (RT) con el presupuesto definitivo de ingresos (PDI), así:

$$EI = RT/PDI * 100 = X \%$$

Mide el grado de gestión operativa desarrollada por la administración pública en el cumplimiento de los pronósticos de ingreso.

- **Ejecución de Egresos (EE).** Relaciona la ejecución total de egresos (ETE) con el presupuesto definitivo de egresos (PDE), así:

$$EE = ETE / PDE * 100 = X \%$$

Establece el nivel de gestión alcanzados por la administración en cuanto al cumplimiento de los objetivos propuestos.

Déficit o superávit operativo

$$DEO = \frac{\text{Ingreso Corriente}}{\text{Gasto Corriente}} \times 100$$

Verifica si existe un déficit o un superávit en el presupuesto establecido al inicio del año.

2.9 CONCEPTO DE DECISIÓN

Según **Cañabate, A (1997:13)** menciona que la decisión es sin duda una palabra popular frecuentemente usada. Al contrario de los que ocurre con otros términos, se puede afirmar que generalmente es usada con corrección y propiedad. Cualquier persona conoce perfectamente su significado y quizás no sería muy arriesgado afirmar que en parte se debe al hecho de que es un acto ligado a la naturaleza de la actividad humana.

La decisión es una determinación o resolución que se toma sobre una determinada cosa. Por lo general la decisión supone un comienzo o poner fin a una situación; es decir, impone un cambio de estado.

2.9.1 Conceptualización de toma de decisiones

Es un proceso durante el cual la persona debe escoger entre dos o más alternativas. Todos y cada uno de nosotros pasamos los días y las horas de nuestra vida teniendo que tomar decisiones. Algunas decisiones tienen una importancia relativa en el desarrollo de nuestra vida, mientras otras son gravitantes en ella. **Emilita. (2001)**

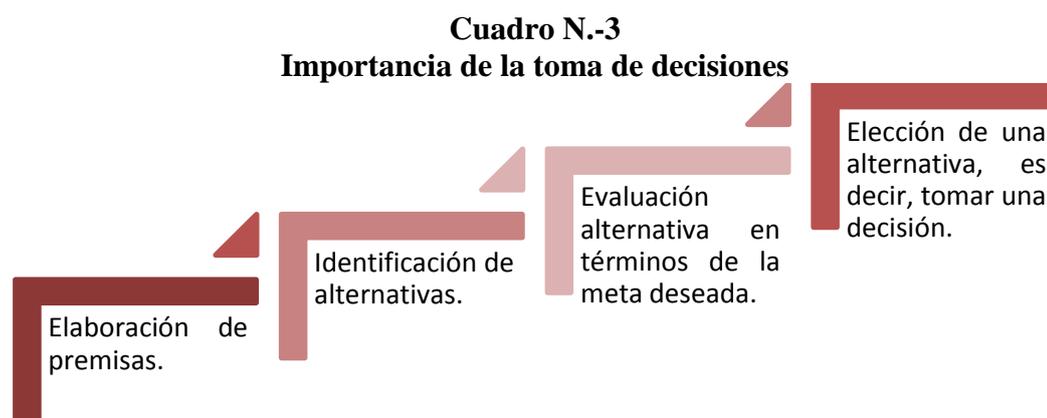
La toma de decisión es una alternativa de respuestas que un ser humano puede escoger cual es la mejor.

2.9.2 Importancia de la toma de decisiones

Según **Emilita. (2001)**, es importante porque mediante el empleo de un buen juicio, la toma de decisiones nos indica que un problema o situación es valorado y considerado profundamente para elegir el mejor camino a seguir según las diferentes alternativas y operaciones. También es de vital importancia para la administración ya que contribuye a mantener la armonía y coherencia del grupo, y por ende su eficiencia.

En la toma de decisiones, considerar un problema y llegar a una conclusión válida, significa que se han examinado todas las alternativas y que la elección ha sido correcta. Dicho pensamiento lógico aumentará la confianza en la capacidad para juzgar y controlar situaciones. Uno de los enfoques más competitivos de investigación y análisis para la toma de las decisiones es la investigación de operaciones. Puesto que esta es una herramienta importante para la administración de la producción y las operaciones.

La toma de decisiones, se considera como parte importante del proceso de planeación cuando ya se conoce una oportunidad y una meta, el núcleo de la planeación es realmente el proceso de decisión, por lo tanto dentro de este contexto el proceso que conduce a tomar una decisión se podría visualizar de la siguiente manera:



Fuente: Emilita, M. (2001)

Elaborado por: Marcia Cacoango

La toma de decisión es importante porque nos ayuda a seguir un camino correcto para cumplir nuestros objetivos previstos de la manera eficiente.

2.9.3 Como tomar decisiones

Según **Romero, Y. (2011)**, menciona que un gerente debe tomar la mejor decisión posible, con la información que tiene disponible (que generalmente es incompleta). Esto se puede hacer de dos formas:

Decisiones intuitivas: se decide en forma espontánea y creativa.

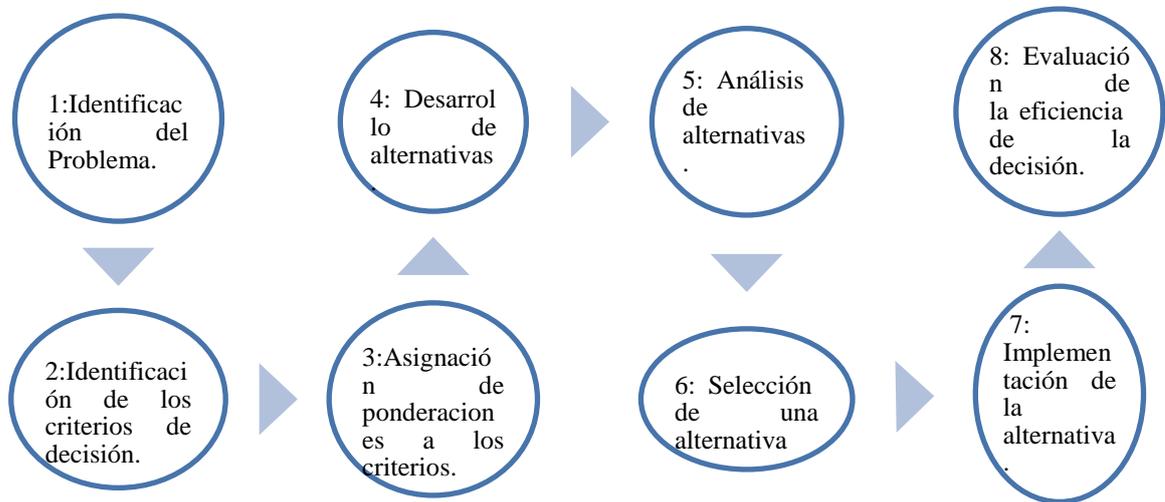
Decisiones lógicas o racionales: basadas en el conocimiento, habilidades y experiencia.

Cómo tomar una decisión es un método que debemos seguir para obtener un resultado eficiente. En una empresa pública los autores deben tomar una decisión oportuna sobre el bienestar de la comunidad y para cumplir todos los objetivos previstos.

2.9.4 Procesos de la toma de decisiones.

Según **Herrera, J. (2012)** el proceso de toma de decisiones es un conjunto de ocho pasos que comienzan con la identificación del problema y de los criterios de decisión, y la asignación de ponderaciones para esos criterios; procede después a desarrollar, analizar y seleccionar una alternativa capaz de resolver el problema; implementa dicha alternativa; y concluye con la evaluación de la eficacia de la decisión. Este proceso se aplica por igual a la decisión personal, por ejemplo dónde pasar las próximas vacaciones de verano o a las actividades de una corporación.

Gráfico N.-3
Procesos de la toma de decisiones



Fuente: (Herrera, 2012), Toma de decisiones.
Elaborado por: Marcia Cacoango

El proceso de toma de decisión es una técnica que nos ayudará a efectuar un resultado oportuno y eficiente.

2.9.5 La Toma de decisiones como función de la administración pública

En toda entidad sea esta pública o privada la toma de decisiones es fundamental, siendo una de las funciones más extendidas en la administración pública, las decisiones fundamentadas en la razón dependen del análisis efectivo de los problemas a que se enfrenta la dependencia. Problema es todo aquello que esta fuera de lo establecido y bloque la consecución de los resultados esperados, surge cuando el estado actual de asuntos difiere del estado esperado o cuando ocurre algún desvío entre lo que percibimos y nuestras expectativas. El problema en varios casos puede ser una oportunidad que se debe aprovechar. Oportunidad es una situación que se presenta cuando las circunstancias ofrecen una oportunidad para que la organización supere los objetivos establecidos. La importancia de la toma de decisiones radica en su presencia permanentemente en cada una de las etapas del proceso administrativo, es así que para

planifica, organizar, dirigir y controlar, necesariamente debe adoptarse decisiones, procurando congruencia entre los diferentes niveles jerárquicos y evitando la confusión y contradicción. La administración del sector público en gran medida se rige por disposiciones, normas y reglas jurídicas y administrativas preestablecidas, situación que determina que una buena porción de las decisiones que debe adoptar puedan programarse, pero existiendo también un margen de las no programables que dependerán de la acción personal del ejecutivo público. **Naula, R y Yungan, E (2010)**

Es importante trasladar este planteamiento general al ámbito de la empresa. La toma de decisiones abarca a las cuatro funciones administrativas, así los administradores cuando planean, organizan, conducen y controlan, se les denomina con frecuencia los que toman las decisiones.

2.9.6 ¿Qué persigue el análisis de decisiones?

Si el acto es tan frecuente y natural, podemos preguntarnos qué es lo que motiva el interés por formalizarlo y por desarrollar sistema de análisis de las decisiones. La respuesta a esta pregunta es bien sencilla: las decisiones que tomamos son susceptibles de ser mejoradas con la ayuda del análisis. Correr es igualmente un acto natural para el ser humano. **Cañabate, A (1997:15).**

El análisis de decisiones es muy importante para obtener resultados eficientes al momento de tomar una decisión.

2.9.7 Factores negativos que afectan la toma de decisiones

Según, **Espíndola, J (2005:)** es generalmente la falta de transparencia la que provoca la desconfianza y un profundo sentido de inseguridad. En el entorno financiero presente, nuestra toma de decisiones de inversión se ve afectada, por un lado, por una constante volatilidad e incertidumbre generadas por factores diversos y, simultáneamente, en muchas ocasiones por nuestra incapacidad práctica para entender y analizar la múltiple variedad de productos y servicios financieros disponibles.

El primero se refiere a la desconfianza que las personas mostramos frente al producto que se nos presenta en relación particular con la empresa que lo oferta. Un segundo elemento de desconfianza está relacionado con la percepción de las consecuencias potencialmente negativas asociadas al riesgo un producto financiero específico, ello implica que las personas tomamos decisiones en función de la percepción que tenemos respecto de la dimensión potencial de riesgo que para nuestro patrimonio puede tener un producto financiero que se nos presenta.

Otro elemento que afecta la percepción de riesgo de los instrumentos financieros que analizamos se relaciona con un bajo nivel de conocimiento de cómo medir y valorar (contra sí mismo y contra otras opciones) los resultados del producto financiero. Ello es particularmente relevante en aquellos productos que, por su propia naturaleza, tienen periodos de maduración largos que dificultan la capacidad simple de medición de su desempeño para el consumidor.

2.9.8 Tipos de decisiones

Individuales: Se dan cuando el problema es bastante fácil de resolver y se realiza con absoluta independencia, se da a nivel personal y se soluciona con la experiencia.

Gerenciales: Son las que se dan en niveles altos (niveles ejecutivos), para ello se ha de buscar orientación, asesorías, etc.

Programables: Son tomadas de acuerdo con algún hábito, regla, procedimiento es parte de un plan establecido, comúnmente basado en datos estadísticos de carácter repetitivo.

En condiciones de certidumbre: Son aquellas que se tomaran con certeza de lo que sucederá (se cuenta con información confiable, exacta, medible). La situación es predecible, para la toma de decisión se utilizan técnicas cuantitativas y cualitativas.

En condiciones de incertidumbre: Son aquellas que se tomaran cuando no exista certeza de lo que sucederá (falta de información, datos, etc.). La situación es impredecible, para la toma de decisión es común utilizar las técnicas cuantitativas.

En condiciones de riesgo: Aquí se conocen las restricciones y existe información incompleta pero objetiva y confiable, se da cuando dos o mas factores que afectan el logro de los objetivos especificados son relevantes comúnmente para la toma de decisión se aplican técnicas cuantitativas.

Rutinarias: Se toman a diario, son de carácter repetitivo, se dan en el nivel operativo y para elegir las se común usar técnicas cualitativas.

De emergencia: Se da ante situaciones sin precedentes, se toman decisiones en el momento, a medida que transcurren los eventos. Pueden tomar la mayor parte del tiempo de un gerente.

Operativas: Se generan en niveles operativos, se encuentran establecidas en las políticas y los manuales, son procesos específicos de la organización y se aplican mediante técnicas cualitativas y cuantitativas. **Segura, L (2010:1)**

2.9.9 Criterios para la toma de decisiones

- **Certeza**

Esta es la situación ideal para la toma de decisiones. Se tiene la total seguridad sobre lo que va a ocurrir en el futuro. Desde un punto de vista estrictamente económico se trata de elegir el curso de acción que va a proporcionar los mejores resultados de acuerdo con el criterio establecido (beneficios, rentabilidad, cifra de ventas...). No es, sin embargo, una situación habitual. **Serra, D (2004)**

- **Riesgo**

Esta situación se aproxima bastante más que la anterior a las situaciones habituales en la empresa. El decisor, bien porque se ha procurado información, bien por su experiencia, puede asignar probabilidades a los estados de la naturaleza de los que depende la efectividad de su decisión. De esta forma, puede valorar, al menos asociándolos a una probabilidad, los resultados promedio de sus decisiones. Por supuesto, que eso sea suficiente para tomar una decisión depende de los criterios que se definan para tomarla. **Serra, D (2004)**

- **Incertidumbre**

Al igual que con el riesgo, los decisores en muchas ocasiones se enfrentan a decisiones en las que no pueden efectuar suposiciones sobre las condiciones futuras en las que se desarrollarán los cursos de acción elegidos. Ni siquiera es posible asignar probabilidades razonables a dichos sucesos futuros. En estos casos la decisión, además de por criterios políticos y económicos, se ve orientada por la orientación psicológica del decisor. **Amaya, J (2010:15)**

Es muy importante tener conocimiento acerca de cómo tomar decisiones oportunas para el buen funcionamiento de la institución o de cualquier actividad que vamos a realizar.

2.9.10 La toma de decisiones en la empresa pública

Según **Mancero, L (2009: 45)** menciona que lo que en la práctica caracteriza o diferencia a una empresa pública de otra privada es su relación con los poderes públicos. A diferencia de la empresa privada, la empresa pública no busca la maximización de los beneficios, las ventas o la cuota de mercado, sino que busca el interés general de la colectividad a la que pertenece, aunque este interés pueda, en ocasiones, ir en contra de los objetivos anteriores que rigen la actuación de la empresa privada.

Por ello, el proceso de toma de decisiones de la empresa pública difiere de aquellas que pertenecen al sector privado en tanto en cuanto el poder de iniciativa parte del Estado, que lo ejerce estableciendo sus objetivos y controlando su actividad; el poder de gestión pertenece a las propias empresas, que lo llevan a cabo a través de sus propios órganos aunque, a menudo, los directivos y administradores son nombrados por el Gobierno. Es frecuente también que los trabajadores y los usuarios, mediante las asociaciones de consumidores, están representados en los órganos decisores.

Lo que en la práctica caracteriza o diferencia a una empresa pública de otra privada es su relación con los poderes públicos. A diferencia de la empresa privada, la empresa pública no busca la maximización de los beneficios, las ventas o la cuota de mercado, sino que busca el interés general de la colectividad a la que pertenece, aunque este interés pueda, en ocasiones, ir en contra de los objetivos anteriores que rigen la actuación de la empresa privada.

Por ello, el proceso de toma de decisiones de la empresa pública difiere de aquellas que pertenecen al sector privado en tanto en cuanto el poder de iniciativa parte del Estado, que lo ejerce estableciendo sus objetivos y controlando su actividad; el poder de gestión pertenece a las propias empresas, que lo llevan a cabo a través de sus propios órganos aunque, a menudo, los directivos y administradores son nombrados por el Gobierno. Es frecuente también que los trabajadores y los usuarios, mediante las asociaciones de consumidores, están representados en los órganos decisores.

➤ **Objetivos de las instituciones públicas**

La empresa pública precisa conocer claramente cuáles son los objetivos de índole social que se esperan lograr mediante su actuación, qué contra-prestación social va a recibir por atender a esa finalidad y qué indicadores van a ser utilizados por la sociedad para medir los logros que se deben realizar

Los cuatro objetivos básicos que deben alcanzar las acciones de la empresa pública son

- Efectos sobre la distribución de la renta.
- Efectos macroeconómicos.
- Eficiencia económica.
- Rentabilidad.

La persistencia de exceso de mano de obra en algunas empresas públicas puede contemplarse como una decisión tácita de distribuir renta real a determinados grupos de trabajadores, a expensas de la eficiencia económica.

1. Rentabilidad y distribución de la renta.- En general, la reducción de la eficiencia tecnológica implica la reducción de beneficios. También pueden darse algunos ejemplos. El suministro de bienes producidos por empresas públicas a grupos particulares de consumidores a precios que no cubren el coste, aumenta las rentas reales de estos últimos, pero reduce la rentabilidad de las empresas. En el límite, la naturaleza de la redistribución de la renta que entrañan estas políticas depende del modo en que se financie la provisión de estos servicios que no cubren costes. Si una empresa debe satisfacer por completo un excedente que le viene fijado como objetivo y no recibe ninguna subvención gubernamental para compensar la falta de beneficios en aquellas actividades que acomete a un precio por debajo del coste, sus precios rentables serán, en consecuencia, más elevados.
2. Eficiencia económica y rentabilidad.- Aunque las mejoras de la eficiencia tecnológica y de gestión aumentarán la rentabilidad, todo lo demás constante, de modo que no existe ningún conflicto a este respecto, puede darse un conflicto entre eficiencia así nativa y rentabilidad. Existe, en primer lugar, la cuestión de que las políticas de fijación de precios e inversión así nativamente eficientes implicarán un excedente particular para la empresa, que puede ser mayor o mejor del considerado deseable. Por el contrario, si se exige a la empresa que obtenga determinado excedente, no habrá entonces nada que garantice que los precios y outputs resultantes sean así nativamente eficientes. Particular ejemplo de esto, por otra parte muy discutido en la literatura, lo constituye el caso en donde la fijación de precios al coste marginal es así nativamente eficiente, y se aplica a una industria sujeta a rendimientos crecientes a escala acarreado, por consiguiente, una pérdida.

Con todo, puede ocurrir también que allí donde se juzga que existe una divergencia entre beneficios y costes sociales, por un lado, e ingresos y costes calculados a los precios de mercado, por otro, la optimización en términos de los primeros conduzca a una pérdida. Por ejemplo, se arguye que las reducciones de congestión del tráfico y del ahorro correspondiente de tiempo, justifican las pérdidas en los sistemas de transporte público, debido al exceso de los beneficios sociales sobre los costes sociales.

CAPÍTULO III

2 MARCOMETODOLÓGICO

En el marco metodológico de la presente investigación se pudo conocer los pasos, métodos, técnicas que fue utilizado para que la indagación fuera de forma concreta y eficiente.

3.1 HIPÓTESIS

3.1.1 Hipótesis General

El análisis financiero y presupuestario incide en la toma de decisiones en el Gobierno Autónomo Descentralizado de Cantón Colta.

3.2 VARIABLES

3.2.1. Variable Independiente

- Análisis financiero y presupuestario

3.2.2. Variable Dependiente

- Toma de decisiones

3.3 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

3.3.1 Investigación explorativa

Este tipo de estudio permitió aplicar los instrumentos y procedimientos necesarios para la obtención de datos de los estados financieros y presupuestos de la institución, así generar su respectivo análisis.

3.3.2 Investigación descriptiva

Se efectuó específicamente en el departamento financiero y presupuestario, donde se pudo conocer de manera detallada los procesos que realizan, lo que permitió mediante el análisis es dar una contribución de mejora en la toma de decisiones y mejorar la gestión en el área financiera.

3.3.3 Investigación explicativa

Ayudó a la identificación y análisis de las causas (variables independientes) y sus resultados, los que se expresan en hechos verificables (variables dependientes).

3.3.4 Investigación documental

Permitió recurrir a una información para ampliar y profundizar diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios de diversos libros, internet en los cuales encontraremos fundamentos que respaldaron la presente investigación, los mismos que fueron analizados estableciendo relaciones o diferencias respecto al problema de estudio.

3.3.2 Diseño de la investigación

El diseño de la presente investigación es no experimental porque nos permitió realizar este presente trabajo sin manipular deliberadamente las variables. Se basó fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural lo que permitió analizarlos y obtener los resultados. En este tipo de investigación no se encontró con las condiciones ni estímulos a los cuales se expongan los sujetos del estudio.

Las operaciones fueron analizadas tal como entregó la institución sin recibir ningún cambio.

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1 Población

El número total de la población asciende a 178 unidades de observación los mismos que son: autoridades 8, empleados 89, trabajadores 65, para entender mejor de la población se encuentra detallado en el siguiente cuadro estadístico.

Cuadro N.-4
Población

ESTRATOS	F	%
Autoridades del GAD	8	4%
Empleados	170	96%
TOTAL	178	100%

Fuente: Plan de desarrollo territorial colta 2012-2020
Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

3.4.2 Muestra

Como la población fue alta se procedió a realizar una muestra de acuerdo a la siguiente fórmula específica.

$$n = \frac{m}{e^2(m - 1) + 1}$$
$$n = \frac{178}{(0.09)^2(178 - 1) + 1}$$
$$n = \frac{178}{(2,4337)}$$
$$n = 73$$

Para determinar el número de estratos para realizar la encuesta procedimos a efectuar la siguiente fracción de la muestra. $n = \frac{n}{(m)}$

$$n = \frac{73}{178} = 0,41011236$$

Cuadro N.-5
Muestra

ESTRATOS	F	%
Autoridades del GAD	3	4%
Empleados	70	96%
TOTAL	73	100%

Fuente: Datos que otorgó el GADCC

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

3.5 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.5.1 Métodos de investigación

3.5.1.1 Método científico

Se aplicó este método ya que con las distintas series de etapas que se recorrió se logró obtener un conocimiento válido, para que resulte fiable.

3.5.1.2 Método deductivo

Utilicé como herramienta principal cuando en la presente investigación se generó razonamientos de carácter general para terminar en razonamientos particulares, como el caso de cómo se ha manejado cada una de las cuentas contables durante el ejercicio contable de la institución en el GADMCC.

3.5.1.3 Método inductivo

Se utilizó solo las cuentas principales de la contabilidad general para realizar el respectivo análisis, efectuamos con el fin de conseguir el objetivo deseado en el presente trabajo de investigación.

3.5.1.4 Método analítico – sintético

En la presente investigación se pudo descomponer en partes el proceso contable y presupuestario. En el análisis se desintegró en sus partes tanto del problema como de la propuesta con el propósito de describirla, enumerarlas, demostrarlas o lo que es más importante para explicar las causas de los hechos o fenómenos que constituyen el todo. Este método se aplicó en el análisis de los estados financieros y presupuestarios, revisando cada una de las cuentas del año 2013 del GAD Municipal Colta.

3.6 TÉCNICAS

3.6.1 Encuestas

Nos permitió recoger la información para llegar a cumplir con los objetivos previstos en la investigación, por lo tanto los empleados nos proporcionaron la información necesaria para la realización de un análisis eficiente de los estados financieros.

3.6.2 Entrevista

Esta técnica fue dirigida a las autoridades de GADMCC.

3.7. INSTRUMENTOS

3.7.1 Cuestionario

Se realizó un listado de preguntas cerradas relacionada con el tema de investigación, los ítems fueron dicotómicas, selección múltiple y se elaboró 10 ítems.

3.7.2 Guía de entrevistas

Las preguntas aplicadas fueron las opciones de respuestas abiertas de 5 ítems que fueron realizadas a las autoridades de GADMCC.

CAPÍTULO IV

4. MARCO PROPOSITIVO

“ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CANTÓN COLTA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2013.”

4.1 Descripción general de la institución.



Dirección del Gobierno Autónomo Descentralizado de Cantón Colta

- Provincia: Chimborazo
- Cantón: Colta
- Parroquia: Cajabamba
- Dirección: Goribar y 2 de agosto
- Teléfono: 593 (03) 2912202 / 2912534 / 2912353

Información general de Colta

El Cantón Colta se encuentra ubicado en la parte Noroccidental de la Provincia de Chimborazo, apenas a 18 Km. de la ciudad de Riobamba y a 206 Km. de la Capital de la República. Asentada a los pies del histórico cerro Cullca, y al Norte del valle de la Antigua Liribamba, formada por las cuencas que forman los ríos Cicalpa y Cajabamba con una altitud de 3.180 m.s.n.m.

Reseña Histórica

El Municipio de Colta, fue creado mediante Decreto Legislativo el 27 de febrero de 1.884, su accionar se encuentra basado y normado en las siguientes disposiciones legales:

- a) Constitución Política del Ecuador;
- b) Ley Orgánica de Régimen Municipal;
- d) Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado;
- e) Ley Orgánica de Administración Financiera y Control;
- f) Código de Trabajo;
- g) Ley de Servicio Civil y Carrera Administrativa y de Unificación y Homologación de las Remuneraciones del Sector Público;
- h) Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública;
- i) Ley Especial de Distribución del 15% del Presupuesto del Gobierno Central para los gobiernos Seccionales.

Misión



El GAD Municipal del Cantón Colta, es un Gobierno Autónomo Descentralizado que promueve el buen vivir de los habitantes del cantón, a través de la dotación de servicios básicos y universales con calidad.

Visión



El Gobierno Municipal de Colta es en el año 2014 un referente en la provincia de Chimborazo, por la práctica honesta, responsable y ágil de sus acciones, sustentado en un marco jurídico de gobernabilidad, interculturalidad, protección del ambiente, y uso eficiente de sus recursos. Responsable socialmente, cuenta con talento humano capacitado y comprometido en el trabajo; con tecnología adecuada para la

gestión, y es reconocido nacional e internacionalmente a través de relaciones estratégicas que apoyan su administración.

Valores

El Gobierno de Colta desarrollara todos sus sistemas y procesos tangibles e intangibles en el ámbito de los siguientes valores:

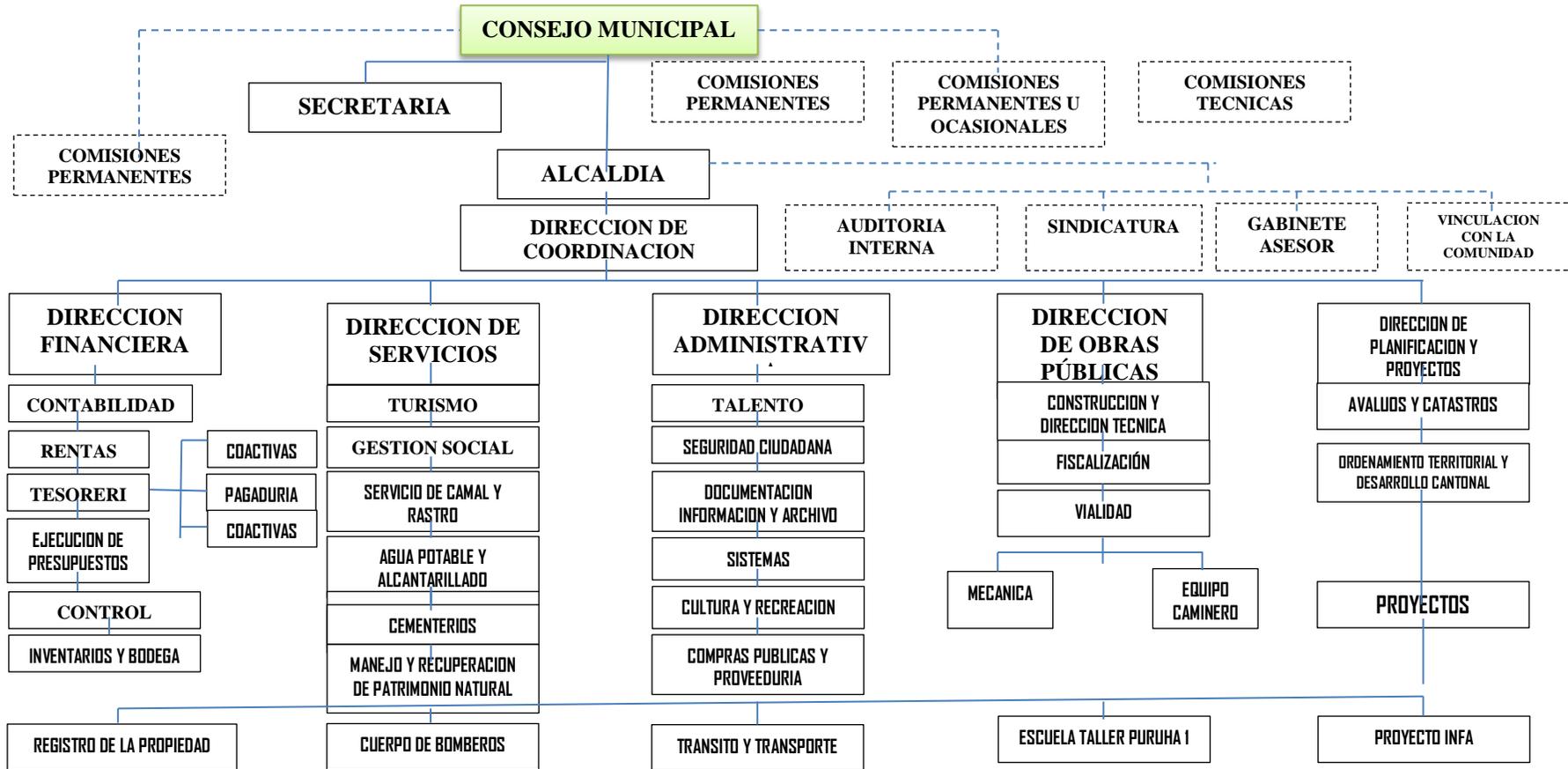
- ✓ **Multiculturalidad.-** Se comprende la identidad cultural, autoestima personal y colectiva, relativización de culturas.
- ✓ **Equidad étnica, Territorial Generacional.-** Los Procesos son equitativos y proporcionales, que implica equidad entre el pueblo indígena y el mestizo; entre los habitantes del sector rural y lo urbano; entre el género femenino y el masculino; y, entre la generación joven y la adulta, para que exista el desarrollo equilibrado entre todas las parroquias.
- ✓ **Prosperidad Integral.-** El pueblo requiere la prosperidad espiritual, física y económica.

Objetivos

- a) Cumplir las competencias exclusivas y funciones establecidas en la constitución y en el código orgánico de Organización territorial Autonomía Y descentralización COOTAD.
- b) Asumir las competencias concurrentes y delegadas de acuerdo al COOTAD.
- c) Procurar el bienestar de la colectividad y contribuir al fomento y protección de los intereses locales.
- d) Planificar e impulsar el desarrollo territorial con identidad cultural del Cantón, en forma equitativa de sus aéreas urbanas y rurales.

- e) Implementar una administración transparente, participativa y democrática, con control social y rendición de cuentas.
- f) Contribuir al dialogo y relación efectiva de la intercultural en el cantón.
- g) Promover el ejercicio de los derechos colectivos de las comunidades, pueblos y nacionalidades, dentro del marco de sus competencias, para la concreción del Estado Plurinacional.
- h) Mejorar y ampliar la cobertura de servicios de manera paralela al mejoramiento de la administración con el aporte de la comunidad.

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



4.2 Estado de situación financiera, periodo 2013



Gobierno Municipal de Colta - período 2013
Estado de situación financiera
Desde : 01/01/2013 Hasta : 31/12/2013

	Denominación	Año 2013
1	Activos	17'133.562,27
1.1	Operacionales	8'596.690,63
1.1.1	Disponibilidades	7'759.970,17
1.1.1.03	Banco central del ecuador	7'727.038,33
1.1.1.09	Bancos de fomento y desarrollo	17.897,27
1.1.1.15	Bancos comerciales moneda de curso legal	7.326,60
1.1.1.33	Notas de crédito por efectivizar	7.707,97
1.1.2	Anticipos de fondos	836.720,46
1.1.2.01	Anticipos a servidores públicos	78.104,47
1.1.2.03	Anticipos a contratistas	643.745,17
1.1.2.15	Fondos a rendir cuentas	114.870,82
1.2	Inversiones financieras	3'978.283,00
1.2.2	Inversiones permanentes	783.409,38
1.2.2.05	Inversiones en títulos	783409,38
1.2.4	Deudores financieros	3'099.196,47
1.2.4.97	Anticipos de fondos de años anteriores	1'201.751,42
1.2.4.98	Cuentas por cobrar años anteriores	1'897.445,05
1.2.5	Inversiones diferidas	95.677,15
1.2.5.35	Prepagos de seguros, costos financieros	95.677,15
1.3	Inversiones en existencias	36.341,74
1.3.1	Existencias para consumo corriente e inversiones	36.341,74
1.3.1.01	Existencias de bienes de uso y consumo corriente	36.341,74
1.3.4	Existencias de bienes de uso y consumo producción	0,00
1.3.4.08	Existencias de bienes de uso y consumo proceso	0,00
1.4	Inversiones en bienes de larga duración	3'093.408,17
1.4.1	Bienes de administración	3'093.408,17
1.4.1.01	Bienes muebles	3'323.957,01
1.4.1.03	Bienes inmuebles	46.132,76
1.4.1.99	(-) Depreciación acumulada	-276.681,60
1.5	Inversiones en proyectos y programas	1'428.838,73

1.5.1.92	Acumulación de costos en inversiones en o	1'428.838,73
2	Pasivos	1'978.740,56
2.1	Deuda flotante	267.422,78
2.1.2	Depósitos y fondos de terceros	267.422,78
2.1.2.01	Depósitos de intermediación	53.979,79
2.1.2.03	fondos de terceros	213.442,99
2.2	Deuda publica	1'711.317,78
2.2.3	Empréstitos	652.611,24
2.2.3.01	Créditos internos	652.611,24
2.2.4	Financieros	1'058.706,54
2.2.4.84	Cuentas por pagar de años anteriores	176.141,16
2.2.4.85	Cuentas por pagar del año anterior	5.60
2.2.4.98	Cuentas por pagar años anteriores	882.559,78
6	Patrimonio	15'154.821,71
6.1.1	Patrimonio público	12'066.275,45
6.1.1.09	Patrimonio gobiernos seccionales	12'066.275,45
6.1.8	Resultados de ejercicios	3'088.546,26
6.1.8.01	Resultado ejercicios anteriores	0,00
6.1.8.03	Resultado ejercicio vigente	3'088.546,26
9.1	Cuentas de orden deudoras	2'979.413,92
9.1.1.07	Especies valoradas emitidas	466.437,25
9.1.1.09	Garantas en valores, bienes y documentos	2'445.608,84
9.1.1.17	Bienes no depreciables	67.367,83
9.2	Cuentas de orden acreedoras	2'979.413,92
9.2.1.07	Emisión de especies valoradas	466.437,25
9.2.1.09	Responsabilidad por garantas en valores,	2'445.608,84
9.2.1.17	Responsabilidad por bienes no depreciable	67.367,83
	Total activo =	17'133.562,27
	Total pasivo y patrimonio =	17'133.562,27

Fuente: Departamento de contabilidad de GADMCC

Elaborado por: Contador General del GADMCC

4.3. Análisis horizontal del estado de situación financiero, periodo 2012-2013

G A D MUNICIPAL DE CANTÓN COLTA ESTADO DE SITUACION FINANCIERA PERIODO 2012-2013

	Denominación	Año 2012	Año 2013	V. Absoluta	V. Relativa
1	Activos	16.342.089,37	17.133.562,27	791.472,90	4,84
1.1	Operacionales	6.908.898,26	8.596.690,63	1.687.792,37	24,43
1.1.1	Disponibilidades	6.823.255,96	7.759.970,17	936.714,21	13,73
1.1.1.03	Banco central del Ecuador moneda	6.624.458,23	7.727.038,33	1.102.580,10	16,64
1.1.1.09	Bancos de fomento y desarrollo	191.471,13	17.897,27	-173.573,86	-90,65
1.1.1.15	Bancos comerciales moneda de curso legal	7.326,60	7.326,60	0,00	0,00
1.1.1.33	Notas de crédito por efectivizar	0,00	7.707,97	7.707,97	100,00
1.1.2	Anticipos de fondos	85.642,30	836.720,46	751.078,16	876,99
1.1.2.01	Anticipos a servidores públicos	85.642,30	78.104,47	-7.537,83	-8,80
1.1.2.03	Anticipos a contratistas	0,00	643.745,17	643.745,17	100,00
1.1.2.15	Fondos a rendir cuentas	0,00	114.870,82	114.870,82	100,00
1.2	Inversiones financieras	4.240.238,21	3.978.283,00	-261.955,21	-6,18
1.2.2	Inversiones permanentes	649.452,39	783.409,38	133.956,99	20,63
1.2.2.05	Inversiones en títulos	649.452,39	783.409,38	133.956,99	20,63
1.2.4	Deudores financieros	3.548.219,89	3.099.196,47	-449.023,42	-12,65
1.2.4.97	Anticipos de fondos de años anteriores	2.102.937,28	1.201.751,42	-901.185,86	-42,85
1.2.4.98	Cuentas por cobrar los anteriores	1.445.282,61	1.897.445,05	452.162,44	31,29
1.2.5	Inversiones diferidas	42.565,93	95.677,15	53.111,22	124,77
1.2.5.35	Prepagos de seguros, costos financieros	42.565,93	95.677,15	53.111,22	124,77
1.3	Inversiones en existencias	186.952,19	36.341,74	-150.610,45	-80,56
1.3.1	Existencias para consumo corriente e inv.	22.163,04	36.341,74	14.178,70	63,97
1.3.1.01	Existencias de bienes de uso y consumo c	22.163,04	36.341,74	14.178,70	63,97
1.3.4	Existencias de bienes de uso y consumo p	164.789,15	0	-164.789,15	-100,00
1.3.4.08	Existencias de bienes de uso y consumo p	164.789,15	0	-164.789,15	-100,00
1.4	Inversiones en bienes de larga duración	5.006.000,71	3.093.408,17	-1.912.592,54	-38,21
1.4.1	Bienes de administración	5.006.000,71	3.093.408,17	-1.912.592,54	-38,21
1.4.1.01	Bienes muebles	3.524.959,50	3.323.957,01	-201.002,49	-5,70
1.4.1.03	Bienes inmuebles	1.757.722,81	46.132,76	-1.711.590,05	-97,38
1.4.1.99	(-) depreciación acumulada	-276.681,60	-276.681,60	0,00	0,00
1.5	Inversiones en proyectos y programas	0,00	1.428.838,73	1.428.838,73	100,00
1.5.1.92	Acumulación de costos en inversiones	0,00	1.428.838,73	1.428.838,73	100,00
2	Pasivos	761.627,17	1.978.740,56	1.217.113,39	159,80
2.1	deuda flotante	204.534,84	267.422,78	62.887,94	30,75
2.1.2	Depósitos y fondos de terceros	204.534,84	267.422,78	62.887,94	30,75
2.1.2.01	Depósitos de intermediación	57.858,38	53.979,79	-3.878,59	-6,70
2.1.2.03	Fondos de terceros	146.676,46	213.442,99	66.766,53	45,52
2.2	Deuda pública	557.092,33	1.711.317,78	1.154.225,45	207,19
2.2.3	Empréstitos	205.086,80	652.611,24	447.524,44	218,21
2.2.3.01	Créditos internos	205.086,80	652.611,24	447.524,44	218,21
2.2.4	Financieros	352.005,53	1.058.706,54	706.701,01	200,76
2.2.4.84	Cuentas por pagar de años anteriores al	176.141,16	176.141,16	0,00	0,00
2.2.4.85	Cuentas por pagar del año anterior	5,60	5,6	0,00	0,00
2.2.4.98	Cuentas por pagar años anteriores	175.858,77	882.559,78	706.701,01	401,86

6	Patrimonio	15.580.462,20	15.154.821,71	-425.640,49	-2,73
6.1	Patrimonio acumulado	15.580.462,20	15.154.821,71	-425.640,49	-2,73
6.1.1	Patrimonio público	9.128.363,02	12.066.275,45	2.937.912,43	32,18
6.1.1.09	Patrimonio gobiernos seccionales	9.128.363,02	12.066.275,45	2.937.912,43	32,18
6.1.8	Resultados de ejercicios	6.452.099,18	3.088.546,26	-3.363.552,92	-52,13
6.1.8.01	Resultado ejercicios anteriores	6.452.099,18	0	-6.452.099,18	-100,00
6.1.8.03	Resultado ejercicio vigente	0,00	3.088.546,26	3.088.546,26	100,00
9.1	Cuentas de orden deudoras	1.883.325,76	2.979.413,92	1.096.088,16	58,20
9.1.1.07	Especies valoradas emitidas	0,00	466.437,25	466.437,25	100,00
9.1.1.09	Garantas en valores, bienes y documentos	1.855.165,16	2.445.608,84	590.443,68	31,83
9.1.1.17	Bienes no depreciables	28.160,60	67.367,83	39.207,23	139,23
9.2	Cuentas de orden acreedoras	1.883.325,76	2.979.413,92	1.096.088,16	58,20
9.2.1.07	Emisión de especies valoradas	0,00	466.437,25	466.437,25	100,00
9.2.1.09	Responsabilidad por garantas en valores,	1.855.165,16	2.445.608,84	590.443,68	31,83
9.2.1.17	Responsabilidad por bienes no depreciable	28.160,60	67.367,83	39.207,23	139,23
	Total activo =	16.342.089,37	17.133.562,27	791.472,90	4,84
	Total pasivo y patrimonio =	16.342.089,37	17.133.562,27	791.472,90	4,84

Fuente: Estados Financieros de GAD del cantón Colta
Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

$$VA = AA - AC$$

VA= Variación absoluta

AA= Año anterior

AC= Año actual

$$VR = VA / AA * 100$$

VR= Variación Relativa

VA= Variación absoluta

AA= Año anterior

4.4 ANÁLISIS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

4.4.1 Análisis de activos periodo 2012-2013

➤ **Activo operacional**

Cuadro N.- 6
Activo operacional 2012-2013

	Denominación	Año 2012	Año 2013	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.1	Operacionales	\$6.908.898,26	\$8.596.690,63	\$1.687.792,37	24,43%

Fuente: Análisis Horizontal de Estados Financieros de GAD
Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Gráfico N.-4
Activo operacional 2012-2013



Fuente: Cuadro N.-6
Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Como se puede observar en el cuadro y gráfico que antecede el total activo operacional que el año 2013 incrementó un 24.43% (\$1.687.792.37) en relación con el año 2012, es debido que en este año existe fondos disponibles porque han recibido en un gran porcentaje la transferencia que ha realizado el Gobierno central, también cuenta con recursos propios en el Banco de fomento que han recaudado todo el año, además el GAD tiene varias notas de crédito por efectivizar con una cantidad de \$7.707,97 que han dado plazo a los contribuyentes para que cancele la deuda de impuesto en un periodo determinado, igualmente existe para los anticipos de fondos con una cantidad de \$836.720,46 las cuales serán distribuidas en anticipo a servidores del GADMCC, anticipo a contratistas y fondos a rendir cuentas que son dinero destinado exclusivamente para satisfacer pagos en efectivo y son asignados al servidor autorizado para satisfacer su gasto como viáticos, alimentación, viajes.

➤ **Inversiones financieras**

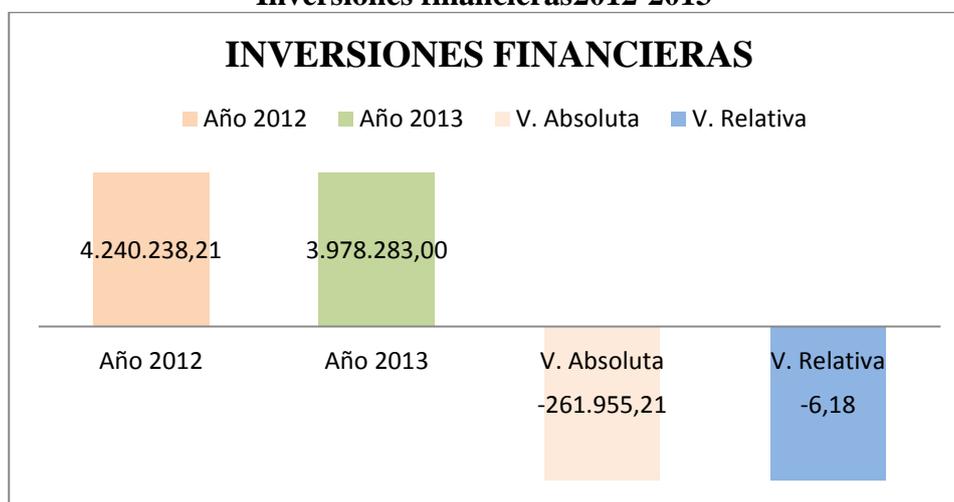
**Cuadro N.-7
Inversiones financieras 2012-2013**

	Denominación	Año 2012	Año 2013	V. Absoluta	V. Relativa
1.2	Inversiones financieras	\$4.240.238,21	\$3.978.283,00	\$-261.955,21	-6,18

Fuente: Análisis Horizontal de Estados Financieros de GAD

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

**Gráfico N.-5
Inversiones financieras 2012-2013**



Fuente: Cuadro N.7

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

En el gráfico podemos observar que el total de las inversiones financieras del año 2013 decrece en un -6.18% (\$-261.955,21) en relación con el año 2012. Es debido que en este año el GADMCC no cuenta con muchos anticipos de años anteriores a contratistas pero realizan más inversión en lo que es inversiones en títulos, pero existe un incremento de cuentas por cobrar de años anteriores con una cantidad de \$452.162,44 esto son cuentas no recaudadas de los predios urbanos, rurales, patentes, vías públicas, tasas, contribución especial de mejora, infracciones, y realizan una inversión en un gran porcentaje en inversiones diferidas como es en prepagos de seguros para salvaguardar los recursos de la institución.

➤ **Inversiones en existencias**

**Cuadro N.-8
Inversiones en existencias 2012-2013**

	Denominación	Año 2012	Año 2013	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.3	Inversiones en existencias	\$186.952,19	\$36.341,74	\$-150.610,45	-80,56

Fuente: Análisis Horizontal de Estados Financieros de GAD
Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

**Gráfico N.6
Inversiones en existencias 2012-2013**



Fuente: Cuadro N.-8
Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Las inversiones en existencia del Municipio en comparación con el año 2012 ha decrecido un porcentaje de -80.56% (\$-150.610,45) esto es debido a que no ha realizado mucha adquisición para el consumo corriente en el GADMCC que puede ser útiles de oficina, útiles de aseo etc... Igualmente no han realizado ninguna compra en el periodo 2013 de bienes de uso y de consumo para la producción mientras que en el año anterior si han realizado una compra con una cantidad de \$164.789,15.

➤ **Inversiones en bienes de larga duración**

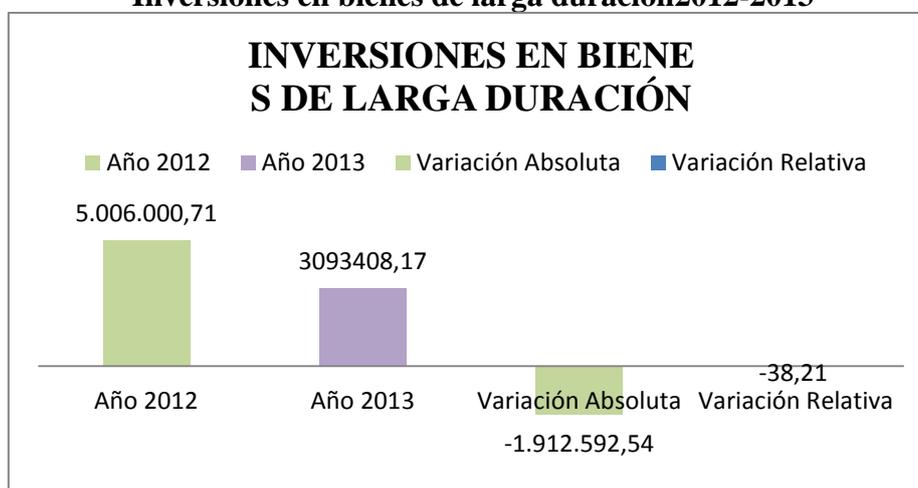
Cuadro N.-9
Inversiones en bienes de larga duración 2012-2013

	Denominación	Año 2012	Año 2013	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.4	Inversiones en bienes de larga duración	\$5.006.000,71	\$3093408,17	\$-1.912.592,54	-38,21

Fuente: Análisis Horizontal de Estados Financieros de GAD

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Gráfico N.-7
Inversiones en bienes de larga duración 2012-2013



Fuente: Cuadro N.-9

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

En el gráfico podemos determinar que las inversiones en bienes de larga duración en el año 2013 en relación con el año 2012 fueron decreciente con un porcentaje de -38.21% (\$1.912.592,54) esto es debido que no realizaron muchas adquisiciones de maquinarias pesadas para que realicen trabajos de obras públicas en el Cantón Colta porque contaban todavía con maquinarias de buen estado donde invirtieron una cantidad de \$3.323.957.01 en bienes muebles y \$46.132.76 invirtieron en bienes inmuebles es decir realizaron compras de terrenos mientras que existe una depreciación de estos bienes de \$46.132,76.

➤ **Inversiones en proyectos y programas**

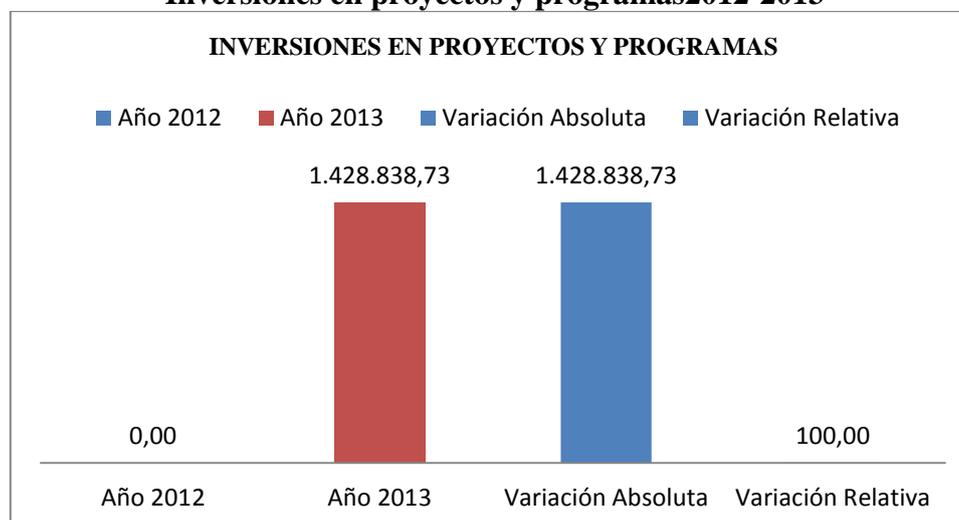
Cuadro N.-10
Inversiones en proyectos y programas 2012-2013

	Denominación	Año 2012	Año 2013	Variación Absoluta	Variación Relativa
1.5	Inversiones en proyectos y programas	0,00	\$1.428.838,73	\$1.428.838,73	100,00

Fuente: Análisis Horizontal de Estados Financieros de GAD

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Gráfico N.-8
Inversiones en proyectos y programas 2012-2013



Fuente: Cuadro N.-10

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

En comparación con el año 2012 en el rubro de las inversiones en proyectos y programas en el año 2013 ha realizado una excelente inversión del 100% , una cantidad de \$1.428.838,73, donde Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Cantón Colta ha elaborado muchos proyectos como el INFA, donde todos se sienten satisfechos y también han realizado una excelente inversión en programas como en el SESIPIT que es una institución que se dedica al servicio social al cuidado de los niños menores de 5 años y también se dedica al cuidado de ancianos de la tercera edad, es ahí donde interviene el GAD Municipal de Cantón Colta.

➤ **Total Activos**

Cuadro N.-11
Activos 2012-2013

	Denominación	Año 2012	Año 2013	Variación Absoluta	Variación Relativa
1	Activos	\$16.342.089,37	\$17.133.562,27	\$791.472,90	4,84

Fuente: Análisis Horizontal de Estados Financieros de GAD

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Gráfico N.-9
Activos 2012-2013



Fuente: Cuadro N.-11

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

En el gráfico N.- 9 podemos determinar que el total de activos de Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Cantón Colta tiene un incremento del 4.84% en el año 2013, en relación al año 2012, analizando las disponibilidades, existe un incremento del 13.73% esto es la consecuencia de la utilización del saldo para el beneficio de la comunidad de la misma manera existe un incremento en anticipo de fondos con un porcentaje de 876.99%, el origen se debe a que la Institución concedió anticipos a servidores públicos y a los contratistas para que realicen obras como la vialidad, construcción de canales de riego, agua potable, servicio básico, mientras que las cuentas por cobrar en este año aumentaron con un porcentaje de 31,29% esto indica que no recaudaron los predios rurales, urbanos, patentes y vías públicas en su totalidad, igualmente no cuenta con inventarios en existencia de bienes de uso y de consumo para la comercialización y producción. En la cuenta de bienes de larga duración, existe una disminución de del 5.70% este año no han realizado muchas adquisiciones de maquinarias y por último en proyectos y programas ha realizado una excelente inversión del 100% en relación de año del 2012 con una cantidad de \$1.428.838,73 esto significa que este año ha realizado muchos proyectos como el INFA y programas como el SESIPIT para que el beneficio del cantón.

4.4.2 Análisis de pasivo, periodo 2012-2013

➤ Deuda flotante

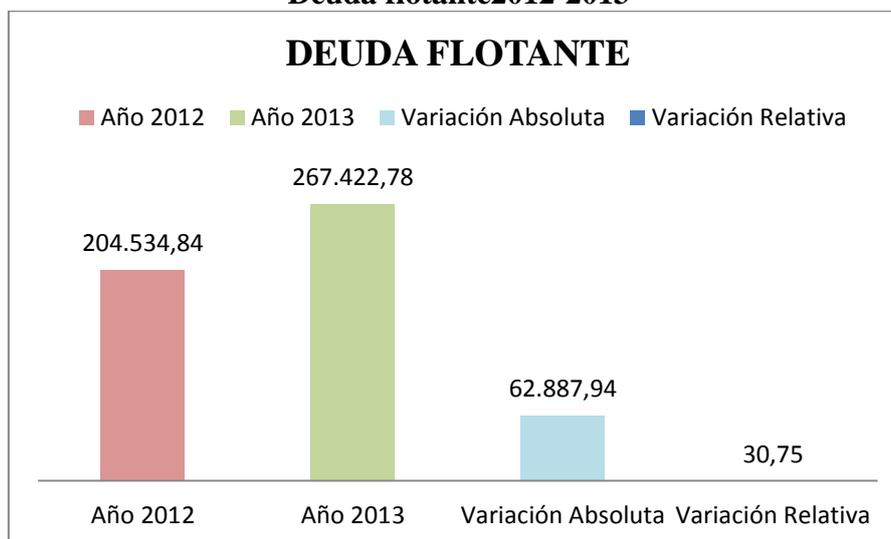
Cuadro N.-12
Deuda flotante 2012-2013

	Denominación	Año 2012	Año 2013	Variación Absoluta	Variación Relativa
2.1	Deuda flotante	\$204.534,84	\$267.422,78	\$62.887,94	30,75

Fuente: Análisis Horizontal de Estados Financieros de GAD

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Gráfico N.-10
Deuda flotante 2012-2013



Fuente: Cuadro N.-12

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Como se puede observar en los resultados la deuda flotante incrementó en el año 2013 con un porcentaje de 30.75% (\$62.887,94) en relación con el año 2012 estas deudas deben ser canceladas en corto plazo es decir no mayor a 5 años que se requirió constantemente para financiar las necesidades de capital de la institución, pero no realizó mucho depósito de intermediación, y existe un incremento en fondos a terceros un cantidad de \$213, 442,99.

➤ **Deuda pública**

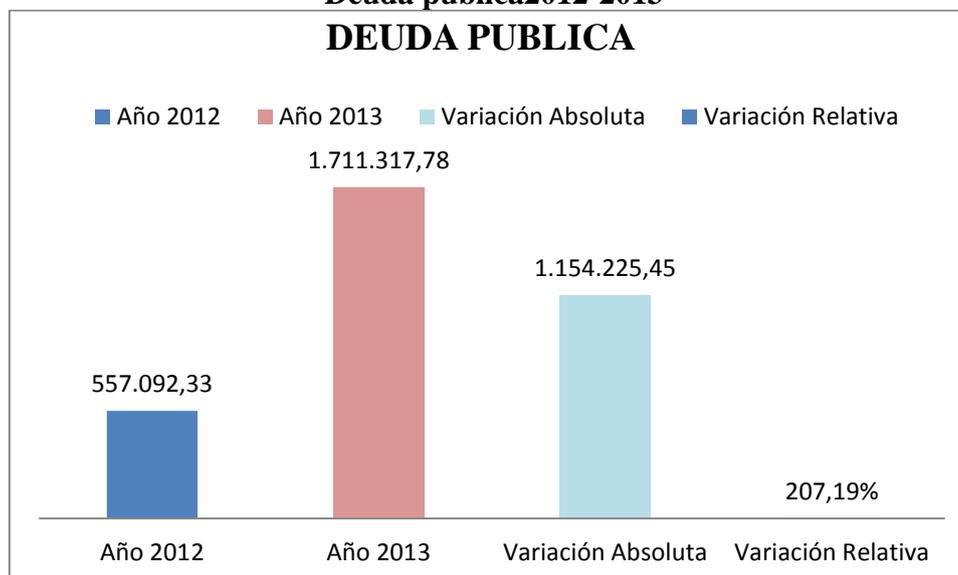
Cuadro N.-13
Deuda pública 2012-2013

	Denominación	Año 2012	Año 2013	Variación Absoluta	Variación Relativa
2.2	Deuda publica	\$557.092,33	\$1.711.317,78	\$1.154.225,45	207,19

Fuente: Análisis Horizontal de Estados Financieros de GAD

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Gráfico N.-11
Deuda pública 2012-2013



Fuente: Cuadro N.-13

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

La deuda pública en el año 2013 fueron incrementadas en un porcentaje de 207.19% (1.711.317.78) en relación con el año del 2012 las deudas fueron internas porque realizó préstamos al Banco Central del Ecuador para generar más obras para el cantón y deben ser canceladas en el lapso establecido con los acreedores, igualmente existe cuantías por pagar de años anteriores a contratistas y a proveedores en un porcentaje mayor de 200,76%, endeudaron para atender las necesidades y obligaciones que conceden a todas las comunidades del Cantón.

➤ **Total de pasivo**

**Cuadro N.-14
Pasivos 2012-2013**

	Denominación	Año 2012	Año 2013	Variación Absoluta	Variación Relativa
2	Pasivos	\$761.627,17	\$1.978.740,56	\$1.217.113,39	159,80

Fuente: Análisis Horizontal de Estados Financieros de GAD

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

**Gráfico N.-12
Pasivos 2012-2013**



Fuente: Cuadro N.-14

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

En el gráfico podemos determinar que los pasivos incrementó con un porcentaje de 159,80% (\$1.217.113,39) donde se distribuye de la siguiente manera en la deuda flotante incrementó en el año 2013 con un porcentaje de 30,75% (\$62.887,94) en relación con el año 2012 estas deudas deben ser canceladas en corto plazo es decir no mayor a 5 años que se adquirió constantemente para financiar las necesidades de capital de la institución y La deuda pública de la misma manera son incrementadas en un porcentaje de 207,19% (\$1.711.317,78) en relación con el año del 2012 las deudas son internas y deben ser canceladas en el lapso establecido con los acreedores, endeudaron para atender las necesidades y obligaciones que conceden a todas las comunidades de la población de Colta.

4.4.3 Análisis del patrimonio, periodo 2012-2013

➤ Patrimonio

**Cuadro N.-15
Patrimonio 2012-2013**

	Denominación	Año 2012	Año 2013	Variación Absoluta	Variación Relativa
6	Patrimonio	\$15.580.462,20	\$15.154.821,71	\$-425.640,49	-2,73

Fuente: Análisis Horizontal de Estados Financieros de GAD

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

**Gráfico N.-13
Patrimonio 2012-2013**



Fuente: Cuadro N.-15

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

El Patrimonio en el año 2013 ha sufrido un descenso con un porcentaje de -2.73% (\$425.640,49) en relación con el año 2012 a pesar de esta disminución ha realizado una buena gestión dentro del municipio y ha realizado obras para el beneficio de la comunidad igualmente en el patrimonio de gobiernos seccionales existe una cantidad de \$12.066.275,45 es de decir estos recursos es para seguir realizando obras públicas en diferentes comunidades de Cantón Colta, también cuenta con especies valoras es decir venden ticket para realizar ovino faenado, porcino chamuscado, porcino peleado, igualmente cuenta con garantías en valores, bienes en documentos con una cantidad de \$2,445,608,84 son expropiación de terrenos que realizan el GAD para realizar construcción de escuelas, casas comunales etc. y también cuentan con responsabilidad por garantías en valores es decir son pólizas que dejan los contratistas para garantizar su trabajo.

4.5 ANÁLISIS DE LA CUENTA DE ACTIVOS PERIODO 2013

4.5.1 Activos operacionales

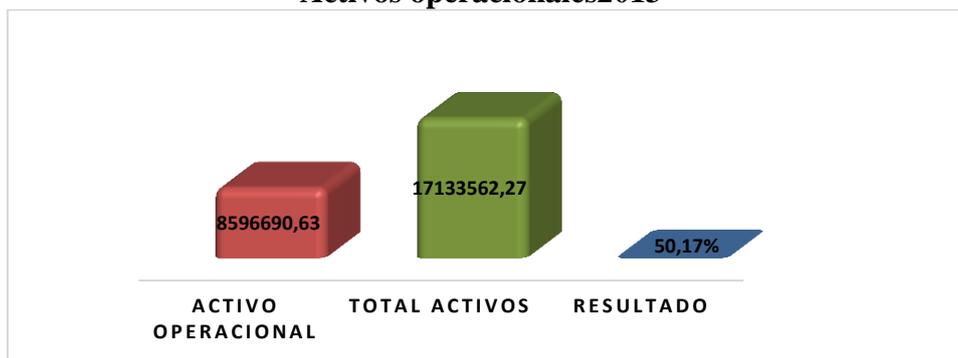
$$AO = \frac{\text{Activo Operacional}}{\text{Total Activos}} * 100$$

Cuadro N.- 16
Activos operacionales 2013

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Activo operacional	8'596.690,63
Total activos	17'133.562,27
Resultado	0.5017
Total	50.17%

Fuente: Estados financieros de GAD del Cantón Colta
Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Gráfico N° 14
Activos operacionales 2013



Fuente: Cuadro N° 16
Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Análisis

Los activos operacionales en el año 2013 representa el 50.17% del total de los activos mantuvo un volumen de recursos monetarios en la cuenta de disponibilidades con una cantidad de \$7.759, 970,17 donde está distribuido en banco central de Ecuador, banco de fomento y bancos comerciales igualmente cuenta con un anticipo de fondos donde se distribuye a anticipos a servidores de GAD, a los contratistas que realizan las obras y a fondos a rendir cuentas estas son exclusivamente a servidores autorizados para que organicen eventos pero estos gastos deben rendir cuentas con respaldos es decir cada gasto que realizan deben solicitar facturas.

4.5.2 Inversiones financieras

$$IF = \frac{\text{Inversiones Financieras}}{\text{Total Activos}} * 100$$

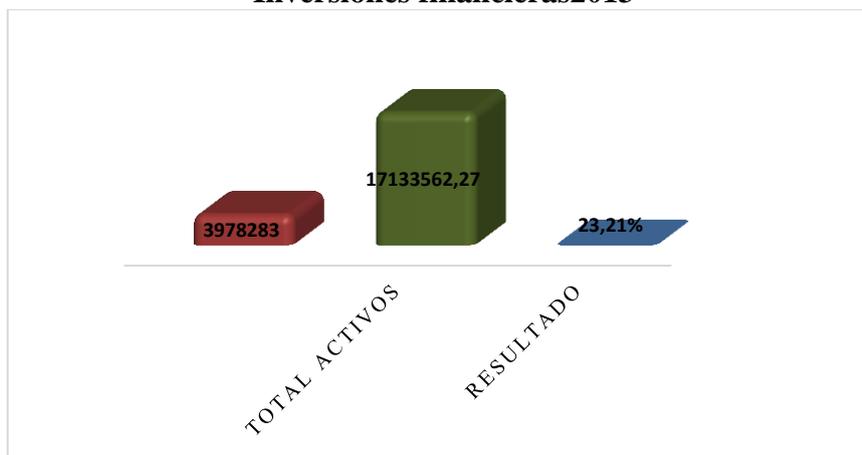
Cuadro N.- 17
Inversiones financieras 2013

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Inversiones Financieras	3'978.283,00
Total activos	17'133.562,27
Resultado	0.2321
Total	23.21%

Fuente: Estados financieros de GAD del Cantón Colta

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Gráfico N° 15
Inversiones financieras 2013



Fuente: Cuadro N° 17

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Análisis

En el año 2013 las inversiones financieras en relación al total de activos, representan un 23.21% esto corresponde a inversiones en títulos, deudores financieros que se distribuye en anticipos de fondos de años anteriores a contratistas y cuentas por cobrar de años anteriores esto significa que no ha recaudado en su totalidad los predios urbanos, rurales, patentes, vías públicas entre otros, también han realizado inversión en prepagos de seguros para salvaguardar los recursos de la institución.

4.5.3 Inversiones en existencia

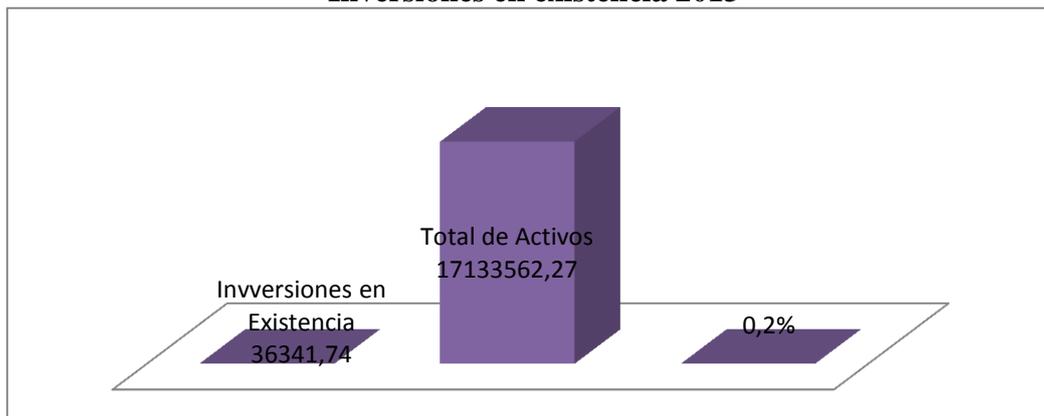
$$IEE = \frac{\text{Inversiones en existencia}}{\text{Total Activos}} * 100$$

Cuadro N.- 18
Inversiones en existencia 2013

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
	2013
Inversiones en Existencia	36.341,74
Total activos	17'133.562,27
Resultado	0.002
Total	0.2%

Fuente: Estados financieros de GAD del Cantón Colta
Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Gráfico N° 16
Inversiones en existencia 2013



Fuente: Cuadro N° 18
Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Análisis

El GADMCC en las inversiones en existencia dentro del año 2013 solo realiza una inversión de 2% (\$3641,74) de total de activos, solo invierte en el consumo de activos corriente esto significa que en este año realizó poca adquisición de suministro de aseo, suministro de oficina, como es esferos, grapadoras, clics, hojas de impresión, tóner etc. y no realiza ninguna inversión en existencia de bienes de uso y consumo para la comercialización y producción.

4.5.4 Inversiones en bienes de larga duración

$$IBLD = \frac{\text{Bienes de larga duración}}{\text{Total Activos}} * 100$$

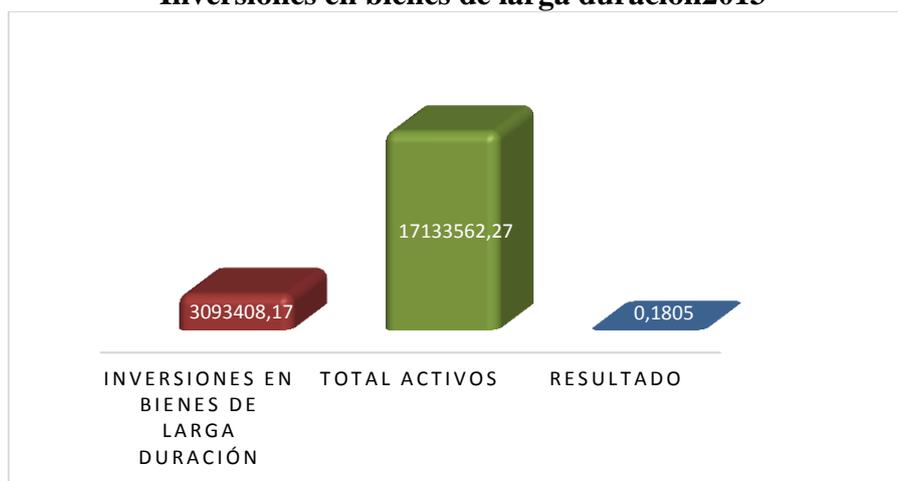
Cuadro N.- 19
Inversiones en bienes de larga duración 2013

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Inversiones en bienes de larga duración	3'093.408,17
Total activos	17'133.562,27
Resultado	0.1805
Total	18.05%

Fuente: Estados financieros de GAD del Cantón Colta

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Gráfico N° 17
Inversiones en bienes de larga duración 2013



Fuente: Cuadro N° 19

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Análisis

Los bienes de larga duración representa en el año 2013 con un porcentaje de 18.05% de inversión, del total de activos, con una cantidad de \$3.093.408,17 donde es distribuido en bienes muebles con \$3'323.957,01 y en bienes inmuebles con \$46.132,76 y con una depreciación de -\$276.681.60.

4.5.5 Inversión en proyectos y programas

$$IPP = \frac{\text{Inversión en obras proyectos y programas}}{\text{Total Activos}} * 100$$

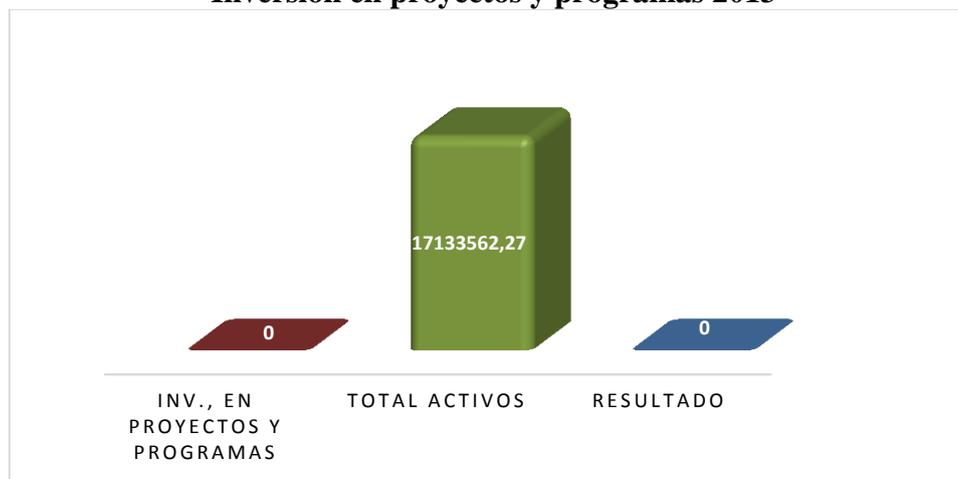
Cuadro N.- 20
Inversión en proyectos y programas 2013

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Inv.en proyectos y programas	1,428.838,73
Total activos	17'133.562,27
Resultado	0,083
Total	8%

Fuente: Estados financieros de GAD del Cantón Colta

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Gráfico N° 18
Inversión en proyectos y programas 2013



Fuente: Cuadro N° 20

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Análisis

En el año 2013 las inversiones en proyectos y programas el GADMCC ha invertido el 8% del total de activos donde se puede especificar que es este periodo ha realizado suficiente inversión en proyectos como en el INFA y SESIPIT para garantizar un mejoramiento de vida de los habitantes.

4.6 ANÁLISIS DE LAS CUENTAS DEL PASIVO, PERIODO 2013

Son las deudas y obligaciones asumidas con personas naturales y jurídicas, con el compromiso de cancelarlas en forma y condición pactadas.

4.6.1 Deuda flotante

$$DF = \frac{\text{Deuda Flotante}}{\text{Total Pasivos}} * 100$$

Cuadro N.- 21
Deuda flotante 2013

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Deuda Flotante	267.422,78
Total Pasivos	1'978.740,56
Resultado	0.1351
Total	13,51%

Fuente: Estados financieros de GAD del Cantón Colta

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Gráfico N° 19
Deuda flotante 2013



Fuente: Cuadro N° 21

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Análisis

Como se puede observar en los resultados, en el año 2013 el GAD del Cantón Colta ha cancelado las cuentas por pagar un porcentaje de 13.51%, estas deudas es a corto plazo que se requirió constantemente para financiar las necesidades de capital de la institución que con este capital otorgó obras a la comunidad para su respectivo desarrollo.

4.6.2 Deuda pública

$$DP = \frac{\text{Deuda Pública}}{\text{Total Pasivos}} * 100$$

Cuadro N.- 22
Deuda pública 2013

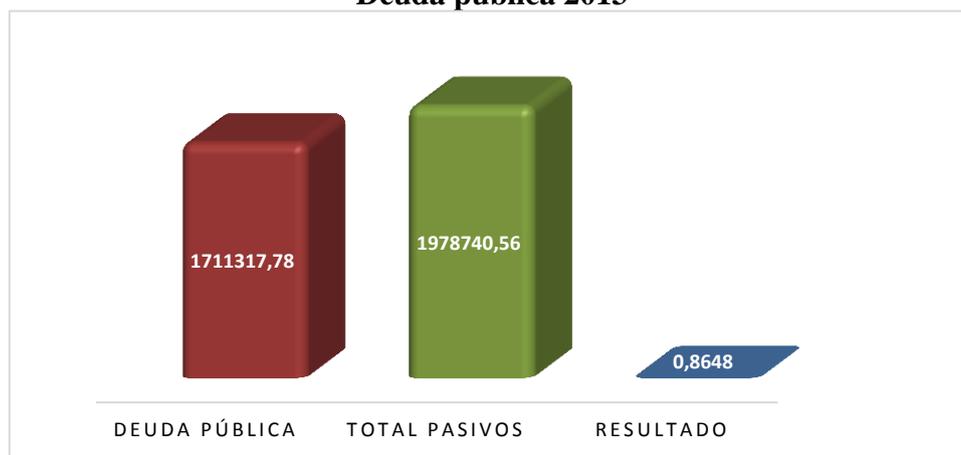
GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO
PERÍODO 2013

RELACION	2013
Deuda Pública	1'711.317,78
Total Pasivos	1'978.740,56
Resultado	0.8648
Total	86,48%

Fuente: Estados financieros de GAD del Cantón Colta

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Gráfico N° 20
Deuda pública 2013



Fuente: Cuadro N° 22

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Análisis

La deuda pública contraída por el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Colta corresponde a los empréstitos es decir préstamos internos que ha realizado a banco del estado, y financieros que tienen cuentas por pagar de años anteriores, el total de deuda pública representa el 86.48% en el año 2013 del total de pasivos.

4.7. INDICADORES FINANCIEROS

4.7.1 Indicadores que miden la solvencia

4.7.1.1 Capital del trabajo

Capital de Trabajo= Activos Corrientes – Pasivos Corrientes

Capital de Trabajo=\$8'596.690,63 – \$267.422,78

Capital de Trabajo= \$8'329.267,85

Análisis

Se puede indicar que el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Colta cuenta con fondos suficientes para hacer frente a los gastos, y continuar con sus operaciones de manera normal.

4.7.1.2 Índice de liquidez

$$IL = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} * 100$$

Cuadro N.- 23
Índice de liquidez

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Activo Corriente	8'596.690,63
Pasivo Corriente	267.422,78
Total	32,15%

Fuente: Estados financieros de GAD del Cantón Colta

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Gráfico N° 21
Índice de liquidez



Fuente: Cuadro N° 23

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Análisis

En el año 2013 por cada dólar que se adeude a proveedores y terceros en el corto plazo se cuenta con suficientes fondos para satisfacer las obligaciones, esto es debido a la buena gestión realizada por el GAD del cantón Colta.

4.7.2 Indicadores de apalancamiento

4.7.2.1 Índice de solidez

$$IS = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} * 100$$

Cuadro N.- 24
Índice de solidez

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Pasivo Total	1'978.740,56
Activo Total	17'133.562,27
Resultado	0.1155
Total	11,55%

Fuente: Estados financieros de GAD del Cantón Colta
Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Gráfico N° 22
Índice de Solidez



Fuente: Cuadro N° 24
Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Análisis

El Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Colta mantiene un endeudamiento con terceras personas en el año 2013 que representa el 11,55%, en relación al activo total, sin embargo es necesario recalcar que la deuda contraída por la institución es sostenible.

4.8. ÍNDICE DE EJECUCIÓN DE PRESUPUESTARIOS

4.8.1 Índice de ejecución de ingresos presupuestarios

4.8.1.1 Ingresos corrientes

$$IC = \frac{\text{Ingreso Corriente}}{\text{Total de Ingresos}} * 100$$

Cuadro N.- 25
Ingresos corrientes

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Total de Ingresos corrientes	2.635560,59
Total ingresos	10'791.686.93
Resultado	0.24
Total	24%

Fuente: Cédula presupuestario de ingresos de GAD del Cantón Colta
Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

Este índice nos muestra que los ingresos corrientes en el año 2013 constituyen un 24% del total de ingresos recibidos por la institución, estos recursos son destinados para cubrir los gastos corrientes, son ingresos de impuestos rurales, urbanos, tasas y contribuciones, ventas de bienes y servicios, rentas inversiones y multas, transferencias donaciones corrientes, y otros ingresos.

4.8.1.2 Ingresos de capital

$$IP = \frac{\text{Ingresos Capital}}{\text{Total de ingresos}} \times 100$$

Cuadro N.- 26
Ingreso de capital

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
RELACION	2013
Ingresos de Capital	6.345.786.88
Total ingresos	10'791.686.93
Resultado	0.59
Total	59%

Fuente: Cédula presupuestario de ingresos de GAD del Cantón Colta

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

El Gobierno Municipal de Colta en el ejercicio económico del año 2013 de ingresos de capital en términos porcentuales representa un 59%, de total de ingresos donde se produjeron por la venta de bienes de larga duración, que son ventas de activos no financieros, y por transferencias y donaciones de capital e inversión donaciones, que donó 15 % del presupuesto general de estado, estos son destinadas a la inversión para la formación de capital mejorando así el nivel de vida de la población.

4.8.1.3 Ingresos de financiamiento

$$IP = \frac{\text{Ingresos Financiamiento}}{\text{Total de ingresos}} \times 100$$

Cuadro N.- 27
Ingreso de financiamiento

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Ingresos de financiamiento	1.696.229.15
Total ingresos	10'791.686.93
Resultado	0.17
Total	17%

Fuente: Cédula presupuestario de ingresos de GAD del Cantón Colta

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

En el cuadro N.-27 se observa que en el año 2013 en ingresos de financiamiento representa el 17% del total de ingresos. Estos efectivos son de fuentes de financiamiento público que son ingresos que otorgó el estado para que realice la iglesia en san Lorenzo e ingresos de todo gatazo regional por cambio de tubería de agua potable y también tiene convenio con otras Instituciones como consejo provincial para el adoquina miento de Hospital gatazo, Ministerio de

Ambiente para la recuperación de laguna de Colta y por ultimo ingresa recursos por cuentas pendientes de cobro de predios urbanos y rurales.

4.8.1.1.1 Índice de ejecución de las cuentas de ingreso corriente

Eficiencia en ingresos tributarios

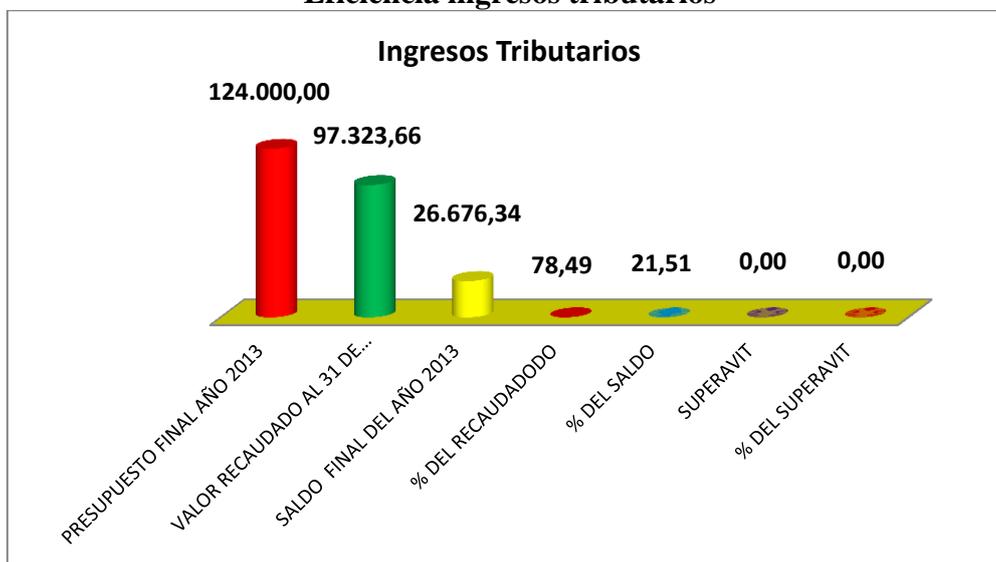
$$EIT = \frac{\text{Recaudación de ingresos tributarios}}{\text{Total ingresos codificados}} * 100$$

Cuadro N.- 28
Eficiencia ingresos tributarios

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Recaudación ingresos tributarios (2013)	97.323,66
Total ingresos codificados	124.000,00
Resultado	0.7849
Total	78,49%

Fuente: Cédula presupuestario de ingresos de GAD del Cantón Colta
Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Gráfico N.- 23
Eficiencia ingresos tributarios



Fuente: Cuadro N° 28
Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Análisis

En lo que se refiere a los impuestos, debo indicar que se ha presupuestado el valor de \$124.000,00 de los cuales se ha recaudado el valor de \$97.323,66 equivalente al 78,49%, quedando un valor por recaudar de \$26.676,34, que corresponde al 21,51%.

Eficiencia en ingresos no tributarios

$$EINT = \frac{\text{Monto recaudación ingresos no tributarios}}{\text{Total ingresos no tributarios nocodificados}} * 100$$

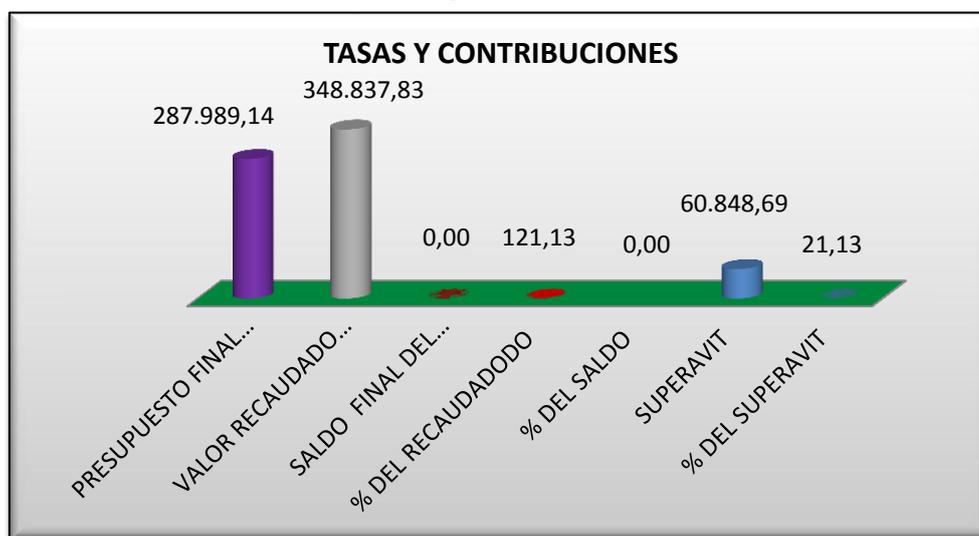
Cuadro N.- 29
Eficiencia ingresos no tributarios

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Monto recaudación ingresos no tributarios (2013)	348.837,83
Total ingresos no tributarios codificados	287.989,14
Resultado	1,2113
Total	121.13%

Fuente: Cédula Presupuestario de Ingresos de GAD del cantón Colta

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Gráfico N.- 24
Eficiencia ingresos no tributarios



Fuente: Cuadro N° 29

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

En lo que se refiere a tasas y contribuciones que son ingresos no tributarios por ventas de tickets para trámites, certificado por no adeudar, solicitud de agua potable, avisos de alcabalas notario N.-1 y N.-2 tienen un presupuesto de \$287.989,14 del cual se ha

ejecutado \$348.837,83 que representa al 121,13%, obteniendo un superávit de \$60.848,69 que corresponde al 21,13%.

Ingresos por ventas de bienes y servicios

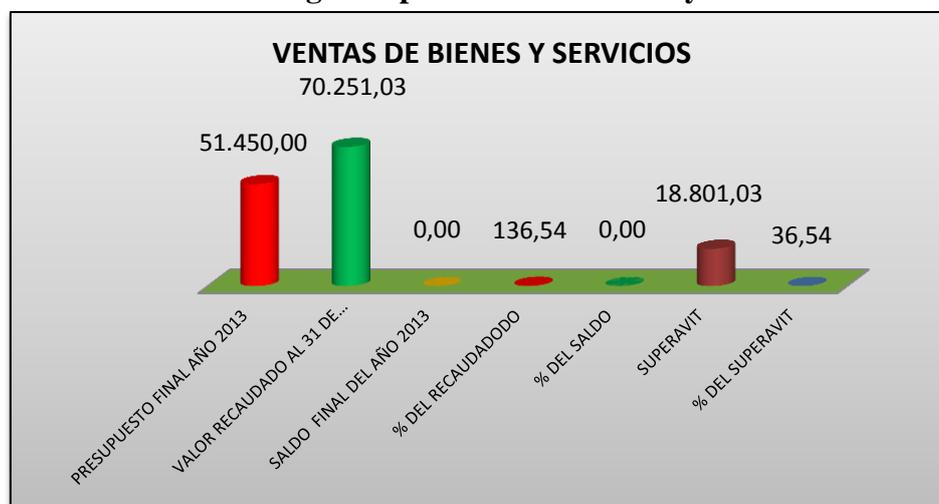
$$EIVBS = \frac{\text{Ingresos por ventas de bienes y servicios}}{\text{Total Ingreso}} * 100$$

Cuadro N.- 30
Eficiencia ingresos por ventas de bienes y servicios

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Ingresos por ventas de bienes y servicios	70.251,03
Total ingreso	51.450,00
Resultado	1,3654
Total	136.54%

Fuente: Cédula Presupuestario de Ingresos de GAD del cantón Colta
Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Gráfico N.- 25
Eficiencia ingresos por ventas de bienes y servicios



Fuente: Cuadro N° 30
Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

Referente al grupo de la venta de bienes y servicios tenemos presupuestado un valor de \$51.450,00 del cual se ha recaudado \$70.251,03 que corresponde al 136,54%, dándonos como superávit el valor de \$18.801,03 que corresponde al 36,54%. Estos son ingresos por ventas de medidores, por facturación de agua potable, facturación de alcantarillado, servicio de copiadora, servicio de internet, servicio de impresión.

Ingresos por rentas de inversión y multas

$$\text{EIRIM} = \frac{\text{Monto recaudado por rentas, inversiones y multas}}{\text{Total Ingreso}} * 100$$

Cuadro N.- 31

Eficiencia ingresos por rentas de inversión y multas

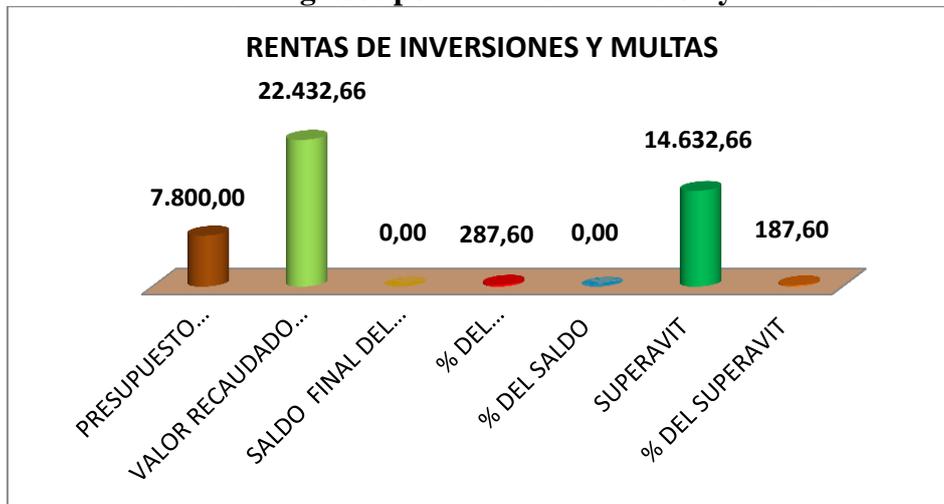
GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Monto recaudación por rentas, inversiones y multas	22.432,66
Total Ingreso	7.800,00
Resultado	2,8760
Total	287,60%

Fuente: Cédula presupuestario de ingresos de GAD del Cantón Colta

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Gráfico N.- 26

Eficiencia ingresos por rentas de inversión y multas



Fuente: Cuadro N° 31

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

En lo que se refiere a renta de inversiones y multas, tenemos presupuestado el valor de \$7.800,00 del cual se ha recaudado \$22.432,66, que corresponde al 287,60, dándonos un superávit de \$14.632,66 equivalente al 187,60. Estos son ingresos por arrendamiento de

kiosco, bóvedas y sitios de cementerio, intereses por mora por obligaciones tributarias, multas por infracciones, y por multas por incumplimiento de contratos.

Eficiencia ingresos transferencia y donaciones corrientes

$$\text{EITDC} = \frac{\text{Monto recaudado por Transferencia y donaciones corrientes}}{\text{Presupuesto Final}} * 100$$

Cuadro N.- 32

Eficiencia ingresos transferencia y donaciones corrientes

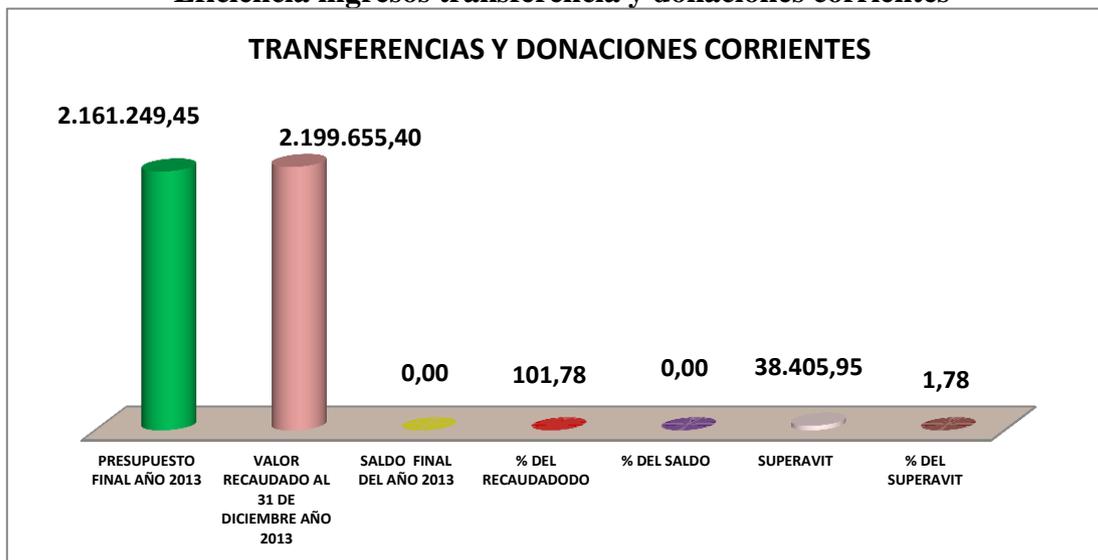
GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Monto recaudación por Transferencia y donaciones corrientes	2'161.249,45
Total Ingreso	2'199.655,40
Resultado	1,0178
Total	101,78%

Fuente: Cédula presupuestario de ingresos de GAD del Cantón Colta

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Gráfico N.- 27

Eficiencia ingresos transferencia y donaciones corrientes



Fuente: Cuadro N° 32

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

Referente al grupo de las transferencias y donaciones corrientes tenemos presupuestado un valor de \$2.161.249,45 del cual se ha recaudado \$2`199.655,40 que corresponde al 101,78%, obteniendo un superávit de \$38.405,95 que corresponde al 1,78%.Son transferencias que realiza del presupuesto general del estado.

Otro ingreso

$$EOI = \frac{\text{Total Ingreso}}{\text{Otros Ingresos}} * 100$$

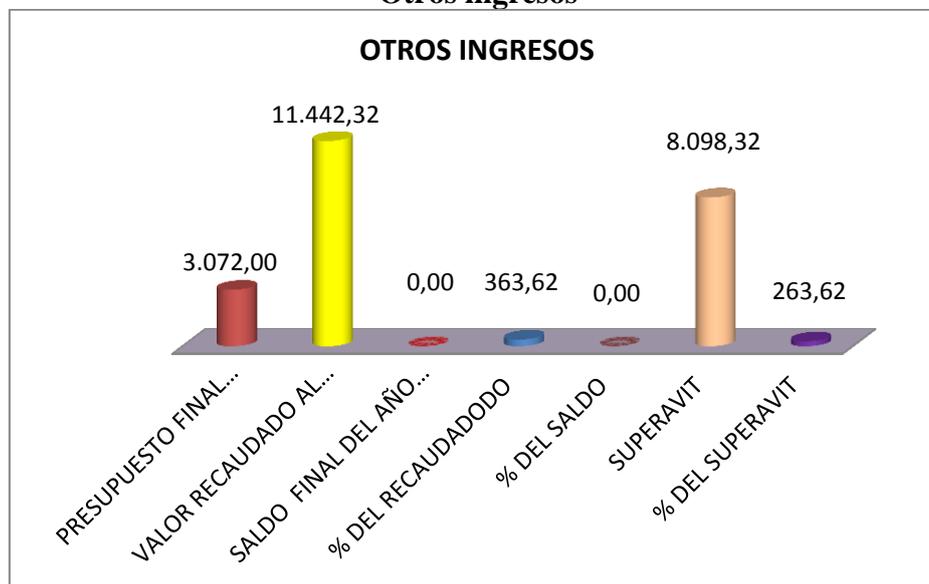
Cuadro N.- 33
Otros ingresos

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Otros Ingresos	3.072,00
Total Ingreso	11.442,32
Resultado	3,6362
Total	363,62%

Fuente: Cédula presupuestario de ingresos de GAD del Cantón Colta

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Gráfico N.- 28
Otros ingresos



Fuente: Cuadro N° 33

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

En lo que se relaciona a otros ingresos hemos presupuestado \$3.072,00 y se ha ejecutado el valor de \$11.170,32 que representa al 363,62% lo que significa que tenemos un superávit en la recaudación de otros ingresos no especificados de \$8.098,32, que corresponde al 263,62%.

Ingresos corriente presupuestado

$$EOI = \frac{\text{Ingresos corrientes}}{\text{Total ingresos}} * 100$$

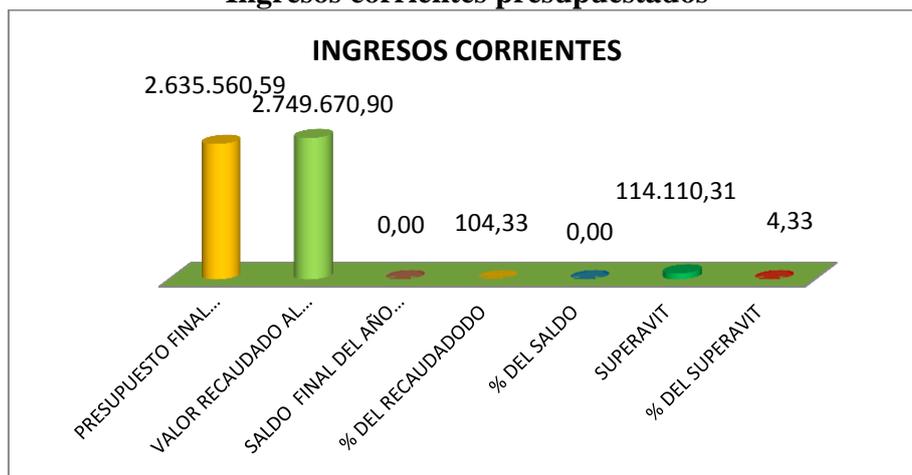
Cuadro N.- 34
Ingresos corrientes presupuestados

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Monto ingresos presupuestado	2'635.560,59
Total Ingreso	2'749.670,90
Resultado	1,0433
Total	104,33%

Fuente: Cédula presupuestario de ingresos de GAD del Cantón Colta

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Gráfico N.- 29
Ingresos corrientes presupuestados



Fuente: Cuadro N° 32

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

En lo que tiene que ver con los ingresos corrientes tenemos presupuestado \$2`635.560,59 del cual se ha recaudado \$2`749.670,90 que representa el 104,33%, dándonos un superávit de \$114.110,31 que representa el 4,33%.

4.8.1.2.1 Índice de ejecución de las cuentas de ingresos de capital

Ingreso por venta de activos no financieros

$$EOI = \frac{\text{Venta de Activos no financieros}}{\text{Total Ingreso}} * 100$$

Cuadro N.- 35
Eficiencia ingresos por venta de activos no financieros
GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN
COLTA
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO
PERÍODO 2013

RELACION	2013
Venta de Activos no Financieros	0,00
Total Ingreso	2000,00
Resultado	1,00
Total	100%

Fuente: Cédula presupuestario de ingresos de GAD del Cantón Colta
Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Gráfico N.- 30
Eficiencia ingresos por venta de activos no financieros



Fuente: Cuadro N° 35
Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

En lo que se refiere a venta de activos no financieros el GAD del Cantón Colta mantiene presupuestado \$2.000,00 este valor permanece sin movimiento alguno hasta la fecha de sus análisis. Es decir no ha realizado ninguna venta de bienes de larga duración esto puede ser vehículos o equipos de cómputo.

Ingreso transferencia y donaciones de capital

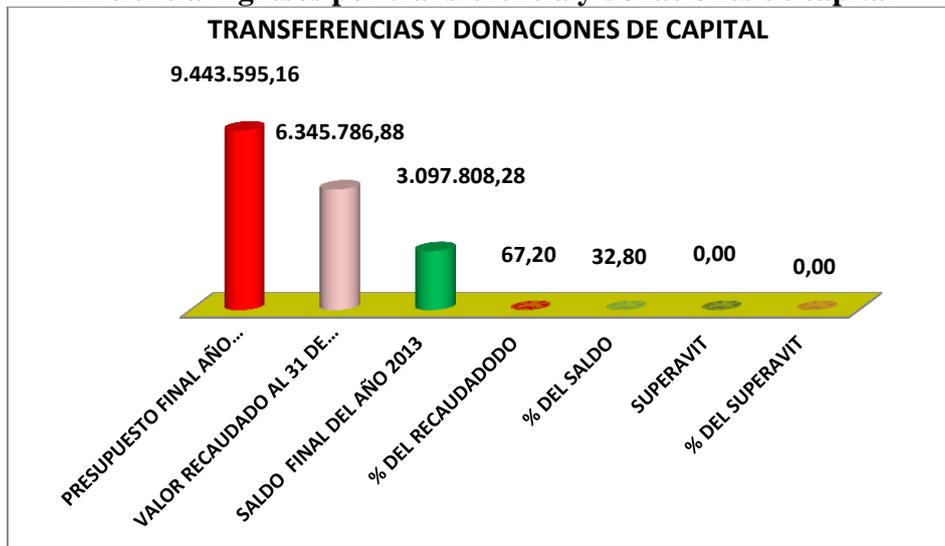
$$EOI = \frac{\text{Monto recaudado transferencia y donaciones de capital}}{\text{Total Ingresos}} * 100$$

Cuadro N.- 36
Eficiencia ingresos transferencia y donaciones de capital

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Monto de transferencias y donaciones de capital	9'443.595,16
Total Ingresos	6'345.786,88
Resultado	0,6720
Total	67,20%

Fuente: Cédula presupuestario de ingresos de GAD del Cantón Colta
Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Gráfico N.- 31
Eficiencia ingresos por transferencia y donaciones de capital



Fuente: Cuadro N° 36
Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

En cuanto a las transferencias y donaciones de capital e inversión se encuentra presupuestado \$9.443.595,16 del cual se ha recuperado el valor de \$6.345.786,88 que representa al 67,20, quedando un valor de \$ 3.097.808,28 que representa el 32,80% no han cumplido con el objetivo previsto estos son los convenios que tiene con otras instituciones como el consejo provincial, ministerio del ambiente.

Ingreso de capital presupuestado

$$IC = \frac{\text{Ingresos Capital}}{\text{Total Ingreso}} * 100$$

Cuadro N.- 37
Ingreso de capital presupuestado

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Ingresos Capital	9'445.595,16
Total ingresos	6'345.786,88
Resultado	0,6720
Total	67,20%

Fuente: Cédula presupuestario de ingresos de GAD del Cantón Colta
Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Gráfico N.- 32
Ingreso de capital



Fuente: Cuadro N° 37
Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

En lo que se refiere a ingresos de capital se encuentra presupuestado el valor de \$ 445.595,16; del cual el Gobierno Central ha transferido al GAD del cantón Colta el valor de \$ 345.786,88; que represente 67,18%; quedando por enviar a las arcas Municipales el monto de \$ 99,808,28; que equivale al 32,82%.

4.8.1.3.1 Índice de ejecución de las cuentas de ingreso de financiamiento

Financiamiento público

$$FP = \frac{\text{Ingresos Financiamientos Público}}{\text{Total Ingreso}} * 100$$

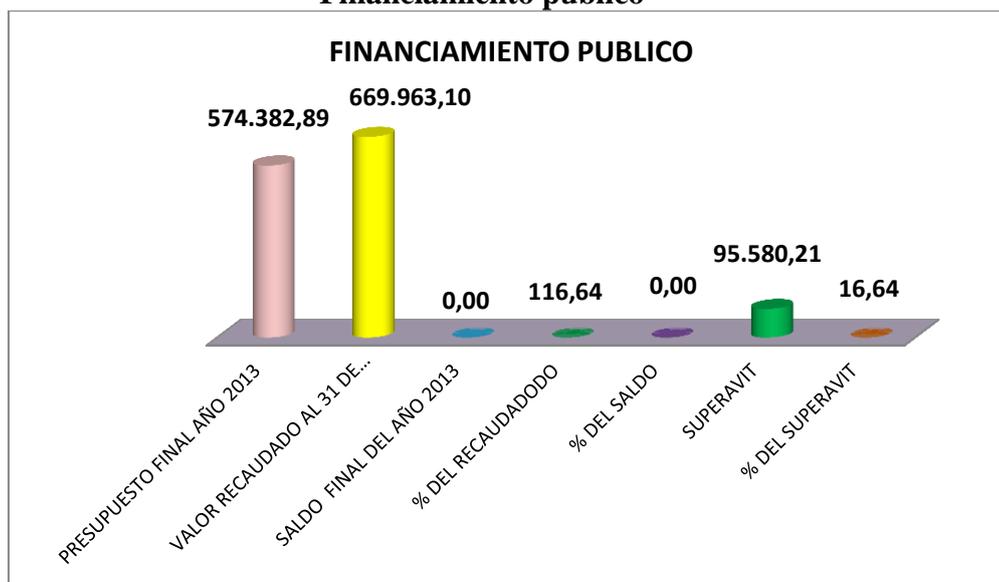
Cuadro N.- 38
Financiamiento Público

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Financiamiento Público	574.382,89
Total ingresos	669.963,10
Resultado	1,1664
Total	116,64%

Fuente: Cédula presupuestario de ingresos de GAD del Cantón Colta

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Gráfico N.- 33
Financiamiento público



Fuente: Cuadro N° 38

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

En lo que se refiere financiamiento público se encuentra presupuestado el valor de \$574, 382,89 donde ha recaudado \$669.963,10 con una diferencia de 116,64 donde existe un superávit de 16,64%.

Cuentas pendientes de cobro

$$CPC = \frac{\text{Ingresos Cuentas Pendientes de cobro}}{\text{Total Ingreso}} * 100$$

Cuadro N.- 39
Cuentas pendientes de cobro

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Cuentas pendientes de cobro	2'302.296,95
Total ingresos	1'026.266,05
Resultado	0,4458
Total	44,58%

Fuente: Cédula presupuestario de ingresos de GAD del Cantón Colta
Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Gráfico N.- 34
Cuentas pendientes de cobro



Fuente: Cuadro N.º 39
Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

Referente a esta partida presupuestaria se puede indicar que se presupuestó un monto de \$2`302.296,95; de mismo se ha recaudado el valor de \$1.026.266,05; que corresponde al 44,58 %; quedando un valor por recaudar por \$1`276.030,90; que equivale al 55,42 % no realizo cobros en su totalidad los predios urbanos y rurales y cobros y aguas potables de las 6 parroquias de Cantón Colta.

Ingresos de financiamiento presupuestado

$$IF = \frac{\text{Ingresos Financiamiento}}{\text{Total Ingreso}} * 100$$

Cuadro N.- 40

Ingreso de financiamiento presupuestado

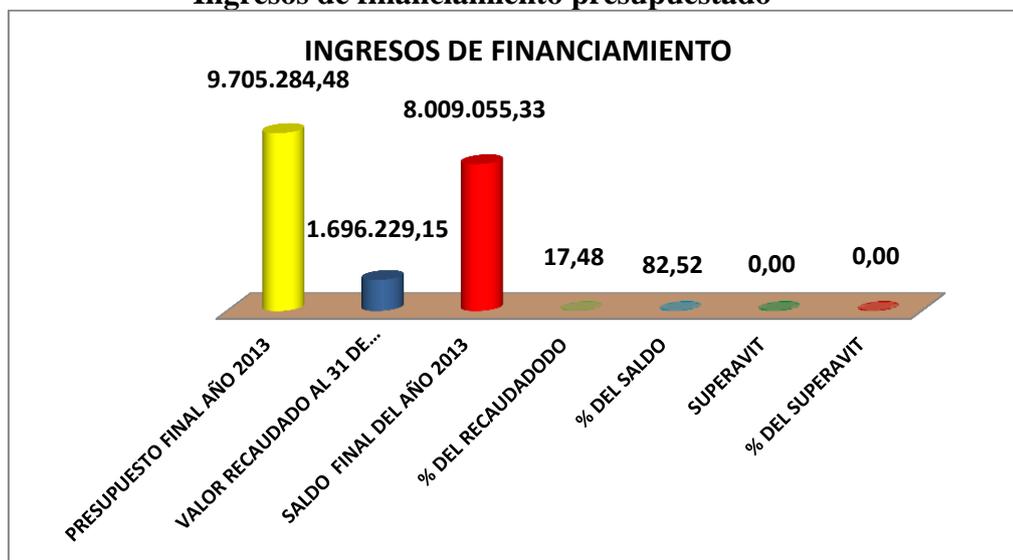
GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Ingresos de financiamiento	9`705.284,48
Total ingresos	1`696.229,15
Resultado	0,1748
Total	17,48%

Fuente: Cédula presupuestario de ingresos de GAD del Cantón Colta

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Gráfico N.- 35

Ingresos de financiamiento presupuestado



Fuente: Cuadro N° 40

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

Se puede indicar que los resultados demuestran que no se ha aplicado lo que indican los diferentes artículos de las respectivas leyes como son: El COPFP, COOTAD, emitidas

por la Contraloría General del Estado, es decir del valor presupuestado de \$9.705.284,48; se ha recaudado un monto de \$1.696.229,15; que corresponde al 17,48%; quedando por ejecutar o recaudar un valor de \$8'009.055,33; que equivale al 82,52 %.

4.8.2 Índice de ejecución de egresos presupuestarios

4.8.2.1 Gastos corrientes

$$GC = \frac{\text{Gastos corrientes} \times 100}{\text{total de gastos}}$$

Cuadro N.- 41
Gastos corrientes

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Gastos Corriente	1.423.335.48
Total Gastos	9.179.239.39
Resultado	0.155
Total	16%

Fuente: Cédula presupuestario de egresos de GAD del Cantón Colta

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

Los gastos corrientes en relación al total de gastos, representan el 16% del total de gastos en el año 2013, los rubros que han contribuido son las remuneraciones unificadas y las remuneraciones temporales, aporte patronal, fondo de reserva, energía eléctrica, seguros, liquidación, por jubilación, Mies INFA, decimó tercer sueldo entre otros, seguidas de estas los bienes de uso y consumo corriente que han realizado el GADDMCC.

4.8.2.2 Gastos de inversión

$$GI = \frac{\text{Gastos Inversion}}{\text{total de gastos}} \times 100$$

Cuadro N.- 42
Gastos de inversión

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Gastos Inversión	6.696.985.65
Total Gastos	9.179.239.39
Resultado	0.729
Total	73%

Fuente: Cédula presupuestario de egresos de GAD del Cantón Colta

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

Los gastos de inversión representa un 73% del total de gastos en el ejercicio económico del año 2013, los recursos destinados para el gasto del inversión crecen de una manera muy considerable han invertido para el beneficio de la comunidad realizando obras públicas como en educación y cultura, salud pública, higiene ambiental, planificación rural y urbana, abastecimiento de agua potable, alcantarillado, comunicación, desarrollo turístico, construcción de celdas para depósitos de desechos sólidos, construcción de baterías sanitarias, lastramiento, estudios de laguna de Colta, vestuario lencería y prendas de protección entre otras.

4.8.2.3 Gasto de capital

Cuadro N.- 43
Gastos de capital

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Gastos de Capital	836.143.60

Total Gastos	9.179.239.39
Resultado	0.091
Total	9%

Fuente: Cédula presupuestario de egresos de GAD del Cantón Colta

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

Los gastos de capital representa un 9% del total de gastos en el ejercicio económico del año 2013, los recursos destinados para el gasto del capital se han invertido en la adquisición de mobiliarios para el uso institucional, equipamiento del camal, terrenos para realizar obras, volquetas, maquinarias, motocicletas, equipos y sistemas de paquetes informáticos, instrumento musicales, expropiación de terrenos para ampliar la cualquier tipo de construcción entre otros.

4.8.2.4 Aplicación de financiamiento

$$AP = \frac{\text{Aplicación de Financiamiento}}{\text{Total de gastos}} \times 100$$

Cuadro N.- 44
Gastos de financiamiento

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Gastos Financiamiento	222.438.66
Total Gastos	9.179.239.39
Resultado	0.024
Total	2%

Fuente: Cédula presupuestario de egresos de GAD del Cantón Colta

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

El municipio en el grupo de gastos: Aplicación del financiamiento el año 2013ha cancelado solo el 4% de la deuda quedando de saldo el 94%.

4.8.2.1.1 Índice ejecución de las cuentas de gastos corriente

Administración general

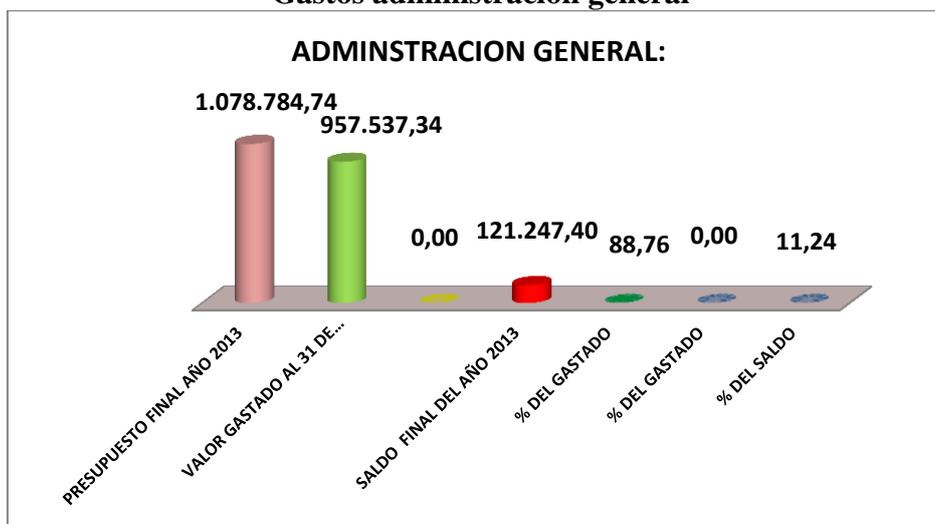
$$GAG = \frac{\text{Total Gastos administración General}}{\text{Gastos Administración General}} * 100$$

Cuadro N.- 45
Gastos administración general

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Gastos Administración General	1'078.784,74
Total Gastos	957.537,34
Resultado	0,8876
Total	88,76%

Fuente: Cédula presupuestario de egresos de GAD del Cantón Colta
Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Gráfico N.- 36
Gastos administración general



Fuente: Cuadro N° 45
Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

En el programa de administración general se presupuestó un monto de \$1.078.784,74 del cual se ha ejecutado el valor de \$957.537,34 equivalente al 88.76% quedando un valor de \$121.247,40 que corresponde al 11.24%.

Administración financiera

$$GAF = \frac{\text{Total Gastos administración Financiera}}{\text{Gastos Administración Financiera}} * 100$$

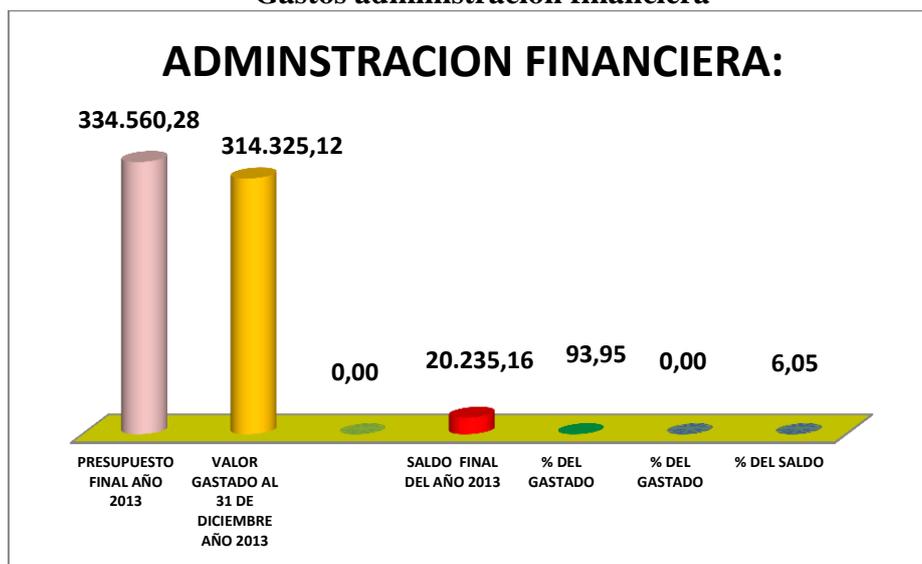
Cuadro N.- 46
Gastos administración financiera

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Gastos Administración Financiera	334.560,28
Total Gastos	314.325.12
Resultado	0,9395
Total	93,95%

Fuente: Cédula presupuestario de egresos de GAD del Cantón Colta

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Gráfico N.- 37
Gastos administración financiera



Fuente: Cuadro N° 46

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

Referente al programa de administración financiera, se presupuestó un valor de final por el valor de \$334.560,28, se ha ejecutado el monto de \$314.325,12; equivalente al 93.95 %, quedando un valor por ejecutar de \$20.235.16, que corresponde al 6.05%

Registro de la propiedad

$$GRP = \frac{\text{Total Gastos Registro de la propiedad}}{\text{Gasto Registro de la propiedad}} * 100$$

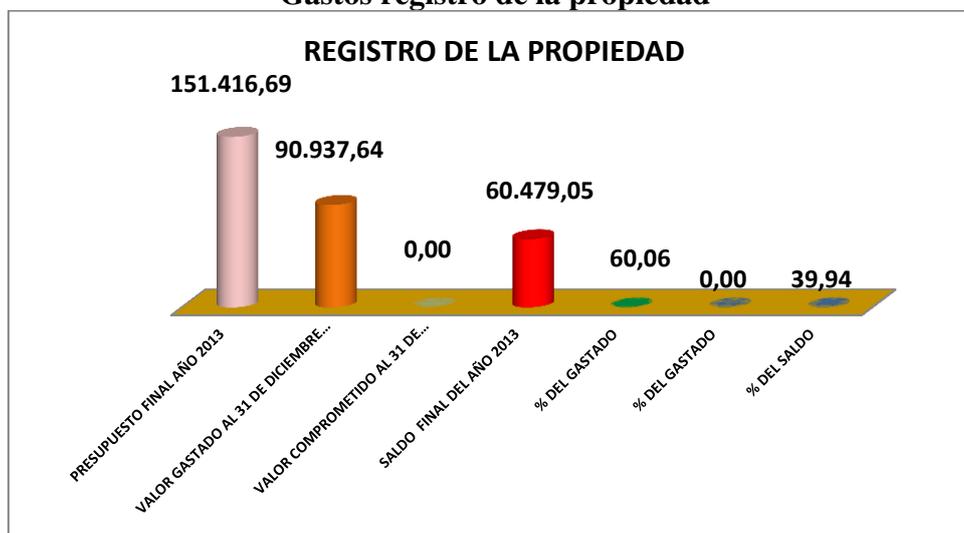
Cuadro N.- 47
Gastos registro de la propiedad

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Gastos Registro de la propiedad	151.416,69
Total Gastos	90.937,64
Resultado	0,6006
Total	60,06%

Fuente: Cédula presupuestario de egresos de GAD del Cantón Colta

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Gráfico N.- 38
Gastos registro de la propiedad



Fuente: Cuadro N° 47

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

En relación a programa del registro de la propiedad tenemos un presupuesto de \$151.416,69; ejecutándose un valor de \$90.937,64; que equivale al 60,06%; quedando un saldo de \$60.479,05 por ejecutar y que corresponde al 39,94%

4.8.2.2.1 Índice de ejecución de gastos de inversión

Justicia policía vigilancia

$$GJPV = \frac{\text{Total Gastos Policía y Vigilancia}}{\text{Gastos Policía Vigilancia}} * 100$$

Cuadro N.- 48
Gastos justicia policía vigilancia

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Gastos Administración Financiera	63.040,49
Total Gastos	42.978,85
Resultado	0,6818
Total	68,18%

Fuente: Cédula presupuestario de egresos de GAD del Cantón Colta

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Gráfico N.- 39
Gastos justicia policía vigilancia



Fuente: Cuadro N° 48

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

De acuerdo a los datos obtenidos se puede verificar que en el programa de justicia, policía y vigilancia, se ha presupuestado un valor de \$63.040,49; del cual se ha gastado un valor de \$42.978,85; que corresponde al 68.18%, quedando por ejecutar el valor de \$20.061,64; que equivale al 31.82%

Educación y cultura

$$GEC = \frac{\text{Total Gastos Educación y Cultura}}{\text{Gasto Educación y cultura}} * 100$$

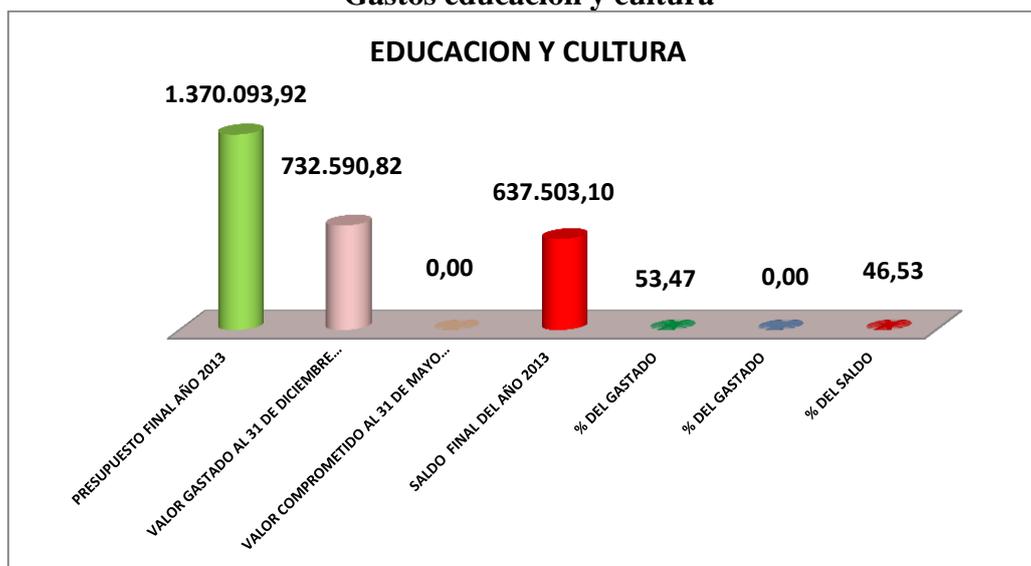
Cuadro N.- 49
Gastos educación y cultura

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Gastos de Educación y Cultura	1'370.093,92
Total Gastos	732.590,82
Resultado	0,5347
Total	53,47%

Fuente: Cédula presupuestario de egresos de GAD del Cantón Colta

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Gráfico N.- 40
Gastos educación y cultura



Fuente: Cuadro N° 49

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

Dentro del programa de educación y cultura ha establecido un presupuesto de \$1.370.093,92; del cual se ha ejecutado el monto de \$732.590,82; que equivale al 53,47%; quedando un saldo de \$637.503,10, que corresponde al 46,53%

Fomento de la cultura y el deporte

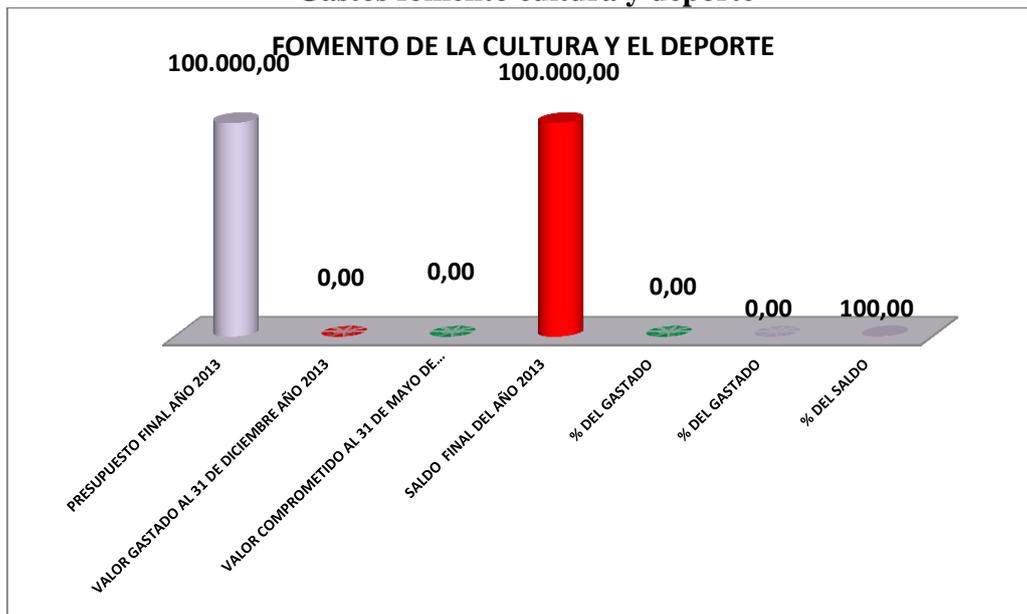
$$\text{GCD} = \frac{\text{Total Gastos Fomento Cultura y Deporte}}{\text{Gasto Fomento Cultura y Deporte}} * 100$$

Cuadro N.- 50
Gastos fomento cultura y deporte

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Gastos Fomento Cultura y Deporte	100.000,00
Total Gastos	0
Resultado	0,0
Total	0,00%

Fuente: Cédula presupuestario de egresos de GAD del Cantón Colta
Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Gráfico N.- 41
Gastos fomento cultura y deporte



Fuente: Cuadro N° 50
Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

En el programa fomento de la cultura y el deporte tenemos un presupuesto de \$100.000,00, el mismo que no ha tenido movimiento alguno.

Salud pública

$$GSP = \frac{\text{Total Gastos Salud Publica}}{\text{Gasto Salud Publica}} * 100$$

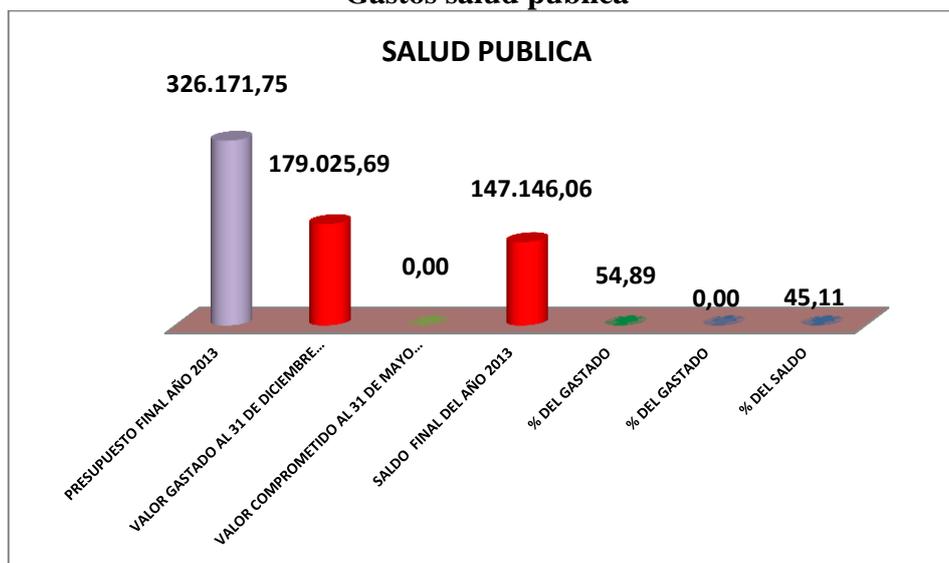
Cuadro N.- 51
Gastos salud pública

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Gastos Salud Pública	326.171,785
Total Gastos	179.025,69
Resultado	0,5489
Total	54,89%

Fuente: Cédula presupuestario de egresos de GAD del Cantón Colta

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Gráfico N.- 42
Gastos salud pública



Fuente: Cuadro N° 51

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

En el programa de salud pública se tiene un valor presupuestado de \$326.171,75; habiéndose ejecutado un saldo de \$179.025,69 que corresponde al 54,89%; quedando un saldo de \$147.146,06; que equivale al 45,11%

Planificación urbana y rural

$$GPUR = \frac{\text{Total Gastos Planificación Urbana y Rural}}{\text{Gasto Planificación Urbana y Rural}} * 100$$

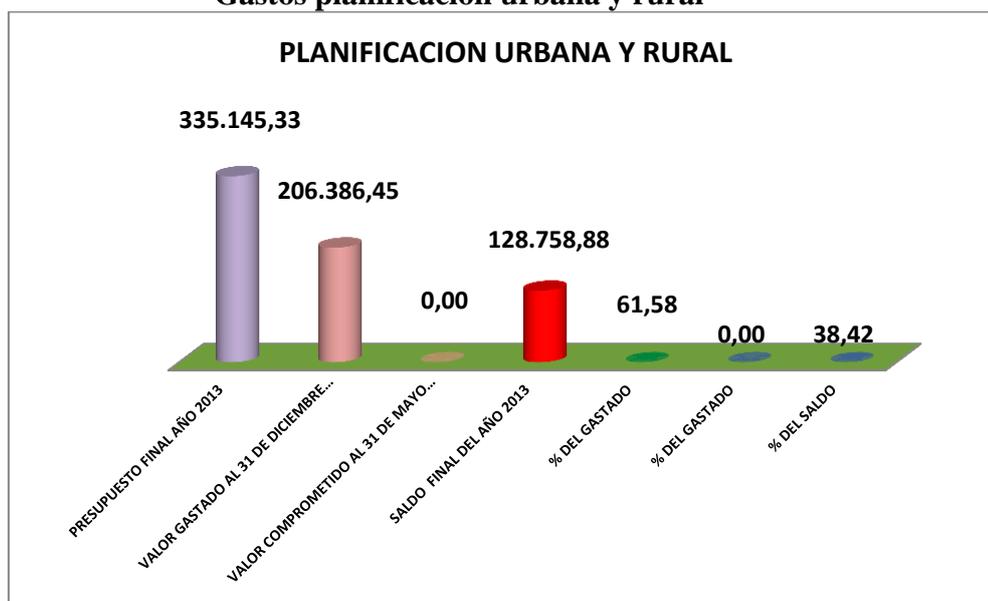
Cuadro N.- 52
Gastos planificación urbana y rural

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Gastos Planificación Urbana y Rural	335.145,33
Total Gastos	206.386,45
Resultado	0,6158
Total	162%

Fuente: Cédula presupuestario de egresos de GAD del Cantón Colta

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Gráfico N.- 43
Gastos planificación urbana y rural



Fuente: Cuadro N° 52

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

Para el programa de planificación urbana y rural tenemos un presupuesto de \$335.145,33; se ha ejecutado un monto de \$206.386,45; que corresponde al 61,58%, quedando un saldo de \$128.758,88; que equivale al 38,42%.

Higiene ambiental

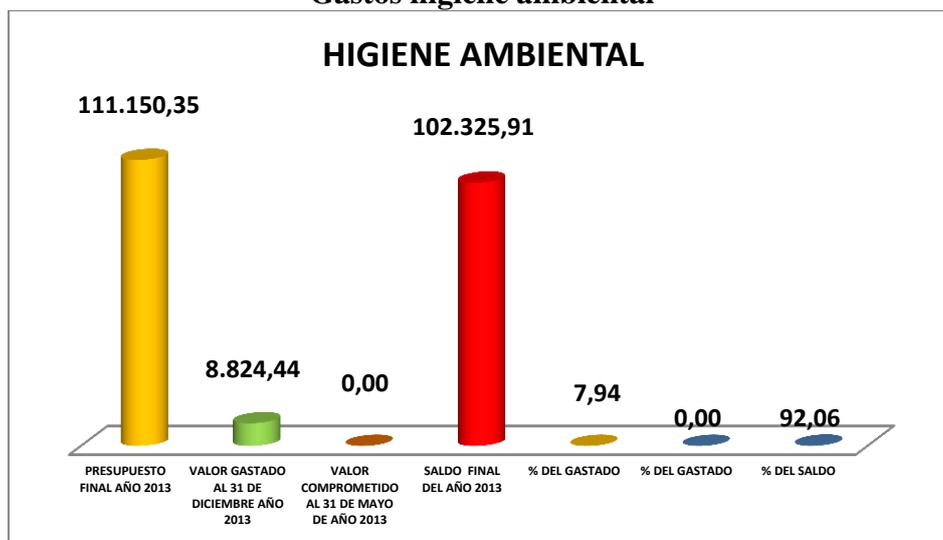
$$\text{GHA} = \frac{\text{Total Gastos Higiene Ambiental}}{\text{Gasto Higiene Ambiental}} * 100$$

Cuadro N.- 53
Gastos higiene ambiental

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Gastos Higiene Ambiental	111.150,35
Total Gastos	8.824,44
Resultado	0,0794
Total	7,94%

Fuente: Cédula presupuestario de egresos de GAD del Cantón Colta
Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Gráfico N.- 44
Gastos higiene ambiental



Fuente: Cuadro N° 53
Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

En el programa de higiene ambiental se puede observar que se estableció un presupuesto de \$111.150,35, ejecutándose el valor de \$8.824,44 que corresponde al 7,94%, quedando un saldo de \$102.325,91 equivalente al 92,06%.

Abastecimiento de agua potable

$$GAAP = \frac{\text{Total Gastos Abastecimiento Agua Potable}}{\text{Gasto Abastecimiento Agua Potable}} * 100$$

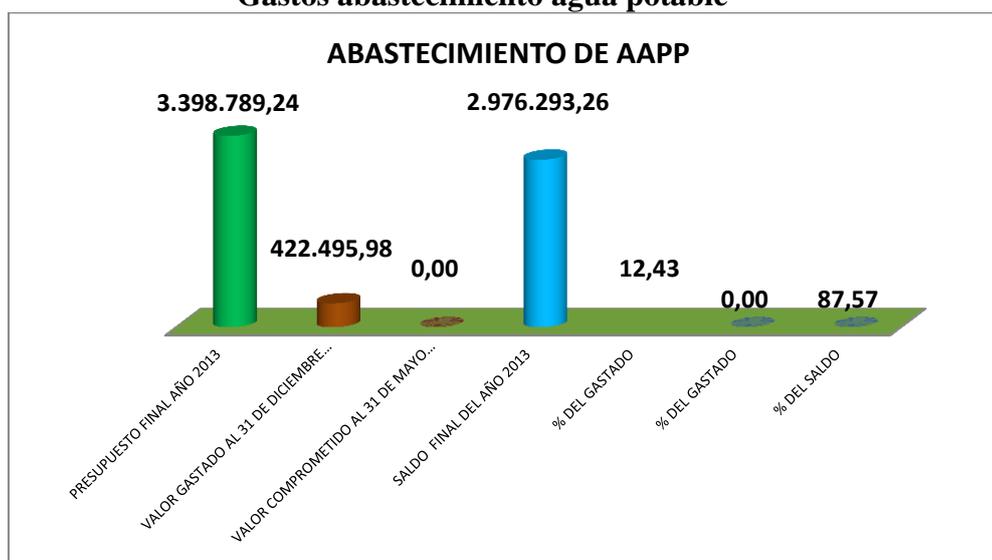
Cuadro N.- 54
Gastos abastecimiento agua potable

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Gastos Abastecimiento Agua Potable	3'398.789,24
Total Gastos	422.495,98
Resultado	0,1243
Total	12,43%

Fuente: Cédula presupuestario de egresos de GAD del Cantón Colta

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Gráfico N.- 45
Gastos abastecimiento agua potable



Fuente: Cuadro N° 54

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

En el programa de abastecimiento de agua potable se presupuestó un valor de \$3.398.789,24; de lo cual se ha ejecutado un valor de \$422.495,98; equivalente al 12,43%; quedando un saldo de \$2.976.293,26; que corresponde al 87,57%

Canalización y alcantarillado

$$GCA = \frac{\text{Total Gastos Canalización y Alcantarillado}}{\text{Gasto Canalización y Alcantarillados}} * 100$$

Cuadro N.- 55
Canalización y alcantarillado

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Gastos Canalización Y Alcantarillado	440.978,25
Total Gastos	50874,74
Resultado	0,1154
Total	11,54%

Fuente: Cédula presupuestario de egresos de GAD del Cantón Colta

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Gráfico N.- 46
Canalización y alcantarillado



Fuente: Cuadro N° 55

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

En el programa de canalización y alcantarillado, se presupuestó el valor de \$440.978,25; del cual se ha ejecutado el valor de \$50.874,74; que corresponde al 11,54%; quedando un saldo de \$390.103,51; que equivale al 88,46%

Urbanización y ornato

$$GUO = \frac{\text{Total Gastos Urbanización y Ornato}}{\text{Gasto Urbanización y Ornato}} * 100$$

Cuadro N.- 56
Gastos urbanización y ornato

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Gastos Urbanización y Ornato	171.989,43
Total Gastos	17.321,20
Resultado	0,1007
Total	10,07%

Fuente: Cédula presupuestario de egresos de GAD del Cantón Colta
Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Gráfico N.- 47
Urbanización y ornato



Fuente: Cuadro N° 56
Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

Según los resultados del análisis establecido al programa de urbanización y ornato tenemos un presupuesto de \$171.989,43; del cual se ha ejecutado el monto de \$17.321,20; equivalente al 10,07%, quedando un saldo de \$154.668,23; que corresponde al 89,93%

Otros servicios comunales

$$\text{GOSC} = \frac{\text{Total Gastos Otros servicios Comunales}}{\text{Gasto Otros Servicios Comunales}} * 100$$

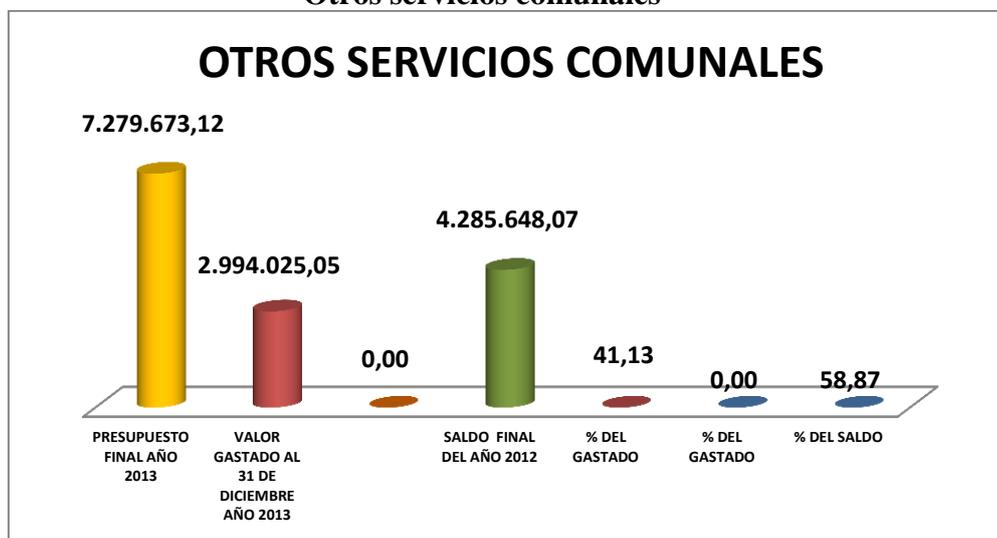
Cuadro N.- 57
Otros servicios comunales

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Gastos Otros Servicios Comunales	7'279.673,12
Total Gastos	2'994.025,05
Resultado	0,4143
Total	41,43%

Fuente: Cédula presupuestario de egresos de GAD del Cantón Colta

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Gráfico N.- 48
Otros servicios comunales



Fuente: Cuadro N° 57

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

El valor presupuestado para el programa de otros servicios comunales es el valor de 7.279.673,12; del cual se ha ejecutado el monto de \$2.994.025,05, que corresponde al 41,13%, quedando un saldo de \$4'285.648,07; que equivale al 58,87%.

Transporte y comunicación

$$GTC = \frac{\text{Total Gastos Transporte y comunicación}}{\text{Gasto Transporte y Comunicación}} * 100$$

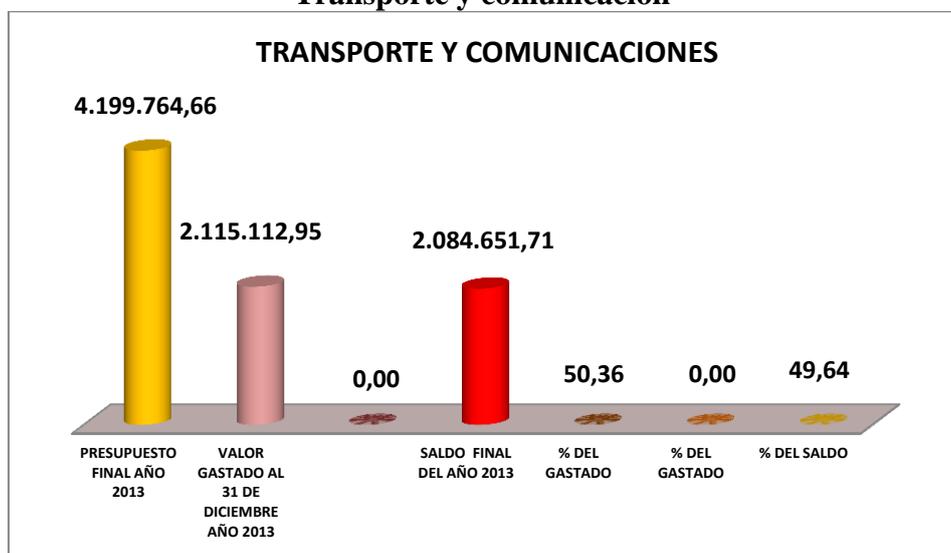
Cuadro N.- 58
Transporte y comunicación

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Gastos Transporte y Comunicación	4'199.764,66
Total Gastos	2'115.112,95
Resultado	0,5036
Total	50,36%

Fuente: Cédula presupuestario de egresos de GAD del Cantón Colta

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Gráfico N.- 49
Transporte y comunicación



Fuente: Cuadro N° 58

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

Para poder atender lo relacionado al programa de transportes y comunicaciones se presupuestó el valor de \$4'199.764,66, mismo que se ha ejecutado el valor de

\$2.115.112,95, que equivale al 50,36%, quedando un saldo de \$2'084.651,71; que corresponde al 49,64%

Desarrollo turístico

$$GDT = \frac{\text{Total Gastos Desarrollo Turístico}}{\text{Gasto Desarrollo Turístico}} * 100$$

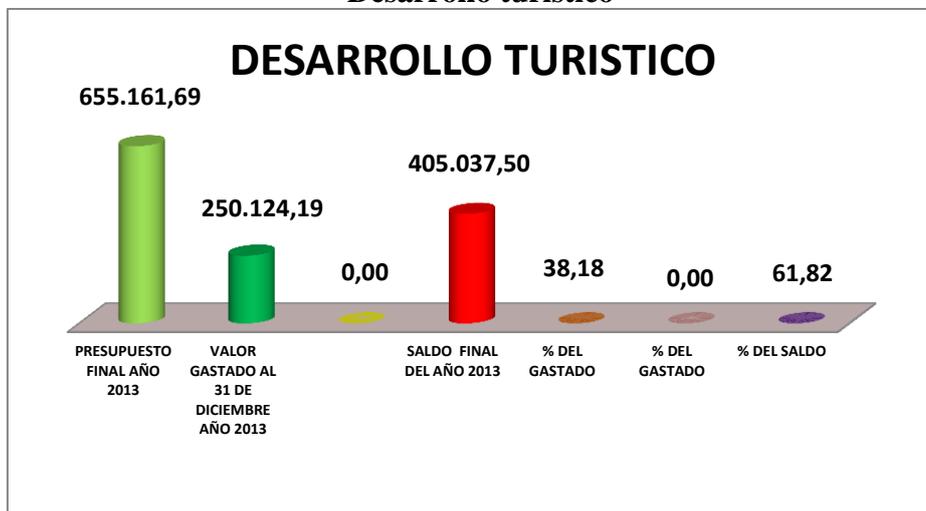
Cuadro N.- 59
Desarrollo turístico

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Desarrollo Turístico	655.161,69
Total Gastos	250.124,19
Resultado	38,18
Total	38,18%

Fuente: Cédula presupuestario de egresos de GAD del Cantón Colta

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Gráfico N.- 50
Desarrollo turístico



Fuente: Cuadro N° 59

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

En el presente programa para el años 2013 se presupuestó un valor un presupuesto final de \$655.161,69; del cual se ha ejecutado el valor de \$250.124,19, que corresponde al 38,18 %; quedando un saldo de \$405.037,50; que equivale al 61,82%.

Laguna de Colta

$$GLC = \frac{\text{Total Gastos Laguna de Colta}}{\text{Gasto Laguna de Colta}} * 100$$

Cuadro N.- 60
Gastos laguna de Colta

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Gastos Laguna de Colta	608.072,96
Total Gastos	220.332,24
Resultado	0,3623
Total	36,23%

Fuente: Cédula presupuestario de egresos de GAD del Cantón Colta
Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Gráfico N.- 51
Gastos laguna de Colta



Fuente: Cuadro N° 60
Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

En el programa de la laguna de Colta se estableció un presupuesto de \$608.072,96; del cual se ha ejecutado un valor de \$220.332,24; que equivale al 36,23%; quedando un saldo de \$387.740,72; que corresponde al 63,77%.

4.8.2.3.1 Índice de la ejecución de gastos de financiamiento

Servicio de la deuda

$$SD = \frac{\text{Total Servicio de la deuda}}{\text{Servicio de la deuda}} * 100$$

Cuadro N.- 61
Servicio de la deuda

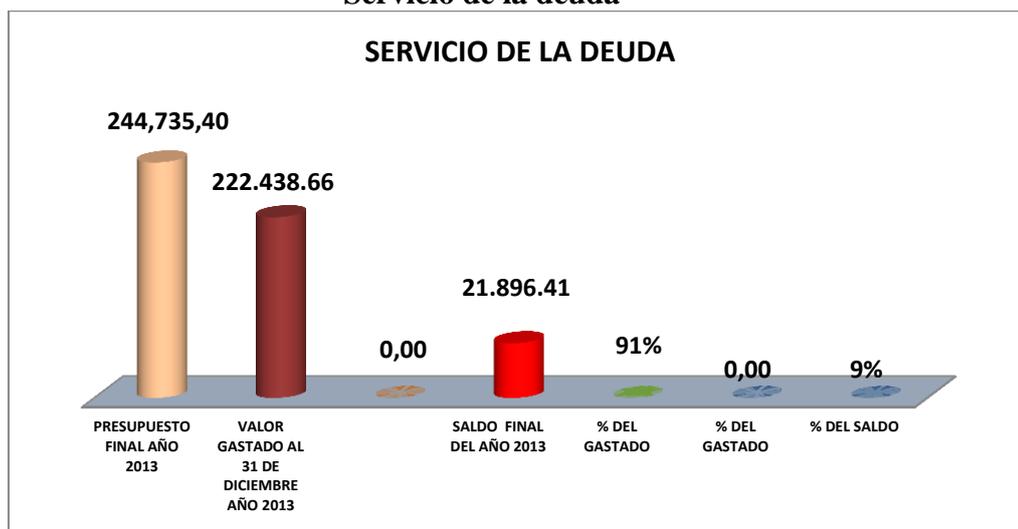
GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO
PERÍODO 2013

RELACION	2013
Gastos Servicio de la Deuda	244.735.40
Total Gastos	222.438.66
Resultado	0.908
Total	91%

Fuente: Cédula presupuestario de egresos de GAD del Cantón Colta

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Gráfico N.- 52
Servicio de la deuda



Fuente: Cuadro N° 61

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

En el programa del servicio de la deuda se presupuestó para el período 2013 el valor de \$244.735,40; del cual se ha ejecutado el valor de \$222,438.66; que equivale al 91%; quedando un saldo de \$21.896.41; que corresponde al 9%.

4.8.3 Indicadores presupuestarios

4.8.3.1 Ejecución de ingresos

$$EI = \frac{\text{Recaudo Total}}{\text{Presupuesto Definitivo de ingresos}} * 100$$

Cuadro N.- 62
Eficiencia ingresos

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA	
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO	
PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Monto de ejecución acumulada	10'791.686,93
Total ingresos codificados	21'786.440.23
Resultado	04953
Total	49,53%

Fuente: Cédula presupuestario de ingresos de GAD del Cantón Colta
Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

Podemos indicar que, el presupuesto final al 31 de diciembre del año 2013 es de 21'786,440,23, que corresponde al 100% por lo que se ha ejecutado el valor de \$10'791.686,93 que equivale al 49,53%, quedando un saldo por un monto de \$10.994.753,30 que corresponde al 50,47% . no han cumplido su objetivo previsto al inicio del año.

4.8.3.2 Ejecución de egresos

$$EE = \frac{\text{Ejecución total de egreso}}{\text{Presupuesto Definitivo de Egresos}} * 100$$

Cuadro N.- 63
Total gasto

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA
ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO
PERÍODO 2013

RELACION	2013
Total de Gasto presupuestado	21`786.440,23
Total Gastos	9`179.239,39
Resultado	0,4213
Total	42,13%

Fuente: Cédula presupuestario de egresos de GAD del Cantón Colta

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

Referente al monto aprobado por parte de los representantes del GADM de Colta para el periodo 01 de enero al 31 de Diciembre del 2013 es por un valor de \$21`786.440,23; del cual se ha ejecutado el valor de \$9`179.239,39; que corresponde al 42,13%, quedando un saldo de \$12`607.200,84; que equivale al 57,87% no cumple en su totalidad con el objetivo establecido al inicio de año.

4.8.3.3 Déficit o superávit operativo

$$ESO = \frac{\text{Ingreso Corriente}}{\text{Gasto Corriente}} * 100$$

Cuadro N.- 64 Déficit o superávit operativo

GOBIERNO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO PERÍODO 2013	
RELACION	2013
Ingreso Corriente	2.635.560,59
Gasto Corriente	1.314.840,85
Resultado	2.004
Total	200%

Fuente: Cédula presupuestario de egresos de GAD del Cantón Colta

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis

Se evidencia que a diciembre 2013 existió un superávit operativo de 200%, es decir los ingresos corrientes cubrieron sin dificultad el gasto corriente.

4.8.4 Propuestas de estrategias innovadoras

Dentro de la institución se puede manifestar que una vez recabado la respectivo análisis, se llega con la conclusión de varias actividades que faltan para que esta institución mejore y cumpla eficientemente su trabajo por tal razón tenemos a bien indicar las siguientes propuesta encaminadas a mejorar dicha situación:

1. Aplicación de análisis financiero y presupuestario conforme a lo establecido en el COOTAD.
2. Calcular los siguientes ratios de liquidez, capital de trabajo, solidez, para verificar que los resultados se encuentran dentro de los límites que nos indican que la institución se encuentra saneada.
3. Aplicación de todos los índices e indicadores financieros y presupuestarios planteados anteriormente para efectivizar la gestión en el área financiera así contribuir la toma de decisión eficiente y eficaz para otorgar obras de calidad a toda la población de Cantón Colta
4. Capacitar al personal de la Institución para mejorar el desenvolvimiento personal dentro de su área y a la vez a la comunidad o sociedad a la cual le rodea.
5. Implementar un modelo de gestión Financiera que garantice una gestión eficaz, eficiente, auto costeable y sostenible, como principios básicos para el cambio del modelo de Gestión.
6. Mantener los índices tanto de eficiencia y eficacia con los que se han venido manejando durante estos últimos años, lo cual permite la utilización correcta de los Recursos destinados por el Estado al Cantón.
7. Implementar una planificación con enfoque de género con la finalidad de lograr una autentica democratización de servicios y satisfacer necesidades tanto de hombres y mujeres.

8. Diseñar un modelo de Gestión Municipal que incida en el cambio de estructura y procesos, abierto participativo, flexible, que promueva la creatividad y trabaje con el cumplimiento de objetivos

4.9 RESULTADOS DE LA ENCUESTA Y ENTREVISTA

4.9.1 Análisis de la encuesta

1.- Tiempo de trabajo en la institución

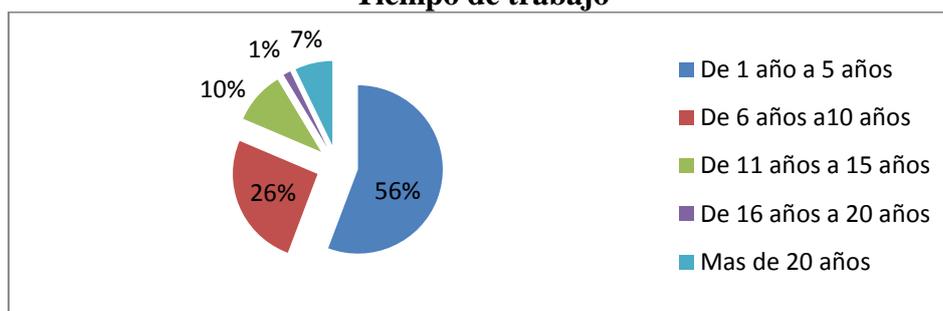
Cuadro N° 65
Tiempo de trabajo

RESPUESTAS	Número	Porcentaje
De 1 año a 5 años	39	56 %
De 6 años a 10 años	18	26 %
De 11 años a 15 años	7	10 %
De 16 años a 20 años	1	1 %
Más de 20 años	5	7 %
Total	70	100 %

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Gráfico N° 53
Tiempo de trabajo



Fuente: Cuadro N° 65

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Análisis: Según las encuestas realizadas acerca de cuánto tiempo laboran en el GADMCC, tenemos los siguientes resultados: De total de la muestra de 70 personas, 56% de los empleados han prestado su servicio menos de 5 años, 26% respondieron que han trabajado más de 6 años menos de 10 años, 10% de los empleados han trabajado de 11 a 15 años, el 1% han prestado su servicio profesionales de 16 a 20 años y el 7% han trabajado más de 20 años.

Interpretación: Un gran porcentaje de los empleados que laboran en el Municipio de Colta cuentan con muy poca experiencia, esto explica que la mayoría son nuevos porque iniciaron a prestar su servicio con el nuevo cambios de alcalde esto demuestra que existe un desconocimiento de estrategias de misión, visión, de la institución.

2.-Tipo de nombramiento en la Institución:

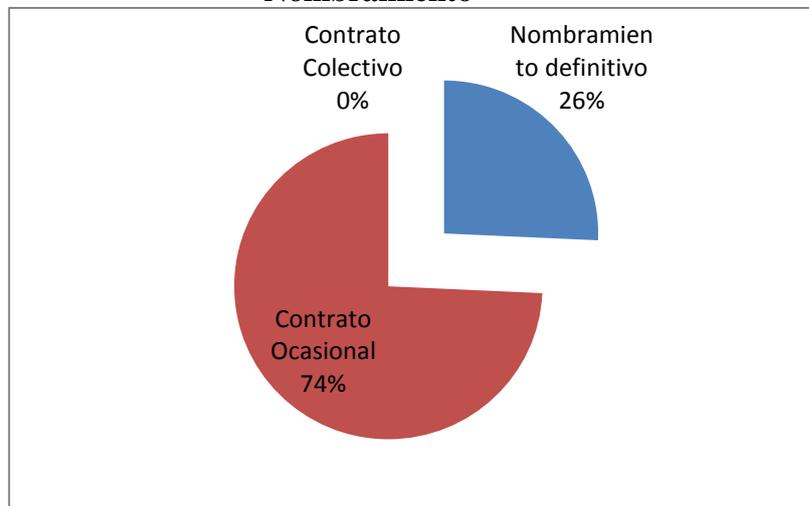
Cuadro N° 66
Nombramiento

RESPUESTAS	Número	Porcentaje
Nombramiento definitivo	18	26%
Nombramiento Temporal	52	74%
Nombramiento Colectivo	0	0%
Total	70	100

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Gráfico N° 54
Nombramiento



Fuente: Cuadro N° 66

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Análisis: La gráfica refleja que el 74% de los empleados del GADMCC trabajan con contrato ocasional y el 26% tienen nombramiento definitivo, mientras que no existen empleados que presten su servicio con contrato colectivo.

Interpretación: La mayoría de los empleados del GADMCC prestan su servicio con contrato ocasional, lo que significa que el responsable de talento humano recluta solo por un periodo; mientras se culmina su contrato, el personal debe abandonar la Institución. Después, la persona que llega empieza desde cero.

3.-Nivel de preparación académica

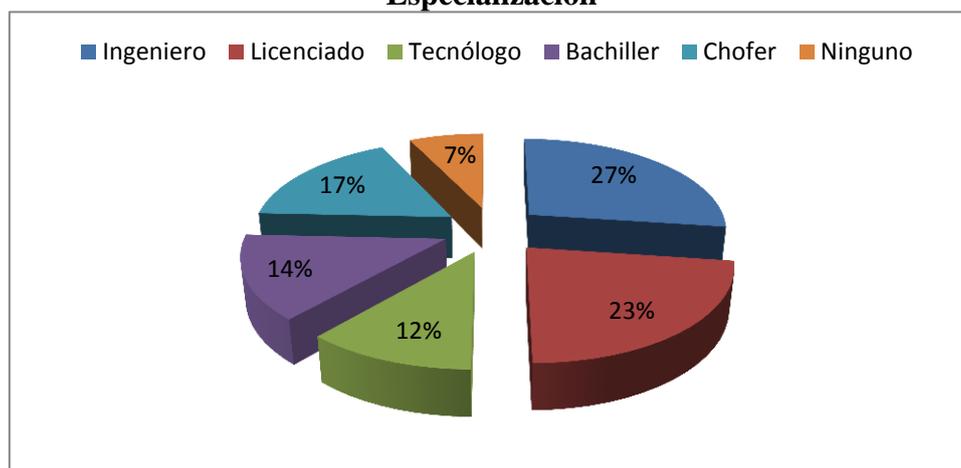
Cuadro N° 67
Especialización

RESPUESTAS	Número	Porcentaje
Ingeniero	19	27%
Licenciado	16	23%
Tecnólogo	8	11%
Bachiller	10	14%
Chofer	12	17%
Ninguno	5	7%
Total	70	100

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Gráfico N° 55
Especialización



Fuente: Cuadro N° 67

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Análisis: La gráfica refleja que el 27% de los empleados del GADMCC son ingenieros que prestan servicio en diferentes áreas; 23% son licenciados en diferentes especialidades; 17% son Arquitectos que prestan su servicio; 14% son bachilleres y por último el 12% de los trabajadores no tiene ninguna profesional.

Interpretación: En un gran porcentaje demuestra que la Institución cuenta con ingenieros y licenciados en diferentes carreras esto demuestra que la mayoría tiene conocimiento suficiente para desenvolver en sus funciones prestadas en la misma.

4.- Realización del Análisis financiero y presupuestario

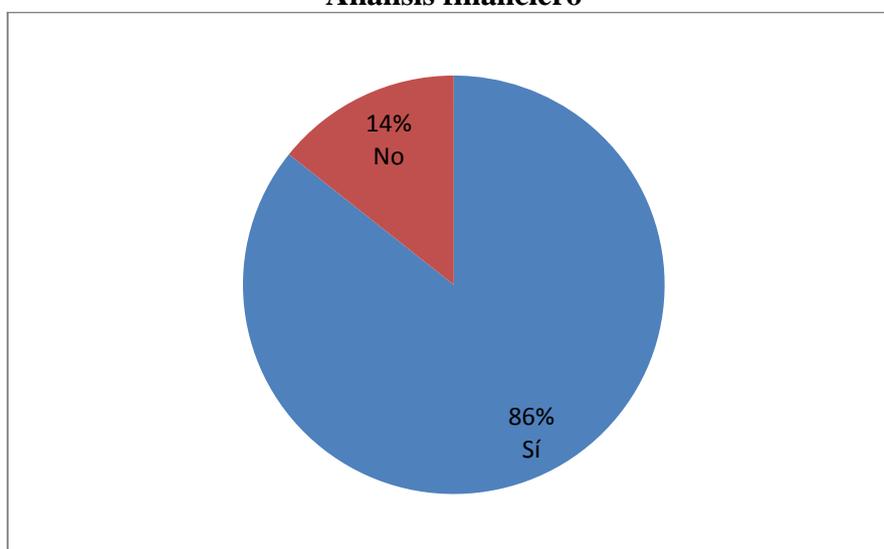
Cuadro N° 68
Análisis financiero

RESPUESTAS	Número	Porcentaje
Si	60	86%
No	10	14%
Total	70	100

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Gráfico N° 56
Análisis financiero



Fuente: Cuadro N° 68

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Análisis: La gráfica representa que el 86% de los empleados del GADMCC conocen que si se realiza al análisis financiero y presupuestario mientras que el 14% no conocen que lo realizan.

Interpretación: La mayoría de los empleados de la Institución afirmaron que si se realizan análisis de los estados financieros y presupuestarios esto explican que si toman decisiones al realizar su respectivo análisis.

5.- Frecuencia del análisis financiero y presupuestario

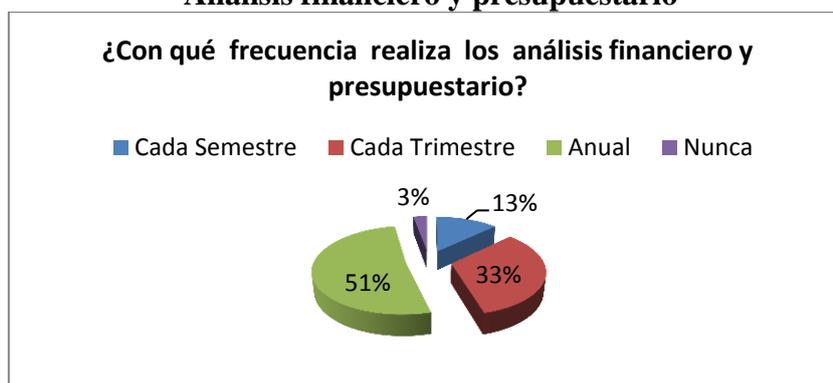
Cuadro N° 69
Análisis financiero y presupuestario

RESPUESTAS	Número	Porcentaje
Cada Semestre	9	13%
Cada Trimestre	23	33%
Anual	36	51%
Nunca	2	3%
Total	70	100

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Gráfico N° 57
Análisis financiero y presupuestario



Fuente: Cuadro N° 69

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Análisis: La gráfica representa que el 51% responde que realiza el análisis cada año; el 33% determinan que realizan cada trimestre; 13% mencionan que realizan cada semestre y el 3% contestaron que nunca realiza un análisis financiero y presupuestario en el GADMCC.

Interpretación: La mayoría de los empleados afirmaron que realizan el análisis cada año esto explica que no tienen suficiente conocimiento porque la mayoría son nuevos y no han revisado la ley de COOTAD donde está previsto que deben presentar el informe financiero y presupuestario cada trimestre pero una gran cantidad de empleados si tiene respuesta correctas porque si demostraron que si saben cada que tiempo se presenta el análisis financiero y presupuestario esto es debido que ya llevan mucho tiempo laborando en la institución.

6.- Correspondencia del análisis financiero y presupuestario

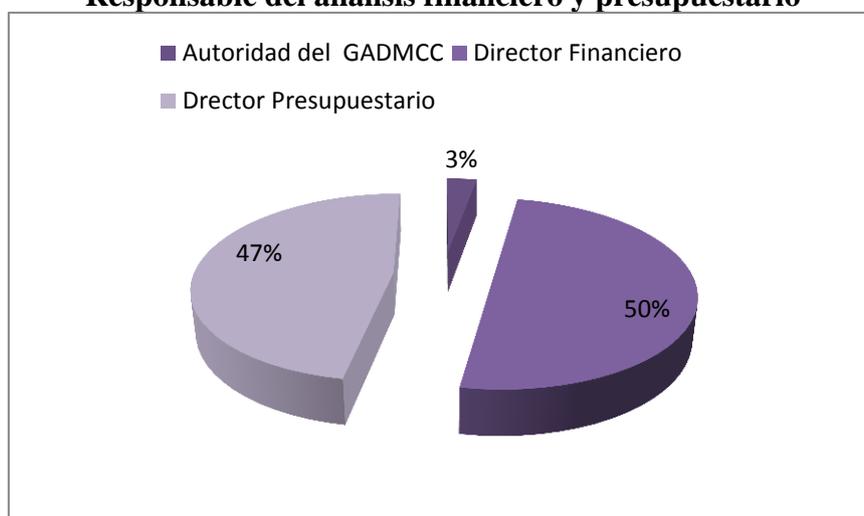
Cuadro N° 70
Responsable del análisis financiero y presupuestario

RESPUESTAS	Número	Porcentaje
Autoridad del GADMCC	2	3%
Director Financiero	35	50%
Director Presupuestario	33	47%
Total	70	100

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Gráfico N° 58
Responsable del análisis financiero y presupuestario



Fuente: Cuadro N° 70

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Análisis: La gráfica reflejarepresenta que el 50% respondieron que el deber de analizar los estados financieros y presupuestarios corresponde al Directo financiero, 47% afirmaron que corresponder analizar al Directo presupuestario y el 3% respondió que es la responsabilidad a la autoridad de GADMCC.

Interpretación: Mencionan un gran porcentaje que los directores de presupuesto y financieros deben realizar el respectivo análisis porque ellos tienen suficiente conocimiento de la función que desempeña así podrán tomar decisiones oportunos para el buen funcionamiento de la Institución y satisfacer la necesidad de la población de todo el cantón.

7.- Cumplimiento del presupuesto establecido al inicio de año

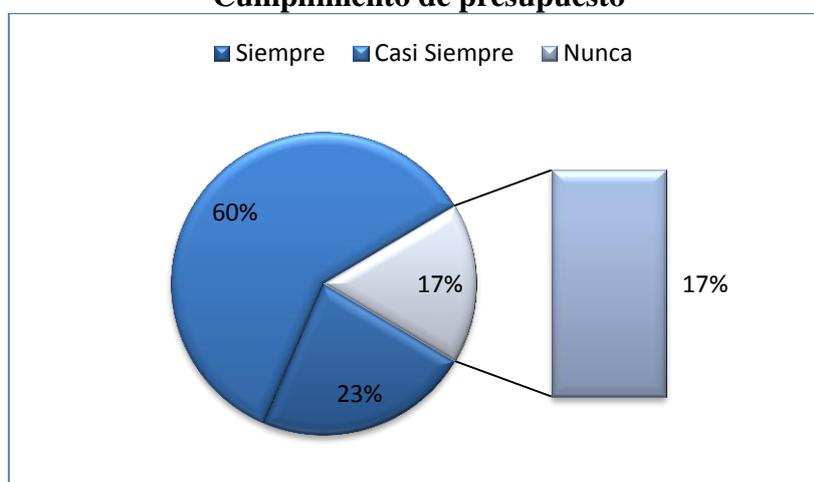
Cuadro N° 71
Cumplimiento de presupuesto

RESPUESTAS	Número	Porcentaje
Siempre	16	23%
Casi Siempre	42	60%
Nunca	12	17%
Total	70	100

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Cuadro N° 59
Cumplimiento de presupuesto



Fuente: Cuadro N° 71

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Análisis: En la presente gráfica determinamos que el 60% responde que siempre se cumple el presupuesto establecido al inicio del año; 23% de los empleados y trabajadores determina que casi siempre lo cumplen con el presupuesto establecido y el 17% mencionan que nunca cumple con el presupuesto establecido.

Interpretación: Se demuestra que la mayoría conoce que casi siempre se cumple con el presupuesto establecido al inicio de año. Esto es causa de la mala planificación al realizar una proyección presupuestaria y no lo cumplen debido a que a veces realizan más o menos obras de lo que fue planificado dentro de la Institución al terminar el año algunas obras quedan inconclusas por la falta de presupuesto esto causa un gran problema a sociedad de Colta.

8.- El análisis financiero y presupuestario y la toma de decisiones

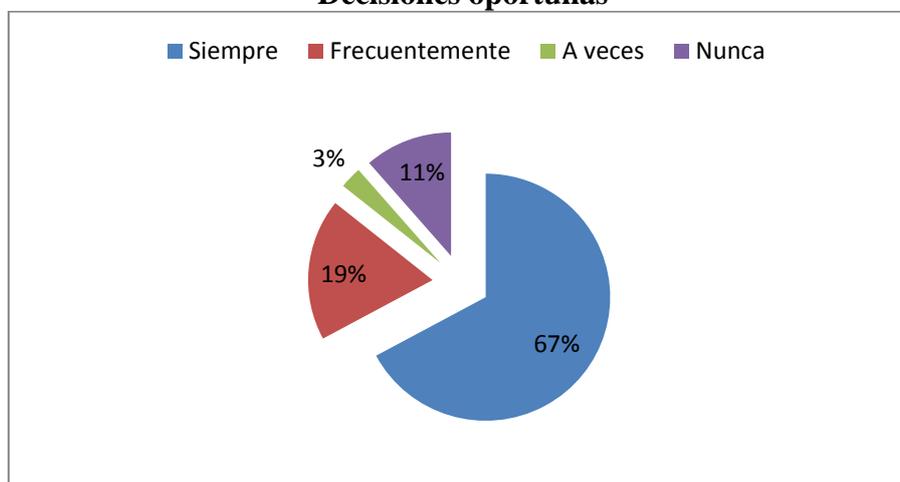
Cuadro N° 72
Decisiones oportunas

RESPUESTAS	Número	Porcentaje
Siempre	47	67%
Frecuentemente	13	19%
A veces	2	3%
Nunca	8	11%
Total	70	100

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Gráfico N° 60
Decisiones oportunas



Fuente: Cuadro N° 72

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez

Análisis: En la presente gráfica determinamos que el 67% responde que siempre es importante el análisis financiero y presupuestario para tomar decisiones correctas para el mejoramiento del GADMCC 19% determinan que frecuentemente sirve para tomar decisiones correctas; 11% mencionan que no sirve para tomar decisiones correctas y el 3% mencionan que a veces sirve para tomar decisiones correctas.

Interpretación: Los empleados del GADMCC consideran que si es muy importante realizar el análisis para tomar decisión oportuna esto es debido a que si preocupan para satisfacer las necesidades de la comunidad al momento de analizar ellos saben en que está invirtiendo más y luego mejoran pensando en el bienestar de la población.

9.- Realización de la inversión

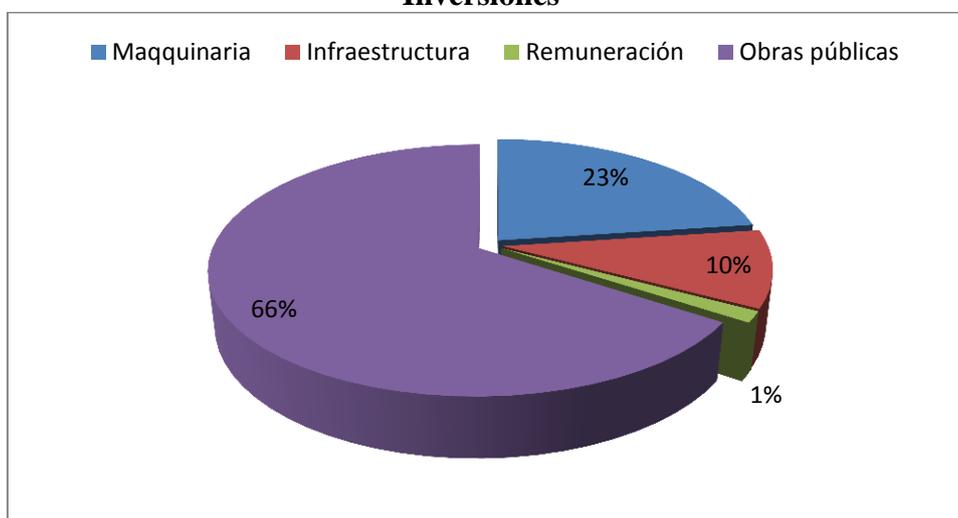
Cuadro N° 73
Inversiones

RESPUESTAS	Número	Porcentaje
Maquinaria	16	23%
Infraestructura	7	10%
Remuneración	1	1%
Obras públicas	46	66%
Total	70	100%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Gráfico N° 61
Inversiones



Fuente: Cuadro N° 73

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Análisis: En la presente gráfica determinamos que el 66% determinan que el GAD invierte más en obras publicadas para el beneficio de la comunidad; 23% mencionan que invierte más en Maquinaria; 10% responden que invierte más en la infraestructura municipal y el 1% responden que invierte más en la remuneración de los empleados GADMCC.

Interpretación: El GADMCC invierte más en obras públicas para el bienestar de la comunidad porque la mayoría de la población no cuenta con alcantarillado, vialidad adecuada, escuelas también invierte más en maquinarias como es tractor. Volquetas, para que trabajen en obras.

10.- La opinión de los ciudadanos en el GADMCC

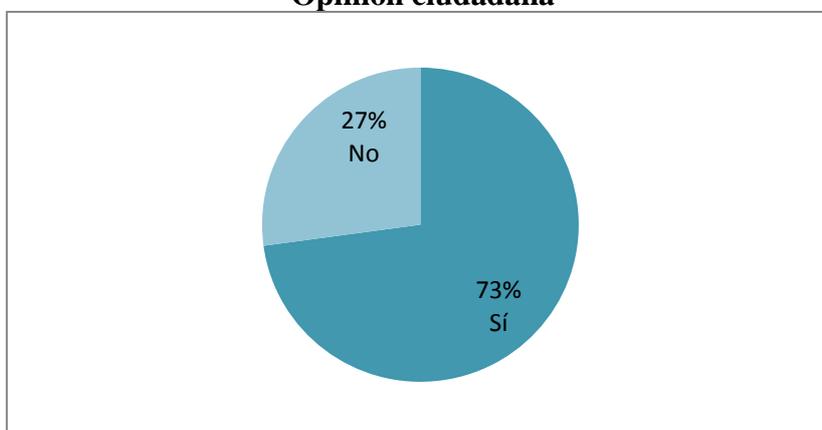
Cuadro N° 74
Opinión Ciudadana

RESPUESTAS	Número	Porcentaje
Si	51	73%
No	19	27%
Total	70	100%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Gráfico N° 62
Opinión ciudadana



Fuente: Cuadro N° 74

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Análisis: En la presente gráfica determinamos que el 73% determinan que el GADMCC si toma en cuenta las opiniones de los ciudadanos para tomar una decisión y 27% responden que no toma en cuenta la opinión de los ciudadanos.

Interpretación: En un gran porcentaje mencionan que el GADMCC si toman en cuenta la opinión de los ciudadanos para tomar decisiones esto significa que acuden a las diferentes comunidades de cantón para realizar consultas luego analizan la opinión y finalmente toman decisiones para el bienestar de todos.

11.- El análisis financiero y presupuestario de acuerdo al COOTAD

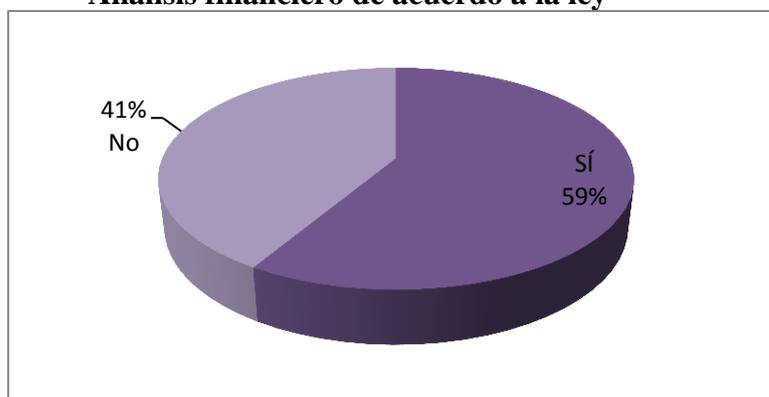
Cuadro N° 75
Análisis financiero de acuerdo a la ley

RESPUESTAS	Número	Porcentaje
Si	29	41%
No	41	59%
Total	70	100%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Gráfico N° 63
Análisis financiero de acuerdo a la ley



Fuente: Cuadro N° 75

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Análisis: la gráfica refleja que el 59% responden que no realiza el análisis de los estados financieros y presupuestos de acuerdo a la ley del COOTAD mientras que el 41% determinan que si conocen.

Interpretación: Se demuestra que la mayoría determina que no conocen que el análisis de los estados financieros y presupuestos lo realizan de acuerdo al COOTAD, esto es debido a que la mayoría de los empleados son nuevos y no tienen suficiente conocimiento de la ley.

12.- Importancia del análisis financiero y presupuestario

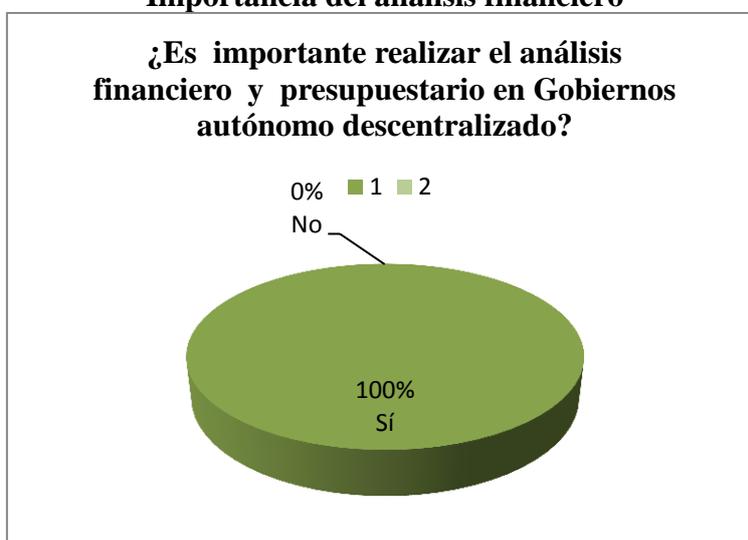
Cuadro N° 76
Importancia del análisis financiero

RESPUESTAS	Número	Porcentaje
Si	70	100%
No	0	0%
Total	70	100%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Gráfico N° 64
Importancia del análisis financiero



Fuente: Cuadro N° 76

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Análisis: la gráfica refleja que el 100% de los empleados y trabajadores responden que si es importante realizar el análisis de los estados financieros y presupuestos.

Interpretación: La mayoría de los empleados responde que si es primordial realizar análisis de los estados financieros y presupuestos para tomar decisiones oportunas es decir que todos los trabajan con un solo objetivo que es satisfacer las necesidades de la población.

13.- La gestión en el área financiera

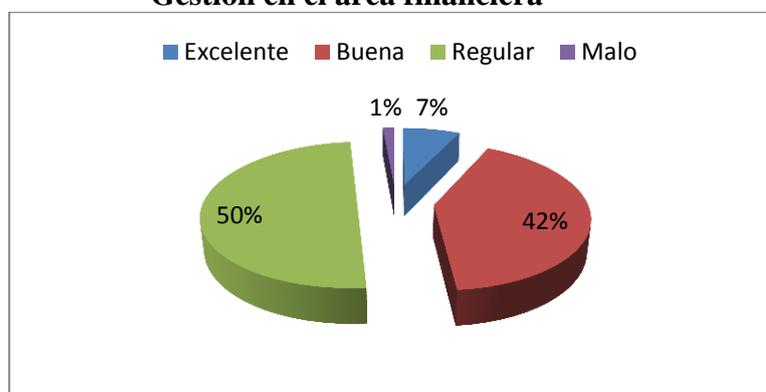
Cuadro N° 77
Gestión en el área financiera

RESPUESTAS	Número	Porcentaje
Excelente	5	7%
Buena	29	41%
Regular	35	50%
Malo	1	1%
Total	70	100%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Gráfico N° 65
Gestión en el área financiera



Fuente: Cuadro N° 77

Elaborado por: Marcia Graciela Cacoango Martínez.

Análisis: La gráfica refleja que el 50% de los empleados y trabajadores responden que la gestión en el área financiera es regular; el 42% mencionan que es buena; 7% determinan que es buena y el 1% responden que es excelente.

Interpretación: Los empleados responden que la gestión en el área financiera es regular porque no existe una buena comunicación empezando desde la autoridad otra debilidad que tiene la institución es que no cuenta con la infraestructura adecuada, solo cuentan con una oficina de presupuesto donde deberían contar con un departamento donde realice los actividades propias del presupuesto y realizar buena gestión en su área

4.9.2 Resultado de la entrevista

N.-	Nombre del funcionario	Cargo	Pregunta	Respuesta
1.-	Dr.- Pablo Valente	Concejal	1.- ¿Qué opinión le merece la realización de los Análisis financiero y presupuestario que realizan en el GADMCC?	Es muy importante realizar el análisis financiero y presupuestario para tomar decisiones correctas en la gestión del municipio y así ofreceremos nuestros mejores servicios a la comunidad.
2.-	Ing.- Hermel Tayupanda	Alcalde	1.- ¿Qué opinión le merece la realización de los Análisis financiero y presupuestario que realizan en el GADMCC?	Me parece excelente porque a través de esta realización tomamos decisiones para el mejoramiento del GADMCC y al final de periodo verificamos si se cumplió todo el presupuesto planificado.
3.-	Ing.-Luís Toabamda	Concejal	1.- ¿Qué opinión le merece la realización de los Análisis financiero y presupuestario que realizan en el GADMCC?	Buena porque nos sirve de base para realizar una gestión eficaz en el Municipio y tomar decisiones importantes.

N.-	Nombre del funcionario	Cargo	Pregunta	Respuesta
1.-	Dr.- Pablo Valente	Concejal	2.- ¿De acuerdo a los estados financieros usted puede aconsejar la toma de decisiones?	Sí mediante al análisis contable podemos saber en qué rubros estamos invirtiendo más o menos luego mejorar en los que estamos invirtiendo poco todos trabajamos con un solo objetivo.
2.-	Ing.- Hermel Tayupanda	Alcalde	2.- ¿De acuerdo a los estados financieros usted puede aconsejar la toma de decisiones?	Sí. El director financiero y de presupuesto debe realizar correctamente el análisis de los estados financieros y presentar cada trimestre como está previsto en el COOTAD de esta manera poder tomar decisiones eficientes para el beneficio de todos.
3.-	Ing.-Luís Toabamda	Concejal	2.- ¿De acuerdo a los estados financieros usted puede aconsejar la toma de decisiones?	Si con la realización de un análisis de estados financiero y presupuestario que está a cargo el Ing. Héctor Cevallos nos ayuda mucho a tomar decisiones y mejorar el prestigio del GADMCC

N.-	Nombre del funcionario	Cargo	Pregunta	Respuesta
1.-	Dr.- Pablo Valente	Concejal	3.- ¿Cuáles son los rubros más significativos en la que invierte el GAD?	Nosotros invertimos más en obras públicas porque en la ley está previsto claramente que todos Municipios deben realizar obras para el Cantón que pertenece.
2.-	Ing.- Hermel Tayupanda	Alcalde	3.- ¿Cuáles son los rubros más significativos en la que invierte el GAD?	El GADMCC invierte en maquinarias, obras públicas, en la infraestructura municipal, en la remuneración a los empleados estos son los rubros más principales.
3.-	Ing.-Luís Toabamda	Concejal	3.- ¿Cuáles son los rubros más significativos en la que invierte el GAD?	En GAMDCC invierte en todo pero que sea para el beneficio de toda la población de Cantón Colta.

N.-	Nombre del funcionario	cargo	Pregunta	Respuesta
1.-	Dr.- Pablo Valente	concejal	4.- ¿Cómo satisface las necesidades de la Población de Cantón Colta?	Realizando obras públicas porque la población de cantón Colta no cuenta con vialidad adecuada, casas comunales, servicios básicos. etc...
2.-	Ing.- Hermel Tayupanda	Alcalde	4.- ¿Cómo satisface las necesidades de la Población de Cantón Colta?	Satisfacemos a toda la población realizando obras públicas, muchas comunidades no tienen casa comunales, vialidad, nosotros trabajamos siempre para el bienestar de ellos.
3.-	Ing.-Luís Tobamda	Concejal	4.- ¿Cómo satisface las necesidades de la Población de Cantón Colta?	Satisfacemos a toda la población realizando obras así ellos se sienten contentos porque de esta manera mejoramos la población de todo Cantón Colta.

N.-	Nombre del funcionario	cargo	Pregunta	Respuesta
1.-	Dr.- Pablo Valente	concejal	5.- ¿Para qué realizan las evaluaciones presupuestarias y cada qué tiempo lo realizan?	Lo realizan para rendir cuentas a toda la comunidad de Colta y lo ejecutan cada año.
2.-	Ing.- Hermel Tayupanda	Alcalde	5.- ¿Para qué realizan las evaluaciones presupuestarias y cada qué tiempo lo realizan?	Realizamos las evaluaciones para verificar que sí o no se ha cumplido el presupuesto establecido al inicio del año y para rendir cuentas a la comunidad, lo realizamos cada año.
3.-	Ing.-Luís Toabamda	Concejal	5.- ¿Para qué realizan las evaluaciones presupuestarias y cada qué tiempo lo realizan?	Realizamos para tomar decisiones y lo ejecutan cada año.

4.10 COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS

1. Modelo lógico

Hipótesis nula

H₀.-El Análisis Financiero y presupuestario no incide en la toma de decisiones en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Colta.

Hipótesis estadística

H_i.-El Análisis Financiero y presupuestario incide en la toma de decisiones en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Colta.

1. Modelo matemático

H_i: $A = X_1 > X_2$

H₀: $A = X_1 < X_2$

2. Modelo estadístico

$$X^2 = \sum \frac{(f_o - f_e)^2}{f_e}$$

En el empleo de las diversas fórmulas se utilizó la siguiente simbología: (Herrera E. L., 2010)

Cuadro N° 78
Simbología del Chi cuadrado

$Xc^2 =$ Chi Cuadrado calculado	$f_o =$ Frecuencia obserbada
$Xt^2 =$ Chi Cuadrado tabulado	$f_e =$ Frecuencia esperada
$\Sigma =$ Sumatoria	$\alpha =$ nivel de significancia
IC= Intervalo de confianza	GL= Grado de libertad

Fuente: Tutoría de investigación científica
Elaborado por: La Autora

3. Nivel de significancia

$$\alpha = 0.05$$

$$IC = 95\%$$

4. Zona de rechazo

$$\text{Columnas} = 2$$

$$\text{Filas} = 4$$

$$GL = (2-1)(4-1)$$

$$GL = 3$$

$$Xt^2 = 7.8147$$

5. Regla de decisión

Si $Xc^2 > Xt^2$ Rechazo la H_0

Si $Xc^2 < Xt^2$ Rechazo la H_1

4.10.1 CÁLCULO DEL CHI CUADRADO

Para la verificación de la hipótesis se lo realizó a través del método del Chi cuadrado o X^2 , los cálculos son los siguientes:

Cuadro N° 79
Frecuencia Observada

FRECUENCIA OBSERVADA			
	Si	No	TOTAL
Realizan evaluaciones financieras y presupuestarias	60	10	70
Toma de decisiones	51	19	70
Análisis financiero y presupuestaria	29	41	70
Importancia del análisis financiera y presupuestaria	70	0	70
TOTAL	210	70	280

Cálculo de la frecuencia esperada

$$fe1 = \frac{(ni)(mj)}{n}$$

$$fe1 = \frac{(210)(60)}{280}$$

$$fe1 = 45$$

$$fe1 = \frac{(ni)(mj)}{n}$$

Cuadro N.-80
Frecuencias Esperadas

FRECUENCIAS ESPERADAS			
	Si	No	TOTAL
Realizan evaluaciones financieras y presupuestarias	45	2.5	47.50
Toma de decisiones	38.25	4.75	43
Análisis financiero y presupuestaria	21.75	10.25	32
Importancia del análisis financiera y presupuestaria	52.50	0	52.56
TOTAL	157.56	27.75	175.06

Cálculo del CHI cuadrado calculado

Cuadro N.-81
Cálculo del CHI cuadrado

$x^2 = \sum \frac{(fo - fe)^2}{fe}$	fo	fe	fo-fe	$\frac{(fo - fe)^2}{fe}$
Realizan evaluaciones financieras y presupuestarias	60	45	15	5,000
Toma de decisiones	51	38.25	12.75	4,250
Análisis financiero y presupuestaria	29	21.75	7.25	2,417
Importancia del análisis financiera y presupuestaria	70	52.50	17.44	5,833
Realizan evaluaciones financieras y presupuestarias	10	2.5	7.5	22,500
Toma de decisiones	19	4.75	14.25	51,191
Análisis financiero y presupuestaria	41	10.25	30.75	92,250
Importancia del análisis financiera y presupuestaria	0	0	0	0
TOTAL				183.441

$$Xc^2 = 183.441$$

Cálculo de X^2 Tabulado

$$GL = 4$$

$$\alpha = 0.05$$

Nivel de confianza = 95%

$$X^2_{tab} = 3.84$$

4.10.2 REGLA DE DECISIÓN

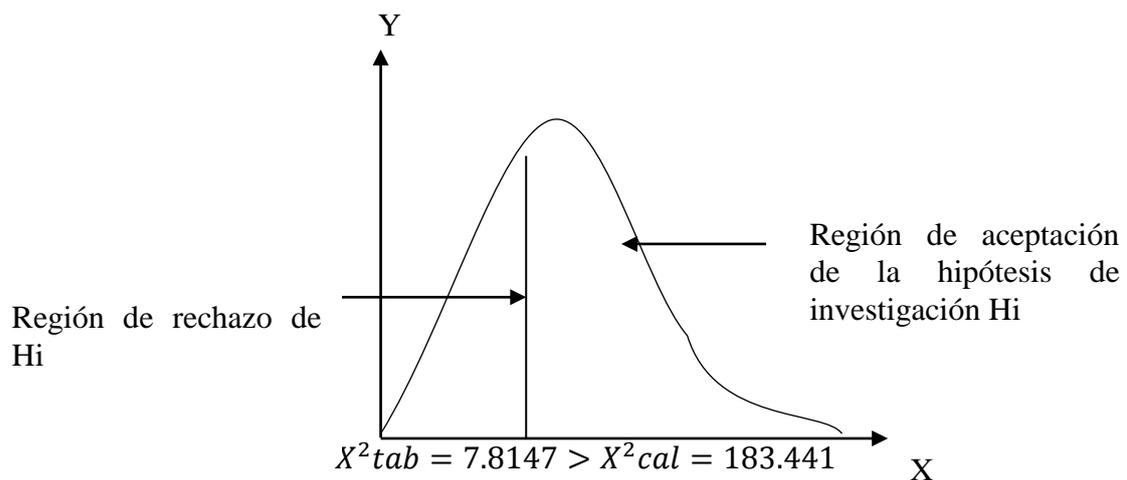
Rechace la H_0 si $X^2_{cl} > X^2_{tab}$

$$X^2_{cl} = 183.441$$

$$X^2_{tab} = 7.8147$$

$$X^2_{cl} > X^2_{tab} \quad 183.441 > 7.8147$$

Imagen N° 1
Chi Cuadrado



Decisión final

Dado que el valor X^2_{cal} (chi2 calculado) 183.441 es mayor que el valor de X^2_{tab} (chi2 tabulado) 7.8147, se rechaza la hipótesis nula y es considerada favorable la hipótesis

alternativa por lo que “El Análisis Financiero y presupuestario incide en la toma de decisiones en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Colta.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En base al análisis del estado de situación financiero y presupuestario, utilizando los distintos índices e indicadores presentados en esta investigación de la Municipalidad de Colta ha permitido a obtener los siguientes resultados:

CONCLUSIONES

- ✚ El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Cantón Colta no cumple en su totalidad con todos los artículos previstos la ley de Código Orgánico de Ordenamiento Territorial de Autonomías de Descentralizados otorgados por el Gobierno Nacional puesto que no presentan el análisis respectivo cada trimestre como está previsto en el artículo 168 del COOTAD.
- ✚ Al realizar el análisis financiero determinó que entre los ejercicios fiscales de los años 2012 y 2013, se tuvo un incremento en activos, debido a las transferencias recibidas por parte del Gobierno, para realizar obras públicas; beneficiando de esta manera a todo el cantón, de la misma forma existe un incremento de pasivo, debido a anticipos de fondos a contratistas de años anteriores y requirió préstamos a banco central del Ecuador en un gran porcentaje.
- ✚ Al efectuar los indicadores financieros muestra que el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Colta tiene recursos suficientes para cubrir sus obligaciones a corto plazo con terceras personas, también cuenta con fondos suficientes para continuar con sus operaciones.
- ✚ De la aplicación de índices presupuestarios se determina que no realiza mucha inversión en los rubros de higiene ambiental, abastecimiento de agua potable, canalización y alcantarillado, equipos de oficina, urbanización y ornato, existe

un déficit, solo invierte la tercera parte del presupuesto asignado al inicio del año.

- ✚ En porcentaje de cobro de predios rurales y urbanos, patentes, vías públicas, es demasiado alto que apenas se recauda un 17,48% lo cual indica que la población no tiene la cultura de tributación.
- ✚ Los recursos financiados para ciertos sectores son mínimas especialmente en la urbanización y la educación por lo cual en el Cantón Colta existe un alto grado de analfabetismo.

RECOMENDACIONES

- ✚ Capacitar a los empleados del Gobierno Autónomo Descentralizado de cantón Colta de forma periódica y permanente a todos quienes prestan su servicio y hacer cumplir a cabalidad en cuanto la ley de Código Orgánico territorial de autonomía Descentralizado, aplicación de la normativa presupuestaria, contable, de control, atribuciones y competencias, que les permita conocer los instrumentos y mecanismos idóneos para que realicen una gestión transparente.
- ✚ Con el fin de disminuir las Cuentas por Cobrar de años anteriores de los predios urbanos, rurales, patentes, vías públicas deben realizar nuevas estrategias o políticas para los morosos y cumplirlas a cabalidad para disminuir las cuentas por cobrar.
- ✚ Es necesario que se esté en continuo análisis financiero y de presupuestos de la institución aplicando los índices e indicadores respectivos para de esta manera tomar decisiones eficientes y lograr cumplir con las metas y objetivos institucionales.
- ✚ Generar más presupuesto para que realicen más obras públicas en beneficio a las comunidades como son: educación, canalización de agua de riego, abastecimiento de agua potable, alcantarillado, urbanización, programas y proyectos y no dejar obras inconclusas así garantizar un mejoramiento de vida de los habitantes de toda la población de Cantón Colta.
- ✚ Realizar implementación de nuevos equipos de cómputo en la institución para el eficiente desarrollo de las actividades de todos los colaboradores para mejorar la gestión.

- ✚ Realizar más inversión en el rubro de higiene ambiental, contratar recolectores de basura que recorra por todas las comunidades del Cantón Colta para que mejore la limpieza y aseo de la población y evitar que este afecte la salud de los habitantes.

BIBLIOGRAFÍA

LIBROS

- Amaya, J. (2010). Toma de decisiones gerenciales. Bogotá: Digiprint Editores E.U
- Burbano, J. E. (2011). Presupuestos. Bogotá: McGraw-Hill interamericana, S.A.
- Cañabate Carmona , A. (1997). Toma de decisiones: análisis y entorno organizativo .
Mexico: McGrawn-Hill.
- Constanza, M., Parra, R., & López, L. (2012).Presupuesto: Enfoque para la planeación
financiera.Bogotá: Pearson Educación.
- Córdoba, M. (2009). Finanzas públicas. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Espíndola, J. L. (2005). Análisis del problema y toma de decisiones. Mexico: Pearson
Educación.
- Estupiñán Gaitán, R., & Estupiñán Gaitán, O. (2006). Análisis financiero y de gestión.
Bogotá: Ecoe Ediciones.
- .
- Naranjo, J., & Naranjo, M. (2005).Contabilidad de costos,Bancaria y Gubernamental.
Quito: Imprenta don Bosco.
- Romero Romero, E. (2012). Presupuesto público y Contabilidad Gubernamental.Bogotá
: Ecoe Ediciones.
- Serra, D. (2004). Métodos Cuantitativos para la Toma de decisiones.Madrid : Rotapapel
S,L .
- Tanaka Nakasone, G. (2005). Análisis de estados financieros para la toma de
desiciones.Lima : Tarea gráfica educativa.
- Zamorano, E. (2011). Análisis financiera para la toma de decisiones. México: Ecoe
Ediciones.

WEB

Leiva Suárez, A. J. El análisis de los Estados Financieros. Recuperado el viernes de Diciembre de 2011. <http://www.monografias.com/trabajos89/el-analisis-estados-financieros/el-analisis-estados-financieros.shtml>

Córdova, J. (2010). Presupuesto. Recuperado el jueves de agosto de 2014, de <http://www.monografias.com/trabajos21/presupuesto/presupuesto.shtml>

Domingo, C. (2008). El análisis financiero y su incidencia en las decisiones de las empresas de Outsourcing ubicadas en la Región Ancash. Recuperado el lunes de Octubre de 2014, de <http://www.monografias.com/trabajos60/financiero-outsourcing-ancash/financiero-outsourcing-ancash2.shtml>

Emilita. (2001). La toma de desiciones. Recuperado el lunes de Noviembre de 2014 ,de <http://www.monografias.com/trabajos12/decis/decis.shtml>

Herrera, I. (2012). Toma de Desiciones. Recuperado el miercoles de Diciembre de 2014, de <http://www.monografias.com/trabajos36/toma-decisiones/toma-decisiones2.shtml>

Huerta Barrera, I. (2011). Reexpresión de Estados Financieros. Recuperado jueves de Enero de 2015, de <http://www.monografias.com/trabajos81/reexpresion-estados-financieros/reexpresion-estados-financieros.shtml>

Perez Peñaranda, L. X. (2009). Análisis Financiero de los Estados Financiero. Recuperado martes de enero de 2015, de <http://www.gerencie.com/analisis-de-estados-financieros.html>

Romero, Y. (2011). Toma de desiciones. Recuperado jueves de Enero de 2013, de <http://www.monografias.com/trabajos54/toma-de-decisiones/toma-de-decisiones2.shtml>

Segura, L. A. (2010). Tipos de Toma de decisiones. Recuperado martes de Febrero de 2015, de <http://blog.conducetempresa.com/2012/01/proceso-de-toma-de-decisiones.htm>

Turmero Astro, J. I. (Mayo de 2012). Análisis financiero. Recuperado el Miércoles de Octubre de 2014, de <http://www.monografias.com/trabajos93/analisis-financieros/analisis-financieros.shtml>

TESIS

Guamán, N., & Ruiz, I. (2012). Tesis, Evvaluación de la Ejecución presupuesataria y financiera del GAD de cantón Sigsig, periodo 2011, mediante la aplicación de indicadores de gestión. Cuenca.

León, D., & Salto, G. (2012). Tesis, "análisis contable y presupuestario de la junta parroquial de paccha periodo 2009 – 2010 y propuestas de mejoramiento para la toma de decisiones". Cuenca.

Naula, R., & Yunga, M. (2010). Tesis, Análisis financiero y presupuestario de la junta parroquial de chorocopte del Cantón cañar Periodo periodo2007-2008, propuesta de mejoramiento. Cuenca.

LEY

Asamble, Nacional, (Agosto de 2013). Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas. Quito.

ANEXOS

Anexo N.- 1 Preguntas de encuestas realizadas a empleados del GADMCC

ENCUESTA DIRIGIDA A LOS EMPLEADOS DEL GAD. DE CANTÓN COLTA.

Estimados compañeros trabajadores:

Con el objetivo de dinamizar y mejorar la imagen corporativa de la GADCC le solicitamos de la manera muy fraternal dar contestación al siguiente cuestionario que es auspiciado por la ESPOCH. Y la alcaldía de Colta.

Sus respuestas serán tomadas en cuenta para mejorar la calidad de gestión dentro de la Institución. Que Dios colme de bendiciones.

DATOS INFORMATIVOS.

1. Qué tiempo labora en la Institución:

- De 1 año a 5 años ()
- De 6 años a 10 ()
- De 11 a 15 años ()
- De 16 a 20 años ()
- Más de 20 años ()

2. Usted trabaja en la Institución con:

- Nombramiento definitivo ()
- Nombramiento Ocasional ()
- Nombramiento colectivo ()

3. Nivel de preparación académica

- Ingeniero ()
- Licenciados ()
- Tecnólogo ()
- Bachiller ()
- Arquitectos ()

Ninguno ()

4.- ¿Usted conoce que en el área financiera realizan análisis financiero y presupuestario?

1.1 Si ()

1.2 No ()

5.- ¿Con qué frecuencia realiza los análisis financiero y presupuestario?

1.1 Cada semestre ()

1.2 Cada trimestre ()

1.3 Anual ()

1.4 Nunca ()

6.- ¿A quién le corresponde realizar el análisis financiero y presupuestario?

3.1 Autoridad del GAD ()

3.2 Director Financiero ()

3.3 Director Presupuestario ()

7.- ¿Al final de cada año se cumple con el presupuesto establecido al inicio de año?

4.1 Siempre ()

4.2 Casi siempre ()

4.3 Nunca ()

8.- ¿Al realizar el análisis financiero y presupuestario se puede tomar decisiones correctas y oportunas para el mejoramiento del Gobierno Autónomo descentralizado Municipal de Cantón Colta?

5.1 siempre ()

5.2 frecuentemente ()

5.3 A veces ()

5.4 Nunca ()

9.- El Gobierno Autónomo descentralizado de Cantón Colta realiza más la inversión en:

6.1 Maquinarias ()

6.2 Infraestructura ()

6.1 Remuneración ()

6.2 Obras Públicas ()

10.- ¿Cuándo el Gobierno Autónomo Descentralizado de cantón Colta toma una decisión importante, tiene en cuenta la opinión de los ciudadanos?

7.1 Si ()

7.2 No ()

11.- ¿Conoce usted que si se realiza el análisis financiero y presupuestario de acuerdo a la ley de COOTAD?

8.1 Si ()

8.2 No ()

12.- ¿Es importante realizar el análisis financiero y presupuestario en Gobiernos autónomo descentralizado?

9.1 Si ()

9.2 No ()

13.- ¿La gestión dentro del área financiera es?

10.1 Excelente. ()

10.2 Buena ()

10.3 Regular ()

10.4 Malo ()

MIL GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

AnexoN.-2 Estado de situación inicial



**GOBIERNO MUNICIPAL DE COLTA -
Periodo 2013
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

SIG-AME

Desde : 01/01/2013 Hasta : 31/12/2013

	DENOMINACION	Año 2013
1	Activos	17'133.562,27
1.1	Operacionales	8'596.690,63
1.1.1	Disponibilidades	7'759.970,17
1.1.1.03	Banco central del ecuador moneda	7'727.038,33
1.1.1.09	Bancos de fomento y desarrollo moneda de	17.897,27
1.1.1.15	Bancos comerciales moneda de curso legal	7.326,60
1.1.1.33	Notas de crédito por efectivizar	7.707,97
1.1.2	Anticipos de fondos	836.720,46
1.1.2.01	Anticipos a servidores públicos	78.104,47
1.1.2.03	Anticipos a contratistas	643.745,17
1.1.2.15	Fondos a rendir cuentas	114.870,82
1.2	Inversiones financieras	3'978.283,00
1.2.2	Inversiones permanentes	783.409,38
1.2.2.05	Inversiones en título	783409,38
1.2.4	Deudores financieros	3'099.196,47
1.2.4.97	Anticipos de fondos de años anteriores	1'201.751,42
1.2.4.98	Cuentas por cobrar años anteriores	1'897.445,05
1.2.5	Inversiones diferidas	95.677,15
1.2.5.35	Prepagos de seguros, costos financieros	95.677,15
1.3	Inversiones en existencias	36.341,74
1.3.1	Existencias para consumo corriente e inversiones	36.341,74
1.3.1.01	Existencias de bienes de uso y consumo c	36.341,74
1.3.4	Existencias de bienes de uso y consumo p	0,00
1.3.4.08	Existencias de bienes de uso y consumo p	0,00
1.4	Inversiones en bienes de larga duración	3'093.408,17
1.4.1	Bienes de administración	3'093.408,17
1.4.1.01	Bienes muebles	3'323.957,01
1.4.1.03	Bienes inmuebles	46.132,76
1.4.1.99	(-) depreciación acumulada	-276.681,60

1.5	Inversiones en proyectos y programas	1'428.838,73
1.5.1	Inversiones en obras en proceso	1'428.838,73
1.5.1.92	Acumulación de costos en inversiones	1'428.838,73
2	Pasivos	1'978.740,56
2.1	Deuda flotante	267.422,78
2.1.2	Depósitos y fondos de terceros	267.422,78
2.1.2.01	Depósitos de intermediación	53.979,79
2.1.2.03	Fondos de terceros	213.442,99
2.2	Deuda publica	1'711.317,78
2.2.3	Empréstitos	652.611,24
2.2.3.01	Créditos internos	652.611,24
2.2.4	Financieros	1'058.706,54
2.2.4.84	Cuentas por pagar de años anteriores	176.141,16
2.2.4.85	Cuentas por pagar del año anterior	5.60
2.2.4.98	Cuentas por pagar años anteriores	882.559,78
6	Patrimonio	15'154.821,71
6.1	Patrimonio acumulado	15'154.821,71
6.1.1	Patrimonio público	12'066.275,45
6.1.1.09	Patrimonio gobiernos seccionales	12'066.275,45
6.1.8	Resultados de ejercicios	3'088.546,26
6.1.8.01	Resultado ejercicios anteriores	0,00
6.1.8.03	Resultado ejercicio vigente	3'088.546,26
9.1	Cuentas de orden deudoras	2'979.413,92
9.1.1	Cuentas de orden deudoras	2'979.413,92
9.1.1.07	Especies valoradas emitidas	466.437,25
9.1.1.09	Garantas en valores, bienes y documentos	2'445.608,84
9.1.1.17	Bienes no depreciables	67.367,83
9.2	Cuentas de orden acreedoras	2'979.413,92
9.2.1	Cuentas de orden acreedoras	2'979.413,92
9.2.1.07	Emisión de especies valoradas	466.437,25
9.2.1.09	Responsabilidad por garantas en valores,	2'445.608,84
9.2.1.17	Responsabilidad por bienes no depreciable	67.367,83
	Total activo =	17'133.562,27
	Total pasivo y patrimonio =	17'133.562,27

Anexo N.-3Cédula presupuestaria de ingresos

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
01/01/2013

INGRESOS CORRIENTES

IMPUESTOS

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por Devengar
1.1.01.02.01	Plusvalia En La Venta De Predios Urbanos	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00	500,00
1.1.01.03.01	Plusvalia En Venta De Predios Rurales	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00	500,00
1.1.02.01.01	Cajabamba. Imp. Predios Urbanos	15.000,00	0,00	15.000,00	14.462,73	10.451,98	537,27
1.1.02.01.02	Sicalpa. Imp. Predios Urbanos	10.000,00	0,00	10.000,00	6.751,93	4.561,91	3.248,07
1.1.02.02.01	Cajabamba. Imp. Predios Rusticos	1.575,00	0,00	1.575,00	2.589,37	1.867,24	-1.014,37
1.1.02.02.02	Sicalpa. Imp. Predios Rusticos	7.875,00	0,00	7.875,00	9.024,21	5.397,21	-1.149,21
1.1.02.02.03	Columbe. Imp. Predios Rusticos	4.200,00	0,00	4.200,00	7.051,19	4.888,84	-2.851,19
1.1.02.02.04	Juan De Velasco. Imp. Predios Rusticos	10.500,00	0,00	10.500,00	11.317,51	7.685,38	-817,51
1.1.02.02.05	Santiago De Quito. Imp. Predios Rusticos	1.575,00	0,00	1.575,00	2.624,60	1.833,57	-1.049,60
1.1.02.02.06	Cañi. Imp. Predios Rusticos	4.725,00	0,00	4.725,00	4.090,89	2.910,78	634,11
1.1.02.06.01	1% Impuesto De Alcabalas	32.550,00	0,00	32.550,00	19.477,10	19.477,09	13.072,90
1.1.02.07.01	A Los Activos Totales 1.5*1000	11.000,00	0,00	11.000,00	14.020,58	14.020,58	-3.020,58
1.1.07.04.01	Patentes A Introdutores De Ganado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.07.04.02	Patente Anual De Comerciantes	24.000,00	0,00	24.000,00	26.433,80	24.229,08	-2.433,80
	TOTAL IMPUESTOS:	123.000,00	1.000,00	124.000,00	117.843,91	97.323,66	6.156,09

TASAS Y CONTRIBUCIONES

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por Devengar
1.3.01.02.01	Ingreso A La Laguna De Colta.	1.100,00	0,00	1.100,00	87.201,00	35.462,50	-86.101,00
1.3.01.02.02	Ingreso Al Orquideario	5.000,00	0,00	5.000,00	1.500,00	0,00	3.500,00
1.3.01.03.07	Ocupacin Va Pblica Comerciantes	39.000,00	0,00	39.000,00	80.416,95	52.612,70	-41.416,95

1.3.01.03.13	Plaza De Rastro	6.300,00	0,00	6.300,00	18.311,75	5.563,14	-12.011,75
1.3.01.06.01	Tikes Para Tramites Y Solicitudes	3.000,00	0,00	3.000,00	24.228,00	3.461,00	-21.228,00
1.3.01.06.02	Certificado De No Adeudar	6.000,00	0,00	6.000,00	22.584,00	6.904,00	-16.584,00
1.3.01.06.03	Formulrios Para Lineas De Fabrica	3.500,00	0,00	3.500,00	17.878,00	1.988,68	-14.378,00
1.3.01.06.04	Timbres	3.000,00	0,00	3.000,00	24.228,00	3.469,00	-21.228,00
1.3.01.06.05	Formularios Para Aprobacion De Planos	1.500,00	0,00	1.500,00	3.954,00	5.312,81	-2.454,00
1.3.01.06.06.01	Avisos De Alcabalas Notaria No. 1	1.000,00	0,00	1.000,00	4.248,00	552,00	-3.248,00
1.3.01.06.06.02	Avisos De Alcabalas Notaria No. 2	700,00	0,00	700,00	3.677,00	410,00	-2.977,00
1.3.01.06.07.01	Certificados De Alcabalas Notaria No. 1	700,00	0,00	700,00	4.913,00	537,00	-4.213,00
1.3.01.06.07.02	Certificados De Alcabalas Notaria No. 2	700,00	0,00	700,00	3.666,00	368,00	-2.966,00
1.3.01.06.08	Certificados De Avaluosy Catastros. Actualizacion Catastral	4.725,00	0,00	4.725,00	33.728,00	2.036,00	-29.003,00
1.3.01.06.09	Solicitudes De Agua Potable	60,00	0,00	60,00	1.421,00	14,00	-1.361,00
1.3.01.06.10	Formularios De Plusvalia	60,00	0,00	60,00	455,00	55,00	-395,00
1.3.01.06.11	Avisos De Registro De Propiedad	40,00	0,00	40,00	500,00	0,00	-460,00
1.3.01.06.12	Formulario De Patentes	100,00	0,00	100,00	2.898,00	86,00	-2.798,00
1.3.01.06.14	Formularios De Revision De Planos	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00	500,00
1.3.01.08.01	Varios Servicios Tecnicos Especializados Prestados	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
1.3.01.11.01	Inscripciones De Propiedad (Registro De La Propiedad)	111.173,60	0,00	111.173,60	92.501,85	92.501,85	18.671,75
1.3.01.11.02	Inscripciones De Gravamenes (Registro De La Propiedad)	6.500,00	0,00	6.500,00	6.608,70	6.608,70	-108,70
1.3.01.11.03	Certificado De Registro De La Propiedad	42.355,00	0,00	42.355,00	41.846,00	41.174,00	509,00
1.3.01.11.04	Inscripciones De Poseciones Efectivas	2.838,00	0,00	2.838,00	1.930,00	1.910,00	908,00
1.3.01.11.05	Cancelaciones (Registro De La Propiedad)	1.591,00	0,00	1.591,00	576,00	576,00	1.015,00
1.3.01.11.06	Marginaciones (Registro De La Propiedad)	1.677,00	0,00	1.677,00	7.190,00	7.190,00	-5.513,00
1.3.01.11.07	Inscripciones De Contratos (Registro De La Propiedad)	10,00	0,00	10,00	0,00	0,00	10,00
1.3.01.11.08	Inscripciones De Organizaciones Religiosas (Registro De La Propiedad)	10,00	0,00	10,00	378,00	378,00	-368,00
	TOTAL TASAS Y CONTRIBUCIONES:	285.989,60	1.999,54	287.989,14	762.000,42	348.837,83	-474.011,28

VENTA DE BIENES Y SERVICIOS								
PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por Devengar	
1.4.02.06.01	Venta De Medidores	200,00	0,00	200,00	120,00	110,00	80,00	
1.4.03.01.01	Facturacin De Consumo De Agua Potable	17.850,00	0,00	17.850,00	33.899,31	24.286,61	-16.049,31	
1.4.03.01.02	Conexión Y Reconexión De Agua Potable	1.000,00	0,00	1.000,00	522,29	522,29	477,71	
1.4.03.03.01	Facturacin De Servicio De Alcantarillado	4.000,00	0,00	4.000,00	8.936,43	6.310,47	-4.936,43	
1.4.03.03.02	Conexión Y Reconexión De Alcantarillado	100,00	0,00	100,00	298,90	298,90	-198,90	
1.4.03.99.01	Servicios De Copiadoras	400,00	0,00	400,00	891,33	891,33	-491,33	
1.4.03.99.02	Servicios De Impresión	400,00	0,00	400,00	966,45	919,70	-566,45	
1.4.03.99.03	Servicios De Internet	5.500,00	0,00	5.500,00	6.185,85	6.160,25	-685,85	
1.4.03.99.04	Otros Servicios Técnicos Especializados	22.000,00	0,00	22.000,00	37.030,50	30.751,48	-15.030,50	
	TOTAL VENTA DE BIENES Y SERVICIOS:	51.450,00	0,00	51.450,00	88.851,06	70.251,03	-37.401,06	

RENTAS INVERSIONES Y MULTAS								
PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por Devengar	
1.7.02.02.01	Arrendamientos De Kioscos	4.000,00	0,00	4.000,00	5.523,94	4.771,94	-1.523,94	
1.7.02.99.01	Arrendamiento De Bvedas Y Sitios En El Cementerio	1.500,00	0,00	1.500,00	4.486,36	4.477,36	-2.986,36	
1.7.03.01.03	Intereses Por Mora En Obligaciones Tributarias	1.200,00	0,00	1.200,00	8.287,41	8.287,41	-7.087,41	
1.7.04.01.03	Multas Por Infracción A Disposiciones Tributarias	100,00	0,00	100,00	20,00	0,00	80,00	
1.7.04.02.12	Infracción A Ordenanzas Municipales	500,00	0,00	500,00	747,00	617,00	-247,00	
1.7.04.04.01	Multa Por Incumplimiento De Contratos	500,00	0,00	500,00	4.278,95	4.278,95	-3.778,95	
	TOTAL RENTAS INVERSIONES Y MULTAS:	7.800,00	0,00	7.800,00	23.343,66	22.432,66	-15.543,66	

TRANSFERENCIAS CORRIENTES		DONACIONES						
PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por Devengar	
1.8.01.01.01	Ley Del 15% Presupuesto General Del Estado 2013	1.484.553,07	676.696,38	2.161.249,45	2.199.655,40	2.199.655,40	-38.405,95	
	TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.484.553,07	676.696,38	2.161.249,45	2.199.655,40	2.199.655,40	-38.405,95	

OTROS INGRESOS							
PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por Devengar
1.9.04.99.09	Concesión Baterías Sanitarias	0,00	2.442,00	2.442,00	3.972,50	3.700,50	-1.530,50
1.9.04.99.99	Otros Ingresos No Especificados	630,00	0,00	630,00	7.469,82	7.469,82	-6.839,82
	TOTAL OTROS INGRESOS	630,00	2.442,00	3.072,00	11.442,32	11.170,32	-8.370,32
		1.953.422,67	682.137,92	2.635.560,59	3.203.136,77	2.749.670,90	-567.576,18
INGRESOS DE CAPITAL:							
VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS							
PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por Devengar
2.4.01.05.01	Remate De Vehculos	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
		2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION.							
PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por Devengar
2.8.01.01.01	Ley Del 15% Del Presupuesto General Del Estado 2013	4.784.570,88	2.175.013,72	6.959.584,60	5.928.903,64	5.132.529,26	1.030.680,96
2.8.01.01.02	Convenio De Cooperacion Ame	0,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	0,00
2.8.01.01.06	Ministerio Del Ambiente, Convenio Para Recuperación De La Laguna	0,00	100.000,00	100.000,00	350.059,83	350.059,83	-250.059,83
2.8.01.02.01	Consejo Provincial. Convenio Adoquinados Hospital Gatazo	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00
2.8.01.06.01	Banco Del Estado. No Reembolsable. Igl. San Lorenzo	0,00	134.968,96	134.968,96	119.598,12	119.598,12	15.370,84
2.8.01.06.02	Proyecto Mejoramiento Del Sistema De Agua Potable Regional Gatazo	0,00	1.797.661,60	1.797.661,60	533.599,67	533.599,67	1.264.061,93
2.8.03.02.01	Vicepresidencia De La Republica. (Orquesta EtnicaTaki)	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00
2.8.10.02	Iva. Presupuesto General Del Estado A Gobiernos Autonomos Descentralizados Municipales	0,00	241.380,00	241.380,00	44.532,93	0,00	196.847,07
	TOTAL TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION:	4.784.570,88	4.659.024,28	9.443.595,16	7.186.694,19	6.345.786,88	2.256.900,97

TOTAL INGRESOS DE CAPITAL			9.445.595,16	7.186.694,19	6.345.786,88	2.258.900,97
---------------------------	--	--	--------------	--------------	--------------	--------------

FINANCIAMIENTO PUBLICO

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por Devengar
3.6.02.01.01	Banco Del Estado. Iglesia San Lorenzo	0,00	73.244,49	73.244,49	168.824,70	168.824,70	-95.580,21
3.6.02.01.02	Proyecto Mejoramiento Del Sistema De Agua Potable Regional Gatazo	0,00	501.138,40	501.138,40	501.138,40	501.138,40	0,00
	TOTAL FINANCIAMIENTO PUBLICO:	0,00	574.382,89	574.382,89	669.963,10	669.963,10	-95.580,21

SALDOS DISPONIBLES

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por Devengar
3.7.01.01.01	Saldo Disponible En Caja Bancos Al 31-12-2012	836.299,37	5.992.305,27	6.828.604,64	0,00	0,00	6.828.604,64
	TOTAL SALDOS DISPONIBLES:	836.299,37	5.992.305,27	6.828.604,64	0,00	0,00	6.828.604,64

CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por Devengar
3.8.01.01.01	De Cuentas Por Cobrar - Predios Urbanos	6.000,00	0,00	6.000,00	4.876,89	4.876,89	1.123,11
3.8.01.01.02	De Cuentas Por Cobrar - Predios Rurales	20.000,00	0,00	20.000,00	7.946,68	7.946,68	12.053,32
3.8.01.01.03	De Cuentas Por Cobrar - Agua Potable	4.000,00	0,00	4.000,00	14.492,31	14.492,31	-10.492,31
3.8.01.01.04	Recuperacion De Iva De Años Anteriores	0,00	135.000,00	135.000,00	389.112,52	389.112,52	-254.112,52
3.8.01.02.01	Anticipo A Contratistas	20.000,00	2.117.296,95	2.137.296,95	609.837,65	609.837,65	1.527.459,30
	TOTAL CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR:	50.000,00	2.252.296,95	2.302.296,95	1.026.266,05	1.026.266,05	1.276.030,90

TOTAL INGRESOS DE FINANCIAMIENTO

		7.626.292,92	14.160.147,31	21.786.440,23	12.086.060,11	10.791.686,93	9.700.380,12
--	--	---------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	---------------------

Anexo N.-4 Cédula presupuestario de gastos

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 01/01/2013 Hasta : 31/12/2013

Partida	Denominación	Tipo de Presupuesto :		Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
ADMINISTRACION GENERAL:											
5.1.01.05	Remuneraciones Unificadas			509.736,00	12.533,46	522.269,46	522.269,46	0,00	519.794,78	512.987,23	2.474,68
5.1.01.06	Salarios Unificados			12.000,00	-10.873,36	1.126,64	1.126,64	0,00	1.126,64	1.126,64	0,00
5.1.02.03	Decimotercer Sueldo			43.478,00	0,00	43.478,00	43.478,00	0,00	43.478,00	43.478,00	0,00
5.1.02.04	Decimocuarto Sueldo			7.884,00	0,00	7.884,00	7.884,00	0,00	7.884,00	7.884,00	0,00
5.1.02.35	Remuneracion Variable Por Eficiencia			5.206,61	-5.206,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.05.10	Servicios Personales por Contrato			5.000,00	196.132,68	201.132,68	201.132,68	0,00	187.891,30	175.320,21	13.241,38
5.1.05.13	Encargos			3.000,00	-428,50	2.571,50	2.571,50	0,00	2.571,50	2.571,50	0,00
5.1.06.01	Aporte Patronal			58.173,57	1.031,68	59.205,25	59.205,25	0,00	58.185,16	58.185,16	1.020,09
	TOTAL ADMINISTRACION GENERAL:			892.006,18	186.778,56	1.078.784,74	1.014.341,60	64.443,14	987.574,62	957.537,34	91.210,12
										121.247,40	
ADMINISTRACION FINANCIERA:											
5.1.01.05	Remuneraciones Unificadas			204.096,00	-17.140,57	186.955,43	186.955,43	0,00	186.955,43	186.955,43	0,00
5.1.02.03	Decimotercer Sueldo			17.008,00	-0,70	17.007,30	17.007,30	0,00	17.007,30	17.007,30	0,00
5.1.02.04	Decimocuarto Sueldo			5.256,00	-204,47	5.051,53	5.051,53	0,00	5.051,53	5.051,53	0,00
5.1.02.35	Remuneracion Variable Por Eficiencia			4.972,18	-4.972,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.05.10	Servicios Personales por Contrato			10.000,00	3.351,00	13.351,00	13.283,96	67,04	13.283,96	11.020,71	67,04
5.1.05.13	Encargos			4.000,00	-4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5.1.06.01	Aporte Patronal	22.756,70	0,00	22.756,70	22.756,70	0,00	22.756,70	22.756,70	0,00
5.1.06.02	Fondo de Reserva	17.008,00	0,00	17.008,00	10.945,47	6.062,53	10.945,47	10.945,47	6.062,53
5.3.01.04	Energía Eléctrica	5.000,00	0,00	5.000,00	4.911,00	89,00	4.911,00	4.911,00	89,00
	TOTAL ADMINISTRACION FINA.	338.796,88	-4.236,60	334.560,28	319.576,96	14.983,32	318.184,46	314.325,12	16.375,82

JUSTICIA POLICIA Y VIGILANCIA

5.7.02.01	Seguros	48,00	0,00	48,00	48,00	0,00	37,20	37,20	10,80
7.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	35.796,00	-32.521,04	3.274,96	3.274,96	0,00	3.274,96	3.274,96	0,00
7.1.01.06	Salarios Unificados	10.842,68	-5.550,86	5.291,82	5.291,82	0,00	5.291,82	5.291,82	0,00
7.1.02.03	Décimo Tercer Sueldo	3.886,56	0,00	3.886,56	3.886,56	0,00	3.886,56	3.886,56	0,00
7.1.02.04	Décimo Cuarto Sueldo	2.336,00	-2.336,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.1.02.35	Remuneración Variable Por Eficiencia	1.181,27	-1.181,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.1.03.06	Refrigerio	1.056,00	-588,00	468,00	468,00	0,00	468,00	468,00	0,00
7.1.04.01	Por Cargas Familiares	216,85	-216,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL JUSTICIA POLICIA Y VIGILANCIA:	85.844,09	-22.803,60	63.040,49	46.864,88	16.175,61	46.298,56	42.978,85	16.741,93

20.061,64

EDUCACION Y CULTURA

5.1.07.06	Por Jubilación	0,00	1.870,00	1.870,00	1.870,00	0,00	1.870,00	1.870,00	0,00
7.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	38.616,00	-4.200,00	34.416,00	34.416,00	0,00	34.416,00	34.416,00	0,00
7.1.02.03	Décimo tercer Sueldo	3.218,00	0,00	3.218,00	3.218,00	0,00	3.218,00	3.218,00	0,00
7.1.02.04	Décimo Cuarto Sueldo	1.460,00	-1.460,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.1.02.35	Remuneración Variable Por Eficiencia	1.274,33	-1.274,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.1.05.10	Servicios Personales Por Contrato	0,00	148.372,17	148.372,17	148.372,17	0,00	138.348,00	133.924,45	10.024,17
7.1.06.01	Aporte Patronal Iess	4.305,68	0,00	4.305,68	4.305,68	0,00	4.305,68	4.305,68	0,00
7.1.06.02	Fondo de Reserva	3.218,00	130,15	3.348,15	3.288,15	60,00	3.288,15	3.288,15	60,00
7.3.02.04	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00
	TOTAL EDUCACION Y CULTURA:	644.551,81	725.542,11	1.370.093,92	985.134,62	384.959,30	746.803,13	732.590,82	623.290,79

637.503,10

FOMENTO DE LA CULTURA Y EL

	DEPORTE								
7.5.01.05.99.99	Varias Obras De Arrastre De Años Anteriores	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
	TOTAL FOMENTO DE LA CULTURA Y EL DEPORTE:	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
	SALUD PUBLICA								
5.7.02.01	Seguros	336,00	0,00	336,00	336,00	0,00	336,00	336,00	0,00
7.1.01.06	Salarios Unificados	107.740,89	-34.713,54	73.027,35	73.027,35	0,00	73.027,35	73.027,35	0,00
7.1.02.03	Décimo tercer Sueldo	8.978,41	0,00	8.978,41	8.978,41	0,00	8.978,41	8.978,41	0,00
7.1.02.04	Décimo Cuarto Sueldo	5.837,00	-1.585,00	4.252,00	4.252,00	0,00	4.252,00	4.252,00	0,00
8.4.02.01.01.02	Terreno 5H. Para Nuevo Hospital Del Canton Colta	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
8.4.02.01.05.01	Columbe. Compra Terrenopara Subcentro De Salud	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
	TOTAL SALUD PUBLICA:	342.111,83	-15.940,08	326.171,75	197.155,78	129.015,97	179.978,37	179.025,69	146.193,38
							147.146,06		
	OTROS SERVICIOS SOCIALES 1								
7.5.01.05.99.99	Varias Obras De Arrastre De Años Anteriores	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
	TOTAL OTROS SERVICIOS SOCIALES:	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
	OTROS SERVICIOS SOCIALES 2								
5.3.02.99	Otros Servicios Generales	0,00	224,00	224,00	224,00	0,00	224,00	224,00	0,00
5.8.99.01.01	Copina-Colta (Grupos Prioritarios)	30.000,00	-30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.8.99.01.02	Grupo De Adultos Mayores (Grupos Prioritarios)	32.250,00	-32.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.8.99.01.03	Mies-Infra (Grupos Prioritarios)	64.340,00	-64.340,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.3.06.01.01	Estudios Del Plan De Ordenamiento Territorial (12)	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00

TOTAL OTROS SERVICIOS SOCIALES:	141.590,00	119.504,00	261.094,00	129.644,00	131.450,00	94.644,00	94.644,00	166.450,00
--	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	------------------	------------------	-------------------

REGISTRO DE LA PROPIEDAD

5.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	65.280,00	-17.208,00	48.072,00	48.072,00	0,00	48.072,00	47.943,88	0,00
5.1.02.03	Decimotercer Sueldo	5.440,00	0,00	5.440,00	5.440,00	0,00	5.440,00	5.440,00	0,00
5.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	1.753,00	-481,00	1.272,00	1.272,00	0,00	1.272,00	1.272,00	0,00
5.1.02.35	Remuneracion Variable Por Eficiencia	2.154,24	-2.154,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.05.10	Servicios Personales por Contrato	7.450,97	-790,29	6.660,68	6.660,68	0,00	6.346,24	6.346,24	314,44
5.1.05.13	Encargos	1.000,00	-1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.06.01	Aporte Patronal	7.278,72	0,00	7.278,72	7.278,72	0,00	6.879,39	6.879,39	399,33
5.1.06.02	Fondo de Reserva	5.440,00	0,00	5.440,00	2.059,99	3.380,01	2.059,99	2.059,99	3.380,01
5.3.01.04	Energía Eléctrica	500,00	0,00	500,00	348,16	151,84	348,16	348,16	151,84
8.4.01.03	Mobiliarios para uso Institucional	10.000,00	-1.406,40	8.593,60	0,00	8.593,60	0,00	0,00	8.593,60
8.4.01.06	Herramientas	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00	200,00
8.4.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	10.000,00	0,00	10.000,00	8.929,08	1.070,92	8.172,21	8.172,21	1.827,79
	TOTAL REGISTRO DE LA PROPIEDAD:	175.931,96	-24.515,27	151.416,69	94.479,95	56.936,74	91.565,76	90.937,64	59.850,93

PLANIFICACION URBANA Y RURAL

7.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	132.612,00	-47.626,81	84.985,19	84.985,19	0,00	84.985,19	84.985,19	0,00
7.1.01.06	Salarios Unificados	6.000,00	-6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.1.02.03	Décimo tercer Sueldo	11.551,00	-0,90	11.550,10	11.550,10	0,00	11.550,10	11.550,10	0,00
7.1.02.04	Décimo Cuarto Sueldo	3.505,00	-3.505,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.1.02.35	Remuneracion Variable Por Eficiencia	3.692,70	-3.692,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.1.05.10	Servicios Personales Por Contrato	0,00	65.671,00	65.671,00	65.671,00	0,00	65.224,42	65.224,42	446,58
7.1.06.01	Aporte Patronal Iess	15.455,24	0,00	15.455,24	15.455,24	0,00	15.455,24	15.455,24	0,00
7.1.06.02	Fondo de Reserva	11.551,00	0,00	11.551,00	4.117,38	7.433,62	4.117,38	4.117,38	7.433,62
7.3.03.01	Pasajes al Interior	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	500,00
7.3.03.03	Viáticos y Subsistencias en el Interior	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
	TOTAL PLANIFICACION URBANA Y RURAL:	219.766,94	115.378,39	335.145,33	207.053,50	128.091,83	206.386,45	206.386,45	128.758,88

HIGIENE AMBIENTAL									
7.5.01.03.01.01	Mishquilli. Construccion De Celdas Para Deposito De Desechos Solidos	0,00	11.150,35	11.150,35	10.614,12	536,23	8.824,44	8.824,44	2.325,91
7.5.01.05.99.99	Varias Obras De Arrastre De Años Anteriores	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
TOTAL HIGIENE AMBIENTAL:		0,00	111.150,35	111.150,35	10.614,12	100.536,23	8.824,44	8.824,44	102.325,91
ABASTECIMIENTO DE AAPP									
5.7.02.01	Seguros	96,00	0,00	96,00	96,00	0,00	96,00	96,00	0,00
7.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	16.260,00	-15.272,51	987,49	987,49	0,00	987,49	987,49	0,00
7.1.01.06	Salarios Unificados	20.345,70	-0,06	20.345,64	20.345,64	0,00	20.345,64	20.345,64	0,00
7.1.02.03	Décimo tercer Sueldo	3.050,47	4.302,50	7.352,97	7.352,97	0,00	7.352,97	7.352,97	0,00
7.1.02.04	Décimo Cuarto Sueldo	1.752,00	-1.752,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.1.02.35	Remuneracion Variable Por Eficiencia	536,58	-536,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.1.03.06	Refrigerio	2.112,00	-266,00	1.846,00	1.846,00	0,00	1.846,00	1.846,00	0,00
7.1.04.01	Por Cargas Familiares	406,91	-319,31	87,60	87,60	0,00	87,60	87,60	0,00
7.1.04.08	Subsidio De Antigüedad	457,78	124,34	582,12	582,12	0,00	582,12	582,12	0,00
TOTAL ABASTECIMIENTO DE AAPP:		430.149,45	2.968.639,79	3.398.789,24	748.101,46	2.650.687,78	481.368,55	422.495,98	2.917.420,69
CANALIZACION Y ALCANTARILLADO									
7.3.08.11.03.03.001	San Martín Bajo. Sistema De Drenaje De La Comunidad	5.600,00	-168,00	5.432,00	0,00	5.432,00	0,00	0,00	5.432,00
7.3.08.11.03.03.002	San Bartolo Sindipamba. Construcción De Baterias Sanitarias (12)	0,00	10.505,94	10.505,94	10.330,08	175,86	1.939,06	1.939,06	8.566,88
7.5.01.03.02.02	Resen. Terminacion Alcantarillado. 1Er Ramal	15.000,00	-11.117,77	3.882,23	3.881,95	0,28	3.184,93	3.184,93	697,30
7.5.01.03.99.01	Construccion De 50 Baterias Sanitarias Mediante Convencio En Centros	35.000,00	-1.050,00	33.950,00	0,00	33.950,00	0,00	0,00	33.950,00

7.5.01.05.99.99	Varias Obras De Arrastre De Años Anteriores	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
	TOTAL CANALIZACION Y ALCANTARILLADO:	136.870,72	304.107,53	440.978,25	122.585,85	318.392,40	63.781,10	50.874,74	377.197,15
	URBANIZACION Y ORNATO								
7.3.06.05.01.10	Villa La Union, Estudios Para Regeneracion Urbana	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
7.3.08.11.07.03.024	San Francisco La Providencia Bovedas. (12)	0,00	9.112,90	9.112,90	9.112,90	0,00	7.529,33	7.529,33	1.583,57
7.3.08.11.07.05.009	Chacahuayco Enlucir Cerramiento Y Obras Adicionales. (12)	0,00	1.344,18	1.344,18	1.344,18	0,00	1.344,18	1.344,18	0,00
7.5.01.05.99.99	Varias Obras De Arrastre De Años Anteriores	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
7.5.01.07.03.26	San Francisco La Providencia Bovedas. (12)	0,00	4.484,88	4.484,88	4.484,88	0,00	3.876,89	3.876,89	607,99
7.5.01.07.05.08	Chacahuayco Enlucir Cerramiento Y Obras Adicionales. (12)	0,00	7.047,47	7.047,47	7.047,47	0,00	4.570,80	4.570,80	2.476,67
	TOTAL URBANIZACION Y ORNATO:	0,00	171.989,43	171.989,43	21.989,43	150.000,00	17.321,20	17.321,20	154.668,23
	OTROS SERVICIOS COMUNALES								
5.3.04.02	Edificios, Locales y Residencias	0,00	7.500,00	7.500,00	4.070,37	3.429,63	3.986,37	3.415,62	3.513,63
7.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	87.636,00	-54.933,17	32.702,83	32.702,83	0,00	32.702,83	32.702,83	0,00
7.1.01.06	Salarios Unificados	29.664,00	-18.524,20	11.139,80	11.139,80	0,00	11.139,80	11.139,80	0,00
7.1.02.03	Décimo tercer Sueldo	9.775,00	0,00	9.775,00	9.775,00	0,00	9.775,00	9.775,00	0,00
7.1.02.04	Décimo Cuarto Sueldo	3.212,00	-3.212,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.5.01.07.03.32	San Rafael Alto. Const. Cerramiento Perimetral Corp 2 De Septiembre	0,00	5.410,62	5.410,62	5.330,76	79,86	0,00	0,00	5.410,62
7.5.01.07.03.34	Gahuijon.Construccion Del Estadio (12)	0,00	1.690,00	1.690,00	1.670,04	19,96	0,00	0,00	1.690,00

7.5.01.07.03.36	Pulucate Cuatro Esquinas Terminación Casa Barrial	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
7.5.01.99.03	Varias Obras De Infraestructura Anticipos A Contratistas Años Anteriores	0,00	2.117.296,95	2.117.296,95	703.041,29	1.414.255,66	592.807,10	591.616,51	1.524.489,85
TOTAL OTROS SERVICIOS COMUNALES:		1.169.875,63	6.109.797,49	7.279.673,12	4.580.182,04	2.699.491,08	3.142.224,31	2.994.025,05	4.137.448,81
TRANSPORTE Y COMUNICACIONES									
5.7.02.01	Seguros	456,00	0,00	456,00	456,00	0,00	456,00	456,00	0,00
7.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	29.724,00	-17.385,35	12.338,65	12.338,65	0,00	12.338,65	12.338,65	0,00
7.3.08.11.05.05.001	Monjas Alto. Lastramiento	7.000,00	-4.550,00	2.450,00	0,00	2.450,00	0,00	0,00	2.450,00
7.3.08.11.05.05.002	Lupaxi Grande, Central,Chaupi San Antonio, Ocpote La Merced,	10.500,00	65.509,32	76.009,32	72.741,69	3.267,63	0,00	0,00	76.009,32
7.3.08.11.05.05.003	Monjas Tungurahuilla. Adoquinamiento	17.500,00	-10.500,00	7.000,00	6.799,11	200,89	3.069,06	3.069,06	3.930,94
TOAL TRANSPORTE Y COMUNICACIONES:		1.749.859,89	2.449.904,77	4.199.764,66	3.344.602,60	855.162,06	2.417.789,12	2.115.112,95	1.781.975,54
OTROS SERVICIOS ECONOMICOS									
5.7.02.01	Seguros	24,00	0,00	24,00	0,00	24,00	0,00	0,00	24,00
7.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	55.116,00	-17.920,00	37.196,00	37.196,00	0,00	37.196,00	37.196,00	0,00
7.1.01.06	Salarios Unificados	35.352,21	-20.835,33	14.516,88	14.516,88	0,00	14.516,88	14.516,88	0,00
7.1.02.03	Décimo tercer Sueldo	7.539,02	0,00	7.539,02	7.539,02	0,00	7.539,02	7.539,02	0,00
7.1.02.04	Décimo Cuarto Sueldo	3.212,00	-3.212,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.1.02.35	Remuneracion Variable Por Eficiencia	1.929,71	-1.929,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.1.03.06	Refrigerio	528,00	-42,00	486,00	486,00	0,00	486,00	486,00	0,00
7.1.04.01	Por Cargas Familiares	105,60	-88,08	17,52	17,52	0,00	17,52	17,52	0,00
7.1.04.08	Subsidio De Antigüedad	118,80	99,00	217,80	217,80	0,00	217,80	217,80	0,00

7.1.05.10	Servicios Personales Por Contrato	0,00	27.288,00	27.288,00	27.288,00	0,00	27.288,00	27.288,00	0,00
7.1.06.01	Aporte Patronal Iess	10.087,20	0,00	10.087,20	10.087,20	0,00	10.087,20	10.087,20	0,00
7.1.06.02	Fondo de Reserva	7.539,02	0,00	7.539,02	1.841,28	5.697,74	1.841,28	1.841,28	5.697,74
7.3.03.01	Pasajes al Interior	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00	200,00
7.3.03.03	Viáticos y Subsistencias en el Interior	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	500,00
7.3.06.03	Servicio de Capacitación	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	500,00
TOTAL OTROS SERVICIOS ECONO:		331.051,56	82.370,68	413.422,24	173.904,46	239.517,78	173.904,46	170.904,46	239.517,78
DESARROLLO TURISTICO									
5.8.01.10	Al Fondo de Contingencias. Emergencia Accidente laguna de Colta	0,00	30.000,00	30.000,00	25.000,00	5.000,00	25.000,00	25.000,00	5.000,00
7.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	23.328,00	-14.509,00	8.819,00	8.819,00	0,00	8.819,00	8.819,00	0,00
7.1.02.03	Décimo tercer Sueldo	1.944,00	0,00	1.944,00	1.944,00	0,00	1.944,00	1.944,00	0,00
TOTAL DESARROLLO TURISTICO:		402.754,89	252.406,80	655.161,69	388.940,23	266.221,46	264.326,72	250.124,19	390.834,97
LAGUNA DE COLTA									
7.1.05.10	Servicios Personales Por Contrato	0,00	29.025,52	29.025,52	29.025,52	0,00	29.025,52	29.025,52	0,00
7.1.07.99.03	Liquidaciones A Servidores Municipales Que Concluyeron Sus Contratos (12)	0,00	12.925,51	12.925,51	12.925,51	0,00	12.925,51	12.925,51	0,00
7.3.03.04	Viticos y Subsistencias en el Exterior	0,00	1.804,80	1.804,80	1.804,80	0,00	1.804,80	1.804,80	0,00
7.3.06.05.01.06	Estudios En La Laguna De Colta (12)	0,00	18.000,00	18.000,00	13.000,00	5.000,00	0,00	0,00	18.000,00
7.3.08.02	Vestuario, Lencería Y Prendas De Protección	0,00	9.660,89	9.660,89	8.638,56	1.022,33	8.638,56	6.084,96	1.022,33
TOTAL LAGUNA DE COLTA:		200.000,00	408.072,96	608.072,96	481.758,23	126.314,73	334.166,92	220.332,24	273.906,04
GASTOS COMUNES DE LA ENTIDAD									
5.8.01.02.03	A La Contraloría General Del Estado.	27.847,02	11.000,00	38.847,02	36.660,90	2.186,12	36.660,90	36.660,90	2.186,12
5.8.04.99.02	A La Asociación De Municipalidades Del Eduador (Ame)	27.847,02	11.000,00	38.847,02	36.660,90	2.186,12	36.660,90	36.660,90	2.186,12
TOTAL GASTOS COMUNES DE LA ENTIDAD:		55.694,04	22.000,00	77.694,04	73.321,80	4.372,24	73.321,80	73.321,80	4.372,24

	SERVICIO DE LA DEUDA								
5.6.02.01	Sector Público Financiero (Intereses)	54.701,65	0,00	54.701,65	12.611,34	42.090,31	12.611,34	12.611,34	42.090,31
5.6.02.06	Comisiones y Otros Cargos (Gstos Fin)	10.000,00	0,00	10.000,00	2.707,18	7.292,82	2.426,43	2.426,43	7.573,57
9.6.02.01	Al Sector Público Financiero (Servicios de la Deuda)	244.735,40	0,00	244.735,40	222.838,99	21.896,41	222.438,66	222.438,66	22.296,74
	TOTAL SERVICIO DE LA DEUDA:	309.437,05	0,00	309.437,05	238.157,51	71.279,54	237.476,43	237.476,43	71.960,62
	TOTAL PRESUPUESTO 2013:	7.626.292,92	14.160.147,31	21.786.440,23	13.178.409,02	8.608.031,21	9.885.940,40	9.179.239,39	11.900.499,83

Anexo N.-5 Imágenes de fotos del personal de GAD realizando las encuestas



Ing. Guido Gallegos Contador general



Lic. Orlando Cruz Tesorero del GAD



Tecnólogo. Raúl Balla recaudador



Lic. Pedro Paguay secretario de C. Públicas

