



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E
INFORMÁTICA
PROCESO DE TITULACIÓN

MAYO-SEPTIEMBRE 2019

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA
PRUEBA PRÁCTICA
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

TEMA:

PROCESOS DE PLANIFICACION Y LA EJECUCION PRESUPUESTARIA EN
FUNCION DE LA MISION Y VISION DE LA UNIVERSIDAD TECNICA DE
BABAHOYO EN EL PERIODO 2018

EGRESADO:

Marcos Jeampol Hurtado Romero

TUTOR:

CPA. José Stalin Laje Montoya, MCA.

AÑO – 2019

RESUMEN

El presente caso de estudio se lo ha realizado para analizar el nivel de cumplimiento de la ejecución presupuestaria a un 100% de la planificación institucional en función de la misión y la visión de la Universidad Técnica de Babahoyo, tomando en cuenta la administración y control de los procesos direccionando hacia los objetivos y metas, en donde se determinó una ejecución incompleta de los reportes del gasto, los recursos fiscales deben ser administrado y controlado con un enfoque visional para la aplicación de programas y proyecto administrados con eficiencia, eficacia, efectividad, mejorando la calidad en los ejes institucionales.

Palabras claves: (Planificación, Afectividad, Ejes institucionales)

INTRODUCCIÓN

El presente estudio de caso está enfocado en los procesos de planificación y la ejecución presupuestaria en función de la misión y visión de la Universidad Técnica de Babahoyo en el periodo 2018, la misma que recibe presupuesto estatal.

La UTB, Universidad Técnica de Babahoyo es una entidad de carácter público cuya finalidad es formar profesionales de calidad, brindar capacitaciones al conglomerado estudiantil según sus carreras y aportar a la comunidad con proyectos sociales, administrando los recursos estatales dentro del marco jurídico que ejercen la soberanía y goza del reconocimiento internacional.

La finalidad principal del presente trabajo apunta en la correcta distribución, administración del presupuesto y su ejecución. El presupuesto es una estimación de gastos de la utilización del dinero durante un periodo determinado por ende la ejecución presupuestaria que se realiza en base a los procesos de planificación en el cual dicha estimación es transformada en un conjunto de necesidades determinadas.

Los procesos de planificación son fundamentales para la ejecución del presupuesto institucional debido a que se lo elabora con la finalidad de administrar, controlar, ejecutar, los recursos del estado. Tomando en cuenta el cumplimiento de la razón de ser de la institución.

El PEDI, es aquel instrumento encargado del seguimiento y control de las instituciones por este motivo la propuesta analiza la situación actual de la institución y sintetiza las herramientas que pueden contribuir y hacer cumplir la misión y visión articulada al plan nacional del buen vivir aquel que impulsa el gobierno ecuatoriano en el que están incluidos los objetivos estratégicos que permiten el logro de aquellas metas e indicadores adicionalmente a los proyectos que hacen posible la práctica de acciones necesarias para alcanzar la excelencia universitaria propuesta por la institución.

El presente caso de estudio esta direccionado en la línea de investigación: Gestión financiera y compromiso social.

DESARROLLO

La Universidad Técnica de Babahoyo ubicada en la Av. Universitaria, con RUC 1201123211001 que como actividad económica principal mantiene actividades de enseñanza superior en general, se dedica a formar profesionales líderes que aporten al desarrollo de la comunidad la misma que tuvo una trayectoria inesperada pero resistente por un grupo de jóvenes visionarios que de varias maneras habían iniciado sus estudios en la Universidad de Guayaquil, en donde mantuvieron una conversación con el rector de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil para crear una extensión Universitaria en especialidad Historia y Literatura, Siempre y cuando se cumpla con un cupo de 120 estudiantes.

El 27 de mayo de 1971 el Dr. José Velasco Ibarra, presidente del Ecuador llega Babahoyo para solemnizar el Aniversario de Fundación en la ciudad de Babahoyo, realizan una solicitud al Mandatario de crear una Universidad Agraria en la Provincia netamente Agrícola luego.

El 5 de octubre de 1971, la ciudad despertó al conocer que en esta fecha el Dr. José María Velasco Ibarra, Presidente de la república del Ecuador, había firmado el Decreto 1508, cuyo texto menciona “Art.- Crease La Universidad Técnica de Babahoyo con las Facultades de Ingeniería Agronómica, Medicina Veterinaria y Ciencia de la Educación, cuya será la ciudad de Babahoyo” (Babahoyo U. T., 2019).

Es necesario conocer cuál es la misión y la visión de la UTB. Misión: Formar profesionales y académicos, líderes y emprendedores con valores éticos y morales, con conocimiento científicos y tecnológicos que promuevan la investigación, transferencia de tecnología e innovación y extensión de calidad, para contribuir en la transformación social y económica del país. Siendo su visión: ser líder referente en la transformación humanista, investigación e innovación de la Educación Superior en América Latina.

La UTB plantea 4 ejes institucionales los cuales son fundamental para dar inicio a los procesos de planificación y son los siguientes: Investigación, Academia, Vínculos con la sociedad, Gestión Administrativa e Infraestructura.

Estos cuatro ejes mantienen el orden y la organización dentro del proceso de planificación conjunto a la ejecución presupuestaria encaminados hacia los objetivos, metas en función de la misión y visión de la Universidad Técnica de Babahoyo, por medio de una entrevista verbal con los funcionarios del departamento de planificación y financiero en donde se identificó la problemática mediante la investigación de campo enfocado al análisis administrativo y financiero de esta entidad de Estado, debido a que la ejecución presupuestaria no fue devengada a cabalidad proveniente de los pagos no ejecutados por causa del incumplimiento de los proveedores por la emisión de facturas atrasadas.

La emisión de facturas atrasadas influye mucho en el registro contable, en el manejo del eSIGEF debido a que ese sistema está conectado con la plataforma del (SRI) Servicio de Rentas Interna en donde las facturas por adquisición de un servicio o bien por medio de un contrato o por el catálogo electrónico esto conlleva que la aplicación del principio de contabilidad gubernamental (devengado) no se lo realice por cierto inconvenientes del control y un manual de proceso bien estructurado.

Los principales instrumentos para continuar con los procesos del pago son fundamental de existencia en cada institución fiscal el (PAC) plan anual de contratación y el (POA) plan operativo anual. Con la finalidad de que sea medible a través de indicadores con la veracidad de la ejecución presupuestaria cumpliendo los objetivos, metas, en función de la misión y visión de la UTB.

De esta manera el plan operativo anual (POA), va en busca de una buena organización al momento de realizar o ejercer una acción, que permita llevar a cabo un objetivo o meta para identificar que los procesos se hayan cumplido en dirección a la visión de la UTB.

Cabe recalcar que el contenido de un proceso de planificación se encuentra circunscrito por la gravitación de un conjunto de factores que en cada circunstancia histórica, inciden en la demarcación de determinados límites de lo posible estos límites sin embargo pueden considerarse como rígidos e inamovibles.(Gonzales, 2014)

Las UTB y organismos al inicio del ejercicio presupuestario se utilizarán prioritariamente en cancelar con las obligaciones pendientes de pago al 31 de diciembre, siempre que se hayan devengado en ese ejercicio y conste en la contabilidad institucional del año en curso como cuentas por Pagar de años anteriores una vez cerrada las cuentas contables(Babahoyo U. T., 2015).

Aquí se incluyen los bienes con los que cuenta una entidad, como por ejemplo aquellos recursos humanos, materiales y financieros, en esta etapa la planificación adopta una visión panorámica dentro de un entorno de organización y los planes estratégicos planteados deberán expresar la finalidad de la organización y la fijación de objetivos a largo o corto plazo para sacar provecho a las oportunidades y evitar amenazas.

Los objetivos en general contienen fines medibles, planteados a corto plazo para obtener los resultados adquiridos y su característica principal es la precisión, cada meta planteada hace referencia hacia aquello que es importante para una organización y dan la comunidad universitaria un sentido de propósito.

Para lograr los objetivos, es necesario un plan de acción, en donde se deben especificar todas aquellas metas que se lograrán en un lapso de tiempo determinado, un plan de acción a su vez es el encargado de priorizar las iniciativas de mayor relevancia que permitirán el alcance de las metas propuestas de forma que sea constituido como una guía que sirve de estructura al momento de realizar un proyecto.

Dentro de una institución Académica un plan de acción puede involucrar distintas áreas o departamentos debido a que es un plan encargado de establecer a los responsables encargados de cumplimiento en tiempo y forma por lo general también está incluido un método de seguimiento y control.(Fernandez, 2010)

Para lograr los objetivos dentro de una empresa o institución es necesario asignar recursos a al presupuesto proveniente de ingresos internos, los mismos que son definidos como una revalorización o adecuación si es el caso de la infraestructura, de tiempo o de alguna otra índole.

Tomando en cuenta que el Presupuesto General del Estado es aquella es el conjunto de ingresos y egresos que el gobierno central a través del ministerio de finanzas distribuye para el cumplimiento de la existencia de las instituciones de estado, es donde según su rendimiento en la ejecución presupuestaria de un proceso frente de cumplimiento de metas u objetivos de una organización u institución.

El presupuesto es aquella cantidad de dinero que es necesaria para hacer frente a un determinado número de gastos para realizar un proyecto o actividad, esta es una de las razones por las que un plan de acción es de vital importancia dentro de una institución pues es la única manera de garantizar que todas las actividades serán cumplidas a cabalidad y con la responsabilidad necesaria.(Pueyo, 2007)

En el caso de las instituciones de educación superior se toma por objeto el bienestar del alumnado y una mejor calidad en la educación superior, para ejecutar estas acciones es necesaria la ejecución presupuestaria que permite el accionar de

cada actividad o proyecto planificado con anticipación, tomando en cuenta las ventajas y desventajas que traerá cada actividad.

Dentro de la Universidad Técnica de Babahoyo, la ejecución presupuestaria es uno de los factores más relevantes al momento de realizar actividades como, mejora de infraestructura, convenios con otras instituciones, calidad en el perfil profesional de los docentes, es necesario que aquellas actividades que ya fueron planteadas con anterioridad sean ejecutadas, de esta manera se prioriza la calidad de educación brindada al conglomerado estudiantil.

La autoridad máxima de una institución de educación superior es aquella que tiene la responsabilidad de cumplir y hacer cumplir las normas legales, estatutos y reglamentos vigentes, para controlar la administración.

Es necesario mencionar para ejecutar el presupuesto se lo realiza a través de la planificación tomando en cuenta el nivel de cumplimiento en la eficacia, eficiencia y efectividad de los procesos, lo correcto sería ejecutar al 100% mi presupuesto ya que estaría diseñando un buen Plan Operativo Anual (POA).



En estas instancias el artículo 77 del código orgánico de planificación y finanzas públicas determina que el presupuesto es el instrumento para determinación y gestión de los ingresos y egresos de todas las entidades que constituyen las funciones del estado (Nacional, 2010).

Además, los componentes de presupuesto son los procedimientos vinculados a la previsión de ingresos, gastos y financiamiento para la provisión de bienes y servicios públicos a fin de cumplir las metas del plan nacional de desarrollo y las políticas públicas.

El ciclo presupuestario obligatorio para las entidades del sector público comprende de las siguientes etapas.

- Programación presupuestaria
- Formulación presupuestaria
- Aprobación presupuestaria
- Ejecución presupuestaria
- Evaluación y seguimiento presupuestario
- Clausura y liquidación presupuestaria

Podemos definir a la ejecución presupuestaria como un proceso complejo en el cual su ejecución forma parte del talento humano y van en busca de un fin común como obtener bienes, servicios y obras de calidad, cuenta con un programa de caja que debe ser presentado mensualmente pues lleva las características de los ingresos y

gastos autorizados por la ley de presupuesto referidas a las diferentes entidades públicas o privadas, existen meses con mayores gastos o entidades tales como las que hacen referencia por medio de anticipos de contratos y también hay meses con obligaciones menores de manera que los ingresos son diferidos a cuotas menores.

El procedimiento de ejecución de gasto público se puede definir como el procedimiento administrativo integrado por una serie de actos que, agrupados en dos fases sucesivas denominadas ordenación de gastos y ordenación de pagos, se dirigen al cumplimiento y realización de las obligaciones económicas del estado y otros entes públicos.(Castillo Torres & Riscos Gomez, 2005)

Un proceso administrativo de gasto es un conjunto de etapas dentro de las cuales se efectúa la administración las mismas que se interrelacionan y forman un proceso integral, este proceso considera a la administración como una actividad compuesta de ciertas sub-actividades que constituyen un proceso administrativo único que está formado por planeación, organización, ejecución y control, una expresión sumaria de estas funciones es:

- Planeación para determinar objetivos en cursos de acción
- Organización para distribuir el trabajo entre los miembros del grupo y establecer relaciones necesarias
- Ejecución por los miembros del trabajo para llevar a cabo las tareas prescritas
- Control de las actividades para que ejecuten con conforme a los planes

La efectividad de un gasto que viene a ser el consumo de los recursos con cargo al presupuesto anual asignado para los distintos niveles de la estructura funcional programática y autorización es emanada por el poder ejecutivo con la finalidad de atender las necesidades inherentes al desarrollo de las actividades programadas dentro del plan del sector.(Guevara., 2015)

El presupuesto anual es aquel plan de operaciones y recursos de una empresa que se formula para lograr objetivos prescritos en un tiempo determinado, y a su vez es expresado en términos monetarios, encargado de coordinar términos financieros que forman parte de una empresa o institución. Un presupuesto bien hecho estará dirigido a cada una de las áreas de una empresa para que forme parte y contribuya a la consecución de un objetivo en común

El objeto principal del presupuesto es la determinación de los ingresos que se pretenden obtener de igual manera como los gastos que se van a producir esto es realizado por medio de un estudio que esté basado en el principio de la contabilidad gubernamental debido a que es fundamental en el manejo de la administración en recursos estatales.

Con la base de devengado se registra un flujo cuando la unidad en cuestión recibe proporcionar el beneficio económico a un evento en si se trata de la disminución del presupuesto asignado por el ministerio de finanzas(Fund, 2016).

Las metodologías de investigación a aplicar fue el análisis descriptivo previo a la interpretación de los reportes de ejecución presupuestaria en función con las

directrices publicadas del ministerio de finanzas. Con la aplicación de un control interno como un proceso ejecutado por la junta de directores de la administración principal y otro personal de la entidad diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización, los objetivos importantes son:

- Eficacia
- Eficiencia
- Obligaciones
- Salvaguarda de activos

El proceso de control interno separa cinco componentes como ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación, monitoreo. (Mantilla, 2018)

Este proceso es el encargado de orientar al alcance de un objetivo definido, este proceso está liderado por los directivos de una organización o institución para garantizar seguridad en el cumplimiento de las actividades propuestas en beneficio común llevándolas a cabo de manera eficiente y efectiva, no todas las instituciones cuentan con este sistema de control interno por razones de política o dirección , mas es necesario que sea implementado por que permite el cumplimiento de actividades reguladas en beneficio de un empresa o institución.

Como posible solución se necesita ejecutar al 100% los presupuestos mediante el desarrollo de la planificación de actividades o proyectos,

desarrollando un método de seguimiento y control, para alcanzar eficiencia, eficacia, efectividad y calidad institucional académica y administrativa de la universidad cumpliendo con lo prescrito en la misión y visión

CONCLUSIÓN

Se concluye que la ejecución presupuestaria no fue ejecutada a cabalidad por ende eso influiría para la asignación del nuevo presupuesto y en su cumplimiento de la misión y visión institucional tomando en cuenta los pagos no devengados en el ejercicio fiscal.

Es necesario que el personal involucrado en el Área Financiera aplique más énfasis e interés en las actividades con la finalidad de reducir los reprocesos en cada actividad; en consecuencia, lograr que cumplir en su totalidad la ejecución presupuestaria.

Además, implementar un sistema de seguimiento, monitoreo y control de los procesos administrativos y financieros direccionados conforme la planificación estratégica y operativa.

BIBLIOGRAFIA

- Alcalino, S. E., & Cuartara, M. (2010). *Ejecución del Gasto Público y sus diferentes Etapas*. Recuperado el 14 de enero de 2020, de Ejecución del Gasto Público y sus diferentes Etapas : http://bibliotecadigital.uda.edu.ar/objetos_digitales/134/seminario-3917-ejecucion.pdf
- Babahoyo, U. T. (2015). *Misión y Visión*. Recuperado el 21 de enero de 2020, de Misión y Visión: https://utb.edu.ec/Mision_y_Vision
- Babahoyo, U. T. (2019). *Reseña Historica*. Recuperado el 16 de Enero de 2020, de Reseña Historica: https://utb.edu.ec/resena_historica
- Castillo Torres, L., & Riscos Gomez, J. F. (2005). *Oficiales de gestion del parlamento de Andalucia*. Madrid: Editorial MAD.
- Fernandez, L. S. (2010). *Plan de acción en los centros docentes universitarios*. Zaragoza : Emipal.
- Finanzas, M. d. (2012). *DISPOSICIONES GENERALES PARA LA EJECUCIÓN DEL*. Recuperado el 16 de Enero de 2020, de DISPOSICIONES GENERALES PARA LA EJECUCIÓN DEL: <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/08/A%C3%B1o+2012.pdf>
- Fund, I. M. (2016). *Government Finance Statistics Manual 2001*.
- García, J. R. (1991). *La universidad publica española, configuracion actual y regimen juridico de su profesorado*. Madrid: Universidad de Oviedo.
- Gonzales, N. (2014). *Procesos de desicion y planificacion*. CEPAL , 22.
- Guevara., C. E. (2015). *Procesos de control interno en el departamento de ejecucion*. Lima-Peru .
- Mantilla, S. A. (2018). *Auditoria del Control*. Bogota : ECOE.

Martner, G. (2011). *Planificación y Presupuestos*. . Coyoacan : Siglo Veintiuno.

Matus, C. (2014). *Política planificacón y gobierno*. . Madrid.

Nacional, A. (2010). *CODIGO ORGANICO DE PLANIFICACION*. Recuperado el 14

de enero de 2020, de CODIGO ORGANICO DE PLANIFICACION:

<https://www.finanzas.gob.ec/wp->

[content/uploads/downloads/2012/09/CODIGO_PLANIFICACION_FINAZAS.pdf](https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/CODIGO_PLANIFICACION_FINAZAS.pdf)

Pueyo, J. M. (2007). *Manual de Presupuesto y Contabilidad de las Corporaciones*

Locales. El Consultor .

ANEXOS

	F	O	D	A
ACADEMIA	<ul style="list-style-type: none"> • Mejora continua en calidad institucional • Oferta académica pertinente segunda la demanda actual 	<ul style="list-style-type: none"> • Demanda de las carreras que ofertan la UTB. • Procesos de seguimientos y evaluación permanente por parte de los organismos de control de educación superior 	<ul style="list-style-type: none"> • Insuficiencia de personal docente titular para las distintas unidades académicas. • Insuficiente normativa interna que apoye al desarrollo en procesos académicos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Poco posicionamiento de la Universidad ante la sociedad. • Entorno competitivo de las IES debilita la retención de talento humano en la institución.
ADMINISTRATIVO	<ul style="list-style-type: none"> • Existen plataformas informáticas que brinden apoyo en diferentes áreas institucionales. • Propuesta de gestión administrativa eficiente presentada por las nuevas autoridades de la UTB. 	<ul style="list-style-type: none"> • Buenas relaciones con los organismos que regulan la educación superior • Convenios con instituciones gubernamentales y no gubernamentales. 	<ul style="list-style-type: none"> • Cultura de planificación estratégica y presupuestaria en la institución es deficiente • Bajos indicadores de eficiencia en la administración de recursos 	<ul style="list-style-type: none"> • Cambios continuos en la normativa del sistema de contratación pública. • Presupuesto universitario condicionado a la categorización académica de las IES del Ecuador