



# **UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**

**ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**“EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA PARA EL MIES-INFA-  
LOJA DE LA ORGANIZACIÓN MISIONERAS SOCIALES  
DE LA IGLESIA AÑO 2011”**

**TESIS PREVIA A OPTAR EL GRADO  
DE INGENIERA EN CONTABILIDAD  
Y AUDITORÍA, CONTADOR  
PÚBLICO – AUDITOR CPA**

**AUTORA:**

MARCIA DEL ROCÍO SÁNCHEZ CHAMBA

**DIRECTOR:**

DR. CRISTÓBAL JARAMILLO PEDREDA Mg. Sc.

**Loja – Ecuador**

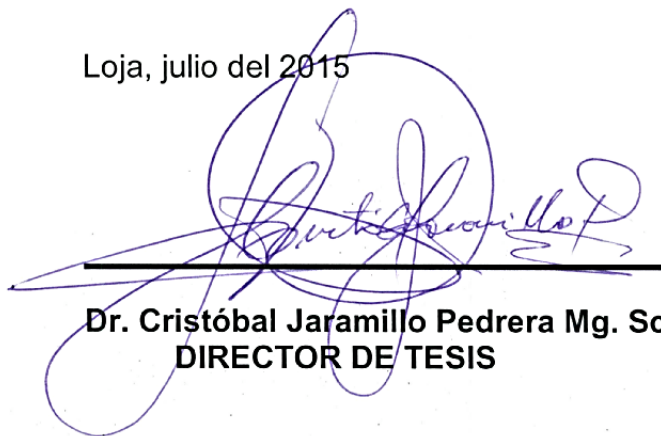
**2015**

DR. CRISTÓBAL JARAMILLO PEDRERA MG. SC. DOCENTE DE LA  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, ÁREA JURÍDICA,  
SOCIAL Y ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE  
LOJA Y DIRECTOR DE TESIS.

## **CERTIFICA:**

Que el presente trabajo de Tesis intitulado “**EVALUACIÓN  
PRESUPUESTARIA PARA EL MIES-INFA-LOJA DE LA  
ORGANIZACIÓN MISIONERAS SOCIALES DE LA IGLESIA AÑO  
2011**”, presentado por la Señorita egresada: **Marcia del Rocío Sánchez  
Chamba**, previo a optar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría  
Contador Público Auditor, el mismo que ha sido: dirigido, orientado y  
revisado, en todas sus partes, y que cumple con los requisitos de forma y  
de fondo, para lo cual autorizo su presentación ante el Tribunal de grado  
correspondiente.

Loja, julio del 2015



**Dr. Cristóbal Jaramillo Pedrera Mg. Sc.  
DIRECTOR DE TESIS**

# AUTORÍA

Yo, **MARCIA DEL ROCÍO SÁNCHEZ CHAMBA**, declaro ser autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja la publicación de mi tesis en el Repositorio Institucional – Biblioteca virtual.

**AUTORA:** Marcia del Rocío Sánchez Chamba

**FIRMA:** 

**CÉDULA:** 1104874027

**FECHA:** Loja, julio del 2015


**CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS POR PARTE DE LA AUTORA, PARA LA CONSULTA, REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TEXTO COMPLETO.**

Yo, Marcia del Rocío Sánchez Chamba, declaro ser autora de la tesis titulada: “EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA PARA EL MIES-INFA-LOJA DE LA ORGANIZACIÓN MISIONERAS SOCIALES DE LA IGLESIA AÑO 2011”, como requisito para optar el título de: **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CONTADOR PÚBLICO-AUDITOR**, autorizo al sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja, para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional.

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el RDI, en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenios la Universidad.

La Universidad Nacional de Loja no se responsabiliza por el plagio o copia de la tesis que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 22 días del mes de Julio del dos mil quince, firma la autora.

Firma:.....

**Autora:** Marcia del Rocío Sánchez Chamba.

**Cédula:** 110487402-7

**Dirección:** Celi Román

**Correo electrónico:** [rocosanchez99@yahoo.com](mailto:rocosanchez99@yahoo.com)

**Teléfono:** 0990226031

**DATOS COMPLEMENTARIOS**

**DIRECTOR DE TESIS:** Dr. Cristóbal Jaramillo Pedreda Mg. Sc.

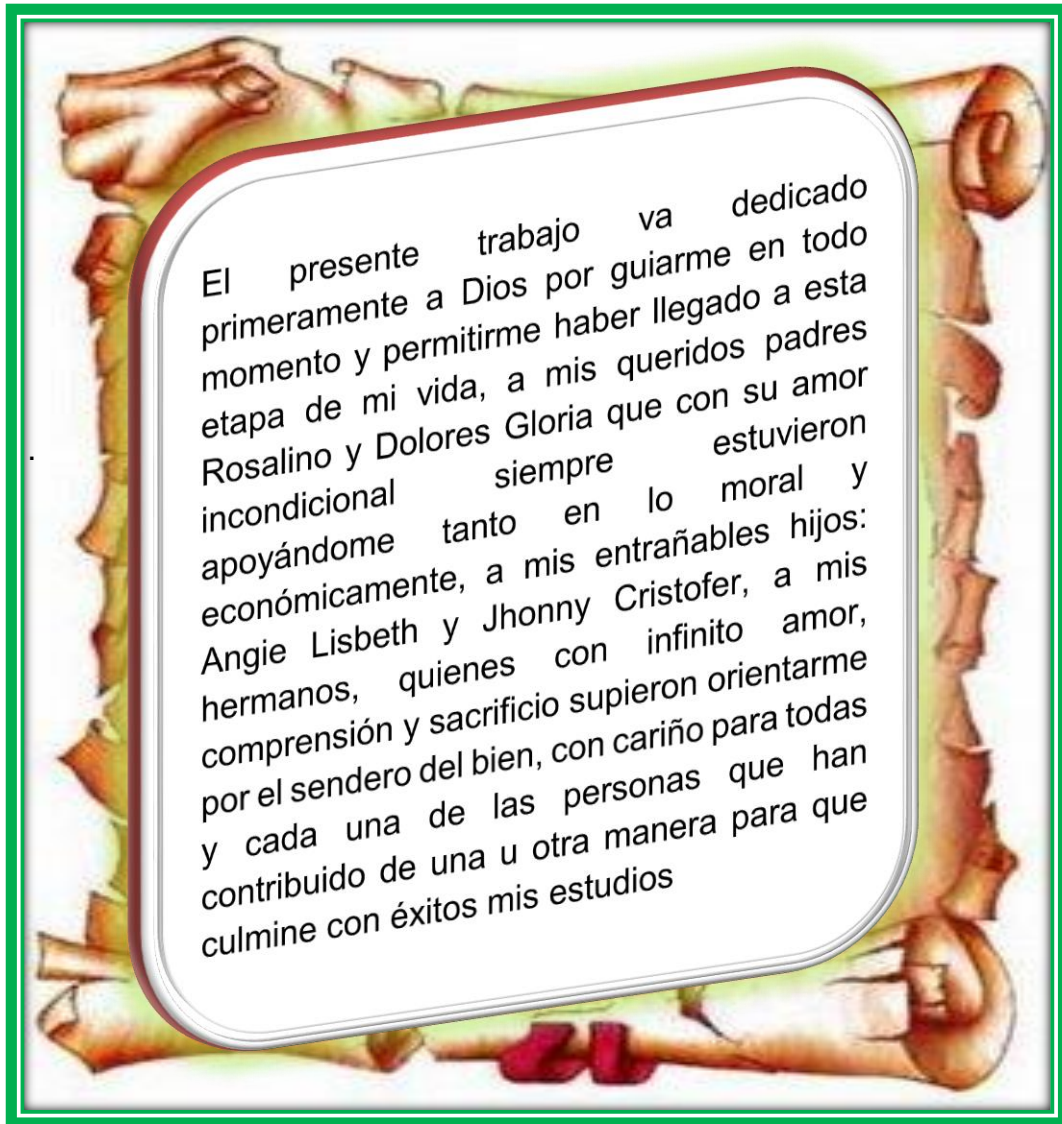
**TRIBUNAL DE GRADO:**

**PRESIDENTE:** Dr. Eduardo José Martínez MAE

**VOCAL:** Dra. Ignacia Luzuriaga Granda MAE

**VOCAL:** Dra: Gladys Ludeña Eras Mg. Sc.

# DEDICATORIA



El presente trabajo va dedicado primeramente a Dios por guiarme en todo momento y permitirme haber llegado a esta etapa de mi vida, a mis queridos padres Rosalino y Dolores Gloria que con su amor incondicional siempre estuvieron apoyándome tanto en lo moral y económicamente, a mis entrañables hijos: Angie Lisbeth y Jhonny Cristofer, a mis hermanos, quienes con infinito amor, comprensión y sacrificio supieron orientarme por el sendero del bien, con cariño para todas y cada una de las personas que han contribuido de una u otra manera para que culmine con éxitos mis estudios

A todos ellos, **GRACIAS.**

**MARCIA DEL ROCÍO**

# AGRADECIMIENTO

La gratitud es la virtud que nos vuelve más humanos. Al culminar mis estudios universitarios quiero aprovechar la oportunidad, para rendir mi más sincero y profundo agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, Área Jurídica Social y Administrativa, Carrera de Contabilidad y Auditoría, a sus dignas autoridades, al personal docente quienes con sus sabios conocimientos han contribuido en la formación profesional de Marcia del Rocío Sánchez Chamba .

De manera especial al Dr. Cristóbal Jaramillo Pedrera, Director de Tesis, el mismo que con toda su buena voluntad supo dirigirme en la realización del presente trabajo investigativo para que culminara con éxito, en donde se sintetiza todo mi esfuerzo y sacrificio.

En Gratitud a la Rvda. Hna. Narcisa de Jesús Ochoa Directora de la Organización Misioneras Sociales de la Iglesia, Lic. María Elena Gordillo Contadora de la Organización, quienes con paciencia, amabilidad y gentileza me ayudaron de una u otra manera con la información requerida para el desarrollo del presente trabajo de tesis.

**La autora**

a. TÍTULO

**“EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA PARA EL  
MIES-INFA-LOJA DE LA ORGANIZACIÓN  
MISIONERAS SOCIALES DE LA IGLESIA AÑO  
2011”**

## **b. RESUMEN**

El presente trabajo de tesis se desarrolló en el Cantón Loja de la Provincia de Lo--ja, cuya finalidad fue realizar la Evaluación Presupuestaria para el MIES-INFA-Loja de la Organización Misioneras Sociales de la Iglesia año 2011, para determinar la eficiencia y eficacia de las metas y objetivos institucionales y proponer un plan de mejoramiento que permita tomar decisiones adecuada y oportunamente en beneficio de la institución.

Mediante la evaluación de los recursos asignados para la Organización Misioneras Sociales de la Iglesia del MIES-INFA-Loja, se comparó lo presupuestado con lo ejecutado luego, apliqué los indicadores de gestión presupuestaria para medir la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos y por último plantear una propuesta de mejoramiento para la institución, que sirva de guía para la presente y futuras administraciones, mediante la emisión de las respectivas conclusiones y recomendaciones en base a los resultados obtenidos de la aplicación de la Evaluación Presupuestaria.

La recolección de referentes teóricos fueron utilizados para la Revisión de Literatura, además, de la observación directa a la Organización encontrando ahí los principales problemas que afectan a la institución, los cuales sirvió para realizar la problemática institucional, luego procedí a efectuar un análisis general de la Información recibida por parte de la



Contadora de la Institución, luego realicé una síntesis de los resultados obtenidos en la Aplicación de la Evaluación Presupuestaria en el Informe Final, como también en las conclusiones y recomendaciones. Se empleó la descripción de los resultados significativos y demás información relevante, redactados en el transcurso de la Evaluación Presupuestaria, elaboré la reseña histórica de la Organización Misioneras Sociales de la Iglesia, así como su misión, visión, objetivos institucionales y la base legal; Finalmente los cálculos matemáticos pertinentes al desarrollo de la propuesta en donde se aplicaron indicadores presupuestarios con su respectiva representación gráfica.

Es así que la culminación del presente trabajo de tesis, servirá como guía para el desarrollo de una Evaluación Presupuestaria en la Organización Misioneras Sociales de la Iglesia, permitiendo analizar los desvíos con respecto a la programación y definir acciones correctivas que sean necesarias y retroalimentar el ciclo, y así cumplir con los objetivos presupuestarios planteados por la Organización al inicio de cada fase del presupuesto.

## **ABSTRACT**

This thesis was developed in Loja Canton of the Province of Loja, whose purpose was to make the budgetary Assessment for MIES-INFA-Loja of the Missionary Church Social Organization in 2011, to determine the efficiency and effectiveness of institutional goals and objectives and propose an improvement plan, to allow for adequate and timely decisions on behalf of the institution.

By evaluating the resources allocated for the Social Organization Missionary Church MIES-INFA-Loja, compared with the budgeted executed then applied budget management indicators to measure efficiency and effectiveness in the management of resources and Finally a proposal for the improvement for the institution as a guide for the present and future administrations, by issuing the respective conclusions and recommendations based on the results of the implementation of the budgetary evaluation.

The collection of theoretical references were used for Literature Review also direct observation of the Organization finding there the main problems affecting the institution, which served to make the institutional problems, then I proceeded to make a general analysis Information received by the Accountant of the institution, then make a synthesis of the results of the

Implementation of the Budget in the Final Evaluation Report, as well as findings and recommendations. The description of the significant results and other relevant information, written in the course of the budgetary assessment, I made a historical review of the Missionary Organization Social church and its mission, vision, corporate objectives and legal basis empleor ; Finally mathematical calculations relevant to the development of the proposal where budget indicators were applied to their respective graphical representation.

Thus the completion of this thesis, will guide the development of a Budgetary Assessments in Social Organization Mission of the Church, allowing analyze deviations from the schedule and define corrective actions necessary and feedback cycle and thus meet the budget objectives set by the Organization at the beginning of each phase of the budget.

### **c. INTRODUCCIÓN**

La Evaluación Presupuestaria es de vital importancia ya que es una herramienta que permite medir la gestión presupuestaria institucional, lo cual, fortalece los procesos de análisis de información de la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos con el fin de lograr los objetivos establecidos por la entidad, por lo tanto se hace imprescindible que la Organización Misioneras Sociales de la Iglesia emprenda un proceso para evaluar el Presupuesto de forma periódica dando lugar a un cambio substancial de la gestión y administración de los fondos.

El aporte del trabajo investigativo es realizar una Evaluación Presupuestaria a la Organización Misioneras Sociales de la Iglesia con el propósito de evaluar el presupuesto de la institución de manera continua en cada uno de los periodos, para que tomen decisiones acertadas en los ámbitos económico, financiero y presupuestario.

El Presente trabajo investigativo se encuentra estructurado de la siguiente manera: de un **Título** de tesis intitulado “EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA PARA EL MIES-INFA-LOJA DE LA ORGANIZACIÓN MISIONERAS SOCIALES DE LA IGLESIA AÑO 2011”, seguidamente el **Resumen** donde se hace énfasis al cumplimiento de los objetivos, la metodología utilizada y la conclusión más relevante, la **Introducción** que

destaca la importancia del tema, el aporte a la institución y la estructura del trabajo de tesis.

En la **Revisión de Literatura** se incluyen, conceptos, ideas, opiniones, criterios y definiciones teóricas necesarias para una mejor comprensión del tema que se investigó, **Materiales y Métodos**, en donde se relata cada uno de los métodos utilizados en el proceso investigativo como el método científico, deductivo, inductivo, analítico-sintético, descriptivo, histórico y estadístico.

Continuando con la estructura del tema de investigación están los **Resultados**, el mismo que guarda un orden con los objetivos, en donde se describe: el Contexto Institucional y el Desarrollo de la Propuesta en donde se realizó el Diagnóstico Actual en base a la entrevista estructurada aplicada a la Contadora de la Organización, aplicación de los Indicadores de Gestión para medir la eficacia y eficiencia presupuestaria, y finalmente se plasma el informe de la Evaluación Presupuestaria emitido a la máxima autoridad como es la Directora de la Organización, posteriormente tenemos la **Discusión** donde se relacionó la situación anterior con los resultados obtenidos en base a los objetivos planteados.

Posteriormente se deja planteadas las **Conclusiones y Recomendaciones** destacando los aspectos principales encontrados así

como las sugerencias a las mismas, de igual manera consta de una **Bibliografía** que se utilizó durante el proceso investigativo, y se concluye con los **Anexos** donde se encuentran los Estados Financieros y la Entrevista dirigida a la contadora de la institución.

## **d. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA**

“La evaluación presupuestaria es considerada como un instrumento para mejorar la gestión presupuestaria institucional, como tal, debe ser útil para tomar medidas correctivas que incidan en una mejor asignación y ejecución de los gastos, de manera que el análisis no debe limitarse a la verificación de la cobertura presupuestaria del gasto.

La evaluación presupuestaria ha permitido a dichas Entidades realizar un análisis de los logros obtenidos e identificar, en caso de no haberse logrado las metas y resultados previstos, los problemas presentados, las causas condicionantes que impidieron su logro y sugerir las medidas correctivas a considerar en la gestión presupuestaria siguiente.

#### **Concepto**

Es el conjunto de procesos de análisis para determinar sobre una base continua en el tiempo, los avances físicos y financieros obtenidos a un momento dado, y su comparación con el Presupuesto Indicativo Anual (PIA), así como su incidencia en el logro de los objetivos institucionales.

“Hay que resaltar que la evaluación presupuestaria debe servir como una

eficaz herramienta para la medición de la gestión presupuestaria institucional, lo que conlleva a fortalecer los procesos de análisis de la información de la ejecución presupuestaria de ingresos, gastos y metas presupuestarias, actividad que es desarrollada a través de la aplicación de indicadores presupuestarios, los que posibilitarán la retro-alimentación técnica, corrigiendo las distorsiones y perfeccionando el diseño de los presupuestos institucionales, los que permitirán brindar información, en términos de eficacia y de eficiencia, fortaleciendo el proceso de toma de decisiones, y optimizar el logro de los grandes objetivos institucionales constantes en las metas presupuestarias. ”<sup>1</sup>

### **Importancia**

“La Evaluación Presupuestaria es importante, porque se realiza un análisis crítico de responsabilidad y de correspondencia de los resultados físicos y financieros, entre los gastos y la producción de bienes y servicios internos y externos, que permita medir los objetivos con claridad, ver la fallas, hacer las correcciones adecuada y oportunamente.

Además es importante, porque es un proceso técnico, administrativo y contable mediante el cual se verifican y comparan los resultados con los

---

<sup>1</sup>CERNA APAZA, Luis Alfonso. **Evaluación Presupuestaria**. 2005. Pág. 1



objetivos y metas. De no haber logrado las metas, se deberá investigar las causas condicionantes que impidieron su logro.

### **Objetivos**

- Determinar el grado de eficacia en la ejecución presupuestaria de los ingresos, gastos y el nivel de cumplimiento de las metas presupuestarias contempladas en las actividades y proyectos institucionales de cada año.
- Medir los resultados obtenidos en relación a la ejecución presupuestaria de los gastos efectuados durante el período, en términos de eficiencia.
- Establecer e interpretar las desviaciones detectadas en la ejecución de ingresos y egresos, con la estimación de ingresos y la asignación de gastos, permitiendo así una visión general de la gestión institucional.
- Formular recomendaciones para la adopción de medidas correctivas a fin de mejorar la gestión del presupuesto institucional en los sucesivos procesos presupuestarios y la operatividad de los planes operativos.

La finalidad de la evaluación presupuestaria es determinar el comportamiento de los elementos del presupuesto para detectar las

desviaciones en la ejecución, y en caso de ser necesario, aplicar las medidas correctivas en forma oportuna.

Evaluar la gestión implica medir sistemáticamente, sobre una base continua en el tiempo, los objetivos alcanzados por las unidades administrativas o por las unidades ejecutoras de los programas institucionales, comparar lo ejecutado con lo inicialmente programado a fin de disponer de información para la adaptación de decisiones más adecuadas en el momento oportuno.

Al Ministerio de Economía y Finanzas sólo le corresponde verificar en el momento que estime pertinente la existencia y corrección de dichos registros para pronunciarse al respecto.”<sup>2</sup>

### **Finalidades**

“La Evaluación Presupuestaria tiene los siguientes fines:

- Determinar el grado de "Eficacia" en la ejecución presupuestaria de los ingresos y gastos, así como el cumplimiento de las metas presupuestarias contempladas en las actividades y proyectos para el período en evaluación.

---

<sup>2</sup> GRANDA, JIMÉNEZ, Daniela, Mireya. **Evaluación Presupuestaria**. Loja-Ecuador 2011. Pág. 9, 10, 11.

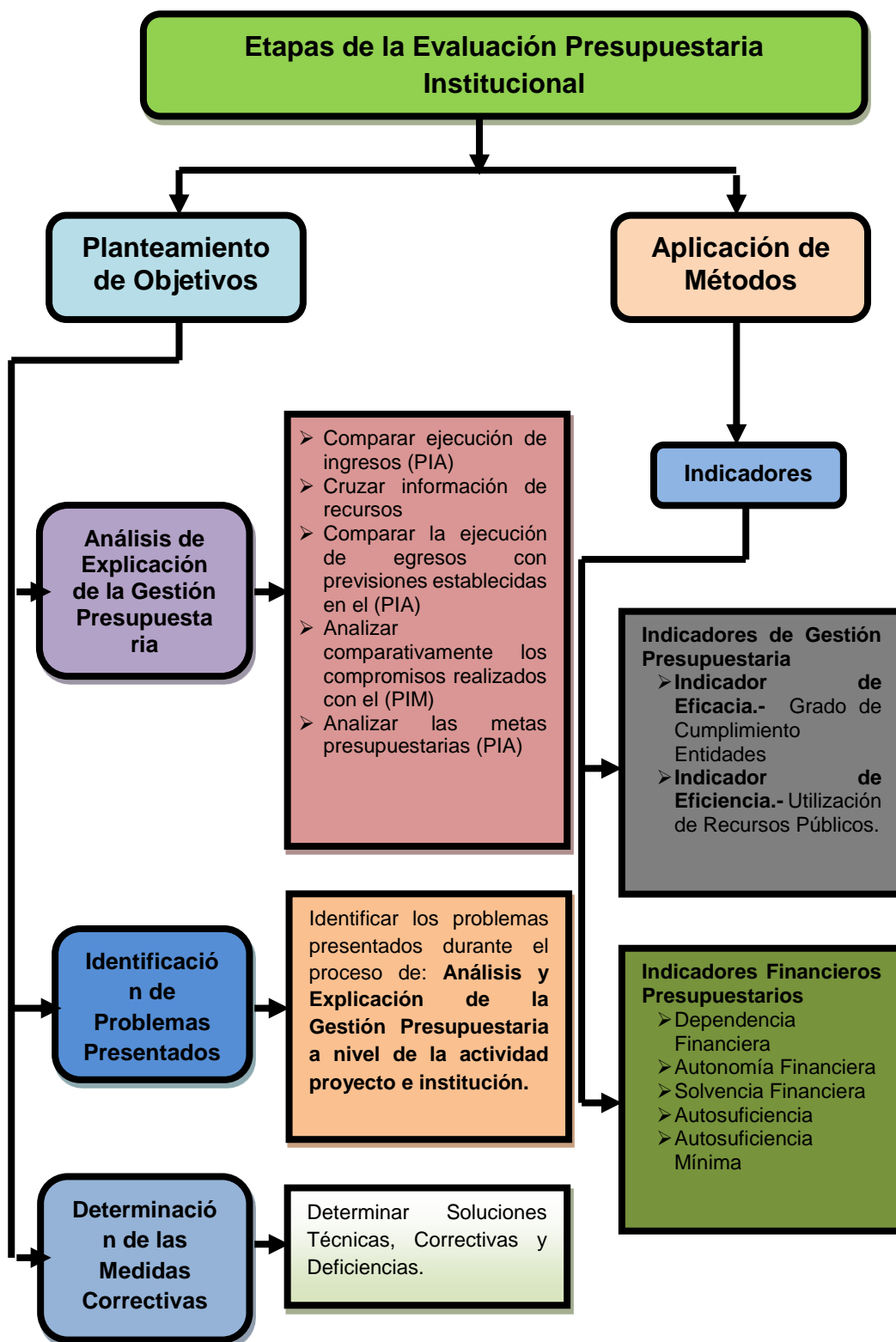
- Determinar el grado de "Eficiencia" en el cumplimiento de las metas presupuestarias, en relación a la ejecución presupuestaria de los gastos efectuados durante el período a evaluar.
  
- Explicar las desviaciones presentadas en el comportamiento de la ejecución de ingresos y egresos comparándolas con la estimación de recursos financieros y la previsión de gastos, con el fin de determinar las causas que las originaron. »<sup>3</sup>

## **Etapas**

La elaboración de la Evaluación Presupuestaria se compone de tres etapas, las cuales deben desarrollarse secuencialmente y formar parte del mismo proceso, siendo éstas las siguientes:

---

<sup>3</sup>CERNA APAZA, Luis Alfonso, **Evaluación Presupuestaria**, 2005. Pág. 4



FUENTE: Manual de Auditoría de Finanzas  
 ELABORADO POR: La Autora

## **PRESUPUESTO**

### **Concepto**

“Es el instrumento de política fiscal en el cual constan las estimaciones de ingresos a obtener, así como de los gastos que podrán realizarse en función del financiamiento previsto.

Es decir, constan por una parte el origen de sus fuentes de financiamiento a través de la identificación de las diversas fuentes tributarias y no tributarias y por otra, el destino que se dará a los recursos financieros durante su vigencia.”<sup>4</sup>

### **Importancia**

“Es una herramienta moderna de planeamiento y control al reflejar el comportamiento de indicadores económicos.”<sup>5</sup>

### **Funciones**

- “La principal función de los presupuestos se relaciona con el Control financiero de la Institución.

---

<sup>4</sup>MINISTERIO DE FINANZAS, **Manual de Contabilidad Gubernamental**, 2006. Pág. 4

<sup>5</sup> BASTOS, GONZAGA GIRALDO, LOZANO, Maribel, Luis, María del Rosario, **Presupuestos**. Artículo, Una guía para su definición. Pág. 3.

- El control presupuestario es el proceso de descubrir qué es lo que se está haciendo, comparando los resultados con sus datos presupuestados correspondientes para verificar los logros.

### **Objetivos**

- Planear integral y sistemáticamente todas las actividades que la Institución debe desarrollar en un periodo determinado.
- Controlar y medir los resultados cuantitativos, cualitativos y, fijar responsabilidades en las diferentes dependencias de la empresa para lograr el cumplimiento de las metas previstas.

### **Finalidades**

- Controlar el manejo de ingresos y egresos de la Institución.
- Coordinar y relacionar las actividades Institucionales.
- Lograr los resultados de las operaciones periódicas.”<sup>6</sup>

### **Estructura de los Presupuestos**

“Los presupuestos se estructurarán según la ubicación que corresponda a las instituciones en la conformación del sector público no financiero, la

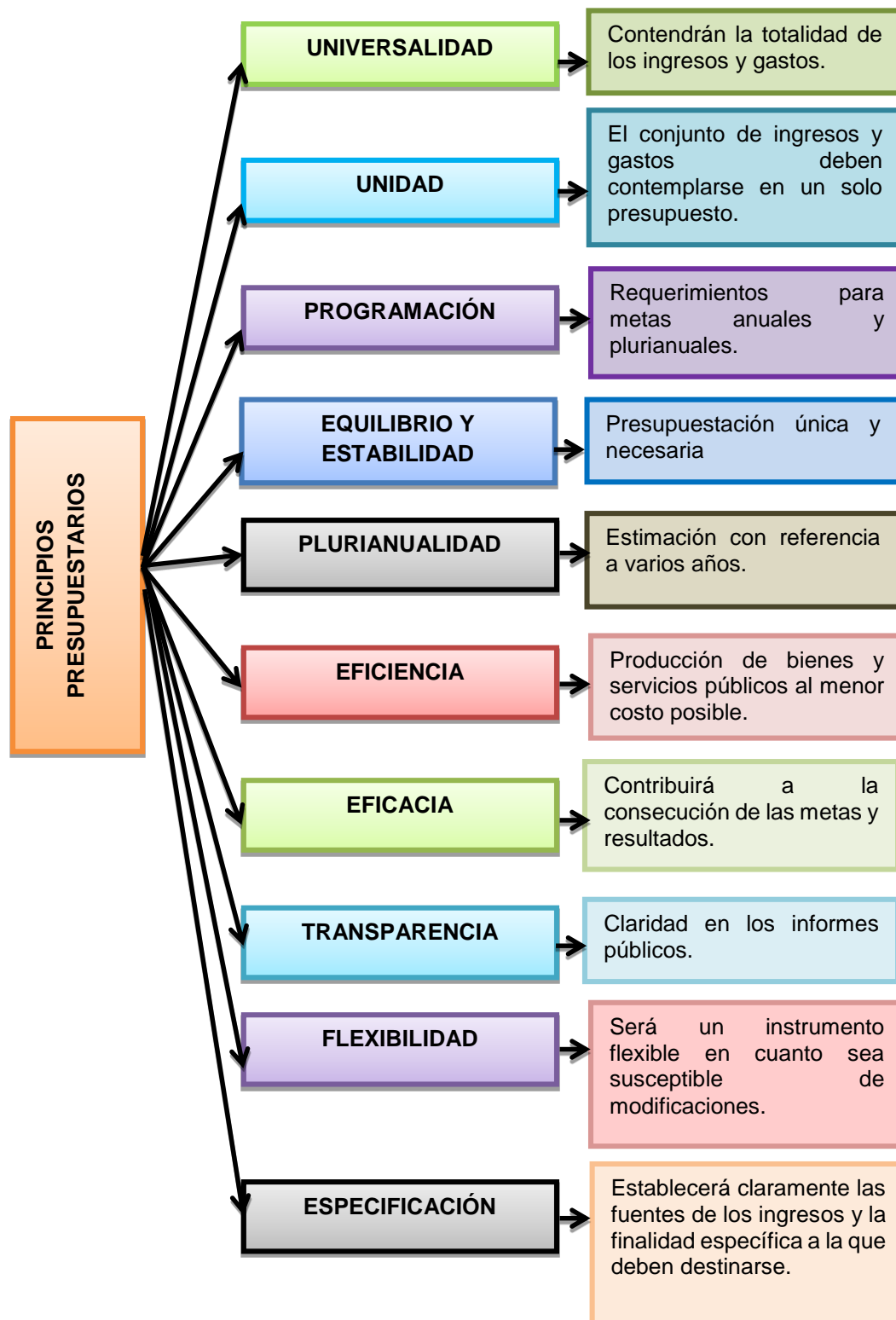
---

<sup>6</sup>BASTOS, GONZAGA, LOZANO, Maribel, Luis, María del Rosario, **Presupuestos**. Artículo. Una guía para su definición. Pág. 3-4.

naturaleza económica de los ingresos y gastos y las finalidades que se persiguen de éstos últimos, sin perjuicio de otras clasificaciones que se estimen pertinentes en aplicación del principio de transparencia. La estructura programática del presupuesto reflejará la vinculación con la planificación.”<sup>7</sup>

---

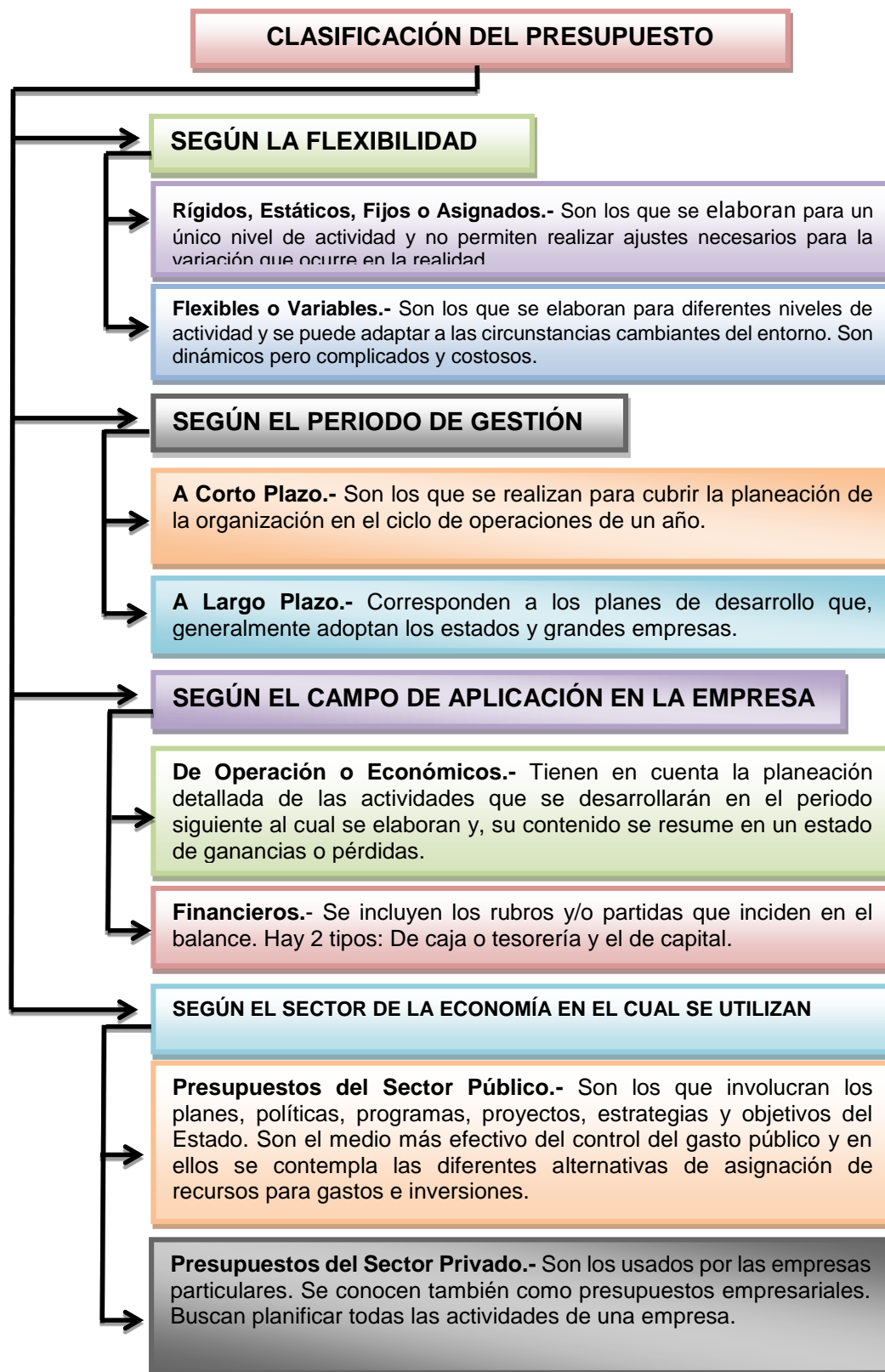
<sup>7</sup>MINISTERIO DE FINANZAS de Ecuador, **Normas Técnicas del Presupuesto**, Quito-Ecuador. 2011. Pág. 20



**FUENTE:** Normas Técnicas del Presupuesto del Ministerio de Finanzas.

**ELABORADO POR:** La Autora





**FUENTE:** Normas Técnicas del Presupuesto del Ministerio de Finanzas.  
**ELABORADO POR:** La Autora

## **Presupuesto General del Estado**

“El Presupuesto General del Estado es el instrumento para la determinación y gestión de los ingresos y egresos de todas las entidades que constituyen las diferentes funciones del Estado. No se consideran parte del Presupuesto General del Estado, los ingresos y egresos pertenecientes a la Seguridad Social, la banca pública, las empresas públicas y los gobiernos autónomos descentralizados.

## **Clasificación de Ingresos**

Los ingresos fiscales se clasifican en ingresos permanentes y no permanentes, y podrán clasificarse en otras categorías con fines de análisis, organización presupuestaria y estadística.

### **Ingresos permanentes**

Son los ingresos de recursos públicos que el Estado a través de sus entidades, instituciones y organismos públicos reciben de manera continua, periódica y previsible.

Por ello, los ingresos permanentes no pueden provenir de la enajenación, degradación o venta de activos públicos de ningún tipo o del endeudamiento público.

### **Ingresos no-permanentes**

Son los ingresos de recursos públicos que el Estado a través de sus entidades, instituciones y organismos, reciben de manera temporal, por una situación específica, excepcional o extraordinaria.

### **Clasificación de Egresos**

Los egresos fiscales se clasifican en egresos permanentes y no permanentes, y éstos podrán clasificarse en otras categorías con fines de análisis, organización presupuestaria y estadística.

### **Egresos permanentes**

Son los egresos de recursos públicos que el Estado a través de sus entidades, instituciones y organismos, efectúan con carácter operativo que requieren repetición permanente.

### **Egresos no-permanentes**

Son los egresos de recursos públicos que el Estado a través de sus entidades, instituciones y organismos, efectúan con carácter temporal, por una situación específica, excepcional o extraordinaria que no requiere repetición permanente.”<sup>8</sup>.

---

<sup>8</sup> MINISTERIO DE FINANZAS del Ecuador, **Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas**. Quito-Ecuador. 2010. Págs. 15-16.

## Fases del Presupuesto



**FUENTE:** Normas Técnicas del Presupuesto del Ministerio de Finanzas.  
**ELABORADO POR:** La Autora

## Programación Presupuestaria

“El propósito de la programación presupuestaria es definir detalladamente cada uno de los componentes de la actividad institucional acorde con los

recursos humanos, financieros y materiales requeridos para la consecución de los objetivos enunciados en el Plan Anual Operativo.

En esta fase se definen las propuestas de gestión de corto plazo, expresándolas en actividades y proyectos que busquen cumplir con los objetivos de la planificación y programación económica.

### **Formulación Presupuestaria**

La formulación consiste en plasmar en un documento las políticas definidas por la Institución en función de objetivos, metas preestablecidas, así como la asignación de los recursos de acuerdo con su disponibilidad, para el cumplimiento de esas metas y objetivos.

### **Aprobación**

La aprobación del Presupuesto General del Estado se someterá a lo dispuesto en las disposiciones constitucionales.

### **Ejecución Presupuestaria**

Es el conjunto de acciones destinadas a la utilización de los recursos asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes y servicios en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo. Se

basa en la formulación, seguimiento y evaluación de la programación de la ejecución física y financiera presupuestaria.

En el proceso administrativo la ejecución se relaciona con la puesta en marcha de los planes y con el consecuente interés de alcanzar los objetivos trazados, con el comité de presupuestos como el principal impulsor, debido a que si sus miembros no escatiman esfuerzos cuando se busca el empleo eficiente de los recursos físicos, financieros y humanos colocados a su disposición, es factible el cumplimiento cabal de las metas propuestas.

### **Evaluación de la Ejecución Presupuestaria**

La evaluación es la fase del ciclo presupuestario que tiene como propósito, a partir de los resultados de la ejecución presupuestaria, analizar los desvíos con respecto a la programación y definir las acciones correctivas que sean necesarias y retroalimentar el ciclo.

### **Clausura del Presupuesto**

El presupuesto se clausurará el 31 de diciembre de cada año. Toda operación que implique afectación presupuestaria se realizará hasta esa fecha por lo que, con posterioridad a la misma, no podrán contraerse compromisos ni obligaciones que afecten el presupuesto.

## **Liquidación Presupuestaria**

Es la fase del ciclo presupuestaria que corresponde a la elaboración y exposición, al nivel consolidado, de la ejecución presupuestaria registrada a la clausura del ejercicio fiscal anual. ”<sup>9</sup>.

## **PLAN OPERATIVO ANUAL**

“Es un documento oficial en el que los responsables de una organización enumeran los objetivos, actividades y directrices que deben cumplir en el corto plazo. Por ello, un plan operativo se establece generalmente con una duración efectiva de un año, lo que hace que también sea conocido como Plan Operativo Anual o POA.

## **CÉDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS**

Constituye una herramienta que sirve para llevar un detalle pormenorizado de todos los movimientos que se realiza dentro de una partida específica. La mecánica de funcionamiento es de consignar el valor inicial que ha sido aprobado en el presupuesto, ubicar una columna para realizar posibles modificaciones y una nueva columna para el valor resultante luego de haber hecho la reforma en incremento o disminución, otra columna para ubicar

---

<sup>9</sup> MINISTERIO DE FINANZAS del Ecuador, **Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas**. Quito-Ecuador. 2010. Págs. 15-16.

todos los valores que se vayan devengando y por diferencia se obtendrá el saldo por devengar.

El Auxiliar de esta cédula constituye un anexo que permite registrar partida por partida con un mayor número de detalles los movimientos que se han realizado por fecha, número de asiento contable, concepto que origina el movimiento.

### **CÉDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS**

Como se acaba de ver dentro de la cédula presupuestaria de ingresos y su auxiliar, es una herramienta que permite visualizar con mayor precisión los saldos de cada una de las partidas de gastos. La mecánica de funcionamiento es de consignar el valor inicial que ha sido aprobado en el presupuesto, ubicar una columna para realizar posibles modificaciones o reformas y una nueva columna para el valor resultante luego de haber hecho la reforma en incremento o disminución, otra columna para ubicar todos los valores que se vayan devengando (comprometiendo) y por diferencia obtendremos el saldo por devengar.

El Auxiliar de esta cédula constituye un anexo que permite registrar partida por partida con un mayor número de detalles los movimientos que se han



realizado por fecha, número de asiento contable, concepto que origina el movimiento.

## **ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

Este estado permite tener información de los movimientos que se han realizado presupuestariamente, tanto con las partidas de Ingresos como de Gastos en un periodo determinado, se construye con los valores de las diferentes cuentas contables.”<sup>10</sup>.

## **INDICADORES**

“Son herramientas de evaluación cuantificables que sirven para medir el nivel de desempeño y cumplimiento de los objetivos y metas por parte de los administradores de las entidades.

## **INDICADORES DE GESTIÓN**

Son medidas de desempeño que permiten evaluar el cumplimiento de fines y objetivos, la eficiencia de la gestión institucional y el rendimiento de los servidores.”<sup>11</sup>

---

<sup>10</sup> MINISTERIO DE FINANZAS del Ecuador, **Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas**. Quito-Ecuador. 2010. Págs. 50 - 51.

<sup>11</sup>ARIAS ROMERO, BOLAÑOS GONZÁLEZ, Marcia Lizeth, Danilo Javier, **Evaluación Presupuestaria**, 2011. Pág. 45.

“Se pueden aplicar los siguientes indicadores:

- Indicador de eficacia
- Indicador de eficiencia

## INDICADOR DE EFICACIA

Los indicadores de eficacia miden el grado de cumplimiento de las metas y objetivos de las entidades.

### ➤ Indicador de Eficacia de los Ingresos

$$E. I = \frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos}}{\text{Monto de Ingresos Estimados}} \times 100$$

**Óptimo:** Tendencia del Coeficiente hacia la Unidad

### ➤ Indicador de Eficacia de los Gastos

En la ejecución presupuestaria de los egresos, se debe relacionar las obligaciones efectuadas durante el período a evaluar, con el monto de los egresos previstos en el presupuesto institucional modificado (PIM).

$$E. G = \frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria de Egresos}}{\text{Monto de Egresos Previstos}} \times 100$$

**Óptimo:** Indicador Tiende a la Unidad.

➤ **Eficacia de Gastos Corrientes**

$$E. G. C = \frac{\text{Monto de Ejecución Presupuestaria de Gasto Corriente}}{\text{Monto de Egresos Previstos}} \times 100$$

**Óptimo:** Tendencia a la Unidad

➤ **Eficacia de Gasto de Capital**

$$E. G. C = \frac{\text{Monto de Ejecución Presupuestaria del Gasto de Capital}}{\text{Monto de Egresos Previstos}} \times 100$$

**Óptimo:** Tendiente a la Unidad.

➤ **Eficacia de la Meta Presupuestaria de Ingresos**

$$E. M. P. I = \frac{\text{Cantidad Meta Presupuestaria Ontenida Ingresos}}{\text{Cantidad Meta Presupuestaria Modificada Ingresos}} \times 100$$

**Óptimo:** Tendencia a la Unidad

➤ **Eficacia de la Meta Presupuestaria de Gastos**

$$E. M. P. G = \frac{\text{Cantidad Meta Presupuestaria Obtenida Gastos}}{\text{Cantidad Meta Presupuestaria Modificada Gastos}} \times 100$$

**Óptimo:** Tendencia a la Unidad

➤ **INDICADORES DE EFICIENCIA**

Busca la óptima utilización de los recursos públicos asignados a cada meta presupuestaria, respecto de las previsiones de gastos contenidas en el presupuesto institucional modificado (PIM).<sup>12</sup>

➤ **Eficiencia de Ingresos**

$$E. I = \frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria Ingresos}}{\text{Cantidad de la Meta Presupuestaria Obtenida Ingresos}} \times 100$$

**Óptimo:** Tendencia a la Unidad

➤ **Eficiencia de Gastos**

$$E. G = \frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria Gastos}}{\text{Cantidad de la Meta Presupuestaria Obtenida Gastos}} \times 100$$

**Óptimo:** Tendencia a la Unidad

➤ **Eficiencia de Gasto Corriente**

$$E. G. C = \frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria Gasto Corriente}}{\text{Cantidad de la Meta Presup. Obtenida Gasto Corriente}} \times 100$$

**Óptimo:** Tendencia a la Unidad

<sup>12</sup> CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, **Manual de Auditoría Financiera Gubernamental**, Quito-Ecuador. 2001. Pág.169.

➤ **Eficiencia de Gasto Inversión**

$$E. G. I = \frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria Gasto Inversión}}{\text{Cantidad de la Meta Presup. Obtenida Gasto Inversión}} \times 100$$

**Óptimo:** Tendencia a la Unidad

➤ **Eficiencia de Gasto de Capital**

$$E. G. C = \frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria Gasto Capital}}{\text{Cantidad de la Meta Presup. Obtenida Gasto Capital}} \times 100$$

**Óptimo:** Tendencia a la Unidad

➤ **Eficiencia de Otros Gastos Corriente**

$$E. O. G. C = \frac{\text{Monto de la Ejecución Presup. Otros Gastos Corriente}}{\text{Cantidad de la Meta Presup. Obt. Otros Gasto Corrientes}} \times 100$$

**Óptimo:** Tendencia a la Unidad”<sup>13</sup>

## REPRESENTACIÓN GRÁFICA

“En general la representación gráfica es una tabla de frecuencias que permite percibir con mayor claridad algunas características de la masa de datos que se investiga.

<sup>13</sup> CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, **Manual de Auditoría Financiera Gubernamental**, Quito-Ecuador. 2001. Pág. 171

## **MANUAL DE PROCEDIMIENTOS**

### **GENERALIDADES**

Catácora Fernando (1999, p.97) en su libro “Sistemas y procedimientos contables” comenta que “toda empresa tiene la necesidad en algún momento de documentar todo el trabajo que realizan los empleados. Para llevar a cabo esta tarea, los gerentes disponen de herramientas organizacionales denominadas manuales. La documentación de una empresa a través de manuales tiene como objeto sistematizar las relaciones entre los integrantes de una organización, instruir a los empleados en distintas áreas de la organización, servir de guía para los M empleados en la ejecución de sus trabajos y por último guiar en la evaluación de la eficiencia operacional.”

A medida que el proceso se va desarrollando, la organización debe ver a los manuales como una herramienta gerencial que ayudará en la evaluación, control y análisis de la empresa en términos de eficiencia operacional para la optimización de los recursos.

### **UTILIZACIÓN E IMPORTANCIA DE LOS MANUALES**

Dentro del normal desenvolvimiento de las instituciones, existe la posibilidad de que un empleado o funcionario se retire o sea despedido, lo

que ocasiona que el puesto no pueda ser cubierto de manera inmediata, debido a no contar con personal que pueda entrenar o capacitar al posible sucesor acerca de las funciones que debe realizar, esto es porque existe un desconocimiento del trabajo que es llevado a cabo por el empleado saliente. Los manuales constituyen una herramienta de planificación de los recursos organizacionales ya sean materiales o humanos y representan un medio de comunicar las decisiones administrativas de la entidad, concernientes a administración, políticas y procedimientos. Además, la existencia de los manuales fortalece el control interno, apoya a la mitigación del los riesgos operativos dentro de una institución y conserva un rico fondo de experiencia administrativa de los funcionarios más antiguos. En definitiva los manuales hacen parte del proceso de mejoramiento continuo.

## **TIPOS DE MANUALES**

REINOSO Víctor (1988) distingue dos grupos de tipos de manuales y define de la siguiente manera:

Por su área de aplicación:

- **General.-** Cuando abarcan a dos o más organismos o una o más unidades administrativas de una entidad (manual de contabilidad, compras, administración de personal).

- **Particular.-** Cuando los manuales se refieren a la descripción específica de la organización y procedimientos de trabajo de una dependencia (manuales de una empresa, un Instituto) o de una de sus unidades administrativas en particular (un departamento, una oficina).
  
- **De puesto o Individual.-** Cuando los manuales elaborados indican las actividades a realizar por una persona en un puesto determinado de la dependencia (un ingeniero, un médico)

#### **Por su contenido**

- **Manuales de Políticas.-** Son aquellos que dentro de un área determinan, señalan las normas que rigen el desempeño de una función. Constituyen un medio de expresar las actitudes de los directivos, respecto al funcionamiento de la entidad.
  
- **Manuales de Organización.-** Expone con detalle la estructura de la institución y señala los puestos y la relación que existe entre ellos. Explican la jerarquía, los grados de autoridad y responsabilidad, las funciones y actividades de los órganos de la dependencia. Generalmente incluyen organigramas, objetivos, políticas, descripción de funciones de cada unidad administrativa, etc.



- **De procedimientos.-** Contienen los objetivos del procedimiento, a quiénes está dirigido, campo de aplicación, normas que lo rigen, descripción de las operaciones, diagramas, formas, enunciado de materiales y equipo que utiliza.
  
- **De contenido múltiple.-** Comprenden a dos o más manuales mencionados con anterioridad. De este modo un manual de organización que incluya un apartado de políticas de trabajo de la institución, su historia, su marco jurídico, etc. Será un manual de contenido múltiple. ”<sup>14</sup>

---

<sup>14</sup> CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, **Manual de Auditoría Financiera Gubernamental**, Quito-Ecuador. 2001. Pág. 263,264,265.

## **e. MATERIALES Y MÉTODOS**

Para la realización del trabajo de tesis se utilizó los siguientes materiales y métodos:

### **MATERIALES**

#### **Materiales de Oficina**

- Lápices
- Hojas de papel bond
- Anillados
- Carpetas
- Copias
- Impresiones

#### **Materiales Electrónicos**

- Internet
- Equipo de computación
- Calculadora

## **Materiales Bibliográficos**

- Leyes
- Folletos
- Libros y otros

## **MÉTODOS:**

### **Método Científico**

Aplicado en todo el desarrollo de la investigación puesto que se tomaron referentes teóricos para ampliar los conocimientos sobre Evaluación Presupuestaria, además se recolectó información necesaria de la Organización Misioneras Sociales de la Iglesia, como: Cédulas Presupuestarias de Ingresos y Egresos, Estados Financieros, Plan Estratégico, para la realización de la práctica; así como la aplicación de los indicadores de Gestión.

### **Método Inductivo**

Permitió conocer a través de la observación de hechos particulares como el conocimiento del presupuesto y los indicadores correspondientes para efectuar la Evaluación Presupuestaria, además de plantear generalidades

a través de los resultados obtenidos de la encuesta aplicada a la contadora de la Organización Misioneras Sociales de la Iglesia.

### **Método Deductivo**

Sirvió para realizar un análisis de la problemática institucional, las leyes que regulan el presupuesto y otras disposiciones de carácter general que rigen la vida de la Organización, con la finalidad de aplicar los indicadores correspondientes a la Evaluación Presupuestaria.

### **Método Analítico**

Ayudó a efectuar un análisis general de las Cédulas Presupuestarias de Ingresos y Egresos, así como también permitió desarrollar un examen detallado y exhaustivo de la información recibida por la Organización.

### **Método Sintético**

Ayudó a sintetizar todos los resultados obtenidos de la Aplicación de la Evaluación Presupuestaria en el Informe Final, como también las conclusiones y recomendaciones.

**Método Descriptivo**

Se empleó para describir los hallazgos significativos y demás información relevante, redactados en el transcurso de la Evaluación Presupuestaria.

**Método Histórico**

Permitió elaborar la reseña histórica de la Organización Misioneras Sociales de la Iglesia, así como su misión, visión, objetivos institucionales y la base legal.

**Método Estadístico**

Se utilizó para la recopilación de información, procesamiento de datos representar gráficamente e interpretación de los resultados obtenidos a través de la aplicación de los indicadores presupuestarios.

## **f. RESULTADOS**

### **CONTEXTO INSTITUCIONAL**

#### **RESEÑA HISTÓRICA**

La Organización Misioneras Sociales de la Iglesia, fue creada en el año de 1964 en la ciudad de Loja, impulsada por la moción del espíritu santo, el día lunes 13 de Septiembre de 1965 siendo su fundador el reverendo Padre Julián Lorente sacerdote residente en dicha ciudad perteneciente a la diócesis de Ávila España y cofundadora la reverenda Hna. Amada Campos Delgado religiosa del instituto del buen pastor.

Es una congregación femenina de derecho diocesano, las constituciones fueron aprobadas por monseñor Alberto Sambrano Palacios el 31 de enero de 1978 y fue monseñor Hugolino quién ratificó la aprobación y erección canónica diocesana de la Organización Misioneras Sociales de la Iglesia el 5 de agosto de 1991. La Organización Misioneras Sociales de la Iglesia se ha caracterizado por el compromiso de los equipos provinciales y territoriales en atención a la niñez y adolescencia.

**SU NOMBRE:** Nuestra Organización nace con el nombre de:

*Misionera.*- Su amor entrañable por la salvación de los hombres, la hace sentirse consagrada y enviada por el señor, tanto con su testimonio de vida como con su palabra, especialmente con los niños más pobres.

*Social.*- En el campo social sintiendo como propios los gozos, las esperanzas, las tristezas y las angustias de los hombres de nuestro tiempo sobre todo de los pobres y de cuantos sufren.

*Iglesia.*- Realiza su actividad misionera por mandato y en nombre de la Iglesia y en comunión con el vicario de Cristo y con los ordinarios del lugar.

## **MISIÓN**

La Organización Misioneras Sociales de la Iglesia es responsable de garantizar los derechos de niños, niñas y adolescentes para el ejercicio pleno de su ciudadanía en libertad e igualdad de oportunidades.’

## **VISIÓN**

La visión de la Organización está definida en la agenda social de la niñez y adolescencia “Juntos por la equidad desde el principio de la vida”, es una orientación mandatoria que la Organización Misioneras Sociales de la

Iglesia asume y sus metas deben ser la visión y el horizonte hacia el cual la nueva institución avance.

### **OBJETIVO GENERAL**

Promover el desarrollo integral de los niños y niñas menores de 5 años de edad que viven en el país, cuyas familias se comprometan con el desarrollo de sus hijos e hijas más pequeños.

### **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- ✓ Lograr el máximo desarrollo posible de las potencialidades de las niñas y niños atendidos.
- ✓ Sensibilizar a las familias sobre su rol protagónico en el desarrollo infantil integral de sus hijos e hijas menores de cinco años

### **BASE LEGAL**

- Constitución Política de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.



- Ley Orgánica del Servidor Público
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Ley de Remuneraciones
- Código de Trabajo
- Normativa del Sistema de Administración Financiera
- Normas Técnicas de Presupuesto
- Manual de Procedimientos
- Los Estatutos de la Organización Misioneras Sociales de la Iglesia

Con el fin de realizar la Evaluación Presupuestaria en la Organización Misioneras Sociales de la Iglesia y conocer su situación actual, se procedió a realizar una entrevista estructurada a la persona encargada de elaborar la proforma presupuestaria, la Lic. María Elena Gordillo quién indicó que esta proforma se lo realiza en base al presupuesto del año anterior y a las necesidades de la Organización, dicha proforma es aprobada por la Directora de la Organización, y luego es enviada al Ministerio de Finanzas, para que seguidamente se constituya el Presupuesto.

Así mismo manifestó que no cuentan con un Plan Operativo Anual (POA) y Plan Indicativo Anual (PIA), lo que dificulta conocer el detalle de sus actividades, los costos y el tiempo utilizado.

La Organización Misioneras Sociales de la Iglesia no ha sido objeto de estudio para realizar una evaluación presupuestaria y no se han aplicado indicadores lo que no le permite determinar con eficiencia, eficacia y efectividad la información para el cumplimiento de las metas y objetivos.

## **“EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA PARA EL MIES-INFA-LOJA DE LA ORGANIZACIÓN MISIONERAS SOCIALES DE LA IGLESIA AÑO 2011”**

### **PRESENTACIÓN**

La presente evaluación presupuestaria permitirá a los Directivos orientar de mejor manera los recursos, económicos y financieros de los que dispone, en procura de lograr el desarrollo y crecimiento de la Organización, en el buen manejo de los recursos obtenidos en sus diferentes actividades establecidas mediante un presupuesto, de ahí la importancia de medir la gestión presupuestaria, el grado de eficacia y economía en la ejecución de los ingresos y gastos en relación al cumplimiento de sus metas y objetivos.

Se inicia con la comparación de los ingresos y gastos ejecutados con lo presupuestado, midiendo de esta forma las desviaciones de cada una de las cuentas utilizadas, determinando el grado de eficacia de los ingresos como de los gastos, analizando mediante índices financieros presupuestarios la capacidad económica de la Organización Misioneras Sociales de la Iglesia.

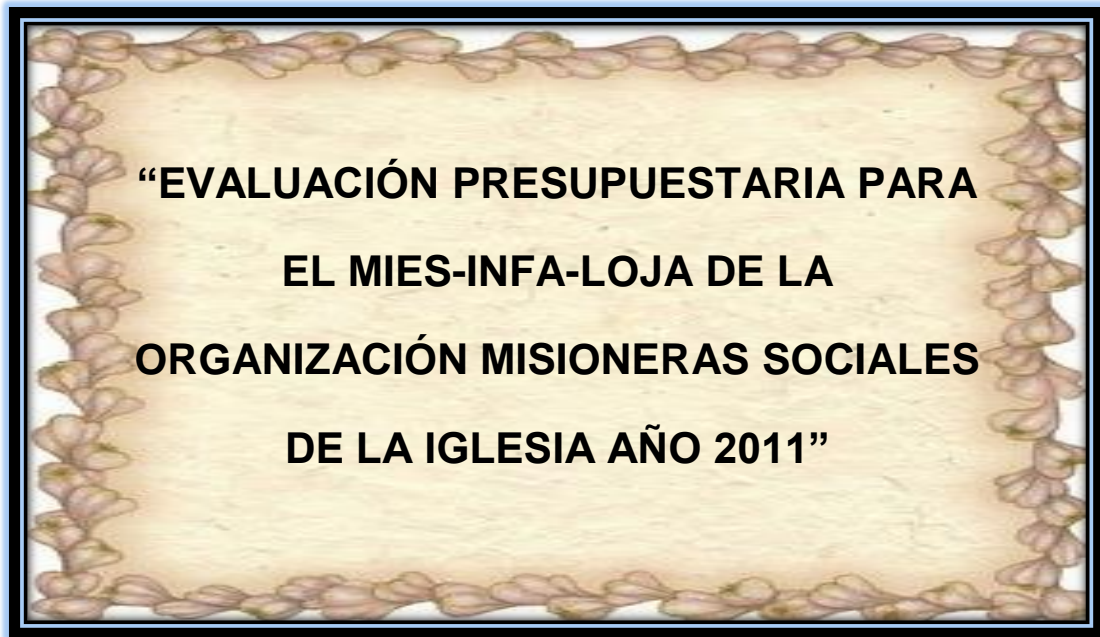
### **OBJETIVO**

Realizar una Evaluación Presupuestaria para el MIES-INFA-Loja de la Organización Misioneras Sociales de la Iglesia año 2011, con la finalidad

de determinar la eficacia de las metas y objetivos institucionales y proponer un plan de mejoramiento que permita tomar decisiones adecuada y oportunamente en beneficio de la institución.

## **JUSTIFICACIÓN**

Ésta Evaluación a la Organización Misioneras Sociales de la Iglesia año 2011, constituye un aporte muy importante para los Directivos de la Organización puesto que les permitirá contar con los resultados para conocer los niveles de eficacia, economía con lo que se ejecutó el presupuesto en el ejercicio económico, realizando interpretaciones que establece la situación real y con ello corregir desviaciones y así cumplir de mejor manera con los objetivos institucionales.



**PLAN OPERATIVO ANUAL 2015**

<b>PLAN OPERATIVO ANUAL 2015</b>					
<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>PRESUPUESTO</b>	<b>I CUATRIMESTRE</b>	<b>II CUATRIMESTRE</b>	<b>III CUATRIMESTRE</b>
Realizar la Evaluación Presupuestaria para el MIES-INFA-Loja de la Organización Misioneras Sociales de la Iglesia año 2011, con la finalidad de determinar la eficiencia y eficacia de las metas y objetivos institucionales y proponer un plan de mejoramiento que permita tomar decisiones adecuada y oportunamente en beneficio de la institución	Refrigerio para los niños del CNH	5,959.20	1,986.40	1,986.40	1,986.40
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	Alimentación diaria para los niños del CIBV	27,720.00	9,240.00	9,240.00	9,240.00
Evaluar los recursos asignados para la Organización Misioneras Sociales de la Iglesia del MIES-INFA-Loja, comparando lo presupuestado con lo ejecutado, verificando el cumplimiento de las disposiciones	Bonificación para promotores CIBV	28,800.00	9,600.00	9,600.00	9,600.00

legales, normativas, reglamentarias y presupuestarias					
Aplicar los indicadores de gestión presupuestaria para medir la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos	Bonificación para Coordinador/a CIBV	2,640.00	880.00	880.00	880.00
Plantear una propuesta de mejoramiento para el MIES-INFA Loja de la Organización Misioneras Sociales de la Iglesia que sirva de guía para la presente y futuras administraciones, mediante la emisión de las respectivas conclusiones y recomendaciones en base a los resultados obtenidos de la aplicación de la Evaluación Presupuestaria	Bonificación para promotores CNH	77,330.76	25,776.92	25,776.92	25,776.92
	Movilización para promotores CNH	9,216.00	3,072.00	3,072.00	3,072.00
	Material Fungible y aseo para la modalidad CIBV	2,000.00	666.67	666.67	666.67
	Material Fungible y aseo para la modalidad CNH	5,730.00	1,910.00	1,910.00	1,910.00
	Materiales de Construcción	31,000.00	1,333.33	1,333.33	1,333.33
	Gastos Administrativos CIBV	800.00	266.67	266.67	266.67
	Gastos Administrativos CNH	3,420.00	1,140.00	1,140.00	1,140.00
	Gastos de Gestión	72.00	24.00	24.00	24.00
		<b>TOTAL</b>	<b>194,687.96</b>	<b>64,895.99</b>	<b>64,895.99</b>

ORGANIZACIÓN MISIONERAS SOCIALES DE LA IGLESIA			
PRESUPUESTO AÑO 2011			
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	INGRESOS	GASTOS
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		
4.1	<i>Ingresos Operacionales</i>	194,267.58	
4.1.02	Pensiones Tarifa 0%	5,000.00	
4.1.03	Autogestión	28,000.00	
4.1.04	Aportes del INFA	161,267.58	
4.5	<i>Otros Ingresos</i>	420.38	
4.5.03	Intereses Financieros	420.38	
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
5.1	<i>Costos</i>		33,679.20
5.1.02	Refrigerio		5,959.20
5.1.03	Alimentación		27,720.00
5.2	<i>Gastos en Personal</i>		117,986.76
5.2.01	Bonificaciones CIBV		28,800.00
5.2.02	Bonificación Coordinador		2,640.00
5.2.03	Bonificaciones CNH		77,330.76
5.2.04	Movilización CNH		9,216.00
5.3	<i>Gastos en Materiales y Gastos Varios</i>		38,730.00
5.3.01	Materiales Fungible y aseo CIBV		2,000.00
5.3.02	Materiales Fungible y aseo CNH		5,730.00
5.3.05.03	Materiales de Construcción y otros		31,000.00
5.4	<i>Gastos en Servicios Administrativos</i>		4,292.00
5.4.01	Gasto Administrativo CIBV		800.00
5.4.02	Gasto Administrativo CNH		3,420.00
5.4.07	Gastos de Gestión		72.00
<b>TOTALES</b>		<u>194,687.96</u>	<u>194,687.96</u>

Hna. Narcisa de Jesús Ochoa

**DIRECTORA**

Lic. María Elena Gordillo

**CONTADORA**





## ORGANIZACIÓN MISIONERAS SOCIALES DE LA IGLESIA

## PROGRAMACIÓN CUATRIMESTRAL (I)

CÓDIGO	CUENTA	PRESUPUESTO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	I CUATRIMESTRE
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>194,687.96</b>	<b>16,224.00</b>	<b>16,224.00</b>	<b>16,224.00</b>	<b>16,224.00</b>	<b>64,896.00</b>
4.1	<i>Ingresos Operacionales</i>	194,267.58	16,188.96	16,188.96	16,188.96	16,188.96	64,755.84
4.1.02	Pensiones Tarifa 0%	5,000.00	416.67	416.67	416.67	416.67	1,666.68
4.1.03	Autogestión	28,000.00	2,333.33	2,333.33	2,333.33	2,333.33	9,333.32
4.1.04	Aportes del INFA	161,267.58	13,438.96	13,438.96	13,438.96	13,438.96	53,755.84
4.5	<i>Otros Ingresos</i>	420.38	35.03	35.03	35.03	35.03	140.12
4.5.03	Intereses Financieros	420.38	35.03	35.03	35.03	35.03	140.12
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>194,687.96</b>	<b>16,224.00</b>	<b>16,224.00</b>	<b>16,224.00</b>	<b>16,224.00</b>	<b>64,896.00</b>
5.1	<i>Costos</i>	33,679.20	2,806.60	2,806.60	2,806.60	2,806.60	11,226.40
5.1.02	Refrigerio	5,959.20	496.60	496.60	496.60	496.60	1,986.40
5.1.03	Alimentación	27,720.00	2,310.00	2,310.00	2,310.00	2,310.00	9,240.00
5.2	<i>Gastos en Personal</i>	117,986.76	9,832.23	9,832.23	9,832.23	9,832.23	39,328.92
5.2.01	Bonificaciones CIBV	28,800.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	9,600.00
5.2.02	Bonificación Coordinador	2,640.00	220.00	220.00	220.00	220.00	880.00
5.2.03	Bonificaciones CNH	77,330.76	6,444.23	6,444.23	6,444.23	6,444.23	25,776.92
5.2.04	Movilización CNH	9,216.00	768.00	768.00	768.00	768.00	3,072.00
5.3	<i>Gastos en Materiales y Gastos Varios</i>	38,730.00	3,227.50	3,227.50	3,227.50	3,227.50	12,910.00
5.3.01	Materiales Fungible y aseo CIBV	2,000.00	166.67	166.67	166.67	166.67	666.68
5.3.02	Materiales Fungible y aseo CNH	5,730.00	477.5	477.5	477.5	477.5	1,910.00
5.3.05	Materiales de Construcción y otros	31,000.00	2,583.33	2,583.33	2,583.33	2,583.33	10,333.32
5.4	<i>Gasto Servicios Administrativos</i>	4,292.00	357.67	357.67	357.67	357.67	1,430.68
5.4.01	Gasto Administrativo CIBV	800.00	66.67	66.67	66.67	66.67	266.68
5.4.02	Gasto Administrativo CNH	3,420.00	285.00	285.00	285.00	285.00	1,140.00
5.4.07	Gastos de Gestión	72.00	6.00	6.00	6.00	6.00	24.00

ORGANIZACIÓN MISIONERAS SOCIALES DE LA IGLESIA PROGRAMACIÓN CUATRIMESTRAL (II)							
CÓDIGO	CUENTA	PRESUPUESTO	Mayo	Junio	Julio	Agosto	II CUATRIMESTRE
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>194,687.96</b>	<b>16,224.00</b>	<b>16,224.00</b>	<b>16,224.00</b>	<b>16,224.00</b>	<b>64,896.00</b>
4.1	<i>Ingresos Operacionales</i>	194,267.58	16,188.96	16,188.96	16,188.96	16,188.96	64,755.84
4.1.02	Pensiones Tarifa 0%	5,000.00	416.67	416.67	416.67	416.67	1,666.68
4.1.03	Autogestión	28,000.00	2,333.33	2,333.33	2,333.33	2,333.33	9,333.32
4.1.04	Aportes del INFA	161,267.58	13,438.96	13,438.96	13,438.96	13,438.96	53,755.84
4.5	<i>Otros Ingresos</i>	420.38	35.03	35.03	35.03	35.03	140.12
4.5.03	Intereses Financieros	420.38	35.03	35.03	35.03	35.03	140.12
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>194,687.96</b>	<b>16,224.00</b>	<b>16,224.00</b>	<b>16,224.00</b>	<b>16,224.00</b>	<b>64,896.00</b>
5.1	<i>Costos</i>	33,679.20	2,806.60	2,806.60	2,806.60	2,806.60	11,226.40
5.1.02	Refrigerio	5,959.20	496.60	496.60	496.60	496.60	1,986.40
5.1.03	Alimentación	27,720.00	2,310.00	2,310.00	2,310.00	2,310.00	9,240.00
5.2	<i>Gastos en Personal</i>	117,986.76	9,832.23	9,832.23	9,832.23	9,832.23	39,328.92
5.2.01	Bonificaciones CIBV	28,800.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	9,600.00
5.2.02	Bonificación Coordinador	2,640.00	220.00	220.00	220.00	220.00	880.00
5.2.03	Bonificaciones CNH	77,330.76	6,444.23	6,444.23	6,444.23	6,444.23	25,776.92
5.2.04	Movilización CNH	9,216.00	768.00	768.00	768.00	768.00	3,072.00
5.3	<i>Gastos en Materiales y Gastos Varios</i>	38,730.00	3,227.50	3,227.50	3,227.50	3,227.50	12,910.00
5.3.01	Materiales Fungible y aseo CIBV	2,000.00	166.67	166.67	166.67	166.67	666.68
5.3.02	Materiales Fungible y aseo CNH	5,730.00	477,5	477,5	477,5	477,5	1,910.00
5.3.05	Materiales de Construcción y otros	31,000.00	2,583.33	2,583.33	2,583.33	2,583.33	10,333.32
5.4	<i>Gasto Servicios Administrativos</i>	4,292.00	357.67	357.67	357.67	357.67	1,430.68
5.4.01	Gasto Administrativo CIBV	800.00	66.67	66.67	66.67	66.67	266.68
5.4.02	Gasto Administrativo CNH	3,420.00	285.00	285.00	285.00	285.00	1,140.00
5.4.07	Gastos de Gestión	72.00	6.00	6.00	6.00	6.00	24.00

ORGANIZACIÓN MISIONERAS SOCIALES DE LA IGLESIA PROGRAMACIÓN CUATRIMESTRAL (III)							
CÓDIGO	CUENTA	PRESUPUESTO	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	III CUATRIMESTRE
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>194,687.96</b>	<b>16,224.00</b>	<b>16,224.00</b>	<b>16,224.00</b>	<b>16,223.96</b>	<b>64,895.96</b>
4.1	<i>Ingresos Operacionales</i>	194,267.58	16,188.96	16,188.96	16,188.96	16,189.02	64,755.90
4.1.02	Pensiones Tarifa 0%	5,000.00	416.67	416.67	416.67	416.63	1,666.64
4.1.03	Autogestión	28,000.00	2,333.33	2,333.33	2,333.33	2,333.37	9,333.36
4.1.04	Aportes del INFA	161,267.58	13,438.96	13,438.96	13,438.96	13,439.02	53,755.90
4.5	<i>Otros Ingresos</i>	420.38	35.03	35.03	35.03	35.05	140.14
4.5.03	Intereses Financieros	420.38	35.03	35.03	35.03	35.05	140.14
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>194,687.96</b>	<b>16,224.00</b>	<b>16,224.00</b>	<b>16,224.00</b>	<b>16,223.96</b>	<b>64,895.96</b>
5.1	<i>Costos</i>	33,679.20	2,806.60	2,806.60	2,806.60	2,806.60	11,226.40
5.1.02	Refrigerio	5,959.20	496.60	496.60	496.60	496.60	1,986.40
5.1.03	Alimentación	27,720.00	2,310.00	2,310.00	2,310.00	2,310.00	9,240.00
5.2	<i>Gastos en Personal</i>	117,986.76	9,832.23	9,832.23	9,832.23	9,832.23	39,328.92
5.2.01	Bonificaciones CIBV	28,800.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	9,600.00
5.2.02	Bonificación Coordinador	2,640.00	220.00	220.00	220.00	220.00	880.00
5.2.03	Bonificaciones CNH	77,330.76	6,444.23	6,444.23	6,444.23	6,444.23	25,776.92
5.2.04	Movilización CNH	9,216.00	768.00	768.00	768.00	768.00	3,072.00
5.3	<i>Gastos en Materiales y Gastos Varios</i>	38,730.00	3,227.50	3,227.50	3,227.50	3,227.50	12,910.00
5.3.01	Materiales Fungible y aseo CIBV	2,000.00	166.67	166.67	166.67	166.63	666.64
5.3.02	Materiales Fungible y aseo CNH	5,730.00	477.5	477.5	477.5	477.50	1,910.00
5.3.05	Materiales de Construcción y otros	31,000.00	2,583.33	2,583.33	2,583.33	2,583.37	10,333.36
5.4	<i>Gasto Servicios Administrativos</i>	4,292.00	357.67	357.67	357.67	357.63	1,430.64
5.4.01	Gasto Administrativo CIBV	800.00	66.67	66.67	66.67	66.63	266.64
5.4.02	Gasto Administrativo CNH	3,420.00	285.00	285.00	285.00	285.00	1,140.00
5.4.07	Gastos de Gestión	72.00	6.00	6.00	6.00	6.00	24.00

ORGANIZACIÓN MISIONERAS SOCIALES DE LA IGLESIA  
**CÉDULA DE INGRESOS**  
**AÑO 2011**

CÓDIGO	CUENTA	TOTAL
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>194,687.96</b>
4.1	<i>Ingresos Operacionales</i>	194,267.58
4.1.02	Pensiones Tarifa 0%	5,000.00
4.1.03	Autogestión	28,000.00
4.1.04	Aportes del INFA	161,267.58
4.5	<i>Otros Ingresos</i>	420.38
4.5.03	Intereses Financieros	420.38

ORGANIZACIÓN MISIONERAS SOCIALES DE LA IGLESIA  
**CÉDULA DE GASTOS**  
**AÑO 2011**

CÓDIGO	CUENTA	TOTAL
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>194,687.96</b>
5.1	<i>Costos</i>	33,679.20
5.1.02	Refrigerio	5,959.20
5.1.03	Alimentación	27,720.00
5.2	<i>Gastos en Personal</i>	117,986.76
5.2.01	Bonificaciones CIBV	28,800.00
5.2.02	Bonificación Coordinador	2,640.00
5.2.03	Bonificaciones CNH	77,330.76
5.2.04	Movilización CNH	9,216.00
5.3	<i>Gasto Material y Gastos Varios</i>	38,730.00
5.3.01	Materiales Fungible y aseo CIBV	2,000.00
5.3.02	Materiales Fungible y aseo CNH	5,730.00
5.3.05	Material Construcción y otros	31,000.00
5.4	<i>Gasto Servicios Administrativos</i>	4,292.00
5.4.01	Gasto Administrativo CIBV	800.00
5.4.02	Gasto Administrativo CNH	3,420.00
5.4.07	Gastos de Gestión	72.00

ORGANIZACIÓN MISIONERAS SOCIALES DE LA IGLESIA  
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA  
AÑO 2011

CÓDIGO	CUENTA	PRESUPUESTO	EJECUTADO	%	DIFERENCIA	%
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>					
4.1	<i>Ingresos Operacionales</i>	194,267.58	191,905.72	98.78%	2,361.86	1.22%
4.1.02	Pensiones Tarifa 0%	5,000.00	5,000.00	100%	0.00	0%
4.1.03	Autogestión	28,000.00	28,000.00	100%	0.00	0%
4.1.04	Aportes del INFA	161,267.58	158,905.72	98.54%	2,361.86	1.46%
4.5	<i>Otros Ingresos</i>	420.38	420.38	100%	0.00	0%
4.5.03	Intereses Financieros	420.38	420.38	100%	0.00	0%
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>					
5.1	<i>Costos</i>	33,679.20	32,442.47	96.33%	1,236.73	3.67%
5.1.02	Refrigerio	5,959.20	4,812.30	80.75%	1,146.90	19.25%
5.1.03	Alimentación	27,720.00	27,630.17	99.68%	89.83	0.32%
5.2	<i>Gastos en Personal</i>	117,986.76	117,777.01	99.82%	209.75	0.18%
5.2.01	Bonificaciones CIBV	28,800.00	28,800.00	100%	0.00	0%
5.2.02	Bonificación Coordinador	2,640.00	2,640.00	100%	0.00	0%
5.2.03	Bonificaciones CNH	77,330.76	77,229.01	99.87%	101.75	0.13%
5.2.04	Movilización CNH	9,216.00	9,108.00	98.83%	108.00	1.17%
5.3	<i>Gastos en Materiales y Gastos Varios</i>	38,730.00	37,492.84	96.81%	1,237.16	3.19%
5.3.01	Materiales Fungible y aseo CIBV	2,000.00	1,650.87	82.54%	349.13	17.46%
5.3.02	Materiales Fungible y aseo CNH	5,730.00	4,966.05	86.67%	763.95	13.33%
5.3.05.03	Materiales de Construcción y otros	31,000.00	30,875.92	99.60%	124.08	0.40%
5.4	<i>Gastos en Servicios Administrativos</i>	4,292.00	1,982.85	46.20%	2,309.15	53.80%
5.4.01	Gasto Administrativo CIBV	800.00	797.98	99.75%	2.02	0.25%
5.4.02	Gasto Administrativo CNH	3,420.00	1,170.00	34.21%	2,250.00	65.79%
5.4.07	Gastos de Gestión	72.00	14.87	20.65%	57.13	79.35%

## ANÁLISIS DE LOS INGRESOS DEL AÑO 2011 DE LA ORGANIZACIÓN MISIONERAS SOCIALES DE LA IGLESIA

### a). ANÁLISIS A NIVEL DE TÍTULO

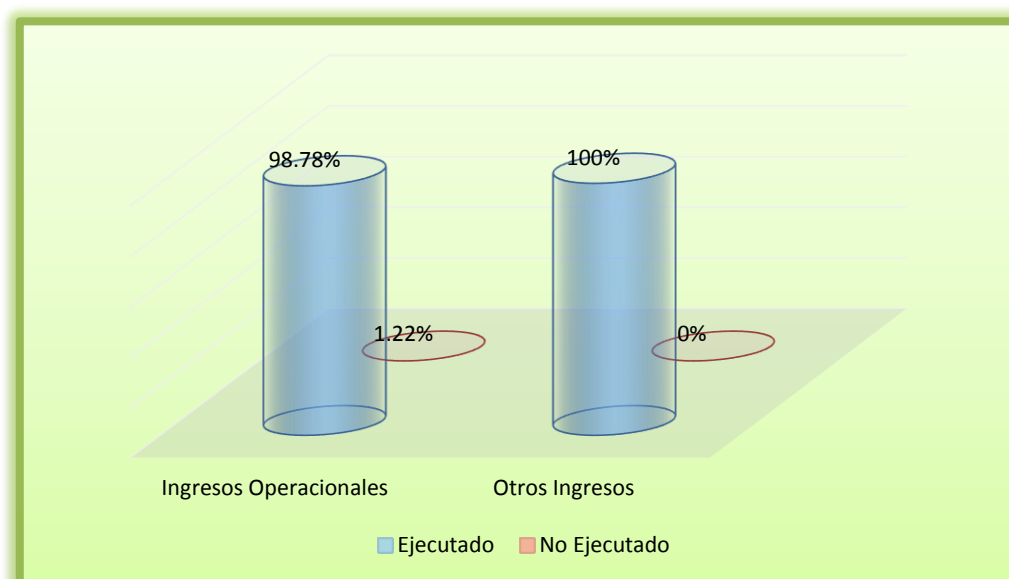
**CUADRO N.- 001**

INGRESOS					
DETALLE	PRESUPUESTO	EJECUTADO		VARIACIÓN	
Ingresos Operacionales	194,267.58	191,905.72	98.78%	2,361.86	1.22%
Otros Ingresos	420.38	420.38	100%	0.00	0%

**FUENTE:** Estado de Ejecución Presupuestaria

**ELABORADO POR:** La Autora

**GRÁFICO N.- 001**



**FUENTE:** Cuadro N° 001

**ELABORADO POR:** La Autora

**INTERPRETACIÓN:**

Los ingresos son las recaudaciones de la Organización Misioneras Sociales de la Iglesia, los mismos que cubren las obligaciones de la Institución, están conformados por los Ingresos Operacionales que provienen de las Pensiones con Tarifa 0%, Autogestión, Transferencias del INFA y los Intereses Financieros que corresponden a Otros Ingresos.

El **Presupuesto Inicial** según referencia Cuadro N.- 001 en el año 2011 fue de **\$194,267.58 de Ingresos Operacionales** del cual se **ejecutó \$191,905.72 que representa el 98.78%**, teniendo una variación de \$2,361.86, cabe indicar que esta variación surge del rubro Aportes del INFA del cual no es asignado oportunamente para realización de las actividades planificadas; en cambio del rubro de Otros Ingresos es de \$ 420.38, en el que se ejecutó el 100% de lo presupuestado inicialmente.



## b.- ANÁLISIS A NIVEL DE GRUPO

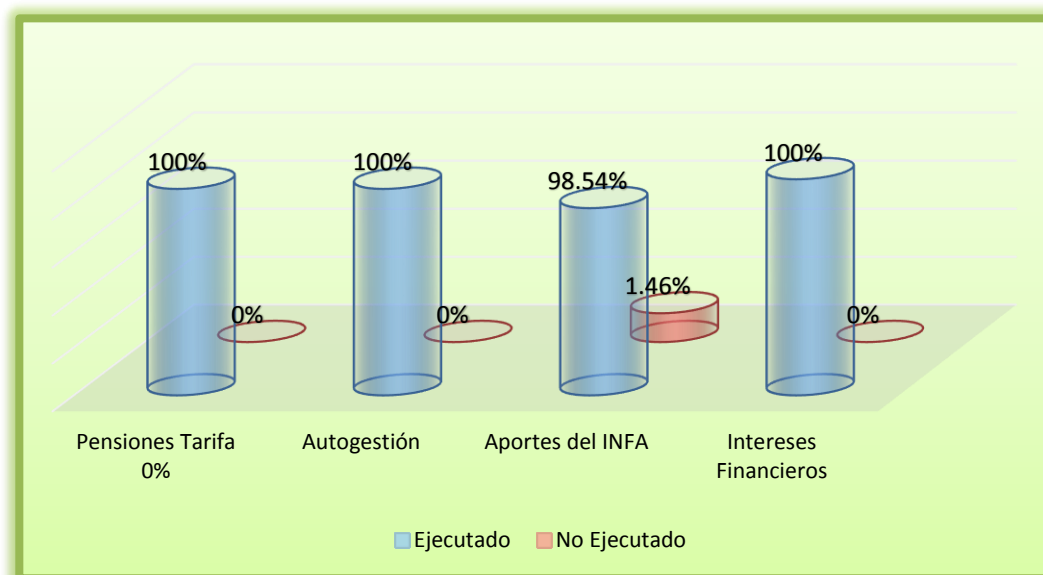
CUADRO N.- 002

INGRESOS					
DETALLE	PRESUPUESTO	EJECUTADO	VARIACIÓN		
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>					
Pensiones Tarifa 0%	5,000.00	5,000.00	100%	0.00	0%
Autogestión	28,000.00	28,000.00	100%	0.00	%
Aportes del INFA	161,267.58	158,905.72	98.54%	2,361.86	1.46%
<b>OTROS INGRESOS</b>					
Intereses Financieros	420.38	420.38	100%	0.00	0%

FUENTE: Estado de Ejecución Presupuestaria

ELABORADO POR: La Autora

GRÁFICO N.- 002



FUENTE: Cuadro N.- 002

ELABORADO POR: La Autora

## **INTERPRETACIÓN:**

Del análisis realizado a los Ingresos Operacionales integrado por las **Pensiones Tarifa 0%**, que son los ingresos provenientes de la pensión de cada niño que asiste al CIBV de la Organización Misioneras Sociales de la Iglesia, para el año 2011 cuenta con una **asignación inicial** según referencia cuadro N-. 002 de \$ **5,000.00** del cual se ejecutó el 100%, **Autogestión**, que son ingresos propios que genera la institución con una asignación inicial de \$28,000.00 por ende se ejecutó el 100% del presupuesto planificado inicialmente, del rubro **Aportes del INFA**, cuenta con una asignación inicial de \$ 161,267.58 del cual se ejecutó \$ 158,905.72, que representa el 98.54% teniendo una variación de \$ 2,361.86 correspondiente al 1.46% no ejecutado, razón por la que no se recauda el 100% de lo planificado, lo que no permite a la organización cumplir oportunamente con sus actividades planificadas .

Otros Ingresos corresponden a los **Intereses Financieros** con una asignación de \$ **420.38** de los cuales se ejecutó el 100% de lo presupuestado inicialmente.

## ANÁLISIS DE LOS GASTOS DEL AÑO 2011 DE LA ORGANIZACIÓN MISIONERAS SOCIALES DE LA IGLESIA

### a.- ANÁLISIS A NIVEL TÍTULO

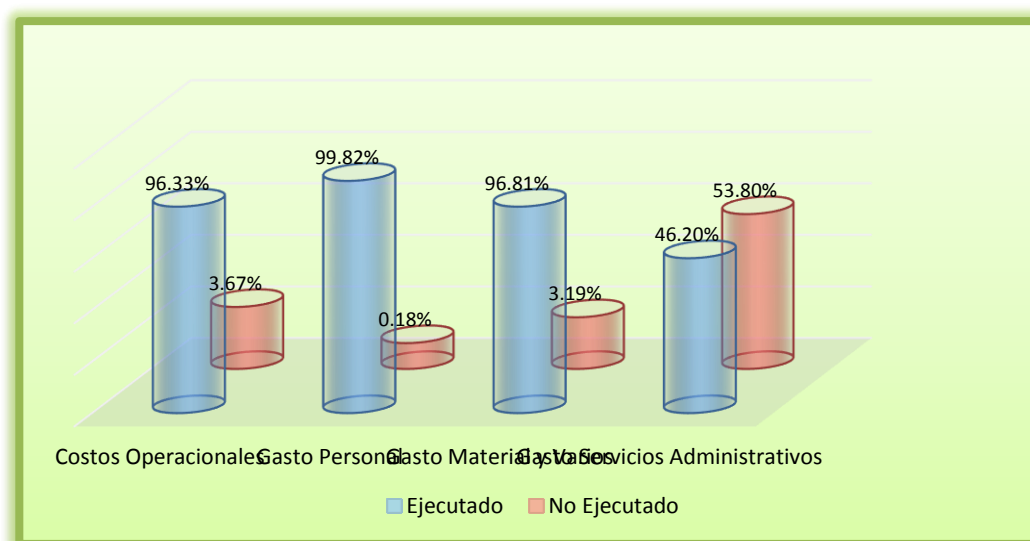
**CUADRO N.- 003**

GASTOS					
DETALLE	PRESUPUESTO	EJECUTADO		VARIACIÓN	
Costos Operacionales	33,679.20	32,442.47	96.33%	1,236.73	3.67%
Gasto en Personal	117,986.76	117,777.01	99.82%	209.75	0.18%
Gastos en Materiales y Gastos Varios	38,730.00	37492,84	96.81%	1237,16	3.19%
Gasto en Servicios Administrativos	4,292.00	1,982.85	46.20%	2,309.15	53.80%

**FUENTE:** Estado de Ejecución Presupuestaria

**ELABORADO POR:** La Autora

**GRÁFICO N.- 003**



**FUENTE:** Cuadro N.- 03

**ELABORADO POR:** La Autora

**INTERPRETACIÓN:**

Los gastos están integrados por **Costos Operacionales** que son los destinados para la adquisición del refrigerio y alimentación necesarios para el desarrollo de los niños, Asignan un presupuesto inicial de **\$33,679.20** del mismo se ejecutó **\$ 32,442.47** representando en términos porcentuales el **96.33%**, de los resultados antemencionados se puede decir que la institución designa la gran parte del presupuesto para financiar los costos operacionales. Siendo un poco excedidas por lo que existe un sobrante de USD 1,236.73 que representa el 3.67% del presupuesto que no se ejecutó.

Los **Gastos en Personal** son obligaciones con las promotoras CNH y Coordinadora CIBV, por servicios prestados al cuidado de la niñez, posee una asignación inicial de **\$117,986.76**, del cual durante el año fiscal se **ejecutó \$117,777.01** reflejando en porcentajes el **99.82%**, apreciándose una diferencia de **\$ 209.75** que representa el **0.18%**, evidenciando que se ha gastado casi en su totalidad.

En la cuenta **Gastos en Materiales y Gastos Varios** comprende recursos destinados para la adquisición de materiales fungible y de aseo y además materiales de construcción para readecuaciones de la institución, tiene una asignación inicial de **\$ 38,730.00** de aquel valor se ejecutó **\$37,492.84** lo que en porcentajes refleja el **96.81%**, con una diferencia de \$ 1,237.16 que representa el 3.19% no ejecutado.

En **Gastos en Servicios Administrativos** que son los destinados para gastos administrativos tanto de la modalidad CNH (Creciendo con Nuestros Hijos) y CIBV (Centro Infantil del Buen Vivir) y además para gastos de gestión, cuenta con una asignación inicial de \$ 4,292.00 de los cuales se ejecutó **\$ 1,982.85** que en porcentajes es el 46.20%, teniendo una diferencia de **\$ 2,309.15** que representa el **53.80%** por lo que se aprecia que no se ha gastado un poco más del 50% debido a que los ingresos de autogestión redujeron su valor y no fue posible comprar todo lo planificado sino que se dio prioridad a lo más indispensable que requería la institución.

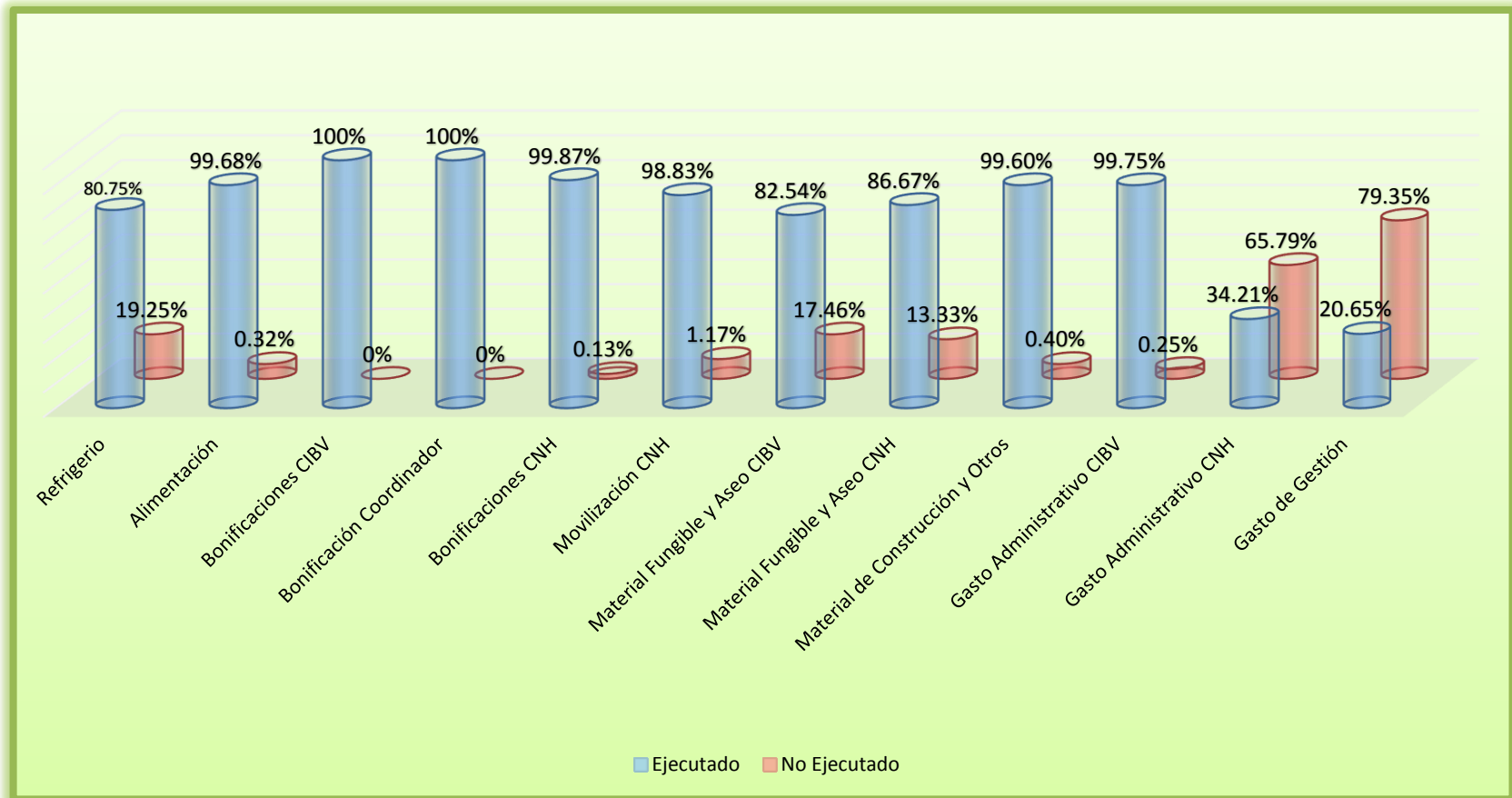
## b. ANÁLISIS A NIVEL DE GRUPO

CUADRO N.- 004

GASTOS					
DETALLE	PRESUPUESTO	EJECUTADO		VARIACIÓN	
<b>COSTOS OPERACIONALES0</b>					
Refrigerio	33,679.20	32,442.47	96.33%	1,146.90	19.25%
Alimentación	5,959.20	4,812.30	80.75%	89.83	0.32%
<b>GASTOS EN PERSONAL</b>					
Bonificaciones CIBV	28,800.00	28,800.00	100%	0.00	0%
Bonificación Coordinador	2,640.00	2,640.00	100%	0.00	0%
Bonificaciones CNH	77,330.76	77,229.01	99.87%	101.75	0.13%
Movilización CNH	9,216.00	9,108.00	98.83%	108.00	1.17%
<b>GASTOS EN MATERIALES Y GASTOS VARIOS</b>					
Materiales Fungible y Aseo CIBV	2,000.00	1,650.87	82.54%	349.13	17.46%
Materiales Fungible y Aseo CNH	5,730.00	4,966.05	86.67%	763.95	13.33%
Materiales de Construcción y Otros	31,000.00	30,875.92	99.60%	124.08	0.40%
<b>GASTOS EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS</b>					
Gasto Administrativo CIBV	800.00	797.98	99.75%	2.02	0.25%
Gasto Administrativo CNH	3,420.00	1,170.00	34.21%	2,250.00	65.79%
Gastos de Gestión	72.00	14.87%	20.65	57.13	79.35%

FUENTE: Estado de Ejecución Presupuestaria  
 ELABORADO POR: La Autora

GRÁFICO N.- 004



FUENTE: Cuadro.- 4

ELABORADO POR: La Autora

**INTERPRETACIÓN:**

Los Costos Operacionales están conformados por el rubro denominado **Refrigerio**, que son las obligaciones con los niños del CIBV (Centro Infantil del Buen Vivir), posee una **asignación inicial de \$ 5,959.20**, del cual se ha **gastado \$ 4,812.30** que representa el **80.75%** evidenciando una **diferencia de \$ 1,146.90 correspondiente al 19.25%**, lo que indica que la asignación inicial planificada no fue suficiente por lo que se ejecuta solamente el 80%, apreciándose la falta de planificación un poco más acertada a la realidad.

El rubro de **Alimentación** cuenta con una asignación inicial de **\$ 27,720.00** del que se ejecutó **\$ 27,630.17** que representa el 99.68%, con una diferencia de \$ 89.83 correspondiente al 0.32%, de ésta información se puede concluir que si se cumplió con lo planificado resultando una mínima cantidad que no fue gastada durante el período.

Los Gastos en Personal lo componen las **Bonificaciones CIBV con una asignación inicial de \$ 28,800.00** del cual se ejecutó el 100%, razón por la que se cumple lo planificado con lo ejecutado.

En **Bonificación Coordinador** con una asignación inicial de **\$ 2,640.00** del cual se ejecutó el 100%, el mismo que cumple lo planificado inicialmente con lo ejecutado.



En la cuenta **Bonificaciones CNH** con una asignación inicial de \$ **77,330.76** del que se ejecutó \$ **77,229.01** representado en porcentajes el **99.87%** dando una variación de \$ 101.75 correspondiente al 0.13%, del cual se puede deducir que por una mínima diferencia no se ejecutó en su totalidad lo que indica que se ha cumplido a cabalidad con lo planificado.

Además la cuenta **Gasto de Personal** también lo compone Movilización CNH con una asignación inicial de \$ 9,216.00 del que se ejecutó \$ 9,108.00 representado en un 98.83% con una diferencia de \$ 108.00 correspondiente al 1.17%, evidenciando que se ha gastado casi en su totalidad.

En los **Gastos de Materiales y Gastos Varios** lo componen las cuentas de Material Fungible y Aseo CIBV con una asignación inicial de \$ **2,000.00** del cual se ejecutó \$ **1,650.87** representado en un **82.54%** con una diferencia de \$ **349.13%** correspondiente al **17.46%**, lo que se evidencia que no se cumplió con el total de lo planificado.

El rubro de **Materiales Fungible y de Aseo CNH** con una asignación inicial de \$ **5,730.00** del cual se ejecutó \$ **4,966.05** representado en un **86.67%** con una diferencia de 763.95 correspondiente al 13.33%; lo que se evidencia que no se cumplió con el total de lo planificado.

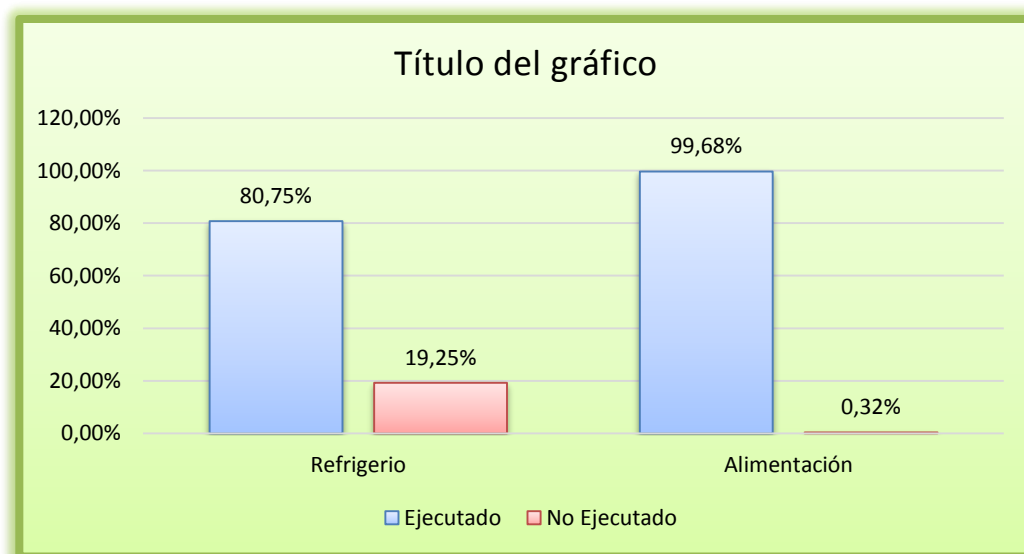
En **Materiales de Construcción y Otros** tiene una asignación inicial de \$ **31,000.00** del cual se ejecutó \$ **30,875.92** representado en un **99.60%** teniendo una diferencia de \$ 124.08 correspondiente al 0.40%, de ésta información se puede concluir que si se cumplió con lo planificado resultando una mínima cantidad que no fue gastada durante el periodo.

En la cuenta de **Gastos en Servicios Administrativos** comprenden los egresos por concepto de suministros y materiales tanto para el CIBV como para el CNH y además Gastos de Gestión de la institución, por medio del cual Gasto Administrativo CIBV tiene una **asignación inicial de \$ 800.00** del cual se ejecutó \$ **797.98** representando el **99.75%** del presupuesto ejecutado, mientras que \$ **2.02** correspondientes al **0.25%** no se ejecutó, que refleja el cumplimiento de lo programado, en **Gasto Administrativo CNH** tiene una Asignación inicial de \$ **3,420.00** habiéndose ejecutado \$ **1,170.00** correspondientes al **34.21%** del presupuesto que se ha ejecutado mientras que la diferencia es de \$ **2,250.00** correspondientes al **65.79%** del presupuesto que no se ejecutó, debido a una mala planificación; y de la cuenta **Gastos de Gestión** con una **asignación inicial de \$ 72.00** del cual se gastó \$ **14.87** representando apenas el **20.65%** obteniéndose una diferencia de \$ **57.13** correspondiente al **79.35%** del presupuesto que no se ejecutó, lo que evidencia que no se cumplió con el total de lo planificado.

**CUADRO N.- 005**

COSTOS OPERACIONALES					
DETALLE	PRESUPUESTO	EJECUTADO		VARIACIÓN	
Refrigerio	5,959.20	4,812.30	80.75%	1,146.90	19.25%
Alimentación	27,720.00	27,630.17	99.68%	89.83%	0.32%

**FUENTE:** Estado de Ejecución Presupuestaria  
**ELABORADO POR:** La Autora

**GRÁFICO N.- 005**

**FUENTE:** Cuadro N.- 005  
**ELABORADO POR:** La Autora

**INTERPRETACIÓN:**

El Refrigerio para los niños del CIBV y la Alimentación para los niños del CNH que integran los Costos Operacionales en la Organización Misioneras

Sociales de la Iglesia, del cantón Loja; el rubro de Refrigerio cuenta con una **asignación inicial de \$5,959.20** del cual se **gastó \$4,812.30** que representa el **80.75%** dando una diferencia de \$ 1,146.90 correspondiente a 19.25%, lo que evidencia que no se cumplió con el total de lo planificado.

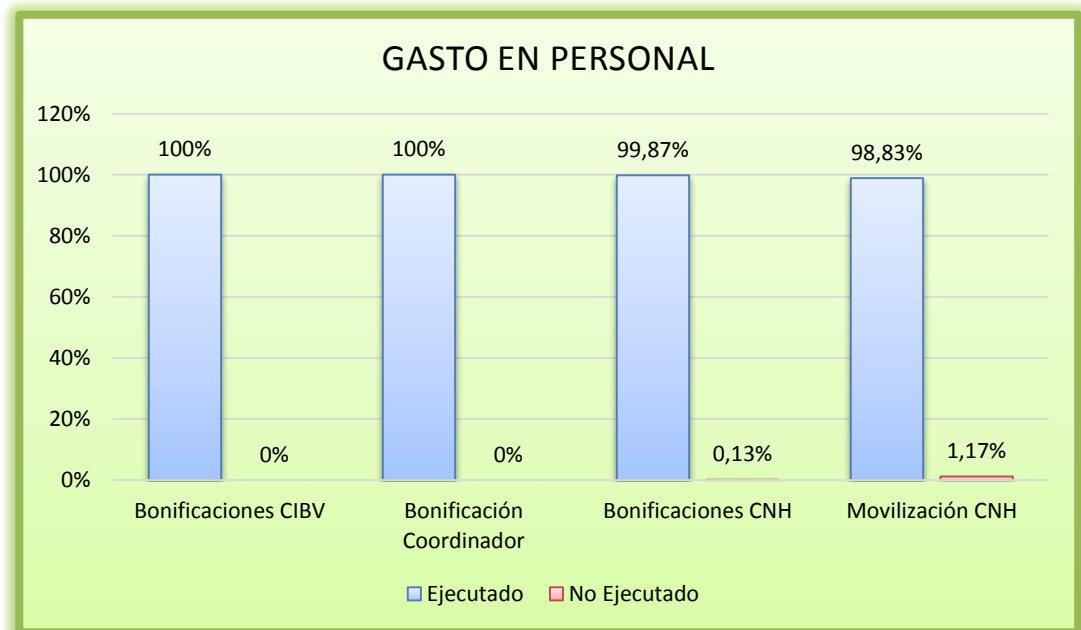
La **Alimentación** tiene una asignación inicial de **\$ 27,720.00** del cual se ejecutó **\$ 27,630.17** que representa el **99.68%** del presupuesto ejecutado, cuya diferencia es de solamente **\$ 89.83** correspondientes al **0.32%** lo cual refleja el cumplimiento de lo programado.

#### CUADRO N.- 006

GASTOS EN PERSONAL					
DETALLE	PRESUPUESTO	EJECUTADO		VARIACIÓN	
Bonificaciones CIBV	28,800.00	28,800.00	100%	0.00	0%
Bonificación Coordinador	2,640.00	2,640.00	100%	0.00	0%
Bonificaciones CNH	77,330.76	77,229.01	99.87%	101.75	0.13%
Movilización CNH	9,216.00	9,108.00	98.83%	108.00	1.17%

**FUENTE:** Estado de Ejecución Presupuestaria  
**ELABORADO POR:** La Autora

GRÁFICO N.- 006



**FUENTE:** Cuadro N.- 006  
**ELABORADO POR:** La Autora

### INTERPRETACIÓN:

Los **Gastos en Personal** son recursos destinados al pago de bonificaciones tanto para Coordinador CIBV y Promotoras CNH de la organización como también Movilización CNH; dando cumplimiento con lo programado tanto en Bonificaciones CIBV como en la Bonificación para el Coordinador, porque se ejecutó el 100% de lo programado, mientras que Bonificaciones y Movilización CNH se da cumplimiento casi en su totalidad teniendo una mínima diferencia del presupuesto no ejecutado.

## INDICADORES DE EFICACIA

### ➤ EFICACIA DE INGRESOS

$$E. I = \frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos}}{\text{Monto de Ingresos Estimados}} \times 100$$

**CUADRO N.- 07**

DATOS	2011	FÓRMULA
Ejecución Presupuestaria de Ingresos	192,326.10	$E. I = \frac{192,326.10}{194,687.96} \times 100$ $E. I = 98.79\%$
Ingresos Estimados	194,687.96	

**FUENTE:** Estado de Ejecución Presupuestaria Mensual y Cuatrimestrales  
**ELABORADO POR:** La Autora

**GRÁFICO N.- 07**



**Fuente:** Cuadro N.- 07  
**Realizado por:** La Autora

## INTERPRETACIÓN

Frente a los resultados obtenidos en función al Indicador de Eficacia de Ingresos se ha determinado que para el año 2011 alcanza un porcentaje del 98.79%, esto demuestra que la Organización se encuentra en un nivel óptico de la ejecución presupuestaria en relación a los ingresos. Así mismo, cabe recalcar que los únicos ingresos que posee la entidad son los de Autogestión, los Aportes del INFA y Otros Ingresos, lo cual permite cumplir con las actividades y metas propuestas para el desarrollo y progreso de la misma.

### ➤ EFICACIA DE GASTOS

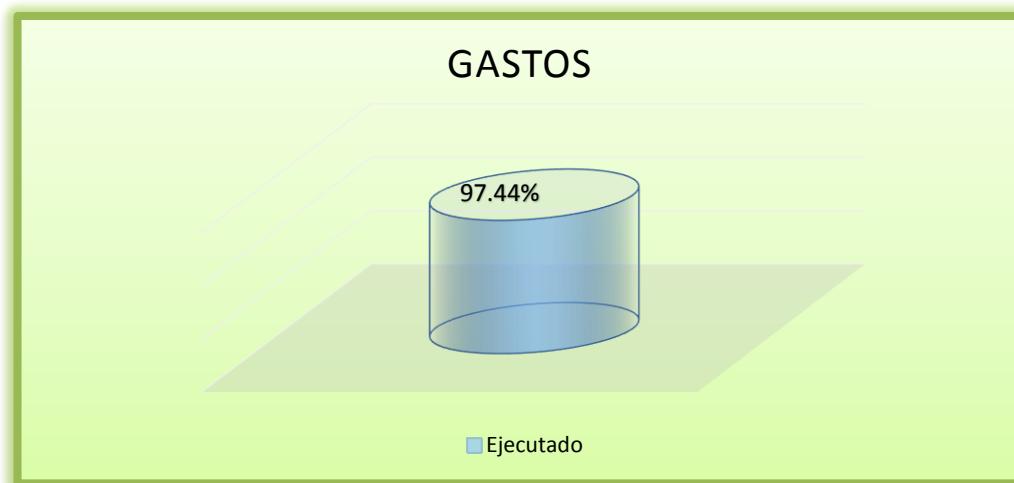
$$E. G = \frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria de Egresos}}{\text{Montode Egresos Previstos}} \times 100$$

**CUADRO N.- 08**

DATOS	2011	FÓRMULA
Ejecución Presupuestaria de Egresos	189,695.17	$E. G = \frac{189,695.17}{194,687.96} \times 100$
Egresos Previstos	194,687.96	$E. G = 97.44\%$

**FUENTE:** Estado de Ejecución Presupuestaria y Cuatrimestrales  
**ELABORADO POR:** La Autora

GRÁFICO N.- 08



Fuente: Cuadro N.- 08  
Realizado por: La Autora

### INTERPRETACIÓN

Mediante el análisis realizado al Indicador de Eficacia de Gastos se determina que para el año 2011 alcanza un porcentaje de 97.44%, del total de los gastos ejecutados obteniéndose una diferencia de 2.56% en donde refleja que ha cumplido con lo programado inicialmente ya que la diferencia que no se ejecutó es mínima.

### ➤ EFICACIA DE COSTOS OPERACIONALES

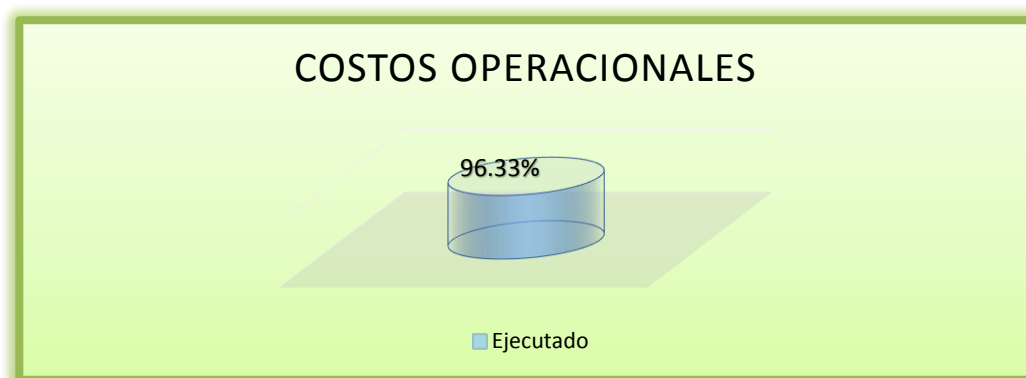
$$E. C. O = \frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria de Costos Operacionales}}{\text{Monto de Egresos Previstos}} \times 100$$



**CUADRO N.- 09**

DATOS	2011	FÓRMULA
Ejecución Presupuestaria de Costos Operacionales	32,442.47	$E. C. O = \frac{32,442.47}{33,679.20} \times 100$
Monto de Egresos Previstos	33,679.20	$E. C. O = 96.33\%$

**FUENTE:** Estado de Ejecución Presupuestaria Mensual y Cuatrimestrales  
**ELABORADO POR:** La Autora

**GRÁFICO N.- 09**

**Fuente:** Cuadro N.- 09  
**Realizado por:** La Autora

### INTERPRETACIÓN

Al aplicar el Indicador de Eficacia de Costos Operacionales se pudo observar que para el año 2011 alcanza un porcentaje de 96.33% esto indica que la organización no tiene una buena planificación inicial en cuanto al refrigerio y alimentación de los niños y niñas tanto del CIBV como del CNH.

## EFICACIA DEL GASTO EN PERSONAL

$$E. G. P = \frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria de Gasto en Personal}}{\text{Monto de Egresos Previstos}} \times 100$$

**CUADRO N.- 010**

DATOS	2011	FÓRMULA
Ejecución Presupuestaria de Gasto en Personal	177,777.01	$E. G. P = \frac{117,777.01}{117,986.76} \times 100$
Monto de Egresos Previstos	117,986.76	$E. G. P = 99.82\%$

**FUENTE:** Estado de Ejecución Presupuestaria Mensual y Cuatrimestrales  
**ELABORADO POR:** La Autora

**GRÁFICO N.- 010**



**Fuente:** Cuadro N.- 010  
**Realizado por:** La Autora

## INTERPRETACIÓN

El indicador de Eficacia de Gasto en Personal en el año 2011 obtuvo un porcentaje de 99.82%, del cual se puede deducir que por una mínima diferencia no se ejecutó en su totalidad lo que indica que se ha cumplido a cabalidad con lo planificado.

### ➤ EFICACIA DEL GASTO EN MATERIALES Y GASTOS VARIOS

$$G. M. V = \frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria de Gasto en Materiales y Gastos Varios}}{\text{Monto de Egresos Previstos}} \times 100$$

**CUADRO N.- 011**

DATOS	2011	FÓRMULA
Ejecución Presupuestaria de Gasto en Materiales y Gastos Varios	37,492.84	$G. M. V = \frac{37,492.84}{38,730.00} \times 100$
Monto de Egresos Previstos	38,730.00	$G. M. V = 96.81\%$

**FUENTE:** Estado de Ejecución Presupuestaria Mensual y Cuatrimestrales  
**ELABORADO POR:** La Autora



**Fuente:** Cuadro N.- 011  
**Realizado por:** La Autora

## INTERPRETACIÓN

El indicador de Eficacia de Gasto en Materiales y Gastos Varios en el año 2011 obtuvo un porcentaje de 96.81% evidenciando que se ha gastado casi en su totalidad.

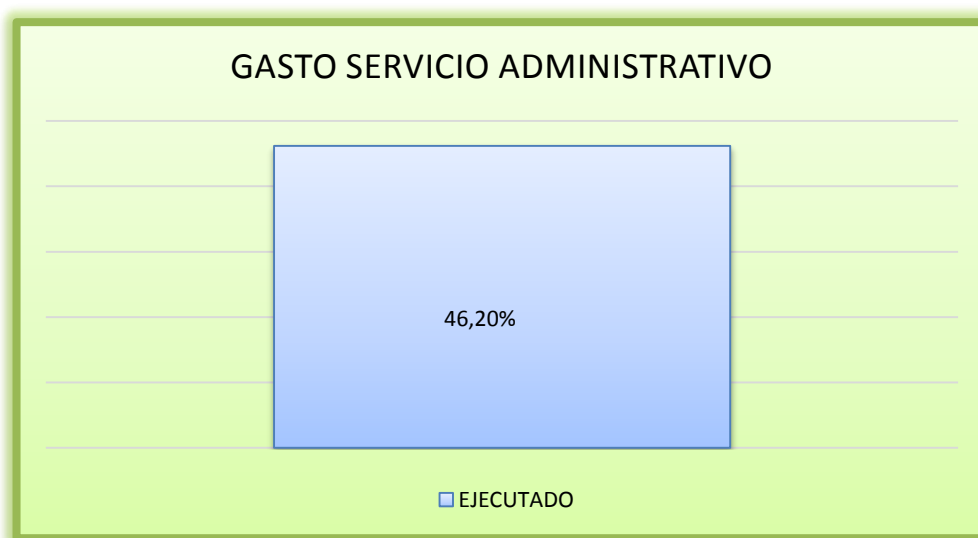
### ➤ EFICACIA DEL GASTO EN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS

$$E. S. A = \frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria de Gasto en Servicios Administrativos}}{\text{Monto de Egresos Previstos}} \times 100$$

**CUADRO N.- 012**

DATOS	2011	FÓRMULA
Ejecución Presupuestaria de Gasto en Servicios Administrativos	1,982.85	$E. G. P = \frac{1,982.85}{4,292.00} \times 100$
Monto de Egresos Previstos	4,292.00	$E. G. P = 46.20\%$

**FUENTE:** Estado de Ejecución Presupuestaria Mensual y Cuatrimestrales  
**ELABORADO POR:** La Autora

**GRÁFICO N.- 012**

**Fuente:** Cuadro N.- 012  
**Realizado por:** La Autora

### INTERPRETACIÓN

El indicador de Eficacia de Gasto en Servicios Administrativos en el año 2011 obtuvo un porcentaje de 46.20%, por lo que se aprecia que no se ha

gastado un poco más del 50% debido a que los ingresos de autogestión redujeron su valor y no fue posible comprar todo lo planificado sino que se dio prioridad a lo más indispensable que requería la institución.

## INDICADOR DE EFICACIA DE LAS METAS PRESUPUESTARIAS

### ➤ EFICACIA DE LAS METAS PRESUPUESTARIAS DE INGRESOS

$$E. M. P. I = \frac{\text{Cantidad Meta Presupuestaria Obtenido Ingreso}}{\text{Cantidad Meta Presupuestaria Modificada Ingreso}} \times 100$$

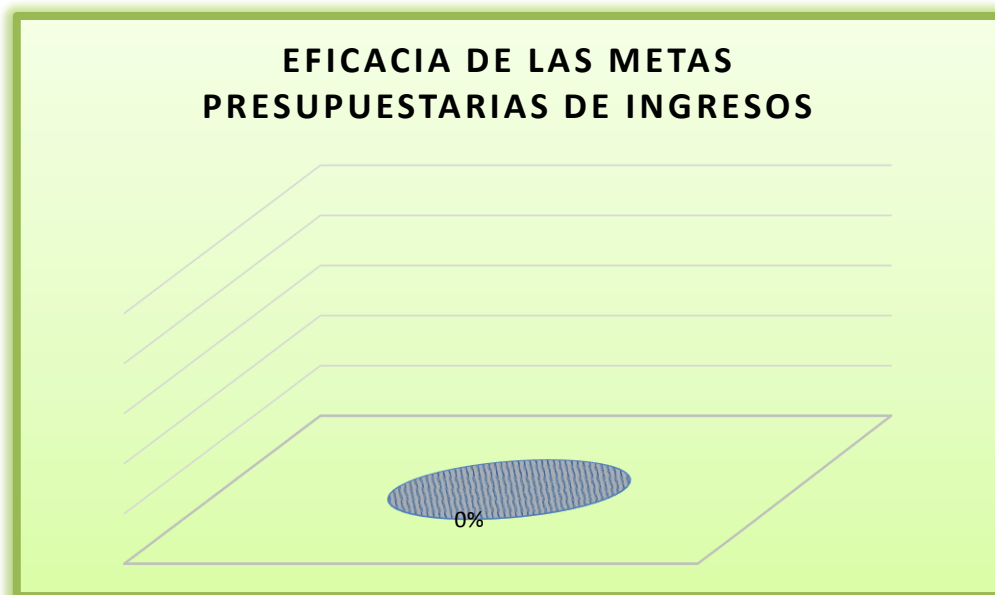
CUADRO N.- 013

DATOS	2011	FÓRMULA
Cantidad de la Meta Presupuestaria Obtenida de Ingresos	194,687.96	$E. M. P. I = \frac{194,687.96}{\$ 0.00} \times 100$
Cantidad de la Meta Presupuestaria Modificada de Ingresos	0.00	$E. M. P. I = 0\%$

FUENTE: Presupuesto Inicial

ELABORADO POR: La Autora

GRÁFICO N.- 013



**Fuente:** Cuadro N.- 013  
**Realizado por:** La Autora

### INTERPRETACIÓN

La eficacia de las metas presupuestarias de ingresos refleja un valor de \$0.00 en el año 2011 debido a que el presupuesto solamente arroja un saldo inicial y no se realiza ningún tipo de modificación al presupuesto durante el año.

### EFICACIA DE LAS METAS PRESUPUESTARIAS DEL GASTO

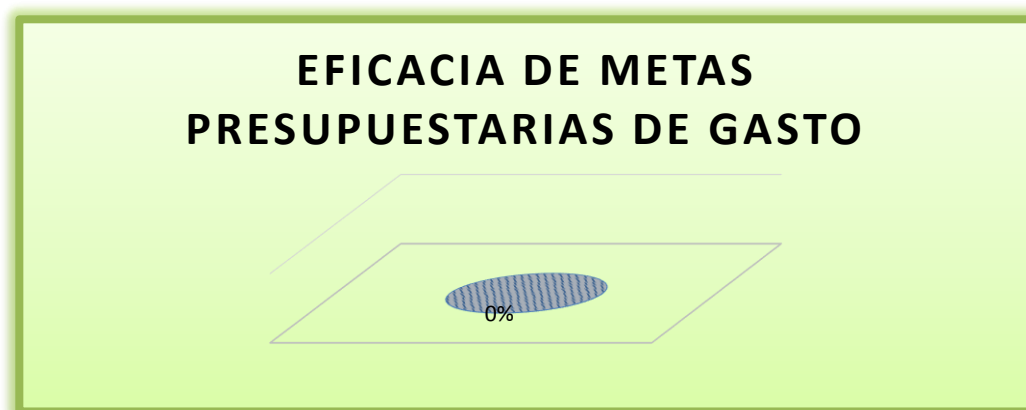
$$E. M. P. G = \frac{\text{CantidadMeta Presupuestaria Obtenido Gastos}}{\text{CantidadMeta Presupuestaria Modificada Gastos}} \times 100$$

CUADRO N.- 014

DATOS	2011	FÓRMULA
Cantidad de la Meta Presupuestaria Obtenida de Gastos	194,687.96	$E.M.P.G = \frac{194,687.96}{0.00}$
Cantidad de la Meta Presupuestaria Modificada de Gasto	0.00	$E.M.P.G = 0\%$

FUENTE: Presupuesto Inicial  
ELABORADO POR: La Autora

GRÁFICO N.- 014



Fuente: Cuadro N.- 014  
Realizado por: La Autora

### INTERPRETACIÓN

Este indicador demuestra la Eficacia de las Metas Presupuestarias de Gasto que ha tenido la Organización Misioneras Sociales de la Iglesia en el año 2011 correspondiente al 0% ya que el presupuesto inicial no tiene reformas presupuestarias durante el año analizado.



**ORGANIZACIÓN MISIONERAS  
SOCIALES DE LA IGLESIA**

**INFORME DE LA EVALUACIÓN  
PRESUPUESTARIA**

**AÑO:**

**2011**

**ANALISTA:**

**Marcia del Rocío Sánchez Chamba**

**Loja-Ecuador**

**2015**

Loja, 21 de julio del 2015

Rvda. Hna.  
Narcisa de Jesús Ochoa  
**DIRECTORA DE LA ORGANIZACIÓN MISIONERAS SOCIALES DE LA  
IGLESIA**  
Presente.-

De mi consideración:

Me dirijo a usted con el propósito de hacerle llegar un cordial saludo y la felicitación más efusiva, por la fecunda labor desplegada en beneficio de la Institución que representa, a la vez me complace hacerle conocer que se ejecutó la Evaluación Presupuestaria del año 2011, esperando que los resultados obtenidos sean de utilidad para futuras decisiones a tomarse en bienestar de la entidad.

Particular que emito a usted para los fines pertinentes.

Atentamente:



.....  
Marcia del Rocío Sánchez Chamba  
**EVALUADORA**

## INFORME DE LA EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA

Después de haber revisado los Estados de Ejecución Presupuestaria Mensual y Anual, Presupuesto, Cuatrimestrales, Programación Indicativa Mensual (PIA) del año 2011 de la “**ORGANIZACIÓN MISIONERAS SOCIALES DE LA IGLESIA**” y realizada la Evaluación Presupuestaria he llegado a establecer los siguientes resultados:

La Eficacia de Ingresos de la Organización para el año 2011 alcanzó un porcentaje del 98.79%, esto demuestra que la Organización se encuentra en un nivel óptico de la ejecución presupuestaria en relación a los ingresos, ya que la diferencia es mínima; sin embargo la Eficacia de Gastos se determina que para el año 2011 alcanza un porcentaje de 97.44%.

Cabe recalcar que la Organización Misioneras depende de transferencias del Gobierno por medio del INFA en un 82.62% en el año 2011, lo que evidencia que las transferencias que la institución recibe cubren en mayor porcentaje los gastos generados de la misma.

Los ingresos de autogestión generados por la Organización representan un porcentaje poco considerable con respecto a los Ingresos de Transferencia de Gobierno, representando el 17.38% del total de ingresos del año 2011,

lo que indica que la Organización no podrá cubrir sus gastos con recursos propios.

## **g. DISCUSIÓN**

La Evaluación Presupuestaria es la fase del ciclo presupuestario que tiene como propósito, a partir de los resultados de la ejecución presupuestaria, analizar los desvíos con respecto a la programación y definir las acciones correctivas que sean necesarias y retroalimentar el ciclo, se hará de manera simultánea a la ejecución presupuestaria al finalizar el ejercicio fiscal.

Durante el proceso de evaluación del presupuesto de la Organización Misioneras Sociales de la Iglesia, se han analizado los rubros y se determinó que los ingresos en el año 2011 muestran una asignación inicial de \$ 194,687.96 y se ejecutó el siguiente valor de \$ 192,326.10, ejecutándose el 98.79%, teniendo un saldo sobrante de \$ 2,361.86; en lo que corresponde al año 2011 la asignación inicial de gastos fue de \$ 194,687.96 y se ejecutó en un \$ 189,695.17, teniendo un saldo sobrante de \$ 4,992.79; lo cual señala que la programación presupuestaria que fue realizada por los funcionarios de la Organización Misioneras Sociales de la Iglesia, no fue la más acertada para el buen manejo y distribución de los recursos del Estado y de autogestión.

Mediante la aplicación de los indicadores financieros se demuestra que la Organización depende en un 82.62% del Estado y tiene un porcentaje del

17.38% de Autofinanciamiento lo que denota que la eficiencia y eficacia con la que se están manejando los recursos del Estado no es el más apropiado, puesto que el Instituto debería mejorar su capacidad de autogestión para tener un mayor beneficio de sus ingresos y aprovechar de mejor manera estos recursos.

El presente trabajo permitió evaluar el grado de cumplimiento de la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos contemplados en los proyectos de la Institución.

Luego de desarrollar el trabajo de tesis, se pone en consideración el respectivo informe de evaluación a la Rvda. Hna. Narcisa de Jesús Ochoa Directora de la Organización con la finalidad de dar a conocer los resultados obtenidos luego de la evaluación presupuestaria realizada a esta organización.

## **h. CONCLUSIONES**

Luego de haber realizado la Evaluación Presupuestaria a la Organización Misioneras Sociales de la Iglesia he concluido lo siguiente:

- En la base de recolección de datos se constató que en la Organización Misioneras Sociales de la Iglesia, no se aplica una Evaluación Presupuestaria, lo que no permite determinar con eficiencia y eficacia el manejo del presupuesto que se le es asignado.
- La Organización Misioneras Sociales de la Iglesia no cumple con todas las fases del ciclo presupuestario las mismas que se ven reflejadas en los resultados obtenidos en la aplicación de los indicadores y además presentan falencias en las estimaciones tanto de ingresos como de gastos.
- El Grado de eficacia de Ingresos alcanzó un porcentaje de 98.79%, mientras que en la Eficacia de Gastos un porcentaje de 97.44%, esto nos demuestra que la Institución se encuentra en un nivel óptico de la ejecución presupuestaria en relación a los ingresos.
- En la Organización Misioneras Sociales de la Iglesia se verificó que no se realiza el Plan Indicativo Anual (PIA), que le permita detallar sus costos y el tiempo.

- El MIES-INFA Loja en convenio con la Organización Misioneras Sociales de la Iglesia no asigna recursos económicos para la contratación de un equipo de profesionales que administren el proyecto (coordinador, contador, técnico); lo que conlleva que la entidad devuelva recursos económicos al Estado.
  
- Los objetivos Programados fueron ejecutados en su totalidad.



## **i. RECOMENDACIONES**

Una vez planteadas las Conclusiones después de la Aplicación Presupuestaria se recomienda lo siguiente:

- A las Directivos de la Organización tomar como referencia este trabajo de tesis para que al culminar el año lectivo apliquen una Evaluación Presupuestaria, con la finalidad de conocer la eficacia y eficiencia lograda en el año, así mismo si los objetivos que se plantearon al inicio se cumplieron a satisfacción.
- Se exhorta que la Organización Misioneras Sociales de la Iglesia se apegue a las normas técnicas de presupuesto con la finalidad de tener información veraz, objetiva y relevante y además tener cifras que mejoren sus estimaciones y los indicadores aplicados en la Evaluación Presupuestaria del 2011 objeto de estudio.
- A la Unidad de Planificación formular un Plan Indicativo Anual (PIA), en el que detalle sus actividades a realizar de manera que facilite el cumplimiento de las mismas durante el periodo de la Ejecución Presupuestaria.
- Se recomienda al MIES-INFA que para la ejecución de proyectos de Desarrollo Infantil en Convenio con la Organización Misioneras

Sociales de la Iglesia le asigne recursos para la contratación de su equipo de profesionales que administren los mismos.

- Fortalecer la Fase de la Programación Presupuestaria, así como también analizar la periodicidad y el Monto de las mismas.

## j. BIBLIOGRAFÍA

- ARIAS ROMERO, BOLAÑOS GONZALEZ, Marcia Lizeth, Danilo, Javier, **Tesis De Evaluación Presupuestaria**, 2011.
- BASTOS, GONZAGA GIRALDO, Lozano, Maribel, Luis, Arvey, **"Presupuestos"**. Una guía para su definición.
- CERNA APAZA, Luis Alfonso, **Evaluación Presupuestaria**, 2005.
- CONTRALORÍA GENREAL DEL ESTADO, **Manual De Auditoria Gubernamental**, Quito-Ecuador, 2001.
- GRANDA JIMENEZ, Daniela, Mireya. **Evaluación presupuestaria**, Loja –Ecuador, 2001.
- MINISTERIO DE FINANZAS DE ECUADOR, Normas Técnicas Del Presupuesto, Quito-Ecuador, 2011.
- MINISTERIO DE FINANZAS DE ECUADOR, **Código Orgánico De Planificación Y Finanzas Publicas**, Quito-Ecuador, 2010.
- MINISTERIO DE FINANZAS DE ECUADOR, **Manual De Contabilidad Gubernamental**, 2006.
- OCÉANO Centrum. **Diccionario Administración Finanzas"**. Programación Autorizada Océano Multimedia, 2007.

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**  
**ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**

**Entrevista dirigida a:**

Lic. María Elena Gordillo

**CONTADORA DE LA ORGANIZACIÓN MISIONERAS SOCIALES DE LA  
IGLESIA**

**1. Realiza usted proforma presupuestaria y como la realiza**

Esta proforma se lo realiza en base al presupuesto del año anterior y a las necesidades de la Organización, dicha proforma es aprobada por la Directora de la Organización y luego es enviada al Ministerio de Finanzas, para que seguidamente se constituya el presupuesto.

**2. Llevan un control de actividades planificadas para el año**

La Organización no cuenta con un Plan Operativo Anual POA ni tampoco realiza un Plan Indicativo Anual PIA, lo que dificulta conocer el detalle de sus actividades, los costos y el tiempo utilizado.

**3. La Organización Misioneras Sociales de la Iglesia ha sido objeto de estudio para realizar una evaluación presupuestaria**

La Organización Misioneras Sociales de la Iglesia no ha sido objeto de estudio para realizar una evaluación presupuestaria.

**4. Usted aplica indicadores presupuestarios**

No se aplican indicadores

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN**

## ÍNDICE

Carátula.....	I
Certifica.....	II
Autoría.....	III
Autorización.....	IV
Dedicatoria.....	V
Agradecimiento.....	VI
Título.....	1
Resumen.....	2
Abstract.....	4
Introducción.....	6
Revisión de Literatura.....	9
Materiales y Métodos.....	36
Resultados.....	40
Desarrollo de la Propuesta.....	45
Discusión.....	87
Conclusiones.....	89
Recomendaciones.....	91
Bibliografía.....	93
Anexos.....	94
Índice.....	96