



**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
DEL COMERCIO.**

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y ADITORIA

PROPUESTA DE TESIS

**Matriz de control y seguimiento al Presupuesto y Plan Operativo Anual (POA)
para el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Unamuncho.**

ELABORADO POR:

LAMINGO CAIZALUISA, CINTHYA MARIUXI

MENA TOCTE, SLENDY ESTEFANIA

TUTOR:

ECO. JEREZ CALERO, MARÍA ELENA MGTR.

Descripción de la propuesta

La matriz de seguimiento y control al Presupuesto y Plan Operativo Anual para los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales, fue creada en la herramienta Microsoft office Excel, está conformada por diez pestañas en el cual se determina el avance de los proyectos o actividades de acuerdo al presupuesto establecido en el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial. Los funcionarios ingresan: nombre del proyecto, metas y el presupuesto en las celdas de entrada; con esta información se analizan: montos ejecutados, montos por ejecutar, riesgo de avance y gráficas de cumplimiento presupuestario de forma anual y trimestral. Estos resultados apoyan la toma decisiones para alcanzar las metas, planes y proyectos institucionales.

Hoja 1: Portada de la propuesta

En la Figura 7 se visibiliza la portada de la matriz de seguimiento en la cual se encuentra la información general de la institución, nombres de los autores, nombre del tutor y el tema de la propuesta.

Figura 7

Portada de la propuesta



Hoja 2: Índice de contenidos

La siguiente pestaña presenta los contenidos de la matriz de seguimiento, a través de las cuales el usuario puede elegir el ítem que desea mostrar, para ello debe hacer clic en los cuadros verde azulados.

Figura 8

Índice de contenido




Hoja 3: Introducción


La siguiente sección presenta algunos aspectos importantes cómo: concepto y objetivos del Plan Operativo Anual, además del objetivo y alcance de la matriz de seguimiento y control, responsabilidades de los funcionarios con respecto a la planificación, finalmente, se encuentran definiciones sustanciales con respecto al tema de investigación.

Figura 9

Introducción



PLAN OPERATIVO ANUAL



Un plan operativo anual es un elemento fundamental de la implementación estratégica y operativa y de los sistemas de seguimiento y control, una herramienta para el logro de objetivos a corto plazo, y también establece costos, proyectos detallados y cronogramas a seguir. Es un presupuesto que el responsable de su ejecución y las partes interesadas también deben ejecutarlo. Finalmente, se dan metas de manejo en términos de cantidad, calidad y tiempo para que sea completamente evaluado. Se utiliza un plan de acción para agilizar las actividades propuestas por las unidades fundadoras de la organización y para determinar los objetivos a alcanzar durante el año. La implementación de este seguimiento permitirá perfeccionar el uso de los recursos disponibles y lograr las metas y tareas definidas en cada proyecto.

Objetivos del Plan Operativo Anual:
Estandariza la conceptualización y presentación de los programas de trabajo y permite realizar estudios comparativos entre actividades realizadas por diferentes unidades administrativas.
Evalúa los beneficios y costos de cada proyecto.
Establecer factores de desempeño de los recursos, medir la eficiencia con la que se utilizan y determinar la consistencia entre las metas y los pasos que se toman para alcanzarlas.

Objetivo de la propuesta
Establecer el proceso de seguimiento al Plan Operativo Anual (POA) y Presupuestario; para los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales a través de una matriz de seguimiento y control, aportando al cumplimiento, ejecución y evaluación de los objetivos institucionales y demostrando una adecuada administración.

Alcance
Es aplicables a todos los funcionarios de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales, que realizan operaciones administrativas y financieras enfocadas al cumplimiento de metas y objetivos institucionales.

Activar Window

Responsabilidades

- Intervención del departamento de planificación, que orientará la planificación y verificación del poder notarial y lo someterá a aprobación.
- Tener conocimiento previo de la misión, visión, políticas y valores del Plan Estratégico de Desarrollo Institucional; objetivos, objetivos estratégicos y/o indicadores de gestión.
- Poseer conocimiento previo de estándares de calidad a nivel organizacional y/o profesional.
- Disponer de conocimientos previos de sistemas y métodos de planificación (planificar, implementar, evaluar, difundir).

DEFINICIONES

| Actividades específicas | Indicador | Metas | POA | Programas |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Intervenciones consistentes e integrales en las diversas actividades necesarias para lograr metas y tareas específicas. | Herramienta que indica signos o pistas sobre una situación o acción que produce resultados medibles. | Características cuantitativas y cualitativas a alcanzar en el presente año para contribuir a los objetivos estratégicos del establecimiento | Plan Operativo Anual, donde se encuentra detallado las actividades, proyectos y programas que serán ejecutados durante un año | Diseño estructurado o planificación para las diversas secciones o actividades que se incluyen en lo que se debe hacer. |


| Proyectos | Presupuesto |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Son actividades que deben realizarse de manera constante para producir un bien o servicio particular que pueda satisfacer una necesidad o resolver problemas dentro del presupuesto y en un período de tiempo específico. | Es una herramienta de planificación que expresa en términos financieros las actividades y recursos de una institución pública en un determinado período de tiempo para lograr los objetivos planteados. |

Hoja 4: Instrucciones


La siguiente pestaña proporciona instrucciones que el usuario debe seguir para utilizar la matriz de seguimiento y control, permitiendo ingresar datos necesarios para el análisis y evaluación de los proyectos.

Figura 10

Instrucciones




INSTRUCCIONES



Utilice esta matriz para realizar un seguimiento anual y trimestral de los proyectos establecidos en el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial y Plan Operativo Anual y el cumplimiento del Presupuesto.

Esta herramienta permite:




Ingresar datos únicamente en las celdas de la hoja SEGUIMIENTO ANUAL Y SEGUIMIENTO TRIMESTRAL que tengan el siguiente formato 


Se puede ingresar los datos necesarios para el análisis y evaluación de los proyectos.

La matriz arrojará automáticamente los siguientes parámetros:

- ➔ Porcentaje de ejecución presupuestaria en las hojas Seguimiento anual y trimestral
- ➔ Riesgo de avance establecido en las hojas Seguimiento anual y trimestral.
- ➔ Gráficas de cumplimiento presupuestario
- ➔ Matriz de cumplimiento presupuestario total.
- ➔ Cumplimiento de proyectos y actividades de acuerdo a niveles de riesgo con avances óptimo, medio y con problemas; y por periodo de ejecución.


A continuación, se presenta la semaforización para determinar el nivel de avance del proyecto.

| Rango del porcentaje de avance físico y/o presupuestario | Nivel de avance | Semaforización |
|----------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 100% | Avance óptimo |  |
| 69.9% | Avance medio |  |
| 49.90% | Avance con problemas |  |



En este apartado el usuario va a elegir los proyectos e ir verificando mediante gráficas el nivel de cumplimiento presupuestario

Hoja 5: Seguimiento anual

En esta sección se encuentra el seguimiento anual de los proyectos y actividades con sus respectivos presupuestos, existen espacios de color  donde cada usuario deberá ingresar los datos de manera manual. Con esta información se determina el riesgo de avance, monto ejecutado, monto por ejecutar y el porcentaje de ejecución presupuestaria.

Para el riesgo de avance se aplicó la semaforización de acuerdo a los siguientes criterios: el 100% representa un avance óptimo diferenciado de color verde, el 69,9% un avance medio de color amarillo y el 49,90% avance con problemas de un color rojo, caracterizando el nivel de progreso de los proyectos o actividades institucionales.

Figura 11

Seguimiento anual

| SEGUIMIENTO ANUAL DE LOS PROYECTOS Y PRESUPUESTOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|----------------------|-----------------------------------------|--------------------|----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|-------------|-------------|
| N° | HECTA | PROYECTO | PRESUPUESTO | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | INDICADOR | RESPONSABLE | FECHA DE EJECUCIÓN | PROYECTO | Presupuesto Ejecutado | Presupuesto Ejecutado | Presupuesto Ejecutado | X Ejecutado | X Ejecutado | X Ejecutado |
| 1 | Realizar el primer censo de la población en el año 2021 | Proyecto de elaboración de estadísticas, recolección de datos y análisis de la información | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | Recolección de datos | Proyecto de elaboración de estadísticas | 2021-2022 | PROYECTO | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| 2 | Realizar el segundo censo de la población en el año 2022 | Proyecto de elaboración de estadísticas, recolección de datos y análisis de la información | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | Recolección de datos | Proyecto de elaboración de estadísticas | 2022-2023 | PROYECTO | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| 3 | Realizar el tercer censo de la población en el año 2023 | Proyecto de elaboración de estadísticas, recolección de datos y análisis de la información | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | Recolección de datos | Proyecto de elaboración de estadísticas | 2023-2024 | PROYECTO | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| 4 | Realizar el cuarto censo de la población en el año 2024 | Proyecto de elaboración de estadísticas, recolección de datos y análisis de la información | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | Recolección de datos | Proyecto de elaboración de estadísticas | 2024-2025 | PROYECTO | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| 5 | Realizar el quinto censo de la población en el año 2025 | Proyecto de elaboración de estadísticas, recolección de datos y análisis de la información | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | Recolección de datos | Proyecto de elaboración de estadísticas | 2025-2026 | PROYECTO | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| 6 | Realizar el sexto censo de la población en el año 2026 | Proyecto de elaboración de estadísticas, recolección de datos y análisis de la información | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | Recolección de datos | Proyecto de elaboración de estadísticas | 2026-2027 | PROYECTO | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| 7 | Realizar el séptimo censo de la población en el año 2027 | Proyecto de elaboración de estadísticas, recolección de datos y análisis de la información | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | Recolección de datos | Proyecto de elaboración de estadísticas | 2027-2028 | PROYECTO | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| 8 | Realizar el octavo censo de la población en el año 2028 | Proyecto de elaboración de estadísticas, recolección de datos y análisis de la información | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | Recolección de datos | Proyecto de elaboración de estadísticas | 2028-2029 | PROYECTO | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| 9 | Realizar el noveno censo de la población en el año 2029 | Proyecto de elaboración de estadísticas, recolección de datos y análisis de la información | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | Recolección de datos | Proyecto de elaboración de estadísticas | 2029-2030 | PROYECTO | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| 10 | Realizar el décimo censo de la población en el año 2030 | Proyecto de elaboración de estadísticas, recolección de datos y análisis de la información | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | Recolección de datos | Proyecto de elaboración de estadísticas | 2030-2031 | PROYECTO | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| 11 | Realizar el undécimo censo de la población en el año 2031 | Proyecto de elaboración de estadísticas, recolección de datos y análisis de la información | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | Recolección de datos | Proyecto de elaboración de estadísticas | 2031-2032 | PROYECTO | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| 12 | Realizar el duodécimo censo de la población en el año 2032 | Proyecto de elaboración de estadísticas, recolección de datos y análisis de la información | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | Recolección de datos | Proyecto de elaboración de estadísticas | 2032-2033 | PROYECTO | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| 13 | Realizar el treceavo censo de la población en el año 2033 | Proyecto de elaboración de estadísticas, recolección de datos y análisis de la información | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | Recolección de datos | Proyecto de elaboración de estadísticas | 2033-2034 | PROYECTO | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| 14 | Realizar el catorceavo censo de la población en el año 2034 | Proyecto de elaboración de estadísticas, recolección de datos y análisis de la información | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | Recolección de datos | Proyecto de elaboración de estadísticas | 2034-2035 | PROYECTO | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| 15 | Realizar el quinceavo censo de la población en el año 2035 | Proyecto de elaboración de estadísticas, recolección de datos y análisis de la información | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | Recolección de datos | Proyecto de elaboración de estadísticas | 2035-2036 | PROYECTO | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| 16 | Realizar el dieciséavo censo de la población en el año 2036 | Proyecto de elaboración de estadísticas, recolección de datos y análisis de la información | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | Recolección de datos | Proyecto de elaboración de estadísticas | 2036-2037 | PROYECTO | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| 17 | Realizar el dieciséavo censo de la población en el año 2037 | Proyecto de elaboración de estadísticas, recolección de datos y análisis de la información | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | Recolección de datos | Proyecto de elaboración de estadísticas | 2037-2038 | PROYECTO | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| 18 | Realizar el dieciochoavo censo de la población en el año 2038 | Proyecto de elaboración de estadísticas, recolección de datos y análisis de la información | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | Recolección de datos | Proyecto de elaboración de estadísticas | 2038-2039 | PROYECTO | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| 19 | Realizar el dieinueveavo censo de la población en el año 2039 | Proyecto de elaboración de estadísticas, recolección de datos y análisis de la información | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | Recolección de datos | Proyecto de elaboración de estadísticas | 2039-2040 | PROYECTO | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| 20 | Realizar el vigésimo censo de la población en el año 2040 | Proyecto de elaboración de estadísticas, recolección de datos y análisis de la información | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | Recolección de datos | Proyecto de elaboración de estadísticas | 2040-2041 | PROYECTO | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$2.000,00 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |

Hoja 6: Gráficas de cumplimiento anual

En la siguiente pestaña se encuentran las gráficas de cumplimiento anual con los montos ejecutados de cada proyecto establecido por los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales. Además, el usuario puede elegir el proyecto a graficar, para ello utilizará en la herramienta de Excel la lista desplegable

Figura 12

Gráficas de cumplimiento anual



Hoja 7: Seguimiento trimestral

En esta sección se encuentra el seguimiento trimestral de los proyectos y actividades con sus respectivos presupuestos para los años 2022, 2023 y 2024. Además, se presenta la gráfica total del presupuesto ejecutado y por ejecutar. El usuario debe ingresar información en las celdas de color purpura claro.

Figura 13

Seguimiento trimestral



Hoja 8: Gráficas de cumplimiento por proyectos trimestrales

En la siguiente pestaña se encuentran las gráficas de cumplimiento trimestral con los montos ejecutados de cada proyecto establecido por los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales. Además, el usuario puede elegir el proyecto a

graficar, para ello utilizará en la herramienta de Excel la lista desplegable



Figura 14

Gráficas de cumplimiento por proyectos trimestrales



Hoja 9: Matriz de cumplimiento presupuestario total

En esta sección se presenta la matriz de cumplimiento presupuestario total, donde se detallan el estado del presupuesto en los periodos 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 y 2024, además, se establecen el estado del presupuesto de acuerdo al avance. Por otro lado, existen espacios de color donde cada usuario deberá ingresar los montos del presupuesto planificado para evidenciar el riesgo de avance, monto ejecutado y el porcentaje de ejecución presupuestaria.

Matriz de cumplimiento presupuestario total



Hoja 10: Niveles de riesgo

En esta sección se encuentra el nivel de riesgo y periodo de ejecución, que permite verificar el cumplimiento de los proyectos o actividades que se establecen en el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial y Plan Operativo Anual, en el cual se constatará el total de los proyectos ejecutados y por ejecutar. El usuario podrá elegir el riesgo de avance, el periodo de ejecución y el tipo de proyecto o actividad que desea revisar.

Figura 16

Niveles de Riesgo

