



Ecuador – Enero 2017 - ISSN: 1696-8352

ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTARIA DE PROYECTOS SOCIALES Y PRODUCTIVOS

Edison Vinicio Calderón Moran*
evcalderon6@yahoo.es
Andrea del Pilar Ramírez Casco**
andreitapili@yahoo.es
Raúl Germán Ramírez Garrido***
rramirez@epoch.edu.ec

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Edison Vinicio Calderón Moran, Andrea del Pilar Ramírez Casco y Raúl Germán Ramírez Garrido (2017): "Administración presupuestaria de proyectos sociales y productivos", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, Ecuador, (enero 2017). En línea: <http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2017/administracion.html>

Resumen

El desarrollo de esta investigación, permitió demostrar la forma más adecuada de estructurar y administrar los Presupuestos de Proyectos Sociales y Productivos, que facilite ejecutar y controlar adecuadamente los recursos asignados para llevar a cabo los diferentes objetivos establecidos en los mismos.

Para lograr una adecuada Administración Presupuestaria, fue necesario formular un proyecto integral cuyos componentes fueron un Centro de Acopio y Comercialización; una Planta de Lácteos; Fomento Ganadero para producción de leche y carne; y, Capacitación y Transferencia de Tecnología que beneficiaría a pequeños y medianos agricultores de la zona centro de la provincia de Chimborazo de la República del Ecuador.

De toda esta estructura, se procedió a la elaboración de un "Plan de Cuentas" que conforman los estados financieros y las Cuentas de Orden; estas últimas, servirán para la correcta aplicación de las partidas presupuestarias conforme a los recursos asignados por organismos nacionales e internacionales para la realización de proyectos sociales y productivos.

Palabras clave: El Presupuesto, Importancia del Presupuesto, Cómo elaborar un Presupuesto para Proyectos, Registros de los Presupuestos, Administración Presupuestaria, El Control Presupuestario.

Abstract

The development of this paper showed us the right way to structure and manage the social and productive budgets that help execute and control the assigned resources meet the established goals.

* Ingeniero de Empresas.- Master en Dirección de Empresas, Docente de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Director de la Escuela de Ingeniería de Empresas

**Ing. en Contabilidad y Auditoría, CPA, Magister en Auditoría Integral, Docente Escuela Superior Politécnica de Chimborazo – Facultad de Administración.

***Ing. de Empresas, Magister en Docencia Universitaria e Investigación Educativa, Docente de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo – Facultad de Administración de Empresas, Director de Las Escuelas de Finanzas, Comercio Exterior, Marketing y Comercial.

To achieve the right budgetary administration we needed to make an integral Project in which its components were a collection and merchandizing center, a dairy plant, cattle promotion to produce beef and milk, and technology capacitation that benefit small and medium farmers in the province of Chimborazo in Ecuador.

Of all this structure, we proceeded to develop a chart of accounts that form a part of the financial statements and the Order Accounts that are useful for the correct application of the budget items according to the resources assigned by national and international organisms to make social and productive projects.

Key Words

Budget, importance of the budget, How to create a budget for a project, budget registry, budget administration, budget control.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación pretende puntualizar algunas propuestas para llevar a cabo una buena administración de los recursos financieros y no financieros asignados para la ejecución de proyectos de Economía Popular y Solidaria (sociales y productivos) .

Ante todo, es necesario conocer a los organismos nacionales y extranjeros que han participado en la entrega de recursos para la ejecución de diferentes proyectos productivos y sociales en el Ecuador.

El Ecuador, es un país que mantiene relaciones de amistad con todo el mundo, por lo que desde los años 60s, han venido colaborando técnica y económicamente en los campos de la salud, educación, alimentación, agricultura, ganadería, acuicultura, pesca, industria, cultura, vivienda, y otros que beneficie a la población marginada.

Entre los países que han entregado todos estos recursos, se encuentran Estados Unidos de Norte América, Canadá, España, Inglaterra, Italia, Francia Japón, entre otros; tenemos también, Organizaciones Gubernamentales y No Gubernamentales que siempre se encuentran empeñadas en mejorar las condiciones de vida de los más necesitados.

Las organismos como los Ministerios de Salud; Industrias; Producción; Agricultura; BEV “Banco Ecuatoriano de la Vivienda”; FODERUMA “Fondo de desarrollo Rural Marginal” y, los Gobiernos Seccionales.

Las Organizaciones no Gubernamentales, conocidas con las siglas ONGs, tenemos, la FAO “Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura”; PMA “Programa Mundial de Alimentos” BID “Banco Interamericano de Desarrollo”; GTZ “Agencia Alemana de Cooperación Técnica”; Fondo Ecuatoriano Canadiense; CARE “Cooperativa para Asistencia y Remesas al Exterior”; Misión Andina, CAF “Corporación Andina de Fomento”; CRS “Chatholic Relief Services”; CEE “ Conferencia Episcopal Ecuatoriana”; Visión Mundial; Junta de Beneficencia de Guayaquil; CESA “Central Ecuatoriana de Servicios Agrícolas”; FEPP “Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio”; OMS “Organización Mundial de la Salud”; entre otras.

Cada uno de estos organismos, han entregado ingentes recursos destinados para construcciones de centros de salud, hospitales, escuelas, colegios, viviendas, centros

de capacitación, fomento de la agricultura y ganadería, capacitación campesina; y, una serie de actividades para el desarrollo de los pueblos urbanos y rurales marginados.

Pero dentro del manejo y control presupuestario, se ha conocido que han existido una serie de problemas que van desde las malversaciones, faltantes, presupuestos desfinanciados y finalmente desinformados, por la falta de un manejo adecuado de registros confiables.

Desarrollo

• El Presupuesto

“Un presupuesto es un plan integrador y coordinador que expresa en términos financieros con respecto a las operaciones y recursos que forman parte de una empresa para un periodo determinado, con el fin de lograr los objetivos fijados por la alta gerencia... Los principales elementos del presupuesto son: **El Plan**, que el presupuesto expresa lo que la administración tratará de realizar; **Integrador**, Indica que toma en cuenta todas las áreas y actividades de la empresa. **Coordinador**, que los planes para varios de los departamentos de la empresa deben ser preparados conjuntamente y en armonía; **En términos monetarios**: que debe ser expresado en unidades monetarias; y, **Operaciones**: uno de los objetivos primordiales del presupuesto es el de la determinación de los ingresos que se pretenden obtener, así como los gastos que se van a producir” (González, 2002)

“Existen diversas definiciones del presupuesto, entre ellas podemos destacar: El presupuesto es una estimación programada en forma sistemática de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por una empresa en un período determinado; Es una expresión cuantitativa formal de los objetos que se propone alcanzar la administración de la empresa en un período, con la adopción de las estrategias necesarias para lograrlos; Es un plan de acción sistemático, orientado a cumplir una meta prevista, expresado en términos financieros, que debe cumplirse en determinado tiempo ya sea a corto, mediano o largo plazo bajo ciertas condiciones; y, En términos más prácticos se puede entender como los dueños del negocio desean ver su empresa en un futuro, en cada una de las áreas funcionales de la organización, mediante una sincronización de cada objetivo en la misma dirección”. (Altahona Quijano, 2009)

Con todos estos criterios podemos expresar; que el presupuesto de un proyecto de economía popular y solidaria, es un plan cuantitativo de acción, que ayuda a la coordinación y control de asignaciones y utilización de los recursos financieros expresados en forma detallada para cumplir cada uno de sus objetivos en un determinado periodo de tiempo; y, en términos monetarios.

• Importancia del Presupuesto

El presupuesto cada día va tomando mucha importancia en las diferentes organizaciones empresariales y estatales. El Estado y la Banco Central del Ecuador. En la reforma de la Ley Orgánica de Hacienda con la participación de la Misión Kemmerer de los EEUU, a partir de 1927, se implementa la utilización de presupuestos con el propósito de direccionar, canalizar y controlar los recursos financieros de acuerdo a los ingresos (Impuestos, aranceles, depósitos bancarios, reserva nacional y otros) y egresos (La obra pública, la prestación de servicios y otros); con el objeto, de evitar la mala utilización del dinero.

Indudablemente; que muchas empresas en la actualidad sean éstas comerciales o industriales, utilizan presupuestos para planificar la producción y ventas de acuerdo a la demanda.

En los proyectos, se utilizan los presupuestos, para cumplir con los requerimientos en Gastos de Preinversión (Estudios de mercado, técnicos, organizacionales etc.) e Inversión (Activos fijos, costos y gastos).

Además, un presupuesto debidamente estructurado permite, prever circunstancias inciertas; trabajar con rumbo definido; planear metas razonables; procurar obtener resultados; anticiparse al futuro; idear mecanismos para obtener los logros; analizar estrategias; evitar malversaciones; y, controlar las inversiones.

El presupuesto es una guía de trabajo para el Gerente o Administrador de una empresa o proyecto de inversión, es la base fundamental para el control y evaluación de la producción, las ventas, la inversión de bienes y servicios y fundamentalmente la buena utilización de los recursos financieros; por lo tanto, se debe tener en cuenta que con este instrumento, el control y la evaluación puede ser permanente.

- **Cómo elaborar un Presupuesto para Proyectos**

“Planear un presupuesto de un proyecto no puede hacerse de un día para el otro. Lleva tiempo considerar la mejor forma de conseguir los objetivos del proyecto, e incluso luego de haber decidido el enfoque que se va a tomar, lleva mucho más tiempo coordinar y comunicarse con los vendedores, proveedores de servicios y miembros de la gerencia de tu compañía. Como cada proyecto es diferente, no existe una regla mágica para decidir cuánto tiempo deberías pasar planeando un presupuesto. En general, sin embargo, cuanto mayor sea el proyecto, más tiempo deberás permitirte para el planeamiento del presupuesto, ya que hay más fondos involucrados y los riesgos son, por lo tanto, mayores para la compañía. Cuando sepas la fecha en la cual debes enviar el presupuesto del proyecto para avanzar, divide el tiempo entre la fecha actual y la fecha de envío en secciones basados en el procedimiento general de planeamiento para tener un esbozo de cuando deberías completar cada etapa, para poder cumplir con la fecha límite”. (Demand, 2013)

Por lo tanto, antes de elaborar un presupuesto es necesario conocer cada uno de los objetivos y los correspondientes estudios de factibilidad concernientes a la elaboración o formulación del Proyecto; sea éste, de carácter social o productivo. Normalmente los objetivos sociales y productivos, están dirigidos para beneficiar a personas marginadas, mejorar sus condiciones de vida, incorporar bienes y servicios que sirvan de medios para lograr los cambios esperados; establecer métodos de supervivencia, de desarrollo intelectual, de desarrollo productivo, entre otros.

No olvidemos que los proyectos estrictamente sociales, pueden estar conformados por la implementación de obras de infraestructura; como pueden ser la construcción de hospitales, escuelas, colegios, puentes, carreteras, etc., éste tipo de proyectos, por lo general los lleva a cabo el Estado, por lo tanto, tienen un tratamiento especial; y, se encuentran legislados dentro del Régimen de la Administración Pública.

Pero el objeto de esta investigación, es la administración de presupuestos de proyectos sociales y productivos, enmarcados en la política de Economía Popular y Solidaria; y que, tanto el Estado, como las ONGs, se encuentran empeñados en realizarlos.

Con el propósito de desarrollar un presupuesto integral; se investigó un Estudio de Factibilidad, cuyos componentes, contenían objetivos dirigidos a mejorar los sistemas de comercialización, producción de lácteos, fomento ganadero y capacitación, los que serían financiados con recursos reembolsables y no reembolsables y su propósito fundamental es el mejoramiento de vida de una población rural marginal.

En el Presupuesto se prevé los Gastos de Preinversión; que engloba la conformación y funcionamiento de una "Unidad Ejecutora del Proyecto"; "Estudios de Mercado, Técnico, Organizacional", Presupuestal, Ambiental, Seguridad, y otros"; de Inversión, que comprende la "Inversión de activos fijos"; "Costos de Producción"; "Gastos de Operación"; y, "Capital de Trabajo".

De igual manera, se toma en consideración la "Entrega de Créditos a Pequeños y Medianos Agricultores para el Fomento Agropecuario", presupuesto que incluye una Tabla de Amortización de la deuda.

Con estos antecedentes hemos considerado establecer los siguientes pasos a seguir para la formulación de un presupuesto basándose en la siguiente información:

Objetivos planteados en el Estudio de Prefactibilidad del Proyecto;
Estudio de Mercado, que determine la capacidad de producción;
Estudio Técnico de Mecánica Industrial;
Estudio Técnico de obras de infraestructura;
Estudio Técnico Agroindustrial;
Estudio Técnico Ambiental;
Estudio Técnico de Seguridad;
Estructura Orgánica;
Plan de Capacitación y Transferencia de Tecnología;
Cotizaciones Costos y gastos de bienes y servicios; y,
Otros elementos que sean necesarios para su desarrollo.

Contando con todos estos datos, se debe mantener reuniones previas con cada uno de los profesionales que han participado, en la elaboración de los diferentes estudios; a la reunión que deben estar presentes los funcionarios del ente ejecutor del proyecto, a fin de conocer la disponibilidad de los recursos financieros que serán asignados para el establecimiento del proyecto.

El tiempo requerido para la formulación de un presupuesto, depende de la magnitud del proyecto; y siempre y cuando, se disponga de la información de lo que se quiere realizar, como se la desea realizar y en qué tiempo se lo va a realizar; y, fundamentalmente si se cuenta con el recurso financiero necesario para su inversión.

En la construcción de un plan presupuestario, se debe tomar muy en cuenta que esta labor tiene un alto grado de responsabilidad, que si bien es cierto el cálculo para establecer los valores no pueden ser exactos, pero el mismo debe realizarse de tal manera que no se exceda o minimice los valores presupuestados; por lo tanto, se requiere de una investigación prolija para establecer valores lo más reales posibles.

Asimismo, toda vez que se elaboren presupuestos que se encuentran fuera del alcance del proyectista, como son los casos de construcciones de obras de infraestructura, maquinaria y equipos especializados, es necesario contratar con profesionales especializados en la materia que demuestren alto grado de conocimiento y experiencia.

En esta etapa, se recomienda algunos aspectos que son de mucha utilidad para el momento de elaborar un presupuesto:

Se prepare un pronóstico que abarque la duración del período de planeación, ya que en esta fase se debe recopilar cuidadosamente cada uno de los requisitos que conllevan su formulación;

Preparar el Presupuesto de Producción o llamado también de Costos de Producción, para lo cual se debe contar con la capacidad de producción y venta de acuerdo al estudio de mercado y la disponibilidad de recursos financieros que se desea invertir;

Los elementos subsidiarios del presupuesto de costos, como son en detalle la materia prima directa, mano de obra directa, materiales indirectos y servicios en general;

Preparación del Presupuesto de Gastos de Operación, para el cual se debe determinar las necesidades de personal según la estructura orgánica de la empresa que se vaya a poner en marcha; así como el establecimiento de suministros de oficina, útiles de aseo y limpieza; y de servicios; y,

No es por demás recordar que el plan de capacitación y transferencia de tecnología, no solo se requiere conocer del número de personas a ser capacitadas; sino que, también se debe contar con el número de técnicos que participarán como instructores, los equipos necesarios para sus exposiciones; y, del material didáctico necesario.

“Los recursos y datos que deben tomarse en cuenta y conocerse para elaborar un presupuesto son los siguientes: 1. Materiales (precios y tiempos de reabastecimiento); 2. Mano de obra (costos y tiempos de producción) 3. Servicios (costos y capacidad instalada); 4. CIF Fijos; 5. CIF Variables; 6. Admón. Fijos; 7. Admón. Variables; 8. Maquinaria (capacidad, costo de uso); 9. Fichas técnicas (conocimiento del producto MPD, MOD, SD, CIF, tiempos); 10. Capacidad instalada; 11. Procesos; y, Presupuesto de venta”....

... “Recogidos los anteriores datos, se procede a calcular los siguientes: Presupuestos de venta; Presupuestos de ingresos; Presupuesto de recaudo; Presupuesto de producción; Presupuesto de materiales (unidades y costos); Presupuesto de MOD (tiempos y costos); Presupuesto de compra de materiales y servicios (unidades y costos); Presupuesto de pago a proveedores; Presupuesto de costos variables y fijos; Presupuestos de Estados de costo de venta; Presupuesto de flujo de efectivo; Presupuesto de estado de resultados; Presupuesto de balance general; y, Presupuesto de indicadores financieros”. (Rincón Soto, 2012)

En resumen para toda esta estructura, se debe contar con todos los estudios que previamente se realizaron en el Estudio de Prefactibilidad del proyecto, tener un alto grado de creatividad y pleno conocimiento en la formulación de proyectos e indudablemente de presupuestos de toda índole; y fundamentalmente en el momento de los cálculos y asignaciones presupuestarias, se debe ser flexible dentro de los términos de tiempo, costos, calidad, que son los parámetros que si no se toman en cuenta, pueden presentar variaciones inconcebibles.

Registros de los Presupuestos

Toda vez que el Presupuesto General y sus anexos es aprobado sea por la Junta Directiva o la autoridad competente, se procede a su registro en las cuentas de orden.

Como se trata de la administración presupuestaria de proyectos sociales- productivos, nuestro trabajo de investigación, fue recolectar todo tipo de información a fin de configurar un plan de cuentas que reúna cada una de las partidas presupuestarias debidamente codificadas, de los Subproyectos de un centro de acopio de producción y comercialización de papa; una planta de producción de lácteos; entrega de créditos

para el fomento de ganado bovino para producción de leche y carne; y, capacitación y transferencia de tecnología en agricultura, ganadería e industria agropecuaria.

Administración Presupuestaria

En el siguiente cuadro podemos observar las fases que se tiene que tomar en consideración para una buena administración presupuestaria.

Cuadro No 1



Una de las etapas más importante en la administración presupuestaria, es el registro del presupuesto por rubros en las “**Cuentas de Orden**”; ya que de esta fase, depende el control y buen manejo de los recursos financieros para el cumplimiento de cada uno de los objetivos propuestos.

De igual manera, es necesario contar con un cronograma de actividades; a fin de llevar a cabo ordenadamente la ejecución de cada uno de los componentes del proyecto.

En el cronograma se puede observar, que en forma ordenada se irán realizando cada una de las fases, como son: la organización de la Unidad Ejecutora del Proyecto, la misma que será dirigida por un Director o Administrador, quien será el responsable de la administración integral del proyecto, contará con su respectiva oficina, el personal administrativo y los bienes y materiales para su funcionamiento.

Esta administración, se encargará de organizar el sistema de contabilidad adecuado para obtener información en todo momento especialmente de la disponibilidad presupuestaria; efectuará todo tipo de contratación como son de empleados, trabajadores, obras de infraestructura, adquisición de activos fijos, materiales y servicios en general, según se detalla en el siguiente cronograma.

Cuadro No 2

REPORTE DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA				
Al 15 de enero 2016				
ITEM	DETALLE	ASIGNACION	INVERSION	SALDO
1.1.01.	Estudios, permisos y patentes UEP Centro de Acopio	2.816	1.525	1.291
1.1.02.	Sueldos UEP Centro de Acopio	22.184	2.773	19.411
1.1.03.	Suministros y servicios UEP Centro de Acopio	2.800	350	2.450
1.2.01.	Estudios, permisos, Instructores UEP Planta de Lácteos	4.500	1.262	3.238
1.2.02.	Sueldos UEP Planta de Lácteos	14.400	2.400	12.000
1.2.03.	Suministros y servicios UEP Planta de Lácteos	1.032	172	860
1.3.01	Sueldos UEP Ganadero	22.968	2.303	20.665
1.3.02	Suministros y servicios UEP Ganadero	1.032	172	860
3.1.1.	Inmuebles para el Centro de Acopio	310.000		310.000
3.2.1.	Inmuebles para la Planta de Lácteos	41.200		41.200
3.3.1.	Inmuebles para el Proyecto Ganadero	8.400		8.400
SUMAS				

UEP= Unidad Ejecutora

Fuente: Autores

Cuadro No 5

REPORTE DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA				
Al 31 de agosto 2016				
ITEM	DETALLE	ASIGNACION	INVERSION	SALDO
4.1.01	Capital de Trabajo Costos de Producción Centro de Acopio	1.346.064	673.032	673.032
4.1.02	Capital de Trabajo Gastos de Operación Centro de Acopio	15.240	7.620	7.620
4.2.01	Capital de Trabajo Costos de Producción Planta de Lácteos	99.663	49.832	49.831
4.2.02	Capital de Trabajo Gastos de Operación Planta de Lácteos	10.143	5.072	5.072
4.3.01.	Capital de Trabajo Costos de Producción Fomento Ganadero	97.681	48.840	48.840
4.3.02.	Capital de Trabajo Gastos de Operación Fomento Ganadero	8.181	4.090	4.090
6.	Escalamiento y Contingencia 5%	131.124	0	131.124
SUMAS		S/ 1.708.095	S/ 788.486	S/ 919.608,81

Fuente: Autores

Este tipo de Estado, puede ser presentado diariamente al Administrador de la Unidad Ejecutora del Proyecto, a fin de que pueda tomar decisiones oportunas y debidamente consensuadas.

El Control Presupuestario

La base fundamental de la administración de un proyecto; es el control presupuestario, el mismo que exige mantener adecuados registros e información oportuna para la toma de decisiones.

La única forma para poder controlar los presupuestos, es con la utilización de cuentas de orden tanto deudora como acreedora; cuyos registros, se los debe efectuar en el momento que se realiza la transacción con cargo al presupuesto.

Mediante el control presupuestario; se puede obtener información, no solo del avance del proyecto, sino que permite al Ente Ejecutor, que toda vez que se presenten incoherencias en los precios de adquisición de bienes y servicios, dictamine correctivos a fin de lograr cumplir con los objetivos propuestos.

A continuación de enumera la información que se obtiene del control presupuestario:

Hacen resaltar las desviaciones del plan; con lo cual, se puede emprender acciones correctiva a tiempo y evitar así, paralizaciones de actividades sean a corto o largos períodos;

Localizan algunas deficiencias, permitiendo al administrador remediar la situación y aminorar las pérdidas de la manera más eficiente;

Determinan exactamente cómo y porqué, se suscitaron las variaciones a fin de sugerir las medidas que deben tomarse para impedir su repetición; y,

Señalar quienes son los responsables del fracaso, sean los que formularon el presupuesto o mal manejo de los recursos financieros. Este punto, no es tampoco constructivo.

Los registros y contabilización de presupuestos

Como todo proceso contable, los registros y la contabilización de presupuestos, se los realiza en los Libros Diario, Mayor y Auxiliares.

Del Libro Mayor se estructuran los Estados Financieros; por lo tanto, todo este proceso se lo mantiene conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados que se relacionan directa o indirectamente con el ciclo contable.

Para llevar a cabo una buena administración presupuestaria de proyectos sociales y productivos; se debe contar, con un Plan de Cuentas a fin de determinar y poder utilizar correctamente cada una de las partidas presupuestarias a las cuales se les tiene que aplicar toda vez que se efectúe una transacción.

Normalmente todo Plan de Cuentas; se encuentra conformado de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera; pero el Plan propuesto sin apartarse de las directrices fundamentales, es adaptado a las características y necesidades del Proyecto, para lo cual se han creado, sustituido o eliminado muchas de las cuentas de un Plan General y que para nuestra exposición las hemos considerado innecesarias.

Asimismo, constan subcuentas o auxiliares contables para las fases más importantes del Proyecto, lo cual facilita la elaboración de Informes presupuestarios, financieros, supervisiones y auditorías.

En el Plan de Cuentas de Activo, Pasivo, Patrimonio, de Ingresos, Costos y Gastos, se han escogido las más esenciales.

Cuadro No 6

PLAN DE CUENTAS (1)			
CODIGO	CUENTAS DEL ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	CODIGO	CUENTAS DEL ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO
1.	ACTIVOS	1.3.3.	CAPACITACION
1.1.	ACTIVOS CORRIENTES	1.3.3.01.	Instructores
1.1.1.	DISPONIBLE	1.3.3.02.	Alimentación
1.1.1.01.	Caja Chica	1.3.3.03.	Transporte
1.1.1.02.	Bancos	1.3.3.04.	Material Didáctico
1.1.2.	CARTERA DE CREDITO	1.3.3.05.	Equipos Didácticos
1.1.2.01.	Créditos Originales por vencer	2.	PASIVOS
1.1.2.02.	Créditos Renovados por vencer	2.1.	PASIVOS CORRIENTES
1.1.2.03.	Créditos Vencidos	2.1.01.	Proveedores
1.1.2.04.	(Provisión para protección de valores)	2.1.02.	Sueldos por pagar
1.1.3.	PAGOS ANTICIPADOS	2.1.03.	IESS por pagar
1.1.3.01.	Anticipos a Proveedores	2.1.04.	Cuentas por Pagar
1.1.3.02.	Anticipos contractuales	2.1.05.	Documentos por Pagar
1.1.3.03.	Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)	2.2.	PASIVOS A LARGO PLAZO
1.2.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2.2.01.	Préstamos a Largo Plazo

Fuente: Autores

PLAN DE CUENTAS (2)			
CODIGO	CUENTAS DEL ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	CODIGO	CUENTAS DEL ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO
1.2.1.	INVERSIONES EN PROYECTOS	3.	CAPITAL
1.2.1.01.	Terrenos	3.1.	Aporte Comunidades
1.2.1.02.	Edificaciones	3.2.	Aporte ONG
1.2.1.03.	Construcciones en curso	3.3.	Aporte Gobierno Nacional
1.2.1.04.	Muebles y Enseres	4.	INGRESOS
1.2.1.05.	Maquinaria y Equipo	4.1.	INGRESOS OPERACIONALES
1.2.1.06.	Equipo de Computo	4.1.01.	Intereses Ganados en Créditos Comunitarios
1.2.1.07.	Enseres	4.1.02.	Otros
1.2.1.08.	Semovientes	4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES
1.2.1.08.	(-)Depreciación Acumulada	4.2.01.	Ingresos Financieros
1.2.1.09.	(-)Amortización Acumulada	4.2.02.	Multas a Contratistas
1.3.	OTRAS INVERSIONES EN PROYECTOS	4.2.03.	Ejecución de Garantías
1.3.1.	GASTOS DE PREINVERSION	4.2.04.	Otros
1.3.1.01.	Unidad Ejecutora Centro de Acopio	5.	COSTOS Y GASTOS
1.3.1.02.	Unidad Ejecutora Planta de Lacteos	5.1.	GASTOS DE ADMINISTRACION
1.3.1.03.	Unidad Ejecutora Fomento Ganadero	5.1.01.	Servicios
1.3.2.	CAPITAL DE TRABAJO	5.1.02.	Materiales
1.3.2.01.	Capital de Trabajo Centro de Acopio	5.1.03.	Depreciaciones
1.3.2.02.	Capital de Trabajo Planta de Lacteos	5.1.04.	Amortizaciones
1.3.2.03.	Capital de Trabajo Proyecto Ganadero	5.2.	RESULTADOS

Fuente: Autores

Como una de las herramientas básicas del control presupuestario, dentro del plan de cuentas, se integran las Cuentas de Orden Deudoras y Acreedoras, las mismas que fueron detalladas de acuerdo a cada uno de los rubros que conforma el Presupuesto Consolidado del Proyecto.

PLAN DE CUENTAS (3)			
CODIGO	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	CODIGO	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
6.	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	7.	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
6.1.	Recepción de Documentos en Garantía y Custodia	7.1.	Valores en Garantía y Custodia
6.1.01.	Garantía por anticipo la contrato	7.1.01.	Valores garantía por anticipo al contrato
6.1.02.	Garantía por fiel cumplimiento la contrato	7.1.02.	Valores garantía por fiel cumplimiento al contrato
6.2.	Gastos Unidad Ejecutora Centro de Acopio	7.2.	Gastos Ejecutados Centro de Acopio
6.2.01.	Gastos Preinversión Centro de Acopio	7.2.01.	Gastos Estudios y permisos Centro de Acopio
6.2.02.	Sueldos Unidad Ejecutora Centro de Acopio	7.2.02.	Gastos sueldos personal UE Centro de Acopio
6.2.03.	Suministros, materiales y servicios Proyecto Acopio	7.2.03.	Suministros, materiales y servicios UE Centro de Acopio
6.3.	Gastos Preinversión Unidad Ejecutora Planta de Lácteos	7.3.	Gastos Preinversión ejecutados Planta de Lácteos
6.3.01.	Gastos de Preinversión Planta de Lácteos	7.3.01.	Gastos estudios y permisos Planta de Lácteos
6.3.02.	Sueldos Unidad Ejecutora Proyecto Planta Lácteos	7.3.02.	Gastos Sueldos Personal UE Planta de Lácteos
6.3.03.	Suministros y servicios Unidad Ejecutora Planta Lácteos	7.3.03.	Gastos materiales y servicios UE Planta Lácteos
6.4.	Gastos Unidad Ejecutora Proyecto Fomento Ganadero	7.4.	Gastos Ejecutados Fomento Ganadero
6.4.01.	Sueldos Unidad Ejecutora Proyecto Ganadero	7.4.01.	Gastos sueldos Unidad Ejecutora Proyecto Ganadero
6.4.02.	Materiales y servicios Unidad Ejecutora Proyecto Ganadero	7.4.02.	Gastos materiales y servicios UE Proyecto Ganadero

Fuente: Autores

PLAN DE CUENTAS (4)			
CODIGO	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	CODIGO	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
6.5.	Enseres Planta de Lácteos	7.5.	Inversión Enseres Planta de Lácteos
6.6.	Inmuebles Centro de Acopio	7.6.	Inversión Inmuebles Centro de Acopio
6.7.	Maquinaria y Equipos Centro de Acopio	7.7.	Inversión Maquinaria y Equipos Acopiadora
6.8.	Mobiliario Centro de Acopio	7.8.	Inversión Mobiliario Centro de Acopio
6.9.	Inmuebles Planta de Lácteos	7.9.	Inversión Inmuebles Planta de Lácteos
6.10.	Maquinaria y Equipos Planta de Lácteos	7.10.	Inversión Maquinaria y Equipos Lácteos
6.11.	Mobiliario Planta de Lácteos	7.11.	Inversión Mobiliario Planta de Lácteos
6.12.	Inmuebles Fomento Ganadero	7.12.	Inversión Inmuebles Fomento Ganadero
6.13.	Crédito comunal para compra ganado bovino	7.13.	Inversión Crédito comunal para ganado bovino
6.14.	Mobiliario Fomento Ganadero	7.14.	Inversión Mobiliario Fomento Ganadero
6.15.	Capital de trabajo Centro de Acopio	7.15.	Inversión Capital de trabajo Centro de Acopio
6.16.	Capital de trabajo Planta de Lácteos	7.16.	Inversión Capital de trabajo Planta de Lácteos
6.17.	Capital de Trabajo Proyecto Ganadero	7.17.	Inversión Capital de Trabajo Proyecto Ganadero
6.18.	Capacitación Instructores	7.18.	Inversión Capacitación Instructores
6.19.	Capacitación Alimentación	7.19.	Inversión Capacitación Alimentación
6.20.	Capacitación Transporte	7.20.	Inversión Capacitación Transporte
6.22.	Capacitación Equipos Didácticos	7.22.	Inversión Capacitación Equipos Didácticos

Fuente: Autores

En los siguientes cuadros, se presenta el Presupuesto Consolidado del Proyecto, que conforma los cuatro componentes o subproyectos denominados “Centro de Acopio y Comercialización de Productos Agrícolas”; “Planta de Lácteos”; “Fomento Ganadero”; y, “Capacitación”.

Cuadro No 8

PRESUPUESTO CONSOLIDADO DEL PROYECTO (1)				
ITEM	DETALLE	SUBPARCIAL	PARCIAL	TOTAL
1.	GASTOS DE PREINVERSION			S/ 93.916
1.1.	Centro de Acopio y Comercialización Productos Agrícolas		49.984	
1.1.01.	Estudios, permisos sanitarios, patentes	2.816		
1.1.02.	Remuneraciones Personal Unidad Ejecutora Proyecto	44.368		
1.1.03.	Suministros, materiales y servicios Unidad ejecutora	2.800		
1.2.	Planta de Lácteos		19.932	
1.2.01.	Estudios, permisos sanitarios, patentes, Instructores y otros	4.500		
1.2.02.	Remuneraciones Personal Unidad Ejecutora Proyecto	14.400		
1.2.03.	Suministros, materiales y servicios Unidad Ejecutora	1.032		
1.3.	Fomento Ganadero		24.000	
1.3.01.	Remuneraciones Personal Unidad Ejecutora Proyecto	22.968		
1.3.02.	Suministros, materiales y servicios Unidad Ejecutora	1.032		
2.	ACTIVOS CORRIENTES			S/ 999
2.1.	Planta de Lácteos		999	
2.1.1.	Enseres	999		
3.	ACTIVOS FIJOS			S/ 935.092
3.1.	Centro de Acopio y Comercialización Productos Agrícolas		421.830	
3.1.1.	Inmuebles	310.000		
3.1.2.	Maquinaria y Equipos	108.360		
3.1.3.	Mobiliario	3.470		
3.2.	Planta de Lácteos		103.252	
3.2.1.	Inmuebles	41.200		
3.2.2.	Maquinaria y Equipos	60.662		
3.2.3.	Mobiliario	1.390		
PASAN				S/ 1.030.007

Cuadro No 9

PRESUPUESTO CONSOLIDADO DEL PROYECTO (2)				
VIENEN				S/ 1.030.007
3.3.	Proyecto Ganadero		410.010	
3.3.1.	Inmuebles	8.400		
3.3.2.	Mobiliario	1.610		
3.3.3.	Créditos para Ganado Bovino	400.000		
4.	CAPITAL DE TRABAJO			S/ 1.576.971
4.1.	Centro de Acopio y Comercialización Productos Agrícolas		1.361.304	
4.1.01.	Costos de Producción	1.346.064		
4.1.02.	Gastos de Operación	15.240		
4.2.	Planta de Lácteos		109.806	
4.2.01.	Costos de Producción	99.663		
4.2.02.	Gastos de Operación	10.143		
4.3.	Proyecto Ganadero		105.861	
4.3.01.	Costos de Producción	97.681		
4.3.02.	Gastos de Operación	8.181		
5.	CAPACITACION			S/ 15.498
5.1.	Instructores		8.000	
5.2.	Alimentación		2.340	
5.3.	Transporte		500	
5.4.	Material Didáctico		1.058	
5.5.	Equipos de computo		3.600	
	SUBTOTAL			S/ 2.622.476
6.	Escalamiento y Contingencia 5%			S/ 131.124
TOTAL				S/ 2.753.600

Fuente: Autores

Para por conformar el Presupuesto Consolidado, se elaboraron por separado cada uno de los Presupuestos de los Componentes o Subproyectos que se detalla a continuación:

- a) Presupuesto de Ingresos;
- b) Presupuesto de Inversión Total;
- c) Presupuesto de Gastos de Preinversión;
- d) Presupuesto de Activos Fijos; y,
- e) Presupuesto de Capital de Trabajo (Para poder establecer sus asignaciones, se elaboró los Presupuesto de Costos de Producción y Gastos Operacionales)

Cuadro No 10

CENTRO DE ACOPIO Y COMERCIALIZACION DE PRODUCTOS AGRICOLAS			
INVERSION CENTRO DE ACOPIO			
ITEM	DETALLE	PARCIAL	TOTAL
1.	GASTOS DE PREINVERSION		S/ 49.984
2.	INVERSION EN ACTIVOS		S/ 421.830
2.1	Inmuebles	310.000	
2.2	Maquinaria y Equipos	108.360	
2.3.	Mobiliario	3.470	
3.	CAPITAL DE TRABAJO		S/ 1.361.304
	SUBTOTAL		S/ 1.833.118
	Escalonamiento y Contingencia 5%		S/ 91.656
TOTAL			S/ 1.924.774

Fuente: Autores

La Unidad Ejecutora del Proyecto de un Centro de Acopio, tiene como responsabilidad fundamental, administrar y controlar la utilización de los recursos financieros, teniendo las siguientes actividades: apertura de una cuenta correspondiente en un banco de la localidad, donde deben estar depositados los fondos asignados al proyecto; obtener permisos de construcción, funcionamiento, RUC, entre otros; participar en la contratación de obras civiles, personal, profesionales, compra – venta de bienes muebles, maquinaria, vehículos, equipos y otros; así como el pago de los servicios requeridos.

Cuadro No 11

1. UNIDAD EJECUTORA DEL PROYECTO (8 MESES)			S/	49.984
ITEM	CONCEPTO	MES	OCHO MESES	
1.1.	ESTUDIOS Y PERMISOS		S/	2.816
1.2.	REMUNERACIONES	2.773	S/	22.184
1.2.1.	Administrador	1.525	S/	12.200
1.2.2.	Secretaria - Contadora	777	S/	6.216
1.2.4	Conserje	471	S/	3.768
1.3.	SUMINISTROS Y MATERIALES	50	S/	400
1.4.	SERVICIOS	300	S/	2.400

Fuente: Autores

El presupuesto consolidado de una Planta de Lácteos se expone mediante la preparación de los presupuestos de Preinversión, Inversión y Capital de Trabajo. Se ha considerado un rubro relacionado a escalamientos de precios o contingencias (que no se encuentran en los presupuestos en detalle)

Cuadro No 12

PLANTA DE LACTEOS			
INVERSION			243.348,48
ITEM	DETALLE	PARCIAL	TOTAL
1.	GASTOS DE PREINVERSION		S/ 19.932
2.	INVERSION EN ACTIVOS CORRIENTES		S/ 999
2.1.	Enseres	999	
3.	INVERSION EN ACTIVOS FIJOS		S/ 103.252
3.1	Inmuebles	41.200	
3.2	Maquinaria y Equipos	60.662	
3.3.	Mobiliario	1.390	
4.	CAPITAL DE TRABAJO		S/ 109.806
	SUBTOTAL		S/ 233.989
	Escalonamiento y Contingencia 4%		S/ 9.360

Fuente: Autores

La Unidad Ejecutora de la Planta de Lácteos, tiene las mismas actividades y responsabilidades establecidas.

Cuadro No 13

1. UNIDAD EJECUTORA DEL PROYECTO (6 MESES)			S/ 19.932
ITEM	CONCEPTO	PARCIAL	6 MESES
1.1.	Gastos de Preinversión		S/ 4.500
1.1.1	Legalización de la organización	2.500	
1.1.2	Estudio de mercado	500	
1.1.3.	Permisos sanitarios, certificados de salud	300	
1.1.4.	Horarios profesionales	1.000	
1.1.5.	Patentes y marcas	200	
1.2.	Remuneraciones *		S/ 14.400
1.2.1.	Administrador del Proyecto	1.276	
1.2.2.	Secretaria - Contadora	653	
1.2.3.	Conserje	471	
1.3	Suministros y materiales	22	S/ 132
1.4.	Servicios	150	S/ 900

Fuente: Autores

En el Presupuesto del Subproyecto ganadero cuenta con los gastos e inversiones previstas, en el cual se incluye como crédito a los agricultores \$ 400.000.

Cuadro No 14

FOMENTO GANADERO			
INVERSION			S/ 561.466
ITEM	DETALLE	PARCIAL	TOTAL
1.	GASTOS EJECUCION PROYECTO		S/ 24.000
2.	INVERSION EN ACTIVOS FIJOS		S/ 410.010
2.1.	Inmuebles	8.400	
2.2.	Semovientes	400.000	
2.3.	Mobiliario	1.610	
3.	CAPITAL DE TRABAJO		S/ 105.861
	SUBTOTAL		S/ 539.871
	Escalonamiento y Contingencia 4%		S/ 21.595

Fuente: Autores

La Unidad Ejecutora no cuenta con los Gastos de Preinversión, debido a que el objeto principal es brindar asesoramiento técnico, crédito entre otros.

Cuadro No 15

1. UNIDAD EJECUTORA DEL PROYECTO			S/	24.000
ITEM	CONCEPTO	PARCIAL	6 MESES	
1.1.	Personal Técnico		S/	9.152
1.1.1	Horarios profesionales	1.525		
1.2.	Personal Administración *		S/	13.816
1.2.1.	Administrador del Proyecto	1.525		
1.2.2.	Secretaria - Contadora	777		
1.3	Suministros y materiales	22	S/	132
1.4.	Servicios	150	S/	900

Fuente: Autores

Con respecto al Subproyecto de Capacitación, únicamente se presupuesta los valores que serán utilizados en la contratación de instructores, movilización, alimentación equipos y material didáctico para los diferentes eventos programados.

Cuadro No 16

PROYECTO DE CAPACITACION				
INVERSION			S/	16.273
ITEM	DETALLE	PARCIAL	TOTAL	
	CAPACITACION		S/	15.498
1.	Instructores	8.000		
2	Alimentación	2.340		
3	Transporte	500		
4	Material Didáctico	1.058		
5	Equipos	3.600		
	SUBTOTAL		S/	15.498
	Escalonamiento y Contingencia 5%		S/	775

Fuente: Autores

Como resultado de la operatividad en una buena administración presupuestaria se presentan los Estados Financieros que se detallan a continuación:

Estado de Situación Financiera, refleja la situación patrimonial del Proyecto a una determinada fecha (mensual o anual) que incluye el detalle de los bienes que han sido adquiridos y constituyen de propiedad del Proyecto y se encuentran detallados en la cuenta Propiedad, Planta y Equipo; los Gastos de Preinversión y Capacitación; que toda vez que se ponga en marcha cada una de las empresas, deberán registrarse en la cuenta Gastos Diferidos, tomando en consideración, que estos egresos fueron ocasionados como gastos anticipados; y, el Capital de Trabajo; asimismo estos valores, conformarán el Patrimonio.

Cuadro No 17

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
Del 1 de enero al 31 de agosto del 2016				
1.	ACTIVOS			2.890.853,00
1.1.	ACTIVOS CORRIENTES			1.475.504
1.1.1.	DISPONIBLE		1.261.607	
1.1.1.02.	Bancos	1.261.607		
1.1.2.	CARTERA DE CREDITO		213.897	
1.1.2.01.	Créditos Originales por vencer	213.897		
1.1.2.04.	(Provisión para protección de			
1.2.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			539.691
1.2.1.	INVERSIONES EN PROYECTOS		539.691	
1.2.1.01.	Terrenos	15.600		
1.2.1.02.	Edificaciones	344.000		
1.2.1.04.	Muebles y Enseres	7.469		
1.2.1.05.	Maquinaria y Equipo	169.022		
1.2.1.06.	Equipo de Computo	3.600		
1.3.	OTRAS INVERSIONES EN PROYECTOS			875.658
1.3.1.	GASTOS DE PREINVERSION		75.274	
1.3.1.01.	Unidad Ejecutora del Proyecto	75.274		
1.3.2.	CAPITAL DE TRABAJO		788.486	
1.3.2.01.	Capital de Trabajo Unidades Productiva	788.486		
1.3.3.	CAPACITACION		11.898	
1.3.3.01.	Instructores, Material, Didáctico y otros	11.898		
TOTAL ACTIVO				S/ 2.890.853,00
2.	PASIVOS			92.895
2.1.	Pasivos corrientes		92.895	
2.1.02.	Sueldos por pagar	47.280		
2.1.03.	IESS por pagar	11.215		
2.1.04.	Cuentas por Pagar	34.400		
3.	CAPITAL			2.753.600
3.1.	Aporte Comunidades		15.600	
3.2.	Aporte ONG		1.000.000	
3.3.	Aporte del Estado		1.738.000	
4.	RESULTADOS			44.358
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				S/ 2.890.853,00

Fuente: Autores

Estado de Resultados del Proyecto únicamente refleja los valores que constituyen como Ingresos los Intereses por el financiamiento del fomento ganadero mediante Créditos Comunitarios e intereses Bancarios.

En este estado, no se ha considerado otros ingresos, ni gastos, por cuanto se contó con las asignaciones presupuestarias del Proyecto.

Cuadro No 18

ESTADO DE RESULTADOS				
Del 1 de enero al 31 de agosto del 2016				
4. INGRESOS				S/ 44.358
4.1. INGRESOS OPERACIONALES			44.358	
4.1.01. Intereses Ganados en Créditos	44.358			
4.2. INGRESOS NO OPERACIONALES				
5. COSTOS Y GASTOS				
5.1. GASTOS DE ADMINISTRACION				
5.1.01. Servicios				
5.1.02. Materiales				
5.1.03. Depreciaciones				
5.1.04. Amortizaciones				
5.2. RESULTADOS	44.358			S/ 44.358

Fuente: Autores

Estado de Fuentes y Usos, consiste en el Control del Presupuestario, que demuestra el origen y destino de los recursos efectivos del Proyecto. Refleja los Ingresos y Gastos ejecutados con las cuentas del proyecto.

Cuadro No 19

ESTADO DE FUENTES Y USOS				
PERIODO: Del 1 de enero al 31 de agosto del 2016				
INGRESOS				
ORGANIZACIÓN	SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTO MES	SALDO ACTUAL	
Aporte Comunidades	15.600	15.600	0	
Aporte ONG	1.000.000	1.000.000	0	
Aporte Estado	1.738.000	1.738.000	0	
TOTALES	S/ 2.753.600	S/ 2.753.600	0	
EGRESOS				
ORGANIZACIÓN	SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTO MES	SALDO ACTUAL	
Aporte Comunidades	15.600	15.600	0	
Terrenos	15.600	15.600	0	
Aporte ONG	524.091	524.091	0	
Edificaciones	344.000	344.000	0	
Muebles y Enseres	7.469	7.469	0	
Maquinaria y Equipo	169.022	169.022	0	
Equipo de Computo	3.600	3.600	0	
GASTOS DE PREINVERSION	93.916	93.916	0	
Unidad Ejecutora Proyectos	93.916	93.916	0	
CAPITAL DE TRABAJO	1.576.971	788.486	788.486	
Centro de Acopio, Planta Lácteos y G	1.576.971	788.486		
CAPACITACION	11.898	11.898	0	
Instructores, Material Didáctico y ot	11.898	11.898	0	
Escalamiento y Contingencias 5%	131.124		131.124	
SUMAN	S/ 2.753.600	S/ 1.833.991	S/ 919.609	

Fuente: Autores

DISCUSIÓN

La base fundamental para una buena administración presupuestaria de proyectos de inversión social y productiva, es la utilización de Cuentas de Orden, debido a que existe un control permanente de la utilización de los recursos financieros.

La contabilización para registrar anticipos, planillas, garantías de obras civiles, así como de las obras terminadas, dan seguridad tanto en el control de la utilización de partidas presupuestarias, cuanto el seguimiento del contrato por obra cierta.

Para registrar el anticipo de un contrato por obra de infraestructura, la contabilización sería:

Anticipos contractuales	172.000	
Garantía por anticipo al contrato	172.000	
Garantía por fiel cumplimiento del contrato	34.400	
Bancos		172.000
Valores por garantía de anticipo al contrato		172.000
Valores por garantía de fiel cumplimiento al contrato		34.400

Para registrar una planilla por avance del 80% de la obra:

Construcciones en curso	275.200	
Valores por garantía de anticipo al contrato	137.600	
Bancos		137.600
Anticipos contractuales		137.600
Garantía por anticipo la contrato		137.600

Para registrar la obra terminada y liquidación del contrato, se retiene el 10% del valor del contrato para garantizar cualquier desperfecto en el inmueble y que será devuelto luego de seis meses.

Edificaciones	344.000	
Valores por garantía de anticipo al contrato	34.400	
Valores por garantía de fiel cumplimiento al contrato	34.400	
Construcciones en curso		275.000
Cuentas por pagar		34.400
Anticipos contractuales		34.400
Garantía por anticipo la contrato		34.400

CONCLUSIONES

De la investigación realizada y en base a todos los argumentos dados en el desarrollo del presente estudio, se confirma que la utilización de un Plan de Cuentas debidamente estructurado, permite una buena Administración Presupuestaria de Proyectos de Inversión Social y garantiza el control adecuado de las asignaciones financieras por los organismos sean éstos estatales o no gubernamentales.

La incorporación de las Cuentas de Orden Deudoras y Acreedoras en un Plan de Cuentas, para registros contables de inversiones en proyectos sociales y productivos, juega un papel preponderante en el control de los recursos asignados y aplicación correcta de las partidas presupuestarias.

Fueron debidamente estructurados los Presupuestos de cada uno de los componentes del proyecto que sirvió de base para la investigación, así como los Estados de Inversión Financiera del Proyecto.

Bibliografía

Jiménez Castro, W. (29 de julio de 2009). *Definición de Administración Según Wilburg Jiménez Castro*. Recuperado el 6 de agosto de 2016, de Definición de Administración Según Wilburg Jiménez Castro: <http://administracionenteoria.blogspot.com/2009/07/definicion-de-administracion.html>

Altahona Quijano, T. (2009). *Libro Práctico sobre Presupuesto*. Recuperado el 3 de Septiembre de 2016, de El Presupuesto: <http://es.slideshare.net/cpczuniga/libro-practico-de-presupuestoudi>

Brook, A. (29 de julio de 2009). *Definición de Administración Según Brook Adams*. Recuperado el 10 de agosto de 2016, de Definición de Administración Según Brook Adams.:

<http://administracionenteoria.blogspot.com/2009/07/definicion-de-administracion.html>

COTEC. (8 de Julio de 2004). *La empresa y su organización*. Recuperado el 8 de agosto de 2016, de Concepto de organización:

<http://assets.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448199359.pdf>

Demand, M. (2013). *Cómo definir el presupuesto de un pproyecto*. Recuperado el 4 de septiembre de 2016, de Definición, Contenido y detalles: <http://pyme.lavoztx.com/cmo-definir-el-presupuesto-de-un-proyecto-8395.html>

ELEMPROY. (OCTUBRE de 2004). *Guía para la formulación de proyectos sociales*. Recuperado el 3 de SEPTIEMBRE de 2016, de Proyectos de FLACSO:

<https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=10&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwiO8raDjPHOAhXBmR4KHVEjAFEQFghfMAk&url=http%3A%2F%2Fwww.catedras.fsoc.uba.ar%2Fpaola%2FMaterias%2FELEMPROY.DOC&usg=AFQjCNEOSPBNOyvjaFg4qLhyHSUvYSx8XA>

EMPRENDE PYMES. (2016). *Qué es un presupuesto*. Recuperado el 2 de septiembre de 2016, de Qué es un presupuesto maestro e información a considerar para hacer un presupuesto:

<http://www.emprendepyme.net/que-es-un-presupuesto.html>

González, M. (11 de agosto de 2002). *Definición de presupuesto y sus tipos*. Recuperado el 4 de septiembre de 2016, de Los principales elementos del presupuesto :

<http://www.gestiopolis.com/definicion-presupuesto-tipos/>

MIES. (2011). Ley Orgánica y Reglamento General de la Economía Popular y Solidaria. *Publicación de Leyes Ecuador, 10,11,12,73*.

REFRÁN. (2013). *La organización en la empresa*. Recuperado el 8 de agosto de 2016, de La organización en la empresa:

<http://assets.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448146859.pdf>

Reinoso Cifuentes , V. A. (2003). Organización. En V. A. Reinoso Cifuentes, *El Proceso Administrativo y su aplicación en las empresas* (págs. 546,549). Quito Ecuador: FREIRE.

Reyes Ponce, A. (1979). *Administración de Empresas*. Mexico: LIMUSA.

Rincón Soto, C. A. (2012). *Presupuestos empresariales*. Bogotá Colombia: Ecoe Ediciones.

Sarmiento S., J. (Marzo - Abril de 2000). *Evaluación Proyectos y Presupuestos*. Recuperado el 1 de septiembre de 2016, de <http://www.javeriana.edu.co/decisiones/Julio/presentaciones/Proy.pdf>

SENPLADES. (2012). *Estructura General para presentación de Proyedctos Inversion* . Recuperado el 2 de septiembre de 2016, de Presupuesto detallado y fuentes de financiamiento: <http://www.desarrolloamazonico.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/1-Estructura-y-guia-de-presentacion-para-proyectos.pdf>

ZULETA PADILLA, R. (noviembre de 2006). *Modelo de Costeo y Planificación Presupuestal de Proyectos*. Recuperado el 2 de septiembre de 2016, de Predsupuesto de proyectos: <http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/1832/82061216.pdf?sequence=1>