



## **UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES  
PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
INGENIERIA EN CONTADURIA PÚBLICA Y AUDITORIA – CPA**

**TEMA:**

**“PROGRAMA PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE ACCIONES DE MEJORA EN  
CUATRO PROCESOS DE SOPORTE EN LAS UNIDADES DE TESORERIA DE  
LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS PARROQUIALES  
RURALES DEL GUAYAS”**

**EGRESADA:**

**BARROS PARRA PRISCILA GABRIELA**

**MILAGRO, JULIO 2012**

**ECUADOR**

## **ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

Por la presente hago constar que he analizado el proyecto de grado presentado por Sra. Priscila Gabriela Barros Parra para optar el título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría – CPA y que acepto tutoriar a la estudiante durante la etapa del desarrollo de trabajo hasta su presentación, evaluación y sustentación.

Milagro, Julio del 2012

**TUTOR**

---

Jinsop Gamboa Poveda, MAE

## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

El autor de esta investigación declara ante el Consejo Directivo de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales de la universidad Estatal de Milagro, que el trabajo presentado es de mi propia autoría, no contiene material escrito por otra persona, salvo el que esta referenciado debidamente en el texto; parte del presente documento o en su totalidad no ha sido aceptado para el otorgamiento de cualquier otro Título o Grado de una institución nacional o extranjera.

Milagro, Julio del 2012

---

Priscila Barros Parra

C.I. 0925404402

## **CERTIFICACIÓN DE LA DEFENSA**

EL TRIBUNAL CALIFICADOR previo a la obtención del título de **INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA** otorga al presente proyecto de investigación las siguientes calificaciones:

<b>MEMORIA</b>	<b>( )</b>
<b>CIENTÍFICA</b>	
<b>DEFENSA ORAL</b>	<b>( )</b>
<b>TOTAL</b>	<b>( )</b>
<b>EQUIVALENTE</b>	<b>( )</b>

---

**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**

---

**PROFESOR DELEGADO**

---

**PROFESOR SECRETARIO**

## **DEDICATORIA**

Dedico este esfuerzo a Dios, a mi querido padre CÉSAR BARROS, madre KARINA PARRA, esposo JIMMY ORELLANA, hermanos RONALD y LIZBETH, por estar pendiente de mis días paso a paso, por brindarme seguridad, afecto y apoyo incondicional para cumplir mis metas personales a lo largo de mi vida, a mi demás familia que de una u otra forma pusieron ese granito de arena en todo momento, y de manera especial a mis queridos abuelitos AB. CÉSAR BARROS BAUTISTA, MARINA CEDEÑO Y ROSITA CAMAÑERO quienes con sus enseñanzas, apoyo y confianza, me motivaron para así tener fuerza y valor para seguir con mis objetivos y metas.

**Priscila Barros Parra**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a mi tutor del proyecto Máster. Jinsop Gamboa Poveda por su valioso aporte brindado a mi proyecto, ya que con su ayuda y guía he podido culminar con este trabajo, también al presidente de la Junta Parroquial Mariscal Sucre Sr. Pedro Castro Monte, la oportunidad brindada fue pilar para vincularme a la unidad de tesorería del Gobierno Parroquial que preside, espacio que me sirvió de base para plantearme esta inquietud que hoy se presenta como proyecto de tesis. También agradezco el auspicio de la unidad de planeación de la ASOGOPARG en la dirección del Soc. Galo D. Plaza.

**Priscila Barros Parra**

## CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Máster

Jaime Orozco Hernández

Presente.

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo a hacer entrega de la Cesión de Derecho del Autor del Trabajo realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Tercer Nivel, cuyo tema fue **“Programa para la Implementación de Acciones de Mejora en Cuatro Procesos de Soporte en las Unidades de Tesorería en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales del Guayas”** y que corresponde a la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Milagro, Julio del 2012

---

PRISCILA BARROS PARRA

C.I 0925404402

## INDICE GENERAL

Página de caratula o portada	i
Página de la constancia de aprobación por el tutor	ii
Página de declaración de autoría de la investigación	iii
Certificación de la defensa	iv
Página de dedicatoria	v
Página de agradecimiento	vi
Página de cesión de derechos de autor	vii
Índice general	viii
Índice de cuadros y gráficos	xi
Índice de figuras	xii
Resumen	xiii
Abstract	xiv
<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>1</b>
<b>CAPÍTULO I</b>	<b>4</b>
EL PROBLEMA	4
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	4
1.1.1 Problematización	4
1.1.2 Delimitación del problema	6
1.1.3 Formulación del problema	6
1.1.4 Sistematización del problema	6
1.1.5 Determinación del Tema	6
1.2 OBJETIVOS	7
1.2.1 Objetivo General	7
1.2.2 Objetivos Específicos	7
1.3 JUSTIFICACIÓN	7
1.3.1 Justificación de investigación	7
<b>CAPÍTULO II</b>	<b>10</b>
MARCO REFERENCIAL	10
2.1 MARCO TEÓRICO	10



2.1.1 Antecedentes históricos	10
2.1.2 Antecedentes referenciales	12
2.2 Marco Conceptual	15
2.3 HIPÓTESIS Y VARIABLES	17
2.3.1 Hipótesis General	17
2.3.2 Hipótesis particulares.	17
2.3.3 Declaración de Variables	18
<b>CAPÍTULO III</b>	<b>20</b>
MARCO METODOLÓGICO	20
3.1 TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN -PERPECTIVA GENERAL	20
3.2 LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA	21
3.2.1 Características de la población	21
3.2.2 Delimitación de la población	23
3.2.3 Tipo de Muestra	23
3.2.4 Tamaño de la Muestra	23
3.2.5 Proceso de selección	24
3.3 LOS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS	24
3.3.1 Método Teórico	24
3.3.2 Método Empírico	25
3.4 EL TRATAMIENTO ESTADISTICO DE LA INFORMACIÓN	27
3.4.1 Grupos Focales	27
3.4.2 Técnicas e instrumentos	28
3.4.3 Limites del Instrumento	28
3.4.4 Herramientas:	28
<b>CAPÍTULO IV</b>	<b>29</b>
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	29
4.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL	29
4.2 ANÁLISIS COMPARATIVO, EVOLUCIÓN, TENDENCIA – PERS.	36
4.3 RESULTADOS	37
4.4 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS	38

<b>CAPÍTULO V</b>	<b>40</b>
PROPUESTA	40
5.1 TEMA	40
5.2 FUNDAMENTACIÓN	40
5.3 JUSTIFICACIÓN	41
5.4 OBJETIVOS	42
5.4.1 Objetivo General de la Propuesta	42
5.4.2 Objetivo Especifico de la Propuesta	42
5.5 UBICACIÓN	42
5.6 FACTIBILIDAD	44
5.6.1 Técnica	44
5.6.2 Jurídica	46
5.6.3 Administrativa	47
5.6.4 Económica	51
5.7 DESCRIPCIÓN DE PROPUESTA	52
5.7.1 Actividades	52
5.7.2 Recursos, Análisis Financiero.	54
5.7.3 Impacto	60
5.7.4 Cronograma	62
5.7.5 Lineamientos para evaluar la propuesta	63
CONCLUSIONES	65
RECOMENDACIONES	67
BIBLIOGRAFÍA	69
ANEXOS	70

## INDICE DE CUADROS

Cuadro 1.	Tabla de Variables Dependiente	18
Cuadro 2.	Tabla de Variables Independientes	19
Cuadro 3.	Control de asistencias efectuadas	22
Cuadro 4.	Diferencias entre métodos en sesión de Grupo focalizados	26
Cuadro 5.	Resultados Grupo Focal H-1 Más Votados	29
Cuadro 6.	Resultados Grupo Focal H-1 Menos Votados	29
Cuadro 7.	Aplicación Reglamentaria Nivel Provincial	34
Cuadro 8.	Análisis de acciones de Tesorería 2011 UT-30	35
Cuadro 9.	Identificación de la propuesta según los resultados	37
Cuadro 10.	Hipótesis y Verificación	38
Cuadro 11.	Detalle de contenidos Mínimos de tres acciones	45
Cuadro 12.	Análisis FODA	53
Cuadro 13.	Asignaciones de las Parroquias	55
Cuadro 14.	Gastos de Inversión	56
Cuadro 15.	Inversión Inicial y Financiamiento	57
Cuadro 16.	Financiamiento del Proyecto	57
Cuadro 17.	Distributivo Honorarios Capacitadores por Contrato	58
Cuadro 18.	Presupuesto de Ingresos Anual	58
Cuadro 19.	Presupuesto de Gastos Anual	59

## **INDICE DE FIGURAS Y ANEXOS**

Gráfico 1.	Diagrama de Relaciones causa - efectos	17
Gráfico 2.	Más votados Priorización de problemas	30
Gráfico 3.	Menos votados Priorización de problemas	31
Gráfico 4.	% Procedimiento de Contratación más utilizados por GADs	33
Gráfico 5.	Ubicación del Programa	43
Gráfico 6.	Cadena de Valor	47
Gráfico 7.	Mapa de procesos	47
Gráfico 8.	Presidentes de las 29 Juntas Parroquiales	48
Gráfico 9.	Organigrama	50

## **ANEXOS**

Anexo 1	Mapeo de actores situación actual	70
Anexo 2	Facilitadora	70
Anexo 3	Memoria técnica GP-TS-01-2011	71
Anexo 4	Memoria técnica GP-TS-02-2011	74
Anexo 5	Memoria técnica GP-TS-03-2011	78
Anexo 6	Memoria técnica GP-TS-04-2011	82
Anexo 7	Registro de Soporte Técnico Dirección Financiera	87
Anexo 8	Papelotes de Talleres Grupo Focal	88

## **ESQUEMAS**

Esquema 1.	Modelo de Integración UT-30	21
Esquema 2.	Metodología Humanista (Acción-Reflexión-Acción)	25
Esquema 3.	Reingeniería de procesos	44

## RESUMEN

Las parroquias rurales al ser una institución pública emergente; nace con la carencia de condiciones previas para su adecuado desenvolvimiento. En el ámbito contable, las acciones de los responsables aparecen como improvisadas y entramadas en las llamadas “causas estructurales”. En este contexto, se presenta en la mayoría de los Gobiernos Parroquiales un inadecuado control financiero contable, se suscitan retrasos por parte del Ministerio de Economía y Finanzas en la entrega de las asignaciones respectivas. La escasa capacitación sobre el manejo adecuado de los registros contables, especialmente en contabilidad gubernamental agrava el problema. Poco son los cambios aportados por los 15 usuarios con títulos de CPA; una de las causas observables es el carecer de formación en el manejo de la cosa pública. Los CPA están sesgadamente formados para la organización privada. La realidad de la intervención de este proyecto de tesis esta en el marco de la equiparación institucional, con un enfoque de progresividad en la que se es fuerte con el problema y suave con las personas, en particular con los usuarios de tesorería, área con inocultables deficiencias técnicas y administrativas, que no basta abandonarles con el estereotipo de las “causas estructurales”. En este sentido, la propuesta busca el aumento de las capacidades de gestión de 4 procesos básicos en 29 unidades de tesorería mediante la implementación de un proceso de asistencia territorial sostenido con esquema de negociación participativa, que amplió la cultura de control social y la rendición de cuenta de las autoridades, como una estrategia de prevención en el buen manejo de los recursos públicos.

## **ABSTRACT**

The rural parishes to be an emerging public institution, created with the lack of preconditions for its proper development. In the accounting, the actions of those responsible appear to be improvised and woven into so-called "structural causes". In this context, we present in most governments Parish inadequate financial control accounting, delays arise from the Ministry of Economy and Finance in the delivery of the respective assignments. The lack of training on the proper management of the accounting records, especially in government accounting exacerbates the problem. Few are the changes made by the 15 users with post-CPA; one of the causes is the lack of observable training in handling public affairs. CPAs are trained obliquely to the private organization. The reality of the intervention of this thesis is on the institutional framework of the equation, with a progressive approach in which the problem is strong and gentle with people, particularly users of cash, with unconcealed area technical and administrative deficiencies, not just abandoning the stereotype of the "structural causes". In this regard, the proposal seeks to increase management capacity of 4 basic processes in 29 units of cash by implementing a process of sustained territorial assistance with participatory negotiation scheme, I extended the culture of social control and accountability account of the authorities, as a prevention strategy in the good management of public resources.

## INTRODUCCIÓN

Como egresada he experimentado en la práctica concreta el “saber hacer”, y la vivencia día a día con los procesos contables, como una situación que valida el conocimiento previo adquirido en el proceso académico universitario. En consecuencia, el espacio donde nace mi inquietud de investigación para el planteamiento del tema de tesis, surge a partir de las observaciones de hechos contables y administrativos en la unidad de tesorería de la Parroquia Rural Mariscal Sucre.

La observación de los hechos fue demandando instancias de comprensión a las problemáticas, criterios que compartimos en común con otras responsables de tesorería; que coincidían, por lo general, en problemas similares. Esta preocupación común sirvió para solicitar el auspicio de la unidad de Planeación de la ASOGOPARG, para con su asesoría dar a mi trabajo inicialmente aislado, una visión integral a nivel provincial.

Es así, que esta experiencia interdisciplinaria, nos revela que existen carencias formativas en temas gubernamentales que imposibilita estabilizar cuatro procesos básicos contables, seguido de la escasa reglamentación que profundiza el inadecuado manejo del control interno.

Estos problemas, que a mediano plazo puede causar la desatención de las demandas ciudadanas de obras y servicios, a largo plazo, puede aumentar el riesgo de multas y sanciones provenientes de los órganos de control del Estado. Como también, la destitución de autoridades y funcionarios por mecanismos participativos y de control, inclusive, llegar a ser causales de revocatoria del mandato.

En tal medida, la tesis como propuesta es original y actual, pues la originalidad se la otorga el estudio no alineado al centro “ciudad” sino situado en el espectro periférico “rural” como espacio territorial en la cual se dan hechos contables de impacto individual y general.

La tesis es actual, en la medida que aborda lo público rural como fenómeno emergente en la que se plantea la propuesta de mejora de procesos contables como estrategia participativa para el buen manejo de los recursos públicos, el acceso a la información pública y la rendición de cuentas, partiendo del supuesto que las Institucionalidades emergentes no se escapan de la influencia de la crisis política de corte neoliberal, cual restringe la información de decisiones que impacta en el bien público a la sociedad civil en general, información oculta que solo por acciones individuales aparecen revelables<sup>1</sup>.

El diseño conceptual se plantea desde el paradigma de la complejidad y el manejo de esa complejidad, pues la crisis burocrática actual es tanto en lo público como en lo privado. En este contexto, el proyecto de tesis es importante por el problema estructural que aborda, pero también por tener un alto impacto de participación en el 5% de ingresos fiscales por esfuerzo administrativo.

Es de advertir, que al no existir; o tal vez, desconocer de investigaciones de este tipo a nivel Provincial y nacional, que nos provea de un marco de referencia o un estado de conocimiento en el abordaje de la problemática planteada, lo experimental radica en presentar a modo de marco teórico la sistematización de las observaciones efectuadas, conceptualizando las implicaciones de los hechos al desarrollo positivo o negativo de la institucionalidad pública dentro de la cultura y lógica neoliberal-técnicista<sup>2</sup>, creyendo que el abordaje de la problemática se lo haga desde los paradigmas interdisciplinario Contable y Social.

---

<sup>1</sup>Caso “Watergate” información liberada por Daniel Ellsberg. Los actuales cables de “Wikileaks”, información liberada por Julian Assange que desnuda a gobiernos por dentro.

<sup>2</sup> PCI: Principios de Contabilidad Invertida. Apuntes memorias Soc. Galo D. Plaza



La implementación se basa en cinco fases dinámicas que predisponen las actitudes y aptitudes de autoridades, ciudadan@s y tesorer@s participantes o involucrados<sup>3</sup>, partes responsables directos e indirectos de los cuatro procesos que se mencionan a continuación: Gestión Financiera; Gestión de Bienes y Servicios; Gestión del Talento Humano y Gestión del Control Interno.

Estos cuatro procesos son transversalizados por 3 acciones; corrección, potenciación y reglamentación, actividades que se pueden desarrollar en las fases siguientes:

- 1) Preparatoria e Identificación de capacidades locales.
- 2) Diagnósticos participativos
- 3) Propuestas participativas
- 4) Negociación e implementación
- 5) Evaluación y Seguimiento:

Finalmente, el presente trabajo carece de la intencionalidad de agotar el tema planteado. Simplemente se procura iniciar la implementación y el diálogo para definir la metodología más adecuada para hacer del control interno una propuesta de mejora continua en las unidades de tesorería de los GAD Parroquial.

Consecuentemente, la validez de este trabajo puede radicar en que, a partir del mismo y sobre esta línea de pensamiento, sea posible desarrollar, corregir y perfeccionar los procesos internos para bien institucional logrando revertir actividades causadas por las debilidades internas de las unidades de tesorería.

---

<sup>3</sup> Ver Anexo N°1 (Mapeo de Actual de actores)

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1.1 Problematización**

El problema central aparece entramado en las llamadas “causas estructurales históricas del déficit administrativo y técnico de lo rural”, mal que se reproduce como realidad absoluta en cuanto a nos referimos a la institucionalidad “periférica”<sup>4</sup> rural.

Esta especulación desde la ciudad, pasa por “estereotipo” inhibitor de las acciones, justificándose el abandono de los esfuerzos de mejora de las organizaciones de base; tales como: comunas, recintos, barrios<sup>5</sup> hasta las mismas parroquias rurales.

En este contexto, el desconocimiento de contabilidad gubernamental que implica la utilización de sistemas que automatizan la información financiera, genera entregas tardías de los estados financieros y retrasos en la acreditación de las asignaciones del Ministerio de Finanzas.

---

<sup>4</sup> Alto índice de deserción de los sistemas primarios y secundarios de educación rural, bajo índice de profesionalización de los habitantes del sector rural. Crisis del Sistema de Educación Superior en el Ecuador. Bicentrismo Quito y Guayaquil. Paternalismo, Clientelismo y Asistencialismo. Efectos de la Globalización campo-ciudad.

<sup>5</sup> La Constitución de la República del Ecuador, reconoce en su Art. 248 a las unidades básicas de participación, y a las Organizaciones Sociales en su art. 96.

Este problema central, nos lleva a indagar ¿Cuál es el número de capacitaciones recibidas para potenciar o prevenir que los procesos de tesorería no estén fuera de control? y ¿Qué factores limitan tener una tesorería administrativamente eficiente?

Por otro lado, se presenta en la mayoría de los Gobiernos Parroquiales una falta de reglamentación interna que genera poco control financiero contable, que nos hace plantear la pregunta ¿Cuál es el número de reglamentaciones implementadas para regular el manejo de los cuatro procesos contables básicos?

Hasta aquí, la problematización aborda el aspecto contable y reglamentario como causas elementales, seguido a esto, se observa en la UT-30 una inadecuada organización de las funciones y atribuciones que se presentan desarticuladas de la realización de la misión institucional, siendo en la mayoría actividades administrativas internas, evidenciándose una escasa generación de servicios a las tesorerías o clientes externos. ¿Cuáles son las actividades que desarrolla la unidad de tesorería de la asociación de forma mensual?

### **Pronostico**

Se pronostica que el déficit administrativo puede aumentar el riesgo de multas y sanciones provenientes de los órganos de control del Estado. Como también, la destitución de autoridades y funcionarios por mecanismos participativos y de control, inclusive, llegar a ser causales de revocatoria del mandato.

### **Control de Pronóstico**

Una intervención integral puede estabilizar y controlar los procesos a partir de revertir actividades causadas por las debilidades internas de las unidades de tesorería, bloqueando las amenazas externas a través de acciones de corrección, se suma a esto el acompañamiento y facilitación con acciones de potenciación de las capacidades humanas vinculadas a los 4 procesos básicos.

Los procesos se deberán alinear al cumplimiento de la participación ciudadana y el control social, seguido de las debidas reglamentaciones de cuatro procesos básicos.

### **1.1.2 Delimitación del problema**

País:	Ecuador
Provincia:	Guayas
Región:	Costa
Cantones:	11 Cantones con Parroquias Rurales
Parroquias:	29 Parroquias Rurales
Sector:	Rural Gubernamental
Área:	Control Financiero Contable
Aspecto:	Servicio público
Tema:	Reingeniería de procesos

### **1.1.3 Formulación del problema**

¿En que incide el desconocimiento de contabilidad gubernamental en la entregas tardías de los estados financieros y retrasos en la acreditación de las asignaciones del Ministerio de Finanzas.

### **1.1.4 Sistematización del problema**

¿En que Incide la falta de reglamentación interna en el poco control financiero contable?

¿En que afecta la inadecuada organización de las funciones y atribuciones para la generación de servicios a las tesorerías o clientes externos?

### **1.1.5 Determinación del Tema**

Programa para implementar acciones de mejora en cuatro procesos de soporte en las Unidades de Tesorería de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales del Guayas

## **1.2 OBJETIVOS**

### **1.2.1 Objetivo General**

Estudio de factibilidad para la implementación de un programa de servicio que implica acciones de corrección, potenciación y reglamentación en cuatro procesos de soporte, para viabilizar la mejora de la eficiencia en 29 Unidades de Tesorería de las Parroquias Rurales del Guayas.

### **1.2.2 Objetivos Específicos**

- Capacitar en contabilidad Gubernamental para prevenir entregas oportunas de los estados financieros y no generar retrasos en la acreditación de asignaciones.
- Conocimiento de la reglamentación interna para el aumento de control financiero contable
- Adecuada organización de funciones y atribuciones para la generación de servicios a las tesorerías o clientes externos

## **1.3 JUSTIFICACIÓN**

### **1.3.1 Justificación de investigación**

Guayas contiene el 3.55% de los actuales Gobiernos Parroquiales Rurales del Ecuador<sup>6</sup>, los recursos escasos hasta el 2007 solo les permitían desarrollar actividades de gestión. Esta unidad política administrativa es considerada de base, parte periférica-rural de los actuales cinco niveles de gobierno del Estado-Nación<sup>7</sup>. Las Juntas Parroquiales Rurales del Guayas, son parte de la historia de la Provincia

---

<sup>6</sup> Al cierre del presente proyecto se computó según fuente CONAGOPARE, 818 GADPR a nivel Nacional.

<sup>7</sup> Gobiernos: 1-Nacional; 2- Regional; 3- Provincial; 4-Municipal; 5- Parroquial Rural.

desde 1835<sup>8</sup>, para 1998 se establece con carácter de nivel de gobierno emergente sin recursos para *ejecución*, manteniendo así su tradicional función de *gestión*.

Aprobado el COOTAD<sup>9</sup> en el 2008, los Gobierno Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales (GADPR), asumen competencias sobre el territorio con ocho responsabilidades exclusivas, demandando de ellas automáticamente el aumento de las capacidades técnicas y administrativas disponibles.

Se vuelve un imperativo el *desarrollar la nueva función de ejecución*, actividad atípica al rol tradicional de gestión. Actualmente los 29 GADPR administran un presupuesto aproximado de siete millones de dólares, recursos que van permitiendo de forma general el abandonar la situación precaria de esta parte del Estado.

La justificación de este proyecto de tesis se enmarca prospectivamente en el fortalecimiento institucional de los GADPR, identificando y estableciendo el campo de acción “experimental” en la actual búsqueda de eficiencia y eficacia en la cosa pública con vocación de base.

Si bien la acción se la plantea desde la facilitación de líneas de corrección, potenciación y reglamentación, su alcance significativo real se enmarca en la gestión por procesos, con enfoque a resultados, enfoque orgánico, que retoma el debate sobre el “saber pensar y saber hacer” tanto en la “cosa privada” como en la “cosa pública” como la única salida a la dicotomía improductiva nacional.

Mi actual condición de egresada<sup>10</sup> en Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría aborda el tema del proyecto el cual consiente de una realidad compleja y cambiante, que solo se puede intervenir ampliando los matices de una realidad institucional

---

<sup>8</sup> Actualmente Puná y el Morro aparecen como primeras reducciones en convertirse a Junta Parroquial 1836 y 1863

<sup>9</sup> Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización (COOTAD)

<sup>10</sup> Ver Anexo N° 2 (Facilitadora)

pública y privada. Esto implica, un esfuerzo por entender y aplicar instrumentos técnicos<sup>11</sup>, pues la ley establece nuevos criterios de distribución<sup>12</sup>.

---

<sup>11</sup> PDOT; POA; PAC; BALANCED SCORE CARD

<sup>12</sup> Disposiciones Transitorias Séptima y Octava: Esfuerzo Administrativo Parroquia 5%, Cumplimiento de Metas 10%.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO REFERENCIAL**

#### **2.1 MARCO TEÓRICO**

##### **2.1.1 Antecedentes históricos**

América Latina es una de las regiones más desiguales en términos de distribución de la riqueza y con problemas de generación de industria, típica de sociedades de consumo. A la región se le reconoce por su lucha contra la pobreza, para ello; ha implementado políticas sociales que han aumentado el gasto público, disminuyendo así el riesgo de impacto de la actual crisis mundial<sup>13</sup>. Estas acciones también están acompañadas de sonados casos de corrupción, casos que trascienden la dicotomía público o privado; Estado o Mercado.

Por ejemplo, el caso Enron reactivó el problema del riesgo moral de “Wall Street” dando como “resultados la violación de la confianza, pilar que sostiene el sistema financiero moderno<sup>14</sup>”; seguido, del caso Parmalat en Italia.

Lo público se presenta ante nosotros a través de los “Gobiernos”, y los gobernantes son autoridades, clase política que hoy tiene un revés con los escándalos de corrupción publicados por los cables de “Wikileaks” a nivel local<sup>15</sup> y mundial. Escándalos que ahogan los esfuerzos de las organizaciones de la sociedad civil pro-

---

<sup>13</sup> Crisis que ha hecho tambalear las economías de países considerados “desarrollados”,

<sup>14</sup> Tomado de: [www.washingtonpost.com](http://www.washingtonpost.com)

<sup>15</sup> Los 29 Gobiernos Parroquiales de la Provincia más poblada del Ecuador para el año 2012 recibieron siete millones de dólares para atender a la población rural, esa misma cifra parece implicar a funcionarios de Ministerio de Medio Ambiente en un escándalo de desvió de fondos a 40 cuentas privadas.



participación ciudadana, volviéndose un ideal utópico el ampliar la transparencia, el acceso a la información pública y la activa participación de la ciudadanía como una forma de desverticalizar la cosa pública hacia el ciudadano para un control permanente del poder. En este sentido la pertinencia histórica del presente proyecto de tesis aparece como inversión entre lo contable y lo social<sup>16</sup>.

Por otro lado, se debe señalar la génesis de vinculación entre el método contable y la función social de la sociología positivista, perspectiva que nos ayudará afrontar la complejidad del problema del sesgo mercantil en cualquier escenario territorial de los perfiles profesionales.

Es decir, si le buscamos historia a esta perspectiva vamos a encontrar que Luca Pacioli (siglo XV) más conocido como el padre de la contabilidad, es el creador del método de partida doble, aplicado al registro de las entradas y salidas materiales del clero. Por enseñanza o asesoría también lo aplicó en los mercados venecianos para los registros de entradas y salidas de especias de notables y medianos mercaderes. Lo más probable, es que en oriente medio hayan existido métodos de registros duales siendo esta la génesis del razonamiento matemático y su práctica, haya existido antes o paralelamente a Pacioli.

Por otro lado, el creador del término sociología fue Augusto Comte (siglo XVIII), matemático Francés que pretendía pronosticar ó predecir el cambio de los fenómenos sociales, la operación social, pues para Comte como buen conservador, lo positivo y científico era preservar el orden social y la cohesión social de su tiempo. De estas intenciones se dice que pretendía una física social u lógica social. Tanto Pacioli como Comte, coinciden en la elección de la lógica matemática para pretender ordenar su mundo circundante, el primero en los negocios y el segundo con lo social<sup>17</sup>.

---

<sup>16</sup> Complementar la lógica de auditoría forense con la lógica de auditoría preventiva.

<sup>17</sup> Hay que acotar, que los Estados Modernos aparecen integrados por un equilibrio político que tiene como ejes los negocios y lo social en un marco de respeto ambiental.

Julio Cesar Barrera sostiene que “el vínculo de la contaduría con la sociología esta dado por la categórica interdisciplinariedad, que permite casi a todo conocimiento humano interactuar. Este enfoque de contaduría social tiene la necesidad de soporte de ambas ciencias, el potencial que la una le pueda aportar a la otra”.

### **2.1.2 Antecedentes referenciales**

Al ser esta investigación explicativa o causal se la plantea desde la auto-referencia de los hechos conceptualizados, por la limitación de no encontrar estudios similares a nivel parroquial. En consecuencia, el imperativo ético desde la posición contable aborda el interés público<sup>18</sup> al definirlo sin sesgo, tal como consta en el Código de Ética del Contador Ecuatoriano<sup>19</sup> ya que se menciona que “el interés público se define como el bienestar colectivo de la comunidad de personas e instituciones a las cuales sirven los contadores”.

Ahora bien, lo que es fraude en el sector privado, aún siendo un delito toma otra figura en lo público como peculado o malversación de fondos. En lo privado, tal como se sostiene en las estadísticas de la Asociación de Revisores de Fraude Certificados (A.C.F.E) en la cual “las detecciones accidentales superan ampliamente a las emergentes de trabajos de auditoría, siendo el 79% de las detecciones promovidas por delatores o casualidad, las auditorías internas reportan un 18% frente al 3% que reportan las auditorías externas.

En el manejo de la cosa pública en relación a las juntas parroquiales, no existe auditoría interna y el control sobre los recursos públicos lo ejerza la Contraloría General del Estado a muy largo plazo<sup>20</sup>, en lo privado se ha desarrollado la auditoria forense para tratar de explicar que se hizo para quebrar una empresa, el Estado con

---

<sup>18</sup> En esta perspectiva histórica, se expresa la necesidad del debate del interés público como ética y practica del contador público. ¿Hablamos de un Contador Público Autorizado? o de un ¿Hacer Público que autorice a los contadores?

<sup>19</sup> Segundo Borrador- Código de Ética del Contador Ecuatoriano- (Instituto de investigaciones Contables del Ecuador)

<sup>20</sup> En los dos casos de corrupción reportados a contraloría se demuestra que las parroquias no son prioridad en la agenda de auditoría local y nacional.

la participación ciudadana; veedurías y observatorios debería practicar la auditoría preventiva para no permitir que quiebre el Estado. Sería un ideal del cuarto poder de participación ciudadana y control social que el 79% de los actos de corrupción sean casos denunciados por la ciudadanía organizada, esto se ve como un proceso abortado por la clase política actual, es notable que la politización de estos espacios no ha permitido institucionalizar la cuarta función de la República.

En este marco, en la realidad observada, lo normativo establece el perfil, el COOTAD exige para los usuarios responsables de los procesos de tesorería de parroquias el acreditar estudios de Contaduría Pública Autorizada (CPA). Esta disposición legal se ha ejecutado progresivamente llegando a 15 perfiles de CPA de 29 usuarios responsables de los procesos. En las restantes 14 unidades responsables en los que no existe CPA, se han acogido como salvataje a la aplicación de los nombramientos dados antes de la promulgación de la ley, por considerarse sin efectos retroactivos.

Por otro lado, poco son los cambios aportados por los 15 titulados de CPA a la estabilización de los 4 procesos básicos; una de las causas observables es el carecer de formación en el manejo de la cosa pública. Los perfiles de CPA están sesgadamente formados para la manutención de la organización privada y el interés individual. Incluso, el perfil sesgado presenta un bajo porcentaje en el manejo de los contenidos en el sector privado, en la cual, se supone y esperan que compitan<sup>21</sup>. Es así, que la dinámica social de un nivel de gobierno tan cercano a la gente pone en aprietos a los servidores y autoridades al momento de rendir cuenta sobre los recursos, se carece de metodologías flexibles de participación ciudadana para llegar a acuerdos en el manejo de la inversión.

A esta situación, se le suma la ambigüedad del cargo, ya que los responsables de las unidades de tesorería con funciones operativas bien definidas, comparten sus actividades asumiendo funciones de secretaria, hecho que se agrava cuando el

---

<sup>21</sup> Se aplicó una prueba de conocimiento sobre de 25 preguntas entre teóricas y prácticas teniendo un valor de 4 puntos cada una. Los resultados arrojan un conocimiento de 50 sobre 100. Ver. Anexo 1 Ficha aplicada.

nivel político no da operatividad a las comisiones de gestión, cayendo sobre la tesorería - secretaria la co-gestión con el presidente de dichos requerimientos.

Esta ambigüedad, (que en algunos casos bien puede significar explotación institucionalizada), es un parámetro establecido por resolución de Cuerpo Consultivo del Ministerio de Relaciones Laborales y la CONAGOPARE, en la que establece que los Gobiernos Parroquiales Rurales que cumplan el requisito de tener más \$ 250.001 dólares en adelante de presupuesto puedan dividir el cargo de tesorero@ y de secretario@. Los que estecen por los \$ 250.000 y menor a este, deberán mantener la ambigüedad en las funciones como tesorero@-secretario@.

Aplicando esta resolución, son 8 Gobiernos los que están habilitados para separar las funciones y los 21 restantes No. De los 15 CPA, 8 cumplen exclusivamente la función de tesorería y 7 asumen la doble función.

Al no existir o desconocer, de investigaciones de este tipo a nivel Provincial ni nacional que nos provea de un marco de referencia o un estado de conocimiento en el abordaje de la problemática planteada, lo experimental radica en presentar a modo de marco teórico la sistematización de las observaciones.

Se parte de la conceptualización de las implicaciones negativas a la institucionalidad pública de la lógica neoliberal-técnicista<sup>22</sup>, creyendo que el abordaje de la problemática se lo haga desde los paradigmas de la complejidad sin dejar de lado la sencillez en la trasmisión del conocimiento, entregándonos una iniciativa que integra la responsabilidad de lo particular y lo general; el interés particular y el interés común; lo “sin” fin y lo “con” fin de lucro, rescatando al “contador público” y su “oficio” como una herramienta fundamental para buscar el equilibrio entre Familia, Sociedad y Estado.

Una dosis de ética para prevenir con perspectiva nuevas crisis privadas y públicas por el mal manejo de la información y los recursos.

---

<sup>22</sup> PCI: Principios de Contabilidad Invertida. Apuntes memorias Soc. Galo D. Plaza

Las causas del déficit técnico-administrativo son múltiples, no solo “estructurales”; entre las principales causas se encuentra un inadecuado perfil de usuario para las operaciones de tesorería y el bajo ingreso que estos reciben, esto a resultado en una baja recepción de los conocimientos en el manejo de sistema Quipus, Compras Públicas y E-SIGEF, en el manejo del primer sistema se ha detectado una dependencia al proveedor y tercerizaciones de los procesos internos.

Esta carencia de perfil en la tesorería no precisamente tiene que ver con tener título de CPA, también expresa la ausencia de voluntad ejecutiva para el mejoramiento continuo de la gestión interna. Se ha observado en los talleres un alarmante desconocimiento sobre procedimientos de gestión pública en lo que respecta a la planificación participativa y presupuesto participativo.

Esta realidad en el manejo de las tesorerías parroquiales del Guayas, nos hizo utilizar como laboratorio las experticias de las actividades de la unidad de tesorería de la “Asociación”.

## **2.2 Marco Conceptual**

La tesis se desarrollo dentro de la necesidad institucional de la ASOGOPARG de conocer las causas de las diferentes problemáticas de la unidad de tesorería, pues la ASOGOPARG, como ente integrador político y técnico de los 29 Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales de la Provincia del Guayas, asume su responsabilidad establecida en el art. 314 literal c) “Brindar la asistencia técnica que requieran sus asociados”.

En este contexto, la asociación en los últimos tres años ha venido realizando esfuerzos para identificar problemas y necesidades institucionales para su mejoramiento en base a la asistencia y capacitación en su sede de Guayaquil; procesos, que si bien han permitido superar problemas y necesidades “emergentes”, sus escasos recursos, no han permitido avanzar en la territorialización de los casos, para una asistencia personalizada.

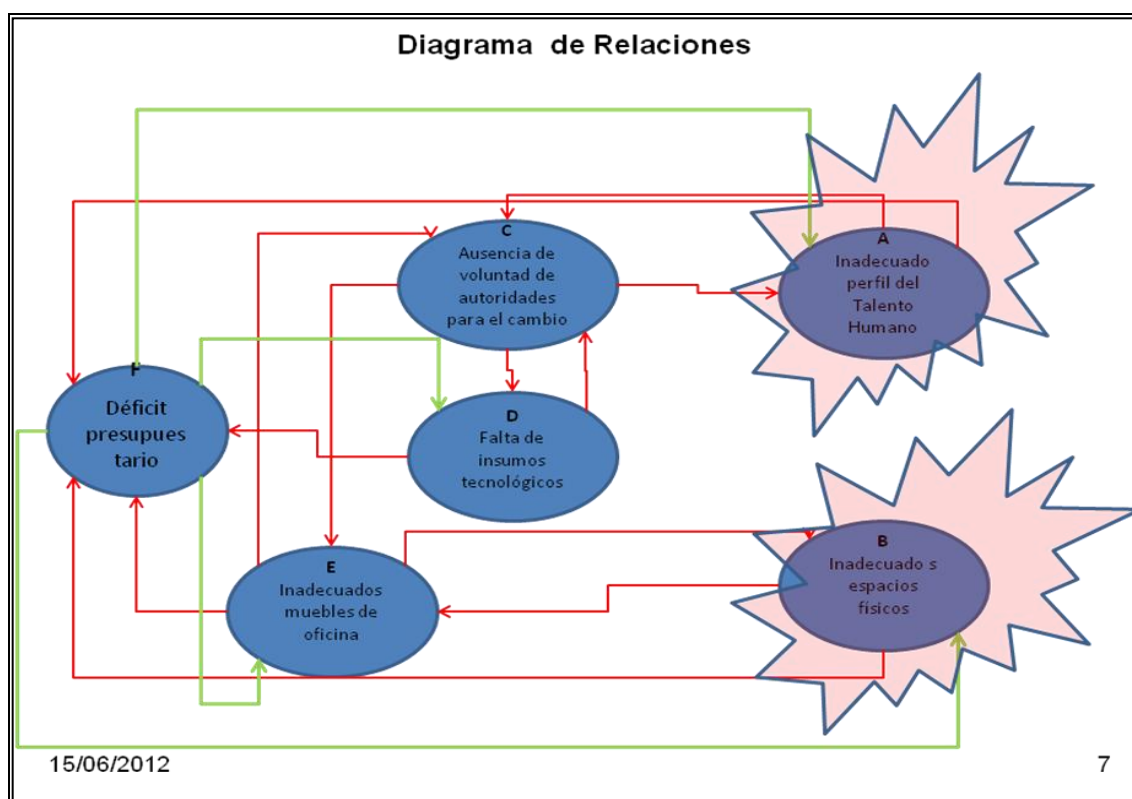
Aunque la realidad del 2012 de la ASOGOPARG dista mucho de la realidad de hace 3 años, vale pasar inventario que en otrora la Asociación de Gobiernos Parroquiales Rurales del Guayas fue el reflejo de sus juntas parroquiales, funcionó en una sola oficina, en espacios que no tenían las suficientes adecuaciones para que se desarrollen las actividades generadoras de servicios a los asociados.

Como problema central se presentaron inadecuados espacio físico que imposibilita la realización de actividades de asistencia, como principales causas se presenta el alto nivel de calor y humedad en las áreas de trabajo; inadecuados servicios higiénicos; improvisados puestos de trabajo; espacio inadecuado para las capacitaciones. Como principales efectos se presentaron la demanda de los usuarios asociados por espacios cómodos y la incomodidad de funcionarios al realizar sus actividades diarias.

En entendimiento de la problemática en otrora estaba ligado al déficit presupuestario de las parroquias, es decir, el desarrollo de la institucionalidad en la parte contable administrativa está condicionada a la falta de presupuesto y a la escasa voluntad de las autoridades, supuesto sostenido hasta 2008, ya para el 2009-2010 de da la ampliación de recursos para el gasto corriente y aparece el gasto de inversión. Esta nueva realidad plantea indagar otras causas que expliquen el avance o retroceso de las unidades de tesorería dentro del espacio territorial rural de la provincia del Guayas.

El aumento de las capacidades humanas aparece como alternativa de corto y mediano plazo para ir desdoblado las llamadas “causas estructurales” que por lo general plantea las soluciones muy a largo plazo.

**Gráfico 1.** Diagrama de Relaciones



Fuente: ASOGOPARG

## 2.3 HIPÓTESIS Y VARIABLES

### 2.3.1 Hipótesis General

El desconocimiento de contabilidad gubernamental generaría entregas tardías de los estados financieros y retrasos en la acreditación de las asignaciones del Ministerio de Finanzas.

### 2.3.2 Hipótesis particulares.

- La falta de reglamentación interna generaría poco control financiero contable.
- La inadecuada organización de las funciones y atribuciones afectaría en la generación de servicios a las tesorerías o clientes externos

### 2.3.3 Declaración de Variables

#### Variable Dependiente

- ✓ Entregas tardías
- ✓ Retrasos en las asignaciones
- ✓ Inadecuado Control Financiero
- ✓ Generación de Servicios

#### Variable Independiente

- ✓ Desconocimiento de Contabilidad Gubernamental
- ✓ Falta de Reglamentación Interna
- ✓ Inadecuadas Funciones y Atribuciones

### 2.3.4 Operacionalización de las variables.

**Cuadro 1.** Tabla de Variables Dependiente

<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b>	<b>DEFINICIÓN</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>MEDIO DE VERIFICACIÓN</b>
✓ Entregas tardías	Comprende a los informes como los son estados financieros que se entregan trimestralmente al Ministerio de Finanzas.	Estados Financieros	Reportes Ministerio de Finanzas
✓ Retrasos en las asignaciones	No acreditación de las asignaciones por parte del Gobierno.	Numero de meses no acreditados	Estados de Cuenta Banco Central



✓ Inadecuado Control Financiero	No existe un control adecuado que facilite las actividades de la organización.	Numero de acciones de control interno	Informe mensual
✓ Generación de Servicios	Servicios prestados y asesorías a las unidades de tesorería o clientes externos.	Numero de servicios prestados a las UT	Informe Mensual UT-30

**Cuadro 2.** Tabla de Variables Independiente

<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b>	<b>DEFINICIÓN</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>MEDIO DE VERIFICACION</b>
✓ Desconocimiento de Contabilidad Gubernamental	Desconocimiento acerca de algo, especialmente de una materia	Numero de capacitaciones recibidas	Encuesta a unidades de tesorería
✓ Falta de Reglamentación Interna	Conjunto de normas y procedimientos que normaliza, prohíbe o permiten una determinada acción especializada.	Numero de reglamentaciones	Cuadro de informes mensuales
✓ Inadecuadas Funciones y Atribuciones	No existen manuales de funciones para seguir acciones específicas	Número de funciones por puesto	Reporte de actividades

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **3.1 TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN Y SU PERSPECTIVA GENERAL**

El alcance metodológico de este proyecto, se enmarca en la investigación-acción<sup>23</sup> sobre dos ejes de trabajo: la indagación de oportunidades de mejora y propuestas de mejora con los usuarios responsables de las unidades de tesorería, sobre las problemáticas y necesidades sentidas que experimentan en el ejercicio de las actividades diarias y, paralelo a esto; se aborda el estudio de los hechos de las actividades administrativas generales, emanados del tratamiento de cuatro procesos básicos, de responsabilidad del usuario de la unidad de tesorería del ente integrador “ASOGOPARG<sup>24</sup>” para una propuesta global estándar de UT-30<sup>25</sup>, treinta unidades de tesorería GADPR.

Es decir, el diseño de la investigación intenta una triangulación entre lo cuantitativo y cualitativo en su intencionalidad positiva y aplicada al “saber pensar y saber hacer” usando la observación participante que pone al proyecto dentro del campo de estudio, llevándolo a experimentar y describir la realidad tanto objetiva como subjetivamente.

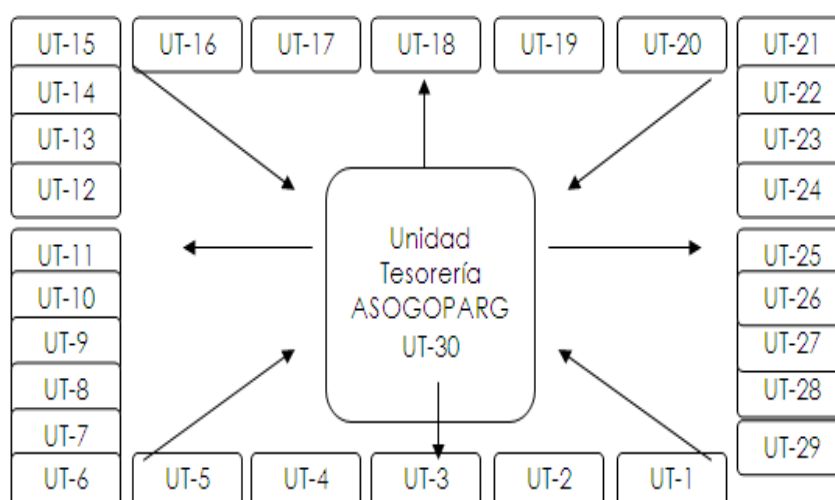
---

<sup>23</sup> Aplicación de metodología investigación-acción de Ezequiel Ander-Egg,

<sup>24</sup> Para optimizar contos de traslado los cuatro procesos se estudiaron desde la unidad más cercana.

<sup>25</sup> Ver Anexo N° 3 (Participantes)

**Esquema 1. Modelo de interacción UT-30**



El presente proyecto de tesis, para el abordaje de la identificación de las problemáticas, se parte de la línea de investigación participante en el campo de lo cuanti-cualitativo. El diseño presenta un construir complementario entre el enfoque cuantitativo y el cualitativo de la investigación científica.

## **3.2 LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA**

### **3.2.1 Características de la población**

Como se puede evidenciar en el modelo conceptual, la población objeto- sujetos de estudios son 30 unidades de tesorería que incluye 29 unidades periféricas rurales y 1 unidad de tesorería céntrica de ciudad. La cual es la población absoluta estudiada en este proyecto de tesis.

El día uno y ocho de noviembre del año 2011, se procedió a realizar 2 grupos focales con un número total de 14 personas entre mujeres y hombres, de 29 responsables de la unidad de tesorería convocadas.

La población está caracterizada, por un bajo acceso de las unidades de tesorería a los servicios de asistencia técnica que brinda la ASOGOPARG, ya que 23 GADPR según los informes mensuales de los servidores públicos, reportan de cero a una

vez requerir asistencia en lo que iba de febrero a septiembre del año 2011, frente a 6 GADPR que reportaban entre 4 y 7 veces solicitar ser atendidos. La relación 79% de 0 -1 y el 21% de 2 -7.

**Cuadro 3.** Control de asistencias efectuadas

#	Parroquias	Total Asistencias	Priorización por número de asistencias recibidas			
			0-1 veces	2-3 veces	4-5 veces	6-7 veces
			23	3	2	1
1	Tarifa	0	X			
2	Laurel	2		X		
3	Los Lojas	2		X		
4	Juan B. Aguirre	4			X	
5	Limonal	1	X			
6	Vernaza	0	X			
7	Junquillal	0	X			
8	Victoria	0	X			
9	Pedro J. Montero	0	X			
10	Virgen de Fátima	0	X			
11	Cone	4			X	
12	Roberto Astudillo	0	X			
13	Mariscal Sucre	0	X			
14	Chobo	0	X			
15	Lorenzo de Garaicoa	0	X			
16	Posorja	0	X			
17	Puna	1	X			
18	Progreso Juan G. R.	0	X			
19	El Morro	0	X			
20	Tenguel	6				X
21	Taura	1	X			
22	Jesús María	0	X			
23	San Carlos	0	X			
24	Santa R. Flandes	0	X			
25	Las Guayas	0	X			
26	El Rosario	0	X			
27	Valle de la Virgen	0	X			
28	Sabanilla	3		X		
29	San Jacinto	1	X			

Por tal realidad, el ente integrador, planteó estudiar las causas de las inasistencias de los asociados, inasistencia que aumentaba la especulación de las llamadas “causas estructurales”, que parte de ver a los parroquianos mal educados por la historia, en desventaja con la ciudad. Problema situación ubicada en la burocracia-ciudad<sup>26</sup> y la cuestión cultural rural<sup>27</sup>.

### **3.2.2 Delimitación de la población**

Al ser una población finita se estudia cada uno de las unidades de forma cuantitativa y cualitativa, siendo pertinente muestras solo de forma no probabilísticas, ya que se parte de un conocimiento especializado en la evolución de las variables.

- La unidad de tesorería de la entidad integradora se la estudia aisladamente por estrategia metodológica.
- En los grupos focales la población participante es
- Para la aplicación de la ficha de control

### **3.2.3 Tipo de Muestra**

En base al control de asistencias efectuadas, se decidió seleccionar las unidades que menos asisten a la unidad integradora a solicitar o demandar ayuda especializada. Es decir que la muestra se da por características específicas a la dinámica de la investigación y como opción priorizada del investigador. Por lo tanto, si bien el universo conceptual es de 29 unidades de tesorería, el universo para el cálculo de la muestra es priorizado a 23 unidades.

### **3.2.4 Tamaño de la Muestra**

El modelo de la muestra es una porción no probabilística sobre un universo finito priorizado.

---

<sup>26</sup> Burocracia que actúa como “cajas de herramientas” con secretismo sobre el saber del “ego”, sin metodologías adecuadas para la transferencia de experiencia y conocimiento al “alter” o a los “otros”.

<sup>27</sup> Paternalismo, Clientelismo y Asistencialismo como políticas públicas de la larga tradición populista y gamonal.

$$n = \frac{N p q}{\frac{(N - 1)E^2}{Z^2} + p q}$$

Símbolo	Conteo	Factor
n	15,6	0,6785714
N	23,0	0,0000000
p	11,5	0,5000000
q	11,5	0,5000000
E	1,15	0,0500000
Z	21,85	0,9500000

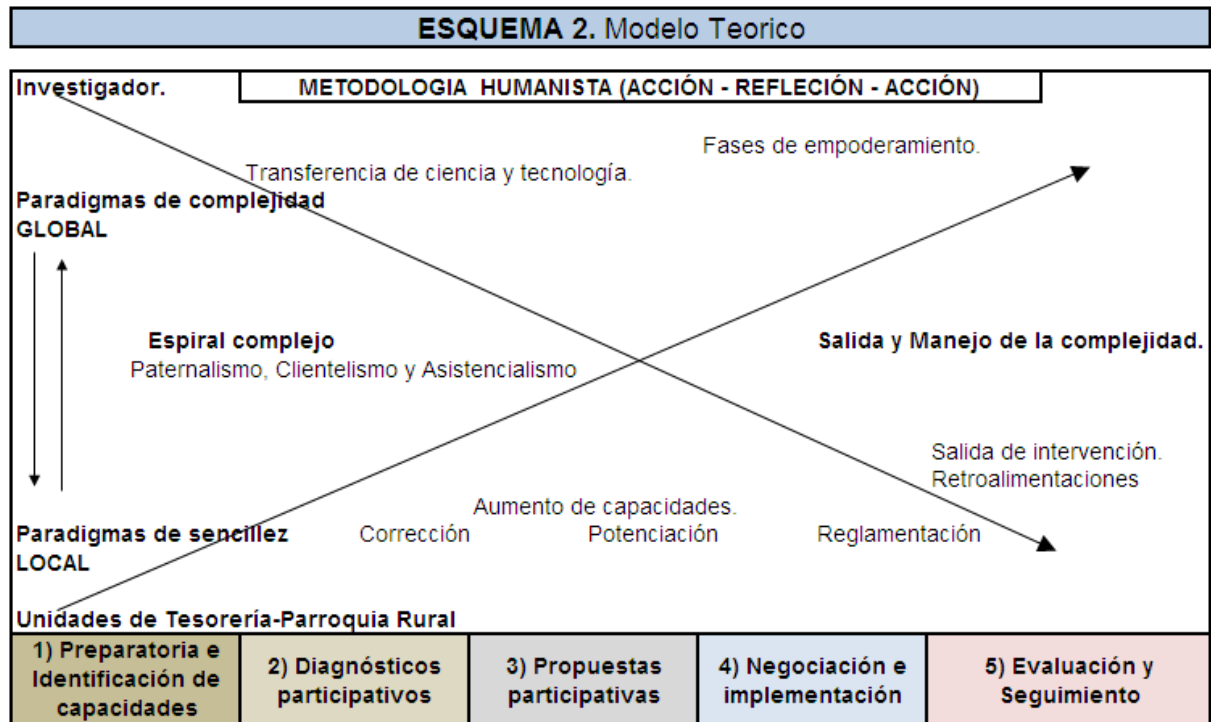
### 3.2.5 Proceso de selección

Al ser una muestra no probabilística, se convocó a 15 unidades de tesorería de las 23 que componen el universo objetivo, al momento de realizar los grupos focales los asistentes voluntarios oscilaban entre los 14 y 15, tal como se puede apreciar en los Anexo 4 - Memoria técnica GP-TS-01-2011; Anexo 5- Memoria técnica GP-TS-02-2011; Anexo 6- Memoria técnica GP-TS-03-2011; Anexo 7- Memoria técnica GP-TS-04-2011.

## 3.3 LOS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS

### 3.3.1 Método Teórico

El método teórico para el procesamiento de la información es inductivo-deductivo dentro del paradigma de la complejidad, esquematiza un proceso-programa a mediano y largo plazo, en el que se enfoca el desarrollo visto como “la ampliación de las capacidades”. En este proyecto de investigación-acción, la agencia que propongo como primicia metodológica complementaria a las anteriores mencionadas, será la propuesta que hace el Premio Nobel de economía Amartya Sen, que es concebir el desarrollo como un proceso dinámico de dos factores primordiales: la ampliación de las libertades fundamentales de las personas para conseguir distintos tipos de funcionamientos o capacidades; y la ampliación de las oportunidades que estas poseen para poder utilizar sus capacidades, funcionar adecuadamente.



### Método Empírico

Es conocido, que en el sector rural y hasta urbano, un impedimento en la identificación participativa de problemas sea por un lado, la cuestión cultural manifestada los tres inhibidores sociales: paternalismo, clientelismo y asistencialismo en el apreciar de los problemas y necesidades, por lo general poniendo un interés en el conflicto sin llegar a propuesta u acuerdos concretos, situación grupal que pone más interés en las debilidades y amenazas dejando las fortalezas y oportunidades sin identificar.

Por el lado de los facilitadores, tenemos desconocimiento de metodologías interactivas. Por lo general, las metodologías y las tecnologías de la formación de adultos se busca en el proyector y la laptop. Estas tecnologías que si bien le ahorran el trabajo al formador a la vez que le da realce a sus intervenciones, no precisamente ayudan a él o al diseñador de formación, a despertar, mantener o acrecentar la motivación intrínseca del participante por aprender, y hablamos en lo rural de aprender, como estrategia permanente de desarrollo cognitivo liberador de creatividad, solidaridad e innovación tal como lo promovía Paulo Freire.

Si los métodos y las tecnologías no contribuyen significativamente a ello no aportan un avance real, o un progreso significativo.

Empíricamente me refiero al método mayéutica como un método experimental aplicado a la formación. ¿En qué consiste el método y qué avance supone frente al anterior? “Cuando se pregunta a los hombres, y se les pregunta bien, responden conforme a la verdad”. Esta es la tesis fundamental del método inventado por Sócrates. Todo el secreto está pues en preguntar bien. Quien pregunta bien, es decir, quien práctica la dialéctica mayéutica, descubre la verdad que está dormida en la mente de cada hombre, y se acerca a la razón que existe por sí misma.

El método mayéutica funciona desde la interactividad más pura exigiendo el ejercicio de la razón propia y de la propia implicación personal en el proceso. La gente aprende porque está implicada personalmente en el proceso de una manera activa.

Pero el método mayéutica tiene una limitación clara: no funciona bien cuando se trabaja con grupos grandes (en contextos formativos a partir de cinco personas). ¿Por qué? Porque sólo unos pocos tendrán ocasión de contestar y preguntar y el resto se descolgará en un momento u otro. La mayéutica exige pues relación humana estrecha, continua e individualizada.

**Cuadro 4.** Diferencias entre métodos en sesión de Grupo focalizados

Trabajo RELATIVAMENTE elevado de preparación	Película	Enseñanza asistida por ordenador	Juego planificado
Trabajo medio de preparación	Libro	INSTRUCCIÓN programada en papel o como e-learning	Estudio de casos
Trabajo RELATIVAMENTE reducido de preparación	Conferencia	Mayéutica (diálogo de formación)	<b>Aprendizaje interaccional</b>
	Comportamiento pasivo	Comportamiento reactivo	Comportamiento interactivo



## **3.4 EL TRATAMIENTO ESTADISTICO DE LA INFORMACIÓN**

### **3.4.1 Grupos Focales**

En operativización de la Hipótesis particular **H-1**, al carecer de información que nos permita plantear posibles causas que limitan tener una tesorería administrativamente eficiente, se aplicó la metodología para diagnóstico participativo, denominada lluvia de ideas, con multivotación.

Se estableció la confianza, llamando por sus nombres a los participantes y se contextualizó el tema a tratar. Se distribuyó 3 tarjetas blancas por participante.

Lo mismo se hizo con los marcadores negros permanentes, mientras se esperaba a los demás participantes, se fue pegando trozos de cinta de papel a los lados de los muebles para que cada participante salga a la pizarra y coloque sus ideas fuerza, en el papelote.

Se explicó que las tarjetas deberán ser escritas con las ideas de problemas o necesidades sentidas con relación a la temática planteada. Adicional se estableció como regla, que para el llenado se considere una idea por tarjeta y que esta idea debe estar escrita de una forma clara y directa. Se recordó cada vez que creí necesaria, no colocar la historia del problema, la denuncia del problema o la solución del problema en la tarjeta, sino tan solo el problema o necesidad en concreto.

En este caso al ser hipótesis particular especulativa, diseñada a partir de información levantada, se procedió a recoger una sugerencia de uno de los participantes, a partir de los comentarios estimulados por la pregunta generadora.

Se procedió a comunicar, que los cuatro participantes que asistieron a la primera sesión que tenían 100 puntos para distribuirlos entre las posibles causas hipotéticas desde su propia realidad. Votar por la más relevante a la menos relevante, técnica denominada multi-votación.

### **3.4.2 Técnicas e instrumentos**

El instrumento cualitativo fundamental en este proceso de investigación es el grupo focal, técnico de estudio de las opiniones o actitudes de un público utilizada en ciencias sociales y en estudios comerciales. La aplicación del instrumento consistió en la reunión de grupos de personas, entre 5 y 15, con un moderador encargado de hacer preguntas y dirigir la discusión, trabajo facilitado por el Soc. Galo D. Plaza. Usando la Mayéutica como método dialectico, las preguntas son respondidas por la interacción del grupo en una dinámica en que los participantes se sienten cómodos y libres de hablar y comentar sus opiniones. El término en inglés fue acuñado por, el experto en Marketing, Ernest Dichter.

### **3.4.3 Limites del Instrumento**

Sin embargo, el grupo de discusión tiene desventajas. El entrevistador tiene poco control sobre el grupo y en ocasiones se pierde tiempo en asuntos de poca trascendencia. Por otra parte el análisis es complejo ya que depende de los estilos de comunicación a la par con las reacciones no verbales de los participantes, por ello se necesita personal muy entrenado para el manejo del grupo y el análisis de los resultados.

La generación de información primaria toca aspectos cuali-cuantitativos grupo focal para identificación de problemas y necesidades y ficha de control para las capacitaciones recibidas por los tesoreros participantes.

- Grupo Focal – Cualitativo: Reflexión – Acción – Reflexión; sistematización
- Ficha de control- Cuantitativo: Aplicación- Tabulación- Gráficos- narrado analítico.

### **3.4.4 Herramientas:**

- Mapeo de actores
- Diagrama de relaciones
- Diagrama de flujo
- Multi votaciones
- Lluvia de ideas

## CAPÍTULO IV ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

### 4.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL

**Resultados por Grupo Focal;** desarrollo Hipótesis particular 1.

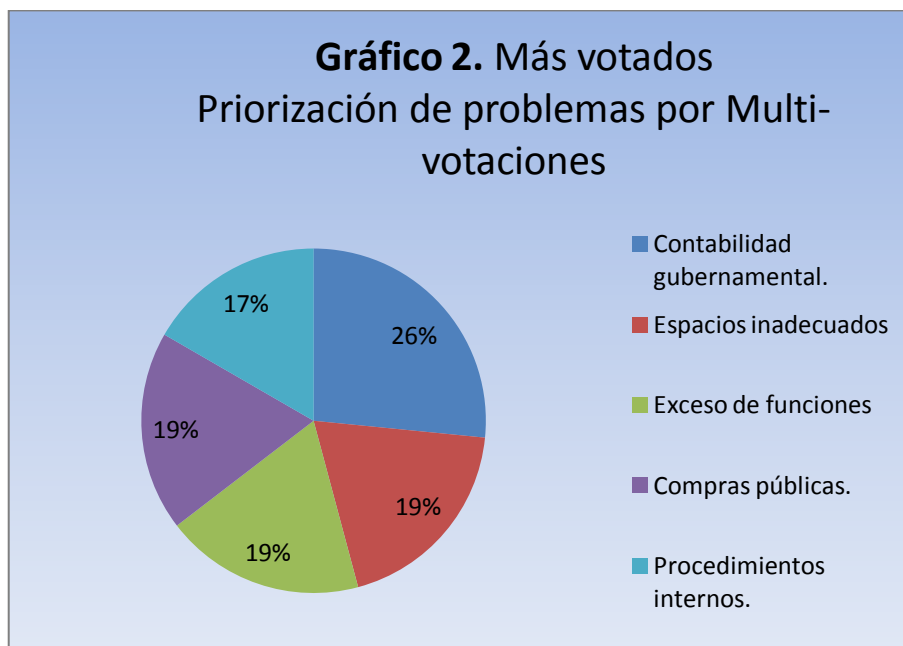
Esta hipótesis particular, resulta nuestra hipótesis de trabajo central, por lo tanto, mediante proceso participativo, el día uno y ocho de noviembre del año 2011, se procedió a realizar 2 grupos focales con un número total de 14 personas entre mujeres y hombres responsables de la unidad de tesorería, siendo en la priorización de problemas los más votados:

**Cuadro 5.** Resultados Grupo Focal H-1 Más Votados

<b>Identificación de problemáticas/preocupaciones</b>	<b>Alcance de votaciones</b>
1. El mediano conocimiento en contabilidad gubernamental. (Información que es contrastable con la línea base)	255 puntos
2. Inadecuado espacio para el área de tesorería.	185 puntos
3. El exceso de funciones y bajos sueldos.	180 puntos
4. Mediano conocimiento en los procesos de compras públicas.	180 puntos
5. Falta de reglamentación de procedimientos internos.	160 puntos

Como se puede apreciar, la identificación participativa de problemas y necesidades revela que los tesoreros y tesoreros presentes en la sesión dieron una valoración de 255 puntos como principal problema el “mediano conocimiento en contabilidad gubernamental”, quedando seleccionada la primera variable para la formulación de indicadores. Este problema guarda relación con el planteamiento del marco teórico referencial en su parte la “cuestión del perfil”.

Si bien el inadecuado espacio y el exceso de funciones en relación a los bajos sueltos aparecen como segundo y tercer problema más votados, por delimitación del ámbito de competencia del presente proyecto no se lo desarrollo para implementación de propuestas, pero si se recoge para indagación el mediano conocimiento de compras públicas y la falta de reglamentación a procesamientos internos.

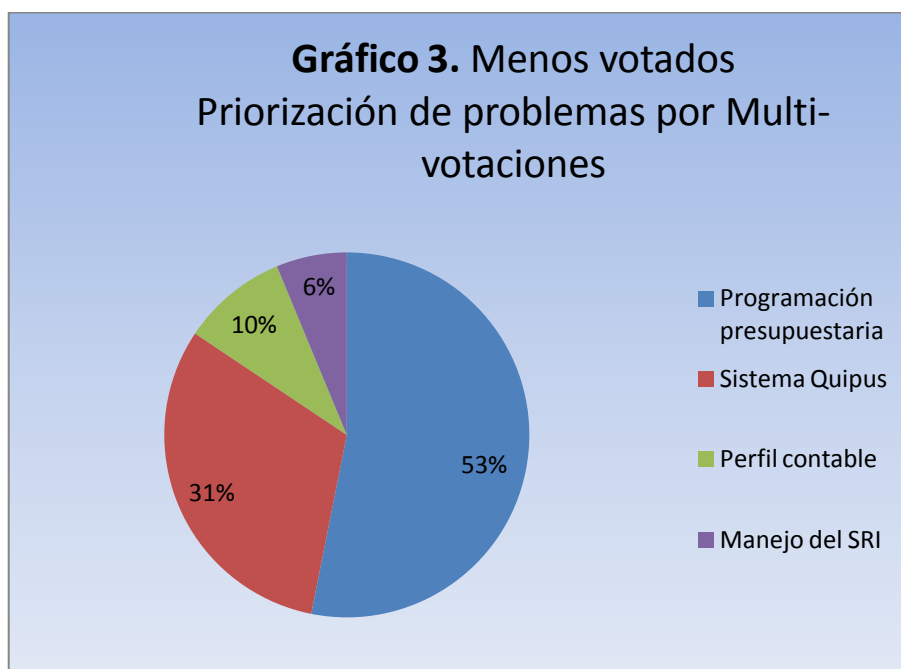


**Cuadro 6.** Resultados Grupo Focal H-1 Menos Votados

Identificación de problemáticas/preocupaciones	Alcance de votaciones
1. Bajo conocimiento de programación presupuestaria(aparece como la más votada entre las menos votadas)	85 puntos
2. Bajo conocimiento del sistema Quipus; bajo conocimiento de leyes ligadas a la tesorería y limitados insumos para gestiones de tesorería.	50 puntos
3. Escaso perfil contable.	15 puntos
4. Baja capacitaciones en el manejo del SRI.	10 puntos

Entre los menos votados, se destaca el problema de bajo conocimiento de programación presupuestaria, tema que bien se puede abordar desde una sub-variable o indicador del problema más votado y central “mediano conocimiento en contabilidad gubernamental”.

Era pronosticable, que los usuarios participantes en su mayoría no vieran como problema el “escaso perfil”, como también se esperaba que entre los problemas menos importantes para el usuario sea el bajo conocimiento del sistema Quipus y la baja capacitación en manejo de temas SRI, ya que en muchos de los casos estos procesos aparecen tercerizados a proveedores privados, restándole seguridad y sentido de responsabilidad frente al proceso al servidor público.



### Resultados por ficha de control de hipótesis particular H-1

Al cierre del 2011, se ha realizado el levantamiento de la boleta censal en la que se inserto los temas de capacitación, siendo 7 los representantes de unidades participantes en la aplicación de este control.

### **Capacitaciones en Compras Públicas.**

Los datos preliminares revelan que 5 de 7 tesorer@s reportan haber tenido un promedio de dos capacitaciones al año en el tema, 4 de 7 informa tener una seguridad *media* en el manejo, y 1 de 7 reporta una seguridad *alta* en el manejo de la herramienta.

### **Contabilidad Gubernamental.**

Los datos preliminares revelan que 5 de 7 tesorer@s reportan haber tenido un promedio de dos capacitaciones al año en el tema, 2 de 7 afirma que tiene una seguridad *media* y 3 de 7 reporta tener una seguridad *alta*.

### **Capacitaciones en Tributación de Instituciones Públicas.**

Los datos preliminares revelan que 1 de 7 tesorer@s reportan haber tenido un promedio de dos capacitaciones al año en el tema, con una seguridad *alta*.

### **Sistema Contable Administrativo.**

Los datos preliminares revelan que 4 de 7 tesorer@s reportan haber tenido una capacitación al año en el tema, 1 de 7 informa tener una seguridad *baja* en el manejo, 1 de 7 menciona tener una seguridad *media* y 2 de 7 reporta una seguridad *alta en el manejo de sistema contable*.

### **Código de Planificación y Finanzas Públicas.**

Los datos preliminares revelan que los 7 tesorer@s encuestados afirman no haber tenido ninguna capacitación en este tema.

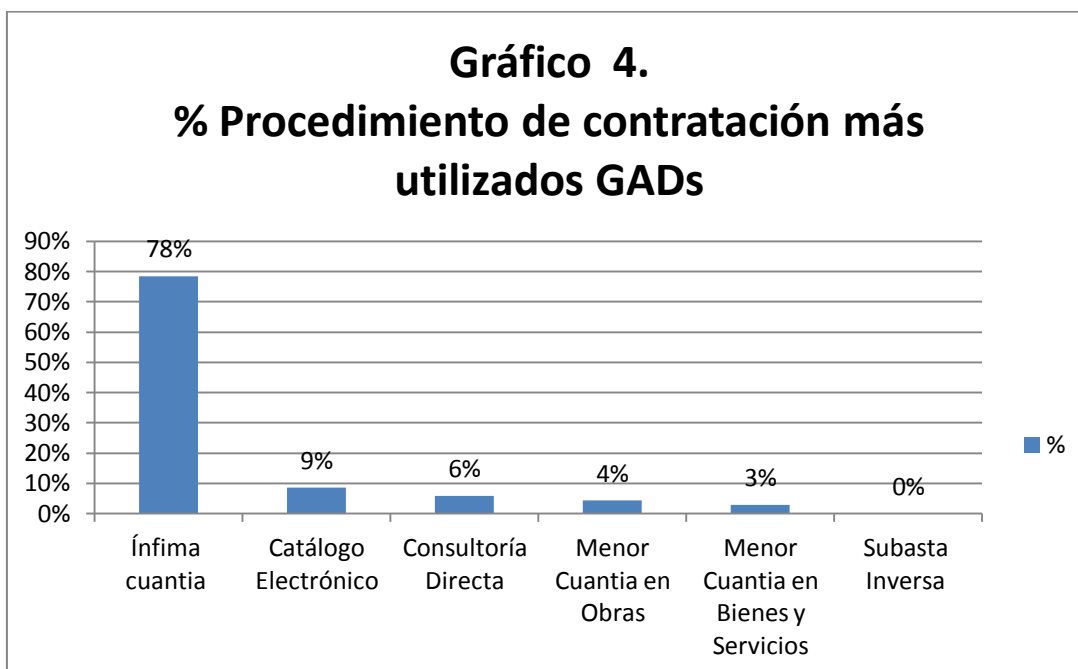
### **Capacitaciones en el Código Orgánico de Ordenamiento Territorial, Autonomía y Descentralización.**

Los datos preliminares revelan que 5 de 7 tesorer@s reportan haber tenido una capacitación al año en el tema, 2 de 7 informa tener una seguridad *baja* en el manejo, 3 de 7 menciona tener una seguridad *media*.

## Número de procedimientos de contratación efectuados entre los años 2009 y 2011.

En lo que corresponde a los procesamientos de contratación más utilizados 1 de 7 tesorer@s reporta no haber realizado ningún procedimiento. De las seis parroquias que se levanto datos al respecto revela que 78% de los procesamientos son por ínfima cuantía, seguido de un 9% en la modalidad de catálogo electrónico, 6% en consultoría directa y 4% en menor cuantía en obras. El procedimiento de menor cuantía en bienes y servicios aparece con un 3%, y la utilización de la subasta inversa electrónica con un 0%. Este último denota una despreocupación por las máximas autoridades en la generación de ahorro, falta de política que en contraria a la situación de los recursos escasos de las parroquias rurales.

Para el control de estos procesos o sub-procesos, es importante la implementación de la política de adquisiciones de bienes y servicios, si bien el INCOP publica las resoluciones, manuales y modelos de pliego, los usuarios presentan poca agilidad en el manejo de los mismos.



Fuente: Información preliminar Censo Institucional 2011 ASOGOPARG.

## Resultados de situación reglamentaria

En la realidad reglamentaria, las parroquias presenta una experiencia en la implementación de los sistemas participativos, por la necesidad de conformar los consejos de planificación, en políticas y procedimientos internos no se reporta avances.

**Cuadro 7. Aplicación Reglamentaria Nivel Provincial**

#	UNIDADES	Procedimiento de adm. del Talento Humano	Políticas y procedimientos para adquisiciones	Procedimiento para control de bienes públicos	Procedimiento de gestión presupuestaria y contable	Procedimiento Sistema Participativo
1	Tarifa	NO	NO	NO	NO	SI
2	Laurel	NO	NO	NO	NO	SI
3	Los Lojas	NO	NO	NO	NO	SI
4	Juan B. Aguirre	NO	NO	NO	NO	SI
5	Limal	NO	NO	NO	NO	SI
6	Vernaza	NO	NO	NO	NO	NO
7	Junquillal	NO	NO	NO	NO	SI
8	Victoria	NO	NO	NO	NO	SI
9	Pedro J. Montero	NO	NO	NO	NO	SI
10	Virgen de Fátima	NO	NO	NO	NO	SI
11	Cone	NO	NO	NO	NO	SI
12	Roberto Astudillo	NO	NO	NO	NO	SI
13	Mariscal Sucre	NO	NO	NO	NO	SI
14	Chobo	NO	NO	NO	NO	NO
15	Lorenzo de Garaicoa	NO	NO	NO	NO	NO
16	Posorja	NO	NO	NO	NO	SI
17	Puna	NO	NO	NO	NO	SI
18	Progreso Juan G. R.	NO	NO	NO	NO	SI
19	El Morro	NO	NO	NO	NO	NO
20	Tenguel	NO	NO	NO	NO	SI
21	Taura	NO	NO	NO	NO	SI
22	Jesús María	NO	NO	NO	NO	SI
23	San Carlos	NO	NO	NO	NO	SI
24	Santa R. Flandes	NO	NO	NO	NO	SI
25	Las Guayas	NO	NO	NO	NO	SI
26	El Rosario	NO	NO	NO	NO	SI
27	Valle de la Virgen	NO	NO	NO	NO	SI
28	Sabanilla	NO	NO	NO	NO	SI
29	San Jacinto	NO	NO	NO	NO	SI



## Resultados de actividades de tesorería ente integrador

Las actividades de la unidad de tesorería reporta mes a mes solo actividades operativas para manutención del ente integrador, carece de funciones alineada al cumplimiento de objetivos territoriales de asistencia técnica, se observa actividad de asistencia en la oficina o en sede que no se reportan.

**Cuadro 8.** Análisis de acciones de Tesorería 2011 UT-30

Acciones Unidad de Tesorería 2011		PROCESOS DE APOYO												Totales
		ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	
5.1	Gestión del Talento Humano	suma total											94	
5.1.1	Recepción Inf.M.	0	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	44
5.1.2	Control de asistencia	0	1	1	1	1	1							5
5.1.3	Certificado Laboral	0					5	5						10
5.1.4	Emitir roles de pago	0					5	5	5	5	5	5	5	35
5.2	Gestión de Bienes y Servicios	suma total											1035	
5.2.1	Elaboración de actas entrega y recepción	0	4	1	2		1	1			0		2	11
5.2.2	Elaboración de memos autoriz. Pagos	0	29	18	49	24	13	34	32	29	27	25	30	310
5.2.3	Elaboración comprobante de Ingreso y Egreso a Bodega	0					5	5	5	34	1	3		53
5.2.4	Declaraciones de IVA, Fuente, anexos transaccionales y RDE	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	11
5.2.5	Emisión de comprobantes de retención	0	24	11	30	10	8	24	23	26	20	20	18	214
5.2.6	Elaboración de memos y oficios	0	2	5	6	3	6	7	2	1	3			35
5.2.7	Realizar comprobantes de egreso, ingresos y diarios	0	33	1	1	1	16	41	37	3	33	32	42	240
5.2.8	Registro de pagos SPI	0	15	9	17	11	9	14	21	15	13	16	15	155
5.2.9	Realizar el archivo de los documentos generados	0									2	2	2	6
5.3	Gestión del Control Interno	suma total											11	
5.3.1	Control de ordenes combustible	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	11

## 4.2 ANÁLISIS COMPARATIVO, EVOLUCIÓN, TENDENCIA Y PERSPECTIVAS

En lo que respecta a la hipótesis general y la hipótesis particular H-1, los resultados cualitativos expresan que la opción más votada este el problema identificado participativamente y categorizado como “mediano conocimiento en contabilidad gubernamental”, anunciando que a poste ori en el diseño de los indicadores de medición de asistencia técnica y capacitación trabaje contenidos de orden conceptual en la formación del criterio contable en la cosa pública.

Este resultado, se apoya también, en un problema aparentemente irrelevante o menos votado, al quedar como problema más votado entre los menos votados la variable “bajo conocimiento de programación presupuestaria”, tema que si bien se puede abordar desde una sub-variable o indicador del problema central “mediano conocimiento en contabilidad gubernamental”, puede especializarse para mayor entender de la relación PDOT-POA-PAC.

Hay que advertir, que la mirada de esta unidad de análisis partió de la desconstrucción teórica de la hipótesis dogmática conocida como “causas estructurales”, en tal virtud, la hipótesis general presenta el esfuerzo de operativizar lo complejo, simplificando la hipótesis al “inadecuado manejo de los cuatro procesos básicos de las unidades de tesorería, como efecto causado por los escasos contenidos en manejo de la cosa pública por parte de los responsables de los procesos. Hipótesis que se sustenta en la crisis actual de sesgo de los perfiles del Sistema de Educación Superior. También llamado problema de alineación de mercado.

### 4.3 RESULTADOS

De los quince problemas u necesidades de las unidades de tesorería participantes de los grupos focales, tan solo el 50% se sometió a la ficha de control.

<b>Cuadro 9. Identificación de la propuesta según los resultados</b>			
<b>Problemáticas/preocupaciones Grupo Focal Hp-1</b>	<b>Acciones Corrección</b>	<b>Acciones Potenciación</b>	<b>Acciones Reglamentación</b>
1. El mediano conocimiento en contabilidad gubernamental. (Información que es contrastable con la línea base)	Oportunidades de Mejora	Capacitación y Asistencia	Políticas y procedimientos: manda, permite o prohíbe
2. Inadecuado espacio para el área de tesorería.	Promover adecuaciones	Promover adecuaciones	Promover adecuaciones
3. El exceso de funciones y bajos sueldos.	Estructural	Estructural	Estructural
4. Mediano conocimiento en los procesos de compras públicas.	Oportunidades de Mejora	Capacitación y Asistencia	Políticas y procedimientos: manda, permite o prohíbe
5. Falta de reglamentación de procedimientos internos.	Oportunidades de Mejora	Capacitación y Asistencia	Políticas y procedimientos: manda, permite o prohíbe
6. Bajo conocimiento de programación presupuestaria(aparece como la más votada entre las menos votadas)	Oportunidades de Mejora	Capacitación y Asistencia	Políticas y procedimientos: manda, permite o prohíbe
7. Bajo conocimiento del sistema Quipus; bajo conocimiento de leyes ligadas a la tesorería y limitados insumos para gestiones de tesorería.	Oportunidades de Mejora	Capacitación y Asistencia	Políticas y procedimientos: manda, permite o prohíbe
8. Escaso perfil contable.	Estructural	Estructural	Estructural
9. Baja capacitaciones en el manejo del SRI.	Oportunidades de Mejora	Capacitación y Asistencia	Políticas y procedimientos: manda, permite o prohíbe

La propuesta puede caer en una fase de resistencia ya por falta de metodología por parte del facilitador o por evasión de autoridad, permaneciendo la dependencia de los procesos a agentes externos a la institucionalidad, los efectos de tercerizar son múltiples, entre los principales se encuentra la inseguridad operativa del usuario al no poder rendir cuenta sobre el desarrollo integral de los procesos, afectando directamente sus responsabilidades funcionales y fines profesionales. Paralelo a esta condición personal del servidor público, se presenta el auto-menoscabo de la autonomía administrativa que es parte de las tres autonomías básicas de este nivel de gobierno emergente. Para concluir, se debe indicar que la línea de acción para la construcción de propuestas de asistencia técnica y capacitación se la debe de realizar desde una lógica integral dada la complejidad del tema planteado.

#### 4.4 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

**Cuadro 10.** Hipótesis y Verificación

HIPÓTESIS	VERIFICACIÓN
<ul style="list-style-type: none"> <li>• La falta de reglamentación interna generaría poco control financiero contable.</li> </ul>	En los resultados de las encuestas hechas a los grupos de <b>VOTACIONES POR CAUSAS POSIBLES (pag.85)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• La inadecuada organización de las funciones y atribuciones afectaría en la generación de servicios a las tesorerías o clientes externos.</li> </ul>	En los resultados de las encuestas hechas a los grupos de <b>VOTACIONES POR CAUSAS POSIBLES (pag.85).</b>

Ahora bien, es notable que el marco histórico y teórico dejan instaurados los supuestos básicos de la que parte la hipótesis general y los “escasos contenidos en manejo contabilidad gubernamental o la cosa pública, termine siendo un problema de formación de “perfil”.

Como se puede evidenciar, el escaso perfil contable fue identificado participativamente, pero aparece en las votaciones con la participación del 10% del total tal como se aprecia en el gráfico N° 4 de los menos votados.

¿Que explica esto?, por una parte lo explica que la utilización de esta categoría implica una auto reconocer de la problemática estructural que no se quiere afrontar como sociedad<sup>28</sup>, analógicamente se puede apreciar este fenómeno en los procesos de evaluación a docentes y estudiantes de los sistemas de educación primario, secundario y superior.

Por otro lado, con esta evasión de afrontar el problema estructural, era pronosticable, que los usuarios participantes en su mayoría no vieran como problema el “escaso perfil”, como también se esperaba que entre los problemas menos importantes para el usuario sea el bajo conocimiento del sistema Quipus y la baja capacitación en el manejo de temas SRI; pues, en muchos de los casos, estos procesos aparecen tercerizados tal como aparece en el gráfico N°5 con el 20%.

---

<sup>28</sup> Los llamados engaños sociales, título-estatus.

## **CAPÍTULO V**

### **PROPUESTA**

#### **5.1 TEMA**

Programa para implementar acciones de mejora en cuatro procesos de soporte en las Unidades de Tesorería de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales del Guayas

En tal virtud, esta propuesta se articula al objetivo 2 del PNVB pues como consta en el Plan Estratégico Institucional 2011-2014 en su objetivo institucional N°3 está el “Promover el progreso institucional de las Juntas Parroquiales Rurales, para lo cual se prestará la capacitación y la asistencia necesaria”

#### **5.2 FUNDAMENTACIÓN**

Hoy en día cuando se piensa en la cosa pública, se piensa en la burocracia y en políticos. La burocracia pública es cuestionada por su centralismo, pero la burocracia privada también adolece de los males de ineficiencia que juzga en lo público. Esto nos hace pensar, que los fenómenos contabilidad están vinculadas y solo pueden existir dentro de los sistemas administrativos y organizacionales.

Por ejemplo, el caso Enron reactivó el problema del riesgo moral de Wall Street, seguido del caso Parmalat en Italia, nos explica que los fenómenos contables no están aislados de los fenómenos institucionales y de la transparencia de la información privada y pública. Las Normas Internacionales de Información Financiera pretenden regular las malas prácticas en lo privado.

En abordaje teórico se sustenta en la larga tradición de la escuela estructural funcionalista, que para la administración sus principales referentes para entender los procesos y las acciones sean Henry Fort, Taylor y Max Weber como máximo exponente en el estudio de la burocracia.

Esta propuesta de tesis replantea también como fundamentación las implicaciones que tiene los fenómenos contables con los fenómenos sociales, pues si se busca en la historia nos encontraremos que Luca Pasioli más conocido como el padre de la contabilidad, es el creador del método de partida doble. Por otro lado, el creador del término sociología fue Augusto Comte, matemático francés que pretendía pronosticar ó predecir el cambio de los fenómenos sociales, la operación social. Tanto Pasioli como Comte coinciden en la elección de la lógica matemática para pretender ordenar su mundo circundante, el primero en los recursos y el segundo con lo social.

### **5.3 JUSTIFICACIÓN**

Es imperativo movilizar recursos para la sensibilización y entendimiento del nuevo marco jurídico que rige a los Gobiernos Autónomos Descentralizado en todos sus niveles.

En reportar mejoras administrativas y cumplimiento de las metas, faculta al nivel de Gobierno Parroquial de ser beneficiado con el 15% de peso al momento de la distribución del presupuesto general del Estado, por lo tanto apuntalar la transición de los denominados Gobiernos Emergente a los entrantes Gobiernos por Resultados es una línea de aplicación progresiva con enfoque al fortalecimiento institucional, la cual se circunscribe este proyecto.

La unidad de tesorería debe adecuar y mejorar los procesos internos para base experimental en la cual se genere servicios y salidas para potenciar la implementación de esta propuesta. En el proceso se pudo evidenciar que la unidad número 30 a más de ser la unidad de ente integrador es la unidad modelo en la que se puede estudiar e implementar las acciones de corrección, potenciación y reglamentación como una propuesta de servicio institucional hacia los asociados.

## **5.4 OBJETIVOS**

### **5.4.1 Objetivo General de la Propuesta**

Aumentar la capacidad de gestión de 4 procesos básicos en 29 unidades de tesorería mediante la implementación de un proceso de asistencia territorial para mejorar la eficiencia de las 29 Unidades de Tesorería de las Parroquias Rurales del Guayas.

### **5.4.2 Objetivo Especifico de la propuesta**

- Socialización y desarrollo de la metodológica con los actores directos e indirectos
- Desarrollar espacios de negociación y acuerdos entre autoridades y ciudadanos
- Elaborar diagnósticos participativos y propuestas realizando el acompañando la implementación
- Diseñar acciones de seguimiento y Evaluación

## **5.5 UBICACIÓN**

El aumento de los recursos y las nuevas competencias de “ejecución” de las 29 Parroquias Rurales del Guayas, han generado la demanda paulatina de administración especializada en lo “público”. Estas demandas recaen sobre las personas a cargo de la unidad de tesorería<sup>29</sup>. Los nuevos recursos y las nuevas competencias exigen el desarrollo de conocimientos técnicos, jurídicos y prácticos para ir asumiendo la gestión de cuatro procesos básicos, tales como; las operaciones de tipo financieras, de proveeduría, relaciones laborales y recursos tecnológicos.

---

<sup>29</sup> El COOTAD establece la exigencia de que la o él usuario responsables de los procesos de tesorería sea titulado o titulada de Contaduría Pública Autorizada (CPA).

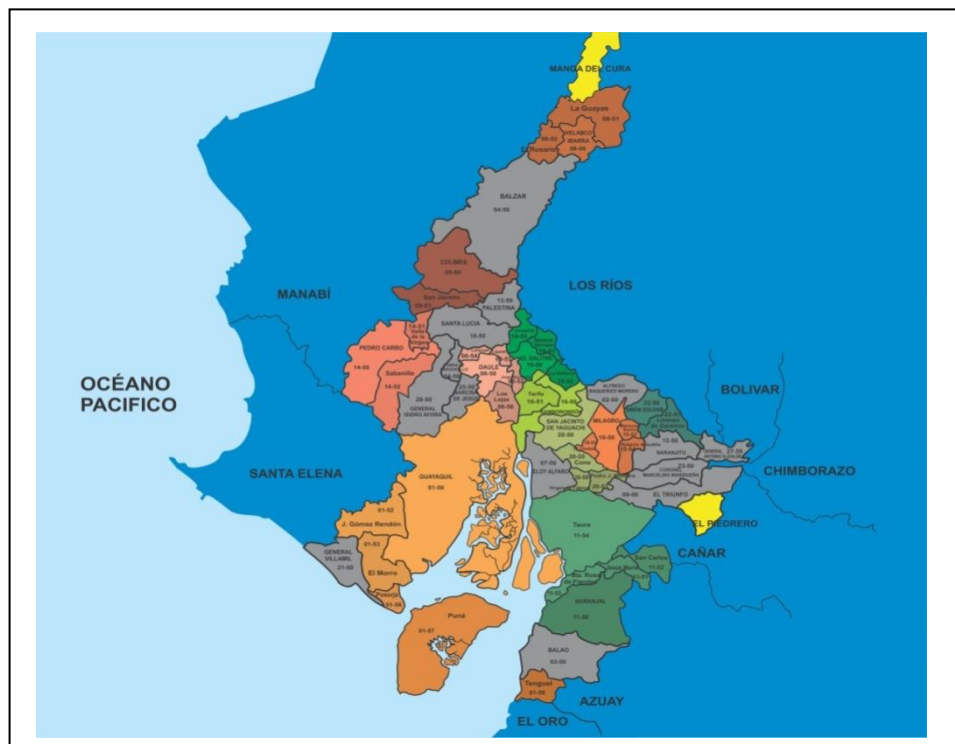


Es decir, las 29 tesorerías con un problema de ambigüedad funcional<sup>30</sup> es la parte administrativa técnica visible dentro de los gobiernos parroquiales, nivel que se posesiona, como una institucionalidad pública emergente en el sector rural.

Provincia: Guayas  
Región: Costa  
Cantones: 11 Con Parroquias Rurales  
Parroquias: 29 GADPR  
Sector: Rural Gubernamental  
Área temática: Control Financiero Contable

A continuación se presenta el ámbito territorial de intervención:

**Gráfico 5. Ubicación del Programa**



De color: aparecen los 11 cantones con sus respectivas parroquias que suman 29, los cantones que No tienen parroquias rurales suman 14 y anaprecen con color nloro.

Fuente: INEC-ASOGOPARG.

<sup>30</sup> Es una ambigüedad, que los responsables de las unidades de tesorería con funciones operativas y analíticas bien definidas, compartan sus actividades asumiendo funciones de secretaria.

## 5.6 FACTIBILIDAD

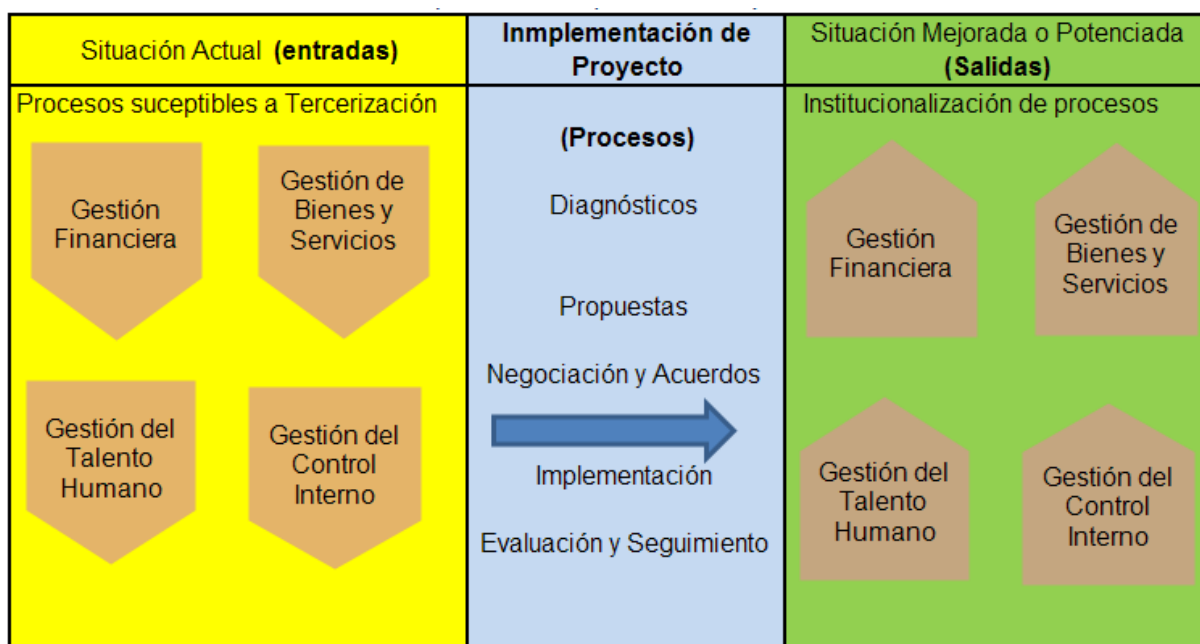
### 5.6.1 Técnica

Identificando y estableciendo el campo de acción “experimental” en la actual búsqueda de eficiencia y eficacia en la cosa pública con vocación de base. La Factibilidad técnica se presenta en las líneas de corrección, potenciación y reglamentación y su alcance significativo real se enmarca en la gestión por procesos, con enfoque a resultados.

El enfoque orgánico que retoma el debate sobre el “saber pensar y saber hacer” tanto en la “cosa privada” como en la “cosa pública” como la única salida a la dicotomía improductiva nacional. “GPR” Gobiernos por Resultados.

El proyecto, al identificar debilidades internas y dependencia de los procesos a factores exógenos a la institución se propone a revertir la tendencia con las acciones antes mencionadas, dicha intervención se esquematiza como una reingeniería de procesos:

**Esquema 3.** Concepto Reingeniería de Procesos



<b>Cuadro 11. Detalle de contenidos Mínimos de tres acciones</b>		
<b>Procesos</b>	<b>Acciones</b>	<b>Contenidos</b>
Gestión Financiera	Acciones de corrección	Organización de archivos; conciliaciones de saldos, tributarias.
	Potenciación	Quipus, Fenix, CFR, DIMM,
	Reglamentación	Reglamentación del proceso de gestión financiera.
Gestión de Bienes y servicios	Acciones de corrección	Verificación y control documentos de respaldo; tributarios, legales.
	Potenciación	Capacitación procedimientos de contratación pública, PAC.
	Reglamentación	Reglamentación al procesos de adquisición de bienes y servicios
Gestión del Talento Humano	Acciones de corrección	Verificación y control de estradas y salidas.
	Potenciación	Portal IESS, Roles, cumplimiento de metas.
	Reglamentación	Reglamentación del proceso de gestión del talento humano.
Gestión del control Interno	Acciones de corrección	Verificación y control del cumplimiento de la reglamentación interna.
	Potenciación	LOACFI, Resoluciones Contraloría General del Estado
	Reglamentación	Reglamentación de Uso de bienes y vehículos y demás normativas.

### **Fases de implementación**

El presente proyecto, al plantear acciones para intervenir sobre causas estructurales se eleva a categoría de programa a mediano y largo plazo en 5 momentos no lineales:

- 1) Preparatoria e Identificación de capacidades locales:** paso necesario de establecimiento de la confianza, socialización y aprobación del proyecto piloto.

Fase en la que se identifican las potencialidades territoriales para sostenibilidad del proyecto y se desarrolla la metodología participativa de diagnóstico y propuesta para la mejora continua de cuatro procesos básicos según el caso o unidad contable.

Se desarrollan los espacios de negociación y acuerdos que articulan la metodología participativa de diagnóstico y propuestas entre autoridades y ciudadanos.

- 2) Diagnósticos participativos:** Proceso dinámico técnico y social que involucra a los responsables de los cuatro procesos en la identificación de oportunidades de mejora con un enfoque progresivo a la rendición de cuentas, participación ciudadana y control social.
- 3) Propuestas participativas:** Proceso dinámico técnico y social que involucra a los responsables de los cuatro procesos en las que se construyen las alternativas de mejora con un enfoque progresivo a la rendición de cuentas, participación ciudadana y control social.
- 4) Negociación e implementación:** Fase de convergencia de acuerdos entre autoridades y ciudadanos de las alternativas priorizadas a implementar, a corto y mediano plazo. Firma de formulario de soporte técnico y social entre GAD y el responsable de facilitar el Proyecto. Implementación de mejora de procesos mediante corrección, potenciación y reglamentación.
- 5) Evaluación y Seguimiento:** Fase en la cual se analiza el cumplimiento de las disposiciones reglamentarias y las acciones de mejora acordadas a implementar. Emisión de las recomendaciones a las funciones ejecutiva, legislativa y de participación ciudadana de avances o retrocesos.

#### **5.6.2 Jurídica**

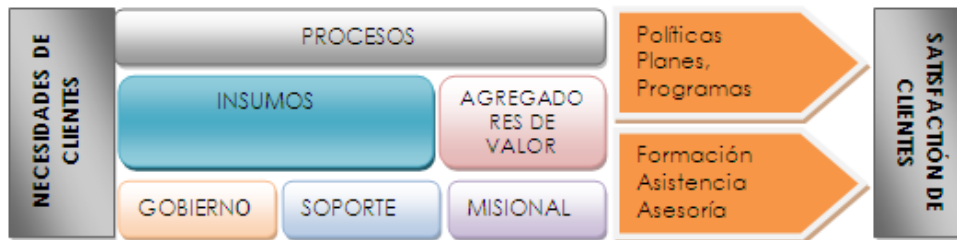
La ASOGOPARG, como ente integrador político-técnico de los 29 Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales de la Provincia del Guayas, asume su responsabilidad establecida en el art. 314 literal c) del Código Orgánico de Ordenamiento Territorial, Autonomía y Descentralización, pertinente al proyecto el “Brindar la asistencia técnica que requieran sus asociados”.

### 5.6.3 Administrativa

La factibilidad administrativa está dada por las reformas a los estatutos y reglamentos internos de la ASOGOPARG para alinear los usuarios responsables de los procesos de tesorería a los objetivos estratégicos institucionales

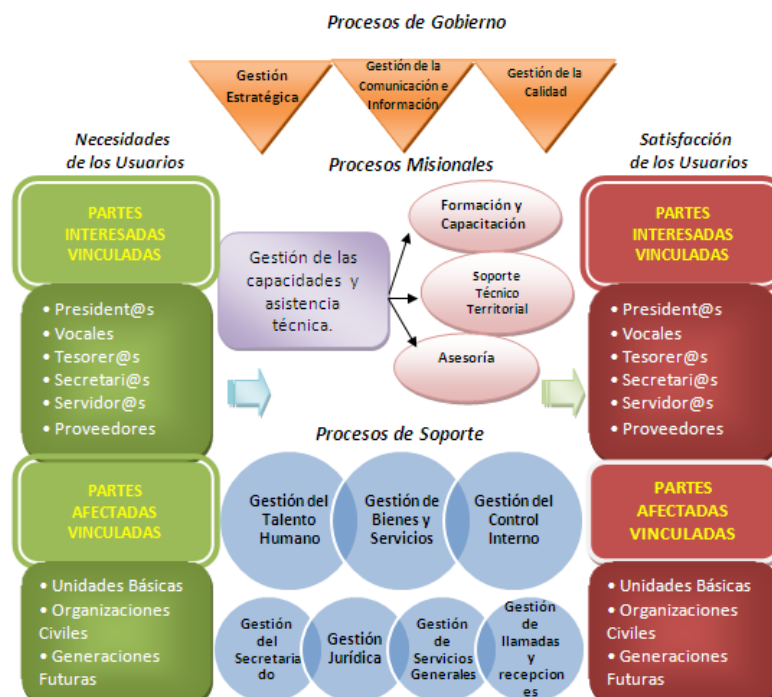
A continuación, gráfico del modelo teórico de la cadena de valor que identifica los procesos dirigidos a resultados.

**Gráfico 6. Cadena de Valor**



En el siguiente gráfico se muestra una visión general del sistema de gestión institucional que incorpora los procesos gobernantes, misionales y de soporte, que componen el sistema y sus interrelaciones:

**Gráfico 7. Mapa de procesos**



Es una práctica constante en las parroquias que el usuario de tesorería trabaje el nivel operativo y realice actividades sin visión de conjunto y de proceso en su inicio y fin. La UT-30 al ser la Unidad de Tesorería del ente integrador el perfil de usuario para su adecuado desenvolvimiento debe alinearse a el cumplimiento de la misión dentro de las atribuciones de su respectiva área de competencia.

Se espera que con la implementación de la siguiente propuesta se identifique funciones que permitan generar entradas y salidas de asistencia técnica.

## ACTIVIDADES

**Gráfico 8.** Presidentes de las 29 Juntas Parroquiales



**Asociación de Gobiernos Parroquiales Rurales del Guayas**, es una entidad de carácter publico que integra a los 29 Gobiernos Parroquiales Rurales del Guayas, constituida en diciembre del 2000 y reconocida jurídicamente por el Ministerio de Gobierno en Mayo del 2002, según Acuerdo Ministerial No. 165.

ASOGOPARG es filial del Consejo Nacional de Gobiernos Parroquiales Rurales del Ecuador(CONAGOPARE).

ASOGOPARG esta constituida por los representantes de los 29 Gobiernos Parroquiales Rurales de la Provincia del Guayas. El Directorio esta conformado por: Presidente, Vicepresidente y tres Vocales principales con sus respectivos alternos.

### **Misión**

Defender la Autonomía de los Gobiernos Parroquiales Rurales del Guayas, promoviendo la democratización entre autoridades y ciudadanos, que viabilice la gestión del buen vivir rural, mediante una correcta política institucional, organización, planeación, asesoramiento, capacitación y asistencia técnica con calidad y calidez.

### **Visión**

Ser una institución eficiente en la facilitación del Buen Vivir Rural, fortaleciendo, articulando, coordinando el desarrollo parroquial con visión Provincial y Regional, estableciendo la confianza y los espacios comunes con las instituciones Públicas, Privadas, Académicas y la Cooperación Internacional.

### **Objetivos Especificos**

- 1) Velar por la preservación de la autonomía de las Juntas Parroquiales Rurales del Guayas.
- 2) Coordinar la gestión de propuestas y proyectos con el Consejo Provincial, Concejos Municipales, organismos del Estado y organizaciones privadas nacionales e internacionales.
- 3) Promover el progreso institucional de las Juntas Parroquiales Rurales, para lo cual se prestará la capacitación y la asistencia necesaria.
- 4) Cooperar con el gobierno central en el estudio y preparación de planes y programas en beneficio de los intereses de los territorios parroquiales del Guayas.
- 5) Promover el Desarrollo y el Bienestar construyendo socialmente el buen vivir Rural.

### **Valores Corporativos**

#### **Liderazgo**

en la gestión del Desarrollo Rural

#### **Compromiso**

firme con la construcción del Buen Vivir Rural.

## Responsabilidad

en el manejo de los Recursos Públicos.

## Transparencia

en la gestión y administración.

## Concertación

en la toma de decisiones Institucionales.

## Respeto

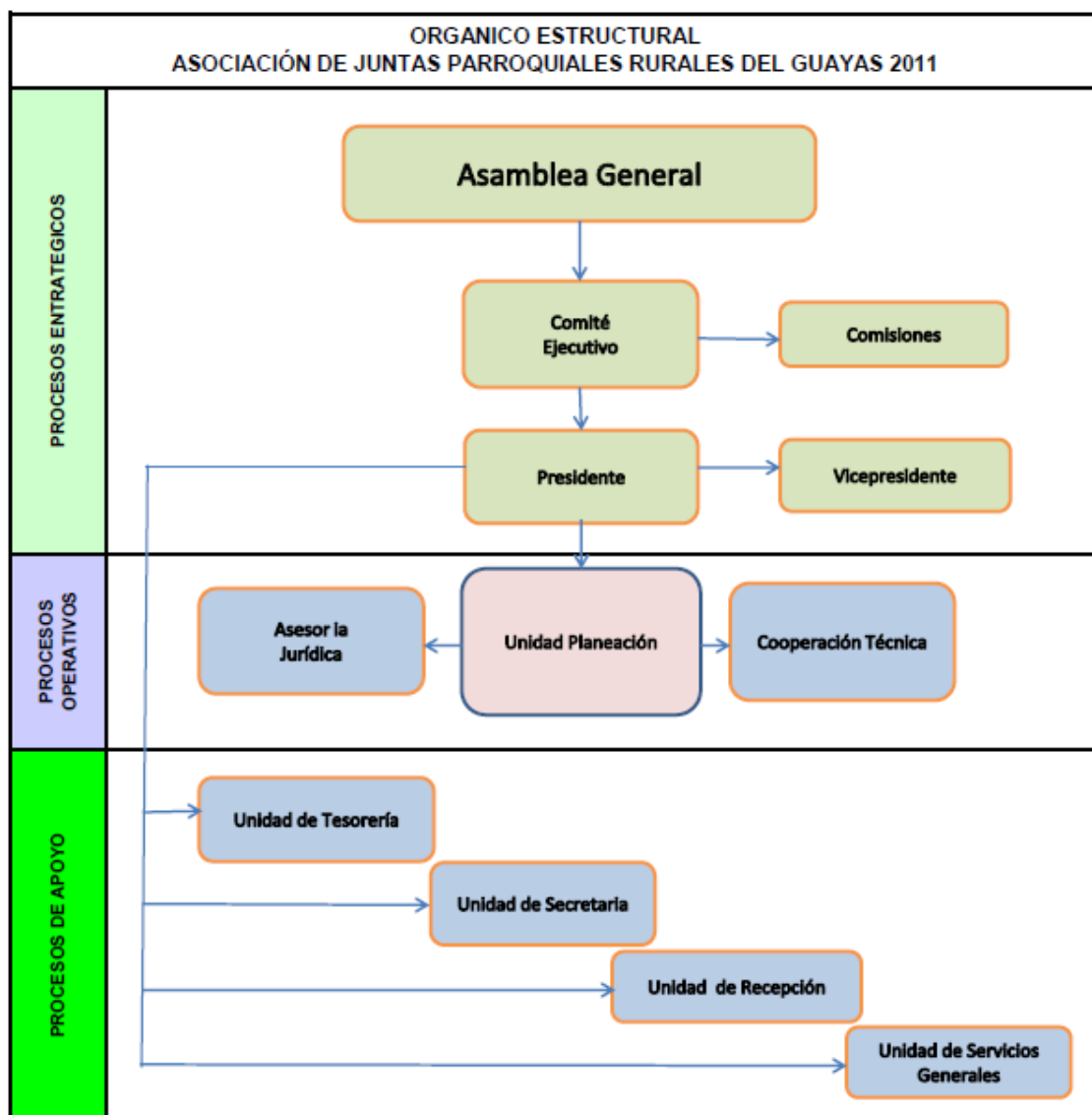
a la pluralidad ideológica.

## innovación

constante para elevar la calidad de los servicios.

## Organigrama

**Gráfico 9. Orgánico Estructural**





## **Funciones y atribuciones**

1. Precautelar que la adquisición de los bienes y servicios.
2. Gestionar los requerimientos de información en el ámbito financiero.
3. Elaborar informe sobre cuentas patrimoniales y sus reducciones.
4. Administrar el portal de compras públicas.
5. Elaborar el Plan Anual de Contratación.
6. Elaborar el presupuesto cuatrimestral.
7. Estar actualizada o actualizado en las normativas de la LOACFI.
8. Procurar una práctica responsable de la contaduría pública.
9. Mantener información financiera actualizada.
10. Revisar la documentación soporte para la emisión de transferencias.
11. Recaudar los fondos que le corresponde a la Asociación.
12. Recaudar los recursos propios producidos por la autogestión.
13. Establecer acciones de control para salvaguardar los recursos financieros.
14. Legalizar todos los procesos de desembolso.
15. Controlar e informar del vencimiento de las garantías a su cargo.
16. Administrar el subsistema de talento humano.
17. Elaborar el reglamento de administración de personal.
18. Programar y coordinar actividades de capacitación y desarrollo profesional.
19. Receptar informes mensuales y respectivo pago de nomina.
20. Realizar las declaraciones tributarias y de aportes de personal.
21. Facilitar procesos de soporte técnico a las Unidades de Tesorería GADs;
22. Facilitar capacitación a las unidades de Tesorería GADs;

### **5.6.4 Económica**

La ASOGOPARG, como ente integrador recibe de los asociados un aporte mensual que promedia los \$ 4. 000 dólares al año por cada una de las 29 parroquias. Unos 116.000 por todas. Al ser considera gasto corriente todo el presupuesto, en el caso de la factibilidad financiera en este proyecto resulta ser la viabilidad económica no sujeta al análisis VAN y TIR. Responde a una lógica de mejora del gasto público en sus rubros corrientes.

## 5.7 DESCRIPCIÓN DE PROPUESTA

### 5.7.1 Actividades

#### 1. **Preparatoria e Identificación de capacidades locales:**

- 1.1 Socialización y aprobación del proyecto piloto.
- 1.2 Desarrollar la metodología participativa de diagnóstico y propuestas para la mejora continua de cuatro procesos básicos según el caso.

#### 2. **Diagnósticos participativos:**

2. Diagnósticos de los procesos de los GAD beneficiados del proyecto.

#### 3. **Propuestas participativas:**

- 3.1 Construcción participativa de las propuestas de mejora y potenciación de procesos.
- 3.2 Firmas entre autoridades del GAD y la ASOGUPARG de registro mensuales de recepción de la asistencia técnica.

#### 4. **Negociación e implementación:**

- 4.1 Desarrollar espacios de negociación y acuerdos de metodología de diagnóstico y propuestas autoridades y ciudadanos.
- 4.2 Implementación de mejora o potenciación de procesos

#### 5. **Evaluación y Seguimiento:**

- 5.1 Evaluación de Asistencias Técnicas
- 5.2 Informe final al Ejecutivo GAD

Se propone tres ejes pragmáticos:

- ✚ **Acciones de corrección:** revierte actividades causadas por las debilidades internas bloqueando amenazas externas mediante la identificación de oportunidades de mejora.

- ✚ **Acciones de potenciación:** Aumenta las capacidades humanas vinculadas a los procesos, desde la oportunidad del proyecto, alineándolas a las fortalezas de participación ciudadana y control social.
- ✚ **Acciones de Reglamentación:** Aprobación de políticas y procedimientos que rige la ejecución adecuada de los procesos, alineándolas a las fortalezas de participación ciudadana y control social.

## Análisis FODA

**Cuadro N° 12**  
**Análisis FODA**



### **5.7.2 Recursos, Análisis Financiero.**

Para la administración del proyecto se debe conformar un equipo técnico de profesionales con los siguientes perfiles:

- a. Administrador del proyecto (experiencia en gerencia y administración de proyectos públicos o implementación de política pública). (Asesor Institucional)
- b. Gerente del proyecto (experiencia en gestión social y desarrollo) (Planeación)
- c. Profesional encargado de la facilitación de los diagnósticos y propuestas por procesos de tesorería (experiencia en los procesos públicos institucionales) (Tesorería)
- d. Profesional con experiencia en diseño de reglamentos y resoluciones el sector publico(Jurídico)
- e. Experto en el manejo del Código de Planificación y Finanzas Públicas y COOTAD

ASOGOPARG, cuenta con estos profesionales los mismos que podrían colaborar de manera permanente en el transcurso del programa. Se requiere por lo tanto la contratación de los profesionales descritos en los ítems.

Los recursos económicos se sustentan en el 2% de aportación a la ASOGOPARG por cada una de las 29 parroquias, valor restado de sus asignaciones mensuales.

A continuación se detalla el distributivo de las asignaciones de las 29 parroquias de los años 2011 y 2012 con su respectiva variación relativa.

**Cuadro Nº 13** Asignaciones del Gobierno a las Parroquias

<p><b>DISTRIBUTIVO DE ASIGNACIONES A LOS GOBIERNOS PARROQUIALES ASIGNACIÓN AÑO 2012 (Cifras en Dólares)</b></p>
---

	ASIGNACIÓN	ASIGNACIÓN	VARIACIÓN
JUNTAS PARROQUIALES	N AÑO 2011	AÑO 2012	RELATIVA

<b>PROVINCIA DEL GUAYAS:</b>
------------------------------

1	Juan Gómez Rendón	161234.66	245142.75	52.04
2	Morro	154320.81	187215.24	21.32
3	Posorja	199509.93	312167.14	56.47
4	Puná	166547.72	216669.77	30.09
5	Tenguel	166381.63	243531.93	46.37
	CANTÓN COLIMES			
6	San Jacinto	126556.04	146461.26	15.73
	CANTÓN DAULE			
7	Juan Bautista Aguirre (Los Tintos)	189487.93	201190.04	6.18
8	Laurel	223682.05	243580.33	8.9
9	Limal	210588.25	232367.32	10.34
10	Los Lojas (Enrique Baquerizo Moreno)	238527.96	239274.85	0.31
	CANTÓN EL EMPALME			
11	Guayas (Pueblo Nuevo)	326316.90	334503.95	2.51
12	El Rosario	217149.93	244121.65	12.42
	CANTÓN MILAGRO			
13	Chobo	162353.16	196352.13	20.94
14	Mariscal Sucre (Huaques)	177016.11	200740.46	13.4
15	Roberto Astudillo (Ca. En cruce de Venecia)	211196.09	263946.26	24.98
	CANTÓN NARANJAL			
16	Jesús María	183263.63	200135.06	9.21
17	San Carlos	187383.25	200885.12	7.21
18	Santa Rosa de Flandes	174567.21	193977.89	11.12

19	Taura	237485.14	253543.61	6.76
	CANTÓN PEDRO CARBO			
20	Valle de la Virgen	185432.05	200915.08	8.35
21	Sabanilla	202433.90	219415.29	8.39
	CANTÓN SAMBORONDON			
22	Tarifa	425428.32	325968.12	-23.38
	CANTÓN URBINA JADO (SALITRE)			
23	General Vernaza (Dos Esteros)	225118.23	243628.23	8.22
24	La Victoria (Ñauza)	200252.29	210689.10	5.21
25	Junquillal	253601.80	280657.41	10.67
	CANTÓN YAGUACHI			
26	General Pedro J. Montero (Boliche)	198084.21	218865.23	10.49
27	Yaguachi Viejo (Cone)	228935.87	276486.28	20.77
28	Virgen de Fátima	217262.65	246275.00	13.35
	CANTÓN SIMÓN BOLÍVAR			
29	Coronel Lorenzo de Garaicoa (Pedregal)	224825.02	255561.42	13.67
<b>TOTAL</b>		<b>6074943</b>	<b>6834268</b>	

Los actuales servidores públicos conformarían el equipo administrador del programa. Por lo antes descrito, se presenta a continuación los insumos necesarios para la ejecución del programa.

**Cuadro N° 14 Gastos de Inversión**

EQUIPOS/SERVICIOS	COSTOS	PORCENTAJE
Administración del proyecto (4 profesionales)	45.142.00	68.10%
Vehículo	1.550.00	2.34%
Repuestos y Accesorios	1.750.00	2.64%
Seguro	2.500.00	3.77%
Combustible y lubricantes	4.000.00	6.03%
Mantenimiento de equipos y sistemas	1.600.00	2.41%
Servicios de capacitación	2.250.00	3.39%
Alimentación	3.000.00	4.53%
Pasajes y viáticos	4.500.00	6.79%
<b>COSTO TOTAL</b>	<b>66.292.00</b>	<b>100.00%</b>

**Cuadro Nº 15 Inversión Inicial y Financiamiento**

<b>INVERSION DEL PROYECTO</b>	
Administración del proyecto (4 profesionales)	45.142.00
Vehículo	1550.00
Repuestos y Accesorios	1750.00
Seguro	2500.00
Combustible y lubricantes	4000.00
Mantenimiento de equipos y sistemas	1600.00
Servicios de capacitación	2250.00
Alimentación	3000.00
Hospedaje	4500.00
<b>TOTAL DE LA INVERSION</b>	<b>\$ 66.292.00</b>

**Cuadro Nº 16 Financiación del Proyecto**

<b>FINANCIACION DEL PROYECTO</b>		
INVERSION TOTAL		66292.00
APORTE DEL ESTADO	100%	66292.00

\$ 66.292.00
-----------------

## Cuadro N° 17 Distributivo Honorarios Capacitadores por Contrato



### ASOCIACION DE GOBIERNOS PARROQUIALES RURALES DEL GUAYAS CONTABILIDAD

#### DISTRIBUTIVO REMUNERACIONES UNIFICADAS PROFESIONALES DESTINADOS AL PROYECTO CONTRATADOS 10 MESES

N o	NOMBRES	Sueldo 2011	BASE PARA IESS 2012	REMUNE RACION 10 MESES	APORTES AL SEGURO		DECIMO CUARTO	DECIMO TERCERO
					APORTE INDIVIDUA L 9.35%	APORTE PATRONAL 12.15%		
1	PROFESIONAL	\$ 900.00	\$ 900.00	\$ 9.000.00	\$ 841.50	\$ 1.093.50	\$ 292.00	\$ 900.00
2	PROFESIONAL	\$ 900.00	\$ 900.00	\$ 9.000.00	\$ 841.50	\$ 1.093.50	\$ 292.00	\$ 900.00
3	PROFESIONAL	\$ 900.00	\$ 900.00	\$ 9.000.00	\$ 841.50	\$ 1.093.50	\$ 292.00	\$ 900.00
4	PROFESIONAL	\$ 900.00	\$ 900.00	\$ 9.000.00	\$ 841.50	\$ 1.093.50	\$ 292.00	\$ 900.00
<b>TOTAL EMPLEADO</b>				<b>\$ 36.000.00</b>	<b>\$ 3.366.00</b>	<b>\$ 4.374.00</b>	<b>\$ 1.168.00</b>	<b>\$ 3.600.00</b>

5.1.01.05	REMUNERACION ANUAL	\$ 36.000.00
5.1.06.01	APORTE PATRONAL ANUAL	\$ 4.374.00
5.1.02.03	DECIMO TERCERO	\$ 3.600.00
5.1.02.04	DECIMO CUARTO	\$ 1.168.00
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 45.142.00</b>

## Cuadro N° 18 Presupuesto de Ingresos Anual



### Asociación de Gobiernos Parroquiales Rurales del Guayas Presupuesto 2012

#### INGRESOS

PARTIDA	CONCEPTO	VALOR	GRUPO	TOTALES
-	<b>TOTAL INGRESOS 2011</b>	<b>\$ 158.771.36</b>	<b>\$ 158.771.36</b>	<b>\$ 158.771.36</b>
<b>1</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>			<b>\$ 158.771.36</b>
<b>1.8</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES</b>		<b>\$ 132.902.65</b>	
<b>1.8.01</b>	<b>Transferencias corrientes del sector publico</b>	<b>\$ 132.902.65</b>		
1.8.01.02	De entidades descentralizadas y autónomas	\$ 132.902.65		
<b>3.7</b>	<b>SALDOS DISPONIBLES</b>		<b>\$ 25.868.71</b>	
<b>37.01</b>	<b>Saldos en Caja y Bancos</b>	<b>\$ 25.868.71</b>		
37.01.01	de fondos Gobierno Central	\$ 25.868.71		



## Cuadro Nº 19 Presupuesto de Gastos Anual

### Asociación de Gobiernos Parroquiales Rurales del Guayas Presupuesto 2012



#### GASTOS

CODIGO	CONCEPTO	VALOR	GRUPO	TOTAL
-	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$ 158.771.36</b>	<b>\$ 158.771.36</b>	<b>\$ 158.771.36</b>
<b>5</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>			<b>\$ 55.490.22</b>
<b>5.1</b>	<b>GASTOS EN PERSONAL</b>		<b>\$ 48.720.22</b>	
<b>5.1.01</b>	<b>Remuneraciones Básicas</b>	<b>\$ 36.969.60</b>		
5.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	\$ 36.969.60		
<b>5.1.02</b>	<b>Remuneraciones complementarias</b>	<b>\$ 4.735.47</b>		
5.1.02.03	Décimo Tercer Sueldo	\$ 3.080.80		
5.1.02.04	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 1.654.67		
<b>5.1.06</b>	<b>Aporte Patronal a la Seguridad Social</b>	<b>\$ 7.015.15</b>		
5.1.06.01	Aporte Patronal	\$ 4.306.96		
5.1.06.02	Fondo de Reserva	\$ 2.708.19		
<b>5.3</b>	<b>BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO</b>		<b>\$ 6.620.00</b>	
<b>5.3.01</b>	<b>Servicios Básicos</b>	<b>\$ 1.120.00</b>		
5.3.01.05	Telecomunicaciones	\$ 1.000.00		
5.3.01.04	Energía Eléctrica	\$ 120.00		
<b>5.3.03</b>	<b>Traslado, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias</b>	<b>\$ 4.500.00</b>		
5.3.03.01	Pasajes al Interior	\$ 3.000.00		
5.3.03.03	Viáticos y Subsistencias en el Interior	\$ 1.500.00		
<b>5.3.08</b>	<b>BIENES DE USO Y CONSUMO</b>	<b>\$ 1.000.00</b>		
5.3.08.04	Materiales de oficina	\$ 1.000.00		
<b>5.7</b>	<b>OTROS GASTOS CORRIENTES</b>		<b>\$ 150.00</b>	
<b>5.7.02</b>	<b>Seguros, costos financieros y otros gastos</b>	<b>\$ 150.00</b>		
5.7.02.03	Comisiones Bancarios	\$ 150.00		
<b>7</b>	<b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>			<b>\$ 100.131.14</b>
<b>7.1</b>	<b>GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION</b>		<b>\$ 45.142.00</b>	
7.1.01.05	remuneraciones unificadas	\$ 36.000.00		
<b>7.1.02</b>	<b>Remuneraciones complementarias</b>	<b>\$ 4.768.00</b>		
7.1.02.03	Décimo Tercer Sueldo	\$ 3.600.00		
7.1.02.04	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 1.168.00		
<b>7.1.06</b>	<b>Aporte Patronal a la Seguridad Social</b>	<b>\$ 4.374.00</b>		
7.1.06.01	Aporte Patronal	\$ 4.374.00		
<b>7.3</b>	<b>BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION</b>		<b>\$ 54.989.14</b>	
<b>7.3.01</b>	<b>Servicios Básicos</b>	<b>\$ 2.000.00</b>		
7.3.01.04	Energía Eléctrica	\$ 2.000.00		
<b>7.3.02</b>	<b>Servicios Generales</b>	<b>\$ 29.276.26</b>		
7.3.02.04	Edición, impresión y reproducción, y	\$ 4.000.00		

	<i>publicaciones</i>			
7.3.02.05	<i>Espectáculos culturales y sociales</i>	\$	4.000.00	
7.3.02.99	<i>otros servicios</i>	\$	21.276.26	
<b>7.3.04</b>	<b><u>Instalaciones, Mantenimiento y Reparaciones</u></b>	<b>\$</b>	<b>1.000.00</b>	
7.3.04.05	<i>Vehículos</i>	\$	1.000.00	
<b>7.3.06</b>	<b><u>CONTRATACIONES DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES</u></b>	<b>\$</b>	<b>9.462.88</b>	
73.06.03	<i>servicio de capacitaciones</i>	\$	9.462.88	
<b>7.3.08</b>	<b><u>BIENES DE USO Y CONSUMO DE INVERSION</u></b>	<b>\$</b>	<b>10.750.00</b>	
7.3.08.01	<i>Alimentos y Bebidas</i>	\$	5.000.00	
7.3.08.03	<i>combustibles y lubricantes</i>	\$	4.000.00	
7.3.08.13	<i>repuestos y accesorios</i>	\$	1.750.00	
<b>7.7.02</b>	<b><u>Seguros, costos Financieros y Otros Gastos</u></b>	<b>\$</b>	<b>2.500.00</b>	
7.7.02.01	<i>seguros</i>	\$	2.500.00	
<b>8</b>	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>			<b>\$ 3.150.00</b>
<b>8.4</b>	<b><u>ACTIVOS DE LARGA DURACION</u></b>			<b>\$ 3.150.00</b>
<b>8.4.01</b>	<b><u>Bienes Muebles</u></b>	<b>\$</b>	<b>3.150.00</b>	
8.4.01.05	<i>vehículos</i>	\$	1.550.00	
8.4.01.07	<i>Equipos sistemas y paquetes informáticos</i>	\$	1.600.00	

### 5.7.3 Impacto

El programa por su naturaleza no generará ingresos y por lo tanto no es posible realizar la evaluación financiera, sin embargo se pueden prever algunos beneficios de impacto:

1. Con el seguimiento continuo a los proyectos se podrá fortalecer la autonomía política, administrativa y financiera de los GADs.
2. Se podrá mejorar la administración pública pudiendo participar del 5% de ingresos adicionales por parte del Estado, como premio al esfuerzo administrativo.
3. Evitar la salida de información institucional a entes privados.
4. Prevenir problemas ante los órganos de control del estado que le corresponde la vigilancia de los temas financieros y presupuestarios.

5. Aumento de la capacidad para procesar los bienes y servicios requeridos por la comunidad.
6. Evita costos pagados a proveedores por los servicios o atención a los procesos internos.
7. Permitiría el periodo continuo de gobernabilidad de la autoridad.

## 5.7.4 Cronograma

CRONOGRAMA																																	
Actividades	Metas x Trimestre								Programación																								Responsable
									2012						2013												2014						
	T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
<b>Resultado: Aumentar la capacidad de gestión de 4 procesos básicos en 23 unidades de tesorería.</b>																																	
<b>Actividades y Tareas</b>																																	
<b>1.1 Preparatoria e Identificación de capacidades locales</b>																																	
1.1.1 Sistematizar experiencia de acompañamiento UT-30	9	9	9	9	9	9	9	6																							UT-30		
1.1.2 Diseñar nuevo proceso de "Acompañamiento para el Fortalecimiento UT-30"	9	9	9	9	9	9	9	6																							UT-30		
<b>1.2 Diagnósticos participativos:</b>																																	
1.2.1 Apoyo a organización de archivos.	9	9	9	9	9	9	9	6																						UT-30			
1.2.2 Capacitaciones emergentes	9	9	9	9	9	9	9	6																						UT-30			
1.2.3 Identificar oportunidades de mejora procesos Bienes y Servicios	9	9	9	9	9	9	9	6																						UT-30			
1.2.4 Identificar oportunidades de mejora procesos Talento Humano	9	9	9	9	9	9	9	6																						UT-30			
1.2.5 Identificar oportunidades de mejora procesos Control Interno	9	9	9	9	9	9	9	6																						UT-30			
1.2.6 Prueba de aptitud CPA	9	9	9	9	9	9	9	6																						UT-30			
<b>1.3 Propuestas participativas:</b>																																	
1.2.3 Elaborar propuestas de mejora procesos Bienes y Servicios	9	9	9	9	9	9	9	6																						UT-30			
1.2.4 Elaborar propuestas de mejora procesos Talento Humano	9	9	9	9	9	9	9	6																						UT-30			
1.2.5 Elaborar propuestas de mejora procesos Control Interno	9	9	9	9	9	9	9	6																						UT-30			
1.2.6 Capacitaciones emergentes	9	9	9	9	9	9	9	6																						UT-30			
<b>1.4 Negociación e implementación:</b>																																	
1.2.3 Implementar propuestas de mejora procesos Bienes y Servicios	9	9	9	9	9	9	9	6																						UT-30			
1.2.4 Implementar propuestas de mejora procesos Talento Humano	9	9	9	9	9	9	9	6																						UT-30			
1.2.5 Implementar propuestas de mejora procesos Control Interno	9	9	9	9	9	9	9	6																						UT-30			
1.2.6 Capacitaciones emergentes	9	9	9	9	9	9	9	6																						UT-30			
1.2.7 Reglamentaciones de procesos	9	9	9	9	9	9	9	6																						UT-30			
<b>1.5 Evaluación y Seguimiento:</b>																																	
1.5.1 Realizar semestralmente "Jornadas de Seguimiento y Evaluación"	9	9	9	9	9	9	9	6																						UT-30			
1.5.2 Cierre del Programa	9	9	9	9	9	9	9	6																						UT-30			
1.5.3 Sistematización de la experiencia a nivel Provincial Rural	9	9	9	9	9	9	9	6																						UT-30			

## 5.7.5 Lineamientos para evaluar la propuesta

### Directrices metodológicas

La Asociación puede y debe realizar una evaluación que respalde los parámetros de ponderación a fin de que el compromiso institucional tenga un norte común. Adicionalmente deben permitir inducir a partir de sus valoraciones, el cumplimiento de los objetivos de largo plazo.

### Evaluación de sub-proyectos o propuestas de mejora

<b>Acciones de mejora de:</b>	<b>Alta Prioridad</b>	<b>4</b>
	<b>Prioritario</b>	<b>3</b>
	<b>Importante</b>	<b>2</b>
	<b>Se Requiere</b>	<b>1</b>
	<b>No se requiere/ no incide</b>	<b>0</b>

### Evaluación de otras acciones de mejora no contempladas

#### 1. Estratégicos

Son aquellos sub-proyectos de mejora que en caso de cumplirlos nuestra área tendrá un cambio evidente, que trascienda al resto de la organización o en la población asociada objetivo.

#### 2. Crecimiento

En caso de cumplir mi área habrá dado un paso adelante, habrá evolucionado hacia la mejora de sus procesos de asistencia técnica y capacitación.

#### 3. Prioritarios

En caso de no cumplir este objetivo los resultados territoriales de nuestra área pueden verse seriamente afectados.

#### **4. Mantenimiento**

En caso de cumplir mantendremos los estándares a los que hemos llegado, nos aseguraremos de no bajar el nivel al cual hemos alcanzado

Ponderación de acciones de mejora:

<b>E</b>	<b>4</b>
<b>C</b>	<b>3</b>
<b>P</b>	<b>2</b>
<b>M</b>	<b>1</b>

#### **Indicadores de Resultados**

El 79% de los GAD Parroquial Rural son beneficiados del proyecto de asistencia técnica territorial en 4 procesos básicos de sus unidades de tesorería hasta el 2014.

#### **Formulación del indicador**

No. PROCESOS ACORDADOS / No. PROCESOS MEJORADOS O POTENCIADOS.

#### **Medios de Verificación**

1. Estadísticas e índices de asistencia técnica por distrito.
2. Registro de soporte técnico Dirección Financiera.
3. Lista de asistencia a convocatorias por 5 fases.
4. Fotos de los momentos de la asistencia.
5. Matrices de sub-proyectos acordados, postergados o negados.
6. Informes individuales de sub-proyectos implementados
7. Informe ejecutivo recibido por la máxima autoridad.
8. Informe de evaluación de avances o retrocesos.
9. Reglamentaciones pertinentes diseñadas y aplicadas

## CONCLUSIONES

- ✚ Para los fines éticos y profesionales de la contabilidad y la administración no hay procesos de primera y procesos de cuarta, los procesos contables son importantes sin discriminar el territorio al que pertenecen, sin descrinar a las personas que les opere.
- ✚ En lo público, cambiar las actitudes adversas al proceso institucionalizador de la cosa pública, solo es posible ampliando la base de participación ciudad para que el control social no se vea como amenaza sino como una oportunidad de mejora.
- ✚ Las necesidades práctica en la estabilización de los cuatro procesos básicos supera la oferta técnica del perfil de CPA, las acciones de corrección, potenciación y reglamentación no se pueden detener argumentando falta de perfil.
- ✚ El facilitador del programa tiene que tener presente que en gestión de procesos se debe de ser suave con las personas y duros con el problema.
- ✚ Mientras el ente integrador no cubra la demanda con una oferta que no cause dependencia externa en la gestión de los procesos, la tercerización será socavando la institucionalidad de las unidades de tesorería y con ello la autonomía administrativa general.
- ✚ Existe problemas paralelos que indirectamente condicionan los estados de ánimo ambiental de la unidad de tesorería, y que los inadecuado espacio para el área de tesorería, el exceso de funciones, bajos sueldos sean variables como castigo por el escaso perfil contable.

- ✚ La construcción de una propuesta integral depende en gran medida de la voluntad política, la movilidad de los recursos y la alineación de los facilitadores del desarrollo institucional de GADPR a los objetivos estratégicos de la ASOGOPARG.
- ✚ La Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales de la UNEMI debería replantear el diseño curricular del Contador Público Autorizado, ya que presenta los sesgos de la demanda del sector comercial derivado y se aleja del actual contexto de eficiencia de la cosa pública acortando opciones de empleo u ocupación del perfil por exclusión funcional.



## RECOMENDACIONES

- ✚ La unidad de tesorería debe adecuar y mejorar los procesos internos para base experimental en la cual se genere servicios y salidas para potenciar la implementación de esta propuesta. En el proceso se pudo evidenciar que la unidad numero 30 a más de ser la unidad de ente integrador es la unidad modelo en la que se puede estudiar e implementar las acciones de corrección, potenciación y reglamentación.
- ✚ Es imperativo movilizar recursos para la sensibilización y entendimiento del nuevo marco jurídico que rige a los Gobiernos Autónomos Descentralizado en el manejo presupuestario.
- ✚ Reportar mejoras administrativas y cumplimiento de las metas, para habilitar al Gobierno Parroquial para ser beneficiado con el 15% de peso al momento de la distribución del presupuesto general del Estado.
- ✚ Apuntalar la transición de los denominados Gobiernos Emergente a los entrantes Gobiernos por Resultados como una línea de aplicación progresiva con enfoque al fortalecimiento institucional.
- ✚ Convocar a todos los involucrados directos e indirectos en la problemática a juntar capacidades y esfuerzos, una vez aprobado el programa por el comité ejecutivo, el pilotaje y responsabilidad directa involucra a la unidad de tesorería de la ASOGOPARG denominada UT-30.
- ✚ Insertar el programa al POA como responsabilidad, voluntad, creatividad y liderazgo de la dirección financiera.
- ✚ Capacitar a los perfiles contables en metodológicas enfocadas a la solución de los “problemas” sin detenerse al juzgamiento del “usuario”.

- ✚ Para evaluar a la UT-30 se debe crear un buzón de sugerencias y fichas de evaluación politécnica a las intervenciones sea en la línea de soporte técnico o de capacitación. El cambio de mirada al rol que juega la ASOGOPARG nos permitirá fortalecer procesos internos para su impacto externo.
- ✚ Tanto la ASOGOPARG, como los GADs deberán progresivamente ir adoptando el siguiente modelo de gestión recomendado:

**Gráfico 8.** Modelo de Gestión Propuesto



## BIBLIOGRAFÍA

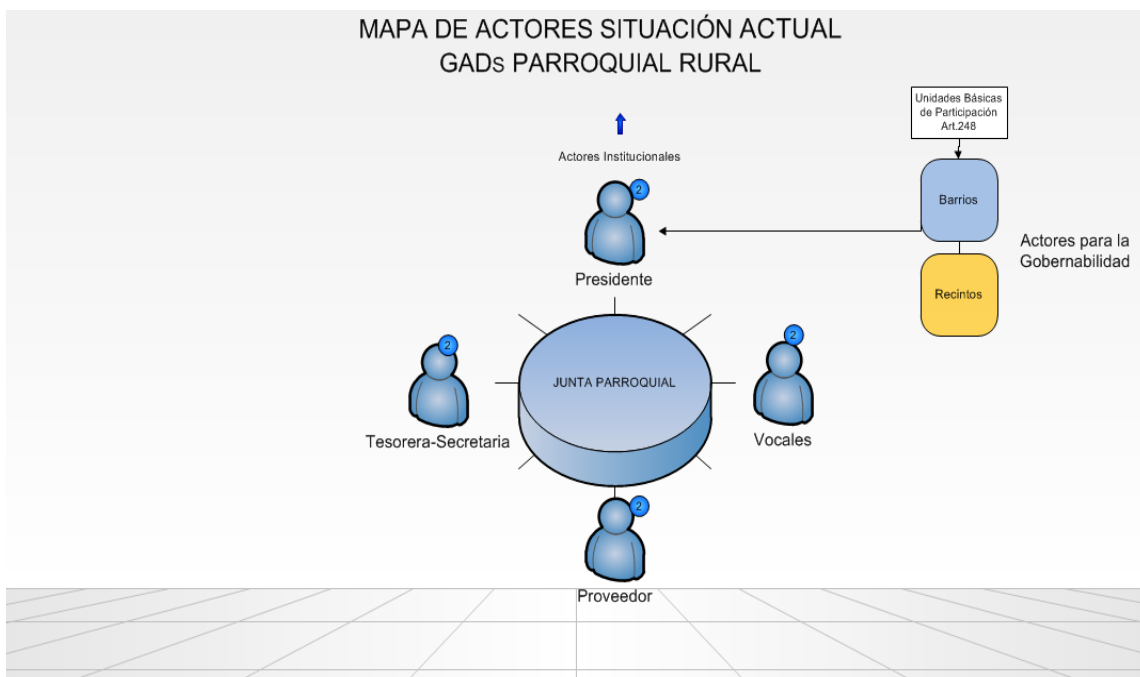
- HORNGREN, Charles y HARRISON, Walter: *Contabilidad*, Editorial Prentice Hall, México, 1991.
- HORNGREN, Charles, SUNDEM, Gary y ELLIOT, Jhon: *Introducción a la Contabilidad Financiera*, Editorial Prentice Hall, Séptima Edición, México, 2000.
- BELTRÁN SANZ, Jaime, *Guía para una Gestión basada en procesos*, Instituto Andaluz de Tecnología, Andalucía, España, S/F.
- ADER-EGG, Ezequiel, Editorial El Ateneo, México, 1986.
- INSTITUTO DE INVESTIGACIONES CONTABLES DEL ECUADOR: *Documento Formativo*, Seminario de Auditoría Forense. S/F
- INSTITUTO DE INVESTIGACIONES CONTABLES DEL ECUADOR: *Segundo Borrador del Código de Ética del Contador Ecuatoriano*. S/F
- REGISTRO OFICIAL N° 600, Quito martes 20 de diciembre del 2011, *Expedición de la Guía metodológica para auditoría de gestión*.
- REGISTRO OFICIAL N° 505, Quito miércoles 3 de agosto del 2011, (No. MRL 2011-00183) Ministerio de Relaciones Laborales.
- Orgánico estructural y Funcional Prefectura del Guayas
- Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos de la Contraloría General del Estado
- Constitución de la República del Ecuador
- Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización.
- METAPLAN, Sesiones formativas y reuniones de trabajo más efectivas. EPISE. Formación más Desarrollo.

WEB:

<http://www.auditoresycontadores.com/niif/las-niif-en-ecuador-y-su-aplicacion>

## ANEXOS

### Anexo 1: Mapa de Actores situación actual



### Anexo 2: Facilitadora



### **Anexo 3 - Memoria técnica GP-TS-01-2011**

**Taller:** Validación parcial Plan Operativo 2010-2011 ASOGOPARG

#### **Situación detectada**

“En procesos de contratación pública, el 34% de las Juntas Parroquiales solicitaron asistencia a sus procesos y un 66% NO.”

**Participantes:** 4                      **Perfil:** Tesorer@-Secretari@

**Fecha:** 01-11-2011

**Inicio de sesión:** 9:00 am    **fin de sesión:** 10:00

#### **Primicia institucional**

##### **Personal**

Galo D. Plaza, es Tecnólogo en Gerencia Social y Desarrollo Humano, parte del talento humano de la unidad de planeación 2010-2011 ASOGOPARG.

##### **Procedimientos**

La sesión de diagnóstico participativo no ha sido levantada como proceso y estandarizada para el aseguramiento de la metodología, se espera que para el año 2012 quede publicada como instrumento institucional.

##### **Política**

3. Promover el progreso institucional de las Juntas Parroquiales Rurales, para lo cual se prestará la capacitación y la asistencia necesaria.

3.2 Ejecutar procesos de asistencia técnica continua que consideren las necesidades de los GADs Parroquial y las especificidades de los territorios.

##### **Previsiones**

Confirmación de la convocatoria, improvisación de material-tarjetas.

### **Materiales**

1. **2 Marcadores:** Marcadores de pizarra acrílica para facilitador.

### **Maquinaria y Equipos**

1. **1 Pizarra:** Apoya los papelotes y las tarjetas.
2. **1 Desktop:** Sistematización y multivotación.
3. **1 Proyector:** Visualiza pregunta clave central para facilitar la generación o identificación de las ideas-problemas y ideal-necesidades.

### **4. Método**

Espere hasta las 9:30 que llegaran los demás convocados y se empezó el taller con cuatro participantes.

En este caso al ser un diagnóstico técnico a validar se comenzó a votar según las causas propuestas, matriz de causas a la que se adicione una sugerida por uno de los cuatro participantes.

Se procedió a comunicar que los cuatro participantes tenían 100 puntos para distribuirlos entre las posibles causas desde su propia realidad o perspectiva institucional. Votar por la más relevante a la menos relevante.

## 5. Medio Ambiente

Se utilizó en centro de informático, no fue necesario utilizar las computadoras. Los muebles presentaron la condición óptima. El sistema de aire abasteció con normalidad un ambiente fresco. Los baños estaban limpios y con sus respectivos insumos.

### Causas hipotéticas

VOTACIÓN POR CAUSAS POSIBLES							
#	Están capacitados, no necesitan de asistencia	Están tercerizando el trabajo a especialistas	Les asiste el proveedor beneficiario	Lo hacen como se pueda o les salga	A la máxima autoridad le es indiferente buscar asistencia a sus procesos	Desconocimiento de la Ley	Total
1	5	20	10	20	40	5	100
2	10	10	20	10	40	10	100
3	15	10	20	5	30	20	100
4	10	10	20	10	40	10	100
	<b>40</b>	<b>50</b>	<b>70</b>	<b>45</b>	<b>150</b>	<b>45</b>	<b>400</b>

#### **Anexo 4- Memoria técnica GP-TS-02-2011**

**Taller:** Diagnóstico participativo con tesoreros@s y secretarios@s para la identificación de propuestas de capacitación y asistencia para el Plan Operativo 2011-2012 ASOGOPARG

**Fecha:** 01-11-2011

**Participantes:** 4                      **Perfil:** Tesoreros-Secretarios

**Inicio de sesión:** 11:00 am    **fin de sesión:** 14:00

#### **Primicia institucional**

##### **Personal**

Galo D. Plaza, es tecnólogo en gerencia social y desarrollo humano, parte del talento humano de la unidad de planeación 2010-2011.

##### **Procedimientos**

La sesión de diagnóstico participativo no ha sido levantada como proceso y estandarizada para el aseguramiento de la metodología, se espera que para el año 2012 quede publicada como instrumento institucional.

##### **Política**

3. Promover el progreso institucional de las Juntas Parroquiales Rurales, para lo cual se prestará la capacitación y la asistencia necesaria.

3.2 Ejecutar procesos de asistencia técnica continua que consideren las necesidades de los GADs Parroquial y las especificidades de los territorios.

##### **Previsiones**



Confirmación de la convocatoria, improvisación de material-tarjetas.

### **Materiales**

2. **15 Tarjetas:** Los materiales que se utilizados son tarjetas para escribir ideas con 21cmx10cm, unas blancas para recoger las ideas y otras anaranjadas para ordenarlas o categorizarla por tema institucional. Si bien los materiales como el papel bon blanco y los sobres manilas no estaba planificado utilizar, se tuvo que improvisar la materialidad a las especificaciones.
3. **5 Marcadores:** Marcadores permanentes negros, punta gruesa para participantes, y marcadores de pizarra acrílica para facilitador.
4. **1 Cinta de papel:** Para sujetar ideas en los papelotes, reorganización y cierre.
5. **1 Papelote:** Pliego de papel periódico, el que se utilizo fue blanco, se recomienda colores oscuros agua o despacho.

### **Maquinaria y Equipos**

6. **1 Pizarra:** Apoya los papelotes y las tarjetas.
7. **1 Desktop:** Sistematización y multivotación.
8. **1 Proyector:** Visualiza pregunta clave central para facilitar la generación o identificación de las ideas-problemas y ideal-necesidades.

## 9. Método

La metodología para diagnóstico participativo se denomina lluvia de ideas con multivotación.

Se estableció la confianza llamando por sus nombres a los participantes y se contextualizó el tema a tratar. Se distribuyó 3 tarjetas blancas por participante. Lo mismo se hizo con los marcadores negros permanentes.

Mientras se esperaba a los demás participantes, se fue pegando trozos de cinta de papel a los lados de los muebles para que cada participante salga a la pizarra y coloque sus ideas en el papelote.

Se explicó que las tarjetas deberán ser escritas con las ideas de problemas o necesidades sentidas con relación a la temática planteada. Adicional se estableció como regla que para el llenado se considere una idea por tarjeta y que esta idea deber estar escrita de una forma clara y directa. Recordé cada vez que creí necesaria la regla, y di ejemplos, experiencias y anécdotas de los otros talleres en que el aprendizaje mutuo dio por diferenciar el éxito del taller en no colocar la historia del problema, la denuncia de problema o la solución del problema en la tarjeta sino tan solo el problema o necesidad en concreto.

Una vez entregadas las tarjetas y marcadores, visualice la pregunta generadora ¿Qué factores limitan tener una tesorería administrativamente eficiente?

A las 11:00 se empezó el taller con cuatro participantes.

Principales ideas generadas y validadas con los participantes:

1. Inadecuado espacio para uso de oficinas
2. Omisión de atribuciones de las autoridades
3. Falta de capacitación de autoridades y funcionarios
4. Falta de comunicación de autoridades y funcionarios
5. No se cuenta con tecnología de punta

VOTACIONES POR CAUSAS POSIBLES							
#	Inadecuado espacio para uso de oficinas	Omisión de atribuciones de las autoridades	Falta de capacitación de autoridades y funcionarios	Falta de comunicación de autoridades y funcionarios	No se cuenta con tecnología de punta	Falta de herramientas para la planificación	Total
1	0	30	30	20	0	20	100
2	0	30	30	10	0	30	100
3	30	20	20	20	0	10	100
4	35	20	20	10	5	10	100
	<b>65</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>60</b>	<b>5</b>	<b>70</b>	400

## **Anexo 5- Memoria técnica GP-TS-03-2011**

**Taller:** Validación parcial Plan Operativo 2010-2011 ASOGOPARG

### **Situación detectada**

“En procesos de contratación pública, el 34% de las Juntas Parroquiales solicitaron asistencia a sus procesos y un 66% NO.”

**Participantes:** 11                      **Perfil:** Tesorer@-Secretari@

**Fecha:** 08-11-2011

**Inicio de sesión:** 9:00 am    **fin de sesión:** 10:00

### **Primicia institucional**

#### **Personal**

Galo D. Plaza, es Tecnólogo en Gerencia Social y Desarrollo Humano, parte del talento humano de la unidad de planeación 2010-2011 ASOGOPARG.

#### **Procedimientos**

La sesión de diagnóstico participativo no ha sido levantada como proceso y estandarizada para el aseguramiento de la metodología, se espera que para el año 2012 quede publicada como instrumento institucional.

#### **Política**

3. Promover el progreso institucional de las Juntas Parroquiales Rurales, para lo cual se prestará la capacitación y la asistencia necesaria.

3.2 Ejecutar procesos de asistencia técnica continua que consideren las necesidades de los GADs Parroquial y las especificidades de los territorios.

#### **Previsiones**

Confirmación de la convocatoria, improvisación de material-tarjetas.

## **Materiales**

6. **2 Marcadores:** Marcadores de pizarra acrílica para facilitador.

## **Maquinaria y Equipos**

10.1 **Pizarra:** Apoya los papelotes y las tarjetas.

11.1 **Desktop:** Sistematización y multivotación.

12.1 **Proyector:** Visualiza pregunta clave central para facilitar la generación o identificación de las ideas-problemas y ideal-necesidades.

## 13. **Método**

Espera hasta las 9:30 que llegaran los demás convocados y se empezó el taller con cuatro participantes.

En este caso al ser un diagnóstico técnico a validar se comenzó a votar según las causas propuestas, matriz de causas a la que se adiciono una sugerida por uno de los cuatro participantes.

Se procedió a comunicar que los cuatro participantes tenían 100 puntos para distribuirlos entre las posibles causas desde su propia realidad o perspectiva institucional. Votar por la más relevante a la menos relevante.

## 14. **Medio Ambiente**

Se utilizó en centro de informático, no fue necesario utilizar las computadoras. Los muebles presentaron la condición óptima. El sistema de aire abasteció con normalidad un ambiente fresco. Los baños estaban limpios y con sus respectivos insumos.

### **Causas hipotéticas**

1. Están capacitados, no necesitan de asistencia
2. Están tercerizando el trabajo a especialistas
3. Les asiste el proveedor beneficiario
4. Les asiste el proveedor beneficiario
5. A la máxima autoridad le es indiferente buscar asistencia a sus procesos
6. Desconocimiento de la Ley

VOTACIONES POR CAUSAS POSIBLES							
#	Están capacitados, no necesitan de asistencia	Están tercerizando el trabajo a especialistas	Les asiste el proveedor beneficiario	Lo hacen como se pueda o les salga	A la máxima autoridad le es indiferente buscar asistencia a sus procesos	Desconocimiento de la Ley	Total
1	25	30	45	0	0	0	100
2	0	25	10	10	55	0	100
3	0	50	50	0	0	0	100
4	50	20	0	20	10	0	100
5	50	0	10	0	40	0	100
6	40	20	10	0	20	10	100
7	30	20	0	10	0	40	100
8	60	0	20	10	0	10	100
9	20	15	30	10	10	15	100
10	66	0	0	0	20	14	100
11	40	40	10	0	10	0	100
	<b>381</b>	<b>220</b>	<b>185</b>	<b>60</b>	<b>165</b>	<b>89</b>	1100

## **Anexo 6- Memoria técnica GP-TS-04-2011**

**Taller:** Diagnóstico participativo con tesorero@s y secretario@s para la identificación de propuestas de capacitación y asistencia para el Plan Operativo 2011-2012 ASOGOPARG

**Fecha:** 08-11-2011

**Participantes:** 11                      **Perfil:** Tesorer@-Secretari@

**Inicio de sesión:** 10:00 am    **fin de sesión:** 14:00

### **Primicia institucional**

#### **Personal**

Galo D. Plaza, es tecnólogo en gerencia social y desarrollo humano, parte del talento humano de la unidad de planeación 2010-2011.

#### **Procedimientos**

La sesión de diagnóstico participativo no ha sido levantada como proceso y estandarizada para el aseguramiento de la metodología, se espera que para el año 2012 quede publicada como instrumento institucional.

#### **Política**

3. Promover el progreso institucional de las Juntas Parroquiales Rurales, para lo cual se prestará la capacitación y la asistencia necesaria.

3.2 Ejecutar procesos de asistencia técnica continua que consideren las necesidades de los GADs Parroquial y las especificidades de los territorios.

#### **Previsiones**

Confirmación de la convocatoria, improvisación de material-tarjetas.



## **Materiales**

7. **40 Tarjetas:** Los materiales que se utilizados son tarjetas para escribir ideas con 21cmx10cm, unas blancas para recoger las ideas y otras anaranjadas para ordenarlas o categorizarla por tema institucional. Si bien los materiales como el papel bon blanco y los sobres manilas no estaba planificado utilizar, se tuvo que improvisar la materialidad a las especificaciones.
8. **12 Marcadores:** Marcadores permanentes negros, punta gruesa para participantes, y marcadores de pizarra acrílica para facilitador.
9. **1 Cinta de papel:** Para sujetar ideas en los papelotes, reorganización y cierre.
- 10.1 **Papelote:** Pliego de papel periódico, el que se utilizo fue blanco, se recomienda colores oscuros agua o despacho.

## **Maquinaria y Equipos**

- 15.1 **Pizarra:** Apoya los papelotes y las tarjetas.
- 16.1 **Desktop:** Sistematización y multivotación961.0
- 17.1 **Proyector:** Visualiza pregunta clave central para facilitar la generación o identificación de las ideas-problemas y ideal-necesidades.

## 18. Método

La metodología para diagnóstico participativo se denomina lluvia de ideas con multivotación. Se estableció la confianza llamando por sus nombres a los participantes y se contextualizó el tema a tratar. Se distribuyó 3 tarjetas blancas por participante. Lo mismo se hizo con los marcadores negros permanentes.

Mientras se esperaba a los demás participantes, se fue pegando trozos de cinta de papel a los lados de los muebles para que cada participante salga a la pizarra y coloque sus ideas en el papelote.

Se explicó que las tarjetas deberán ser escritas con las ideas de problemas o necesidades sentidas con relación a la temática planteada. Adicional se estableció como regla que para el llenado se considere una idea por tarjeta y que esta idea debe estar escrita de una forma clara y directa. Recordé cada vez que creí necesaria la regla, y di ejemplos, experiencias y anécdotas de los otros talleres en que el aprendizaje mutuo dio por diferenciar el éxito del taller en no colocar la historia del problema, la denuncia de problema o la solución del problema en la tarjeta sino tan solo el problema o necesidad en concreto.

Una vez entregadas las tarjetas y marcadores, visualice la pregunta generadora ¿Qué factores limitan tener una tesorería administrativamente eficiente?

A las 11:00 se empezó el taller con cuatro participantes.

Principales ideas generadas y validadas con los participantes:

6. Inadecuado espacio para uso de oficinas
7. Omisión de atribuciones de las autoridades
8. Falta de capacitación de autoridades y funcionarios
9. Falta de comunicación de autoridades y funcionarios
- 10.No se cuenta con tecnología de punta 12. Falta de herramientas para la planificación

VOTACIONES POR CAUSAS POSIBLES								
#	Mediano conocimiento contabilidad gubernamental	Falta de espacio para el área de tesorería	Exceso de funciones en el cargo de secretario-tesorero	Bajo sueldo de tesorero-secretario	Mediano conocimiento en los procesos de compras publicas	Limitados insumos para gestiones de tesorería	Falta de reglamentación de procedimientos internos	Total
1	25	25	25	0	0	0	25	100
2	0	30	0	0	0	30	40	100
3	25	25	30	0	20	0	0	100
4	30	20	10	10	30	0	0	100
5	20	0	0	20	20	20	20	100
6	20	30	20	20	0	0	10	100
7	20	0	30	10	30	0	10	100
8	25	0	25	30	0	0	20	100
9	0	0	20	60	10	0	10	100
10	10	20	20	30	20	0	0	100
	<b>175</b>	<b>150</b>	<b>180</b>	<b>180</b>	<b>130</b>	<b>50</b>	<b>135</b>	1000
	1	4	2	3	6	7	5	

Resumen POSIBLES CAUSAS - Tesorer@													
#	Mediano conocimiento contabilidad gubernamental	Falta de espacio para el área de tesorería	Exceso de funciones en el cargo de secretario-tesorero	Bajo sueldo de tesorero - secretario	Mediano conocimiento en los procesos de compras publicas	Limitados insumos para gestiones de tesorería	Falta de reglamentación de procedimientos internos	Falta de capacitación en el manejo del SRI	Escaso perfil contable	Falta de conocimiento de leyes ligadas a la tesorería	Bajo conocimiento de programación presupuestaria	Bajo conocimiento del sistema Quipus	Total
1	25	25	25	0	0	0	25	0	0	0	0	0	100
2	0	30	0	0	0	30	40	0	0	0	0	0	100
3	25	25	30	0	20	0	0	0	0	0	0	0	100
4	30	20	10	10	30	0	0	0	0	0	0	0	100
5	20	0	0	20	20	20	20	0	0	0	0	0	100
6	20	30	20	20	0	0	10	0	0	0	0	0	100
7	20	0	30	10	30	0	10	0	0	0	0	0	100
8	25	0	25	30	0	0	20	0	0	0	0	0	100
9	0	0	20	60	10	0	10	0	0	0	0	0	100
10	10	20	20	30	20	0	0	0	0	0	0	0	100
11	25	0	0	0	20	0	0	10	0	5	30	10	100
12	15	0	0	0	15	0	10	0	15	15	15	15	100
13	20	15	0	0	5	0	15	0	0	15	20	10	100
14	20	20	0	0	10	0	0	0	0	15	20	15	100
	<b>255</b>	<b>185</b>	<b>180</b>	<b>180</b>	<b>180</b>	<b>50</b>	<b>160</b>	<b>10</b>	<b>15</b>	<b>50</b>	<b>85</b>	<b>50</b>	<b>1400</b>



## ANEXO 8 Papelotes- Talleres Grupos Focales

