



Informe Final del proyecto "ELABORACIÓN DE PRESUPUESTOS DIRIGIDO AL SECTOR MICROEMPRESARIAL.", correspondiente al año 2021

JEFE/S DE PROYECTO

MSC. LIZANDRO MANUEL PERUGACHI LIMAICO
DOCENTE TIEMPO COMPLETO

MSC. MARINA SOLEDAD DE LA TORRE ALTAMIRANO
DOCENTE TIEMPO COMPLETO

1. Datos Informativos

CÓDIGO IES: 1059

CÓDIGO PROYECTO: PVS.COM.2021.12

Carrera/s o Unidad/es

CARRERA DE COMERCIO EXTERIOR Y FINANZAS
CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Nombre del Proyecto

ELABORACIÓN DE PRESUPUESTOS DIRIGIDO AL SECTOR MICROEMPRESARIAL.

Equipo de Trabajo en el Proyecto

Personal UO

No.	Participantes	Cargo	Función
1	MSC. MARINA SOLEDAD DE LA TORRE ALTAMIRANO	DIRECTOR/A DE PLANIFICACIÓN	COORDINADOR 4to COMEX - 4to. CONTABILIDAD.
2	MSC. LIZANDRO MANUEL PERUGACHI LIMAICO	DOCENTE TIEMPO COMPLETO	COORDINADOR 4to ADMINISTRACIÓN NOCTURNO.

Participantes Externos

No.	Participantes	Institución	Función
1	SRA. CHAVEZ SANDOVAL ANDREA MISHHELL	TECNICENTRO CHÁVEZ	Venta de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores como: neumáticos (llantas), cámaras de aire para neumáticos (tubos). incluye bujías, baterías, equipo de iluminación partes y piezas eléctricas.
2	ASOCIACION INTAG ASOCIACION TURISMO	CONVENIO INTAG	ACTIVIDADES TURISTICAS

Estudiantes Pregrado

No.	Participantes	Nivel	Carrera	Horas Vinculación
1	CABASCANGO OTAVALO SHINSHE NINA	TERCERO	ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS	40
2	CAÑAR ARMAS JESSICA SILVANA	TERCERO	ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS	40
3	DÍAZ GRIJALVA ROBERTO FABRICIO	TERCERO	ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS	40
4	MUENALA TALACO MIRYAM CLARA	TERCERO	ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS	40
5	PABÓN LEÓN MARIANA LISBETH	TERCERO	ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS	40
6	SALAZAR GUTIERREZ CINTHIA YAJAIRA	TERCERO	ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS	40



7	SUAREZ CAMPUES LUIS ABRAHAN	TERCERO	ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS	40
8	TITUAÑA AMAGUAÑA EDISON JAVIER	TERCERO	ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS	40
9	BARNIAK VELALCAZAR KELA LUCEMA	TERCERO	COMERCIO EXTERIOR	40
10	CABASCANGO PICHAMBA KANTY ZENEIDA	TERCERO	COMERCIO EXTERIOR	40
11	CEVALLOS INAPANTA JOHANNA PAULINA	TERCERO	COMERCIO EXTERIOR	40
12	HARO VALLADARES GIULLI FABIANA	TERCERO	COMERCIO EXTERIOR	40
13	MENDEZ ATIAGA JORDAN WILLIAM	TERCERO	COMERCIO EXTERIOR	40
14	POMBOZA ANTE NELSON ISAAC	TERCERO	COMERCIO EXTERIOR	40
15	ROSETO GARCES NELLY SAVY	TERCERO	COMERCIO EXTERIOR	40
16	VELASQUEZ SANTILLAN TABITA GISELLA	TERCERO	COMERCIO EXTERIOR	40
17	VINUEZA CUASCOTA NIRVANA PIEDAD	TERCERO	COMERCIO EXTERIOR	40
18	YAMBERLA MORAN SAMI WAYANI	TERCERO	COMERCIO EXTERIOR	40
19	LLUMITASIG COFRE CRISTIAN JESÚS	QUINTO	COMERCIO EXTERIOR	40
20	CRUZ PAZMIÑO RONY DARIO	SÉPTIMO	COMERCIO EXTERIOR	40
21	AGUILAR BURGA IRMA LIZETH	TERCERO	CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	40
22	AULES CHIQUIMBA DAVID CRISTOBAL	TERCERO	CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	40
23	CABASCANGO OTAVALO SUMAG SAYA	TERCERO	CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	40
24	CARTAGENA GUERRA DAMARIS ALEJANDRA	TERCERO	CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	40
25	CEVALLOS DAVILA DIEGO SEBASTIAN	TERCERO	CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	40
26	HERRERA RUIZ ALEXIS GABRIEL	TERCERO	CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	40
27	ORTEGA TORRES FERNANDA MICAELA	TERCERO	CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	40
28	PIJAL CABASCANGO BRANDON MILLER	TERCERO	CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	40
29	PONCE ONOA ESTHEFANI LISBETH	TERCERO	CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	40
30	QUILUMBAQUI ALTA GLADYS MARLENE	TERCERO	CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	40
31	SIMBAÑA GONZALEZ JENNIFER JHOANNA	TERCERO	CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	40
32	TERAN GRANADA ROXY NICOLE	TERCERO	CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	40

33	TUQUERRES DE LA TORRE LESLIE LISETH	TERCERO	CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	40
34	TUQUERREZ LECHON VERONICA MARIBEL	TERCERO	CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	40
35	ULCUANGO CASTILLO NASHALI JISELA	TERCERO	CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	40

Estudiantes Posgrado

No.	Participantes	Nivel	Maestría	Promoción	Actividades
-		-	-	-	

Plazo de Ejecución

Del 16/abr/2021 al 31/ago/2021

Objetivo General

Elaboración de Presupuestos dirigidos al sector microempresarial.

Objetivos Específicos

Evaluar la planificación presupuestaria de la microempresa.

Analizar la información financiera con la finalidad de contribuir a una adecuada toma de decisiones.

Proponer la implementación de un sistema de control para elaborar presupuestos y de esta manera contribuir al control de la gestión administrativa.

2. Resumen del Proyecto

El proyecto de vinculación virtual fue desarrollado con los estudiantes de la carrera de Administración de Empresas con la colaboración del sector microempresarial del cantón Otavalo e Ibarra. Se trabajo con dos grupos de alumnos en el área de Presupuestos, obteniendo resultados alentadores para los propietarios de los establecimientos como para los estudiantes, puesto que pusieron en práctica lo aprendido en las aulas.

Las actividades desarrolladas fueron elaboración de presupuestos de compras y ventas, flujos de caja y finamente la elaboración de un presupuesto maestro.

Situación al inicio de la ejecución del proyecto

Un proyecto de vinculación consta de tres etapas: Diagnóstico, Diseño y Monitoreo.

Primera etapa: Diagnóstico

La etapa de Diagnóstico busca entender el contexto a nivel social, económico, ambiental y cultural; con el propósito de identificar principales problemas que tiene la comunidad donde se planea ingresar para; a través del proyecto plantear soluciones que generen un impacto positivo en la comunidad y en la sociedad en general.

Segunda Etapa: Diseño

La etapa de Diseño empieza una vez comprendido la problemática de la comunidad. En ésta, se procede a elaborar el proyecto. Se establecen los objetivos generales y

específicos, se define la línea base, se desarrolla el marco lógico y finalmente, se establece el presupuesto.

Tercera Etapa: Monitoreo

La etapa de Monitoreo permite proporcionar información del progreso del proyecto. En esta etapa, se observa cómo se está desarrollando el proyecto y qué tan cerca se está de los resultados que se planearon en la segunda etapa.

3. Verificación de Resultados

Cumplimiento de los indicadores

Indicador	Valor Indicador		% Cumplimiento	Observación
	Planificado	Ejecutado		
Número de Talleres Virtuales Realizados	100.00	12.00	12.00 %	
Número de microempresas participantes.	100.00	2.00	2.00 %	
Número de Estados Financieros Analizados.	100.00	4.00	4.00 %	
Porcentaje de microempresas que implementan un presupuesto.	100.00 %	2.00 %	2.00 %	

Beneficiarios directos e indirectos

Los beneficiarios fueron dos microempresas en el Cantón Otavalo e Ibarra:

- 1.- Distribuidora de Cemento Seva Alegre "Pabón" (Ibarra)
- 2.- Los caldos de Doña Carmita. (Otavalo)

Situación actual de los beneficiarios

Los propietarios de los establecimientos tienen conocimientos mínimos en cuanto a la elaboración de presupuestos y manejo de flujos de caja, llevan un manejo empírico de sus finanzas no llevan un control adecuado de sus obligaciones con sus proveedores, tampoco llevan registros de cuentas por cobrar. En definitiva no llevan un control adecuado que permita un manejo óptimo de sus actividades.

Con la intervención de los estudiantes se logra hacer conciencia de la importancia del manejo adecuado de todos los recursos humano, económico y materiales que poseen con el objetivo que a futuro alcancen a un crecimiento esperado.

Impacto alcanzado

Al finalizar el proyecto de vinculación virtual con la sociedad se generó un impacto social positivo en las microempresas participantes, se espera continuar de esa manera con mejoras a futuro.

Resultados de la evaluación de la satisfacción de los usuarios

La encuesta aplicada tanto a estudiantes como a participantes externos es alentadora, reconocen la labor de los estudiantes y la participación de la universidad de Otavalo con los sectores productivos.

Cumplimiento de Objetivos

Objetivo	% Cumplimiento	Observación
Elaboración de Presupuestos dirigidos al sector microempresarial.	100.00 %	Se realizó presupuestos y flujos de caja y asesoramientos en el tema.
Evaluar la planificación presupuestaria de la microempresa.	100.00 %	Hubo apertura de los propietarios para revisar la información económica que poseían.
Analizar la información financiera con la finalidad de contribuir a una adecuada toma de decisiones.	80.00 %	Resultado un tanto difícil cumplir con este objetivo, puesto que las microempresas no llevan contabilidad que permita generar estados financieros, solo se analizaron los Ingresos y Gastos.
Proponer la implementación de un sistema de control para elaborar presupuestos y de esta manera contribuir al control de la gestión administrativa.	80.00 %	Implementar un sistema automatizado, resulta costoso para los propietarios de los establecimientos, al momento se ha dejado plantilla en Excel para la elaboración de los presupuestos y flujos de caja.

Cumplimiento del cronograma de ejecución del proyecto

El proyecto fue ejecutado según el cronograma y calendario planificado al inicio del semestre, se cumplieron con los objetivos esperados.

4. Liquidación Presupuestaria

Descripción del Presupuesto planificado y ejecutado por rubros

No.	Concepto	Rubro	Monto (\$)	
			Planificado	Ejecutado
1	MATERIALES	Copias de material de apoyo.	\$15.00	\$0.00
2		Copias de material de apoyo.	\$15.00	\$0.00
3		Copias e impresiones	\$15.00	\$0.00
4		Copias e impresiones.	\$15.00	\$0.00
5		Suministros de papelería.	\$25.00	\$0.00
6		Copias e impresiones.	\$5.00	\$0.00
7		Copias.	\$5.00	\$0.00
8		Encuestas.	\$15.00	\$0.00
9		Copias.	\$5.00	\$0.00
10	RECURSOS HUMANOS	Movilización.	\$5.00	\$0.00
11		Movilización.	\$5.00	
12		Movilización al lugar de la microempresa.	\$30.00	\$0.00
13		Movilización a las microempresas del Cantón Otavalo.	\$50.00	\$0.00
TOTAL PRESUPUESTO			\$205.00	\$0.00

5. Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

La vinculación con la sociedad virtual, se ha enfocado en brindar conocimientos básicos

de elaboración de presupuestos de compras, ventas y flujos de caja, logrando así contribuir en la mejora de la gestión financiera de la microempresa.

El éxito de la capacitación en presupuestos radica en que los estudiantes sean los promotores de llevar la inquietud a las microempresas participantes en el cual se ve reflejado el esfuerzo, ayuda y cooperación de los estudiantes y partes involucrados.

Recomendaciones

Mantener siempre la vinculación como recurso de fortalecimiento de lazos entre la sociedad y la academia.

En lo posible volver a realizar vinculación presencial, es ahí donde el estudiante convive con actividades que futuro desempeñara ya en el campo laboral.

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL PROYECTO

1. ÍNDICE DE CUMPLIMIENTO DEL PROYECTO

Permite demostrar el grado de cumplimiento que tuvo el proyecto en lo referente a las actividades planificadas y realizadas; este análisis se ejecuta mediante el cumplimiento del cronograma de cada proyecto de acuerdo a las etapas y los objetivos declarados en cada caso. Se pone a modo de ejemplo un atablas con dos objetivos.

IDENTIFICACIÓN			Fecha Planificada		Fecha Ejecutada		Evidencias
Objetivo Específico	Actividad	% Cumplimiento	Inicio	Fin	Inicio	Fin	
Evaluar la planificación presupuestaria de la microempresa.	1.1. Análisis de la situación del sector microempresarial.	100.00 %	18/mar/2021	19/mar/2021	18/mar/2021	19/mar/2021	
Evaluar la planificación presupuestaria de la microempresa.	1.2. Definición de convenios o cartas de intención	100.00 %	15/mar/2021	17/mar/2021	15/mar/2021	17/mar/2021	

PLANIFICACIÓN			Fecha Planificada		Fecha Ejecutada		Evidencias
Objetivo Específico	Actividad	% Cumplimiento	Inicio	Fin	Inicio	Fin	
Evaluar la planificación presupuestaria de la microempresa.	2.1. Redacción del perfil de proyecto y entrega a la CV	100.00 %	22/mar/2021	26/mar/2021	22/mar/2021	26/mar/2021	
Evaluar la planificación presupuestaria de la microempresa.	2.2. Aprobación del proyecto	100.00 %	05/abr/2021	12/abr/2021	05/abr/2021	12/abr/2021	

EJECUCIÓN DEL PROYECTO			Fecha Planificada		Fecha Ejecutada		Evidencias
Objetivo Específico	Actividad	% Cumplimiento	Inicio	Fin	Inicio	Fin	
Evaluar la planificación presupuestaria de la microempresa.	Busqueda de información financiera de las microempresas del sector comercial, industrial y de servicios.	100.00 %	16/abr/2021	31/may/2021	16/abr/2021	31/may/2021	
Analizar la información financiera con la finalidad de contribuir a una adecuada toma de decisiones.	Con la información proporcionada por las microempresas del sector, se procederá a extraer los datos necesarios para elaborar un presupuesto maestro.	100.00 %	01/jun/2021	15/jul/2021	01/jun/2021	15/jul/2021	



Proponer la implementación de un sistema de control para elaborar presupuestos y de esta manera contribuir al control de la gestión administrativa.	Una vez realizado los presupuestos en borrador se procederá a verificar su estructura, distribución adecuada de los recursos económicos y su análisis.	100.00 %	16/jul/2021	30/jul/2021	16/jul/2021	30/jul/2021	
Proponer la implementación de un sistema de control para elaborar presupuestos y de esta manera contribuir al control de la gestión administrativa.	AD - Los estudiantes conformados en 2 grupos trabajan en la elaboración de flujos de caja y presupuestos con los datos obtenidos de la microempresa colaboradora.	100.00 %	NO PLANIFICADA	NO PLANIFICADA	01/jun/2021	31/jul/2021	

EVALUACIÓN Y CIERRE DEL PROYECTO			Fecha Planificada		Fecha Ejecutada		Evidencias
Objetivo Específico	Actividad	% Cumplimiento	Inicio	Fin	Inicio	Fin	
Evaluar la planificación presupuestaria de la microempresa.	4.1. Hito de seguimiento y control	100.00 %	02/ago/2021	06/ago/2021	02/ago/2021	06/ago/2021	
Analizar la información financiera con la finalidad de contribuir a una adecuada toma de decisiones.	4.2. Evaluación de los indicadores del proyecto	100.00 %	09/ago/2021	13/ago/2021	09/ago/2021	13/ago/2021	
Analizar la información financiera con la finalidad de contribuir a una adecuada toma de decisiones.	4.3. Aplicación de encuestas para evaluar la satisfacción de clientes, beneficiarios, etc.	100.00 %	16/ago/2021	16/ago/2021	16/ago/2021	16/ago/2021	
Proponer la implementación de un sistema de control para elaborar presupuestos y de esta manera contribuir al control de la gestión administrativa.	4.4. Redacción del informe final	100.00 %	17/ago/2021	20/ago/2021	17/ago/2021	20/ago/2021	
Evaluar la planificación presupuestaria de la microempresa.	4.5. Completamiento de evidencias y avales	0.00 %	23/ago/2021	27/ago/2021			
Proponer la implementación de un sistema de control para elaborar presupuestos y de esta manera contribuir al control de la gestión administrativa.	4.6. Entrega del informe final con sus anexos	100.00 %	30/ago/2021	31/ago/2021	30/ago/2021	31/ago/2021	

12.00 Actividades Ejecutadas

ÍNDICE DE CUMPLIMIENTO DEL PROYECTO (ICproy)

=

13.00 Actividades Planificadas

ÍNDICE DE CUMPLIMIENTO DEL PROYECTO (ICproy) 0.92 (%)

=

Análisis ICproy (Eficacia)

Se ha cumplido con este indicador con resultados positivos de participación por parte de los estudiantes de la carrera de Administración de Empresas.

2. ÍNDICE DE CUMPLIMIENTO TOTAL

Permite relacionar el grado de cumplimiento de actividades en el tiempo previsto en lo referente a las actividades planificadas con las actividades ejecutadas. Para realizar este análisis se acude al cronograma y se analiza lo planificado y lo ejecutado por fechas.

ÍNDICE DE CUMPLIMIENTO TOTAL (ICT) $\frac{12.00 \text{ Act. Ejecutadas en el tiempo previsto}}{13.00 \text{ Act. Planificadas en el tiempo previsto}}$

=

13.00 Act. Planificadas en el tiempo previsto

ÍNDICE DE CUMPLIMIENTO TOTAL (ICT) 0.92 (%)

=

Análisis ICT (Eficacia)

Las actividades se cumplieron en los tiempos previstos en el cronograma de actividades.

3. ÍNDICE DE CUMPLIMIENTO PRESUPUESTARIO

Permite demostrar el grado de cumplimiento que tuvo el proyecto en lo referente a las asignaciones presupuestadas solicitadas con las asignaciones ejecutadas; este análisis se realiza en base a los montos de los diferentes rubros presupuestarios.

ÍNDICE DE CUMPLIMIENTO PRESUPUESTARIO (ICpre) _____

=

\$205.00 Presupuesto Planificado

ÍNDICE DE CUMPLIMIENTO PRESUPUESTARIO (ICpre) 0.00 (%)

=

Análisis ICpre (Eficacia)

Por ser la vinculación virtual no se ha requerido de recursos económicos.

4. EFICIENCIA

La eficiencia debe partir del análisis de los resultados en relación con el costo y el cumplimiento temporal.

AVANCE DEL PROYECTO RESPECTO AL CUMPLIMIENTO TEMPORAL (APCT) =	0.92 ICproy
	0.92 ICT
AVANCE DEL PROYECTO RESPECTO AL CUMPLIMIENTO TEMPORAL (APCT) =	1.00 (%)
AVANCE DEL PROYECTO RESPECTO A LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO (APEP) =	0.92 ICproy
	0.00 ICpre
AVANCE DEL PROYECTO RESPECTO A LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO (APEP) =	0.00 (%)

Análisis APCT (Eficiencia)

El proyecto se desarrollo con normalidad, se cumplió con los objetivos propuestos en los tiempos establecidos.

Análisis APEP (Eficiencia)

El proyecto no cumplió con la ejecución presupuestaria fijada en su cronograma, es necesario dar a conocer que la vinculación se realizo de manera virtual, por ello no se requirió de recursos económicos.

5. PERTINENCIA

El proyecto de vinculación virtual tiene pertinencia con la formación de los estudiantes de administración de empresas, en vista que dentro de su perfil profesional debe conocer como se debe elaborar un presupuesto y flujos de caja, para diferentes empresas, según su necesidad.

6. ANÁLISIS DE IMPACTOS

OBJETIVO ESPECÍFICO		Analizar la información financiera con la finalidad de contribuir a una adecuada toma de decisiones.		
ÁMBITO / IMPACTO	INDICADORES	ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE IMPACTO	CONCLUSIONES	EVIDENCIAS

ECONÓMICO FINANCIERO	- Liquidez	Al realizar el análisis con el indicador de liquidez que es el más básico, se determinó que las microempresas participantes no consideran análisis alguno.		Información proporcionada por los propietarios de las microempresas: Distribuidora Pabón y los Caldos de Doña Carmita.
-------------------------	------------	--	--	---

MSC. LIZANDRO MANUEL PERUGACHI LIMAICO
Jefe del Proyecto

MSC. MARINA SOLEDAD DE LA TORRE ALTAMIRANO
Jefe del Proyecto