

Universidad Técnica Nacional

Sede del Pacífico

Licenciatura en Contaduría Pública

Proyecto Final de Graduación

“Elaboración del presupuesto de acuerdo con el plan estratégico de la Asociación Administradora del Acueducto y Alcantarillado de San Juan Grande, Esparza para el periodo 2021”

Discentes:

David José Carballo Rojas

Melissa María Chavarría Chinchilla

Puntarenas- Costa Rica, 2020

ACTA DE APROBACIÓN

En la ciudad de Puntarenas, a los 10 días del mes de septiembre del año 2020 al ser las 17:00 horas, estando presentes en el Campus Juan Rafael Mora Porras de la Sede del Pacífico de la Universidad Técnica Nacional, las siguientes personas:


Profesor Tutor: Master. Carlos Enrique Araya Muñoz
Profesora Lectora Interno: Master. Vicente Flores Vargas
Profesor Lector Externo: Master. Roger Stevens Quesada Chamarro
Representante del Sector Productivo: Lic. José Andrés Campos Jiménez
Presidente del Tribunal Examinador: MBA. Tamy Soto González


En su condición de miembros del Tribunal Evaluador, para evaluar el proyecto y optar por el grado de **Licenciatura en Contaduría Pública**, de la estudiante Melissa María Chavarría Chinchilla, cédula de identidad 116880803.

Reunido el Tribunal Evaluador la aspirante procedió a defender su proyecto "Elaboración del presupuesto de acuerdo con el plan estratégico de la Asociación Administradora del Acueducto y Alcantarillado de San Juan Grande, Esparza para el periodo 2021"

Concluida la defensa del proyecto, el Tribunal Evaluador consideró que, de conformidad con la normativa en la materia, el estudiante obtuvo una calificación de 100, cumpliendo con las exigencias requeridas para la aprobación de la tesis y le es conferido el grado de **Licenciada en Contaduría Pública**.

No () Si (X) mención honorífica


Carlos Enrique Araya Muñoz
Profesor Tutor


Róger Stevens Quesada Chamarro
Profesor Lector Externo


Vicente Flores Vargas
Profesor Lector Interno


José Andrés Campos Jiménez
Representante del Sector Productivo


MBA. Tamy Soto González
Presidente del Tribunal Examinador

Estudiante:

Melissa Chavarría



ACTA DE APROBACIÓN

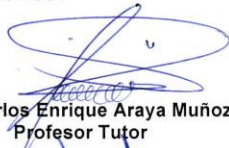
En la ciudad de Puntarenas, a los 10 días del mes de septiembre del año 2020 al ser las 17:00 horas, estando presentes en el Campus Juan Rafael Mora Porras de la Sede del Pacífico de la Universidad Técnica Nacional, las siguientes personas:

Profesor Tutor: Master. Carlos Enrique Araya Muñoz
Profesora Lectora Interno: Master. Vicente Flores Vargas
Profesor Lector Externo: Master. Roger Stevens Quesada Chamorro
Representante del Sector Productivo: Lic. José Andrés Campos Jiménez
Presidente del Tribunal Examinador: MBA. Tamy Soto González

En su condición de miembros del Tribunal Evaluador, para evaluar el proyecto y optar por el grado de **Licenciatura en Contaduría Pública**, del estudiante David José Carballo Rojas, cédula de identidad 604480781.

Reunido el Tribunal Evaluador el aspirante procedió a defender su proyecto "Elaboración del presupuesto de acuerdo con el plan estratégico de la Asociación Administradora del Acueducto y Alcantarillado de San Juan Grande, Esparza para el periodo 2021"

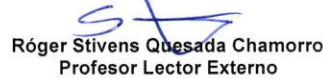
Concluida la defensa del proyecto, el Tribunal Evaluador consideró que, de conformidad con la normativa en la materia, el estudiante obtuvo una calificación de 100, cumpliendo con las exigencias requeridas para la aprobación de la tesis y le es conferido el grado de **Licenciada en Contaduría Pública**.



Carlos Enrique Araya Muñoz
Profesor Tutor

Vicente Flores Vargas
Profesor Lector Interno

No () Si (X) mención honorífica



Róger Stevens Quesada Chamorro
Profesor Lector Externo



José Andrés Campos Jiménez
Representante del Sector Productivo



MBA Tamy Soto González
Presidente del Tribunal Examinador

Estudiante

D. CARBALLO



Esparza, 30 de agosto de 2020

Señores:
Facultad de Contaduría Pública
Universidad Técnica Nacional
Sede del Pacífico

Por este medio hago constar que he revisado y corregido la sintaxis, la morfología, y la semántica del texto denominado: "Elaboración del presupuesto de acuerdo con el plan estratégico de la Asociación Administradora del Acueducto y Alcantarillado de San Juan Grande, Esparza para el periodo 2021", propiedad de David José Carballo Rojas, cédula 604480781 y Melissa María Chavarría Chinchilla, cédula 116880803, el cual se ha presentado como requisito para optar por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública.

Cordialmente,



Lcda. Magdalena Venegas Porras
Filóloga
Carné 10785
Cédula 6-230-116



ASOCIACION ADMINISTRADORA DEL ACUEDUCTO
Y ALCANTARILLADO SANITARIO DE SAN JUAN GRANDE
Ced. Juridica 3-002-253601
Tel: 2636-5033, E-mail: acueductosanjunggrande@gmail.com
San Juan Grande – Esparza – Puntarenas – Costa Rica.

San Juan Grande, 31 de agosto del 2020

MBA. Tamy Soto González
Dirección de Contaduría Pública
Universidad Técnica Nacional
Sede del Pacífico

Estimada directora:

Reciban el saludo cordial de mi parte, por este medio le comunico lo siguiente:

A través de la presente, el Sr. Alexis Castrillo Soto, con número de identificación 6 0058 0070, en calidad de representante legal de la ASADA de San Juan Grande, cédula jurídica 3 002 253601, se dirige a usted de la manera más atenta, con el fin de aceptar la solicitud de realización del proyecto de los discentes David José Carballo Rojas con número de identificación 6 0448 0781 y Melissa María Chavarría Chinchilla con número de identificación 1 1688 0803 del curso de investigación dirigida (CP-0316) de la carrera Contaduría Pública, el cual se denomina: "Elaboración del presupuesto de acuerdo con el plan estratégico de la Asociación Administradora del Acueducto y Alcantarillado de San Juan Grande, Esparza para el periodo 2021"

Sin más por el momento,

Atentamente.

ASOCIACIÓN ADMINISTRADORA DEL ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SAN
JUAN GRANDE, ESPARZA



Alexis Castrillo Soto. Presidente.



Puntarenas, 31 de agosto 2020

Aprobación del profesor tutor

El suscrito Mba. Carlos Enrique Araya Muñoz, en calidad de profesor tutor, hace constar que ha leído y revisado el contenido del proyecto de graduación para optar por el grado de licenciatura en contaduría pública con tema de desarrollo.

“Elaboración del presupuesto de acuerdo con el plan estratégico de la Asociación Administradora del Acueducto y Alcantarillado de San Juan Grande, Esparza para el periodo 2021”.

Por lo anterior autorizo a los postulantes, Melissa María Chavarria Chinchilla cédula 1-1688-0803 y David José Carballo Rojas 6-0448-781, a realizar la presentación y defensa de dicho proyecto.



Mba. Carlos Enrique Araya Muñoz.
Cédula. 2-0467-0317.
Profesor tutor.

Puntarenas, 04 agosto 2020

El suscrito Mag. Vicente Flores Vargas, con número de identidad 6 0195 597, hace constar que he leído y revisado el contenido del trabajo final de graduación, para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública, titulado:

“Elaboración del presupuesto de acuerdo con el plan estratégico de la Asociación Administradora del acueducto y Alcantarillado de San Juan Grande, Esparza para el periodo 2021.”

Por lo anterior, autorizo a los postulantes, Davis José Carballo Rojas cedula 6 0448 0781 y Melissa María Chavarría Chinchilla cedula 11688 0803 a presentarlo como requisito de graduación en la Universidad Técnica Nacional.


MAG. Vicente Flores Vargas

N° Identidad: 6 0195 0597

Profesor lector

Puntarenas, 31 de agosto 2020

El suscrito Máster Roger Stevens Quesada Chamorro, en calidad de lector externo, hace constar que ha leído y revisado el contenido del trabajo final de graduación, para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública, titulado:

“Elaboración del presupuesto de acuerdo con el plan estratégico de la Asociación Administradora del Acueducto y Alcantarillado de San Juan Grande, Esparza para el periodo 2021”

Por lo anterior, autorizo a los postulantes David José Carballo Rojas, cédula 604480781 y Melissa María Chavarría Chinchilla, cédula 116880803, a presentarlo como requisito de graduación de la Universidad Técnica Nacional.

Máster Roger Stevens Quesada Chamorro

Cédula 205230810

Lector Externo

Carballo Rojas David José

Dedicatoria

A mis papás, José Francisco y Zeidy y a mis hermanos, Antonio, Francisco y Daniel; ellos son la base de mi esfuerzo, les debo todo lo que soy como persona y como profesional.

Agradecimiento

A Dios, mi familia y amigos, quienes estuvieron presentes durante todo este proceso. A mi compañera de proyecto, Melissa Chavarría Chinchilla, por su paciencia y esfuerzo en todo momento. A los profesores, Carlos Araya, Grettel Morales y Alonso Bermúdez, por transmitirme sus conocimientos no solo durante la realización de este trabajo, sino durante toda la carrera.

Igualmente, a la ASADA de San Juan Grande, por permitir la realización de este proyecto. A los miembros de la Junta Directiva, por toda la confianza y excelente disposición.

Finalmente, a mis compañeros de ruta, Sandro González, Óscar Solís y Christian Cerda, pues me ayudaron durante todas las etapas de la carrera. Con su amistad y compañerismo pude superar las diferentes pruebas que aparecieron el camino.

A todos, ¡gracias totales!

Dedicatoria

Primeramente, se lo dedico a Dios, por ser mi guía, por estar presente, llevarme de la mano en cada etapa importante de mi vida y por permitirme cumplir este logro tan anhelado.

A mis padres, Vera y José, un pilar fundamental en mi vida, mi gran motivo de superación; por haberme forjado como la persona que soy actualmente. También a mis hermanos. Ricardo, José y Yeshúa, por estar siempre para mí y motivarme para crecer como persona y profesional.

Agradecimiento

Agradezco a Dios y a mi familia, por brindarme todo su apoyo incondicional en este proceso tan importante. A David Carballo Rojas, por su confianza, por ser mi compañero de proyecto y un gran amigo. A mis compañeros, con quienes he compartido momentos difíciles y grandes logros durante todos los años de carrera; gracias por apoyarme siempre.

A mi tutor, Carlos Araya, por su tiempo y conocimiento. A la directora de carrera, Tamy Soto, por su dedicación en este proceso fundamental. A los lectores y profesores que me ayudaron en cada etapa de este proyecto, en especial a Grettel Morales.

Tabla de Contenidos

Dedicatoria.....	i
Agradecimiento.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	ii
Tabla de Gráficos.....	vii
Tabla de Cuadros.....	viii
Resumen ejecutivo.....	ix
Capítulo I.....	14
1.1. Introducción.....	15
1.2. Área de estudio.....	17
1.2.1. Político.....	17
1.2.2. Económico.....	17
1.2.3. Social.....	17
1.3. Selección del tema y delimitación del tema.....	18
1.3.1. Delimitación del problema.....	18
1.3.2. Delimitación espacial.....	18
1.3.3. Delimitación temporal.....	19
1.4. Planteamiento del problema.....	20
1.6. Formulación del problema de investigación.....	21
1.7. Alcance y limitaciones.....	22

1.7.1. Alcances	22
1.7.2 Limitaciones	22
1.8. Estado del arte	23
1.9. Objetivos	25
1.9.1. Objetivo general	25
1.9.2. Objetivos específicos	25
Capítulo II	26
2.Marco Teórico	27
2.1 ASADAS	27
2.1.1 Objetivo General	30
2.1.2 Visión	30
2.1.3 Misión	30
2.2 FLOA	32
2.2.1 Importancia del FLOA	33
2.3 Qué es un presupuesto y cuál es su importancia	34
2.3.1 Objetivos del presupuesto	36
2.3.2 Funciones del presupuesto	38
2.3.3 Características del presupuesto	39
Capítulo III	45
3.Marco metodológico	46
3.1. Tipos de investigación	46

3.2. Enfoque de la investigación	47
3.3. Fuentes de Información	48
3.3.1 Fuentes primarias	48
3.3.2 Fuentes secundarias.....	49
3.4. Formulación de hipótesis	49
3.5. Población	49
3.8. Instrumentos y técnicas de recopilación de la información	55
3.8.1. Cuestionario.....	55
4 Presentación y análisis de resultados.....	57
4.1. Análisis del cuestionario	57
4.1.1 Conocimiento del presupuesto	57
4.1.2. Diferentes tipos de datos para realizar un presupuesto.....	58
4.1.3. Conocimiento de contar con un presupuesto la ASADA.....	59
4.1.4. Importancia del presupuesto para la ASADA	60
4.1.5. Fundamento para elaborar un presupuesto.....	61
4.1.6. Conocimiento del FLOA.....	62
4.1.7 Conocimiento si la ASADA cuenta con un FLOA	63
4.1.8. Importancia del presupuesto para facilitar la gestión.....	64
4.1.9. Cumplimiento de un presupuesto a nivel laboral	65
4.1.10. Conocimiento del presupuesto de las instituciones públicas.....	66
4.1.11. Impacto para las finanzas con la implementación del presupuesto	67

4.2.Análisis FLOA	68
Capítulo V	71
5.Conclusiones y recomendaciones	72
5.1. Conclusiones	72
5.2. Recomendaciones	77
5.3. Propuesta	82
Bibliografía.....	86
ANEXOS.....	90
Anexo N° 1 Cuestionario.....	91
Anexo N°2 Matriz de congruencia.....	95
Anexo N°3 Plan estratégico	99

Tabla de Gráficos

Gráfico #1.	57
Gráfico #2.	58
Gráfico #3.	59
Gráfico #4.	60
Gráfico #5.	61
Gráfico #6.	62
Gráfico #7.	63
Gráfico #8.	64
Gráfico #9.	65
Gráfico #10.	66
Gráfico #11.	67

Tabla de Cuadros

Cuadro #1. Matriz de congruencia.....	x
Cuadro #2. Operacionalización de las variables.....	51
Cuadro #3. Análisis FLOA.....	68
Cuadro #4. Presupuesto.....	85

Resumen ejecutivo

El proyecto de investigación se titula: “Elaboración del presupuesto de acuerdo con el plan estratégico de la Asociación Administradora del Acueducto y Alcantarillado de San Juan Grande, Esparza para el periodo 2021”.

El propósito de este trabajo es proporcionar a la ASADA de San Juan Grande, una herramienta de vital importancia para la planificación de sus actividades futuras, así como la administración financiera. Añadido a lo ya mencionado, se ofrece una visión clara en los ingresos y gastos de cada período. Todo esto por medio un presupuesto.

Se realizó un análisis FLOA (Fortalezas, Limitaciones, Oportunidades y Amenazas) para conocer el nivel de posicionamiento con el cual cuenta la institución para hacerle frente a su plan de actividades estratégicas.

Se aplicaron cuestionarios a los 2 empleados (fontanero y administrador) de la organización, y a los miembros de la junta directiva. Posteriormente, se tabuló y graficó la información obtenida para expresar, de manera estadística, el conocimiento de la materia por parte del personal administrativo, directivo y operacional.

Finalmente, se incluyeron conclusiones obtenidas de todo el proceso de la elaboración del proyecto. Adicionalmente, a cada conclusión se le incorporó su correspondiente recomendación; siempre con miras al mejoramiento de diferentes aspectos, tanto internos como externos de la entidad.

Palabras clave: ASADAS, FLOA, plan estratégico, ingresos, gastos y presupuesto.

Cuadro #1. Matriz de congruencia

Tema			
Elaboración del presupuesto de acuerdo con el plan estratégico de la Asociación Administradora del Acueducto y Alcantarillado de San Juan Grande, Esparza para el periodo 2021.			
Objetivo General			
Elaborar un presupuesto de acuerdo con el plan estratégico de la Asociación Administradora del Acueducto y Alcantarillado de San Juan Grande, Esparza para el periodo 2021.			
Objetivos Específicos	Variables	Conclusiones	Recomendaciones
Describir en qué consiste la ASADA y su composición legal.	ASADAS	El rol del Instituto Nacional de Acueductos y Alcantarillados, como institución supervisora, es el más indicado, pues sirve como respaldo para el funcionamiento correcto de las ASADAS. Además de esto, en el momento en que estas instituciones adoptan la normativa por la que se rige el AyA, proporciona un orden tanto en el tratamiento del acueducto y su recurso hídrico, así como las reglas por seguir en relación con las diferentes negociaciones y resolución de casos que se pueden dar entre las Asociaciones y lo ciudadanos.	Se recomienda una mejor exposición, específicamente a los vecinos de San Juan Grande, lugar donde se ubica la ASADA, para incentivar, a través de las reuniones con exposiciones informativas y propiciar un acercamiento de la población que muchas veces se ve necesitada del apoyo comunal para lograr un funcionamiento eficaz, eficiente y constante.

<p>Realizar un FLOA para conocer la situación de la ASADA relacionado con su plan de actividades estratégicas.</p>	<p>FLOA</p>	<p>En relación con lo expuesto, se aplicó un análisis FLOA a la Asociación Administradora de Acueducto y Alcantarillado para determinar factores positivos y negativos y de esta manera conocer la posición en actual en dicha institución.</p>	<p>Posterior a la aplicación de la herramienta FLOA en donde se determinaron las fortalezas y oportunidades como aspectos positivos, se recomienda mantenerlas para aumentar el crecimiento de la institución. No obstante, se detectaron las limitaciones y amenazas como oportunidades de mejora, para optimizar la posición de la empresa y de esta manera identificar las deficiencias, para, respecto de esto, realizar una mejora continua.</p>
	<p>Plan Estratégico</p>	<p>En relación con la información recolectada, se pudo observar que la ASADA cuenta con un plan estratégico poco elaborado. Dicho documento está aprobado por la junta directiva; básicamente solo se detallan los diecisiete puntos que se quieren llevar a cabo en determinado tiempo.</p>	<p>Se recomienda elaborar uno de forma más estructurada, donde contenga la misión y visión, el análisis del presente de la ASADA y su entorno y el plan de acción con el cual se puedan llevar a cabo todos los puntos</p>

			definidos, con el fin de tener una mejor organización y enfrentar cualquier evento.
Identificar los ingresos y gastos de la ASADA, para la elaboración de un presupuesto efectivo.	Ingresos	Gracias a la facilidad brindada por la institución para la manipulación de datos económicos íntimos, se pudo realizar una buena recopilación y estudio de dicha información. Esto benefició la elaboración del presupuesto, pues se contó con todos los datos financieros importantes y necesarios. Además, se conocieron las diferentes partidas que sirven como medio para que la ASADA de San Juan Grande recaude sus ingresos.	La parte administrativa de la institución maneja todos los archivos individuales de los ingresos, por mes; se hizo una buena recopilación de datos. Se recomienda la continuación de estas prácticas, pues no solo proporciona orden a lo interno de la institución, si no que puede ser una herramienta para la transparencia, cuando se requiera rendir cuentas a instituciones superiores.
	Gastos	El contador que le brinda los servicios profesionales a la ASADA de San Juan Grande facilitó la información que contiene los gastos mensuales de la organización. Esta información se analizó y de ahí se extrajo lo necesario para los intereses del proyecto en cuestión.	La ASADA de San Juan Grande necesita la elaboración y aplicación de un presupuesto, para de esta manera mitigar la posibilidad de volver a tener un cierre anual con déficit y asegurarse así una sana ejecución de los recursos disponibles.

Proponer un presupuesto que cuente con los aspectos requeridos y que se adapte a las actividades de la ASADA.	Presupuesto	Finalmente, se espera, con la elaboración del presupuesto, darle un horizonte a la ASADA de San Juan Grande de Esparza, que sea una herramienta útil y fundamental para distribuir los ingresos y gastos generados. Tener el conocimiento de cuánto dinero ingresa y cuánto sale, llevar un orden de todas las cuentas para tomar decisiones financieras más acertadas y tener una proyección al futuro.	Se recomienda la aprobación e implementación del presupuesto por parte de la Junta Directiva de la ASADA de San Juan Grande, pues son ellos los quienes tienen la potestad de tomar dicha decisión.

Capítulo I

1.1. Introducción

En la actualidad el tema de planificación se vive día a día, pues todos planean a nivel personal su rutina diaria y sus quehaceres, también, de manera semanal se planean los eventos por realizar cada día, esto de forma completamente natural. Esa planificación resulta aún más importante en el ámbito empresarial; la administración de empresas tiene una de sus bases en la planificación estratégica en la cual se apoyan para cumplir, de manera ordenada, todos los pasos que conducen a la consecución de los objetivos planteados en un principio.

En este contexto, aparece el tema de “El Presupuesto”, este es una parte fundamental en la planificación de cualquier empresa a cualquier nivel, pues son pocas las gestiones factibles de realizar si no se cuenta con recursos. El presupuesto interpone límites entre lo realizable y lo no realizable, financiera y económicamente hablando, en todas las instituciones.

La relación se da entre estos dos, pues mediante la planificación los órganos del Estado definen sus objetivos, políticas y acciones para un periodo determinado y el presupuesto sirve como instrumento a este proceso de planificación, al estimar los montos necesarios de ejecutar para cumplir con los objetivos.

En el presente trabajo se confeccionará un presupuesto para una asociación, la cual actualmente no cuenta con tal herramienta; dicha asociación

está empezando su período de gestión, por lo que el momento de creación de un presupuesto viene a ser sumamente oportuno.

La asociación en la cual se trabajará es la ASADA de San Juan Grande, esta es una asociación sin fines de lucro, la cual, actualmente no tiene bien fijados los límites en relación con las acciones que puede o no puede ejecutar, puesto que no cuenta con un presupuesto. En este proyecto se hará una propuesta de presupuesto, de la manera más profesional y adecuada posible, lo cual constituye el valor agregado del trabajo.

Añadido a esto, se espera que sea una experiencia enriquecedora para estudiantes, pues a lo largo de la carrera se han estudiado cursos de Presupuesto I y Presupuesto II, donde se aprendió, de manera teórica, el funcionamiento y aplicación de estos; a través de la realización de este trabajo, se busca poner en práctica todas las herramientas teóricas que estos cursos brindaron.

En este capítulo se determina el tema de investigación, la delimitación, la justificación, los objetivos del proyecto para la ASADA de San Juan Grande de Esparza; se pretende elaborar el presupuesto de dicha asociación y analizar, a lo largo del proyecto, el sustento base para el desarrollo del trabajo de investigación.

1.2. Área de estudio

1.2.1. Político

En cuanto al trabajo, se espera adoptar todos aquellos reglamentos y normas por aplicar para la elaboración del presupuesto, basados en el plan estratégico de la ASADA de San Juan Grande de Esparza.

1.2.2. Económico

Desde el punto de vista económico, al ser las ASADAS asociaciones sin fines de lucro, deben tener una economía dinámica para la acumulación de dinero. Es ahí donde la elaboración de un presupuesto puede contribuir dinamizando los movimientos financieros internos de la institución, se indican las posibilidades con las cuales cuentan para colocar el dinero y así brindar un mejor rendimiento.

Es también económico porque por su naturaleza, un presupuesto lo que busca es mejorar la economía, por medio de una correcta distribución de los recursos disponibles, siempre teniendo en cuenta sus ingresos y egresos periódicos.

1.2.3. Social

Este aspecto de la investigación se da porque la institución con la que se va a trabajar está ligada con lo social, además de ser comunitaria, integrada y administrada por los propios vecinos, por lo tanto, todas las decisiones que se toman se llevan a cabo a través de acuerdos de junta directiva y de asamblea,

es decir, se intenta involucrar a todo el pueblo en la medida de lo posible, por lo tanto, el presupuesto que se espera beneficie a la ASADA como organización, a la postre, beneficiará también el pueblo donde está localizada.

1.3. Selección del tema y delimitación del tema

Elaboración del presupuesto de acuerdo con el plan estratégico de la Asociación Administradora del Acueducto y Alcantarillado de San Juan Grande, Esparza para el periodo 2021.

1.3.1. Delimitación del problema

Moreno, (2013), indica que “delimitar un tema de estudio significa, enfocar en términos concretos nuestra área de interés, especificar sus alcances, determinar sus límites” (pág.35). Es decir, llevar el problema de investigación de una situación o dificultad muy grande de difícil solución a una realidad concreta, fácil de manejar.

La delimitación consiste en definir exactamente lo que se quiere investigar, el lugar y el periodo donde se realizará la investigación, especificar exactamente lo que se va a estudiar en la investigación.

1.3.2. Delimitación espacial

El tema de la investigación estará ubicado en la Asociación Administradora del Acueducto y Alcantarillado de San Juan Grande, Esparza, Puntarenas.

1.3.3. Delimitación temporal

El trabajo de investigación se realizará en el curso lectivo del año 2019 y 2020, el periodo seleccionado para realizar el presupuesto de la ASADA es el 2021.

1.4. Justificación

La elección del tema de investigación por desarrollar, se debe principalmente al surgimiento de la idea de elaborar un presupuesto para alguna institución. Basándose en esta línea de pensamiento, se decidió transformar esa “idea”, a una realidad más concreta pues, el simple deseo de confeccionar un presupuesto no es suficiente; por esto, se pensó específicamente en la ASADA de San Juan Grande.

Este tema, además de ser completamente actual, representa una gran oportunidad para desarrollar el conocimiento en relación con el diseño de presupuestos en las instituciones del país, y así conocer más a fondo esta área de la carrera. También va a representar una herramienta de mucha utilidad para la Asociación Administradora del Acueducto y Alcantarillado de San Juan Grande.

Se espera que, a través de la confección de este proyecto, se pueda tener la oportunidad, en función de los encargados, de realizar presupuestos para las instituciones que brindan un servicio a la sociedad y experimentar ese importante proceso para que así se conozca de manera práctica el medio que envuelve la

elaboración de estos en la vida laboral; se pasaría así de la teoría, a la puesta en práctica los conocimientos adquiridos en los diferentes cursos de la universidad.

Al realizar el proceso de investigaciones, tanto de campo como de teoría, se debe ser exhaustivo y recolectar los datos más importantes que para realizar proyectos de la manera más profesional posible, siempre con miras en generar un valor agregado al trabajo.

Los presupuestos representan una parte muy importante en las organizaciones, poseen la peculiaridad de que su efecto se ve representado en el corto, mediano y largo plazo. Es decir, les beneficia a las entidades en todo momento. Gracias a ellos, los procesos de planificación toman forma, orden y progresan a través del tiempo.

1.4. Planteamiento del problema

En la actualidad, la parte financiera de toda entidad representa diferentes realidades; ella indica las posibilidades de inversión con las cuales se cuenta. También fija el límite de los gastos que pueden existir, tomando en cuenta las entradas periódicas. Por otro lado, la necesidad de un crédito para mejorar las finanzas, la va a dictar la parte financiera.

En todo momento, las entidades deben tener unas finanzas sanas, de ello depende su funcionamiento y su éxito en su campo determinado. Sin embargo, cuando se trata de instituciones que trabajan con bienes públicos, la necesidad de que su economía sea sana, solvente y transparente, es todavía mayor, pues

los encargados de administrar dichos fondos deben rendir cuentas y presentar informes de sus labores de manera periódica.

Es debido a esa importancia que tiene lo financiero de una institución, en este caso específico administrando fondos públicos, que aparecen diferentes herramientas cuyo fin es significar una ayuda para la toma de decisiones en lo económico, los presupuestos son una de ellas.

Tomando en cuenta todo lo anterior, surgen las siguientes interrogantes: ¿Cuáles herramientas financieras tiene la Asociación Administradora del Acueducto y Alcantarillado de San Juan Grande, Esparza?, ¿cuántos de los proyectos estipulados en el plan de actividades estratégicos han sido realizados?, ¿cuál es el impacto que puede tener en las finanzas de la asociación, la ejecución de nuevos proyectos?

Si no se hace uso de esta herramienta financiera tan importante, la ASADA puede no alcanzar un manejo óptimo de sus finanzas, lo cual no es recomendable pues podría traer consigo efectos negativos y dificultar la correcta administración de los bienes públicos.

1.6. Formulación del problema de investigación

¿Cuál es el presupuesto que debería tener la ASADA, de acuerdo con el plan estratégico de la Asociación Administradora del Acueducto y Alcantarillado de San Juan Grande, Esparza para el periodo 2021?

1.7. Alcance y limitaciones

1.7.1. Alcances

Dentro de los alcances de este proyecto, se espera beneficiar a la ASADA de San Juan Grande, con la identificación de los ingresos y los gastos en un periodo de tiempo determinado, para así realizar el ajuste de los ingresos. Al momento de realizar o planificar proyectos que conlleven una inversión económica, deben tenerse las herramientas necesarias para afrontarlos.

Se espera que, al concluir el proyecto, exista un presupuesto con bases lo suficientemente sólidas para afrontar el periodo de labores de la actual junta directiva de la ASADA, el cual concluye en el año 2021.

1.7.2 Limitaciones

- Al ser las ASADAS propias de zonas rurales, en cuanto a factores económicos y administrativos, la información existente como material de apoyo, es muy escasa.
- La ASADA está conformada solo por un funcionario, esto limita su disponibilidad para brindar información.
- No existen fuentes de información secundarias relacionadas con el tema.

1.8. Estado del arte

Título de la tesis: “la planificación presupuestaria y su incidencia en la información financiera de la fundación Pastaza en el período 2009”.

Autor: Adriana Ivonne Gancino Vega.

Universidad: Universidad Técnica de Ambato (Ecuador)

Para esta tesis, el problema del tema planteado por la autora se refiere al importante rol de los presupuestos ante la toma de medidas en situaciones difíciles, tanto de índole financiero como de gestión. De la existencia de esas situaciones nace la finalidad de crear presupuestos, lo cual constituye un proceso lógico y normal del desarrollo económico y social.

El punto de vista “macro” en el cual se basa Gancino Vega, muestra que en Ecuador existen varias fundaciones sin fines de lucro. Para estas, la creación de presupuestos fortalece su acción en beneficio de la población, así como ejecutar proyectos de desarrollo social, especialmente de investigación, capacitación, prevención de áreas, dirigidos a mejorar la calidad de vida y aumentar las expectativas de grupos poblacionales de limitados recursos.

Por otro lado, muestra el punto de vista “meso” donde se habla de instituciones sin fines de lucro, con vistas en la preservación del medio ambiente. Según sus datos, son 8 las instituciones de este tipo. En estas la no existencia de presupuestos firmes representa un declive en sus administraciones, al no poseer la suficiente información financiera, pues no es veraz ni oportuna, sus

reinversiones son escasas, y esto sucede por la inadecuada planificación presupuestaria; por ello, la administración considera que deben reestructurar dicha planificación, con la finalidad de mejorar la toma de decisiones.

Título de la tesis: “Propuesta de mejora al proceso de presupuesto de la empresa National Instruments Costa Rica Ltda”.

Autor: Mauricio Alfaro Ramírez.

Universidad: U.C.R.

En este caso, el autor menciona que las empresas deben contar con presupuestos eficientes, los cuales se adapten a la necesidad de cada identidad, con un plan de mejora continua y con la capacidad de soportar el mercado cambiario del entorno. Se limitan a una empresa transnacional ubicada en Austin Texas y con un centro de operación en Costa Rica, con crecimiento constante.

La idea de este trabajo de investigación es plantear un nuevo modelo de presupuesto eficiente, con una propuesta de mejora, que beneficie a dicha entidad, con planteamiento de una visión estratégica de negocio y un mayor desempeño en las operaciones, para resolver la problemática presentado.

Es vital para empresas como National Instruments, el poder invertir tiempo de calidad en capacitación y comunicación oportuna, en los temas relacionados con el presupuesto y asegurar que las mejoras establecidas sean de común conocimiento en el grupo gerencial (Alfaro, 2019, pág.84).

Seguidamente del análisis, se presentaron algunas propuestas de mejora que abordan las principales necesidades del presupuesto y se detallan ciertas recomendaciones para el bienestar de la entidad.

1.9. Objetivos

1.9.1. Objetivo general

- Elaborar un presupuesto de acuerdo con el plan estratégico de la Asociación Administradora del Acueducto y Alcantarillado de San Juan Grande, Esparza, para el periodo 2021.

1.9.2. Objetivos específicos

1. Describir en qué consiste la ASADA y su composición legal.
2. Realizar un FLOA para conocer la situación de la ASADA relacionado con su plan de actividades estratégicas.
3. Identificar los ingresos y gastos de la ASADA, para la elaboración de un presupuesto efectivo.
4. Proponer un presupuesto que cuente con los aspectos requeridos y que se adapte a las actividades de la ASADA.

Capítulo II

2. Marco Teórico

Esta sección es destinada al insumo que se convierte en sustento teórico del objeto de estudio y es el resultado del acercamiento bibliográfico, el cual debe ser suficiente y actualizado sobre el tema de investigación, de forma tal, que se encuentre el fundamento teórico para el desarrollo e implantación del proyecto.

2.1 ASADAS

El significado literal de ASADA es “Asociación Administradora del Sistema de Acueducto y Alcantarillado”. Son organizaciones comunales sin fines de lucro, integradas por vecinos de las localidades donde se ubican, de ahí el uso del término “comunal”. Por lo general, se ubican en zonas alejadas de lo urbano, son rurales en su mayoría, lo cual se puede tomar como desventaja, pues la lejanía puede convertirse en un problema de falta de capacitación en el uso de herramientas y software para una adecuada gestión de un acueducto.

Su organización interna es por medio de juntas directivas y se rigen bajo el marco legal de la Ley de Asociaciones. Se realizan asambleas ordinarias con los asociados, mínimo una vez al año, donde la Junta rinde cuentas, expone sus logros, así como los ingresos y egresos desde la última asamblea; esto, con el fin de trabajar con la mayor transparencia posible. Cada dos años se reelige una nueva junta directiva, en donde sus miembros no tienen límites para sus reelecciones.

Las Juntas Directivas de las ASADAS, se encuentran compuestas de la siguiente manera: Presidente. Vicepresidente. Secretario. Tesorero. Vocal. Fiscal. Ellos realizan reuniones ordinarias, máximo 2 veces por mes, reciben como pago una dieta que no puede ser superior a los 12 mil colones mensuales. Toda reunión realizada en el mismo mes, fuera de esas 2 ordinarias, cuenta como extraordinaria, y se realiza sin goce de dietas.

Las reuniones ordinarias realizadas mes a mes constan de una estructura de 9 capítulos. Los cuales son: Capítulo I: Comprobación del quórum. Capítulo II: Presentación de agenda. Capítulo III: Lectura y aprobación del acta anterior. Capítulo IV: Atención al público. Capítulo V: Correspondencia. Capítulo VI Informes contables. Capítulo VII: Informes administrativos. Capítulo VIII: Informes directivos. Capítulo IX: Cierre de sesión.

Las ASADAS representan una gran ayuda para el Instituto Nacional de Acueductos y Alcantarillados, pues en algún momento las comunidades rurales administraban sus acueductos bajo sus propias regulaciones y aunque esto no significa que estuvieran mal organizadas, no existía un orden general, seguido por todas y cada una.

Otro dato importante es que, en tiempos pasados, cada ASADA manejaba sus tarifas en acuerdo entre los vecinos, de una manera muy empírica y dichas tarifas variaban bastante de una localidad a otra, no existía una generalidad. Actualmente todas las ASADAS rigen sus tarifas de acuerdo con lo interpuesto por la Autoridad Reguladora de Servicios Públicos. Además de ello, existe la

posibilidad y está dentro de lo establecido por la ley, que las juntas directivas lleguen a acuerdos con sus asociados en asambleas y siguiendo las normas legales que brindan validez. Se pueden establecer montos extraordinarios para cobrar por necesidad real de la ASADA. Por ejemplo, si la ASADA incurre en un préstamo bancario para realizar la perforación de un nuevo pozo de agua, se puede, previo acuerdo, además de la tarifa indicada por La ARESEP, cobrar un “aporte extraordinario” a los asociados, para pagar los respectivos intereses de dicho préstamo.

Actualmente existe un departamento del AyA dedicado exclusivamente a la atención y asesoramiento de ASADAS. El cual es conocido como “Oficinas Regionales de Acueductos Rurales”. En algunas ocasiones, su gestión se ve comprometida, pues pueden llegar a existir más ASADAS que Oficinas Regionales.

La página web del AyA plantea que los Acueductos Rurales, son: “Un equipo comprometido en promover el desarrollo comunal por medio un servicio sostenible de agua potable y alcantarillado sanitario. Como parte de nuestras labores impulsamos: el mejoramiento de la infraestructura de los sistemas, la capacitación; así como asesoramos a las ASADAS para una adecuada administración y fomentamos el ahorro, cuidado y preservación del recurso hídrico”. Su objetivo, así como su visión y misión, son los siguientes:

2.1.1 Objetivo General

Lograr el desarrollo ordenado de los sistemas comunales, así como evaluar, asesorar y capacitar a las organizaciones a cargo de su administración y operación, de forma que estas satisfagan las necesidades y expectativas de sus usuarios.

2.1.2 Visión

Ser una subgerencia con un rumbo claro, con recursos adecuados y comprometida con la prestación de los servicios públicos de agua en las comunidades, que contribuya con el desarrollo, la salud pública y la calidad de vida, mediante el desarrollo y la sostenibilidad de los sistemas delegados.

2.1.3 Misión

Promover el desarrollo de sistemas de agua y la sostenibilidad de los entes operadores comunales en el territorio nacional, para la prestación de los servicios de agua potable con calidad, cantidad y continuidad, así como la recolección, tratamiento y disposición de sus aguas residuales.

A continuación, se presentará el extracto de una noticia por parte de la ARESEP, relacionada con las ASADAS, publicada en el año.

Este pasado 2015, la Intendencia de Agua de ARESEP realizó un seguimiento detallado de la situación de los acueductos comunales a nivel nacional, con el fin de conocer su gestión y las condiciones en

las que se presta el servicio de agua potable a los usuarios (Instituto Nacional de Acueductos y Alcantarillados, 2015).

Con la colaboración del Laboratorio de Análisis Ambiental de la Universidad Nacional, se inspeccionaron 19 sistemas, se realizaron visitas de seguimiento en 20 acueductos, recopilación de información en 26 operadores para efectos del estudio tarifario y labores de capacitación a 108 ASADAS.

Según los análisis efectuados, se determinó que en la mayor parte de los acueductos comunales se presentan situaciones de vulnerabilidad sanitaria de bajas a intermedias en las fuentes, tanques de almacenamiento y redes de conducción y distribución. Entre el 10% y 15%, de los acueductos rurales presentan vulnerabilidades altas o muy altas por la poca capacidad operativa para brindar un mantenimiento, poniéndose en peligro la calidad del agua suministrada (Autoridad Reguladora de Servicios Públicos, 2015).

De esta noticia se puede entender la realidad de las ASADAS; al ser prácticamente rurales se les puede ver comprometida la correcta gestión de su acueducto. Las visitas de la ARESEP en la noticia, representan un medio para que el lector visualice la situación actual de estas organizaciones existentes en todo el país. Además de esto, los temas de inversión son pocos en algunas ocasiones, pues dependen directamente del aporte de sus usuarios. Así, resulta de suma importancia el correcto manejo de los fondos con los cuales cuenta la

ASADA, para poder sacar adelante su gestión de la manera más exitosa y eficiente posible.

En esa línea va dirigida la realización de este proyecto de investigación, pues, con la propuesta de un presupuesto para la ASADA de San Juan Grande, se pretende contribuir a la buena administración de los fondos disponibles; así, partiendo de ahí, que exista la mayor disponibilidad económica y financiera al momento de tomar decisiones importantes para la organización.

2.2 FLOA

Antes de detallar el significado literal del FLOA y sus componentes, es importante mencionar lo que es la planeación estratégica, para posteriormente tener una mejor idea del contexto donde se pone en práctica el FLOA.

Igor Ansoff (1980), gran teórico de la estrategia identifica la aparición de la planificación Estratégica con la década de 1960 y la asocia a los cambios en los impulsos y capacidades estratégicas. Para otros autores, la Planificación Estratégica como sistema de gerencia emerge formalmente en los años setenta, como resultado natural de la evolución del concepto de Planificación: Taylor manifestaba que el papel esencial del "management" exigía la planificación de las tareas que los empleados realizarían; el gerente pensaba el qué, cómo y cuándo ejecutar las tareas y el trabajador las hacía.

Suárez (s.f.), menciona a la planificación estratégica como:

Constituye un sistema gerencial que desplaza el énfasis en el "qué lograr" (objetivos) al "qué hacer" (estrategias). Con la Planificación Estratégica se busca concentrarse en sólo, aquellos objetivos factibles de lograr y en qué negocio o área competir, en correspondencia con las oportunidades y amenazas que ofrece el entorno" (pág. 25).

Ángel Suárez, de la Universidad Nacional Rafael María Baralt, en su documento sobre la planificación estratégica, el análisis FLOA representa las Fortalezas, Limitaciones, Oportunidades, y Amenazas. En otros documentos se puede reconocer como FODA, o DOFA. Sin embargo, todos llegan al mismo punto, el cual es una herramienta esencial para la administración empresarial actual, que provee insumos necesarios para la planificación estratégica anteriormente mencionada.

2.2.1 Importancia del FLOA

Gracias a esta herramienta, se pueden gestionar las acciones correctivas pertinentes para el mejor funcionamiento de cualquier organización, tomando en cuenta factores internos, así como externos. Se crea la oportunidad de anticiparse a escenarios posibles que puedan poner en peligro los objetivos e intereses de la institución.

Antes de tomar cualquier decisión estratégica, es imprescindible realizar un diagnóstico, el análisis FLOA es el método más sencillo y

efectivo para decidir sobre el futuro de la organización, es una estructura conceptual que realiza un análisis sistemático y situacional, que facilita la adecuación de las amenazas y oportunidades externas, con las fortalezas y limitaciones internas de la organización. Esta matriz FLOA es una herramienta ideal para afrontar los factores internos y externos, con el objetivo de generar diferentes opciones estratégicas y alcanzar la misión, por medio de la determinación de las necesidades y elementos que constituyan un apoyo o una desventaja al propósito planteado en la organización. Las fortalezas con las que cuenta la organización y las limitaciones que obstaculizan el cumplimiento de sus objetivos estratégicos son parte del mundo interno de la institución, y las oportunidades y amenazas en cambio tienen lugar en el mundo externo de la institución, como podemos observar en el gráfico. (Suárez, A. UNERMB).

2.3 Qué es un presupuesto y cuál es su importancia

González, (2002), plantea que un presupuesto es “un plan integrador y coordinador que expresa en términos financieros con respecto a las operaciones y recursos que forman parte de una empresa para un periodo determinado, con el fin de lograr los objetivos fijados por la alta gerencia” (pág.15).

Basándose en la cita anterior, el cumplimiento de los objetivos fijados por la ASADA para el período 2019-2021, se puede ver comprometido al no contarse con un presupuesto.

El no contar con un presupuesto puede dificultar el proceso de identificación de los recursos económicos disponibles por parte de la ASADA, tomando en cuenta los ingresos vs los gastos, pues no se está llevando a cabo ningún control pertinente.

García (2018), plantea que un presupuesto se trata de “una herramienta pensada para saber qué ingresos y qué gastos tenemos” (pág.113). Es evidente que para una empresa hacer un presupuesto es clave para diseñar un proyecto a futuro y tomar las decisiones financieras más acertadas. Así que, si queremos ser más profesionales al hablar de presupuestos, tendríamos que movernos en el concepto de considerarlo un plan de acción dirigido a la consecución de una meta, por cumplir en un plazo concreto de tiempo y manejando unas determinadas circunstancias. Se expresa en términos y valores financieros.

Consiste en hacer una planificación de las entradas y salidas de efectivo para una buena distribución y organización del dinero, tomando en cuenta las metas de la empresa y lograr cumplirlas de manera eficaz.

García, G. (2018), plantea que es sumamente importante conocer “para qué va a servir contar con un presupuesto, además de saber los beneficios que conlleva disponer de este. Se debe tener más que claro la finalidad de este” (pág.3-4). Se puede caer en el común error de pensar que es meramente la diferencia entre lo que ingresa y lo que sale.

Según el mismo autor, el presupuesto debe ser concebido como una estrategia para organizar el dinero de nuestra empresa y optimizar los

rendimientos de este. Esto puede ayudar a inferir que, al no contar con un presupuesto bien establecido, no se está haciendo un uso óptimo del dinero. Eso conlleva a la creación de huecos financieros, los cuales a larga pueden acabar generando pérdidas a la institución, en lugar de ganancias.

2.3.1 Objetivos del presupuesto

El presupuesto está conformado por varios objetivos, entre ellos están:

García (2018), indica que la proyección de futuro consiste en “realizar un detallado análisis interno, para discriminar nuestras posibilidades y planificar su mejor aprovechamiento. Sin olvidar un análisis externo, del entorno en el que se mueve nuestra actividad empresarial” (pág.119).

El primer objetivo es la proyección de futuro que hace referencia al estudio del análisis externo e interno de presentación eventual en la empresa, incluyendo todos los afectos que pueden influir en el presupuesto.

García (2018), señala que “la distribución de recursos entre las distintas áreas de la empresa. Hay que incluir una cuantificación de los recursos disponibles y los que se necesitan” (pág.25).

Se determinan los costos y las necesidades de todos los departamentos para una distribución de manera equitativa, donde se reduzcan los gastos y haya una buena productividad.

García, (2018), plantea visibilizar los “cuellos de botella”. Con este término coloquial se hace referencia a “toda la información estudiada en los dos puntos

anteriores nos conducirá a conocer los procesos en los que se dan limitaciones o se paraliza la actividad, los “atascos” de cualquier área de nuestra empresa” (s.p.).

Es identificar los procedimientos realizados de manera incorrecta y así eliminar la demora; esto genera que el proceso no sea de manera eficaz y no se pueda cumplir con las metas establecidas por la empresa.

García, (2018), plantea que “Coordinar con efectividad todos los departamentos” (s.p.). Uno de los errores que más frecuentemente pone de manifiesto un buen presupuesto, es la existencia de duplicidades entre actividades de la misma empresa, con el consiguiente gasto que supone hacer lo mismo varias veces.

El siguiente objetivo hace relación con llevar un control, que exista comunicación interna donde se conozcan todas las actividades realizadas y no se repita ninguna.

García, (2018), plantea “Aprovechar el valor de la comparación” (pág.36). A veces el empresario, sobre todo el que dirige una PYME vive ensimismado en su realidad, en una especie de bucle sobre sí mismo, constante, sin establecer referencias reales que ayuden a cuantificar desvíos económicos.

Es importante tener un punto de comparación para tener referencias y pronósticos de los aspectos externos que pueden afectar la empresa, para mejorar y tomar medidas correctivas.

García (2018), plantea “Garantizar el compromiso de todos con el proyecto empresarial” (pág.65). Gracias a la elaboración de un presupuesto completo que clarifique hacia dónde queremos que vaya la empresa, los niveles de exigencia esperados y los sistemas de evaluación, cada integrante de la empresa se siente más integrado y con datos para aportar su granito de arena.

El último objetivo del presupuesto se define en la integración de todos los funcionarios de la empresa, que se les dé la confianza para tomar decisiones y aportar de manera positiva a la empresa.

2.3.2 Funciones del presupuesto

1. El presupuesto tiene una variedad de funciones; a continuación, se presentan algunos de ellas:
2. Organiza y coordina todas las áreas relacionadas con el mejoramiento de la empresa.
3. Controla los ingresos y gastos de la empresa.
4. Identifica los gastos innecesarios para aumentar las ganancias y poder lograr los objetivos de la empresa.
5. Permite conocer el nivel de endeudamiento que presenta la empresa y así tomar decisiones con base en el presupuesto existente, con la idea de que las deudas disminuyan.

6. Mejora la comunicación de los niveles gerenciales y los funcionarios, para un clima laboral cálido en beneficio de la empresa.
7. A partir de las proyecciones de mejora del desempeño de las funciones.

2.3.3 Características del presupuesto

El presupuesto tiene una variedad de características, entre ellas, la adaptabilidad, flexibilidad, periódicos, ventas, administración, público y personales y familiares, definidas como:

Adaptabilidad:

Máxima, (2019), indica que: “la adaptabilidad es todo presupuesto debe tener en cuenta las características y necesidades específicas de la empresa o institución para la que es diseñado” (pág.32).

El presupuesto tiene como características adaptarse con la necesidad de la empresa, no hay un patrón, sino que depende de la finalidad y los objetivos de la empresa.

Flexibilidad:

Máxima (2019), señala que la flexibilidad presupuesto estático es “un presupuesto fijo, que da por sentado que las estimaciones sobre la situación futura serán correctas. Solo es posible si existe un contexto económico estable con respecto a todos los factores que intervendrán en el plan” (pág.56).

Máxima (2019), señala el presupuesto flexible. Están preparados para adaptarse a los cambios en el contexto económico. “Son los más comunes porque son los únicos capaces de responder a circunstancias cambiantes, pero, al mismo tiempo, son más complicados y costosos ya que tienen en cuenta múltiples” (pág.58).

El presupuesto debe tener flexibilidad, dependiendo de la modificación de factores no planificados; se dividen en dos, en estático, el que no cambia y hay economía estable. Además, el flexible, que se adapta, es cambiante y más complicado, porque se debe adaptar al cambio.

Periódico:

Máxima (2019), señala: “cada presupuesto cubre un período determinado” (pág.57). Por ejemplo, una familia puede tener un presupuesto específico para un mes o para un período de vacaciones, mientras que una empresa puede manejar presupuestos anuales y también presupuestos de pocas semanas para proyectos específicos.

Todos los presupuestos tienen un periodo diferente, tomando en cuenta el objetivo por lograr; dependen de la administración, ventas, producción entre otros aspectos.

Ventas:

Máxima (2019), menciona: “Un presupuesto de ventas anticipa la cantidad y el tipo de ventas que tendrá una empresa en un período de tiempo determinado” (pág.59).

Determina las ventas que tendrá una empresa a largo plazo, investiga al mercado y la competencia de la empresa para tener una planificación y proyección a futuro.

Producción:

Los presupuestos de producción son complejos y tienen varios factores, entre ellos están:

Máxima (2019) plantea que la fabricación, depende de “diversas variables como el costo del trabajo (horas requeridas para la fabricación), maquinaria, equipos y mantenimiento. Y los materiales tienen un presupuesto específico” (pág.60). En economías inestables, el costo de los materiales puede calcularse con exactitud a corto plazo, mientras que a largo plazo requerirá un presupuesto flexible.

Administración:

Máxima (2019), dice: “Anticipa los gastos en cada uno de los otros presupuestos (ventas, administración, producción) así como sus ganancias” (pág.65).

Este presupuesto se define dependiendo de los ingresos y egresos que produzca la empresa; son los gastos no relacionados con la producción sino con la administración.

Público:

Máxima (2019), menciona:

Los presupuestos diseñados por los gobiernos tienen diversas funciones, desde la operación de servicios, hasta programar inversiones o administrar la deuda pública. Debido a su naturaleza estatal, se establecen mediante normas que tienen rango de ley (pág.68).

Se realizan para el Estado; existe controversia porque la mayoría de veces hay más gastos que ingresos. Se encargan de la deuda del país y la estimación de los ingresos.

Personales y familiares:

Máxima, (2019), señala que “el presupuesto que diseña una persona para sí misma o su familia tienen un diseño más sencillo, pero de todas formas debe tener en cuenta una serie de factores” (pág.66).

Es un presupuesto sencillo realizados por las personas y familiares, dependiendo de las prioridades. Cubre primero las necesidades básicas, los ahorros e inversiones y los gustos.

El presupuesto es una herramienta muy valiosa para la empresa; en ella se planea integralmente todo lo referente a las operaciones que se llevan durante un periodo determinado. Su finalidad es auxiliar a la administración en el cumplimiento de los objetivos que se han propuesto los directivos (Soto, Homero 2017).

Se puede entender de la cita anterior, que la forma más viable para una empresa “sobrevivir” durante un periodo de tiempo específico, es por medio de la elaboración de un presupuesto con todos sus componentes, los cuales lo convierten en una herramienta indispensable. En el transcurrir del tiempo y en las labores diarias de una institución, se requiere tener un rumbo, un norte, hacia el cual se espera avanzar. Sin embargo, para poder lograr dicha labor, se necesita tener una buena planificación, la cual tome en cuenta lo que posee realmente la empresa y lo que no. Esto, para determinar realmente los recursos con los cuales se cuenta para afrontar el periodo, así como todo posible imprevisto que pudiera surgir.

Se investigaron diferentes noticias y reportajes de empresas periodísticas costarricenses, las cuales hacen referencia a los presupuestos, principalmente en instituciones públicas, pues son las que más atraen la atención e interés de los lectores por razones obvias. Se encontró que uno de los beneficios ofrecidos por el uso del presupuesto es la apertura de nuevos puestos de trabajo. Esto, porque correcto conocimiento de las capacidades financieras permite realizar gestiones correctas, no solo en el ámbito operativo, sino en lo administrativo, lo cual se ve reflejado en la creación de empleos.

Otro aspecto bastante positivo que aportan los presupuesto a nivel interno en las instituciones, son los temas ahorrativos. Esto, porque los presupuestos permiten ir al final del periodo, para el que se propone utilizarlos, ver los recursos usados y los que no, o bien, los que hicieron falta o se debió agregar más. Sin embargo, permite visualizar también los gastos que se pueden reducir, para así propiciar un manejo más eficiente de las finanzas.

Capítulo III

3. Marco Metodológico

Seguidamente, se abordará el marco metodológico de la presente investigación, y se detallarán aspectos importantes para el cumplimiento de los objetivos. En este apartado se encontrará: el enfoque, el tipo de investigación, el objetivo de estudio y los instrumentos utilizados para recopilar información que guiarán el desarrollo de esta.

3.1. Tipos de investigación

Dentro de los diferentes tipos de investigación, el que más se adapta y relaciona con los objetivos de dicho estudio es el correlacional.

Bernal (2010), menciona: “Uno de los puntos importantes respecto a la investigación correlacional es que examina las relaciones entre variables o sus resultados, pero en ningún momento explica que una sea la causa de la otra” (pág.12).

Es aplicable en esta investigación, porque estudiará la planificación del presupuesto y su importancia en la ASADA para probar la hipótesis planteada. Debe, por tanto, hacerse énfasis en que esta examinará lo que ya está establecido referente al objeto de estudio y su participación en los postulados que luego serán investigados; para efectos de la reciente investigación, se pretende relacionar el diseño de un presupuesto con variables ya establecidas.

3.2. Enfoque de la investigación

Para comprender el enfoque de esta investigación, es importante recordar la existencia de diferentes medios para explorar la realidad social. En este caso, se pueden encontrar dos tipos de metodologías: la cuantitativa y la cualitativa. Para cada una de ellas existen diversos instrumentos y técnicas, dependiendo del objeto de estudio. Sin embargo, a pesar de que cada enfoque tiene sus propias reglas establecidas, uno no es excluyente del otro, sino, complementarios; entonces se habla de un enfoque denominado “mixto”.

Hernández (2014), señala que la investigación cualitativa: “Utiliza la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación” (pág.25). También Bernal (2010), agrega que: “Su preocupación no es prioritariamente medir, sino cualificar y describir el fenómeno social a partir de rasgos determinantes, según sean percibidos por los elementos mismos que están dentro de la situación estudiada” (pág.30). El estudio revela resultados que contribuirán a construir una nueva teoría acerca del tema.

Bernal (2010), también ubica a la investigación cuantitativa como: “La medición de las características de los fenómenos sociales, lo cual supone derivar de un marco conceptual pertinente al problema analizado, una serie de postulados que expresen relaciones entre las variables estudiadas de forma deductiva” (pág.52). El método cuantitativo generaliza y estandariza los resultados.

Para efectos de la presente investigación, el enfoque por usar será el mixto, es decir, la combinación entre los enfoques cualitativos y cuantitativos; es necesario agrupar la información de manera sistemática y recolectar datos para realizar el presupuesto y llevar a cabo los resultados de la investigación.

3.3. Fuentes de Información

“Una fuente de información es todo aquello que nos proporciona datos para reconstruir hechos y las bases del conocimiento. Las fuentes de información son un instrumento para el conocimiento, la búsqueda y el acceso de a la información” (Maranto y González,2015, p.2).

Es importante detallar la fuente de información obtenida para la elaboración del proyecto, en este caso, se utilizaron las fuentes primarias y secundarias detalladas a continuación:

3.3.1 Fuentes primarias

Este tipo de fuentes contienen información original, es decir son de primera mano, son el resultado de ideas, conceptos, teorías y resultados de investigaciones” (Maranto y González,2015, p.3).

En referencia a lo anterior, se utilizarán recursos informativos, escritos, orales y documentos oficiales por parte de la ASADA de San Juan Grande, con el fin de un mejor desarrollo para el proyecto.

3.3.2 Fuentes secundarias

Las fuentes secundarias van ligadas con las primarias, es decir, cuando dicha información ya ha sido procesada anteriormente. Se recopilan fuentes de información en bibliografías, sitios web, tesis y demás fuentes significativas que servirán como guía para la continuidad del proyecto.

3.4. Formulación de hipótesis

La elaboración del presupuesto 2021, será aplicable para la ASADA de San Juan Grande de Esparza.

3.5. Población

Cuando se realiza un estudio de investigación, se pretende, generalmente, inferir o generalizar resultados de una muestra a una población. Se estudia en particular a un reducido número de individuos a quienes se tiene acceso, con la idea de poder generalizar los hallazgos a la población, de la cual esa muestra procede. Este proceso de inferencia se efectúa por medio de métodos estadísticos basados en la probabilidad.

La población representa el conjunto de individuos que deseamos estudiar y generalmente suele ser inaccesible. Es, en definitiva, un colectivo homogéneo que reúne unas características determinadas (Pita-Fernández, S. 1997; pág.115-161).

La población, en este caso, son los miembros de la junta directiva, el administrador y el fontanero de la ASADA de San Juan Grande, Esparza.

3.6. Censo

El censo permite delimitar una población estadística que refleja el número total de individuos de un territorio. A diferencia de otras herramientas de la estadística, en este caso no se trabaja con muestras, sino con la población total. El censo es considerado una técnica que utiliza la ficha censal o cédula de censo, como instrumento para llevar a cabo una investigación (Pérez y Gardez, 2011).

Para la elaboración de esta investigación se aplicará un censo, por consiguiente, está dirigido a la parte directiva, administrativa y operativa de la ASADA de San Juan Grande de Esparza.

3.7. Variables

Barrantes (2002), plantea que las variables se definen como: “todo rasgo, cualidad o característica cuya magnitud puede variar en individuos, grupos u objetos. Es todo aquello que se va a medir, controlar y estudiar en una investigación” (pág.137). Se identifican con respecto a los objetivos específicos de dicha investigación.

A continuación, se presentan las variables según su definición conceptual, instrumental y operacional:

3.7.1 Operacionalización de las variables

Cuadro #2. Operacionalización de las variables

Variabes	Definición conceptual	Definición instrumental	Definición operacional
ASADAS	“Las ASADAS en Costa Rica administran los sistemas de acueducto y alcantarillado comunales, bajo un esquema de delegación de la administración, acordado con el Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados, mediante un Convenio de Delegación de Administración” (Dirección de agua, s.f.).	Toda la información relacionada con las ASADAS se conseguirá a través de internet, y también la que proporcione la misma ASADA de San Juan Grande, por medio de sus escritos y distintos reglamentos. Por otro lado, la ASADA servirá como instrumento en esta investigación, pues será a la institución a la que se le aplicará el presupuesto, brindará su plan de actividades estratégicas, sus ingresos y gastos.	La información recopilada de la ASADA, en este caso, específicamente la de San Juan Grande, es la que, luego de ser analizada, debe indicar la naturaleza del presupuesto y sus principales enfoques. A la hora de realizar un presupuesto, la naturaleza de la institución a la cual se le confecciona, es de suma importancia, pues debe ser congruente con el tipo de institución.
FLOA	“Es una herramienta de planificación estratégica, diseñada para realizar un análisis	Se solicitarán diferentes registros con los que pueda contar la ASADA, ya sean físicos o digitales, se	Posteriormente a la recolección de todos los datos necesarios para elaborar un análisis FLOA

	<p>interno (Fortalezas y Debilidades) y externo (Oportunidades y Amenazas) en la empresa” (Riquelme, 2016).</p>	<p>solicitará información algunos funcionarios también, con el fin de recolectar la información requerida para la elaboración del FLOA. Este análisis será la variable que marque la pauta por seguir del presupuesto. Servirá como medio para conocer dónde se encuentran los puntos clave por mejorar, mantener, y controlar en lo interno de la institución en cuestión. Los resultados encontrados en este análisis deberán ser estudiados arduamente, pues esto aumentará la efectividad del presupuesto.</p>	<p>eficaz, por medio de un cuadro o matriz, como lo indica su definición, se representan, de manera resumida, los resultados, luego de haberse analizado la información interna de la institución.</p>
<p>Plan estratégico</p>	<p>Es un documento donde se incluyen los componentes del direccionamiento estratégico de la</p>	<p>Se le solicitará al administrador y junta directiva de la ASADA, una fotocopia del plan estratégico, para</p>	<p>La información procesada extraída del plan estratégico, va a indicar las actividades para</p>

	entidad pública, es decir, aquellos que orientan el quehacer institucional. Estos componentes estarán alineados con en el marco del Plan Nacional de Desarrollo (PND) y serán definidos para un periodo de cuatro años.	posterior análisis. En el plan estratégico vigente se encuentra aprobada la confección de un presupuesto. Por ello, el plan estratégico es donde se encuentra el principal argumento de esta investigación. Este brinda la posibilidad de ofrecer un valor agregado a la institución, al contribuir con la realización de dicho plan.	las cuales se necesita el presupuesto, o hacia las que va dirigido. Se deben representar en conjunto con los ingresos y gastos, ya sea en tabla, o de otra forma.
Ingresos	“Es la entrada de dinero. Esto se consigue, principalmente, mediante las ventas de productos o servicios” (Calvo, 2018).	Se aplicarán cuestionarios al funcionario y a los miembros de la junta directiva de la ASADA de San Juan Grande de Esparza; se identificarán los ingresos para la elaboración del presupuesto.	Una vez realizada la recolección de datos obtenidos de los cuestionarios del administrador y los miembros de la junta directiva, se representarán por medio de tablas los ingresos que la entidad genera para la ASADA, para, así, formular el presupuesto.
Gastos	“Para que una empresa obtenga ingresos tiene que realizar un	Se realizarán cuestionarios al funcionario y a los miembros de la	La información adquirida de la técnica de investigación, será

	<p>esfuerzo económico, como pagar las nóminas a sus trabajadores, comprar material, contratar publicidad, pagar el alquiler, las comisiones de los bancos y los seguros, hacer frente a los gastos de viaje de los trabajadores o abonar las facturas de los suministros. Todo eso son gastos.” (Calvo, 2018)</p>	<p>junta directiva de la ASADA de San Juan Grande de Esparza, así mismo, se identificarán los gastos para la elaboración del presupuesto.</p>	<p>representada por medio de tablas donde se mostrarán los gastos de la ASADA y de esta manera, facilitar la elaboración del presupuesto.</p>
Presupuesto	<p>“Es un plan operaciones y recursos de una empresa, que se formula para lograr en un cierto periodo los objetivos propuestos y se expresa en términos monetarios” (Sánchez, 2019).</p>	<p>Se aplicará la técnica de cuestionario, de esa manera, se evaluará el estado de la ASADA. Además, se solicitará información al administrador y a los miembros de la junta directiva, para facilitar dicha información que será utilizada para realizar un presupuesto adecuado a la ASADA de San Juan Grande de Esparza.</p>	<p>Los datos que se obtendrá a través de la técnica, serán representados en el presupuesto más adecuado que se le realizará a la ASADA.</p>

3.8. Instrumentos y técnicas de recopilación de la información

La recolección de datos requiere del uso de distintas herramientas y técnicas, como medio para conseguir la información. Pueden ser entrevistas, cuestionarios y el método de observación. Estas, aplicadas de forma correcta, van a permitir el posterior análisis de dichos datos.

Sampieri, (2017), plantea que los instrumentos de medición deben de: “representar verdaderamente las variables de investigación. Estos deben ser confiables, objetivos, y válidos. Ya que tiene que producirse resultados consistentes y coherentes. Debe ser permeable a los sesgos y tendencias del investigador” (pág.343).

3.8.1. Cuestionario

Una de las técnicas para esta investigación es el cuestionario. Esta herramienta está compuesta con preguntas que pueden ser cerradas o abiertas, con el fin de recopilar la información necesaria para el desarrollo del proyecto de investigación. De esta manera, se obtienen datos más reales y concisos para la elaboración del presupuesto.

Para el desarrollo de la investigación se aplicarán los cuestionarios a los miembros de la junta directiva, el administrador y el fontanero de la ASADA, con el objetivo de recolectar el grado de conocimiento que tienen acerca de los fundamentos, conceptos, el FLOA (fortalezas, limitaciones, oportunidades y amenazas) y todo lo relacionado con presupuesto.

Capítulo IV

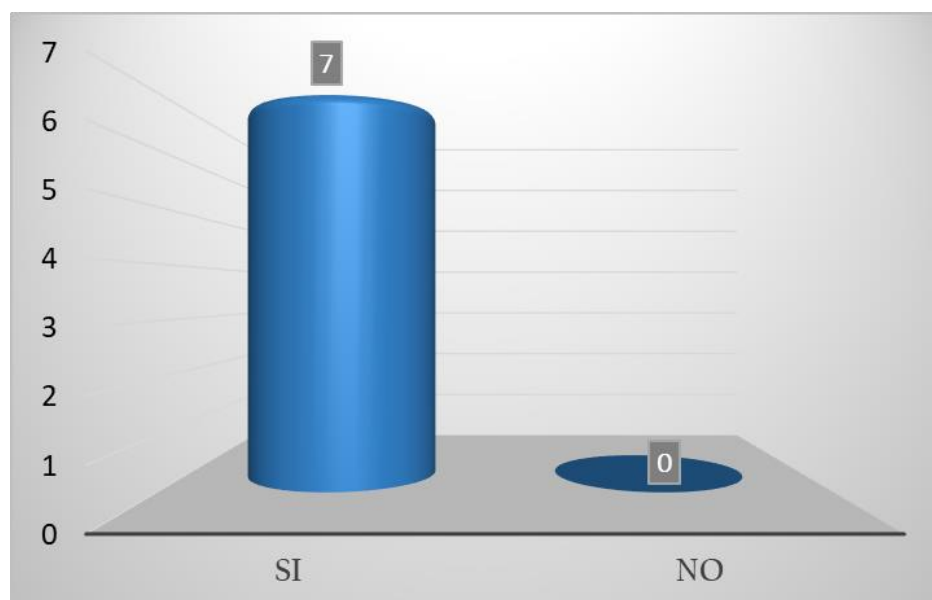
4. Presentación y análisis de resultados

El cuestionario planteado está conformado por once preguntas hechas a los miembros de la junta directiva, administrador y fontanero de la Asociación Administradora de Acueductos y Alcantarillados de San Juan Grande de Esparza. Se detallan a continuación:

4.1. Análisis del cuestionario

4.1.1 Conocimiento del presupuesto

Gráfico #1.¿ Conoce usted en qué consiste el presupuesto?



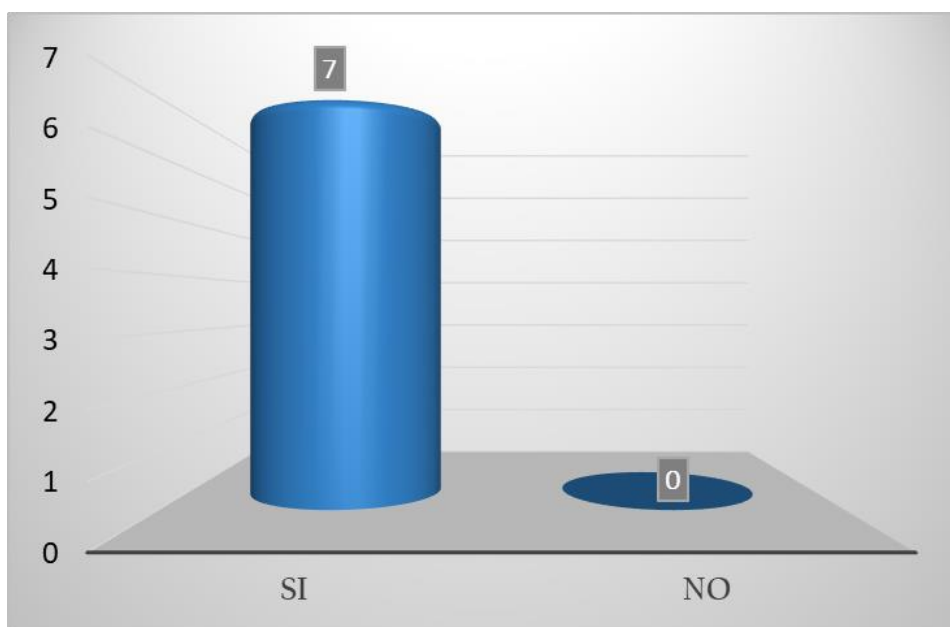
Fuente: Carballo y Chavarría, 2020.

Este gráfico refleja que toda la población encuestada tiene conocimiento sobre lo que es un presupuesto. Es importante iniciar el cuestionario con esta pregunta, porque es lo básico de toda la investigación; que la respuesta haya

sido positiva en un 100%, resulta satisfactorio, al ser la elaboración de un presupuesto el tema principal de este proyecto.

4.1.2. Diferentes tipos de datos para realizar un presupuesto

Gráfico #2. ¿Conoce los diferentes datos que se toman en cuenta al momento de elaborar un presupuesto?

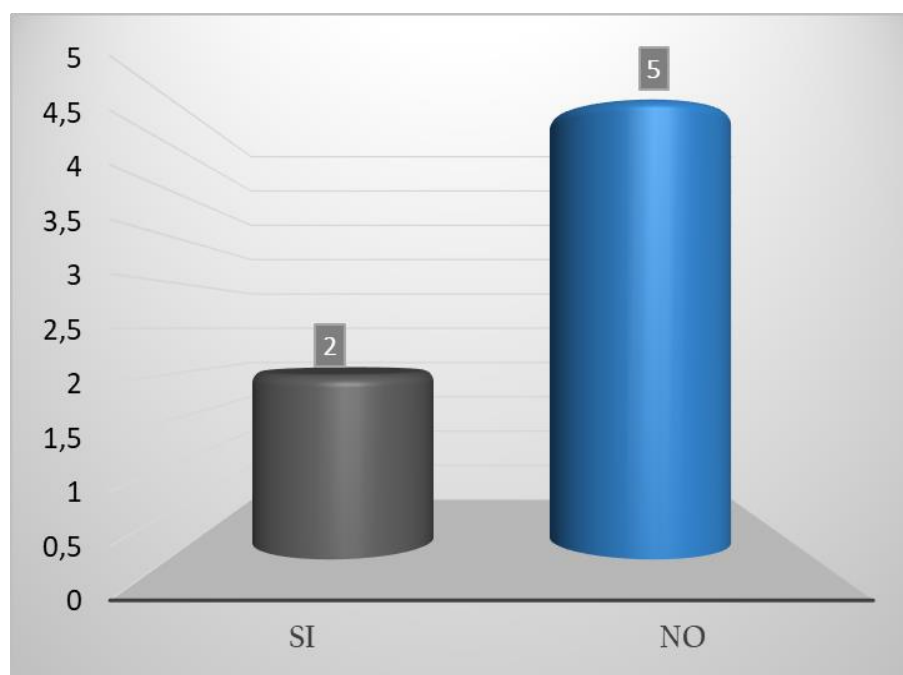


Fuente: Carballo y Chavarría, 2020.

El gráfico de la segunda pregunta expresa que el 100% de encuestados cuentan con los conocimientos básicos sobre los distintos datos; entre ellos, se encuentran: una lista de ingresos mensuales, gastos fijos de cada mes, lista de las variaciones presentes en los gastos mensuales y un cálculo de la diferencia entre gastos e ingresos, entre otros, necesarios de tener en cuenta para elaborar un presupuesto.

4.1.3. Conocimiento de contar con un presupuesto la ASADA

Gráfico #3. ¿Conoce si la ASADA cuenta con un presupuesto?



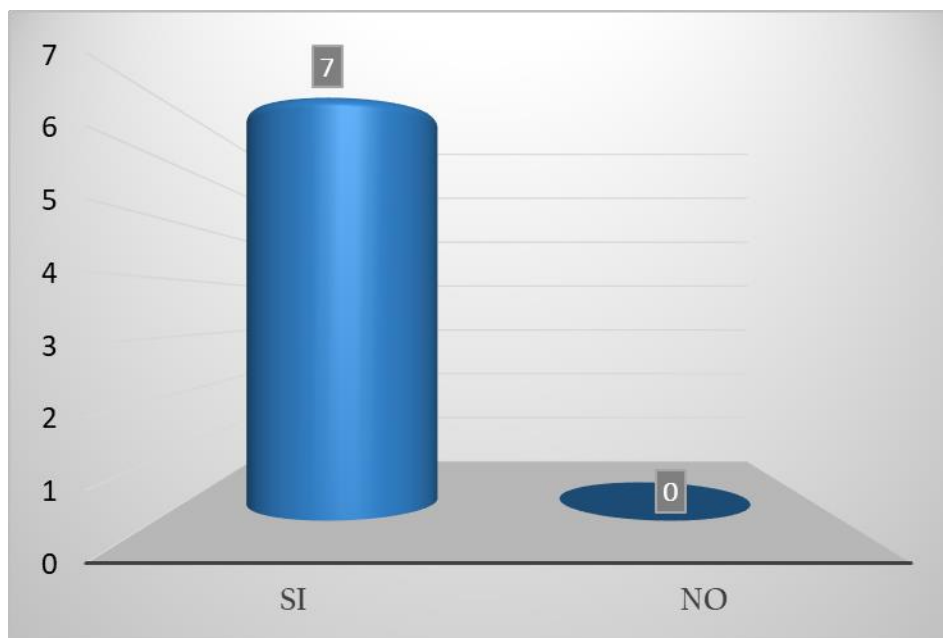
Fuente: Carballo y Chavarría, 2020.

En este gráfico se puede observar que por primera vez hay una variación entre los porcentajes de las respuestas, un 29% si tiene conocimiento de que la ASADA actualmente no cuenta con un presupuesto, mientras que un 71% admite no conocer si la ASADA tiene un presupuesto en la actualidad.

El resultado no es el más adecuado; al estar involucrados con la ASADA, deberían tener estos conocimientos. Para los fines de este proyecto, el resultado es conveniente, porque ofrece la oportunidad de mejorar esta área específica en los miembros.

4.1.4. Importancia del presupuesto para la ASADA

Gráfico #4 ¿Considera importante que la ASADA cuente con un presupuesto anual?

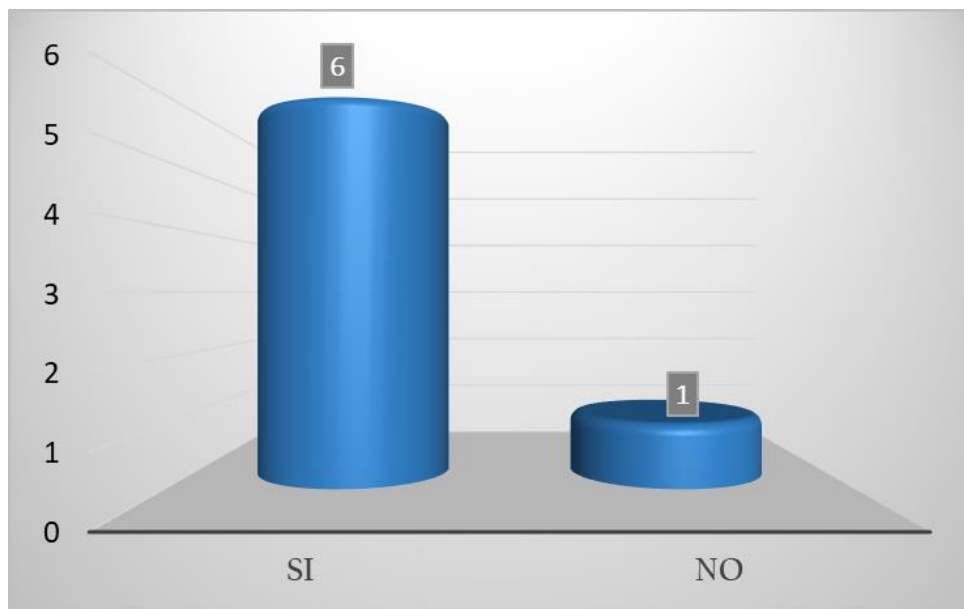


Fuente: Carballo y Chavarría, 2020.

El resultado de esta pregunta, arroja que un 100% de los encuestados considera importante que la ASADA cuente con un presupuesto; eso contribuye ampliamente a la ejecución de este proyecto. Se observa que, tanto los miembros directivos, como operativos y administrativos de la entidad, así como los estudiantes que realizan la investigación, comparten la misma opinión con respecto al tema.

4.1.5. Fundamento para elaborar un presupuesto

Gráfico #5. ¿Conoce cuál es el fundamento para elaborar un presupuesto?

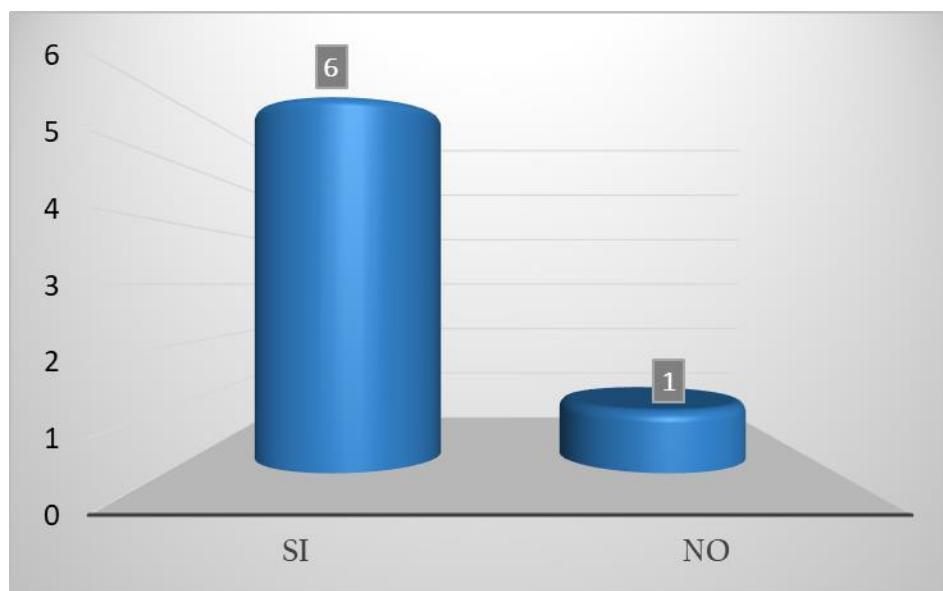


Fuente: Carballo y Chavarría, 2020.

En el siguiente gráfico se puede observar que el 86% de la población comprende sobre los fundamentos para elaborar un presupuesto y el 14% omite ese conocimiento. Se considera relevante para la investigación que tengan una idea, para poder partir desde lo básico a lo más complejo; de esta manera, se logra cuantificar los objetivos de la actividad financiera de la entidad para el año planificado y crear medidas para utilizar con eficacia los recursos de la ASADA.

4.1.6. Conocimiento del FLOA

Gráfico #6. ¿Tiene conocimiento sobre el FLOA (Fortalezas, limitaciones, Oportunidades y Amenazas) aplicado a una institución?

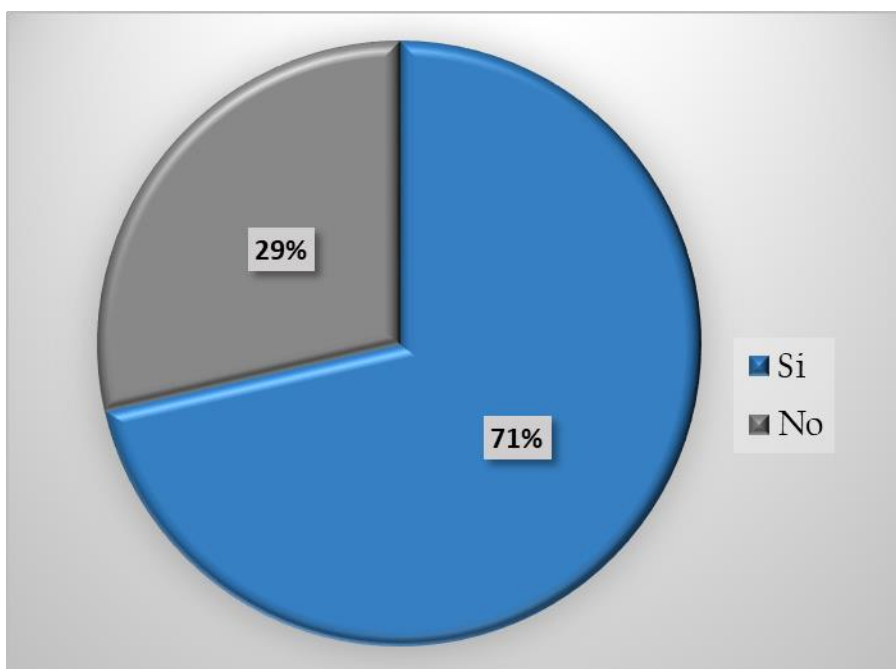


Fuente: Carballo y Chavarría, 2020.

Este gráfico indica que un 14% de la población no tiene conocimiento del concepto de FLOA, el 86% restante respondió de manera positiva. Se puede observar que la mayoría conoce el término, esto es importante para la investigación, pues se parte desde el conocimiento básico, para poder elaborar el FLOA aplicado a la ASADA.

4.1.7 Conocimiento si la ASADA cuenta con un FLOA

Gráfico #7. ¿Reconoce si la ASADA cuenta con un FLOA (Fortalezas, limitaciones, Oportunidades y Amenazas)?



Fuente: Carballo y Chavarría, 2020.

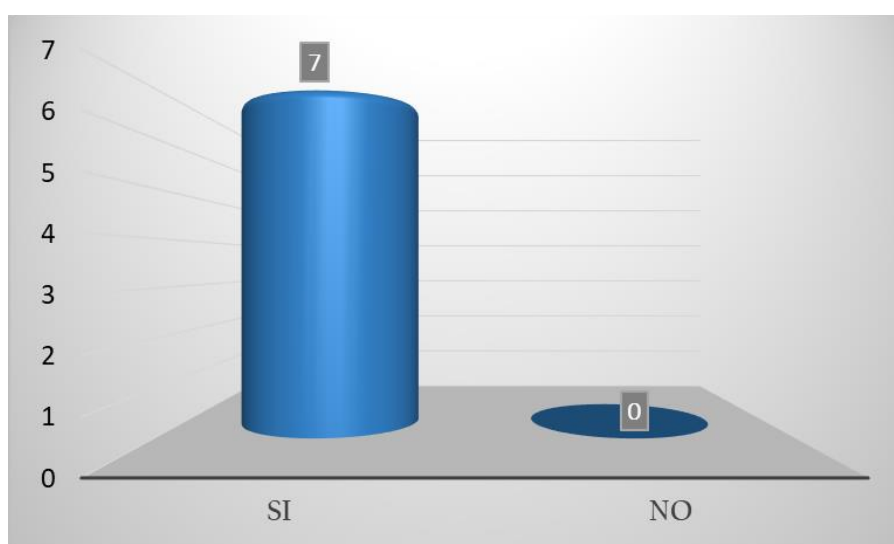
Según el gráfico anterior, la información manifestada por los encuestados refleja que, para el 71%, la ASADA cuenta con un análisis FLOA. Con esta pregunta se logra determinar que la mayoría de los miembros de la junta directiva y funcionarios, no tienen certeza de las líneas de acción y planes estratégicos necesarios para alcanzar los objetivos de la empresa, pues la ASADA actualmente no cuenta con un FLOA.

No obstante, el 29% de los encuestados aciertan en que la entidad no cuenta con esta herramienta tan importante, la cual permite analizar todas las

variables que afectan el entorno la entidad, con la finalidad de obtener una mejor información para la toma de decisiones.

4.1.8. Importancia del presupuesto para facilitar la gestión

Gráfico #8. ¿Considera que contar con un presupuesto facilitaría la gestión de la ASADA?

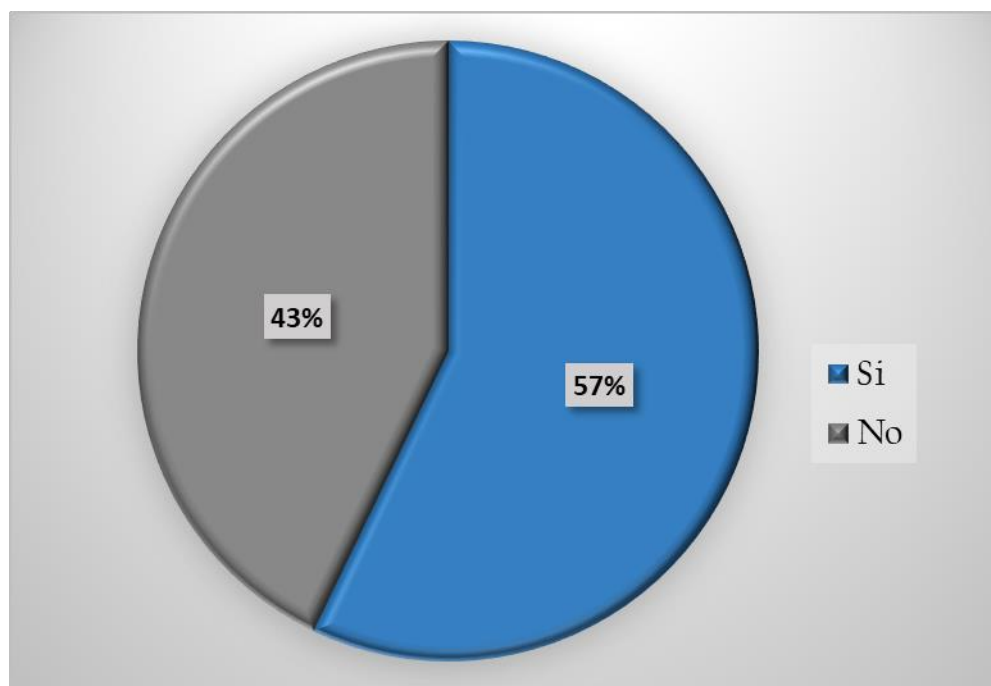


Fuente: Carballo y Chavarría, 2020.

En el siguiente gráfico se observa que el 100% de la población respondió de forma positiva, de esta manera, se puede conocer la gran importancia de un presupuesto para la ASADA, realizar la distribución de los ingresos y gastos de tal manera que se pueda cumplir con el plan estratégico y lograr las metas anuales de dicha institución.

4.1.9. Cumplimiento de un presupuesto a nivel laboral

Gráfico #9. ¿Ha trabajado sujeto al cumplimiento de un presupuesto a nivel laboral en algún momento de su vida?

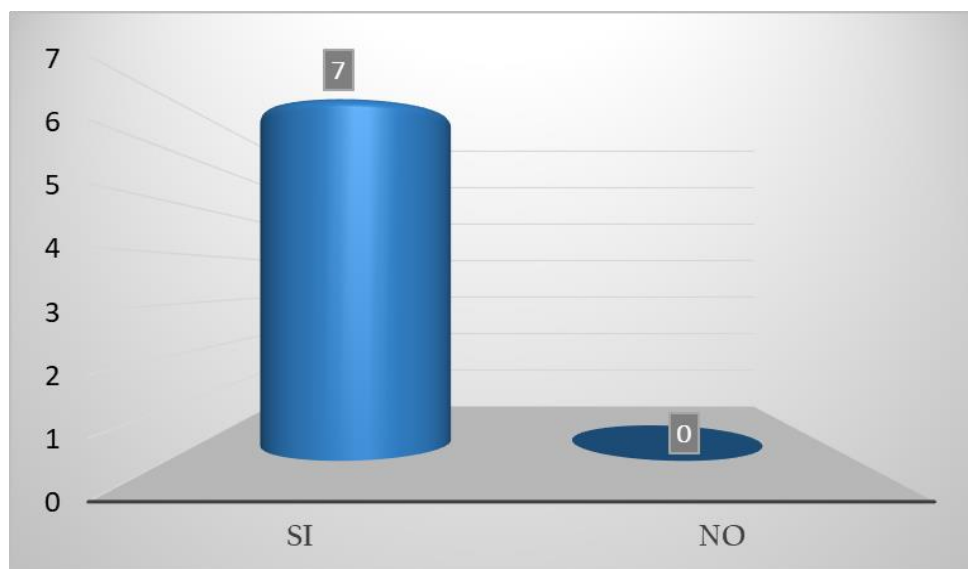


Fuente: Carballo y Chavarría, 2020.

Como se puede observar en el gráfico anterior, las opiniones se encuentran divididas en un 57% y 43%. Esta situación se debe a las distintas experiencias laborales vividas por los encuestados. En este análisis,, a pesar de que un porcentaje alto nunca ha trabajado ligado a un presupuesto, aun así consideran que la gestión de la ASADA se vería beneficiada si se cuenta con tal herramienta.

4.1.10. Conocimiento del presupuesto de las instituciones públicas

Gráfico #10 ¿Sabía usted que todas las instituciones públicas deben contar con un presupuesto?

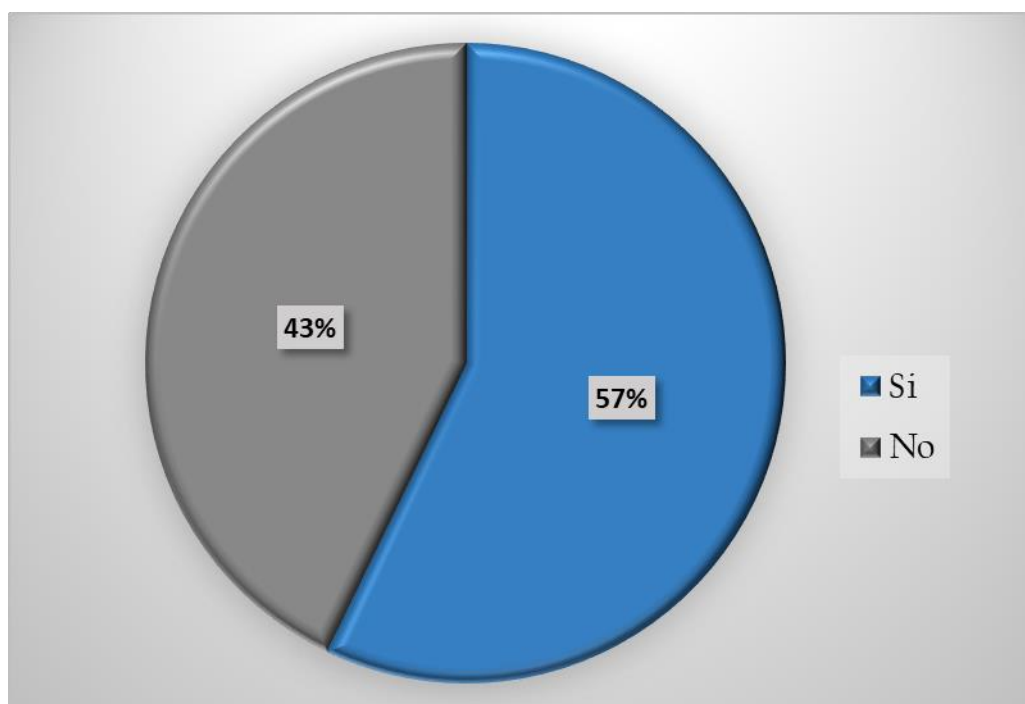


Fuente: Carballo y Chavarría, 2020.

El resultado presente en este gráfico es bastante positivo, porque demuestra el conocimiento sobre el manejo de fondos públicos por medio de presupuesto que deben tener las instituciones públicas, por parte del personal operativo, administrativo, y directivo de la ASADA. Es relevante este resultado porque, en la teoría, los fondos administrados en este tipo de asociaciones son públicos y no contar actualmente con un presupuesto establecido, resalta la importancia de la ejecución de este proyecto de investigación en la entidad.

4.1.11. Impacto para las finanzas con la implementación del presupuesto

Gráfico #11. ¿Considera que la implementación de un presupuesto tendría algún impacto en las finanzas de la ASADA?



Fuente: Carballo y Chavarría, 2020.

El gráfico en cuestión presenta un resultado del 57% que elige la opción “SI”, y el 43% la opción “NO”. A pesar de que una mayoría visualiza una posible mejoría en términos financieros a lo interno de la ASADA, se debe resaltar la negatividad por parte de un porcentaje considerable de la población. Sin embargo, este dato, en lugar de generar incertidumbre en la elaboración de esta investigación, más bien representa una oportunidad para demostrar el impacto positivo que puede tener en la Asociación a nivel económico-financiero, a través de la implementación de un presupuesto.

4.2. Análisis FLOA

Cuadro #3. Análisis FLOA

<p style="text-align: center;">Fortalezas</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Experiencia y conocimiento en el sector. ➤ Autosuficiencia financiera. ➤ Garantiza la calidad del agua por medio de análisis químicos periódicos. ➤ Suficiente agua para abastecer a los abonados actuales. ➤ Amplia cobertura del acueducto. ➤ Transparencia en la gestión y rendición de cuentas.
<p style="text-align: center;">Limitaciones</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Dificultad de financiamiento público, porque el proceso es muy complicado. ➤ Falta de régimen sancionatorio ante el mal uso del agua por parte de los abonados. ➤ Falta de innovación tecnológica. ➤ Poco involucramiento de los abonados y afiliados en asambleas, principalmente de los más jóvenes.

	<ul style="list-style-type: none"> ➤ No se cuenta con un presupuesto. ➤ No dispone de un plan estratégico formalmente establecido.
Oportunidades	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Una buena comunicación con el gobierno local para la ejecución de proyectos. ➤ Credibilidad de los sujetos beneficiados. ➤ Entes fiscalizadores para mejoras constantes. ➤ Confianza de los proveedores de materiales, servicios y accesorios de fontanería. ➤ Ejecutar el presupuesto elaborado en dicho proyecto. ➤ Llevar a cabo el plan estratégico.
Amenazas	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Efectos del cambio climático y veranos muy extensos. ➤ Restricción del número de servicios nuevos máximos a instalar por año. ➤ Reformas fiscales.

	<p>➤ Intenciones de desarrolladores por construir urbanizaciones para posterior administración de la ASADA.</p>
--	---

Fuente: Carballo y Chavarría, 2020.

Capítulo V

5. Conclusiones y recomendaciones

Según la información recolectada y la investigación realizada sobre la elaboración del presupuesto, de acuerdo con el plan estratégico de la Asociación Administradora del Acueducto y Alcantarillado de San Juan Grande, Esparza, para el periodo 2021, se presentan a continuación las siguientes conclusiones y recomendaciones:

5.1. Conclusiones

5.1.1. ASADAS

Las ASADAS son organizaciones encargadas de manejar tanto el abastecimiento como el consumo de agua en las comunidades rurales del país. Tienen un papel fundamental en cuanto este ámbito se refiere; en el pasado los mismos habitantes de las comunidades eran los encargados de regular el abastecimiento de agua, lo que no aseguraba un correcto manejo del recurso hídrico.

Con el paso del tiempo, se ha logrado que estas entidades hayan tomado una forma mejor organizada desde lo interno; han dejado de ser un grupo de vecinos administradores, y pasaron a ser asociaciones administradoras. Esto trae consigo una serie de normas legales, amparadas en el marco jurídico de la Ley de Asociaciones, como base legal suficientemente sólida, para asegurar un funcionamiento correcto.

Añadido a esto, la ARESEP juega un papel importantísimo desde el momento en que tomó parte en este ámbito, pues anteriormente, el grupo de

vecinos encargados del abastecimiento hídrico, eran también los encargados de fijar las diferentes tarifas consideradas justas de cobrar por ellos, en busca del beneficio, mantenimiento y buen funcionamiento del acueducto. Sin embargo, la aparición de este ente regulador llegó a garantizar tarifas estructuradas y establecidas a nivel nacional, en procura del beneficio de la institución, tomando en cuenta sus necesidades, sin dejar de lado la población y sus posibilidades económicas y adquisitivas.

Finalmente, el rol del Instituto Nacional de Acueductos y Alcantarillados, como institución supervisora, es el más indicado; sirve como respaldo para el funcionamiento correcto de las ASADAS. Además de esto, en el momento en que estas instituciones adoptan la normativa por la que se rige el AyA, se proporciona un orden, tanto en el tratamiento del acueducto y su recurso hídrico, como en las reglas por seguir en cuanto a las diferentes negociaciones y resolución de casos eventuales entre las Asociaciones y los ciudadanos.

5.1.2. FLOA

En relación con lo expuesto, se aplicó un análisis FLOA a la Asociación Administradora del Acueducto y Alcantarillado, para determinar factores positivos y negativos y, de esta manera, conocer la posición actual de dicha institución.

Como parte de las fortalezas y oportunidades, se logra determinar que la institución tiene varios años de operar; se tiene el conocimiento adecuado para brindar un servicio de calidad y abastecer de agua a todos los abonados actuales. Esto va ligado a la credibilidad y fidelidad por parte de los beneficiarios; la ASADA

no es financiada por fondos públicos, es autónoma. La institución realiza sus gestiones y rendiciones de cuentas con un grado de transparencia muy alta; esto provoca confianza ante los proveedores.

Con respecto a los factores negativos que incluyen las limitaciones y amenazas, se logra determinar un pequeño plan estratégico, pero carece de una estructura formalmente elaborada. La ASADA no cuenta con un presupuesto en donde se distribuyan los ingresos y gastos, de tal manera que se puedan las metas anuales; los avances tecnológicos son mínimos, por lo tanto, al realizar las funciones administrativas, resultan ser más complejas.

5.1.3. Plan estratégico

En relación con la información recolectada, se pudo observar que la ASADA tiene un plan estratégico poco elaborado, dicho documento está aprobado por la junta directiva, en donde básicamente solo se detallan los diecisiete proyectos que se quieren llevar a cabo en determinado tiempo. No se dispone de una estructura adecuada en donde se conozca la empresa, se definan sus metas y objetivos, se identifique dónde está actualmente y hacia dónde se quiere llegar; esto con el fin de mejorar y alcanzar los objetivos establecidos.

Respecto de esto, se puede determinar que la institución no se ha enfocado meramente en las áreas administrativas; se deja de lado la parte organizacional y se centra más en las operativas.

5.1.4. Ingresos

La ARESEP juega un papel fundamental en el tema de los ingresos de la ASADA, pues todas estas asociaciones deben seguir su normativa para su correcto funcionamiento. Esta normativa, al igual que todas las modificaciones posibles con el paso en el tiempo, al ser impuestas por una autoridad social del Estado, se confía en que son las más justas y según el poder adquisitivo de los habitantes.

Gracias a la facilidad brindada por la institución para manipular datos económicos íntimos, se pudo realizar una adecuada recopilación y estudio de estos. Ello benefició la elaboración del presupuesto, pues se contó con todos los datos financieros importantes y necesarios. Además, se conocieron las diferentes partidas usadas como medio para que la ASADA de San Juan Grande recaude sus ingresos.

Se pudo observar el rango de ingresos de la organización, por mes, y posteriormente por año, con base en los datos sobre lo cobrado durante los 24 meses de los años 2018 y 2019. Esto fue vital, porque permitió conocer la posición financiera de la Asociación, al final de cada mes.

La posibilidad de haber conocido tan a fondo toda la información relacionada con los ingresos de la organización, tuvo impacto positivo en la elaboración del estudio, pues significó una base sumamente sólida para su realización exitosa.

5.1.5. Gastos

El contador que le brinda los servicios profesionales a la ASADA de San Juan Grande, facilitó la información con los gastos mensuales de la organización. Esta información se analizó y de ahí se extrajo lo necesario para los intereses del proyecto en cuestión. Posteriormente, se ordenó hasta llegar a conocer las diferentes partidas de gastos.

Se estudiaron los gastos fijos y variables de la institución, de manera mensual, para su posterior análisis anual. También se logró conocer que la ASADA maneja sus gastos en 3 secciones, y cada sección tiene su conjunto de cuentas. Estas 3 secciones son: Gastos Administrativos, Gastos Operativos, y Gastos Financieros.

Se investigó el costo económico que significa el mantenimiento eléctrico, pagado mensualmente al Instituto Nacional de Electricidad, por el uso los diferentes pozos que tiene a disposición el acueducto. Se hace mención específica de esta partida, porque representa el gasto fijo más alto al que la organización debe hacer frente.

5.1.6. Presupuesto

Finalmente, lo que se espera con la elaboración del presupuesto es darle un horizonte a la ASADA de San Juan Grande de Esparza, como una herramienta útil y fundamental para distribuir los ingresos y gastos generados. Se trata de tener el conocimiento de cuánto dinero ingresa y cuánto sale, llevar un orden de

todas las cuentas para tomar decisiones financieras más acertadas y tener una proyección al futuro.

La ASADA debe tener clara su posición económica, así como conocer su capacidad para evitar deudas y cumplir con los objetivos establecidos. Se espera que la entidad aplique el presupuesto elaborado en dicho proyecto de investigación para el año 2021 y que sea de gran provecho y beneficio para la entidad.

5.2. Recomendaciones

5.2.1. ASADAS

Se recomienda una mejor exposición, específicamente a los vecinos de San Juan Grande, lugar donde se ubica la organización, del importante papel que juega en la comunidad la ASADA. Además de su significado, es importante incentivar, a través de las reuniones, con exposiciones informativas, para así propiciar un acercamiento de la población, que muchas veces se ve necesitada del apoyo comunal, para lograr un funcionamiento eficaz, eficiente y constante.

En la materia legal-jurídica, se recomienda seguir aplicando las mismas políticas efectuadas hasta el momento. Añadido a eso, si es posible, sería beneficioso para la ASADA de San Juan Grande, ampliar los canales de comunicación con las instituciones supervisoras superiores, pues esto posiblemente traiga consigo beneficios para la organización.

5.2.2. FLOA

Posteriormente a la aplicación de la herramienta FLOA en donde se determinaron las fortalezas y oportunidades como aspectos positivos, se recomienda mantenerlas para aumentar el crecimiento de la institución. No obstante, se detectaron las limitaciones y amenazas como oportunidades de mejora para optimizar la posición de la empresa, para, de esta manera, identificar las deficiencias y respecto de esto realizar una mejora continua. Por ejemplo:

Se invita crear un puente de comunicación entre las entidades que otorgan financiamiento con las asociaciones comunales, dar charlas y capacitaciones para que el proceso no sea tan complicado y haya más oportunidad para estas asociaciones, de adquirir un financiamiento.

Implementar un régimen sancionatorio en donde se cobre una multa por el mal uso del agua por parte de los sujetos beneficiados.

Adquirir un software para facilitar todos los procesos del área administrativa, con el fin de poseer una mejor organización y crecimiento de la entidad.

Realizar actividades de integración con la comunidad, para aumentar el interés de los jóvenes, promocionar la ASADA y hacer ver a la comunidad lo importante que es participar en las asociaciones comunales.

Elaborar un presupuesto en donde se puedan destituir los ingresos y gastos de la ASADA, de tal forma que exista una buena organización económica

para enfrentar cualquier situación presentada. El presupuesto es el valor agregado que obtendrá la institución con dicho proyecto.

Crear un plan estratégico más elaborado en donde se cumpla con la estructura correcta.

Con respecto a los cambios climáticos, se recomienda estar pendientes e informados para tomar medidas necesarias y afrontar aquellos que se presenten.

En cuanto a la restricción de 12 medidores máximo, para instalar por año, se puede aumentar buscando nuevas fuentes acuíferas, por ejemplo, pozos, mejorar el sistema de tubería o ampliarla, para tener más capacidad hídrica.

Se sugiere estar pendiente en cada reforma fiscal, asesorarse de forma continua para aplicar de manera correcta los cambios y así evitar sanciones.

Que la ASADA coordine con instituciones como el Ministerio de Salud y la Municipalidad de Esparza, para que los proyectos de los desarrolladores se realicen estando completamente seguros de que no se va a afectar la población ya existente.

5.2. Plan estratégico

El plan estratégico de una empresa es fundamental, pues define sus objetivos para alcanzar sus metas a futuro. Se recomienda elaborar uno de forma más estructurada, que contenga la misión y visión, objetivo general, objetivos específicos, valores y el plan de acción con el cual se puedan llevar a cabo todos los proyectos definidos, de tal forma que se puedan plantear acciones para

ejecutarlas a mediano o largo plazo, con el fin de tener una mejor organización y enfrentar cualquier eventualidad en el futuro.

5.2.4. Ingresos

El papel de la Autoridad Reguladora de Servicios Públicos en este tema es muy importante; es quien dicta el orden que se debe tener. Gracias a ello, existe una estandarización en lo que a tarifas se refiere. En este caso, se puede recomendar mantener canales de comunicación constantes entre la ASADA y dicha institución, para asegurar así un funcionamiento legal efectivo en lo que a regulaciones tarifarias se refiere.

Gracias al orden con el cual la parte administrativa de la institución maneja todos los archivos individuales de los ingresos por mes, se tuvo una buena recopilación de datos. Se recomienda la continuación de estas prácticas, pues no solo proporciona orden a lo interno de la institución, si no, puede ser una herramienta para la transparencia, cuando se requiera rendir cuentas a instituciones superiores.

5.2.5. Gastos

En este aspecto se pudo ver que, muy probablemente, debido a la ausencia de un presupuesto bien elaborado y establecido, la ASADA tuvo meses en los que incurrió en gastos bastante altos, desproporcionados en cuanto a sus ingresos mensuales. Esto es quizás la explicación más resumida de por qué al comparar los ingresos y gastos del año 2018, según la información analizada, hubo un déficit de varios millones de colones.

A manera de recomendación sobre lo mencionado en el párrafo anterior, se puede decir que la ASADA de San Juan Grande necesita la elaboración y aplicación de un presupuesto, para, de esta manera, mitigar la posibilidad de volver a tener un cierre anual con déficit y, además, asegurarse una sana ejecución de los recursos disponibles.

Por otro lado, se conoció la distribución de gastos realizada a lo interno de la institución y es importante recalcar su correcto orden. Se recomienda que se continúe con este, pues puede representar un instrumento muy importante en la búsqueda de transparencia entre la ASADA y sus abonados, así como respecto de entidades superiores, las cuales supervisan su correcto funcionamiento en lo que a este tema financiero se refiere.

5.2.6. Presupuesto

Se recomienda la aprobación e implementación del presupuesto por parte de la Junta Directiva de la ASADA de San Juan Grande, pues ella tiene la potestad de tomar dicha decisión. Sin embargo, es recomendable también, que previo a su aprobación, los directivos reciban una explicación sobre todos los componentes del presupuesto en cuestión, para que de esa manera, quede claro que los datos utilizados fueron propiamente de la ASADA, para así evitar eventuales dudas.

El hecho de recibir una explicación, e incluso una inducción sobre cómo se debe interpretar un presupuesto, la manipulación de este, su aplicación, conocer su importancia como herramienta fundamental para una economía bien planificada, reduce el riesgo de inversiones fallidas y permite manejar el posible

nivel de endeudamiento con el que se puede contar, en caso de adquirir un crédito significativo, entre otros tantos beneficios.

5.3. Propuesta

A continuación, se adjuntará la propuesta final de este proyecto de investigación. La cual está basada en los capítulos anteriormente desarrollados, así como los datos obtenidos por medio de las encuestas aplicadas. De igual manera, esta herramienta está construida con base en los ingresos y gastos proporcionados por la asociación, correspondientes a los años 2018 y 2019.

Tiene como fin representar una mejora para la parte administrativa y financiera de la ASADA, así como el conocimiento más especializado de sus ingresos y gastos. Adicionalmente, ofrecerá un manejo más eficiente de los recursos al momento de realizar inversiones futuras.

5.3.1 Justificación

- El motivo principal por el que se elaboró el proyecto es que la asociación no cuenta con un presupuesto formal en el desarrollo de sus labores diarias.
- La manera de ejecutar las inversiones en proyectos es poco especializada, además, no se toman en cuenta los ingresos y gastos en meses pasados, y mucho menos una proyección futura.
- Según los datos obtenidos de los cuestionarios aplicados, los directivos de la asociación, es decir, los encargados de tomar las decisiones financieras, sí reconocen la importancia de un presupuesto, sin embargo,

no tienen certeza de la existencia de una herramienta como tal, a lo interno de la ASADA.

- No cuentan con el conocimiento de la estructura y el fundamento para llevar a cabo un presupuesto.
- Poseen un plan de actividades estratégicas, pero no una herramienta que les permita visualizar, de manera clara, los ingresos y gastos disponibles, ni proyectados para ejecutar dichas actividades.
- No poseen un análisis FLOA, por lo tanto, no tienen conocimiento de las principales fortalezas, limitaciones, oportunidades y amenazas de la Asociación.

5.3.2 Objetivo general de propuesta

Proponer a la Asociación Administradora de Acueductos y Alcantarillados de San Juan Grande, la ejecución del presupuesto, el cual ofrecerá un manejo más eficiente los recursos económicos. Adicionalmente, por medio del análisis FLOA, se podrá obtener un mayor provecho de las fortalezas y oportunidades, además de mitigar el impacto de las limitaciones y amenazas.

5.3.3 Objetivos específicos

- Ejecutar el presupuesto diseñado para la Asociación Administradora de Acueductos y Alcantarillados de San Juan Grande, con el fin de una mejor distribución económica.

5.3.4 Alcance

- La propuesta está diseñada exclusivamente para la Asociación Administradora de Acueductos y Alcantarillados de San Juan Grande.

5.3.5 Limitaciones

- Debido a contingencias relacionadas con las actividades del acueducto, puede surgir la necesidad de una modificación del presupuesto por medio de financiamiento, para poder resolver la eventualidad.

5.3.6 Presupuesto

A continuación, se presentará la propuesta orientada a la Asociación Administradora de Acueductos y Alcantarillados de San Juan Grande, para el periodo 2021.

Cuadro #4. Presupuesto

Asociación Administradora de Acueductos y Alcantarillados de San Juan Grande

PRESUPUESTO ANUAL **AÑO 2021**

	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
INGRESO	<u>4 146 707,68</u>	<u>4 689 743,98</u>	<u>4 720 832,64</u>	<u>4 344 760,60</u>	<u>4 734 408,36</u>	<u>4 089 102,28</u>	<u>4 091 671,66</u>	<u>3 565 307,11</u>	<u>3 791 503,60</u>	<u>4 674 161,02</u>	<u>4 057 061,51</u>	<u>3 794 042,61</u>
GASTO OPER.	<u>2 677 417,26</u>	<u>2 245 496,58</u>	<u>1 384 905,96</u>	<u>3 004 743,20</u>	<u>2 865 094,36</u>	<u>2 298 996,19</u>	<u>2 359 442,16</u>	<u>2 146 909,36</u>	<u>3 559 405,63</u>	<u>3 870 616,88</u>	<u>2 883 097,97</u>	<u>2 814 215,45</u>
GASTO	<u>284 000,00</u>	<u>420 430,00</u>	<u>1 310 570,00</u>	<u>274 405,00</u>	<u>660 000,69</u>	<u>496 740,37</u>	<u>200 000,00</u>	<u>650 300,00</u>	<u>1 736 693,00</u>	<u>806 618,00</u>	<u>461 580,00</u>	<u>390 616,00</u>
INVERSIONES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DISPONIBLE												
MES	<u>1 185 290,42</u>	<u>2 023 817,40</u>	<u>2 025 356,68</u>	<u>1 065 612,40</u>	<u>1 209 313,31</u>	<u>1 293 365,72</u>	<u>1 532 229,50</u>	<u>768 097,75</u>	<u>-1 504 595,03</u>	<u>-3 073,86</u>	<u>712 383,54</u>	<u>589 211,16</u>
DISPONIBLE												
ACUM	1 185 290,42	3 209 107,82	5 234 464,50	6 300 076,90	7 509 390,21	8 802 755,93	10 334 985,43	11 103 083,18	9 598 488,15	9 595 414,29	10 307 797,83	10 897 008,99

Bibliografía

Bibliografía

- Alfaro, A. (2016). "Propuesta de mejora al proceso de presupuesto de la empresa National Instruments Costa Rica Ltda". Trabajo final de graduación de Maestría profesional. Universidad de Costa Rica.
- Autoridad Reguladora de Servicios Públicos. (2015). ARESEP fiscaliza labor de ASADAS. Recuperado de: <https://aresep.go.cr/usuarios/noticias/1589-aresep-fiscaliza-labor-de-asadas>.
- Barrantes, R. (2002). "Investigación: Un camino al conocimiento: Un enfoque cualitativo y cuantitativo". Costa Rica: UNED.
- Bernal, C. (2006). "Metodología de la investigación. Para administración, economía, humanidades y ciencias sociales." México: Editorial Pearson Educación.
- Calvo, M. (2018). ¿Qué es la contabilidad de gastos e ingresos? Recuperado de: <https://www.captio.net/blog/que-es-la-contabilidad-de-gastos-e-ingresos>.
- Gancino, A. (2010). "La planificación presupuestaria y su incidencia en la información financiera de la fundación Pastaza, en el periodo 2009". Trabajo de graduación de ingeniería. Universidad Técnica de Ambato.
- García, G. (2018). ¿Para qué sirve un presupuesto? Recuperado de: <https://www.emprendepyme.net/para-que-sirve-un-presupuesto.html>.
- González, M. (2002). Definición de presupuesto y sus tipos. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/definicion-presupuesto-tipos/>.

Hernández, R. (2014). "Metodología de la investigación" (6° ed.). México: Editorial McGraw-Hill/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Instituto Nacional de Acueductos y Alcantarillados. (2015). Sistemas Comunales (ASADAS). Recuperado de:
<https://www.aya.go.cr/asadas/Paginas/default.aspx>.

Maranto, M y González, M. (2015). Fuentes de Información. Universidad Autónoma de Estado de Hidalgo. Recuperado de:
<https://repository.uaeh.edu.mx/bitstream/bitstream/handle/123456789/16700/LECT132.pdf>

Máxima, J. (2019). ¿Qué es un presupuesto? Recuperado de:
<https://www.caracteristicas.co/presupuesto/>.

Moreno, E. (2013). Metodología de investigación pautas para hacer tesis. Recuperado de:
<http://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/delimitacion-del-problema-de.html>.

Pérez, J. y Gardey, G. (2011). Definición Censo. Recuperado de:
<https://definicion.de/censo/>.

Pita, S. Pértega, S. (2001). Estadística descriptiva de datos. Recuperado de:
<https://www.fisterra.com/formacion/metodologia-investigacion/estadistica-descriptiva-datos/>.

Riquelme, M. (2016). FODA: Matriz o Análisis FODA – Una herramienta esencial para el estudio de la empresa. Recuperado de <https://www.analisisfoda.com/>.

Sánchez. (2019). ¿Qué es presupuesto? Recuperado de:
<https://www.emprendepyme.net/que-es-un-presupuesto.html>.

Soto, H. (s.f.). IEDGE – La importancia del presupuesto dentro de la empresa.
Recuperado de: <https://www.iedge.eu/homero-soto-la-importancia-del-presupuesto-dentro-de-la-empresa>.

Suárez, A. (S.F.). Academia: Planeación Estratégica. Recuperado de:
https://www.academia.edu/7094948/Planificacion_Estrategica.

ANEXOS

Anexo N° 1 Cuestionario

El presente cuestionario está dirigido al personal administrativo, operativo y directivo de la Asociación Administradora de Acueducto y Alcantarillado de San Juan Grande de Esparza. El objetivo es reunir información clave sobre el nivel de conocimiento con el que se cuenta, sobre los temas de presupuesto, el FLOA y las ASADAS.

La información recopilada se usará solamente para fines educativos.

I. Introducción:

Estimado miembro de la Asociación Administradora de Acueducto y Alcantarillado de San Juan Grande de Esparza, reciba un saludo cordial de nuestra parte. A través del presente cuestionario, nos dirigimos a usted muy respetuosamente, con el objetivo de solicitar su importante colaboración, mediante el aporte de sus respuestas. Los datos aquí conseguidos, resultarán indispensables para el desarrollo de este proyecto de investigación.

II. Aspectos Personales del Informante:

- a. Formación académica: _____
- b. Puesto que ocupa en la institución: _____
- c. Años de ocupar el puesto: _____

III. Aspectos Específicos del Tema:

1. ¿Conoce usted en qué consiste un presupuesto?

SÍ

NO

2. ¿Conoce los diferentes datos que se toman en cuenta al momento de elaborar un presupuesto?

SÍ

NO

3. ¿Conoce si la ASADA cuenta con un presupuesto?

SÍ

NO

4. ¿Considera importante que la ASADA cuente con un presupuesto anual?

SÍ

NO

5. ¿Conoce cuál es el fundamento para elaborar un presupuesto?

SÍ

NO

6. ¿Tiene conocimiento sobre el FLOA (Fortalezas, limitaciones, Oportunidades y Amenazas) aplicado a una institución?

SÍ

NO

7. ¿Reconoce si la ASADA cuenta con un FLOA (Fortalezas, limitaciones, Oportunidades y Amenazas)?

SÍ

NO

8. ¿Considera que contar con un presupuesto facilitaría la gestión de la ASADA?

SÍ

NO

9. ¿Ha trabajado sujeto al cumplimiento de un presupuesto a nivel laboral en algún momento de su vida?

SÍ

NO

10. ¿Sabía usted que todas las instituciones públicas deben contar con un presupuesto?

SÍ

NO

11. ¿Considera que la implementación de un presupuesto tendría algún impacto en las finanzas de la ASADA?

SÍ

NO

Agradecemos su importante colaboración. Los aportes plasmados en este cuestionario serán manejados con total confidencialidad, con fines académicos y estadísticos. Los datos aquí escritos serán analizados con detalle, para ser graficados posteriormente. Todo esto contribuye al fin de este proyecto de investigación, el cual es optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública de la Universidad Técnica Nacional, Sede Pacífico.

Anexo N°2 Matriz de congruencia

Tema			
Elaboración del presupuesto de acuerdo con el plan estratégico de la Asociación Administradora del Acueducto y Alcantarillado de San Juan Grande, Esparza para el periodo 2021.			
Objetivo General			
Elaborar un presupuesto de acuerdo con el plan estratégico de la Asociación Administradora del Acueducto y Alcantarillado de San Juan Grande, Esparza para el periodo 2021.			
Objetivos Específicos	Variables	Conclusiones	Recomendaciones
Describir en qué consiste la ASADA y su composición legal.	ASADAS	El rol del Instituto Nacional de Acueducto y Alcantarillado, como institución supervisora, es el más indicado, pues sirve como respaldo para el funcionamiento correcto de las ASADAS. Además de esto, en el momento en que estas instituciones adoptan la normativa por la que se rige el AyA, se proporciona un orden tanto en el tratamiento del acueducto y su recurso hídrico, como en las reglas por seguir en relación con las diferentes negociaciones y resolución de casos que se pueden dar entre las asociaciones y lo ciudadanos.	Se recomienda una mejor exposición específicamente a los vecinos de San Juan Grande, lugar donde se ubica la ASADA; incentivar, a través de las reuniones con exposiciones informativas, para así propiciar un acercamiento de la población que muchas veces se ve necesitada del apoyo comunal para lograr un funcionamiento eficaz, eficiente y constante.

<p>Realizar un FLOA para conocer la situación de la ASADA en relación con su plan de actividades estratégicas.</p>	<p>FLOA</p>	<p>En relación con lo expuesto, se aplicó un análisis FLOA a la Asociación Administradora de Acueducto y Alcantarillado, para determinar factores positivos y negativos y de esta manera conocer la posición actual de dicha institución.</p>	<p>Posteriormente a la aplicación de la herramienta FLOA en donde se determinaron las fortalezas y oportunidades como aspectos positivos, se recomienda mantenerlas para aumentar el crecimiento de la institución. No obstante, se detectaron las limitaciones y amenazas como oportunidades de mejora para optimizar la posición de la empresa, para, de esta manera, identificar las deficiencias y respecto a esto realizar una mejora continua.</p>
	<p>Plan Estratégico</p>	<p>En relación con la información recolectada, la ASADA cuenta con un plan estratégico poco elaborado. Dicho documento está aprobado por la junta directiva, en donde básicamente solo se detallan los diecisiete puntos que se quieren llevar a cabo en determinado tiempo.</p>	<p>Se recomienda elaborar uno de forma más estructurada, donde contenga la misión y visión, el análisis del presente de la ASADA y su entorno, así como el plan de acción con el que se puedan llevar a cabo</p>

			<p>todos los puntos definidos, con el fin de tener una mejor organización y enfrentar cualquier evento que se pueda presentar.</p>
<p>Identificar los ingresos y gastos de la ASADA, para la elaboración de un presupuesto efectivo.</p>	<p>Ingresos</p>	<p>Gracias a la facilidad brindada por la institución para la manipulación de datos económicos íntimos, se pudo realizar una adecuada recopilación y estudio de datos. Esto benefició la elaboración del presupuesto, pues se contó con información financiera importante y necesaria. Además, se pudieron conocer las diferentes partidas que sirven como medio para que la ASADA de San Juan Grande recaude sus ingresos.</p>	<p>La parte administrativa de la institución maneja todos los archivos individuales de los ingresos por mes; se tuvo una buena recopilación de datos. Se recomienda la continuación de estas prácticas, pues no solo proporciona orden a lo interno de la institución, sino, puede ser una herramienta para la transparencia en el momento que se requiera rendir cuentas a instituciones superiores.</p>
	<p>Gastos</p>	<p>El contador que le brinda los servicios profesionales a la ASADA de San Juan Grande, facilitó la información con los gastos mensuales de la organización. Esta información se analizó y de ahí se extrajo lo</p>	<p>La ASADA de San Juan Grande necesita la elaboración y aplicación de un presupuesto, para de esta manera mitigar la</p>

		necesario para los intereses del proyecto en cuestión.	posibilidad de volver a tener un cierre anual con déficit. Además, asegurarse una sana ejecución de los recursos disponibles.
Proponer un presupuesto que cuente con los aspectos requeridos y que se adapte a las actividades de la ASADA.	Presupuesto	Finalmente, lo que se espera con la elaboración del presupuesto es darle un horizonte a la ASADA de San Juan grande de Esparza y constituya una herramienta útil y fundamental para distribuir los ingresos y gastos generados. Tener el conocimiento de cuánto dinero ingresa y cuánto sale, llevar un orden de todas las cuentas para tomar decisiones financieras más acertadas y tener una proyección a futuro.	Se recomienda la aprobación e implementación del presupuesto por parte de la Junta Directiva de la ASADA de San Juan Grande, pues ella posee potestad de tomar dicha decisión.

Anexo N°3 Plan estratégico

ASOCIACION ADMINISTRADORA DEL ACUEDUCTO
Y ALCANTARILLADO SANITARIO DE SAN JUAN GRANDE
Ced. Juridica 3-002-253601
Telefax: 2636-5033, email. Acueductosanjuangrande@gmail.com
San Juan Grande - Esparza

INFORME DE LABORES PERIODO JUNIO DE 2019 A JUNIO DE 2021

- 1) Sustitución de la tubería de impulsión y distribución (proyecto AyA), al resto del Acueducto.
- 2) Construcción de dos tanques de almacenamiento de agua de 40m³, cada uno en plástico.
- 3) Actualización de abonados y socios.
- 4) Gestionar compra de terrenos o donaciones para construir pozo nuevo y de zonas de reforestación.
- 5) Mantenimiento permanente de la infraestructura de toda la red hídrica, tanques y pagos de servicios.
- 6) Gestionar y desarrollar programas de reforestación con finqueros de la zona y en especial a los que se ubican cerca de las fuentes.
- 7) Instalación de más hidrantes.
- 8) Gestionar préstamos con PYMES, para el desarrollo de proyectos. (instalación de tanques, sustitución de tuberías y otros más).
- 9) Capacitación a miembros de la Junta Directiva, fontanero y administrador (forma virtual).



ASOCIACION ADMINISTRADORA DEL ACUEDUCTO
Y ALCANTARILLADO SANITARIO DE SAN JUAN GRANDE
Ced. Jurídica 3-002-253601
Telefax: 2636-5033, email: Acueductosanjuangrande@gmail.com
San Juan Grande - Esparza

- 10) Historial de usuarios en cuanto a consumo y otros datos.
- 11) Introducción de programas tecnológicos con el fin de mejorar la operación del Acueducto.
- 12) Análisis semestrales de laboratorios, rutina y N4.
- 13) Confeccionar Plan Estratégico del Acueducto.
- 14) Confeccionar Presupuesto del Acueducto.
- 15) Solicitar al consejo de Distrito, apoyo económico para mejoras del Sistema Hídrico de nuestra asada o a cualquier otra ONG y del Gobierno.
- 16) Regular adecuadamente el suministro de prevista, según reglamento lo permita.
- 17) Gestionar la instalación de paneles solares.



Anexo IV CARTA DE AUTORIZACIÓN PARA USO Y MANEJO DE LOS TRABAJOS FINALES DE GRADUACIÓN UNIVERSIDAD TÉCNICA NACIONAL (Trabajo colectivo)

Ciudad: Puntarenas. Fecha: 10/09/2020

Señores
Vicerrectoría de Investigación
Sistema Integrado de Bibliotecas y Recursos Digitales

Estimados señores:

Nombre de sustentantes	Cédula
Melissa María Chavarría Chinchilla	1-1688-0803
David José Carballo Rojas	6-0448-0781

Nosotros en calidad de autores del trabajo de graduación titulado: "Elaboración del Presupuesto de acuerdo con el Plan Estratégico de la Asociación Administradora del Acueducto y Alcantarillado de San Juan Grande, Esparza para el periodo 2021"

El cual se presenta bajo la modalidad de:
 Seminario de Graduación Proyecto de Graduación Tesis de Graduación

Presentado en la fecha 10/09/2020, autorizamos a la Universidad Técnica Nacional, Sede Pacífico, para que nuestro trabajo pueda ser manejado de la siguiente manera:

Autorizamos	SI	No
Conservación de ejemplares para préstamo y consulta física en biblioteca	X	
Inclusión en el catálogo digital del SIBREDI (Cita catalográfica)	X	
Comunicación y divulgación a través del Repositorio Institucional	X	
Resumen (Describe en forma breve el contenido del documento)	X	
Consulta electrónica con texto protegido	X	
Descarga electrónica del documento en texto completo protegido	X	
Inclusión en bases de datos y sitios web que se encuentren en convenio con la Universidad Técnica Nacional contando con las mismas condiciones y limitaciones aquí establecidas.	X	

Por otra parte, declaramos que el trabajo que aquí presentamos es de plena autoría, es un esfuerzo realizado de forma conjunta, académica e intelectual con plenos elementos de originalidad y creatividad. Garantizamos que no contiene citas, ni transcripciones de forma indebida que puedan devenir en plagio, pues se ha utilizado la normativa vigente de la American Psychological Association (APA). Las citas y transcripciones utilizadas se realizan en el marco de respeto a las obras de terceros. La responsabilidad directa en el diseño y presentación son de competencia exclusiva, por tanto, eximo de toda responsabilidad a la Universidad Técnica Nacional.

Conscientes de que las autorizaciones no reprimen nuestros derechos patrimoniales como autores del trabajo. Confiamos en que la Universidad Técnica Nacional respete y haga respetar nuestros derechos de propiedad intelectual.

Nombre del estudiante	Cédula	Firma
Melissa María Chavarría Chinchilla	1-1688-0803	<i>Melissa Chavarría</i>
David José Carballo Rojas	6-0448-0781	<i>D. CARBALLO</i>

Día: 10-09-2020