



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA
MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA**

**PRESUPUESTO DE INVERSIÓN PARA EL FINANCIAMIENTO TURISTICO
EN UNA MINA ABANDONADA DEL CANTÓN PONCE ENRIQUEZ EN EL
AÑO 2022.**

LIGIA ELIZABETH NUGRA BETANCOURTH

**MACHALA
2022**



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**PRESUPUESTO DE INVERSIÓN PARA EL FINANCIAMIENTO TURISTICO
EN UNA MINA ABANDONADA DEL CANTÓN PONCE ENRIQUEZ EN EL
2022.**

LIGIA ELIZABETH NUGRA BETANCOURTH

**(Proyecto de desarrollo en opción al título de Magister en Contabilidad y
Auditoría mención Gestión Tributaria)**

**TUTOR:
DR. LUIS OCTAVIO SEÑALIN MORALES**

**MACHALA
2022**

PENSAMIENTO

“A una emoción pesimista opónele al punto otra optimista, alegre, estimulante; a una violenta, otra sedante; y hazlo siempre con plena conciencia de su eficacia.”

(González, 2011, pág. 32)

DEDICATORIA

A Dios.

A mis padres.

A mi esposo e hijo.

A mi mamita Vicenta.

A mi hermana y sobrina.

AGRADECIMIENTOS

- ✓ A DIOS, por todas las bendiciones que ha puesto en mi vida.
- ✓ A MIS PADRES, por ser mi ejemplo de perseverancia.
- ✓ A MI Mami, Vicenta por sus consejos.
- ✓ A MI HERMANA, por ser mi mejor amiga.
- ✓ A MI HIJO, por ser mi motivación constante.
- ✓ A MI ESPOSO, por su apoyo.
- ✓ A MI TUTOR, por su aporte en este proyecto.

RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA

Yo, Ligia Elizabeth Nugra Betancourth con C.C. 0702654880, declaro que el trabajo de titulación “Presupuesto de inversión para el financiamiento turístico en una mina abandonada del cantón Ponce Enriquez en el 2022”, en opción al título de Magister en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, es original y auténtico; cuyo contenido: conceptos, definiciones, datos empíricos, criterios, comentarios y resultados son de mi exclusiva responsabilidad.

LIGIA ELIZABETH NUGRA BETANCOURTH

C.C. 0702654880

Machala, 2022/05/28

REPORTE DE SIMILITUD

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

Yo, Luis Octavio Señalin Morales, con C.C. 0701091241; tutor del trabajo de titulación “Presupuesto de inversión para el financiamiento turístico en una mina abandonada del cantón Ponce Enriquez en el 2022”, del autor Ligia Elizabeth Nugra Betancourth, en opción al título de Magister en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, ha sido revisado, enmarcado en los procedimientos científicos, técnicos, metodológicos, y administrativos establecidos por el Centro de Postgrado de la UTMACH, razón por la cual doy fe de los méritos suficientes para que sea presentado a la evaluación.

LUIS OCTAVIO SEÑALIN MORALES

C.C. : 0701091241

Machala, 2022/05/28

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTORÍA

Yo, Ligia Elizabeth Nugra Betancourth, con C.C. 0702654880, autor del trabajo de titulación “Plan de presupuesto de inversión para lograr la captación de recursos en la creación de una atracción turística en una mina abandonada del cantón Ponce Enriquez en el 2022”, en opción al título de Magister en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, declaro bajo juramento que:

- El trabajo aquí descrito es de mi autoría, que no ha sido presentado previamente para ningún grado o calificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad del mismo y el cuidado al remitirse a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto, asumiendo la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.
- Cedo a la Universidad Técnica de Machala de forma o exclusiva con referencia a la obra en formato digital los derechos de:
 - a) Incorporar la mencionada obra en el repositorio Institucional para su democratización a nivel mundial, respetando lo establecido por la Licencia Creative Commons Attribution- No Comercial- compartir igual 4.0 Internacional (CC BY NCSA 4.0), la ley de propiedad Intelectual del Estado Ecuatoriano y el Reglamento Institucional.
 - b) Adecuada a cualquier formato o tecnología de uso en INTERNET, así como correspondiéndome como autora la responsabilidad de velar por dichas adaptaciones con la finalidad de que no se desnaturalice el contenido o sentido de la misma.

LIGIA ELIZABETH NUGRA BETANCOURTH
C.C.0702654880

Machala, 2022/05/28

RESUMEN

La presente investigación tiene como finalidad aprovechar las minas de oro abandonadas y buscarle el enfoque económico turístico, ya que se cuenta con la infraestructura, maquinarias y equipos que se dejan de usar ya que se terminan las vetas o no son rentables, tomando en cuenta que su recurso no es renovable, dichos datos se pueden tener con anterioridad de los estudios geológicos-fotográficos. Se plantea un presupuesto no requiere mucha inversión, creando nuevas divisas para nuestro país, por lo tanto, será una enorme fuente de trabajo en diversas actividades que irán desde la artesanía local hasta servicios relacionados con la comunidad, tomando como referencia histórica de la mina, ya que un gran número de turistas desean vivir experiencias por horas o días como minero, será un nuevo sistema turístico en el Ecuador.

Los métodos empíricos utilizados en el proyecto son la entrevista, la encuesta y el estudio de documentos donde se constató el problema existente con las causas y la aplicación de los métodos teóricos que permitieron conocer las teorías y adopción de estas, en base a los problemas de la empresa.

La metodología de investigación utilizada reúne las condiciones para ser aplicada según su finalidad y experimental porque se verificó la reacción de la variable dependiente en relación con la manipulación de la variable independiente.

PALABRAS CLAVES: Presupuesto, inversión, turismo, métodos, empíricos, variables.

ABSTRACT

The purpose of this research is to take advantage of the abandoned gold mines and look for the tourist economic approach, since it has the infrastructure, machinery and equipment that are no longer used since the veins are finished or are not profitable, taking into account that its resource is not renewable, such data can be obtained prior to geological-photographic studies. A budget is proposed that does not require much investment, creating new foreign currency for our country, therefore it will be a huge source of work in various activities that will range from local crafts to services related to the community, taking the mine as a historical reference, since that a large number of tourists want to live experiences for hours or days as a miner, it will be a new tourist system in Ecuador.

The empirical methods used in the project are the interview, the survey and the study of documents where the existing problem was verified with the causes and the application of the theoretical methods that allowed knowing the theories and their adoption based on the problems of the business.

The research methodology used meets the conditions to be applied according to its purpose and experimental because the reaction of the dependent variable was verified in relation to the manipulation of the independent variable.

KEY WORDS: *Budget, investment, tourism, methods, empirical, variables.*

ÍNDICE GENERAL

	pág.
PENSAMIENTO	4
DEDICATORIA	5
RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA	8
REPORTE DE SIMILITUD	9
CERTIFICACIÓN DEL TUTOR.....	10
CESIÓN DE DERECHOS DE AUTORÍA.....	11
RESUMEN.....	12
ABSTRACT	14
LISTA DE ILUSTRACIONES Y TABLAS	17
LISTADO DE ILUSTRACIONES.....	18
LISTA DE ABREVIATURAS Y SÍMBOLOS.....	19
GLOSARIO	20
INTRODUCCIÓN.....	21
CAPITULO 1	28
1. MARCO TEÓRICO.....	28
1.1. ORIGENES Y EVOLUCIONES DEL PRESUPUESTO DE INVERSION.....	28
1.2. ORIGENES Y EVOLUCIONES DEL FINANCIAMIENTO	33
1.3. PRESUPUESTO DE INVERSIÓN	41
1.4. FINANCIAMIENTO	45
1.5. ANTECEDENTES CONTEXTUALES.....	50
1.6. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	53
1.7. OBJETIVO GENERAL.....	55
1.7.1. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	55
CAPITULO 2	56
2. MARCO METODOLÓGICO.....	56
2.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	56
2.2. PARADIGMA O PERSPECTIVA GENERAL.	59
2.3. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	60
2.4. MÉTODOS TEÓRICOS.....	61
2.5. MÉTODOS EMPÍRICOS.....	62

2.6. MÉTODOS ESTADÍSTICOS.....	64
CAPÍTULO 3	66
RESULTADOS OBTENIDOS	66
3.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LAS ENCUESTAS....	66
3.2. ANÁLISIS DE ESTUDIO DE DOCUMENTOS.....	96
3.3. MEDICIÓN DEL RIESGO.....	98
3.4. PROPUESTA.....	100
CAPÍTULO 4	106
DISCUSIÓN DE RESULTADOS	106
4. CORROBORACIÓN TEÓRICA DEL PRESUPUESTO DE INVERSION	106
4.1. POLITICAS PRESUPUESTARIAS	106
4.2. RIESGO	106
4.3. VALUACION DE ACTIVOS.....	107
4.4. PROCESO PARA VALUAR EL RESULTADO	107
CONCLUSIONES.....	108
RECOMENDACIONES.....	110
BIBLIOGRAFÍA.....	111
SECCIÓN DE ANEXOS.....	114

LISTA DE ILUSTRACIONES Y TABLAS

Tabla 1: POBLACION Y MUESTRA

Tabla 2. ¿Qué tiempo estuvo laborando en la mina abandonada?

Tabla 3. ¿Cuál era su puesto de trabajo?

Tabla 4. ¿Las actividades de su puesto se realizaban:?

TABLA 5. ¿Usted tiene conocimiento de los kardex del patrimonio que registra la mina abandonada?

TABLA 6. ¿Cuántas hectáreas tiene la mina abandonada?

TABLA 7. ¿Sería factible la reactivación al lograr elaborar un plan de inversión para un financiamiento turístico?

TABLA 8. ¿Entregan algún tipo de reporte de las afectaciones de los activos de la mina abandonada?

TABLA 9. ¿Se mantienen el patrimonio y activos de la mina abandonada en los Estados Financieros?

TABLA 10. ¿Hay personal aun laborando en la mina abandonada?

TABLA 11. ¿Utilizan algún método para evaluar el desgaste del activo?

TABLA 12. ¿Crees que la Actividad económicas del proyecto en desarrollo podrían revitalizar la mina y la comunidad circundante?

TABLA 13. ¿Cuánto tiempo ha pasado desde que la mina fue abandonada?

TABLA 14. ¿Cuál ha sido el uso reciente de la mina abandonada durante el último año?

TABLA 15. ¿Tiene conocimiento sobre la liquidez del turismo en mina?

TABLA 16. ¿Cuál de los problemas financieros afecta a la zona?

TABLA 17. ¿En la aplicación del presupuesto de inversión se involucra?

TABLA 18. ¿Califique el nivel de impacto que tiene el abandono de las minas abandonadas?

TABLA 19. ¿Usted considera que la creación de atractivos turísticos en las minas abandonadas favorecería la economía del lugar?

TABLA 20. ¿Indique cuál de las siguientes ventajas ha tenido la comunidad con el cierre de las minas?

TABLA 21. ¿Estarías dispuesto a participar en iniciativas comunitarias para revitalizar la mina? (Sí/No)

TABLA 22. ¿Consideras que la implementación exitosa de este proyecto podría tener un impacto positivo en la imagen general de la ciudad de Camilo Ponce Enríquez?

LISTADO DE ILUSTRACIONES

FIGURA 1: ORIGENES Y EVOLUCIONES DEL PRESUPUESTO

FIGURA 2: ORIGENES Y EVOLUCIONES DEL FINANCIAMIENTO

FIGURA 3: FLEXIBILIDAD DE REESTRUCTURACIÓN

LISTA DE ABREVIATURAS Y SÍMBOLOS

PI. Presupuesto de Inversión.

MA. Mina Abandonada

GLOSARIO

PLAN: es una intención o un proyecto. Se trata de un modelo sistemático que se elabora antes de realizar una acción, con el objetivo de dirigirla y encauzarla.

PRESUPUESTO DE INVERSION: es un documento donde se reflejan todas las **inversiones** de financiación a largo plazo, además de los gastos e ingresos en los que se incurren para su adquisición y las compras necesarias para ejercer la actividad de forma correcta a corto plazo.

MINAS ABANDONADAS: es un lugar donde alguna vez se trabajó en la extracción de un mineral preciado. Cuando éste se agotó, la faena simplemente se cerró. Y cuando ese proceso se realiza sin tomar las medidas necesarias, representa un riesgo para la población.

INTRODUCCIÓN.

PRESUPUESTO DE INVERSIÓN PARA EL FINANCIAMIENTO TURISTICO EN UNA MINA ABANDONADA DEL CANTÓN PONCE ENRIQUEZ EN EL 2022.

El **Presupuesto de Inversión** es un plan detallado de actividades destinadas a una acción económica futura, o sea, a una posible inversión de algún tipo sea este a corto o largo plazo, además de los ingresos y egresos necesarios para ejercer la actividad en forma correcta. Se trata de un tipo de documento que permite a la administración de las empresas planear y controlar el alcance estratégico de la empresa, esta surge de la necesidad de un actor económico público o privado de incrementar rendimiento financiero. Ya que ello nos permite maximizar y preservar los recursos a través de estrategias posibles de inversión, sometiéndoles a un proceso de evaluación que determinen su conveniencia o no: como rentabilidad margen de riesgo y otros aspectos posibles, como el aspecto ambiental, el legal y administrativo.

En el Ecuador en los últimos años ha experimentado grandes cambios en lo que se refiere a minería, algunas de las cuales han sido abandonadas al ya no existir la posibilidad de extraer el mineral, la no utilización de las mismas ha generado que en aquellos lugares donde existía oportunidad de trabajo ahora sea nulo, además, de que estos lugares logran un impacto social-ambiental bastante difícil de recuperar, en la actualidad existe el desconocimiento por parte de los inversionistas de cómo realizar una adecuada reactivación de las minerías abandonadas proyectadas en atracciones Turísticas, las mismas de lograr realizarlas aportarían al desarrollo económico del País. El Financiamiento es el proceso.

El proceso por el que se proporciona capital a una persona natural o jurídica para ser utilizado en un proyecto o negocio es **el Financiamiento**, es decir, recursos como dinero y crédito para que pueda ejecutarse al Presupuesto planeado, capital que será invertido como aportación de los inversionistas asignando recursos necesarios para el proceso de viabilizar y poner en marcha un proyecto, negocio o emprendimiento específico, siendo un elemento clave para asegura el éxito del

mismo con la cual aseguramos que la iniciativa determinada en un principio cumpla con éxito su fin.

Es por ello que cabe señalar que los asuntos vinculados al financiamiento son de interés para los departamentos financieros y de contabilidad de las empresas, o bien de la administración de proyectos de otra naturaleza.

Según Pacheco (2020) nos dice que “Si se quiere lograr un presupuesto que sea una guía para el logro de las metas que la dirección se ha fijado como objetivo, es importante hacer un diagnóstico del estado actual y del entorno en que se mueve la empresa; es decir, detectar las potencialidades de la misma visión y de inmediato reconocer su misión”. (p.7).

Por consiguiente, toda empresa, con o sin ánimo de lucro, está siempre interesada en conseguir un fin determinado por unas metas y unos objetivos. Para poner en claro estos objetivos y metas se desarrollaron unas mecánicas, unas técnicas y unos fundamentos que integrados en una sola cosa dieron por resultado lo que se conoce como Presupuestos.

Además, hay quienes desdeñan esta herramienta utilizada en el manejo de la administración empresarial argumentando que depende del pronóstico de acontecimientos futuros que no pueden preverse con exactitud, pero la mayoría de los administradores modernos consideran los presupuestos como una de las principales armas con que cuentan para el manejo eficaz de sus negocios.

El interés creciente en sistemas presupuestarios modernos se explica en parte por los cambios constantes que se dan en las situaciones políticas y económicas nacionales y mundiales. Una manera segura de disminuir el riesgo generado en lo anterior, es utilizar programas de planeación y control de utilidades (presupuestos) formalmente establecidos. Un plan presupuestal bien establecido proporciona a las administraciones programas eficientes basados en los estudios de toda la organización.

Cualquier persona, natural o jurídica, necesita hacer presupuestos porque siempre se requiere anticiparse al futuro, previendo lo que pueda suceder, ideando

mecanismos o analizando estrategias para enfrentar circunstancias inciertas.(Burbano, 2005)

Para León et. al (2018) Esta distinción entre financiamiento interno y externo es fundamental en la gestión financiera de una empresa, ya que cada tipo tiene implicaciones y consideraciones específicas en términos de costos, riesgos y condiciones asociadas.

Según Granzotto et. Al (2020) En el mercado financiero, se encuentran diversas fuentes de financiamiento, las cuales pueden clasificarse en corto y largo plazo. El financiamiento interno se origina a partir de las contribuciones de accionistas o socios de la empresa, representando una fuente de recursos que proviene desde el interior de la organización. En contraste, el financiamiento externo proviene de instituciones financieras, ya sean públicas o privadas, lo que implica la obtención de recursos desde fuentes externas a la empresa. Esta distinción entre financiamiento interno y externo es crucial en la gestión financiera, ya que cada tipo conlleva consideraciones particulares en términos de costos, riesgos y condiciones asociadas.

El empresario debe planear la manera de obtener utilidades con la ejecución de actividades en forma coherente. El trabajador tendrá que distribuir sus ingresos mediante el establecimiento de un orden de prioridades en que prevalecen la alimentación, la salud y la vivienda; si después de atender estas necesidades primarias quedan fondos, se destinarán por ejemplo a vestuario, educación y recreación. Las amas de casa tienen la fama de ser quienes mejor preparan, ejecutan y controlan su presupuesto familiar. (Burbano, 2005)

Quienes participan en la formulación y ejecución de los presupuestos gubernamentales también buscan el empleo adecuado de los recursos provenientes de impuestos, multas, valorizaciones, emisión de bonos de deuda pública y/o contratación de créditos. La distribución de recursos se hace según prioridades nacionales en cuanto a creación de infraestructura pública, cobertura de programas de seguridad social, financiamiento de gastos relacionados con la justicia y la seguridad nacional, y el servicio de la deuda externa. (Burbano, 2005)

Al limitar un poco el campo de aplicación, el estudio se enfocará al uso del presupuesto por parte de empresas que participan en labores de transformación y prestación de servicios. Entonces surge una inquietud: ¿hablamos de procedimientos genéricos para la confección de presupuestos en cualquier tipo de empresa? Las organizaciones tienen varios aspectos comunes, pero otros no lo son. De esto se infiere que aunque dichos procedimientos son aplicables en empresas comprometidas en la transformación de insumos o en el ensamble de partes o componentes, no puede descartarse su empleo en otras organizaciones de características similares. (Burbano,2005)

El empresario del sector privado, los equipos directivos de las empresas o sus accionistas no podrán dejar que sus empresas marchen sin rumbo definido. Tendrán que fijar metas razonables acordes con las tendencias y exigencias del mercado y sus limitados recursos, alcanzables en un determinado periodo. Para lograr las metas propuestas deberán generar planes y acciones que proporcionen ingresos suficientes para cumplir con los costos y desembolsos, procurando alcanzar objetivos como la recuperación del capital invertido, la consolidación del valor de la empresa en el mercado competitivo y la solidificación de su prestigio y su imagen ante los sectores con los cuales sostiene relaciones de intercambio, a saber: compradores, proveedores, entidades financieras, gobierno y trabajadores.(Burbano, 2005)

Por consiguiente en concordancia con lo acotado por los autores, es conveniente coordinar el financiamiento turístico en una mina del Cantón Ponce Enríquez mediante la implementación de un Presupuesto de Inversión, de esta forma utilizar el desaprovechamiento del patrimonio industrial de la mina abandonada, y, además; su desconocimiento por parte del minero tanto en su responsabilidad social, como en el Presupuesto y su manejo con los entes de control.

Por esta razón, se ha formulado el **problema científico**: ¿Cómo lograr la Captación de recursos para la creación de una atracción turística en una mina abandonada del Cantón Ponce Enríquez en el 2022?, por lo que el objeto de estudio se orienta al **impacto del Proceso financiero**, que permite diseñar la investigación para construir un marco Teórico.

Por lo tanto, el enfoque de la presente investigación es el Presupuesto de Inversión para el financiamiento turístico en una mina abandonada en el Cantón Ponce Enríquez en el periodo 2022 con la finalidad de corregir el desaprovechamiento del Patrimonio Industrial, el desconocimiento del minero del Presupuesto y su manejo, esto influye directamente al movimiento económico de la comunidad.

El desaprovechamiento de la mina abandonada presenta las siguientes causas: falta de utilización de los espacios o territorios abandonados alrededor de la mina, falta de reactivación económica, falta de conocimiento sobre la inversión a utilizarse, falta de aprovechamiento de su patrimonio industrial.

En busca de una solución que corrija la falencia detectada, se determina el siguiente objetivo de la investigación: **Lograr la captación de recursos para el financiamiento Turístico en una mina abandonada del Cantón Ponce Enríquez en el 2022**, mediante la **implementación de un presupuesto de inversión**. En este sentido, se delimita el **campo de acción** en la elaboración de un Presupuesto de Inversión con impacto en la **Contabilidad Presupuestaria**.

Con el fin de poder cumplir a cabalidad con el objetivo de la investigación, se estableció objetivos específicos que servirán como orientación en la construcción del Marco teórico, como también en la implementación del aporte práctico. Los objetivos específicos son los siguientes:

- ✓ Implementar el **presupuesto de inversión** para la captación de recursos para el **financiamiento** del atractivo turístico de la mina abandonada
- ✓ Determinar los procesos del **presupuesto de inversión** para la captación de recursos para el **financiamiento** del atractivo turístico de la mina abandonada.

Cabe mencionar que, para fundamentar y corroborar efecto del presupuesto de Inversión para el financiamiento turístico, se procede a formular la siguiente hipótesis “si se implementa un Presupuesto de Inversión, aplicado para el financiamiento turístico de una mina abandonada en el Cantón Ponce Enríquez se resolverá el Presupuesto de Inversión para el financiamiento Turístico en una mina abandonada en el Cantón Ponce Enríquez”, dimensionada en dos variables, la

independiente (presupuesto de inversión) y dependiente (financiamiento), de las cuales se establecerán indicadores para la elaboración de los métodos empíricos.

Para ello, y con el fin de cumplir la hipótesis y los objetivos de la investigación, se aplican los métodos teóricos como analítico – sintético para obtener los fundamentos que contribuyan en la elaboración del aporte práctico; además se utilizan los métodos empíricos como la encuesta y estudio de documentos para recopilar información pertinente que determine el problema actual en el contexto de aplicación; y por último; se aplica los métodos estadísticos para tabular, analizar e interpretar los datos recopilados.

Este trabajo de investigación se encuentra estructurado de la siguiente forma:

Capítulo I.- Antecedentes, consta de los antecedentes históricos; los antecedentes conceptuales y referenciales, los mismos que fundamentan teóricamente la investigación y; los antecedentes contextuales, en el cual, se dimensiona el tema de estudio en los niveles macro, meso y micro; además se describe el planteamiento del problema, objeto de estudio, causas, objetivo general de la investigación, campo de estudio, hipótesis y objetivos específicos.

Capítulo II.- Metodología, se encuentra conformado por el tipo de investigación, el paradigma que se utiliza en el trabajo, la población y muestra se detalla en la cual se va a realizar la obtención de datos bajo el cual se llevará el proceso de la investigación, métodos teóricos con los materiales utilizados, como también de los métodos empíricos y estadísticos necesarios para la tabulación, representación e interpretación de los datos recopilados; métodos fundamentales para cumplir con el propósito de la investigación.

Capítulo III.- Los resultados que en este capítulo damos a conocer, son los resultados obtenidos al realizar la investigación en base al análisis a través de los métodos aplicados, la cual ayudara a desarrollar la propuesta a convenir de los inversionistas.

Capítulo IV.- En este capítulo, se procede a la corroboración de los resultados obtenidos a partir de la investigación realizada en relación al presupuesto de inversión destinado al financiamiento turístico de una mina abandonada. A través

de este proceso de corroboración, se busca fortalecer la validez y la fiabilidad de los hallazgos obtenidos, asegurando que la información sea consistente y respaldada por evidencia práctica. Esta etapa es crucial para establecer una base sólida sobre la cual se construirán las conclusiones y recomendaciones finales.

Hipótesis científica o preguntas científicas o ideas a defender o premisas de investigación.

Si se implementa el presupuesto de inversión, entonces el financiamiento del atractivo turístico de una mina abandonada del Cantón Ponce Enriquez en el 2022.
(hipótesis de trabajo)

La variable independiente de la hipótesis es el proceso del **presupuesto de inversión**, el cual consiste en la expresión financiera del plan operativo a desarrollarse para poder lograr objetivos a corto o largo plazo, pudiendo controlar y evaluar el logro de los objetivos. Es decir, la inversión es el monto de los recursos necesarios para realizar ejecución del proyecto, en los que constan los activos y capital de trabajo para un mejor rendimiento.

CAPITULO 1

1. MARCO TEÓRICO.

El marco teórico de esta investigación se estructura en tres antecedentes fundamentales: histórico, conceptual-referencial y contextual. Estos antecedentes desempeñan un papel crucial al acondicionar y contextualizar la información científica disponible en relación al objeto de estudio y el campo de acción del problema científico identificado en la empresa.

Antecedentes históricos.

1.1. ORIGENES Y EVOLUCIONES DEL PRESUPUESTO DE INVERSION

La idea de “presupuestar” ha existido siempre en el pensamiento de la humanidad, los egipcios, antes de Cristo, hacían estimaciones para pronosticar los resultados de sus cosechas de trigo con el objeto de prevenir los años de escasez; los romanos estimaban las posibilidades de pago de los pueblos conquistados para exigirles el tributo correspondiente. Sin embargo, fue hasta el siglo XVIII cuando el presupuesto comenzó a utilizarse como ayuda en la Administración Pública, al someter el Ministro de Finanzas de Inglaterra a la consideración del Parlamento, sus planes de Gastos para el periodo fiscal del año siguiente, incluyendo un resumen de gastos del año anterior, y un programa de impuestos y recomendaciones para su aplicación.

Desde entonces a la fecha ha evolucionado de la siguiente manera:

- 1820, Francia y otros países europeos adoptan un procedimiento de presupuesto para la base gubernamental.
- 1821, E.U.A. implanta un presupuesto rudimentario en el Gobierno.
- Después de la Primera Guerra Mundial en toda la Industria se aprecia la conveniencia del control de los gastos por medio del Presupuesto.

- De 1912 a 1925 en E.U.A. se inicia la evolución y madurez del Presupuesto, ya que la iniciativa privada comienza a aplicarlos para controlar mejor sus gastos debido al rápido crecimiento económico y las nuevas formas de organización, propias de la creciente industria; aprobándose la Nueva Ley del Presupuesto Nacional y estableciéndose como nuevo instrumento de la Administración Oficial. Se inicia un buen método de planeación empresarial que con el tiempo se integra al Control Presupuestal, el cual se exportó en esta época a Europa, básicamente a Francia y Alemania.
- 1930, Ginebra, Suiza; se lleva a efecto el primer Simposio Internacional del Control Presupuestal, integrado por representantes de veinticinco países en donde se estructuran sus principios, para tener así un rango internacional.
- 1931 en México, empresas de origen norteamericano como la General Motors Co., y después la Ford Motors Co., establecieron la Técnica Presupuestal.
- 1948, en E.U.A. el Departamento de Marina presentó el Presupuesto por Programas y Actividades.
- La Posguerra de la Segunda Guerra Mundial, la Administración por Áreas de Responsabilidad, dio lugar a la Contabilidad y Presupuesto del mismo nombre y finalidad.
- 1961, el Departamento de Defensa, elaboró un Sistema de Planeación por Programas y
- Presupuestos.
- 1964, el Departamento de Agricultura de E.U.A. intenta el Presupuesto de Base Cero, el original, siendo un fracaso.
- 1965, el presidente de E.U.A. introdujo oficialmente a su Gobierno, el Sistema de planeación por Programas y Presupuestos, creándose el Departamento del

Presupuesto.

- 1970, en esta misma nación la Texas Instruments por medio de Peter A. Pyhrr hace otra versión del Presupuesto Base Cero, instrumentado por medio de Paquetes de Decisión, que fue aplicado en el Estado de Georgia solamente. (2013)

Burbano (2005) plantea, “los fundamentos teóricos y prácticos del presupuesto como herramienta de planificación y control tuvo su origen en el sector gubernamental a finales del siglo XVIII cuando se presentaban al Parlamento británico los planes de gastos del reino y se daban pautas sobre su posible ejecución y control”.(p. 11).

Según Santiago (2018) nos dice que “para comprender mejor como se lleva a cabo el proceso presupuestario, también denominado ciclo presupuestario, en el ámbito empresarial privado, cabe destacar las fases que lo conforman y el desarrollo de las actividades principales que se ejecutan dentro de cada etapa. (p. 14)

Burbano (2005) plantea, “los fundamentos teóricos y prácticos del presupuesto como herramienta de planificación y control tuvo su origen en el sector gubernamental a finales del siglo XVIII cuando se presentaban al Parlamento británico los planes de gastos del reino y se daban pautas sobre su posible ejecución y control”.(p. 11).

Las herramientas de planificación y control se fundamentan en lo teórico y práctico, teniendo su origen en el siglo XVIII donde se dieron las pautas sobre su posible ejecución y control en el Parlamento Británico. (Burbano, 2005)

Las definiciones sobre el presupuesto dadas por los autores se refieren al proceso de la planificación del presupuesto, Burbano expresa adecuadamente sobre el proceso y herramienta utilizadas en el siglo XVIII para elaborar planes de gastos en el Parlamento Británico, sin embargo se omite la necesidad de destacarlas en fases como lo hace Santiago. Solamente aclara Santiago que este ciclo presupuestario se lo realiza en el ámbito empresarial privado.

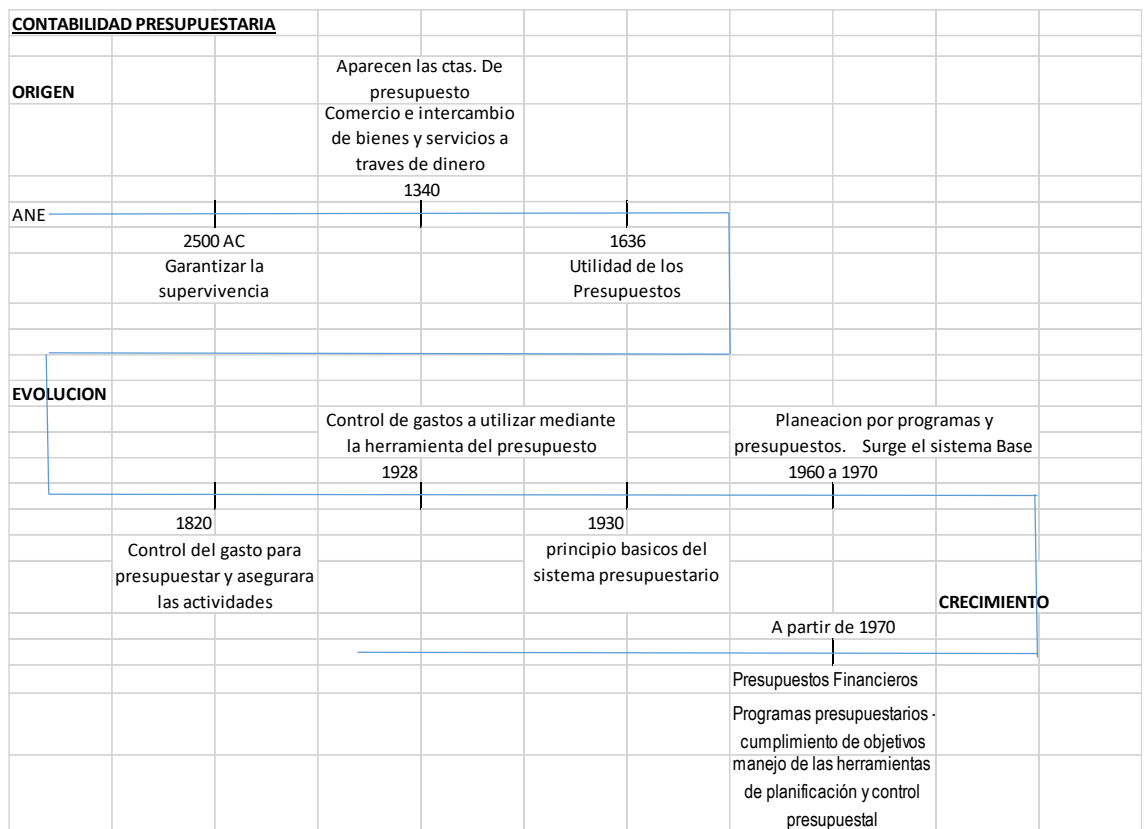
RESUMEN DE EVOLUCIÓN HISTÓRICA DEL PRESUPUESTO

Periodo	Hechos relevantes
1820	Francia adopta el sistema en el sector gubernamental.
1821	Estados Unidos lo acoge como elemento de control del gasto público, y como herramienta para los funcionarios, cuyo trabajo era presupuestar para garantizar el eficiente funcionamiento de las actividades gubernamentales.
1912 – 1925	Después de la Primera Guerra Mundial, el sector privado lo aplica para controlar los gastos, y para destinar recursos a aquellos aspectos necesarios para obtener márgenes de rendimiento adecuados durante un ciclo de operación determinado. En esta época, el crecimiento de empresas industriales es importante y se proponen métodos que permitan tener una adecuada planeación empresarial.
1928	Aparecen sistemas de costeo estándar que resultan claves en los análisis de los costos, que llevan a que las empresas establezcan la necesidad de realizar y analizar los presupuestos, previo a la toma de decisiones, siendo el tratamiento particular al sistema de “presupuesto flexible”.
1930	Se celebra el Primer Simposio Internacional de Control Presupuestal, en Ginebra, en el que se definen los principios básicos del sistema.
1948	El Departamento de Defensa de Estados Unidos presenta el presupuesto por programas y actividades.
1961	El Departamento de Defensa de Estados Unidos trabaja con un sistema de planeación de programas y presupuestos.
1965	El gobierno de Estados Unidos crea el Departamento de Presupuesto, e incluye en las herramientas de planeación y control, el sistema conocido como “planeación por programas y presupuestos”.
1970	Aparece el sistema base cero. En esta época surgen varios métodos como la proyección estadística de los estados financieros.

Fuente: Tomado de Burbano, J. (2011). Presupuestos: un enfoque de direccionamiento estratégico, gestión, y control de recursos

En consecuencia el presupuesto ha sido desde sus inicios utilizado para estimar posibles eventos o consecuencias futuras, es así que, al principio su objetivo principal fue asegurar la supervivencia humana, a partir de ese espacio se aprovechó para asegurar la producción y acumulación de alimentos y prevenir la hambruna en tiempos de escases, uno de los ejemplos que podemos apreciar en la biblia en Génesis 41: 17-41, cuando se le pidió a José que interpretara el famoso sueño del faraón, en el que siete vacas feas y flacas devoran a siete vacas gordas y hermosas, éste predijo siete años de abundancia, a los que seguirían siete años de hambruna, por lo cual recomendó hacer acopio de bienes durante los años

buenos. El faraón siguió el consejo de José y reinó en el antiguo Egipto durante lo que actualmente llamaríamos un largo período de estabilidad macroeconómica. **La gran pirámide de Cheops, es un gran ejemplo de cómo se aplicaba el presupuesto**, donde estimaron los cálculos para determinar y asignar los recursos que necesitarían para la construcción tal como: ¿Cuántas piedras? ¿Cuántos personas necesitarían?, y un sin número de ejemplos demuestran cómo convenían sus proyecciones.



Los orígenes del presupuesto: “**Los fundamentos teóricos y prácticos como herramienta de planificación y control se remontan hacia finales del siglo XVIII, cuando en el sector público, el Parlamento Británico, presentaba los informes de gastos gubernamentales para su ejecución y posterior control**” (Burbano, 2005).

Tanto para personal natural o jurídica la planificación es una herramienta fundamental al momento de prevenir eventos futuros para asignar recursos acordados, planificación control, con el análisis e interpretación de costos en todo ámbito público o privado, su evolución nos ha servido para realizar diseños presupuestales que nos sirven para que Gerencia pueda proyectarse y tomar decisiones acertadas, desde luego con el debido cumplimiento de sus objetivos eficientemente como herramienta de planificación que nos permita el éxito del Plan presupuestario de la Empresa, estimaciones que pueden estar sujetas a modificación en su transcurrir, cabe señalar que todos los departamentos deben estar predispuestos a cooperar promoviendo el control en el flujo de información, concretándose todos a cumplir el gran objetivo.

1.2. ORIGENES Y EVOLUCIONES DEL FINANCIAMIENTO

El financiamiento entre sociedades data desde tiempos muy remotos, incluso desde épocas de reinos y feudos, existiendo préstamo entre la realeza para fines comerciales y bélicos. Este hecho se fue formalizando en el siglo XIX por la influencia imperial de los estados-nación europeos, principalmente el comercio generado por el Imperio Británico con el Medio y Lejano Oriente. En América se evidenció este tipo de transacciones en la formación de los primeros países independientes, cuando países con intereses opuestos a la potencia colonial brindaban créditos para los movimientos independentistas americanos, en el caso ecuatoriano (como parte del proceso gran colombiano), recibió préstamos del imperio francés para financiar el armamento y el equipamiento bélico de los ejércitos independentistas comandados por Simón Bolívar en los actuales territorios de Ecuador, Colombia, Venezuela, Panamá y Bolivia. No es sino hasta el año 1944, más de un año antes de que finalizara la Segunda Guerra Mundial, que se crea el primer banco multilateral de desarrollo (BMD), en el marco del Acuerdo de Bretton Woods, acuerdo a través del cual se establecieron las bases del nuevo orden económico y financiero mundial de posguerra, y cuyas bases se sustentaron tanto en las teorías de John Maynard Keynes, representante de Gran Bretaña, y su informe a la Conferencia de Bretton Woods en 1944, como en un “liberalismo económico internacional”, con el dólar como medio de pago internacional predominante y el impulso del comercio mundial, que satisfacía las

pretensiones de los Estados Unidos de Norteamérica para solucionar los problemas de sobreproducción de sus empresas nacionales desarrolladas durante las dos guerras mundiales, así como la falta de absorción de su mercado interno (Orduna Díez 2007, 199-200). Así, el primer BMD creado fue el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF, el principal componente del Grupo Banco Mundial y el único con alcance global), inició sus operaciones en 1946, seguido años más tarde por otros BMD en varias partes del mundo. Éste banco nació con el principal objetivo de facilitar y financiar la reconstrucción de los países europeos devastados por los combates realizados en el suelo continental durante los años 1939 a 1945, sobre todo de las economías de Europa y Japón, siendo Francia la que mayormente abarcó la cartera de créditos del BIRF (81% del total de colocaciones) entre 1947 y 1950 (Sagasti 2004). En las siguientes décadas se transformó y fue renombrado como Banco Mundial que engloba al BIRF y a la Asociación Internacional de Fomento (AIF), al ampliar su campo de acción más allá de la reconstrucción europea (Banco Mundial 2021d). Durante el 2020, los compromisos netos del BIRF llegaron a USD 27.976 millones, de los cuales fueron comprometidos USD 6.798 millones (24,3%) en países de América Latina y El Caribe, la tercera colocación más baja en términos relativos en lo que va del decenio 2010-2020. Posteriormente a la creación del BIRF, se incorporan como los BMD más grandes del mundo: i) El Banco Interamericano de Desarrollo (BID, creado en el año de 1959 como un banco multilateral de desarrollo de alcance regional); y, ii) El Banco de Desarrollo de América Latina (CAF, creado en el año de 1968 como un banco multilateral de desarrollo de alcance subregional) (Humphrey 2012), sin que ello signifique que sean los únicos que aportan al desarrollo de los países de la región de América Latina y el Caribe. La función principal de los BMD ha sido el financiamiento del desarrollo; luego del fin de la guerra fría, se adicionó la atención en la provisión de bienes públicos regionales y globales tales como: “protección del medio ambiente, prevención de conflictos, apoyo a las economías en transición, ayuda para controlar la propagación de las epidemias, conservación de la biodiversidad, reducción de la brecha digital, participación en la ayuda humanitaria y contribución a los rescates financieros de economías en dificultades, entre otros” (Sagasti 2004, 253), que se

suma a las ya descritas. El mismo Sagasti define del siguiente modo a los bancos multilaterales de desarrollo:

El mismo Sagasti define del siguiente modo a los bancos multilaterales de desarrollo: Los bancos multilaterales de desarrollo son intermediarios financieros internacionales cuyos accionistas incluyen a los “prestatarios” (países en desarrollo) y los “contribuyentes” o “donantes” (países desarrollados). Los BMD tienen una peculiar estructura de capital que distingue entre “capital exigible” y “capital pagado”, lo que les permite movilizar recursos de los mercados financieros en forma muy eficiente y luego prestarlos a los países en desarrollo en condiciones más favorables que las que les ofrecen estos mercados. También movilizan recursos de fuentes oficiales en los países donantes para otorgar préstamos blandos a los países en desarrollo más pobres. Además, proveen asistencia técnica y asesoría para el desarrollo económico y social, así como una amplia gama de servicios complementarios a los países en desarrollo y a la comunidad. (Sagasti 2002, 9)

Para el caso de América Latina, el papel del financiamiento de la BMD ha adquirido relevancia como consecuencia de la crisis de deuda suscitada a inicios los años 80, así como de las crisis financieras mundiales experimentadas durante los años 90: crisis mexicana, asiática, rusa y argentina. Así también, y desde la década referida, su comportamiento se ha modificado producto de las nuevas prioridades establecidas en las agendas de desarrollo a nivel global – como los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), sin que esto responda en sí mismo a una estrategia de desarrollo propia del país beneficiario, ni mucho menos de sus gobiernos subnacionales. Mucho más aún, con la clara influencia de poder a través de la estructura organizacional en la toma de decisiones por parte de los países y socios no prestatarios - en el caso del BIRF y BID, y principalmente por la presencia predominante de los Estados Unidos.

En general, los recursos que dicha banca – desde su creación - ha colocado en calidad de préstamos en los países de la región de América Latina y el Caribe¹ hasta inicios del siglo XXI sumaron USD 261.527,9 millones; de los cuales, un 29,3% ha sido dirigido al sector de transporte, comunicaciones y energía (“Infraestructura Física”); y, un 25,3% hacia el

sectores como: reforma del Estado, sector financiero, comercio exterior, multisectorial, preinversión, entre otros (“Otros”). Los montos por BMD y sector se presentan en la Tabla.

Tabla

BMD: Colocación de préstamos por sector económico entre el año 1947 y 2000 (en millones de USD)

No.	BMD	Desarrollo Productivo	Infraestructura Física	Desarrollo Social	Otros	Total
1	Banco Mundial	25.518,6	33.385,9	30.660,1	32.876,6	122.441,2
2	Banco Interamericano de Desarrollo (BID)	22.936,1	29.242,5	32.871,6	21.557,0	106.607,2
3	Corporación Andina de Fomento (CAF)	4.375,5	10.356,7	313,9	9.540,5	24.586,6
4	Banco Centroamericano de Integración Económica	502,8	2.530,3	759,1	1.494,3	5.286,5
5	Banco de Desarrollo del Caribe	344,5	604,5	228,4	748,8	1.926,2
6	Fondo Financiero para el Desarrollo de la Cuenca del Plata	57,1	279,9	25,2	20,9	383,1
7	Banco de Desarrollo de América del Norte	-	297,1	-	-	297,1
TOTAL		53.734,6	76.696,9	64.858,3	66.238,1	261.527,9
Participación por sector económico		20,5%	29,3%	24,8%	25,3%	

Fuente: Sagasti (2002)

Grupo del Banco Mundial

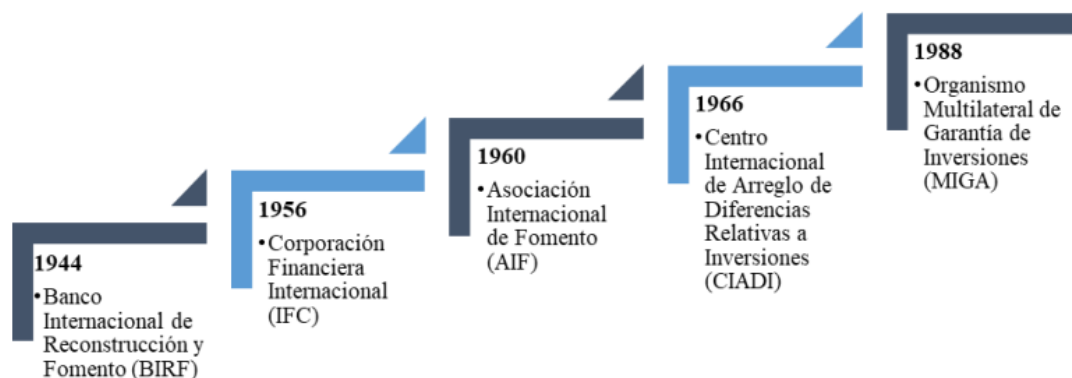


Figura 2. BIRF: Evolución de constitución del Grupo Banco Mundial
Fuente: Banco Mundial (2021).

Banco Interamericano de Desarrollo (BID)

BID: Préstamos por sector de distribución, acumulado (1959-2020)

Sector	Monto (en millones de USD)	Porcentaje
Agricultura y desarrollo rural	2.259	2,2
Agua y saneamiento	7.726	7,4
Ciencia y tecnología	1.777	1,7
Comercio	1.669	1,6
Desarrollo de empresas privadas y expertos en la materia (PYMES)	3.568	3,4
Desarrollo Urbano y habitación	4.886	4,6
Educación	4.244	4,1
Energía	11.002	10,5
Industria	193	0,2
Integración regional	164	0,2
Inversión Social	13.831	13,2
Medio ambiente y desastres naturales	3.578	3,4
Mercados financieros	11.231	10,7
Reforma y modernización del estado	19.067	18,1
Salud	4.875	4,7
Transporte	13.958	13,3
Turismo Sostenible	587	0,6
Otros	146	0,1
TOTAL	104.761	100

Fuente: BID (2021)

Las Pymes en Ecuador

En Ecuador, el Directorio de Empresas y Establecimientos (DIEE) constituye el marco muestral para las encuestas económicas cuyo universo son las empresas y establecimientos a nivel nacional. Actualmente, el DIEE se construye con información de registros administrativos del Servicio de Rentas Internas (SRI), del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), complementado con información de encuestas realizadas por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC, 2014a). Cubre 810.272 empresas y 934.262 establecimientos, incluyendo toda provincia, cantón y parroquia rural. Abarca todas las actividades económicas con 2013 como año de referencia. Las empresas se clasifican conforme a 4 tipos de variables: tipo de unidad legal; tamaño de empresa, rama de actividad y sector económico.

- Clasificación por tamaño: las empresas se clasifican de acuerdo a su volumen de ventas anual y el número de personas ocupadas conforme lo presenta el cuadro

Ecuador: estratificación de las pymes

Tamaño	Sector	Número de trabajadores	Ventas anuales (en dólares)
Pequeña	Todos	Desde 10 hasta 49	De 101 000 hasta 1 000 000
Mediana	Todos	Desde 50 hasta 199	De 1 000 000 a 5 000 000
Pyme	Todos	Desde 10 hasta 199	De 101 000 a 5 000 000

Fuente: elaboración propia con base en INEC (2014a y 2014b).

- Clasificación según el tipo de unidad legal. Son personas naturales o sociedades, pudiendo las primeras estar obligadas a llevar contabilidad o no. Las sociedades son personas jurídicas que realizan actividades económicas lícitas amparadas en una figura legal propia.
- Clasificación según rama de actividad. Constituye una estructura de clasificación de actividades económicas que realizan las empresas, emitida por la ONU con base en el Sistema de Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU).
- Clasificación por sector económico: Corresponde a un nivel agrupado de actividades económicas o sección (INEC, Directorio de Empresas y Establecimientos).

Por rama de actividad, 39,4% de las empresas están en servicios, 37,1% en comercio, 11,6% en agricultura, en ganadería, silvicultura y pesca, 7,9% en manufacturas, 3,5% en construcción y 0,5% en explotación de minas y canteras. En el cuadro A.1 de anexos, se observa que comercio, agricultura y ganadería, transporte y almacenamiento, manufacturas y alojamiento y comidas, concentran 73,4% de las firmas.

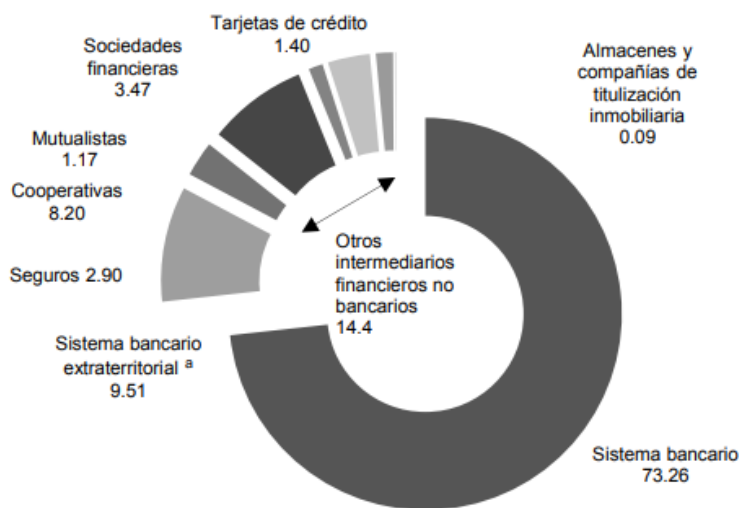
La inclusión financiera

El acceso a servicios financieros para todos no es una preocupación reciente, si bien ha cobrado protagonismo conforme se conocen sus bondades en distintos ámbitos económicos y sociales analizados en la literatura teórica y empírica.

- Desde los 90, se ha demostrado (King y Levine, 1993) la existencia de una relación positiva y significativa entre desarrollo financiero, desempeño empresarial y crecimiento económico, en especial a través de avances en productividad e innovación, que reducen los costos y mejoran la asignación de capital y la gestión del riesgo (Roa, 2013).
- Otros trabajos han puesto en relieve la importancia del sistema financiero en la reducción de perturbaciones y volatilidad del crecimiento, estabilizando la evolución de la inversión privada y de los tipos de cambio (Aghion et al., 2009).
- Desde la Gran Recesión, se plantea la existencia de una relación no lineal entre actividad económica y penetración financiera, la cual podría enfrentar rendimientos decrecientes, restar recursos a otros sectores o aumentar la inestabilidad sistémica. Cuando el crédito privado supera 80% del PIB, este “exceso financiero” diluye su vínculo con el crecimiento (Roa, 2013) pero también cuando esta cifra es menor a alrededor de 14%, el sector contribuye poco al crecimiento, tanto por su escasez relativa como por la pobreza institucional o concentración de mercado propios de este estado de desarrollo. En este caso, la inclusión financiera reduce restricciones de liquidez, promueve la inversión y la formalidad (GPFI, 2011).
- Otros estudios muestran la elevada correlación entre pobreza y exclusión del sector financiero formal, lo que incide en la inestabilidad social y el riesgo país (Roa, 2013).
- El sistema financiero empieza a considerar a estos segmentos como negocio, ya que los beneficios esperados mejoran cuando las carteras de clientes son inclusivas, al evitar la concentración de portafolios de crédito en instrumentos de deuda pública y en una minoría de grandes empresas, lo que reduce el riesgo (Chauvet y Jacoliny, 2015).
- Finalmente, los márgenes de la banca corporativa siguen contrayéndose a la vez que las crecientes restricciones fiscales disminuyen el rendimiento del crédito al sector público, motivando a los bancos a incursionar en el segmento pyme.

CEPAL - Serie Financiamiento para el Desarrollo N° 263 Inclusión financiera de las pymes en el Ecuador y México 18 Así, el acceso financiero constituye en la actualidad un tema prioritario en las agendas de países, gobiernos, instituciones financieras, organismos internacionales y bancos centrales, entre otros.

Estructura del sistema financiero ecuatoriano con base en activos totales, 2012
(En porcentajes)



Fuente: Superintendencia de Bancos y Seguros de Ecuador (2013) y Warman (2014).

Antecedentes conceptuales y referenciales.

Caracterización y gnoseológica y económica de la implementación del proceso financiero de inversión.

1.3. PRESUPUESTO DE INVERSIÓN

El Presupuesto son los modelos de planeación estratégica son fases importantes del proceso de planeación, la definición de la misión y la visión de la organización, el diagnóstico del entorno y de las condiciones internas para identificar las fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades y la especificación de las estrategias correspondientes.

Todo lo anterior permite establecer los objetivos de la organización y, a partir de este marco de planeación estratégica, hacer la definición de metas y planes detallados, la presupuestación y, finalmente, organizar sistemas de información periódica y de seguimiento del desempeño de las responsabilidades asignadas..

(BURBANO, 2010)

Etapas de la preparación del presupuesto

Si se busca que el empresario recurra al presupuesto como herramienta de planeamiento y control, deben considerarse las etapas siguientes en su preparación, cuando se tenga implantado el sistema o cuando se trate de implementarlo.

1. Pre iniciación.
2. Elaboración del presupuesto.
3. Ejecución.
4. Control.
5. Evaluación.

Primera etapa. Pre iniciación.- En esta etapa se evalúan los resultados obtenidos en vigencias anteriores, se analizan las tendencias de los principales indicadores empleados para calificar la gestión gerencial (ventas, costos, precios de las acciones en el mercado, márgenes de utilidad, rentabilidad, participación en el mercado, etc.), se efectúa la evaluación de los factores ambientales no controlados por la dirección y se estudia el comportamiento de la empresa. Ya que el objetivo

es obtener un rendimiento sobre la inversión promedio anual del X % antes de impuestos.

Los objetivos, las estrategias y las políticas propuestas deben ponerse en conocimiento del personal administrativo y operativo. Para que se elaboren sus propios planes, sin pasar por alto que, como los diversos niveles organizacionales no son islas y hacen parte de un engranaje, es indispensable que los planes se articulen.

Segunda etapa. Elaboración del presupuesto.-

Con base en los planes aprobados para cada nivel funcional, se ingresa en la etapa durante la cual los mismos adquieren dimensión monetaria en términos presupuestales; se procede según las siguientes pautas, en los proyectos de inversión demandaran un tratamiento especial relacionado con la cuantificación de recursos. En efecto, el cómputo de las exigencias financieras pertinentes a los estudios de prefactibilidad o de factibilidad o a la ejecución de los proyectos puede recaer en una instancia a la que se asigne el liderazgo, en la oficina de planeación cuando es parte de la estructura, o en empresas consultoras contratadas:

- Preparación de Programas operativos y financieros
- Conversión de los programas a presupuestos
- Preparación y revisión del informe
- Análisis e implementación del presupuesto cuando sea necesario

Tercera etapa. Ejecución

En el proceso administrativo la ejecución se relaciona con la “puesta en marcha de los planes” y con el consecuente interés de alcanzar los objetivos trazados, con el comité de presupuestos como el principal impulsor, debido a que si sus miembros no escatiman esfuerzos cuando se busca el empleo eficiente de los recursos físicos, financieros y humanos colocados a su disposición, es factible el cumplimiento cabal de las metas propuestas.

En esta etapa el director de presupuestos tiene la responsabilidad de prestar colaboración con el fin de asegurar el logro de los objetivos consagrados al

planear. Igualmente presentar informes de ejecución periódicos, de acuerdo con las necesidades de cada área y con sus metas propuestas.

Cuarta etapa. Control:

monitoreo, seguimiento y acompañamiento en tiempo real, Si el presupuesto es una especie de termómetro para medir la ejecución de todas y cada una de las actividades empresariales, puede afirmarse que su concurso sería parcial al no incorporar esta etapa en la cual es viable determinar hasta qué punto puede marchar la empresa con el presupuesto como patrón de medida. Por ello, mediante el ejercicio cotidiano del control se enfrentan los pronósticos con la realidad.

Las actividades más importantes por realizar en esta etapa son:

Definición de la técnica a seguir

Presentación de Informes y comparación de lo real con lo presupuestado

Análisis e implementación de medidas correctivas o modificar el presupuesto cuando sea necesario, por ejemplo, al presentarse cambios intempestivos de las tasas de interés o de los coeficientes de devaluación que afectan las proyecciones de compañías que realizan negocios internacionales.

Quinta etapa. Evaluación.

Al culminar el periodo para el cual se elaboró el presupuesto, se prepara un informe crítico de los resultados obtenidos que contendrá no sólo las variaciones sino el comportamiento de todas y cada una de las funciones y actividades empresariales. Será necesario analizar las fallas en cada una de las etapas iniciales y reconocer los éxitos, al juzgarse que esta clase de acciones son importantes como plataforma para vencer la resistencia al planeamiento materializado en presupuestos.

- Análisis críticos de los resultados obtenidos
- Elaboración de Informes Globales
- Identificación de causas y efectos
- Capacitación de experiencias para periodos siguientes

Áreas del conocimiento empleadas al presupuestar

Son diversas las herramientas utilizadas en la confección de presupuestos, y su valor radica en facilitar los cálculos que propiciarían la correcta ejecución y el debido control del sistema presupuestario. Entre las principales pueden mencionarse la economía, la estadística, la administración, la contabilidad y las finanzas.

La economía es trascendental por cuanto el análisis de factores como la inflación, la devaluación y las tasas de interés desempeña un papel determinante en las proyecciones. De igual modo, el profundo conocimiento de los mercados de capitales nacionales e internacionales contribuye a tomar decisiones acerca del financiamiento y la inversión.

La estadística proporciona instrumentos de suma valía, como los métodos de cálculo de pronósticos, los números índices, las series cronológicas y otros que son clave para reducir el grado de incertidumbre.

La administración suministra fundamentalmente conceptos vinculados al planeamiento, la coordinación de actividades y los flujos de información; en este punto se destacan herramientas como la ruta crítica y el Gantt, que son cruciales para el control.

La contabilidad, al representar la expresión monetaria de las decisiones gerenciales, sirve de soporte al sistema por cuanto el presupuesto se ha definido como “la contabilidad hacia el futuro”.

Las finanzas, además de fomentar el análisis global y sectorial del sistema, promueven la evaluación objetiva de las mejores alternativas puestas a consideración del cuerpo directo.

La gestión financiera es preponderante porque actúa en todas las etapas del planeamiento, en la escogencia de las fuentes de financiación, en el análisis de las inversiones temporales o permanentes y en la fijación de niveles de inventarios que reducen los costos.

Las finanzas aportan a la dirección instrumentos como el punto de equilibrio y los índices convencionales de rotación, liquidez, endeudamiento y lucro, utilizados para valorar la gestión.

1.4. FINANCIAMIENTO

Las Pymes ocupan relevante para el crecimiento de la economía ecuatoriana. Su importancia no solo radica en la creación de fuentes de trabajo ni en el potencial redistributivo. Sino que también cuenta con una amplitud competitiva. Sin embargo, en Ecuador existe un gran problema relacionado con el financiamiento de las pymes. Entre ellas, está la desconfianza de la banca para otorgarles préstamos, la informalidad de los dueños de estas empresas, los recursos financieros, la falta de visión de la empresa en el largo plazo. De la misma manera, se concluye que el sistema financiero ecuatoriano ha aumentado sus esfuerzos en la entrega de microcréditos a las pymes. Bohórquez Medina, N. M., López Cajas, A. S., & Castañeda Vélez, L. (2018). Fuentes de financiamiento para PYMES y su incidencia en la toma de decisiones financieras. Observatorio de la economía latinoamericana, (septiembre).

"El financiamiento es el abastecimiento y uso eficiente del dinero, líneas de crédito y fondos de cualquier clase que se emplean en la realización de un proyecto o en el funcionamiento de una empresa" (Proyectos de Inversión en Ingeniería. (Su Metodología). Victoria Eugenia Erossa Martin).

La combinación de capital propio y ajeno es el financiamiento que en mayor o menor grado tiene toda empresa, y su aplicación en inversiones fijas o circulantes obedece a toda una estrategia financiera que debe considerar los siguientes aspectos:

- 1.- Origen (Fuente de financiamiento)
- 2.- Monto máximo y mínimo que otorgan
- 3.- Costo
- 4.- Tiempos máximos de espera
- 5.- Flexibilidad para reestructuración
- 6.- Aplicación (Destino específico)

7.- Formalidades (Requisitos, garantías, etc.)

8.- Condiciones (Tasas, plazo, etc.)

9.- Tipo de moneda (dólares, euros, etc.)

FUENTES DE FINANCIAMIENTO. - Los mismos que pueden ser Interno y Externo

Fuentes de Financiamiento Interno

Constituyen recursos propios de la empresa obteniéndolos ya sea mediante aportaciones de los accionistas al capital social o utilizando el flujo de fondos diarios de operación corriente o normal de la empresa y finalmente disponiendo de aquellos recursos provenientes de las utilidades generadas al concluir determinado ejercicio.

Aumentos de capital: Se efectúa una emisión de títulos denominados acciones que acreditan y transmiten la calidad y los derechos de socio, los cuales son exhibidos por los propietarios de la misma, ya sea de dinero o en especie, formando el capital social.

Flujo de fondos: Son los ingresos corrientes o normales totales deducidos los egresos de operación y que constituyen recursos netos con los cuales la empresa, hace frente a sus necesidades diarias.

Utilidades generadas: Son aquellos recursos provenientes de las utilidades de un determinado periodo de operaciones o ejercicio fiscal, los cuales no necesariamente se contemplan en su totalidad en caja y bancos, dichos recursos pueden estar distribuidos parcialmente en los demás activos y también reflejarse en la liquidación de pasivos.

Reinversión de utilidades (ahorros propios). Una importante fuente de obtención de recursos en el ahorro propio, el cual puede estar basado en la reinversión de utilidades obtenidas por productos que la empresa ya tenga en el mercado. Lo importante a señalar de este tipo de mecanismo es que tiene un costo, y son los dividendos que la empresa debe pagar a los accionistas por la reinversión de las utilidades.

Inversión de accionistas. Los proyectos de innovación, representarán un beneficio a la propia empresa, por lo cual un mecanismo interesante es el lograr que los propios dueños de la empresa aumenten su inversión en la misma con el objetivo de impulsar y promover los proyectos de innovación.

Fuentes de Financiamiento Externas

Crédito bancario e hipotecario. En el mercado existen distintos esquemas de financiamiento bancario y comercial, la mayor parte de ellos son esquemas hipotecarios, es decir que se queda en prenda un bien inmueble que garantiza el pago del préstamo recibido. El precio de este tipo de financiamiento es el interés que se paga al banco prestamista. En este punto es importante señalar que hoy en día los gobiernos tienen esquemas crediticios muy flexibles y atractivos para las empresas, lo que ayuda a que los bancos bajen de manera sustancial sus tasas de interés.

Arrendamiento financiero. Una buena manera de financiar un proyecto, es no comprando los equipos necesarios para el proceso de innovación, sino más bien arrendándolos, con lo cual se debe pagar una renta por su uso. Este esquema es muy útil, ya que el empresario no se descapitaliza y todos los pagos realizados son deducibles 100% de impuestos.

Inversionistas, fondos de inversión, etc. Una fuente importante de financiamiento es buscar inversionistas o fondos de capital de riesgo, y normalmente están a la búsqueda de buenos proyectos de innovación en dónde poner dinero para obtener beneficios.

Oferta pública de acciones. Una buena oportunidad de financiamiento, es ampliar el número de acciones de la empresa, y colocarlas en el mercado, a través de personas conocidas, amistades e interesados dentro de la red social de la propia empresa. Este esquema permite compartir con otras personas el riesgo del proyecto, aunque lleva a compartir también la propiedad de la empresa.

Fondos gubernamentales. Existen distintos fondos de gobierno que apoyan los procesos de innovación y desarrollo en sus distintas etapas, desde la parte de investigación básica y vinculación con universidades y centros de investigación, hasta el lanzamiento comercial del producto.

Proveedores y clientes. Una importante oportunidad en el mercado, es sumar a los proyectos de innovación a los clientes y proveedores para que sean ellos quienes participen aportando recursos al proyecto. Si se ve a los clientes y proveedores más como aliados de una cadena de valor, más que como empresas a las que solo se les compra o vende un producto, entonces se pueden tener beneficios muy importantes y atractivos. Normalmente una innovación no solo beneficia a la empresa que diseña la innovación, sino que también a los clientes y proveedores, por lo cual se puede buscar que ellos apoyen el proceso y compartan el riesgo de manera colaborativa. Incluso su apoyo al proyecto puede ser brindando un crédito flexible y de largo plazo en materias primas o en equipamiento.

Crowdfunding. Últimamente en el mercado han aparecido mecanismos interesantes que permiten a las empresas obtener financiamiento de la colectividad, ofreciendo que aquellos que aporten al proyecto, obtengan un beneficio adicional, un regalo o un descuento. Lo que se busca es hacer del conocimiento de la sociedad los beneficios de la innovación y que la propia sociedad, sea quien aporte una pequeña cantidad de dinero, que sumada a la de otras personas pueda llegar a un monto importante, y a cambio la empresa les regala a todos quienes aportan, un descuento, un beneficio o algún. (Heredia, 2013)

Factoring. Es un sistema de financiación enfocado principalmente para empresas que tienen que gestionar cobros de facturas. Para una empresa que vende al contado, como pudiera ser un bar, tiene poca utilidad. Sin embargo, las Pymes, en muchas ocasiones, han negociado con sus clientes de forma más desfavorable el cobro de las facturas.

El declive de la minería en España, como en otros países occidentales, ha supuesto el cierre de numerosas explotaciones, en el siglo XIX y las primeras décadas del XX fueron

la época de esplendor de la minería española, encontrándose en una posición privilegiada. Sin embargo, en la actualidad la mayor parte de aquellas minas se encuentran cerradas, quedando la actividad reducida a unas pocas explotaciones. El declive, ya visible se acentuó a partir de los años setenta por el progresivo agotamiento de los yacimientos, naciendo como opción de desarrollo el turismo, se favorece la implantación de nuevos equipamientos turísticos teniendo en consideración su historia minera y los restos que ésta generó evoluciona el concepto de patrimonio ha incorporado también los restos de las antiguas explotaciones mineras a su repertorio. La sensibilización hacia este patrimonio se puso de manifiesto en la “Carta de El Bierzo sobre patrimonio industrial minero en España”, suscrita por el Instituto del Patrimonio Histórico de España, la Fundación Ciudad de la Energía, TICCIH-España, SEDPGYM y expertos de todo el país, en la que se resaltan los valores de todo tipo (históricos, materiales, medioambientales, antropológicos y estéticos) que guardan los vestigios de la actividad minera como integrantes del patrimonio español (Cueto 2016).

La actividad minera ha llevado a la existencia de un importante patrimonio minero-industrial, pero también de un paisaje degradado, el turismo se ha planteado como una actividad capaz de poner en valor y dotar de una nueva dimensión a todos los paisajes que perdieron su función productiva hace décadas (García et al., 2013).

Según como citó (López 2003) describe el turismo como un fenómeno social de naturaleza espacial. Aunque la síntesis son trampas del raciocinio (Lefebvre, 1969), la unión de las dimensiones social y espacial (territorial) constituye la base para la investigación del fenómeno turístico, que se desprende en este caso de las minas y en particular de las minas de oro. A partir de allí, se construyen ciudades y después viene el turismo. Las empresas turísticas hacen resaltar los recursos naturales y culturales de la zona, que los transforma en productos o paquetes turísticos.

Según (Fernández et al., 2009 como se citó en Valenzuela et al., 2008) nos dice que “El patrimonio geológico-minero y las actividades turístico-recreativas Por turismo geológico-minero podemos considerar a toda aquella actividad que tienda a revalorizar, difundir y obtener conocimiento de los sitios, zonas y regiones mineras y geológicas, a través de actividades de recreación, destinadas no solo a aquellos que se desplazan (turistas) sino también a los propios residentes. Estas actividades pueden ser pasivas, es

decir la simple contemplación de las formas, estructuras, etc., o activa, donde se busca la interacción con los elementos naturales y culturales”

La conservación de los espacios mineros e industriales (de su patrimonio) es una cuestión que, como se ha visto, preocupa desde hace décadas y se destaca en los últimos tiempos la importancia de su puesta en valor. La misma ha sido promovida en unos casos por entes públicos (municipales, regionales o estatales) o privados, en algunos casos por empresas y en otros por entidades sin ánimo de lucro, como asociaciones o fundaciones, siendo este último el caso de algunas de las iniciativas turísticas minero-industriales más destacadas.

1.5. ANTECEDENTES CONTEXTUALES.

Diagnóstico para la captación de recursos para la creación de una atracción turística en una mina abandonada del Cantón Ponce Enríquez en el 2022.

Partimos de una mina, que es el inicio o punto central y construimos espacios o territorios alrededor de la mina. Aquí, es donde el turismo se convierte en la principal fuerza para el conocimiento de dicho territorio que a su vez está lleno de nuevas emociones y aventuras. Las ciudades se reinventan y van creando nuevas situaciones para deleite del turista y que se ubique entre las actividades económicas que al país le aporte ingresos.

A nivel mundial son pocos los países que hayan llevado a cabo un turismo minero, específicamente sobre minas de oro. Además, son pocos los países que producen oro, solo tenemos un poco más de una docena de países que tienen esta riqueza natural, y estos son: Australia, Perú, Sudáfrica Argentina, USA. Indonesia Uzbekistán Ecuador (provincia de El Oro) Rusia China. Canadá 1 México

Desde luego hay otros países que también poseen esta riqueza mineral, pero su producción no es significativa, Ecuador en los últimos años, según la British Geological Survey, extrajo 5.3 toneladas métricas de oro, colocándose en el puesto N° 35 del ranking mundial, esta tendencia señala que en los años actuales ha mejorado de posición en el ranking. 18

¿Pero, como aparece el Ecuador en el ranking latinoamericano?

Tabla 1: tabla de proporciones PAÍS	ORO (Toneladas)	PROPORCIÓN DE ORO EN LAS RESERVAS INTERNACIONALES (%)
Venezuela	365.8	75%
México	124.5	4%
Argentina	54.7	6.4%
Brasil	52.5	0.5%
Perú	34.7	4.0%
Ecuador	26.3	32%

Fuente: World Gold Council

Podemos apreciar que después de Venezuela (75 %) está Ecuador (32 %), que son los países con mayor proporción de oro en las reservas internacionales. Este hecho nos indica que tenemos oro para muchos años (Boggiano, 2013).

De tal manera que, si el mineral oro está concentrado en pocos países, ello tendría una ventaja comparativa que se puede convertir en valor agregado a través del turismo. Y es que el turismo es la única ciencia, arte y tecnología que interviene en todo: en la educación, en la industria, en la medicina, en el arte, etc.

Por otro lado, la historia de estas minas, independientemente de su tamaño o dimensión, es única y está llena de disputas y tragedias, pero también de logros y de esperanzas. Las minas de oro son los únicos lugares donde se encuentran

contrastes, ambiciones y luchas por el poder, cosa que no sucede con la naturaleza y tal vez sí con algunos restos arqueológicos.

Las minas de oro tienen mitos, leyendas, aspectos ocultos, incluso misteriosos que cada vez serán más atractivos para los turistas de esta modalidad. En las minas de oro hay un mundo por comprender e interpretar que hace que sea fascinante en todo su contenido.

Ya que a pesar del interés comprobado de parte de la comunidad y de las empresas Mineras de convertir una mina abandonada en turística, no se cuenta con un **presupuesto de inversión para el financiamiento turístico en una mina abandonada, ocasionando el desaprovechamiento de Patrimonio Industrial del país**, y; que el minero aporte como parte de su Responsabilidad Social.

Ante la falta de un Presupuesto de inversión para la captación de recursos en la creación de una atracción turística en una mina abandonada, este estudio pretende contribuir no solo en el Cantón Ponce Enrique, si no que como referencia a nivel nacional, como un elemento esencial para mejorar la actividad productiva de la comunidad basado en la calidad, eficacia y eficiencia.

La importancia del estudio de la implementación de la presente investigación, pretende contribuir con la información necesaria para el análisis y presupuesto de la inversión, conocer e identificar procedimientos en la toma de decisión de la inversión, evaluación y seguimiento de la misma, y de esta forma interpretar los informes de la inversión

Ubicación.-

El domicilio tributario de la Empresa, se encuentra ubicado en la Provincia de El Oro, cantón Machala, Parroquia Machala, en la calle Junín y Rocafuerte Diagonal al Gobierno autónomo provincial de El Oro. Con RUC #0790000000001 (Anexo. 2)

La Empresa META XX de sociedad anónima que fue constituida en la ciudad de Machala, Provincia de El Oro, República del Ecuador el 10 de Enero del 2008

ante el abg Luis Zambrano Larrea Notario sexto del Cantón Machala, el 17 de Enero del 2008 es registrada en el Servicio de Rentas Internas, su objeto social es la extracción preciosa de metales preciosos como el Oro, este contribuyente está obligado a llevar contabilidad, además es contribuyente especial a partir del 1 de Enero del 2022, según resolución No.SRI'0265-2021.

El campamento se encuentra localizado en Zhumiral sitio quebrada fría, Cod.460 contando con 41 hectáreas de la zona, descrita en la escritura pública de contrato de operación minera 2016 07 01 002 POO123 y de servidumbre voluntaria minera 2017 07 01 002 PO1229. Los socios de la Empresa viven en la ciudad de Machala, pero son nativos del Cantón Camilo Ponce Enríquez, en la actualidad tiene bajo su responsabilidad 301 empleados, los mismos que en su gran mayoría son habitantes del Cantón Camilo Ponce Enríquez. Es por ello que los socios se anticipan en base a estudios geológicos realizados en la zona, al futuro tanto del recurso económico invertido en el lugar, como al recurso humano que quedaría sin fuente de trabajo, es por lo que expresan su deseo de aportar como parte de su responsabilidad social, este proyecto.

Los instrumentos que utilizamos para poder describir, fueron de índole cualitativa como las encuestas, observación de la descripción de las condiciones que están alrededor, entrevistas con los que se indago datos importantes que nos ayudaron a describir el escenario, el análisis de documentos significativos como son Ruc, permisos etc. Con esto nos ubicamos en el lugar donde queremos innovar con un presupuesto establecido en las minas abandonadas, ya que en base a estudios geológicos las minas cumplen su ciclo y estás deben dar su aporte de responsabilidad Social.

1.6. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La finalidad de esta investigación es lograr elaborar un presupuesto de inversión para el financiamiento turísticos en una mina abandonadas del cantón Ponce Enriquez, ya que no existe conocimiento sobre ello.

La ausencia de información existente resalta la importancia de esta investigación, ya que busca llenar un vacío de conocimiento y proporcionar directrices prácticas para la planificación y gestión financiera de un atractivo turístico único y poco convencional, como lo son las minas abandonadas. La elaboración de un presupuesto de inversión adaptado a esta situación específica permitirá abordar los desafíos únicos que surgen al transformar un sitio industrial en una atracción turística. la finalidad principal de esta investigación es llenar el vacío de conocimiento existente al elaborar un presupuesto de inversión que aborde las necesidades y desafíos específicos del financiamiento turístico en minas abandonadas del cantón Ponce Enríquez.

Esta necesidad surge debido a la carencia de conocimiento y enfoques previos sobre cómo asignar y utilizar los recursos financieros de manera efectiva en esta área particular.

La problemática encontrada se enfoca en el Presupuesto de Inversión para el financiamiento turístico en una mina abandonada del cantón Ponce Enriquez en el 2022 y proporcionar directrices prácticas para la planificación y gestión financiera de un atractivo turístico único y poco convencional, como lo son las minas abandonadas. a elaboración de un presupuesto de inversión adaptado a esta situación específica permitirá abordar los desafíos únicos que surgen al transformar un sitio industrial en una atracción turística.

El tema de investigación hace referencia al Presupuesto de Inversión para el Financiamiento turístico en una mina abandonada del cantón Ponce Enriquez en el 2022

¿Cómo lograr el Presupuesto de inversión para el financiamiento turístico en una mina abandonada del Cantón Ponce Enriquez en el 2022?.

1.7. OBJETIVO GENERAL

Lograr la Captación de recursos para la creación de una atracción turística en una mina abandonada del Cantón Ponce Enriquez en el 2022, mediante la implementación de presupuesto de inversión.

1.7.1. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ✓ Implementar el **presupuesto de inversión** para la captación de recursos para el **financiamiento** del atractivo turístico de la mina abandonada
- ✓ Determinar los procesos del **presupuesto de inversión** para la captación de recursos para el **financiamiento** del atractivo turístico de la mina abandonada.

CAPITULO 2

2. MARCO METODOLÓGICO.

2.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.

El tipo de investigación relacionado con la captación de recursos para la creación de una atracción turística en una mina abandonada del Cantón Ponce Enriquez en el 2022, se llevarán a cabo varios tipos de estudio. Estos estudios están estrechamente ligados a la finalidad de la investigación, sus objetivos, el contexto en el que se desarrolla y el control de las variables involucradas. A continuación, se detallará cada uno de estos tipos de estudio para proporcionar una comprensión completa de cómo se abordará este proyecto.

2.1.1. Correlacional

(Arias et al., 2020) La investigación correlacional es un enfoque metodológico en el campo de la investigación científica que se centra en analizar la relación o asociación entre dos o más variables. En este contexto, el alcance correlacional juega un papel fundamental al determinar el grado y la dirección de la relación entre estas variables. Este enfoque se sitúa en un punto intermedio entre las investigaciones exploratorias y las explicativas, con el propósito principal de medir y cuantificar la relación existente entre las variables de interés. Cuando se lleva a cabo una investigación correlacional, se busca identificar si existe algún tipo de relación entre las variables sin manipularlas de manera directa. En otras palabras, no se busca establecer una relación causa-efecto, sino más bien entender cómo varían conjuntamente. Para lograr esto, se recopila información numérica sobre las variables y se realiza un análisis estadístico para determinar el grado de correlación entre ellas. La correlación puede variar en intensidad y dirección. Una correlación positiva indica que a medida que una variable aumenta, la otra también tiende a aumentar, mientras que una correlación negativa sugiere que a medida que una variable aumenta, la otra tiende a disminuir. La magnitud de la correlación se expresa en un coeficiente de correlación, que puede oscilar entre -1 y 1. Un valor cercano a -1 o 1 indica una correlación fuerte, mientras que un valor cercano a 0 indica una correlación débil o inexistente.

Es importante destacar que la investigación correlacional tiene limitaciones. Aunque puede revelar la existencia de una relación entre variables, no establece causalidad. Puede haber factores desconocidos o no considerados que influyen en la relación observada. Por lo tanto, la interpretación de los resultados debe realizarse con cautela. En conclusión, el enfoque de investigación correlacional se encuentra en el punto intermedio entre explorar y explicar la relación entre variables. Permite cuantificar la correlación existente, lo que aporta una visión más amplia y global del fenómeno bajo estudio. Sin embargo, es esencial recordar que la correlación no implica causalidad, lo que subraya la importancia de un análisis cuidadoso y de considerar múltiples factores en la interpretación de los resultados.

2.1.2. Investigación de campo

La investigación de campo es un enfoque metodológico que implica la recolección directa de datos en el entorno real donde ocurren los eventos o fenómenos de interés. En lugar de observar desde lejos, los investigadores están en el medio de la acción, recopilando información directamente. Esto puede involucrar hablar con las personas involucradas, hacer observaciones detalladas o recopilar datos específicos. Esta forma de investigación ayuda a obtener una imagen más completa y auténtica de lo que se está estudiando, ya que sucede en su entorno natural. Los resultados se obtienen al analizar cuidadosamente estos datos recopilados, lo que permite comprender mejor cómo funcionan las cosas en la vida real, y tiene como objetivo obtener información detallada y contextualizada sobre un tema específico. En esta ocasión la investigación de campo se realizó en una mina abandonada en el Cantón Ponce Enrique, esta tiene como finalidad recolectar y registrar de forma ordenada datos que nos den detalles respecto al objeto de estudio que se está trabajando, aportando de esta manera a la investigación (Morales et al., 2019). los datos logrados son directamente de la fuente, lo que contribuye a la precisión y la autenticidad de los resultados. Al estar presentes en el lugar donde ocurren los hechos, se pudo recopilar información de primera mano, sin intermediarios ni interpretaciones ajenas. Esto ayuda a garantizar que

los datos sean fieles a la realidad y que las conclusiones basadas en ellos sean más confiables y exactas.

2.1.3. Investigación no experimental

En la investigación de tipo no experimental, el investigador adopta un enfoque de observación pasiva y no interviene en el fenómeno que está siendo estudiado. El objetivo principal es comprender el fenómeno en su estado natural y obtener información sin influir en su desarrollo. En este contexto, el investigador actúa como un observador imparcial y atento, registrando los eventos tal como ocurren de manera espontánea. No se introducen cambios deliberados ni manipulaciones en el entorno (Calderón y Alzamora, 2019). En resumen, en la investigación de índole no experimental, el investigador adopta un papel de observador pasivo y busca aprender del fenómeno tal como ocurre en su estado natural. El objetivo es obtener una comprensión genuina y detallada de los eventos sin intervenir en su desarrollo, lo que permite capturar la esencia y la dinámica real del fenómeno investigado.

Correcto, según la descripción proporcionada por los autores mencionados, se puede concluir que la investigación en cuestión tiene características de un enfoque correlacional, de campo y no experimental. Veamos cómo se relacionan estos aspectos: argumentado la variable dependiente que es el financiamiento y la variable independiente como es el presupuesto de inversión en una forma colectiva, basándonos en la descripción proporcionada y en tu explicación, podemos afirmar que la investigación en cuestión es de campo dado que la investigación requiere una interacción directa con la información en su entorno natural, Al no haber manipulación deliberada de las variables en estudio (presupuesto de inversión y Financiamiento), la investigación se ajusta a un enfoque no experimental, la investigación busca analizar la relación o correlación entre dos variables por lo encaja con un enfoque correlacional.

2.2. PARADIGMA O PERSPECTIVA GENERAL.

La investigación se desarrolla desde el paradigma

2.2.1. Positivista

El positivismo es una filosofía de la ciencia que sostiene que el conocimiento debe basarse en hechos observables y medibles. Aboga por la objetividad, la observación empírica y la búsqueda de leyes generales. El positivismo tiende a enfocarse en fenómenos que pueden ser observados directamente y medidos de manera cuantitativa (Calizaya, 2020). Además, dado que se está verificando las variables a través de determinaciones numéricas, esto nos indica adherencia a los principios del positivismo, que enfatiza la observación empírica y la medición objetiva como bases para el conocimiento científico, dándonos el aporte complementario al proceso.

2.2.2. Cuantitativo

Es importante aclarar que el enfoque cuantitativo y el positivismo son conceptos relacionados pero distintos en el contexto de la investigación científica. Aunque comparten ciertas características, no son completamente intercambiables. La investigación se sitúa dentro del paradigma cuantitativo, ya que empleas cuadros estadísticos para recopilar datos y utilizas enfoques cuantitativos para analizar y presentar la información. Esto implica que estás enfocándote en medir y cuantificar las variables para identificar patrones y relaciones numéricas de hechos reales (Yucra y Bernedo, 2020).

En conjunto, el enfoque cuantitativo se basa en la medición y cuantificación de datos, utilizando métodos sistemáticos y técnicas estadísticas para obtener información objetiva y generalizable. Este enfoque es especialmente adecuado para responder a preguntas de investigación que pueden traducirse en números y ser sometidas a análisis numéricos y estadísticos (Yucra y Bernedo, 2020).

En resumen, la investigación se encuentra en el paradigma cuantitativo y está influenciada por el positivismo, por lo que implica un enfoque en la medición numérica y la observación empírica para verificar hechos. Además, tu enfoque

realista y la aplicación de métodos estadísticos fortalecen tu investigación al considerar tanto el mundo físico como el social en la búsqueda de comprensión y verificación.

2.3. POBLACIÓN Y MUESTRA.

La Unidad de análisis de la investigación es una mina abandonada ubicada en el Cantón Ponce Enriquez. Se aplica la técnica de muestreo no probabilístico a los propietarios y a la comunidad que habita alrededor de la mina. Población de la investigación, cuya población es 1 mina, por lo que se considera que no se calcula la muestra ya que se esta seleccionando una mina abandonada

La elección de la temática se fundamenta en un proceso de búsqueda y análisis en la base a los datos de minas abandonadas después de cumplir su ciclo de explotación, donde se identificó que la misma constaba con una base sólida y específica para la investigación, permitiendo un análisis enfocado en las causas y consecuencias del abandono de la mina y su futura explotación y para ello la importancia de un presupuesto de inversión.

La información se recopiló para el progreso de la investigación con la siguiente población

Tabla 1

Personal	Área de trabajo	CANTIDAD
Gerente	Administrativo	1
Jefe de Comunidad	Administrativo	1
Ex Empleados	Administrativo	8
Comunidad	Comunidad	20
TOTAL		30

Elaborado por: Ligia Elizabeth Nugra Betancourth

Fuente: Canton Ponce Enriquez

2.4. MÉTODOS TEÓRICOS.

Los métodos teóricos que se utilizan en la investigación son los siguientes:

2.4.1. Historico-logico

Para determinar la evolución de la gestión de la contabilidad presupuestaria en el proceso financiero de inversión en relación con la captación de recursos para la creación de una atracción turística en una mina abandonada del Cantón Ponce Enriquez en el 2022. El método histórico-lógico se enfoca en analizar la evolución temporal de un proceso o fenómeno específico a través del tiempo, considerando tanto los cambios observados como la lógica interna que los guía (Ganda et al.,2021). Este enfoque ayuda a revelar patrones, tendencias y factores influyentes a lo largo de la historia, lo que contribuye a una comprensión más profunda y contextualizada de la investigación.

El enfoque histórico dentro del método histórico-lógico se basa en el estudio de los acontecimientos que ocurren en un tiempo determinado y cómo esos acontecimientos se transforman y dan explicación a otros eventos similares. Esto proporciona un contexto valioso para comprender la evolución de un fenómeno y su lógica interna a lo largo del tiempo (Piñas, 2022). Resaltando cómo el enfoque histórico dentro del método histórico-lógico se basa en los acontecimientos que ocurren en un período de tiempo específico y cómo esos acontecimientos se transforman para dar explicación a otros eventos similares.

Según el autor mencionado, el método histórico-lógico se utiliza para caracterizar los datos históricos de las variables en estudio: es evaluar cómo el presupuesto de inversión tiene un impacto o incidencia en el financiamiento de una mina abandonada en el cantón Ponce Enriquez. Se busca comprender cómo los cambios en el presupuesto de inversión influyen en el financiamiento.

2.4.2. Inductivo-deductivo

Durante el proceso de toda la investigación: desde la valorización de las manifestaciones externas del problema científico relacionadas con la captación de

recursos en la creación de una atracción turística en una mina abandonada del Cantón Ponce Enriquez en el 2022, hasta la deducción de conclusiones como resultado de la valoración en la incidencia de el plan de presupuesto de inversión para captación de recursos en la creación de una atracción turística en una mina abandonada del cantón Ponce Enriquez en el 2022.

El método deductivo se utiliza en la investigación en sistemas contables y gestión financiera para analizar causas y efectos, entender cómo las decisiones contables impactan en las decisiones financieras y obtener información cuantitativa útil para la toma de decisiones. Este enfoque es esencial para comprender las implicaciones financieras y optimizar la gestión en el ámbito contable y financiero (García et al.,2020).

Basándonos en lo mencionado por los autores se utiliza el método inductivo-deductivo para caracterizar los presupuestos al observar casos particulares y deducir principios generales a partir de esas observaciones. Este enfoque permite analizar y comprender cómo los presupuestos funcionan en términos generales basándose en la información detallada que obtienes a través de la observación de casos específicos.

2.5. MÉTODOS EMPÍRICOS.

Los métodos empíricos que se utilizan en la investigación son los siguientes:

La observación no participante, la encuesta, la entrevista, y el estudio de documentos cásicos para diagnosticar la captación de financiamiento turístico en una mina abandonada del Cantón Ponce Enriquez en el 2022; y para valorar la incidencia del presupuesto de inversión para el financiamiento turístico en una mina abandonada del cantón Ponce Enriquez en el 2022. El uso del estudio de documentos es una práctica valiosa en la investigación, especialmente cuando se trata de analizar el financiamiento y determinar el presupuesto de inversión para un proyecto, como en el caso de una empresa turística en una mina abandonada.

El estudio de documentos también nos ayuda a determinar el presupuesto de inversión necesario para la conversión de la mina abandonada en un atractivo turístico. Analizando documentos como estimaciones de costos, informes de

expertos y evaluaciones de viabilidad para establecer el monto necesario para la inversión.

Ayuda a obtener una visión completa de la situación financiera, evaluar costos y riesgos, y tomar decisiones estratégicas basadas en datos concretos y registros históricos. Estas técnicas son fundamentales en la investigación empírica y se seleccionan según los objetivos de investigación, la naturaleza de los datos requeridos y la metodología utilizada, las técnicas utilizadas en el presente trabajo investigativo son la entrevista, encuesta y la revisión de índole documental. Combinar estas técnicas proporciona una perspectiva más rica y completa del tema en estudio.

2.5.1. Encuesta

La encuesta en su modalidad de cuestionario escrito implica la recopilación de información a través de preguntas en papel o medios digitales, como internet. Los datos obtenidos se procesan, almacenan, analizan e interpretan para extraer conclusiones significativas y obtener conocimiento sobre el tema investigado (Acevedo, 2018).

Es una técnica de investigación que utiliza un cuestionario con preguntas cerradas para recopilar información de los participantes. Se utiliza para corroborar hipótesis, obtener datos sobre el objeto de estudio y lograr resultados objetivos que contribuyan al análisis y la interpretación en la investigación, se enfoca en el objeto de estudio de la investigación, que es el tema central que se está investigando. Las preguntas del cuestionario están diseñadas para recopilar información relevante sobre este objeto de estudio (Verdezoto y Chávez, 2018).

2.5.2. Revisión documental

La revisión documental es una herramienta esencial en la investigación, ya que proporciona información detallada, contexto sociocultural, perspectivas de las personas involucradas y una comprensión profunda de la realidad que rodea el tema estudiado. Esta técnica enriquece la investigación al proporcionar evidencia

sustancial y contextualizada para el análisis y la interpretación (Sánchez et al., 2021).

La revisión documental no solo enriquece la investigación con datos y contexto, sino que también puede ser el punto de partida que conduce a la definición de un tema de investigación significativo o la identificación de un problema digno de análisis. Es una fase crucial que puede dar forma y direccionar todo el proceso de investigación subsiguiente (Sánchez et al., 2021).

2.6. MÉTODOS ESTADÍSTICOS.

Los métodos estadísticos que se utilizan en la investigación se realizan en las siguientes etapas:

Recolección: Se efectuó la recolección de información cualitativa y cuantitativa del diseño de investigación.

Recuento: La información recogida fue sometida a revisión, clasificación y cómputo numérico.

Presentación: Se elaboró cuadros y gráficos.

Síntesis: La información fue resumida en medidas para expresar de manera sintética las propiedades numéricas de grandes agrupaciones de datos.

El método estadístico es una serie de procedimientos para el manejo de datos cualitativos y cuantitativos, su finalidad es la comprobación de uno o varios resultados verificables derivadas de la hipótesis general. Las características que adoptan los procedimientos del método estadístico dependen del diseño de investigación para la verificación del resultado en cuestión.

Microsoft Excel es una herramienta versátil de hoja de cálculo que se utiliza para realizar cálculos, análisis y gestión de datos, desde operaciones básicas hasta tareas más complejas que involucran funciones y fórmulas personalizadas. Es una herramienta esencial en muchos entornos profesionales y académicos para trabajar con datos de manera eficiente y efectiva (Barrantes, (2019).

Microsoft Excel es una aplicación de hoja de cálculo ampliamente utilizada que permite crear, organizar y manipular datos en forma de tablas, utilizándola como una herramienta de hoja de cálculos matemáticos y análisis numéricos. Donde

podemos realizar operaciones simples como complejas involucrando formulas y funciones personalizadas.

En este caso Microsoft Excel es eficaz para gestionar y organizar datos. Con la creación de listas, bases de datos y tablas para mantener registros y realizar un seguimiento de la información.

El autor establece que Microsoft Excel ofrece una variedad de funciones predefinidas que simplifican tareas complejas, como utilizar fórmulas para realizar cálculos automáticos basados en los datos ingresados, con ello pudiendo realizar operaciones aritméticas, estadísticas, financieras y lógicas, entre otras, permite además crear gráficos y tablas dinámicas para visualizar los datos de manera más comprensible y efectiva, automatizando según sus necesidades las tareas macros y secuencias de comandos. Excel se utiliza en una amplia gama de campos, como contabilidad, finanzas, ciencia de datos, planificación, análisis de negocios y más.

CAPÍTULO 3

RESULTADOS OBTENIDOS

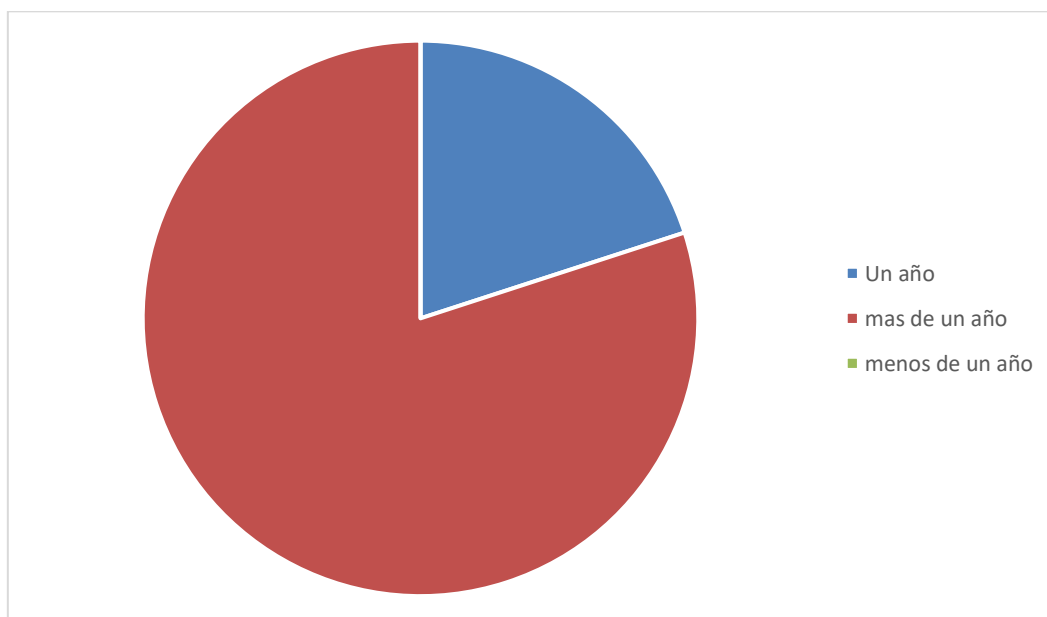
3.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LAS ENCUESTAS

Es esencial abordar la elaboración del presupuesto de inversión para la mina abandonada ubicada en la ciudad de Camilo Ponce Enríquez. Este enfoque nos permitirá obtener la información necesaria para llevar a cabo el proyecto y, al mismo tiempo, proponer las medidas adecuadas para que la mina abandonada pueda optar por financiamiento. A continuación, presentamos las preguntas utilizadas en nuestra herramienta de recopilación de datos:

1. ¿Qué tiempo estuvo laborando en la mina abandonada?

Tabla 2. ¿Qué tiempo estuvo laborando en la mina abandonada?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Un año	2	20%
Mas de un año	8	80%
Menos de un año	0	0%
Total	10	100%



Elaborado por: Ligia Elizabeth Nugra Betancourth

Fuente: Mina abandonada en el cantón Camilo Ponce Enriquez

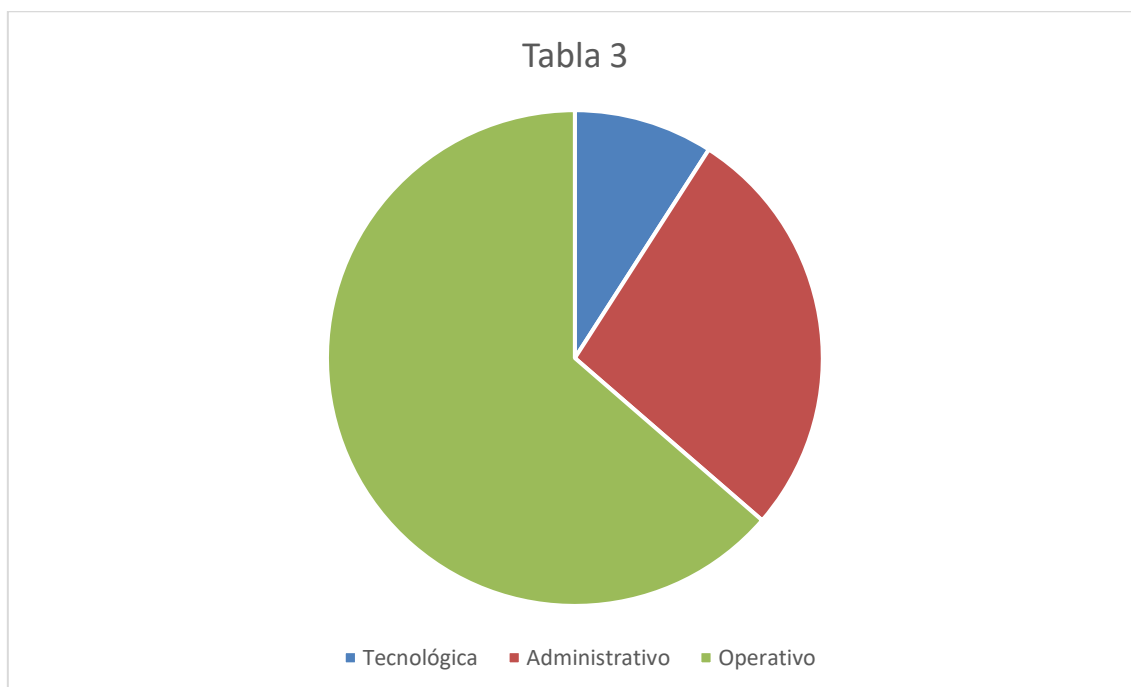
Análisis:

De acuerdo a los datos recopilados en la encuesta, se observa que, de la población encuestada, un 80% de los participantes ha manifestado haber trabajado en la mina que actualmente se encuentra abandonada durante un período superior a un año. Por otro lado, un 20% de los encuestados ha indicado haber laborado en la mina por un período de exactamente un año.

2. ¿Cuál era su puesto de trabajo?

Tabla 3. ¿Cuál era su puesto de trabajo?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Tecnológica	1	10%
Administrativo	3	30%
Operativo	7	70%
Total	10	100%



Elaborado por: Ligia Elizabeth Nugra Betancourth

Fuente: Mina abandonada en el cantón Camilo Ponce Enriquez

Análisis:

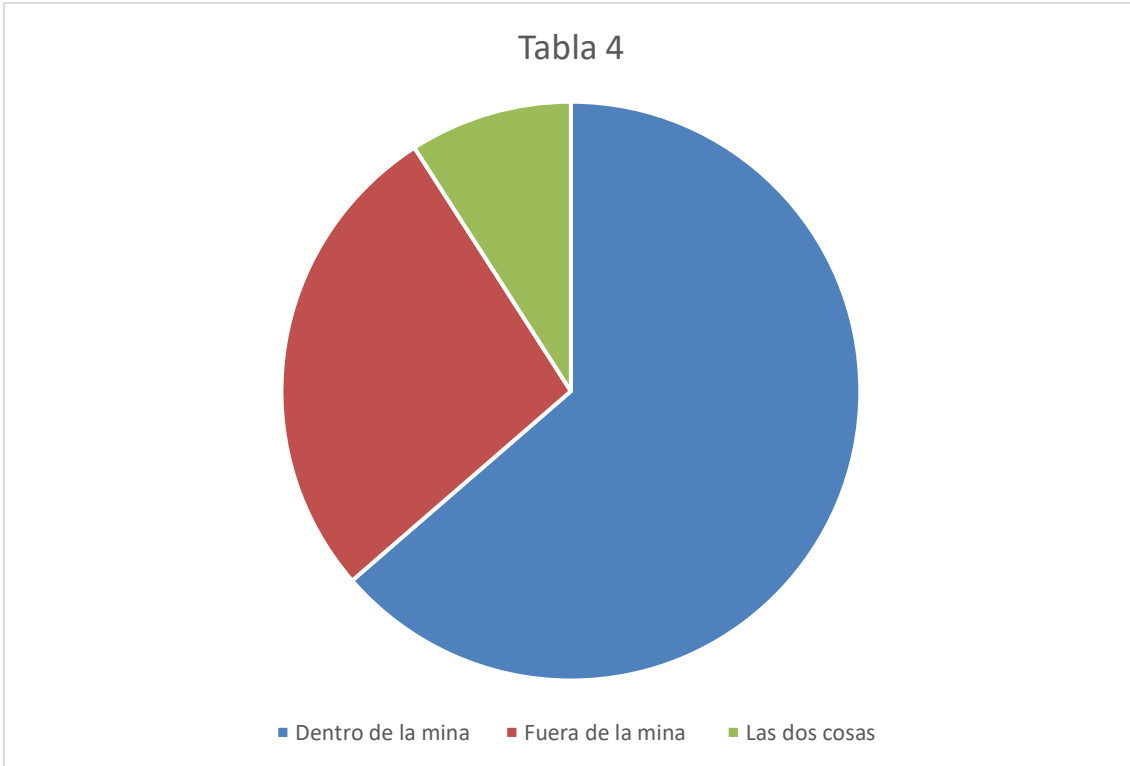
La información recopilada a través de la encuesta revela que, dentro de la población encuestada, un 70% de los participantes señala que desempeñaba un rol laboral de naturaleza operativa en la mina abandonada. En contraste, el 30% de los encuestados afirma haber tenido un puesto administrativo, mientras que un 1% reporta haber ocupado puestos relacionados con lo tecnológico.

Es importante destacar que los resultados sugieren que la mayoría del personal que trabajaba en la mina desempeñaba funciones operativas. Esta observación lleva a una interesante conclusión: gran parte de quienes conformaban el personal operativo en la mina abandonada ahora forman parte de la comunidad local. Esta circunstancia puede tener implicaciones significativas en la percepción y el compromiso de la comunidad con la mina, ya que el vínculo personal y laboral previo podría influir en su interacción con el sitio en su nueva función como atractivo turístico.

3. ¿Las actividades de su puesto se realizaban:?

Tabla 4. ¿Las actividades de su puesto se realizaban:?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Dentro de la mina	7	70%
Fuera de la mina	3	30%
Las dos cosas	1	10%
Total	10	100%



Elaborado por: Ligia Elizabeth Nugra Betancourth

Fuente: Mina abandonada en el cantón Camilo Ponce Enriquez

Análisis:

Los resultados obtenidos de la población encuestada reflejan que el 70% de los participantes señala haber ejercido funciones laborales directamente dentro de la mina, lo que corresponde a roles operativos. Por otro lado, el 30% de los encuestados menciona haber trabajado fuera de la mina, ocupando puestos relacionados con labores administrativas.

Además, un 10% de los participantes indica haber tenido la experiencia de desempeñar roles que involucraban tanto trabajar dentro como fuera de la mina, caracterizados como roles tecnológicos. Esta combinación de funciones evidencia una diversidad de experiencias laborales que abarcan tanto la operación directa de la mina como actividades administrativas y tecnológicas.

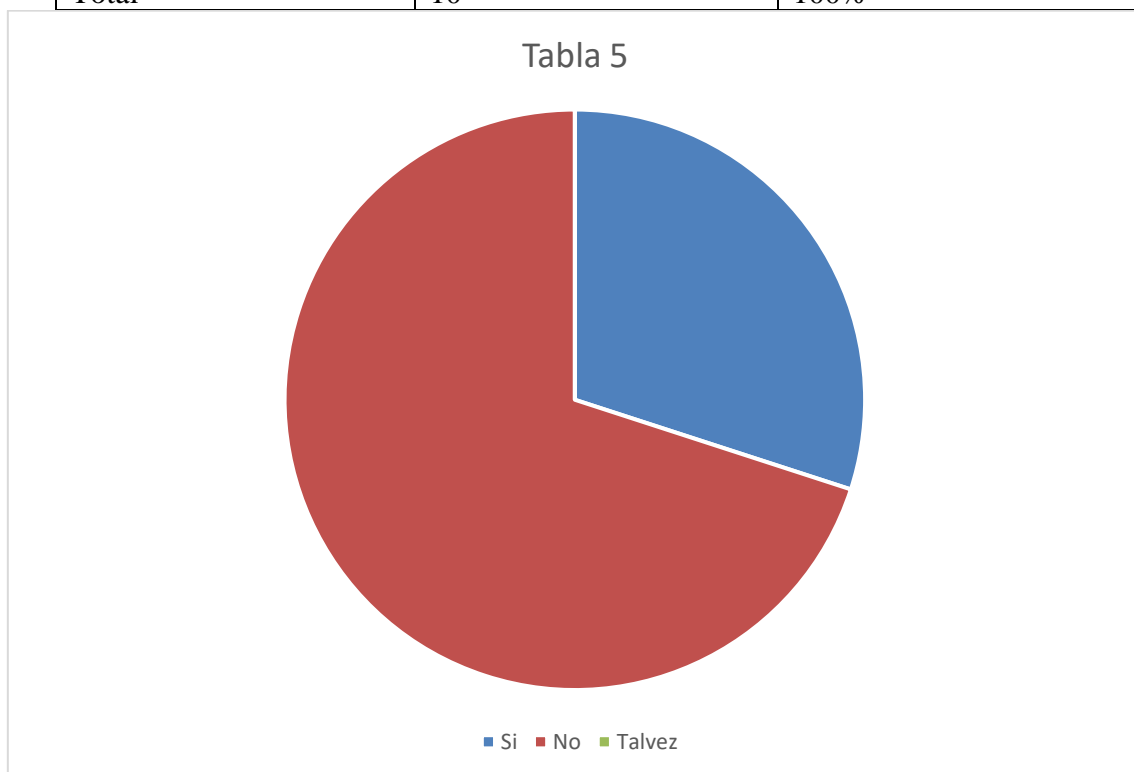
La variedad de roles laborales representada en estos resultados es esencial para comprender la amplitud de la actividad laboral en la mina abandonada. Estos datos

pueden proporcionar información valiosa sobre la estructura laboral previa en la mina y cómo se entrelazan diferentes grupos de la población local con el sitio. Esta comprensión es fundamental para evaluar cómo la transición de la mina a un atractivo turístico puede influir en la percepción de la comunidad y en la forma en que se involucran con el desarrollo turístico de la mina abandonada.

4. ¿Usted tiene conocimiento de los kardex del patrimonio que registra la mina abandonada?

TABLA 5. ¿Usted tiene conocimiento de los kardex del patrimonio que registra la mina abandonada?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	3	30%
No	7	70%
Talvez	0	0%
Total	10	100%



Elaborado por: Ligia Elizabeth Nugra Betancourth

Fuente: Mina abandonada en el cantón Camilo Ponce Enriquez

Análisis:

De acuerdo con los resultados obtenidos de la población encuestada, se observa que el 30% de los participantes indican tener conocimiento acerca del Kardex del patrimonio de la mina abandonada. Estos individuos pertenecen a áreas administrativas, lo que sugiere que el acceso a esta información está relacionado con roles de gestión y administración en la mina.

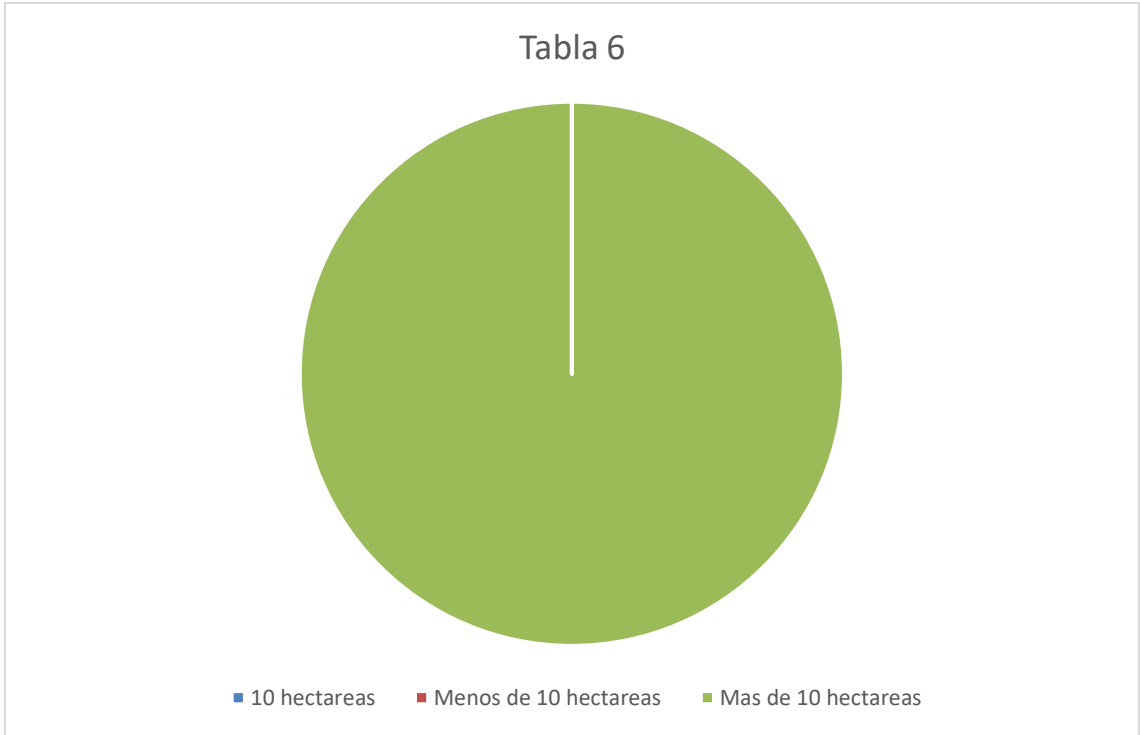
Por otro lado, un 70% de los encuestados afirman no estar enterados de la existencia del Kardex del patrimonio de la mina abandonada. Esta mayoría indica que la conciencia sobre esta herramienta de gestión patrimonial es limitada en la población encuestada.

Estos resultados resaltan la importancia de una comunicación efectiva y accesible sobre la gestión del patrimonio de la mina abandonada, especialmente entre aquellos que no están familiarizados con el Kardex. La falta de conocimiento en este aspecto puede influir en cómo se percibe la transformación de la mina en un atractivo turístico y cómo se valora su importancia histórica y cultural.

5. ¿Cuántas hectáreas tiene la mina abandonada?

TABLA 6. ¿Cuántas hectáreas tiene la mina abandonada?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
10 hectareas	0	0%
Menos de 10 hectareas	0	0%
Mas de 10 hectareas	10	100%
Total	10	100%



Elaborado por: Ligia Elizabeth Nugra Betancourth

Fuente: Mina abandonada en el cantón Camilo Ponce Enriquez

Análisis:

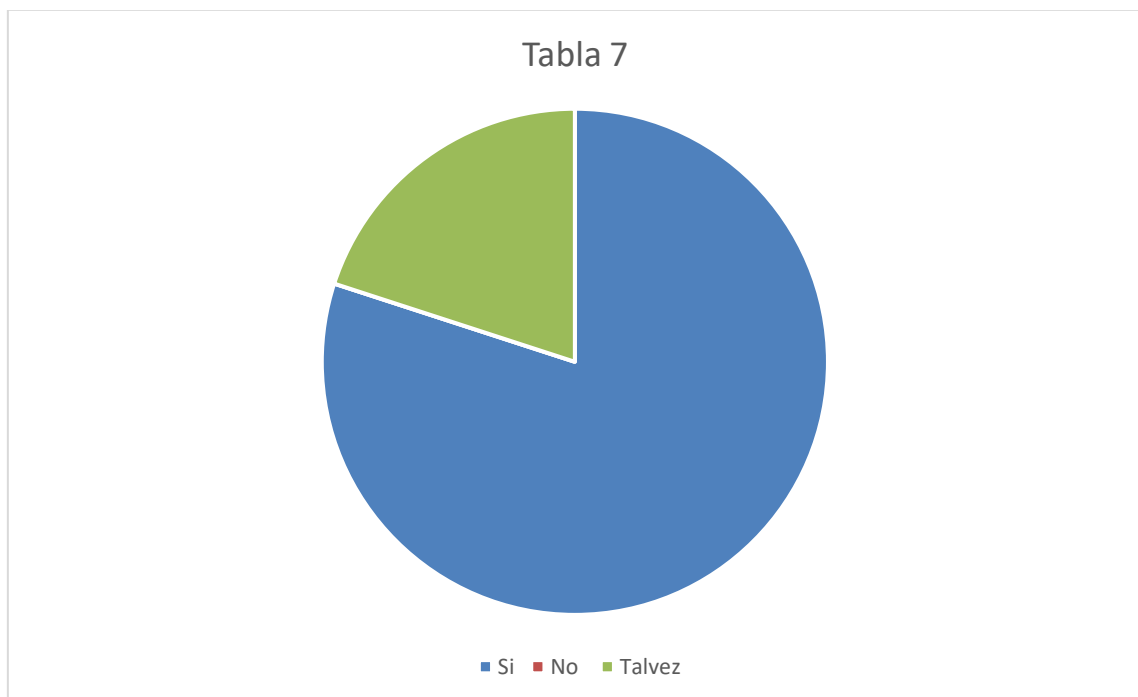
Los resultados obtenidos de la población encuestada indican que el 100% de los participantes afirman tener conocimiento de que el área de la mina abandonada es mayor a 10 hectáreas. Esta respuesta unánime sugiere que existe un alto grado de claridad en la percepción de la extensión territorial del sitio en cuestión.

La uniformidad en las respuestas sobre el tamaño del área de la mina abandonada puede tener implicaciones en cómo la comunidad local y los interesados en el proyecto turístico perciben el potencial y las posibilidades de desarrollo de la mina como atractivo turístico. La certeza en cuanto a la extensión también puede influir en la planificación y el diseño de las actividades turísticas y la infraestructura asociada.

6. ¿Sería factible la reactivación al lograr elaborar un plan de inversión para un financiamiento turístico?

TABLA 7. ¿Sería factible la reactivación al lograr elaborar un plan de inversión para un financiamiento turístico?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	8	80%
No	0	0%
Talvez	2	20%
Total	10	100%



Elaborado por: Ligia Elizabeth Nugra Betancourth

Fuente: Mina abandonada en el cantón Camilo Ponce Enriquez

Análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos de la población encuestada, se observa que el 80% de los participantes afirman que sería factible la reactivación de la mina abandonada mediante la elaboración de un plan de inversión para el financiamiento turístico. Esta mayoría está convencida de que la viabilidad se encuentra en la planificación adecuada de recursos y estrategias destinadas a impulsar el turismo en el sitio.

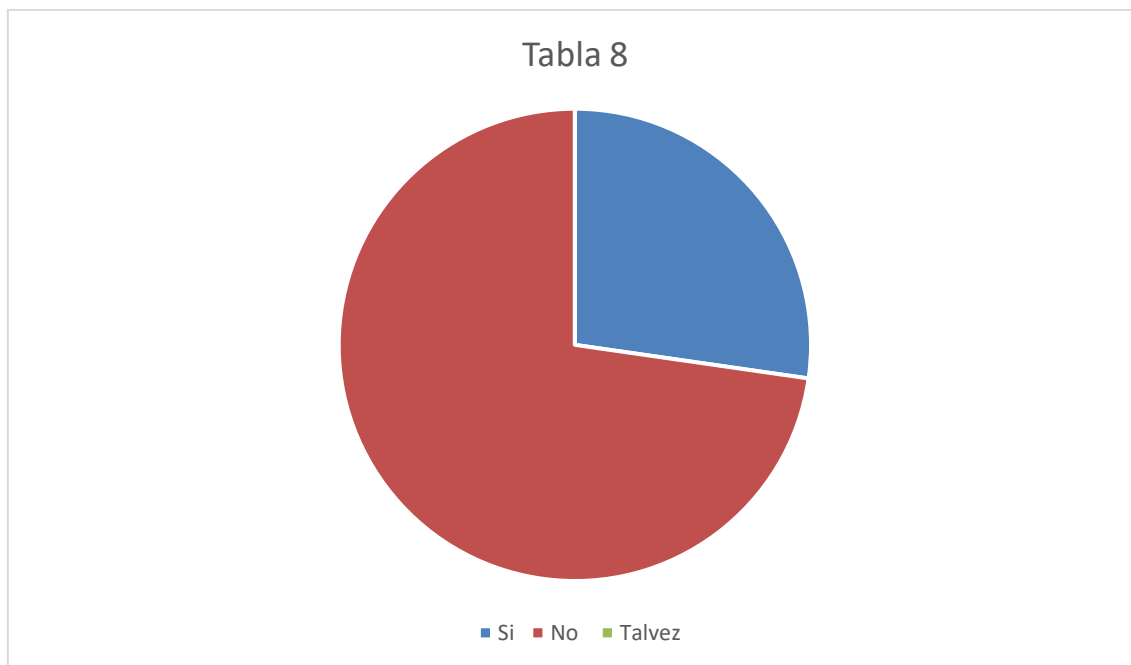
Por otro lado, el 20% de los encuestados manifiestan tener dudas en cuanto a la viabilidad de la reactivación. La razón es que existe desconocimiento o falta de información sobre el presupuesto y los aspectos financieros relacionados con el proyecto. Esta incertidumbre muestra la importancia de la comunicación y la transparencia en la presentación de los detalles del plan de inversión.

Estos resultados resaltan la relevancia de la percepción y el conocimiento en la evaluación de la viabilidad de la reactivación turística de la mina abandonada. La confianza en la factibilidad está directamente relacionada con la comprensión y la información disponible sobre los aspectos económicos y financieros del proyecto.

7. ¿Entregan algún tipo de reporte de las afectaciones de los activos de la mina abandonada?

TABLA 8. ¿Entregan algún tipo de reporte de las afectaciones de los activos de la mina abandonada?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	3	30%
No	8	80%
Talvez	0	0%
Total	10	100%



Elaborado por: Ligia Elizabeth Nugra Betancourth

Fuente: Mina abandonada en el cantón Camilo Ponce Enriquez

Análisis:

De acuerdo a los resultados recopilados de la población encuestada, se destaca que el 30% de los participantes mencionan tener conocimiento y reporte sobre las afectaciones que han sufrido los activos de la mina abandonada. Estos individuos pertenecen a la parte administrativa, lo que sugiere que están al tanto de las condiciones y deterioro de los activos de la mina en cuestión.

En contraste, el 70% restante de los encuestados afirman desconocer acerca de las afectaciones a los activos. Estos resultados subrayan la importancia de la comunicación y el registro adecuado de la información en relación al estado de los activos de la mina abandonada.

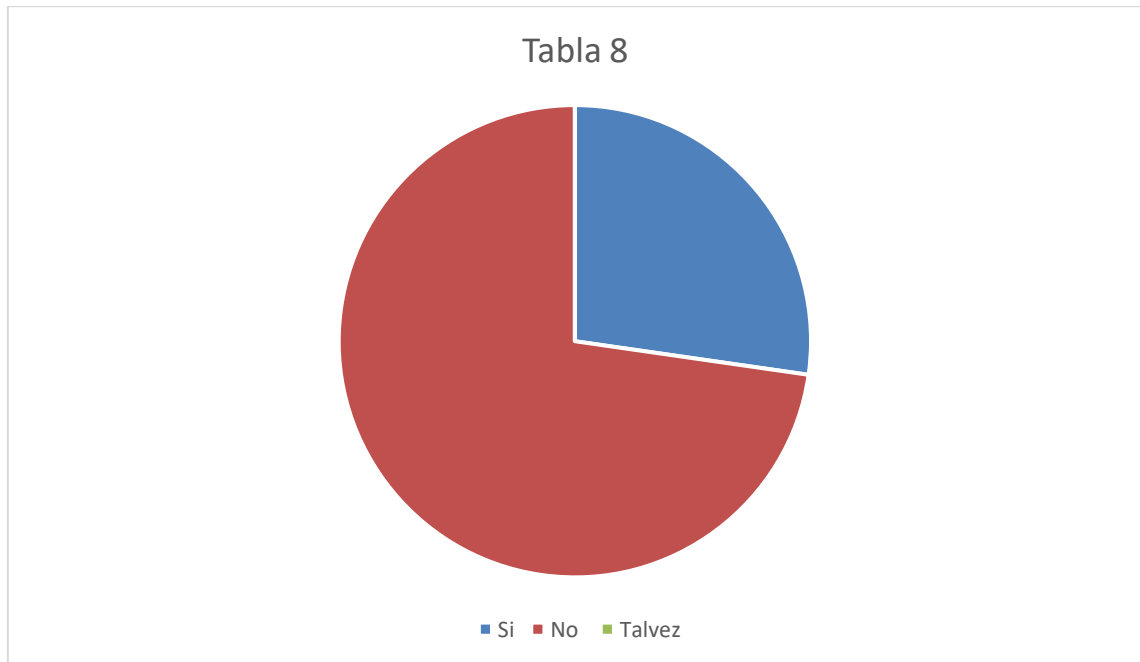
Además, es relevante notar que se menciona la necesidad de realizar un avalúo por un perito en el momento de implementar el presupuesto. Esto sugiere la consideración de un enfoque profesional y especializado para evaluar las condiciones de los activos y determinar su valor en el contexto de la planificación financiera.

En conjunto, estos resultados resaltan la importancia de la gestión y el conocimiento de las afectaciones en los activos de la mina abandonada, así como la necesidad de contar con expertos para llevar a cabo un avalúo preciso en la fase de implementación del presupuesto.

8. ¿Se mantienen el patrimonio y activos de la mina abandonada en los Estados Financieros?

TABLA 9. ¿Se mantienen el patrimonio y activos de la mina abandonada en los Estados Financieros?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	3	30%
No	8	80%
Talvez	0	0%
Total	10	100%



Elaborado por: Ligia Elizabeth Nugra Betancourth

Fuente: Mina abandonada en el cantón Camilo Ponce Enriquez

Análisis:

Basado en los resultados obtenidos de la población encuestada, se revela que el 30% de los participantes confirma que tanto el patrimonio como el activo de la mina abandonada están registrados y reflejados en los Estados Financieros. Estos individuos forman parte del sector administrativo, lo que sugiere que tienen acceso y conocimiento de la información contable y financiera de la mina.

Contrastando este dato, el 70% restante de los encuestados expresan no tener conocimiento sobre si el patrimonio y el activo están plasmados en los Estados Financieros de la mina abandonada. Este hallazgo pone de manifiesto la necesidad de mejorar la comunicación y la transparencia en cuanto a la gestión financiera y contable de la mina.

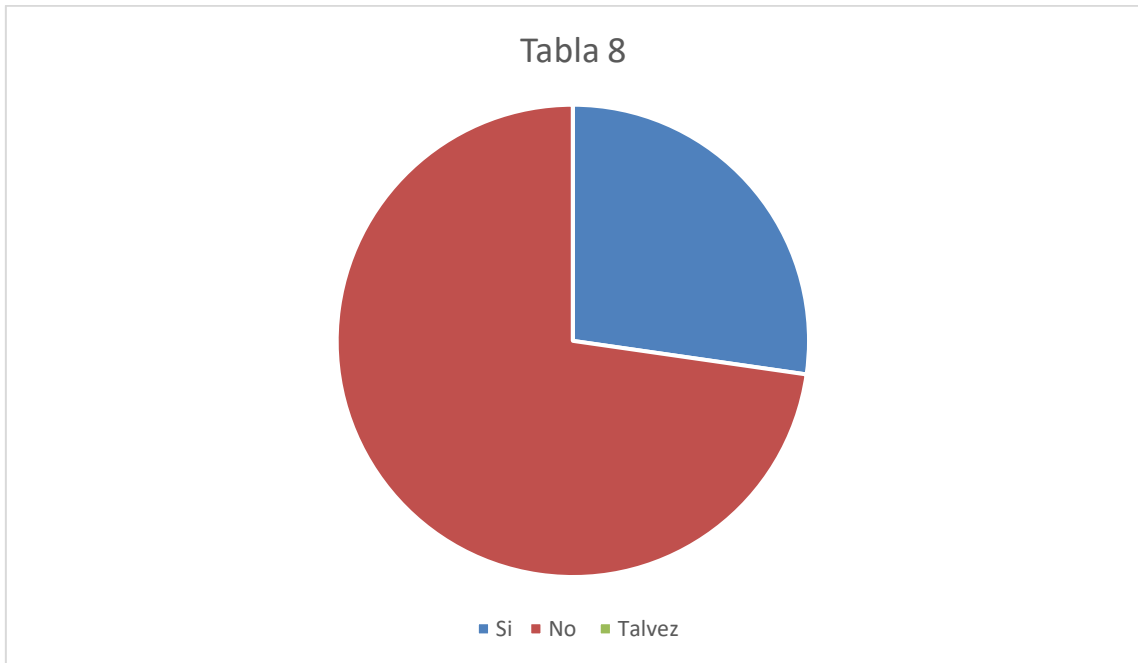
Adicionalmente, se reitera la importancia de llevar a cabo un avalúo realizado por un perito al momento de implementar el presupuesto. Esta recomendación recalca la necesidad de contar con una evaluación profesional y objetiva de los activos, especialmente en el contexto de la planificación financiera.

En síntesis, estos resultados enfatizan la importancia de registrar y comunicar claramente el patrimonio y el activo en los Estados Financieros de la mina abandonada, especialmente para aquellos que no forman parte de la parte administrativa. La sugerencia de realizar un avalúo pericial durante la implementación del presupuesto subraya la necesidad de contar con una evaluación especializada para informar las decisiones financieras y de inversión.

9. ¿Hay personal aun laborando en la mina abandonada?

TABLA 10. ¿Hay personal aun laborando en la mina abandonada?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	3	30%
No	8	80%
Talvez	0	0%
Total	10	100%



Elaborado por: Ligia Elizabeth Nugra Betancourth

Fuente: Mina abandonada en el cantón Camilo Ponce Enriquez

Análisis:

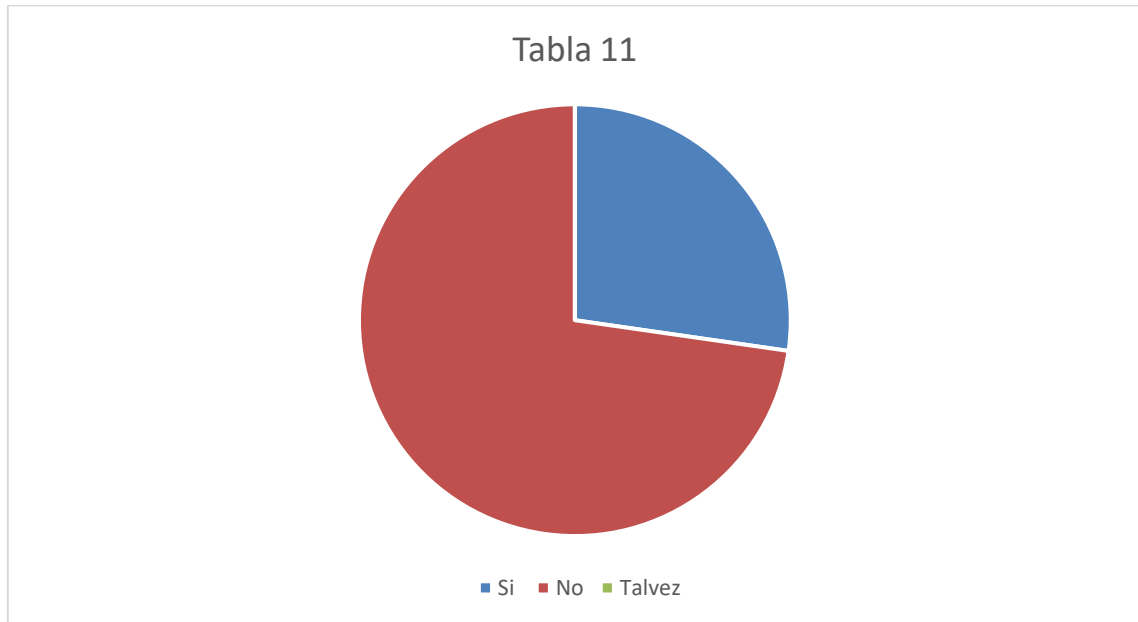
Basado en los resultados obtenidos de la población encuestada, se observa que el 30% de los participantes confirma estar actualmente trabajando en la mina abandonada y ocupando roles relacionados con la parte administrativa. Este grupo de individuos reconoce la importancia de cumplir con las obligaciones estatales debido a que la mina está constituida como una empresa.

En contraste, el 70% restante de los encuestados indica desconocer la situación actual de la mina abandonada ya que no se encuentran laborando en ella en este momento. Este grupo de personas no tiene información directa sobre su funcionamiento y las obligaciones legales y regulatorias asociadas. Además, subrayan cómo la estructura administrativa y operativa de la mina impacta en su capacidad para cumplir con las obligaciones estatales y cómo esta información puede influir en la percepción de la comunidad hacia el proyecto de financiamiento turístico.

10. ¿Utilizan algún método para evaluar el desgaste del activo?

TABLA 11. ¿Utilizan algún método para evaluar el desgaste del activo?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	3	30%
No	8	80%
Talvez	0	0%
Total	10	100%



Elaborado por: Ligia Elizabeth Nugra Betancourth

Fuente: Mina abandonada en el cantón Camilo Ponce Enriquez

Análisis:

Según los resultados obtenidos de la población encuestada, se constata que el 30% de los participantes confirma que se utiliza el método de depreciación en línea recta para evaluar el desgaste del activo de la mina abandonada. Estos individuos forman parte de la parte administrativa y reconocen que este método se ajusta a un principio contable ampliamente aceptado para la valoración del desgaste de los activos a lo largo del tiempo.

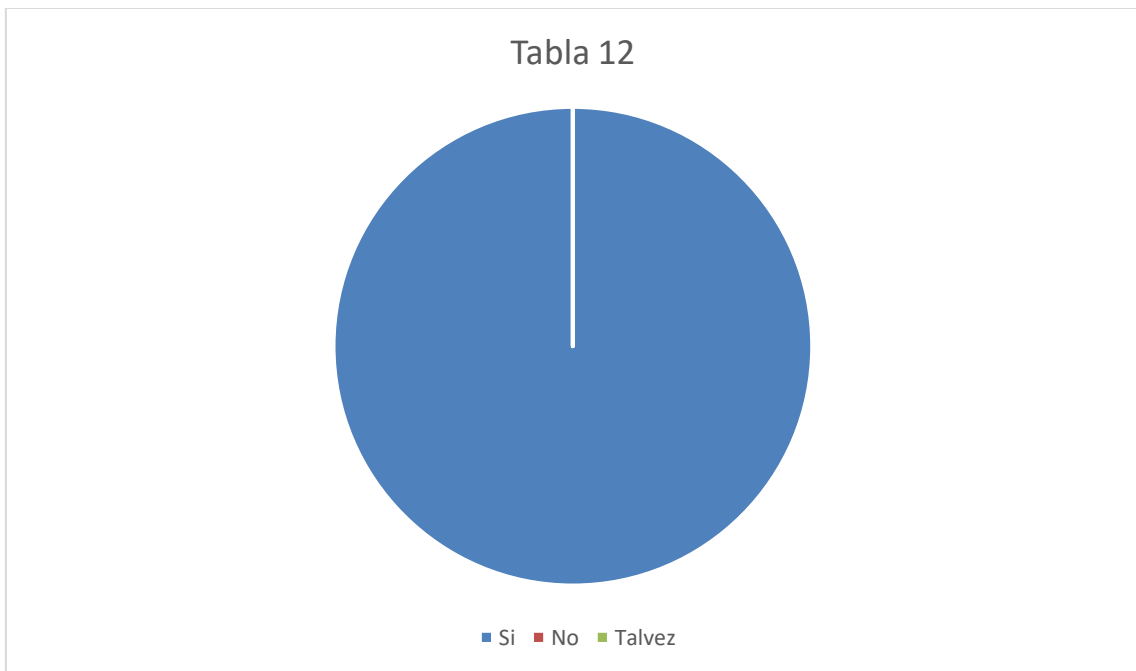
Por otro lado, el 70% restante de los encuestados indica desconocer el método de depreciación utilizado en la mina abandonada debido a que no están trabajando actualmente en ella. La confirmación del uso del método de depreciación en línea recta por parte de la administración muestra la relevancia de aplicar prácticas contables

adecuadas para garantizar una evaluación precisa del desgaste del activo a lo largo del tiempo. Además, los resultados subrayan cómo la parte administrativa cumple con principios contables sólidos para la gestión financiera de la mina abandonada.

11. ¿Crees que la Actividad económicas del proyecto en desarrollo podrían revitalizar la mina y la comunidad circundante?

TABLA 12. ¿Crees que la Actividad económicas del proyecto en desarrollo podrían revitalizar la mina y la comunidad circundante?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	10	100%
No	0	0%
Talvez	0	0%
Total	10	100%



Elaborado por: Ligia Elizabeth Nugra Betancourth

Fuente: Mina abandonada en el cantón Camilo Ponce Enriquez

Análisis:

Basado en los resultados obtenidos de la población encuestada, se destaca que el 100% de los participantes manifiesta que el proyecto en desarrollo del presupuesto de inversión para el financiamiento turístico contribuirá al empleo y a la comunidad circundante. Esta

respuesta unánime sugiere un alto grado de confianza y percepción positiva en cuanto a los beneficios que el proyecto puede aportar al empleo local y al entorno comunitario.

La percepción generalizada de que el proyecto tendrá un impacto positivo en el empleo y la comunidad refleja la creencia de que el turismo puede generar oportunidades de trabajo directas e indirectas, así como revitalizar la economía local. Estos resultados también subrayan la importancia del enfoque comunitario en el desarrollo del proyecto y cómo este puede ser un factor clave en la aceptación y apoyo del mismo.

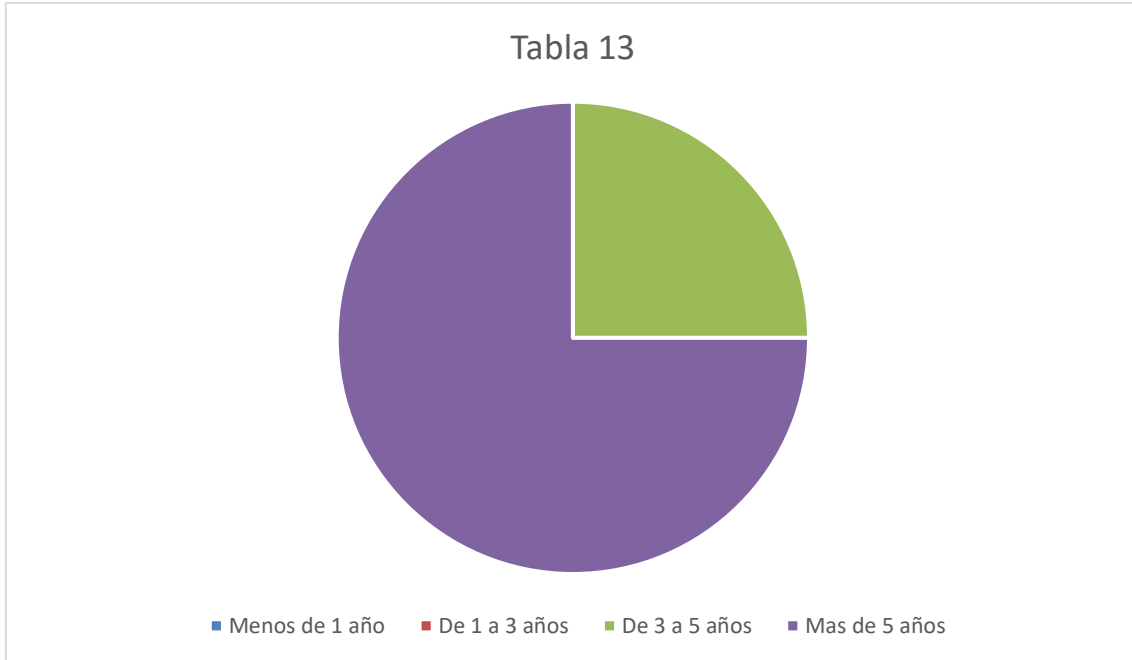
Este nivel de aceptación puede influir en la percepción pública y el respaldo hacia el proyecto turístico en la mina abandonada. Los resultados refuerzan la idea de que la comunidad valora y reconoce la importancia de proyectos que no solo generen actividad económica, sino que también tengan un impacto positivo en el bienestar de sus miembros. Esta percepción positiva puede ser un factor clave para el éxito y la sostenibilidad del proyecto en desarrollo.

12. ¿Cuánto tiempo ha pasado desde que la mina fue abandonada?

TABLA 13. ¿Cuánto tiempo ha pasado desde que la mina fue abandonada?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Menos de 1 año	0	0%
De 1 a 3 años	0	0%
De 3 a 5 años	5	25%
Mas de 5 años	15	75%
Total	20	100%

Tabla 13



Elaborado por: Ligia Elizabeth Nugra Betancourth

Fuente: Mina abandonada en el cantón Camilo Ponce Enriquez

Análisis:

De acuerdo con los resultados obtenidos de la población encuestada, se observa que el 25% de la comunidad señala que la mina abandonada se ha mantenido cerrada durante un período de 3 a 5 años. Por otro lado, el 75% de los encuestados afirma que la mina ha estado cerrada por más de 5 años.

Estos resultados reflejan una mayoría significativa de la comunidad que sostiene que la mina abandonada ha permanecido inactiva durante un extenso período, superando el plazo de 5 años. Esta prolongada inactividad puede influir en la percepción de la comunidad sobre el proyecto turístico en desarrollo, ya que el cierre prolongado podría haber afectado su relación y vínculo con el sitio.

Además, estos resultados pueden indicar un alto grado de interés por parte de la comunidad en la reactivación de la mina y la potencial revitalización de la zona a través del proyecto de financiamiento turístico. La larga duración del cierre también puede generar expectativas sobre el impacto que el proyecto puede tener en la economía local, el empleo y el atractivo turístico de la región.

13. ¿Cuál ha sido el uso reciente de la mina abandonada durante el último año?

TABLA 14. ¿Cuál ha sido el uso reciente de la mina abandonada durante el último año?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Sin uso	13	65%
Con uso	5	25%
No tengo conocimiento	2	10%
Total	20	100%

Elaborado por: Ligia Elizabeth Nugra Betancourth

Fuente: Mina abandonada en el cantón Camilo Ponce Enriquez

Análisis:

Basado en los resultados recopilados de la población encuestada, se revela que el 65% de la comunidad afirma que la mina abandonada se encuentra actualmente sin uso alguno. Este grupo de personas señala que el sitio está inactivo y no se le está dando ningún tipo de uso.

Adicionalmente, el 25% de los encuestados manifiesta que las instalaciones de la mina están siendo utilizadas para otros propósitos que no son apropiados o relacionados con su función original. Esto sugiere que el sitio puede estar siendo objeto de actividades no relacionadas con su potencial turístico o que no respetan su importancia histórica y cultural.

Por otro lado, el 10% restante de la población encuestada indica no tener conocimiento sobre el estado actual de la mina abandonada y su uso. Esta falta de conocimiento puede estar relacionada con la falta de información disponible o la falta de interacción directa con el sitio.

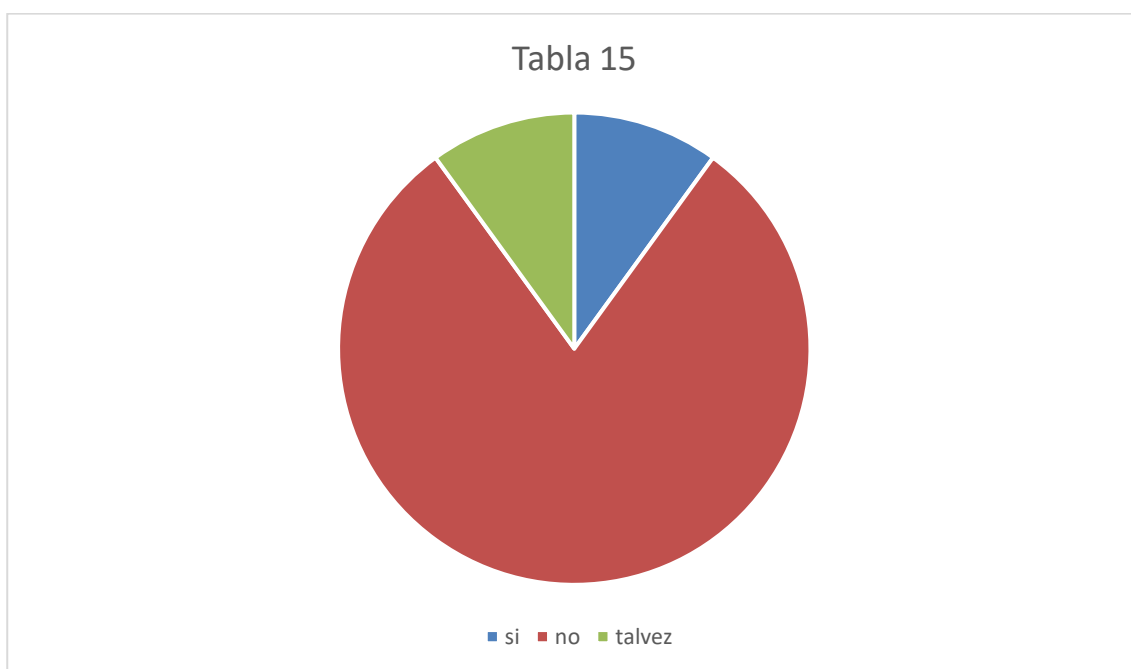
Estos resultados destacan la necesidad de considerar el estado actual de la mina abandonada y cómo está siendo percibida y utilizada por la comunidad. Además, resaltan la importancia de transformar el sitio en un atractivo turístico apropiado y respetuoso con

su contexto histórico y cultural, especialmente si se están observando usos inapropiados en la actualidad.

14. ¿Tiene conocimiento sobre la liquidez del turismo en mina?

TABLA 15. ¿Tiene conocimiento sobre la liquidez del turismo en mina?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	2	10%
No	16	80%
Talvez	2	10%
Total	20	100%



Elaborado por: Ligia Elizabeth Nugra Betancourth

Fuente: Mina abandonada en el cantón Camilo Ponce Enriquez

Análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos de la población encuestada, se observa que el 80% de la comunidad manifiesta no tener conocimiento sobre la liquidez del turismo en la mina. Esto sugiere que la mayoría de los encuestados no están familiarizados con los aspectos financieros y económicos relacionados con el proyecto turístico en la mina abandonada.

Por otro lado, el 10% de los encuestados menciona haber escuchado sobre el proyecto a través de series de Netflix. Este grupo de personas podría tener algún grado de conocimiento sobre el concepto de liquidez turística, aunque la fuente de información puede ser más enfocada en el entretenimiento que en los detalles técnicos.

Adicionalmente, otro 10% de los participantes señala tener una leve idea sobre el proyecto y su liquidez. Esta minoría muestra un grado de conocimiento más general sobre el concepto, pero no necesariamente una comprensión profunda de los aspectos financieros involucrados.

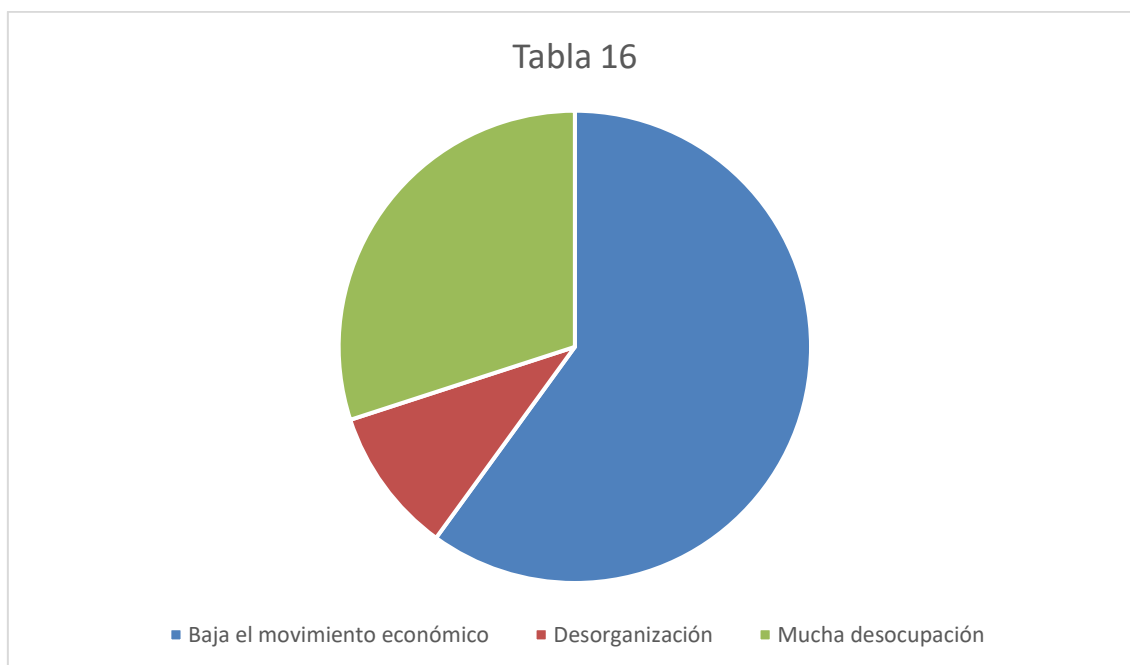
Estos resultados resaltan la importancia de educar y comunicar de manera efectiva los aspectos financieros y económicos del proyecto turístico en la mina abandonada. La falta de conocimiento de la mayoría de la comunidad subraya la necesidad de transmitir información clara y comprensible sobre cómo se espera que el turismo genere liquidez y beneficios económicos para la región.

15. ¿Cuál de los problemas financieros afecta a la zona?

TABLA 16. ¿Cuál de los problemas financieros afecta a la zona?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Baja el movimiento económico	12	60%
Desorganización	2	10%
Mucha desocupación	6	30%
Total	20	100%

Tabla 16



Elaborado por: Ligia Elizabeth Nugra Betancourth

Fuente: Mina abandonada en el cantón Camilo Ponce Enriquez

Análisis:

Basado en los resultados obtenidos de la población encuestada, se destaca que el 60% de la comunidad reporta una disminución en el movimiento económico de la zona. Esto indica que la mayoría de los encuestados perciben que la actividad económica en la comunidad ha disminuido, posiblemente como resultado de la inactividad de la mina y otros factores relacionados.

Adicionalmente, el 30% de los encuestados manifiesta que hay altos niveles de desempleo en la comunidad. Esta respuesta sugiere que un porcentaje significativo de la población está experimentando dificultades en encontrar oportunidades laborales, lo que podría estar relacionado con la falta de actividad en la mina y otros sectores económicos.

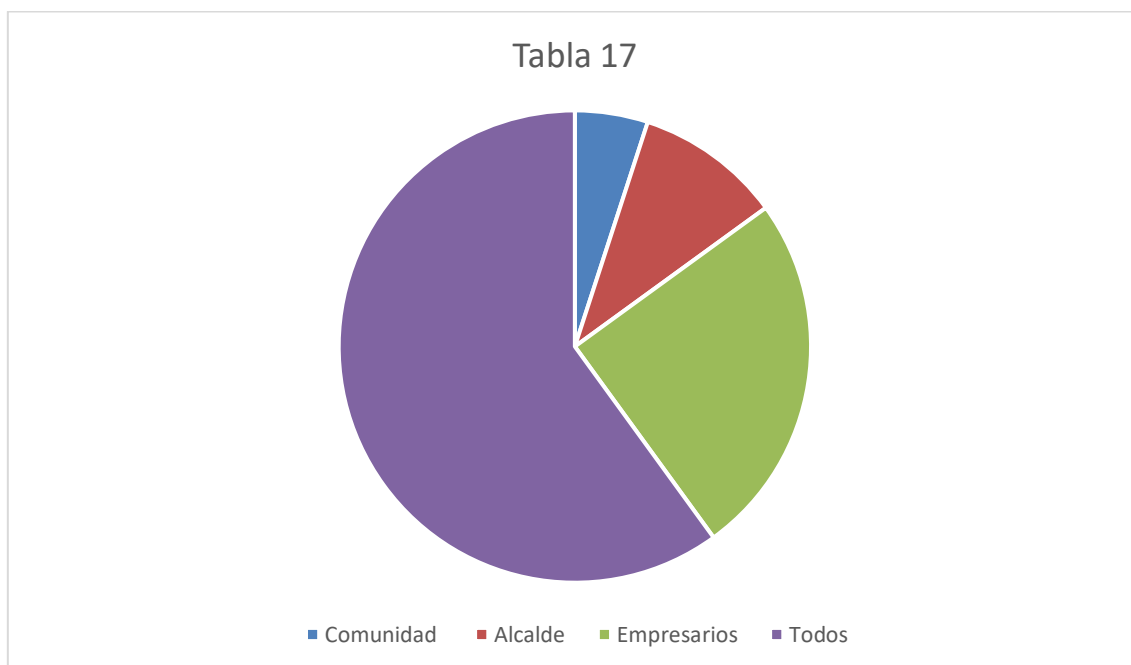
Por otro lado, el 20% restante de los participantes señala que ha habido una notoria desorganización en la comunidad desde que la mina dejó de funcionar. Esto puede estar relacionado con la disminución en la actividad económica y la falta de dirección y estructura que una operación activa de la mina podría haber proporcionado.

Estos resultados resaltan la importancia del proyecto de financiamiento turístico en la mina abandonada como una potencial solución para los problemas económicos y de desempleo, así como para abordar la desorganización en la comunidad. La reactivación del sitio como atractivo turístico puede revitalizar la economía local, generar empleos y proporcionar una estructura y dirección renovadas.

16. ¿En la aplicación del presupuesto de inversión se involucra?

TABLA 17. ¿En la aplicación del presupuesto de inversión se involucra?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Comunidad	1	5%
Alcalde	2	10%
Empresarios	5	25%
Todos	12	60%
Total	20	100%



Elaborado por: Ligia Elizabeth Nugra Betancourth

Fuente: Mina abandonada en el cantón Camilo Ponce Enriquez

Análisis:

De acuerdo con los resultados obtenidos de la población encuestada, se observa que el 60% de la comunidad considera que el éxito del proyecto requiere la participación de

todos los actores involucrados. Esta respuesta indica que la mayoría de los encuestados percibe que la colaboración y el compromiso colectivo son esenciales para el funcionamiento exitoso del proyecto turístico en la mina abandonada.

Por otro lado, el 25% de los encuestados sostiene que solo los empresarios deben estar involucrados en el proyecto. Esta opinión sugiere que un cuarto de la población considera que el éxito del proyecto depende principalmente de la inversión y la gestión privada.

Además, el 10% de los participantes opina que el alcalde del cantón debe tener un papel central en el proyecto. Esta perspectiva indica que un porcentaje minoritario considera que la administración local es fundamental para el éxito y la viabilidad del proyecto.

Finalmente, el 5% de los encuestados opina que la comunidad debe estar a cargo del proyecto. Esta minoría sostiene que la gestión y la dirección del proyecto deben ser responsabilidad directa de los miembros de la comunidad local.

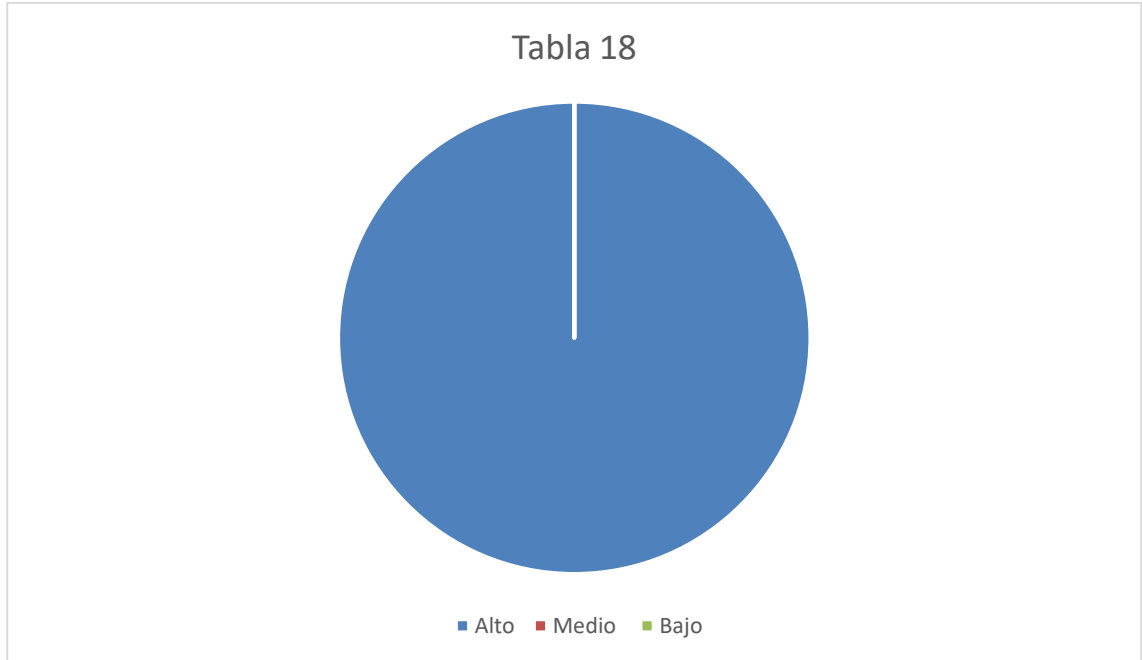
Estos resultados resaltan la diversidad de opiniones en cuanto a quiénes deberían estar involucrados en el proyecto turístico y cómo debería ser gestionado. La variedad de enfoques señala la importancia de considerar múltiples perspectivas al planificar y desarrollar el proyecto, y cómo la colaboración entre diferentes actores puede ser clave para su éxito. Se subraya la necesidad de una planificación y gestión inclusiva que tenga en cuenta la opinión y la participación de diversos grupos, incluyendo empresarios, la administración local, la comunidad y otros actores relevantes para asegurar el éxito y sostenibilidad del proyecto turístico en la mina abandonada.

17. ¿Califique el nivel de impacto que tiene el abandono de las minas abandonadas?

TABLA 18. ¿Califique el nivel de impacto que tiene el abandono de las minas abandonadas?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Alto	20	100%
Medio	0	0%
Bajo	0	0%
Total	20	100%

Tabla 18



Elaborado por: Ligia Elizabeth Nugra Betancourth

Fuente: Mina abandonada en el cantón Camilo Ponce Enriquez

Análisis:

Basado en los resultados obtenidos de la población encuestada, se resalta que el 100% de los participantes manifiesta que el impacto del abandono de la mina es alto. Esta respuesta unánime refleja un consenso generalizado en la comunidad sobre la significativa influencia negativa que ha tenido el abandono de la mina en varios aspectos.

La percepción unánime de que el impacto es alto puede tener diversas implicaciones. Puede indicar que la comunidad ha observado de manera colectiva cómo la inactividad de la mina ha afectado la economía local, el empleo, la infraestructura y el bienestar general. Es posible que también haya un reconocimiento de los problemas ambientales y sociales que pueden surgir cuando un sitio como una mina se encuentra en estado de abandono.

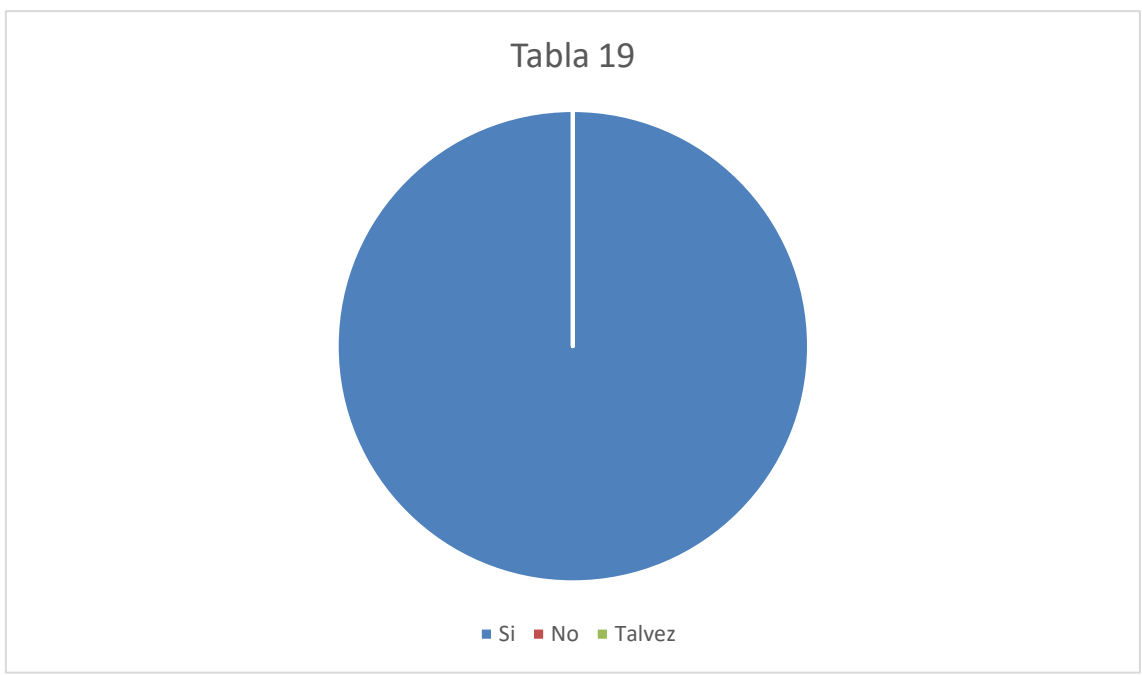
Estos resultados subrayan la importancia de abordar los impactos negativos del abandono de la mina y cómo el proyecto de financiamiento turístico puede servir como una solución para mitigar estos efectos. La revitalización de la mina a través del turismo no solo puede

generar beneficios económicos, sino también contribuir a la preservación de la historia, la cultura y el entorno local.

18. ¿Usted considera que la creación de atractivos turísticos en las minas abandonadas favorecería la economía del lugar?

TABLA 19. ¿Usted considera que la creación de atractivos turísticos en las minas abandonadas favorecería la economía del lugar?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	20	100%
No	0	0%
Talvez	0	0%
Total	20	100%



Elaborado por: Ligia Elizabeth Nugra Betancourth

Fuente: Mina abandonada en el cantón Camilo Ponce Enriquez

Análisis:

Basado en los resultados obtenidos de la población encuestada, se destaca que el 100% de los participantes manifiesta que el proyecto de financiamiento turístico favorecería la economía en la comunidad. Esta respuesta unánime refleja una amplia percepción de que el proyecto tendría un impacto positivo en la situación económica local.

El consenso generalizado en torno a los beneficios económicos del proyecto sugiere que la comunidad ve el turismo como una oportunidad para revitalizar la economía y generar ingresos en la zona. Los encuestados probablemente creen que la inversión y el flujo de turistas contribuirán a la creación de empleos, la estimulación del comercio local y el aumento de la actividad económica en general.

Estos resultados resaltan la importancia de comunicar y enfatizar los aspectos económicos del proyecto en la comunidad, y cómo estos pueden influir en la percepción y el apoyo hacia el mismo. También subrayan la necesidad de considerar estrategias para maximizar los beneficios económicos locales derivados del turismo, como la promoción de empresas locales y la distribución equitativa de los ingresos generados.

En resumen, estos hallazgos enfatizan la importancia del proyecto de financiamiento turístico como una vía para mejorar la economía local y generar beneficios sostenibles para la comunidad. La percepción positiva unánime en torno a este aspecto puede ser un factor motivador para el respaldo y la participación activa en el desarrollo del proyecto.

19. ¿Indique cuál de las siguientes ventajas ha tenido la comunidad con el cierre de las minas?

TABLA 20. ¿Indique cuál de las siguientes ventajas ha tenido la comunidad con el cierre de las minas?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Aumento de empleo	0	0%
Apoyo comunitario	0	0%
Ninguno	20	100%
Total	20	100%

Tabla 20



Elaborado por: Ligia Elizabeth Nugra Betancourth

Fuente: Mina abandonada en el cantón Camilo Ponce Enriquez

Análisis:

Basado en los resultados obtenidos de la población encuestada, se resalta que el 100% de los participantes manifiesta que no ha tenido ninguna ventaja con el cierre de las minas. Esta respuesta unánime refleja una percepción generalizada de que el cierre de las minas no ha traído ningún beneficio a la comunidad.

La comunidad menciona que cuando las minas estaban abiertas, había movimiento económico y las vías de acceso a la comunidad se mantenían en buen estado. Estos aspectos probablemente contribuían al bienestar económico y al desarrollo de la comunidad en ese momento.

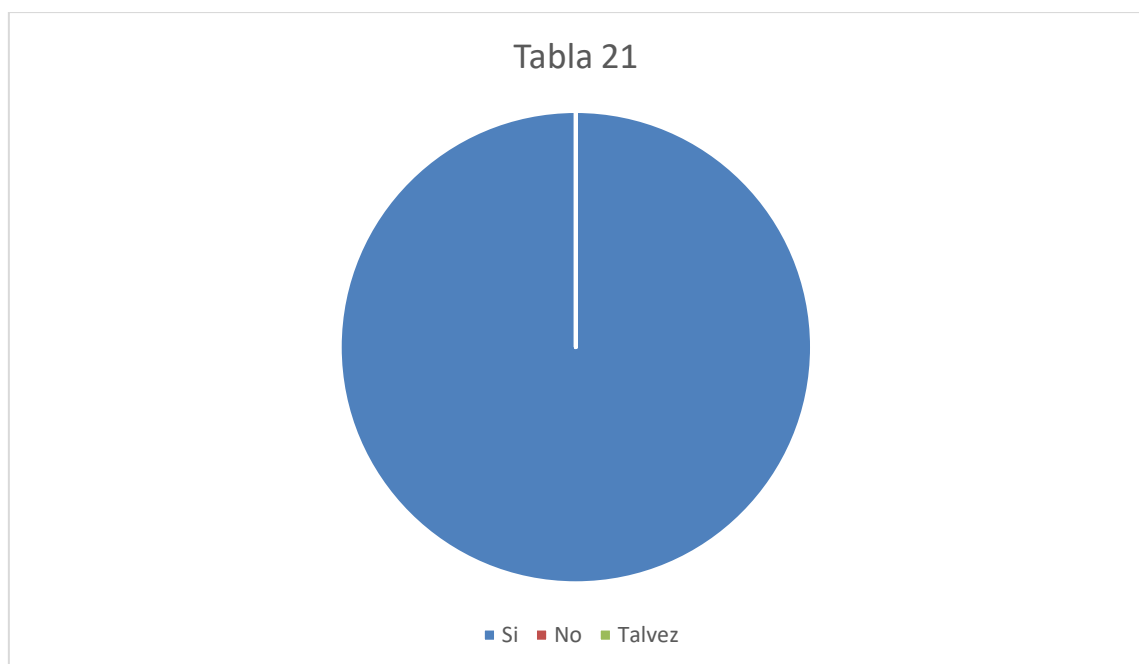
Los resultados también sugieren que la comunidad percibe un deterioro en la economía local y en la infraestructura de acceso desde que las minas cerraron. Esta percepción puede haber influido en la opinión negativa sobre el cierre de las minas y en la creencia de que la reactivación de la mina a través del proyecto de financiamiento turístico podría traer beneficios similares o superiores a los experimentados anteriormente.

En resumen, estos hallazgos subrayan la importancia de abordar los impactos negativos del cierre de las minas y cómo el proyecto turístico puede ser una solución para revitalizar la economía y mejorar la infraestructura local. La percepción negativa unánime hacia los efectos del cierre puede ser un factor motivador para el apoyo y el compromiso en el desarrollo del proyecto en curso.

20. ¿Estarías dispuesto a participar en iniciativas comunitarias para revitalizar la mina? (Sí/No)

TABLA 21. ¿Estarías dispuesto a participar en iniciativas comunitarias para revitalizar la mina? (Sí/No)

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	20	0%
No	0	0%
Talvez	0	100%
Total	20	100%



Elaborado por: Ligia Elizabeth Nugra Betancourth

Fuente: Mina abandonada en el cantón Camilo Ponce Enriquez

Análisis:

Basado en los resultados obtenidos de la población encuestada, se destaca que el 100% de los participantes manifiesta estar dispuesto a participar en iniciativas comunitarias para revitalizar la mina abandonada. Esta respuesta unánime refleja un alto grado de interés y compromiso por parte de la comunidad para contribuir en la reactivación del sitio.

La comunidad muestra una actitud positiva hacia la colaboración y participación en proyectos que puedan revitalizar la mina abandonada. Este nivel de disposición puede ser un indicativo de la importancia que la comunidad atribuye al proyecto y su potencial para generar impactos positivos en la economía local, el empleo y la comunidad en general.

Estos resultados resaltan la importancia de involucrar activamente a la comunidad en la planificación y ejecución del proyecto turístico. La participación de la comunidad puede ser crucial para el éxito y la sostenibilidad a largo plazo del proyecto, ya que la inversión y el compromiso local pueden garantizar un enfoque más auténtico y arraigado en la cultura y las necesidades locales.

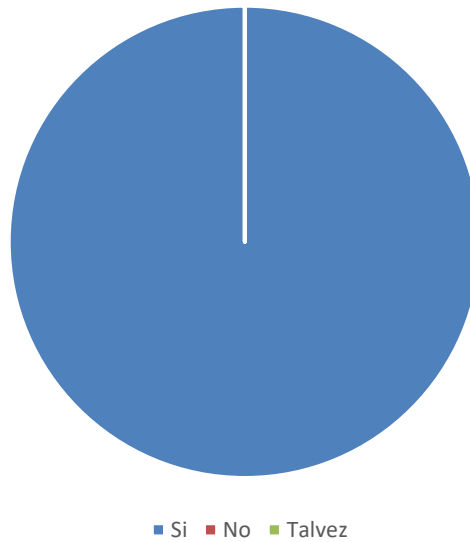
Estos hallazgos subrayan la disposición y el compromiso de la comunidad para participar en iniciativas que revitalicen la mina abandonada a través del turismo. Esta actitud positiva puede ser un recurso valioso para el desarrollo y la implementación exitosa del proyecto, y puede contribuir al fortalecimiento de la comunidad y su relación con el sitio.

21. ¿Consideras que la implementación exitosa de este proyecto podría tener un impacto positivo en la imagen general de la ciudad de Camilo Ponce Enríquez?

TABLA 22. ¿Consideras que la implementación exitosa de este proyecto podría tener un impacto positivo en la imagen general de la ciudad de Camilo Ponce Enríquez?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	20	0%
No	0	0%
Talvez	0	100%
Total	20	100%

Tabla 21



Elaborado por: Ligia Elizabeth Nugra Betancourth

Fuente: Mina abandonada en el cantón Camilo Ponce Enriquez

Análisis:

Basado en los resultados obtenidos de la población encuestada, se destaca que el 100% de los participantes manifiesta que la implementación exitosa de este proyecto tendrá un impacto positivo en la imagen general de la ciudad de Camilo Ponce Enríquez. Esta respuesta unánime refleja un alto grado de confianza en que el proyecto turístico puede contribuir a mejorar la percepción y la imagen de la ciudad.

La comunidad muestra una percepción positiva sobre cómo el proyecto puede influir en la forma en que la ciudad es vista por los residentes y visitantes. La implementación exitosa del proyecto no solo puede revitalizar la mina abandonada, sino que también puede tener un efecto positivo en la reputación y la atracción turística de toda la ciudad.

Estos resultados resaltan la importancia de considerar cómo el proyecto puede impactar en la imagen general de la ciudad y cómo esto puede influir en la percepción pública y el respaldo hacia el mismo. Además, subrayan la idea de que el turismo puede ser una herramienta poderosa para resaltar los recursos históricos y culturales de la ciudad, aportando a su atractivo global.

En resumen, estos hallazgos enfatizan la creencia de la comunidad en que la implementación exitosa del proyecto turístico puede mejorar la imagen general de la ciudad y contribuir al desarrollo integral de Camilo Ponce Enríquez. Esta percepción positiva unánime puede ser un factor motivador para el respaldo y la colaboración activa en el proyecto en desarrollo.

3.2. ANÁLISIS DE ESTUDIO DE DOCUMENTOS

Tabla: 23

Análisis de documentos de la mina abandonada en el cantón Camilo Ponce Enriquez

Actividades	Cumple	No Cumple	Observaciones
El personal que está encargado de realizar los registros de los Activos depreciables y no depreciables y patrimonio de la empresa como son el detalle en cuadros de depreciación, detallando las entradas y salida.	1		La persona responsable de las tareas mencionadas mantiene un registro adecuado, ya que los documentos examinados respaldan todas las transacciones llevadas a cabo.
La gerencia ha aprobado los estados financieros presentados por la empresa.	5		Una vez se llevado a cabo el análisis correspondiente de los documentos financieros, es

			aprobado por los directivos
Se realiza una valuación anual por un perito de los activos que no se encuentran en funcionamiento.		1	No se realiza dicha valuación de los activos por un perito.
Se ha constatado que los Activos depreciables y no depreciables que están en los EEFF existan en la mina abandonada.		1	El Inventario de constatación de Activos no se ha realizado desde el momento que se cesó con la extracción del mineral.
Se mantiene un seguimiento constante con las entidades gubernamentales y la empresa se encuentra al día en sus obligaciones.	1		Se tiene respaldo de lo presentado a las entidades de control del estado, con lo que se concluye que esta al día con ello.
Se cuenta con un presupuesto de inversión para el financiamiento turístico en una mina abandonada		1	No existe un presupuesto de inversión para esta actividad en una mina abandonada.

Elaborado por: La autora.

3.3. MEDICIÓN DEL RIESGO

Tabla: 24

Actividad	Si	No	Observaciones
Se mantiene un adecuado registro de activos y patrimonio por parte de la persona responsable.		X	
Los EE FF presentados a los entes de control del estado se encuentran aprobados.		X	
Falta realizar una valuación por un perito de los activos que no se encuentran en funcionamiento en la mina abandonada.	X		
Falta constatar que los Activos depreciables y no depreciables que están en los EEFF existan en la mina abandonada.	X		

Se mantiene al día en sus obligaciones con las entidades gubernamentales.		X	
Falta un presupuesto de inversión para el financiamiento turístico en una mina abandonada	X		

Elaborado por: La autora.

Tabla 25

Tipo de Instalación en la ruta	Senderos internos	Boletería	Estacionamiento	Museo del Sitio	Mirador de la ruta
Secuencia de la visita	Dentro de la mina	Al inicio	Al inicio de la secuencia	Luego de boletería	Recorrido en senderos internos
Ubicación	Instalaciones evaluadas existentes	Instalación reubicada, para secuencia lógica	Instalación existente adecuada para secuencia lógica	Edificación existente a cargo de los inversionistas	Paraderos estratégicos
Disponibilidad del Área	Si	Si	Si	Si	Si
Clima-ambiente-salubridad	Si	Si	Si	Si	Si
Planes reguladores e impacto ambiental	No cuenta con plan de desarrollo urbano.				

Infraestructura y servicios	La zona donde se ubicarán las instalaciones cuenta con suministros y conexión a la red de servicios públicos.
Peligros y amenazas	La exposición a los rayos es mediana.

Elaborado por: La autora.

Según la evaluación llevada a cabo, se ha determinado que el riesgo relacionado con la mina abandonada se encuentra en un nivel moderado. Para garantizar un manejo óptimo de esta situación, es esencial tomar decisiones estratégicas adecuadas. Estas decisiones no solo influirán en el resultado financiero, sino que también tienen el potencial de generar un impacto más significativo en términos de liquidez. Al tomar medidas cuidadosamente consideradas, se puede trabajar para optimizar los recursos y minimizar los riesgos, evitando así posibles pérdidas a largo plazo.

Frente a la situación previamente descrita, se procede a examinar la siguiente propuesta:

3.4. PROPUESTA

La elaboración del presupuesto de inversión a largo plazo es un aspecto crítico en el desarrollo exitoso del proyecto de financiamiento turístico en una mina abandonada. Esta etapa requiere un análisis minucioso y exhaustivo de las inversiones necesarias, ya que su impacto puede ser significativo tanto en términos económicos como en la viabilidad general del proyecto. Se debe considerar que, en caso de que las inversiones no se ejecuten de manera efectiva, podrían ocasionar pérdidas considerables para todas las partes involucradas.

Es en este contexto que se propone la participación de un perito calificado en la constatación y valuación de los Activos y Patrimonio presentes en los Estados Financieros de la mina abandonada. La presencia de un experto en este campo garantiza un análisis objetivo y preciso de los activos y recursos disponibles en la mina, lo que servirá como una base sólida para la formulación del presupuesto de inversión.

El perito calificado, a través de su experiencia y conocimientos especializados, podrá evaluar y cuantificar los activos y patrimonio que pueden ser utilizados como recursos

para el proyecto. Esto incluirá no solo los activos tangibles como edificaciones e instalaciones, sino también los intangibles como la reputación histórica y cultural del sitio. La valuación precisa de estos activos es esencial para determinar el valor real y el potencial de generación de ingresos que pueden aportar al proyecto.

La incorporación de un perito también añade un nivel de confianza y credibilidad a la valuación de activos, lo que es especialmente importante para los inversionistas y las partes interesadas. La objetividad y el rigor profesional del perito pueden respaldar la toma de decisiones informadas y brindar una base sólida para el desarrollo del presupuesto de inversión.

En compendio, la elaboración del presupuesto de inversión a largo plazo es una etapa crítica en el proceso de financiamiento turístico de una mina abandonada. La participación de un perito calificado para constatar y valorar los activos y patrimonio presentes en los Estados Financieros añade precisión, confianza y credibilidad al proceso, asegurando que las inversiones sean cuidadosamente analizadas y respaldadas por datos objetivos.

3.4.1. Antecedentes

El presupuesto de inversiones generalmente abarca un horizonte de tiempo muy amplio, típicamente entre 20 o 30 años. Las inversiones pueden variar en su naturaleza, incluyendo equipos, maquinaria, mobiliario, instalaciones de almacenamiento y distribución, equipos informáticos, software y edificios. También pueden involucrar activos corrientes como almacenes de productos, materias primas o productos en proceso, así como inversiones en financiamiento de otros. El éxito o fracaso de un presupuesto de inversiones en un departamento dado depende en gran medida de tomar decisiones óptimas, que pueden incluir la evaluación de activos, la incorporación de nuevos activos o la disposición de activos a través de ventas o eliminación, si es necesario. Algunas inversiones pueden resultar en una disminución de los márgenes, como aquellas exigidas legalmente debido a cambios en el marco regulatorio, especialmente en aspectos relacionados con el medio ambiente, la seguridad de los empleados y la seguridad del producto para los consumidores.

Las decisiones de inversión deben ser respaldadas por un análisis detallado y justificación antes de ser aprobadas y puestas en práctica. Una vez que se toman las decisiones, es altamente recomendable llevar un seguimiento continuo de los resultados a medida que se van materializando, para verificar que estén en línea con las suposiciones iniciales.

3.4.2. Objetivos

3.4.2.1. Objetivo general

Lograr la Captación de recursos para la creación de una atracción turística en una mina abandonada del Cantón Ponce Enriquez en el 2022, mediante la implementación de presupuesto de inversión.

3.4.2.1. Objetivos Especificos

- ✓ Exponer e integrar prácticas y principios de turismo sostenible para minimizar el impacto negativo en el medio ambiente y en la comunidad local, mientras se maximizan los beneficios económicos y sociales.
- ✓ Cumplir con la utilización de los fondos de inversión para preservar y restaurar activos que son estructuras y características únicas de la mina, asegurando su conservación a largo plazo, previa valuación por perito.
- ✓ Asignar instalaciones y experiencias atractivas que permitan a los visitantes explorar y disfrutar de la historia y la belleza de la mina abandonada de una manera segura y educativa.

3.4.3. Proceso

El proyecto a desarrollar busca no solo revitalizar una mina abandonada, sino también generar ingresos sostenibles, preservar el patrimonio, crear empleos y promover el turismo responsable en la comunidad, su objetivo es la implementación del presupuesto de inversión para el financiamiento turístico en una mina abandonada.

A continuación, procedemos a presentar la siguiente propuesta detallada para el desarrollo del potencial turístico de la mina abandonada:

Análisis y Evaluación Inicial:

- ✓ Realizar un estudio exhaustivo de la historia, ubicación geográfica, características culturales y ambientales, el estado de los activos de la mina abandonada.

- ✓ Evaluar la viabilidad financiera del proyecto, estimando costos de inversión, gastos operativos y proyecciones de ingresos a lo largo de varios años.

Diseño de Experiencias Turísticas:

- ✓ Trabajar en conjunto con expertos en turismo y patrimonio para diseñar experiencias atractivas que permitan a los visitantes explorar la mina de manera segura y educativa.
- ✓ Crear rutas guiadas utilizando los activos ya existentes como exhibiciones interactivas y actividades que resalten la historia y el valor de la mina.

Infraestructura (activos depreciables y no depreciables) y Seguridad:

- ✓ Planificar que el inventario de Activos que formara parte de la infraestructura, como senderos, pasarelas y áreas de descanso, estén en buenas condiciones para garantizar la comodidad y seguridad de los visitantes.
- ✓ Implementar medidas de seguridad sólidas en los activos depreciables y no depreciables que contiene la mina abandonada, como sistemas de iluminación, señalización clara y protocolos de emergencia.

Conservación y Restauración:

- ✓ Identificar estructuras y elementos de la mina abandonada que requieran restauración y preservación.
- ✓ Trabajar con expertos en conservación para llevar a cabo las acciones necesarias en inversión y mantener la autenticidad de la mina.

Marketing y Promoción:

- ✓ Diseñar una estrategia de marketing integral que incluya campañas en línea y fuera de línea para atraer a diferentes segmentos de público.

- ✓ Colaborar con agencias de turismo nacionales y socios estratégicos para promover la mina como un destino turístico único.

Participación Comunitaria:

- ✓ Organizar reuniones y talleres con la comunidad local para obtener sus aportes y asegurar que el proyecto beneficie a todos los involucrados.
- ✓ Considerar las opiniones de la comunidad en la planificación y toma de decisiones.

Turismo Sostenible:

- ✓ A fin de que el proyecto de presupuesto de inversión de financiamiento turístico sirva también como turismo sostenible, se debe implementar prácticas como gestión responsable de residuos, conservación de la biodiversidad y uso eficiente de recursos.
- ✓ Capacitar al personal y visitantes sobre la importancia de la sostenibilidad y el respeto al entorno.

Monitoreo y Evaluación Continua:

- ✓ Establecer un sistema de seguimiento para evaluar el desempeño financiero, social y ambiental del proyecto en relación con los objetivos establecidos.
- ✓ Realizar ajustes y mejoras según los resultados y comentarios recopilados.

Documentación y Difusión:

- ✓ Elaborar informes periódicos de ingresos y gastos que documenten el progreso del proyecto, logros alcanzados y desafíos superados.
- ✓ Compartir las lecciones económicas aprendidas y buenas prácticas con la comunidad local y otros interesados.

Esta propuesta tiene como objetivo transformar la mina abandonada en un atractivo turístico sostenible que beneficie tanto a la comunidad local como a los visitantes, contribuyendo al desarrollo económico y la conservación del patrimonio de la mina abandonada.

CAPÍTULO 4

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

La discusión de resultados es una parte fundamental en cualquier proyecto de investigación, ya que permite analizar e interpretar los datos recopilados o los hallazgos obtenidos a lo largo del estudio. En el contexto de un presupuesto de inversión para el financiamiento turístico en una mina abandonada en el cantón Ponce Enríquez, la discusión de resultados es esencial para evaluar la viabilidad y el impacto potencial del proyecto.

4. CORROBORACIÓN TEÓRICA DEL PRESUPUESTO DE INVERSION

La elaboración de un presupuesto de inversión para un proyecto de desarrollo turístico en una mina abandonada en el cantón Ponce Enríquez debe basarse en una sólida fundamentación teórica.

4.1. POLITICAS PRESUPUESTARIAS

Al efectuar la encuesta se centró en la falta de presupuesto de inversión para el financiamiento turístico de una mina abandonada, y cómo esta situación impacta en las funciones y enfoques de diferentes equipos dentro de la organización, incluyendo el ex-personal de campo, el personal administrativo y financiero, así como la gerencia. El análisis de los resultados de la investigación se enfocó en cómo la falta de un presupuesto de inversión ha impactado en estas áreas específicas y qué pasos podrían tomarse para abordar este problema y mejorar la viabilidad del proyecto de financiamiento turístico en la mina abandonada.

4.2. RIESGO

Al efectuar el análisis de los documentos ha arrojado luz sobre los riesgos inherentes a la ausencia de un presupuesto de inversión para el financiamiento turístico de una mina abandonada. Los resultados muestran claramente que la falta de un presupuesto de inversión es la razón principal por la cual los recursos destinados a este propósito no están siendo utilizados. Esta conclusión resalta la importancia crítica de abordar esta carencia para lograr un desarrollo exitoso y sostenible del proyecto turístico en la mina abandonada.

4.3. VALUACION DE ACTIVOS

Al efectuar la encuesta se pudo identificar la necesidad de realizar una valuación con un perito calificado de los activos depreciables y no depreciables de la mina abandonada, siendo este un hallazgo importante derivado de la encuesta. Esta constatación resalta la importancia de contar con una evaluación precisa y actualizada del estado de los activos, lo que a su vez puede tener implicaciones significativas en la toma de decisiones y la planificación de acciones futuras en el contexto del financiamiento turístico. Este proceso contribuirá a garantizar la viabilidad, seguridad y sostenibilidad del proyecto a medida que avanza hacia la realización de su potencial turístico

4.4. PROCESO PARA VALUAR EL RESULTADO

Luego de analizar la información recopilada, se considerará los resultados del análisis financiero que deberán incluir los costos de inversión, los gastos operativos y los ingresos proyectados. Evaluando de esa forma la rentabilidad del proyecto en relación con las expectativas iniciales y se identifican posibles desviaciones.

Debatiendo las estrategias para optimizar los flujos de efectivo y maximizar los rendimientos a lo largo del tiempo.

Los efectos del proyecto en la comunidad local, como la generación de empleo, el aumento de la actividad económica y el desarrollo de habilidades, logrando involucrarlos y beneficiarlos.

El presupuesto de inversión para el financiamiento turístico servirá como recomendaciones para futuros proyectos similares, basadas en las experiencias y desafíos encontrados en este proyecto.

CONCLUSIONES

La presente investigación ha permitido arrojar luz sobre el estado actual de las minas abandonadas en el Cantón Ponce Enríquez, al identificar la posibilidad de ofrecer un tipo de turismo diferenciado y novedoso en la región. Es fundamental destacar que esta propuesta turística ha logrado cautivar a los visitantes al proporcionarles una experiencia única en comparación con el turismo convencional. Los turistas que participan en este recorrido no solo disfrutan del viaje, sino que también experimentan una sensación de confort y asimilación con las nuevas vivencias a medida que se sumergen en la riqueza cultural de la comunidad local.

Un aspecto relevante es el trato amigable y cordial que brindan los habitantes locales, lo cual contribuye significativamente a la experiencia del turista y crea un ambiente acogedor y memorable. Este tipo de turismo minero ofrece una perspectiva diferente y atractiva para aquellos que buscan emociones y desafíos únicos en sus aventuras de viaje. La mina abandonada se convierte en un lugar que no solo suscita la curiosidad de las personas, sino que también representa un auténtico reto de exploración.

Este enfoque atrae especialmente a los turistas aventureros, aquellos dispuestos a asumir desafíos y sumergirse en experiencias fuera de lo común. En este sentido, el hecho de que el turismo en minas siga siendo una opción relevante y atractiva resalta la importancia de preservar y conservar los recursos naturales disponibles en el área. Esto garantiza que la experiencia del turista esté en armonía con el entorno, al mismo tiempo que impulsa el interés en la conservación de la belleza natural y cultural del lugar.

Un componente esencial para la implementación exitosa de esta propuesta es el presupuesto de inversión elaborado. Este presupuesto no solo ha demostrado ser beneficioso para los inversores, sino que también ha generado utilidades para la comunidad en su conjunto. La inversión en esta modalidad de turismo no convencional ha contribuido a enriquecer tanto a los inversionistas como a los habitantes locales, aumentando además las divisas generadas por el turismo en la región.

En síntesis, la investigación ha demostrado que el turismo en minas abandonadas ofrece una perspectiva fascinante y desafiante para los visitantes, apoyado por el respaldo de una comunidad hospitalaria y una inversión bien estructurada. Este enfoque singular en el turismo ha demostrado ser un catalizador para la generación de ingresos y para la preservación de los recursos naturales y culturales de la región.

RECOMENDACIONES

- ✓ Realizar una planificación exhaustiva que abarque todos los aspectos del proyecto turístico, incluidos los costos de inversión iniciales y los gastos operativos continuos. Identificando claramente todas las partidas presupuestarias necesarias.
- ✓ Al estimar los costos, adoptando un enfoque conservador para evitar subestimar los gastos. Incorpora un margen de seguridad para afrontar imprevistos y variaciones en los precios.
- ✓ Establecer prioridades claras en cuanto a los gastos. Distinguir entre inversiones esenciales y opcionales, y asigna recursos de manera estratégica para maximizar el valor y la experiencia del visitante.
- ✓ Identificar los posibles riesgos financieros y desarrolla estrategias de mitigación para cada uno. Estableciendo un fondo de contingencia en el presupuesto para hacer frente a situaciones imprevistas.
- ✓ Realizar un análisis comparativo de diferentes proveedores y contratistas para asegurar obtener los mejores precios y condiciones. Buscar la mejor relación calidad-precio en la adquisición y reparación de ser necesario de equipos, materiales y servicios.
- ✓ Establecer un sistema de seguimiento financiero riguroso para monitorear los gastos en tiempo real. Utilizando herramientas de software o aplicaciones para llevar un registro preciso de los desembolsos.
- ✓ Incluir la reutilización de estructuras existentes o la renovación de instalaciones en lugar de construcción desde cero.
- ✓ Incluir una partida en el presupuesto para la capacitación y desarrollo del personal encargado de la gestión y operación del sitio turístico. Un personal capacitado contribuirá al éxito del proyecto.
- ✓ Considerar cómo los ingresos generados por el turismo contribuirán a financiar el presupuesto y a mantener la sostenibilidad del proyecto a largo plazo.
- ✓ Mantener una comunicación transparente sobre el estado financiero del proyecto con todas las partes interesadas, incluidos los inversores, socios y la comunidad local.
- ✓ Cumplir con todas las regulaciones y requisitos legales relacionados con la inversión y el desarrollo turístico.

20Sector%20Empresa%27%5D&ui.name=Indicadores%20Sector%20Empresa&run.outputFormat=&run.prompt=true [Links]

http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1728-59172015000400001

<https://tu-mejor-amiga.wixsite.com/misitio/post/la-puntualidad>

<https://www.gaceta.unam.mx/la-solidaridad-un-bien-de-construccion-social/>

Sagasti, Francisco. 2002. La banca multilateral de desarrollo en América Latina (Vol. 119). Santiago de Chile: CEPAL..

———. 2004. “La banca multilateral de desarrollo en América Latina”. Libros de la CEPAL 80:251-319.

Babb, Sarah. 2003. “The IMF in Sociological Perspective: A Tale of Organizational Slippage”. *Studies in Comparative International Development* 38: 3-27. Banco Mundial. 2020a. “Ecuador obtiene US\$506 millones del Banco Mundial para reforzar su respuesta al Covid-19 y apuntalar la economía”. Banco Mundial, 07 de Mayo. <https://www.bancomundial.org/es/news/pressrelease/2020/05/07/ecuador-obtains-us506-million-from-the-world-bank-to-strengthen-its-covid-19-response-and-stimulate-the-economy#:~:text=Estos%20recursos%20son%20parte%20de,de%20gracia%20de%2011%20a%C3%B1os>.

<https://dspace.uib.es/xmlui/bitstream/handle/11201/154598/tmanb1de1.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

———. 2020b. “Ecuador recibirá US\$20 millones del Banco Mundial para fortalecer su respuesta sanitaria frente a la emergencia por el COVID-19 (Coronavirus)”. Banco Mundial, 02 de abril. <https://www.bancomundial.org/es/news/pressrelease/2020/04/02/ecuador-recibira-us20-millones-del-banco-mundial-para-fortalecer-su-respuesta-sanitaria-frente-a-la-emergencia-por-el-covid-19>

———. 2020c. “Ecuador recibirá US\$260 millones del Banco Mundial para financiar créditos a micro, pequeñas y medianas empresas”. Banco Mundial, 01 de Julio. <https://www.bancomundial.org/es/news/press-release/2020/07/01/ecuadormicro-pequenas-medianas-empresas>

———. 2020d. “Marco Cooperación con Ecuador 2019-2023”. Banco Mundial, 17 de enero. <https://www.bancomundial.org/es/country/ecuador/publication/marco-decooperacion-con-ecuador-2019-2023>

———. 2020e. Informe Anual 2020: apoyo a los países en una época sin precedentes. Washington DC: Grupo Banco Mundial. <https://openknowledge.worldbank.org/handle/10986/34406?locale-attribute=es>

———. 2021a. “Historia del Banco Mundial”. Banco Mundial, 05 de diciembre.. <https://www.bancomundial.org/es/about/history>

———. 2021b. Implementation Completion and Results Report (IBRD-82890) on a loan in the amount of US\$100 million to the Municipality of Manta with the Guarantee of the Republic of Ecuador for the Manta Public Services Improvement . Washington DC: Banco Mundial..

Granda Granda, Telmo | Granda Carrión, Janina 2021 Educación emocional y su vinculación en el proceso de aprendizaje en tiempos de pandemia, <https://orcid.org/0000-0002-5518-5300>

———. 2021c. Informe Anual 2021: de la crisis a la recuperación verde, resiliente e inclusiva. Washington DC: Grupo Banco Mundial. <https://www.bancomundial.org/es/about/annual-report#anchor-annual>

———. 2021d. Plan de Acción sobre el cambio climático 2021-2025. Apoyar el desarrollo verde, resiliente e inclusivo. Washington DC: Grupo Banco Mundial.. https://reliefweb.int/sites/reliefweb.int/files/resources/2022000104SPAspa002_CCAP%20Report.pdf

———. 2021e. “Respuesta del Banco Mundial a la COVID-19 (Coronavirus) en América Latina y el Caribe”. Banco Mundial, 01 de Octubre..

García, K. M., & Mendoza, I. M. C. (2020). Estrategias Financieras para mejorar las cuentas por cobrar en la Compañía Aquasport SAC. *Espíritu Emprendedor TES*, 4(2), 21-40. **DOI:** <https://doi.org/10.33970/eetes.v4.n2.2020.195>

Arias et al. 2020, Técnicas e instrumentos de investigación científica <http://hdl.handle.net/20.500.12390/2238>

<https://www.bancomundial.org/es/news/factsheet/2020/04/02/world-bankresponse-to-covid-19-coronavirus-latin-america-and-caribbean> Barnett, Michale N., and Martha Finnemore. 1999. “The Politics, Power and Pathologies of International Organizations”. *International Organization* 53 (4): 699-732. <http://www.jstor.org/stable/2601307>.

Morales et al., 2019, La teoría fundamentada como metodología de construcción teórica, <https://doi.org/10.14482/pege.47.9147>

Calizaya Jose Manuel, 2020 Some Scientific Research Ideas, <https://doi.org/10.47460/minerva.v1i3.15>

CEPAL. 2017a. El endeudamiento de los gobiernos subnacionales en América Latina. Santiago de Chile: Comisión Económica para América Latina y el Caribe.. <https://www.cepal.org/es/publicaciones/41007-endeudamiento-gobiernosubnacionales-america-latina-evolucion-institucionalidad>

———. 2017b. Inversiones en infraestructura en América Latina. Santiago de Chile: Comisión Económica para América Latina y el Caribe. https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/43134/1/S1700926_es.pdf

T Yucra, L Bernedo – 2020,] Epistemología e Investigación Cuantitativa. IGOBERNANZA, 3 (12), 107-120

<https://elibro-net.basesdedatos.utmachala.edu.ec/es/ereader/utmachala/151225>

SECCIÓN DE ANEXOS.

ANEXO A



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA

CENTRO DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA. MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: presupuesto de inversión para el financiamiento turístico en una mina abandonada del cantón Ponce Enriquez en el 2022.

MODALIDAD: Proyecto de desarrollo.

LINEAS DE INVESTIGACION: Auditoria

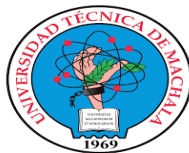
SITUACION PROBLEMÁTICA:

Por esta razón, se ha formulado el problema científico: ¿Cómo lograr la Captación de recursos para la creación de una atracción turística en una mina abandonada del Cantón Ponce Enríquez en el 2022?, por lo que el objeto de estudio se orienta al impacto del Proceso financiero, que permite diseñar la investigación para construir un marco Teórico.

Por lo tanto, el enfoque de la presente investigación es el Presupuesto de Inversión para el financiamiento turístico en una mina abandonada en el Cantón Ponce Enríquez en el periodo 2022 con la finalidad de corregir el desaprovechamiento del Patrimonio Industrial, el desconocimiento del minero del Presupuesto y su manejo, esto influye directamente al movimiento económico de la comunidad.

El tema de investigación hace referencia a la elaboración de un presupuesto de inversión efectivo para el financiamiento turístico de una mina abandonada, asegurando un uso eficiente de los recursos y el logro de los objetivos del proyecto.

ANEXO B: Guía para elaboración de estudio de documentos



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA

CENTRO DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA. MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA

GUIA DE ELABORACION DE ESTUDIOS DE DOCUMENTOS

Empresa: Mina abandonada en el Cantón Ponce Enriquez

Lugar: Azuay - Camilo Ponce Enriquez

Fecha: Diciembre del 2022

Hora: 14:00

Investigadora: Ligia Elizabeth Nugra Betancourth

Objetivo: Revisión exhaustiva de los estados financieros de una mina abandonada para obtener datos sobre el presupuesto de inversión para el financiamiento turístico en dicha mina.

Tipo de estudio: Clásico.

Condiciones del estudio: de forma presencial.

Población: 1 Mina abandonada

ANEXO C: Guía para elaboración de estudio de documentos

Cumple	CUMPLE PARCIALMENTE	SE CUMPLE ALGO	SE CUMPLE UN MINIMO	NO SE CUMPLE
6	3	2	1	0



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
CENTRO DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Objetivos Específicos	Variable	Definición	Dimensiones	Subdimensiones	Indicadores	Unidad de investigacion	Tecnicas/Instrumento investigacion
Implementación del presupuesto de inversion para la captación de recursos para el financiamiento del atractivo turístico de la mina abandonada	Presupuesto (porque es de lo que se habla)	El Presupuesto son los modelos de planeación estratégica son fases importantes del proceso de planeación, la definición de la misión y la visión de la organización, el diagnóstico del entorno y de las condiciones internas para identificar las fortalezas,	Presupuesto de Inversión	Etapa 1.- preiniciacion	ventas, costos, evaluacion del mercado, márgenes de utilidad, rentabilidad, participación en el mercado.	Empr. Comunidad	Encuesta
						Empr. Comunidad	
				Etapa 2.- Elaboracion del Presupuesto	Preparacion de Programas operativos y financieros	Empr. Comunidad	Encuesta

	<p>debilidades, amenazas y oportunidades y la especificación de las estrategias correspondientes. Todo lo anterior permite establecer los objetivos de la organización y, a partir de este marco de planeación estratégica, hacer la definición de metas y planes detallados, la presupuestación y, finalmente, organizar sistemas de información periódica y de seguimiento del desempeño de las responsabilidades asignadas.. (BURBANO, 2010)</p>	Conversion de los programas a presupuestos	Empr. Comunidad	Encuesta	
		Preparacion y revision del informe	Empr. Comunidad	Encuesta	
		Analisis e implementación del presupuesto cuando sea necesario	Empr. Comunidad	Encuesta	
		Etapa 3.- Ejecucion	Presentación de metas específicas	Empr. Comunidad	Encuesta
			Asignación de Recursos	Empr. Comunidad	Encuesta
			Informe de Aplicación	Empr. Comunidad	Encuesta
		Etapa 4.- Control	Definición de la tecnica a seguir	Empr. Comunidad	Encuesta
			Presentación de Informes y comparación de lo real con lo presupuestado	Empr. Comunidad	Encuesta
			Analisis e implementación de medidas correctivas o modificar el presupuesto	Empr. Comunidad	Encuesta

					cuando sea necesario		
				Etapa 5.- Evaluación	Analisis criticos de los resultados obtenidos	Admin. Invers.	Estudio de documentos
					Elaboración de Informes Globales	Admin. Invers.	Estudio de documentos
					Identificacion de causas y efectos	Admin. Invers.	Estudio de documentos
					Capacitación de experiencias para periodos siguientes	Admin. Invers.	Estudio de documentos
Financiamiento (porque es de lo que se habla)	Las Pymes ocupan relevante para el crecimiento de la economía ecuatoriana .Su importancia no solo radica en la creación de fuentes de trabajo ni en el potencial redistributivo. Sino que también cuenta con una amplitud competitiva. Sin embargo, en Ecuador existe un gran problema relacionado con el financiamiento de	Fuentes de Financiamiento	Fuente de financiamiento Internas	Aumentos de capital	Admin. Invers.	Encuesta	
				Flujo de fondos	Admin. Invers.	Encuesta	
				Utilidades generadas	Admin. Invers.	Encuesta	
				Reinversión de utilidades (ahorros propios)	Admin. Invers.	Encuesta	
				Inversión de accionistas.	Admin. Invers.	Encuesta	
			Fuente de financiamiento Externas	Crédito bancario e hipotecario	Admin. Invers.	Encuesta	
				Arrendamiento financiero	Admin. Invers.	Encuesta	

		<p>las pymes. Entre ellas, está la desconfianza de la banca para otorgarles préstamos, la informalidad de los dueños de estas empresas, los recursos financieros, la falta de visión de la empresa en el largo plazo. De la misma manera, se concluye que el sistema financiero ecuatoriano ha aumentado sus esfuerzos en la entrega de microcréditos a las pymes. Bohórquez Medina, N. M., López Cajas, A. S., & Castañeda Vélez, L. (2018). Fuentes de financiamiento para PYMES y su incidencia en la toma de decisiones financieras. Observatorio de la economía latinoamericana, (septiembre).</p>			<p>Inversionistas, fondos de inversión, etc</p> <p>Oferta pública de acciones.</p> <p>Fondos gubernamentales</p> <p>Proveedores y clientes</p> <p>Crowdfunding</p> <p>Factoring.</p>	<p>Admin. Invers.</p> <p>Admin. Invers.</p> <p>Admin. Invers.</p> <p>Admin. Invers.</p> <p>Admin. Invers.</p> <p>Admin. Invers.</p> <p>Admin. Invers.</p>	<p>Encuesta</p> <p>Encuesta</p> <p>Encuesta</p> <p>Encuesta</p> <p>Encuesta</p> <p>Encuesta</p>
--	--	---	--	--	--	---	---

ANEXO D: GUIA PARA LA ELABORACION DE LA ENCUESTA

	
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA CENTRO DE POSGRADO MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA. MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA ENCUESTA	
Institución	Mina Abandonada
Lugar	Camilo Ponce Enriquez
Fecha	Diciembre del 2022
Hora	
Encuestador	Ligia Elizabeth Nugra Betancourth
Objetivo de la encuesta:	
Lograr la Captación de recursos para la creación de una atracción turística en una mina abandonada del Cantón Ponce Enriquez en el 2022, mediante la implementación de presupuesto de inversión.	
Tipo de Observación:	
Se puede considerar este documento como uno de tipo clásico según su estructura	
Condiciones del estudio de documento:	
La encuesta tendrá lugar durante las horas de trabajo	
Población del estudio de documento:	
Departamento Administrativo, ex empleados, comunidad.	
Instrumento del estudio de documento:	
Orientación del estudio mediante encuesta	
Items	
1	¿Qué tiempo estuvo laborando en la mina abandonada?
2	¿Cuál era su puesto de trabajo?
3	¿Las actividades de su puesto se realizaban:?
4	¿Usted tiene conocimiento de los kardex del patrimonio que registra la mina abandonada?
5	¿Cuántas hectáreas tiene la mina abandonada?
6	¿Sería factible la reactivación al lograr elaborar un plan de inversión?
7	¿Entregan algún tipo de reporte de las afectaciones de los activos de la mina abandonada?
8	¿Se mantienen el patrimonio y activos de la mina abandonada en los Estados Financieros?
9	¿Hay personal aun laborando en la mina abandonada?
10	¿Utilizan algun metodo para evaluar el desgaste del activo?
11	¿Crees que la Actividad económicas del proyecto en desarrollo podrían revitalizar la mina y la comunidad circundante?
12	¿Cuánto tiempo ha pasado desde que la mina fue abandonada?
13	¿Cuál ha sido el uso reciente de la mina abandonada durante el último año?
14	¿Tiene conocimiento sobre la liquidez del turismo en mina?
15	¿Cuál de los problemas financieros afecta a la zona?
16	¿En la aplicación del presupuesto de inversión se involucra?
17	¿Califique el nivel de impacto que tiene el abandono de las minas abandonadas?
18	¿Usted considera que la creación de atractivos turísticos en las minas abandonadas favorecería la economía del lugar?
19	¿Cree ud. que debería realizarse modificaciones al patrimonio industrial de la mina abandonada?
20	¿Indique cuál de las siguientes ventajas ha tenido la comunidad con el cierre de las minas?

21	¿Estarías dispuesto a participar en iniciativas comunitarias para revitalizar la mina? (Sí/No)
22	¿Consideras que la implementación exitosa de este proyecto podría tener un impacto positivo en la imagen general de la ciudad de Camilo Ponce Enríquez?

ANEXO E: RegistroUnico de Contribuyentes

SRI **Certificado**
Registro Único de Contribuyentes

Razón Social: **METALESA S.A.** Número RUC:
0791729505001

Representante legal:
- ARMEJOS GUACHA JAVIER FRANCISCO

Estado:	Régimen:	
ACTIVO	REGIMEN GENERAL	
Fecha de registro:	Fecha de actualización:	Inicio de actividades:
17/01/2008	11/02/2022	16/01/2008
Fecha de constitución:	Inicio de actividades:	Cese de actividades:
10/01/2008	No registra	No registra
Jurisdicción:	Obligado a llevar contabilidad:	
ZONA 7 / EL ORO / MACHALA	SI	
Tipo:	Agente de retención:	Contribuyente especial:
SOCIEDADES	SI	SI

Domicilio tributario
Ubicación geográfica:
Provincia: EL ORO Cantón: MACHALA Parroquia: MACHALA
Dirección:
Calle: JUNIN Intersección: ROCAFUERTE Referencia: DIAGONAL A GOBIERNO AUTÓNOMO PROVINCIAL DE EL ORO

Medios de contacto
Email: mikomer.s.a@hotmail.com Celular: 0909358228

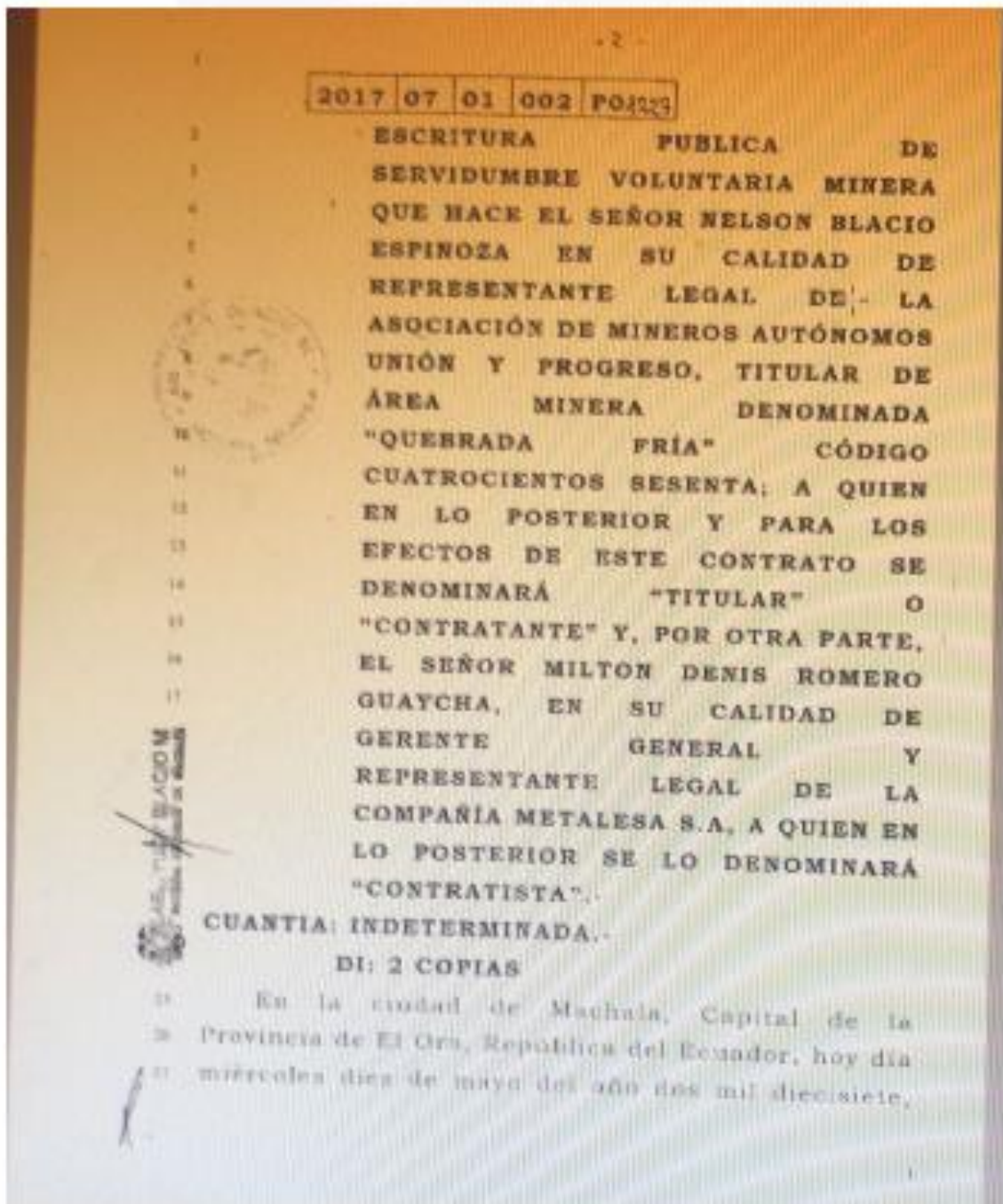
Actividades económicas
- 00729001 - EXTRACCIÓN DE METALES PRECIOSOS-ORO
- 09661301 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN: PIEDRA, ARENA, GRAMA, CEMENTO, ETCETERA
- 09660101 - VENTA AL POR MAYOR DE METALES METALIFEROS FERROSOS Y NO FERROSOS (INCLUYE LA VENTA AL POR MAYOR DE METALES NO FERROSOS EN FORMAS PRIMARIAS)

Establecimientos

Abiertos	Cerrados
3	0

Obligaciones tributarias
- 1011 - DECLARACIÓN DE IVA
- 1011 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA

ANEXO F: ESCRITURA PUBLICA DE SERVIDUMBRE VOLUNTARIA MINERA



ANEXO G: ESCRITURA PUBLICA DE CONTRATO DE OPERACIÓN MINERA

2016-07-01-002.F00193

ESCRITURA PÚBLICA DE CONTRATO DE OPERACIÓN MINERÍA; CELEBRADO ENTRE LA COMPAÑÍA GRUMINTOR S.A., DESIDAMENTE REPRESENTADA POR SU GERENTE GENERAL FELIPE DAVID JIMENEZ CEVALLOS, Y POR OTRA PARTE LAS COMPAÑÍAS DENOMINADAS - FUNDICIÓN, REFINACIÓN Y EXPORTACIÓN FUNEXPORT S.A. "LEGALMENTE REPRESENTADA POR SU GERENTE GENERAL Y REPRESENTANTE LEGAL SEÑOR MANUEL MANCELO TORRES AYORA; Y METALESA S.A., LEGALMENTE REPRESENTADA POR SU GERENTE Y REPRESENTANTE LEGAL SEÑOR MILTON DENIS ROMERO GUAYCHA.

CUANTÍA: INDETERMINADA.

En la ciudad de Machala, Capital de la Provincia de El Oro, República del Ecuador, los días miércoles trece de Enero del dos mil dieciséis, ante mí ABOGADA Y EGY LIZETH BLACID MORENO, Notaria Pública Segunda del Cantón Machala, comparecen los señores FELIPE DAVID JIMENEZ CEVALLOS por los derechos que representa en su calidad de GERENTE GENERAL Y REPRESENTANTE LEGAL DE LA COMPAÑÍA GRUMINTOR S.A. conforme lo acredita con el respectivo nombramiento

ANEXO H: ECUADOR ES UN DESTINO APRECIADO POR QUIENES BUSCAN UN CONTACTO CERCANO CON LA HISTORIA Y EL ORIGEN DE LA CULTURA.



