



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA.

PROCESO DE TITULACIÓN

ABRIL 2022 – SEPTIEMBRE 2022

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN LA DIRECCIÓN FINANCIERA DE LA
EMPRESA PÚBLICA TRANSVIAL-EP, EN EL AÑO 2021.**

ESTUDIANTE:

COELLO POSLIGUA MADELEN DAYANA

TUTOR:

ING. CABRERA COELLO BOLÍVAR MIGUEL

AÑO 2022

INTRODUCCIÓN

La ejecución presupuestaria es un aspecto muy relevante en cualquier entidad, se trata de un conjunto de acciones enfocadas a la optimización de los recursos financieros. Sin embargo, muchas organizaciones, principalmente las entidades estatales, presentan grandes desafíos y dificultades para el cumplimiento efectivo de la planificación presupuestaria. Por tanto, en el presente estudio de caso, se realiza un análisis general del tema, para luego contextualizar los argumentos en la Dirección Financiera de la Empresa Pública Transvial E.P; misma que se encarga del control y regularización del tránsito en el cantón Babahoyo, su RUC es 1260047880001, fue inaugurada el 29 de marzo del 2014, una de sus principales actividades es la recaudación de los valores por las infracciones de tránsito registradas por los radares y fотomultas.

El objetivo de la investigación es analizar el cumplimiento de la ejecución presupuestaria de la institución antes mencionada, en el año 2021; a través de la revisión de la información contable y financiera que esta presenta, además de datos recabados de fuentes primarias. La línea de investigación con la que este estudio tiene relación es Gestión Financiera, Administrativa, Tributaria, Auditoria, Control; mientras que la sublínea corresponde a Gestión financiera, Tributaria y Compromiso Social.

La metodología utilizada para desarrollar el proceso investigativo está compuesta por: diseño no experimental, enfoque cuali-cuantitativo, métodos inductivo y analítico. Los tipos de investigación aplicadas al estudio son: documental y descriptiva, mismas que se ejecutan a través de la técnica de observación a la información contable y financiera del Departamento de Dirección Financiera de la Empresa Pública Transvial.

La finalidad del presente estudio de caso es desarrollar las capacidades académicas para analizar e interpretar la información contable y financiera; es decir, se trata de poner en práctica los conocimientos adquiridos a lo largo del proceso de estudio en la carrera de Contabilidad, Auditoría y Finanzas. Además, el estudio se realiza en cumplimiento del Artículo 40 del Instructivo de la Unidad de Integración Curricular de la Universidad Técnica de Babahoyo, el cual estipula los elementos del componente práctico de la modalidad de titulación “Examen Complexivo”.

DESARROLLO

El presente estudio de caso es desarrollado en la Empresa Pública Transvial E.P que es una entidad pública cuyas actividades principales son la matriculación, revisión vehicular, control y regularización del tránsito en la ciudad, entre otros servicios vinculados. Se encuentra ubicada en la ciudad de Babahoyo perteneciente a la provincia de Los Ríos, Avenida 5 de Junio, junto al Paseo Shopping Babahoyo. Transvial E.P fue creada como una compañía jurídica con derecho público y patrimonio propio cuyo objetivo consiste en la administración, regulación y operación del tránsito vehicular y Terminal Terrestre, resguardando, en su accionar a todos los usuarios entre ellos se encuentran pasajeros, cooperativas de camionetas, empresas de transportes, cooperativas de taxis, empresas de servicios turísticos y servicios comerciales.

La misión principal de la institución objeto de estudio es ser una empresa responsable, eficiente y comprometida con la seguridad, calidad, disponibilidad, comodidad de los ciudadanos al sistema de movilidad; para que esto sea posible administra, organiza, gestiona, regula y controla el Sistema de Transportes Terrestres, Tránsito y Seguridad Vial en el cantón, a través de una adecuada gestión técnica y administrativa que permita mejorar el estilo de vida de los ciudadanos y contribuir al crecimiento socioeconómico del Cantón Babahoyo .

La empresa mencionada presenta varias situaciones problemáticas debido a la endeble gestión administrativa, la cual ha impedido una adecuada ejecución del presupuesto; en virtud de que el porcentaje de ejecución presupuestaria planificado para el periodo 2021 fue de 6.4%; No obstante, este no pudo alcanzarse de forma eficaz. También los montos establecidos para los rubros de inversión y capital fueron disminuidos notablemente y la partida presupuestaria del gasto corriente se incrementó; esta es la razón por la que es necesario realizar un análisis que permita detectar que está ocurriendo con la gestión financiera en dicha institución.

El cumplimiento del presupuesto es un aspecto de suma importancia en cualquier institución pública, es un indicador de la efectividad con la que se ha gestionado las finanzas. Esta herramienta juega un papel definitivo para la planeación, organización, dirección y control de las operaciones y de los resultados en una organización. las acciones establecidas en el presupuesto deben estar correctamente establecidas y acorde a las necesidades, obteniendo así un buen nivel financiero y una distribución apropiada de ingresos y gastos, permitiendo cumplir a cabalidad todas las acciones programadas en un periodo.

El problema que se observa en la Empresa Pública Transvial E.P, es que la ejecución del presupuesto no ha sido totalmente efectiva puesto que, a nivel general, el porcentaje de ejecución presupuestaria planificado para el periodo 2021 fue de 6.4%; sin embargo, no se cumplió de manera eficaz. Afirmación que se realiza en base a la información emitida por la institución en su link de transparencia, que es el sitio oficial para obtener acceso al seguimiento de la gestión del presupuesto.

Lo mencionado no es el único problema observado, porque es preciso mencionar, que los montos establecidos para los rubros de inversión y capital fueron disminuidos considerablemente, mientras que la partida presupuestaria del gasto corriente se incrementó de manera evidente. Cuando los presupuestos de una institución pública no se cumplen según lo planificado, y además los rubros principales del mismo se modifican cuantiosamente, es necesario realizar un análisis para describir las causas que ocasionaron dicho acontecimiento, de lo contrario el problema podría mantenerse o aumentar su nivel de impacto a medida que pasa el tiempo.

En la actualidad es fundamental que las entidades públicas efectúen un adecuado presupuesto, de modo que permita una adecuada distribución de los recursos para alcanzar los

objetivos trazados en un periodo. Algunas entidades del sector público presentan grandes desafíos y dificultades para el cumplimiento efectivo de la planificación presupuestaria. Por lo tanto, es insoslayable que este sea elaborado de manera eficiente poniendo en manifiesto el liderazgo de los directivos y el compromiso de todos los miembros de la organización y contribuya al logro de todas las metas.

El estudio de caso surge a partir de la necesidad de conocer cuáles son las razones por las que la ejecución presupuestaria la Empresa Pública Transvial E.P no se ha cumplido de manera efectiva. El estudio es importante porque permitirá identificar las debilidades en la gestión del presupuesto de tal manera que se pueda corregir oportunamente las falencias que se encuentren durante el proceso investigativo.

La investigación es factible porque existe disponibilidad bibliográfica para estudiar a profundidad las variables objeto de estudio; también se tiene acceso a datos financieros para realizar análisis y comparaciones sobre el cumplimiento de la ejecución presupuestaria y las actividades planificadas en el presupuesto; además, se cuenta con la autorización de la institución para levantar la información de las fuentes primarias.

Los beneficiarios directos del presente estudio son los colaboradores de la Dirección Financiera de Transvial E.P, quienes tendrán información que les ayudará a llevar una adecuada gestión de los recursos financieros y así lograr todas las metas programadas en el presupuesto; mientras que los beneficiarios indirectos son los ciudadanos de Babahoyo, puesto que al cumplir de manera efectiva los rubros de inversión, la institución brindará un mejor servicio.

El objetivo general del estudio es analizar la ejecución presupuestaria en la Dirección Financiera de la Empresa Pública Transvial E.P, en el año 2021. Mientras que los objetivos

específicos son: Fundamentar teóricamente la variable ejecución presupuestaria. Identificar los factores que inciden en la ejecución presupuestaria y conocer cuáles son las debilidades en la gestión del presupuesto.

La línea de investigación correspondiente al presente caso de estudio es “Gestión Financiera, Administrativa, Tributaria, Auditoría y Control”, esto en virtud de que se trata de la revisión de efectividad en el cumplimiento del presupuesto de la entidad objeto de estudio, lo cual implica un control minucioso que ayude a establecer importantes hallazgos investigativos. Además. La sublínea es “Gestión Financiera, Tributaria y Compromiso social”

Según Parra (2017) el presupuesto es un instrumento empleado para llevar el control administrativo y financiero, es un plan integrador y coordinador que se encuentra expresado en términos financieros con relación a las operaciones y recursos que son parte de la empresa para un periodo determinado. Es importante mencionar que también dentro de él se encuentran detallados los planes cualitativos tales como políticas y estrategias que permiten contar con un plan de acción a las personas que están a cargo de una empresa y tomar decisiones adecuadas. El presupuesto debe estar vinculado con la planeación financiera y se encuentra enfocado hacia el futuro.

El presupuesto es un plan financiero que tiene la finalidad de orientar a los gerentes a alcanzar las metas establecidas. Esta herramienta es muy importante ya que permite llevar un adecuado control, planificación y coordinación de las actividades que realizará la empresa a futuro. Es diseñado con el objetivo de que se cumplan a cabalidad todas las metas las cuales deben ser expresadas en términos de valores financieros y alcanzarse en un tiempo determinado. (Ramírez, 2018)

Lo argumentado por los autores permite interpretar entonces que el presupuesto es una poderosa herramienta para que los gerentes lleven una gestión administrativa y financiera

adecuada; motivo por el cual, es indispensable que este sea diseñado tomando en consideración las prioridades financieras, puesto que si estas no están correctamente establecidas es posible que haya desequilibrios en el cumplimiento de los objetivos. Por lo tanto, es fundamental que todo tipo de empresas cuente con un presupuesto que ayude a alcanzar las metas y para que haya eficiencia y eficacia administrativa y la organización tenga éxito a lo largo del tiempo. No obstante, aún existen empresas que no elaboran un buen presupuesto, situación que dificulta el cumplimiento de objetivos, como es el caso de la Empresa Pública Transvial E.P que posee problemas de gestión de sus finanzas.

La realización de un buen presupuesto dentro de cualquier empresa es muy importante porque contribuye a llevar una eficiente administración y controlar los riesgos económicos; por tal razón, es considerado un elemento clave para el éxito de las organizaciones. La elaboración de un presupuesto es indispensable para el cumplimiento de los objetivos estratégicos, también porque ayuda a medir el desempeño de cada una de las áreas de la empresa, utilizar los recursos de manera racional, obtener eficiencia en las operaciones, mayor control de los ingresos, gastos e inversiones, facilita la toma de decisiones, contribuye a pronosticar los acontecimientos entre otros. (Castillo & Montes , 2017)

Según lo citado se puede entender la gran importancia que tiene la planificación presupuestal ya que como lo mencionan los autores mediante esta herramienta se ayuda a minimizar el riesgo en las operaciones de la organización, lo cual impactará de manera positiva en la empresa. Una de las principales dificultades que enfrenta la Empresa Pública Transvial E.P es que no logra ejecutar las actividades planificadas, esto se debe a la inadecuada gestión financiera que impide llevar un optima ejecución presupuestaria.

El presupuesto en instituciones públicas es un instrumento de gestión a través del cual se busca gestionar los recursos a favor de la población en virtud de que el sector público juega

un papel muy importante para la economía. El Estado posee un presupuesto que es destinado a las instituciones públicas de acuerdo a las prioridades establecidas a los ingresos y gastos con los que cuenta el país. Uno de los objetivos de los presupuestos en el sector público es cambiar las políticas del gobierno en programas de acción a través de la asignación de recursos. (Mendoza, Loor, Salazar, & Nieto , 2018).

Según Ristol y Hervás (2019) un *ingreso* es un cambio en el activo financiero de una empresa derivado de las operaciones que la misma efectúa. Es decir que el ingreso es la entrada de dinero al negocio y que permite incrementar la riqueza, este es posible mediante las ventas de un producto o servicio. Es muy importante que las organizaciones lleven un adecuado control de los ingresos en virtud de que gracias a aquello se puede determinar la situación financiera de la empresa y saber que tan rentable es la misma.

Los *gastos* son salidas de dinero de la empresa estos en ocasiones son destinados para cubrir una necesidad, implica una disminución de los activos. También es considerado un costo que se genera por las actividades operativas durante un periodo contable específico; suelen dividirse en dos grupos los cuales son operativos que son los derivados de las actividades empresariales y no operativos que se dan por acciones incidentales como los gastos por intereses. (Angulo, 2017)

Marín et al (2018) indica que los *ingresos corrientes* son aquellos que se obtienen de manera periódica y son de carácter permanente tales como: impuestos, tasas, contribuciones, venta de bienes corrientes y de servicios, multas, sanciones, entre otros. También se los conoce como recursos de las instituciones públicas que y provienen de impuestos. Se clasifican en ingresos tributarios y no tributarios.

Los *ingresos de capital* son todas aquellas entradas que se generan de la comercialización de bienes de larga duración o activos fijos, entre los principales se pueden

mencionar: vehículos, terrenos, edificios, también provienen de la venta de activos intangibles como los derechos de autor y propiedad intelectual. Es importante mencionar que las transferencias y donaciones también son considerados ingresos de capital. Por lo general son asignados para la ejecución de proyectos de inversión y compras de bienes de capital. (Marín, Peset, & Saladríguez, 2018).

Los gastos corrientes son todos aquellos que realiza tanto el Estado, como las unidades familiares y empresas para sus operaciones diarias. En el sector público los gastos corrientes son los destinados a la educación, salud, defensa y justicia y en las unidades familiares estos gastos comprenden: alimentación, suministros, transportes y otros servicios. En las empresas corresponde a alquileres de local u oficina y suministros. Por lo general representan un porcentaje muy alto del presupuesto. (UNC, 2018)

Los gastos de capital son los que se encuentran diseñados para preservar la salud financiera de una organización. También son todos aquellos recursos que destina el Estado para incrementar y salvaguardar los activos patrimoniales del país. Estos gastos se suelen usar para mejorar la eficiencia operativa, aumentar los ingresos a largo plazo o en determinadas ocasiones para mejorar los activos actuales de la empresa. Los *gastos de inversión* son los que están destinados a la construcción de infraestructuras que son necesarias para un adecuado funcionamiento de los servicios, aquí también se incluyen los gastos destinados a obras u proyectos sociales. (UNC, 2018)

El óptimo manejo y análisis de los ingresos y gastos ayudan a determinar si las entidades cuentan con los recursos disponibles para cumplir con las actividades presupuestadas de manera que denoten una buena gestión financiera. De acuerdo a lo citado por los autores en los párrafos anteriores se puede inferir que es necesario que las organizaciones públicas o privadas lleven un control efectivo de los ingresos y gastos en virtud de que estos reflejan el

estado en el que se encuentra la empresa y a través de aquello se permitirá a los gestores financieros realizar un presupuesto efectivo donde se puedan alcanzar las metas propuestas. Un presupuesto bien elaborado contribuye a minimizar riesgos en operaciones de la empresa y orienta en la toma de decisiones.

Existen varios tipos de presupuestos, aplicados a distintos campos contables; entre los principales se encuentran: el maestro, de flujo de caja y operativo, mismos que son descritos a continuación:

Presupuesto maestro: es un tipo de presupuesto que suele ser utilizado por las grandes empresas con el fin de obtener valores globales de sus cuentas. Es considerado por la administración como un instrumento de visión y control general, marcador de las metas y objetivos y es un documento de comparación anual permitiendo conocer la evolución que ha tenido la compañía. También es muy importante en virtud de que ayuda a distribuir las funciones de cada una de las áreas, define los objetivos básicos de la organización, contribuye a manejar los recursos con efectividad y eficiencia. (Gigena , 2018)

Presupuesto de Flujo de Caja: Ponce et al (2019) indican que es la evaluación de la entrada y salida de efectivo en una organización en un periodo de tiempo determinado. Es una herramienta muy eficaz para conocer si el negocio contará con los recursos para operar de manera regular en el periodo de tiempo establecido y así tomar decisiones adecuadas y diseñar estrategias que ayuden a emplear los recursos eficientemente. Es uno de los elementos claves para examinar la liquidez de la empresa y realizar pronósticos o previsiones de las futuras entradas y salidas de efectivo.

Presupuesto Operativo: Es un instrumento en el cual se detalla los ingresos y egresos que una empresa espera tener en un tiempo estimado y para alcanzar sus metas. Es una herramienta muy útil para la gestión administrativa puesto que ayuda a que se tenga

información importante para la toma de decisiones, permite controlar los ingresos y gastos, provee la estimación de ventas de cada departamento, ayuda a anticiparse a los resultados, identifica oportunidades de mejora, es indispensable para construir metas a corto plazo (Ganivet, 2017)

A continuación, se presenta el presupuesto de la Empresa Pública Transvial EP, en el que se especifica los rubros proyectados en los ingresos y gastos, cada uno de estos con sus respectivos rubros.

Tabla 1

Presupuesto de ingresos 2021, Transvial EP

Art.7 de la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública- LOTAIP

g) Información total sobre el presupuesto anual que administra la institución, especificando ingresos, gastos, financiamiento y resultados operativos de conformidad con los clasificadores presupuestales, así como liquidación del presupuesto, especificando destinatarios de la entrega de recursos públicos.



Rubro	Ingresos	Reforma	Codificado
Corriente	7.958.877,55	3.190.845,99	11.149.723,54
Inversión y Capital	1,00	0,00	1,00
Financiamiento	100.002,00	0,00	100.002,00
Total	8.058.880,55	3.190.845,99	11.249.726,54

Nota. En la tabla se presenta la información financiera correspondiente a los ingresos presupuestados para el periodo 2021. *Fuente.* Link de transparencia de Transvial EP

Tabla 2

Presupuesto de gastos 2021, Transvial EP

Rubro	Gastos	Reforma	Codificado
Corriente	5.748.080,29	2.815,938,72	8.564.0.19,01
Inversión	1.572.824,19	1.008,00	1.573.832,19
Capital	627.972,07	373.899,27	1.001,871,34
Aplicación del financiamiento	110.004,00	0	110.004,00
Total	8.058.880,55	3.190.845,99	11.249.726,54

Nota. En la tabla se presenta la información financiera correspondiente a los gastos presupuestados para el periodo 2021. *Fuente.* Link de transparencia de Transvial EP

La ejecución presupuestaria es una de las fases de ciclo presupuestario que consiste en poner en práctica las actividades que se encuentran proyectadas dentro del presupuesto por medio de la utilización adecuada de los recursos materiales, financieros y de talento humano con el objetivo primordial de conseguir los bienes, servicios y obras en cantidad y calidad previstos en la planificación. Es decir que trata de un proceso que tiene como finalidad emplear de manera óptima los recursos para cumplir las metas presupuestarias previstas. (Carpio, 2018)

Según lo citado por el autor es muy importante que dentro de las instituciones públicas exista una adecuada gestión puesto que de esto dependerá que las actividades programadas se cumplan a cabalidad. Mediante una buena gestión de los recursos financieros y apropiada distribución de los ingresos y gastos es posible que haya una ejecución presupuestaria eficiente. Se observa que la institución en este aspecto ha cumplido satisfactoriamente, presentando un presupuesto en el que los ingresos concuerdan con los gastos que se proyectan para el periodo analizado.

La planificación y ejecución presupuestaria tienen la finalidad de distribuir de forma equitativa las riquezas nacionales mediante planes estratégicos u operativos que cumplan con las normativas vigentes y contribuyan al bienestar de la sociedad. El responsable de la

ejecución presupuestaria es el Estado y sus instituciones a través del Ministerio de Economía y Finanzas, este último es la entidad que realiza el seguimiento y evaluación financiera a las instituciones comprendidas en el Presupuesto General del Estado. (Mendoza, Loor, Salazar , & Nieto, 2018)

En otras palabras, el presupuesto debe seguir un ciclo definido, lo cual brinda seguridad de la efectividad en su elaboración, según la Dirección de Comunicación social (2021):

El ciclo presupuestario es un proceso que abarca una serie de etapas que comprenden la elaboración, evaluación y ejecución del presupuesto. Las fases que forman parte de él son: programación, formulación, aprobación, ejecución, evaluación y seguimiento, clausura y liquidación. Dentro de la primera fase de ciclo presupuestario se detallan los objetivos, metas y se definen los proyectos, programas, estrategias o actividades que deben estar contenidas en el presupuesto. (p.1)

La ejecución de un presupuesto es muy importante en todo tipo de empresa o institución porque mediante este instrumento se planifica adecuadamente todas las operaciones que van ejecutarse en el periodo de un tiempo determinado; además, gracias a esta herramienta se pueden lograr los objetivos que ha propuesto la gestión administrativa y alcanzar el éxito de la organización. La elaboración de los presupuestos ayuda a minimizar riesgos en las operaciones, permite elaborar y revisar las políticas y estrategias direccionándolas hacia el logro de las metas, es una excelente herramienta para efectuar controles financieros efectivos. (Ramírez, 2019)

Para alcanzar una adecuada ejecución presupuestaria es indispensable que las entidades públicas planifiquen de manera ordenada, puntual y de acuerdo a las necesidades institucionales la adquisición de bienes y servicios que esperan obtener en un periodo fiscal. Esto debe ser necesario ya que en ocasiones empresas públicas realizan constantes cambios al

presupuesto con el fin de ejecutarlo; sin embargo, existen casos en que las adquisiciones resultan ser innecesarias y se desiste de adquirir lo que consta en la planificación. La ejecución presupuestaria debe ser considerada fundamental porque cuando los recursos se utilizan de manera eficiente se contribuye a brindar servicios de calidad a la sociedad.

A continuación, se presenta el análisis del cumplimiento del presupuesto de la empresa objeto de análisis en el presente estudio de caso, para lo cual, el primer paso es presentar la normativa vigente que norma, regula y supervisa los recursos que ingresan en la institución, de tal forma que exista puntos de referencia para conocer si las actividades económicas y financieras se están llevando a cabo de manera correcta y en estricto cumplimiento a los parámetros establecidos.

La Empresa Transvial E.P al pertenecer al sector público posee como base legal para la elaboración del presupuesto al COOTAD (Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización) que contiene recomendaciones legales a las cuales se debe regir la administración pública. El COOTAD (2017) manifiesta en su artículo 198 que el presupuesto que el Estado asigna a las entidades públicas, el 30% debe estar destinado para gasto permanente y el 70% para gastos no permanentes. A pesar de lo argumentado en la empresa estudiada el presupuesto no se cumplen según lo planificado, y además los rubros principales del mismo se modifican cuantiosamente, lo cual revela dificultades en la gestión de las finanzas.

Antes de verificar el cumplimiento de los gastos según el COOTAD, se realiza la relación entre los ingresos presupuestados y los que la institución ha percibido de manera real.

Tabla 3

Ingresos Corrientes periodo 2021 de Trasvial EP

Ingresos Corrientes			
Partida	Recaudado	Saldo por devengar	Total
Tasas y contribuciones	836.945,85	2.009.604,78	2.846.550,63
Inversión y Capital	37.148,68	4.385,24	41.533,92
Rentas de inversiones y multas	3.522.600,11	2.057.227,89	5.579.828,00
Trasferencias y donaciones corrientes	0,00	680.231,74	680.231,74
Otros ingresos	521,25	105.516,55	106.037,8
Total	4.397.215,89	4.856.966,20	9.254.182,09

Nota. En la tabla se presenta la información de los ingresos corrientes percibidos y por recibir en el corto plazo correspondientes el periodo 2021. *Fuente.* Link de transparencia de Transvial EP

Tabla 4

Ingresos de capital y de financiamiento periodo 2021 de Transvial EP

Ingresos de capital y de financiamiento			
Partida	Recaudado	Saldo por devengar	Total
Ingresos de capital			
Trasferencias y donaciones de capital	0	1,00	1,00
Ingresos de financiamiento			
Cuentas por cobrar de años anteriores	3.632,30	96.369,70	100.002,00
Total	3.632,30	96.370,70	100.003,00

Nota. En la tabla se presenta la información de los ingresos provenientes de capital y financiamiento, percibidos y por recibir en el corto plazo correspondientes el periodo 2021. *Fuente.* Link de transparencia de Transvial EP

Al relacionar las cifras presupuestadas para los ingresos del periodo 2021 y los que Transvial EP percibió y va a recibir de manera real, se puede observar que existe una importante brecha. Es decir, a nivel general, se presupuestó un ingreso de 11.249.726,54 (véase Tabla 1); sin embargo; la sumatoria de los totales de las Tablas 3 y 4 da un resultado de 9.354.185,09, lo

cual implica que existe una brecha desfavorable de 1.895.541,45. Evidentemente esta desviación influye de manera significativa en la ejecución presupuestaria de la institución porque al dejar de percibir casi dos millones de lo que se había previsto, las arcas de la institución inevitablemente se ven afectadas.

Por otro lado, también es necesario presentar los gastos reales que se han efectuado durante el periodo, para analizar la ejecución presupuestaria de la institución:

Tabla 5

Gastos Corrientes periodo 2021 de Transvial EP

Gastos Corrientes			
Partida	Pagado	Saldo compromiso	Total
Gastos en personal	1.274.198,96	685.635,02	1.959.833,98
Bienes y servicios de consumo	3.302.899,54	2.929.497,09	6.232.396,63
Otros gastos	11.054,70	315.494,72	326.549,42
Trasferencias corrientes	10.990,60	4.70	10.995,30
Total	4.599.143,80	3.930.631.53	8.529.775,33

Nota. En la tabla se presenta la información de los gastos corrientes realizados y por realizar en el corto plazo, correspondientes el periodo 2021. *Fuente.* Link de transparencia de Transvial EP

Tabla 6

Gastos de inversión periodo 2021 de Transvial EP

Gastos de Inversión

Partida	Pagado	Saldo compromiso	Total
Gastos en personal para inversión	885.657,09	366.163,63	1.251.820,72
Bienes y servicios para inversión	67.200,00	87.804,00	155.004,00
Obras públicas	0,00	151.004,00	151.004,00
Total	952.857,09	604.971,63	1.557.828,72

Nota. En la tabla se presenta la información de los gastos de inversión realizados y por realizar en el corto plazo, correspondientes el periodo 2021. *Fuente.* Link de transparencia de Transvial EP

Tabla 7

Ingresos de capital y de financiamiento periodo 2021 de Transvial EP

Gastos de capital y aplicación de financiamiento			
Partida	Pagado	Saldo por devengar	Total
Gastos de capital			
Activos de larga duración	111.505,99	890.365,35	1.001.871,25
Aplicación de financiamiento			
Amortización de la deuda pública	0,00	2,00	2,00
Pasivo circulante	76.219,02	33.782,98	109.999,00
Total	187.425,01	924.150,33	1.111.575,34

Nota. En la tabla se presenta la información de los ingresos provenientes de capital y financiamiento, percibidos y por recibir en el corto plazo correspondientes el periodo 2021. *Fuente.* Link de transparencia de Transvial EP

El presupuesto de gastos realizado al inicio del periodo 2021, en Transvial EP es de 11.249.726,54 (véase Tabla 2); sin embargo, se observa que los gastos realizados durante este periodo por concepto de gastos corrientes, inversión de capital y aplicación de financiamiento, ascienden a la cifra de 11.199.179,59 (sumatoria de los totales de las Tablas 5, 6 y 7). En este

punto, existe una brecha favorable de 50.546,95, dinero que queda disponible para los diferentes gastos exógenos que tiene que cubrir la institución.

Finalmente se realiza un análisis de la ejecución presupuestaria según la normativa Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización, para lo cual se presenta la siguiente tabla:

Tabla 8

Porcentaje de ejecución presupuestaria según cada rubro

Cumplimiento de la normativa del COOTAD			
Rubro		% Asignado	Cumplimiento
Gasto permanente	8.529.775,33	76%	No cumple
Gasto no permanente	2.669.404,06	24%	No cumple

Nota. En la tabla los porcentajes de la ejecución presupuestaria. *Elaborado por:* Coello Posligua Madelen

En la Tabla 8 se evidencia claramente que la ejecución presupuestaria de Transvial EP no se ajusta a lo establecido por el órgano regulador (COOTAD), el cual establece que el gasto permanente, que se traduce en términos contables como gasto corriente, debe ser el 30%; sin embargo, la institución destinó más del 70% en este rubro. Por otra parte, la normativa establece que para el caso de los gastos no permanentes (de inversión, capital y aplicación de financiamiento) se debe asignar el 70%, pero esto tampoco se cumple puesto que la institución destino solo el 24% para dicho rubro.

CONCLUSIÓN

La Empresa Pública Transvial EP, ha elaborado satisfactoriamente el presupuesto anual para el periodo 2021, mismo que estipuló 11.249.726,54 como ingresos proyectados; una cifra similar corresponde a los gastos estimados. Es preciso considerar que dentro del rubro de

ingresos se ha considerado: ingresos corrientes, de inversión y capital y por concepto de financiamiento; para el caso de los gastos, la institución considera: gastos corrientes, de inversión, de capital y de aplicación del financiamiento.

El análisis de la ejecución presupuestaria indica que la entidad no percibió la cantidad de ingresos que tenía presupuestada, existiendo una diferencia de 1.895.541,45; por lo que ha sido necesario gestionar recursos para cumplir con las obligaciones pertinentes. Lo mencionado se evidencia en la relación de los gastos presupuestados y los que se han realizado, cuya diferencia es de 50.546,95; lo cual significa que, pese a que los ingresos no fueron los esperados, la institución pudo gestionar los recursos económicos y financieros para hacer frente a las obligaciones, gastos e inversiones.

En relación a la efectividad de la ejecución presupuestaria, se concluye que la Empresa Pública Transvial EP, ha descuidado cumplir con la normativa vigente estipulada por el Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización. Afirmación que se realiza en virtud de que en el desarrollo del presente caso de estudio se evidencia que no cumplen con los porcentajes establecidos para los gastos según cada rubro. Si no se corrigen estos importantes aspectos para mejorar la ejecución presupuestaria en función a los establecidos por el ente regular, la entidad podría enfrentar dificultades en las auditorías y fiscalización que el Estado periódicamente realiza a las instituciones estatales.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Angulo, U. (2017). *Contabilidad financiera: Para educación media - Incluye NIIF*. Bogotá: Ediciones de la U. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=FpgZEAAAQBAJ&dq=contabilidad+financiera&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Carpio, C. (2018). Plan de mejora en la ejecución presupuestaria del GAD Parroquial de Vilcabamba Cantón Loja, periodo 2017. (*Tesis de pregrado*). Universidad Internacional del Ecuador, Loja. Obtenido de <https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/2859/1/T-UIDE-0749.pdf>
- Castillo, E., & Montes, C. (2017). El presupuesto como herramienta de control de gestión en la gerencia financiera de las empresas comerciales pymes. (*Tesis de posgrado*). Universidad La Gran Colombia, Bogotá. Obtenido de https://repository.ugc.edu.co/bitstream/handle/11396/4334/Presupuesto_herramienta_financiera_pymes.pdf
- COOTAD. (29 de Diciembre de 2017). Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización. *Registro Oficial Suplemento 303 de 19-oct.-2010*. Quito, Pichincha, Ecuador: Lexis Finder.
- Ganivet, J. (2017). *Diseño y organización del almacén*. Madrid: Editorial Elearning, S.L. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=Z35XDwAAQBAJ&dq=concepto+de+presupuesto+operativo&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Gigena, I. (2018). Presupuesto maestro en pyme. (*Tesis de posgrado*). Universidad Católica de Córdoba, Córdoba. Obtenido de http://pa.bibdigital.uccor.edu.ar/1529/1/TM_GigenaIgnacio.pdf
- Marín, J., Peset, J., & Saladrigues, R. (2018). *Contabilidad financiera avanzada: Un enfoque práctico*. Barcelona: Editorial UOC. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=v1wtEAAAQBAJ&dq=contabilidad+financiera&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Mendoza, W., Loor, V., Salazar, G., & Nieto, D. (2018). La asignación presupuestaria y su incidencia en la Administración Pública. *Revista Dominio de las Ciencias*, 4(3), 313-333. Obtenido de [file:///C:/Users/Dell/Downloads/Dialnet-LaAsignacionPresupuestariaYSuIncidenciaEnLaAdminis-6560191%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Dell/Downloads/Dialnet-LaAsignacionPresupuestariaYSuIncidenciaEnLaAdminis-6560191%20(1).pdf)

- Mendoza, W., Loor, V., Salazar, G., & Nieto, D. (2018). La asignación presupuestaria y su incidencia en la Administración Pública. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 4(3), 313-333. Obtenido de file:///C:/Users/Dell/Downloads/Dialnet-LaAsignacionPresupuestariaYSuIncidenciaEnLaAdminis-6560191.pdf
- Ministerio de Finanzas. (22 de Mayo de 2021). *El ciclo presupuestario*. Obtenido de Dirección de Comunicación Social: <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/11/ciclo-presupuestario.pdf>
- Parra, J. (2017). Presupuesto como instrumento de control financiero en pequeñas empresas de estructura familiar. *Negotium*, 13(38), 33-48. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/782/78253678003.pdf>
- Ponce, O., Morejón, M., Salazar, G., & Baque, E. (2019). *Introducción a las finanzas*. Alicante: 3Ciencias. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=E46sDwAAQBAJ&dq=concepto+de+presupuesto+de+flujo+de+caja&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Ramírez, C. (2018). Los presupuestos: objetivos e importancia. *Revista Cultural Unilibre*, 1, 74-84. Obtenido de file:///C:/Users/Dell/Downloads/portalderevistas,+74-85.pdf
- Ramírez, C. (2019). Los presupuestos, objetivos e importancia. *Revista Cultural UNILIBRE*, 74-84. Obtenido de file:///C:/Users/Dell/Downloads/portalderevistas,+74-85%20(5).pdf
- Ristol, J., & Hervas, V. (2019). *Otros gastos e ingresos de explotación (TDC)*. Madrid: Editex. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=mNWdDwAAQBAJ&dq=ingresos&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- UNC. (7 de Julio de 2018). *Universidad Nacional de Córdoba*. Obtenido de Finanzas Públicas-Clasificación del Gasto Público: <https://fptgu.eco.catedras.unc.edu.ar/unidad-2/gasto-publico/clasificacion-del-gasto-publico/>

Anexo 1. Carta de aprobación de Transvial EP



Transvial EP

Terminal terrestre, Tránsito
y Seguridad Vial Babahoyo

Babahoyo 15 de agosto de 2022

Asunto: Examen Complexivo - Estudio de caso

Lic. Eduardo Galeas Guijarro, MBA.

Decano De La Facultad de Administración Finanzas e Informática.

De mi consideración:

Reciba un cordial saludos de quienes conformamos la empresa Transvial- EP.

Por medio de la presente me dirijo a usted con el propósito de comunicarle que se ha procedido a otorgar el permiso respectivo a la Srta. Coello Posligua Madelen Dayana para que realice el estudio de caso en nuestra empresa para la obtención de su grado académico profesional universitario de tercer nivel, referente a: Ejecución presupuestaria en la dirección financiera de la empresa Transvial-EP, en el año 2021.

Sin otra particular, me suscribo

Atentamente:


Ing. Patricio Barragán Álvarez
C.I. 1207187731
GERENTE GENERAL DE TRANSVIAL-EP



Anexo 2. Certificado del Sistema Antiplagio



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA



Babahoyo, 23 de agosto del 2022

CERTIFICACIÓN DE PORCENTAJE DE SIMILITUD CON OTRAS FUENTES EN EL SISTEMA DE ANTIPLAGIO

En mi calidad de Tutor del Trabajo de la Investigación de: el/la, Sr./Sra./ Srta.: **COELLO POSLIGUA MADELEN DAYANA**, cuyo tema es: **EJECUCION PRESUPUESTARIA EN LA DIRECCION FINANCIERA DE LA EMPRESA PUBLICA TRANSVIAL EP, EN EL AÑO 2021**, certifico que este trabajo investigativo fue analizado por el Sistema Antiplagio Urkund, obteniendo como porcentaje de similitud de [**4%**], resultados que evidenciaron las fuentes principales y secundarias que se deben considerar para ser citadas y referenciadas de acuerdo a las normas de redacción adoptadas por la institución y Facultad.



Considerando que, en el Informe Final el porcentaje máximo permitido es el 10% de similitud, queda aprobado para su publicación.

Por lo que se adjunta una captura de pantalla donde se muestra el resultado del porcentaje indicado.

ING. BOLIVAR MIGUEL COELLO CABRERA .
DOCENTE TUTOR.

Anexo 3. Cédula presupuestaria de ingresos 2021



Transvial EP
Terminal Terrestre, Tránsito
y Seguridad Vial Babahoyo

**EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL TERMINAL TERRESTRE TRANSITO Y
SEGURIDAD VIAL DEL CANTÓN BABAHOYO
RESUMEN CÉDULA DE INGRESOS**

Institución: 0001 EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL TERMINAL TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL CANTON BABAHOYO
Unidad Ejecutora: 0001 EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL TERMINAL TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL CANTÓN BABAHOYO
Nivel: 2

ód lg	Partida	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado Período	Devengado Acumulado	Recaudado Período	Recaudado Acumulado	Saldo por Devengar
1	INGRESOS CORRIENTES	7,958,877.55	3,190,845.99	11,149,723.54	1,262,233.45	6,292,757.34	0.00	4,427,215.89	4,856,966.20
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	3,246,351.92	-214,097.68	3,032,254.24	107,147.27	1,022,649.46	0.00	836,945.85	2,009,604.78
14	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	45,845.15	0.00	45,845.15	3,264.57	41,459.91	0.00	37,148.68	4,385.24
17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	3,880,093.38	3,404,943.67	7,285,027.05	1,151,494.05	5,227,799.16	0.00	3,552,600.11	2,057,227.89
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	680,231.74	0.00	680,231.74	0.00	0.00	0.00	0.00	680,231.74
19	OTROS INGRESOS	106,363.36	0.00	106,363.36	327.56	848.81	0.00	521.25	105,516.55
2	INGRESOS DE CAPITAL	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00
3	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	100,002.00	0.00	100,002.00	0.00	3,632.30	0.00	3,632.30	96,369.70
38	CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	100,002.00	0.00	100,002.00	0.00	3,632.30	0.00	3,632.30	96,369.70
	Totales=>	8,058,880.55	3,190,845.99	11,249,726.54	1,262,233.45	6,296,389.64	0.00	4,430,848.19	4,953,336.90
	Resumen Financiamiento								
1		8,058,880.55	3,190,845.99	11,249,726.54	1,262,233.45	6,296,389.64	0.00	4,430,848.19	4,953,336.90

Ing. Mayra Carrillo G
Analista Presupuesto



Econ. Yveline Mantilla V
Directora Financiera

Anexo 4. Cédula presupuestaria de gastos 2021



**EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL TERMINAL TERRESTRE TRANSITO Y
SEGURIDAD VIAL DEL CANTÓN BABAHOYO
RESUMEN CÉDULA DE GASTOS**

Institución: 0001 EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL TERMINAL TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL CANTON BABAHOYO
 Unidad Ejecutora: 0001 EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL TERMINAL TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL CANTÓN BABAHOYO
 Nivel: 2

Íd lg	Partida	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Comp Periodo	Comp Acumulado	Devengado Periodo	Devengado Acumulado	Pago Periodo	Pago Acumulado	Saldo Compromiso	Saldo por Devengar
5	GASTOS CORRIENTES	5,748,080.29	2,815,938.72	8,564,019.01	412,437.62	4,633,387.48	412,437.62	4,633,387.48	415,575.21	4,599,143.80	3,930,631.53	3,930,631.53
51	GASTOS EN PERSONAL	1,985,954.39	1,424.64	1,987,379.03	121,289.08	1,301,744.01	121,289.08	1,301,744.01	120,504.62	1,274,198.98	685,635.02	685,635.02
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	3,739,924.90	2,499,170.36	6,239,095.26	291,132.70	3,309,598.17	291,132.70	3,309,598.17	295,046.29	3,302,899.54	2,929,497.09	2,929,497.09
57	OTROS GASTOS	22,201.00	304,348.42	326,549.42	15.84	11,054.70	15.84	11,054.70	24.30	11,054.70	315,494.72	315,494.72
58	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0.00	10,995.30	10,995.30	0.00	10,990.60	0.00	10,990.60	0.00	10,990.60	4.70	4.70
7	GASTOS DE INVERSION	1,572,824.19	1,008.00	1,573,832.19	76,032.47	968,860.56	76,032.47	968,860.56	76,340.32	952,857.09	604,971.63	604,971.63
71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	1,266,816.19	1,008.00	1,267,824.19	76,032.47	901,660.56	76,032.47	901,660.56	76,340.32	895,657.09	366,163.63	366,163.63
73	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO PARA INVERSION	155,004.00	0.00	155,004.00	0.00	67,200.00	0.00	67,200.00	0.00	67,200.00	87,804.00	87,804.00
75	OBRAS PUBLICAS	151,004.00	0.00	151,004.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	151,004.00	151,004.00
8	GASTOS DE CAPITAL	627,972.07	373,899.27	1,001,871.34	0.00	111,505.99	0.00	111,505.99	0.00	111,505.99	890,365.35	890,365.35
84	ACTIVOS DE LARGA DURACION	627,972.07	373,899.27	1,001,871.34	0.00	111,505.99	0.00	111,505.99	0.00	111,505.99	890,365.35	890,365.35
9	APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	110,004.00	0.00	110,004.00	0.00	76,219.02	0.00	76,219.02	0.00	76,219.02	33,784.98	33,784.98
96	AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA	2.00	0.00	2.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2.00	2.00
97	PASIVO CIRCULANTE	110,002.00	0.00	110,002.00	0.00	76,219.02	0.00	76,219.02	0.00	76,219.02	33,782.98	33,782.98
	Totales=>	8,058,880.55	3,190,845.99	11,249,726.54	488,470.09	5,789,973.05	488,470.09	5,789,973.05	491,915.53	5,739,725.90	5,459,753.49	5,459,753.49
	Resumen Financiamiento											
1		8,058,880.55	3,190,845.99	11,249,726.54	488,470.09	5,789,973.05	488,470.09	5,789,973.05	491,915.53	5,739,725.90	5,459,753.49	5,459,753.49

Ing. Mayra Carrillo G
 Ing. Mayra Carrillo G
 Analista Presupuesto



Econ. Yoseline Mantilla V
 Econ. Yoseline Mantilla V
 Directora Financiera