



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA**

**PROCESO DE TITULACIÓN**

**OCTUBRE 2023 - MARZO 2024**

**EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA PRUEBA**

**PRÁCTICA**

**CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD  
Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

Gestión presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Rural de la  
parroquia laUnión en el periodo 2022

**EGRESADA:**

Guerrero Oñate Nicole Lourdes

**TUTOR:**

Ing. Carlos Alberto Menéndez

Marquínez

**AÑO 2024**

## PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En el ámbito de la gestión pública, la eficiencia y efectividad de la administración de recursos financieros son vitales para el cumplimiento de objetivos orientados al bienestar colectivo. En este contexto, la gestión presupuestaria emerge como un pilar fundamental, especialmente para los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD), cuya misión es promover el desarrollo integral de sus jurisdicciones. La presente investigación se enfoca en el GAD Parroquial La Unión, organización comprometida con fomentar el avance social, cultural y económico de su comunidad a lo largo del año 2022. A pesar eso, el ejercicio financiero de dicho año reveló una serie de obstáculos que han desafiado seriamente la capacidad del GAD para ejecutar su visión de desarrollo sostenible.

Un examen detallado ha revelado que, incluso con la planificación y distribución de recursos para varios proyectos sociales y de infraestructura, se han identificado significativas discrepancias entre los presupuestos autorizados y los costos reales generados. Estas diferencias han llevado a retrasos en la ejecución de proyectos y, en algunos casos, a la paralización total de iniciativas cruciales para la comunidad. El problema radica no solo en la gestión de los desembolsos sino también en la capacidad de la entidad para generar ingresos y optimizar su estructura de costos.

La entidad, el GAD de La Unión, es un organismo clave en la estructura gubernamental local, encargado de canalizar los esfuerzos y recursos hacia el mejoramiento de la parroquia. Sus obligaciones van desde impulsar la cultura y la educación hasta promover el crecimiento económico mediante el respaldo a las pequeñas y medianas empresas. Pero, las carencias en la administración del presupuesto han reducido su habilidad para desempeñar estas tareas de manera efectiva, afectando directamente al desarrollo y bienestar de la comunidad.

El problema central de este estudio se enmarca en la ineficiencia en la ejecución del presupuesto asignado al GAD de La Unión para el año 2022. Esta situación se ha manifestado

en dos vertientes principales: por un lado, la incapacidad para realizar desembolsos según lo planificado, y por otro, la necesidad imperante de optimizar los gastos para alinearlos con la realidad financiera de la entidad. Estos problemas no solo han impactado la liquidez y la solvencia del GAD, sino que también han comprometido la ejecución de proyectos vitales para la parroquia.

Las causas de esta problemática son multifactoriales, incluyendo desde la falta de una planificación presupuestaria realista hasta deficiencias en los mecanismos de control y seguimiento de los gastos. Frecuentemente, Los presupuestos se preparan sin una previsión exacta de los ingresos futuros, o sin considerar posibles contingencias, lo que lleva a asignaciones de fondos poco realistas. También hay que tener en cuenta que, la ausencia de un sistema efectivo de monitoreo de la ejecución presupuestaria complica la detección temprana de desviaciones y la implementación de medidas correctivas.

Las consecuencias de esta problemática son profundas y variadas. En el corto plazo, la incapacidad para cumplir con los pagos comprometidos ha generado tensiones con proveedores y contratistas, afectando la continuidad de los proyectos en marcha. A mediano y largo plazo, La ineficiencia en la gestión de los gastos pone en riesgo la estabilidad económica del GAD, disminuyendo su capacidad para invertir en proyectos futuros y, por lo consiguiente, en el desarrollo de la parroquia. Además, esta situación erosiona la confianza de la comunidad en su gobierno local, debilitando el tejido social y la participación ciudadana en las iniciativas de desarrollo.

Este estudio busca poner en contexto el problema de la gestión presupuestaria del GAD de La Unión, identificando las brechas entre la planificación y la ejecución real de los presupuestos. Es imperativo comprender la magnitud de las desviaciones y las causas subyacentes que las propician para desarrollar estrategias efectivas que permitan rectificar el

rumbo. La importancia de resolver este problema surge de la necesidad de garantizar el uso eficaz y transparente de los recursos públicos para maximizar el bienestar social.

Para hacer frente a estas dificultades, los objetivos de este estudio de caso se enfocarán en diseñar un diagnóstico de la situación en la se encuentra la gestión presupuestaria del GAD de La Unión y determinar las causas principales de las deficiencias observadas y sugerir un grupo de consejos enfocados en mejorar la administración de los recursos financieros. Por lo tanto, se debe considerar el uso de herramientas y mecanismos de control más efectivos, así como estrategias para mejorar la planificación y ejecución del gasto presupuestario. De esta manera, se espera no sólo contribuir a resolver los problemas financieros inmediatos de GAD sino también mejorar su capacidad para contribuir al desarrollo sostenible de la parroquia La Unión en el largo plazo.

## JUSTIFICACIÓN

La importancia de este caso de estudio radica en su profundo análisis de la gestión presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) de la parroquia La Unión, enfocándose en el ejercicio financiero del año 2022. Al descubrir las complicaciones de las cuentas de ingresos y gastos, tanto en la etapa de presupuestación como en su ejecución real, este estudio revela las desviaciones entre los planes financieros y su implementación efectiva lo que resalta la urgencia de optimizar la administración de los recursos públicos en ámbitos rurales. Esta investigación es fundamental en los campos de la contabilidad y la administración pública porque proporciona una base sólida que facilita el desarrollo de la toma de decisiones informadas y el desarrollo de tácticas para optimizar la efectividad de la asignación y uso de los recursos gubernamentales.

Desde una perspectiva social, la relevancia de esta investigación va más allá de los campos técnico y contable y aborda cuestiones de gran importancia para la sociedad en su conjunto. Los beneficiarios directos de esta investigación son el personal de la institución, quienes pueden mejorar la calidad y efectividad de los servicios y proyectos desarrollados para su beneficio.

Las implicaciones futuras de esta investigación son significativas, debido a que establece un precedente para estudios similares en otros contextos rurales y proporciona un marco de referencia para la reforma de políticas públicas en la gestión financiera de entidades gubernamentales descentralizadas. Al ofrecer un análisis detallado de los retos enfrentados y las estrategias de éxito, este estudio no solo beneficia a los administradores públicos y responsables de la toma de decisiones, sino que también fortalece la transparencia, la rendición de cuentas y la confianza pública en las instituciones gubernamentales.

## **OBJETIVOS DEL ESTUDIO**

### **Objetivo general**

Evaluar la gestión presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Rural de la parroquia la Unión, mediante la revisión de la información presentada por la institución en el periodo 2022.

### **Objetivos específicos**

- Identificar la información de presupuestos del Gobierno Autónomo Descentralizado Rural de la parroquia la Unión, mediante la revisión de las cédulas presupuestarias presentadas para determinar el estado de ejecución de las partidas de ingresos y gastos.
- Identificar las consecuencias de no cumplir con lo presupuestado.
- Interpretar el nivel gestión y cumplimiento presupuestario ejecutado por Gobierno Autónomo Descentralizado Rural de la parroquia la Unión, en el periodo 2022.

## LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

El presente estudio de caso, titulado "Gestión Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Rural de la parroquia la Unión en el periodo 2022", se sumerge en el análisis profundo de cómo la parroquia La Unión ha administrado sus recursos financieros durante el año especificado. Este examen detallado busca evaluar la eficacia en la gestión de los ingresos y gastos presupuestados, para comprender las implicaciones de las desviaciones encontradas entre lo planificado y lo ejecutado, el cual se relaciona dentro de la línea de investigación en Gestión Financiera, Administrativa, Tributaria, Auditoría y Control, con un enfoque particular en la sublínea de Auditoría y Control.

La relación de este estudio con la línea de investigación busca abordar la gestión presupuestaria dentro del contexto de un Gobierno Autónomo Descentralizado Rural, donde se tocan aspectos clave de la administración financiera y la importancia de una gestión eficaz que asegure la asignación óptima de los recursos públicos. Esta línea de investigación recalca la necesidad de prácticas administrativas y financieras sólidas que no solo promuevan la eficiencia y transparencia en el uso de fondos públicos, sino que también aseguren la conformidad con las normativas tributarias y legales vigentes.

Por otro lado, con la Auditoría y Control, el estudio resaltara la relevancia de estos elementos en la gestión presupuestaria del GAD de la parroquia La Unión. Los mecanismos de control son herramientas primordiales para identificar desviaciones, deficiencias y posibles irregularidades en la gestión de los recursos públicos. Al centrarse en este aspecto, el caso de estudio ilustra cómo una aplicación efectiva de la auditoría y procedimientos de control puede mejorar significativamente la transparencia, la rendición de cuentas y la eficiencia en la administración pública. Este enfoque proporciona una base sólida para proponer mejoras y recomendaciones que no solo aborden los desafíos identificados en la parroquia La Unión, sino que también sirvan como guía para otras entidades en situaciones similares.

## ARTICULACIÓN DEL TEMA

El presente trabajo de titulación, se enfoca en la Gestión Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Rural de la parroquia la Unión en el periodo 2022, encuentra una relación con el proyecto de prácticas pre profesionales titulado Aplicación de procesos contables, financieros y tributarios en el sector público y privado con supervisión docente. Esta conexión se manifiesta en la exploración de cómo los principios y prácticas contables y financieras que se aplican dentro del sector público, específicamente en un contexto rural, bajo el prisma de la supervisión y guía académica.

La articulación del tema del caso de estudio con el proyecto de prácticas pre profesionales se refuerza al examinar las similitudes y diferencias en los procesos contables, financieros y tributarios entre el sector público y privado. A través del caso de estudio, se destaca la importancia de una gestión presupuestaria eficiente y transparente en el GAD de la parroquia La Unión, recalando cómo la supervisión docente puede enriquecer la comprensión de estas prácticas.

La relación entre ambos temas resalta el valor de las prácticas preprofesionales como un puente entre el conocimiento académico y la aplicación práctica en entornos profesionales reales. Al vincular directamente el estudio de la gestión presupuestaria de la parroquia La Unión con el proyecto Aplicación de procesos contables, financieros y tributarios en el sector público y privado con supervisión docente, se enfatiza la relevancia de una educación contable que prepara a los estudiantes para enfrentar y resolver problemas financieros complejos en el sector público.

## MARCO CONCEPTUAL

Esta sección tiene como finalidad establecer las bases conceptuales y definiciones clave que guían el análisis de la gestión presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Rural de la parroquia La Unión. A través de este apartado, se busca contextualizar los términos y procesos específicos relacionados con la gestión financiera, administrativa y de control, para enmarcar la discusión de los resultados dentro de una estructura teórica coherente y relevante para el campo de estudio.

### **Presupuesto**

El presupuesto es un instrumento financiero esencial en la gestión de recursos tanto en entidades públicas como privadas. Representa una proyección detallada de ingresos y gastos durante un periodo determinado, permitiendo planificar y controlar el uso de los recursos disponibles para alcanzar objetivos específicos.

Un presupuesto es un plan integrado y coordinado que abarca todas las actividades de una organización durante un período específico, es decir es una declaración formal de las metas corporativas, y un plan de acción detallado para alcanzar esas metas propuestas (Romero, 2022).

### **Gobiernos Autónomos Descentralizados**

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados son entidades administrativas que poseen autonomía política, administrativa y financiera dentro de un país, y tienen la responsabilidad de gestionar los asuntos locales en una determinada jurisdicción, contribuyendo al desarrollo socioeconómico y cultural de sus comunidades.

Los GAD son entidades territoriales dotadas de autonomía política, administrativa y financiera, con capacidad de autogobierno y facultades para la gestión de sus propios

intereses y competencias, y la prestación de servicios públicos correspondientes a su ámbito territorial (OECD, 2021).

Los GAD representan una forma de descentralización que busca acercar la toma de decisiones y la prestación de servicios públicos a nivel local, permitiendo una mayor participación ciudadana y adaptación a las necesidades específicas de cada comunidad. Comprender el rol y las características de estas instituciones para analizar cómo estas entidades manejan sus recursos financieros y cómo pueden mejorar su eficiencia en la ejecución presupuestaria para beneficio de la comunidad local.

### **Financiamiento de los gobiernos autónomos**

Se refiere al conjunto de recursos económicos que estas entidades obtienen para financiar sus actividades y proyectos, los cuales pueden provenir de diversas fuentes, como impuestos locales, transferencias del gobierno central, préstamos, donaciones u otras formas de ingresos generados por la propia gestión de la entidad.

El financiamiento de los gobiernos autónomos se compone de ingresos tributarios, no tributarios, transferencias del gobierno central, así como de otras fuentes de ingresos propias o extraordinarias que les permitan cumplir con sus funciones y responsabilidades que la ley les faculta como entidades autónomas (Engel et al., 2021).

El financiamiento adecuado de los gobiernos autónomos es crucial para garantizar su capacidad de ejecutar programas y proyectos destinados al desarrollo local para identificar posibles mejoras en la gestión de recursos financieros y la optimización de la ejecución presupuestaria para beneficio de la comunidad.

### **Presupuesto publico**

El presupuesto público es un instrumento financiero que establece de manera detallada los ingresos y gastos del Estado para un periodo determinado, generalmente un año fiscal. Este

instrumento es fundamental para planificar y controlar el uso de los recursos públicos, así como para asegurar la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión financiera del gobierno.

El presupuesto público es un plan financiero que detalla los ingresos y gastos del gobierno para un periodo específico, para la asignación de recursos y la toma de decisiones en la gestión gubernamental, garantizando que los fondos se destinen de manera eficiente hacia áreas prioritarias de desarrollo (Ferro, 2021)

### **Marco legal de los GAD's**

El marco legal de los GAD establece el conjunto de normativas, leyes y regulaciones que determinan su estructura, competencias, funciones, y los procedimientos para su organización dentro del sistema jurídico de un país.

El marco legal de los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) consiste en el conjunto de disposiciones normativas que regulan su creación, organización, competencias y funcionamiento, así como las relaciones con otros niveles de gobierno y la ciudadanía, garantía del desarrollo efectivo local (Aldaz, 2022).

El marco legal de los GAD es fundamental para garantizar la autonomía y la efectiva gestión de estos entes en el ámbito local. En el contexto del estudio sobre la gestión presupuestaria del GAD de la parroquia La Unión en el periodo 2022, comprender este marco legal es esencial para evaluar cómo las regulaciones influyen en la ejecución del presupuesto y en la toma de decisiones financieras en el ámbito local.

El marco legal de los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) según la Constitución establece las bases y los principios sobre los cuales se rige la organización, competencias y funcionamiento de estas entidades en el sistema jurídico de un país.

Según Uribe et al. (2020), la Constitución establece que los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) son entidades territoriales con competencias políticas,

administrativas y financieras, cuya organización y funcionamiento se rigen por los principios de descentralización, autonomía, solidaridad, subsidiariedad, equidad, y coordinación intergubernamental.

El marco legal constitucional de los GAD proporciona el fundamento jurídico para su existencia y operación, garantizando su autonomía y la adecuada distribución de competencias entre los distintos niveles de gobierno, asegurando así el cumplimiento de la normativa vigente y la efectiva descentralización de la gestión pública.

### **Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización**

El marco legal de los GAD según el COOTAD establece las normativas específicas que regulan la organización, competencias y funcionamiento de estas entidades a nivel territorial dentro de un país.

El COOTAD define los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) como entidades territoriales con competencias políticas, administrativas y financieras, y establece las normas para su creación, organización y funcionamiento, para el cumplimiento de la ley y la adecuada descentralización de la gestión pública (Grin et al. 2019).

El marco legal contenido en el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización proporciona el marco jurídico específico para la estructuración y operación de los GAD, garantizando su autonomía y estableciendo los lineamientos para la coordinación intergubernamental.

### **Gestión presupuestaria**

La gestión presupuestaria se refiere al proceso de planificación, ejecución, seguimiento y control de los recursos financieros asignados para alcanzar los objetivos y metas establecidos en un presupuesto determinado, tanto en el ámbito público como en el privado.

La gestión presupuestaria es el conjunto de actividades y procesos administrativos orientados a la planificación, ejecución, seguimiento y control de los recursos financieros asignados en un presupuesto, con el fin de alcanzar los objetivos y metas establecidos por una entidad, para la sostenibilidad a largo plazo (García, 2020).

La gestión presupuestaria ejerce relativa importancia en el ámbito gubernamental, especialmente en entidades como los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD), donde la asignación y ejecución eficiente de recursos financieros son vitales para el desarrollo sostenible de las comunidades, para comprender este concepto es esencial para analizar cómo se administran los fondos asignados y cómo se pueden mejorar los procesos.

Es esencial para asegurar la sostenibilidad, optimizar el uso de los recursos disponibles, tomar decisiones informadas sobre inversiones, y mantener un equilibrio entre los ingresos y los gastos. Una gestión financiera efectiva permite a las organizaciones alcanzar sus objetivos estratégicos, mejorar su capacidad de servicio, y aumentar su valor a largo plazo, garantizando al mismo tiempo transparencia y responsabilidad.

### **Presupuesto de ingresos**

El presupuesto de ingresos es un componente fundamental del presupuesto general de una entidad, ya sea pública o privada, que detalla las estimaciones y proyecciones de los recursos financieros que se espera recibir durante un periodo determinado, generalmente un año fiscal.

El presupuesto de ingresos es una estimación detallada de los recursos financieros que una entidad espera recibir durante un periodo específico, incluyendo ingresos provenientes de impuestos, tasas, contribuciones, ventas de bienes o servicios, entre otros.

El presupuesto de ingresos es crucial para la planificación financiera y la toma de decisiones, debido que proporciona una base sólida para la asignación de recursos y la elaboración de estrategias para garantizar la sostenibilidad económica de la entidad, para identificar posibles áreas de mejora en la generación de ingresos y la eficiencia en su utilización.

### **Presupuesto de gastos**

El presupuesto de gastos es una parte integral del proceso presupuestario que detalla las estimaciones y asignaciones de recursos financieros para cubrir los gastos y las erogaciones planificadas de una entidad durante un periodo determinado, usualmente un año fiscal, los cuales son para proyectos sociales, obras públicas u otros bendecidos para la sociedad.

El presupuesto de gastos es una herramienta financiera que establece las asignaciones planificadas de recursos para cubrir los costos operativos y de inversión de una entidad durante un periodo específico, incluyendo salarios, servicios públicos, suministros, adquisiciones de activos, obras públicas y otros rubros (Salazar, 2020).

El presupuesto de gastos es esencial para la gestión financiera eficaz de una entidad, debido que proporciona una guía detallada para la utilización de recursos y permite controlar los gastos para evitar desviaciones y garantizar la viabilidad financiera. En el contexto del estudio sobre la gestión presupuestaria de los GADs comprender el presupuesto de gastos es fundamental para identificar posibles áreas de mejora en la eficiencia del gasto y garantizar la adecuada ejecución de proyectos y programas en beneficio de la comunidad.

### **Asignación presupuestaria**

La asignación presupuestaria se refiere al proceso de distribución y asignación de recursos financieros disponibles para cubrir los diferentes gastos y necesidades de una entidad, de acuerdo con las prioridades y objetivos establecidos durante la elaboración del presupuesto.

La asignación presupuestaria consiste en la distribución planificada de recursos financieros para satisfacer las necesidades y metas de una entidad, priorizando áreas específicas de gasto de acuerdo con los objetivos estratégicos y las políticas establecidas (Palomar, 2021).

La asignación presupuestaria es un componente crítico de la gestión presupuestaria, debido que determina cómo se utilizarán los recursos financieros disponibles para alcanzar los objetivos y metas de la entidad. En el contexto del este concepto es esencial para evaluar cómo se distribuyen los fondos asignados y cómo se alinean con las necesidades y prioridades de desarrollo de la comunidad local.

### **Planificación presupuestaria**

La planificación presupuestaria se refiere al proceso sistemático y ordenado mediante el cual una entidad determina sus metas financieras, identifica los recursos disponibles y establece estrategias para asignar esos recursos de manera eficiente y efectiva en la elaboración del presupuesto.

La planificación presupuestaria implica la definición de objetivos financieros, la evaluación de recursos disponibles y la elaboración de estrategias para asignar esos recursos de manera óptima en la elaboración del presupuesto (Acevedo, 2021).

La planificación presupuestaria es fundamental para asegurar que los recursos financieros se utilicen de manera efectiva en la consecución de los objetivos de la entidad, para asignar esos recursos de manera óptima, garantizando así la eficacia en la ejecución del presupuesto y el cumplimiento de los objetivos de desarrollo local.

### **Control presupuestario**

El control presupuestario se refiere al proceso de monitoreo y evaluación continua de los ingresos y gastos de una entidad en relación con el presupuesto establecido, con el fin de

identificar desviaciones, tomar medidas correctivas y asegurar el cumplimiento de los objetivos financieros.

Desde este punto de vista, el control presupuestario implica la comparación sistemática de los resultados reales con los presupuestados, el análisis de las variaciones y la adopción de acciones correctivas para garantizar el cumplimiento de los objetivos financieros establecidos (Muñiz, 2023).

El control presupuestario es esencial para garantizar la eficacia y la eficiencia en la gestión financiera de una entidad. Este proceso es fundamental para evaluar cómo se supervisan y gestionan los recursos financieros asignados, identificar posibles desviaciones y tomar medidas correctivas oportunas para garantizar el uso óptimo de los recursos y el logro de los objetivos de desarrollo local.

### **Indicadores de evaluación presupuestaria**

Los indicadores de evaluación presupuestaria son medidas cuantitativas o cualitativas utilizadas para analizar y valorar el desempeño financiero de una entidad en relación con los objetivos establecidos en el presupuesto, permitiendo identificar áreas de mejora, tomar decisiones informadas y garantizar el cumplimiento de metas financieras.

Los indicadores de evaluación presupuestaria son herramientas que permiten medir y valorar el grado de cumplimiento de los objetivos financieros establecidos en el presupuesto, mediante la comparación de los resultados reales con los presupuestados y la identificación de desviaciones significativas (Villanueva, 2019).

Los indicadores de evaluación presupuestaria son cruciales para el análisis y seguimiento del desempeño financiero de una entidad, estos indicadores podrían incluir la brecha entre los ingresos y gastos presupuestados y reales, el porcentaje de ejecución presupuestaria, la eficiencia en el uso de los recursos, entre otros. Estos indicadores permitirían

una evaluación objetiva del rendimiento presupuestario y facilitarían la toma de decisiones para mejorar la gestión financiera de la entidad.

### **Indicador de gestión**

Un indicador de gestión es una medida cuantitativa o cualitativa que proporciona información relevante sobre el desempeño y la eficacia de un proceso, actividad o área específica dentro de una organización, facilitando la toma de decisiones y la mejora continua.

Según Calderón (2023), un indicador de gestión es una herramienta que permite medir el rendimiento de un proceso, área o actividad en relación con los objetivos establecidos, proporcionando información clave para la toma de decisiones y la gestión efectiva de la organización y tomar medidas correctivas para optimizar el uso de los recursos financieros.

Los indicadores de gestión son esenciales para evaluar el desempeño de un Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) en la gestión presupuestaria, debido que pueden proporcionar información valiosa sobre aspectos como la eficiencia en la asignación de recursos, la efectividad en la ejecución de proyectos y programas, y la calidad de los servicios prestados a la comunidad.

### **Indicador de eficacia**

Un indicador de eficacia es una medida que evalúa en qué medida se logran los resultados deseados o se alcanzan los objetivos establecidos por una organización, proceso o actividad específica, permitiendo determinar la capacidad de alcanzar los resultados esperados de manera satisfactoria.

Los indicadores de eficacia son herramientas de medición que permiten evaluar el grado en que se alcanzan los resultados planificados o los objetivos establecidos,

proporcionando información sobre la capacidad de una organización para lograr sus metas de manera efectiva (Rubio y De Lucas, 2018).

Los indicadores de eficacia podrían incluir medidas como el porcentaje de proyectos completados dentro del presupuesto asignado, la tasa de cumplimiento de los objetivos de desarrollo comunitario, o la relación entre los resultados obtenidos y los recursos financieros invertidos. Estos indicadores permiten evaluar la efectividad de la gestión presupuestaria en la consecución de los objetivos de desarrollo local y la satisfacción de las necesidades de la comunidad.

### **Indicador de eficiencia**

Un indicador de eficiencia es una medida que evalúa la relación entre los recursos utilizados y los resultados obtenidos en un proceso, actividad o proyecto específico, con el fin de determinar la capacidad de obtener el máximo rendimiento con el mínimo uso de recursos.

Los indicadores de eficiencia son herramientas de medición que permiten evaluar la relación entre los recursos utilizados y los resultados alcanzados en un proceso, actividad o proyecto, proporcionando información sobre la capacidad de una organización para utilizar sus recursos de manera óptima (Rendón, 2021).

Estos indicadores son fundamentales para evaluar cómo se utilizan los recursos financieros asignados y para identificar áreas de mejora en la eficiencia de la gestión presupuestaria del GAD, lo que puede conducir a una asignación más efectiva de recursos y a la optimización de los resultados obtenidos en beneficio de la comunidad.

### **Indicador de cumplimiento**

Un indicador de cumplimiento es una medida utilizada para evaluar el grado en que se alcanzan o se cumplen los objetivos, metas o estándares establecidos por una organización o

entidad, proporcionando una evaluación cuantitativa o cualitativa del rendimiento en relación con los criterios definidos.

Los indicadores de cumplimiento son herramientas de medición que permiten evaluar el grado en que se cumplen los objetivos, metas o estándares establecidos por una organización, proporcionando información sobre el nivel de cumplimiento de los criterios establecidos (Mascarilla, 2021).

Los indicadores de cumplimiento podrían incluir medidas como el porcentaje de ejecución del presupuesto asignado, la realización de pagos dentro de los plazos establecidos, o el cumplimiento de las normativas legales y regulaciones financieras. Estos indicadores son esenciales para evaluar si el GAD está logrando cumplir con los objetivos financieros y operativos establecidos, lo que permite identificar áreas de mejora y tomar medidas correctivas para garantizar un adecuado cumplimiento de las responsabilidades presupuestarias.

La problemática en la gestión presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Rural de la parroquia La Unión destaca la complejidad de administrar eficientemente los recursos públicos en un contexto rural. Las dificultades se manifiestan en la ejecución de presupuestos, donde la discrepancia entre los fondos asignados y su utilización efectiva resalta la necesidad de optimizar los procesos financieros. Esta situación se agrava por la limitada capacidad de generar ingresos adicionales, lo que pone en riesgo la sostenibilidad de proyectos esenciales para el desarrollo local.

Los retos incluyen la falta de herramientas de monitoreo y control que permitan una gestión más precisa y adaptativa de los recursos, así como la necesidad de fortalecer las capacidades del personal encargado de la gestión financiera. A esto se suma la importancia de mejorar la transparencia y la rendición de cuentas para fortalecer la confianza de la comunidad en la gestión del GAD.

La eficacia en la gestión presupuestaria es fundamental para asegurar que los recursos limitados se apliquen de manera que maximicen el bienestar de la comunidad. Sin embargo, la ineficiencia y la ineficacia en la ejecución de los presupuestos pueden llevar a la subutilización de recursos, afectando la implementación de programas y servicios vitales.

Además, la problemática se extiende al ámbito de la planificación, donde la falta de estrategias de largo plazo y la insuficiente integración de la planificación financiera con los objetivos de desarrollo local limitan la capacidad del GAD para responder a las necesidades de la comunidad. La adaptabilidad y la capacidad para ajustar los planes financieros ante cambios imprevistos son esenciales para mantener la estabilidad y el progreso en la parroquia.

La necesidad de incorporar prácticas de gestión financiera más avanzadas y tecnologías de información para una mejor toma de decisiones es también parte de la problemática. Estas herramientas pueden facilitar una planificación más estratégica y una ejecución presupuestaria más eficiente, permitiendo así una mejor asignación de recursos. La inclusión de principios de sostenibilidad financiera y participación comunitaria en la planificación presupuestaria, en este sentido, emerge como una vía esencial para lograr un desarrollo local sostenible y participativo.

La problemática en la gestión presupuestaria del GAD de La Unión pone de manifiesto la urgencia de adoptar medidas integrales para mejorar la eficiencia y eficacia en la administración de los recursos públicos. Esto requiere un enfoque holístico que abarque desde la mejora en la planificación y ejecución presupuestaria hasta el fortalecimiento de la transparencia y la rendición de cuentas, con el objetivo final de promover un desarrollo sostenible y equitativo en la parroquia.

## MARCO METODOLÓGICO

Para abordar de manera integral el análisis de la gestión presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Rural de la parroquia La Unión, se ha diseñado un marco metodológico que se fundamenta en un enfoque cuantitativo, permitiendo una exploración precisa y estructurada de las finanzas del GAD. Este enfoque se ha complementado con técnicas de revisión documental presupuestaria, lo cual ha posibilitado una evaluación detallada de las partidas de ingresos y gastos a través de las cédulas presupuestarias proporcionadas por la entidad. Esta metodología asegura un análisis riguroso de los datos financieros, crucial para identificar tendencias, desviaciones y oportunidades de mejora en la gestión de los recursos.

La utilización de cédulas presupuestarias como instrumentos clave ha permitido desglosar y examinar minuciosamente cada uno de los componentes del presupuesto, facilitando así la comprensión de la estructura y ejecución financiera del GAD. Este procedimiento ha sido fundamental para la recolección de datos precisos y relevantes, estableciendo una base sólida para la aplicación de indicadores de gestión que reflejen el desempeño y cumplimiento presupuestario del GAD en el periodo analizado.

Finalmente, la aplicación de indicadores de gestión, tales como el nivel de cumplimiento, eficiencia y eficacia, ha proporcionado un marco evaluativo para interpretar la efectividad de la gestión presupuestaria del GAD. Estos indicadores han sido esenciales para cuantificar el éxito en la generación de ingresos y la capacidad de ejecutar el gasto de manera acorde con los objetivos planificados. Este enfoque metodológico ha facilitado una evaluación objetiva y sistemática de la gestión financiera del GAD, para optimizar la administración de los recursos públicos.

## RESULTADOS

Esta sección de resultados de este estudio de caso se dedica a revelar los hallazgos derivados de la meticulosa revisión y análisis de la gestión presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Rural de la parroquia La Unión durante el año 2022. Se ha llevado a cabo un examen exhaustivo de las cédulas presupuestarias proporcionadas por la entidad, con el fin de identificar el estado real de ejecución de las partidas de ingresos y gastos.

**Tabla 1.**

*Presupuesto de ingresos del GAD Parroquial de la Unión del periodo 2022*

<b>Denominación de partida</b>	<b>P. Inicial</b>	<b>P. Codificado</b>	<b>P. Devengado</b>	<b>Recaudado</b>
Ingresos corrientes	\$104,146.80	\$116,381.69	\$116,381.69	\$116,381.69
Ingresos de capital	\$243,009.21	\$332,679.21	\$332,679.21	\$332,679.21
Ingresos de financiamiento		\$28,032.72	\$28,032.72	\$28,032.72
<b>Total</b>	<b>\$347,156.01</b>	<b>\$477,093.62</b>	<b>\$477,093.62</b>	<b>\$477,093.62</b>

*Nota. Información obtenida de las Cédulas presupuestaria del GAD de la Unión periodo 2022.*

En la Tabla # 1 se resume el presupuesto de ingresos del GAD Parroquial de La Unión para el período 2022, mostrando una clasificación detallada en ingresos corrientes, de capital y de financiamiento. Inicialmente, el presupuesto de ingresos se estimó en \$347,156.01, pero tras revisiones se codificó a un total de \$477,093.62. Este aumento se refleja en todas las categorías, con los ingresos corrientes incrementándose de \$104,146.80 a \$116,381.69, los ingresos de capital de \$243,009.21 a \$332,679.21, y los ingresos de financiamiento establecidos en \$28,032.72. Notablemente, el presupuesto devengado y recaudado para cada partida coincide con el presupuesto codificado, totalizando ingresos de \$477,093.62, lo que indica una gestión eficiente en la recaudación de los ingresos previstos para el año 2022.

**Tabla 2.**

*Presupuesto de gastos del GAD Parroquial de la Unión del periodo 2022*

<b>Denominación de partida</b>	<b>P. Inicial</b>	<b>P. Codificado</b>	<b>P. Devengado</b>
	<b>\$104,146.80</b>	<b>\$116,381.69</b>	<b>\$92,503.16</b>
Gastos en personal	\$86,557.67	\$86,557.67	\$74,601.21
Bienes y servicios de consumo	\$3,923.68	\$14,943.57	\$3,654.19
Otros gastos corrientes	\$1,250.77	\$1,250.77	\$750.76

Transferencias y donaciones corrientes	\$12,414.68	\$13,629.68	\$13,497.00
<b>Gastos de inversión</b>	<b>\$243,009.21</b>	<b>\$423,303.18</b>	<b>\$199,672.14</b>
Gastos en personal para inversión	\$32,376.77	\$93,193.11	\$88,875.77
Bienes y servicios para inversión	\$30,632.44	\$99,843.64	\$64,792.70
Obras públicas	\$179,000.00	\$228,104.35	\$44,124.68
Bienes de larga duración	\$1,000.00	\$2,162.08	\$1,878.99
<b>Gastos de financiamiento</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$5,515.46</b>	<b>\$5,515.46</b>
Pasivo circulante		\$5,515.46	\$5,515.46
<b>Total</b>	<b>\$347,156.01</b>	<b>\$545,200.33</b>	<b>\$297,690.76</b>

*Nota. Información obtenida de las Cédulas presupuestaria del GAD de la Unión periodo 2022.*

La Tabla 2 proporciona un desglose del presupuesto de gastos del GAD Parroquial de La Unión para el período 2022, detallando las asignaciones iniciales, codificadas y los montos devengados en diversas categorías de gastos. El presupuesto inicial de gastos se estableció en \$347,156.01, que luego se ajustó (codificado) a \$545,200.33. Sin embargo, el gasto real (devengado) fue de \$297,690.76, reflejando una ejecución significativamente menor en comparación con lo planeado.

Los gastos se distribuyeron en varias categorías, incluyendo gastos en personal, bienes y servicios de consumo, otros gastos corrientes, transferencias y donaciones corrientes, además de gastos de inversión que abarcan personal, bienes y servicios para inversión, obras públicas, y bienes de larga duración. Es notable, que los gastos de inversión incluyen una significativa asignación para obras públicas, fueron codificados en \$423,303.18, pero el gasto real se limitó a \$199,672.14, indicando una marcada discrepancia entre los planes y la ejecución real.

Este patrón de subejecución se observa en varias categorías, sugiriendo retos en la implementación de proyectos y en la gestión de recursos financieros. Además, se incluyó una partida para gastos de financiamiento, específicamente para pasivo circulante, que se codificó y ejecutó en \$5,515.46, mostrando una ejecución completa en esta categoría. En resumen, el análisis del presupuesto de gastos revela un nivel de ejecución que no alcanza las expectativas

codificadas, subrayando la necesidad de una revisión y optimización en la gestión de gastos del GAD para el año en cuestión.

### **Cálculo del nivel de cumplimiento**

$$\text{Indicador de cumplimiento} = \frac{\text{ingresos ejecutados}}{\text{ingresos presupuestados}} * 100$$

$$\text{Indicador de cumplimiento} = \frac{477,093.62}{477,093.62} * 100$$

$$\text{Indicador de cumplimiento} = 100\%$$

El cálculo del nivel de cumplimiento para el GAD Parroquial de La Unión se basa en la relación entre los ingresos ejecutados y los ingresos presupuestados. Utilizando la fórmula proporcionada, se determina que el indicador de cumplimiento es del 100%, lo cual indica que los ingresos ejecutados durante el período 2022 coinciden exactamente con los ingresos que se habían presupuestado inicialmente.

### **Cálculo del indicador de eficiencia**

$$\text{Indicador de eficiencia} = \frac{\text{gastos devengados}}{\text{asignación inicial}}$$

$$\text{Indicador de eficiencia} = \frac{297,690.76}{347,156.01} * 100$$

$$\text{Indicador de eficiencia} = 85.75\%$$

El indicador de eficiencia para el GAD Parroquial de La Unión se calcula comparando los gastos devengados con la asignación inicial de fondos. Según los cálculos, este indicador resulta ser del 85.75%, lo que indica que el GAD ha utilizado el 85.75% de los fondos inicialmente asignados para el periodo 2022. Este porcentaje refleja una gestión financiera que logra ejecutar la mayoría de su presupuesto planeado, manteniendo un nivel de gasto acorde con las estimaciones iniciales.

### Cálculo del indicador de eficacia

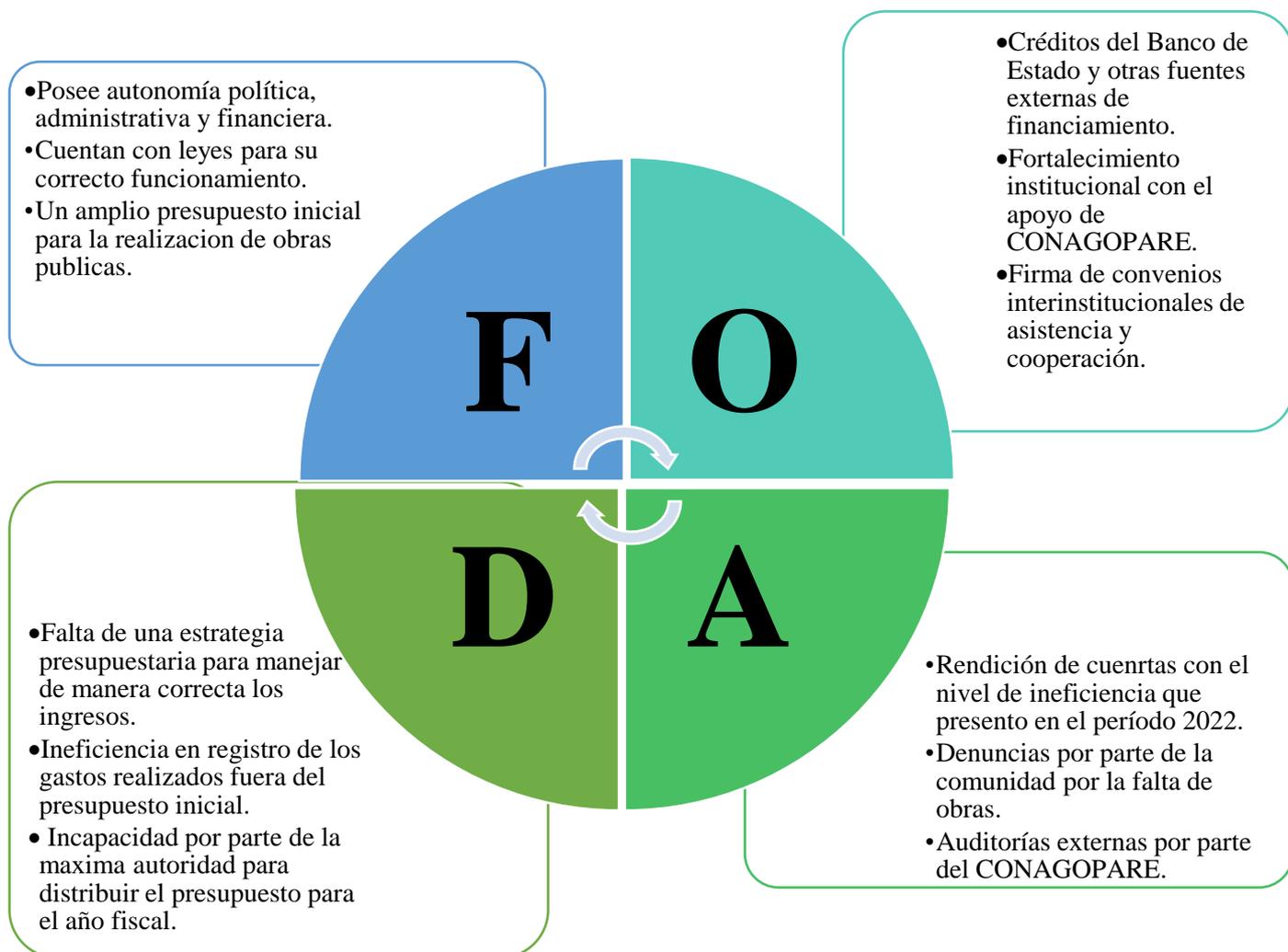
$$\text{Indicador de eficacia} = \frac{\text{gastos devengados}}{\text{gasto codificado}} * 100$$

$$\text{Indicador de eficacia} = \frac{297,690.76}{545,200.33} * 100$$

$$\text{Indicador de eficacia} = 54.60\%$$

El indicador de eficacia para el GAD Parroquial de La Unión se obtiene al comparar los gastos devengados con el gasto codificado para el periodo 2022. Este cálculo arroja un indicador de eficacia del 54.60%, lo que sugiere que el GAD ha logrado ejecutar algo más de la mitad del gasto previsto en su presupuesto codificado. Este resultado señala una ejecución moderada de los recursos financieros disponibles, reflejando los desafíos en la completa materialización de los planes de gasto establecidos inicialmente.

### Análisis FODA.



## DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Los resultados obtenidos a partir del análisis de las cédulas presupuestarias del Gobierno Autónomo Descentralizado Rural de la parroquia La Unión durante el año 2022 revela aspectos críticos en la gestión presupuestaria de la entidad. El examen meticuloso de las partidas de ingresos y gastos refleja una dualidad en la eficiencia de la gestión financiera, evidenciada por la perfecta alineación entre los ingresos presupuestados y ejecutados, así como por la notable discrepancia en la ejecución de los gastos planificados.

Por un lado, la total coincidencia entre los ingresos presupuestados y ejecutados, tal como se muestra en la Tabla 1, indica una planificación y ejecución fiscal excepcionalmente precisa por parte del GAD de La Unión. Esta precisión demuestra una capacidad de previsión y control sobre las fuentes de ingresos corrientes, de capital y de financiamiento y además una sólida estrategia de recaudación que permitió alcanzar los objetivos financieros establecidos para el año 2022. Este nivel de cumplimiento al 100% en los ingresos sugiere una gestión financiera robusta en términos de predicción y maximización de los recursos disponibles.

Por otro lado, estos resultados se profundizan al considerar los datos de la Tabla 2, que ilustra una ejecución de gastos significativamente inferior a lo planificado. Aunque el presupuesto inicial se ajustó significativamente al alza en la fase de codificación, el gasto real devengado no alcanzó las cifras revisadas, resultando en una ejecución del 54.60% en términos de eficacia. Esto resalta desafíos en la implementación de proyectos y en la gestión efectiva de los recursos financieros asignados, particularmente en las áreas de inversión y obras públicas, donde las discrepancias fueron más marcadas. La subejecución observada puede atribuirse a diversos factores, incluyendo posibles retrasos en proyectos, estimaciones optimistas durante la fase de codificación, o dificultades en la gestión de contratos y proveedores.

Esta situación plantea interrogantes sobre la capacidad del GAD de La Unión para ajustar sus estrategias de gasto a la realidad operativa y financiera, así como sobre su habilidad para identificar y mitigar a tiempo los obstáculos que impiden la plena ejecución del presupuesto. Aunque la gestión de ingresos parece ser un área de fortaleza, es evidente que la gestión de gastos requiere una revisión y ajuste para asegurar que los fondos disponibles se utilicen de manera óptima en beneficio de la parroquia. En este sentido, es importante implementar mecanismos de seguimiento y evaluación más rigurosos que permitan una mayor flexibilidad y adaptabilidad en la asignación y uso de los recursos, promoviendo así una gestión presupuestaria más eficaz y eficiente.

La interpretación del nivel de gestión y cumplimiento presupuestario del Gobierno Autónomo Descentralizado Rural de la parroquia La Unión durante el periodo 2022 arroja luz sobre la eficacia con la que esta entidad ha manejado sus recursos financieros, evidenciando tanto fortalezas como áreas susceptibles de mejora. El indicador de cumplimiento, situado en un impresionante 100%, manifiesta una gestión de ingresos ejemplar por parte del GAD, donde la exactitud en la estimación y recaudación de los ingresos presupuestados refleja una notable precisión y eficacia.

Sin embargo, al analizar más profundamente los indicadores de eficiencia y eficacia en la gestión de gastos, se revela una complejidad adicional en la interpretación de estos resultados. Con un indicador de eficiencia del 85.75%, se puede inferir que, aunque el GAD ha logrado ejecutar una proporción significativa de su presupuesto inicial, existe aún un margen de mejora para alcanzar una utilización completa de los recursos asignados. Este nivel de eficiencia, aunque positivo, sugiere que ciertos recursos podrían haberse empleado de manera más efectiva, potencialmente afectando la capacidad del GAD para maximizar el impacto de sus proyectos y servicios. Por otro lado, el indicador de eficacia, que se sitúa en el 54.60%, pone de manifiesto una disparidad más notable entre lo planificado en el presupuesto

codificado y lo efectivamente ejecutado. Esta ejecución moderada refleja los retos inherentes a la gestión de proyectos y a la capacidad operativa del GAD, evidenciando la necesidad de reforzar los mecanismos de seguimiento, evaluación y adaptabilidad en la planificación financiera y la ejecución de gastos.

La coexistencia de un alto nivel de cumplimiento en ingresos con indicadores de eficiencia y eficacia más moderados en gastos plantea importantes consideraciones para la gestión presupuestaria del GAD de La Unión. Aunque la entidad ha demostrado ser capaz de prever y recaudar eficientemente los ingresos, los desafíos en la ejecución del gasto subrayan la importancia de adoptar enfoques más flexibles y responsivos que permitan ajustar las estrategias de gasto a las realidades operativas y las oportunidades emergentes. Mejorar la eficacia en la gestión de gastos fortalecerá la capacidad del GAD para cumplir con sus objetivos de desarrollo y, además, contribuirá a una mayor transparencia, rendición de cuentas y confianza pública en su administración financiera.

## CONCLUSIONES

La revisión absoluta de las cédulas presupuestarias del GAD Parroquial de La Unión ha permitido una identificación precisa del estado de ejecución de las partidas de ingresos y gastos para el año 2022. Este análisis ha revelado una gestión de ingresos altamente efectiva, alcanzando un cumplimiento del 100% de los ingresos presupuestados, demostrando así una planificación y ejecución fiscal ejemplares por parte del GAD.

El análisis detallado de la ejecución presupuestaria ha destacado una discrepancia notable entre los gastos planeados y los ejecutados, evidenciando una eficiencia del 85.75% en el uso de los fondos asignados inicialmente. Esta situación sugiere que, a pesar de la buena gestión de los ingresos, existen áreas significativas de mejora en la ejecución de los gastos, subrayando la importancia de optimizar la asignación y utilización de los recursos financieros del GAD.

La interpretación del nivel de gestión y cumplimiento presupuestario ha arrojado luz sobre los desafíos enfrentados por el GAD en la materialización completa de sus planes de gasto, con un indicador de eficacia del 54.60%. Esto indica que el GAD ha ejecutado poco más de la mitad de su presupuesto codificado, lo que refleja la necesidad de mejorar la gestión operativa y financiera para asegurar la ejecución eficaz de los proyectos y servicios destinados al desarrollo y bienestar de la comunidad de La Unión.

## RECOMENDACIONES

Mejorar la ejecución de los gastos y asegurar una gestión financiera más eficaz, para que el GAD Parroquial de La Unión pueda implementar sistemas de monitoreo y control más robustos. Estos sistemas deberían permitir una evaluación continua de la ejecución presupuestaria, facilitando la detección temprana de desviaciones y la toma oportuna de medidas correctivas. Esto ayudará a alinear los gastos con las capacidades operativas y las prioridades estratégicas del GAD.

Desarrollar capacitaciones y talleres para el personal del GAD en gestión financiera y administrativa, enfocándose en las mejores prácticas de planificación y ejecución presupuestaria. Esto contribuirá a mejorar la comprensión y las habilidades necesarias para optimizar la asignación de recursos, aumentando así la eficiencia y eficacia en la ejecución de los proyectos y servicios públicos.

Implementar de una plataforma de gestión financiera que integre herramientas de análisis de datos y proyección financiera. Esta plataforma facilitaría la planificación presupuestaria más precisa y adaptable, permitiendo ajustes en tiempo real basados en el desempeño financiero y las necesidades emergentes de la comunidad. Este enfoque tecnológico mejoraría significativamente la capacidad del GAD para gestionar sus recursos de manera proactiva y responder eficientemente a los desafíos financieros.