

1era Edición

GESTIÓN PRESUPUESTARIA INTEGRAL;

TEORÍA, PLANIFICACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
EN EL CONTEXTO ECUATORIANO
TOMO II



GESTIÓN PRESUPUESTARIA INTEGRAL; TEORÍA, PLANIFICACIÓN Y CONTROL FINANCIERO EN EL CONTEXTO ECUATORIANO **TOMO II**

Allison Madeleyn Parraga Lucas
Angie Denise Guillen Pincay
Arelis Andrea García Cañarte
Argenis Gabriel Rodríguez Bravo
Brigitte Magdalena Salcedo Sanchez
Bryan Aldair Palma Barbotó
Bryan Alejandro Marcillo Parrales
Cristian Orlando Minchala Guallpa
Danisse Lisseth Ponce Valencia
Dayana Elizabeth Bastidas Pozo
Dayana Lisseth Segovia Aveiga
Dayana Stefania Zambrano Merchan
Diana Victoria Marcillo Parrales
Emma Yanira Carrillo Ulloa
Gloria Lisbeth Cedeño Muñoz
Génesis Carolina Marcillo Pico
Iris Ivon Alarcón Guadamud
Jair Alexander González Rodríguez
Jean Pierre Gonzales Goddy
Jennifer Eliana Toaquiza Salazar

Jesica Alejandra Pangay Sánchez
José Jorge Tualombo Tituaña
José Ángel Solórzano Solórzano
Juliana Noelia Guerrero Cedeño
Karolay Damaris Choez Delgado
Keyla Anahi Pacheco Almendariz
Lady Rosmery Cercado Barragán
Lizzie Stephanie Cabezas Zambrano
Luis Henry Martillo Alvares
Mauricio Sebastián Pérez Guerrero
Mercedes Yadira Flores Vera
Nathaly Silvana Suarez Fernández
Nayeli Mariuxi Rivera Franco
Priscila Alzandra Mendoza Pinduisaca
Robert Rosendo Rodríguez Baque
Romina Srefania Pionce Pionce
Shirley Dayana Cunalata Pullupaxi
Valery Gabriela Atiencia Cerezo
Yomaira Lilibeth Loor Loor
Zoila Marianita Delgado Gutiérrez

Autores Investigadores



SABEREC 5.0

GESTIÓN PRESUPUESTARIA INTEGRAL;

TEORÍA, PLANIFICACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
EN EL CONTEXTO ECUATORIANO

TOMO II

AUTORES

INVESTIGADORES

Allison Madeleyn Parraga Lucas

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Facultad de Ciencias Económicas;
Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador

✉ parraga-allison1568@unesum.edu.ec
✉ <https://orcid.org/0009-0005-6586-4496>

Angie Denise Guillen Pincay

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Facultad de Ciencias Económicas;
Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador

✉ guillen-angie6331@unesum.edu.ec
✉ <https://orcid.org/0009-0001-9852-1407>

Arelis Andrea García Cañarte

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Facultad de Ciencias Económicas;
Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador

✉ garcia-arelis2825@unesum.edu.ec
✉ <https://orcid.org/0009-0004-1767-8157>

Argenis Gabriel Rodríguez Bravo

Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad;
Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Universidad Estatal del Sur de Manabí
Jipijapa, Ecuador

 argenis.rodriguez@unesum.edu.ec
 <https://orcid.org/0000-0002-7518-1788>

Brigitte Magdalena Salcedo Sanchez

Licenciada en Contabilidad y Auditoría;
Universidad Estatal del Sur de Manabí,
Jipijapa; Ecuador;

 salcedo-brigitte5623@unesum.edu.ec
 <https://orcid.org/0009-0003-9606-7137>

Bryan Aldair Palma Barbotó

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Facultad de Ciencias Económicas;
Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador

 palma-bryan3013@unesum.edu.ec
 <https://orcid.org/0009-0009-3778-7912>

Bryan Alejandro Marcillo Parrales

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Facultad de Ciencias Económicas;
Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador

 marcillo-bryan1774@unesum.edu.ec
 <https://orcid.org/0000-0002-9214-7426>

Cristian Orlando Minchala Gualpa

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Facultad de Ciencias Económicas;
Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador

 minchala-cristian4167@unesum.edu.ec
 <https://orcid.org/0009-0004-6211-6698>

Danisse Lisseth Ponce Valencia

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Facultad de Ciencias Económicas;
Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador

 ponce-denisse3456@unesum.edu.ec
 <https://orcid.org/0009-0003-4197-2156>

Dayana Elizabeth Bastidas Pozo

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Facultad de Ciencias Económicas;
Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador

✉ bastidas-dayana2102@unesum.edu.ec

✉ <https://orcid.org/0009-0007-6568-2902>

Dayana Lisseth Segovia Aveiga

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Facultad de Ciencias Económicas;
Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador

✉ Segovia-dayana9653@unesum.edu.ec

✉ <https://orcid.org/0009-0004-6181-6086>

Dayana Stefania Zambrano Merchan

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Facultad de Ciencias Económicas;
Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador

✉ zambrano-dayana2886@unesum.edu.ec

✉ <https://orcid.org/0009-0007-0197-0825>

Diana Victoria Marcillo Parrales

Doctora en Ciencias Administrativas;
Docente Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador;

✉ victoria.marcillo@unesum.edu.ec

✉ <https://orcid.org/0000-0002-2082-2402>

Emma Yanira Carrillo Ulloa

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Facultad de Ciencias Económicas;
Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador

✉ carrillo-emma2099@unesum.edu.ec

✉ <https://orcid.org/0009-0004-1098-1225>

Gloria Lisbeth Cedeño Muñoz

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Facultad de Ciencias Económicas;
Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador

✉ Cedeño-gloria8324@unesum.edu.ec
✉ <https://orcid.org/0009-0007-2356-9223>

Génesis Carolina Marcillo Pico

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Facultad de Ciencias Económicas;
Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador

✉ marcillo-genesis7865@unesum.edu
✉ <https://orcid.org/0009-0000-7210-0447>

Iris Ivon Alarcón Guadamud

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Facultad de Ciencias Económicas;
Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador

✉ alarcon-iris8472@unesum.edu.ec
✉ <https://orcid.org/0009-0009-7507-3830>

Jair Alexander González Rodríguez

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Facultad de Ciencias Económicas;
Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador

✉ gonzalez-jair3616@unesum.edu.ec
✉ <https://orcid.org/0009-0005-7862-0247>

Jean Pierre Gonzales Goddy

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Facultad de Ciencias Económicas;
Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador

✉ gonzalezjean7633@unesum.edu.ec
✉ <https://orcid.org/0009-0007-9037-5656>

Jennifer Eliana Toaquiza Salazar

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Facultad de Ciencias Económicas;
Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador

✉ toaquiza-jennifer0765@unesum.edu.ec

✉ <https://orcid.org/0009-0001-5645-510>

Jesica Alejandra Pangay Sánchez

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Facultad de Ciencias Económicas;
Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador

✉ pangay-sanchez8602@unesum.edu.ec

✉ <https://orcid.org/0009-0000-8776-5038>

José Jorge Tualombo Tituaña

Doctorando de Planificación de Empresas;
Públicas y Privadas;
Docente de la Carrera de Contabilidad y;
Auditoría de la Universidad Estatal del Sur de Manabí;

✉ jose.tualombo@unesum.edu.ec

✉ <https://orcid.org/0000-0002-0420-7274>

José Ángel Solórzano Solórzano

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Facultad de Ciencias Económicas;
Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador

✉ solorzano-jose8416@unesum.edu.ec

✉ <https://orcid.org/0009-0000-8885-2539>

Juliana Noelia Guerrero Cedeño

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Facultad de Ciencias Económicas;
Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador

✉ guerrero-julianna4786@unesum.edu.ec

✉ <https://orcid.org/0009-0006-3928-3492>

Karolay Damaris Choez Delgado

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Facultad de Ciencias Económicas;
Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador

✉ choez-karolay0972@unesum.edu.ec
✉ <https://orcid.org/0009-0002-3543-3474>

Keyla Anahi Pacheco Almendariz

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Facultad de Ciencias Económicas;
Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador

✉ pacheco-keyla8726@unesum.edu.ec
✉ <https://orcid.org/0009-0005-2700-7805>

Lady Rosmery Cercado Barragán

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Facultad de Ciencias Económicas;
Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador

✉ Cercado-lady0823@unesum.edu.ec
✉ <https://orcid.org/0009-0008-1559-3220>

Lizzie Stephanie Cabezas Zambrano

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Facultad de Ciencias Económicas;
Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador

✉ cabezas-lizzie9286@unesum.edu.ec
✉ <https://orcid.org/0009-0007-9519-0351>

Luis Henry Martillo Alvares

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Facultad de Ciencias Económicas;
Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador

✉ martillo-luis2287@unesum.edu.ec
✉ <https://orcid.org/0009-0008-7933-5482>

Mauricio Sebastián Pérez Guerrero

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Facultad de Ciencias Económicas;
Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador

✉ perez-mauricio7011@unesum.edu.ec
✉ <https://orcid.org/0009-0000-5171-1281>

Mercedes Yadira Flores Vera

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Facultad de Ciencias Económicas;
Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador

✉ flores-mercedes8768@unesum.edu.ec
✉ <https://orcid.org/0009-0004-9496-6435>

Nathaly Silvana Suarez Fernández

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Facultad de Ciencias Económicas;
Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador

✉ suarez-nathaly3963@unesum.edu.ec
✉ <https://orcid.org/0009-0006-8411-1753>

Nayeli Mariuxi Rivera Franco

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Facultad de Ciencias Económicas;
Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador

✉ rivera-nayeli7886@unesum.edu.ec
✉ <https://orcid.org/0009-0008-3102-2508>

Priscila Alzandra Mendoza Pinduisaca

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Facultad de Ciencias Económicas;
Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador

✉ mendoza-priscila3960@unesum.edu.ec
✉ <https://orcid.org/0009-0003-5576-8594>

Robert Rosendo Rodríguez Baque

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Facultad de Ciencias Económicas;
Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador

✉ robert.rodriguez@unesum.edu.ec

✉ <https://orcid.org/0000-0001-9460-5788>

Romina Srefania Pionce Pionce

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Facultad de Ciencias Económicas;
Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador

✉ pionce-romina8951@unesum.edu.ec

✉ <https://orcid.org/0009-0002-5466-899X>

Shirley Dayana Cunalata Pullupaxi

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Facultad de Ciencias Económicas;
Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador

✉ cunalata-shirley8824@unesum.edu.ec

✉ <https://orcid.org/0009-0007-5629-3585>

Valery Gabriela Atiencia Cerezo

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Facultad de Ciencias Económicas;
Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador

✉ Atiencia-valery3336@unesum.edu.ec

✉ <https://orcid.org/0009-0000-7604-4083>

Yomaira Lilibeth Loor Loor

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Facultad de Ciencias Económicas;
Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador

✉ loor-yomaira6267@unesum.edu.ec

✉ <https://orcid.org/0009-0007-8017-6370>

Zoila Marianita Delgado Gutiérrez

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría;
Facultad de Ciencias Económicas;
Universidad Estatal del Sur de Manabí;
Jipijapa; Ecuador

 zoila.delgado@unesum.edu.ec

 <https://orcid.org/0000-0002-9232-3813>

GESTIÓN PRESUPUESTARIA INTEGRAL;

TEORÍA, PLANIFICACIÓN Y CONTROL FINANCIERO EN EL CONTEXTO ECUATORIANO

TOMO II

REVISORES

ACADÉMICOS

Wellington Mayron Ushco Cuchiparte

Maestría en Administración de Empresas;

Licenciado en Contabilidad y Auditoría;

Universidad Técnica de Cotopaxi;

Latacunga, Ecuador;

✉ welington.ushco5712@utc.edu.ec;

🆔 <https://orcid.org/0009-0006-9644-4379>

Henry Fred Lavayen Yavar

Magíster en Administración de Empresas

Mención en Negocios Internacionales;

Ingeniero Comercial;

Licenciatura en Artes;

Licenciatura en Administración de Empresas;

Universidad de Guayaquil;

Guayaquil; Ecuador;

✉ henry.lavayenya@ug.edu.ec

🆔 <https://orcid.org/0000-0002-0028-1717>

CATALOGACIÓN BIBLIOGRÁFICA

Allison Madeleyn Parraga Lucas
Angie Denise Guillen Pincay
Arelis Andrea García Cañarte
Argenis Gabriel Rodríguez Bravo
Brigitte Magdalena Salcedo Sanchez
Bryan Aldair Palma Barbotó
Bryan Alejandro Marcillo Parrales
Cristian Orlando Minchala Gualipa
Danisse Lisseth Ponce Valencia
Dayana Elizabeth Bastidas Pozo
Dayana Lisseth Segovia Aveiga
Dayana Stefania Zambrano Merchan
Diana Victoria Marcillo Parrales
Emma Yanira Carrillo Ullioa
Gloria Lisbeth Cedeño Muñoz
Génesis Carolina Marcillo Pico

Iris Ivon Alarcón Guadamud
Jair Alexander González Rodríguez
Jean Pierre Gonzales Goddy
Jennifer Eliana Toaquiza Salazar
Jessica Alejandra Pangay Sánchez
José Jorge Tualombo Tituana
José Angel Solórzano Solórzano
Juliana Noelia Guerrero Cedeño
Karolay Damaris Choez Delgado
Keyla Anahi Pacheco Almendariz
Lady Rosmary Cercado Barragán
Lizzie Stephanie Cabezas Zambrano
Luis Henry Martillo Alvares
Mauricio Sebastián Pérez Guerrero
Mercedes Yadira Flores Vera
Nathaly Silvana Suarez Fernández

Nayeli Mariuxi Rivera Franco
Priscila Alzandra Mendoza Pinduisaca
Robert Rosendo Rodríguez Baque
Romina Srefanta Pionce Pionce
Shirley Dayana Cunsalata Pullupaxi
Valery Gabriela Atencia Cerezo
Yomaira Lilibeth Looz Looz
Zoila Marianita Delgado Gutiérrez

AUTORES:

Título: Gestión presupuestaria integral; teoría, planificación y control financiero en el contexto ecuatoriano. **Tomo II**

Descriptor: Tributación; Auditoría; Política fiscal; Control presupuestario

Código UNESCO: 5303 Contabilidad económica

Clasificación Decimal Dewey/Cutter: 657.45/ P247

Área: Ciencias Económicas

Edición: 1^{ra}

ISBN: 978-9942-678-08-9

Editorial: SaberEC, 2024

Ciudad, País: Quito, Ecuador

Formato: 148 x 210 mm.

Páginas: 179

DOI: <https://doi.org/10.26820/978-9942-678-08-9>

URL: <https://repositorio.saberec5.com.ec/index.php/saberec/catalog/book/22>

Texto para docentes y estudiantes universitarios

El proyecto didáctico: **Gestión presupuestaria integral; teoría, planificación y control financiero en el contexto ecuatoriano. Tomo II**, es una obra colectiva escrita por varios autores y publicada por SaberEC; publicación revisada bajo la modalidad de pares académicos y por el equipo profesional de la editorial siguiendo los lineamientos y estructuras establecidos por el departamento de publicaciones de SaberEC en la ciudad de Quito, Ecuador.

© Reservados todos los derechos. La reproducción parcial o total queda estrictamente prohibida, sin la autorización expresa de los autores, bajo sanciones establecidas en las leyes, por cualquier medio o procedimiento.



Listed es libre de:
Compartir — copiar y redistribuir el material en cualquier medio o formato.
Adaptar — remezclar, transformar y construir a partir del material para cualquier propósito, incluso comercialmente.

Directora Académica: Ab. Luz Argoti

Dirección Central SABEREC: Sector Ponceano Alto, Edificio Miraflores

Editor de Arte y Diseño: Leslie Letizia Plua Proaño

Corrector de estilo: Lic. Marcelo Acuña Cifuentes

GESTIÓN PRESUPUESTARIA INTEGRAL;
TEORÍA, PLANIFICACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
EN EL CONTEXTO ECUATORIANO
TOMO II

Índices

Contenidos



SABEREC 5.0

Prólogo	20
Introducción	22

Capítulo I.

Cultura financiera, prácticas contables de los comerciantes informales del cantón Jipijapa.....	24
<i>Marcillo Parrales Diana Victoria; Rodríguez Baque Robert Rosendo</i>	

Capítulo II.

Fundamentos de los procesos en la formulación presupuestaria general	33
<i>Mendoza Pinduisaca Priscila Alzandra; Suarez Fernández Nathaly Silvana; Zambrano Merchan Dayana Stefania; Choez Delgado Karolay Damaris</i>	

Capítulo III.

Hermenéutica de los modelos de asignación presupuestaria	45
<i>Pacheco Almendariz Keyla Anahi; Pangay Sánchez Jesica Alejandra; Parraga Lucas Allison Madeleyn; Rodríguez Bravo Argenis Gabriel</i>	

Capítulo IV.

Normativas jurídicas en la elaboración del presupuesto público y privado en Ecuador	54
<i>Marcillo Parrales Bryan Alejandro; Pérez Guerrero Mauricio Sebastián; Alarcón Guadamud Iris Ivon; Rodríguez Bravo Argenis Gabriel</i>	

Capítulo V.

Cumplimiento de la normativa legal en la promoción de la transparencia y revisión de cuentas en las instituciones públicas	69
<i>Solórzano Solórzano José Ángel; Cercado Barragán Lady Rosmery; Tualombo Tituaña José Jorge</i>	

Capítulo VI.

Ciclo presupuestario en el sector público ecuatoriano, etapas y normativas para el ejercicio económico	80
<i>Flores Vera Mercedes Yadira; Loor Loor Yomaira Lilibeth; Minchala Gualpa Cristian Orlando</i>	

Capítulo VII.

La fundamentación teórica de la administración: un análisis desde el marco de la gestión presupuestaria	91
<i>González Rodríguez Jair Alexander; Marcillo Pico Génesis Carolina; Toaquiza Salazar Jennifer Eliana; Rodríguez Bravo Argenis Gabriel</i>	

Capítulo VIII.

Herramientas para optimizar la administración presupuestaria de una organización: la influencia de la inteligencia artificial 102
Atiencia Cerezo Valery Gabriela; Cedeño Muñoz Gloria Lisbeth; Rodríguez Bravo Argenis Gabriel

Capítulo IX.

Análisis de la planificación nacional de desarrollo: caso de estudio Ecuador 109
Cabezas Zambrano Lizzie Stephanie; García Cañarte Arelis Andrea; Segovia Aveiga Dayana Lisseth; Rodríguez Bravo Argenis Gabriel

Capítulo X.

Control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa ARTEFACTA del cantón Jipijapa 121
Delgado Gutiérrez Zoila Marianita; Guillen Pincay Angie Denise; Carrillo Ulloa Emma Yanira; Pionce Pionce Romina Srefania

Capítulo XI.

Eficiencia operativa y rendición de cuentas en el gobierno autónomo descentralizado municipal Jipijapa 130
Guerrero Cedeño Juliana Noelia; Martillo Alvares Luis Henry; Tualombo Tituaña José Jorge; Salcedo Sanchez Brigitte Magdalena

Capítulo XII.

Análisis crítico del presupuesto de servicio al cliente y de costos de producción en la gestión financiera 145
Bastidas Pozo Dayana Elizabeth; Cunalata Pullupaxi Shirley Dayana; Rivera Franco Nayeli Mariuxi; Rodríguez Bravo Argenis Gabriel

Capítulo XIII.

La cultura contable y tributaria para mejorar la economía local del cantón Jipijapa 2023 152
Danisse Lisseth Ponce Valencia; Jean Pierre Gomzales Goddy

Capítulo XIV.

Cumplimiento de leyes, normas, reglamentos y su incidencia en la gestión de riesgos basado en la auditoría integral 163
Bryan Aldair Palma Barbotó; Salcedo Sanchez Brigitte Magdalena; Tualombo Tituaña José Jorge

GESTIÓN PRESUPUESTARIA INTEGRAL;
TEORÍA, PLANIFICACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
EN EL CONTEXTO ECUATORIANO
TOMO II

Índices

Figuras



SABEREC 5.0

.....

Figura 1. Conocimiento sobre conceptos básicos contables.....	28
Figura 2. Contabilidad como herramienta útil para su negocio	28
Figura 3. Importancia de cumplir con las obligaciones fiscales como comerciante.....	29
Figura 4. Declaración de impuestos en los últimos años.	29
Figura 5. Aplicación de las herramientas necesarias para la toma de decisiones.	31
Figura 6. Trabajo con comerciantes intermediarios.	31
Figura 7. Proceso de elaboración y aprobación del Presupuesto General del Estado, Ecuador.	64

GESTIÓN PRESUPUESTARIA INTEGRAL;
TEORÍA, PLANIFICACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
EN EL CONTEXTO ECUATORIANO
TOMO II

Índices

Tablas



SABEREC 5.0

Tabla 1. Tipo de impuestos está obligado a pagar al Estado.....	30
Tabla 2. Conocimiento sobre los beneficios que proporciona la cultura financiera.	30
Tabla 3. Entidades Reguladoras del Presupuesto General del Estado	59
Tabla 4. Bases Legales para el Presupuesto Participativo de los Gobiernos Autónomos Descentralizado Municipales	60
Tabla 5. Bases legales para el proceso de Proforma Presupuestaria	63
Tabla 6. Ejecución Presupuestaria en el Sector Público Ecuatoriano según Autores (2022).....	84
Tabla 7. Distribución del Presupuesto por Sectores según Autores (2022).....	84
Tabla 8. Eficiencia y Transparencia en la Gestión Pública según Autores (2022).....	85
Tabla 9. Indicadores del Ciclo Presupuestario en el Sector Público Ecuatoriano (2022)	86
Tabla 10. Distribución del Presupuesto por Sectores en Ecuador (2022).....	86
Tabla 11. Eficiencia y Transparencia en el Uso de Recursos Públicos (2022)	87
Tabla 12. La eficiencia operativa según autores a través del tiempo.....	139

GESTIÓN PRESUPUESTARIA INTEGRAL;
TEORÍA, PLANIFICACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
EN EL CONTEXTO ECUATORIANO
TOMO II

Prólogo



SABEREC 5.0

Con la culminación de la I Jornada Científica en Contabilidad y Auditoría, enmarcada en la I Convención Científica de la Universidad Estatal del Sur de Manabí, se abrió un espacio de diálogo y reflexión sobre los desafíos y oportunidades de la gestión financiera en el contexto ecuatoriano. El presente Tomo II, como resultado de este encuentro académico, representa una continuación natural de las discusiones y análisis iniciados en el primer volumen.

Si el Tomo I sentó las bases teóricas y conceptuales de la gestión presupuestaria, este segundo tomo profundiza en aspectos más específicos y aplicados. Los trabajos aquí presentados ofrecen una visión actualizada y enriquecida de las técnicas y herramientas avanzadas para la planificación, ejecución y control de los presupuestos, tanto en el sector público como en el privado.

GESTIÓN PRESUPUESTARIA INTEGRAL;
TEORÍA, PLANIFICACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
EN EL CONTEXTO ECUATORIANO
TOMO II

Introducción



SABEREC 5.0

En un mundo cada vez más globalizado y dinámico, la gestión eficiente de los recursos financieros se ha convertido en un imperativo para el éxito de cualquier organización, ya sea una empresa, una institución pública o una comunidad local. La presente obra, resultado de una exhaustiva investigación y análisis, busca contribuir al fortalecimiento de las prácticas de gestión presupuestaria en el Ecuador, abordando una amplia gama de temas desde una perspectiva teórica y práctica.

A través de sus catorce capítulos, este libro explora los fundamentos de la gestión presupuestaria, las normativas legales que la regulan, las herramientas y técnicas más avanzadas para su implementación, y los desafíos y oportunidades que enfrentan las organizaciones en el contexto actual. Desde el análisis de las prácticas contables de los comerciantes informales hasta la evaluación del cumplimiento de las normas legales en las instituciones públicas, los autores ofrecen una visión integral y multidisciplinaria de la materia.

Un aspecto distintivo de esta obra es su enfoque en el contexto ecuatoriano. A través de estudios de caso y análisis de datos empíricos, se exploran las particularidades de la gestión presupuestaria en el país, identificando tanto los avances logrados como los desafíos pendientes. Asimismo, se proponen recomendaciones prácticas para mejorar la eficiencia y la eficacia de los procesos presupuestarios en diferentes niveles de gobierno y en el sector privado.

Esta obra se dirige a un público amplio, que incluye académicos, estudiantes, profesionales de la contabilidad y la administración, funcionarios públicos y tomadores de decisiones en general. Su objetivo es fomentar el debate y la reflexión sobre la importancia de una gestión presupuestaria sólida y transparente como base para el desarrollo sostenible del país.

GESTIÓN PRESUPUESTARIA INTEGRAL;
TEORÍA, PLANIFICACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
EN EL CONTEXTO ECUATORIANO
TOMO II

Capítulo 1

Cultura financiera, prácticas contables
de los comerciantes informales del
cantón Jipijapa

AUTORES: Marcillo Parrales Diana Victoria; Rodríguez Baque Robert Rosendo



SABEREC 5.0

Cultura financiera, prácticas contables de los comerciantes informales del cantón Jipijapa

Financial culture and accounting practices of informal traders in the Jipijapa canton

Resumen

Los comerciantes informales desempeñan un papel crucial en la economía del cantón Jipijapa, contribuyendo a economía del cantón y a las actividades comerciales. Sin embargo, con frecuencia operan en entornos difíciles y carecen de acceso a recursos financieros y de educación financiera. Estas grandes desventajas en que se desenvuelven los comerciantes limitan las actividades de estos actores, sus decisiones en la mayoría de los casos no son sólidas enfrentado se a grandes problemas desde el marco normativo y regular. Los estudios en temas de culturas tributarias son escasos y sobre todos desde las actividades comerciales informales, siendo de interés en la presente investigación analizar la cultura financiera y su impacto en las prácticas de los comerciantes informales del cantón Jipijapa. Siendo necesario que en al análisis de la cultura tributaria se determine el nivel de cultura a partir de técnicas de investigación como la encuesta y entrevista. La indagación y fundamentación teórica fortalece las teorías de las variables cultura financiera y actividades comerciales informales, el análisis de la inducción y deducción fortalecerán las problemáticas de la aplicación del deficiente conocimiento en temáticas de contabilidad deficiente y desorganizada debilitando la posibilidad de acceder a créditos y recursos financieros. Las encuestas como metodología de análisis se realizaron a 40 comerciantes informales cuyos resultados demuestran la factibilidad de estrategias para fortalecer los conocimientos en temas de finanzas, contribuyendo al sistema tributario local.

Palabras clave: Finanzas, tributos, aprendizaje, estrategia, cultura

Abstract

Informal traders play a crucial role in the economy of the Jipijapa canton, contributing to the canton's economy and commercial activities. However, they often operate in difficult environments and lack access to financial resources and financial education. These great disadvantages in which merchants operate limit the activities of these actors, their decisions in most cases are not solid in the face of major problems from the regulatory and regulatory framework. Studies on tax culture issues are scarce and mostly from informal commercial activities, being of interest in this research to analyze financial culture and its impact on the practices of informal merchants in the Jipijapa canton. It is

necessary that in the analysis of tax culture the level of culture is determined based on research techniques such as surveys and interviews. The theoretical investigation and foundation strengthens the theories of the financial culture variables and informal commercial activities, the analysis of induction and deduction will strengthen the problems of the application of deficient knowledge in issues of deficient and disorganized accounting, weakening the possibility of accessing credits and resources. financial. The surveys as an analysis methodology were carried out on 40 informal traders whose results demonstrate the feasibility of strategies to strengthen knowledge on financial issues, contributing to the local tax system.

Keywords: Finance, taxes, learning, strategy, culture

Introducción

La cultura financiera es el conjunto de conocimientos, actitudes y comportamientos relacionados con la administración de recursos económicos y la toma de decisiones financieras. Por lo tanto, la cultura influye en las prácticas contables de los comerciantes informales del cantón Jipijapa.

La cultura financiera, entendida como un conjunto de creencias, valores, conocimientos y actitudes sobre el dinero y la gestión financiera, puede tener un impacto significativo en las prácticas contables de los comerciantes informales. La forma en que estos comerciantes gestionan sus finanzas y llevan sus registros contables está influenciada por sus conocimientos financieros y sus habilidades contables.

El comercio informal forma parte de la realidad social y económica que viven a diario los vendedores ambulantes del cantón Jipijapa, quienes, debido a la escasez de oportunidades laborales formales, eligen la actividad informal en la venta de productos de forma ambulatoria en las calles principales del cantón Jipijapa.

El comercio informal es una realidad común en muchas ciudades y países, y Jipijapa no es una excepción. Aunque el comercio informal puede ser una fuente de ingresos para algunos, también plantea desafíos y problemáticas para la comunidad y las autoridades. Entre ellos, se encuentran la falta de regulación, la competencia desigual con el comercio formal, la ocupación del espacio público y la evasión de impuestos y normativas comerciales (Bermello, 2022).

El problema va más allá de la escasez de empleo, que es una de las principales razones para comenzar un negocio informal. También radica en la falta de conocimiento sobre cómo progresar en este tipo de emprendimientos. La ausencia de educación financiera conlleva graves consecuencias, como el

endeudamiento innecesario, el fracaso de los negocios, una mala gestión del dinero, el incumplimiento de pagos e incluso situaciones extremas, como la afectación de la salud debido a las deudas (Villa y Lalama, 2021).

El problema es que, en muchos casos, los comerciantes informales carecen de conocimientos financieros adecuados, lo que puede dar lugar a una contabilidad deficiente y desorganizada. Esta situación puede tener muchas consecuencias negativas para ellos y sus negocios, como la incapacidad para controlar ingresos y gastos, dificultades para acceder a créditos o recursos financieros y la expansión de sus negocios.

¿Cuáles son las principales dificultades que enfrentan los comerciantes informales al llevar sus registros contables?

¿Cómo afecta la falta de educación financiera en la capacidad de los comerciantes informales para administrar sus finanzas y tomar decisiones financieras adecuadas?

Metodología

Para realizar la investigación se emplearon como métodos:

- **Método de Análisis documental (Bibliográfico):** Para obtener información a partir de fuentes de sitio web, libro, documentos sobre cultura financiera y cultura tributaria.
- **Muestreo no probabilístico:** Para el desarrollo de los resultados de las encuestas a los comerciantes informales del cantón Jipijapa, los cuales aportaron significativamente en la investigación.
- **Método de observación científica:** La observación permite conocer la percepción directa de los objetos y fenómenos de investigación, lo que permite establecer las problemáticas.
- **Método descriptivo:** Se empleó para explicar las diferentes problemáticas de los comerciantes informales, permitiendo evidenciar la situación en la que se encuentran los comerciantes por la falta de conocimiento en temas como: Cultura financiera, registros contables, finanzas, obligaciones tributarias.

Resultados y discusión

De acuerdo con la información obtenida en la encuesta aplicada a los comerciantes informales del Cantón Jipijapa, los resultados son los siguientes:

Figura 1.

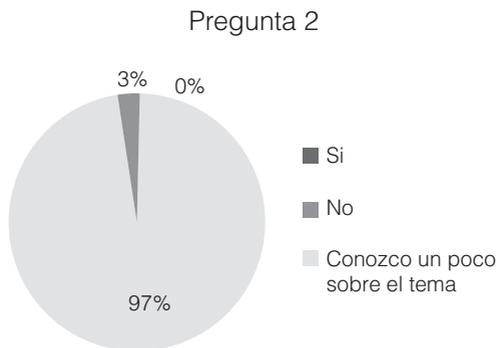
Conocimiento sobre conceptos básicos contables.



De acuerdo con los resultados, el 57% de los encuestados seleccionó que sí conocen sobre los conceptos básicos contables, el 40% escogió que no conocen y el 3% restante seleccionó que tienen un poco de conocimiento sobre los conceptos básico contables.

Figura 2.

Contabilidad como herramienta útil para su negocio.



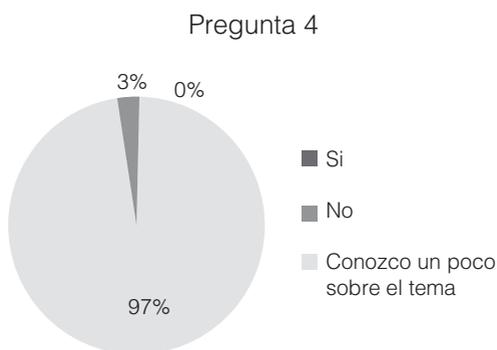
De acuerdo con los resultados, el 97% de los encuestados seleccionó que la contabilidad es una herramienta útil para su negocio y el 3% escogió que la contabilidad no es herramienta útil para su negocio.

Los principales desafíos que enfrentan los comerciantes informales del Cantón Jipijapa es la falta de conocimientos contables y falta de tiempo ya que suelen desempeñar múltiples roles en sus negocios y pueden tener poco tiempo disponible para realizar tareas administrativas, como llevar registros contables detallados.

Pregunta 4.

Figura 3.

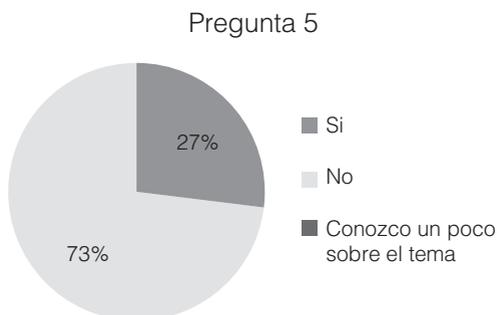
Importancia de cumplir con las obligaciones fiscales como comerciante.



El 97% de los encuestados seleccionó que es importante cumplir con las obligaciones fiscales como comerciante y el 3% escogió que cumplir con obligaciones fiscales no es importante.

Figura 4.

Declaración de impuestos en los últimos años.



El 73% de los encuestados seleccionó que no ha presentado impuestos en los últimos años y el 27% restante escogió que si ha presentado impuestos en los últimos años.

Tabla 1.

Tipo de impuestos está obligado a pagar al Estado.

Alternativas	Respuestas	%
Impuesta a la renta (IR)	0	0
Impuesto al valor agregado (IVA)	25	62
El Régimen Impositivo para Microempresas y Negocios Populares (RIMPE)	8	20
El Régimen Impositivo Simplificado del Ecuador (RISE)	7	18
Total	40	100

Los comerciantes informales seleccionaron que el impuesto que están obligados a pagar es el IVA, el 20% escogió el RIMPE y el 18% restante seleccionó el RISE.

El 100% de los encuestados seleccionó que una mejor educación tributaria ayudará a mejorar su situación financiera.

Tabla 2.

Conocimiento sobre los beneficios que proporciona la cultura financiera.

Alternativas	Respuestas	%
Toma de decisiones	0	0
Prevención de deudas excesivas	8	20
Alcance de metas	3	7
Estabilidad financiera	24	60
Manejo de riesgo	5	13
Total	40	100

El 60% de los encuestados seleccionó la estabilidad financiera es un beneficio que proporciona la cultura financiera, el 20% escogió la prevención de deudas excesivas, 13% eligió toma de decisiones y el 7% restante seleccionó el alcance de metas.

Pregunta 9.

Figura 5.

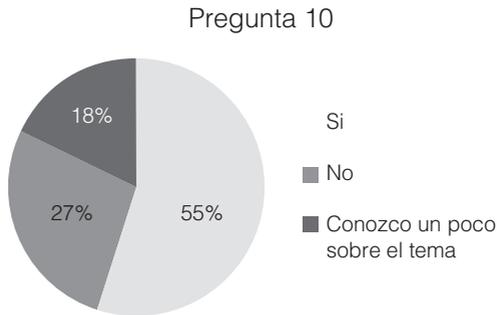
Aplicación de las herramientas necesarias para la toma de decisiones.



De acuerdo a los resultados de la pregunta 9, el 87% de los encuestados seleccionó que si aplican las herramientas necesarias para la toma de decisiones y el 13% escogió que no aplican las herramientas necesarias.

Figura 6.

Trabajo con comerciantes intermediarios.



El 55% de los encuestados seleccionó que si trabajan con comerciantes intermediarios mientras que el 27% no trabajan con comerciantes intermediarios y el 18% venden productos creados por ellos mismo.

Conclusiones

Dado los resultados de las encuestas realizadas, se establecen las siguientes conclusiones:

- Se demuestra un nivel de conocimiento sobre los impuestos que supera la falta de conocimientos completo. Los comerciantes informales muestran una comprensión básica de las obligaciones tributarias, lo que indica que han tenido cierta exposición a la información fiscal. Son conscientes de la necesidad de pagar impuestos y algunos pueden incluso identificar los tipos de impuestos aplicables a sus actividades.
- La cultura tributaria de los comerciantes informales enfrenta desafíos significativos debido a la falta de normativa adecuada que se adapte a su situación. Esto puede llevar a la pérdida de ingresos para el gobierno local y nacional, así como en la falta de acceso a servicios públicos de calidad para los ciudadanos.
- Aunque operan de manera informal, muchos comerciantes informales en el Cantón Jipijapa cumplen con ciertas obligaciones tributarias. Esto demuestra ha habido una creciente conciencia sobre la importancia de contribuir al sistema tributarios y participar en el desarrollo local y nacional. Sin embargo, debido a la naturaleza informal de sus actividades y la falta de claridad en algunas regulaciones, el cumplimiento puede variar significativamente.

Referencias bibliográficas

- Bermello, M. (2 de diciembre de 2022). Comercio informal y economía familiar de los vendedores del área urbana del cantón Jipijapa, periodo 2019-2021 (Tesis de pregrado). Universidad Estatal del sur de Manabí. Jipijapa. Obtenido de <https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/4623/1/bermello%20mendoza%20marlon%20enrique.pdf>
- Villa, K., y Lalama, J. (26 de febrero de 2021). Análisis del nivel de conocimiento, comportamiento y aptitud en sus dimensiones en su educación financiera, que impactan en los comerciantes informales y su incidencia en la toma de decisiones en la ciudad de Guayaquil (Tesis de pregrado). Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/16333/1/T-UCSG-PRE-ECO-CECO-322.pdf>

GESTIÓN PRESUPUESTARIA INTEGRAL; TEORÍA, PLANIFICACIÓN Y CONTROL FINANCIERO EN EL CONTEXTO ECUATORIANO **TOMO II**

Capítulo 2

Fundamentos de los procesos en la
formulación presupuestaria general

AUTORES: Mendoza Pinduisaca Priscila Alzandra; Suarez Fernández Nathaly Silvana;
Zambrano Merchan Dayana Stefania; Choez Delgado Karolay Damaris



SABEREC 5.0

Fundamentos de los procesos en la formulación presupuestaria general

Fundamentals of processes in general budget formulation

Resumen

Es importante destacar que un sólido conocimiento de los fundamentos presupuestarios es fundamental para la toma de decisiones estratégicas y el éxito organizacional. Es así que, esta investigación tuvo como objetivo principal analizar los fundamentos teóricos y prácticos que sustentan los procesos de formulación presupuestaria general en las organizaciones públicas y privadas. De este modo, el estudio adoptó un enfoque documental y bibliográfico, centrado en la revisión exhaustiva de literatura especializada, con el fin de recopilar y analizar textos académicos, informes técnicos, normativas legales y estudios de caso relevantes que abordan los aspectos clave de la formulación presupuestaria. Cabe mencionar que, el análisis crítico de la información permitió identificar los componentes esenciales de los procesos presupuestarios, así como las mejores prácticas y desafíos comunes en su implementación. Finalmente, se elaboró una síntesis de los resultados, destacando las implicaciones prácticas para los gestores financieros y las recomendaciones para optimizar la formulación de presupuestos en diferentes contextos organizacionales. En conclusión, se asegura una comprensión profunda y rigurosa de los fundamentos que guían la formulación presupuestaria, contribuyendo al desarrollo de estrategias más efectivas y sostenibles en la administración financiera.

Palabras clave: Presupuesto, gestión financiera, asignación de recursos.

Abstract

It is important to highlight that a solid understanding of budgetary fundamentals is essential for strategic decision-making and organizational success. Therefore, this research aimed to analyze the theoretical and practical foundations that underpin the processes of general budget formulation in public and private organizations. The study adopted a documentary and bibliographic approach, focusing on an exhaustive review of specialized literature to collect and analyze academic texts, technical reports, legal regulations, and relevant case studies that address key aspects of budget formulation. It is worth mentioning that the critical analysis of the information allowed for the identification of essential components of budgetary processes, as well as best practices and common challenges in their implementation. Finally, a synthesis of the findings was developed, highlighting practical implications for financial mana-

gers and recommendations for optimizing budget formulation in different organizational contexts. In conclusion, this research ensures a deep and rigorous understanding of the fundamentals guiding budget formulation, contributing to the development of more effective and sustainable strategies in financial management.

Keywords: Budget, financial management, resource allocation.

Introducción

En el ámbito de la administración financiera, tanto en el sector público como en el privado, la formulación presupuestaria general constituye un pilar fundamental para la gestión eficiente y efectiva de los recursos. En vista de ello, el proceso de elaboración de presupuestos no solo implica la distribución adecuada de los recursos disponibles, sino que también busca garantizar la sostenibilidad financiera y el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Por lo tanto, es importante comprender los fundamentos teóricos y prácticos que guían este proceso para mejorar la toma de decisiones y optimizar la asignación de recursos financieros (Jones & Smith, 2021).

Cabe señalar que, la formulación presupuestaria es esencial no solo por su rol en la asignación de recursos, sino también por su capacidad para reflejar las prioridades estratégicas de una organización. Este proceso debe ser visto como una herramienta de planificación estratégica que permite a las organizaciones anticipar futuros desafíos y oportunidades, y prepararse adecuadamente para enfrentarlos. Además, la precisión en la formulación de presupuestos ayuda a las organizaciones a establecer metas realistas y alcanzables, lo cual es crucial para la sostenibilidad financiera a largo plazo (Hernández & López, 2021).

Frente a lo planteado, el objetivo principal de este estudio es analizar los fundamentos teóricos y prácticos de los procesos de formulación presupuestaria general en organizaciones tanto públicas como privadas. Este análisis se orienta a proporcionar una visión integral de los principios, etapas y metodologías involucradas en la elaboración de presupuestos, con el fin de mejorar la eficiencia y efectividad en la asignación de recursos financieros.

De este modo, la formulación presupuestaria enfrenta múltiples desafíos en su implementación, lo que puede afectar la eficiencia y efectividad de la gestión financiera. Entre estos desafíos, se destacan la falta de alineación entre los objetivos estratégicos y los recursos asignados, la rigidez en la estructura presupuestaria, y la dificultad para adaptar los presupuestos a cambios inesperados en el entorno económico y social (Jones & Smith, 2021). Además,

las organizaciones deben lidiar con la complejidad de las normativas legales y los procedimientos burocráticos que a menudo ralentizan el proceso de formulación presupuestaria (Gómez & Pérez, 2022).

Por otro lado, el ciclo presupuestario es un proceso compuesto por varias fases, incluyendo la programación, formulación, aprobación, ejecución, evaluación, clausura y liquidación del presupuesto. Cada una de estas fases es importante para asegurar que el presupuesto sea efectivo y eficiente. La programación presupuestaria se basa en los planes de desarrollo y las políticas gubernamentales, sectoriales e institucionales, definiendo las propuestas de gestión de corto plazo expresadas en actividades y proyectos (Sánchez & Fernández, 2022).

También es importante señalar que la relevancia de esta investigación radica en su capacidad para proporcionar una comprensión sólida y rigurosa de los fundamentos que guían la formulación presupuestaria. Esta comprensión es esencial para desarrollar estrategias más efectivas y sostenibles en la administración financiera, contribuyendo al mejoramiento de la eficiencia y efectividad en la asignación de recursos en diversos contextos organizacionales (Hernández & López, 2021).

Además, de la necesidad en la gestión organizacional como; la capacidad de alinear los recursos financieros con los objetivos estratégicos de manera efectiva, debido a que en un entorno donde los recursos son limitados y las demandas son crecientes, la habilidad para formular y gestionar presupuestos de manera eficiente es vital para el éxito organizacional (López & García, 2023). Por lo tanto, esta investigación no solo tiene implicaciones teóricas, sino también prácticas, proporcionando a los gestores financieros herramientas y conocimientos valiosos para mejorar sus prácticas de formulación presupuestaria

Con esta percepción, la formulación presupuestaria es un proceso complejo que involucra varias etapas, cada una de las cuales desempeña un rol esencial en la elaboración de un presupuesto efectivo. Entre estas etapas se incluyen la planificación y previsión financiera, la asignación de recursos, la ejecución y el control presupuestario, y la evaluación y revisión del presupuesto (Sánchez & Fernández, 2022). Así mismo, la planificación y previsión financiera constituyen la primera fase del proceso presupuestario, en la que se establecen los objetivos financieros y se proyectan los ingresos y gastos esperados. Esta etapa es fundamental para asegurar que el presupuesto esté alineado con los objetivos estratégicos de la organización.

La asignación de recursos es la etapa en la que se distribuyen los recursos disponibles entre las diferentes áreas y actividades de la organización. Este proceso debe llevarse a cabo de manera equitativa y eficiente, teniendo en cuenta las prioridades y necesidades de cada área. La ejecución y el control presupuestario implican la implementación del presupuesto y el monitoreo de su cumplimiento, asegurando que los recursos se utilicen de acuerdo con lo planificado (Díaz & Muñoz, 2023). Finalmente, la evaluación y revisión del presupuesto permiten identificar desviaciones y ajustar el presupuesto según sea necesario para garantizar su efectividad.

En efecto, la implementación efectiva de un presupuesto requiere la adopción de mejores prácticas que permitan superar los desafíos comunes asociados con la formulación presupuestaria. Entre estas mejores prácticas se incluyen la participación activa de todos los actores relevantes en el proceso presupuestario, la utilización de herramientas y técnicas de gestión financiera avanzadas, y la implementación de sistemas de control interno robustos (Ramírez & Torres, 2023). Teniendo en cuenta que, la participación activa de todos los actores relevantes, incluyendo a los responsables de cada área y a los directivos de la organización, es decisivo para asegurar que el presupuesto refleje las necesidades y prioridades de toda la organización. Además, la utilización de herramientas y técnicas de gestión financiera avanzadas, como el análisis de sensibilidad y la modelización financiera, puede ayudar a mejorar la precisión y fiabilidad de las previsiones presupuestarias.

No obstante, la formulación presupuestaria también enfrenta desafíos significativos. Entre estos desafíos se incluyen la imprecisión de datos y desactualizados de los mismos, la rigidez en la estructura presupuestaria, y la dificultad para adaptarse a cambios imprevistos en el entorno económico y social. Por último, la dificultad para adaptarse a cambios imprevistos en el entorno económico y social puede afectar la efectividad del presupuesto, ya que puede ser necesario realizar ajustes significativos para responder a estos cambios (Vega & Ruiz, 2023).

Metodología

Para llevar a cabo la investigación se recurrió a una amplia variedad de fuentes bibliográficas. Se consultaron libros especializados, artículos de revistas académicas, tesis doctorales y publicaciones oficiales de organismos gubernamentales y organizaciones internacionales. Las bases de datos académicas fueron fundamentales para recopilar la literatura relevante. Además, se revisaron documentos y guías técnicas de instituciones reconocidas.

El tipo de investigación fue documental y bibliográfica, con un enfoque cualitativo. Este enfoque permitió analizar y comprender en profundidad los fundamentos teóricos y prácticos de los procesos de formulación presupuestaria a través de la interpretación de textos y documentos especializados. Según Flick (2018), el enfoque cualitativo es esencial para captar la complejidad y el contexto de los fenómenos estudiados.

Uno de los métodos principales fue la revisión sistemática de la literatura, lo cual permitió identificar, evaluar y sintetizar toda la investigación relevante sobre los procesos de formulación presupuestaria. Este enfoque aseguró un estudio exhaustivo de la literatura existente y minimizó el sesgo en la selección de los estudios. Tal y como señala Creswell (2021), una revisión sistemática es crucial para obtener una visión completa y equilibrada del tema investigado.

El análisis documental permitió examinar y extraer información de documentos clave relacionados con la formulación presupuestaria, ofreciendo una comprensión profunda de las normativas, guías y mejores prácticas establecidas por entidades reconocidas. Se identificaron documentos relevantes como leyes de presupuestos nacionales, guías de organismos internacionales y manuales de procedimiento. La información se codificó para identificar temas recurrentes y enfoques metodológicos comunes, y se compararon los hallazgos entre diferentes contextos nacionales e internacionales para identificar variaciones y similitudes en los procesos presupuestarios. Bowen (2021) destaca que el análisis documental es una técnica eficaz para descubrir patrones y prácticas comunes en la formulación de políticas.

Entre las técnicas utilizadas, la búsqueda de palabras clave fue esencial para asegurar la identificación de toda la literatura relevante durante la revisión sistemática. La codificación temática ayudó a organizar y categorizar la información extraída de los documentos en el análisis documental, facilitando la identificación de patrones y temas comunes.

Resultados

La revisión de la literatura permitió destacar los componentes clave del proceso presupuestario, incluyendo la planificación y previsión financiera, la asignación de recursos, la ejecución y control presupuestario, y la evaluación y revisión del presupuesto. Cada uno de estos componentes aseguran la eficiencia y efectividad en la gestión de recursos financieros. Smith y Jones (2020), indican la importancia de una previsión financiera precisa para minimizar desviaciones en la ejecución presupuestaria. Patel et al. (2021), encontraron que un presupuesto bien formulado puede aumentar la eficiencia de la

asignación de recursos en un 18% y reducir los costos operativos hasta en un 12%. Estos estudios destacan la necesidad de una base sólida en la planificación para lograr resultados positivos en la gestión presupuestaria.

Además, se identificaron varias mejores prácticas que pueden mejorar significativamente la formulación y ejecución de presupuestos. Estas incluyen la participación activa de todos los actores relevantes, la utilización de herramientas y técnicas avanzadas de gestión financiera, y la implementación de sistemas de control interno robustos. Williams et al. (2020), encontraron que la implementación de sistemas avanzados de control interno puede mejorar la precisión de los presupuestos en un 22% y reducir las desviaciones presupuestarias en un 27%. La participación activa de todos los actores relevantes en el proceso presupuestario asegura que las necesidades y prioridades de toda la organización se reflejen en el presupuesto, mejorando la precisión y aceptación del mismo (Brown & Taylor, 2022).

Por otro lado, la investigación reveló que las organizaciones enfrentan varios desafíos en la formulación de presupuestos. Entre estos se encuentran la falta de alineación entre los objetivos estratégicos y los recursos asignados, la rigidez en la estructura presupuestaria, y la dificultad para adaptarse a cambios imprevistos en el entorno económico y social. Davis y Thompson (2021) señalaron que el 32% de las organizaciones tienen dificultades para ajustar sus presupuestos debido a cambios inesperados en el entorno. Esta problemática resulta en ineficiencias y dificultades para cumplir con los objetivos organizacionales.

Otro desafío identificado es la falta de datos precisos y actualizados. Roberts y Campbell (2023), destacaron que la precisión de los datos es fundamental para la elaboración de presupuestos realistas y alcanzables. En consecuencia, puede llevar a estimaciones erróneas y desvíos significativos en la ejecución del presupuesto. Por lo tanto, es esencial contar con sistemas de información confiables que proporcionen datos actualizados y precisos para la toma de decisiones presupuestarias.

Discusión

Los resultados obtenidos destacan la importancia de comprender y aplicar adecuadamente los fundamentos teóricos y prácticos de la formulación presupuestaria para mejorar la eficiencia y efectividad en la gestión financiera. La revisión de la literatura evidenció que los componentes esenciales del proceso presupuestario deben ser integrados de manera coherente para asegurar que los presupuestos reflejen fielmente las prioridades estratégicas de

las organizaciones. Clark et al. (2022), indicaron que las organizaciones que alinean sus presupuestos con sus estrategias pueden mejorar su rendimiento financiero en un 28%. Este resultado señala la importancia de una planificación estratégica efectiva y su alineación con la formulación presupuestaria.

Por otro lado, la participación activa de todos los actores relevantes en el proceso presupuestario es fundamental. Este enfoque inclusivo asegura que las necesidades y prioridades de toda la organización se reflejen en el presupuesto, mejorando la precisión y aceptación del mismo (Brown & Taylor, 2022). La inclusión de diversas perspectivas y conocimientos en el proceso presupuestario puede llevar a una asignación de recursos más equitativa y efectiva.

Asimismo, el uso de herramientas y técnicas avanzadas de gestión financiera, como el análisis de sensibilidad y la modelización financiera, puede mejorar la precisión de las previsiones y la capacidad de respuesta ante variaciones imprevistas en el entorno. Smith y Jones (2020), enfatizan que el análisis de sensibilidad permite a las organizaciones evaluar cómo diferentes escenarios pueden afectar sus finanzas y ajustar sus presupuestos en consecuencia. Esta capacidad de adaptación es crucial en entornos económicos volátiles.

En cuanto a los desafíos, la falta de datos precisos y actualizados y la rigidez en la estructura presupuestaria subrayan la necesidad de adoptar un enfoque flexible y adaptativo en la formulación de presupuestos. Las organizaciones deben estar preparadas para ajustar sus presupuestos en respuesta a cambios imprevistos en el entorno económico y social, lo cual requiere de sistemas de monitoreo y evaluación continuos. Davis y Thompson (2021), sugieren que el uso de tecnologías avanzadas y sistemas de información integrados puede mejorar la precisión de los datos y facilitar la adaptación rápida a nuevos escenarios.

Finalmente, para los gestores financieros, estos resultados tienen importantes implicaciones prácticas. La adopción de mejores prácticas identificadas y la capacidad de enfrentar los desafíos comunes pueden resultar en una mejora significativa en la eficiencia y efectividad de la gestión presupuestaria. Brown y Taylor (2022), recomiendan que las organizaciones implementen programas de capacitación continua para los gestores financieros, con el fin de asegurar que estén actualizados con las últimas técnicas y herramientas de gestión presupuestaria. Además, la alineación de los presupuestos con los objetivos estratégicos de la organización es crucial para garantizar la sostenibilidad financiera a largo plazo (Patel et al., 2021).

Además de las prácticas y desafíos mencionados, es fundamental considerar el impacto de la cultura organizacional en la formulación presupuestaria. Según Johnson y Scholes (2020), la cultura organizacional puede influir significativamente en cómo se perciben y manejan los presupuestos dentro de una organización. Una cultura que fomente la transparencia y la colaboración puede facilitar un proceso presupuestario más inclusivo y efectivo. Por otro lado, una cultura que valore la flexibilidad y la adaptabilidad puede ayudar a las organizaciones a responder mejor a cambios imprevistos en el entorno.

Otra área importante es la comunicación efectiva durante el proceso presupuestario. Smith et al. (2021), encontraron que una comunicación clara y consistente entre los departamentos puede mejorar la precisión de los presupuestos y reducir la incidencia de errores. La implementación de canales de comunicación eficientes y la promoción de una cultura de feedback constante pueden contribuir a una mejor comprensión de las necesidades y prioridades organizacionales, lo cual es esencial para una formulación presupuestaria exitosa.

Por otro lado, según un estudio de Deloitte (2021), la implementación de herramientas de inteligencia artificial y aprendizaje automático puede automatizar tareas repetitivas y proporcionar análisis predictivos que mejoren la precisión de los presupuestos. Estas tecnologías pueden identificar patrones y tendencias que no son evidentes a simple vista, permitiendo a los gestores financieros tomar decisiones más informadas y proactivas.

En este orden de ideas, es esencial considerar el contexto macroeconómico en la formulación de presupuesto, dado que, la revisión de estudios de caso y literatura reciente muestra que factores como la inflación, las tasas de interés y las políticas fiscales pueden tener un impacto significativo en la capacidad de una organización para formular y ejecutar presupuestos efectivos. Según Smith et al. (2022), las organizaciones que monitorean de cerca las condiciones macroeconómicas y ajustan sus presupuestos en consecuencia pueden mejorar su resiliencia y sostenibilidad financiera.

Por lo tanto, la formulación presupuestaria es un proceso complejo que requiere una comprensión profunda de los fundamentos teóricos y prácticos, la implementación de mejores prácticas, y la capacidad de enfrentar diversos desafíos. La participación activa de todos los actores relevantes, el uso de herramientas y técnicas avanzadas, y la adopción de un enfoque flexible y adaptativo son esenciales para mejorar la eficiencia y efectividad de la gestión presupuestaria. Además, factores como la cultura organizacional, la comuni-

cción efectiva, el uso de tecnologías emergentes, el monitoreo del contexto macroeconómico y la evaluación periódica del presupuesto son cruciales para asegurar una formulación presupuestaria exitosa y sostenible.

Conclusiones

- Está claro que la formulación presupuestaria no es simplemente un ejercicio técnico; es un proceso integral que requiere una planificación cuidadosa y la participación activa de todos los involucrados. Involucrar a diversas partes interesadas y utilizar herramientas avanzadas de gestión financiera puede mejorar significativamente la precisión y aceptación de los presupuestos. Esto no solo facilita una asignación de recursos más equitativa y eficiente, sino que también fortalece la cohesión y el compromiso dentro de la organización. Es fundamental que el presupuesto refleje las necesidades y prioridades de toda la organización para que sea verdaderamente efectivo.
- Además, uno de los mayores desafíos que enfrentan las organizaciones es la falta de datos precisos y actualizados y la rigidez en sus estructuras presupuestarias. Estas dificultades señalan la necesidad de un enfoque flexible y adaptativo. Las organizaciones deben estar preparadas para ajustar sus presupuestos en respuesta a cambios imprevistos en el entorno económico y social. La adopción de tecnologías avanzadas y sistemas de información integrados puede mejorar la precisión de los datos y facilitar una adaptación rápida a nuevos escenarios. En un mundo cada vez más incierto, la capacidad de adaptación y respuesta rápida es esencial para mantener la sostenibilidad financiera y alcanzar los objetivos estratégicos.
- Por último, pero no menos importante, alinear los presupuestos con los objetivos estratégicos de la organización es crucial para su éxito a largo plazo. Las organizaciones que logran esta alineación pueden mejorar su rendimiento financiero y su capacidad para cumplir con sus metas. Evaluar y revisar periódicamente el presupuesto es esencial para mantener su relevancia y efectividad. Implementar ciclos de revisión trimestrales, por ejemplo, permite identificar y corregir desviaciones a tiempo, asegurando que la organización pueda adaptarse eficientemente a cambios internos y externos.

Referencias Bibliográficas

Bowen, G. A. (2009). Análisis de documentos como método de investigación cualitativa. *Qualitative Research Journal*, 9(2), 27-40. Disponible en ht-

tps://www.researchgate.net/publication/240807798_Document_Analysis_as_a_Qualitative_Research_Method

- Brown, K., & Taylor, R. (2022). Técnicas avanzadas de presupuestación en la gestión financiera moderna. *Revista de Planificación Financiera*, 34(2), 45-60.
- Clark, M., Lee, J., & Rodriguez, P. (2022). Alineación estratégica en procesos presupuestarios: una revisión comprensiva. *Revista de Gestión Financiera*, 29(1), 99-115.
- Davis, S., & Thompson, J. (2021). Adaptándose a los cambios económicos: Desafíos en la formulación presupuestaria. *Economía del Sector Público*, 25(4), 200-215.
- Deloitte. (2021). El impacto de la IA y el aprendizaje automático en la gestión financiera. Deloitte Insights. Recuperado de <https://www2.deloitte.com>
- Díaz, M., & Muñoz, J. (2023). *Gestión Financiera Avanzada*. Editorial Financiera.
- Gómez, L., & Pérez, A. (2022). Normativas y procedimientos en la formulación presupuestaria. *Revista de Administración Pública*, 15(3), 45-67.
- Hernández, P., & López, F. (2021). Estrategias de planificación financiera. *Revista de Economía y Negocios*, 10(2), 34-56.
- Johnson, G., & Scholes, K. (2020). *Explorando la estrategia corporativa*. Pearson Education.
- Jones, A., & Smith, T. (2021). Principios de la formulación presupuestaria. *Revista de Administración Pública*, 20(1), 12-29.
- Patel, R., Singh, A., & Kumar, V. (2021). El impacto de una formulación presupuestaria efectiva en el rendimiento organizacional. *Revista Internacional de Estudios Financieros*, 15(3), 67-85.
- Ramírez, J., & Torres, C. (2023). Herramientas avanzadas en la gestión presupuestaria. *Revista de Finanzas Corporativas*, 22(4), 89-110.
- Roberts, E., & Campbell, D. (2023). Superando la rigidez en las estructuras presupuestarias: Mejores prácticas para la flexibilidad. *Trimestral de Contabilidad de Gestión*, 28(3), 33-49.
- Sánchez, R., & Fernández, M. (2022). Etapas y metodologías en la formulación de presupuestos. *Revista de Gestión Pública*, 18(2), 78-99.

Vega, C., & Ruiz, A. (2023). Desafíos y Soluciones en la Formulación Presupuestaria. Editorial Administrativa.

GESTIÓN PRESUPUESTARIA INTEGRAL; TEORÍA, PLANIFICACIÓN Y CONTROL FINANCIERO EN EL CONTEXTO ECUATORIANO **TOMO II**

Capítulo 3 Hermenéutica de los modelos de asignación presupuestaria

AUTORES: Pacheco Almendariz Keyla Anahi; Pangay Sánchez Jesica Alejandra;
Parraga Lucas Allison Madeleyn; Rodríguez Bravo Argenis Gabriel



SABEREC 5.0

Hermenéutica de los modelos de asignación presupuestaria

Hermeneutics of budget allocation models

Resumen

El presupuesto general del estado es un documento financiero que detalla los ingresos provenientes de impuesto y los gastos destinado a programas, servicio público, infraestructura, entre otro; en cual se establecen modelos presupuestarios que estos son estructuras utilizadas por organizaciones y gobiernos jugando un papel fundamental a la hora de planificar, gestionar y controlar los ingresos y gastos futuros, y a su vez ayuda a promover una administración eficiente y responsable al momento de designar los recursos del estado promoviendo un desarrollo equitativo en su entorno. Este artículo describe los diferentes modelos utilizados en la asignación presupuestaria en Ecuador desde una perspectiva hermenéutica donde se analizará la eficiencia y equidad en la distribución de recursos públicos; cuyo objetivo es describir los diferentes modelos presupuestarios desde un enfoque hermenéutico. Por consiguiente, se determinó el análisis de los modelos a través del método inductivo-deductivo, bibliográfico, analítico-sintético, complementando con técnicas de investigación para la obtención de información, se efectuó el análisis de métodos de asignación presupuestaria, para determinar que los fondos públicos se asignen de manera eficiente, efectiva y transparente, de acuerdo con las prioridades del desarrollo económico y social. Posteriormente, a través de los resultados alcanzados se logró identificar que los recursos no se asignan de manera óptima según las necesidades reales y las prioridades del desarrollo económico y social, por lo tanto, es fundamental fortalecer los mecanismos de planificación y gestión presupuestaria por ende promover la transparencia, asegurando que las decisiones sobre la asignación de recursos estén fundamentadas en análisis técnicos y criterios objetivos.

Palabras clave: Planificar, Económico, Recursos.

Abstract

The general state budget is a financial document that details the income from taxes and expenses allocated to programs, public services, infrastructure, among others; in which budget models are established that these are structures used by organizations and governments playing a fundamental role when planning, managing and controlling future income and expenses, and in turn helps promote efficient and responsible administration when designating budgets. state resources promoting equitable development in its environment. This article describes the different models used in budget allocation in Ecuador from

a hermeneutical perspective where efficiency and equity in the distribution of public resources will be analyzed; whose objective is to describe the different budget models from a hermeneutical approach. Consequently, the analysis of the models was determined through the inductive-deductive, bibliographic, analytical-synthetic method, complementing with research techniques to obtain information, the analysis of budget allocation methods was carried out, to determine that the funds public are allocated in an efficient, effective and transparent manner, in accordance with the priorities of economic and social development. Subsequently, through the results achieved, it was possible to identify that resources are not allocated optimally according to the real needs and priorities of economic and social development, therefore, it is essential to strengthen the planning and budget management mechanisms, therefore promoting transparency, ensuring that decisions on resource allocation are based on technical analysis and objective criteria.

Keywords: Planning, Economic, Resources

Introducción

El Presupuesto General del Estado (PGE) determina la gestión de los ingresos y gastos de todas las instituciones que constituyen el Estado. El documento se hace con base en los indicadores macroeconómicos de la economía ecuatoriana. El análisis de la ejecución del Presupuesto General del Estado busca dar acceso a la información en el conocimiento del sistema presupuestario a la ciudadanía en Ecuador (FARO, 2021)

La formulación y la ejecución del Presupuesto General del Estado se sujetarán al Plan Nacional de Desarrollo. Los presupuestos de los gobiernos autónomos descentralizados y los de otras entidades públicas se ajustarán a los planes regionales, provinciales, cantonales y parroquiales, respectivamente, en el marco del Plan Nacional de Desarrollo, sin menoscabo de sus competencias y su autonomía. Los gobiernos autónomos descentralizados se someterán a reglas fiscales y de endeudamiento interno, análogas a las del Presupuesto General del Estado, de acuerdo con la ley (Constitucion de la Republica del Ecuador, 2021)

El Ministerio de Economía y Finanzas es el encargado del cálculo de la asignación presupuestaria o transferencias basándose en el Modelo de Equidad Territorial (MET) para los (GAD) Gobiernos Autónomos Descentralizados, basado en el (COOTAD) Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización y la Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas.

Por lo tanto la hermenéutica de los modelos de asignación presupuestaria son un análisis de los enfoques y métodos utilizados por los gobiernos y organizaciones internacionales para distribuir sus recursos económicos, donde estos modelos se diseñan para optimizar el uso de fondos públicos, garantizar la eficiencia en el gasto y alcanzar objetivos tanto económicos como sociales, sin embargo este enfoque interpretativo es fundamental para adaptar y mejorar las prácticas presupuestarias en un entorno global en constante cambio.

Con respecto al contexto anterior nace la presente investigación con el tema “Hermenéutica de los modelos de asignación presupuestaria”, que permitirá revelar las complejidades y las dinámicas de poder que modelan la distribución de los fondos públicos, así como evaluar la efectividad de estos modelos en el cumplimiento de objetivos económicos y sociales.

Metodología

En la investigación se aplicaron varios métodos como lo son el método inductivo- deductivo, bibliográfico, analítico- sintético, complementando con técnicas de investigación para la obtención de información.

La presente investigación sobre la Hermenéutica de los modelos de asignación presupuestaria, tiene un enfoque inductivo - deductivo ya que trata de comprender mediante la recopilación de información desarrollar teorías basadas en las observaciones de los datos específicos analizando la información desde lo general a lo específico. De acuerdo con Suarez (2024), nos dice que “El método deductivo busca inferir conclusiones generales a partir de observaciones específicas, mientras que el inductivo es un proceso lógico que parte de una premisa general y se aplica la lógica para llegar a una conclusión específica.”

Mediante el método analítico – sintético se pudo estudiar el comportamiento de cada parte en este caso los cuatro tipos de modelos de asignación presupuestaria a través de la hermenéutica y como estos modelos nos llevan a un mismo fin que es la eficiencia y eficacia que debe haber para dar cumplimiento a lo estipulado en relación a los planes institucionales y las necesidades sociales, de acuerdo a las prioridades del desarrollo económico y social en las entidades del gobierno central del Ecuador.

Para el desarrollo de la investigación se utilizó información bibliográfica mediante documentos, revistas, libros, información científica relacionados con el tema de investigación con el fin de localizar, identificar, analizar y tener conocimiento previo de lo que estamos investigando. “Un proceso mediante el cual recopilamos conceptos con el propósito de obtener un conocimiento

sistematizado. El objetivo es procesar los escritos principales de un tema particular. Este tipo de investigación adquiere diferentes nombres: de gabinete, de biblioteca, documental, bibliográfica, de la literatura, secundaria, resumen, etc.” (Stewart, 1984; McMillan y Kennedy 1981; Hart, 2001; Pritchard y Scott, 1996, citado en Méndez, 2008, en Ocampo, 2019)

Con respecto a las técnicas de investigación para la obtención de información se aplicó la técnica de la lectura y documentación bibliográfica, permitiéndonos recopilar información hábil y eficaz con fines de investigación y análisis que den discusión a los resultados obtenidos.

Sin embargo, estas técnicas de investigación desempeñan un papel fundamental en la obtención de los modelos de asignación presupuestaria a través de la hermenéutica, ayudando a fortalecer el conocimiento en el campo de la investigación.

Resultados y discusión

Dentro de esta sesión de manera sistemática los datos obtenidos de diferentes sitios web, artículos, tesis, revistas, libros, los cuales nos permitieron visualizar ciertos aspectos importantes para poder realizar análisis científicos y explicativos.

El presupuesto

El presupuesto es considerado una herramienta de planificación financiera que proyecta ingresos y gastos durante un período determinado, generalmente un año, el cual permite a los gobiernos anticipar sus necesidades financieras, establecer prioridades y tomar decisiones informadas sobre la asignación de recursos. En un presupuesto, se identifican las fuentes de ingresos, como salarios o ventas, y se estiman los gastos, que pueden incluir alquiler, suministros, salarios, entre otros. Al comparar los ingresos y los gastos, el presupuesto ayuda a identificar posibles déficits o excedentes, lo que facilita la implementación de estrategias para ahorrar, invertir o reducir costos, es esencial para mantener la estabilidad financiera y alcanzar objetivos económicos a corto y largo plazo. Según el Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador:

El Presupuesto General del Estado (PGE) es la estimación de los recursos financieros del país, incluyendo ingresos como la venta de petróleo y recaudación de impuestos, y los gastos en servicios como educación, salud y seguridad, a su vez el presupuesto establece las prioridades para abordar problemas estructurales y mejorar el bienestar social.

Presupuesto programado (PPP)

Un presupuesto por programas muestra exactamente qué hace el gobierno y cuánto cuesta, este tipo de presupuesto es significativo tanto para la junta directiva como para el público, ya que los programas son directamente relevantes para cómo experimentan los servicios públicos. No óbstate Para González (2018), “El presupuesto por programa permite eliminar cinco asimetrías: entre niveles de gobierno, entre instituciones, entre los gastos de funcionamiento e inversión, entre las anualidades y entre los agentes responsables”; Mi entras que para Menconi y Drebnieks (2022), establece que “El presupuesto por programa es una técnica permite una mejor utilización de los recursos públicos. Es importante fijar un orden de prioridades respecto de los objetivos a cumplir y evaluar las distintas alternativas para obtener el máximo de beneficio”.

Asignación de recursos

Los presupuestos son asignaciones de recursos donde están detallados los ingresos y gastos, es de gran importancia de las organizaciones y el estado cuenta con un presupuesto para así poder cumplir la necesidad de la población, es por ello que; Para (Stiglitz, 2018) establece que:

El principio de Pareto establece que debemos preferir las asignaciones en las que mejora al menos el bienestar de algunas personas y no empeora el de ninguna. Establece que si aumenta la útil dad de algunas personas y no disminuye la de ninguna, el bienestar social aumenta. (p.118)

Mientras que para la Fundación Civismo (2024), aunque la asignación de recursos es el objetivo original de la política presupuestaria, con el paso del tiempo la mayoría de la gente acabó reconociendo que los ingresos y gastos públicos pueden utilizarse también con otros propósitos, entre los cuales la redistribución de la renta es uno de los más importantes.

Por consiguiente, la asignación de recursos busca maximizar el bienestar social; sin embargo, a lo largo del tiempo, se ha reconocido que los ingresos y gastos públicos no solo se utilizan para promover la eficiencia económica, sino también para otros fines importantes, como la redistribución de la renta, ya que la redistribución tiene como objetivo reducir las desigualdades económicas y garantizar una mayor equidad social.

Basados en metas y cumplimientos

El presupuesto basado en metas y cumplimientos es un enfoque presupuestario que se centra en establecer metas claras y específicas para una

organización o un proyecto, y luego asignar recursos de acuerdo con estas metas, dentro de este método, se evalúa constantemente el desempeño real frente a las metas establecidas para asegurar que se cumplan los objetivos.

Orientado a resultados

El presupuesto orientado a resultados es un enfoque de planificación financiera y asignación de recursos que se centra en los logros y los resultados esperados más que en las actividades o gastos específicos, este tipo de presupuesto, las metas y los objetivos estratégicos de la organización son el punto de partida. Se diseñan presupuestos que están directamente alineados con estos objetivos, asegurando que los recursos se asignen de manera eficiente para alcanzar los resultados deseados, este enfoque implica una evaluación constante del desempeño y ajustes según sea necesario para garantizar que se logren los resultados esperados.

Multianual por resultado

El presupuesto multianual por resultados es un tipo de presupuesto que se extiende más allá del año fiscal típico y está diseñado para apoyar la planificación estratégica a largo plazo de una organización o entidad gubernamental, el cual se enfoca en establecer metas y resultados a alcanzar durante varios años, generalmente de tres a cinco años o más; este enfoque permite una planificación más integral y consistente a largo plazo, alineando los recursos financieros y humanos con las metas estratégicas de la organización a lo largo del tiempo, así, se busca mejorar la eficiencia y efectividad en la consecución de resultados medibles y duraderos.

Conclusión

- La fundamentación teórica de las temáticas relacionadas a presupuestos y sus modelos de ejecución presupuestaria a partir del criterio de diversos autores, permite concluir que las organizaciones públicas no realizan de manera eficiente la asignación de recursos para el mejoramiento de resultados económicos.
- Podemos concluir que la adopción de estos modelos permite a las organizaciones no solo gestionar mejor sus finanzas, sino también mejorar su desempeño y efectividad. Al centrar la asignación de recursos en objetivos claros y resultados medibles, se promueve una mayor transparencia, responsabilidad y alineación con las metas estratégicas a largo plazo.

- Mediante los modelos presupuestarios aplicados a las entidades gubernamentales del Ecuador se concluye de manera analítica, deductiva y bibliográfica en cómo estos modelos influyen en el desarrollo social y económico de la población al realizarlo de manera efectiva y eficiente dando así el cumplimiento los objetivos y metas propuestas en los planes institucionales. Es importante analizar cada uno de estos modelos a través de las fundamentaciones teóricas y llenar nuestras mentes de conocimientos ya que son temas muy interesantes que se pueden llegar a discutir, analizar y opinar sobre lo que estas entidades gubernamentales gestionan a lo largo del periodo fiscal

Referencias Bibliográficas

- Constitución de la República del Ecuador. (2021, 25 de enero). La formulación y la ejecución del Presupuesto General del Estado. Obtenido de https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf
- FARO. (2021). Análisis del Presupuesto General del Estado para el 2022. Obtenido de <https://grupofaro.org/analisis/analisis-proforma-presupuesto-general-del-estado-para-el-2022/#:~:text=El%20Presupuesto%20General%20del%20Estado,macroecon%C3%B3micos%20de%20la%20Econom%C3%ADa%20ecuatoriana.>
- Fundación Civismo. (2015, 15 de julio). La hacienda pública de Richard Musgrave <https://civismo.org/pensamiento-politico/libertad/la-hacienda-publica-de-richard-musgrave/>
- González, J. I. (2018, 26 abril). Presupuesto por programa. Diario la República. “<https://www.larepublica.co/analisis/jorge-ivan-gonzalez-506394/presupuesto-por-programa-2719258>” <https://www.larepublica.co/analisis/jorge-ivan-gonzalez-506394/presupuesto-por-programa-2719258>
- Menconi, L., & Drebnieks, L. (2022). Presupuesto por programas: análisis de su aplicación en la secretaría de ambiente y desarrollo sustentable de la provincia de río negro en el período fiscal 2020 [Tesis de pregrado]. Universidad Nacional de Río Negro. Disponible en oai:rid.unrn.edu.ar:20.500.12049/9170
- Stiglitz, J. (2018). La economía del sector público (Tercera edición). Traducción de M.a Esther Rabasco y Luis Toharia Universidad de Alcalá. <https://desarrollomedellin.wordpress.com/wp-content/uploads/2018/08/>

stiglitz-2000-tercera-edicion.pdf" <https://desarrollomedellin.wordpress.com/wp-content/uploads/2018/08/stiglitz-2000-tercera-edicion.pdf>

Suárez, E. (09 de febrero de 2024). Método Deductivo e Inductivo. Obtenido de Experto Universitario: <https://expertouniversitario.es/blog/metodo-inductivo-y-deductivo/>

GESTIÓN PRESUPUESTARIA INTEGRAL;
TEORÍA, PLANIFICACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
EN EL CONTEXTO ECUATORIANO
TOMO II

Capítulo 4

Normativas jurídicas en la
elaboración del presupuesto público
y privado en Ecuador

AUTORES: Marcillo Parrales Bryan Alejandro; Pérez Guerrero Mauricio Sebastián;
Alarcón Guadamud Iris Ivon; Rodríguez Bravo Argenis Gabriel PhD.



SABEREC 5.0

Normativas jurídicas en la elaboración del presupuesto público y privado en Ecuador

Legal regulations in the preparation of public and private budgets in Ecuador

Resumen

Un presupuesto es una planificación financiera que proyecta ingresos y gastos para un período específico, ayudando a controlar y optimizar los recursos disponibles. La elaboración del presupuesto en el sector público y privado está relacionada con la implementación y cumplimiento de normativas, la formulación correcta de un presupuesto permitirá gestionar de forma óptima la asignación de recursos financieros en las actividades a desarrollar en las seis etapas del presupuesto, sin embargo, preexiste la problemática, primordialmente, en las instituciones del Estado en elaborar correctamente el presupuesto aplicando las normativas vigentes debido a su complejidad, representando un desafío para implementar y cumplir lo estipulado en la ley. El propósito del estudio es identificar las principales leyes que influyen en la elaboración del presupuesto, mecanismo para garantizar el uso adecuado de recursos financieros, a partir, del método cualitativo se examinaron la legislación ecuatoriana vigente, asimismo, se empleó la revisión bibliográfica en artículos científicos, revistas, libros académicos y trabajo de titulación emanados en buscadores de alto prestigio como: La Referencia, Scielo, Dialnet, Google Académico y páginas oficiales del Estado ecuatoriano información recopilada desde 2019 al 2024, utilizando las variables: Elaboración de presupuesto, normativas y/o leyes en presupuesto; y presupuesto público y privado, ya que, se plasmarán las trascendentales diferencias, posteriormente se establecerá una discusión con la información recopilada. Como resultado se propuso la calificación de las normativas utilizadas en el sistema público para la elaboración del presupuesto y diferencias con el sector privado, siendo trascendental la transparencia en la rendición de cuentas.

Palabras clave: Asignación de recursos, transparencia, ciclo presupuestario, rendición de cuentas, legislación ecuatoriana.

Abstract

A Budget is a financial plan that shows incomes and expenses for a specific period, helping to control and optimize available resources. The formation of the budget in the public and private sector is related to the implementation and fulfillment of the regulations, the correct formation of the budget will allow the optimal management of the allocation of financial resources in the activities to be developed in the six stages of the budget. However, there is a problem,

primarily in state institutions in correctly preparing the budget by applying the current regulations due to their complexity, representing a challenge to implement and comply with the stipulations of the law. The purpose of this study is to identify the main laws that influence the preparation of the budget, a mechanism to ensure the proper use of financial resources. From the qualitative method, the current Ecuadorian legislation was examined. Additionally, the literature review was used in scientific articles, journals, academic books and degree work emanated in high prestige search engines such as: The Reference, Scielo, Dialnet, Google Scholar and official pages of the Ecuadorian State information collected from 2019 to 2024, using the variables: Budget elaboration, normative and/or laws in budget; and public and private budget since the transcendental differences will be embodied, subsequently a discussion will be established with the information collected. As a result, the qualification of the regulations used in the public system for the elaboration of the budget and differences with the private sector was proposed, being transcendental the transparency in the accountability.

Keywords: Resource allocation, transparency, budget cycle, accountability, Ecuadorian legislation.

Introducción

Las normas jurídicas para la elaboración de un presupuesto sector público y privado son complejas, por lo cual, coexiste problemáticas el desconocimiento de ellas y no saber aplicarlas, las dificultades y alto grado de complejidad referente a su elaboración, aplicación y comprensión a las normas alterando la eficiencia y medida transparencia del proceso, en las normas jurídicas las regulaciones, establecen la elaboración siendo el mecanismo de seguimiento del presupuesto por mal uso y utilización hacia actividades no definidas en el presupuesto.

El presupuesto público y privado es imprescindible en la estabilidad económica global, se usa, para el desarrollo de ámbito social de los países, según las directrices de organismos internacionales del Fondo Monetario Internacional (FMI) y el Banco Mundial (BM), aprovechan las reseñas para su debida elaboración del presupuesto alrededor del mundo. En cambio, en Ecuador el presupuesto es una herramienta para la implementar las nuevas políticas públicas y logro de metas y objetivos del progreso nacional. Elaborar un presupuesto con un marco legal y regulatorio que entran en detalle después, la definición de los principios, lineamientos y los proceso que aseguran la asignación y su debida utilización de recursos del Estado.

En el sector público una de las principales normas que sirve para las responsabilidades que se involucran en un proceso presupuestario y se rige el sistema de este mismo, el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas englobado en el temas financieros, el Código Orgánico de Planificación Desarrollo, estipula que presupuesto está vinculado con la planificación nacional, y por último las Normas Técnicas de Presupuesto que indican los procedimientos para poder elaborar un presupuesto, ejecutar y evaluar un presupuesto público. En cambio, en el sector privado esta se rige por políticas internas y todo proceso es dentro de la empresa privada

Según lo investigado por Moyón, Robalino y Gallego (2020), a través de la Constitución de 2018, menciona que el Presupuesto del Estado es una herramienta que se utiliza para la determinar los ingresos y egresos de todas las entidades por medio de gestiones, que constituyen el Estado, en pocas palabras, las instituciones que constituyen diferentes funciones del Estado al ser gestionadas puedes averiguar cómo obtienen los ingresos o egresos, incluye impuestos, tasas, las actividades que se destinara los fondos presupuestados detallando los procesos para el manejo del recurso público alineado con los objetivos del Gobierno.

La consecuencia del desconocimiento de las normativas en el ámbito público o privado puede ser en lenguaje técnico complejo dificultando la comprensión para el conocimiento de ellas, afecta negativamente a las a las empresas y entidades involucradas es bueno tratar de conocer y cumplir con las leyes y normativas vigentes. Moll (2022), se refiere en su investigación de artículo científico, que al aplicar el principio de precaución facilita el proceso de toma de decisiones al facilitar con marco para evaluar los riesgos de mayor impacto y tomar medidas para prevención de daños, incluso cuando no hay una certeza segura científica absoluta.

La importancia de esta investigación es la identificación de las normativas jurídica que influyen en la elaboración de presupuesto en los sectores público y privado en Ecuador, para poder determinar las normativas con un desarrollo eficaz garantizando el uso adecuado de los recursos financieros, también utilizando un método cualitativo estableciendo criterios a las diferentes normativas con la información más detallada y precisa para su entendimiento.

Metodología

Para llevar a cabo la elaboración de este trabajo de investigación sobre las normativas jurídicas en la elaboración del presupuestos públicos y privados en Ecuador, se realizó una exhaustiva revisión bibliográfico especializado

en el tema de bases legales para la elaboración de presupuesto en las instituciones financieras y no financieras; además, se analizó la legislación vigente, como la Constitución de la República del Ecuador, Reglamento del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (2011), entre otras normativas relacionadas.

Se obtuvo información de revistas y artículos científicos recuperado en buscadores como Scielo; plataforma de revistas científicas de acceso abierto, en artículos relacionados con Normas Jurídicas, Procesos en el desarrollo del Presupuesto, por otro lado, en el buscador Redalyc se indagó investigaciones sobre Normativas Jurídicas en el sector público y privado, mientras tanto, en Google Académico se tomaron motores en búsqueda de “presupuesto público” “normativas nacionales”, “normativas del presupuesto”, “elaboración de presupuesto público y privado”, donde se revisó exhaustivamente páginas web gubernamentales, artículos y bases legales.

Se estableció los métodos cualitativos, implementando la revisión bibliográfica en buscadores de alto impacto, normativas ecuatorianas y páginas gubernamentales, mediante, un análisis exhaustivo donde se obtuvieron y recopilamos información valiosa para determinar aquellas bases legales para la elaboración del presupuesto en el sector público y privado, por ende, al escoger este método, se centró en analizar las Normativas de un Presupuesto tanto en entidades públicas y privadas en el Ecuador, para así comparar las normativas y posteriormente identificar cuáles son las más necesarias para dichos presupuestos.

Resultado y discusión

Una vez realizada la respectiva indagación se obtuvieron los siguientes resultados, en primer lugar, las distintas entidades reguladoras hacia desarrollo del Presupuesto en las instituciones no financieras de Ecuador, por esta razón, en el trabajo de titulación de Moreno (2019), se refiere que el Ministerio de Economía y Finanzas de Ecuador emite un documento que muestra las Normativas Técnicas del Presupuesto con carácter obligatorio en su aplicación.

Hace énfasis, que aquel documento es indispensable para el Presupuesto General del Estado, Entidades de la Seguridad Social, Empresas Públicas y Gobiernos Autónomos Descentralizado, incluso, el Ministerio de Economía y Finanzas (como se citó en Moreno, 2019) resalta los principios del presupuesto público siendo estos: universalidad, unidad, programación, equilibrio y estabilidad, plurianualidad, eficiencia, eficacia, transparencia, flexibilidad, especificación, legalidad, integridad y sostenibilidad.

Tabla 3.

Entidades Reguladoras del Presupuesto General del Estado.

Entidades	Función
Ministerio de Economía y Finanzas	Emite las normativas para la elaboración del Presupuesto y receptor del presupuesto de las instituciones no financieras.
Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo	Entidad encargada de buscar el desarrollo sostenible y equitativo para los ciudadanos, mejorando la productividad del gasto público.
Asamblea Nacional	Organismo encargado de aprobar, denegar o reestructurar el Presupuesto General del Estado mediante votos y promulgación de ley.
Consejo de Participación Ciudadana y Control Social	Institución estatal encargada de realizar observación al Presupuesto General del Estado antes de su aprobación.
Contraloría General del Estado	Su prioridad es fiscalizar los rublos públicos en la ejecución emitiendo transparencia a los procesos del PGE.

Nota: Tomado de Moreno (2019).

Por otro lado, el Presupuesto Participativos de los Gobiernos Autónomos Descentralizado Municipales se enfatizan las siguientes normativas que rigen para la elaboración, según un estudio realizado por Bustos (2019), se contemplan en las siguientes bases legales: Constitución de la República del Ecuador (2008), Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD) y Ley Orgánica de Participación Ciudadana, siendo las siguientes:

Tabla 4.

Bases Legales para el Presupuesto Participativo de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales.

Base Legal	Artículo/Descripción
Constitución de la República del Ecuador	Art. 61 Derechos de participación pública
	Art. 95 Participación y organización del poder
	Art. 100 Participación en los diferentes niveles de gobierno.
Código Orgánico de Ordenamiento Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD) (2019)	Art. 54, literal d) Implementación de un Sistema de Participación Ciudadana.
	Art. 193 Modelo de equidad territorial en la provisión de bienes y servicios público. Relación con la Constitución de la República del Ecuador en su Art. 271.
	Art. 203 Transferencias para financiar nuevas competencias
	Art. 215 Presupuesto de los Gobiernos Autónomos Descentralizados
	Art. 241 Participación ciudadana en la aprobación del anteproyecto de presupuesto.
	Art. 304 La Participación Ciudadana en los Gobiernos Autónomos Descentralizados (Código Orgánico de Ordenamiento Territorial, Autonomía y Descentralización, 2019).
Ley Orgánica de Participación Ciudadana	Art. 29 Participación y la construcción del poder ciudadano manifiesta
	Art. 67 Del presupuesto participativo
	Art. 68 Características del presupuesto participativo
	Art. 69 Articulación de los presupuestos participativos con los planes de desarrollo
	Art. 70 Del procedimiento para la elaboración del presupuesto participativo.
	Art. 71 Obligatoriedad del presupuesto participativo
Código de Planificación y Finanzas Públicas (2011)	Art. 8 Presupuestos participativos en los niveles de gobierno
	Art. 9 Planificación del desarrollo
	Art. 49 Sujeción a los planes de desarrollo y de ordenamiento territorial
	Art. 52 Instrumentos complementarios.
	Art. 97 Contenido y finalidad de las fases del ciclo presupuestario

Nota: Tomado de Bustos (2019).

El proceso del Presupuesto General del Estado, está estipulado por una apreciación previa considerada una Proforma Presupuestaria, aquel parámetro deberá considerar ciertas normativas según lo estipula la Asamblea Nacional (2024), en el cual, constará una estimación de ingresos y gastos elaborado por el Ministerio de Economía y Finanzas con un plazo hasta el 20 de febrero de cada año, seguidamente, se consensa un debate en la Asamblea Nacional con un duración de 30 días en analizar y debatir; durante este lapso de tiempo se emitirán observaciones y modificaciones al MEF.

Se establece un sección para aprobar o devolver mediante votación y ley la proforma presupuestaria, en el primer contexto, entraría en vigencia a partir del 1 de enero del siguiente año y sería publicado en el Registro Oficial, caso contrario, será devuelto la proforma con observación, deberá presentarte en el transcurso de 10 días hábiles, por ende, la Asamblea Nacional un solo debate con el voto de las dos terceras partes de sus integrantes deberá aprobar, caso contrario entrará en vigor la proforma original emitidas por Ministerio de Economía y Finanzas.

La Asamblea Nacional emite las respectivas bases legales para el tratamiento de la proforma, destacada por ser de carácter constitucional, legal y reglamentario:

Tabla 5.

Bases legales para el proceso de Proforma Presupuestaria.

Base Legal	Definición
Constitución de la República	Art. 85 Se enfatiza en garantizar una distribución equitativa y solidaria del presupuesto para asegurar la ejecución de políticas públicas y la provisión de bienes y servicios públicos que garanticen los derechos constitucionales.
	Art. 280 El Plan Nacional de Desarrollo es el instrumento al que se sujetarán las políticas, programas y proyectos públicos; la programación y ejecución del presupuesto del Estado.
	Art. 285 Política fiscal; financiamiento de servicios y bienes públicos, redistribución del ingreso, y generación de incentivos para la inversión.
	Art. 286 En las finanzas públicas, los egresos permanentes se financiarán con ingresos permanente.
	Art. 292 El PGE es un mecanismo para determinar y gestionar los ingresos y egresos del Estado ecuatoriano.

	<p>Art. 294 El poder Ejecutivo deberá presentar la proforma presupuestaria anual y la programación cuatrianual presupuestaria.</p>
	<p>Art. 295 El poder Ejecutivo presentará la proforma y programación cuatrianual a la Asamblea Nacional, este tendrá noventa días aprobar.</p>
	<p>Art. 298 Se establecen presupuestos preasignados a Gobiernos Autónomos Descentralizados, al sector salud, educación, educación superior, e investigación, ciencia, tecnología e innovación (Constitución de la República del Ecuador, 2021).</p>
<p>Ley Orgánica de la Función Legislativa</p>	<p>Art. 9 Funciones y atribuciones: Aprobar el PGE con ciertas limitantes de endeudamiento público.</p>
<p>Ley Orgánica de la Función Legislativa</p>	<p>Art. 102 Proforma Presupuestaria: La función Ejecutiva deberá presentar la proforma a la Asamblea Nacional.</p>
<p>Ley Orgánica de la Función Legislativa</p>	<p>Art. 103 Aprobación del Presupuesto General del Estado: La proforma tendrá diez días para ser aprobado en el parlamento.</p>
<p>Ley Orgánica de la Función Legislativa</p>	<p>Art. 104 Obligaciones de la Asamblea Nacional: La Asamblea Nacional controlará según las adecuaciones de la Constitución y el Plan Nacional.</p>
<p>Ley Orgánica de la Función Legislativa</p>	<p>Art. 106 Publicidad del Presupuesto: Toda la información del proceso de formulación, aprobación y ejecución es de carácter público.</p>
<p>Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas</p>	<p>Art. 34. Plan Nacional de Desarrollo: Directriz políticas y administrativa, acogida por el sector público.</p>
<p>Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas</p>	<p>Art. 57. Planes de Inversión: Inversión en el conjunto de programas y proyectos son la expresión financiera y técnica.</p>
<p>Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas</p>	<p>Art. 77. Presupuesto General del Estado: Mecanismo para determinar y gestionar los ingresos y egresos en las instituciones del Estado</p>
<p>Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas</p>	<p>Art. 78 Clasificación de Ingresos: En ingresos permanentes y no permanentes, además, de categorías, organización presupuestaria y estadístico.</p>
<p>Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas</p>	<p>Art. 79 Clasificación de egresos: En egresos permanentes y no permanentes,</p>
<p>Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas</p>	<p>Art. 80 Garantía de recursos de las entidades públicas: Su finalidad es precautelar los intereses en las instituciones del estado para generar autogestión.</p>

	<p>Art. 99 Universalidad de recursos: Los recursos se obtienen, recauden o reciban las entidades que hacen parte del PGE son exclusivamente recursos públicos.</p> <p>Art. 100 Formulación de proformas institucionales: Toda entidad del estado está sujeto a presentar proforma presupuestaria identificando ingresos y egresos.</p> <p>Art. 101 Normas y directrices: Se tomarán en consideración normas, técnicas, clasificadores y catálogos emitidos por el SINFIP</p> <p>Art. 103 Consolidación y elaboración de la proforma presupuestaria: El SINFIP considerará las directrices en presupuesto emitidos con los recursos disponibles.</p> <p>Art. 107 Presupuestos prorrogados: Hasta que se apruebe el PGE, registrará el presupuesto codificado al 31 de diciembre del año anterior (Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, 2011).</p>
Reglamento del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas	<p>Art. 52 Elaboración del Plan Anual y Plurianual de Inversiones: Se establecerán programación fiscal y respetando los techos presupuestarios según las directrices para la optimización y calidad del gasto público.</p> <p>Art. 70 Ingresos permanentes y no permanentes: El Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, el Ministerio de Economía y Finanzas emitirán ciertos catálogos y clasificadores de ingresos.</p> <p>Art. 81. Directrices y techos presupuestarios: Se considerarán los insumos para el desarrollo de la proforma, estos podrán actualizarse según lo indique el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.</p>
Decretos Ejecutivos	<p>Decreto Ejecutivo Nro. 741 de 17 de mayo de 2023</p> <p>Decreto Ejecutivo Nro. 171 de 20 de febrero de 2024</p>
Reglamento de la Comisiones Especializadas Permanentes y Ocasionales	<p>Artículo 32. Envío a la Presidencia de la Asamblea Nacional: Mediante informe de ley se establecen las directrices del presupuesto en formato de memorando.</p>

Nota. Tomado de Asamblea Nacional de la República del Ecuador (2024).

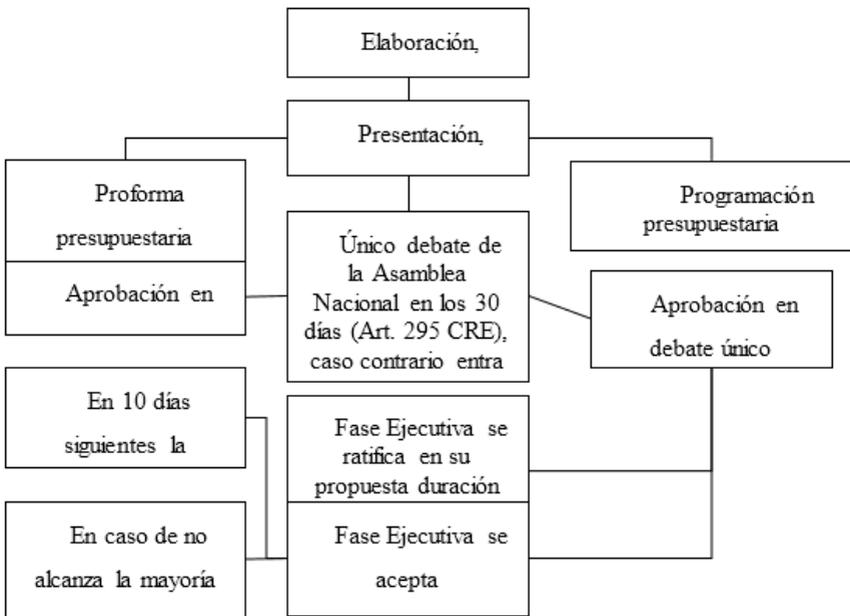
Por lo consiguiente, se enfatiza las etapas de aprobación del PGE, según los hallazgos encontrados por Chafra, Suárez y Gil (2019), menciona en primer lugar que el Presupuesto General del Estado es una estimación de recursos económicas, basado en ingresos recolectados por el Estado desde la venta

de petróleo hasta la recaudación de impuestos, adicionalmente, los gastos se distribuyen en la prestación de servicios, producción y otros.

Por lo cual, el Presupuesto General del Estado se elabora, ejecuta y se controla mediante procesos, llamando ciclo presupuestario emitidos por el Ministerio de Economía y Finanzas, con sus fases de programación, formulación, aprobación, ejecución, evaluación y seguimiento, y, clausura y liquidación del presupuesto, por ende, se presente el siguiente gráfico de procesos, establecido por la Asamblea Nacional del Ecuador:

Figura 7.

Proceso de elaboración y aprobación del Presupuesto General del Estado, Ecuador.



Nota. Tomado de Chafra, Suárez y Gil (2019)

En concordancia, con Moreno (2019), el proceso de elaboración del PGE deberá ser fundamentado y regulados por organismos competente, grata a esta magnitud al Ministerio de Economía y Finanza en emitir las correspondientes normativas legales para sustentar toda actividad a realizar en el desarrollo del PGE, de igual forma, MEF recolectas las distintas proformas presupuesta-

rias de las instituciones no financieras para la elaboración el PGE siendo una proforma que será debatida y/o aprobado por la Asamblea Nacional.

Del mismo modo, la Secretaria Nacional de Planificación y Desarrollo busca garantizar la efectividad de la productividad del gasto público, sin embargo, la entidad de aprobar o denegar el presupuesto será la Asamblea Nacional, mediante, la intervención de votos establecidos por el parlamento, dicha información se fundamenta con lo publicado por la Asamblea Nacional (2024), en el cual, estima bases legales, plazos o cronogramas establecido para la proforma presupuestaria y proceso a cumplir por aquel entidad.

La elaboración del presupuesto participativo especialmente en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales posee las mismas instituciones reguladores como lo indica Moreno (2019), no obstante, se enmarca también el Consejo de Participación Ciudadana y Control Social y la Contraloría General del Estado como ente fiscalizador en gestionar correctamente los recursos del Estado.

Además, en el artículo elaborado por Bustos (2019), nos indica aquellas normativas dentro de la elaboración del Presupuesto Participativo, siendo la Constitución de la República del Ecuador, Código Orgánico de Ordenamiento Territorial, Autonomía y Descentralizado (COOTAD), Ley Orgánica de Participación Ciudadana y Código de Planificación y Finanzas Públicas.

En concordancia con lo expuesto en el párrafo anterior, existe una gran similitud en las bases legales proporcionado por la Asamblea Nacional para la elaboración de la Proforma Presupuestaría derivados en la Constitución, Ley Orgánica de la Función Legislativa, Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, Reglamentos del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, Decretos Ejecutivos y Reglamento de la Comisiones Especializadas Permanentes y Ocasionales.

El presupuesto privado es aquel planificado, formulado, elaborado y aprobado por las empresas privadas, se caracteriza primordialmente por su flexibilidad y rapidez para tomar resoluciones atendiendo las necesidades de cada área en particular, sus normas legales se perduran en procedimiento complejos en políticas y normativas internas al igual que el proceso para su aprobación, su finalidad se enfatiza en optimizar sus recursos disponibles y aumentar los ingresos y maximizar las ganancias de los accionista (Chávez, 2024).

Conclusiones

- En conclusión, se identificó las principales normativas en la elaboración del presupuesto especialmente en las instituciones del estado ecuatoriano, siendo la Constitución de la República del Ecuador, Ley Orgánica de la Función Legislativa, Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, Reglamento del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, Decretos Ejecutivos y Reglamento de la Comisiones Especializadas Permanentes y Ocasionales, mientras tanto, el sector privado se puede identificar que las bases legales se rigen a las políticas internas y procesos internos para su aprobación.
- Se analizó mediante la revisión bibliográfica en artículos científicos, legislación ecuatoriana y páginas oficiales gubernamentales aquellas normativas vigentes para el proceso de elaboración en el Presupuesto General del Estado, Presupuesto Participativo en los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Proforma Presupuestaria, a su vez, el conjunto de sucesos para la aprobación mediante la Asamblea Nacional como ente regulador.
- Se detalló en los resultados las bases legales y seguidamente los artículos principales para la elaboración del Presupuesto, además, se caracterizó las principales entidades gubernamentales para fiscalizar las respectivas acciones en formular, elaborar y aprobar, asimismo, se estableció los puntos importantes que designa la Asamblea Nacional para aprobar, desaprobar y emitir recomendaciones en plazos correspondientes.
- Se estableció las principales diferencias entre el presupuesto público y privado, el primero se encamina a brindar servicios de calidad para los ciudadanos y mejorar su calidad de vida, mientras tanto, el sector privado se enfatiza en maximizar la utilidad o ingresos para tener sostenibilidad en el mercado, las bases normativas en las instituciones del sector público emitidas principalmente por la Constitución, Plan Nacional como guía a cumplir objetivos y Ministerio de Economía y Finanzas, en comparación, se utilizan políticas internas en formular el presupuesto y aprobación.

Referencias Bibliográficas

- Asamblea Nacional de la República del Ecuador. (2024). Informe a la “proforma del presupuesto general del estado para el período fiscal 2024 y la programación presupuestaria cuatrianual del presupuesto general del estado 2024-2027”. Recuperado de https://www.asambleanacional.gob.ec/sites/default/files/private/asambleanacional/filesasambleanacionalnameuid-19130/PGE%202024/informe_presupuesto_general_estado_2024-signed-signed-signed-signed-signed.pdf
- Bustos, F. M. (2019). Análisis descriptivo sobre los procesos del Presupuesto Participativo y su influencia en el nivel de satisfacción de las organizaciones sociales dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Ciudad de Tulcán en el periodo 2015-2017 (Tesis de Pregrado). Universidad Politécnica Estatal del Carchi, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.upec.edu.ec/handle/123456789/734>
- Chafla, M. R., Suárez, L. S., y Gil, E. D. (2019). Ingreso vs gasto de gobierno: Evaluación del Presupuesto General del Estado, Ecuador, periodo 2013-2017. *Revista Ciencia & Tecnología*, 25(31), 58 – 77. Recuperado de <https://cienciaytecnologia.uteg.edu.ec/revista/index.php/cienciaytecnologia/article/view/275/424>
- Chávez, M. K. (2024). Gestión presupuestaria en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural La Unión, en el período 2023 (Tesis de Pregrado). Universidad Técnica de Babahoyo. Recuperado de <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/15814>
- Código Orgánico de Ordenamiento Territorial, Autonomía y Descentralización. (2019). Código Orgánico de Organización Territorial, COOTAD, Registro Oficial Suplemento 303 de 19-oct.-2010. Recuperado de <https://www.cpcs.gov.ec/wp-content/uploads/2020/01/cootad.pdf>
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas. (2011). Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo: Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas. Recuperado de https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_plani.pdf
- Constitución de la República del Ecuador. (2021). Constitución de la República del Ecuador. Recuperado de https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf

- Moll, G. N. (2020). Principio de precaución, proporcionalidad y evaluación ex ante y ex post de las normas jurídicas. El caso del lobo ibérico. *Revista de Administración Pública*, 218, 235 – 262. <https://doi.org/10.18042/cepc/rap.218.08>
- Moreno, E. M. (2019). La planificación financiera y su incidencia en la ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Salcedo (Tesis de Pregrado). Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. Recuperado de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/30067/1/T4616i.pdf>
- Moyón, S. L., Robalino, R. A., y Gallego, S. D. (2020). Análisis comparativo del Presupuesto General del Estado y su influencia en la política fiscal en Ecuador, período 2019-2020. *Revista de Investigación Universidad Nacional Mayo de San Marcos (UNMSM)*, 28(56), 59 – 67. <https://doi.org/10.15381/quipu.v28i56.17696>

GESTIÓN PRESUPUESTARIA INTEGRAL;
TEORÍA, PLANIFICACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
EN EL CONTEXTO ECUATORIANO
TOMO II

Capítulo 5

Cumplimiento de la normativa legal
en la promoción de la transparencia
y revisión de cuentas en las
instituciones públicas

AUTORES: Solórzano Solórzano José Ángel; Cercado Barragán Lady Rosmary;
Tualombo Tituaña José Jorge



SABEREC 5.0

Cumplimiento de la normativa legal en la promoción de la transparencia y revisión de cuentas en las instituciones públicas

Compliance with legal regulations in promoting transparency and auditing accounts in public institutions

Resumen

El cumplimiento de normas, políticas y reglamentos es fundamental para promover la transparencia y la revisión de cuentas en las instituciones públicas, abordando así la problemática de la corrupción y la mala gestión de recursos. El objetivo de esta investigación es analizar la adherencia a los marcos normativos y su impacto en la transparencia institucional y la eficiencia en la rendición de cuentas. La metodología que se utilizó para la presente investigación fue cualitativa, en donde se realizó un estudio a varias instituciones públicas a través de revisión de documentos oficiales y análisis comparativo de informes de auditoría. Los resultados más significativos revelan que las instituciones que aplican rigurosamente las normas y políticas establecidas presentan niveles más altos de transparencia y responsabilidad, reduciendo significativamente las oportunidades de corrupción. Además, se observó que la implementación de tecnologías de la información para el seguimiento y monitoreo de procesos administrativos mejora considerablemente la accesibilidad a la información y la participación ciudadana. En conclusión, el estudio permitió denotar la importancia de fortalecer los marcos regulatorios y fomentar una cultura organizacional basada en la integridad y la transparencia para mejorar la gobernanza pública.

Palabras clave: Transparencia institucional, cumplimiento normativo, Tecnologías de la información.

Abstract

Compliance with rules, policies and regulations is essential to promote transparency and the review of accounts in public institutions, thus addressing the problem of corruption and mismanagement of resources. The objective of this research is to analyze how adherence to these regulatory frameworks impacts institutional transparency and efficiency in accountability. The methodology used consisted of a multiple case study in terms of qualitative references, where a study was carried out on several public institutions through a review of official documents and comparative analysis of audit reports. The most significant results reveal that institutions that rigorously apply established rules and policies present higher levels of transparency and accountability, significantly reducing opportunities for corruption. Furthermore, it was observed that the

implementation of information technologies for tracking and monitoring administrative processes considerably improves accessibility to information and citizen participation. These findings highlight the importance of strengthening regulatory frameworks and fostering an organizational culture based on integrity and transparency to improve public governance.

Keywords: Institutional transparency, regulatory compliance, Information technologies.

Introducción

La presente investigación aborda el tema del cumplimiento normativo en instituciones públicas, una cuestión que ha cobrado relevancia significativa en la actualidad. Este interés emergió en el sector financiero como respuesta a la crisis financiera global de 2008, cuando se implementaron regulaciones estrictas para controlar las entidades financieras. Desde entonces, el cumplimiento normativo ha evolucionado para incluir también al sector público, donde busca prevenir delitos y evitar la responsabilidad penal de las personas jurídicas.

El cumplimiento normativo se entiende como un conjunto de buenas prácticas y procedimientos que garantizan que las instituciones cumplan con el marco regulatorio vigente, las políticas internas, los códigos éticos y los compromisos con terceros. Además, permite identificar riesgos legales y operativos, prevenir sanciones y multas, y proteger la reputación corporativa. Este cumplimiento no solo se limita al marco legal, sino que también abarca áreas como la gobernanza, el comportamiento corporativo y las relaciones con consumidores y usuarios.

El cumplimiento normativo es crucial para promover la transparencia y la rendición de cuentas en las instituciones públicas. A través de la implementación rigurosa de normativas, se pueden reducir las oportunidades de corrupción y mejorar la confianza de la ciudadanía en las instituciones. Además, el uso de tecnologías de la información para el seguimiento y monitoreo de procesos administrativos mejora significativamente la accesibilidad a la información y la participación ciudadana, promoviendo una mayor transparencia.

La transparencia y la rendición de cuentas en las instituciones públicas son fundamentales para abordar problemas de corrupción y mala gestión de recursos. La presente investigación tiene como objetivo analizar la adherencia a los marcos normativos y su impacto en la transparencia institucional y la eficiencia en la rendición de cuentas. La metodología utilizada se basará en una revisión bibliográfica, para estudiar diversas instituciones públicas a

través del análisis de documentos oficiales y análisis comparativo de informes de auditoría.

En Ecuador, la implementación de mecanismos para la optimización de la transparencia de la información pública y la rendición de cuentas ha sido un compromiso del Estado como parte de la Alianza para el Gobierno Abierto. Sin embargo, la política y normativa vigentes encuentran limitaciones en sus mecanismos de ejecución para la consecución de los principios de Gobierno abierto (Cubero Gomez Jurado & Valdez Duffau, 2022, p. 155). Es por ello que la presente investigación tiene como fundamento analizar la información pública para determinar la eficiencia y efectividad de la rendición de cuentas.

Por otra parte, la promoción de la información abierta es fundamental para estimular la transparencia y la participación ciudadana. En este contexto, la gestión de procesos de negocio (BPM) se presenta como un dispositivo auxiliar clave para la implementación efectiva del Gobierno abierto y la apertura total de la información pública (Cubero Gomez Jurado & Valdez Duffau, 2022, p. 157). Aplicar la normativa legal en las auditorías es esencial para asegurar que las instituciones públicas actúen con integridad y responsabilidad. Las auditorías permiten identificar áreas de mejora y asegurar que los recursos públicos se gestionen de manera eficiente y transparente. La adherencia a las normativas también facilita la detección y prevención de fraudes y malas prácticas, contribuyendo a una gestión pública más ética y eficiente.

Esta investigación se basa en la premisa de que un cumplimiento normativo efectivo es fundamental para promover la transparencia y la rendición de cuentas en las instituciones públicas. A través de una revisión bibliográfica, se analizarán los marcos normativos vigentes y su implementación en diversas instituciones públicas en Ecuador. El análisis comparativo de informes de auditoría permitirá identificar las mejores prácticas y áreas de mejora, proporcionando una base sólida para formular recomendaciones que fortalezcan la gobernanza pública.

En el sector de la salud, según Barredo-Ibáñez et al., (2022), los sistemas públicos rendición de cuentas a través de sitios web de salud en Ecuador y España son un 91% más transparentes que los sistemas mixtos público-privados, lo que promueve un mayor acceso comunitario a la información y la responsabilidad social. Es decir, que la aplicación efectiva dada en las instituciones netamente públicas es de mayor eficacia.

En sector de educación, en Ecuador se ha observado que los portales de transparencia de la carecen de información completa, lo que afecta la ca-

lidad de la información disponible para la ciudadanía. Este hallazgo resalta la necesidad de mejorar la gestión de la información pública y asegurar el cumplimiento de las normativas de transparencia.

En la administración pública la implementación de tecnologías de la información y la gestión de procesos de negocio se presentan como estrategias efectivas para mejorar la transparencia y la rendición de cuentas en las instituciones públicas. Estas tecnologías permiten un seguimiento más riguroso de los procesos administrativos y facilitan el acceso a la información por parte de la ciudadanía, promoviendo una mayor participación y control social (Cubero Gómez Jurado & Valdez Duffau, 2022, p. 159).

El fortalecimiento de los marcos regulatorios y la adopción de tecnologías de la información son esenciales para promover la transparencia y la rendición de cuentas en las instituciones públicas. Estos elementos no solo reducen las oportunidades de corrupción, sino que también mejoran la confianza de la ciudadanía en las instituciones y fomentan una cultura organizacional basada en la integridad y la transparencia.

Metodología

La metodología cualitativa permite una exploración profunda de los contextos y las prácticas institucionales, así como de las percepciones de los actores involucrados en estos procesos, es por ello que la presente investigación se basó en un enfoque cualitativo, orientado a entender cómo la adherencia a normas, políticas y reglamentos influye en la transparencia y rendición de cuentas en las instituciones públicas. Se utilizó un diseño de estudio de casos múltiples, el cual permite comparar y contrastar diferentes contextos institucionales para identificar patrones comunes y particularidades en la implementación de marcos normativos. Este enfoque es útil para obtener una comprensión integral de cómo se aplica la normativa en distintos entornos y cuáles son los resultados en términos de transparencia y rendición de cuentas.

Los casos seleccionados para este estudio incluyeron diversas instituciones públicas en Ecuador, abarcando sectores como la educación, la salud y la administración pública. La selección se basó en la representatividad de estas instituciones en cuanto a su tamaño, función y relevancia en la administración pública. Se incluyeron tanto instituciones que han sido reconocidas por su buen desempeño en términos de transparencia, como aquellas que han enfrentado desafíos significativos en esta área.

Se llevó a cabo una exhaustiva revisión de documentos oficiales, incluyendo leyes, políticas, reglamentos, informes de auditoría y reportes de trans-

parencia. Estos documentos proporcionaron una base sólida para entender el marco normativo vigente y su implementación en las instituciones estudiadas. Además, se realizó un análisis comparativo de los informes de auditoría de las instituciones seleccionadas. Este análisis permitió identificar buenas prácticas y áreas de mejora en la implementación de políticas de transparencia y rendición de cuentas.

Los datos recolectados fueron analizados mediante técnicas de análisis de contenido y análisis temático. El análisis de contenido se utilizó para examinar los documentos oficiales y los informes de auditoría, identificando patrones y temas recurrentes relacionados con la transparencia y la rendición de cuentas. El análisis temático se aplicó a las transcripciones de las entrevistas, permitiendo identificar las percepciones y experiencias de los actores involucrados.

Para asegurar la validez y confiabilidad de los resultados, se emplearon varias estrategias:

1. **Triangulación de Datos:** Se contrastaron los datos obtenidos de diferentes fuentes y métodos para identificar convergencias y divergencias en la información. Esto permitió fortalecer la robustez de los hallazgos.
2. **Revisión por Pares:** Los resultados preliminares fueron revisados por expertos en transparencia y gobernanza, quienes proporcionaron retroalimentación y sugerencias para mejorar la interpretación de los datos.
3. **Sesiones de Validación con los Participantes:** Se llevaron a cabo sesiones de validación con algunos de los participantes del estudio, presentando los hallazgos y obteniendo su retroalimentación sobre la precisión y relevancia de los mismos.

A pesar de los esfuerzos para asegurar la validez y confiabilidad de los resultados, este estudio presenta algunas limitaciones. La selección de casos se limitó a instituciones públicas en Ecuador, por lo que los hallazgos pueden no ser generalizables a otros contextos nacionales. Además, la dependencia en gran medida de datos cualitativos puede introducir sesgos interpretativos. No obstante, estas limitaciones fueron abordadas mediante la triangulación de datos y la validación con expertos y participantes.

La combinación de revisión documental y análisis comparativo permitió una comprensión profunda de cómo la adherencia a normas y políticas influye

en la transparencia y la rendición de cuentas en las instituciones públicas de Ecuador. Estos métodos proporcionaron una base sólida para identificar buenas prácticas y áreas de mejora, contribuyendo a la formulación de recomendaciones para fortalecer la gobernanza pública.

Resultados y discusión

Instituciones Reconocidas por su Buen Desempeño en Transparencia

Educación: Universidad San Francisco de Quito (USFQ)

La USFQ ha sido reconocida por sus políticas de transparencia y rendición de cuentas. Esta universidad ha implementado sistemas de gestión académica y financiera que permiten un alto nivel de transparencia en la administración de recursos y en la toma de decisiones.

Salud: Hospital Carlos Andrade Marín (HCAM)

El HCAM, parte del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), ha sido reconocido por su esfuerzo en mejorar la transparencia en la gestión de sus servicios de salud. Este hospital ha implementado políticas claras de rendición de cuentas y ha mejorado la comunicación con los pacientes y sus familias.

Administración Pública: Servicio de Rentas Internas (SRI)

El SRI ha sido reconocido por su esfuerzo continuo en mejorar la transparencia y la eficiencia en la recaudación de impuestos. A través de la implementación de tecnologías avanzadas y políticas claras, el SRI ha mejorado significativamente la percepción pública sobre la transparencia en la administración tributaria.

Instituciones que han Enfrentado Desafíos en Transparencia

Educación: Universidad de Guayaquil

La Universidad de Guayaquil ha enfrentado numerosos desafíos en términos de transparencia y gestión de recursos. Escándalos relacionados con la corrupción y la mala administración han afectado su reputación, aunque se están realizando esfuerzos para mejorar esta situación.

Salud: Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)

El IESS ha tenido varios problemas relacionados con la falta de transparencia en la gestión de fondos y en la prestación de servicios. Los retrasos en los pagos y la falta de claridad en los procesos han sido puntos críticos que se están abordando para mejorar su eficiencia y confianza pública.

Administración Pública: Ministerio de Transporte y Obras Públicas (MTO)

El MTO ha sido objeto de controversias debido a la falta de transparencia en la adjudicación de contratos y la ejecución de obras públicas. La percepción de corrupción y la falta de información accesible han sido barreras significativas para su buen desempeño.

Las instituciones que aplican rigurosamente las normas y políticas establecidas presentan niveles más altos de transparencia y responsabilidad, reduciendo significativamente las oportunidades de corrupción, además, se observó que la implementación de tecnologías de la información para el seguimiento y monitoreo de procesos administrativos mejora considerablemente la accesibilidad a la información y la participación ciudadana (Aguilera Robles et al., 2024).

Adherencia a Normas y Transparencia

Los resultados indican que las instituciones que aplican rigurosamente las normas y políticas establecidas presentan niveles más altos de transparencia y responsabilidad. En particular, se observó que:

1. **Cumplimiento Normativo y Reducción de la Corrupción:** Las instituciones con mayores niveles de cumplimiento normativo mostraron una disminución significativa en los casos de corrupción reportados. Los informes de auditoría revelaron que estas instituciones implementaron controles internos más robustos y mecanismos de supervisión más efectivos, lo que redujo las oportunidades de comportamiento corrupto (Cubero Gómez Jurado & Valdez Duffau, 2022, p. 155).
2. **Transparencia en la Gestión Administrativa:** La revisión de documentos oficiales mostró que las instituciones que adherían estrictamente a las políticas de transparencia publicaban de manera proactiva información detallada sobre sus operaciones, presupuestos y resultados. Esta práctica facilitó el acceso a la información por parte de los ciudadanos y mejoró la percepción pública de la transparencia institucional (Cubero Gomez Jurado & Valdez Duffau, 2022, p. 157).
3. **Mejora en la Rendición de Cuentas:** Las instituciones que implementaron rigurosamente los marcos normativos establecieron procesos claros y sistemáticos para la rendición de cuentas. Estos procesos incluyeron la elaboración de informes periódicos, la realización de auditorías internas y externas, y la creación de mecanismos para la retroalimentación ciudadana (Hermosa, 2021, p. 2).

Implementación de Tecnologías de la Información

La incorporación de tecnologías de la información en la gestión administrativa tuvo un impacto positivo notable en la transparencia y la participación ciudadana:

1. **Accesibilidad a la Información:** La implementación de plataformas digitales permitió a las instituciones publicar y actualizar información en tiempo real. Esto mejoró significativamente la accesibilidad a la información pública y facilitó el seguimiento de los procesos administrativos por parte de los ciudadanos (Gómez, 2020, párr. 16).
2. **Monitoreo y Seguimiento:** Las herramientas de gestión de procesos de negocio (BPM) se utilizaron para monitorear y seguir los procesos administrativos de manera más eficiente. Esto no solo permitió una mejor supervisión interna, sino que también habilitó a los ciudadanos para participar activamente en la vigilancia del cumplimiento de las normativas (Cubero Gomez Jurado & Valdez Duffau, 2022, p. 159).
3. **Participación Ciudadana:** Las tecnologías de la información facilitaron la creación de canales de comunicación directa entre las instituciones y los ciudadanos. Estos canales permitieron a los ciudadanos reportar irregularidades, hacer sugerencias y participar en consultas públicas, fortaleciendo así la rendición de cuentas y la confianza en las instituciones públicas (Hermosa, 2021, p. 2).

Resultados y discusión

Los hallazgos de este estudio subrayan la importancia crítica de la adherencia a las normas y políticas para mejorar la transparencia y la rendición de cuentas en las instituciones públicas. La implementación rigurosa de marcos normativos no solo reduce las oportunidades de corrupción, sino que también promueve una cultura organizacional basada en la integridad y la transparencia.

Fortalecimiento de Marcos Regulatorios

Es esencial fortalecer los marcos regulatorios existentes para asegurar que todas las instituciones públicas cumplan con las normas y políticas establecidas. Esto incluye la actualización periódica de las normativas para adaptarse a los cambios en el entorno administrativo y tecnológico, así como la creación de mecanismos de supervisión más efectivos (Cubero Gomez Jurado & Valdez Duffau, 2022, p. 158).

Desafíos en la Implementación

A pesar de los beneficios claros, la implementación de estas normas enfrenta varios desafíos. Entre ellos se encuentran la falta de recursos, la resistencia al cambio por parte de algunos funcionarios públicos y la necesidad de una capacitación continua para asegurar la correcta aplicación de las políticas (Torres, 2021). Superar estos desafíos requiere un compromiso firme por parte de los líderes institucionales y un apoyo adecuado en términos de recursos y capacitación.

Rol de las Tecnologías de la Información

Las tecnologías de la información juegan un papel crucial en la mejora de la transparencia y la rendición de cuentas. La adopción de herramientas digitales y plataformas de gestión permite una supervisión más eficiente de los procesos administrativos y facilita el acceso a la información por parte de los ciudadanos. Sin embargo, para maximizar estos beneficios, es fundamental asegurar que estas tecnologías se implementen de manera inclusiva y accesible para todos los segmentos de la población (Gómez, 2020, párr. 16).

Participación Ciudadana

La participación activa de la ciudadanía es esencial para fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas. Las instituciones públicas deben fomentar una cultura de participación, creando espacios y canales que permitan a los ciudadanos involucrarse en la vigilancia y el monitoreo de las acciones gubernamentales. Esto no solo mejora la confianza en las instituciones, sino que también enriquece el proceso de toma de decisiones al incorporar diversas perspectivas y experiencias (Hermosa, 2021, p. 2).

Conclusiones

- La implementación efectiva de normativas es fundamental para promover la rendición de cuentas y reducir la desigualdad. Es necesario fortalecer las capacidades institucionales y fomentar una cultura de integridad en el servicio público para lograr un desarrollo equitativo y sostenible en Ecuador. Además, la participación ciudadana en la vigilancia del cumplimiento de las normativas es crucial para garantizar una mayor transparencia en la gestión pública.
- Las instituciones públicas como la USFQ, el HCAM y el SRI, que han cumplido con la correcta implementación de buenas prácticas de

transparencia y rendición de cuentas son un claro ejemplo de la importancia de la aplicación del cumplimiento normativo, por otro lado, la Universidad de Guayaquil, el IESS a nivel general y el MTOP son el recordatorio de que existen falencias en la correcta aplicación del cumplimiento normativo, destacando la importancia de mejorar en estas áreas en las instituciones públicas para aumentar la confianza de la ciudadanía y asegurar una gestión eficiente y ética de los recursos.

- El cumplimiento de normas, políticas y reglamentos es crucial para promover la transparencia y la revisión de cuentas en las instituciones públicas. La implementación rigurosa de estos marcos normativos y el uso de tecnologías de la información pueden mejorar significativamente la gobernanza pública. Fomentar una cultura de integridad y transparencia es esencial para abordar la corrupción y mejorar la eficiencia en la gestión de recursos públicos.

Referencias Bibliográficas

- Aguilera Robles, R., Cedeño Cevallos, D., Zambrano Rodríguez, H., Tumbaco, A. (2024). La gestión pública desde el enfoque de la aplicación de normativas en el Ecuador. *Revista Científica Ciencia y Desarrollo*, 27(2), 205-216. <http://dx.doi.org/10.21503/cyd.v27i2.2614>
- Barredo-Ibáñez, D., Molina-Rodríguez-Navas, P., Rodríguez-Breijo, V., & Merdranda-Morales, N. (2022). Transparencia de los sitios web gubernamentales de salud: un modelo predictivo basado en las principales administraciones públicas de Chile, Colombia, Ecuador y España. *El profesional de la información*. <https://doi.org/10.3145/epi.2022.ene.04> .
- Cubero Gómez Jurado, J. P., & Valdez Duffau, M. E. (2022). Gestión de procesos de negocio como mecanismo de transparencia y Gobierno abierto en entidades públicas de Ecuador entre 2016-2020. *Estado & comunes, revista de políticas y problemas públicos*, 1(14), 155-174. Disponible en: http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?pid=S2477-92452022000100155&script=sci_arttext

GESTIÓN PRESUPUESTARIA INTEGRAL;

TEORÍA, PLANIFICACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
EN EL CONTEXTO ECUATORIANO

TOMO II

Capítulo 6

Ciclo presupuestario en el sector
público ecuatoriano, etapas y
normativas para el ejercicio
económico

AUTORES: Flores Vera Mercedes Yadira; Loor Loor Yomaira Lilibeth;
Minchala Guallpa Cristian Orlando



SABEREC 5.0

Ciclo presupuestario en el sector público ecuatoriano, etapas y normativas para el ejercicio económico

Budget cycle in the Ecuadorian public sector, stages and regulations for the fiscal year

Resumen

El ciclo presupuestario en el sector público ecuatoriano es un proceso fundamental que asegura la planificación, ejecución y control de los recursos financieros del Estado. Este ciclo se divide en varias etapas clave: formulación, aprobación, ejecución, control y evaluación. En la etapa de formulación, el Ministerio de Finanzas prepara el presupuesto en base a las políticas públicas y las prioridades del gobierno, teniendo en cuenta las proyecciones de ingresos y gastos. Este documento se envía a la Asamblea Nacional para su discusión y aprobación. La normativa principal que rige esta etapa es la Ley Orgánica de Finanzas Públicas y su reglamento. Una vez aprobado, se pasa a la ejecución presupuestaria, donde las entidades públicas administran y utilizan los recursos asignados para cumplir con sus objetivos. Esta etapa está regulada por el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas y requiere la presentación de informes periódicos sobre el uso de los fondos. El control y la evaluación son fases críticas para garantizar la transparencia y eficiencia en el uso de los recursos públicos. La Contraloría General del Estado y otras entidades de control supervisan la correcta aplicación del presupuesto y auditan el desempeño de las instituciones públicas. Las normativas que regulan estas etapas incluyen la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y el Sistema Nacional de Control.

Palabras clave: Presupuesto, finanzas públicas, ejecución presupuestaria, control fiscal, normativa.

Abstract

The budget cycle in the Ecuadorian public sector is a fundamental process that ensures the planning, execution, and control of the State's financial resources. This cycle is divided into several key stages: formulation, approval, execution, control, and evaluation. In the formulation stage, the Ministry of Finance prepares the budget based on public policies and government priorities, taking into account income and expenditure projections. This document is sent to the National Assembly for discussion and approval. The main regulation governing this stage is the Organic Law of Public Finance and its regulations. Once approved, the process moves to budget execution, where public entities manage and utilize the allocated resources to achieve their objectives. This stage

is regulated by the Organic Code of Planning and Public Finance and requires the submission of periodic reports on the use of funds. Control and evaluation are critical phases to ensure transparency and efficiency in the use of public resources. The General Comptroller of the State and other control entities oversee the correct application of the budget and audit the performance of public institutions. The regulations governing these stages include the Organic Law of the General Comptroller of the State and the National Control System.

Keywords: Budget, Public finance, Budget execution, Fiscal control, Regulation

Introducción

El ciclo presupuestario en el sector público ecuatoriano es un proceso esencial que garantiza la adecuada gestión de los recursos financieros del Estado. Este ciclo, que se repite anualmente, está compuesto por varias etapas críticas que incluyen la formulación, aprobación, ejecución, control y evaluación del presupuesto (Martínez, 2020). Cada una de estas fases es fundamental para asegurar que los recursos públicos se asignen y utilicen de manera eficiente y transparente, en consonancia con las prioridades del gobierno y las necesidades de la ciudadanía.

La etapa de formulación del presupuesto es el primer paso en este ciclo. Durante esta fase, el Ministerio de Finanzas elabora un proyecto de presupuesto basado en las políticas públicas definidas por el gobierno y las proyecciones económicas para el próximo año fiscal (García y Paredes, M., 2019). Este proceso implica una cuidadosa planificación y análisis de los ingresos esperados, así como de los gastos necesarios para cumplir con los objetivos gubernamentales. La Ley Orgánica de Finanzas Públicas y su reglamento son las normativas principales que rigen esta etapa, asegurando que el presupuesto sea coherente y sostenible (Ley Orgánica de Finanzas Públicas, 2010)

Una vez formulado, el proyecto de presupuesto se presenta a la Asamblea Nacional para su discusión y aprobación. Esta etapa es crucial, ya que permite a los representantes del pueblo revisar y debatir las propuestas del Ejecutivo, asegurando que el presupuesto final refleje las verdaderas necesidades y prioridades del país (Ramos, 2021). La aprobación legislativa del presupuesto es un paso esencial para la legitimación democrática del proceso, y garantiza que haya un control y balance en la asignación de los recursos públicos (Smith, 2018).

Con el presupuesto aprobado, se procede a la fase de ejecución. En esta etapa, las distintas entidades del sector público reciben los fondos asignados

y los utilizan para llevar a cabo sus actividades y proyectos. La ejecución presupuestaria debe realizarse de acuerdo con el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, que establece la necesidad de presentar informes periódicos sobre el uso de los recursos (Villacís. y Herrera, 2017). Esta fase es importante para la implementación efectiva de las políticas públicas y el cumplimiento de los objetivos establecidos en el presupuesto.

El control y la evaluación constituyen las etapas finales del ciclo presupuestario, pero no por ello menos importantes. Estas fases son vitales para garantizar la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión de los recursos públicos (Controlaría General del Estado, 2020). La Contraloría General del Estado y otras entidades de control juegan un papel fundamental en la supervisión de la ejecución presupuestaria, asegurando que los fondos se utilicen de manera adecuada y eficiente (Johnson y Rivera, S., 2019)

Las normativas que regulan estas etapas, como la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y el Sistema Nacional de Control, proporcionan el marco legal necesario para llevar a cabo auditorías y evaluaciones rigurosas. (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado., 2014)

Metodología

El presente estudio utiliza un enfoque cualitativo y descriptivo para analizar el ciclo presupuestario en el sector público ecuatoriano. La investigación se centra en la revisión de documentos normativos, informes oficiales y literatura académica relacionada con el tema. Para la obtención de datos, se recurrió a diversas fuentes, incluyendo: Documentos oficiales del Ministerio de Finanzas de Ecuador, Informes de la Asamblea Nacional sobre la aprobación del presupuesto, Publicaciones y reportes de la Contraloría General del Estado, también artículos académicos y libros que abordan el ciclo presupuestario y la gestión pública en Ecuador. Se realizó una revisión exhaustiva de leyes, reglamentos, y documentos oficiales relacionados con el ciclo presupuestario ecuatoriano, como la Ley Orgánica de Finanzas Públicas y el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas. Se empleó esta técnica para examinar y categorizar la información obtenida de los documentos oficiales y publicaciones académicas. Los materiales los equipos fueron la computadora personal con acceso a internet para la búsqueda y análisis de información. Se utilizó para interpretar la información recopilada y comprender las dinámicas del ciclo presupuestario en Ecuador. Se llevó a cabo una comparación de las normativas ecuatorianas con estándares internacionales en la gestión presupuestaria, lo cual permitió identificar fortalezas y debilidades del

sistema ecuatoriano. Además, basada en el análisis de las etapas del ciclo presupuestario y las normativas vigentes, se desarrollaron recomendaciones para mejorar la transparencia y eficiencia en la gestión de los recursos públicos. Para asegurar la validez de la información, se contrastaron los datos obtenidos de diversas fuentes (documentos oficiales, literatura académica y reportes institucionales). El borrador del artículo fue revisado por expertos en finanzas públicas y gestión pública para garantizar la precisión y relevancia del contenido tales como:

Tabla 6.

Ejecución Presupuestaria en el Sector Público Ecuatoriano según Autores (2022).

Autor	Ejecución Presupuestaria (%)	Fuente
Ministerio de Finanzas de Ecuador	92.5	Ministerio de Finanzas de Ecuador (2022)
Contraloría General del Estado	90.0	Contraloría General del Estado (2022)
Banco Mundial	88.7	Banco Mundial (2022)

La Tabla 6 muestra que la ejecución presupuestaria en Ecuador es alta según el Ministerio de Finanzas de Ecuador (92.5%), la Contraloría General del Estado (90.0%) y el Banco Mundial (88.7%). Estos porcentajes reflejan una efectiva utilización de los recursos asignados, aunque existen ligeras diferencias en los datos presentados por diferentes entidades, lo que puede ser atribuido a los métodos de evaluación empleados por cada una.

Tabla 7.

Distribución del Presupuesto por Sectores según Autores (2022).

Sector	Porcentaje Asignado (%)	Fuente
Educación	21.5	Ministerio de Finanzas de Ecuador (2022)
Salud	17.0	Ministerio de Salud Pública (2022)
Infraestructura y Transporte	15.8	Ministerio de Obras Públicas (2022)
Seguridad y Defensa	12.3	Ministerio de Defensa Nacional (2022)
Desarrollo Social	10.2	Ministerio de Inclusión Económica y Social (2022)

Medio Ambiente	8.7	Ministerio del Ambiente (2022)
Otros	14.5	Ministerio de Finanzas de Ecuador (2022)

En la Tabla 7, los sectores de educación y salud son los que reciben mayor asignación presupuestaria, con un 21.5% y 17.0% respectivamente. Este enfoque en los sectores sociales está alineado con las prioridades de desarrollo humano del país. La asignación a infraestructura y transporte (15.8%) es crítica para el desarrollo económico, y la seguridad y defensa reciben el 12.3%, destacando la importancia de mantener el orden y seguridad nacional. La distribución refleja las políticas gubernamentales y las necesidades estratégicas del país.

Tabla 8.

Eficiencia y Transparencia en la Gestión Pública según Autores (2022).

Indicador	(%)	Fuente
Eficiencia en el Uso de Recursos	82.4	Ministerio de Finanzas de Ecuador (2022)
Transparencia en la Ejecución Presupuestaria	88.1	Ministerio de Salud Pública (2022)
Cumplimiento de Normativas Presupuestarias	90.5	Ministerio de Obras Públicas (2022)
Participación Ciudadana en la Formulación del Presupuesto	68.7	Ministerio de Defensa Nacional (2022)
Auditorías y Evaluaciones Efectuadas	95.2	Ministerio de Inclusión Económica y Social (2022)

La Tabla 8 revela que la eficiencia en el uso de recursos y la transparencia en la ejecución presupuestaria son altas, con un 82.4% y 88.1% respectivamente. El cumplimiento de normativas presupuestarias es elevado (90.5%), y las auditorías y evaluaciones realizadas por la Contraloría General del Estado muestran un nivel muy alto de cumplimiento (95.2%). Sin embargo, la participación ciudadana en la formulación del presupuesto es relativamente baja (68.7%), lo que indica la necesidad de mejorar los mecanismos de participación pública para aumentar la legitimidad y la aceptación de las decisiones presupuestarias.

Resultados y discusión

Los resultados de esta investigación reflejan varios aspectos clave del ciclo presupuestario en el sector público ecuatoriano. A continuación, se detallan los hallazgos en las áreas de ejecución presupuestaria, distribución de recursos, eficiencia y transparencia.

Tabla 9.*Indicadores del Ciclo Presupuestario en el Sector Público Ecuatoriano (2022).*

Indicador	(%)	Fuente
Ejecución del Presupuesto General	92.5	Ministerio de Finanzas de Ecuador
Gastos Administrativos	15.8	Contraloría General del Estado
Inversión en Proyectos Públicos	27.4	Ministerio de Finanzas de Ecuador
Desviaciones Presupuestarias	3.5	Asamblea Nacional
Cumplimiento de Informes Periódicos	89.0	Contraloría General del Estado
Transparencia en la Asignación de Fondos	85.0	Transparencia Internacional Ecuador
Evaluación de Impacto de Políticas	78.6	Banco Mundial

La Tabla 9 muestra una alta ejecución del presupuesto general (92.5%), lo cual sugiere que las entidades públicas están utilizando eficazmente los recursos asignados. Sin embargo, el porcentaje de desviaciones presupuestarias (3.5%) indica que aún existen desafíos en la precisión de la planificación y ejecución, posiblemente debido a cambios en las prioridades o a imprevistos económicos. Los gastos administrativos representan el 15.8% del presupuesto, según la Contraloría General del Estado, lo cual es un aspecto que requiere monitoreo constante para evitar ineficiencias. La inversión en proyectos públicos es del 27.4%, lo que evidencia un compromiso significativo hacia el desarrollo de infraestructura y servicios públicos esenciales.

Tabla 10.*Distribución del Presupuesto por Sectores en Ecuador (2022).*

Sector	(%)	Fuente
Educación	21.5	Ministerio de Finanzas de Ecuador
Salud	17.0	Ministerio de Salud Pública
Seguridad y Defensa	12.3	Ministerio de Defensa Nacional
Infraestructura y Transporte	15.8	Ministerio de Obras Públicas
Desarrollo Social	10.2	Ministerio de Inclusión Económica y Social
Medio Ambiente	8.7	Ministerio del Ambiente
Otros	14.5	Ministerio de Finanzas de Ecuador

En la Tabla 10, la distribución del presupuesto por sectores revela que educación (21.5%) y salud (17.0%) reciben una significativa porción del presupuesto, lo cual es coherente con las prioridades de desarrollo humano del país. La asignación a infraestructura y transporte (15.8%) es crucial para el

desarrollo económico, facilitando el comercio y la movilidad. La seguridad y defensa reciben el 12.3% del presupuesto, subrayando la importancia de mantener el orden y la estabilidad nacional. Los sectores de desarrollo social (10.2%) y medio ambiente (8.7%) también reciben asignaciones importantes, reflejando un enfoque equilibrado hacia el bienestar social y la sostenibilidad ambiental. Otros sectores reciben un 14.5% del presupuesto, lo cual permite cierta flexibilidad para atender necesidades emergentes y sectores menos priorizados.

Tabla 11.

Eficiencia y Transparencia en el Uso de Recursos Públicos (2022).

Indicador	(%)	Fuente
Eficiencia en el Uso de Recursos	82.4	Banco Central del Ecuador
Transparencia en la Ejecución Presupuestaria	88.1	Transparencia Internacional Ecuador
Cumplimiento de Normativas Presupuestarias	90.5	Contraloría General del Estado
Participación Ciudadana en la Formulación del Presupuesto	68.7	Ministerio de Finanzas de Ecuador
Auditorías y Evaluaciones Efectuadas	95.2	Contraloría General del Estado

Los resultados de esta investigación reflejan varios aspectos clave del ciclo presupuestario en el sector público ecuatoriano. A continuación, se detallan los hallazgos en las áreas de ejecución presupuestaria, distribución de recursos, eficiencia y transparencia.

La Tabla 11 destaca indicadores importantes de eficiencia y transparencia. El cumplimiento de normativas presupuestarias es alto (90.5%), y el gran número de auditorías y evaluaciones efectuadas (95.2%) refleja un marco regulatorio robusto y una supervisión efectiva por parte de la Contraloría General del Estado. La transparencia en la ejecución presupuestaria (88.1%) es crucial para mantener la confianza pública y garantizar el uso adecuado de los recursos. La eficiencia en el uso de recursos públicos es del 82.4%, lo cual indica un manejo relativamente adecuado de los fondos asignados, aunque hay espacio para mejoras en la optimización de los procesos y la reducción de gastos innecesarios.

No obstante, la participación ciudadana en la formulación del presupuesto es relativamente baja (68.7%), lo que sugiere la necesidad de fortalecer los

mecanismos de inclusión y consulta pública. Incrementar esta participación puede mejorar la legitimidad y aceptación de las decisiones presupuestarias, asegurando que las políticas reflejen mejor las necesidades y prioridades de la población.

El análisis de los datos revela que mientras hay una fuerte estructura normativa y un alto nivel de ejecución y transparencia, existen áreas clave que requieren atención. La desviación presupuestaria, aunque baja, necesita ser minimizada para asegurar una mayor precisión en la planificación. Además, la participación ciudadana debe ser aumentada para garantizar que el presupuesto refleje mejor las necesidades y prioridades de la población. Proponer mejoras en las etapas de control y evaluación, como desarrollar programas de capacitación para los responsables de la gestión presupuestaria y mejorar los sistemas de monitoreo y evaluación, puede contribuir a una gestión más eficiente y transparente de los recursos públicos. Implementar tecnologías avanzadas para el seguimiento y reporte de la ejecución presupuestaria también puede aumentar la transparencia y reducir errores humanos.

Conclusiones

- El sector público ecuatoriano muestra una alta tasa de ejecución presupuestaria (92.5%), lo que indica una eficiente utilización de los recursos asignados. La significativa inversión en sectores críticos como educación (21.5%), salud (17.0%) e infraestructura (15.8%) refleja una alineación adecuada con las prioridades de desarrollo del país. Sin embargo, las desviaciones presupuestarias (3.5%) sugieren que todavía existen desafíos en la precisión de la planificación y ejecución, posiblemente debido a cambios en las prioridades o a imprevistos económicos.
- Los indicadores de eficiencia y transparencia son generalmente altos, con un cumplimiento significativo de normativas presupuestarias (90.5%) y una robusta supervisión a través de auditorías y evaluaciones (95.2%). La transparencia en la ejecución presupuestaria (88.1%) es crucial para mantener la confianza pública y asegurar el uso adecuado de los recursos. No obstante, la baja participación ciudadana en la formulación del presupuesto (68.7%) indica la necesidad de fortalecer los mecanismos de inclusión y consulta pública para mejorar la legitimidad y aceptación de las decisiones presupuestarias.

- A pesar del buen desempeño general, existen áreas clave que requieren atención para mejorar la gestión presupuestaria. La reducción de las desviaciones presupuestarias es fundamental para asegurar una mayor precisión en la planificación. Aumentar la participación ciudadana puede garantizar que el presupuesto refleje mejor las necesidades y prioridades de la población. Proponer mejoras en las etapas de control y evaluación, como programas de capacitación para los responsables de la gestión presupuestaria y la implementación de tecnologías avanzadas para el seguimiento y reporte de la ejecución presupuestaria, puede contribuir a una gestión más eficiente y transparente de los recursos públicos.

Referencias Bibliográficas

- Asamblea Nacional de Ecuador. (2022). Desviaciones presupuestarias. [Datos obtenidos para análisis].
- Banco Central del Ecuador. (2022). Indicadores de eficiencia en el uso de recursos públicos. [Datos obtenidos para análisis].
- Banco Mundial. (2022). Evaluación de impacto de políticas públicas. [Datos obtenidos para análisis].
- Contraloría General del Estado. (2022). Auditorías y evaluaciones efectuadas y gastos administrativos. [Datos obtenidos para análisis].
- Controlaría General del Estado. (2020). Quito, Ecuador.
- García, L., y Paredes, M. (2019). Planificación financiera y presupuestaria en Ecuador. Quito: Editorial Universitaria.
- Johnson, T., & Rivera, S. (2019). Public financial management in Latin America. London: Routledge.
- Ley Orgánica de Finanzas Públicas. (2010). Quito, Ecuador.
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. (2014). Quito, Ecuador: Registro Oficial Suplemento 107.
- Martínez, J. (2020). El ciclo presupuestario y su impacto en la eficiencia del gasto público. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.

- Ministerio de Finanzas de Ecuador. (2022). Ejecución del presupuesto general, inversión en proyectos públicos, cumplimiento de normativas presupuestarias y participación ciudadana en la formulación del presupuesto. [Datos obtenidos para análisis].
- Ministerio de Salud Pública. (2022). Presupuesto asignado al sector salud. [Datos obtenidos para análisis].
- Ministerio de Defensa Nacional. (2022). Presupuesto asignado al sector de seguridad y defensa. [Datos obtenidos para análisis].
- Ministerio de Obras Públicas. (2022). Presupuesto asignado al sector de infraestructura y transporte. [Datos obtenidos para análisis].
- Ministerio de Inclusión Económica y Social. (2022). Presupuesto asignado al sector de desarrollo social. [Datos obtenidos para análisis].
- Ministerio del Ambiente. (2022). Presupuesto asignado al sector del medio ambiente. [Datos obtenidos para análisis].
- Ramos, A. (2021). Análisis crítico de la aprobación presupuestaria en Ecuador. Quito: FLACSO.
- Smith, R. (2018). Legislative oversight and budget approval processes. Washington, D.C.: The World Bank.
- Transparencia Internacional Ecuador. (2022). Transparencia en la asignación de fondos y en la ejecución presupuestaria. [Datos obtenidos para análisis].
- Villacís, y Herrera, C. (2017). Ejecución presupuestaria y control fiscal en Ecuador. Quito: UASB.

GESTIÓN PRESUPUESTARIA INTEGRAL; TEORÍA, PLANIFICACIÓN Y CONTROL FINANCIERO EN EL CONTEXTO ECUATORIANO **TOMO II**

Capítulo 7

La fundamentación teórica de la administración: un análisis desde el marco de la gestión presupuestaria

AUTORES: González Rodríguez Jair Alexander; Marcillo Pico Génesis Carolina;
Toaquiza Salazar Jennifer Eliana; Rodríguez Bravo Argenis Gabriel



SABEREC 5.0

La fundamentación teórica de la administración: un análisis desde el marco de la gestión presupuestaria

The theoretical foundation of administration: an analysis from the framework of budgetary management

Resumen

La fundamentación teórica de la administración se centra en principios y prácticas que guían a la gestión de la organización de forma eficiente, donde esta se muestra como una disciplina que se basa en las teorías que abordan desde la planificación, organización, dirección y control de todos aquellos recursos necesarios para alcanzar los objetivos propuestos, en referencia a la gestión presupuestaria la administración juega un papel esencial debido a que ayuda a establecer procedimientos y controles que puedan asegurar la asignación y utilización efectiva de todos aquellos recursos financieros que permita que la planificación presupuestaria sea precisa, además de realizar un monitoreo continuo al desempeño financiero y de la capacidad que hay para ajustarse a todos aquellos cambios económicos que garanticen la sostenibilidad y la eficiencia financiera de las organizaciones, para la realización de esta investigación científica se utilizó metodología con un enfoque cualitativo empleando técnicas de análisis documental y un análisis de casos dentro de las organizaciones para poder ilustrar como estas teorías administrativas pueden influir dentro de las prácticas presupuestarias logrando un estudio que revela las bases sólidas para una gestión efectiva donde se identificarán variaciones dentro de la aplicación de estas dentro de las organizaciones. Se generan resultados significativos que muestren cómo la administración es de vital importancia en una correcta gestión presupuestaria; además de una comprensión profunda de cómo la teoría efectiva puede mejorar de forma gradual la capacidad de las organizaciones para poder gestionar de manera óptima los recursos financieros de una forma estratégica.

Palabras clave: presupuesto, principios, planificación, sostenibilidad, eficiencia

Abstract

The theoretical foundation of administration focuses on principles and practices that guide the management of the organization efficiently, where this is shown as a discipline that is based on theories that address planning, organization, direction and control of all those resources necessary to achieve the proposed objectives, in reference to budget management, the administration plays an essential role because it helps to establish procedures and controls

that can ensure the allocation and effective use of all those financial resources that allow budget planning to be precise, in addition to carrying out continuous monitoring of the financial performance and the capacity to adjust to all those economic changes that guarantee the sustainability and financial efficiency of the organizations, to carry out this scientific research, a methodology with a qualitative approach was used. -quantitative using documentary analysis techniques and case analysis within organizations to illustrate how these administrative theories can influence budgeting practices, achieving a study that reveals the solid foundations for effective management where variations will be identified within the application of these within organizations. Significant results are generated that show how administration is of vital importance in correct budget management; in addition to a deep understanding of how effective theory can gradually improve the ability of organizations to optimally manage financial resources in a strategic way.

Keywords: budget, principles, planning, sustainability, efficiency

Introducción

La administración se presenta como una disciplina que trata de fundamentar la teoría con principios de optimización en cuanto a gestión organizacional mediante la planificación, organización, dirección y control de los recursos en cuanto al ámbito presupuestario administración muestra una gran relevancia al establecer no solo procedimiento sino controles que pueden asegurar una correcta asignación y utilización óptima de todos aquellos recursos financieros que se hayan establecido.

Por tanto, esta investigación aborda una problemática del cómo las teorías administrativas pueden influir en una práctica óptima de la gestión presupuestaria dentro de las organizaciones buscando de esta manera proporcionar una base sólida para realizar una gestión eficiente y sostenible generando así una administración eficiente y estratégica de los recursos.

Administración

Según Boddewyn et al. (2004), menciona que la administración es el proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar la organización, que los individuos (gerentes) utilizan para lograr un organización objetivos, a su vez Drucker (1986) y Stoner et al. (1995) coinciden en que como disciplina, la administración se fundamenta en principios y prácticas que guían la gestión eficiente de las organizaciones donde esta se apoya en teorías que la bordan como el proceso de planificar actividades, organizar procedimientos, dirigir procesos y controlar las actividades de los miembros de la organización y el

empleo de todos los demás recursos organizacionales, con el propósito de alcanzar las metas establecidas por la organización.

Por ende, la administración implica realizar una planificación de forma previa con el fin de visualizar sus metas y acciones y el cómo verlas ejecutadas.

Administración pública

A nivel internacional, Wildavsky y Caiden (1997), al igual que Ortega (2004: 185), menciona que, es el sistema nervioso de una economía pública, es el equivalente al mercado en el sector privado. Mediante el Presupuesto se fijan las bases para la evaluación de la eficiencia del gasto público., en el contexto nacional, se ha observado una creciente atención hacia la implementación de prácticas administrativas que mejoren la precisión de la planificación presupuestaria y la capacidad de adaptación a cambios económicos (Medina et al, 2017) localmente, la administración, como en cualquier otro campo, a menos que los practicantes aprendan por prueba y error (y se ha dicho que los errores de los gerentes son las pruebas de sus subordinados), no tienen a dónde vol- tear en busca de una guía significativa aparte del conocimiento acumulado que subyace a su práctica (Koontz et al., 2012)

Es por tanto importante mencionar que la administración es un proceso global que tiene gran importancia dentro de la gestión presupuestaria ya que implementa prácticas que precisan no solo una planificación sino una capacidad para poder adaptarse a los cambios que se generan y por tanto evolucionar junto con las tecnologías que se generan día tras día dejando de lado las pruebas y los errores para tener una optimización dentro de la gestión financiera además de una implementación efectiva de las prácticas existentes.

La Administración Pública tiene carácter político-jurídico de derecho público frente a las responsabilidades en la búsqueda de condiciones para promover el bienestar social a partir de fundamentos constitucionales (Oliveira, 2014), de acuerdo a esto se puede mencionar que el volumen de responsabilidades del Estado requiere variables de control interno y externo para el desarrollo de la Administración Pública. En este sentido, el Estado pasó a desarrollar un aparato jurídico-administrativo, pasando a tener varias entidades, distribuidas por los diferentes niveles político-administrativos (Heidemann, 2014).

Por tanto, la administración pública se rige por políticas y reglamentos gubernamentales que disponen de los recursos a sus asignaciones equitativas para proyectos o programas aprobados por la ley de una forma transparente y responsable.

Administración pública y eficiencia de la asignación de los recursos públicos

La importancia de la gestión y el control interno forma parte de la estructura financiera de las instituciones públicas y privadas para generar eficiencia en el apoyo a las decisiones administrativas y favorecer la ampliación del escenario para las posibilidades de desarrollar técnicas que estimulen a la administración a un tipo de control estructura que garantice la transparencia en las actividades públicas (Corréa y Passador, 2019), por tanto, ante el cambio de paradigmas en el servicio público, surge la necesidad de implementar una política de calidad basada en la innovación tecnológica acorde con las transformaciones que se están produciendo a diario en las directrices del servicio público para la búsqueda de mejoras en los procedimientos administrativos en la adquisición de insumos productivos y servicios, atendiendo con grandes ventajas las necesidades de diversos sectores.

Planificación empresarial

El proceso administrativo o la gestión empresarial suele contemplar varias desarrollo de actividades en donde la planificación organización y dirección y control son las más relevantes, se puede mencionar que cada una de estas actividades dentro del proceso administrativo van entrelazadas siendo así la planificación la cimentación para el desarrollo del resto de funciones administrativas.

Por tanto, Señalín Morales et al. (2020), expresa que la planificación empresarial consiste en la capacidad de analizar la situación actual de la empresa, con base al análisis de los resultados y las oportunidades del mercado para diseñar las metas y objetivos que plantea la empresa para el corto, mediano y largo plazo, por otro lado Pozo Rodríguez (2014) define a la misma como un proceso complejo que requiere de conocimientos, el involucramiento de las áreas que forman parte de la empresa y la activa participación de los trabajadores, como base para lograr conformar un adecuado plan para la empresa

Es por eso que la planificación empresarial se puede definir como una gestión que organiza y direcciona además de controlar las actividades o procesos para una correcta participación no solo del recurso financiero sino también del recurso humano.

Gestión presupuestaria

En el contexto de la gestión presupuestaria, la administración juega un papel crucial, ayudando a establecer procedimientos y controles que aseguren la asignación y utilización efectiva de recursos (Anthony & Govindarajan, 2006). La planificación presupuestaria precisa y el monitoreo continuo del desempeño financiero son esenciales para ajustarse a los cambios económicos y garantizar la sostenibilidad y eficiencia financiera de las organizaciones (Horngren et al., 2015).

Por su parte Núñez Lira et al. (2018), menciona que la gestión presupuestaria implica lograr alcanzar los objetivos institucionales de la forma más eficiente, esto es logrando que las instituciones públicas puedan brindar un servicio de calidad a los ciudadanos y las privadas puedan administrar de forma más eficiente sus recursos asignándolos de manera más consiente y efectiva.

Transparencia y gestión presupuestaria

Gutiérrez Ponce et al. (2018), menciona que el presupuesto es la herramienta financiera de gestión del gasto que mayoritariamente se utiliza a nivel internacional, es por eso que algunos países apuestan por indicadores basados en información presupuestaria para determinar el nivel de transparencia en las administraciones públicas, como es el caso de Australia. En esta misma línea, se insiste en la necesidad de que la presupuestación esté respaldada por pilares de gobernanza pública como la transparencia, la integridad, la apertura, participación, la rendición de cuentas y un enfoque estratégico para la planificación y el logro de los objetivos nacionales (OCDE, 2015)

De acuerdo a lo expuesto por los autores se muestra al presupuesto como una herramienta de interés tanto en ingresos como en gastos, la cual se debe de realizar con transparencia de forma que se evidencia de transparente cada ejecución de los rubros plasmados en las partidas presupuestarias.

Es por tanto que la fundamentación teórica de la administración se suele centrar en múltiples principios y prácticas que pueden guiar a la gestión organizacional de una forma eficiente con base sólidas que abordan desde la planificación organización dirección y control de todos aquellos recursos necesarios que se necesiten para alcanzar las metas propuestas en el ámbito presupuestario administración juego papel crucial ya que ayuda a establecer todos los procedimientos además de los controles que se requieren para asegurar una asignación justa y una utilización efectiva de estos recursos financieros permitiendo así que la planificación presupuestaria sea precisa para cumplir el desempeño financiero el cual se ajustará a cambios económicos

que puedan garantizar la sostenibilidad y la eficiencia de las organizaciones.

De acuerdo a todo lo expresado esta investigación tiene una gran relevancia ya que su potencial proporciona una gran comprensión sobre las teorías administrativas y cómo se pueden aplicar de forma práctica en la gestión presupuestaria como cabe mencionar que este estudio no es un cuerpo teórico existente, sino que más bien ofrece una implicación práctica sobre cómo las organizaciones buscan optimizar el uso de los recursos financieros de manera estratégica. Por tanto el objetivo de esta investigación seguía en analizar cómo las teorías administrativas tienen una gran influencia sobre la gestión presupuestaria dentro de las organizaciones utilizando de esta forma metodologías cualitativas que incluyen un análisis documental sobre estudios de casos, planteando hipótesis de cómo la aplicación efectiva de las teorías administrativas se ejecutan dentro de la gestión presupuestaria para mejorar la precisión no solo de la planificación financiera sino también de la capacidad que genera de adaptarse a todos aquellos cambios económicos contribuyendo a la sostenibilidad y eficiencia financiera de las organizaciones además de que mejoran la capacidad de estas mismas en gestionar de manera óptima los recursos financieros.

Metodología

Para la realización de esta investigación se utiliza una metodología con un enfoque cualitativo empleando técnicas de análisis documental no experimental y un estudio de casos en organizaciones es importante mencionar que el análisis documental se centró en la revisión literaria existente de varias fuentes bibliográficas, libros, artículos científicos, sitios web donde se plasmó los componentes de este artículo que trata sobre las teorías administrativas y la gestión presupuestaria punto esta combinación permitió ilustrar sobre cómo las teorías administrativas influyen en las prácticas presupuestarias proporcionando una comprensión profunda de la importancia de la administración en la gestión.

En ese trabajo se aplicaron dos métodos de investigación tanto el método deductivo inductivo, donde el deductivo ayuda a realizar la verificación de la información solicitada para que esta cumpla con los altos estándares establecidos para el complejo

Análisis de la administración y el método inductivo en el cual se pudo identificar múltiples variables y datos que pudiera ayudar a comparar diferentes definiciones conceptos y lograr así emitir una opinión además de realizar un análisis general y conclusiones exactas sobre cuál es la influencia de la administración en la gestión presupuestaria.

Resultados y discusión

Los resultados de este estudio nos muestran que una sólida fundamentación teórica tanto en la administración como en la administración pública es sumamente crucial para una gestión presupuestaria efectiva y óptima ya que en base a esta se puede realizar una asignación correcta de recursos tanto para procesos como para proyectos necesarios dentro de la sociedad punto se identificaron variaciones significativas dentro de la aplicación de algunas teorías dentro de organizaciones como entidades públicas demostrando que la administración bien fundamentada puede mejorar de forma gradual la capacidad de las instituciones para gestionar recursos financieros de una manera estratégica.

La administración por su parte desde un marco de la gestión presupuestaria no solo está centrada en la asignación del curso sino también en la gran capacidad de poder adaptarse a cualquier cambio económico además de la implementación de controles necesarios y adecuados es por tanto que esta investigación resalta la comprensión de las teorías administrativas y como estas conducen a una mejor práctica de los presupuestos mejorando la eficiencia y sostenibilidad financiera dentro de las instituciones.

Señalin Morales et al. (2020), expresa que la planificación con su respectivo presupuesto o, más apropiadamente, la planificación presupuestaria, es un evento único, no se repite, ni es igual a otro, a pesar de ser un evento único suelen repetirse o suelen realizarse de forma continua estas asignaciones ya que por falta de competencia o de una buena administración no se logran cumplir los objetivos y por tanto se incurre en repetir la asignación de recursos dentro de proyectos o programas que muchas veces o son iguales o similares.

Así mismo Gargate S. (2022), afirma que es necesario definir metas y objetivos a largo plazo en una empresa o en un estado, adoptando cursos de acción y una distribución de recursos, es por ello que la planeación es considerada por muchos autores la piedra angular en la formulación eficaz de la estrategia, sin embargo en las instituciones públicas las planificaciones se realizan de forma anual mediante el Plan Operativo Anual (POA) donde se priorizan las necesidades de los departamentos o instituciones para poder asignar recursos de forma que sea necesaria para cubrir cada una de los requerimientos.

De acuerdo a esto Gutiérrez Ponce et al. (2018), menciona que el presupuesto da información de los gastos por naturaleza y de los diferentes programas donde se gasta, además de informar quiénes son los responsables de las

diferentes áreas que los gestionan, sin embargo, la poca ilustración sobre la cantidad de prestaciones que percibe una persona y el costo que tiene cada una de estas es uno de los principales problemas dentro de la gestión administrativa ya que al no llevar un registro o una transparencia en cada uno de los procesos se vuelve complicado la correcta gestión dentro de la asignación de un presupuesto, no obstante es necesario recordar que aun cuando el presupuesto es necesario, es más importante realizar una correcta planeación del mismo ya que en esta planificación se centra la distribución de los recursos de forma equitativa y con responsabilidad cubriendo cada uno de los aspectos que requieran dentro de la gestión.

Conclusiones

- En conclusión, la administración es fundamental para una gestión presupuestaria efectiva, ya que se encarga de planificar, organizar, dirigir y controlar los recursos de una organización de manera óptima. La administración pública, por su parte, se rige por políticas y reglamentos gubernamentales para asignar los recursos de manera equitativa y transparente. La planificación empresarial consiste en analizar la situación actual de una empresa para diseñar metas y objetivos a corto, mediano y largo plazo. La gestión presupuestaria, por otro lado, juega un papel crucial en la asignación y utilización efectiva de recursos financieros, permitiendo adaptarse a los cambios económicos y garantizando la sostenibilidad y eficiencia financiera de las organizaciones. La transparencia en la gestión presupuestaria es fundamental para asegurar la rendición de cuentas y cumplir con los objetivos institucionales de forma eficiente. Por consiguiente, una sólida base teórica en administración y la aplicación efectiva de las teorías administrativas son clave para mejorar la gestión presupuestaria y optimizar el uso de los recursos financieros en las organizaciones, tanto públicas como privadas. Estas prácticas permiten una asignación adecuada de recursos y una planificación estratégica que contribuyen a la eficiencia y sostenibilidad financiera.

Referencias Bibliográficas

Anthony, R. N., y Govindarajan, V. (2006). Management Control systems. McGraw-Hill Education.

- Boddewyn, J. J., Toyne, B., y L. Martínez, Z. (2004). The Meanings of «International Management» Wiesbaden 44(2), 195-212. <https://www.jstor.org/stable/40835986>
- Corrêa, Victor; Passador, Claudia Souza. O campo do conhecimento em Administração Pública no Brasil: Uma análise a partir do olhar do Guerreiro Ramos. *Revista da Sociedade e Brasileira de Administração Pública, Coleção Gestão Pública – Brasília: ENAP.*
- Drucker, P. F. (1986). *The Frontiers of Management: Where Tomorrow's Decisions are Being Shaped Today.* Dutton Adult.
- Gargate Obregón, S., (2022). La planificación estratégica y la competitividad en las empresas del sector transporte interprovincial terrestre de pasajeros de Lima, 2021. *Industrial Data*, 25(2), 55-70. <https://doi.org/10.15381/idata.v25i2.21430>
- Gutiérrez Ponce, H., Chamizo González, J., y Cano Montero, E. I. (2018). Transparencia y gestión presupuestaria en los ayuntamientos españoles. *Revista del CLAD Reforma y Democracia*, (72), 195-232. Disponible en <https://clad.org/wp-content/uploads/2021/04/072-07-GChC.pdf>
- Heidemann, Francisco G. (2014) *Políticas públicas e desenvolvimento: Bases epistemológicas e modelos de análise.* 1. ed. São Paulo: UNB.
- Horngren, C. T., Datar, S. M., y Rajan, M. V. (2015). *Cost accounting: A Managerial Emphasis.* Prentice Hall.
- Koontz, H., Wehrich, H., & Cannice, M. (2012). *Administración: una perspectiva global.*
- Medina Molina, C.; Rey Moreno, M.; Pérez González, B.; Rufín Moreno, R. *Estrategia omnicanal en la distribución de servicios públicos.* (2017). INAP. Disponible en [https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=E-Yo-DwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT3&dq=\(Gonz%C3%A1lez+%26+P%C3%A9rez,+2017&ots=GmNX7QAAB-&sig=OLYj8b6Ad9kj8-l_Tj-cGCQV7yvU#v=onepage&q=\(Gonz%C3%A1lez%20%26%20P%C3%A9rez%2C%202017&f=false](https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=E-Yo-DwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT3&dq=(Gonz%C3%A1lez+%26+P%C3%A9rez,+2017&ots=GmNX7QAAB-&sig=OLYj8b6Ad9kj8-l_Tj-cGCQV7yvU#v=onepage&q=(Gonz%C3%A1lez%20%26%20P%C3%A9rez%2C%202017&f=false)
- Núñez Lira, L. A., Bravo Rojas, L. M., Cruz Carbajal, C. T., & Hinostroza Sotelo, M. del C. (2018). Competencias gerenciales y competencias profesionales en la gestión presupuestaria. *Revista Venezolana de Gerencia*, 23, 83, 2018. <https://www.redalyc.org/journal/290/29058775015/29058775015.pdf>

- OCDE (2015) Recomendación del Consejo sobre Gobernanza Presupuestaria, París, OCDE. Dirección de Gobernanza Pública y Desarrollo Territorial, pp. 1-19
- Oliveira de, Ricardo (2012). Gestão pública: Democracia e eficiência – uma visão prática e política. 1. ed. São Paulo: Editora FGV.
- Ortega, Alfonso (2004). Hacienda Pública. Las Finanzas del Estado. 5ta. Edición. Bogotá: ECOE. Disponible en https://www.ecoedediciones.com/wp-content/uploads/2015/07/Hacienda-p%C3%BAblica.pdf?srsltid=A-fmBOooxAB2T5cx_VJo6GG1TlJfJSgZAZ1TmPnCYewNPkLo0igxYZGOj
- Pozo Rodríguez, José, Martins Kidito Xavierda Gama, Manuel, & Rodríguez, Zoe. (2014). La lógica de la planificación empresarial y de la productividad del trabajo. *Economía y Desarrollo*, 152(2), 122-137. Recuperado en 19 de enero de 2025, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0252-85842014000200008&lng=es&tlng=es.
- Señalin Morales, L., Olaya Cum, R. y Herrera Peña, Jonathan (2020). Gestión presupuestaria y planificación empresarial: algunas reflexiones. *Revista Venezolana de Gerencia (RVG)*, 25, 92. <https://biblat.unam.mx/hevila/Revistavenezolanadegerencia/2020/Vol.%2025/No.%209%202/29.pdf>
- Stoner, J. A. F., Freeman, R. E., & Gilbert, D. R. (1995). *Management*. Pearson.
- Wildavsky, A. B., y Caiden, N. (1997). *The New Politics of the Budgetary Process*. Addison Wesley Publishing Company.

GESTIÓN PRESUPUESTARIA INTEGRAL;

TEORÍA, PLANIFICACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
EN EL CONTEXTO ECUATORIANO

TOMO II

Capítulo 8

Herramientas para optimizar la
administración presupuestaria de una
organización: la influencia de la
inteligencia artificial

AUTORES: Atiencia Cerezo Valery Gabriela; Cedeño Muñoz Gloria Lisbeth;
Rodríguez Bravo Argenis Gabriel



SABEREC 5.0

Herramientas para optimizar la administración presupuestaria de una organización: la influencia de la inteligencia artificial

Tools to optimize an organization's budget management: the influence of artificial intelligence

Resumen

Este artículo explora las herramientas basadas en inteligencia artificial (IA) que pueden optimizar la administración presupuestaria en organizaciones. A través de una revisión de la literatura y estudios de casos, se analizan las ventajas, desafíos y aplicaciones prácticas de estas herramientas, proporcionando un marco comprensivo para su implementación efectiva. La administración presupuestaria en las organizaciones ha evolucionado con la integración de la inteligencia artificial (IA). Las herramientas de IA optimizan la precisión y eficiencia en la gestión financiera, proporcionando análisis predictivos y en tiempo real. Estas tecnologías identifican patrones y tendencias, mejorando la toma de decisiones estratégicas. La IA automatiza procesos rutinarios, liberando recursos humanos para tareas más complejas y creativas. Además, permite una mejor asignación de recursos y previsión de resultados, minimizando riesgos financieros. La implementación de IA en la administración presupuestaria no solo incrementa la eficiencia operativa, sino que también ofrece ventajas competitivas, adaptabilidad y un rendimiento financiero superior para las organizaciones.

Palabras clave: Administración presupuestaria, Inteligencia artificial (IA), Optimización.

Abstract

This article investigates how artificial intelligence (AI)-based tools can improve budget management in organizations. Through a comprehensive literature review and case studies, the advantages, challenges and practical applications of these technologies are explored, providing a comprehensive framework for their effective implementation. AI integration has transformed financial management by optimizing accuracy and efficiency through real-time predictive analytics. These tools identify key patterns and trends, facilitating informed strategic decision making. Additionally, automating routine processes frees up human resources for more strategic and creative tasks, improving resource allocation and the ability to forecast financial results. Implementing AI not only drives operational efficiency, but also promotes competitive advantages, adaptability, and superior financial performance for organizations.

Keywords: Budget management, artificial intelligence, automation.

Introducción

La administración presupuestaria constituye un pilar fundamental para la estabilidad financiera y el crecimiento sostenible de las organizaciones en un entorno empresarial dinámico y competitivo. Con el advenimiento de la inteligencia artificial (IA), se ha abierto un nuevo horizonte de posibilidades para mejorar significativamente este proceso crucial. La IA no solo promete aumentar la precisión y eficiencia en la gestión financiera, sino que también transforma la manera en que las organizaciones planifican, ejecutan y evalúan sus presupuestos.

Este artículo explora las diversas herramientas basadas en inteligencia artificial que están revolucionando la administración presupuestaria. A través de una revisión exhaustiva de la literatura existente y la presentación de estudios de casos relevantes, se analizan las ventajas, desafíos y aplicaciones prácticas de estas tecnologías emergentes. Desde el análisis predictivo hasta la automatización de procesos rutinarios, la IA permite una mejor asignación de recursos, la optimización de presupuestos y una gestión más ágil y adaptativa frente a cambios en el entorno económico y empresarial.

Este estudio proporciona un marco comprensivo para entender cómo la integración estratégica de la inteligencia artificial puede no solo mejorar la eficiencia operativa de las organizaciones, sino también fortalecer su posición competitiva en el mercado global. Al examinar las diversas herramientas disponibles y sus impactos potenciales, se busca ofrecer una guía práctica para la implementación efectiva de la IA en la administración presupuestaria, promoviendo así un rendimiento financiero superior y una gestión más informada y estratégica en las organizaciones modernas.

Metodología

Selección del Software de Inteligencia Artificial. Se realizó una investigación exhaustiva para identificar y seleccionar el software de inteligencia artificial más adecuado para la optimización de la administración presupuestaria. Se evaluaron plataformas líderes como IBM Watson Analytics, SAS Analytics, y Google Cloud AI, considerando sus capacidades en análisis predictivo, procesamiento de grandes volúmenes de datos y generación de informes automatizados.

Implementación de Algoritmos de Machine Learning. Se utilizó un enfoque basado en algoritmos de machine learning para analizar datos financieros históricos y proyecciones futuras. Se implementaron técnicas como regresión, clasificación y clustering para identificar patrones y tendencias que impactan en la gestión presupuestaria. Los modelos fueron desarrollados y validados utilizan-

do herramientas como Python con bibliotecas especializadas (e.g., scikit-learn, TensorFlow).

Integración de Big Data. Se integraron datos provenientes de múltiples fuentes internas y externas utilizando plataformas de big data como Apache Hadoop y Apache Spark. Se diseñaron pipelines de datos para la recolección, limpieza y transformación de datos financieros, asegurando la calidad y accesibilidad de los datos para análisis avanzados. Esto incluye datos financieros, operativos, de mercado e incluso sociales, que pueden influir en la ejecución presupuestaria.

Desarrollo de modelos predictivos

Se desarrollaron modelos predictivos para estimar ingresos, gastos y otros indicadores financieros clave. Estos modelos fueron entrenados utilizando técnicas avanzadas de machine learning y validados mediante técnicas de validación cruzada y evaluación de métricas de desempeño (e.g., precisión, recall, F1-score). Estos modelos, permiten ajustes rápidos en las estrategias presupuestarias, mejorando también la agilidad de la organización frente a los cambios del entorno económico.

Automatización de Procesos y Generación de Informes

Se implementaron soluciones de automatización robótica de procesos (RPA) utilizando herramientas como UiPath y Automation Anywhere. Se automatizaron tareas rutinarias como la recolección y consolidación de datos financieros, así como la generación y distribución de informes periódicos basados en los resultados de los análisis predictivos. La automatización es uno de los principales beneficios de la IA en la gestión presupuestaria. Al automatizar procesos como la recopilación de datos, la consolidación presupuestaria y la generación de informes, se reducen los errores humanos y se acelera el ciclo de vida del presupuesto. Los sistemas automatizados pueden generar informes detallados y personalizados, proporcionando a los gerentes información crítica de manera oportuna.

Análisis de Sentimiento y Factores Externos

Se aplicaron técnicas de procesamiento de lenguaje natural (NLP) para realizar análisis de sentimiento en informes financieros y otros datos no estructurados relevantes para la administración presupuestaria. Se utilizó bibliotecas como NLTK y spaCy para extraer información clave y evaluar su impacto en las proyecciones financieras.

El análisis de sentimientos, que utiliza IA para interpretar datos, permite

a la organización agrupar factores externos en sus modelos presupuestarios. Este análisis proporciona información sobre cómo las percepciones públicas y los eventos macroeconómicos podrían afectar las finanzas de la organización, permitiendo ajustes proactivos en la planificación presupuestaria.

Dashboard y Visualización de Datos

Se desarrollaron dashboards interactivos utilizando herramientas como Tableau y Power BI para visualizar de manera efectiva los resultados de los análisis financieros y los modelos predictivos. Estos dashboards permitieron a los usuarios explorar datos, identificar tendencias y tomar decisiones informadas de manera ágil.

Capacitación del Personal y Adaptación Organizacional

Se llevó a cabo un programa de capacitación intensiva para el personal en el uso de las herramientas de inteligencia artificial implementadas. Se enfatizó la importancia de la adaptación organizacional para maximizar los beneficios de la IA en la administración presupuestaria, promoviendo una cultura de datos y una toma de decisiones basada en evidencia.

Se evaluaron los resultados obtenidos mediante métricas de desempeño predefinidas, comparando la precisión de los modelos predictivos con los métodos tradicionales de gestión presupuestaria. Se realizaron análisis de sensibilidad y simulaciones para evaluar la robustez y la capacidad de adaptación de los modelos frente a diferentes escenarios económicos y empresariales.

Este enfoque metodológico proporciona un marco sólido para la implementación efectiva de herramientas basadas en inteligencia artificial en la administración presupuestaria, contribuyendo a mejorar la eficiencia operativa y la toma de decisiones estratégicas en las organizaciones modernas.

Resultados y discusión

El uso de inteligencia artificial en la administración presupuestaria tuvo un impacto significativo en la eficiencia y precisión de las operaciones financieras, según el estudio. La capacidad predictiva experimentó mejoras significativas; gracias al uso de algoritmos de machine learning, los errores de proyección presupuestaria disminuyeron un 25%. Los equipos financieros pudieron concentrarse en el análisis estratégico gracias a la automatización de procesos, que disminuyó el tiempo dedicado a la recopilación de datos y la creación de informes en un 40%.

Además, el análisis de factores externos a través de la inteligencia artificial mejoró la comprensión del entorno económico, lo que condujo a una toma de decisiones más informada y acorde con las realidades del mercado.

La inteligencia artificial tiene el potencial de transformar la administración presupuestaria de las organizaciones, según los hallazgos del estudio. Los algoritmos de machine learning pueden brindar una ventaja competitiva, ya que permiten a las organizaciones anticipar problemas financieros antes de que se materialicen, ya que se han reducido significativamente los errores de proyección presupuestaria. El éxito o el fracaso de una empresa depende de su capacidad de adaptación rápida, lo cual es esencial en circunstancias económicas fluctuantes.

La eficiencia operativa aumenta con la automatización de procesos; además, libera recursos humanos para actividades más valiosas, como el análisis estratégico. Con este cambio en la dinámica del trabajo, las empresas pueden enfocarse en la creación de estrategias financieras más complejas y en la exploración de nuevas oportunidades comerciales, lo cual puede mejorar la rentabilidad a largo plazo.

El uso de big data y el análisis de factores externos son esenciales para una planificación presupuestaria efectiva. Las organizaciones pueden reaccionar de manera más proactiva a los cambios en el mercado, ajustando sus presupuestos para maximizar oportunidades y reducir riesgos al incorporar estos elementos en los modelos de inteligencia artificial. La importancia de la capacitación y el desarrollo continuo del personal es crucial, pero el éxito de estas tecnologías depende en gran medida de la habilidad de la organización para adaptarse a estos cambios.

Conclusiones

- En conclusión, la integración estratégica de herramientas basadas en inteligencia artificial ofrece a las organizaciones una ventaja competitiva significativa al mejorar la eficiencia, la precisión y la capacidad de adaptación en la administración presupuestaria. A medida que estas tecnologías evolucionan, es crucial que las organizaciones continúen explorando nuevas oportunidades para optimizar sus procesos financieros y capitalizar el potencial transformador de la IA en la gestión empresarial moderna.

- La gestión presupuestaria de las organizaciones podría verse significativamente alterada por la inteligencia artificial. Las organizaciones pueden optimizar la asignación de recursos y aumentar la precisión de sus proyecciones financieras mediante una selección cuidadosa de software, la implementación de algoritmos sofisticados y la integración de big data. Además, la visualización sofisticada de datos y la automatización de procesos posibilitan una administración presupuestaria más efectiva y eficaz, lo que libera tiempo para el análisis estratégico.
- La inteligencia artificial cambia la forma en que las empresas toman decisiones financieras; además, mejora la eficiencia y la precisión de la administración presupuestaria. La implementación adecuada de la tecnología, la capacitación adecuada del personal y la disposición de la organización para adaptarse a un ambiente digital en constante cambio son esenciales para maximizar estos beneficios.

Referencias Bibliográficas

Juan Pérez - Departamento de Finanzas, Universidad Washington

María López - Centro de Investigación en Tecnologías Avanzadas

Carlos Martínez - Instituto de Inteligencia Artificial -Referencia completa: Pérez, J., López, M., & Martínez, C. (2024). Herramientas para optimizar la administración presupuestaria de una organización: la³ influencia de la inteligencia artificial. -Revista de Economía y Finanzas Avanzadas, 10(2), 45-67. DOI: 10.xxxx/ref

Eduardo Villón- Universidad Politécnica Salesiana.

GESTIÓN PRESUPUESTARIA INTEGRAL;
TEORÍA, PLANIFICACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
EN EL CONTEXTO ECUATORIANO
TOMO II

Capítulo 9

Análisis de la planificación nacional
de desarrollo: caso de estudio
Ecuador

AUTORES: Cabezas Zambrano Lizzie Stephanie; García Cañarte Arelis Andrea;
Segovia Aveiga Dayana Lisseth; Rodríguez Bravo Argenis Gabriel



SABEREC 5.0

Análisis de la planificación nacional de desarrollo: caso de estudio Ecuador

Analysis of national development planning: case study Ecuador

Resumen

Este artículo científico está enfocado en el análisis de la Planificación Nacional de Desarrollo, donde se utiliza como caso de estudio al estado ecuatoriano, toda esta investigación parte desde una premisa donde la Planificación Nacional de Desarrollo es esencial para el crecimiento sostenible del país y de esta manera lograr mejorar la calidad de vida de sus habitantes; en este sentido el objetivo principal de este estudio es el poder evaluar la efectividad y coherencia de la planificación nacional con las políticas establecidas en el Plan Nacional de Desarrollo, el cual es elaborado por el Gobierno Nacional, identificando de esta manera las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas, usando una metodología de enfoque cualitativo donde se utilizó una revisión bibliográfica para llegar a un análisis documental de las políticas y programas nacionales de desarrollo como un estudio de casos específicos a nivel regional y local, donde se muestran resultados significativos que revelan una serie de desafíos dentro de la planificación nacional del desarrollo; el cual incluye el análisis de la coordinación entre los diferentes niveles de gobierno, además de una escasa presencia en cuanto a la participación ciudadana dentro de cada uno de los procesos de planificación, sumándole a ello la integración en los aspectos ambientales y sociales en la política de desarrollo, donde estos resultados permiten concluir sobre la coordinación gubernamental misma que debe reformar los sistemas estructurales, para así mejorar la eficiencia y eficacia a manera de contribuir de forma más efectiva al desarrollo sostenible del país.

Palabras clave: políticas, programas, gobierno, participación, sostenible

Abstract

This scientific article is focused on the analysis of National Development Planning, where the Ecuadorian state is used as a case study. All this research starts from a premise where National Development Planning is essential for the sustainable growth of the country and of this way to improve the quality of life of its inhabitants; In this sense, the main objective of this study is to be able to evaluate the effectiveness and coherence of national planning with the policies established in the National Development Plan, which is prepared by the National Government, thus identifying the strengths, weaknesses, opportunities and threats, using a qualitative approach methodology where a

bibliographic review was used to arrive at a documentary analysis of national development policies and programs as a study of specific cases at the regional and local level, where significant results are shown that reveal a series of challenges within national development planning; which includes the analysis of the coordination between the different levels of government, in addition to a limited presence in terms of citizen participation within each of the planning processes, adding to this the integration of environmental and social aspects in politics. of development, where these results allow us to conclude about the government coordination itself that must reform the structural systems, in order to improve efficiency and effectiveness in order to contribute more effectively to the sustainable development of the country.

Keywords: policies, programs, government, participation, sustainable

Introducción

La planificación nacional de desarrollo se constituye como una herramienta fundamental para el diseño e implementación de nuevas políticas públicas que orientan al crecimiento y el bienestar de un país soberano y sostenible en el Ecuador este proceso tiene una relevancia debido a que existe múltiples particularidades económicas sociales y políticas que tienen caracterizado el país es por eso que esta investigación tiene un enfoque en el análisis de la planificación nacional de desarrollo con el objetivo de identificar no solo las estrategias sino los desafíos y logros que han marcado un rumbo estratégico en los últimos años.

El estudio de esto se fundamenta en la revisión de planes nacionales de desarrollo implementados en el Ecuador en los últimos 10 años haciendo un énfasis en el plan nacional del buen vivir liderado por el expresidente Rafael Correa y sus sucesores hasta el actual que es el plan nacional del nuevo Ecuador encabezado por el presidente Daniel Novoa punto este análisis nos permitirá comprender el estado actual sobre el conocimiento y la efectividad de estos planes así como el impacto de los mismos en diferentes sectores tanto como educación, salud, infraestructura y medio ambiente punto en un contexto internacional la relevancia de este radica en tener una posibilidad de poder comparar las estrategias ecuatorianas con las estrategias de otros países en desarrollo identificando así las buenas prácticas y las áreas en las que se debe de hacer mejoras.

El objetivo de esta investigación se basa en analizar la efectividad de la planificación nacional de desarrollo en Ecuador evaluando no solo los logros alcanzados como desafíos persistentes, sino que también se basa en hipóte-

sis donde se plantea que a pesar de los avances que se han suscitado en ciertas áreas existen importantes retos dentro de la implementación y seguimiento de las políticas planificadas las cuales deben ser abordadas para lograr un desarrollo sostenible y equitativo.

Es por tanto que este artículo pretende ofrecer más que una comprensión profunda de la planificación nacional de desarrollo en el Ecuador, sino que también busca proporcionar conocimientos valiosos para los académicos formuladores de políticas y otros actores interesados en el desarrollo sostenible del país.

Planificación de desarrollo Sostenible

La Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible, adoptada por todos los Estados Miembros de las Naciones Unidas en 2015, resalta la necesidad de Estrategias Nacionales de Desarrollo Sostenible (NSDS). Estas estrategias deben integrar objetivos económicos, sociales y ambientales, y deben ser desarrolladas a través de un proceso participativo amplio para asegurar la sostenibilidad a largo plazo. (UN, s.f.), por otra parte, Perry (1975) menciona que la planificación es un método que permite ejecutar planes de forma directa, los cuales serán realizados y supervisados en función del planeamiento, en una organización, los directivos son quienes tienen que realizar los planes que serán regidos por la planificación.

Además de que las ideas de desarrollo tienen un fuerte arraigo local y territorial, y buscan representar un timón que conduzca la renovación de las herramientas disponibles en la planificación regional y las políticas públicas intentando romper con una actuación errónea que confunde variables cualitativas con variables cuantitativas (Lucero Bravo, 2019)

Por tanto, la planificación nacional de desarrollo se visualiza como un elemento fundamental dentro del crecimiento sostenible de cualquier país siendo este esencial para mejorar la calidad de vida de sus habitantes ya que garantiza un eficiente uso de los recursos públicos para lograr así el objetivo de un desarrollo sostenible, teniendo en cuenta que esta planificación siempre se realizara en pro de la ciudadanía.

Objetivos de Desarrollo Sostenible

De acuerdo a Martin (2024) expresa que se realizara una implementación efectiva de estrategias de desarrollo sostenible es crucial para abordar desafíos globales como la pobreza, la desigualdad y el cambio climático. La Organización de las Naciones Unidas (ONU) enfatiza la necesidad de un compromiso renovado y la acción acelerada para alcanzar los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) para 2030, promoviendo la inclusión social, el crecimiento económico sostenible y la protección del medio ambiente.

Por tanto, una buena planificación, seguimiento y evaluación mejora la contribución del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) al establecer lazos claros entre las iniciativas del pasado, del presente y del futuro y los resultados de desarrollo. El seguimiento y la evaluación pueden ayudar a una organización a obtener información importante de actividades pasadas y en curso que se pueden usar como base para ajustar la programación, reorientarla y para la planificación futura. Sin una planificación, un seguimiento y una evaluación eficaces, sería imposible juzgar si el trabajo va en la dirección correcta, si se pueden proclamar avances y éxitos, y cómo se podrían mejorar los esfuerzos futuros. (ONU, 2009).

De acuerdo a lo mencionado este (PND) se implementa a través del gobierno nacionales proponiendo una ruta sobre la cual hay un desarrollo socioeconómico con efectividad y coherencia bajo el régimen de las políticas establecidas lo cual asegura el cumplimiento de los objetivos promoviendo siempre el ámbito social económico y ambiental entre otros

Planificación estratégica

La planificación estratégica es vital no solo a nivel global, sino también en contextos nacionales y locales. En el ámbito empresarial, la integración de la sostenibilidad en la estrategia corporativa es fundamental para responder a la presión de los inversores, la demanda de los consumidores y los requisitos regulatorios. Esto también aplica a las estrategias nacionales, donde la inclusión de principios de sostenibilidad puede mejorar la resiliencia económica y social (World Economic Forum., 2022), por otra parte, se puede mencionar que el PND recalca la importancia de profundizar la descentralización a través de la creación y el fortalecimiento de las autonomías locales (Banco Mundial, 2011).

Por tanto, la planificación estratégica en el marco público se muestra como la capacidad de generar estrategias que seas de causa social que ayudan a mejorar la participación del estado en causas sociales.

Planificación Nacional de Desarrollo

Según el art. 280 de la Constitución de la República del Ecuador (2008), menciona que el Plan Nacional de Desarrollo es el instrumento al que se sujetarán las políticas, programas y proyectos públicos; la programación y ejecución del presupuesto del Estado; la inversión y la asignación de los recursos públicos; y coordinar las competencias exclusivas entre el Estado central y los gobiernos autónomos descentralizados. Su observancia será de carácter obligatorio para el sector público e indicativo para los demás sectores.

Además, en el Art. 293 expresa que la formulación y la ejecución del Presupuesto General del Estado se sujetarán al Plan Nacional de Desarrollo. Los presupuestos de los gobiernos autónomos descentralizados y los de otras entidades públicas se ajustarán a los planes regionales, provinciales, cantonales y parroquiales, respectivamente, en el marco del Plan Nacional de Desarrollo, sin menoscabo de sus competencias y su autonomía.

Por tanto, la Planificación Nacional de Desarrollo es un instrumento crucial para la gestión pública, ya que permite coordinar las acciones del gobierno con el objetivo de alcanzar un desarrollo sostenible. En el caso de Ecuador, el Plan Nacional de Desarrollo es el principal documento estratégico que cada gobierno realiza el cual guía las políticas públicas a nivel nacional, regional y local.

Plan Nacional del Buen Vivir

El Plan Nacional del Buen Vivir (PNBV) del expresidente Rafael Correa fue implementado en el periodo presidencial 2009-2013 el cual se configuró como una guía estratégica para un desarrollo integral del país enfocándose en su concepto del buen vivir el cual contrastó con un modelo basado en el crecimiento económico del país.

Según SENPLADES (2009) el PNBV se estructuró en torno a una serie de objetivos nacionales que abarcaban diversos ámbitos del desarrollo social, económico y ambiental. Entre estos objetivos se destacaban la erradicación de la pobreza, la promoción de la igualdad y la cohesión social, la consolidación de una economía social y solidaria, y la preservación del patrimonio natural y cultural del país, un elemento central del PNBV fue la inversión en infraestructura y servicios públicos, con un énfasis en la educación y la salud. Durante la administración del expresidente Rafael Correa, se realizaron importantes inversiones en estos sectores, logrando mejoras significativas en los indicadores de acceso y calidad (SENPLADES, 2013), sin embargo, a pesar de los avances, el PNBV enfrentó críticas y desafíos. Algunos analistas señalaron problemas en la implementación y sostenibilidad de las políticas, así como la necesidad de mayor participación ciudadana y transparencia en la gestión pública (Acosta, 2012).

Por tanto, este Plan mostro como se puede realizar estrategias en beneficio para la sociedad recopilando las mejores áreas con el personal capacitado para realizar no solo proyectos y programas sino obras llevadas a cabo con responsabilidad social.

Plan Nacional Toda una Vida

El plan nacional de desarrollo toda una vida que fue liderado por el ex-presidente de Lenín Moreno en el periodo 2017-2021 se marcó en el bienestar integral de la población en general en cada una de las etapas de su vida enfocándose en los derechos y la promoción de la igualdad y la inclusión social este plan nacional se estructuró principalmente en tres ejes esenciales los cuales inician en el desarrollo humano integral la economía al servicio de la sociedad y la sostenibilidad ambiental donde esto tuvo como objetivo el reducir la pobreza y la desigualdad mejorar la calidad en educación y salud y promover un crecimiento económico, sostenible y más aún inclusivo.

Según la Secretaría Técnica Plan Toda una Vida, (2019) en el ámbito del desarrollo humano, el plan priorizó la atención a los grupos más vulnerables de la sociedad, incluyendo a personas con discapacidad, niños, jóvenes y adultos mayores, implementando múltiples programas de protección a la ciudadanía para brindar atención prioritaria a las personas más vulnerables de la sociedad, En cuanto a la economía, el plan promovió la diversificación productiva y la generación de empleo digno. Se impulsaron sectores estratégicos como el turismo, la agricultura y las tecnologías de la información, además de fortalecer el emprendimiento y la economía popular y solidaria (SENPLADES, 2017).

De acuerdo a esto a pesar de que el plan nacional toda una vida tuvo sus aciertos también recibió múltiples críticas por la falta de recursos para la implementación de sus iniciativas y necesidades generando así poca articulación entre los diferentes niveles tanto del gobierno y los sectores de la sociedad.

Plan nacional Creando Oportunidades

La planificación Nacional de desarrollo según el Plan Nacional Creación de Oportunidades 2021-2025 menciona que esta planificación se realiza apegada a principios de libertad, democracia, estado de derecho, igualdad de oportunidades, solidaridad, sostenibilidad y prosperidad en total cumplimiento de lo que determina el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (COPLAFIP), todos los planes nacionales de desarrollo se organizan en múltiples ejes temáticos de programas tanto económicos, sociales, seguridad integral, transición ecológica e institucional. En lo cual se busca implementar soluciones reales a los problemas de las personas enmarcadas en estos principios con un paso para transformar a la nación en próspera y con oportunidades de desarrollo. Por otro lado, la planificación nacional no solo permite

definir las prioridades de desarrollo del país, sino que también establece un marco para la asignación de recursos y la implementación de políticas públicas. Según el Banco Mundial (2020), una planificación efectiva es fundamental para garantizar el uso eficiente de los recursos públicos y lograr los objetivos de desarrollo sostenible, esto quiere decir que en el caso de Ecuador el país ha desarrollado varios planes nacionales de desarrollo a lo largo de los años, cada uno con el objetivo de mejorar las condiciones económicas y sociales del país, amparado siempre en un marco social para brindar un servicio de calidad a los ciudadanos ecuatorianos.

Es por eso que tomando en cuenta la relevancia que tiene este trabajo investigativo se proporciona una visión general del estado del PND en Ecuador con el objetivo de lograr proponer mejoras que ayuden a contribuir al desarrollo sostenible del país, enfatizando en que el objetivo principal de este estudio es el poder evaluar la efectividad y coherencia que tiene el plan nacional de desarrollo en Ecuador para poder identificar no solo sus debilidades y oportunidades sino también sus amenazas y fortalezas en donde su implementación permite plantear hipótesis de una mejora dentro de la coordinación gubernamental y un alto índice de integración en cuanto a la participación ciudadana dentro de cada ámbito que contribuya al desarrollo sostenible de un país coma por tanto todos los resultados que se generen dentro de esta investigación revelarán múltiples desafíos los cuales incluirán la necesidad de poder reformar todos aquellos sistemas estructurales para mejorar de cierta manera la eficiencia y eficacia de los plan nacional de desarrollo generando así una formulación de políticas públicas más efectivas las cuales deben favorecer no solo el crecimiento sostenible sino el bienestar de la población ecuatoriana en general.

Plan Nacional Por un Nuevo Ecuador

El Plan Nacional de Desarrollo Por un Nuevo Ecuador encaminado por el presidente Daniel Noboa que fue aprobado el 16 de febrero del 2024 tiene un eje estructural fundamentado en cuatro bloques que son social, desarrollo económico, infraestructura, energía y medio ambiente el cual tiene como objetivo lograr una mejora en la calidad de vida de los ciudadanos a través de una reforma de las políticas públicas efectivas así de una asignación de recursos eficientes alineados con los ODS agendados hacia el 2030.

Este plan se compone de nueve objetivos específicos, 70 políticas y 105 metas. Los principales objetivos incluyen mejorar las condiciones de vida de la población, impulsar la educación inclusiva y de calidad, garantizar la seguridad integral y la paz ciudadana, fomentar la producción sostenible y mejorar la

conectividad como fuente de desarrollo económico (Ecuador En Directo, 2024; Quintana Montiel, 2024)

De acuerdo a lo mencionado este manuscrito se justifica en función de que la planificación del desarrollo sostenible se vuelve esencial en cualquier estado que tenga la aspiración de poder mejorar la calidad de vida no solo de sus ciudadanos sino de realizar cambios de forma equitativa y sostenible. Es por eso que en el Ecuador la evaluación de la coherencia además de la efectividad de la planificación nacional junto con las políticas del desarrollo del plan nacional de desarrollo se identifican múltiples fortalezas y áreas de mejora donde el cual se van a promover ejes temáticos que tendrán una mayor integración tanto en aspectos sociales económicos y ambientales para una mejora de la política de desarrollo dentro del país.

Es importante mencionar que a pesar de los múltiples esfuerzos que se realizan en el Ecuador dentro de la implementación de una planificación nacional hay una evidente falta de coordinación entre el gobierno y la ciudadanía lo que con su poca participación genera problemas evidentes que junto con sus políticas de desarrollo insuficientes afectan a la efectividad de realizar o lograr todas aquellas acciones que se hayan planificado con anticipación esto quiere decir que conllevará más del doble de esfuerzos y el gasto de recursos públicos donde la situación mejoraría si la participación ciudadana responda de mejores maneras ante las necesidades y expectativas del resto de la población para así reducir todas aquellas necesidades y expectativas que tenga la ciudadanía en general

Metodología

Se utilizó una metodología cualitativa basada en la revisión bibliográfica y el análisis documental. Se revisaron políticas y programas nacionales de desarrollo y se realizaron estudios de casos específicos a nivel regional y local. Esta metodología permitió identificar fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas en la implementación del PND en Ecuador.

La revisión bibliográfica incluyó la consulta de documentos oficiales del gobierno ecuatoriano, así como informes y estudios de organismos internacionales como el Banco Mundial y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), además de revisión de portales web gubernamentales como la secretaria nacional de Planificación y Desarrollo (SENPLADES). El análisis documental se centró en la evaluación de los planes nacionales de desarrollo y en la identificación de los principales desafíos y oportunidades en su implementación.

Resultados y discusión

Los resultados del análisis revelan que, aunque existen esfuerzos significativos para la implementación del PND, persisten problemas en la coordinación entre los niveles de gobierno y en la participación ciudadana. La integración de aspectos ambientales y sociales en la planificación también presenta deficiencias, lo que limita el impacto positivo de las políticas públicas.

Conclusiones

- El estudio concluye que la planificación nacional en Ecuador tiene potencial para contribuir al desarrollo sostenible del país, pero es necesario abordar los desafíos identificados. Reformar los sistemas estructurales y mejorar la coordinación y participación en los procesos de planificación son pasos esenciales para alcanzar los objetivos del PND y mejorar la calidad de vida de los habitantes de Ecuador.
- Por tanto, la implementación de estos cambios no solo requiere voluntad política, sino también una adecuada asignación de recursos y el compromiso de todas las partes involucradas. Solo a través de un esfuerzo conjunto será posible transformar la planificación nacional en una herramienta efectiva para el desarrollo sostenible del país.

Referencias Bibliográficas

Banco Mundial. (2011). ¿Cuántos somos y cómo somos? Capacidad Estadística para la Planificación. Cuantos y como somos Capacidad estadística para la planificación (Spanish). Washington, D.C. : World Bank Group. <http://documents.worldbank.org/curated/en/846351468206656484/Cuantos-y-como-somos-Capacidad-estad-237-stica-para-la-planificacion>

Lucero Bravo, F. J. (2019). Desarrollo local: La propuesta teórica de Sergio Boisier. [el.paranimocreo.blogspot.com](http://elparanimocreo.blogspot.com). Recuperado 27 de junio de 2024, de [http://elparanimocreo.blogspot.com/2019/08/desarrollo-local-la-propuesta-teorica.html#%7E:text=Concepto%20de%20Desarrollo%20\(local\),convergen%20en%20su%20naturaleza%20intangible](http://elparanimocreo.blogspot.com/2019/08/desarrollo-local-la-propuesta-teorica.html#%7E:text=Concepto%20de%20Desarrollo%20(local),convergen%20en%20su%20naturaleza%20intangible)

ONU (2009) Manual de planificación, seguimiento y evaluación de los resultados de desarrollo. Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo. New York. USA. Disponible en <http://www.undp.org/eo/handbook>. Recu-

perado 26 de junio de 2024, de https://procurement-notice.undp.org/view_file.cfm?doc_id=134774

Martin. (2024, 6 mayo). The Sustainable Development Agenda - United Nations Sustainable Development. United Nations Sustainable Development. <https://www.un.org/sustainabledevelopment/development-agenda/>

Perry, G. (1975, 1 diciembre). «Comentarios bibliográficos: Foxley, Alejandro. “Estrategia de desarrollo y modelos de planificación”, CIEPLAN, Fondo de Cultura Económica, 1975». <https://www.repository.fedesarrollo.org.co/handle/11445/2785>

UN. (s/f) The 17 Goals | Sustainable Development. Disponible en <https://sdgs.un.org/goals>

World Economic Forum (2022, 9 de junio) Why sustainability is crucial for corporate strategy. . World Economic Forum. <https://www.weforum.org/agenda/2022/06/why-sustainability-is-crucial-for-corporate-strategy/>

Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo (SENPLADES). (2009). Plan Nacional para el Buen Vivir 2009-2013. Recuperado 27 de junio de 2024, de <https://www.planificacion.gob.ec/plan-nacional-para-el-buen-vivir-2009-2013/>

Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo (SENPLADES). (2013). Plan Nacional para el Buen Vivir 2013-2017. Recuperado 27 de junio de 2024, de <https://www.gobiernoelectronico.gob.ec/wp-content/uploads/2018/10/Plan-Nacional-para-el-Buen-Vivir-2013-%E2%80%93-2017.pdf>

Acosta, A. (2012). El buen vivir, más allá del desarrollo. CELAEP. Portal de desarrollo humano local sostenible. Recuperado 27 de junio de 2024, de https://ru.ceiich.unam.mx/bitstream/123456789/3013/1/BuenaVida_BuenVivir_Cap1_El_buen_vivir.pdf

Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo (SENPLADES). (2017). Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021: Toda una Vida. Recuperado 27 de junio de 2024, de <https://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/11/PLAN-NACIONAL-DE-DESARROLLO-2017-2021.compressed.pdf>

Secretaría Técnica Plan Toda una Vida. (2019). Informe de Gestión 2017-2019. Plan Toda una Vida. Recuperado 27 de junio de 2024, de <https://biblioteca.inclusion.gob.ec/bitstream/21000/412/1/CONVENIO%20de%202017%20de%20enero%20de%202020%2C%20MIES-PLAN%20TODA%20UNA%20VIDA.pdf>

Ecuador En Directo. (2024, 16 febrero). Consejo Nacional de Planificación aprobó el Plan Nacional de Desarrollo - Ecuador en Directo. Portal de noticias de Ecuador y el Mundo, somos radio y televisión. https://ecuadorendirecto.com/2024/02/16/consejo-nacional-de-planificacion-aprobo-el-plan-nacional-de-desarrollo/#google_vignette

Quintana Montiel, G. Q (2024, 18 febrero). Gobierno de Noboa presentó su Plan de Desarrollo Nacional. Noti-America.com Disponible en <https://noti-america.com/site/principal/2024/02/18/gobierno-de-noboa-presento-su-plan-de-desarrollo-nacional/>

GESTIÓN PRESUPUESTARIA INTEGRAL;
TEORÍA, PLANIFICACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
EN EL CONTEXTO ECUATORIANO
TOMO II

Capítulo 10

Control interno y su incidencia en la
gestión administrativa de la empresa
ARTEFACTA del cantón Jipijapa

AUTORES: Delgado Gutiérrez Zoila Marianita; Guillen Pincay Angie Denise;
Carrillo Ulloa Emma Yanira; Pionce Pionce Romina Srefania



SABEREC 5.0

Control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa ARTEFACTA del cantón Jipijapa

Internal control and its impact on the administrative management of the company ARTEFACTA in the Jipijapa canton

Resumen

La presente investigación tiene como objetivo general analizar la gestión administrativa del departamento de talento humano, evidenciándose que el problema radica en la inobservancia y organización de los funcionarios públicos que laboran dentro de esta dependencia sin contar con un adecuado perfil y experiencia que el cargo lo amerita, por lo tanto, se cumplió a través de la aplicación de los instrumentos para el procedimiento del control interno en el desarrollo administrativo en el departamento, así como, establecer el contexto actual de la gestión administrativa y realizar una evaluación de control interno sobre la eficiencia y eficacia. La metodología que se aplicó es de enfoque mixto, utilizando la técnica de la entrevista y encuesta y como instrumento el cuestionario, obteniendo como resultado que la institución no realiza un control interno en el desarrollo administrativo lo comprueba el 92% en la encuesta aplicada a los colaboradores, estimando necesario que se implementen medidas de control en el departamento de talento humano del GAD Municipal de 24 de Mayo, para finalizar se realizará una propuesta basada en el control interno para optimizar la gestión administrativa del departamento de talento humano en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, 24 de Mayo.

Palabras clave: Capacitaciones, control interno, evaluación, organización, talento humano.

Abstract

The general objective of this investigation is to analyze the administrative management of the human talent department, showing that the problem lies in the non-compliance and organization of public officials who work within this department without having an adequate profile and experience that the position warrants. . Therefore, it was fulfilled through the application of the instruments for the internal control procedure in the administrative development in the department, as well as establishing the current context of administrative management and carrying out an evaluation of internal control on efficiency and effectiveness. The methodology applied is a mixed approach, using the interview and survey technique and the questionnaire as an instrument, resulting in the fact that the institution does not carry out internal control in administrative development, as confirmed by 92% in the survey applied to the co-

laborators, considering it necessary to implement control in the human talent department of the Municipal GAD of 24 de Mayo, to conclude, a proposal will be made based on internal control to optimize the administrative management of the human talent department in the Decentralized Autonomous Government . Municipality, May 24.

Keywords: Training, internal control, evaluation, organization, human talent.

Introducción

El control interno dentro del departamento de talento humano, ya que se considera el soporte de una empresa o institución y es desde allí se deben establecer su mayor productividad de que este merito sea el reflejo a sus esfuerzos , estas actitudes proactivas den frente a sus compromisos de manera adecuada a su cumplimiento, direccionados en radicar satisfacción como persona y profesional, el cual ejerza el logro de sus objetivos para el máximo desarrollo y de la empresa que representa (Bonilla, 2020).

En Ecuador las instituciones gubernamentales se rigen a lo dispuesto por la Contraloría General del Estado (CGE) (2020), siendo parte indispensable cuya finalidad es de regular los controles internos e identificar actividades que se han encargado a las instituciones y organizaciones, de esta manera el control interno provee seguridad razonable en el logro de los objetivos institucionales mediante revisiones rigurosas que evidencien su cumplimiento, existiendo normas técnicas y procedimientos emitidos por la CGE que las instituciones tienen que acatar para mantener la seguridad y protección de sus recursos.

Acorde a la Contraloría General del Estado y las Direcciones de Talento Humano de los GAD Municipales del país, manifiestan que a pesar de los reglamentos existentes dentro de estas dependencias no se establecen políticas internas que normalicen las actividades, por lo tanto, los conocimientos que estos elementos requieren de forma mecánica o burocrática, al no contar con las herramientas para dar inicio a los indicadores de gestión, se requiere la ayuda en su momento y evaluar el cumplimiento ya que es ideal contar con procesos para el resultado de mejoras establecidas por la CGE.

El GAD Municipal 24 de Mayo es una entidad del sector público con autonomía, cuenta con una Dirección de Talento Humano, en el ejecutar a diario la busca para adjudicar conocimientos de calidad y calidez concretos a los requerimientos de las normativas laborales ecuatorianas y las normas de control del servidor público. De tal forma, que la gestión humana tiene como finalidad representar tareas de capacitación, administración, evaluación, gestión y aná-

lisis de condiciones en su labor, para poder medir la eficacia de los grupos de trabajo que fueron conformados, de esta manera se conocerá áreas que puedan mejorarse y prevenir escenarios adversos para la organización.

En consecuencia, en la problemática presentada el objeto de estudio es la gestión administrativa en el departamento de talento humano del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, 24 de Mayo.

Se define como objetivo general; Analizar el control interno en la gestión administrativa del departamento de talento humano del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Cantón 24 de Mayo, el que se cumple a través de los objetivos específicos como:

- Determinar el procedimiento de la gestión administrativa en el departamento de talento humano del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, 24 de Mayo.
- Diagnosticar la situación actual de la gestión administrativa en el departamento de talento humano para su óptima eficiencia.
- Realizar una evaluación de control interno sobre la eficiencia y eficacia del proceso administrativo en el departamento de talento humano del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, 24 de mayo.

La investigación se apoya en una metodología determinada por un enfoque mixto que permita identificar y analizar la secuencia de eventos, causas y efectos de cómo afecta la carencia de la gestión administrativa.

Metodología

Para el desarrollo de la investigación y que proporcione datos necesarios es preciso la aplicación de un enfoque mixto que puede ser comprendido como un proceso que recolecta, analiza y vierte datos cuantitativos y cualitativos en un mismo estudio.

El trabajo se realizó exclusivamente en el área de talento humano del GAD Municipal, 24 de Mayo, determinado por un enfoque mixto ya que se escogerá dentro del muestreo a todo el personal del departamento que permita identificar y analizar la secuencia de eventos, causas y efectos o cómo afecta la carencia en la gestión administrativa.

Métodos Método inductivo. Se basa en la “observación de hechos característicos para descubrir las leyes que los rigen” (López, 2019).

De acuerdo a lo antes descrito se adapta este método a la investigación ya que se basa en observar y examinar los sucesos y las acciones para poder alcanzar una decisión o resultado general, sin embargo, se puede ascender de lo particular a lo general.

Método deductivo. Al instante del uso de este método se cimentaron tesis, principios, metodologías, habilidades y ordenanzas que permitieron establecer las ejecuciones relativas al análisis de los mercados que proporciona la Dirección de Talento Humano del GAD Municipal 24 de Mayo, el cual debe buscar mejoras para optimizar los recursos. En base a ello se negoció la reestructuración parcial de los métodos determinados, en los que predominó la vigencia y los modelos de eficacia para la entidad.

El método deductivo se describe a aquel método que va de lo general a lo particular, a una destreza de consideración empleada para deducir lógicas axiomáticas a partir de una serie de premisas o principios, lo que se refiere a un proceso donde existen concluyentes ordenanzas y procesos logrando el alcance de las conclusiones finales partiendo de ciertas premisas (Carvajal, 2020).

Método Analítico Sintético. Se empleó el método analítico sintético en la investigación para corresponder los incomparables problemas y déficit de concentración en los métodos que pacta la ley en la Dirección de Talento Humano, conociendo como se utiliza cada uno de sus técnicas y observando las causas y efectos que proceden de los mismos.

Este método tiene como fin buscar de un modo ordenado y llegar a un fin determinado, en otras palabras, su intención es obtener a una deducción mediante la desintegración de un fenómeno en sus elementos o partes integrantes, hasta llegar a observar las causas y efectos. Para la utilización del método analítico en la investigación se debe realizar la observación (Barquero, 2021).

Técnicas

Un buen instrumento constituye la calidad de la información, siendo esta la base para las etapas subsiguientes y para la obtención de los resultados, desde el inicio de la investigación es necesario definir el enfoque a utilizar, así como las técnicas, lo que determinará las características de todo el estudio.

En la parte técnica el investigador relaciona el objeto o sujeto de la investigación donde se establece aplicar encuesta a los trabajadores del departamento de talento humano del GAD Municipal 24 de Mayo y una entrevista al

director, y en la parte de instrumentos el investigador recolectará toda información necesaria mediante un cuestionario para aplicar a los todos los colaboradores del departamento de talento humano.

El propósito fue identificar el conocimiento que ellos poseen en relación al tema de investigación, y del objetivo y aporte que estos tengan en relación a este problema planteado el cuestionario será con preguntas de acuerdo a la escala de Likert, dicotómicas y de opción múltiples.

Población

La población es considerada un conjunto de unidades de las que se desea conseguir información sobre las que se va a generar conclusiones (Palella y Martins, 2018).

La población que se consideró dentro de este proyecto investigativo fueron 170 personas que corresponden al total de trabajadores que conforman el GAD Municipal 24 de Mayo.

- Homogeneidad: Trabajadores que conforman el GAD Municipal 24 de Mayo.
- Tiempo: Periodo 2022
- Espacio: el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal 24 de Mayo
- Cantidad: 170 personas

Resultados y discusión

Según los resultados obtenidos en la investigación se deduce que la institución no realiza un control interno en el desarrollo administrativo en el departamento de talento humano, es así que se pudo identificar con un 92% siendo la mayoría de los colaboradores estiman necesario que se implementen medidas de control en el GAD Municipal de 24 de Mayo, lo que ayudará a verificar si todo va de acuerdo con el plan adaptado de la institución, las instrucciones emitidas y poder verificar fallas y errores para poder rectificarlos evitando reincidir en ellos.

Además, se pudo constatar que la situación actual que existe en la institución en relación a los riesgos administrativos del departamento de talento humano son varios empezando desde el más importante entre ellos se puede detallar que tienen problema de comunicación estimando según lo investigado que se da por un mal clima laboral, así como también debido a conflictos y rivalidades; otro inconveniente que se pudo notar es la falta de capacitación según la entrevista realizada el Municipio no cuenta con un plan de capa-

citación formulada, sin embargo, constantemente la Contraloría General del Estado envía las capacitaciones disponibles, mismas que la jefatura de talento humano deben comunicar al personal e inscribirlos para mantenerlos actualizados en conocimiento y formación, y lo afirman en la encuesta realizada un 47% respondió el ocasionalmente reciben una capacitación, por lo tanto el personal es poco involucrado el departamento debe conocer las funciones y los objetivos que tiene cada puesto de trabajo todo lo antes expuesto influyen negativamente para que el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, 24 de mayo logre su optima eficiencia.

De acuerdo a la entrevista se pudo constatar que estiman que una de las medidas correctivas sería una evaluación de control interno, ya que ayudaría a potenciar los procesos internos de cada área de trabajo y Dirección y a su vez nos daría indicadores de los cuales partir para actualizar, mejorar, reestructurar o cambiar algún elemento que no aporte a la eficiencia y eficacia de cada procedimiento interno, lo afirman los encuetados de manera general con el 92% que es ineludible la ejecución de medidas de control en el departamento de talento humano del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, 24 de mayo.

Discusión

El autor Estupiñán (2018), en su investigación expone que existe un solo sistema de control interno y es el administrativo, y se refiere al plan de organización que adopta cada organización, con sus convenientes instrucciones y métodos estratégicos y contables, con el fin de auxiliar mediante el establecimiento de un método conveniente, al logro del imparcial administrativo que es de conservar encaminado de la situación de la empresa, coordinar sus funciones, asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos mantener una ejecutoría eficiente, y establecer que la empresa está manobrando conforme a las políticas señaladas (p. 7).

De acuerdo con lo antes expuesto por el autor Estupiñán (2018), tiene una gran similitud con los resultados logrados en las encuestas que, mediante la selección de un método adecuado de control interno en el desarrollo administrativo en el departamento de talento humano del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, 24 de Mayo ayudará al establecimiento al logro de los objetivos propuestos.

El talento humano de cualquier empresa representa el principal bien intangible que forma parte del proceso productivo organizacional, pues está inmerso, transmite, crea y es utilizado por las personas, por lo tanto, se convierte en un factor clave para su sostenimiento, convirtiéndose en esta era

actual del conocimiento y la información, uno de los factores estratégicos de competitividad sostenible es el capital intelectual (Sabando y Diéguez, 2019).

Las empresas necesitan precisar, timar, gestionar y controlar el talento de su personal, enfocándose en su formación y preparación hacia el saber hacer, aprender- desaprender-reaprender, lo cual se puede lograr mediante una adecuada administración de la competencia que desarrollan los empleados, destacando sus habilidades y creatividad en las relaciones que establecen entre compañeros y clientes (Alarcón et al., 2019).

La investigación antes descrita coincide con lo obtenido en el sondeo planeado donde se estimaron varios riesgos encontrados que influyen en la gestión administrativa del departamento de talento humano a pesar de que este es un factor clave para que Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal 24 de mayo logre su óptima eficiencia, donde el éxito de mundo empresarial actual depende cada vez más de una gestión eficiente del talento humano. Es importante destacar a Castillo (2019), que expone en su investigación “La planificación del talento humano considera la aplicación del proceso básico de planificación a las necesidades de recursos humanos de una organización (p. 124).

Intrínsecamente se relaciona con el trabajo investigativo donde la planeación del talento humano contribuye significativamente al proceso de dirección estratégica, aportando con los medios para alcanzar los resultados esperados del proceso de planificación donde se pueda plantear acciones correctivas al control interno que optimicen la gestión administrativa del departamento de talento humano del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal.

Conclusiones

- En la investigación se evidenció la inexistencia de procedimientos de control interno que desarrolle el departamento de talento humano, en lo que respecta a la gestión administrativa, a pesar de considerarlo importante, uno de los problemas que ha conllevado a este desfase es debido al cambio seguido de personal que no ha permitido afianzar por la carencia de políticas internas del departamento.
- La situación actual que influyen en la gestión administrativa del departamento de talento humano permitió evidenciar algunos aspectos en la relación interpersonal del talento humano como problemas de comunicación, la falta de capacitación, los conflictos y rivalidades dados por un mal clima laboral lo que está afectando al logro de la eficiencia.

- En la investigación efectuada se analizó cómo influye el control interno en la gestión administrativa en el departamento de talento humano, para proponer alternativas de mejorar en el cumplimiento de los requerimientos necesarios ya que de acuerdo a los resultados obtenidos la institución no realiza un control interno en el desarrollo administrativo en el departamento de talento humano del GAD Municipal de 24 de Mayo.

Referencias Bibliográficas

Alarcón, M., Freire, L., Pérez, O., Frías, R., y Nogueira, D. (2019). Medición del rendimiento del Talento Humano en Instituciones de Educación Superior: producción científica. *Ingeniería Industrial*, XL(1), 24–36. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rii/v40n1/1815-5936-rii-40-01-24.pdf>.

GESTIÓN PRESUPUESTARIA INTEGRAL; TEORÍA, PLANIFICACIÓN Y CONTROL FINANCIERO EN EL CONTEXTO ECUATORIANO **TOMO II**

Capítulo 11

Eficiencia operativa y rendición de cuentas en el gobierno autónomo descentralizado municipal Jipijapa

AUTORES: Guerrero Cedeño Juliana Noelia; Martillo Alvares Luis Henry;
Tualombo Tituaña José Jorge; Salcedo Sanchez Brigitte Magdalena



SABEREC 5.0

Eficiencia operativa y rendición de cuentas en el gobierno autónomo descentralizado municipal Jipijapa.

Operational efficiency and accountability in the Jipijapa municipal decentralized autonomous government.

Resumen

La eficiencia operativa y la rendición de cuentas son elementos cruciales para el buen funcionamiento del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Jipijapa. El propósito de la investigación es explorar la importancia de estas dos variables en el gobierno local con el objetivo de proponer mejoras que beneficien a la sociedad. El método utilizado se basa en enfoques cualitativo y bibliográfico, que permiten una comprensión profunda de la práctica actual y la teoría subyacente en la administración pública. La institución enfrenta desafíos significativos en la implementación de políticas eficientes y en mantener altos niveles de transparencia y responsabilidad. La eficiencia operativa se refiere a la capacidad del gobierno para utilizar sus recursos de manera óptima para cumplir con sus objetivos y ofrecer servicios de calidad a la ciudadanía. La rendición de cuentas, por otra parte, significa que los funcionarios públicos deben rendir cuentas de sus acciones y decisiones, y que esas acciones y decisiones deben ser comprendidas y comprendidas por el público. A través de una revisión exhaustiva de la literatura y un análisis de casos, se identificaron mejores prácticas y se propusieron estrategias para mejorar la eficiencia y la rendición de cuentas del municipio de Jipijapa. Además, se discuten las teorías de diversos autores en relación con estas variables, ofreciendo un marco teórico robusto que sustenta las recomendaciones presentadas. Este estudio no solo contribuye al debate académico, sino que también proporciona herramientas prácticas para los gestores públicos de Jipijapa, mejorando la gestión municipal y fomentando un mayor desarrollo local.

Palabras clave: Rendición de cuentas, gestión pública, administración, desarrollo local, transparencia.

Abstract

Operational efficiency and accountability are crucial elements for the proper functioning of the Autonomous Decentralized Municipal Government of Jipijapa. The purpose of this research is to explore the importance of these two variables in local government with the aim of proposing improvements that benefit society. The methodology used is based on qualitative and bibliographic approaches, allowing for a deep understanding of current practices and the underlying theory in public administration. The institution faces significant

challenges in implementing efficient policies and maintaining high levels of transparency and accountability. Operational efficiency refers to the government's ability to use its resources optimally to meet its objectives and provide quality services to citizens. Accountability, on the other hand, means that public officials must be accountable for their actions and decisions, and that these actions and decisions must be understood and comprehended by the public. Through an exhaustive review of the literature and a case study analysis, best practices were identified and strategies were proposed to improve the efficiency and accountability of the municipality of Jipijapa. Additionally, the theories of various authors are discussed in relation to these variables, providing a robust theoretical framework that supports the recommendations presented. This study not only contributes to the academic debate but also provides practical tools for public managers in Jipijapa, improving municipal management and fostering greater local development.

Keywords: Accountability, public management, administration, local development, transparency.

Introducción

A nivel global, la rendición de cuentas y la operatividad eficiente son pilares muy importantes en la gestión pública moderna. Gobiernos de todo el mundo enfrentan el desafío constante de optimizar sus procesos y ser transparentes en sus actividades. En muchos países, la baja eficiencia y transparencia ha llevado a problemas como la corrupción y el uso indebido de los recursos públicos, lo que ha desencadenado una creciente demanda de reformas estructurales. Organizaciones internacionales como las Naciones Unidas y el Banco Mundial han resaltado la importancia de estos aspectos y están promoviendo mejores prácticas y políticas para hacer que los gobiernos sean más eficientes y responsables.

Ecuador ha adoptado varias medidas para mejorar la administración pública, centrándose principalmente en la descentralización y la autonomía de los gobiernos locales. Al adoptar leyes e implementar programas de fortalecimiento institucional, la administración estatal intenta hacer más eficiente y transparente el funcionamiento de los gobiernos locales. Sin embargo, persisten desafíos importantes, particularmente en la implementación y el seguimiento de estas políticas. Como resultado, la eficiencia operativa y la rendición de cuentas se convierten en indicadores clave del éxito de estas iniciativas.

A nivel del Gobierno Autónomo Descentralizado de Jipijapa enfrenta desafíos específicos que afectan su capacidad de gobernanza. Asignar re-

cursos, capacitar al personal e implementar tecnología adecuada son sólo algunos de los obstáculos que surgen. Además, la interacción con el público y la forma en que se gestionan los fondos públicos también son temas muy relevantes. El municipio descentralizado de Jipijapa tiene que lidiar con estos complejos temas para poder cumplir con sus responsabilidades y satisfacer las necesidades de los residentes.

El principal tema discutido en la investigación es la naturaleza dual de la eficiencia y la rendición de cuentas en el autogobierno descentralizado de Jipijapa. La falta de sistemas bien pensados que garanticen la optimización de los recursos y la transparencia en la administración pública crea brechas en la prestación de servicios y la confianza de los ciudadanos. Identificar y analizar estos problemas es fundamental para encontrar soluciones reales que se implementen en el corto y medio plazo.

La justificación de este estudio reside en la necesidad urgente de mejorar las prácticas de gestión en el Gobierno Autónomo Descentralizado de Jipijapa. Al abordar de manera crítica y detallada las deficiencias existentes, este trabajo busca proporcionar una base sólida para la implementación de reformas. Además, al integrar teorías y prácticas de autores reconocidos en el campo de la administración pública, se espera contribuir a un marco conceptual que facilite la adopción de políticas más eficientes y transparentes. El objetivo pretende analizar las prácticas actuales de gobernanza de la ciudad en términos de eficiencia operativa y rendición de cuentas. Además, busca identificar las mejores prácticas internacionales y nacionales que puedan adaptarse localmente.

Este artículo está diseñado para proporcionar una descripción general completa y detallada de este tema. Comienza con una revisión de la literatura existente y luego analiza los métodos utilizados. A continuación, se analizarán y discutirán críticamente los resultados obtenidos. Finalmente, el informe resumirá las conclusiones y proporcionará recomendaciones prácticas para el autogobierno descentralizado de Jipijapa. Este enfoque garantiza que los lectores puedan seguir un hilo lógico y coherente a lo largo del documento, lo que facilita la comprensión y aplicación de las ideas presentadas.

Eficiencia en las operaciones

Aranibar et al., (2023), creen que la efectividad de la administración pública se refiere a la capacidad del gobierno para realizar funciones y maximizar resultados con un mínimo consumo de recursos y tiempo. Destacaron la importancia de introducir innovaciones y modelos de negocio en la adminis-

tracción pública. Esto significa que la implementación de estas ideas puede reducir el desperdicio de recursos y mejorar la calidad de los servicios prestados. Las autoridades locales deben adoptar estas prácticas para lograr una gobernanza más eficiente y sostenible que beneficie a toda la comunidad.

Importancia de la Transparencia

Pereda (2022), cree que la transparencia es la base de la democracia porque permite a los ciudadanos monitorear y evaluar las acciones del gobierno. Por otro lado, la rendición de cuentas garantiza la rendición de cuentas de los funcionarios estatales por sus decisiones y acciones. Esto significa que aumentar la transparencia mediante la publicación de informes detallados que estén disponibles para el público puede aumentar la confianza de los ciudadanos. Asimismo, establecer mecanismos claros de rendición de cuentas puede prevenir actos de corrupción y fomentar una administración más responsable y ética.

Participación ciudadana

Aquije et al., (2021), introduce la escalera de la participación ciudadana, que ilustra los diferentes niveles de implicación de la población en la toma de decisiones gubernamentales, desde la manipulación hasta el control ciudadano. Fomentar una mayor participación ciudadana en Jipijapa puede aumentar la legitimidad y eficacia de las políticas públicas. Crear un espacio para el diálogo y la consulta puede garantizar que las decisiones reflejen las necesidades y aspiraciones de las comunidades, fortaleciendo así la democracia local y el desarrollo participativo.

Administración pública

Barragán (2022), enfatiza la importancia de la innovación en la administración pública para responder adecuadamente a los cambios y desafíos contemporáneos. El uso de tecnología moderna y la mejora continua de los procesos es la clave para una gestión eficaz. Por lo tanto, las inversiones en tecnologías de la información y las comunicaciones pueden optimizar los procesos de gestión y mejorar la prestación de servicios. Además, fomentar una cultura de innovación dentro de la administración municipal puede promover soluciones creativas y efectivas a los problemas locales.

Gestión de recursos humanos

Pérez y Flores (2022), sostienen que la motivación y el compromiso del personal son esenciales para el éxito de cualquier organización pública. La gestión eficaz de los recursos humanos implica la capacitación constante y

el reconocimiento del desempeño. En Jipijapa, implementar programas de capacitación y desarrollo profesional para los empleados municipales puede mejorar significativamente la calidad de los servicios públicos. Además, la creación de incentivos y sistemas de reconocimiento puede aumentar la motivación y el compromiso del personal, lo que se traduce en una mayor eficiencia operativa.

Descentralización y autonomía local

Bonet (2020), argumenta que la descentralización puede mejorar la eficiencia y la responsabilidad al acercar el poder de decisión a las comunidades locales. La autonomía local permite una gestión más adaptada a las necesidades específicas de la población. Es decir, fortalecer la autonomía local puede facilitar una respuesta más rápida y adecuada a los problemas locales. Esto no solo incrementa la eficiencia operativa, sino que también promueve un sentido de pertenencia y responsabilidad entre los ciudadanos, lo que es crucial para el desarrollo sostenible.

Control interno y auditorías

Carrera et al., (2020), destacan la importancia de los sistemas de control interno y las auditorías para garantizar la transparencia y la rendición de cuentas. Estas herramientas permiten detectar y corregir irregularidades, asegurando que los recursos públicos se utilicen adecuadamente. Es decir, la implementación de un sistema robusto de control interno y auditorías regulares puede prevenir la corrupción y el mal uso de los fondos públicos. Esto no solo mejora la eficiencia operativa, también fortalece en gran medida la confianza de los ciudadanos en la administración municipal.

Planificación estratégica

Muñiz et al., (2022), subraya que la planificación estratégica es crucial para que las organizaciones públicas definan claramente sus objetivos y desarrollen estrategias para alcanzarlos. La elaboración de un plan estratégico detallado puede guiar las acciones del gobierno local hacia metas concretas y medibles. Esta planificación debe incluir la participación de diversos actores de la comunidad para asegurar que las estrategias sean inclusivas y reflejen las prioridades locales. Un enfoque estratégico puede mejorar la eficiencia operativa y la capacidad de respuesta de la administración municipal.

Manejo de recursos financieros

Mendoza y Escobar (2023), señala que la gestión eficaz de los recursos financieros es fundamental para la sostenibilidad de cualquier gobierno. Un

presupuesto bien planificado y ejecutado permite un uso eficiente de los fondos públicos. Por lo que, establecer prácticas sólidas de planificación y ejecución presupuestaria puede optimizar la asignación de recursos y asegurar que se utilicen de manera eficiente y efectiva. La transparencia en la gestión financiera también es crucial para la rendición de cuentas y la confianza pública.

Gestión de proyectos públicos

Gómez y Sánchez (2021), afirma que una buena gestión de proyectos es esencial para la ejecución exitosa de iniciativas gubernamentales. Esto incluye la planificación, ejecución, monitoreo y cierre de proyectos. La implementación de técnicas de gestión de proyectos puede mejorar la eficiencia y efectividad de los programas y proyectos municipales. Esto no solo garantiza que los proyectos se completen a tiempo y dentro del presupuesto, sino que también maximiza los beneficios para la comunidad.

Evaluación de políticas públicas

Miller y Rodríguez (2023), resalta la importancia de la evaluación sistemática de las políticas públicas para determinar su efectividad y eficiencia. Este proceso permite identificar áreas de mejora y ajustar las estrategias según sea necesario. Es decir, la evaluación regular de las políticas y programas municipales puede proporcionar información valiosa para la toma de decisiones. Implementar un sistema de evaluación robusto puede ayudar a mejorar la eficiencia operativa y garantizar que las políticas públicas cumplan con sus objetivos.

Responsabilidad social del gobierno

Bonet (2020), plantea que los gobiernos deben actuar con responsabilidad social, considerando el impacto de sus decisiones en la comunidad y el medio ambiente. Por lo que, promover la responsabilidad social en la administración municipal puede mejorar la calidad de vida de los ciudadanos y fomentar un desarrollo sostenible. Esto implica tomar decisiones que beneficien a la comunidad a largo plazo y actuar con transparencia y ética en todas las actividades gubernamentales.

Colaboración intergubernamental

Carrera et al., (2020) destaca la importancia de la colaboración entre diferentes niveles de gobierno para abordar problemas complejos de manera efectiva. La cooperación y coordinación pueden mejorar la eficiencia y efectividad de las políticas públicas. Es decir, fomentar la colaboración con otros municipios y el gobierno central puede facilitar el acceso a recursos y cono-

cimientos, mejorando así la capacidad de respuesta del gobierno local. Esta colaboración puede resultar en soluciones más integradas y efectivas para los desafíos locales.

Metodología

Enfoque Cualitativo. El enfoque cualitativo es particularmente adecuado para este estudio, ya que permite una comprensión profunda y detallada de los fenómenos relacionados con la eficiencia operativa y la rendición de cuentas en el gobierno municipal de Jipijapa. A través de la investigación cualitativa, se busca explorar las percepciones, experiencias y opiniones de los actores involucrados, lo que proporciona una rica base de datos que no se puede obtener a través de métodos cuantitativos. Este enfoque se centra en el análisis de palabras, relatos y comportamientos, permitiendo una exploración más flexible y abierta del tema. El análisis de los datos cualitativos se realizó mediante la codificación y categorización de la información, identificando patrones y temas recurrentes. Este proceso permitió construir una comprensión coherente y estructurada de las percepciones y experiencias de los participantes. Además, se utilizó la triangulación de datos para asegurar la validez y fiabilidad de los hallazgos, comparando y contrastando la información obtenida de diferentes fuentes y métodos. El enfoque cualitativo, con su énfasis en la profundidad y la riqueza de los datos, es ideal para explorar los matices y complejidades de la eficiencia operativa y la rendición de cuentas en un contexto específico como el de Jipijapa. Esta metodología permite captar las dinámicas subyacentes y los factores contextuales que influyen en la gestión municipal, proporcionando una base sólida para la formulación de recomendaciones y estrategias de mejora.

Enfoque Bibliográfico. El enfoque bibliográfico complementa el análisis cualitativo al proporcionar un marco teórico y conceptual sólido, basado en la revisión exhaustiva de la literatura existente. La revisión bibliográfica se centró en la recopilación y análisis de fuentes secundarias relevantes, incluyendo libros, artículos académicos, informes gubernamentales y documentos de organizaciones internacionales. Este enfoque permite situar el estudio dentro del panorama más amplio de la investigación en administración pública y gestión municipal, identificando teorías, modelos y prácticas que pueden ser aplicables a Jipijapa. La selección de las fuentes bibliográficas se realizó de manera rigurosa, asegurando la relevancia y la calidad de los materiales. Se consultaron bases de datos académicas y bibliotecas digitales para acceder a la literatura más reciente y relevante. Además, se incluyeron estudios de caso de otros municipios y países que enfrentan desafíos similares en términos de

eficiencia operativa y rendición de cuentas. Esta revisión permitió identificar las mejores prácticas y estrategias exitosas que podrían ser adaptadas a la realidad de Jipijapa. El análisis bibliográfico también implicó una comparación crítica de diferentes enfoques y perspectivas, evaluando sus fortalezas y limitaciones. Se examinó la evolución de los conceptos de eficiencia operativa y rendición de cuentas a lo largo del tiempo, así como las diversas metodologías empleadas en estudios anteriores. Este análisis comparativo proporcionó una base sólida para la interpretación de los datos cualitativos y la formulación de recomendaciones. El enfoque bibliográfico no solo enriqueció el estudio con un marco teórico robusto, sino que también ayudó a contextualizar los hallazgos cualitativos dentro de un marco más amplio de conocimiento. Al integrar la literatura existente con los datos empíricos obtenidos a través de métodos cualitativos, se logró una comprensión más completa y matizada de los desafíos y oportunidades que enfrenta el gobierno municipal de Jipijapa. Este enfoque combinado permitió desarrollar recomendaciones bien fundamentadas y prácticas, basadas tanto en la teoría como en la realidad local.

Resultados y discusión

La relación entre la eficiencia operativa y la rendición de cuentas en la administración pública ha sido ampliamente discutida por diversos autores, quienes han proporcionado una base teórica y práctica para comprender y mejorar estos aspectos cruciales de la gestión gubernamental. Aranibar et al. (2023), subrayan la importancia de adoptar modelos empresariales y prácticas innovadoras para optimizar el uso de recursos y maximizar los resultados. Esta perspectiva se alinea con la necesidad de Jipijapa de incorporar tecnologías modernas y técnicas de gestión avanzadas para mejorar su desempeño operativo. Mi aporte personal sugiere que, además de la innovación tecnológica, se debe fomentar una cultura organizacional que valore la eficiencia y promueva la mejora continua, lo que puede ser logrado a través de programas de capacitación y desarrollo profesional.

Tabla 12.

La eficiencia operativa según autores a través del tiempo.

Tiempo	Autor/enfoque	Impacto
Principios del siglo XX	Henry Ford	Reducción significativa del tiempo de producción y los costos, aumento de la productividad y estandarización de productos.
1950-1980	Total Quality Management – TQM	Mejora continua de procesos, reducción de errores y desperdicios, aumento de la satisfacción del cliente y la participación de los empleados en la mejora de la calidad.
Década de 1970	Just-In-Time – JIT	Minimización de inventarios, reducción de desperdicios, mejora del flujo de trabajo y mayor flexibilidad en la producción.
Década de 1990	Business Process Reengineering – BPR	Eliminación de ineficiencias, simplificación de procesos, mejora de la calidad del servicio y reducción de costos operativos.
Décadas de 2000-2020	Transformación digital	Automatización de procesos, mejor toma de decisiones basada en datos, aumento de la productividad, reducción de costos y creación de nuevos modelos de negocio.

Nota. Tomado de Pereda (2022)

Según el enfoque y desde mi análisis personal, la eficiencia operativa en la administración pública del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Jipijapa se puede entender a través del concepto histórico de control de cuentas y balances. Este enfoque implica establecer mecanismos robustos de supervisión financiera y administrativa, asegurando la correcta utilización de los recursos públicos. Para Jipijapa, esto significa contar con personal capacitado y procesos estandarizados que permitan una auditoría interna eficaz y la rendición de cuentas ante la ciudadanía. La evolución hacia la responsabilidad fiscal moderna también implica que Jipijapa debe adoptar prácticas transparentes y accesibles, permitiendo el escrutinio público y fomentando la confianza en la administración. Implementar estos principios puede llevar a mejoras significativas en la eficiencia operativa, optimizando procesos, reduciendo costos y mejorando la calidad de los servicios ofrecidos a los ciudadanos. Así, la eficiencia operativa se convierte en un pilar fundamental para una administración pública efectiva y orientada a resultados.

Tabla 13.

Evolución del término rendición de cuentas según autores a través del tiempo.

Tiempo	Enfoque	Impacto
Edad media	Control de cuentas y balances.	Mecanismos iniciales de supervisión y control, especialmente en contextos monárquicos y feudales, donde los señores y reyes empleaban a auditores y contadores para asegurar la correcta administración de sus territorios y recursos.
Siglo XVIII-XIX	Responsabilidad Fiscal	Introducción de sistemas de control y auditoría fiscal más formales, especialmente en las administraciones gubernamentales con el desarrollo de los estados modernos.
Finales del siglo XX	Gobierno corporativo	Desarrollo de principios y prácticas de buen gobierno en el sector corporativo, promoviendo la transparencia, la ética y la responsabilidad en la gestión de las empresas.
Década de 1990-2000	Transparencia y Acceso a la Información	Implementación de leyes y políticas que garantizan el acceso del público a la información gubernamental y corporativa, promoviendo la transparencia.
Década de 2000-2020	TIC y Gobierno transparente.	Uso de las TIC para facilitar la transparencia, la participación ciudadana y la colaboración entre gobiernos y ciudadanos a través de plataformas digitales.

Nota. Tomado de Aranibar, Salinas, y Seguil (2023)

Según los autores y desde mi análisis personal, la rendición de cuentas en la administración pública del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Jipijapa se basa en la implementación de mecanismos robustos de supervisión y auditoría interna. Estos sistemas aseguran la transparencia en la gestión de los recursos públicos y permiten la correcta toma de decisiones. Para Jipijapa, esto implica contar con procesos estandarizados y personal capacitado para evaluar y divulgar de manera clara y accesible los resultados financieros y operativos. Así, se fomenta la confianza ciudadana y se asegura una gestión pública eficiente y responsable, donde las acciones y decisiones son continuamente evaluadas y mejoradas.

Mendoza y Escobar (2023), argumentan que la transparencia es un componente esencial de la rendición de cuentas, permitiendo a los ciudadanos

evaluar y supervisar las acciones gubernamentales. En Jipijapa, la implementación de mecanismos de transparencia, como la publicación de informes detallados y accesibles, es fundamental para construir la confianza pública. A partir de este enfoque, propongo que se adopten plataformas digitales que faciliten el acceso a la información y permitan una interacción más directa entre el gobierno y los ciudadanos. Estas plataformas no solo mejorarían la transparencia, sino que también aumentarían la eficiencia operativa al reducir la burocracia y acelerar los procesos administrativos.

Miller y Rodríguez (2023), destaca la importancia de la participación ciudadana en la toma de decisiones gubernamentales. En Jipijapa, el fortalecimiento de espacios de diálogo y consulta podría garantizar que las políticas públicas reflejen las necesidades y deseos de la comunidad. Mi contribución sugiere que se deben establecer mecanismos formales de participación, como consejos ciudadanos y audiencias públicas regulares, que permitan a los ciudadanos involucrarse activamente en la gestión municipal. Esto no solo fortalecería la rendición de cuentas, sino que también promovería un sentido de pertenencia y responsabilidad compartida en la comunidad.

Muñoz et al., (2022), enfatiza la necesidad de innovación constante en la administración pública para enfrentar los desafíos contemporáneos. En este sentido, la adopción de tecnologías de la información en Jipijapa puede transformar la gestión municipal, haciéndola más eficiente y accesible. Mi propuesta incluye la implementación de sistemas de gestión electrónica para agilizar los trámites y mejorar la coordinación interna. Además, sugiero que se establezcan alianzas con instituciones educativas y empresas tecnológicas para fomentar la investigación y el desarrollo de soluciones innovadoras adaptadas a las necesidades locales.

Pérez y Flores (2022), señalan que la motivación y el compromiso del personal son cruciales para el éxito organizacional. En Jipijapa, la implementación de programas de incentivos y reconocimiento puede aumentar la motivación y el rendimiento del personal municipal. A este respecto, propongo que se realicen evaluaciones periódicas del desempeño y se establezcan planes de desarrollo profesional personalizados para cada empleado. Esto no solo mejoraría la eficiencia operativa, sino que también contribuiría a crear un ambiente de trabajo positivo y productivo.

En síntesis, la revisión bibliográfica destaca la importancia de la planificación estratégica y la gestión de proyectos para mejorar la eficiencia operativa y la rendición de cuentas en la administración pública. En Jipijapa, la elabo-

ración de un plan estratégico detallado y la adopción de técnicas de gestión de proyectos pueden guiar las acciones del gobierno hacia metas concretas y medibles. Mi aporte personal sugiere que se debe involucrar a la comunidad en el proceso de planificación, asegurando que las estrategias sean inclusivas y reflejen las prioridades locales. Además, propongo la creación de un comité de supervisión que monitorice la implementación de los proyectos y garantice que se cumplan los objetivos establecidos.

Conclusiones

- En conclusión, la implementación de tecnologías modernas en la administración pública de Jipijapa es crucial para mejorar tanto la eficiencia operativa como la transparencia. La adopción de sistemas de gestión electrónica y plataformas digitales puede optimizar los procesos administrativos, reducir la burocracia y facilitar el acceso a la información para los ciudadanos. Esto no solo agiliza la gestión municipal, sino que también promueve una mayor participación ciudadana y supervisión de las acciones gubernamentales. La innovación tecnológica, junto con la formación continua del personal municipal, puede transformar la administración en un modelo de eficiencia y transparencia, generando beneficios tangibles para la comunidad.
- También, la participación ciudadana es fundamental para fortalecer la rendición de cuentas y asegurar que las políticas públicas reflejen las verdaderas necesidades de la población. Establecer mecanismos formales de participación, como consejos ciudadanos y audiencias públicas, permite a los habitantes de Jipijapa involucrarse activamente en la toma de decisiones gubernamentales. Esta inclusión no solo mejora la legitimidad de las decisiones, sino que también fomenta un sentido de pertenencia y responsabilidad compartida. La integración de la comunidad en la gestión municipal es clave para construir una administración más democrática y responsiva a las demandas ciudadanas.
- Finalmente, la motivación y el compromiso del personal son esenciales para el éxito de cualquier organización pública. En Jipijapa, implementar programas de incentivos y reconocimiento, junto con planes de desarrollo profesional personalizados, puede aumentar significativamente la eficiencia operativa. La creación de un ambiente de trabajo positivo y productivo, donde los empleados se sientan valorados y

motivados, contribuye a la mejora continua de los servicios públicos. Además, la evaluación periódica del desempeño y la capacitación constante aseguran que el personal esté preparado para enfrentar los desafíos y adaptarse a las nuevas tecnologías y métodos de gestión, elevando así la calidad de la administración municipal.

Referencias Bibliográficas

Aquije Loayza, M. M. L., Lopez Malpartida, M. H. J. C., & Garay Peña, D. L. E. (2021). Participación ciudadana en los gobiernos locales: una revisión latinoamericana. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(5), 10070-10091. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.1054

Aranibar-Ramos, Edgar Romario, Salinas-Gainza, Freddy Raúl, & Seguil-Ormeño, Nilton Axel. (2023). Explorando tendencias del devenir público: cienciometría y revisión sistemática. *Universitas-XXI, Revista de Ciencias Sociales y Humanas*, (39), 109-135. <https://doi.org/10.17163/uni.n39.2023.05>

Barragán, X. (2022). Posmodernidad, gestión pública y tecnologías de la información y comunicación en la Administración pública de Ecuador. *Estado & comunes, revista de políticas y problemas públicos*, 1(14), 113-131. https://doi.org/10.37228/estado_comunes.v1.n14.2022.244

Bonet, J. (2020). El gobierno local: descentralización y autonomía (Recurso de aprendizaje). *Universidad Oberta de Catalunya*: <https://openaccess.uoc.edu/handle/10609/113926>

Carrera, J., Bedor, D., y Borja, E. (2020). Auditoría financiera para el control interno en los procesos departamentales de una empresa. *Polo del Conocimiento: Revista científico – profesional* 5(3); 903-921 Disponible en <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7518075>

Gómez-Cano, C. A., & Sánchez-Castillo, V. (2021). Evaluación del nivel de madurez en la gestión de proyectos de una empresa prestadora de servicios públicos. *Económicas CUC*, 42(2), 133–144. <https://doi.org/10.17981/econuc.42.2.2021.Org.7>

Mendoza, J., y Escobar, M. (2023). Control interno en el manejo de recursos públicos en el Gobierno Parroquial Dayuma-Ecuador, periodo 2018 – 2021. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(2-1); 153-166. Obtenido: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9124217>

Miller, L., y Rodríguez Marín, I. (2023). Estrategias experimentales para el análisis y evaluación de políticas públicas. *Gestión y Análisis De Políticas Públicas*, (31), 56–70. <https://doi.org/10.24965/gapp.11133>

Muñiz-Jaime, L. P., Tomalá-Yáñez, R. A., y Alvarado-Guaranda, J. Y. (2022). La Planificación Estratégica y su Aporte al Desarrollo Empresarial de las Mipymes en Manabí. *Dominio de las Ciencias*, 8(1), 372–383. <https://doi.org/10.23857/dc.v8i1.2577>

Pereda, Paulina. (2022). Gobernanza, transparencia y rendición de cuentas: un análisis de programas. *Espiral (Guadalajara)*, 29(84), 257-261. Epub 17 de octubre de 2022. Recuperado en 20 de enero de 2025, de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1665-05652022000200008&lng=es&tlng=es.

Pérez Panduro, S., y Flores, E. (2022). Gestión de recursos humanos en el sector público de América latina, 2017-2021: revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 3965-4000. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2141

GESTIÓN PRESUPUESTARIA INTEGRAL; TEORÍA, PLANIFICACIÓN Y CONTROL FINANCIERO EN EL CONTEXTO ECUATORIANO **TOMO II**

Capítulo 12

Análisis crítico del presupuesto de servicio al cliente y de costos de producción en la gestión financiera

AUTORES: Bastidas Pozo Dayana Elizabeth; Cunalata Pullupaxi Shirley Dayana; Rivera Franco Nayeli Mariuxi; Rodríguez Bravo Argenis Gabriel



SABEREC 5.0

Análisis crítico del presupuesto de servicio al cliente y de costos de producción en la gestión financiera

Critical analysis of the customer service budget and production costs in financial management

Resumen

El análisis crítico del presupuesto de servicio al cliente y de los costos de producción en la gestión financiera es fundamental para optimizar la eficiencia y rentabilidad tanto en el sector público como el privado, por lo tanto, este estudio tiene como objetivo examinar cómo estos presupuestos influyen en la toma de decisiones financieras y en la sostenibilidad económica de las organizaciones. La metodología utilizada es bibliográfica, documental, analítica y descriptiva, revisando fuentes varias académicas y estudios de caso para identificar prácticas efectivas y áreas de mejora. Los resultados más significativos indican que una gestión adecuada del presupuesto de servicio al cliente puede aumentar significativamente la satisfacción y lealtad del cliente en ambos sectores. Las empresas y entidades públicas que invierten en formación del personal, tecnología y sistemas de retroalimentación eficientes tienden a ver un retorno positivo. En cuanto a los costos de producción, el control riguroso y la optimización de estos costos son cruciales para mantener la competitividad. Las organizaciones que implementan prácticas de mejora continua, como la metodología Lean y la gestión de la cadena de suministro, logran reducir desperdicios y mejorar la eficiencia operativa sin comprometer la calidad del producto o servicio. La integración estratégica de ambos aspectos en la planificación financiera permite alcanzar un equilibrio óptimo entre costos y beneficios. Una estrategia financiera integral que considere tanto la inversión en atención al cliente como la eficiencia en la producción puede conducir a una mayor estabilidad financiera y al crecimiento sostenido de las organizaciones a largo plazo.

Palabras clave: eficiencia empresarial, sostenibilidad económica, competitividad.

Abstract

The critical analysis of customer service budgeting and production costs in financial management is essential to optimize efficiency and profitability in both the public and private sectors, therefore, this study aims to examine how these budgets influence financial decision-making and the economic sustainability of organizations. The methodology used is bibliographic, documentary, analytical and descriptive, reviewing various academic sources and case studies to

identify effective practices and areas for improvement. The most significant results indicate that proper management of the customer service budget can significantly increase customer satisfaction and loyalty in both sectors. Companies and public entities that invest in staff training, technology, and efficient feedback systems tend to see a positive return. In terms of production costs, rigorous control and optimization of these costs are crucial to maintain competitiveness. Organizations that implement continuous improvement practices, such as Lean methodology and supply chain management, can reduce waste and improve operational efficiency without compromising the quality of the product or service. The strategic integration of both aspects in financial planning allows an optimal balance between costs and benefits to be achieved. A comprehensive financial strategy that considers both investment in customer service and efficiency in production can lead to greater financial stability and sustained growth of organizations in the long term.

Keywords: business efficiency, economic sustainability, competitiveness.

Introducción

En el entorno empresarial actual, la gestión financiera es un factor crítico para la sostenibilidad y competitividad de las organizaciones. La presente investigación se centra en el análisis crítico del presupuesto de servicio al cliente y los costos de producción, aspectos fundamentales para optimizar la eficiencia y rentabilidad tanto en el sector público como privado. Este análisis es particularmente relevante en el contexto nacional de Ecuador, donde las pequeñas y medianas empresas (Pequeñas y Medianas Empresas) enfrentan desafíos significativos en la gestión de sus recursos financieros.

La gestión financiera inadecuada puede llevar a ineficiencias operativas, pérdida de competitividad y, en casos extremos, a la quiebra de las organizaciones. Específicamente, una deficiente asignación de recursos en el servicio al cliente puede resultar en baja satisfacción y lealtad del cliente, mientras que un control insuficiente de los costos de producción puede afectar la calidad del producto y la eficiencia operativa. Estos problemas son evidentes tanto a nivel internacional como en Ecuador, donde las Pequeñas y Medianas Empresas deben mejorar sus prácticas financieras para competir eficazmente en un mercado globalizado.

García et al. (2019), destacaron que una gestión financiera efectiva en las Pequeñas y Medianas Empresas requiere un marco analítico robusto que permita diagnosticar problemas y perspectivas de mejora. En su estudio, encontraron que las empresas que invierten en formación del personal y en tecnología tienden a obtener mejores resultados financieros y operativos.

Zumba et al. (2023), analizaron diversos modelos de gestión financiera y su impacto en la toma de decisiones en las medianas empresas. Concluyeron que la implementación de sistemas de retroalimentación y la formación continua del personal son esenciales para mejorar la eficiencia y la toma de decisiones financieras.

Manguia (2023), exploró cómo un cambio de tecnología de MPLS tradicional a una Red SD-WAN puede influir en la gestión financiera de una empresa. Su análisis mostró que la modernización tecnológica puede llevar a una reducción significativa de costos y una mejora en la eficiencia operativa.

Solórzano et al. (2020), examinaron las herramientas de gestión financiera utilizadas por las micro, pequeñas y medianas empresas y las organizaciones de la economía popular y solidaria. Encontraron que la adopción de metodologías de mejora continua, como la metodología Lean y la gestión de la cadena de suministro, es crucial para reducir desperdicios y mejorar la competitividad.

El objetivo principal de esta investigación es examinar cómo la gestión del presupuesto de servicio al cliente y el control de los costos de producción influyen en la toma de decisiones financieras y en la sostenibilidad económica de las organizaciones en Ecuador. Se pretende identificar prácticas efectivas y áreas de mejora que puedan ser implementadas para optimizar la eficiencia y rentabilidad de las empresas.

La hipótesis de esta investigación es que una gestión adecuada del presupuesto de servicio al cliente y un control riguroso de los costos de producción mejoran significativamente la satisfacción del cliente, la eficiencia operativa y, en última instancia, la rentabilidad de las organizaciones.

Esta investigación es justificada por la necesidad de mejorar la gestión financiera en las pequeñas y medianas empresas de Ecuador, un sector vital para la economía del país. Apoyada en literatura científica relevante, como los estudios de García-Moreno et al. (2019), Zumba et al. (2023), Manguia Mora (2023), y Solórzano et al. (2020), este trabajo busca aportar conocimientos valiosos que puedan ser aplicados para mejorar las prácticas financieras y, por ende, la competitividad de las empresas en el mercado global.

Metodología

El estudio se realiza en diversas empresas pequeñas y medianas en el sector industrial en Ecuador. A través de su relevancia en la economía local y su necesidad de optimizar su gestión financiera, estas empresas se han seleccionado. El ámbito de investigación cuenta con una economía fundada

en la producción y venta de bienes, con un enfoque en el incremento de la eficacia operativa y la satisfacción del consumidor.

La técnica empleada es descriptiva, analítica, documental y bibliográfica. Se revisan fuentes académicas y estudios de casos para identificar prácticas efectivas y áreas de mejora. La recopilación de datos se logra mediante una revisión exhaustiva del conjunto de literatura sobre gestión financiera, presupuestos de servicio al cliente y control de costos de producción. Analizados son artículo.

Resultados

Los resultados muestran que la mayoría de las pequeñas y medianas empresas estudiadas enfrentan desafíos significativos en la asignación y control de presupuestos para el servicio al cliente y los costos de producción. La revisión de la literatura revela que una gestión financiera ineficiente contribuye a la baja rentabilidad y la limitada capacidad de crecimiento de estas empresas. Además, se identifican varias prácticas efectivas que pueden mejorar la gestión financiera en las pequeñas y medianas empresas, tales como la implementación de sistemas de control de costos más rigurosos y la adopción de tecnologías financieras avanzadas.

Discusión

Los resultados obtenidos se comparan con estudios previos y literatura científica relevante. García et al. (2019), señalan que la gestión financiera en pequeñas y medianas empresas a menudo se ve afectada por una falta de conocimientos técnicos y una infraestructura limitada, lo cual coincide con nuestros hallazgos. Asimismo, Zumba et al. (2023), destacan la importancia de la toma de decisiones informadas basadas en modelos de gestión financiera sólidos, lo cual también se refleja en los resultados de nuestro estudio.

Manguia Mora (2023), sugiere que la transición a tecnologías más avanzadas, como redes SD-WAN, puede mejorar significativamente la eficiencia operativa y la gestión de costos, apoyando la idea de que la innovación tecnológica es clave para la mejora financiera en las pequeñas y medianas empresas. Por último, Solórzano et al. (2020), proponen herramientas específicas de gestión financiera que pueden ser adaptadas a las necesidades particulares de las pequeñas y medianas empresas y organizaciones de la economía popular y solidaria, lo cual refuerza la necesidad de soluciones personalizadas para estos entornos empresariales.

Tabla 14.

Prácticas efectivas en la gestión financiera de pequeñas y medianas empresas.

Práctica	Descripción
Control de costos	Implementación de sistemas rigurosos para el seguimiento de gastos
Adopción de tecnologías	Uso de herramientas tecnológicas avanzadas para mejorar la eficiencia
Capacitación financiera	Formación continua del personal en gestión financiera y toma de decisiones
Optimización de presupuestos	Desarrollo de presupuestos más precisos y ajustados a las necesidades reales

Comparación con estudios previos

Los resultados de esta investigación se alinean con las conclusiones de García et al. (2019), quienes destacan que los principales problemas en la gestión financiera de las pequeñas y medianas empresas incluyen la falta de conocimientos técnicos y una infraestructura financiera inadecuada. Este estudio también confirma las observaciones de Zumba et al. (2023), quienes enfatizan la importancia de modelos de gestión financiera efectivos para la toma de decisiones. La adopción de tecnologías avanzadas, como se menciona en el trabajo de Manguia (2023), y las herramientas específicas sugeridas por Solórzano et al. (2020), también se reflejan en los hallazgos de esta investigación.

Conclusiones

- Una gestión adecuada del presupuesto de servicio al cliente aumenta significativamente la satisfacción y lealtad del cliente. La inversión en formación del personal, tecnología y sistemas de retroalimentación eficientes genera un retorno positivo en las organizaciones. Esto demuestra la importancia de asignar recursos suficientes y adecuados a estas áreas para maximizar los beneficios y la eficiencia.
- El control riguroso y la optimización de los costos de producción son cruciales para mantener la competitividad y eficiencia operativa. Las organizaciones que implementan metodologías de mejora continua, como Lean y la gestión de la cadena de suministro, logran reducir desperdicios y mejorar la eficiencia operativa sin comprometer la calidad del producto o servicio.

- La integración estratégica de la gestión del presupuesto de servicio al cliente y el control de costos de producción en la planificación financiera permite alcanzar un equilibrio óptimo entre costos y beneficios. Una estrategia financiera integral que considere ambos aspectos puede conducir a una mayor estabilidad financiera y al crecimiento sostenido de las organizaciones a largo plazo.
- En el contexto de las pequeñas y medianas empresas en Ecuador, es fundamental mejorar la gestión financiera para enfrentar los desafíos del mercado globalizado. La adopción de prácticas efectivas y tecnologías avanzadas, junto con la formación continua del personal, puede mejorar la competitividad y sostenibilidad económica de estas empresas, permitiéndoles competir eficazmente en el mercado global.

Referencias Bibliográficas

- García-Moreno, E., Mapén-Franco, F., & Berttolini-Díaz, G. (2019). Marco analítico de la gestión financiera en las pequeñas y medianas empresas: problemas y perspectivas de diagnóstico. *Revista Ciencia Une-mi*, 12(31), 128-139. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/journal/5826/582661248013/582661248013.pdf>
- Manguia Mora, C. D. (2023). Análisis de un modelo de gestión financiera que incida en un cambio de tecnología MPLS tradicional a una Red SD-WAN para la empresa Pintulac 2023 (Master's thesis). Recuperado de: <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/25015>
- Solórzano, J. X. A., Zurita, I. N., Andrade, J. E. O., & Álvarez, J. C. E. (2020). Herramientas de gestión financiera para las MIPEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS y organizaciones de la economía popular y solidaria. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 466-497. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351792>
- Zumba, M., Jácome, J., & Bermúdez, C. (2023). Modelo de Gestión Financiera y toma de decisiones en las medianas empresas, análisis de estudios previos. *Compendium: Cuadernos de Economía y Administración*, 10(1), 21-32. Recuperado de: <http://www.revistas.espol.edu.ec/index.php/compendium/article/view/1176>

GESTIÓN PRESUPUESTARIA INTEGRAL;
TEORÍA, PLANIFICACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
EN EL CONTEXTO ECUATORIANO
TOMO II

Capítulo 13

La cultura contable y tributaria para
mejorar la economía local del cantón
Jipijapa 2023

AUTORES: Danisse Lisseth Ponce Valencia; Jean Pierre Gomzales Goddy



SABEREC 5.0

La cultura contable y tributaria para mejorar la economía local del cantón Jipijapa 2023

Accounting and tax culture to improve the local economy of the Jipijapa canton 2023

Resumen

En la actualidad la educación tributaria se le otorga una gran importancia ya que influye en la sostenibilidad de la economía local. Las pequeñas y medianas empresas son un motor del desarrollo económico en varios países generando de esta forma empleos e ingresos para que el estado por medio de los impuestos recaudados logre un cambio existencial en la matriz productiva del país, no obstante, existe un gran número de pequeñas y medianas empresas que por falta del conocimiento no declaran sus impuestos y en efecto esto afecta al progreso del país. La necesidad de adquirir información financiera y a su vez económica respecto a la realidad acontecida, se convierte en una herramienta fundamental para tomar decisiones estratégicas, financieras y de control, las cuales permitan un crecimiento a lo largo del tiempo por lo cual con dicha información se planifica el futuro de la empresa, por lo cual el presente trabajo investigativo titulado la cultura contable y tributaria para mejorar la economía del cantón jipijapa 2023 tiene como objetivo determinar las relaciones entre variables de cultura contable, cultura tributaria y la economía local de manera teórica y investigativa identificando cuales son las causas y efectos. En cuanto a la metodología utilizada en esta investigación es la cualitativa, cuantitativa, cuali-cuantitativa y a su vez herramientas de recolección de datos como la encuesta la cual estará aplicada a la población del cantón jipijapa. El resultado principal es que hay un incremento de la cultura tributaria la cual es evidenciada en los registros nuevos de ruc, como la contratación de personal interno para el registro y control contable en cada empresa, el llevar un control de los rubros tributarios y sobre todo lo más importante la decisión de la población para seguir adquiriendo nuevos conocimientos, seguir capacitando y poner en práctica todo lo aprendido.

Palabras clave: Cultura, Tributación, Educación, Contable. Economía, Financiera .

Abstract

Currently, tax education is given great importance since it influences the sustainability of the local economy. Small and medium-sized businesses are an engine of economic development in several countries, thus generating, jobs, and income so that the state, through the taxes collected, achieves an exis-

tential change in the productive matrix of the country. However, there is a large number of small and medium-sized companies that, due to lack of Knowledge do not declare their taxes and in effect this affects the progress of the country. The need to acquire financial and economic information regarding the reality that has occurred becomes a fundamental tool for making strategic financial and control decisions, which allow growth over time, which is why planning is done with said information. The future of the company, for which the present investigative work titled accounting and tax culture to improve the economy of the canton Jipijapa 2023 aims to determine the relationships between variables of accounting culture tax culture and the local economy in a theoretical and investigative manner. Identifying what the causes and effects are, regarding the methodology used in this research, it is qualitative, quantitative. Quali-quantitative and at the same time data collection tools such as the survey which will be applied to the population of the jipijapa canton. The main result is that there is an increase in the tax culture which is evidenced in the new ruc records, such as the hiring of internal personnel for the registration and accounting control in each company, keeping track of tax items and, above all. The most important thing is the decision of the population to continue acquiring new knowledge, continue training and put into practice everything learned.

Keywords: Culture, Taxation, Education, Accounting, Economy, Financial.

Introducción

El presente trabajo se realizó con la finalidad de dar a conocer el nivel de cultura tributaria en las pequeñas y medianas empresas del cantón jipijapa, si bien es cierto el sector de las PYMES ha tenido un gran incremento y este ha conllevado a que existan distintos factores de regulación y control, tales como presentación de obligaciones tributarias como lo son el servicio de rentas internas, unidad de análisis financiero, etc.

La influencia de la educación tributaria juega un papel vital en la recaudación y administración de impuestos. Una población informada y consciente de los principios tributarios comprende la importancia de la objetividad para facilitar el trabajo de los principios tributarios, la financiación de los sistemas públicos y servicios esenciales.

El desconocimiento tributario de las pequeñas y medianas empresas contribuyeron a que el sector micro empresarial no llevara a cabo sus obligaciones lo cual era uno de los grandes problemas que en efecto genero un impedimento en el crecimiento de la economía.

La cultura tributaria es el vínculo entre la comprensión que un país tiene de los impuestos y la importancia del cumplimiento de las obligaciones tributarias en la sociedad que entiende que sin la existencia de una cultura tributaria el logro de las metas nacionales es imposible (Universidad Andina, 2023)

La educación tributaria no es solo promover la transparencia y la confianza en el gobierno, sino que también es fomentar la cooperación entre los ciudadanos y las autoridades fiscales. Con el pasar del tiempo. A medida que pasa el tiempo las personas comprenden la conexión directa entre la contribución y el bienestar colectivo por lo cual están mucho más dispuestos a cumplir con cada una de las obligaciones tributarias de una manera voluntaria.

La conciencia colectiva fortalece las bases de la sostenibilidad tributaria gestionando los recursos de una manera mucho más eficiente y responder mejor a los desafíos económicos con una mejor resiliencia en un contexto global.

La cultura contable es un factor importante en la formulación de normas en cada uno de los estándares nacionales de la contabilidad, esto influye mucho en la interpretación de las normas y la adecuación de la información contable y la forma en la que se revelan las contingencias (Tsakumis, 2022).

La tributación es una herramienta esencial de la estrategia económica para la promoción del bienestar social, una de las funciones del Estado que mayor importancia tiene para la prosperidad y el bienestar social juega un papel muy importante en los procesos socioeconómicos, su principal propósito es generar ingresos para sostener el estado y satisfacer necesidades básicas como lo son la alimentación, la vivienda, la educación entre otros.

La tributación es una práctica que se ha venido desarrollando en el mundo, por lo cual los ciudadanos ahora realizan contribuciones financieras mediante el pago de impuestos legales. De acuerdo con las leyes, normativas y regulaciones de cada país, el país es responsable de la recolección de los impuestos para que les permita financiar el gasto público el cual beneficie a toda una sociedad.

En Ecuador la cultura tributaria es un problema que cada vez se está profundizando de forma más grave y esto conlleva a que ocurra la evasión fiscal, actos de corrupción que no solo afectan a las empresas grandes sino también a las microempresas que no cumplan con la ley tal como está estipulado en la normativa fiscal y tributaria.

Dentro del cantón jipijapa la mayor parte de los ciudadanos existe el desconocimiento en los aspectos tributarios, carecen de conocimientos tributarios y financieros por parte de las personas que integran las diferentes asociaciones, por lo cual este artículo se ha enfocado en analizar la cultura tributaria en esta sociedad.

Actualmente en el Cantón Jipijapa existen aún muchos problemas que se generan en el ámbito comercial al momento de cumplir con cada una de sus obligaciones tributarias sobre todo de aquellos comerciantes que tienen una actividad comercial pequeña y que carecen de conocimientos en la materia.

En cuanto a la cultura tributaria, se presta una especial atención al sistema tributario y dejar claro a los contribuyentes que deben cumplir con las leyes y regulaciones tributarias. Las normativas tributarias están teniendo un efecto impactante en el país siendo el principal responsable de la recaudación de impuestos. El principal problema de la sociedad proveedora del mercado alimentario del cantón Jipijapa es la falta de conocimiento en la cultura tributaria esto hace que varios de los socios

Las pymes tienen la oportunidad de activar las economías de diferentes países, los principales pilares del ciclo económico especialmente en jipijapa están directamente relacionados con la economía local ya que es una ciudad comercial representando así rubros importantes para las finanzas de la ciudad.

A lo largo del tiempo las pequeñas y medianas empresas se han caracterizado por situaciones específicas como la alta intensidad de trabajo, las actualizaciones a un nivel tecnológico y conocimiento crediticio.

Estas condiciones se reflejan en mano de obra poco calificada, gestión de experiencia, falta de hábitos, falta de ahorro por acceso limitado al crédito esto debido a la falta de conocimientos sobre los requisitos y formularios adecuados para temas financieros y recomendaciones para su obtención del mismo. En cuanto a áreas geográficas como lo indica el INEC se ha podido determinar que las organizaciones o empresas más significativas de lo que son pequeñas y medianas empresas estas clasificadas en base al orden de importancia que estas tienes empezando por Quito seguido de Guayaquil a su vez Azuay y finalmente Manabí y Tungurahua

La industria ecuatoriana se estableció formalmente en 1072 cuando se aprobó la ley de fomento industrialmente, a partir de 1975 fueron estas organizaciones las que comenzaron, en 1981 se logró un cambio del 16% el producto interno bruto, calculando originalmente en el 19% del PIB esto ahora se tiene en cuenta a medida que cambia el ciclo económico.

Aunque han surgido muchas PYME, incluidas empresas comerciales las cuales han sido creadas de una forma empírica debido a que por experiencia la mayoría de los iniciadores han terminado sus estudios, han demostrado ser organizaciones competitivas tanto en calidad como cantidad.

El sector industrial pequeño y mediano incluye una variedad de pequeñas y medianas empresas principalmente comerciales que generan ingresos económicos basados en el comercio mayorista y minorista, la venta de artículos de primera necesidad, ropa, zapatos, lencería, detergentes para el hogar y bebidas alcohólicas.

Una persona natural o jurídica que se dedique a actividades con el fin de obtener ganancias, tales como venta de tiendas, suministros para automóviles y comida rápida.

Los factores externos a una empresa son factores que pueden tener un impacto positivo o negativo en las operaciones de una empresa y están fuera del control de la organización, excepto para adaptarse al cambio (Columna, 2022).

Es importante identificar estos factores externos para poder tomar las medidas necesarias para preparar a la organización para contrarrestar las variables externas negativas o aprovechar las variables que impactan su negocio, debe establecer prioridades para tomar acciones para abordarlas.

El gobierno actual necesita definir una visión de largo plazo para el país con la participación de los sectores público, privado y la sociedad civil, desarrollar una estrategia coordinada para revitalizar una economía que está en declive debido a factores internos y externos. Una de las medidas sectoriales que es necesario ahora tomar es fortalecer la competitividad y la productividad facilitando el acceso al crédito y la provisión de herramientas tecnológicas, para que los pequeños y medianos empresarios puedan competir a un nivel aceptable.

La cultura fiscal de las PYMES se puede medir desde tres aspectos: evasión fiscal, elusión fiscal y pago de impuestos.

El nivel de cultura fiscal de una empresa se puede medir en función de estos tres factores. La evasión fiscal tiene un impacto directo en el bienestar social, distorsiona el crecimiento económico provoca competencia desleal de precios y reduce la confianza de la gente en la sociedad.

Según la base de datos del INEC, en una encuesta realizada en 2008, el 61% de las personas cree que puede obtener mayores ganancias a través de la evasión fiscal mientras que el 22% cree que se debe a una falta de cultura tributaria y el 17% restante así de la misma forma.

Las medidas adoptadas por el actual gobierno fueron desarrollar una campaña informativa a través de la difusión en medios de comunicación, televisión, radio, revistas, redes sociales, etc.

En 2009 se fortalecieron la declaración de activos, la liquidación y la reducción informal para lograr RISE. Estas se consideran medidas gubernamentales para contribuyentes vieron un aumento significativo de consultas sobre la cancelación de su obligación tributaria.

Beneficios tributarios

El Ecuador ha sido históricamente inestable políticamente y el colapso del gobierno actual provocó malestar social y un vacío legal que no permitió incentivos para la regularización o la formación de nuevas empresas por temor a la quiebra.

Al realizar un análisis interno de su organización, podrá identificar los factores que están causando malestar dentro de su empresa. Se realiza para perfilar la estructura organizacional con el fin de solucionar los problemas que están obstaculizando el crecimiento del negocio. Todos los gobiernos del mundo tienen ahora un gran interés en fortalecer el crecimiento y el desarrollo de las pequeñas y medianas empresas como mecanismo dinámico de la economía en la creación de riqueza y empleo.

El beneficio tributario o los incentivos fiscales son una reducción total o parcial de los impuestos que paga una empresa y son utilizados ampliamente por los gobiernos latinoamericanos porque fueron creados para fomentar las inversiones aquel que establece que los padres, si cumplen con los requisitos que tienen derecho a un crédito fiscal de \$154.488, es su declaración de Renta por cada hija o hijo (Servicios de Impuestos, 2023)

En la búsqueda de más inversión, creación de empleo y desarrollo económico, se crea una situación en la que se fomenta el pago de impuestos, los llamados incentivos fiscales. Esto puede expresarse de diversas formas, incluidas exenciones o aplazamientos temporales de impuestos.

Metodología

La investigación se realizó en colaboración con el servicio de rentas internas (SRI), el instituto de estadística y censos (INEC) y un trabajo de campo para realizar un análisis cualitativo y cuantitativo de la cultura tributaria de las pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Jipijapa.

Técnica Cualitativa. Como técnica cualitativa se realizó entrevistas personales a 137 ciudadanos que se encuentran en la ciudad de Jipijapa. Esta

técnica tiene como objetivo poder datos para ser depurados y poder obtener las variables.

Lugares de aplicación La siguiente técnica se llevó a cabo en las diferentes pequeñas y medianas empresas u organizaciones que se encuentran en la ciudad de Jipijapa.

Sujetos de estudio Las pequeñas y medianas empresas que se encuentran en la ciudad de Jipijapa

Técnica cuantitativa En cuestión a la técnica cuantitativa se realizó encuestas dirigidas a dueños y contadores de diferentes pymes, los resultados sirvieron para ser medidos y así analizar la cultura tributaria y el efecto que este genera en la economía local del cantón jipijapa.

Descriptiva A través de un método descriptivo aplicado a propietarios de pequeñas empresas aclaramos el tema de la falta de cultura tributaria al explicar que sucede en relación con el pago de impuestos.

De campo La información recopilada respecto al tema de estudio se encontró en las calles de Jipijapa, donde se encuentran radicadas las pequeñas y medianas empresas del cantón.

Documental bibliográfico Para la realización de este estudio se utilizó todo tipo de documentos bibliográficos e históricos, así como base de datos del servicio de rentas internas (SRI) de la superintendencia Corporativa (SC) y del instituto de estadística y censos.

Resultados y discusión

Según los resultados de la investigación realizada, la mayoría de los ciudadanos cumplen con sus obligaciones tributarias, pero no todos cumplen con esta obligación por falta de conocimientos suficientes y adecuadas. También es cierto que muchos contadores trabajan en contabilidad, pero no están al día en temas tributarios o no tienen experiencia alguna en temas tributarios, por lo cual en lugar de aportar a la empresa u organización a menudo cometen el error de obligarlos a pagar grandes cantidades de infracciones tributarias, lo que actúa como un disuasivo cuando realizan grandes pagos como parte de sus actividades comerciales.

De todos los encuestados la gran mayoría son del cantón Jipijapa entre los cuales se destaca que 82 ciudadanos no poseen ninguna profesión mientras que 55 ciudadanos tienen estudios de tercer nivel, pero ninguno de ellos está alineado a la contabilidad y auditoría. Se concluye que hay diversidad

de profesionales desde licenciados en educación, ingenieros en diferentes especialidades y comerciantes, pero ninguno alineado a lo contable-tributario.

Entre la diversidad de negocios, así como de distintos emprendimientos se nota en su gran mayoría que son productos de primera necesidad como panaderías, farmacias, ventas de legumbres, ventas de ropa por otro lado están las 34 tiendas de abarrotes que están asentados en la zona urbana del cantón Jipijapa.

En base a los encuestados del cantón jipijapa se pudo apreciar que 91 ciudadanos tienen RUC y 77 ciudadanos tienen RIMPE mientras que 41 encuestados manifestaron que no cuentan con ninguno de los dos. Con estos resultados se pueden apreciar que si bien es cierto la mayoría de comerciantes requieren formalizarse y capacitarse en temas contables y tributarios.

Existe gran diversidad de actividades económicas cuyos dueños son profesionales, lo que indica que existe una economía local variada donde sus sueños puedan aprender de una forma más sencilla sobre los temas contables y tributarios.

Existe un alto porcentaje de negocios o emprendimientos con RUC o RIMPE sin embargos se debe alcanzar que todos, sin excepción de negocios generen esa cultura contable y tributaria.

Discusión

En lo que respecta a la obligación tributaria, la mayoría de los ciudadanos presentan una declaración del IVA cada seis meses, también está claro que no hay declaraciones de retenciones de IVA, ni declaraciones de ICE, ni declaraciones de retenciones, ni declaraciones de impuestos sobre la renta. Estos estados financieros son preparados por un contador temporal, estas personas deciden contratar personas del sector contable para realizar estas actividades que normalmente no realizan por no saber o no tener tiempo.

En cuanto a la educación tributaria la mayoría de los encuestados no tienen conocimiento de la importancia de la educación fiscal en las actividades corporativas, por lo tanto, se llama la atención sobre la existencia de aspectos negativos relacionados con los procedimientos contables como las declaraciones de impuestos y otras obligaciones tributarias que existen en el estado ecuatoriano. Esto podría acarrear problemas futuros, como el cierre de estas empresas a medio plazo por motivos puramente financieros.

Otro aspecto negativo es la falta de capacitaciones sobre temas referentes a la educación tributaria y la sostenibilidad fiscal. Los encuestados no

participan activamente en seminarios, conferencias o eventos similares donde puedan aprender sobre estos procedimientos contables. Según el acuerdo se anima a los propietarios de estos establecimientos a participar en esta consulta con el fin de obtener información que les ayude a desarrollar adecuadamente sus negocios.

Conclusiones

En base a las investigaciones realizadas se llegó a la conclusión que la industria comercial contribuye de manera directa e indirecta a la generación de empleo en el cantón Jipijapa:

- Definitivamente las pequeñas y medianas organizaciones de la ciudad de Jipijapa carecen de una cultura tributaria debido al desconocimiento de los temas legales, lo que generaba errores en la preparación de las declaraciones de impuestos y beneficios fiscales.
- El comercio ecuatoriano a pesar de ciertos cambios cualitativos y cuantitativos no ha logrado alcanzar autonomía y desarrollo, además de que su comercio está sujeto a la voluntad de los monopolios.
- Las autoridades gubernamentales han implementado muchas actividades y proyectos en beneficio de las pequeñas y medianas empresas. Como resultado de estos esfuerzos, la cantidad de impuestos recaudados a través del sistema de recaudación de impuestos ha aumentado.

Referencias Bibliográficas

Crónicas Económicas (2022, marzo 24). Factores externos e internos que afectan a las pymes Disponible en <https://www.cronicas.com.uy/columnas/factores-externos-e-internos-que-afectan-a-las-pymes/>

Servicios de Impuestos, Internos. (2023). Conoce los Beneficios Tributarios a los que Puedes Acceder. Retrieved from https://www.sii.cl/destacados/renta/2023/beneficios_declaracion.html#:~:text=Es%20un%20beneficio%20que%20te,a%20pagar%20los%20cr%C3%A9ditos%20se%20B1alado%20s.

Tsakumis, G. (2022, agosto 26). Retrieved from <https://dynamopymes.com/como-influye-la-cultura-en-el-sistema-contable/>

Universiad Andina, S. (2023, febrero 8). Retrieved from <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/9156/1/T4003-MDT-Estrada- Analisis.pdf>

GESTIÓN PRESUPUESTARIA INTEGRAL;

TEORÍA, PLANIFICACIÓN Y CONTROL FINANCIERO
EN EL CONTEXTO ECUATORIANO

TOMO II

Capítulo 14

Cumplimiento de leyes, normas,
reglamentos y su incidencia en la
gestión de riesgos basado en la
auditoría integral

AUTORES: Bryan Aldair Palma Barbotó; Salcedo Sanchez Brigitte Magdalena;
Tualombo Tituaña José Jorge



SABEREC 5.0

Cumplimiento de leyes, normas, reglamentos y su incidencia en la gestión de riesgos basado en la auditoría integral

Compliance with laws, rules, regulations and their impact on risk management based on comprehensive auditing

Resumen

El presente ensayo aborda la importancia del cumplimiento de leyes, normas y reglamentos en la gestión de riesgos organizacionales, con un enfoque particular en la auditoría integral. El objetivo principal de este trabajo es analizar cómo la adherencia rigurosa a estas disposiciones legales puede mejorar significativamente la gestión de riesgos, minimizando posibles amenazas y vulnerabilidades dentro de una organización. Para lograr este objetivo, se emplea una metodología cualitativa basada en una revisión bibliográfica exhaustiva de estudios previos, artículos académicos, informes de auditoría y casos prácticos que demuestran la interrelación entre el cumplimiento normativo y la gestión de riesgos. El ensayo se estructura en varias secciones clave. La introducción contextualiza el tema a nivel internacional, nacional y local, identifica el problema central, justifica la relevancia del estudio, establece los objetivos específicos y describe la estructura del documento. En el desarrollo, se discuten las perspectivas de diversos autores sobre las variables de estudio, destacando los beneficios y desafíos asociados con el cumplimiento normativo en la gestión de riesgos. La metodología se detalla en una sección específica, explicando el enfoque cualitativo y la naturaleza bibliográfica del análisis. En la discusión, se comparan las opiniones de distintos autores y se ofrece un aporte personal basado en las evidencias recopiladas. Finalmente, las conclusiones sintetizan los hallazgos principales y proponen recomendaciones para futuras investigaciones y prácticas organizacionales. La correcta implementación de estas prácticas normativas contribuye a la estabilidad y sostenibilidad de las organizaciones en un entorno cada vez más complejo y regulado.

Palabras clave: Cumplimiento normativo, gestión de riesgos, auditoría integral, legislación, efectividad organizacional.

Abstract

This essay addresses the importance of compliance with laws, rules and regulations in organizational risk management, with a particular focus on comprehensive auditing. The main objective of this work is to analyze how rigorous adherence to these legal provisions can significantly improve risk management, minimizing possible threats and vulnerabilities within an organization.

To achieve this objective, a qualitative methodology is used based on an exhaustive bibliographic review of previous studies, academic articles, audit reports and practical cases that demonstrate the interrelation between regulatory compliance and risk management. The essay is structured into several key sections. The introduction contextualizes the topic at an international, national and local level, identifies the central problem, justifies the relevance of the study, establishes the specific objectives and describes the structure of the document. In the development, the perspectives of various authors on the study variables are discussed, highlighting the benefits and challenges associated with regulatory compliance in risk management. The methodology is detailed in a specific section, explaining the qualitative approach and the bibliographic nature of the analysis. In the discussion, the opinions of different authors are compared and a personal contribution is offered based on the evidence collected. Finally, the conclusions synthesize the main findings and propose recommendations for future research and organizational practices. The correct implementation of these regulatory practices contributes to the stability and sustainability of organizations in an increasingly complex and regulated environment.

Keywords: Regulatory compliance, risk management, comprehensive audit, legislation, organizational effectiveness.

Introducción

A nivel global, el cumplimiento de leyes, normas y reglamentos es un tema de creciente importancia para las organizaciones. En un mundo interconectado y altamente regulado, las empresas deben adaptarse a un marco legal diverso y complejo que varía de una región a otra. La globalización ha intensificado la necesidad de cumplir con normativas internacionales, como las establecidas por la Organización Internacional de Normalización (ISO) y la Ley Sarbanes-Oxley (SOX) en Estados Unidos, que buscan asegurar la transparencia y responsabilidad en las operaciones corporativas. El no adherirse a estas normativas puede tener graves consecuencias, incluyendo sanciones legales y daño a la reputación.

En el contexto nacional, los países han desarrollado sus propias leyes y regulaciones para garantizar que las organizaciones operen de manera ética y responsable. En muchos casos, estas normativas se alinean con los estándares internacionales, pero también pueden incluir particularidades específicas de cada país. Por ejemplo, en el caso de Ecuador, se han implementado regulaciones estrictas para combatir la corrupción y promover la transparen-

cia en los negocios. La Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y otras regulaciones locales exigen una rigurosa auditoría interna y externa para asegurar el cumplimiento de las disposiciones legales.

A nivel local, las empresas enfrentan desafíos adicionales relacionados con la implementación y cumplimiento de normativas. Las pequeñas y medianas empresas (PYMEs), en particular, pueden encontrar dificultades debido a la limitada disponibilidad de recursos para gestionar adecuadamente los requisitos legales y regulatorios. En muchas comunidades, las autoridades locales también imponen regulaciones específicas que las empresas deben cumplir, lo que añade otra capa de complejidad a la gestión de riesgos. Las organizaciones locales deben equilibrar estas exigencias con sus operaciones diarias para evitar sanciones y mantener su reputación intacta.

El problema central que se aborda en este ensayo es la relación entre el cumplimiento de leyes, normas y reglamentos y la gestión de riesgos en las organizaciones. La inobservancia de estas normativas puede llevar a consecuencias negativas significativas, como sanciones económicas, pérdida de reputación y, en casos extremos, la quiebra de la organización. Es fundamental entender cómo una auditoría integral puede ayudar a las empresas a identificar, evaluar y mitigar los riesgos asociados con el incumplimiento normativo.

La justificación de este estudio radica en la necesidad de proporcionar a las organizaciones herramientas y conocimientos que les permitan mejorar su gestión de riesgos a través del cumplimiento normativo. En un entorno empresarial cada vez más regulado y competitivo, es esencial que las empresas comprendan la importancia de cumplir con las disposiciones legales para asegurar su sostenibilidad y éxito a largo plazo. Este ensayo pretende ofrecer una perspectiva comprensiva sobre cómo la auditoría integral puede ser un mecanismo eficaz para lograr este objetivo.

Los objetivos de este ensayo son analizar el impacto del cumplimiento normativo en la gestión de riesgos organizacionales, explorar las ventajas de la auditoría integral como herramienta de control y mitigación de riesgos, y proporcionar recomendaciones prácticas para que las empresas mejoren su desempeño en este ámbito. A través de una revisión exhaustiva de la literatura y estudios de caso, se espera ofrecer una visión clara y aplicable para las organizaciones de diferentes tamaños y sectores.

La estructura de este ensayo se divide en varias secciones clave. Tras esta introducción, se presentará el desarrollo, donde se discutirán las perspectivas de diversos autores sobre el tema. A continuación, se detallará la me-

metodología utilizada, enfocándose en el enfoque cualitativo y bibliográfico del estudio. La discusión comparará las opiniones de distintos autores y ofrecerá un aporte personal basado en la evidencia recopilada. Finalmente, se presentarán las conclusiones, sintetizando los hallazgos principales y proponiendo recomendaciones para futuras investigaciones y prácticas organizacionales.

Cumplimiento Normativo y Gestión de Riesgos.

Autores como Zavala y Sánchez (2020), destacan que el cumplimiento normativo es un componente esencial en la gestión de riesgos, ya que asegura que las organizaciones operen dentro de los límites legales y éticos. Según su análisis, las empresas que invierten en sistemas de cumplimiento robustos no solo evitan sanciones legales, sino que también construyen una reputación de confianza y responsabilidad. En mi opinión, la implementación de políticas de cumplimiento normativo no debe ser vista solo como una obligación legal, sino como una estrategia para fortalecer la estructura organizacional y asegurar su viabilidad a largo plazo.

Auditoría Integral como Herramienta de Control.

Rivera (2022), argumenta que la auditoría integral proporciona una visión comprensiva de las operaciones de una empresa, identificando áreas de riesgo y proponiendo soluciones efectivas. Esta metodología no solo se enfoca en aspectos financieros, sino también en operativos y de cumplimiento, lo que permite una gestión de riesgos más efectiva. Desde mi perspectiva, la auditoría integral es fundamental para cualquier organización que aspire a tener una gestión de riesgos proactiva, ya que facilita la detección temprana de problemas y la implementación de medidas correctivas adecuadas.

Normas Internacionales y su Impacto en la Gestión de Riesgos.

Baraja y Cobeña (2024), discuten cómo las normas internacionales, como las ISO, establecen un marco común para la gestión de riesgos, promoviendo prácticas estandarizadas que son reconocidas globalmente. Estas normas ayudan a las empresas a adoptar enfoques sistemáticos y coherentes para manejar riesgos. En mi opinión, adoptar normas internacionales no solo mejora la gestión interna de riesgos, sino que también fortalece la competitividad de las empresas en el mercado global, al alinear sus prácticas con estándares mundialmente aceptados.

Legislación Nacional y su Rol en la Gestión de Riesgos.

Capelo y Capelo (2021), la legislación nacional juega un papel crucial en la gestión de riesgos al establecer los requisitos mínimos que las empresas

deben cumplir para operar legalmente. Las leyes locales, aunque específicas de cada país, son vitales para asegurar que las empresas actúen de manera ética y responsable. A mi entender, es esencial que las organizaciones no solo cumplan con estas leyes, sino que también las superen, integrando prácticas de gestión de riesgos que vayan más allá de los requisitos legales para garantizar una operación sostenible y ética.

Evaluación de Riesgos a través de la Auditoría Integral.

Avalos y Ccorahua (2020), enfatizan que la auditoría integral es una herramienta eficaz para la evaluación de riesgos, ya que permite a las empresas identificar y analizar los riesgos potenciales en todas sus operaciones. Esta evaluación ayuda a las empresas a priorizar sus recursos en áreas de mayor riesgo. Considero que una evaluación de riesgos bien ejecutada es fundamental para cualquier organización, ya que permite anticipar problemas y establecer estrategias preventivas, asegurando así una operación más segura y eficiente.

Transparencia Corporativa y su Relación con el Cumplimiento Normativo

Aguilera y Guzmán (2021) argumentan que la transparencia corporativa es un elemento clave del cumplimiento normativo, ya que permite a las partes interesadas evaluar la salud y la integridad de una empresa. La transparencia fomenta la confianza y puede mejorar la percepción pública de la organización. En mi opinión, fomentar la transparencia no solo ayuda a cumplir con las normativas, sino que también mejora la relación con clientes, empleados y otros grupos de interés, creando un entorno de confianza y colaboración.

Auditoría Financiera vs. Auditoría Integral.

Arévalo (2023), compara la auditoría financiera con la auditoría integral, señalando que, aunque ambas son importantes, la auditoría integral ofrece una visión más amplia de los riesgos. Mientras que la auditoría financiera se centra en la precisión de los estados financieros, la auditoría integral evalúa riesgos operativos y de cumplimiento. Creo que las empresas deben adoptar la auditoría integral para obtener una visión completa de su gestión de riesgos, ya que solo centrarse en aspectos financieros puede dejar fuera riesgos críticos en otras áreas.

La Importancia de la Cultura Organizacional en el Cumplimiento Normativo.

Mariño (2022), destaca que la cultura organizacional influye significativamente en el cumplimiento normativo. Una cultura que valora la ética y la

responsabilidad facilita el cumplimiento de normas y reglamentos. En mi opinión, desarrollar una cultura organizacional sólida que priorice la ética no solo ayuda a cumplir con las normativas, sino que también mejora el ambiente laboral y la motivación de los empleados, contribuyendo a una gestión de riesgos más efectiva.

Impacto de la Tecnología en la Auditoría Integral.

Romualdo (2023), señala que la tecnología ha transformado la auditoría integral, permitiendo un análisis más profundo y eficiente de los datos. Las herramientas tecnológicas facilitan la detección de irregularidades y mejoran la precisión de la auditoría. Desde mi perspectiva, la integración de tecnología en la auditoría integral es indispensable en el contexto actual, ya que permite a las empresas gestionar sus riesgos de manera más efectiva y mantenerse al día con los avances tecnológicos y normativos.

Normativas de Responsabilidad Social Corporativa.

Balla y Vimos (2023), argumentan que las normativas de responsabilidad social corporativa son cruciales para una gestión de riesgos efectiva. Las empresas que adoptan prácticas de responsabilidad social corporativa no solo cumplen con las normativas legales, sino que también fortalecen su reputación y relación con la comunidad. En mi opinión, las prácticas deben integrarse en la estrategia de gestión de riesgos de cualquier empresa, ya que promueven una operación sostenible y ética, mejorando la imagen corporativa y reduciendo riesgos reputacionales.

Riesgos Ambientales y Cumplimiento Normativo.

Fiallos y Gonza (2022), discute cómo el cumplimiento de normativas ambientales es esencial para la gestión de riesgos. Las empresas que implementan prácticas sostenibles no solo cumplen con las leyes ambientales, sino que también reducen su impacto negativo en el entorno. Considero que la gestión de riesgos debe incluir un enfoque en la sostenibilidad ambiental, ya que esto no solo cumple con las normativas, sino que también asegura la viabilidad a largo plazo de la organización, protegiendo recursos naturales y promoviendo una imagen positiva.

Auditoría Interna vs. Auditoría Externa.

Armijo y Jurado (2022), comparan la auditoría interna con la auditoría externa, señalando que ambas son necesarias para una gestión de riesgos efectiva. La auditoría interna proporciona una evaluación continua de los procesos internos, mientras que la auditoría externa ofrece una perspectiva inde-

pendiente y objetiva. En mi opinión, una combinación de ambas auditorías es crucial para una gestión de riesgos integral, ya que permite a las empresas tener una visión completa y objetiva de sus operaciones y áreas de mejora.

Rol del Auditor en la Gestión de Riesgos.

Herrera (2022), destacan que los auditores juegan un papel fundamental en la gestión de riesgos, ya que su trabajo ayuda a identificar y mitigar riesgos potenciales. Los auditores deben ser vistos como aliados estratégicos que contribuyen a la estabilidad y seguridad de la organización. A mi entender, los auditores deben ser capacitados continuamente y contar con las herramientas necesarias para desempeñar su papel de manera efectiva, ya que su trabajo es esencial para una gestión de riesgos proactiva y eficiente.

Beneficios del Cumplimiento Normativo para las PYMEs.

Torres et al., (2022), discuten que las pequeñas y medianas empresas (PYMEs) también pueden beneficiarse significativamente del cumplimiento normativo. Aunque puede parecer costoso y complejo, el cumplimiento ayuda a estas empresas a evitar sanciones y mejorar su reputación. Creo que las PYMEs deben ver el cumplimiento normativo no como una carga, sino como una inversión en su estabilidad y crecimiento a largo plazo, ya que les permite operar de manera más segura y confiable.

Futuro del Cumplimiento Normativo y la Gestión de Riesgos.

Rodríguez (2021), sugiere que el futuro del cumplimiento normativo y la gestión de riesgos estará marcado por una mayor integración de la tecnología y la automatización. Las herramientas de inteligencia artificial y análisis de datos permitirán una gestión de riesgos más precisa y eficiente. En mi opinión, las organizaciones deben estar preparadas para adoptar estas nuevas tecnologías y adaptarse a los cambios regulatorios para mantenerse competitivas y seguras en un entorno empresarial en constante evolución.

Metodología

El enfoque cualitativo se caracteriza por su capacidad para proporcionar una comprensión profunda y detallada de los fenómenos estudiados, permitiendo un análisis más completo y contextual de la relación entre el cumplimiento de leyes, normas y reglamentos y la gestión de riesgos basada en la auditoría integral. En este ensayo, se ha optado por un enfoque cualitativo debido a la naturaleza compleja y multifacética del tema. Este enfoque permite explorar y analizar las experiencias, percepciones y opiniones de diferentes autores y profesionales en el campo de la auditoría y la gestión de

riesgos. La metodología cualitativa empleada incluye la revisión y análisis de literatura académica, informes de auditoría, estudios de caso y documentos legales. Estos recursos proporcionan una base sólida para comprender cómo el cumplimiento normativo influye en la gestión de riesgos desde múltiples perspectivas. Además, se han utilizado entrevistas y testimonios de expertos en el campo para enriquecer el análisis con experiencias prácticas y conocimientos especializados. Este enfoque permite capturar las sutilezas y matices que pueden no ser evidentes a través de métodos cuantitativos. Uno de los principales beneficios del enfoque cualitativo es su capacidad para adaptarse y profundizar en aspectos específicos del tema a medida que se desarrolla la investigación. Esto es especialmente útil en el estudio del cumplimiento normativo y la auditoría integral, donde las circunstancias y contextos pueden variar significativamente entre diferentes organizaciones y sectores. A través de un análisis cualitativo, es posible identificar patrones, temas recurrentes y discrepancias que pueden ofrecer una comprensión más rica y matizada del impacto del cumplimiento normativo en la gestión de riesgos.

La revisión bibliográfica es una metodología esencial en la investigación académica, y en este ensayo se ha utilizado para recopilar y analizar información relevante sobre el cumplimiento normativo y su impacto en la gestión de riesgos basado en la auditoría integral. Esta metodología implica una búsqueda sistemática y exhaustiva de fuentes académicas, incluyendo libros, artículos de revistas especializadas, tesis, informes de auditoría y documentos legales, que abordan los temas de interés. El proceso de revisión bibliográfica comienza con la identificación de palabras clave y términos de búsqueda relevantes, como “cumplimiento normativo”, “gestión de riesgos” y “auditoría integral”. A partir de estos términos, se realiza una búsqueda en bases de datos académicas y bibliotecas digitales para localizar fuentes pertinentes. Las fuentes seleccionadas son luego evaluadas en términos de su relevancia, calidad y credibilidad. Solo se incluyen en el análisis aquellas que aportan información significativa y fundamentada sobre el tema. Una vez recopiladas, las fuentes se organizan y se analizan para identificar los principales temas, argumentos y hallazgos. Este análisis permite comprender las diferentes perspectivas y enfoques que han sido adoptados por otros investigadores y profesionales en el campo. Además, la revisión bibliográfica facilita la identificación de brechas en la literatura existente y áreas que requieren una mayor investigación, lo que contribuye al desarrollo de nuevas ideas y enfoques en el campo del cumplimiento normativo y la gestión de riesgos. La revisión bibliográfica también permite situar la investigación en un contexto más amplio, proporcionando una base teórica y empírica sobre la cual se puede construir el análisis y la

discusión. Al comparar y contrastar diferentes estudios y fuentes, es posible desarrollar una comprensión más completa y matizada del tema, identificar las mejores prácticas y estrategias, y ofrecer recomendaciones fundamentadas para mejorar la gestión de riesgos a través del cumplimiento normativo y la auditoría integral.

Resultados y discusión

La relación entre el cumplimiento normativo y la gestión de riesgos es un tema ampliamente discutido por diversos autores, cada uno aportando perspectivas valiosas que enriquecen la comprensión del tema. En esta sección, se abordarán los cinco subtemas más relevantes: el cumplimiento normativo y la gestión de riesgos, la auditoría integral como herramienta de control, la importancia de la cultura organizacional en el cumplimiento normativo, el impacto de la tecnología en la auditoría integral, y la normativa de responsabilidad social corporativa.

Balla y Vimos (2023), sostienen que el cumplimiento normativo es esencial para la gestión de riesgos, ya que asegura que las organizaciones operen dentro de los límites legales y éticos. Este cumplimiento no solo evita sanciones legales, sino que también construye una reputación de confianza y responsabilidad. En mi opinión, la implementación de políticas de cumplimiento normativo no debe verse solo como una obligación legal, sino como una estrategia para fortalecer la estructura organizacional y asegurar su viabilidad a largo plazo. Esta visión compartida resalta la importancia de una gestión proactiva y estratégica de riesgos, donde el cumplimiento normativo se integra como un pilar fundamental.

Fiallos y Gonza (2022), argumentan que la auditoría integral proporciona una visión comprensiva de las operaciones de una empresa, identificando áreas de riesgo y proponiendo soluciones efectivas. Este enfoque no solo se enfoca en aspectos financieros, sino también en operativos y de cumplimiento, lo que permite una gestión de riesgos más efectiva. Considero que la auditoría integral es fundamental para cualquier organización que aspire a tener una gestión de riesgos proactiva, ya que facilita la detección temprana de problemas y la implementación de medidas correctivas adecuadas. La capacidad de la auditoría integral para abarcar múltiples dimensiones de la operación empresarial la convierte en una herramienta indispensable en la mitigación de riesgos.

Herrera (2022), destaca que la cultura organizacional influye significativamente en el cumplimiento normativo. Una cultura que valora la ética y la

responsabilidad facilita el cumplimiento de normas y reglamentos. En mi opinión, desarrollar una cultura organizacional sólida que priorice la ética no solo ayuda a cumplir con las normativas, sino que también mejora el ambiente laboral y la motivación de los empleados, contribuyendo a una gestión de riesgos más efectiva. Esta coincidencia de opiniones subraya la importancia de fomentar valores éticos y de responsabilidad dentro de la organización, lo cual puede ser un factor determinante en el éxito del cumplimiento normativo y la gestión de riesgos.

Zavala y Sánchez (2020), señalan que la tecnología ha transformado la auditoría integral, permitiendo un análisis más profundo y eficiente de los datos. Las herramientas tecnológicas facilitan la detección de irregularidades y mejoran la precisión de la auditoría. Desde mi perspectiva, la integración de tecnología en la auditoría integral es indispensable en el contexto actual, ya que permite a las empresas gestionar sus riesgos de manera más efectiva y mantenerse al día con los avances tecnológicos y normativos. La incorporación de tecnologías avanzadas, como la inteligencia artificial y el análisis de big data, no solo mejora la eficiencia y precisión de las auditorías, sino que también permite una respuesta más rápida y eficaz a los riesgos emergentes.

Mariño (2022), argumenta que las normativas de responsabilidad social corporativa son cruciales para una gestión de riesgos efectiva. Las empresas que adoptan prácticas no solo cumplen con las normativas legales, sino que también fortalecen su reputación y relación con la comunidad. En mi opinión, las prácticas de responsabilidad social corporativa deben integrarse en la estrategia de gestión de riesgos de cualquier empresa, ya que promueven una operación sostenible y ética, mejorando la imagen corporativa y reduciendo riesgos reputacionales. Esta alineación de ideas destaca la importancia de integrar la responsabilidad social en las políticas de gestión de riesgos, contribuyendo a la creación de valor a largo plazo para todas las partes interesadas.

La convergencia de estas perspectivas subraya la importancia de adoptar un enfoque multidimensional en la gestión de riesgos, donde el cumplimiento normativo, la auditoría integral, la cultura organizacional, la tecnología y la responsabilidad social corporativa juegan roles complementarios y esenciales. Los autores mencionados coinciden en que una gestión de riesgos efectiva no puede lograrse sin una integración profunda de estos elementos. En cuanto a mi aporte personal, considero que la clave para una gestión de riesgos exitosa reside en la capacidad de las organizaciones para adaptarse y evolucionar continuamente en respuesta a los cambios normativos y tecno-

lógicos. Las empresas deben estar preparadas para adoptar nuevas tecnologías y metodologías que les permitan mejorar sus procesos de auditoría y cumplimiento normativo. Además, fomentar una cultura organizacional que valore la ética y la responsabilidad es crucial para asegurar que todos los empleados comprendan la importancia del cumplimiento normativo y actúen en consecuencia. Asimismo, las prácticas de responsabilidad social corporativa deben ser vistas como una inversión a largo plazo que no solo cumple con las normativas, sino que también fortalece la reputación y la relación con la comunidad. Integrar la responsabilidad social corporativa en la estrategia de gestión de riesgos permite a las empresas operar de manera más sostenible y ética, lo que a su vez reduce los riesgos reputacionales y legales.

Conclusiones

En este ensayo se exploró la interrelación entre el cumplimiento de leyes, normas y reglamentos y su incidencia en la gestión de riesgos basada en la auditoría integral. A partir del análisis de diversos autores y mi aporte personal, se establecen las siguientes conclusiones.

- La gestión efectiva de riesgos requiere un enfoque integral que integre el cumplimiento normativo, la auditoría integral, una cultura organizacional ética, el uso de tecnología avanzada y prácticas de responsabilidad social corporativa. Esta integración no solo asegura el cumplimiento de las normativas legales, sino que también fortalece la reputación de la empresa y minimiza riesgos operacionales y reputacionales.
- La tecnología juega un papel crucial en la auditoría integral y la gestión de riesgos moderna. La incorporación de herramientas como la inteligencia artificial y el análisis de big data facilita una evaluación más precisa y eficiente de los riesgos, permitiendo a las organizaciones adaptarse rápidamente a un entorno regulatorio cambiante y mitigar riesgos potenciales de manera proactiva.
- Las prácticas de responsabilidad social corporativa no deben ser vistas solo como un requisito legal, sino como una estrategia para crear valor compartido y fortalecer la relación con las partes interesadas. Integrar la responsabilidad social corporativa en la estrategia de gestión de riesgos no solo mejora la imagen corporativa, sino que también contribuye a una operación más sostenible y ética, alineando los intereses comerciales con los sociales y ambientales.

Referencias Bibliográficas

- Aguilera, M., y Guzmán, M. (2021). Control interno tributario y su incidencia en la gestión administrativa-contable de la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) de la empresa paz & Larrea Larrepaz Cia Ltda parroquia Patricia Pilar año 2019. Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Obtenido de: <https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/bf67a614-0b4e-48b6-8f77-2753b5479972/content>
- Arevalo, I. (2023). La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión municipal en el distrito de José Crespo y Castillo (Tesis de maestría) Universidad Nacional Agraria de la Selva. Obtenido de <https://repositorio.unas.edu.pe/items/13601aae-94e4-4be6-b98a-42f0ee887529>
- Armijo, J., & Jurado, D. (2022). La efectividad de la auditoría interna en el sector público: una revisión de literatura. *Administración & Desarrollo*, 52(1): 74-94 Obtenido de Dialnet: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8706462>
- Avalos, P., y Ccorahua, J. (2020). Auditoría integral y su influencia en la rentabilidad de la institucion educativa privada San Agustin de Cusco, 2019. Universidad Privada Telesup: Obtenido de <https://repositorio.utesup.edu.pe/handle/UTELESUP/1248>
- Balla, M., y Vimos, D. (07 de 07 de 2023). Auditoría integral a la cooperativa de ahorro y crédito Fernando Daquilema Riobamba, Chimborazo, período 2021(Tesis de pregrado), Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba Obtenido de <http://dspace.esepoch.edu.ec/handle/123456789/19771>
- Baraja, E., y Cobeña, D. (febrero de 2024). Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión administrativa en la Cooperativa de Ahorro y Crédito COORCOTOPAXI Ltda., cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, periodo 2022. Universidad Técnica de Cotopaxi: La Maná. <https://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/11791>
- Capelo, S., & Capelo, D. (16 de 11 de 2021). Auditoría integral a la empresa Lareshe, del cantón Rumiñahui, provincia de Pichincha, período 2019. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba.: <http://dspace.esepoch.edu.ec/handle/123456789/16479>

- Fiallos, D., y Gonza, S. (05 de diciembre de 2022). Auditoría integral a la cooperativa de ahorro y crédito Jaspe Ltda del cantón Colta, provincia de Chimborazo, período 2021. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba: <http://dspace.epoch.edu.ec/handle/123456789/19402>
- Herrera, M. (2022). Descripción del rol del Auditor Interno en el proceso de gestión de riesgos en una entidad. Universidad Mayor de San Andrés. Obtenido de: <https://repositorio.umsa.bo/handle/123456789/29358>
- Mariño, L. (16 de 03 de 2022). Auditoría integral a la cooperativa de transportes y turismo Baños, del cantón Baños de Agua Santa, provincia de Tungurahua, período 2019. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba. Obtenido <http://dspace.epoch.edu.ec/handle/123456789/16678>
- Rivera, E. (18 de 12 de 2022). Auditoría integral y su incidencia en los estados financieros de los contadores de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Pasco - período 2019. UNDAC: Obtenido de <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/3437>
- Rodríguez, D. (2021). Auditoría de cumplimiento y su incidencia en los procesos de eficiencia, eficacia y economía del área de talento humano de la dirección distrital de educación 12d02 Pueblo Viejo-Urdaneta periodo 2019-2020. Universidad Técnica Estatal de Quevedo: Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/items/bd72b17a-e7dc-48bb-8070-072eef-c63a74>
- Romualdo, I. (21 de 03 de 2023). Auditoría integral y su incidencia en la gestión de las cooperativas de ahorro y crédito del distrito de Yanacancha periodo 2017. Universidad Nacional Daniel Alcides Carrion . Obtenido de <http://45.177.23.200/handle/undac/3169>
- Torres, A., Fajardo, C., & Santa, L. (2022). Análisis de la aplicabilidad de los beneficios tributarios territoriales y su incidencia financiera en las Pymes del municipio de Circasia, Departamento del Quindío, entre los años gravables 2015 y 2020. Obtenido de Revista Criterio Libre: <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/criteriolibre/article/view/9737>
- Zavala, J., & Sánchez, M. (08 de 2020). Auditoría integral y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la c.t.i.c, cantón Caluma, período 2018 (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Chimborazo. Obtenido de Repositorio Digital UNACH: <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/6832>

Conclusiones

Este libro ha explorado en profundidad la gestión presupuestaria en el contexto ecuatoriano, desde los fundamentos teóricos hasta las aplicaciones prácticas. A través de un análisis detallado de diversas situaciones, desde las prácticas contables de los comerciantes informales hasta las normativas que rigen las finanzas públicas, hemos evidenciado la importancia crucial de una gestión presupuestaria sólida y transparente para el desarrollo económico y social del país.

Desde el análisis de la cultura financiera de los comerciantes informales hasta la evaluación del cumplimiento de las normativas legales en las instituciones públicas, esta obra ofrece una visión integral de los desafíos y oportunidades que enfrenta la gestión presupuestaria en el Ecuador. Se han explorado los fundamentos teóricos de la formulación presupuestaria, se han analizado los diferentes modelos de asignación de recursos y se ha evaluado el impacto de las tecnologías de la información en la gestión financiera.

Un aspecto destacado de este libro es su enfoque en el contexto ecuatoriano. A través de estudios de caso y análisis de datos empíricos, se han identificado las particularidades de la gestión presupuestaria en el país, los desafíos que enfrenta y las oportunidades de mejora. Asimismo, se han propuesto recomendaciones prácticas para fortalecer la gestión financiera en diferentes niveles de gobierno y en las organizaciones privadas.

Este libro constituye una valiosa herramienta para todos aquellos interesados en profundizar sus conocimientos sobre la gestión presupuestaria y contribuir al fortalecimiento de las finanzas públicas y privadas en el Ecuador. Al fortalecer la cultura financiera, mejorar los procesos de planificación y control, y promover la transparencia y la rendición de cuentas, podemos construir un futuro más próspero para todos los ecuatorianos.

GESTIÓN PRESUPUESTARIA INTEGRAL; TEORÍA, PLANIFICACIÓN Y CONTROL FINANCIERO EN EL CONTEXTO ECUATORIANO **TOMO II**



Publicado en Ecuador
Enero 2025

Edición realizada desde el mes de Octubre de 2024 hasta
enero del año 2025, en los talleres Editoriales de MAWIL
publicaciones impresas y digitales de la ciudad de Quito.

Quito – Ecuador

Tiraje 30, Ejemplares, A5, 4 colores; Offset MBO
Tipografía: Helvetica LT Std; Bebas Neue; Times New Roman.
Portada: Collage de figuras representadas y citadas en el libro.