

Evaluación de la ejecución presupuestaria 2019–2021, del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, Azuay, Ecuador

Evaluation of the budget execution 2019– 2021 of the Autonomous Decentralised Government of Tarqui, Azuay, Ecuador

Erika Paola Mora Alvarracín  ¹, Gina Patricia Cuadrado Sánchez ²

¹ **Universidad Católica de Cuenca;** epmoraa22@est.ucacue.edu.ec. Cuenca, Ecuador.

² **Universidad Católica de Cuenca;** gcuadrado@ucacue.edu.ec. Cuenca, Ecuador.



DOI: <https://doi.org/10.58995/redlic.ic.v1.n2.a48>

Cómo citar:

Mora Alvarracín, E. P., & Cuadrado Sánchez, G. P. (2023). Evaluación de la ejecución presupuestaria 2019-2021, del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, Azuay, Ecuador. *Revista Multidisciplinaria Investigación Contemporánea*, 1(2), 2–28.
<https://doi.org/10.58995/redlic.ic.v1.n2.a48>



Información del artículo:

Recibido: 09/03/2023
Aceptado: 20/06/2023
Publicado: 01/07/2023

Nota del editor:

REDLIC se mantiene neutral con respecto a reclamos jurisdiccionales en mensajes publicados y afiliaciones institucionales.

Editorial:

Red Editorial Latinoamericana de Investigación Contemporánea (REDLIC)
www.editorialredlic.com

Fuentes de financiamiento:

La investigación fue realizada con recursos propios.

Conflictos de interés:

No presentan conflicto de intereses.



Este texto está protegido por una licencia [Creative Commons 4.0](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/).

Usted es libre para Compartir —copiar y redistribuir el material en cualquier medio o formato— y Adaptar el documento —remezclar, transformar y crear a partir del material— para cualquier propósito, incluso para fines comerciales, siempre que cumpla la condición de:

Atribución: Usted debe dar crédito a la obra original de manera adecuada, proporcionar un enlace a la licencia, e indicar si se han realizado cambios. Puede hacerlo en cualquier forma razonable, pero no de forma tal que sugiera que tiene el apoyo del licenciente o lo recibe por el uso que hace de la obra.

Resumen

El presente artículo de investigación se enfoca en el proceso presupuestario del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, cuyo objetivo principal es evaluar la ejecución presupuestaria del periodo 2019-2021 mediante indicadores presupuestarios, orientados a alcanzar las metas hacia la administración eficiente y eficaz del presupuesto. El estudio se efectuó de acuerdo a los preceptos del Sistema Nacional de Finanzas Públicas SINFIP, el Código Orgánico de Organización Territorial, y la Norma Técnica de Presupuesto, la metodología de investigación es mixta, exploratoria, descriptiva y longitudinal, con tres periodos económicos correspondientes al año 2019, 2020 y 2021, la información es obtenida desde el departamento financiero del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial; a pesar de las dificultades existentes para la recaudación de los recursos en fuentes de financiamiento y recursos fiscales para el ingreso corriente, el Gobierno Parroquial de Tarqui reportó un resultado aceptable en el cumplimiento de las metas dentro de los años estudiados considerando que el país se encontraba en confinamiento y con un recorte de presupuesto a nivel nacional. Sin embargo, es importante optimizar la eficacia y eficiencia, mejorando la programación y planificación presupuestaria.

Palabras Clave: presupuesto público, ejecución presupuestaria, indicadores, ingresos, gastos.

Abstract

This research article focuses on the budget process of the Decentralised Autonomous Government of Tarqui, whose main objective is to evaluate the budget execution for the period 2019-2021 through budget indicators, aimed at achieving the goals towards the efficient and effective administration of the budget. The study was carried out in accordance

with the precepts of the National System of Public Finances SINFIIP, the Organic Code of Territorial Organization, and the Technical Norm of Budget, the research methodology is mixed, exploratory, descriptive and longitudinal, with three economic periods corresponding to the year 2019, 2020 and 2021, the information is obtained from the financial department of the Decentralized Autonomous Parochial Government; Despite the existing difficulties for the collection of resources in financing sources and fiscal resources for current income, the Parish Government of Tarqui reported an acceptable result in the fulfilment of the goals within the years studied considering that the country was in confinement and with a budget cut at the national level. However, it is important to optimise effectiveness and efficiency by improving budget planning and programming.

Keywords: public budget, budget execution, indicators, revenues, expenditures.

1. INTRODUCCIÓN

El presupuesto es un instrumento de la gestión estatal que permite programar los ingresos y gastos públicos de un período determinado en virtud de atender a las necesidades apremiantes de las comunidades a las que pertenecen y dar cumplimiento a los planes de desarrollo propuestos por la administración (Romero, 2022). El ciclo presupuestario comprende el conjunto de acciones que se ejecutan para la utilización eficiente y óptima de los recursos materiales, financieros y humanos asignados en la planificación del presupuesto cuyo objetivo es obtener bienes, servicios y obras que favorezcan la gestión para la que se conciben en el marco de la eficiencia y eficacia como principios que rigen en la economía pública ecuatoriana.

En este contexto, resulta fundamental realizar el seguimiento a la planificación y ejecución presupuestaria de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales (GAD), en virtud de analizar la composición y calidad del Gasto Público Parroquial en respuesta a las demandas de los ciudadanos. Es por ello que, surge el interés de reconocer que la utilización de los recursos económicos asignados por el Gobierno Central se efectúa con la eficiencia y eficacia para cumplir con la misión y visión del GAD parroquial de Tarqui.

El presupuesto desde tiempos pasados, se considera como una herramienta principal, para alcanzar los objetivos en la planificación y verificar la gestión óptima, surge de la necesidad de profundizar el estudio de la ejecución presupuestaria, calculando los indicadores financieros expresados en intervalos de confianza para la toma de decisiones.

La ejecución presupuestaria se enfoca en un ciclo presupuestario, el cual se desarrolla a través de procesos que implica gestionar los recursos públicos, en este sentido, la etapa de la ejecución, es una de las fases principales para el análisis del presupuesto. Los gobiernos autónomos locales en la actualidad necesitan obtener recursos tanto financieros como humanos para satisfacer necesidades básicas y primordiales en beneficio de la sociedad, por ende, los GAD crean ingresos propios, sin embargo, éstos no abastecen para cubrir las diferentes necesidades, debido a que están sujetas a las asignaciones del

Gobierno Central o acuden al endeudamiento; estos presupuestos que se transfieren a los Gobiernos autónomos descentralizados son distribuidos para la salud, educación, ciencia, tecnología y otros previstos en la ley (Ministerio de Finanzas, 2016).

Por lo tanto, el objetivo principal es evaluar la ejecución presupuestaria del periodo 2019-2021 mediante indicadores presupuestarios, orientados a alcanzar las metas hacia la administración eficiente y eficaz del presupuesto. El estudio se efectuó de acuerdo a los preceptos del Sistema Nacional de Finanzas Públicas SINFI, el Código Orgánico de Organización Territorial, y la Norma Técnica de Presupuesto

2. MATERIALES Y MÉTODOS

El presente estudio se trata de una investigación mixta (cualitativa y cuantitativa), de carácter exploratorio, descriptivo y longitudinal que se realiza para evaluar la ejecución presupuestaria del periodo 2019-2021 del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui.

El estudio comprende la indagación teórica y contextual en función de la investigación de fuentes tanto primaria como secundaria de documentos oficiales, artículos científicos de alto impacto y bibliografía actualizada del fenómeno objeto de análisis. Por ende, es exploratorio porque no existe suficiente indagación de este tema y su línea de investigación; asimismo, se trata de una investigación no experimental porque la información se presenta tal cual ocurre en la realidad sin que exista algún tipo de manipulación de las mismas.

En relación al método de investigación se utilizó el deductivo y el analítico sintético considerando que los Gobiernos Autónomos Descentralizados tienen que elaborar un plan institucional que sea estratégico y presupuestario, y el plan de desarrollo orgánico y territorial para optimizar las interacciones de gobernabilidad y tomar decisiones con respecto al medio ambiente y situación económica, basándose en el Código Orgánico de Organización Territorial de Soberanía Descentralizada (COOTAD) y al Código Orgánico de Organización y Finanzas Públicas (COPFP).

La unidad para el análisis en este caso, es Tarqui una parroquia que está situada al suroeste del cantón Cuenca, de la provincia del Azuay, en la cordillera oriental de los Andes tiene una superficie de 15.100 hectáreas, 26 comunidades y más de 12 mil habitantes (PDOT, 2015), específicamente los presupuestos ejecutados en el período 2019-2021.

El procesamiento de resultados del presente estudio comprende un análisis por año de los periodos de estudio (2019, 2020, 2021) en el que se hará una revisión de: la programación anual de la política pública, verificación de los ingresos asignados por el Ministerio de Economía y Finanzas, ingresos obtenidos por autogestión, así como el grado de ejecución del gasto corriente. Dicho análisis establece en términos de eficacia, el nivel de cumplimiento obtenido durante el período 2019-2021, estableciendo el impacto y los efectos entre el resultado programado y el obtenido. Asimismo, se realiza un análisis de la ejecución presupuestaria en términos de rentabilidad que evalúa la relación tanto de la producción como el insumo empleado, esto es, el uso de los recursos.

Tabla 1

Indicadores de evaluación de ejecución presupuestaria

Eficiencia	Eficacia
Analiza el grado de cumplimiento, los resultados obtenidos	Mide los insumos empleados, es decir el uso de los recursos disponibles
Refleja en % los resultados, la focalización, cobertura e impacto logrado.	Refleja el costo y la productividad con relaciones físicas y financieras.

Nota: Los autores.

3. RESULTADOS

Seguidamente, se muestra el resultado producido a través de la utilización de indicadores presupuestarios para determinar si cumple con las metas y los objetivos en términos de eficiencia y eficacia entendiendo que estos permiten analizar de manera rápida y sencilla el cumplimiento de los programas presupuestados para determinar ¿en qué medida se han ejecutado? ¿en cuanto a tiempo y recursos establecidos, en este caso, por el GAD parroquial de Tarqui?

En primer lugar, se presentan los hallazgos relacionados con la programación anual (POA) de la política pública en el período 2019-2021 considerando que el año 2019 fue electoral. En este caso, el POA se enmarca en 8 programas específicos los cuales tienen una serie de proyectos priorizados con participación ciudadana.

En este particular, los hallazgos muestran que en el año 2019 hubo un presupuesto mayor para el fortalecimiento a la producción y comercialización agropecuaria, en tanto que, para la actividad cultural e identidad parroquial hubo una disminución significativa en el año 2021 ya que pasó de \$25.000 a sólo \$5.000,00. Otro aspecto relevante es el incremento significativo en el programa de Gestión de Residuos Sólidos que pasó de \$64.905,76 en el 2019 a \$188.547,12, es decir, más del doble, lo mismo ocurrió en el programa de asentamientos humanos e infraestructura que tuvo un incremento evidente en el año 2020.

Tabla 2

Análisis de la programación operativa anual de política pública POA

Inversión estimada			
Programa	2019	2020	2021
Fortalecimiento a la producción y comercialización agropecuaria	95.126,15	89.624,23	84.097,73
Fortalecimiento a la actividad cultural e identidad parroquial	20.067,48	25.000,00	5.000,00
Atención al programa grupos prioritarios	29.376,00	32.000,00	32.000,00
Fortalecimiento a la actividad social de adultos mayores	5.000,00	10.000,00	10.000,00
Gestión de residuos sólidos	64.905,76	188.547,12	131.799,96
Repotenciación y mejoramiento de sistemas de agua potable	30.000,00	33.567,60	37.000,00
Asentamientos humanos e infraestructura	74.016,85	136.426,64	91.426,64
Gastos administrativos, redes y conectividad	435.425,65	558.086,92	459.111,93

Nota. Elaborado en base en la información obtenida del Gobierno Parroquial de Tarqui, 2019-2021.

En cuanto a los ingresos presupuestarios del período 2019-2021 tanto los asignados por el Ministerio de Economía y Finanzas y autogestión, estos se presentan de acuerdo a la clasificación de los ingresos por rubros, en virtud de reconocer los movimientos generados por cada uno y su nivel de afectación en el presupuesto. Para ello, se evaluó la forma de asignación total de ingresos en los distintos grupos comenzando por el anteproyecto de

presupuesto que es la proyección de los ingresos y gastos en el período 2019-2021 en el cual se evidencia un valor más alto en la proyección realizada en el año 2020.

Tabla 3

Proyección de ingresos y gastos en el anteproyecto de presupuesto período 2019-2021

Partida	2019		2020		2021	
	Valor	% Asignado	Valor	% Asignado	Valor	% Asignado
Ingresos Permanentes	141.336,09	15.58%	146.206,18	12.38%	130.871, 43	13.88%
Ingresos No Permanentes	765.683,89	84.42%	1.035.018,51	87.62%	812.202,26	86.12%
Total de Ingresos	907.019,98		1.181.224,69		943.073,69	
Gastos Corrientes	141.336,09	15.58%	146.206,18	12.38%	130.871, 43	13.88%
Gastos de Inversión	765.683,89	84.42%	1.035.018,51	87.62%	812.202,26	86.12%
Total de Gastos	907.019,98		1.181.224,69		943.073,69	

Nota. Elaborado en base en la información obtenida del Gobierno Parroquial de Tarqui, 2019-2021.

En cuanto a los ingresos que fueron aprobados en el presupuesto por parte de las autoridades y los ejecutados se presentan a continuación los valores que permitan verificar el % de ejecución que se registró en el período 2019-2021 para determinar el nivel de eficiencia en estos rubros (Tabla 4, 5, 6).

Tabla 4

Eficiencia presupuestaria año 2019

Partida	Ingresos Presupuestados	Ingresos Ejecutados	% de ejecución (eficiencia)
Ingresos Corrientes	144.254,74	143.376,27	99.3%
Ingresos Capital	1.015.981,89	797.867,78	78.5%
Ingresos de Financiamiento	637.900,02	635.103,99	99.5%
Total de Ingresos	1.798.226,65	1.576.347,99	87.66%

Nota. Elaborado en base en la información obtenida del Gobierno Parroquial de Tarqui, 2019-2021.

Fórmula de Cálculo Indicador de Eficacia

$$\frac{\text{Ingresos Presupuestados}}{\text{Ingresos Ejecutados}} \times 100\%$$

Ingresos Ejecutados

En este caso se estableció una ejecución del 87,66% debido a que hubo un elevado nivel de ejecución de acuerdo a los recursos que fueron asignados en el que los ingresos corrientes y de financiamiento fueron los que alcanzaron niveles más altos de ejecución presupuestaria en este período.

Tabla 5

Eficiencia presupuestaria año 2020

Partida	Ingresos Presupuestados	Ingresos Ejecutados	% de ejecución (eficiencia)
Ingresos Corrientes	146.206,18	137.661,51	94%
Ingresos Capital	1.401.738,18	906.055,43	64.6%
Ingresos de Financiamiento	498.283,14	410.078,58	82.2%
Total de Ingresos	2.046.227,50	1.453.795,52	71%

Nota. Elaborado en base en la información obtenida del Gobierno Parroquial de Tarqui, 2019-2021.

A pesar de que en el año 2020 el presupuesto aprobado fue mayor al del año 2019, el nivel de eficiencia disminuyó por cuanto la ejecución fue menor debido a una serie de factores que incidieron en la falta de inversión total, tales como la finalización de obras previstas para el ejercicio siguiente (2021), la falta de acuerdo en obras de infraestructura con Etapa y convenios como del proyecto de mantenimiento vial tasa solidaria 2020 o desembolsos incompletos en asignaciones solicitadas. Esto produce una baja recaudación y por ende una disminución sensible en cuanto a los fondos esperados.

Tabla 6

Eficiencia presupuestaria año 2021

Partida	Ingresos Presupuestados	Ingresos Ejecutados	% de ejecución (eficiencia)
Ingresos Corrientes	148.323,09	141.401,71	95%
Ingresos Capital	1.127.796,69	1.020.649,79	90.4%
Ingresos de Financiamiento	699.837,25	481.391,37	68.7%
Total de Ingresos	1.975.957,03	1.643.442,87	83%

Nota. Elaborado en base en la información obtenida del Gobierno Parroquial de Tarqui, 2019-2021.

En este caso, se evidencia que el presupuesto asignado fue superior al proyectado pero menor al asignado en el año 2020, no obstante, se observa un incremento de más del 10% de eficiencia debido a que hubo mayor ejecución de los proyectos y programas planificados.

En cuanto a los gastos, se presenta en esta sección los resultados de los ejercicios 2019, 2020 y 2021 para determinar el nivel de ejecución presupuestaria en cada uno de los años donde se evidencia que el presupuesto del año 2019 tuvo una eficiencia del 62% mientras que el del año 2020 bajó al 51% y en el 2021 a un 55% (Tabla 7, 8, 9).

Tabla 7

Eficiencia presupuestaria en gastos año 2019

Partida	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	% de ejecución (eficiencia)
Gasto Corriente	137.604,74	125.406,24	91%
Gasto de Inversión	1.370.379,26	851.288,12	62%
Gasto de Capital	207.269,10	60.284,31	30%
Gasto de Financiamiento	82.973,55	76.553,29	92%
Total de Gastos	1.798.226,65	1.113.531,96	61,90%

Nota. Elaborado en base en la información obtenida del Gobierno Parroquial de Tarqui, 2019-2021.

Fórmula de Cálculo:
$$\frac{\text{Gastos Presupuestados}}{\text{Gastos Ejecutados}} \times 100\%$$

Tabla 8

Eficiencia presupuestaria en gastos año 2020

Partida	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	% de ejecución (eficiencia)
Gastos Corrientes	146.206,18	130.382,49	89%
Gastos de Inversión	1.482.432,06	698.400,16	47%
Gastos de Capital	377.148,99	171.867,71	46%
Gastos de Financiamiento	40.440,27	33.881,47	84%
Total de Gastos	2.046.227,50	1.034.531,83	51%

Nota. Elaborado en base en la información obtenida del Gobierno Parroquial de Tarqui, 2019-2021.

Tabla 9

Eficiencia presupuestaria en gastos año 2021

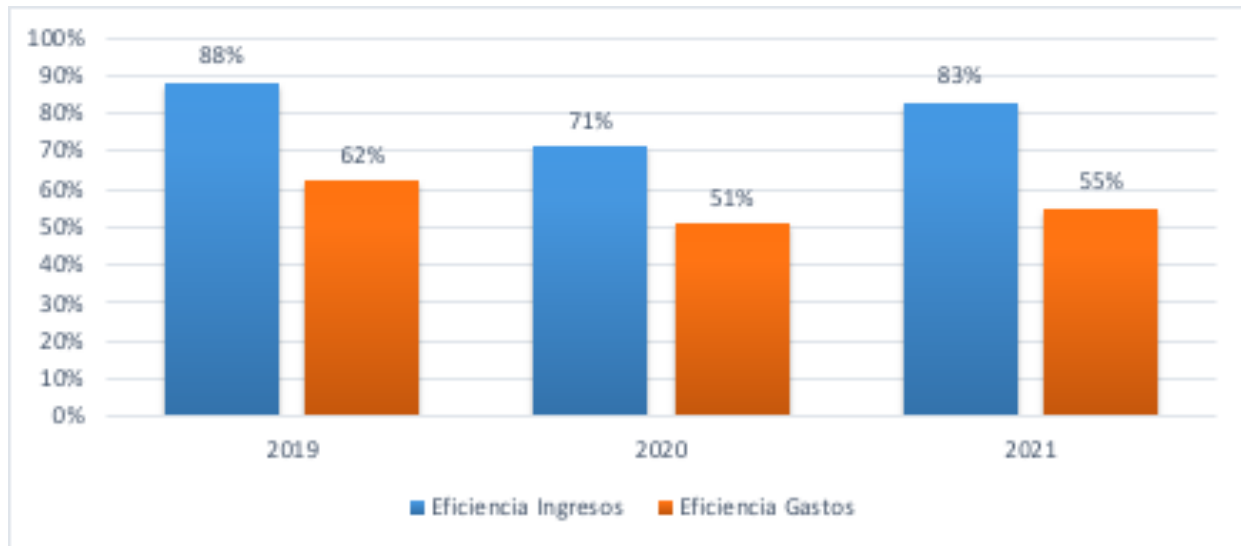
Partida	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	% de ejecución (eficiencia)
Gastos Corriente	136.343,38	129.702,58	95%
Gastos de Inversión	1.623.606,19	924.552,46	57%
Gastos de Capital	195.439,45	25.174,87	13%
Total de Gastos	1.975.957,03	1.092.286,83	55%

Nota. Elaborado en base en la información obtenida del Gobierno Parroquial de Tarqui, 2019-2021.

En relación a la eficiencia presupuestaria del período analizado 2019-2021, se reportó mayor nivel de rentabilidad en los ingresos que en los gastos con diferencias significativas, especialmente en los gastos de capital, los cuales fueron solicitados y codificados, pero no ejecutados en su totalidad (Figura 1). De acuerdo a los datos analizados, la mayor eficiencia y efectividad de la ejecución presupuestaria fue en el año 2019, mientras que en el año 2020 fue baja, esto se puede vincular a la pandemia debido a la cantidad de obras que se paralizaron y cuya culminación si bien presupuestada en el ejercicio 2020 pasó al ejercicio 2021.

Figura 1

Eficiencia en la ejecución presupuestaria del período 2019-2021



Nota. Elaborado en base en la información obtenida del Gobierno Parroquial de Tarqui, 2019-2021.

Los niveles de eficiencia y eficacia que se evidencian en los resultados analizados muestran que se han recibido los recursos pertinentes para cumplir con los proyectos que se han planificado por parte de las autoridades correspondientes; sin embargo, existen situaciones que han limitado la ejecución completa de los mismos, lo que ha incidido en el cumplimiento parcial y por ende estos niveles en la ejecución de gastos del presupuesto ha sido más baja en los últimos dos ejercicios a pesar que, en el 2021 tuvo una ligera recuperación.

Aunque los hallazgos evidencian un superávit en la ejecución presupuestal de los tres ejercicios, esto resulta ser un elemento de interés y reflexión que invite a reformular las estrategias y la gestión de presupuesto de la parroquia debido a que existen los recursos pero no se da cumplimiento a las alineaciones establecidas en el POA, lo que exige una revisión más profunda de las causas que limitan ese cumplimiento de metas y objetivos;

pues de acuerdo a la información obtenida, no se trata de falta de recursos; de ahí, que se precisa la identificación de factores que desencadenaron tales falencias.

Los hallazgos del presente estudio muestran que los ingresos sufrieron una afectación por la disminución de la recaudación por los servicios que brinda el GAD lo que resultó en una eficiencia en los ingresos de un 80% en promedio-

En el caso de los gastos la eficiencia fue menor, especialmente en los gastos de inversión y gastos de capital con niveles bajos que alcanzaron el 13% de ejecución en el año 2021. Esta baja eficiencia en los gastos de capital representa un riesgo a futuro para la operatividad del municipio, pues resultados similares se comparten en el trabajo realizado por Knorr y Quinodoz (2016) en el que también se denota una mínima atención a los gastos de capital, en este particular el autor destaca que la falta de inversiones físicas (mantenimiento de vehículos, adquisición de herramientas y maquinarias de trabajo) pueden afectar negativamente al municipio.

Otro aspecto relevante que vale la pena destacar es la adecuada reacción y decisión de acuerdo gastos realizados, pues la planificación del POA en el período de estudio muestra mayor proyección de gastos en los gastos, redes y conectividad; gestión de residuos sólidos; asentamientos humanos e infraestructura y fortalecimiento a la producción y comercialización agropecuaria. Por su parte, áreas como la actividad social de adultos mayores y el fortalecimiento de la actividad e identidad cultural, tuvieron una mínima participación del presupuesto proyectado y ejecutado debido al confinamiento y la paralización de actividades por el COVID 19.

Un aspecto a destacar es el período 2020-2021 que tuvo como barrera adicional para la ejecución completa de las obras planificadas fue el tema de la pandemia por COVID-19; pues hubo gran cantidad de obras que tuvieron que extender al período siguiente su conclusión ya que, por las diferentes medidas sanitarias que fueron de obligatorio cumplimiento, no pudieron concluirse en el tiempo previsto inicialmente, lo cual también incidió en los niveles de eficiencia de ejecución presupuestaria.

Esta perspectiva se comparte con la guía propuesta por Curristine et al. (2020) en el cual se señala que la crisis por la pandemia de COVID-19 afectó la ejecución de los presupuestos municipales porque las medidas sanitarias comenzaron a aplicarse a inicios del ejercicio 2020 y supuso una reconfiguración de prioridades a corto plazo para dar respuestas inmediatas mediante instrumentos presupuestarios de emergencia.

En este sentido, los niveles de eficiencia son bajos porque se evidencia que no fueron utilizados de forma eficaz, lo cual recae en varios elementos que trasgreden en el incumplimiento del plan programado; sin embargo, las situaciones que impidieron la conclusión de las obras, también evidencian que no se cuentan mecanismos efectivos para enfrentar esos momentos emergentes y limitan la efectividad de su ejecución; esto coincide con lo expuesto por Vargas y Zabaleta (2020) que señala al respecto que es necesario orientar los procesos presupuestarios hacia un enfoque por resultados que, actualmente, resulta limitado en la mayoría de los entes municipales, pues se presentan deficiencias en su implementación por la falta de mecanismos efectivos como el de seguimiento de desempeño que puede ser útil para mejorar dichos procesos

4. DISCUSIÓN

En América Latina, la gestión financiera pública es parte de la planificación presupuestaria de los Estados, la cual ha experimentado importantes cambios en atención a las necesidades de sostenibilidad y transparencia fiscal que han sido fundamentales para la gestión pública de la región; en este contexto, han tenido lugar a más de la modernización y actualización del sistema presupuestario, las normas relacionadas a este particular (contabilidad gubernamental, sistemas de administración o de regulación para el proceso contratación pública) con intención de incrementar los niveles de eficacia, competencia, transparencia y garantizar la coherencia en las políticas públicas (Pimienta y Passoa, 2015).

El presupuesto público es un documento que responde a fundamentos legales y contables, es decir el ingreso y gasto que tiene el Estado en un período determinado para

cumplir con una serie de necesidades y proyectos que buscan favorecer el desarrollo de la comunidad (Guerra, 2016). En el caso ecuatoriano, la estructura del presupuesto está planteada de acuerdo a la normativa, procesos, lineamientos y actividades que forman parte del plan nacional que establece un ciclo presupuestario conformado de distintas etapas (planificación, ejecución, evaluación, control) que se rigen por los diferentes elementos como programación, equilibrio, plurianualidad, eficiencia, efectividad, flexibilidad y determinación (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022).

Esta planificación y ejecución presupuestaria forma parte de la economía pública que, desde la teoría se entiende como “parte de la intervención que la autoridad pública efectúa en una economía de mercado, fundamentalmente a través de los ingresos y gastos públicos” (Albi et al., 2017, p. 11) que no sólo abarca el tema de dinero, sino que estudia desde la elección, ejecución y efectos de dichos ingresos y gastos públicos en términos de eficiencia, eficacia y equidad.

En cuanto a la normativa legal que enmarca el presupuesto público nacional es preciso hacer referencia, en primer lugar, a la Constitución Nacional del Ecuador (2008) en los artículos 292 al 299 se define el presupuesto en cada sección de gobernanza del país así, como la administración de los diferentes organismos del sector público de acuerdo a lineamientos y directrices.

Becerra et al. (2022): mencionan que la política tributaria es un parágrafo de la política económica, parte necesaria para el fomento de un territorio, dando salida al desarrollo de políticas sociales y financieras para el beneficio de la sociedad. En el Ecuador, los tributos se conforman como fuente de ingresos públicos, esto es, desde el derribo de los costos del petróleo (p. 290).

Asimismo, el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (2010) menciona en sus artículos 82 al 122 los mecanismos del Sistema Nacional de Finanzas Públicas y todos los sistemas de eficiencia presupuestaria, entre ellos, el ciclo presupuestario (Figura 1) que responde a las diferentes gestiones que involucren cada uno de recursos con la finalidad de cumplir con el objetivo de la programación presupuestaria del GAD parroquial.

Figura 2

Fases del ciclo presupuestario en Ecuador



Nota: Código de Planificación y Finanzas Públicas (COPFP), 2010.

Además, existe en Ecuador un reconocimiento de los municipios como entes autónomos desde la Constitución Nacional del 2008, de ahí que, los fondos de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, se ajustan a la planificación sectorial, regional y local de conformidad a la competencia municipal, entendiendo que éstos generan recursos propios que se rigen por el COPFP; no obstante, estos ingresos son insuficientes para cubrir todas las necesidades y programas establecidos en el plan local y nacional, de manera que se requieren transferencias del Gobierno Central o recurren al endeudamiento para cubrir los gastos e inversiones en el sector salud, educación, entre otros de acuerdo a lo que establece el artículo 298 de la Constitución (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016).

Cabe hacer referencia a la importancia de la eficiencia y eficacia como criterios de evaluación del diseño y desempeño de los GAD municipales y, específicamente los parroquiales, que se enfrentan al desafío de mejorar la gestión y alcanzar resultados de desarrollo que en ocasiones se limitan por la priorización de la inversión pública local que condicionan el gasto municipal planificado en el ciclo presupuestario que responde a variables políticas que son determinantes en los resultados de la gestión pública de los GAD (Montaño, 2015).

En Ecuador, se han realizado diversos estudios orientados a la evaluación de la ejecución presupuestarias de entes autónomos descentralizados no sólo a nivel municipal sino parroquial, los cuales comparten esta línea de investigación y constituyen un referente en el marco del objetivo que se persigue en el presente trabajo investigativo.

Daquilema (2017) menciona que en el análisis de la ejecución presupuestaria del GAD parroquial rural de Palmira, cantón Guamote en la provincia de Chimborazo se basó en la identificación de los diferentes indicadores (de ingresos, gastos e inversión) que permitieron evaluar la ejecución del presupuesto, mismo que dio como resultado el desconocimiento que existe por parte de las autoridades y funcionarios respecto a las competencias que le son atribuidas en relación a la elaboración del presupuesto y su ejecución, ya que no llevan un control del proceso para los recursos, es decir no existe un dominio suficiente de los indicadores que les permiten medir su gestión.

Asimismo, se evidenció que esta situación representa un limitante al momento de determinar la efectividad de la gestión institucional debido a que no se hace referencia a indicadores claros y precisos que permitan medir el avance de las actividades establecidas en la planificación anual.

Morales (2016) manifiesta que existe una elevada dependencia por parte de los GAD parroquiales sobre las asignaciones que realiza el Gobierno Central y los gobiernos seccionales lo cual incide en las limitaciones que tienen los GAD para el cumplimiento oportuno y completo de sus obras programadas, se evidencia la inexistencia de una plataforma con la finalidad de controlar continuamente y de manera eficaz los recursos para cumplir con las transferencias respectivas.

Carpio (2018) menciona que se debería desarrollar un plan para mejorar la ejecución presupuestaria y así optimizar los recursos financieros de la institución, utilizando métodos como la entrevista y análisis de documentos oficiales que facilitaron el diagnóstico, análisis y evaluación del presupuesto para establecer un plan de mejora real en base a la asignación de recursos, necesidades y errores identificados.

Estas investigaciones muestran que existen factores que inciden en la eficacia y eficiencia de la ejecución presupuestaria ya que, tal y como menciona Gall (2022), la eficacia en la distribución y manejo de los recursos y bienes públicos contribuye con la estabilidad presupuestaria.

Es importante entender que, en Ecuador, la normativa vigente establece que un ciclo presupuestario debe cumplir obligatoriamente la planificación durante el periodo fiscal con el fin de analizar y establecer la prospectiva de acuerdo a los índices de déficit o superávit (Pico et al., 2017). En el caso de la ejecución presupuestaria, se trata de la cuarta fase de dicho ciclo y comprende la práctica de lo establecido en el presupuesto, es decir, el uso propiamente del recurso humano, material y financiero, destinados con la finalidad de cumplir los objetivos establecidos para la obtención de bienes y servicios en el tiempo establecido.

Cuadrado et al. (2022) menciona que para la evaluación resulta fundamental la utilización de una serie de instrumentos, tales como los indicadores que permiten tomar las mejores decisiones.

5. CONCLUSIONES

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales cumplen con las etapas del presupuesto de acuerdo al calendario presupuestario considerando que el Ministerio de Economía y Finanzas exige el cumplimiento de los códigos vigentes para la asignación y transferencia de los recursos.

En el análisis comparativo entre los Ingresos presupuestados y Gastos ejecutados se determinó que cuentan con los recursos necesarios para la ejecución de sus obras y

proyectos para el desarrollo y bienestar de la parroquia y las comunidades, sin embargo, estas no pudieron ser aprovechadas por situaciones exógenas a la entidad.

El Gobierno Parroquial de Tarqui establece 5 ejes de inversión anual, en términos generales la ejecución presupuestaria presentó niveles de superávit que han sido recurrentes en el período analizado, pues no existen mecanismos de análisis de desempeño que se apliquen en función de reconocer cuáles son las debilidades que existen durante el proceso de ejecución presupuestaria en el municipio, ya que si bien estuvieron disponibles los recursos, éstos no se utilizan de forma eficiente y efectiva en virtud de atender las necesidades que prevalecen en la comunidad.

Por lo tanto, el GAD Parroquial mantiene la utilización de sus recursos con niveles medios de ejecución presupuestaria en cuanto a sus ingresos y egresos, con respecto al año 2019, ya que existió una eficiencia del 88% en ingresos y el 62% en gastos. En el año 2020 se registró una variación importante, considerando que fue una época de confinamiento a nivel mundial es decir una crisis y emergencia sanitaria lo cual provocó el 71% de eficiencia en ingresos y el 51% en gastos. En el año 2021 se refleja un incremento del nivel de eficiencia con un 83% de ingresos y el 55% de gastos. La aplicación de los indicadores de ejecución presupuestaria para la evaluación del presupuesto del GAD parroquial de Tarqui permitió evidenciar el nivel de ejecución de cada una de las partidas presupuestarias, sin embargo, es necesaria una mejora en el proceso para tomar decisiones que permitan ajustar los presupuestos a fin de cubrir las demandas planificadas y también aquellas que son inmediatas que surgen de forma imprevista.

6. CONTRIBUCIÓN DE LOS AUTORES

EPMA: Recolección de datos, análisis de resultados, discusión, revisión final del artículo

GPCS: Recolección de datos, análisis de resultados, discusión, revisión final del artículo

7. FUENTES DE FINANCIAMIENTO

La investigación fue realizada con recursos propios.

8. CONFLICTOS DE INTERÉS

Los autores no presentan conflicto de intereses

9. REFERENCIAS

- Albi, E., González, J., Zubiri, I. (2017). *Economía Pública I: Fundamentos, presupuesto y gastos*. Editorial Ariel. https://books.google.com.ec/books?id=5_ktDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Becerra, J., Cuadrado, G., Flores, M., y Velasteguí, L. (2022). Efectos tributarios en las Mipymes de la región del Austro en el contexto pandémico. *Revista Universidad y Sociedad*, 14(S1), 289-299. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/2632>
- Becerra, E., Cuadrado, G., y Astudillo, P. (2021). Consecuencias sobre el empleo por el impacto del COVID-19, en el entorno de los negocios de la Región 6. *Revista Conciencia Digital*, 4(4), 85-105
<https://doi.org/10.33262/concienciadigital.v4i4.1905>
- Código Orgánico De Planificación Y Finanzas Publicas. (2018). Del sistema nacional de finanzas públicas. https://www.finanzas.gob.ec/wpcontent/uploads/downloads/2012/09/CODIGO_PLANIFICACION_FINAZAS.pdf
- Cuadrado, G., Cárdenas, J., Reyes, J., y Ganchozo, M. (2022). Perspectivas de la Administración Financiera y su Competitividad en las Pymes Ecuatorianas. *Revista Universidad y Sociedad*, 14(S1), 289-299 <https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/557>
- Curristine, T., Doherty, L., Imbert, B., Rahim, F., Tang, V., Wending, C. (2020). Elaboración de presupuestos en tiempos de crisis: Guía para preparar el presupuesto de 2021. *Fondo Monetario Internacional*, 1-12. file:///C:/Users/GADSIJ/Downloads/sp-special-series-on-covid-19-budgeting-in-a-crisis-guidance-for-preparing-the-2021-budget.PDF
- Daquilema, M. (2017). *La ejecución presupuestaria del GAD parroquial rural de Palmira, cantón Guamate, provincia de Chimborazo y su incidencia en el uso de recursos financieros del período 2015*. Universidad Nacional de Chimborazo. Riobamba, Ecuador. <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/4328/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2017-0064.pdf>

- Duchimaza, I., y Pulla, V. (2013). *Evaluación y generación de indicadores presupuestarios aplicados a la junta parroquial de Ricaurte para el período 2011*. Universidad de Cuenca. file:///C:/Users/59395/Downloads/tesis%20RICAURTE%20(1).pdf
- Gobierno Parroquial de Tarqui. (2019). Transparencia. <http://www.parroquiatarqui.gob.ec/>
- Guerra, E. (2017). Presupuesto, gasto público y compra pública responsable en Ecuador. Foro: *Revista De Derecho*, (25), 57-84. <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/foro/article/view/462>
- Knorr, E., Quinodoz, C. (2016). *El presupuesto municipal, análisis y propuestas de transformación hacia la eficiencia*. Instituto Universitario Aeronáutico. <https://rdu.iua.edu.ar/bitstream/123456789/1179/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20-%20KNORR-QUINODOZ.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas (2022). Principios. <https://www.finanzas.gob.ec/principios/>
- Montaño, H. (2015). *Implicancia de la ejecución presupuestaria del GADMEA en el desarrollo local. Estudio de caso GAD municipal del cantón Eloy Alfaro, período 2005-2013*. Instituto de Altos Estudios Nacionales. Quito, Ecuador. <https://repositorio.iaen.edu.ec/bitstream/handle/24000/5039/TESIS%20Monta%c3%b1o%20Monrroy%20Hilda%20Maritza.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Morales, S. (2016). *Análisis de la administración de recursos económicos y el presupuesto del GAD parroquial de Huambaló en el período 2015*. Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/22410/1/T3584i.pdf>
- Palacios, E. (2015). *Parroquia Tarqui Historia*. S/E
- Pimienta, C., Pessoa, M. (2015). *Gestión financiera pública en América Latina: La clave de la eficiencia y la transparencia*. New York: Banco Interamericano de Desarrollo.

<https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/Gesti%C3%B3n-financiera-p%C3%BAblica-en-Am%C3%A9rica-Latina-la-clave-de-la-eficiencia-y-la-transparencia.pdf>

Romero, E (2022). *Presupuesto público y contabilidad gubernamental*. Bogotá: ECOE Ediciones. <https://www.ecoeediciones.com/libros/>

[presupuesto-publico-y-contabilidad-gubernamental-7ma-edicion-impreso/](#)

Vargas, J., Zabaleta, W. (2020) *La gestión del presupuesto por resultados y la calidad del gasto en gobiernos locales*. Revista científica Visión de Futuro, 24(2): 37-59. <https://www.redalyc.org/journal/3579/357963491002/357963491002.pdf>

Copyright (c) 2023 Erika Paola Mora Alvarracín; Gina Patricia Cuadrado Sánchez.



Este texto está protegido por una licencia [Creative Commons 4.0](#).

Usted es libre para Compartir —copiar y redistribuir el material en cualquier medio o formato — y Adaptar el documento —remezclar, transformar y crear a partir del material— para cualquier propósito, incluso para fines comerciales, siempre que cumpla la condición de:

Atribución: Usted debe dar crédito a la obra original de manera adecuada, proporcionar un enlace a la licencia, e indicar si se han realizado cambios. Puede hacerlo en cualquier forma razonable, pero no de forma tal que sugiera que tiene el apoyo del licenciante o lo recibe por el uso que hace de la obra.

[Resumen de licencia](#) - [Texto completo de la licencia](#)