



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

DISEÑO DE INDICADORES PRESUPUESTARIOS QUE PERMITA EL MEJORAMIENTO DE LA GESTIÓN A FUTURO, MEDIANTE LA EVALUACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL, CANTÓN RIOBAMBA, PERIODO 2018-2019

ERICA PAULINA NIETO BARAHONA

Trabajo de Titulación modalidad Proyectos de Investigación y Desarrollo, presentado ante el Instituto de Posgrado y Educación Continua de la ESPOCH, como requisito parcial para la obtención del grado de:

MAGÍSTER EN FINANZAS

Riobamba – Ecuador
Enero 2022

© 2021, Erica Paulina Nieto Barahona

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

CERTIFICACIÓN:

EL TRIBUNAL DEL TRABAJO DE TITULACIÓN CERTIFICA QUE:

El Trabajo de Titulación modalidad Proyectos de Investigación y Desarrollo, titulado **DISEÑO DE INDICADORES PRESUPUESTARIOS QUE PERMITA EL MEJORAMIENTO DE LA GESTIÓN A FUTURO, MEDIANTE LA EVALUACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL, CANTÓN RIOBAMBA, PERIODO 2018-2019** de responsabilidad de la señorita Erica Paulina Nieto Barahona, ha sido prolijamente revisado y se autoriza su presentación.

Tribunal:

Ing. Luis Eduardo Hidalgo Almeida; PhD.
RESIDENTE DEL TRIBUNAL

FIRMA

Ing. Liliana Alejandra Funes Samaniego; PhD.
DIRECTORA



Firmado electrónicamente por:
**LILIANA ALEJANDRA
FUNES SAMANIEGO**

FIRMA

Ing. María Elena Espín Oleas; PhD.
MIEMBRO



Firmado electrónicamente por:
**MARIA ELENA
ESPIN OLEAS**

FIRMA

Lic. Mónica Elina Brito Garzón; Mag.
MIEMBRO

FIRMA

Riobamba, Enero 2022

DERECHOS INTELECTUALES

Yo, Erica Paulina Nieto Barahona, declaro que soy responsable de las ideas, doctrinas y resultados expuestos en el trabajo de Titulación modalidad Proyectos de Investigación y Desarrollo, y que el patrimonio intelectual generado por la misma pertenece exclusivamente a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

A handwritten signature in blue ink that reads "Erica Nieto". The signature is written in a cursive style and is positioned above a horizontal line.

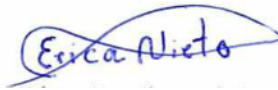
FIRMA

C.I.: 060445251-6

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Erica Paulina Nieto Barahona declaro que el presente Trabajo de Titulación modalidad Proyectos de Investigación y Desarrollo, es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que proviene de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este proyecto de investigación de maestría.



Erica Paulina Nieto Barahona

FIRMA

C.I.: 060445251-6

DEDICATORIA

A mis padres, hermanos que siempre me apoyado en mis sueños y cumplimiento de metas.

Erica

AGRADECIMIENTO

Agradezco a los docentes de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, de la Facultad de Administración de Empresas por haber compartido sus conocimientos y experiencias, lo que me ha servido para la realización del presente trabajo.

Erica

TABLA DE CONTENIDO

RESUMEN.....	xix
ABSTRACT	xx
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	3
1. INTRODUCCIÓN	3
1.1. Problema investigativo.....	3
1.2. Justificación de la investigación.....	3
1.3. Objetivos	4
1.3.1. Objetivo general	4
1.3.2. Objetivos específicos	4
CAPÍTULO II.....	5
2. MARCO TEÓRICO	5
2.1. Antecedentes investigativos.....	5
2.2. Marco teórico.....	6
2.2.1. Sector público.....	6
2.2.2. Presupuesto	7
2.2.2.1. Tipos de presupuestos.....	8
2.2.2.1.1. Presupuesto General del Estado.....	8
2.2.2.1.2. Presupuesto de las empresas públicas.....	9
2.2.2.1.3. Presupuesto de las entidades del régimen autónomo descentralizado	9

2.2.2.2.	Gestión presupuestaria por resultados	9
2.2.2.3.	El ciclo presupuestario	10
2.2.2.3.1.	Programación presupuestaria.....	10
2.2.2.3.2.	Formulación presupuestaria.....	10
2.2.2.3.3.	Aprobación presupuestaria	11
2.2.2.3.4.	Ejecución presupuestaria.....	11
2.2.2.3.5.	Seguimiento y evaluación de la ejecución presupuestaria	12
2.2.2.3.6.	Clausura y liquidación presupuestaria	12
2.2.2.4.	Equilibrio presupuestario	12
2.2.3.	Indicadores.....	13
2.2.4.	Importancia de la utilización de indicadores.....	14
2.2.4.1.	Sistemas de gestión basados en indicadores.....	15
2.2.4.2.	Técnicas de obtención de datos para la formulación de indicadores.....	16
2.2.4.3.	Características de los indicadores	16
2.2.4.4.	Tipos de indicadores.....	17
2.2.4.4.1.	Indicadores de eficacia.....	17
2.2.4.4.2.	Indicadores de eficiencia.....	18
2.2.4.5.	Objetivos de la utilización de indicadores presupuestarios	19
2.2.5.	Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Riobamba	19
2.2.5.1.	Reseña histórica	19
2.2.5.2.	Misión.....	20
2.2.5.3.	Visión.....	20
2.2.5.4.	Valores.....	20
2.2.5.5.	Organigrama	20
2.2.5.6.	Direcciones de gestión	21
2.3.	Marco conceptual	22
2.4.	Hipótesis.....	23

2.4.1.	Variables.....	23
2.4.2.	Operacionalización de las variables.....	24
2.4.3.	Matriz de consistencia.....	26
CAPÍTULO III.....		27
3.	METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN.....	27
3.1.	Enfoque de la investigación.....	27
3.2.	Nivel de investigación.....	27
3.3.	Diseño de la investigación.....	27
3.3.1.	Según la manipulación de la variable independiente.....	27
3.3.2.	Según la intervención en el trabajo de campo.....	28
3.4.	Tipo de estudio.....	28
3.5.	Método de investigación.....	28
3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección.....	29
2.4.	Población y muestra.....	29
2.4.1.	Muestra.....	30
2.5.	Validación del instrumento: encuesta.....	30
CAPÍTULO IV.....		31
4.	RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	31
4.1.	Análisis de la encuesta.....	31
4.2.	Comprobación de la hipótesis.....	41
4.3.	Diagnóstico de la situación actual de la institución a través de la evaluación presupuestaria de sus ingresos y gastos.....	43

4.3.1.	Análisis vertical de los ingresos	43
4.3.1.1.	Análisis vertical de los ingresos año 2018	43
4.3.1.2.	Análisis vertical de los ingresos año 2019	46
4.3.1.3.	Análisis vertical de los gastos año 2018	48
4.3.1.4.	Análisis vertical de los gastos año 2019	50
4.4.	Análisis comparativo de la gestión presupuestaria en el periodo 2018-2019.....	52
CAPÍTULO V.....		55
5. PROPUESTA: DISEÑO DE INDICADORES PRESUPUESTARIOS ACORDE CON LAS NECESIDADES REALES DE LA MUNICIPALIDAD.....		55
5.1.	Objetivos	55
5.1.1.	Objetivo general:	55
5.1.2.	Objetivos específicos:	55
5.2.	Diseño de la ficha tipo	55
5.3.	Diseño de indicadores.....	56
5.4.	Aplicación de indicadores	65
5.5.	Resumen de indicadores.....	73
5.5.1.	Resumen de indicadores 2018.....	73
5.5.2.	Resumen de indicadores 2019.....	74
5.6.	Recomendaciones para mejorar la gestión	75
CONCLUSIONES.....		76
RECOMENDACIONES.....		77
BIBLIOGRAFÍA		
ANEXOS		

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-2:	Principios de la Administración Pública	7
Tabla 2-2:	Relación insumo producto	9
Tabla 3-2:	Equilibrio presupuestario	13
Tabla 4-2:	Importancia de los indicadores	15
Tabla 5-2:	Características de los indicadores	17
Tabla 6-2:	Valores.....	20
Tabla 7-2:	Direcciones de gestión.....	21
Tabla 8-2:	Variable dependiente	24
Tabla 9-2:	Variable independiente	25
Tabla 10-2:	Matriz de consistencia	26
Tabla 1-3:	Población.....	29
Tabla 2-3:	Validación de la encuesta.....	30
Tabla 1-4:	Sexo.....	31
Tabla 2-4:	Cargo que desempeña.....	32
Tabla 3-4:	Años de servicio en el GADMR.....	33
Tabla 4-4:	Cómo usted califica la programación presupuestaria que realizan las direcciones que pertenecen al GADMR.....	34
Tabla 5-4:	Cómo usted evalúa la formulación que realiza las diferentes direcciones que pertenecen al GADMR.....	35
Tabla 6-4:	Cómo usted evalúa la aprobación del presupuesto efectuado por las direcciones del GADMR	36
Tabla 7-4:	Evalúe la ejecución presupuestaria efectuada por las direcciones del GADMR	37
Tabla 8-4:	Evaluación del grado de cumplimiento.....	38
Tabla 9-4:	Implementación de indicadores como una herramienta de mejoramiento continuo	39

Tabla 10-4: Considera usted que a las diferentes direcciones del GADMR les será de fácil aplicación la utilización de indicadores.....	40
Tabla 11-4: Resumen de casos	41
Tabla 12-4: Cruzada pregunta 5 y 6.....	42
Tabla 13-4: Prueba de chi-cuadrado.....	42
Tabla 14-4: Análisis vertical de los ingresos 2018	43
Tabla 15-4: Análisis vertical de los ingresos 2019	46
Tabla 16-4: Análisis vertical de los gastos 2018.....	48
Tabla 17-4: Análisis vertical de los gastos 2019.....	50
Tabla 18-4: Análisis horizontal de los ingresos.....	52
Tabla 19-4: Análisis horizontal de los gastos.....	53
Tabla 1-5: Ficha tipo para los indicadores	55
Tabla 2-5: Indicador: Eficiencia de Ingresos.....	56
Tabla 3-5: Indicador: Eficiencia en ingresos tributarios	57
Tabla 4-5: Indicador: Eficiencia en ingresos no tributarios	57
Tabla 5-5: Indicador: Eficacia recaudación empréstitos	58
Tabla 6-5: Indicador: Eficacia en recaudación de ingresos corrientes	58
Tabla 7-5: Indicador: Eficacia en Recaudación de ingresos de capital.....	59
Tabla 8-4: Indicador: Eficacia en recaudación de ingresos de financiamiento.....	59
Tabla 9-4: Indicador: Eficacia en gastos devengados.....	60
Tabla 10-5: Indicador: Eficacia en gastos función servicios generales.....	60
Tabla 11-5: Indicador: Eficacia en gastos función servicios sociales	61
Tabla 12-5: Indicador: Eficacia en gastos función servicios comunales	61
Tabla 13-5: Indicador: Eficacia en gasto función servicios inclasificados	62
Tabla 14-5: Indicador: Eficacia en gastos compromisos corrientes.....	62
Tabla 15-5: Indicador: Eficacia en gastos de inversión comprometidos	63
Tabla 16-5: Indicador: Eficacia en gastos de capital comprometidos	63

Tabla 17-5: Indicador: Eficacia en compromisos de inversión	64
Tabla 18-5: Indicador: Eficacia en compromisos de inversión obras	64
Tabla 19-5: Indicador: Eficacia en proyecto compromisos de personal.....	65
Tabla 20-5: Resumen de indicadores 2018	73
Tabla 21-5: Resumen de indicadores 2019	74

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-5:	Sexo.....	31
Gráfico 2-5:	Cargo que desempeña	32
Gráfico 3-5:	Años de servicio en el GADMR.....	33
Gráfico 4-5:	Cómo usted califica la programación presupuestaria que realizan las direcciones que pertenecen al GADMR.....	34
Gráfico 5-5:	Cómo usted evalúa la formulación que realiza las diferentes direcciones que pertenecen al GADMR.....	35
Gráfico 6-5:	Cómo usted evalúa la aprobación del presupuesto efectuado por las direcciones del GADMR	36
Gráfico 7-5:	Evalúe la ejecución presupuestaria efectuada por las direcciones del GADMR.....	37
Gráfico 8-5:	Evaluación del grado de cumplimiento	38
Gráfico 9-5:	Implementación de indicadores como una herramienta de mejoramiento continuo	39
Gráfico 10-5:	Considera usted que a las diferentes direcciones del GADMR les será de fácil aplicación la utilización de indicadores.....	40
Gráfico 11-5:	Composición de los ingresos corrientes 2018	44
Gráfico 12-5:	Composición de los ingresos de capital 2018	44
Gráfico 13-5:	Composición de los ingresos de financiamiento 2018	45
Gráfico 13-5:	Composición de los ingresos 2018	45
Gráfico 14-5:	Composición de los ingresos corrientes 2019	46
Gráfico 15-4:	Composición de los ingresos de capital 2019	47
Gráfico 16-5:	Composición de los ingresos de financiamiento 2019	47
Gráfico 17-5:	Composición de los ingresos 2019	48
Gráfico 18-5:	Composición del gasto corriente 2018	49
Gráfico 19-5:	Composición del gasto de inversión 2018	49
Gráfico 20-5:	Composición de los gastos 2018	50

Gráfico 21-5: Composición de los gastos corrientes 2019	51
Gráfico 22-5: Composición de los gastos de inversión 2019	51
Gráfico 23-5: Composición de los gastos 2019	52

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1-2. Organigrama del GAD del Cantón Riobamba	21
--	----

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo A: Base legal que rige al GAD municipal de Riobamba

Anexo B: Formato de encuesta

Anexo C: Valores críticos de la Distribución de chi cuadrado

RESUMEN

El trabajo de titulación con la temática “El diseño de indicadores presupuestarios que permita el mejoramiento de la gestión a futuro, mediante la evaluación de ingresos y gastos del Gobierno Autónomo Descentralizado municipal, cantón Riobamba, Período 2018-2019” tiene por objetivo evaluar la gestión y diseñar indicadores con el fin de mejorar la gestión, la investigación tiene un diseño analítico, al identificar la relación de las variables, es de tipo cuantitativa, pues se analizan los presupuestos mediante indicadores financieros y se realiza un análisis horizontal y vertical, de igual manera se evalúan las cuentas de ingresos y gastos, el método aplicado es el inductivo, pues a través de observar casos específicos en las diferentes cuentas del presupuesto, se llega a determinar que, las técnicas e instrumentos de recolección utilizadas son la encuesta aplicada al departamento financiero y el análisis financiero con su instrumento análisis horizontal, vertical. Dentro de los resultados obtenidos se identificó que en 2018 los indicadores que presentan riesgo fueron la eficacia recaudación empréstitos y la eficacia en gasto función servicios inclasificados y para el año 2019 fue la eficacia recaudación empréstitos, pues estos indicadores están por debajo del rango óptimo o aceptable, considerando que no se logró cubrir lo que estaba codificado. Se concluye que es necesario realizar la planificación presupuestaria considerando los resultados de los análisis presentados y la utilización de los indicadores diseñados, con el fin de mejorar la gestión.

Palabras Clave: <EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA> <INDICADORES> <EFICIENCIA>
<EFICACIA> <ANÁLISIS FINANCIERO>

LUIS
ALBERTO
CAMINOS
VARGAS

Firmado digitalmente
por LUIS ALBERTO
CAMINOS VARGAS
Nombre de
reconocimiento (DN):
c=EC, l=RIOBAMBA
serialNumber=06027669
74, cn=LUIS ALBERTO
CAMINOS VARGAS
Fecha: 2021.05.27
16:09:26 -05'00'



0068-DBRAL-UPT-IPEC-2021

ABSTRACT

The present research entitled "The budget indicators design that allows the improvement of management in the future, through the evaluation of income and expenses of Autonomous Decentralized Local Government from Riobamba canton during the period 2018-2019" aims to evaluate the management and design indicators in order to improve management. The research has an analytical design by identifying the relation between the variables. It is quantitative because of the budgets are analyzed through financial indicators, a horizontal and vertical analysis are carried out, and the income and expenses are evaluated. The method applied is inductive due to the observation of specific cases in the different accounts of the budget. In addition, the techniques and instruments to collect data were the surveys which were applied to the financial department and the financial analysis with its instrument horizontal and vertical analysis. With these results, it was identified that in 2018, the efficiency collection borrowings and effectiveness in unclassified expense services were in risk. In 2019, the efficiency collection borrowings was under the optimal or acceptable range. As a result, it was not achieved to satisfy what was codified. It is concluded that it is necessary to carry out budget planning taking into consideration the results of the analyses presented, as well as the use of the indicators designed in order to improve management.

Keywords: <BUDGET EVALUATION> <INDICATORS> <EFFICIENCY> <EFFICIENCY>
<FINANCIAL ANALYSIS>

INTRODUCCIÓN

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Riobamba como persona jurídica encargada de ejecutar los planes de desarrollo y ordenamiento territorial maneja un presupuesto anual, el mismo que debe cumplirse de manera efectiva y en su totalidad sin perder la meta de generar desarrollo económico, cuidado del medio ambiente, políticas de seguridad, así como temas relacionados al arte, deporte y cultura.

Dado que el presupuesto del GAD de Riobamba cubre ejes de ordenamiento territorial, desarrollo económico, sustentabilidad ambiental, desarrollo humano y fortalecimiento institucional, es necesario conocer si en cada uno de los proyectos se ha cumplido con el presupuesto de cada componente o sub proceso, y aunque los presupuestos muestran estos datos, no se realiza un análisis financiero con los cuales se puedan hacer proyecciones a futuro, así como determinar la evolución de los ingresos y gastos de una manera consistente, lo que afecta a la toma de decisiones.

La falta de indicadores no permite reflejar de manera adecuada la situación del presupuesto del GAD, propiciando que no exista un control preventivo en cuanto a relación de lo programado versus lo ejecutado, presentándose escenarios no deseados y controles ineficaces, lo que ocasiona pérdidas de recursos en el ámbito económico, temporal y administrativo.

Se debe considerar que la categorización de los diferentes ejes que maneja el Gobierno Autónomo Descentralizado, muestra los objetivos, la dirección que está a cargo y los diferentes proyectos en curso, pero sin indicadores que relacionen de una manera lógica y permitan observar los avances de los mismos, terminan repercutiendo en escasas decisiones correctivas y en una escasa gestión

El primer capítulo de la tesis proporciona la base teórica en relación a la investigación, detallando contexto sobre los presupuestos, los principios que lo rigen, los diferentes tipos, el ciclo presupuestario, también se incluyen bases sobre los indicadores, los tipos y haciendo especialmente empeño en los de eficiencia y eficacia, que son los más utilizados en el sector público y específicamente en presupuestos, de igual manera se considera información general sobre el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Riobamba.

El segundo capítulo es el marco metodológico e identifica el diseño de la investigación como no experimental es decir que no existió intervención en las variables, transversal por el hecho de que se recolecta y analiza la información en un periodo determinado, el método aplicado es el inductivo, entre las técnicas está el análisis financiero y la observación.

El tercer capítulo es el análisis de resultados, mismos que se obtienen a partir del análisis vertical de los ingresos y gastos de los años 2018 y 2019, así como del análisis comparativo de la gestión presupuestaria en ambos periodos

El cuarto capítulo o marco propositivo, es el diseño y aplicación de indicadores previamente diseñados en función de los requerimientos y las diferentes cuentas de las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos

CAPÍTULO I

1. INTRODUCCIÓN

1.1. Problema investigativo

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Riobamba como persona jurídica encargada de ejecutar los planes de desarrollo y ordenamiento territorial maneja un presupuesto anual, el mismo que debe cumplirse de manera efectiva y en su totalidad sin perder la meta de generar desarrollo económico, cuidado del medio ambiente, políticas de seguridad así como temas relacionados al arte, deporte y cultura.

Dado que el presupuesto del GAD de Riobamba cubre ejes de ordenamiento territorial, desarrollo económico, sustentabilidad ambiental, desarrollo humano y fortalecimiento institucional, es necesario conocer si en cada uno de los proyectos se ha cumplido con el presupuesto de cada componente o sub proceso, y aunque los presupuestos muestran estos datos, no se realiza un análisis financiero con los cuales se puedan hacer proyecciones a futuro así como determinar la evolución de los ingresos y gastos de una manera consistente, lo que afecta a la toma de decisiones.

La falta de indicadores no permite reflejar de manera adecuada la situación del presupuesto del GAD, propiciando que no exista un control preventivo en cuanto a relación de lo programado versus lo ejecutado, presentándose escenarios no deseados y controles ineficaces, lo que ocasiona pérdidas de recursos en el ámbito económico, temporal o administrativo.

Se debe considerar que la categorización de los diferentes ejes que maneja el Gobierno Autónomo Descentralizado, muestra los objetivos, la dirección que está a cargo y los diferentes proyectos en curso, pero sin indicadores que relacionen de una manera lógica y permitan observar los avances de los mismos, terminan repercutiendo en escasas decisiones correctivas y en una escasa gestión

1.2. Justificación de la investigación

La investigación es necesaria pues a través del diseño de indicadores presupuestarios se mejorará la gestión, al permitir conocer la situación del presupuesto del GAD en cada uno de los ejes y en un momento específico, así como permitir una toma de decisiones que anticipe y prevenga eventos que requieran ser corregidos.

La investigación es importante, en razón de que la formulación de indicadores permitirá analizar la gestión del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal y corregir las desviaciones en el

presupuesto, dentro de las primeras fases de realización del mismo, específicamente dentro de la programación y formulación.

El tema es relevante, considerando que la evaluación de ingresos y gastos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Riobamba a través de análisis financiero, tanto horizontal como vertical podrá dar una base de toma de decisiones al tener un diagnóstico de las principales cuentas de los diferentes proyectos, lo que permitirá reducir costos, pues evitara gastos sean de corrección o reingeniería.

La investigación es factible pues se cuenta con toda la información en relación a los presupuestos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Riobamba, de los períodos 2018 y 2019, considerando que es información pública, de igual manera se cuenta con el apoyo de la dirección financiera para el conocimiento de procesos internos, planificaciones y poas.

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Diseñar indicadores presupuestarios que permitan el mejoramiento de la gestión a futuro, mediante la evaluación de ingresos y gastos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, cantón Riobamba, periodo 2018-2019.

1.3.2. Objetivos específicos

- Diagnosticar la situación actual de la institución a través de la evaluación presupuestaria de sus ingresos y gastos.
- Realizar un análisis comparativo de la gestión presupuestaria en el periodo 2018-2019.
- Formular el diseño de indicadores presupuestarios acorde con las necesidades reales de la municipalidad.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes investigativos

A continuación, se analizan algunas investigaciones similares en relación tanto a la evaluación presupuestaria, análisis financiero y utilización de indicadores específicamente en entidades y organismos del sector público, sustentando de esta manera la pertinencia sobre la importancia del tema de investigación con el fin de mejorar la gestión.

En la investigación “Evaluación presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Alausí período 2016-2018”, se realizan un análisis situacional y una evaluación de los presupuestos de los años 2016, 2017 y 2018, con el fin de obtener una línea base a partir de la cual tomar decisiones para mejorar la eficiencia en la gestión administrativa, observando hallazgos como la demora en la entrega de obras, además de las constantes reformas presupuestarias, que se originan según la autora en la carencia de una evaluación presupuestaria, de igual manera se ha determinado la existencia de desperdicio de recursos, lo que al largo plazo produce el descontento de la población, como propuesta se desarrolló un plan estratégico proponiendo objetivos alcanzables así como indicadores que le permitan medir resultados y poder aplicar los correctivos adecuados de una manera oportuna. (Guerra, 2020)

En el “Plan de mejora en la ejecución presupuestaria del GAD parroquial de Vilcabamba, cantón Loja, período 2017” se analiza la ejecución presupuestaria con el fin de optimizar la gestión que a largo plazo producirá un beneficio colectivo, para el desarrollo se aplicaron entrevistas y una evaluación presupuestaria, determinando que las etapas presupuestales se desarrolla de una manera efectiva, en cuanto a la realización de obra pública se estableció que existe un 93% de eficacia realizando 14 de las 15 obras planificadas, por último la autora desarrollo el plan de mejoramiento. (Carpio, 2018)

En la “Evaluación presupuestaria al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Curtincápac Cantón Portovelo, Provincia de el Oro, período 2015” se analizó la gestión del Gad y para esto se inició recolectando información como el plan operativo anual, el estado de ejecución presupuestaria, así como las diferente cédulas presupuestarias, tanto de ingresos como egresos, y con esta información se procedió a realizar una comparación entre la planificación y la ejecución, identificado que apenas se ha dado cumplimiento a la mitad, se aplicaron también indicadores,

observado dependencia financiera del 83%, en relación a la solvencia se la cálculo en 1,05. (Medina, 2017)

Al analizar los diferentes procedimientos aplicados en la tesis, se puede observar que es necesaria la aplicación de indicadores que permitan detectar específicamente en donde hay deficiencias o no se están alcanzando las metas, con el fin de poder aplicar los correctivos más adecuados.

De la misma manera en la tesis “La planificación financiera y su incidencia en la ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Salcedo” se aplicaron análisis estáticos, dinámicos e indicadores para definir la situación del GAD, entre los hallazgos y desarrollo de la investigación determinó que el plan operativo anual esta desactualizado y el mayor problema es el desconocimiento de la planificación, elaboración y ejecución del presupuesto. (Moreno, 2019)

Como se aprecia en los trabajos investigativos para el desarrollo de las evaluaciones presupuestarias, se ha dado la mayor importancia al análisis de los presupuestos a través de herramientas estáticas, dinámicas y especialmente a la aplicación de indicadores, que permiten tener una idea clara y comparable de la situación por las que atraviesan entidades y dan pautas además de las decisiones que se deberían tomar.

2.2. Marco teórico

2.2.1. Sector público

El sector público del Ecuador se compone del sector público financiero como son los bancos del estado, incluyendo la Banco Central del Ecuador y del sector no financiero, en el cual están las organizaciones que componen el presupuesto del estado. (Ministerio de economía y finanzas, 2018)

La administración pública según la carta magna del Ecuador se basa en los principios detallados continuación.

Tabla 1-2: Principios de la Administración Pública



Fuente: (Constitución de la República del Ecuador, 2008)

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

El sector público comprende todas las funciones del estado, los regímenes autónomos descentralizados, organismos, entidades y personas jurídicas creadas, para ofrecer un servicio a la comunidad. (Constitución de la República del Ecuador, 2008, p. 117)

2.2.2. Presupuesto

El presupuesto público es un componente del sistema nacional de finanzas públicas, que comprende las “normas, políticas, instrumentos, procesos, actividades, registros y operaciones” y que cuya rectoría pertenece al presidente de la república (Ministerio de economía y finanzas, 2018), para Gutiérrez, (2016, p.5) es un instrumento de política fiscal mediante el cual se asignan los recursos a las entidades públicas, para que las mismas desarrollen sus actividades y alcancen sus metas, permite además articula las proyecciones de ingresos y gastos de las diferentes partidas.

Hay que considerar que el presupuesto privado y público poseen una gran diferencia, pues mientras el primero esta direccionado a orientar a las diferentes áreas como ventas, costos, talento humano, el segundo es vinculante y limitativo. (Pérez, 2015, p.80)

Para Rodríguez (2018, p.58) un presupuesto posee una dimensión económica la cual se basa en la asignación de recursos, la dimensión jurídica al ser aprobado por una función legislativa o alguna instancia de la función ejecutiva según corresponda, y también posee la dimensión política al estar dirigido por el hacer gubernamental, sus metas y requerimientos.

En relación a los presupuestos de los gobiernos autónomos descentralizados, están sujetos a sus planes propios, considerando como marco al plan de desarrollo, sin quebranto de las competencias y autonomía. Dentro de la organización de presupuestos del sector público no financiero se encuentran los gobiernos autónomos descentralizados.

Los presupuestos dentro de la administración pública poseen relevancia, al ser un instrumento que vincula los departamentos de la administración así como facilita establecer información para el cálculo de indicadores y proporciona además una base para la rendición de cuentas. Rodríguez (2018, p.65)

Los presupuestos dentro de la administración pública son importantes al ser el parámetro del actuar de las mismas, que las limita o faculta en funciones de los recursos.

2.2.2.1. Tipos de presupuestos

Para Méndez (2015, p. 13) existe el presupuesto de operación el cual hace referencia a la planeación de acciones que preceden a la utilidad operacional, el presupuesto financiero que responde a las necesidades de la estructura financiera es decir en función de las cuentas principales del balance general, el presupuesto de capital, con el cual se planifican las inversiones a corto, mediano y largo plazo.

Los presupuestos según su flexibilidad son estáticos o dinámicos, en relación al período son de corto o largo plazo, en función de la aplicabilidad pueden ser de operación o financieros y según el sector en el cual se aplica públicos, privados o del tercer sector en cuanto a organizaciones sin fines de lucro (Burbano, 2020, p.124). a continuación se muestra su clasificación.

2.2.2.1.1. Presupuesto General del Estado

El Presupuesto General del Estado es el mecanismo esencial de la actividad económica de una nación, especificando la dirección de un país. (Dahik, 2018, p.19)

El presupuesto general del estado es el principal dentro del estado ecuatoriano, pues en el mismo se encuentra el detalle de los gastos de las principales cuentas que afectan a la sociedad como salud, educación, vivienda, agricultura, además comprende el presupuesto para todas las instituciones públicas, entre esas los gobiernos autónomos descentralizados, que es parte del estudio de la presente investigación.

2.2.2.1.2. Presupuesto de las empresas públicas

Las empresas públicas programan el presupuesto considerando la planificación plurianual y del gobierno, se debe considerar que esto no aplica a las que corresponden al régimen autónomo, el presupuesto contendrá todos los ingresos y egresos. (Ministerio de economía y finanzas, 2018)

Las empresas públicas deben realizar sus presupuestos en relación a los preceptos emitidos por el Ministerio de Economía de Finanzas.

2.2.2.1.3. Presupuesto de las entidades del régimen autónomo descentralizado

Tanto las entidades como las empresas creadas bajo el régimen autónomo descentralizado, programarán su presupuesto, basadas en sus propias directrices de ingresos y gastos, manteniendo un equilibrio en el presupuesto. (Ministerio de economía y finanzas, 2018).

Las entidades y empresas creadas bajo el régimen autónomo descentralizado cuentan con su propia planificación plurianual y operativa.

2.2.2.2. Gestión presupuestaria por resultados

Los presupuestos públicos se programan y ejecutan por la metodología de gestión por resultados, que son un conjunto de mecanismos y procesos encaminados a optimizar la eficiencia del gasto público, en términos sobre los efectos en la sociedad. (Ministerio de economía y finanzas, 2018). En el siguiente esquema se muestran los elementos de la relación insumo producto.

Tabla 2-2: Relación insumo producto

Insumos	Actividades	Productos	Resultados
Recursos humanos, materiales, físicos y de servicios necesarios para la producción de un bien o servicio	Tareas asumidas para la elaboración y provisión de los productos.	Bien o servicio que un ente público proporciona a terceros externos con relación al mismo, en este caso la sociedad	Efectos previstos de la provisión de los productos a la sociedad. Cambios causados por la intervención pública en los individuos, las estructuras sociales o el entorno físico.

Fuente: (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018)
Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Los insumos y actividades al cuantificarlos monetariamente presentan los requerimientos de financiamiento, el producto como tal representa el bien o servicio final del proceso de la cadena de producción, sin considerar los productos intermedios, se debe considerar además que un producto puede poseer más de un resultado.

El presupuesto tiene una relación directa con la gestión, es así que considerando el proceso administrativo, en relación a la planeación, el directivo debe anticipar los diferentes escenarios, en cuanto a la organización, debe estructurar las actividades y funciones del talento humano, respecto a la dirección, se enfocará en dirigir las acciones del personal según lo planificado y por último en cuanto al control, deberá evaluar si los propósitos, planes y metas se están cumpliendo y aplicar correcciones o mitigar los errores, a través del monitoreo, seguimiento y acompañamiento. (Burbano, 2020, p.13)

2.2.2.3. El ciclo presupuestario

El ciclo presupuestario posee 6 etapas que deben ser cumplidas de manera obligatoria.

2.2.2.3.1. Programación presupuestaria

Es la fase inicial y en la que en relación a las metas se asignan los recursos mediante los cuales se definen los componentes del presupuesto. (Asamblea Nacional del Ecuador, 2010)

En correspondencia a los límites del presupuesto pueden ser plurianuales y poseen dependencia directa de los supuestos de transferencias del presupuesto general del estado, fundamentado en el código de planificación y con las directrices del plan nacional de desarrollo. (Asamblea Nacional del Ecuador, 2010)

Según el código de planificación la programación presupuestaria es la primera fase del ciclo presupuestario y es en la cual se definen los ítems principales del presupuesto y que dan un marco de utilización de recursos, como son los programas, proyectos y actividades.

2.2.2.3.2. Formulación presupuestaria

La formulación presupuestaria se refiere a la realización de las proformas como resultado de la programación, las cuales deben estar en base al estándar definido en los catálogos presupuestarios, con el fin de suministrar un cómodo manejo y comprensión, de igual manera están debe considerar las asignaciones realizadas por el estado tanto de ingresos permanentes como no permanentes. (Asamblea Nacional del Ecuador, 2010)

La formulación del presupuesto involucra consejo y pactos con los ministerios y otras unidades de gasto (OCDE, 2016, p. 92). Dentro de las proformas institucionales el gobierno autónomo descentralizado deberá incluir además los descargos requeridos para la gestión, ingresos y en cuanto a inversiones, previamente se considerará el plan anual de inversión, por último todas las proformas deben obedecer a los lineamientos del sistema nacional de finanzas públicas. (Asamblea Nacional del Ecuador, 2010)

A partir de lo mencionado del código de planificación, la formulación presupuestaria se la realiza en base a la programación presupuestaria, y debe remitirse y realizarse según lo mande en ente rector que es el sistema nacional de finanzas públicas, dichas proformas están compuestas tanto por los ingresos como los egresos de la gestión del ejercicio fiscal próximo.

2.2.2.3.3. Aprobación presupuestaria

En la tercera fase del ciclo presupuestario que corresponde a la aprobación, los gobiernos autónomos descentralizados deben aprobar su presupuesto según lo que dicta el código orgánico de planificación y finanzas públicas, es decir hasta el último día del año previo a cuál se expida. (Asamblea Nacional del Ecuador, 2010)

El presupuesto aprobado entra en vigencia el 1 de enero de cada año, pero se debe considerar los periodos en los cuales se posesiona el presidente, que serán una excepción y finalizan el 31 de diciembre de cada año. (Asamblea Nacional del Ecuador, 2010)

Los propuestos de los GAD deberán poseer consistencia es así que no podrán realizar transferencias del presupuesto general que no hayan sido consideradas, además de sujetarse a los supuestos del mismo.

2.2.2.3.4. Ejecución presupuestaria

Es la fase del ciclo la cual compendia todas operaciones que se proporcionan para el manejo eficiente del recurso humanos y demás recursos, enfocados en proporcionar bienes y servicios.” (Asamblea Nacional del Ecuador, 2010)

Los GAD no podrán celebrar contratos o contraer obligaciones, compromisos u obligaciones sin una certificación presupuestaria y en relación a modificaciones presupuestarias están en relación al presupuesto general del estado y su ente rector. (Asamblea Nacional del Ecuador, 2010)

En la etapa de ejecución presupuestaria el GAD de Riobamba pone en marcha el presupuesto formulado y aprobado.

2.2.2.3.5. Seguimiento y evaluación de la ejecución presupuestaria

Los informes de evaluación se envían semestralmente y son la medición de los resultados obtenidos además de los efectos provocados, a través de un análisis que permita observar las variaciones e identificar causas para así poder realizar las recomendaciones en cuanto a estrategias correctivas. (Asamblea Nacional del Ecuador, 2010)

La etapa de seguimiento y evaluación de la ejecución presupuestaria es en la cual, además de enviar los informes requeridos por el código de finanzas públicas, para mejorar la gestión institucional se deben realizar análisis financieros en relación al peso de cada cuenta, así como las variaciones y la aplicación de indicadores.

2.2.2.3.6. Clausura y liquidación presupuestaria

La clausura y liquidación presupuestaria se da el 31 de diciembre de cada año, dando por cerrado el periodo y limitando estrictamente los compromisos y obligaciones, es así que de todos los valores no devengados serán anulados, a menos que sean compromisos plurianuales. (Asamblea Nacional del Ecuador, 2010)

Los presupuestos que se analizarán en la investigación son los que han superado la fase de clausura y liquidación presupuestaria, pues permiten tener un conjunto de cuentas clasificables y comprobables en relación a periodos anteriores y permiten considerar todas las variaciones y desviaciones.

2.2.2.4. Equilibrio presupuestario

El equilibrio presupuestario hace referencia directa a la relación entre los ingresos, considerado como el dinero, especies o cualquier ganancia del gobierno y los gastos que son las obligaciones de los mismos, entre estas relaciones pueden darse: (Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, 2016)

Tabla 3-2: Equilibrio presupuestario

Ingreso público	Mayor a	Gasto público	=	Superávit
Ingreso público	Igual a	Gasto público	=	Equilibrio presupuestario
Ingreso público	Menor a	Gasto público	=	Déficit

Fuente: (Ministerio de economía y finanzas, 2018)

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

2.2.3. Indicadores

Un indicador de gestión es una variable cuantitativa cuya finalidad es brindar información acerca del grado de cumplimiento de una meta de gestión al medir el progreso hacia el logro de las metas, funciona como una señal de alerta que muestra si se está trabajando en la senda correcta de acuerdo con los resultados planificados en este sentido sirve para detectar posibles desvíos y corregirlos. (Oficina de planeamiento y presupuesto, 2015, p.16)

“Un indicador permite medir el avance de una actividad, proyecto, programa, objetivo o política pública en un momento determinado, así como evaluar la relación entre variables cualitativas y/o cuantitativas de las organizaciones” (Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo, 2016, pág. 26), para la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas un indicador es una medida que facilita el rastreo y valoración habitual de los componentes de una empresa a través de la comparación temporal. (Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas, 2020, p.56)

En el ámbito público un indicador es una medición que refiere e indica si se están alcanzado los objetivos de un programa (Bonney & Armijo, 2015, p. 45), básicamente se lo considera como un “instrumento de medición elegido como variable relevante” (Ministerio de economía y hacienda, 2017, p.22)

Los indicadores como instrumentos son de gran importancia para determinar la realidad o situación de una entidad, los mismos al poder ser aplicados en cualquier momento pueden dar pautas claras de los procesos y el manejo de recursos.

La medición a través de indicadores se refiere a la comparación de dimensiones en relación a un patrón determinado, con el fin de lograr reducir la incertidumbre, por lo que es necesario identificar las variables más relevantes (Beltrán, 2017, p. 78)

Los indicadores deben poseer algunos elementos para que puedan ser utilizados de una manera coherente y adecuada. (Bonney & Armijo, 2015, p. 45)

- Claridad y relevancia en función de la meta a conseguir
- Establecimiento de objetivos y metas para definir adecuadamente lo que se va a medir
- Valor de comparación
- Orientación a los aspectos claves

Lo que el autor manifiesta es que los indicadores deben estar diseñados para medir aspectos relevantes, haciendo hincapié en que las organizaciones no deben buscar cantidad desmesurada de indicadores que no aporten a la gestión, si no que sean específicos en relación a las metas planteadas.

2.2.4. Importancia de la utilización de indicadores

Los indicadores al mostrar información relacionada a las áreas de acción de los organismos públicos, calificándolos a estas según su estructura como eficiencia o eficacia, colaboran con la mejora de la gestión, de igual manera apuntan a una mayor transparencia de la gestión organizacional, de igual manera el poseer una base de indicadores direccionados a la gestión institucional, promueve una mejor toma de decisiones de las diferentes direcciones sobre bases de información, permitiendo de esta manera optimar su ejercicio y cumplir los ciclos presupuestarios con una base racional y facilita además la rendición de cuentas tanto de la ciudadanía como entes de control internos y externos. (Bonney & Armijo, 2015, p16.)

La importancia de los indicadores radica principalmente en rendición de cuentas y es el “centro del corazón del sistema de gobernabilidad política” (Schacter, 2016, p. 124)

La importancia de contar con indicadores en cualquier institución es un tema recurrente y prioritario, de ahí que es una práctica que requiere una base de conocimiento sobre su formulación y específicamente de donde se va a obtener la información

Tabla 4-2: Importancia de los indicadores

Apoya el proceso de planificación (definición de objetivos y metas) y de formulación de políticas de mediano y largo plazo	Posibilita la detección de procesos o áreas de la institución en las cuales existen problemas de gestión	Posibilita a partir del análisis de la información entre el desempeño efectuado y el programado, realizar ajustes en los procesos internos
Contar con indicadores de desempeño sienta las bases para una asignación más fundamentada de los recursos públicos	Establece mayores niveles de transparencia respecto del uso de los recursos públicos y sienta las bases para un mayor compromiso	Apoya la introducción de sistemas de reconocimiento al buen desempeño, tanto institucionales como grupales e individuales.

Fuente: (Bonnefoy & Armijo, 2015)

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

La importancia de los indicadores tiene varios parámetros de justificación, desde el apoyar los procesos de planificación, mediante asignaciones adecuadas basadas en datos, hasta el poder medir el desempeño y corregir las desviaciones que se podrán detectar más fácilmente.

2.2.4.1. Sistemas de gestión basados en indicadores

Considerando que un indicador relaciona variables cualitativas o cuantitativas, y su resultado muestra una situación o en contexto un cambio en un fenómeno, por lo que son básicos para el cumplimiento de la misión empresarial.

Es así que Beltrán (2017, p.76) menciona el sistema de información gerencial propuesto por James Senn, el cual proporciona la información para la toma de decisiones, las cuales son respaldadas a tiempo por el mismo y también indica el sistema de apoyo de decisión que aunque posee la misma finalidad que el sistema anterior, las decisiones tomadas no son reiterativas al no poseer esquemas, por lo que les hace únicas, pero hace hincapié en la utilización de los indicadores e información para su ejecución.

Es necesario considerar además que los indicadores son un medio para la buena toma de decisiones y no un fin en sí mismos. Es así que deberán poseer algunos patrones para su especificación como son composición, en la cual se debe detallar nombre, forma de cálculo, unidad y fuente de información principalmente, también debe mostrar su naturaleza en relación a si es de eficiencia, efectividad, productividad dependiendo su relación, la vigencia.

Es indispensable para que los indicadores sean utilizados de una manera adecuada, que se muestre el nivel de generación, el cual se refiere a la persona que estará a cargo de la ejecución del indicador, el

nivel de utilización servirá para identificar el usuario del mismo, valor agregado, en este punto el autor menciona la importancia de no crear una cantidad de indicadores que no aportan, si no el diseño de indicadores con alto valor para la toma de decisiones. (Beltrán, 2017, p.77)

2.2.4.2. Técnicas de obtención de datos para la formulación de indicadores

En función del tipo de indicador que se vaya a realizar, la fuente y el tipo de información puede variar, por lo que es necesario conocer las técnicas de recopilación de información que según Torres (1991 p.345) son: técnicas métricas cuando los cálculos se realizan directamente por las personas asignadas y técnicas documentales cuando se revisa la documentación correspondiente, en ambos casos de ser necesario se puede aplicar metodologías de muestro dependiendo de la población, de igual manera existen las denominadas técnicas vivas las cuales recogen la información a través de entrevistas o encuestas en relación a factores cualitativos

principalmente.

Considerando las técnicas de recolección de datos para la construcción de indicadores se puede facilitar tanto la realización de los mismos como la asignación e identificación de la persona que debería estar encargada de la realización del indicador.

2.2.4.3. Características de los indicadores

Los indicadores tienen algunas características deseables, que se listan a continuación:

Tabla 5-2: Características de los indicadores

Relevancia	Deben aportar información imprescindible para la toma de decisiones, contribuyendo directamente al cumplimiento de los objetivos estratégicos.
Objetividad	Los datos deben ser auditables, es decir, debe existir la posibilidad de ser verificados independientemente de forma externa.
Ser inequívocos	Su análisis no debería permitir interpretaciones ambiguas o contrapuestas.
Complejidad	Un buen conjunto de indicadores debería capturar todas las posibles conductas o acciones relevantes vinculadas al suceso que se intenta captar.
Sensibilidad	Deben ser capaces de reflejar las acciones y esfuerzos del individuo o la unidad que realiza la gestión, es decir, deben basarse sobre variables que la unidad pueda controlar.
Accesibilidad	Su obtención debe tener un costo razonable en relación a los beneficios que reporta la información que brindan.

Fuente: (Asamblea Nacional del Ecuador, 2010)

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Las características de los indicadores muestran como los mismos deben ser herramientas que permitan a los usuarios confiar en los mismos y que respalden la toma de decisiones.

2.2.4.4. Tipos de indicadores

Existe una gran cantidad de indicadores que dependiendo del enfoque pueden ser aplicados, en el sector privado los principales miden la liquidez, solvencia, gestión y rentabilidad, pero en el sector público los principales son los de eficacia y eficiencia. (Puente, 2017, p.20)

2.2.4.4.1. Indicadores de eficacia

Irradian el nivel de cumplimiento en referencia a alcance de metas en función de lo programado. (Dirección de evaluación y normas presupuestarias, 2016), para Torres (1991, p.554) un indicador de eficacia trata de “medir el grado en que son alcanzados los objetivos de un programa, organización o actividad”

La eficacia para Rojas y Valencia (2008, p.39) es conceptualizado como la logro de las metas planteadas inicialmente, la eficacia desde una visión amplia se la puede asociar, no solo a alcance de los logros específicos, los cuales muchas veces no se los puede percibir por el tiempo demandado para que una gestión presente los resultados deseados, es así que se la puede enfocar como la capacidad para realizar cambios estratégicos (García, y otros, 2019, p.4)

Un indicador de eficiencia es aquel que mide los resultados logrados (Arnoletto, 2014, p.44), para Romero, Campuzano, & Chávez (2018, p.67) los indicadores de eficacia si bien están enfocados en el cumplimiento de objetivos, pertinentemente ofrecen seguridad y validez, mostrando si se cumplió con los requerimientos del usuario final y si el trabajador se desempeñó adecuadamente dentro de su puesto de trabajo

Gonzales y Rodríguez (2018, p.90) conceptualizan la eficacia como “el logro de los resultados propuestos, relacionados con la cadena de valor del producto o servicio, midiendo sus atributos (calidad, precio, oportunidad, confiabilidad, comodidad)”

Los indicadores de eficacia miden en que porcentaje se ha cumplido con la meta en relación a los resultados que se han puesto como meta u objetivo.

2.2.4.4.2. *Indicadores de eficiencia*

Observan la relación entre la producción y sus insumos, con el fin de identificar la mejor combinación.” (Dirección de evaluación y normas presupuestarias, 2016), para García, Martí, & Puertas (2014, p.63) miden los resultados alcanzados en correspondencia con los recursos utilizados, para la realización de una tarea.

La eficiencia para García, y otros (2019, p.4) radica en la relación de esfuerzos frente a los resultados, es así, que si se logra mejores resultados con un gasto menor de recursos, básicamente se incrementa la eficiencia, para Torres (1991, p.554) un indicador de eficiencia debe “detectar si la transformación de recursos y bienes y servicios se realiza con un rendimiento aceptable o no”

Torre (2016, p.14) menciona que “la eficiencia consiste en el uso óptimo de los recursos (económicos, humanos, materiales, temporales) necesarios para conseguir los resultados u objetivos. Es decir, se centra en cómo se han conseguido”

Según Koontz & Weihrich (2016, p.14) es el “logro de las metas con la menor cantidad de recursos” es así que la mayoría de autores citados apuntan a es el logro de una meta específica con la menor cantidad de recursos.

La eficiencia hace referencia directa a que tan bien se manejan los recursos, se debe considerar que se manejan criterios de calidad principalmente.

2.2.4.5. Objetivos de la utilización de indicadores presupuestarios

Para Bonnefoy & Armijo (2015, p.16) los indicadores tanto en el sector público como privado son herramientas de seguimiento y evaluación, que facilitan observar los cambios en las cuentas o presupuestos, entre los objetivos de su utilización se pueden mencionar:

- Evitar la ambigüedad de los objetivos departamentales
- Promover la precisión respecto a los productos y tareas que se quieren realizar
- Identificación del personal responsable de las metas y medición de su gestión
- Apoyar los procesos de planificación y evaluación
- Identificar los problemas de gestión
- Alcanzar una asignación coherente de recursos
- Mejorar los niveles de transparencia institucional
- Colaborar en la formación de sistemas de medición de desempeño

Los indicadores presupuestarios como herramienta de gestión facilitan la medición de la misma, permite corregir desviaciones y apoya a la transparencia a través de sistemas de desempeño a nivel individual, grupal e institucional

2.2.5. *Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Riobamba*

El GAD municipal se encuentra ubicado en las calles: Primera Constituyente y 5 de junio, se encarga de cumplir con el plan de desarrollo del cantón Riobamba, mismo que define los ejes, proyectos y políticas encaminadas al bienestar ciudadano. (Asamblea Nacional del Ecuador, 2010)

2.2.5.1. Reseña histórica

Riobamba llamada ciudad de las primicias gracias a ser la primera ciudad española en Ecuador, obtener el primer escudo nacional, convento, hipódromo, iglesia, estadio olímpico, así como el primer historiador Juan de Velazco e historiador Pedro Vicente Maldonado, también fue la primera con cabildo municipal el cual se instaló en 1534, un 19 de agosto, lo que además es el motivo para la celebración nacional del día del municipio ecuatoriano. (Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Riobamba, 2020)

2.2.5.2. Misión

“El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Riobamba es una persona jurídica de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera que formula y ejecuta los planes de desarrollo y ordenamiento territorial, cuya finalidad es promover el desarrollo económico y sustentable del territorio; aplicando políticas ambientales, fortaleciendo los consejos de seguridad y protección integral, patrocinando la cultura, artes, actividades deportivas y recreativas a través de alianzas estratégicas con instituciones públicas y privadas que permitan articular esfuerzos y optimizar recursos; bajo los principios de transparencia, respeto, solidaridad, equidad y trabajo en equipo.” (Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Riobamba, 2019)

2.2.5.3. Visión

“Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Riobamba, fortalecido, líder, eficiente y eficaz que promueva el ordenamiento territorial y la seguridad ciudadana, desarrollo económico, ambiental y social, mejorando la calidad de vida de la población a través de la dotación de servicios básicos, infraestructura, vialidad, generación de empleo, respetando la cultura y el ambiente, con un sistema democrático de participación ciudadana que propicie la integración de la comunidad con su Gobierno Municipal.” (Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Riobamba, 2019)

2.2.5.4. Valores

Tabla 6-2: Valores

Responsabilidad	Iniciativa	Puntualidad
Eficiencia	Eficacia	Creatividad
Transparencia	Perseverancia	Objetividad
Trabajo en Equipo	Honradez	Tolerancia

Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Riobamba, 2019)

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

2.2.5.5. Organigrama

El organigrama del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Riobamba se lo ha dividido en función de los procesos gobernante y generadores de valor, por el tamaño del mismo.

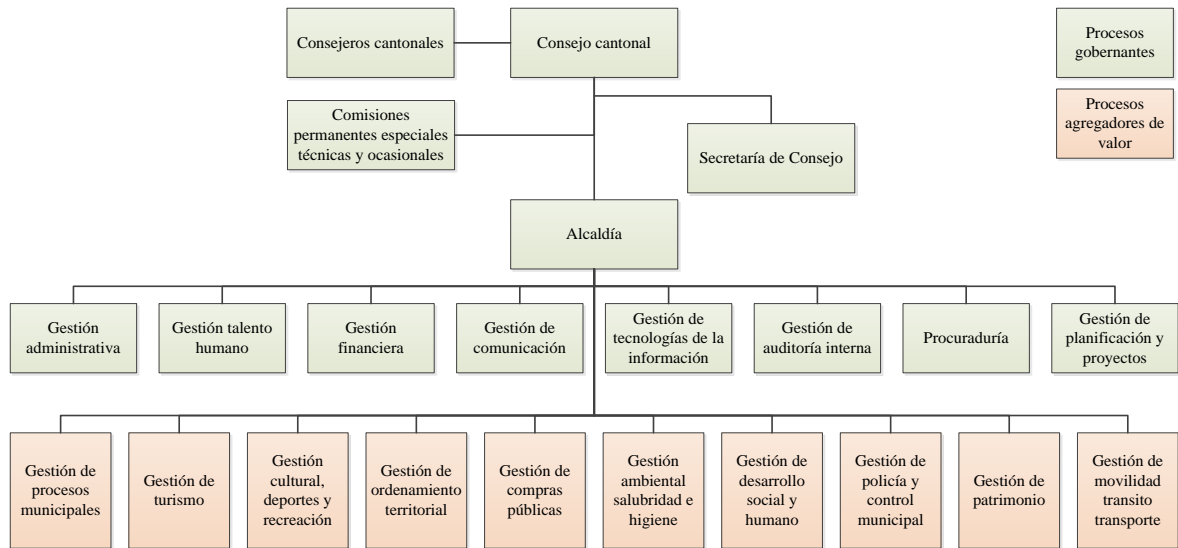


Figura 1-2. Organigrama del GAD del Cantón Riobamba
Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Riobamba, 2019)

2.2.5.6. *Direcciones de gestión*

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Riobamba posee al momento 12 direcciones de gestión y una propuesta musical o banda compuesta por 22 músicos.

Tabla 7-2: Direcciones de gestión

Dirección de Gestión de Servicios Municipales	Dirección de Gestión Tecnológica	Dirección de Gestión de Talento Humano	Dirección de de Gestión de Policía y Control Municipal
Dirección de Gestión de Patrimonio	Registro de la Propiedad	Dirección de Gestión de Desarrollo Social y Humano	Dirección de Gestión de Movilidad, Tránsito y Transporte
Dirección de Gestión Cultural	Dirección de Gestión de Obras Públicas	Dirección de Gestión de Turismo	Dirección de Gestión de Planificación y Proyectos

Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Riobamba, 2019)
Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Existe un amplio marco normativo que rige las actividades del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Riobamba, las cuales se detallan en el anexo 1.

2.3.Marco conceptual

Actividad

Una actividad es el elemento básico de un proceso que puede estar en cualquiera de las fases del ciclo presupuestario. (Ministerio de economía y finanzas, 2018)

Agenda

Instrumento de coordinación que define mecanismos específicos para la implementación de acciones definidas en procesos de planificación de política pública, sus responsables, temporalidad, ubicación y recursos, de ser el caso. (Secretaría Técnica Planifica Ecuador, 2019)

Diagnóstico

Fase en la cual se recaba la información de las inequidades sociales, así como las oportunidades y amenazas.” (Ministerio de economía y finanzas, 2018)

Indicadores de resultados

Este tipo de indicadores facilita el conocer sobre los aportes de los bienes para alcanzar las metas de las políticas públicas. (Ministerio de economía y finanzas, 2018)

Insumos

Los insumos son los diferentes tipos de recursos necesarios para la elaboración de un bien

Medición de los resultados

Se refiere a estimar el desempeño de los programas públicos (Ministerio de economía y finanzas, 2018)

Plan de desarrollo

Son los lineamientos generales de los GADS para la toma de decisiones.(Ministerio de economía y finanzas, 2018)

Planes de inversión

Son los documentos técnicos y de carácter financiero de los proyectos existentes. (Ministerio de economía y finanzas, 2018)

Política pública

La política pública es la que muestra el curso a seguir por las instituciones en función de la problemática social. (Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo, 2016)

Proceso

Conjunto de actividades lógicamente relacionadas con el objetivo de transformar elementos de entrada en productos con un valor agregado. (Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo, 2016)

Producto

Es un bien de carácter tangible o intangible que satisface una necesidad

Programa

Muestra las características resultantes de un proceso, en relación a un producto o un grupo de los mismos. (Ministerio de economía y finanzas, 2018)

Proyecto

Un proyecto dentro de las categorías del presupuesto muestra el diseño, acrecentamiento o progreso de un recurso tanto si es un bien o humano social. (Ministerio de economía y finanzas, 2018)

2.4. Hipótesis

Los indicadores presupuestarios mejoraran la gestión Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Riobamba

2.4.1. Variables

Variable independiente: Indicadores presupuestarios

Variable dependiente: Gestión de la institución

2.4.2. Operacionalización de las variables

Tabla 8-2: Variable dependiente

Variable Dependiente	Conceptualización	Dimensiones	Indicadores	Criterio de medición	Técnica	Instrumento	Escala
Gestión de la institución	“La gestión es un proceso de construcción colectiva desde las identidades, las experiencias y las habilidades de quienes allí participan” (Huergo, 2020, p.3)	Gestión presupuestaría	Indicadores de eficiencia Indicadores de eficacia	Relación entre la producción de bienes y servicios y los insumos empleados para producirlos Grado de cumplimiento en la obtención de los productos respecto de lo programado en un período determinado.	Análisis financiero Análisis financiero	Análisis estático y dinámico Análisis estático y dinámico	Porcentual

Tabla 9-2: Variable independiente

Variable Independiente	Conceptualización	Dimensiones	Indicadores	Criterio de medición	Técnica	Instrumento	Escala
Indicadores presupuestarios	Es una variable cuantitativa cuya finalidad es brindar información acerca del grado de cumplimiento de una meta de gestión al medir el progreso hacia el logro de las metas, (Oficina de planeamiento y presupuesto, 2015, p.16)	Medición de resultados	Número de indicadores de eficiencia Número de indicadores de eficacia	Indicadores por eje presupuestal Indicadores por eje presupuestal	Análisis financiero Análisis financiero	Análisis estático y dinámico Análisis estático y dinámico	Porcentual

2.4.3. Matriz de consistencia

Tabla 10-2: Matriz de consistencia

Formulación del problema	Objetivo general	Hipótesis	Variables	Indicadores	Técnicas	Instrumentos
¿El diseño de indicadores presupuestarios permitirá el mejoramiento de la gestión a través de la evaluación de ingresos y gastos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Riobamba?	Diseñar indicadores presupuestarios que permitan el mejoramiento de la gestión a futuro, mediante la evaluación de ingresos y gastos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, cantón Riobamba, periodo 2018-2019	Los indicadores presupuestarios mejoraran la gestión Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Riobamba	Variable Dependiente: Gestión de la institución Variable Independiente: Indicadores presupuestarios	Indicadores de eficiencia Indicadores de eficacia Número de indicadores de eficiencia y eficacia	Análisis financiero	Análisis estático y dinámico

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

3.1. Enfoque de la investigación

El enfoque multimodal representa un conjunto de “procesos sistemáticos como empíricos y críticos de la investigación e implican la recolección y análisis de datos cualitativos y cuantitativos, así como de integración y discusión conjunta para realizar inferencias.” (Hernández & Baptista, 2017, pág. 534)

Por lo que el enfoque es cuantitativo al analizar los presupuestos de ingresos y gastos de los años 2018 y 2019, y cualitativo al analizar variables en relación a la perspectiva que tiene el personal de la dirección financiera acerca de la gestión.

3.2. Nivel de investigación

La investigación descriptiva “busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de las personas, grupos o comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis” y la investigación explicativa está “dirigida a responder las causas de los eventos y fenómenos físicos y sociales. Se enfoca en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiestan relacionados o dos más variables” (Hernández & Baptista, 2017, pág. 99)

La investigación es descriptiva pues se describe como se gestiona el presupuesto en relación a los ingresos corrientes, de capital y financiamiento y de gastos en cuanto a los corrientes, de inversión, capital y financiamiento y es explicativa, pues a través de los indicadores se trata de explicar la gestión y evolución de las cuentas de ingresos y gastos.

3.3. Diseño de la investigación

3.3.1. *Según la manipulación de la variable independiente*

Para el desarrollo de esta investigación se aplica el diseño no experimental, como lo señala Hernández (2016, p. 152) en el cual sostiene que se considera el tiempo durante el cual se recolectan los datos, cuyo propósito es describir variables y su incidencia de interrelación en un momento dado para la recolección de datos a través del tiempo influya en sus determinantes, es decir que se procede a

efectuar sin la manipulación de las variables existentes donde sólo se observa su entorno natural para su posterior interpretación.

La investigación es no experimental pues no se modificará el comportamiento de ninguna de las variables, es así que solo se analizan las mismas a través de los análisis horizontales y verticales, y la aplicación de indicadores.

3.3.2. Según la intervención en el trabajo de campo

Un estudio es transversal en razón de que se recolecta datos en un tiempo determinado, sin intervenir en el entorno en el cual se lo aplica. (D'Aquino & Barrón, 2020).

El estudio es trasversal pues se aplica una encuesta dirigida a los funcionarios que pertenecen a la Dirección de Gestión Financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Riobamba en un tiempo específico, así también es necesario mencionar que se presenta información presupuestaria de los años 2018 y 2019, que la institución va a proveer para poder determinar la situación actual que permite generar las bases que sustenten la propuesta.

3.4. Tipo de estudio

La investigación aplicada trata de resolver un problema concreto, la investigación documental se basa específicamente en la información acumulada en documentos. (Morán & Alvarado, 2018, pág. 8)

Según el contexto de generación de conocimiento la investigación es aplicada, pues su objetivo es la resolución de un problema en relación al ámbito presupuestal y según las fuentes de información es documental, pues se analizan manuales, planificaciones y presupuestos, también es de campo, al obtener información del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Riobamba, específicamente de la dirección financiera a través de encuestas.

3.5. Método de investigación

“El método inductivo se aplica en los principios descubiertos a casos particulares a partir de un enlace de juicios”. (Sampieri & Baptista, 2016, p. 107) por lo que dentro de la investigación a analizar, los datos obtenidos en las encuestas y análisis financiero se analizarán mediante este método al enlazar los juicios de valor en relación a la necesidad de indicadores y como mejorará la gestión al aplicarlos de una manera consistente.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección

Para la recolección de datos se utilizarán las siguientes técnicas e instrumentos:

Técnica: Análisis financiero

Instrumento: Análisis horizontal, vertical e indicadores.

Técnica: Encuesta

Instrumento: Formato de encuesta

2.4. Población y muestra

Para fines de esta investigación la población de estudio serán los 6 funcionarios que intervienen en el proceso presupuestario del Gobierno Autónomo Descentralizado considerando su experticia en el tema, personal con varios años dentro de esa área lo cual permite poder analizar, validar y garantizar que la información proporcionada es pertinente sin embargo se presenta para fines de estudio la metodología de la muestra que en este caso es la población en su conjunto.

Tabla 1-3: Población

Director
Contadora general
Especialista de Presupuesto
Analista de Presupuesto 3
Analista de Presupuesto 2
Analista de Presupuesto 1
Asistente de Presupuesto

Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado de Riobamba, 2020)

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

2.4.1. Muestra

Considerando que la población de estudio son 6 personas no se requiere la utilización de la muestra, pues se aplica la encuesta a todo el personal.

2.5. Validación del instrumento: encuesta

Para la validación de la encuesta se aplica el alfa de Cronbach, a continuación se muestra extraídos del programa spas.

Tabla 2-3: Validación de la encuesta

Resumen del procesamiento de los casos			
		N	%
Casos	Válidos	6	100,0
	Excluidos (a)	0	,0
	Total	6	100,0
a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.			
Estadísticos de fiabilidad			
Alfa de Cronbach	N de elementos		
,848	6		

Fuente: Encuesta aplicada (2020)

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Como se aprecia el grado de confiabilidad de la encuesta es de 0,848 por lo que se la considera fiable al ser mayor a 0,80.

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Análisis de la encuesta

Sexo

Tabla 1-4: Sexo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Masculino	1	16,7	16,7	16,7
Femenino	5	83,3	83,3	100,0
Total	6	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada (2020)

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

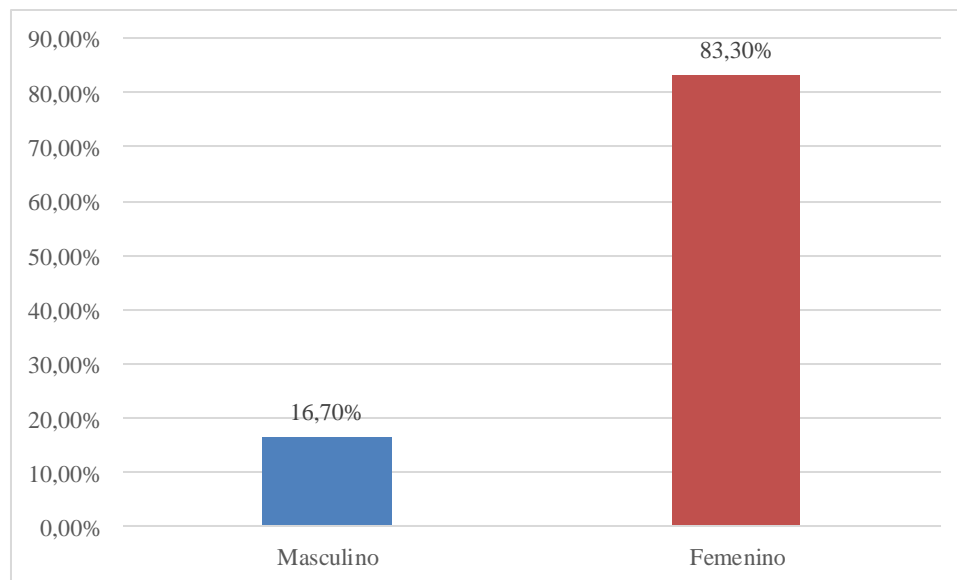


Gráfico 1-4: Sexo

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Interpretación: El 83,3% del personal del área financiera del GADMR pertenecen al sexo femenino y apenas el 16,70% al masculino.

Cargo que desempeña:

Tabla 2-4: Cargo que desempeña

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Director	1	16,7	16,7	16,7
Contador general	1	16,7	16,7	33,3
Analista de Presupuestos 3 líder de equipo	1	16,7	16,7	50,0
Analista de Presupuestos 2	1	16,7	16,7	66,7
Analista de Presupuestos 1	1	16,7	16,7	83,3
Asistente de Presupuestos	1	16,7	16,7	100,0
Total	6	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada (2020)

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

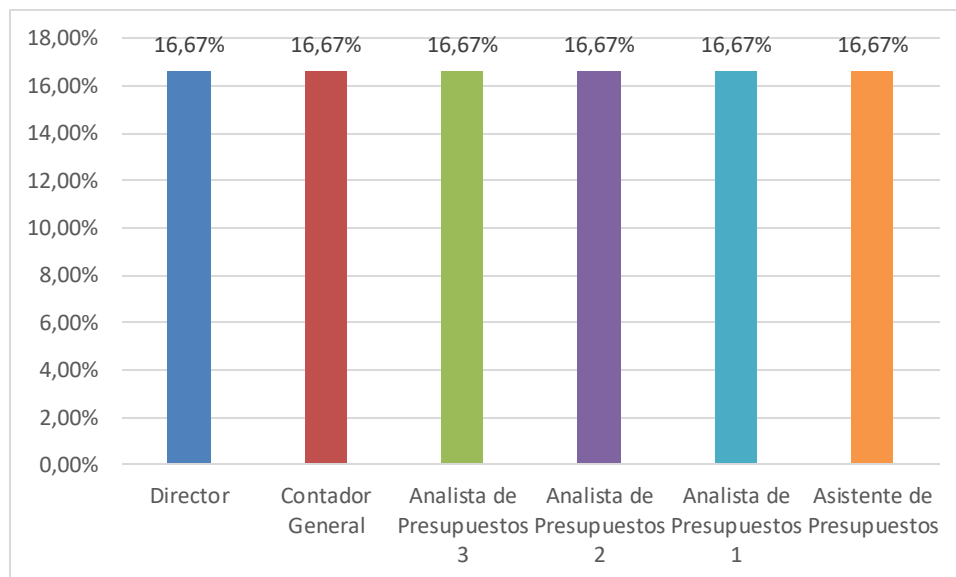


Gráfico 2-4: Cargo que desempeña

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Interpretación: Dentro del personal del área financiera del GADMR existe una persona en cada uno de los cargos existentes.

Años de servicio en el GADMR:

Tabla 3-4: Años de servicio en el GADMR

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos 1-5	1	16,7	16,7	16,7
5-10	3	50,0	50,0	66,7
10-15	1	16,7	16,7	83,3
15 o más	1	16,7	16,7	100,0
Total	6	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada (2020)

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

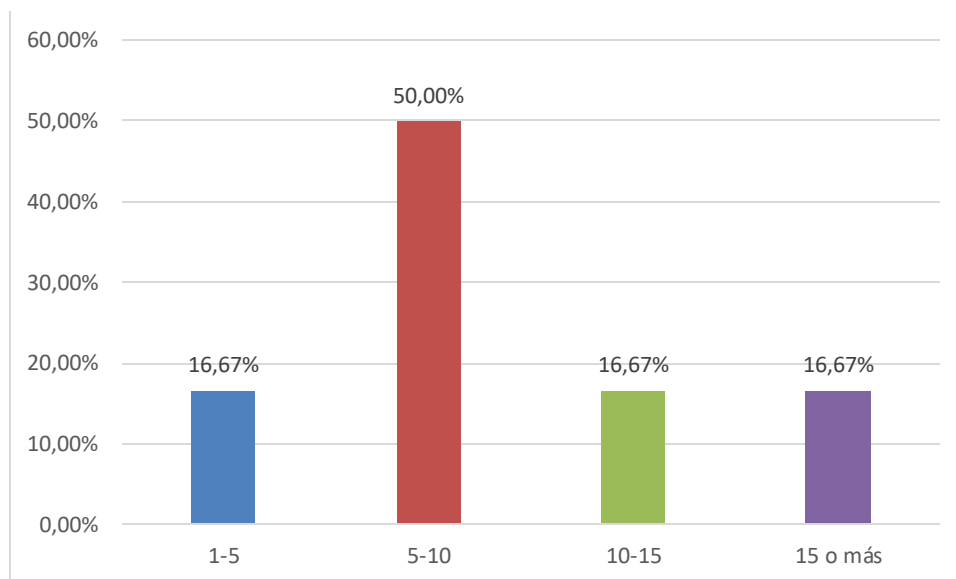


Gráfico 3-4: Años de servicio en el GADMR

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Interpretación: El 50% del personal posee entre 5 y 10 años de servicio en el GADMR y el 16,67% posee de 1 a 5 años, de 10 a 15 años y 15 o más respectivamente.

1. ¿Cómo usted califica la programación presupuestaria que realiza las direcciones del GADMR?

Tabla 4-4: Cómo usted califica la programación presupuestaria que realizan las direcciones que pertenecen al GADMR

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Muy por debajo de lo esperado	4	66,7	66,7	66,7
Por debajo de lo esperado	2	33,3	33,3	100,0
Tal como se espera	0	0	0	100,0
Mejor de lo que se esperaba	0	0	0	100,0
Mucho mejor de lo que se esperaba	0	0	0	100,0
Total	6	100,0	100,0	100,0

Fuente: Encuesta aplicada (2020)

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

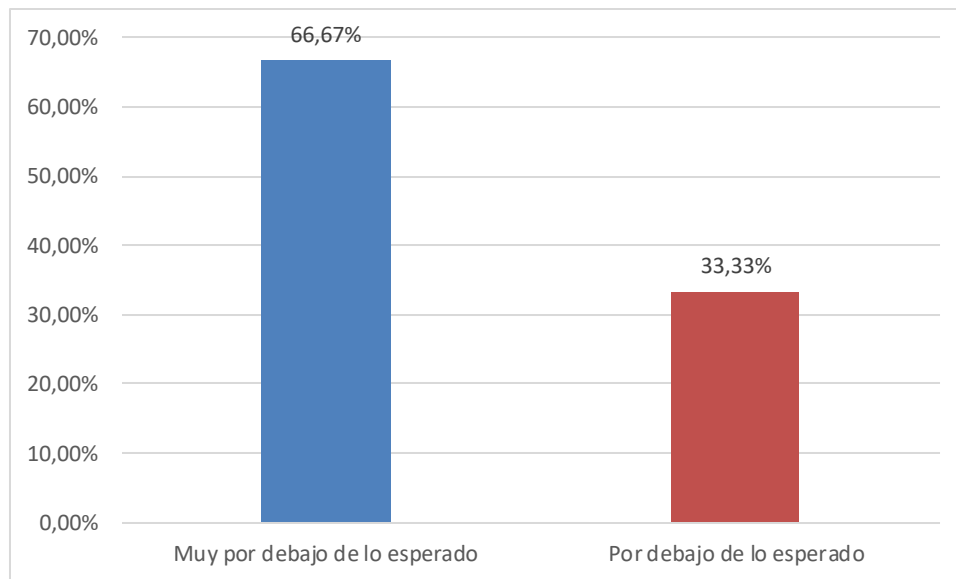


Gráfico 4-4: Cómo usted califica la programación presupuestaria que realizan las direcciones que pertenecen al GADMR

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Interpretación: El 66,7% del personal califica la programación presupuestaria que realizan las direcciones que pertenecen al GADMR como muy por debajo de lo esperado y un 33,33% como por debajo de lo esperado, lo que se convierte en una gran debilidad organizacional.

2. ¿Cómo usted evalúa la formulación que realiza las diferentes direcciones que pertenecen al GADMR?

Tabla 5-4: Cómo usted evalúa la formulación que realiza las diferentes direcciones que pertenecen al GADMR

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Muy por debajo de lo esperado	1	16,7	16,7	16,7
Por debajo de lo esperado	5	83,3	83,3	100,0
Tal como se espera	0	0	0	100,0
Mejor de lo que se esperaba	0	0	0	100,0
Mucho mejor de lo que se esperaba	0	0	0	100,0
Total	6	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada (2020)

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

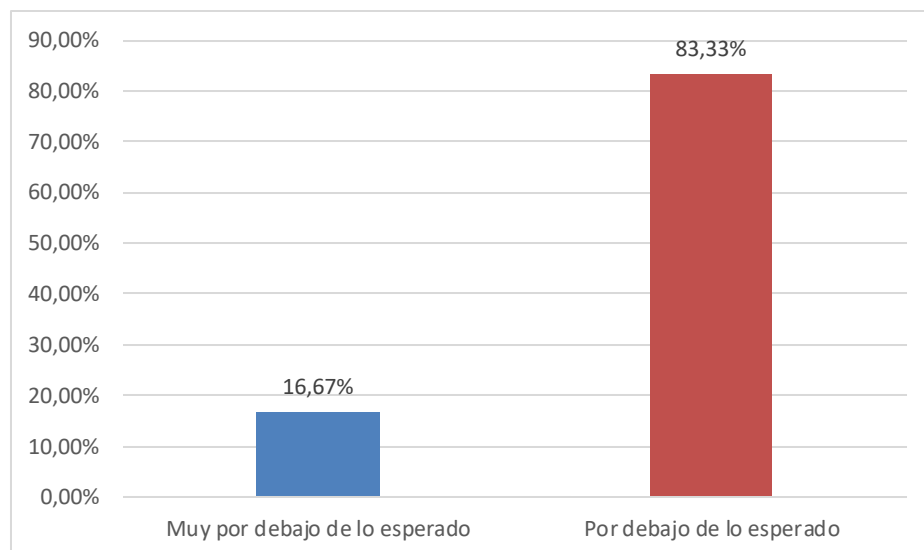


Gráfico 5-4: Cómo usted evalúa la formulación que realiza las diferentes direcciones que pertenecen al GADMR

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Interpretación: El 83,33% del personal evalúa la formulación que realiza las diferentes direcciones que pertenecen al GADMR como muy por debajo de lo esperado y un 16,67% como por debajo de lo esperado, lo que es perjudicial para el ciclo presupuestario pues es una de las primeras fases del mismo.

3. ¿Cómo usted evalúa la aprobación del presupuesto efectuado por las diferentes direcciones que pertenecen al GADMR?

Tabla 6-4: Cómo usted evalúa la aprobación del presupuesto efectuado por las direcciones del GADMR

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Muy por debajo de lo esperado	0	0	0	0
Por debajo de lo esperado	5	83,3	83,3	83,3
Tal como se espera	1	16,7	16,7	100,0
Mejor de lo que se esperaba	0	0	0	100,0
Mucho mejor de lo que se esperaba	0	0	0	100,0
Total	6	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada (2020)

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

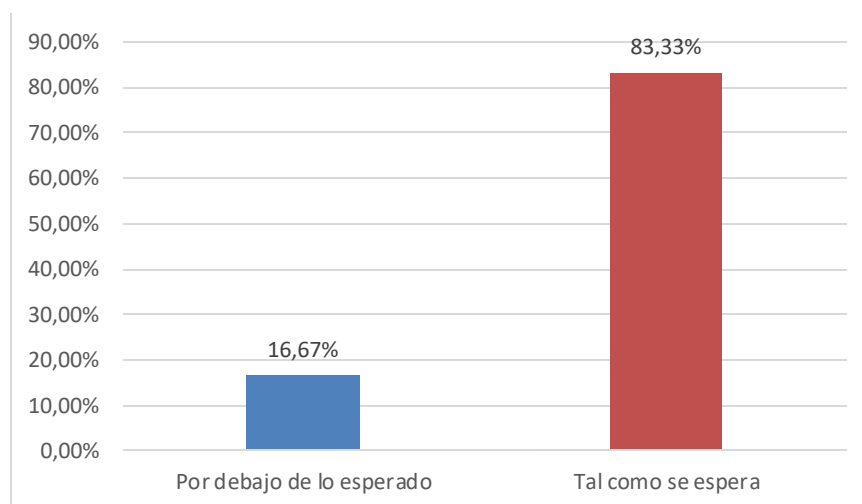


Gráfico 6-4: Cómo usted evalúa la aprobación del presupuesto efectuado por las direcciones del GADMR

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Interpretación: El 83,33% del personal evalúa la aprobación del presupuesto efectuado por las direcciones que pertenecen al GADMR como “tal como se espera” y un 16,67% como por debajo de lo esperado, y considerado que está dentro de la normalidad se lo considera como una fortaleza de la organización.

4. ¿Cómo usted evalúa la ejecución presupuestaria efectuada por las diferentes direcciones que pertenecen al GADMR?

Tabla 7-4: Evalúe la ejecución presupuestaria efectuada por las direcciones del GADMR

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Muy por debajo de lo esperado	2	33,3	33,3	33,3
Por debajo de lo esperado	3	50,0	50,0	83,3
Tal como se espera	1	16,7	16,7	100,0
Mejor de lo que se esperaba	0	0	0	100,0
Mucho mejor de lo que se esperaba	0	0	0	100,0
Total	6	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada (2020)

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

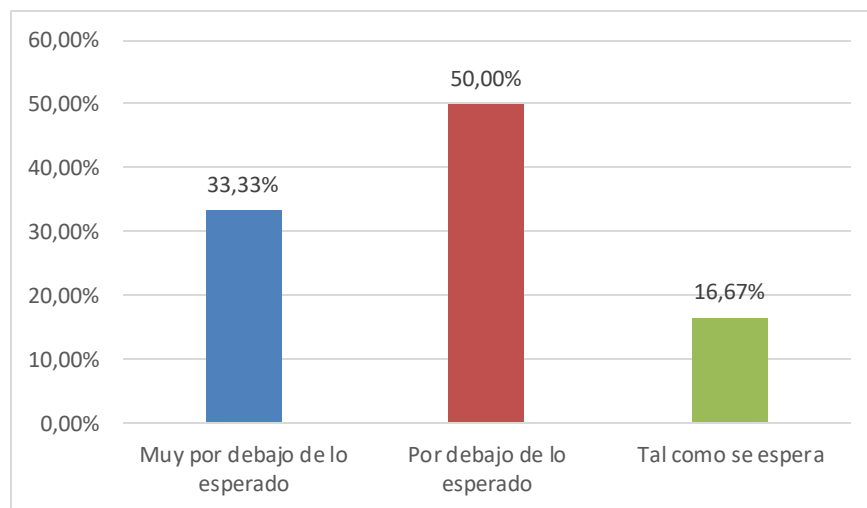


Gráfico 7-4: Evalúe la ejecución presupuestaria efectuada por las direcciones del GADMR

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Interpretación: El 50% del personal evalúa la ejecución presupuestaria efectuada por las diferentes direcciones del GADMR como “por debajo de lo esperado” un 33,33% como “muy por debajo de lo esperado” y un 16,67% como “tal como se espera” considerado las respuestas es una debilidad para la organización que requiere de estrategias que le permitan mejorar, considerando la importancia de la misma.

5. ¿Cómo usted evalúa el grado de cumplimiento de las metas programadas, en base al presupuesto programado?

Tabla 8-4: Evaluación del grado de cumplimiento

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Muy por debajo de lo esperado	1	16,7	16,7	16,7
Por debajo de lo esperado	4	66,7	66,7	83,3
Tal como se espera	1	16,7	16,7	100,0
Mejor de lo que se esperaba	0	0	0	100,0
Mucho mejor de lo que se esperaba	0	0	0	100,0
Total	6	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada (2020)

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

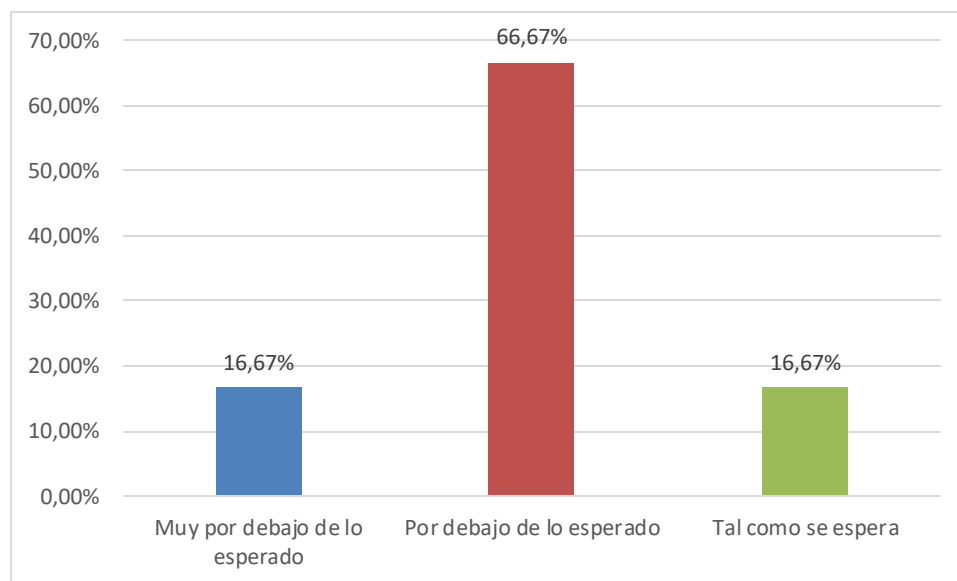


Gráfico 8-4: Evaluación del grado de cumplimiento

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Interpretación: El 66,67% del personal evalúa el grado de cumplimiento de las metas programadas, en base al presupuesto aprobado como “por debajo de lo esperado” un 16,67% como “muy por debajo de lo esperado” y otro 16,67% como “tal como se espera”, como se aprecia se debe mejorar el cumplimiento de metas, y para esto se requieren medirlas a través de indicadores que permitan controlar el avance y cumplimiento de los mismas.

6. ¿Considera usted que, para alcanzar un nivel de eficacia en el cumplimiento presupuestario por las diferentes direcciones, se requiere una implementación de indicadores como una herramienta de mejoramiento continuo?

Tabla 9-4: Implementación de indicadores como una herramienta de mejoramiento continuo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos En desacuerdo	0	0	0	0
Parcialmente de acuerdo	0	0	0	0
De Acuerdo	1	16,7	16,7	16,7
Muy de acuerdo	0	0	0	16,7
Totalmente de Acuerdo	5	83,3	83,3	100,0
Total	6	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada (2020)

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

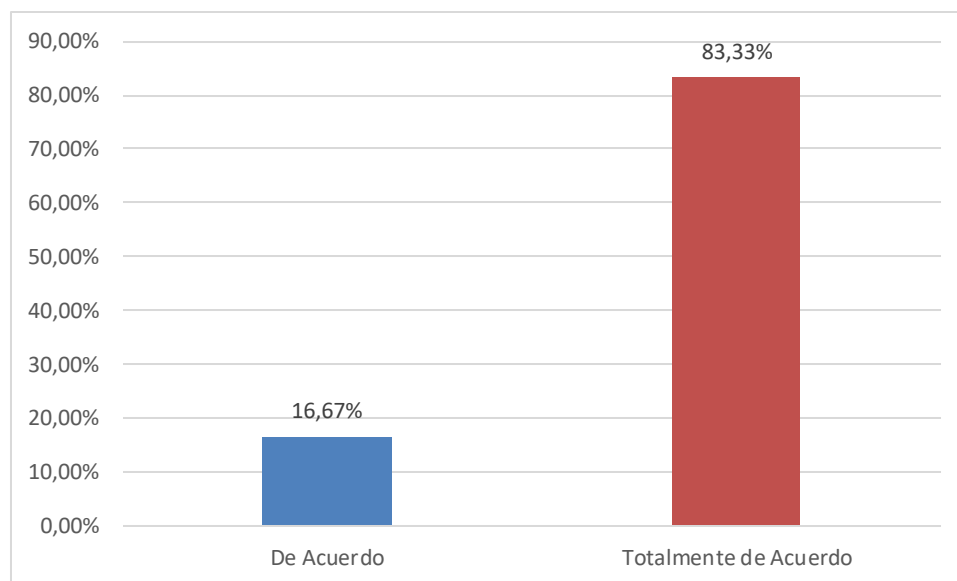


Gráfico 9-4: Implementación de indicadores como una herramienta de mejoramiento continuo

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Interpretación: El 83,33% del personal está totalmente de acuerdo en la implementación de indicadores como una herramienta de mejoramiento continuo medirlas a través de indicadores que permitan controlar el avance y cumplimiento de los mismas, frente a un 16,67% que no. Por lo que se puede identificar la necesidad de diseño y aplicación de indicadores para mejorar la gestión.

7. **¿Considera usted que a las diferentes direcciones del GADMR les será da fácil aplicación la utilización de indicadores que se va a proponer como herramientas correctivas hacia una efectiva ejecución presupuestaria institucional?**

Tabla 10-4: Considera usted que será de fácil aplicación la utilización de indicadores

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos En desacuerdo	0	0	0	0
Parcialmente de acuerdo	0	0	0	0
De Acuerdo	1	16,7	16,7	16,7
Muy de acuerdo	0	0	0	16,7
Totalmente de Acuerdo	5	83,3	83,3	100,0
Total	6	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada (2020)

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

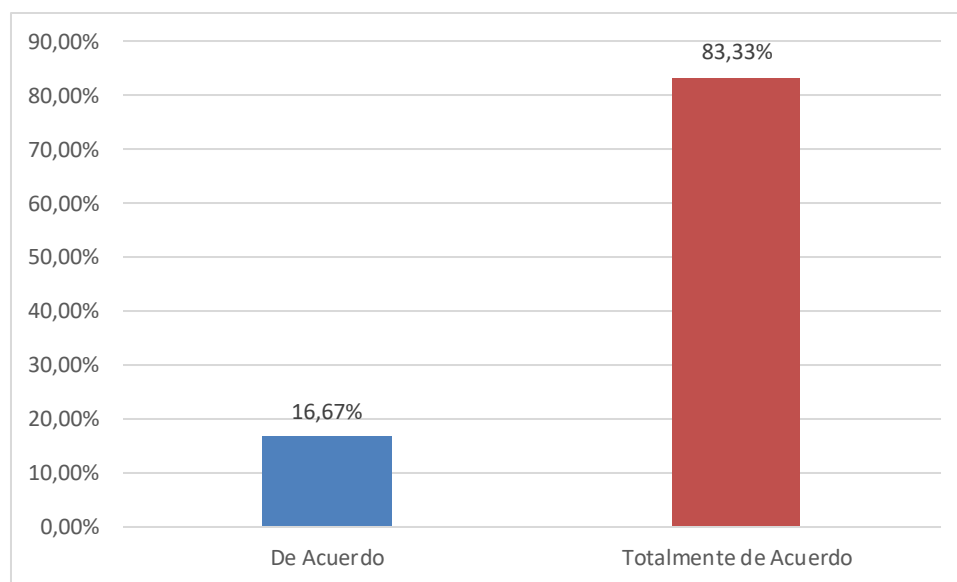


Gráfico 10-4: Considera usted que será de fácil aplicación la utilización de indicadores

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Interpretación: El 83,33% del personal está totalmente de acuerdo en que a las diferentes direcciones del GADMR les será de fácil aplicación la utilización de indicadores que se va a proponer como herramienta correctiva hacia una efectiva ejecución presupuestaria institucional, frente a un 16,67% que piensa que no.

4.2. Comprobación de la hipótesis

Para la comprobación de la hipótesis se utilizará el test de chi cuadrado, los datos de aplicación se obtienen de la encuesta aplicada y su tabulación en las tablas de frecuencia, la fórmula de chi cuadrado se la expone a continuación:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Considerando que las variables en estudio son cualitativas se aplica un análisis correspondiente al cuestionario establecido para esta investigación presentándose el siguiente análisis:

Tabla 11-4: Resumen de casos

Resumen del procesamiento de los casos						
	Casos					
	Válidos		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Considera usted que, para alcanzar un nivel de eficacia en el cumplimiento presupuestario por las diferentes direcciones, se requiere una implementación de indicadores como una herramienta de mejoramiento continuo * Evalúe el grado de cumplimiento de las metas programadas, en base al presupuesto aprobado	6	100,0%	0	,0%	6	100,0%

Fuente: Elaboración SPSS

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

En la tabla anterior se puede apreciar que los datos a analizar son 6 datos en donde se observa que no existe datos perdidos.

Tabla 12-4: Cruzada pregunta 5 y 6

			Evalúe el grado de cumplimiento de las metas programadas, en base al presupuesto aprobado
			Por debajo de lo esperado
Considera usted que para alcanzar un nivel de eficacia en el cumplimiento presupuestario por las diferentes direcciones, se requiere una implementación de indicadores como una herramienta de mejoramiento continuo	De Acuerdo	Recuento	1
		Frecuencia esperada	,7
	Totalmente de Acuerdo	Recuento	3
		Frecuencia esperada	3,3
Total		Recuento	4
		Frecuencia esperada	4,0

Fuente: Elaboración SPSS

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

En la tabla cruzada se puede observar que el cumplimiento del presupuesto conforme a las metas programadas por cada una de las direcciones del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal requieren de un trabajo sincronizado que parte desde la planificación, formulación, aprobación y ejecución para alcanzar un nivel de cumplimiento sin embargo para la validación de hipótesis se analizó como instrumento de mejora continua y confirmado por los encuestados señalando como: “ Totalmente de Acuerdo” la importancia de la elaboración de indicadores presupuestarios que se obtendrán a través de la evaluación presupuestaria que permita una toma de decisiones hacia una efectiva gestión.

Tabla 13-4: Prueba de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	,600 ^a	2	,741
Razón de verosimilitudes	,908	2	,635
Asociación lineal por lineal	,000	1	1,000
N de casos válidos	6		

Fuente: Elaboración SPSS

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Con un valor de significancia del 5% con grado de libertad de 1, según la tabla de valores de chi cuadrado un valor límite de 3.841; y según el análisis realizado se obtiene un valor de chi cuadrado

del 0,600 donde se puede concluir que dentro de un rango de 0 - 3,841 el resultado que se obtiene está dentro del rango el cual se denomina zona de aceptación con el valor de 0,600 permitiendo demostrar y concluir que la hipótesis alternativa es aceptada.

Se concluye que acuerdo a los agrados de libertad 1 y con un nivel de confianza del 95% y una significancia del 5% el chi-cuadrado teórico es de 3,8415 mientras que el chi cuadrado obtenido en la investigación es 0,600, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, los indicadores presupuestarios que se obtendrán a través de la evaluación de ingresos y gastos del GADM- Riobamba impactará positivamente en la gestión de la institución

4.3. Diagnóstico de la situación actual de la institución a través de la evaluación presupuestaria de sus ingresos y gastos

4.3.1. Análisis vertical de los ingresos

4.3.1.1. Análisis vertical de los ingresos año 2018

Tabla 14-4: Análisis vertical de los ingresos 2018

Denominación	Recaudado	Cuentas secundarias	Cuentas principales
Ingresos corrientes	\$ 20.857.936,87	100,00%	20,87%
Impuestos	\$ 5.729.095,70	27,47%	
Tasas y contribuciones	\$ 6.311.706,03	30,26%	
Rentas de inversiones y multas	\$ 1.441.840,94	6,91%	
Transf. y donaciones corrientes	\$ 5.590.855,92	26,80%	
Otros ingresos	\$ 1.784.438,28	8,56%	
Ingresos de capital	\$ 20.107.546,90	100,00%	20,12%
Venta de activos de l. duración	\$ 84.745,06	0,42%	
Transf. y donaciones de capital	\$ 20.022.801,84	99,58%	
Ingresos de financiamiento	\$ 58.977.104,26	100,00%	59,01%
Financiamiento público	\$ 10.920.607,55	18,52%	
Saldos disponibles	\$ 39.163.555,38	66,40%	
Cuentas pendientes por cobrar	\$ 8.892.941,33	15,08%	
Ingresos totales en dólares	\$ 99.942.588,03	100,00%	100,00%

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Riobamba, 2020)

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

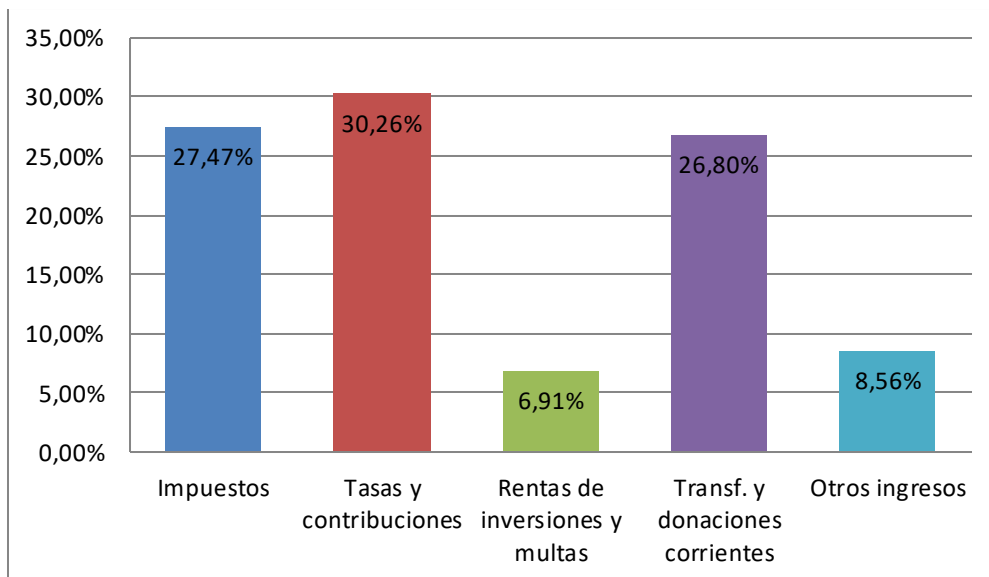


Gráfico 11-4: Composición de los ingresos corrientes 2018

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Como se aprecia en el gráfico en el año 2018 las tasas y contribuciones aportaron a los ingresos corrientes con el 30,26%, seguido por los impuestos, y las transferencias y donaciones corrientes con el 27,47% y 26,80% respectivamente, las rentas de inversiones y multas y la cuenta otros ingresos tiene aportaciones menores al 10%.

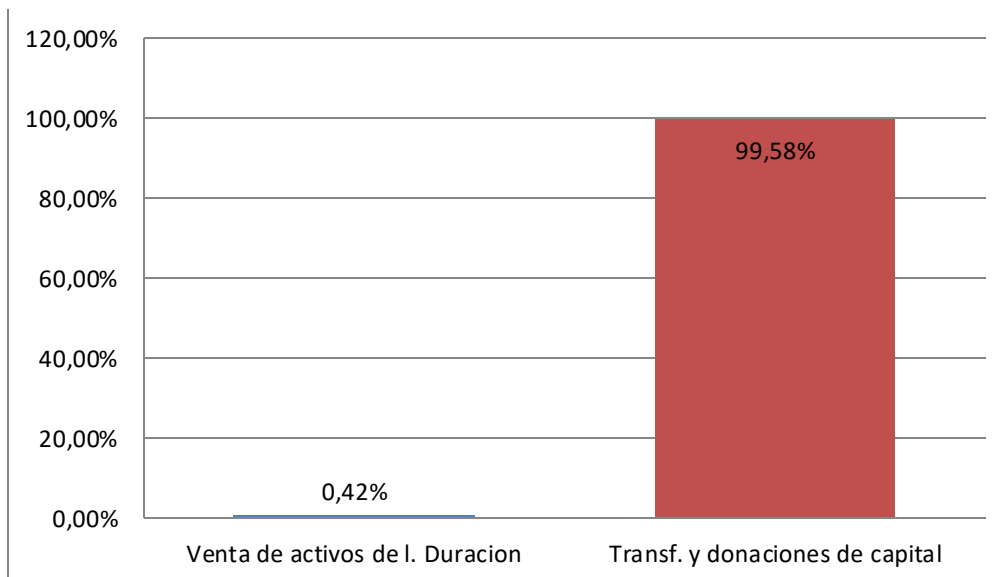


Gráfico 12-4: Composición de los ingresos de capital 2018

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

En relación a los ingresos de capital el principal ingreso son las transferencias y donaciones de capital con el 99,58%, seguido por la única otra cuenta que son las ventas de activos de larga duración con apenas el 0,42% de aporte.

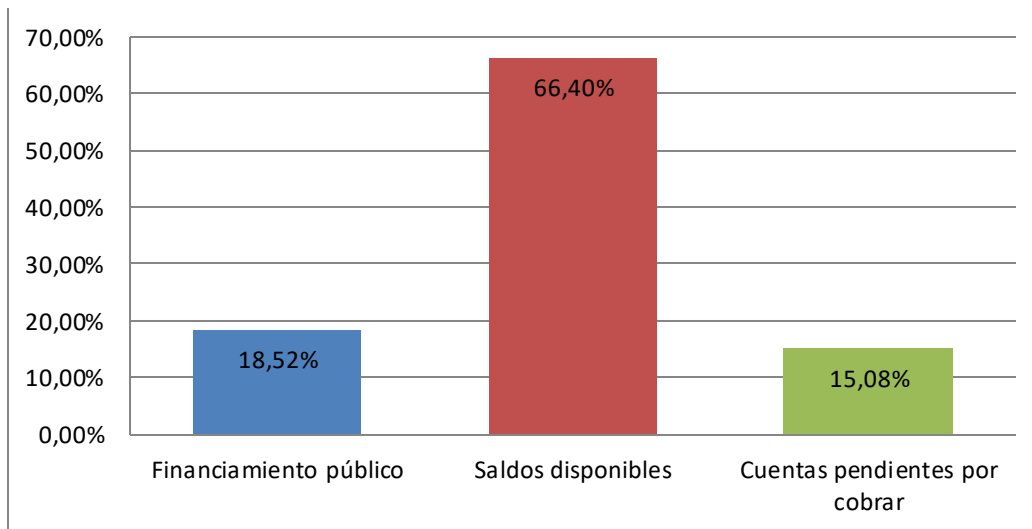


Gráfico 13-4: Composición de los ingresos de financiamiento 2018

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

La principal cuenta de los ingresos de financiamiento son los saldos disponibles con el 66,40%, seguido por el 18,52% del financiamiento público y por el 15,08% de cuentas pendientes por cobrar.

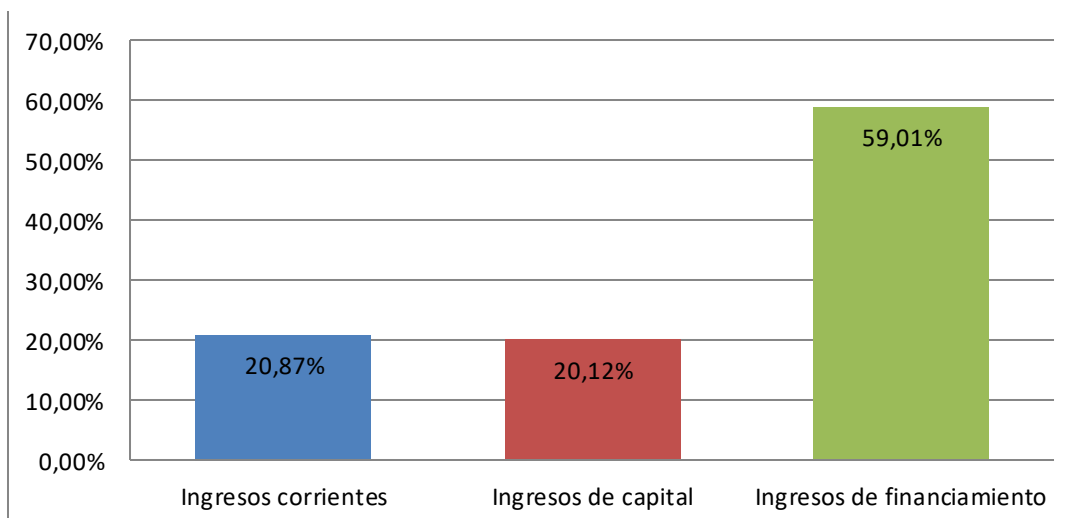


Gráfico 13-4: Composición de los ingresos 2018

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

El principal ingreso del GAD pertenece a los ingresos de financiamiento ocupando el 59,01%, seguido por los ingresos corrientes y de capital con 20,87% y 20,12% respectivamente.

4.3.1.2. Análisis vertical de los ingresos año 2019

Tabla 15-4: Análisis vertical de los ingresos 2019

Denominación	Recaudado	Cuentas secundarias	Cuentas principales
Ingresos corrientes	22.049.346,34	100,00%	22,88%
Impuestos	5.799.118,86	26,30%	
Tasas y contribuciones	6.898.494,51	31,29%	
Rentas de inversiones y multas	1.439.285,26	6,53%	
Transferencias y donaciones corrientes	6.530.572,22	29,62%	
Otros ingresos	1.381.875,49	6,27%	
Ingresos de capital	17.929.446,18	100,00%	18,60%
Venta de activos de larga duración	162.086,47	0,90%	
Transferencias y donaciones de capital	17.767.359,71	99,10%	
Ingresos de financiamiento	56.400.893,68	100,00%	58,52%
Financiamiento público	5.864.990,99	70,94%	
Saldos disponibles	40.010.258,40	18,66%	
Cuentas pendientes por cobrar	10.525.644,29	170,88%	
Ingresos totales en dólares	96.379.686,20	100,00%	100,00%

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Riobamba, 2020)
Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

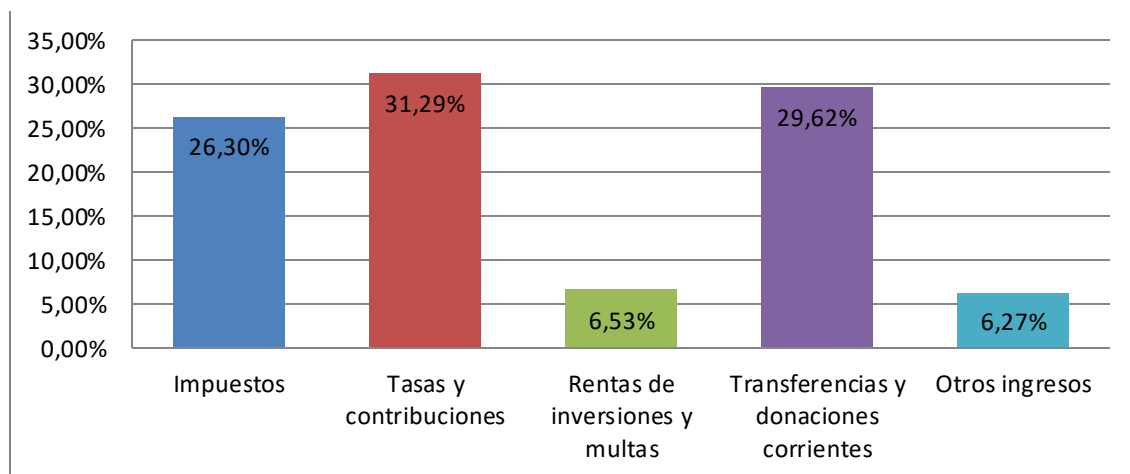


Gráfico 14-4: Composición de los ingresos corrientes 2019

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Como se aprecia en el gráfico en el año 2019 las tasas y contribuciones aportaron a los ingresos corrientes con el 31,29%, seguido por las transferencias y donaciones corrientes los impuestos, y con el 29,62% y 26,30% respectivamente, las rentas de inversiones y multas y la cuenta otros ingresos tiene aportaciones menores al 10%.

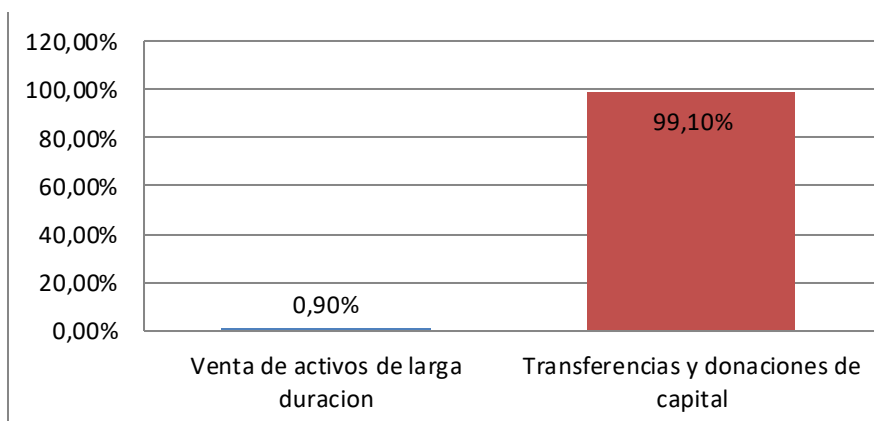


Gráfico 15-4: Composición de los ingresos de capital 2019

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

En relación a los ingresos de capital el principal ingreso son las transferencias y donaciones de capital con el 99,10%, seguido por la única otra cuenta que son las ventas de activos de larga duración con apenas el 0,90% de aporte.

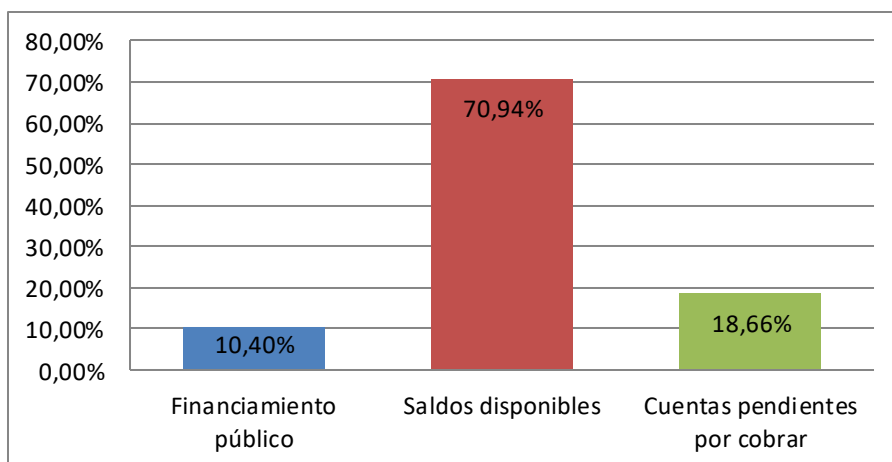


Gráfico 16-4: Composición de los ingresos de financiamiento 2019

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

La principal cuenta de los ingresos de financiamiento son los saldos disponibles con el 70,94%, seguido por el 18,66% de cuentas pendientes por cobrar y por el 10,40% del financiamiento público

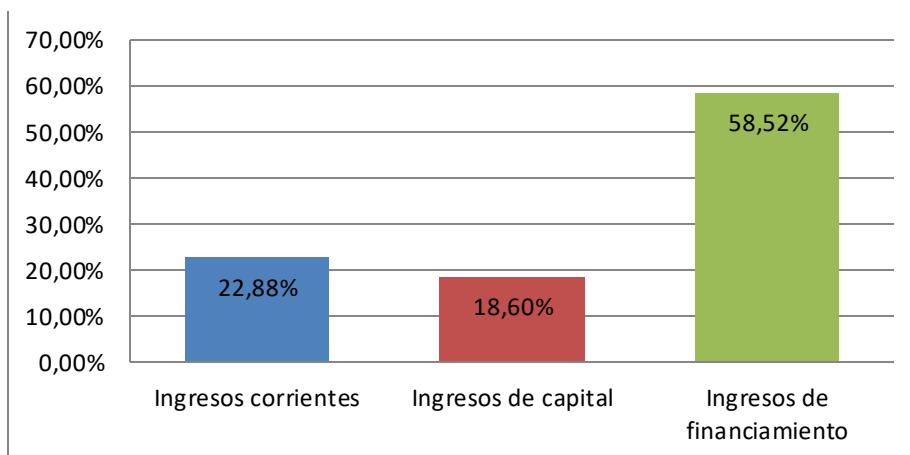


Gráfico 17-4: Composición de los ingresos 2019

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

El principal ingreso del GAD pertenece a los ingresos de financiamiento ocupando el 58,52%, seguido por los ingresos corrientes y de capital con 22,88% y 18,60% respectivamente.

4.3.1.3. Análisis vertical de los gastos año 2018

Tabla 16-4: Análisis vertical de los gastos 2018

DETALLE	Gastos	% Gastos	Cuentas secundarias	Cuentas principales
Gasto corriente	22.014.272,76	98,38%	100,00%	22,84%
Gasto personal	15.228.378,22	99,90%	69,18%	
Gasto en b.y s. De consumo	3.785.067,63	97,29%	17,19%	
Otros gastos	2.687.541,78	94,70%	12,21%	
Transferencias corrientes	313.285,13	100,00%	1,42%	
Gasto de inversión	69.630.958,61	108,25%	100,00%	72,25%
Egresos en personal para inversión	4889793,85	93,87%	7,02%	
Bienes y servicios de cons. para inv.	9706855,22	99,51%	13,94%	
Obra pública	55028786,13	111,33%	79,03%	
Otros egresos de inv - transf para inv	5523,41	54,98%	0,01%	
Gastos de capital	3.155.191,23	88,62%	100,00%	3,27%
Activos de larga duración	3.155.191,23	89,06%	100,00%	
Gastos de financiamiento	1.570.673,00	100,00%	100,00%	1,63%
Amortización deuda pública	1.570.673,00	100,00%	100,00%	
Gastos totales en dólares	96.371.095,60	104,72%	100,00%	100,00%

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Riobamba, 2020)

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

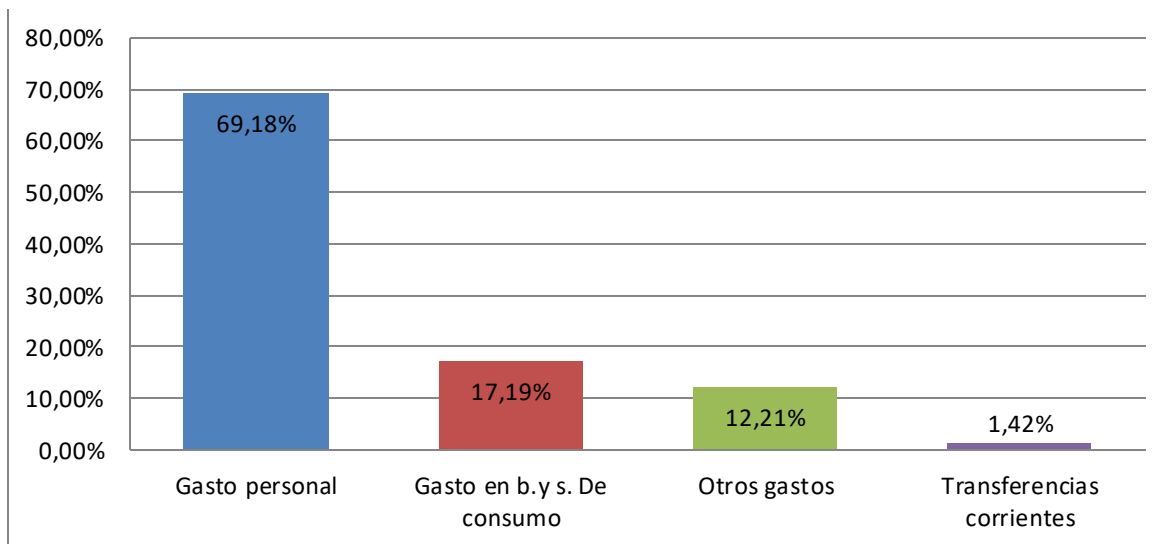


Gráfico 18-4: Composición del gasto corriente 2018

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

El gasto de personal es el más representativo del gasto corriente, ocupando el 69,18% del mismo, seguido por los gastos en bienes de consumo con el 17,19% y otros gastos con el 12,21%, para las transferencias corrientes el porcentaje en relación al total es de apenas el 1,42%.

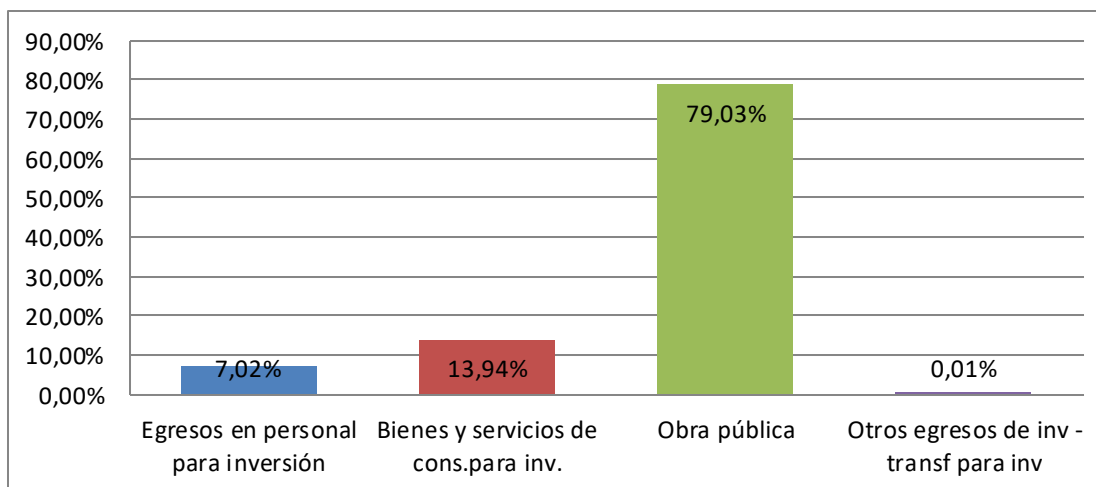


Gráfico 19-4: Composición del gasto de inversión 2018

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

En relación los gastos de inversión el principal rubro como es esperable es la obra pública con el 79,03%, seguido los por bienes y servicios de consumo para inversión con el 13,94%, los egresos en personal para inversión son del 7,02% y los otros egresos de inversión y transferencias para inversión apenas con el 1,63%.

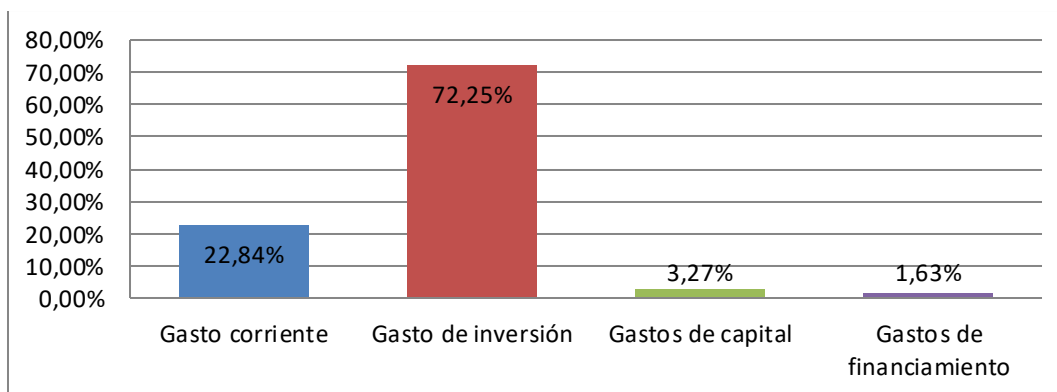


Gráfico 20-4: Composición de los gastos 2018

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Los gastos de inversión ocupan el 72,25% de la composición de gastos, seguido por el gasto corriente con el 22,84%, los gastos de capital son el 3,27% y los gastos de financieros el 1,63 de los gastos.

4.3.1.4. Análisis vertical de los gastos año 2019

Tabla 17-4: Análisis vertical de los gastos 2019

DETALLE	Gastos	Cuentas secundarias	Cuentas principales
Egresos corrientes	24.456.391,00	100,00%	27,47%
Egresos en personal	16.260.336,74	66,49%	
Bienes y servicios de consumo	4.328.060,39	17,70%	
Egresos financieros - otros egresos corrientes	3.400.252,54	13,90%	
Transferencias corrientes	467.741,33	1,91%	
Egresos de inversión	58.213.608,25	100,00%	65,40%
Egresos en personal para inversión	5.339.333,15	9,17%	
Bienes y servicios de consumo para inversión	8.388.775,46	14,41%	
Obra pública	44.484.557,68	76,42%	
Otros egresos de inversión - transf para inv.	941,96	0,00%	
Egresos de capital	3.364.242,93	100,00%	3,78%
Activos de larga duración	3.364.242,93	100,00%	
Inversiones financieras	0	0,00%	
Gastos de financiamiento	2.982.420,87	100,00%	3,35%
Amortización deuda pública	2.982.420,87	100,00%	
Aplicación financiamiento	0	0,00%	
Gastos totales en dólares	89.016.663,05	100,00%	100,00%

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Riobamba, 2020)

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

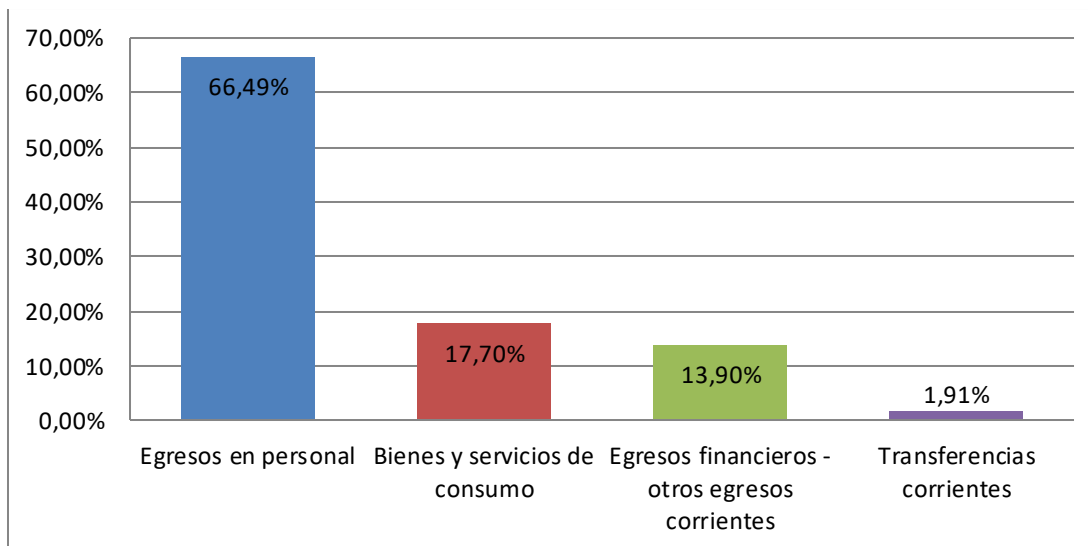


Gráfico 21-4: Composición de los gastos corrientes 2019

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

El gasto de personal es el más representativo del gasto corriente, ocupando el 66,49% del mismo, seguido por los gastos en bienes de consumo con el 17,70% y otros gastos con el 13,90%, para las transferencias corrientes el porcentaje en relación al total es de apenas el 1,91%.

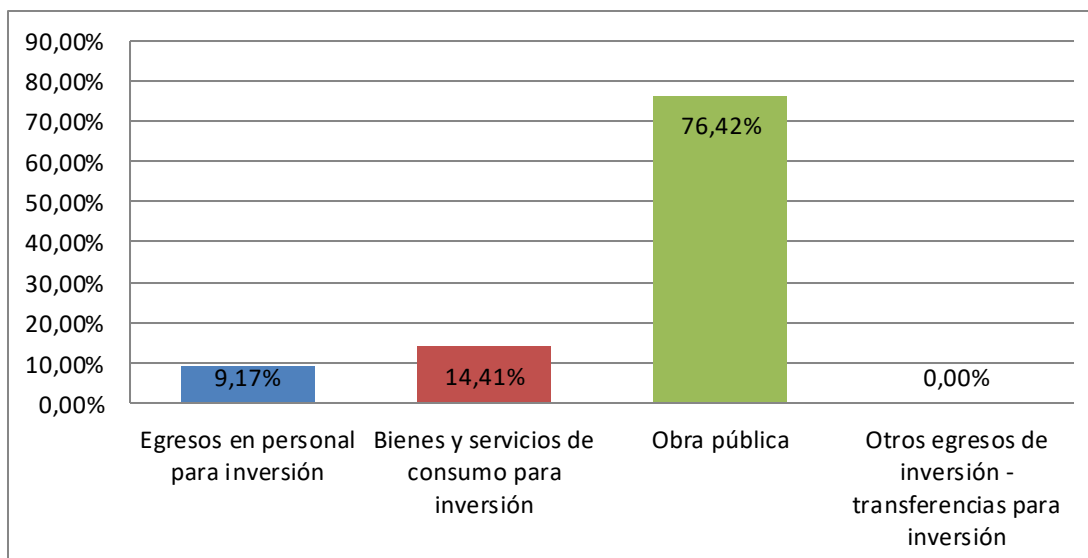


Gráfico 22-4: Composición de los gastos de inversión 2019

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

En relación los gastos de inversión el principal rubro como es esperable es la obra pública con el 76,42%, seguido por los bienes y servicios de consumo para inversión con el 14,41%, los egresos en personal para inversión son del 9,17% y los otros egresos de inversión y transferencias para inversión tienen un valor de \$ 941,96 que, en valor relativo en relación a las otras cantidades, es inexistente.

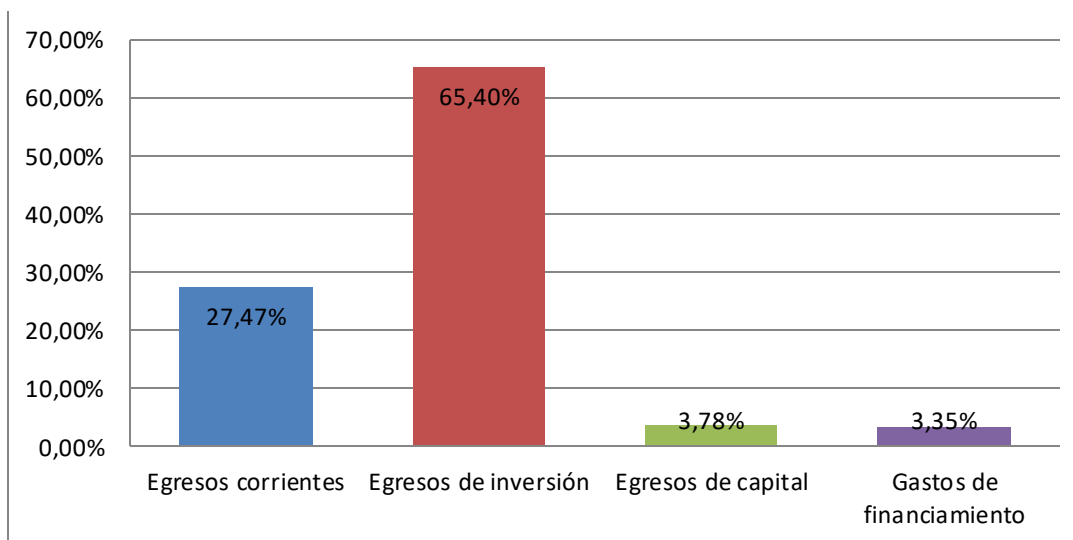


Gráfico 23-4: Composición de los gastos 2019

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Los gastos de inversión ocupan el 65,40% de la composición de gastos, seguido por el gasto corriente con el 27,47%, los gastos de capital son el 3,78% y los gastos de financieros el 3,35 de los gastos.

4.4. Análisis comparativo de la gestión presupuestaria en el periodo 2018-2019

Tabla 18-4: Análisis horizontal de los ingresos

Denominación	Recaudado 2018	Recaudado 2019	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos corrientes	\$ 20.857.936,87	\$ 22.049.346,34	\$ 1.191.409,47	5,71%
Impuestos	\$ 5.729.095,70	\$ 5.799.118,86	\$ 70.023,16	1,22%
Tasas y contribuciones	\$ 6.311.706,03	\$ 6.898.494,51	\$ 586.788,48	9,30%
Rentas de inv. y multas	\$ 1.441.840,94	\$ 1.439.285,26	-\$ 2.555,68	-0,18%
Transf. y donaciones cetes	\$ 5.590.855,92	\$ 6.530.572,22	\$ 939.716,30	16,81%
Otros ingresos	\$ 1.784.438,28	\$ 1.381.875,49	-\$ 402.562,79	-22,56%
Ingresos de capital	\$ 20.107.546,90	\$ 17.929.446,18	-\$ 2.178.100,72	-10,83%
Venta de activos de l. dur.	\$ 84.745,06	\$ 162.086,47	\$ 77.341,41	91,26%
Transf. y don. de capital	\$ 20.022.801,84	\$ 17.767.359,71	-\$ 2.255.442,13	-11,26%
Ingresos de financiamiento	\$ 58.977.104,26	\$ 56.400.893,68	-\$ 2.576.210,58	-4,37%
Financiamiento público	\$ 10.920.607,55	\$ 5.864.990,99	-\$ 5.055.616,56	-46,29%
Saldos disponibles	\$ 39.163.555,38	\$ 40.010.258,40	\$ 846.703,02	2,16%
Cuentas pend. por cobrar	\$ 8.892.941,33	\$ 10.525.644,29	\$ 1.632.702,96	18,36%
Ingresos totales en dólares	\$ 99.942.588,03	\$ 96.379.686,20	-\$ 3.562.901,83	-3,56%

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Riobamba, 2020)

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

En relación a la variación de los ingresos entre el año 2019 y 2018 se pueden apreciar que los ingresos corrientes han aumentado un 5,71%, principalmente en la cuenta de transferencias y donaciones corrientes que han variado un 16,81%, seguido por las tasas y contribuciones con el 9,30%, porcentajes que contrarrestan la disminución en los otros ingresos que disminuyeron un 22,56%.

Los ingresos de capital se vieron afectados en un 10,83%, a razón de una disminución de las transferencias y donaciones de capital del 11,26%, las ventas de activos de larga duración variaron un 91,26%, que en términos absolutos son \$ 77.341,41 pero que en relación al total de la cuenta no poseen impacto significativo.

Los Ingresos de financiamiento se han reducido en un -4,37%, principalmente en la cuenta financiamiento público, la cual disminuyó un 46,29% y aunque las cuentas saldos disponibles y cuentas pendientes por cobrar han variado 2,16% y 18,36% respectivamente, el impacto negativo fue mayor.

De esta manera el total de ingresos disminuyó un 3,56%, en base a las variaciones negativas de los ingresos de capital y de los de financiamiento, a pesar que los ingresos corrientes aumentaron.

Tabla 19-4: Análisis horizontal de los gastos

DETALLE	Gastos 2018	Gastos 2019	Variación absoluta	Variación relativa
Egresos corrientes	\$ 22.014.272,76	\$ 24.456.391,00	\$ 2.442.118,24	11,09%
Egresos en personal	\$ 15.228.378,22	\$ 16.260.336,74	\$ 1.031.958,52	6,78%
Bienes y servicios de consumo	\$ 3.785.067,63	\$ 4.328.060,39	\$ 542.992,76	14,35%
Egresos fin. - otros egresos ctes	\$ 2.687.541,78	\$ 3.400.252,54	\$ 712.710,76	26,52%
Transferencias corrientes	\$ 313.285,13	\$ 467.741,33	\$ 154.456,20	49,30%
Egresos de inversión	\$ 69.630.958,61	\$ 58.213.608,25	-\$ 11.417.350,36	-16,40%
Egresos en personal para inv.	\$ 4.889.793,85	\$ 5.339.333,15	\$ 449.539,30	9,19%
ByS de cons. para inv.	\$ 9.706.855,22	\$ 8.388.775,46	-\$ 1.318.079,76	-13,58%
Obra pública	\$ 55.028.786,13	\$ 44.484.557,68	-\$ 10.544.228,45	-19,16%
Otros egresos de inv	\$ 5.523,41	\$ 941,96	-\$ 4.581,45	-82,95%
Egresos de capital	\$ 3.155.191,23	\$ 3.364.242,93	\$ 209.051,70	6,63%
Activos de larga duración	\$ 3.155.191,23	\$ 3.364.242,93	\$ 209.051,70	6,63%
Gastos de financiamiento	\$ 1.570.673,00	\$ 2.982.420,87	\$ 1.411.747,87	89,88%
Amortización deuda pública	\$ 1.570.673,00	\$ 2.982.420,87	\$ 1.411.747,87	89,88%
Gastos totales en dólares	\$ 96.371.095,60	\$ 89.016.663,05	-\$ 7.354.432,55	-7,63%

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado de Riobamba, 2020)

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

En relación a los egresos corrientes aumentaron un 11,09%, todas las cuentas que le conforman tuvieron variaciones positivas principalmente las transferencias corrientes, bienes y servicios de consumo y egresos financieros - otros egresos corrientes., la cuenta egresos en personal, aunque varió en términos relativos un 6,78%, es la que más aportó con \$ 1.031.958,52, que representa el 42,26% de la variación total de los egresos corrientes.

En cuanto a los egresos de inversión disminuyeron un 16,40%, en base a las variaciones de las cuentas bienes y servicios de consumo para la inversión, obra pública y otros egresos de inversión, solo la cuenta egresos en personal para inversión aumento un 9,19%. La cuenta más afectada cabe destacar es la obra pública pues en términos absolutos disminuyó \$ 10.544.228,45, representando el 92,35% de la variación de la cuenta egresos de inversión.

Los egresos de capital aumentaron un 6,63%, en base directa a la variación de los activos de larga duración y los gastos de financiamiento de similar manera en relación a la amortización deuda pública.

Considerando una variación de los egresos corrientes del 11,09%, de los egresos de inversión de menos 16,40%, egresos de capital del 6,63%, gastos de financiamiento de 89,88%, los gastos totales disminuyeron un -7,63%.

CAPÍTULO V

5. PROPUESTA: DISEÑO DE INDICADORES PRESUPUESTARIOS ACORDE CON LAS NECESIDADES REALES DE LA MUNICIPALIDAD

En el siguiente apartado se diseñarán los diferentes indicadores que el GAD requiere acorde a sus necesidades, para esto se realizarán fichas de cada uno de los indicadores requeridos.

5.1. Objetivos

5.1.1. *Objetivo general:*

Mejorar la gestión a futuro del GAD de Riobamba a través de la utilización de indicadores

5.1.2. *Objetivos específicos:*

- Realizar una ficha tipo para cada indicador que facilite su aplicación
- Aplicar los indicadores presupuestarios para los años 2018 y 2019
- Identificar los indicadores que según el semáforo estén en el nivel de riesgo
- Emitir recomendaciones para que al GAD Riobamba mejore su gestión presupuestaria.

5.2. Diseño de la ficha tipo

A continuación, se muestra la ficha tipo a utilizar para cada uno, con el detalle de cada casillero.

Tabla 1-5: Ficha tipo para los indicadores

Nombre del Indicador	Responsable de su ejecución		
Frecuencia	Tipo de unidad		
Fórmula			
Fuente de datos			
Semáforo	Nivel de riesgo	Nivel aceptable	Nivel optimo

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Detalle:

Nombre del Indicador: hace referencia al nombre que identificará al indicador.

Objetivo: Muestra cuales es el objetivo de aplicación del indicador.

Frecuencia: Indica la frecuencia con que le objetivo debería ser aplicado.

Fórmula: Muestra la formula a seguir para conseguir el indicador.

Fuente de datos: Indica de que fuente se obtienen los datos para la aplicación de indicador.

Semáforo: Muestra los criterios para clasificar al indicador según su nivel de riesgo.

Responsable de su ejecución: Señala la persona que estará encargada de la realización del indicador.

Responsable de su seguimiento: Señala la persona que dará el seguimiento a los indicadores.

Tipo de unidad: Indica la unidad en la que el indicie mide, mismas pueden ser veces, unidades, porcentaje o relación.

5.3. Diseño de indicadores

A continuación, se procede a diseñar los indicadores presupuestarios más relevantes que permitirán el mejoramiento de la gestión a futuro dentro de la gestión del GAD de Riobamba.

Tabla 2-5: Indicador: Eficiencia de Ingresos

Nombre del Indicador	Eficiencia de Ingresos	Responsable de realización	Especialista de Presupuesto
Frecuencia	Trimestral	Tipo de unidad	De relación - Porcentaje
Fórmula	Monto de ejecución acumulada / Total de ingresos codificados		
Fuente de datos	Cédula presupuestaria de los ingresos		
Semáforo	Nivel de riesgo	Nivel aceptable	Nivel óptimo
	0,01 - 0,68	0,69 – 0,79	0,80 – 1,00

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Tabla 3-5: Indicador: Eficiencia en ingresos tributarios

Nombre del Indicador	Eficiencia en ingresos tributarios	Responsable de realización	Especialista de Presupuesto
Frecuencia	Trimestral	Tipo de unidad	De relación - Porcentaje
Fórmula	$\frac{\text{Recaudación ingresos tributarios/}}{\text{Total ingresos tributarios codificados}}$		
Fuente de datos	Cédula presupuestaria de los ingresos		
Semáforo	Nivel de riesgo	Nivel aceptable	Nivel óptimo
	0,01 - 0,68	0,69 – 0,79	0,80 – 1,00

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Tabla 4-5: Indicador: Eficiencia en ingresos no tributarios

Nombre del Indicador	Eficiencia en ingresos no tributarios	Responsable de su ejecución	Especialista de Presupuesto
Frecuencia	Trimestral	Tipo de unidad	De relación - Porcentaje
Fórmula	$\frac{\text{Monto recaudación ingresos no tributarios/}}{\text{Total ingresos no tributarios codificados}}$		
Fuente de datos	Cédula presupuestaria de los ingresos		
Semáforo	Nivel de riesgo	Nivel aceptable	Nivel óptimo
	0,01 - 0,68	0,69 – 0,79	0,80 – 1,00

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Tabla 5-5: Indicador: Eficacia recaudación empréstitos

Nombre del Indicador	Eficacia recaudación empréstitos	Responsable de su ejecución	Especialista de Presupuesto
Frecuencia	Trimestral	Tipo de unidad	De relación - Porcentaje
Fórmula	Monto de Recaudación de Empréstitos/ Total ingresos Empréstitos codificados		
Fuente de datos	Cédula presupuestaria de los ingresos		
Semáforo	Nivel de riesgo	Nivel aceptable	Nivel óptimo
	0,01 - 0,68	0,69 – 0,79	0,80 – 1,00

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Tabla 6-5: Indicador: Eficacia en recaudación de ingresos corrientes

Nombre del Indicador	Eficacia en recaudación de ingresos corrientes	Responsable de su ejecución	Especialista de Presupuesto
Frecuencia	Trimestral	Tipo de unidad	De relación - Porcentaje
Fórmula	Monto recaudación ingresos corrientes/ Total ingresos corrientes codificados		
Fuente de datos	Cédula presupuestaria de los ingresos		
Semáforo	Nivel de riesgo	Nivel aceptable	Nivel óptimo
	0,01 - 0,68	0,69 – 0,79	0,80 – 1,00

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Tabla 7-5: Indicador: Eficacia en Recaudación de ingresos de capital

Nombre del Indicador	Eficacia en Recaudación de ingresos de capital	Responsable de su ejecución	Especialista de Presupuesto
Frecuencia	Trimestral	Tipo de unidad	De relación - Porcentaje
Fórmula	Monto recaudación ingresos capital/ Total ingresos de capital codificados		
Fuente de datos	Cédula presupuestaria de los ingresos		
Semáforo	Nivel de riesgo	Nivel aceptable	Nivel óptimo
	0,01 - 0,68	0,69 – 0,79	0,80 – 1,00

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Tabla 8-5: Indicador: Eficacia en recaudación de ingresos de financiamiento

Nombre del Indicador	Eficacia en recaudación de ingresos de financiamiento	Responsable de su ejecución	Especialista de Presupuesto
Frecuencia	Trimestral	Tipo de unidad	De relación - Porcentaje
Fórmula	Monto recaudación ingresos financiamiento/ Total ingresos financiamiento codificados		
Fuente de datos	Cédula presupuestaria de los ingresos		
Semáforo	Nivel de riesgo	Nivel aceptable	Nivel óptimo
	0,01 - 0,68	0,69 – 0,79	0,80 – 1,00

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Tabla 9-5: Indicador: Eficacia en gastos devengados

Nombre del Indicador	Eficacia en gastos devengados	Responsable de su ejecución	Especialista de Presupuesto
Frecuencia	Trimestral	Tipo de unidad	De relación - Porcentaje
Fórmula	Monto de gastos comprometidos/ Total de gastos codificados		
Fuente de datos	Cédula presupuestaria de los gastos		
Semáforo	Nivel de riesgo	Nivel aceptable	Nivel óptimo
	0,01 - 0,68	0,69 – 0,79	0,80 – 1,00

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Tabla 10-5: Indicador: Eficacia en gastos función servicios generales

Nombre del Indicador	Eficacia en gastos función generales	Responsable de su ejecución	Especialista de Presupuesto
Frecuencia	Trimestral	Tipo de unidad	De relación - Porcentaje
Fórmula	Gastos comprometido función servicios generales/ Gastos codificados función servicios generales		
Fuente de datos	Cédula presupuestaria de los gastos		
Semáforo	Nivel de riesgo	Nivel aceptable	Nivel óptimo
	0,01 - 0,68	0,69 – 0,79	0,80 – 1,00

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Tabla 11-5: Indicador: Eficacia en gastos función servicios sociales

Nombre del Indicador	Eficacia en gastos función servicios sociales	Responsable de su ejecución	Especialista de Presupuesto
Frecuencia	Trimestral	Tipo de unidad	De relación - Porcentaje
Fórmula	Gastos comprometido función servicios sociales/ Gastos codificados función servicios sociales		
Fuente de datos	Cédula presupuestaria de los gastos		
Semáforo	Nivel de riesgo	Nivel aceptable	Nivel óptimo
	0,01 - 0,68	0,69 – 0,79	0,80 – 1,00

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Tabla 12-5: Indicador: Eficacia en gastos función servicios comunales

Nombre del Indicador	Eficacia en gastos función servicios comunales	Responsable de su ejecución	Especialista de Presupuesto
Frecuencia	Trimestral	Tipo de unidad	De relación - Porcentaje
Fórmula	Gastos comprometido función servicios comunales/ Gastos codificados función servicios comunales		
Fuente de datos	Cédula presupuestaria de los gastos		
Semáforo	Nivel de riesgo	Nivel aceptable	Nivel óptimo
	0,01 - 0,68	0,69 – 0,79	0,80 – 1,00

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Tabla 13-5: Indicador: Eficacia en gasto función servicios inclasificados

Nombre del Indicador	Eficacia en gasto función servicios inclasificados	Responsable de su ejecución	
Frecuencia	Trimestral	Tipo de unidad	De relación - Porcentaje
Fórmula	Gastos comprometido función servicios inclasificados/ Gastos codificados función servicios inclasificados		
Fuente de datos	Cédula presupuestaria de los gastos		
Semáforo	Nivel de riesgo	Nivel aceptable	Nivel óptimo
	0,01 - 0,68	0,69 – 0,79	0,80 – 1,00

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Tabla 14-5: Indicador: Eficacia en gastos compromisos corrientes

Nombre del Indicador	Eficacia en gastos compromisos corrientes	Responsable de su ejecución	Especialista de Presupuesto
Frecuencia	Trimestral	Tipo de unidad	De relación - Porcentaje
Fórmula	Monto comprometido de gastos corrientes/ Total gastos codificados corrientes		
Fuente de datos	Cédula presupuestaria de los gastos		
Semáforo	Nivel de riesgo	Nivel aceptable	Nivel óptimo
	0,01 - 0,68	0,69 – 0,79	0,80 – 1,00

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Tabla 15-5: Indicador: Eficacia en gastos de inversión comprometidos

Nombre del Indicador	Eficacia en gastos de inversión comprometidos	Responsable de su ejecución	Especialista de Presupuesto
Frecuencia	Trimestral	Tipo de unidad	De relación - Porcentaje
Fórmula	Monto de gastos de inversión devengados/ Total gastos inversión codificados		
Fuente de datos	Cédula presupuestaria de los gastos		
Semáforo	Nivel de riesgo	Nivel aceptable	Nivel óptimo
	0,01 - 0,68	0,69 – 0,79	0,80 – 1,00

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Tabla 16-5: Indicador: Eficacia en gastos de capital comprometidos

Nombre del Indicador	Eficacia en gastos de capital comprometidos	Responsable de su ejecución	Especialista de Presupuesto
Frecuencia	Trimestral	Tipo de unidad	De relación - Porcentaje
Fórmula	Monto de gastos de capital devengados/ Total gastos codificados capital		
Fuente de datos	Cédula presupuestaria de los gastos		
Semáforo	Nivel de riesgo	Nivel aceptable	Nivel óptimo
	0,01 - 0,68	0,69 – 0,79	0,80 – 1,00

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Tabla 17-5: Indicador: Eficacia en compromisos de inversión

Nombre del Indicador	Eficacia en compromisos de inversión	Responsable de su ejecución	Especialista de Presupuesto
Frecuencia	Trimestral	Tipo de unidad	De relación - Porcentaje
Fórmula	Gastos de inversión comprometido/ Gastos de inversión codificados		
Fuente de datos	Cédula presupuestaria de los gastos		
Semáforo	Nivel de riesgo	Nivel aceptable	Nivel óptimo
	0,01 - 0,68	0,69 – 0,79	0,80 – 1,00

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Tabla 18-5: Indicador: Eficacia en compromisos de inversión obras

Nombre del Indicador	Eficacia en compromisos de inversión obras	Responsable de su ejecución	Especialista de Presupuesto
Frecuencia	Trimestral	Tipo de unidad	De relación - Porcentaje
Fórmula	Gastos de inversión en obras comprometido/ Gastos de inversión en obras codificado		
Fuente de datos	Cédula presupuestaria de los gastos		
Semáforo	Nivel de riesgo	Nivel aceptable	Nivel óptimo
	0,01 - 0,68	0,69 – 0,79	0,80 – 1,00

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

Tabla 19-5: Indicador: Eficacia en proyecto compromisos de personal

Nombre del Indicador	Eficacia en proyecto compromisos de personal	Responsable de su ejecución	Especialista de Presupuesto
Frecuencia	Trimestral	Tipo de unidad	De relación - Porcentaje
Fórmula	Monto comprometido de gastos de personal/ Total de gastos codificados de personal		
Fuente de datos	Cédula presupuestaria de los gastos		
Semáforo	Nivel de riesgo	Nivel aceptable	Nivel óptimo
	0,01 - 0,68	0,69 – 0,79	0,80 – 1,00

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

5.4. Aplicación de indicadores

A continuación se procede a aplicar los indicadores presupuestarios que permitirán el mejoramiento a futuro de la gestión del GAD de Riobamba.

Eficiencia de Ingresos

Indicador	Fórmula	Año 2018	Año 2019
Eficiencia de Ingresos	$= \frac{\text{Monto de ejecución acumulada}}{\text{Total de ingresos codificados}} =$	0,87	0,87

Como se observa la eficiencia de ingresos en el año 2018 fue de 0,87 igual a 0,78 que fue en el 2019, es decir que se logró ejecutar una cantidad similar de ingresos en ambos años, y sus valores de relación se encuentran dentro del rango de nivel óptimo.

Eficacia en recaudación de ingresos corrientes

Indicador	Fórmula	Año 2018	Año 2019
Eficacia Rec. Ing. Ctes	$= \frac{\text{Recaudación ingresos corrientes}}{\text{Ingresos corrientes codificados}} =$	1,05	0,98

Como se observa la eficacia en recaudación de ingresos corrientes en el año 2018 fue de 1.05 superior al 0,98 que fue en el 2019, es decir que se logró una mayor recaudación ingresos corrientes en relación al total de ingresos corrientes codificados en el 2018, en ambos casos los valores de relación se encuentran dentro del rango de nivel óptimo.

Eficacia en recaudación de ingresos de capital

Indicador	Fórmula	Año 2018	Año 2019
Eficacia Rec. Ing. Pct.	$= \frac{\text{Recaudación ingresos capital}}{\text{Ingresos capital codificados}} =$	0,91	0,81

Como se observa la eficacia en recaudación de ingresos de capital en el año 2018 fue de 0,91 superior al 0,81 que fue en el 2019, es decir que se logró una mayor recaudación ingresos de capital en relación a los ingresos de capital codificados en el 2018, en ambos casos los valores de relación se encuentran dentro del rango de nivel óptimo.

Eficacia en recaudación de ingresos de financiamiento

Indicador	Fórmula	Año 2018	Año 2019
Eficacia Rec. Ing. Fin	$= \frac{\text{Rec. ingresos financiamiento}}{\text{Ing. financiamiento codificados}} =$	0,81	0,86

Como se observa la eficacia en recaudación de ingresos de financiamiento en el año 2019 fue de 0,86 superior al 0,81 que fue en el 2018, es decir que se logró una mayor recaudación de ingresos de financiamiento en relación a los ingresos de financiamiento codificados en el 2019, en ambos casos los valores de relación se encuentran dentro del rango de nivel óptimo.

Eficiencia en ingresos tributarios

Indicador	Fórmula	Año 2018	Año 2019
Eficiencia en Ing. Trib.	$= \frac{\text{Rec. ingresos tributarios}}{\text{Ing. tributarios codificados}} =$	1,11	1,03

Como se observa la eficacia en recaudación en ingresos tributarios en el año 2018 fue de 1,11 superior al 1,03 que fue en el 2019, es decir que se logró una mayor recaudación de ingresos tributarios en relación a los ingresos tributarios codificados en el 2018, en ambos casos los valores de relación se encuentran dentro del rango de nivel óptimo.

Eficiencia en ingresos no tributarios

Indicador	Fórmula	Año 2018	Año 2019
Eficiencia Ing. no Trib.	$= \frac{\text{Rec. ingresos no tributarios}}{\text{Ing. no tributarios codificados}} =$	0,97	0,93

Como se observa la eficacia en recaudación en ingresos no tributarios en el año 2018 fue de 0,97 superior al 0,93 que fue en el 2019, es decir que se logró una mayor recaudación de ingresos no tributarios en relación a los ingresos no tributarios codificados en el 2018, en ambos casos los valores de relación se encuentran dentro del rango de nivel óptimo.

Eficacia recaudación empréstitos

Indicador	Fórmula	Año 2018	Año 2019
Eficacia. Rec. Empréstitos.	$= \frac{\text{Recaudación de Empréstitos}}{\text{Ingre. empréstitos codificados}} =$	0,64	0,59

Como se observa la eficacia en ingresos por recaudación empréstitos en el año 2018 fue de 0,64 superior al 0,59 que fue en el 2019, es decir que se logró mayores ingresos por recaudación empréstitos en relación a los ingresos por recaudación empréstitos codificados en el 2018, en ambos casos los valores de relación se encuentran dentro del rango de nivel de riesgo.

Eficacia en gastos devengados

Indicador	Fórmula	Año 2018	Año 2019
Eficacia gastos devengados	$= \frac{\text{Gastos comprometidos}}{\text{Total de gastos codificados}} =$	0,84	0,81

Como se observa la eficacia en gastos devengados en el año 2018 fue de 0,84 superior al 0,81 que fue en el 2019, es decir que se logró una mejor utilización en gastos devengados en relación al total de gastos codificados en el 2018, en ambos casos los valores de relación se encuentran dentro del rango de nivel óptimo.

Eficacia en gastos función servicios generales

Indicador	Fórmula	Año 2018	Año 2019
Eficacia en Gastos Función Servicios Generales	$= \frac{\text{Gastos comprometido función servicios generales}}{\text{Gastos codificados función servicios generales}} =$	0,90	0,88

Como se observa la eficacia en gastos función servicios generales en el año 2018 fue de 0,90 superior al 0,88 que fue en el 2019, es decir que se logró una mejor utilización en gastos comprometido función servicios generales en relación al total de gastos codificados en el 2018, en ambos casos los valores de relación se encuentran dentro del rango de nivel óptimo.

Eficacia en gastos: función servicios sociales

Indicador	Fórmula	Año 2018	Año 2019
Eficacia en gastos función servicios sociales	$= \frac{\text{Gastos comprometido función servicios sociales}}{\text{Gastos codificados función servicios sociales}} =$	0,82	0,90

Como se observa la eficacia en gastos: función servicios sociales en el año 2018 fue de 0,82 inferior al 0,90 que fue en el 2019, es decir que se logró una mejor utilización en gastos comprometido función servicios sociales en relación al total de gastos codificados en el 2019, en ambos casos los valores de relación se encuentran dentro del rango de nivel óptimo.

Eficacia en gastos función servicios comunales

Indicador	Fórmula	Año 2018	Año 2019
Eficacia en gastos función servicios comunales	$= \frac{\text{Gastos comprometido función servicios comunales}}{\text{Gastos codificados función servicios comunales}} =$	0,85	0,79

Como se observa la eficacia en gastos: función servicios comunales en el año 2018 fue de 0,85 superior al 0,79 que fue en el 2019, es decir que se logró una mejor utilización en gastos comprometido función servicios comunales en relación al total de gastos codificados en el 2018, en este último el indicador cae dentro del rango de óptimo y en 2019 es aceptable.

Eficacia en gasto función servicios inclasificados

Indicador	Fórmula	Año 2018	Año 2019
Eficacia en gasto función servicios inclasificados	$= \frac{\text{Gastos comprometido Función Servicios Inclasificados}}{\text{Gastos codificados Función Servicios Inclasificados}} =$	0,67	0,82

Como se observa la eficacia en gastos: función servicios inclasificados en el año 2018 fue de 0,67 inferior al 0,82 que fue en el 2019, es decir que se logró una mayor eficacia en gasto función servicios inclasificados en el 2019, año en el cual hay el indicador está dentro del rango de óptimo y en 2018 es aceptable.

Eficacia en gastos: compromisos corrientes

Indicador	Fórmula	Año 2018	Año 2019
Eficacia en gastos compromisos corrientes	$= \frac{\text{Monto Comprometido de gastos corrientes}}{\text{Total gastos codificados corrientes}} =$	0,79	0,85

Como se observa la eficacia en gastos: compromisos corrientes en el año 2018 fue de 0,79 inferior al 0,85 de 2019, es decir que se logró una mayor eficacia en gasto: compromisos corrientes en el 2019, año en el cual hay el indicador está dentro del rango de óptimo y en 2018 es aceptable.

Eficacia en gastos de inversión comprometidos

Indicador	Fórmula	Año 2018	Año 2019
Eficacia en gastos de inversión comprometidos	$= \frac{\text{Monto de gastos de inversión devengados}}{\text{Total gastos inversión codificados}} =$	0,86	0,79

Como se observa la eficacia de inversión comprometidos en el año 2018 fue de 0,86 superior al 0,79 que fue en el 2019, es decir que se logró una mejor eficiencia en gastos de inversión comprometidos en el 2018, en este último el indicador cae dentro del rango de óptimo y en 2019 es aceptable.

Eficacia en gastos de capital comprometidos

Indicador	Fórmula	Año 2018	Año 2019
Eficacia en gastos de capital comprometidos	$= \frac{\text{Monto de gastos de capital devengados}}{\text{Total gastos codificados capital}} =$	0,73	0,79

Como se observa la eficacia en gastos de capital comprometidos en el año 2018 fue de 0,73 inferior al 0,79 de 2019, es decir que se logró una mayor eficacia en gastos de capital comprometidos en el 2019, en ambos casos los valores de relación se encuentran dentro del rango de nivel óptimo.

Eficacia en gastos financiamiento comprometidos

Indicador	Fórmula	Año 2018	Año 2019
Eficacia en gastos financiamiento comprometidos	$= \frac{\text{Monto de gastos devengados de financiamiento}}{\text{Total gastos codificados financiamiento}} =$	0,96	0,80

Como se observa la eficacia en gastos financiamiento comprometidos en el año 2018 fue de 0,96 superior al 0,80 que fue en el 2019, es decir que se logró una mejor eficacia en gastos financiamiento comprometidos en el 2018, en ambos casos los valores de relación se encuentran dentro del rango de nivel óptimo.

Eficacia en compromisos de inversión

Indicador	Fórmula	Año 2018	Año 2019
Eficacia en compromisos de inversión	$= \frac{\text{Gastos de inversión comprometido}}{\text{Gastos de inversión codificados}} =$	0,85	0,79

Como se observa la eficacia en compromisos de inversión en el año 2018 fue de 0,85 superior al 0,79 que fue en el 2019, es decir que se logró una mayor eficacia en compromisos de inversión en el 2018, en este último el indicador cae dentro del rango de óptimo y en 2019 es aceptable.

Eficacia en compromisos de inversión obras

Indicador	Fórmula	Año 2018	Año 2019
Eficacia en compromisos de inversión obras	$= \frac{\text{Gastos de inversión en obras Comprometido}}{\text{Gastos de inversión en obras codificado}} =$	0,85	0,77

Como se observa la eficacia en compromisos de inversión obras en el año 2018 fue de 0,85 superior al 0,77 que fue en el 2019, es decir que se logró una mayor eficacia en compromisos de inversión obras en el 2018, en este último el indicador cae dentro del rango de óptimo y en 2019 es aceptable.

Eficacia en proyecto compromisos de personal

Indicador	Fórmula	Año 2018	Año 2019
Eficacia en proyecto compromisos de personal	$= \frac{\text{Monto Comprometido de gastos de personal}}{\text{Total de gastos codificados de personal}} =$	0,90	0,88

Como se observa la eficacia en proyecto compromisos de personal el año 2018 fue de 0,90 superior al 0,88 que fue en el 2019, es decir que se logró una mayor eficacia en proyecto compromisos de personal en el 2018, en ambos casos los valores de relación se encuentran dentro del rango de nivel óptimo.

5.5. Resumen de indicadores

En el resumen de indicadores se muestra los indicadores de los años 2018 y 2019, identificado si caen dentro del rango de riesgo, aceptable u óptimo.

5.5.1. Resumen de indicadores 2018

A continuación se muestra un compilado de los indicadores aplicados para el año 2018, que permite observar de una manera clara, cuáles son los indicadores que tienen mayor riesgo.

Tabla 20-5: Resumen de indicadores 2018

Indicador	Valor	Riesgo	Aceptable	Óptimo
Eficiencia de ingresos	0,87	-	-	x
Eficiencia en ingresos tributarios	1,11	-	-	x
Eficiencia en ingresos no tributarios	0,97	-	-	x
Eficacia recaudación empréstitos	0,64	x	-	-
Eficacia en recaudación de ingresos corrientes	1,05	-	-	x
Eficacia en recaudación de ingresos de capital	0,91	-	-	x
Eficacia en recaudación de ingresos de financiamiento	0,81	-	-	x
Eficacia en gastos devengados	0,84	-	-	x
Eficacia en gastos función servicios generales	0,9	-	-	x
Eficacia en gastos función servicios sociales	0,82	-	-	x
Eficacia en gastos función servicios comunales	0,85	-	-	x
Eficacia en gasto función servicios inclasificados	0,67	x	-	-
Eficacia en gastos compromisos corrientes	0,79	-	x	-
Eficacia en gastos de inversión comprometidos	0,86	-	-	x
Eficacia en gastos de capital comprometidos	0,73	-	x	-
Eficacia en gastos financiamiento comprometidos	0,96	-	-	x
Eficacia en compromisos de inversión	0,85	-	-	x
Eficacia en compromisos de inversión obras	0,85	-	-	x
Eficacia en proyecto compromisos de personal	0,9	-	-	x

Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado de Riobamba, 2020)

Elaborado por: Érica Paulina Nieto Barahona

Los indicadores que presenta riesgo en el 2018 fueron: la eficacia recaudación empréstitos, y la eficacia en gasto función servicios inclasificados, mismos que están por debajo del rango optimo o aceptable, considerando que no se logró cubrir lo que estaba codificado.

5.5.2. Resumen de indicadores 2019

A continuación se muestra un compilado de los indicadores aplicados para el año 2019, que permite observar de una manera clara, cuáles son los indicadores que tienen mayor riesgo.

Tabla 21-5: Resumen de indicadores 2019

Indicador	Valor	Riesgo	Aceptable	Óptimo
Eficiencia de ingresos	0,87	-	-	x
Eficiencia en ingresos tributarios	1,03	-	-	x
Eficiencia en ingresos no tributarios	0,93	-	-	x
Eficacia recaudación empréstitos	0,59	x	-	-
Eficacia en recaudación de ingresos corrientes	0,98	-	-	x
Eficacia en recaudación de ingresos de capital	0,81	-	-	x
Eficacia en recaudación de ingresos de financiamiento	0,86	-	-	x
Eficacia en gastos devengados	0,81	-	-	x
Eficacia en gastos función servicios generales	0,88	-	-	x
Eficacia en gastos función servicios sociales	0,9	-	-	x
Eficacia en gastos función servicios comunales	0,79	-	x	-
Eficacia en gasto función servicios inclasificados	0,82	-	-	x
Eficacia en gastos compromisos corrientes	0,85	-	-	x
Eficacia en gastos de inversión comprometidos	0,79	-	x	-
Eficacia en gastos de capital comprometidos	0,79	-	x	-
Eficacia en gastos financiamiento comprometidos	0,8	-	-	x
Eficacia en compromisos de inversión	0,79	-	x	-
Eficacia en compromisos de inversión obras	0,77	-	x	-
Eficacia en proyecto compromisos de personal	0,88	-	-	x

Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado de Riobamba, 2020)

Realizado por: Nieto Barahona, Érica Paulina, 2020

El indicador que presenta riesgo en el 2019 fue la eficacia recaudación empréstitos pues está por debajo del rango optimo o aceptable, considerando que no se logró cubrir lo que estaba codificado.

5.6. Recomendaciones para mejorar la gestión

Los indicadores son de mucha importancia cuando se trata de mejorar la gestión, pues al permitir medir sea de manera estatística o dinámica a las cuentas del presupuesto y si estos se encuentran dentro de un rango que se los pueda considerar como riesgoso, normal u óptimo, facilita la toma de decisiones que apunten a mitigar los riesgos, obligando a diseñar estrategias o ajustar las mismas para alcanzar mejores indicadores, por lo que directamente se relaciona con una mejor gestión.

Al aplicar los indicadores se pueden identificar algunos riesgos dentro de la gestión, pero también en términos generales existen debilidades dentro del departamento, por lo que se elaboran algunas recomendaciones para mejorar la gestión del departamento.

- Mejorar la comunicación interna dentro del departamento, con el fin de que fluya la información de una manera eficiente y no se creen cuellos de botella, que retrasen la obtención de la misma y así mejorar todo el ciclo presupuestario.
- La dirección financiera es la que realiza los desembolsos y mide la salud financiera de la institución, por lo que conoce las prioridades de la misma, es así que se debe conservar y propender a mantener una autonomía.
- Las gestoras de las decisiones administrativas deben mantener una adecuada comunicación con el departamento financiero, con el fin de que sus decisiones sean las más acertadas y no afecten futuras decisiones o proyectos.

CONCLUSIONES

- El diagnóstico efectuado a través de la evaluación presupuestaria de sus ingresos y gastos permite identificar que el 58,52% son ingresos de financiamiento, mientras que los gastos se observan que el 65% está relacionado a los de inversión lo cual refleja un manejo esperado pero que requiere de indicadores para una efectiva gestión de los recursos municipales.
- Se ha realizado un análisis comparativo de la gestión presupuestaria en el período 2018-2019, identificando que los ingresos corrientes han aumentado un 5,71%, los ingresos de capital se vieron afectados de manera negativa en un 10,83%, a razón de una disminución de las transferencias y donaciones de capital; los ingresos de financiamiento bajó un 4,37%, especialmente en la cuenta financiamiento público, disminuyendo en un 46,29%; de esta manera el total de ingresos vario en menos 3,56%; en cuanto a los egresos de inversión se vio afectado en un 16,40%, la cuenta con mayor afectación es la obra pública representando el 92,35% de la variación, los egresos de capital aumentaron un 6,63%, en base directa a la variación de los activos de larga duración y los gastos de financiamiento de similar manera en relación a la amortización deuda pública, es así que los gastos totales disminuyeron en un 7,63%.
- Se formula como propuesta 18 indicadores presupuestarios generados en base al estudio realizado en esta investigación y a las necesidades del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Riobamba donde al ser aplicadas se identificó que los indicadores con mayor riesgo en el 2018 fueron la eficacia en la recaudación empréstitos y la eficacia en gasto función servicios inclasificados, mismos que están por debajo del rango óptimo o aceptable y en 2019 el indicador que presenta riesgo fue la eficacia recaudación empréstitos considerando que no se logró cubrir con lo programado.

RECOMENDACIONES

- Realizar diagnósticos evaluativos de la situación actual del Gobierno Autónomo Descentralizado en periodos trimestrales para poder observar y ajustar las decisiones a las variables que puedan afectar el presupuesto y de esta manera poder corregir las variables y mitigar el posible impacto de factores exógenos que no se puedan controlar.
- Se recomienda realizar análisis comparativos de la gestión presupuestaria de los ingresos y gastos en periodos máximos trimestrales con el fin de poder identificar las variaciones en las diferentes cuentas y así realizar los ajustes o diseñar estrategias para mejorarlos, es necesario además que el departamento de presupuestos ponga especial atención en cuanto a la realización del presupuesto inicial y final tanto de los gastos función servicios inclasificados como la recaudación empréstitos, pues son las cuentas en las que han existido variaciones muy significativas cayendo dentro del rango de riesgo, en los periodos analizados.
- La utilización de los indicadores formulados es recomendable, pues están realizados en función de las cuentas de las cédulas presupuestarias tanto de ingresos como gastos, lo que permite identificar los avances en la ejecución del presupuesto, y definir si se está dentro del rango de riesgo, moderado o en el óptimo.

Bibliografía

- Arnoletto, J. (2014). *Fundamentos de la Administración de Organizaciones*. Cordoba : EUMED.
- Asamblea Nacional del Ecuador. (2010). *Código orgánico de planificación y finanzas públicas*. Quito: Ministerio de finanzas del Ecuador.
- Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas. (2020). *Indicadores de Gestión para las Entidades Pública*. Madrid: AECA.
- Beltrán, J. (2017). *Indicadores de gestión*. Madrid: 3"R" ediciones.
- Bonnefoy, J., & Armijo, M. (2015). *Indicadores de desempeño en el sector público*. Santiago de Chile: Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y Social - ILPES.
- Burbano, J. (2020). *Presupuestos: Enfoque de Planeación y Control*. Colombia: McGraw Hill.
- Carpio, C. (2018). “*Plan de mejora en la ejecución presupuestaria del GAD Parroquial de Vilcabamba, Cantón Loja, periodo 2017*”. Loja: Universidad internacional del Ecuador.
- Constitución de la República del Ecuador. (2008). Quito: Registro Oficial.
- Dahik, A. (2018). El presupuesto general del estado. *Revistajuridicaonline*, 19-21.
- D'Aquino, M., & Barrón, V. (2020). *Proyectos y metodologías de la investigación*. Buenos Aires : Maipue.
- Dirección de evaluación y normas presupuestarias. (2016). *Indicadores de gestión presupuestaria*. Buenos Aires: Ministerio de Economía.
- García, J., Cazallo, A., Barragan, C., Mercado, M., Olarte, L., & Meza, V. (2019). Indicadores de Eficacia y Eficiencia en la gestión de procura de materiales en empresas del sector construcción del Departamento del Atlántico, Colombia. *Espacios*, 1-11.
- García, M., Martí, M., & Puertas, R. (2014). Índice de Desempeño Logístico: Exportaciones Europeas. *Revista de Economía Mundial*, 77-99.
- Gobierno Autónomo Descentralizado de Riobamba. (Agosto de 2020). *Rendición de Cuentas*. Recuperado el 28 de Abril de 2020, de <http://www.gadmriobamba.gob.ec/index.php/descarga>

- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Riobamba. (2019). *mision-y-vision*. Obtenido de <http://www.gadmriobamba.gob.ec/index.php/alcaldia/mision-y-vision>
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Riobamba. (2020). *Reseña histórica*. Recuperado el Septiembre de 2020, de <https://www.gadmriobamba.gob.ec/index.php/riobamba/historia#:~:text=El%20mi%C3%A9rcoles%2019%20de%20agosto,e%20D%C3%ADa%20de%20Municipio%20Ecuatoriano>.
- González, J., & Rodríguez, M. (2018). *Gestión del conocimiento capital intelectual e indicadores aplicados*. Sogamoso: Días de los Santos.
- Guerra, Y. (2020). *Evaluación presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Alausí Período 2016-2018*. Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Gutiérrez, L. (2016). *Guía de Contabilidad Gubernamental*. Bogotá: Serie: Cuadernos Docentes.
- Hernández, R. F., & Baptista, M. (2017). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill.
- Huergo, J. (2020). *Los procesos de gestión*. Buenos Aires: Dirección general de cultura y educación.
- Koontz, H., & Weihrich, H. (2016). *Administración una perspectiva global*. Ciudad de México: McGraw-Hill.
- Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto. (Octubre de 2016). *Ministerio de economía y finanzas*. Recuperado el Diciembre de 2020, de <https://www.mef.gob.pe/es/presupuesto-publico-sp-18162/647-evaluacion-independiente-sp-722/5106-38-que-se-debe-entender-por-equilibrio-presupuestario-oct-2016>
- Medina, S. (2017). *Evaluación presupuestaria al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Curtincápac Cantón Portovelo, Provincia de el Oro, Período 2015*. Loja: Universidad Nacional de Loja.
- Méndez, J. (2015). *Aplicaciones técnicas para las organizaciones: Principios de presupuestos*. Medellín: Universidad de La Salle.

- Ministerio de economía y finanzas. (2018). *Normas técnicas de presupuesto* (Subsecretaría de Presupuesto ed.). Quito: Subsecretaría de Presupuesto.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2020). *El Presupuesto General del Estado*. Recuperado el Marzo de 2020, de [https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/11/PDF-interactivo-2.pdf#:~:text=El%20Presupuesto%20General%20del%20Estado%20\(PGE\)%20es%20la%20estimaci%C3%B3n%20de,sus%20instituciones%20y%20la%20dotaci%C3%B3n](https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/11/PDF-interactivo-2.pdf#:~:text=El%20Presupuesto%20General%20del%20Estado%20(PGE)%20es%20la%20estimaci%C3%B3n%20de,sus%20instituciones%20y%20la%20dotaci%C3%B3n)
- Ministerio de economía y hacienda. (2017). *Indicadores de gestión en el ámbito del sector público*. Madrid: Secretaría de estado de presupuesto y gastos.
- Morán, G., & Alvarado, D. (2018). *Métodos de investigación*. Ciudad de México: Pearson Educación.
- Moreno, M. (2019). *La planificación financiera y su incidencia en la ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Salcedo*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- OCDE. (2016). *Panorama de las Administraciones Públicas: América Latina y el Caribe 2017*. Paris: Éditions OCDE.
- Oficina de planeamiento y presupuesto. (2015). *Guía metodológica de planificación estratégica*. Montevideo.
- Pérez, H. (2015). Reflexiones sobre el Presupuesto Base Cero y el Presupuesto basado en Resultados. *El Cotidiano*, núm. 192, julio-agosto, 2015, pp. 78-84, 78-84.
- Plan nacional de desarrollo . (2017).
- Puente, M. V. (2017). *Planeación Financiera y Presupuestaria*. Riobamba: ESPOCH.
- Rodríguez, J. (2018). *La dimensión económica de la gestión*. Sevilla: Departamento de Economía Aplicada Universidad de Sevilla.
- Rojas, M. J. (2018). Efectividad, eficacia y eficiencia en equipos de trabajo. *Revista ESPACIOS*, 39.
- Romero, W., Campuzano, J., & Chávez, G. (2018). Indicadores de cumplimiento organizacional ISO 9001:2008 en empresas bananeras ecuatorianas: caso Ausur s.a. *Revista ECA Sinergia*, 47-59.

- Ruiz, E. (2019). *Evaluación a la ejecución presupuestaria de la empresa pública municipal de agua potable y alcantarillado del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2018*. Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Schacter, M. (2016). *“Not a “Tool Kit”. Practitioner`s Guide to Measuring the Performance of Public*. Ottawa: Institute On Governance.
- Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo. (2016). *Guía metodológica de planificación institucional*. Quito: Semplades.
- Torre, M. (2016). *Gestión del tiempo, recursos e instalaciones*. Madrid: Editorial CEP.
- Torres, L. (1991). Indicadores de gestion para las entidades públicas . *Revista española de financiación y contabilidad*, 535-558.

ANEXOS

Anexo A: Base legal que rige al GAD Municipal de Riobamba

- Constitución de la República del Ecuador
- Código Orgánico de organización territorial, autonomía y descentralización
- Ley Orgánica del servicio público
- Código Orgánico de planificación y finanzas publicas
- Ley Orgánica de la contraloría general del estado
- Ley de régimen tributario interno
- Ley Orgánica de empresas públicas
- Ley Orgánica de transparencia y acceso a la información pública
- Ley Orgánica del sistema nacional de contratación pública
- Ley Orgánica de garantías jurisdiccionales y control constitucional
- Ley Orgánica de educación intercultural
- Código del trabajo
- Código Civil
- Código Orgánico general de procesos, cogep
- Código Orgánico integral penal
- Ley Orgánica de regulación y control del poder del mercado
- Ley Orgánica de participación ciudadana
- Ley Orgánica de defensa del consumidor
- Ley de arbitraje y mediación

- Código orgánico administrativo
- Código orgánico de la función judicial
- Reglamento General a la losep
- Reglamento de la ley orgánica de la contraloría general
- Reglamento a la ley orgánica sistema nacional contratación pública
- Reglamento para aplicación ley de régimen tributario interno
- Reglamento a ley de transparencia y acceso a información pública
- Reglamento a la ley de defensa del consumidor
- Normas de control interno de la contraloría general del estado
- Reglamento de viáticos para servidores públicos al exterior

Anexo B: Formato de encuesta

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO



Instituto de Posgrado y Educación Continua

Objetivo: Diagnosticar la situación actual de la institución a través de la evaluación presupuestaria

Sexo: M_____ F_____

Cargo que desempeña:

(1) Director: _____ (2) Contador General _____ (3) Analista de Presupuestos 3 _____ (4) Analista de Presupuestos 2 _____ (5) Analista de Presupuestos 1 _____ (6) Asistente de Presupuestos _____

Años de servicio en el GADMR:

1-5 años _____ 5-10 años _____ 10-15 años _____ 15- más años _____

1. ¿Cómo usted califica la programación presupuestaria que realiza las direcciones del GADMR?

- Muy por debajo de lo esperado (1)
- Por debajo de lo esperado (2)
- Tal como se espera (3)
- Mejor de lo que se esperaba (4)
- Mucho mejor de lo que se esperaba (5)

2. ¿Cómo usted evalúa la formulación que realiza las diferentes direcciones que pertenecen al GADMR?

- Muy por debajo de lo esperado (1)
- Por debajo de lo esperado (2)
- Tal como se espera (3)
- Mejor de lo que se esperaba (4)
- Mucho mejor de lo que se esperaba (5)

3. ¿Cómo usted evalúa la aprobación del presupuesto efectuado por las diferentes direcciones que pertenecen al GADMR?

- Muy por debajo de lo esperado (1)
- Por debajo de lo esperado (2)
- Tal como se espera (3)
- Mejor de lo que se esperaba (4)
- Mucho mejor de lo que se esperaba (5)

4. ¿Cómo usted evalúa la ejecución presupuestaria efectuada por las diferentes direcciones que pertenecen al GADMR?

- Muy por debajo de lo esperado (1)
- Por debajo de lo esperado (2)
- Tal como se espera (3)
- Mejor de lo que se esperaba (4)
- Mucho mejor de lo que se esperaba (5)

5. ¿Cómo usted evalúa el grado de cumplimiento de las metas programadas, en base al presupuesto programado?

- Muy por debajo de lo esperado (1)
- Por debajo de lo esperado (2)
- Tal como se espera (3)
- Mejor de lo que se esperaba (4)
- Mucho mejor de lo que se esperaba (5)

6. ¿Considera usted que, para alcanzar un nivel de eficacia en el cumplimiento presupuestario por las diferentes direcciones, se requiere una implementación de indicadores como una herramienta de mejoramiento continuo?

- Totalmente de acuerdo (1)
- Muy de acuerdo (2)
- De acuerdo (3)
- Parcialmente de acuerdo (4)
- En desacuerdo (5)

7. ¿Considera usted que las diferentes direcciones del GADMR les será da fácil aplicación la utilización de indicadores que se va a proponer como herramientas correctivas hacia una efectiva ejecución presupuestaria institucional?

- Totalmente de acuerdo (1)
- Muy de acuerdo (2)
- De acuerdo (3)
- Parcialmente de acuerdo (4)
- En desacuerdo (5)

Anexo C: Valores críticos de la Distribución de chi cuadrado

		χ^2															
		0,001	0,005	0,01	0,02	0,025	0,03	0,04	0,05	0,10	0,15	0,20	0,25	0,30	0,35	0,40	
g.d.l																	g.d.l
1		10,828	7,879	6,635	5,412	5,024	4,709	4,218	3,841	2,706	2,072	1,642	1,323	1,074	0,873	0,708	1
2		13,816	10,597	9,210	7,824	7,378	7,013	6,438	5,991	4,605	3,794	3,219	2,773	2,408	2,100	1,833	2
3		16,266	12,838	11,345	9,837	9,348	8,947	8,311	7,815	6,251	5,317	4,642	4,108	3,665	3,283	2,946	3
4		18,467	14,860	13,277	11,668	11,143	10,712	10,026	9,488	7,779	6,745	5,989	5,385	4,878	4,438	4,045	4
5		20,515	16,750	15,086	13,388	12,833	12,375	11,644	11,070	9,236	8,115	7,289	6,626	6,064	5,573	5,132	5
6		22,458	18,548	16,812	15,033	14,449	13,968	13,198	12,592	10,645	9,446	8,558	7,841	7,231	6,695	6,211	6
7		24,322	20,278	18,475	16,622	16,013	15,509	14,703	14,067	12,017	10,748	9,803	9,037	8,383	7,806	7,283	7
8		26,124	21,955	20,090	18,168	17,535	17,010	16,171	15,507	13,362	12,027	11,030	10,219	9,524	8,909	8,351	8
9		27,877	23,589	21,666	19,679	19,023	18,480	17,608	16,919	14,684	13,288	12,242	11,389	10,656	10,006	9,414	9
10		29,588	25,188	23,209	21,161	20,483	19,922	19,021	18,307	15,987	14,534	13,442	12,549	11,781	11,097	10,473	10
11		31,264	26,757	24,725	22,618	21,920	21,342	20,412	19,675	17,275	15,767	14,631	13,701	12,899	12,184	11,530	11
12		32,909	28,300	26,217	24,054	23,337	22,742	21,785	21,026	18,549	16,989	15,812	14,845	14,011	13,266	12,584	12
13		34,528	29,819	27,688	25,472	24,736	24,125	23,142	22,362	19,812	18,202	16,985	15,984	15,119	14,345	13,636	13
14		36,123	31,319	29,141	26,873	26,119	25,493	24,485	23,685	21,064	19,406	18,151	17,117	16,222	15,421	14,685	14
15		37,697	32,801	30,578	28,259	27,488	26,848	25,816	24,996	22,307	20,603	19,311	18,245	17,322	16,494	15,733	15
16		39,252	34,267	32,000	29,633	28,845	28,191	27,136	26,296	23,542	21,793	20,465	19,369	18,418	17,565	16,780	16
17		40,790	35,718	33,409	30,995	30,191	29,523	28,445	27,587	24,769	22,977	21,615	20,489	19,511	18,633	17,824	17
18		42,312	37,156	34,805	32,346	31,526	30,845	29,745	28,869	25,989	24,155	22,760	21,605	20,601	19,699	18,868	18