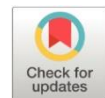


Evaluación a la ejecución presupuestaria en EP EMAPAR y su incidencia en la gestión financiera

*Evaluation of the budget execution in EP EMAPAR and its impact on
financial management*

- ¹ Rosa Ximena Castelo Gavilanez  <https://orcid.org/0000-0002-9993-2769>
Instituto Superior Tecnológico Carlos Cisneros, Riobamba, Ecuador,
ximcast@yahoo.es
- ² María Elizabeth Barahona Avecillas  <https://orcid.org/0000-0001-9773-709X>
Instituto Superior Tecnológico Carlos Cisneros, Riobamba, Ecuador,
mabeth_baraa@hotmail.com
- ³ Guadalupe Genoveva Aime Yungan  <https://orcid.org/0000-0002-9883-2651>
Instituto Superior Tecnológico Carlos Cisneros, Riobamba, Ecuador,
lupita_aime@hotmail.com
- ⁴ Ximena Alexandra Vaca Reinoso  <https://orcid.org/0000-0001-9766-891X>
Instituto Superior Tecnológico Carlos Cisneros, Riobamba, Ecuador,
ximena.vaca@istcarloscisneros.edu.ec



Artículo de Investigación Científica y Tecnológica

Enviado: 23/09/2023

Revisado: 21/10/2023

Aceptado: 10/11/2023

Publicado: 12/12/2023

DOI: <https://doi.org/10.33262/concienciadigital.v6i4.3.2787>

Cítese:

Castelo Gavilanez, R. X., Barahona Avecillas, M. E., Aime Yungan, G. G., & Vaca Reinoso, X. A. (2023). Evaluación a la ejecución presupuestaria en EP EMAPAR y su incidencia en la gestión financiera. *ConcienciaDigital*, 6(4.3), 40-54. <https://doi.org/10.33262/concienciadigital.v6i4.3.2787>



CONCIENCIA DIGITAL, es una revista multidisciplinar, **trimestral**, que se publicará en soporte electrónico tiene como **misión** contribuir a la formación de profesionales competentes con visión humanística y crítica que sean capaces de exponer sus resultados investigativos y científicos en la misma medida que se promueva mediante su intervención cambios positivos en la sociedad. <https://concienciadigital.org>

La revista es editada por la Editorial Ciencia Digital (Editorial de prestigio registrada en la Cámara Ecuatoriana de Libro con No de Afiliación 663) www.celibro.org.ec



Esta revista está protegida bajo una licencia Creative Commons AttributionNonCommercialNoDerivatives 4.0 International. Copia de la licencia: <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

Palabras**claves:**

presupuesto,
análisis,
planificación,
administración,
encuesta,
control.

Keywords:

budget,
analysis,
planning,
administration,
survey, control.

Resumen

Introducción: El presupuesto constituye una herramienta fundamental para la administración armónica y eficiente de los gastos e ingresos de una organización. Es por ello por lo que las empresas tanto públicas como privadas hacen uso de él, pues permite prever situaciones futuras, ideando mecanismos y estrategias que permitan darle el uso adecuado a los recursos con que se cuenta. Por tanto, el presupuesto es considerado un instrumento de planificación, coordinación y control de actividades y funciones. **Objetivos:** Con el fin de proporcionar sugerencias o recomendaciones que permitan procesos administrativos eficientes y eficaces en la “EP EMAPAR” se llevó a cabo un estudio que tuvo como objetivo principal evaluar la ejecución del presupuesto en la mencionada empresa. **Metodología:** Se aplicaron técnicas propias de la investigación documental y de campo, con un nivel descriptivo. **Resultados:** Una vez culminado el análisis a través de la observación directa y documental, así como mediante la aplicación de una entrevista no estructurada se pudo llegar a la conclusión de que el procedimiento de ejecución presupuestaria es adecuado, pero presenta algunas deficiencias, siendo la más resaltante las fallas en la distribución y ejecución de los gastos por parte de las direcciones de la empresa, pues cada una de ellas realizó más de siete trasposos durante el año, así como también se evidenció la carencia de manuales de normas y procedimientos administrativos. **Conclusiones:** Por esta razón se incita a las autoridades de EP-EMAPAR de El procedimiento de ejecución presupuestaria es adecuado, pero presenta debilidades en la distribución y ejecución de los gastos por parte de las unidades y coordinaciones administrativas, por lo que para ellos se requirió más de siete trasposos cada una, durante el año.

Abstract

Introduction: The budget is a fundamental tool for the harmonious and efficient administration of expenses and income of an organization. That is why both public and private companies make use of it, since it allows future situations to be foreseen, devising mechanisms and strategies that allow the proper use of available resources. Therefore, the budget is considered an instrument for planning, coordinating, and controlling activities and functions. **Objectives:** To provide suggestions or recommendations that allow

efficient and effective administrative processes in the "EP EMAPAR" a study was carried out whose main objective was to evaluate the execution of the budget in the mentioned company. **Methodology:** Documentary and field research techniques were applied, with a descriptive level. **Results:** Once the analysis was completed through direct and documentary observation, as well as through the application of an unstructured interview, it was possible to conclude that the budget execution procedure is adequate, but it has some deficiencies, the most highlighting the failures in the distribution and execution of expenses by the company's directorates, since each of them made more than seven transfers during the year, as well as the lack of manuals of administrative norms and procedures. **Conclusions:** For this reason, the authorities of EP-EMAPAR are encouraged to the budget execution procedure is adequate, but it presents weaknesses in the distribution and execution of expenses by the units and administrative coordinations, for which it required more than seven transfers each, during the year.

Introducción

Las Instituciones públicas y privadas, ameritan la inyección de recursos financieros, tecnológicos y humanos para el buen funcionamiento de sus actividades y así lograr alcanzar las metas trazadas. Pero el éxito no solo consiste en lograr obtener todos estos recursos sino utilizarlos y aprovecharlos en forma eficiente y con ello garantizar la continuidad operacional (Castillo & Vásquez, 2015).

Hoy en día las instituciones públicas atraviesan una gran dificultad en cuanto al recurso financiero debido a que necesitan grandes sumas de dinero para alcanzar las metas y satisfacer las necesidades de la comunidad. Por ello cada vez es más dificultoso para los gerentes de estas organizaciones implementar buenos controles administrativos para el uso apropiado de los recursos (Arredondo, 2015).

En el campo presupuestal la ejecución es tan importante como las etapas de pre-iniciación y elaboración; puesto que, si no se ponen en marcha los planes, los objetivos no se dan por si solos.

Los controles implementados buscarán la mejor manera de desarrollar el proceso de formulación, seguimiento y control del presupuesto con el fin de obtener una gestión financiera eficiente; sin embargo, en la ejecución del presupuesto, suelen presentarse inconvenientes que afectan negativamente los resultados, debido a que se dan de manera forzada y limitada, ya sea por un déficit presupuestario en donde lo disponible y lo comprometido no se ajustan a la realidad, lo que origina una variación de la ejecución financiera con respecto a la presupuestada (Del Rio Gonzalez, 2003).

En relación con lo antes expuesto se realizó una evaluación a la ejecución del presupuesto de la Empresa Pública Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de la ciudad de Riobamba y su incidencia en la gestión financiera en el ejercicio económico, permitiendo determinar fallas en la ejecución de este por tal motivo se propuso mejoras, que conlleve a una mejor optimización de los recursos obtenidos en pro de satisfacer eficientemente las necesidades de los demandantes del sector.

Dentro de la Gestión que debe llevar a cabo cualquier empresa existe un área importante que es la Gestión Financiera (Laporta, 2016).

La gestión financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así, la gestión financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros (Cuesta, 1987).

Gracias a la Gestión Financiera cualquier organización puede tomar decisiones relevantes como, por ejemplo, la realización de inversiones, al facilitar la información financiera necesaria para ello. Con esta información la empresa también podrá obtener adecuados niveles de eficiencia y rentabilidad al realizar una utilización sabia de los recursos financieros. La importancia de la Gestión Financiera de la Empresa crece cuanto mayor sea (Vargas, 2017).

Los responsables de la gestión financiera de las instituciones elaborarán cuatrimestralmente un informe de evaluación financiera de la ejecución presupuestaria y un informe de evaluación del avance de la ejecución de los programas para el período y acumulado, según las normas técnicas aplicables para cada caso, para conocimiento de las máximas autoridades institucionales y de la sociedad en general (Fred, 2004).

La evaluación financiera se sustentará en los estados de ejecución presupuestaria de ingresos, gastos y financiamiento y en la apertura programática del presupuesto. El informe hará mención del grado de cumplimiento de las políticas presupuestarias, a las causas de los desvíos respecto de la programación de la ejecución e incluirá las conclusiones y recomendaciones que se estimen convenientes (Thompson, 2015).

El informe de la evaluación programática se concentrará en el análisis del ritmo de cumplimiento de las metas de producción y de resultados con respecto a lo programado incluirá las medidas correctivas que sea pertinente recomendar.

Los informes institucionales trimestrales y anuales serán publicados en la página web que debe mantener cada institución según la ley.

Se dice que el objeto de estudio de la Gestión Financiera se centra en las decisiones financieras, decisiones tanto de inversión como de financiamiento, entre las más importantes tenemos:

- Interpretación global de todas las funciones y operaciones financieras.
- Integración las variables estratégicas y operacionales.
- Correcta toma de decisiones del presente y del futuro.
- Construcción los indicadores adecuados de gestión.
- Mejora continuada de los resultados.
- Corrección sobre la marcha desviaciones
- Reaccionar ante los cambios.

La Gestión Financiera es de gran importancia ya que es el sentido del control de todas las operaciones, en la toma de decisiones, en la consecución de nuevas fuentes de financiación, en mantener la efectividad y eficiencia operacional, en la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (García, 1997).

La Gestión Financiera es importante ya que se evidencia al: enfrentar y resolver el problema de liquidez-rentabilidad para proveer los recursos necesarios en la oportunidad precisa; para que se tomen las medidas que se hagan más eficientes de dicha gestión, y, para que se aseguren los retornos financieros que permitan en el desarrollo de la empresa,

Estudio de los efectos en la gestión financiera

Las empresas sean públicas o privadas de hoy en día deben estar a la vanguardia en procesos financieros que les proporcionen bases técnicas, analíticas y operativas donde puedan verificar de manera eficaz mediante la gestión siendo esta es una herramienta que tiene como prioridad la mejora continua a todos los niveles, ya que de ello depende la toma de decisiones adecuadas (Robbins, 1993).

Evaluar la gestión implica medir sistemáticamente, sobre una base continua en el tiempo, los objetivos alcanzados por las unidades administrativas o por las unidades ejecutoras de los programas institucionales, comparar lo ejecutado con lo inicialmente programado a fin de disponer de información para la adaptación de decisiones más adecuadas en el momento oportuno. En consecuencia, para evaluar la gestión del servicio público es

necesario que previamente se defina la misión institucional, en base de la cual se formularan los objetivos que orientaran a corto, mediano y largo plazo la acción institucional y se determinen las metas de productividad y de gestión. La evaluación de la gestión debe constituirse en una actividad permanente, de tal manera que permita medir el logro de los objetivos, según los parámetros previamente establecidos. Los indicadores de gestión constituyen los instrumentos de medición de las variables asociadas a las metas, por tal motivo pueden ser cuantitativos o cualitativas, y se refieren a mediciones relacionadas con la forma o modo en que los servicios o productos son generados por las entidades públicas (Mera et al., 2017).

Es necesario hacer notar que, las máximas autoridades institucionales son las responsables de establecer los mecanismos administrativos necesarios para llevar controles y registros de la gestión física y financiera de la ejecución presupuestaria. Al Ministerio de Economía y Finanzas sólo le corresponde verificar en el momento que estime pertinente la existencia y corrección de dichos registros para pronunciarse al respecto (Serrano, 2014).

Metodología

Para el desarrollo de la presente investigación se utilizó los siguientes métodos:

Deductivo. - el método deductivo sigue un proceso sintético-analítico, se presentan conceptos, principios, definiciones, leyes o normas generales de las cuales se extraen conclusiones o consecuencias en las que se aplican o se examinan casos particulares sobre la base de las afirmaciones generales o presentadas.

Mediante el análisis del problema en la ejecución presupuestaria, se determinó la incidencia en la gestión financiera en la empresa.

En este método se siguió los siguientes pasos:

- Aplicación
- Comprensión
- Demostración

Analítico. - Este método se refiere a los procesos de desarticulación práctica y mental del todo en sus partes y de reunificación del todo a sus partes. Y mediante este método se analizará las leyes y reglamentos que regulan la correcta ejecución del presupuesto para una mejor toma de decisiones (Kerlinger, 2015).

En este método se tomó en cuenta las siguientes partes:

- Todo
- Elementales

www.concienciadigital.org

- Separadas
- Inseparables

Por el Propósito de la investigación fue:

Descriptiva. -Porque una vez que se investigó minuciosamente el problema se pudo llegar a conocer cómo se originó y desarrolló dentro del contexto.

Por el nivel de Explicación fue:

Explicativa. - Porque una vez que se describió el problema y sus diferentes variables, se llegó a proporcionar una explicación lógica del problema o fenómeno detectado en el proceso investigativo.

Por el problema a investigarse fue:

No experimental. - Fue no experimental porque no existió manipulación de variables, observándose al fenómeno tal y como se da en el contexto natural para luego realizar un análisis.

La población está conformada una parte principal de personal que labora en la Empresa Pública Empresa Municipal De Agua Potable y Alcantarillado de Riobamba, los cuales son: cuatro (4) miembros del Directorio, un (1) Gerente General, un (1) Director Administrativo, un (1) Director Financiero, un (1) Director Comercial, un (1) Director Técnico, un (1) Contador, un (1) jefe de la Sección de presupuesto, y un (1) Asistente de Presupuesto. Así como también, los datos del presupuesto de gastos y todo el conjunto de documentos recibidos en la unidad (Servicio de Rentas Internas [SRI], 2021).

Debido a que los elementos del conjunto, es decir, la población, son manejables cuantitativamente, no fue necesario aplicar técnicas de muestreo, pues se analizó toda la población.

Nuestro universo poblacional para la investigación fueron las 12 personas que trabajan en la Sección de Presupuestos y que están vinculadas directamente.

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

- Observación
- Encuesta

Instrumentos

- Guía de análisis documental

- Guía de encuesta

Resultados

Las empresas sean públicas o privadas de hoy en día deben estar a la vanguardia en procesos financieros que les proporcionen bases técnicas, analíticas y operativas donde puedan verificar de manera eficaz mediante la gestión siendo esta es una herramienta que tiene como prioridad la mejora continua a todos los niveles, ya que de ello depende la toma de decisiones adecuadas (Chiavenato, 2008).

Una vez culminado el análisis a través de la observación directa y documental, así como mediante la aplicación de una entrevista no estructurada se pudo llegar a la conclusión de que el procedimiento de ejecución presupuestaria es adecuado, pero presenta algunas deficiencias, siendo la más resaltante las fallas en la distribución y ejecución de los gastos por parte de las direcciones de la empresa, pues cada una de ellas realizó más de siete trasposos durante el año, así como también se evidenció la carencia de manuales de normas y procedimientos administrativos.(Código Orgánico de la Producción, 2020).

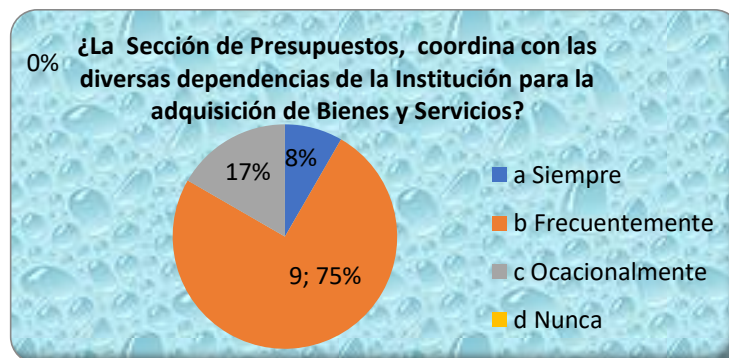
Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Riobamba “Ep-Emapar”

Interpretación de los resultados obtenidos en

Guía de encuesta aplicada a todo el personal relacionado directa e indirectamente con la sección de presupuestos

Figura 1

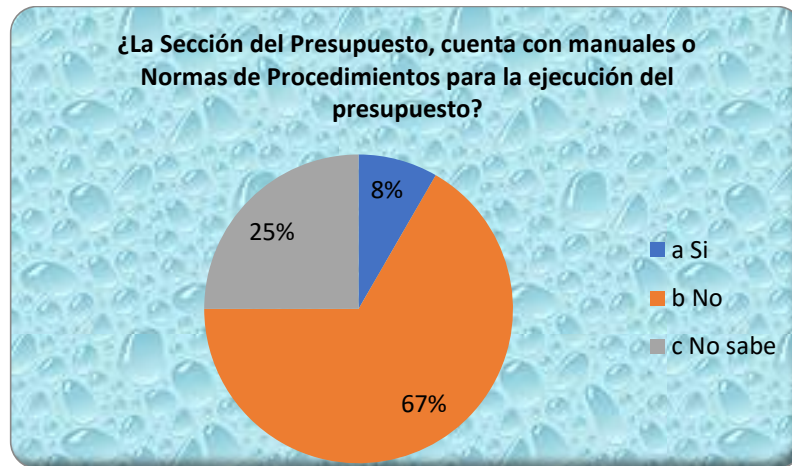
Sección de Presupuesto



En relación con la coordinación que debe realizar la Sección de Presupuesto con las diversas dependencias de la Institución para la adquisición de bienes y servicios, se obtuvo que el 8,33% de nuestra población respondió que siempre, el 75% frecuentemente, el 16,67 ocasionalmente.

Figura 2

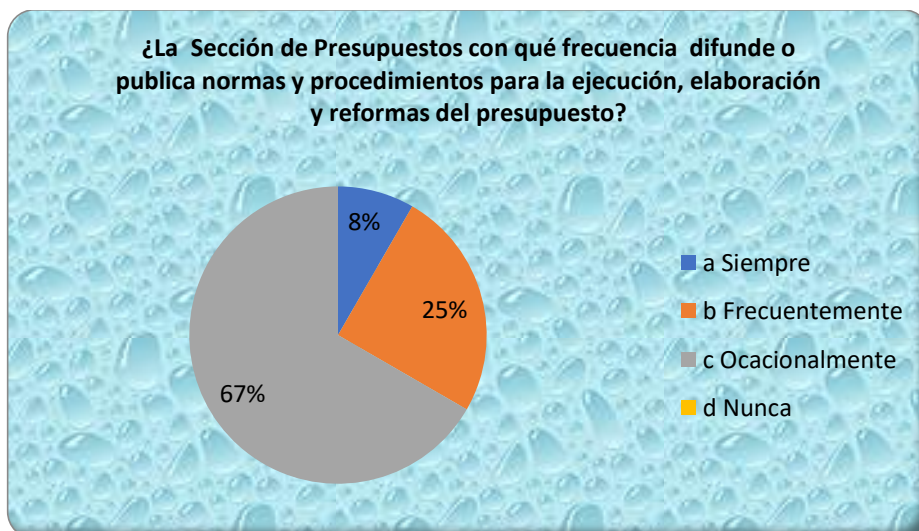
Normas de Procedimiento



Respecto al conocimiento que tiene sobre las normas de la Sección de Presupuesto, el 8,33% manifiesta tener conocimiento de la existencia de normas y/o manuales, el 66,67% y el 25% por el puesto que desempeña no sabe o no conoce de la existencia de estas normas respectivamente, lo cual es preocupante porque este alto porcentaje puede tener consecuencias inesperadas.

Figura 3

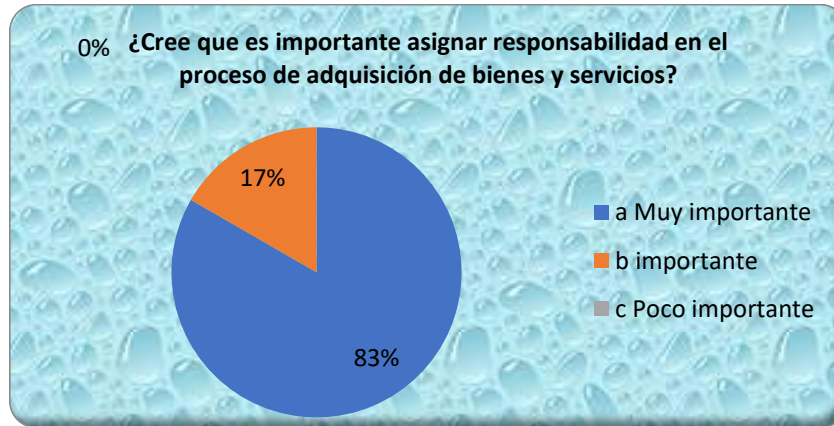
Normas y procedimientos



En cuanto a la publicación o difusión de normas para una mejor gestión el 8,33 % manifiesta que siempre, el 25% siempre y el 66,67% ocasionalmente

Figura 4

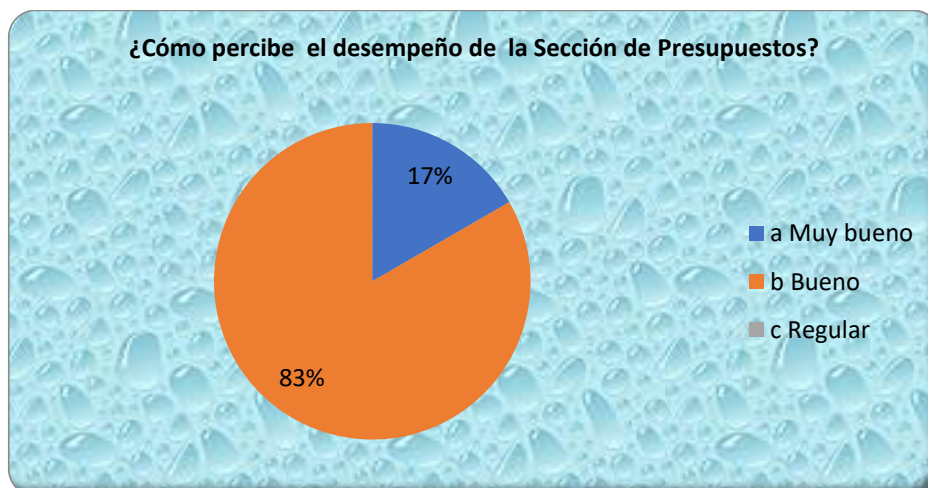
Responsabilidad de adquisición de bienes y servicios



Sobre la importancia que tiene la asignación de responsabilidad en el proceso de adquisición de bienes y servicios, el 83,33 % de los entrevistados consideran, que es muy importante este aspecto ya que de esta manera se podría precisar el nivel o personal que incurre en la no aplicación correcta de las normas. De esta manera se podrá contar con personal capaz y eficiente en sus respectivos puestos de trabajo. Es necesario señalar que ninguno de los encuestados considera sin importancia esta asignación de responsabilidad.

Figura 5

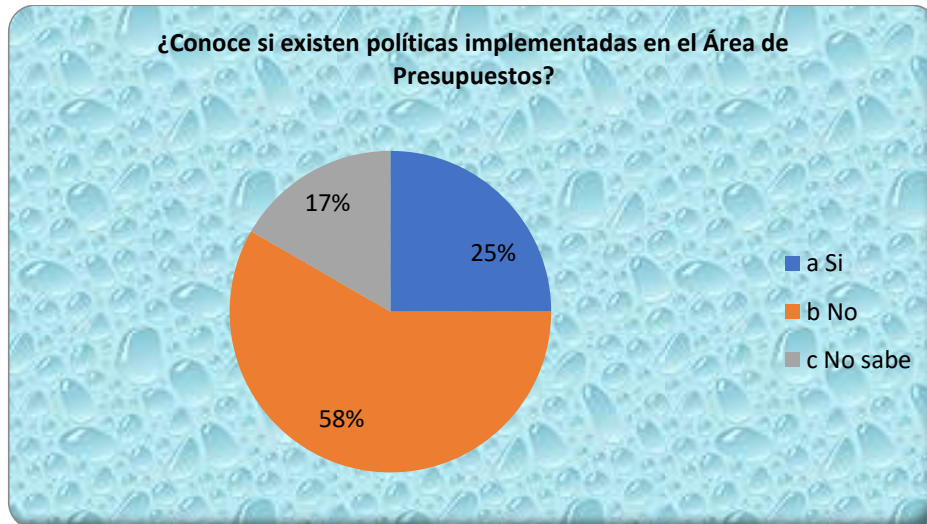
Desempeño de la sección de presupuesto



En cuanto a al desempeño de la Sección de Presupuestos solo el 16,67 lo califica como muy bueno, y el 83,33% lo califica como bueno.

Figura 6

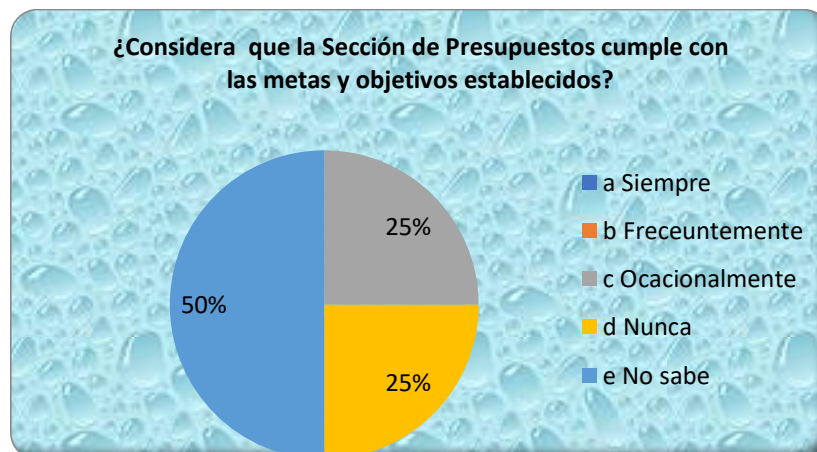
Área de presupuesto



En lo que tiene que ver a si conoce si existen políticas implementadas en el Área de Presupuestos el 25% de nuestra población opino que si conocen, el 58,33% opino que no y el 16,67% no sabe

Figura 7

Metas y objetivos del presupuesto

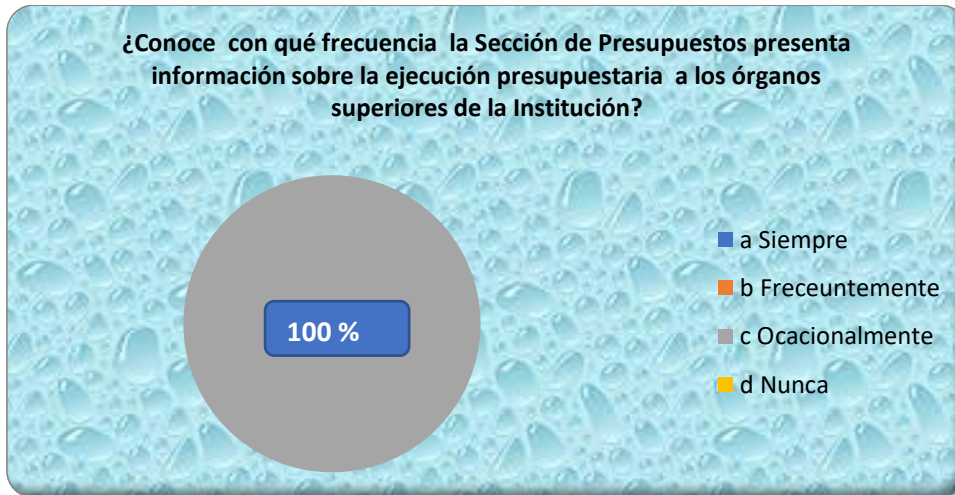


Fuente: Elaboración propia

En cuanto al cumplimiento de las metas y objetivos de la Sección de Presupuesto, el 25% de los entrevistados manifiesta que ocasionalmente se cumplan y el 25 % del personal encuestado consideran que nunca se cumplen. Es necesario resaltar que un elevado porcentaje es decir 50% indica que no sabe si se cumplen o no con las metas y objetivos lo que preocupa; ya que de no alcanzarse estas afectan al cumplimiento de los asignados.

Figura 8

Órganos Superiores de la Institución



En forma general todos los entrevistados manifestaron que ocasionalmente se presenta información presupuestaria representada el 100%, lo que se puede concluir que la información se lo presenta solo cuando se la solicita.

Figura 9

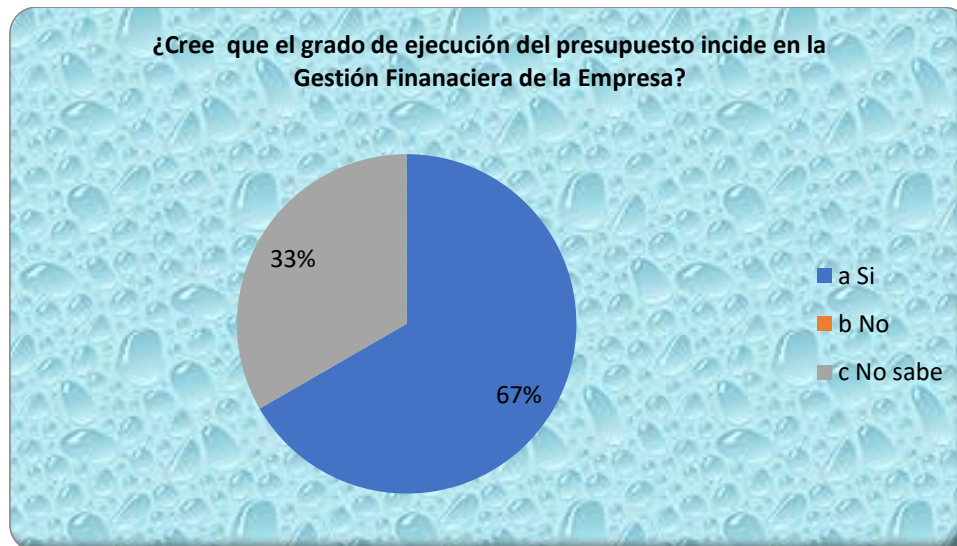
Planificación del año



El 66,67% de los encuestados en cuanto a lo que tiene que ver a lo ejecutado con relación a lo planificado manifestaron que no se cumplió mientras que el 33,33 no sabe.

Figura 10

Gestión Financiera de la empresa



Un alto porcentaje de nuestros encuestados manifestaron que si incide en la gestión financiera el grado de ejecución presupuestaria siendo ese el 66,67, mientras que el 33,33% no sabe.

Conclusiones

El análisis de los resultados obtenidos en este trabajo de investigación condujo a la elaboración de las siguientes conclusiones:

1. Actualmente la Sección de Presupuestos no cuenta con manuales de normas y procedimientos administrativos.
2. El procedimiento de ejecución presupuestaria es adecuado, pero presenta debilidades en la distribución y ejecución de los gastos por parte de las unidades y coordinaciones administrativas, por lo que para ellos se requirió más de siete traspasos cada una, durante el año.
3. Presenta deficiencias en la presentación de documentación, teniendo como consecuencia que un gran volumen de documentos sea devuelto por la sección de presupuesto.
4. Se notó un retraso en la entrega de documentos por parte de las unidades y coordinaciones a la Sección de Presupuesto que ocasionó un gran volumen de trabajo en la misma a final de año, y retrasos en la ejecución y en el cierre presupuestario y contable.
5. Se observó que la empresa subestima ciertas partidas, para las que luego solicita traspasos que le permitan cubrir los gastos comprometidos.

Conflicto de intereses

Los autores declaran no tener conflictos de interés.

Referencias Bibliográficas

- Arredondo, M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos*. México: Grupo Editorial Patria S.A.
- Castillo, D., & Vásquez, F. (2015). Influencia del costo de transacción tributario en la informalidad de las Mypes comerciantes minoristas. *Revista científica In Crescendo Ciencias Contables & Administrativas*. Visionario Digital, 6(1), 6-24. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v6i1.1957>
- Chiavenato I. (2008). *Administración en los nuevos tiempos*. México: McGraw Hill Tercera Edición.
- Código Orgánico de la Producción, C. e. (20 de mayo de 2020). *Código Orgánico de la Producción, comercio e inversiones*. Obtenido de Del Fomento y Desarrollo de las MIPYMES: <https://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/4cdf82a-6702-4147-917e-344eb79d8eae/CO>
- Cuesta Terán, Á. M. (1987). *Biblioteca práctica de contabilidad*. Madrid: Edición Cultural Anónima de Ediciones.
- Del Rio González. (2003). *Costos I*. Thomson.
- Fred R., D. (2004). *Administración Estratégica*. México: Pearson Educación Editorial.
- García Colín. (1997). *Contabilidad de Costos*. México: Miembro de la Cámara Nacional de la Industria Editorial.
- Kerlinger F. (2015). *Investigación del comportamiento: técnica y metodología*. México, D- F.: Interamericana.
- Laporta, R. (2016). *Costos y gestión empresarial*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Mera, E., Vargas, G., & Flores, S. (2017). El costo de la transacción tributaria en las empresas comerciales de la Provincia de Tungurahua. *Revista Científica Hermes*, 21-22. <https://doi.org/10.21710/rch.v19i0.338>
- Robbins Stephen. (1993). *Comportamiento Institucional*. México: Mc Graw-Hill.
- Serrano B., y. P. (2014). *Influencia del liderazgo sobre el clima organizacional*. *Suma de negocios*, 5(11), p. 117-125. [doi.org/10.1016/S2215-910X\(14\)70026-6](https://doi.org/10.1016/S2215-910X(14)70026-6).

Servicio de Rentas Internas. (20 de Septiembre de 2021). *Norma Tributaria SRI*.
Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/bases-legales>.

Thompson, S. (2015). *Concepto de Administración Estratégica*. México: Pearson Educación Editorial

El artículo que se publica es de exclusiva responsabilidad de los autores y no necesariamente reflejan el pensamiento de la **Revista Conciencia Digital**.



El artículo queda en propiedad de la revista y, por tanto, su publicación parcial y/o total en otro medio tiene que ser autorizado por el director de la **Revista Conciencia Digital**.



Indexaciones

