



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

El presupuesto del Gad Municipal del Cantón Mocha y su relación con la eficiencia fiscal durante el período 2022-2023

Trabajo de titulación para optar al título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría

Autor:
Caluña Chuquiana, Santiago David

Tutor:
MgSc. Marco Antonio Moreno Castro

Riobamba, Ecuador. 2025

DECLARATORIA DE AUTORÍA

Yo, Santiago David Caluña Chuquiana, con cédula de ciudadanía 1850459254, autor (a) (s) del trabajo de investigación titulado: El presupuesto del GAD Municipal del cantón Mocha y su relación con la eficiencia fiscal durante el período 2022-2023, certifico que la producción, ideas, opiniones, criterios, contenidos y conclusiones expuestas son de mí exclusiva responsabilidad.

Asimismo, cedo a la Universidad Nacional de Chimborazo, en forma no exclusiva, los derechos para su uso, comunicación pública, distribución, divulgación y/o reproducción total o parcial, por medio físico o digital; en esta cesión se entiende que el cesionario no podrá obtener beneficios económicos. La posible reclamación de terceros respecto de los derechos de autor (a) de la obra referida, será de mi entera responsabilidad; librando a la Universidad Nacional de Chimborazo de posibles obligaciones.

En Riobamba, a la fecha de su presentación.



Santiago David Caluña Chuquiana

C.I: 1850459254

DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR

Quien suscribe, Marco Antonio Moreno Castro catedrático adscrito a la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas, por medio del presente documento certifico haber asesorado y revisado el desarrollo del trabajo de investigación titulado: El presupuesto del GAD Municipal del cantón Mocha y su relación con la eficiencia fiscal durante el período 2022-2023, bajo la autoría de Santiago David Caluña Chuquiana; por lo que se autoriza ejecutar los trámites legales para su sustentación.

Es todo cuanto informar en honor a la verdad; en Riobamba, a los 15 días del mes de octubre de 2025.



Mgs. Marco Antonio Moreno Castro

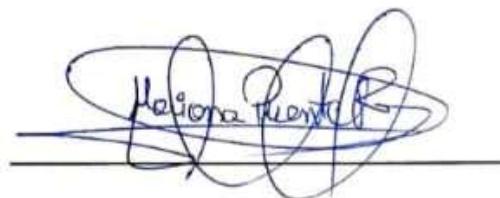
C.I: 060154077-6

CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Quienes suscribimos, catedráticos designados Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación **EL PRESUPUESTO DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN MOCHA Y SU RELACIÓN CON LA EFICIENCIA FISCAL DURANTE EL PERÍODO 2022-2023**, por Santiago David Caluña Chuquiana, con cédula de identidad número **185045925-4**, bajo la tutoría de MgSc. Marco Antonio Moreno Castro; certificamos que recomendamos la **APROBACIÓN** de este con fines de titulación. Previamente se ha evaluado el trabajo de investigación y escuchada la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.

De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba a la fecha de su presentación.

Mgs. Mariana Isabel Puente Riofrío
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE GRADO



Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO



Mgs. Norma Patricia Jiménez Vargas
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO





CERTIFICACIÓN

Que, **CALUÑA CHUQUIANA SANTIAGO DAVID** con CC: **185045925-4**, estudiante de la Carrera **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, Facultad de **CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado "**EL PRESUPUESTO DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN MOCHA Y SU RELACIÓN CON LA EFICIENCIA FISCAL DURANTE EL PERÍODO 2022-2023**", cumple con el 5 %, de acuerdo al reporte del sistema Anti plagio **COMPILATION**, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 13 de octubre de 2025.



Mgs. Marco Antonio Moreno Castro
TUTOR

DEDICATORIA

A Dios y a San Juan Bautista, por ser mi guía y fortaleza a lo largo de mi formación universitaria, y por concederme sabiduría, perseverancia y claridad para superar cada obstáculo hasta culminar esta etapa académica.

A mi madre, Fabiola Chuquiana, pilar fundamental de este logro. Por su amor incondicional, su fe constante y su incansable esfuerzo por brindarme un mejor futuro, siendo siempre mi mayor apoyo e inspiración.

A mi abuelita Carmen Flores, mi segunda madre, por su ejemplo de vida, su ternura y sus sabios consejos que marcaron mi formación desde mis primeros años. A mi tía Carmita Chuquiana, por su amor, entrega y permanente preocupación por mi bienestar.

A mi familia y amigos, por su apoyo constante, su confianza y su compañía a lo largo de este proceso, que fueron esenciales para alcanzar esta meta.

Santiago David Caluña Chuquiana

AGRADECIMIENTO

Estas palabras de agradecimiento las empiezo con el amor de todas mis vidas mi madre, Fabiola Chuquiana, mi más profundo y sincero agradecimiento. Su amor incondicional, su sacrificio silencioso y su fortaleza inquebrantable han sido el cimiento de cada uno de mis logros. Gracias por creer en mí incluso en los momentos más difíciles, por no rendirse jamás y por entregarme, día a día, las herramientas necesarias para construir mi futuro. Su ejemplo de lucha, su fe constante y su entrega absoluta no solo me formaron como profesional, sino también como persona. Este logro es, en gran parte, reflejo de su esfuerzo, su amor y su incansable dedicación.

A mi abuelita Carmen Flores y a mi tía Carmita Chuquiana, a quienes considero unidas en este logro, agradezco profundamente por su cariño sincero, su entrega permanente y sus sabios consejos. Su ejemplo de lucha, su preocupación constante y su ternura marcaron de manera significativa mi vida personal y académica, convirtiéndose en un apoyo invaluable a lo largo de este proceso.

A mi familia y amigos, mi sincero agradecimiento por su respaldo incondicional, por su comprensión, motivación y compañía en cada etapa del camino. Su confianza y aliento fueron esenciales para no rendirme y alcanzar esta meta tan importante.

Santiago David Caluña Chuquiana

ÍNDICE GENERAL

DECLARATORIA DE AUTORÍA

DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR

CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

CAPÍTULO I. INTRODUCCION 16

 1.1 Planteamiento del Problema 17

 1.2 Antecedentes 19

 1.3 Pregunta de investigación 20

 1.4 Justificación 20

 1.5 Comparativo de presupuestos del GAD Municipal del cantón Mocha 22

 1.6 Objetivos 24

 1.6.1 General 24

 1.6.2 Específicos 25

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO 26

 2.1 Marco referencial 26

 2.1.1 Estado del Arte 27

2.2 Marco Referencial – Teórico	30
2.2.1 Gobiernos Autónomos Descentralizados	30
2.2.2 El Presupuesto público.....	30
2.2.3 Clasificación presupuestaria	31
2.2.4 Proceso presupuestario de los GAD	31
2.2.5 Eficiencia fiscal.....	32
2.2.6 Relación entre Presupuesto y eficiencia fiscal.....	33
2.2.7 Gasto público	33
2.2.8 Ingresos fiscales	34
2.2.9 Transparencia fiscal	34
2.2.10 Importancia de la participación ciudadana	35
2.2.11 Gobernanza y participación ciudadana	35
2.2.12 Desarrollo territorial y planificación estratégica.....	35
2.2.13 Administración Pública.....	36
2.2.14 Indicadores Financieros	36
2.2.15 Control interno	37
2.2.16 Descentralización fiscal	37
2.2.17 Indicadores para evaluar la ejecución presupuestaria.....	38
2.3 Fundamentación legal	39
CAPÍTULO III. METODOLOGIA	41
3.1 Método de investigación	41

3.1.1	Investigación exploratoria.....	41
3.1.2	Investigación Descriptiva.....	41
3.2	Tipo de investigación	42
3.2.1	La Investigación Bibliográfica- Documental.....	42
3.2.2	Investigación de Campo.....	43
3.3	Diseño	43
3.4	Enfoque	43
3.5	Nivel de investigación.....	44
3.6	Población.....	44
3.6.1	Muestra	45
3.7	Técnica	45
3.7.1	Entrevista	45
3.7.2	Observación	45
3.8	Instrumentos.....	46
3.8.1	Guía de entrevista	46
3.9	Cuestionario	46
3.10	Confiabilidad del documento	47
3.10.1	Análisis documental.....	47
3.11	Método de análisis de la información	47
3.12	Consideraciones éticas	48
3.13	Desarrollo de los indicadores de eficiencia presupuestaria en el GAD de Mocha ...	48

CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	50
4.1 Resultados de las entrevistas.....	50
4.1.1 Planificación y formulación presupuestaria	50
4.1.2 Ejecución y gestión del presupuesto	51
4.1.3 Evaluación y control	52
4.1.4 Eficiencia en el uso de recursos públicos	53
4.1.5 Perspectivas y propuestas	54
4.2 Resultados del análisis documental	55
4.3 Análisis de indicadores de gestión.....	56
4.4 Discusión de los resultados en relación con la eficiencia fiscal	63
4.4.1 La relación entre la planificación de los presupuestos y la eficiencia en el uso de los recursos	64
4.4.2 Seguimiento, control y evaluación presupuestaria.....	64
4.4.3 Percepción institucional sobre la eficiencia fiscal	65
4.5 Interrelación entre presupuesto y eficiencia fiscal.....	66
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	68
5.1.1 Conclusiones	68
5.1.2 Recomendaciones	69
BIBLIOGRÁFIA	70
ANEXOS	76
5.1 Cuestionario para el desarrollo de las entrevistas	76
5.2 Constancia de la entrevista.....	79

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Evolución del presupuesto del GAD Municipal del cantón Mocha.....	23
Tabla 2 Indicadores para evaluar la efectividad presupuestaria del GAD	38
Tabla 3 Leyes, normas y reglamentos aplicables en la eficiencia fiscal y control presupuestario	39
Tabla 4 Funcionarios del GAD del cantón Mocha	45
Tabla 5 Ejecución de las cédulas presupuestarias en la gestión 2022.....	57
Tabla 6 Ejecución de las cédulas presupuestarias en la gestión 2023.....	58
Tabla 7 Evaluación de indicadores financieros del GAD de Mocha en la gestión 2022-2023..	59

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. <i>Ejecución presupuestaria</i>	60
Figura 2. <i>Resultado fiscal</i>	61
Figura 3. <i>Capacidad de ahorro</i>	62
Figura 4. <i>Inversión pública y autonomía financiera</i>	63

RESUMEN

El Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Municipal del cantón Mocha ha enfrentado limitaciones en el cumplimiento eficiente de su presupuesto, por tanto, esta investigación está orientada a evaluar su relación con la eficiencia fiscal durante el período 2022-2023. Se analizó el cumplimiento normativo y se aplicaron indicadores de gestión para medir la eficiencia, efectividad y economía en la ejecución presupuestaria.

El estudio adoptó un enfoque cualitativo, con una metodología exploratoria y descriptiva, basada en la revisión documental y en entrevistas a funcionarios clave del GAD responsables de la planificación, ejecución y control presupuestario.

Los resultados evidencian que el GAD cumple con lo dispuesto en el COOTAD y realiza la rendición de cuentas de forma sistemática; no obstante, se identificaron debilidades en áreas como agua potable y planificación urbana, que presentaron una baja ejecución presupuestaria. Asimismo, se determinó que el retraso en las transferencias del Gobierno Central constituye una de las principales limitaciones.

En este sentido, el fortalecimiento de las capacidades técnicas del personal y la implementación de un modelo de gestión por resultados que optimice la eficiencia y el cumplimiento de los objetivos institucionales, se consideran como un aspecto de mejora en el GAD.

Palabras claves: GAD, presupuesto, ejecución presupuestaria, eficiencia fiscal, transparencia.

ABSTRACT

The Decentralized Autonomous Government (DAG) of Mocha has struggled with efficient budget execution. This research evaluates its link to fiscal efficiency for the period of 2022-2023. The study analyzed regulatory compliance and used management indicators to measure efficiency, effectiveness, and economy in budget execution. A qualitative, exploratory, and descriptive method was used. The analysis was informed by document reviews and interviews with key DAG officials responsible for budget processes. Results show the DAG complies with COOTAD and reports systematically. However, weaknesses are evident in drinking water and urban planning, particularly in the execution of low budgets. Delays in central government transfers are a main limitation. Strengthening staff technical capacity and using a results-based management model could improve efficiency and meet objectives.

Keywords: GAD, budget, budget execution, fiscal efficiency, transparency.



Reviewed by:
Mgs. Hugo Romero
ENGLISH PROFESSOR
C.C. 0603156258

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) tienen una importancia fundamental para la administración pública ecuatoriana; pues de una buena planificación así como de una buena ejecución del presupuesto dependemos para el desarrollo territorial de las comunidades; no obstante, los GAD deben afrontar todo tipo de retos relacionados con la correcta aplicación de la normativa existente, con la correcta distribución de los fondos públicos y de la capacidad técnica para la ejecución de aquellas finalidades institucionales que están asignadas. Por lo que, el estudio de la eficiencia fiscal permite ponderar la habilidad de estos gobiernos locales ante las demandas sociales y económicas que existen en sus respectivos territorios además de la capacidad de la propia administración pública para optimizar los recursos públicos con los que cuenta.

El cantón Mocha durante el período 2022-2023 también tuvo transformaciones económicas y sobre todo sociales que impactaron casi de forma sensible a la obtención de ingresos y a la aplicación del gasto estatal. Un análisis de la gestión presupuestaria del GAD de Mocha nos puede aportar acerca de la efectividad de sus políticas de desarrollo así como la capacidad de identificar y priorizar aquellos gastos que se realizan en el cantón.

Este estudio que se desarrolla pretende contribuir en la reflexión de cómo la efectividad en la gestión de los recursos públicos, ayuda a alcanzar objetivos así como a ampliar y mejorar la gestión financiera local optimizando sus resultados para el beneficio de la comunidad.

El material de este trabajo se encuentra estructurado en cinco secciones, en el Capítulo I se plasma la formulación del problema, su justificación y los objetivos que se encuadran en el análisis. El **Capítulo II** establece el marco teórico, el cual incluye antecedentes que apoyan la investigación y ofrece la base teórica necesaria. En el **Capítulo III** se expone el enfoque metodológico que se utilizó para llevar a cabo el estudio. El **Capítulo IV** presenta el resumen de los hallazgos del trabajo de campo y su análisis correspondiente. Finalmente, el **Capítulo V**

recoge las conclusiones que responden las preguntas de investigación y las recomendaciones propuestas para optimizar la eficiencia fiscal en el GAD Municipal del cantón Mocha.

1.1 Planteamiento del Problema

Según Martínez-Vázquez (2021), en América Latina la administración presupuestaria de los gobiernos autónomos descentralizados enfrenta desafíos estructurales relacionados a la descentralización fiscal que se caracteriza por desequilibrios verticales y horizontales que limitan la autonomía financiera local. Según la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL, 2023), señala que “*la crisis sanitaria causada por la pandemia del COVID-19, enfatizó las debilidades fiscales de los municipios*”, ya que al mismo tiempo que aumentaron las demandas sociales disminuían los ingresos fiscales, intensificando la necesidad de recibir fondos del gobierno central, mermando la sostenibilidad presupuestaria de los gobiernos locales.

Según Véliz (2017), “*el presupuesto en los gobiernos autónomos descentralizados cumple una función muy importante en la administración pública*”, pues ayuda a estructurar las prioridades locales, la asignación eficiente de fondos y el control del uso de los recursos destinados al desarrollo territorial, aplicando las herramientas como presupuestos participativos, informes de transparencia de recursos, entre otros

Según la CEPAL (2023), los municipios obtienen una gran parte sus ingresos anuales desde las transferencias del gobierno central, generando una dependencia financiera cuando no existe recaudación tributaria local.

Según Albassam (2020), para alcanzar adecuados niveles de sostenibilidad fiscal y desarrollo local, el equilibrio entre el gasto corriente y de inversión es una herramienta poderosa. Además, que según el Banco Mundial (2022), “*la eficiencia en la ejecución del presupuesto es clave para mejorar la calidad de los servicios públicos municipales*”. En otras

palabras, cuando se informa de manera clara sobre el manejo de recursos públicos, se logra una gestión más transparente y aumenta la credibilidad de los ciudadanos hacia las autoridades locales.

En Ecuador, el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD, 2023), dispone que los GAD están obligados a generar ingresos propios. Este mandato busca fortalecer su responsabilidad fiscal y garantizar su autonomía financiera. No obstante, informes recientes del Banco de Desarrollo del Ecuador, alrededor del 70% de los municipios del país tienen dificultades para cumplir con este requisito. Entre las causas principales se incluyen las deficiencias en la administración propia de los GAD y muy poco o nulos sistemas de recaudación tributaria.

Ese desfase existente entre los cargos que le son asignados por ley y la real existencia de recursos ha hecho que surja un grave problema, hay evidencias de que muchos de estos GAD presentan déficits presupuestarios recurrentes. Como consecuencia dominante se evidencia que se ven limitados para realizar obras de desarrollo o para ofrecer servicios básicos a la ciudadanía, obstaculizando así por vía indirecta la mejora del bienestar social de sus respectivos pueblos.

En la zona centro del país, en consideraciones del Consejo Provincial de Tungurahua, se da cuenta de que muchos GAD se ven con limitaciones a causa de la volatilidad en la asignación de los recursos públicos por parte del gobierno central, pero también que, concomitantemente las mismas limitaciones surgen tanto en la planificación técnica como en la gestión catastral y tributaria. Estas limitaciones a su vez inciden negativamente en la capacidad de gestionar sus presupuestos de forma tal que puedan conseguir, o por lo menos garantizar, un desarrollo integral para sus habitantes.

Después de estos antecedentes, en el caso particular del GAD de Mocha del periodo 2022-2023, también ha tenido que afrontar un sinfín de retos para la gestión de los recursos

públicos. En 2022 el cumplimiento del presupuesto fue de 64,93% superior al registrado en 2023 de 61,66%; incluso después de la ejecución de obras de servicios básicos, proyectos sociales y de infraestructura para consolidar el desarrollo local, la ejecución presupuestaria y su justificación muestran en primer término una gestión ineficiente y subóptima del gasto público.

Estas debilidades afectan negativamente a la eficiencia fiscal, pues la capacidad del GAD para maximizar el impacto del gasto público con el uso racional de los recursos, bajo la percepción ciudadana es limitada, por ende, hay escepticismo por parte de la ciudadanía en la transparencia de la gestión del GAD. El hecho de que la implementación del presupuesto sea ineficaz genera un círculo de subdesarrollo en el que no se logran a cabalidad los objetivos económicos y sociales.

Por ello, se plantea la necesidad de analizar cómo el presupuesto, los ingresos fiscales y el gasto público durante los períodos 2022-2023, han afectado la efectividad fiscal del GAD Municipal del cantón Mocha. El presente estudio tiene como cometido determinar, deducir y hallar las posibles causas de las variaciones que se dan en el presupuesto, determinar cómo el cumplimiento del presupuesto afecta el crecimiento económico de Mocha así como dar pautas de mejora en la gestión pública del GAD.

1.2 Antecedentes

Los ejes fundamentales en la gestión financiera de los GAD en Ecuador son el manejo del presupuesto, la administración de los ingresos fiscales y el gasto público. Una de las problemáticas del GAD Municipal de Mocha es el hecho de distribuir adecuadamente los recursos de que dispone para fomentar el progreso del cantón y dar respuesta a la población. En este sentido, la eficiencia fiscal llega a ser un aspecto fundamental que permite evaluar de qué forma se aprovechan los recursos disponibles y qué efectos tiene la forma de gestionar el gasto sobre el bienestar y el progreso de la ciudadanía.

Durante 2022-2023, el cantón Mocha ha sufrido cambios económicos y sociales que afectan a la recaudación de los ingresos y también al reparto del gasto público. En este sentido, estudiar cómo el GAD Municipal gestiona el presupuesto, establece sus prioridades y asigna los recursos puede llevar muy buena información acerca de las políticas financieras que desarrolla y qué efecto tienen con respecto al desarrollo local.

Este estudio trata de analizar la relación entre una buena gestión de los recursos públicos para el desarrollo local, al tiempo de conocer las herramientas para evaluar la forma de que se gestiona el presupuesto a partir de indicadores de la gestión y posteriormente ver cómo la gestión puede trasladarse a beneficios para la población en el cantón objeto de estudio.

1.3 Pregunta de investigación

- ¿Cómo afecta el Presupuesto del GAD Municipal del cantón Mocha a la eficiencia fiscal entre los años 2022-2023?

1.4 Justificación

El presente estudio examina la relación entre el presupuesto del GAD Municipal de Mocha y su eficiencia fiscal durante el período 2022-2023. Este análisis es importante porque posibilita la valoración de la administración el presupuesto del cantón y permite determinar el grado de eficiencia del manejo de los recursos públicos, considerando las diferentes etapas del ciclo presupuestario: formulación, aprobación, ejecución, seguimiento, evaluación y liquidación (Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador, 2024).

La investigación avanza en la elaboración de estrategias que contribuyan a determinar las vulnerabilidades en la administración institucional, en la administración de los recursos y, así, facilitar una mejor administración de los presupuestos para evitar situaciones de crisis, como incumplimientos de las obligaciones tributarias.

La eficiencia fiscal es fundamental para lograr que los fondos públicos se destinen a las áreas prioritarias y conseguir una sostenibilidad. En este sentido, el análisis de la relación entre la eficiencia fiscal y el presupuesto permite evidenciar el nivel de responsabilidad fiscal del GAD, lo cual influye directamente en la estabilidad y sostenibilidad presupuestaria del cantón. Además, el uso adecuado del presupuesto también favorece al crecimiento económico local, de manera que, evaluar como las políticas de generación de ingresos fiscales y gasto público en Mocha, resultan en un mecanismo para identificar si el gobierno descentralizado está satisfaciendo las verdaderas necesidades de los ciudadanos y si la utilización de los recursos públicos es adecuada.

Por otro lado, este estudio aporta al conocimiento en el campo de la Contabilidad y Auditoría, en campos como la gestión de recursos y la administración pública. Asimismo, genera insumos para la academia, ya que servirá como referencia para futuros trabajos que analicen la eficiencia fiscal en otros cantones o períodos, aportando un enfoque técnico en el análisis de los ingresos fiscales y el gasto público.

En esta investigación, es conveniente recalcar que la Administración Pública al ser una herramienta que tiene flexibilidad para adaptarse y utilizarse en diferentes campos y ámbitos de las entidades gubernamentales; se presenta como un mecanismo útil y eficiente, que debido a su alcance puede adaptarse a los diferentes escenarios que se puedan presentar, otorgando beneficios que son sostenibles a través del tiempo.

En este sentido, la eficiencia fiscal representa uno de los pilares que sustentan la buena práctica de la gestión de recursos públicos, pues se garantiza su uso responsable y estratégico para la comunidad. Con ese propósito, se incorporó un enfoque cualitativo a partir de la revisión de la historia de las normas vigentes vinculadas a la gestión del presupuesto en los GAD, la evaluación documental de fuentes oficiales del gobierno, la realización del estudio de caso que incluyó encuestas a los servidores públicos que gestionan la pieza presupuestaria del GAD y el

análisis de los indicadores financieros pertinentes. Esto permitió realizar un diagnóstico fiscal y recuperar un panorama global de elementos tan relevantes como la liquidez, la eficiencia operativa, la solvencia institucional y lo que se ha podido obtener de los resultados de gestión (Scherger, 2015).

No obstante, la incorporación de dichos indicadores no quiere decir que se esté frente a un análisis cuantitativo como tal; dado que en esta investigación se buscó construir una representación para conocer cómo fue la gestión del presupuesto del GAD de Mocha, en función de los principios de eficiencia y sostenibilidad fiscal. Tal como menciona Scherger (2015), la interpretación de los indicadores depende del contexto y de la mirada crítica del analista, quien debe considerar las condiciones económicas, las particularidades institucionales y la normativa vigente para evitar apreciaciones erróneas sobre la situación real.

En este marco, Pimenta y Pessoa (2015) enfatizan que se puede examinar la eficiencia financiera, que se entiende como la utilización racional de los recursos disponibles se puede analizar utilizando de variables como la rotación de activos, el manejo del capital de trabajo, y la relación entre ingresos y gastos. Si bien estas herramientas son frecuentemente aplicadas en estudios cuantitativos, en este trabajo se las incorpora de manera referencial, a fin de contextualizar los criterios con los que habitualmente se evalúa la gestión fiscal.

En conclusión, esta investigación desde un enfoque cualitativo evalúa la relación entre el presupuesto institucional y la eficiencia fiscal y permite valorar el nivel de responsabilidad financiera del GAD de Mocha, para optimizar la distribución de recursos, potenciar la transparencia en términos de eficiencia fiscal y fomentar el progreso local.

1.5 Comparativo de presupuestos del GAD Municipal del cantón Mocha

En la administración pública, el presupuesto es visto como una herramienta esencial, pues permite la organización y planificación de la distribución de los recursos disponibles y, por tanto, satisfacer las necesidades de sus comunidades. La evaluación de los presupuestos anuales

del GAD Municipal del cantón Mocha entre 2020 y 2023, muestra una evolución significativa tanto en los ingresos como en los gastos, lo que posibilita replantearse el grado de eficiencia mostrado por el GAD durante ese lapso. En la Tabla 1 se puede identificar los presupuestos del GAD de Mocha en el período entre 2020 y 2023.

Tabla 1

Evolución del presupuesto del GAD Municipal del cantón Mocha

Presupuesto	2020 (USD)	2021 (USD)	2022 (USD)	2023 (USD)
INGRESOS TOTALES	2.362.980,41	2.743.419,94	2.598.245,65	4.179.449,78
Ingresos de recaudación directa	595.533,65	938.201,49	702.111,05	1.381.864,53
Ingresos de capital	1.443.944,76	1.481.716,45	1.568.710,89	1.581.395,87
Ingresos de financiamiento	323.502,00	323.502,00	327.423,71	1.216.189,38
EGRESOS TOTALES	2.846.071,40	2.743.419,95	3.022.836,51	4.179.449,78
Servicios generales	898.979,91	891.232,37	810.694,22	861.034,99
Servicios sociales	178.041,60	227.850,61	263.457,76	256.038,93
servicios comunales	1.534.580,94	1.396.600,84	1.618.314,53	3.062.375,86
Servicios inclasificables	234.468,95	227.736,13	330.370,00	-

Nota. Elaboración en base a la información del Gad de Mocha.

En referencia a los ingresos, dicha magnitud se encuentra en un nivel sostenido, en especial en el año 2023, año que alcanzó la suma de USD 4.179.449,78, cantidad sin duda alguna muy superior a la obtenida en 2020 (USD 2.362.980,41), cantidad que podría entenderse como estar relacionada de una manera u otra con un crecimiento de la recaudación directa, en cuanto a que pasó de USD 595.533,65 a USD 1.381.864,53, el cual podría ser interpretado como la mejora de los mecanismos de recaudación o una mayor actividad de las economías locales. Igualmente, también existe un aumento considerable en ingresos por financiamiento en el último año, sobre pasando el millón de USD, y repitiéndose cualquiera de los años anteriores de una forma estable en torno a los USD 323.000. Con relación a los egresos, la ejecución presupuestaria también muestra un ascenso, alcanzando un total de elevada cuantía en 2023, igualando al total de ingresos igual a: USD 4.179.449,78. El peso de la mayor parte del gasto,

se orientó hacia los servicios comunales, sin embargo en el caso de obras y servicios públicos se trata de algo más del 73 % del total de egresos de ese año. En contraste, los recursos a servicios sociales fueron limitados, situándose en el entorno de un 6 % y un 9 % esto podría denotar una asignación descompensada en relación con las necesidades de la ciudadanía.

También resulta importante la estabilidad de los ingresos de capital que se han mantenido en niveles semejantes a lo largo de los cuatro años, lo cual indica que las transferencias o ingresos dirigidos a inversión (-69-) no variaron sustancialmente. Sin embargo, la elevada dependencia de la financiación para el año 2023 exceptúa el requerimiento del equilibrio fiscal en el mediano y largo plazo dado que a más endeudamiento se puede llegar a comprometer las finanzas del GAD para el futuro.

Cabe subrayar que en el caso del rubro de servicios bajo el epígrafe de inclasificables no hay información que se presente en el año 2023, lo que dificulta una lectura exhaustiva del presupuesto y limita la transparencia en la gestión. Esta carencia hace patente la necesidad de endurecer los mecanismos de rendición de cuentas y control interno, para garantizar que sean registrados y evaluados todos los recursos públicos.

En general, si bien el presupuesto del GAD del cantón Mocha muestra una tendencia creciente tanto en ingresos como en gastos, persisten retos importantes en cuanto a la eficiencia del gasto, la distribución equitativa de recursos y la sostenibilidad fiscal.

1.6 Objetivos

1.6.1 General

- Evaluar el presupuesto del GAD Municipal del cantón Mocha y su relación con la eficiencia fiscal durante el período 2022-2023.

1.6.2 Específicos

- Establecer el cumplimiento de la normativa legal vigente en el Presupuesto del GAD Municipal de Mocha durante el periodo 2022-2023.
- Aplicar indicadores de gestión para medir la eficiencia, efectividad y economía en la ejecución del presupuesto del GAD Municipal del Cantón Mocha durante el periodo 2022-2023.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

2.1 Marco referencial

Aaron Wildavsky es uno de los principales referentes en el análisis de la administración pública, dado que abordó esta temática desde una perspectiva política más que técnica. En su libro *The Politics of the Budgetary Process* (1964), el autor propone que los presupuestos no deben entenderse únicamente como instrumentos de asignación financiera, sino como expresiones concretas de decisiones políticas que reflejan prioridades, conflictos y acuerdos dentro del aparato estatal.

Una de las principales contribuciones de Wildavsky es el concepto de incrementalismo presupuestario, el cual argumenta que los presupuestos cambian de manera gradual y que los cambios en los mismos son más bien ajustes pequeños que modificaciones de carácter estructural. Esto es así fundamentalmente por la dificultad de poder tomar decisiones de manera objetiva, la estructura de la institución y las exigencias de distintos grupos de carácter político y de la sociedad en su conjunto. Todo ello indica que la eficiencia del gasto público no depende solo de variables técnicas sino también de circunstancias políticas e institucionales en las que se trabaja.

En este orden de cosas, los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) encuentran importantes aplicaciones e implicaciones para entender cómo se articula y se ejecuta el presupuesto a partir de una coyuntura local, donde los recursos son escasos, las demandas ciudadanas son muy grandes y es obligatorio llevar a la práctica distintas acciones para cumplir los objetivos de desarrollo, lo que requiere hacer un trabajo equilibrado. El presupuesto puede captar así un instrumento de planificación que pretende establecer no solo la forma en la que se van a asignar los recursos, sino cómo se van a definir las acciones que se van a seguir en el desarrollo del territorio, de acuerdo a prioridades de la comunidad.

La aplicación de esto al caso del GAD Municipal de Mocha, bajo una definición de lineamientos estratégicos que guardan relación con el presupuesto, en una situación caracterizada por restricciones fiscales y por un alto grado de necesidades sociales, permite avanzar en la definición de las cuestiones que este estudio pone atención. Por lo tanto, la mirada de Wildavsky abre teóricamente un camino para el estudio de la eficiencia fiscal de forma cualitativa desde la definición del presupuesto como construcción política que da sentido a la gestión pública local.

2.1.1 Estado del Arte

Puago-Currillo (2024) realizó un análisis del gasto público y la sostenibilidad fiscal en Ecuador entre 2021 y 2022 con el objetivo de analizar la efectividad del gasto público desde una mirada de sostenibilidad. Lo que encontró es que el gasto público es poco eficiente y que la evolución de la deuda era incluso peor que la eficiencia cuando mantiene un efecto estructural en materia de sostenibilidad fiscal. Para ello, empleó un estudio de regresión múltiple con variables como el PIB, los ingresos del gobierno, el gasto público y el gasto en educación, salud y protección social.

Vaicilla et al (2020) en su trabajo de investigación “*Transparencia y efectividad en la ejecución presupuestaria y contratación pública en los gobiernos cantonales*”, diseñaron un programa de optimización de los procedimientos de contratación pública para el GAD de San José de Chimbo. En esta investigación señalaron que los problemas de comunicación interdepartamental en el GAD, así como, la desarticulación entre el plan operativo anual, el presupuesto y el plan anual de contratación impactan significativamente en la ejecución presupuestaria y en la situación financieras de las entidades gubernamentales.

Mora-Alvarracín y Cuadrado-Sánchez (2023) en su trabajo de investigación evalúan el proceso presupuestario del GAD Parroquial de Tarqui durante los años 2019, 2020 y 2021,

donde para determinar la extensión de la ejecución del presupuesto, emplean indicadores presupuestarios. El GAD Parroquial de Tarqui logró un desempeño satisfactorio en el cumplimiento de proyectos y metas sociales, a pesar de los retrasos en la asignación de recursos por parte del gobierno central y las condiciones de confinamiento debido al COVID-19. Asimismo, enfatizan la importancia de mejorar la planificación y programación presupuestaria para obtener resultados más eficaces.

Marín-Pisango y Velásquez-Gutiérrez (2022) desarrollaron una investigación acerca de cómo el control interno afecta la ejecución del presupuesto en el GAD Parroquial de Ayacucho entre 2018-2020. En esta investigación se empleó un método cuantitativo, descriptivo y correlacional, utilizando una encuesta a los funcionarios del GAD. Se resaltó que entre el nivel de control interno y la ejecución del presupuesto hay una correlación positiva, lo cual es importante para el GAD del cantón Mocha.

Fajardo-Vaca y Vargas-Anchundia (2019) realizaron un estudio sobre la percepción ciudadana en los procesos de ejecución presupuestaria, considerando que el factor de transparencia con la comunidad de los municipios es preponderante para definir si existe o no un buen cumplimiento de los objetivos y proyectos, incluso más allá de las cifras publicadas por dichos organismos. En el trabajo de investigación, se hizo una evaluación en el GAD del cantón Simón Bolívar ubicado en la provincia de Guayas, concluyendo que existen deficiencias en la participación de la ciudadanía del cantón durante las etapas de diseño y ejecución presupuestaria.

Solórzano-Zavala (2022) en su investigación denominada *“Una visión teórica de la ejecución presupuestaria en el contexto de la gestión por resultados”*, abarca una revisión de la literatura de la ejecución presupuestaria en diferentes países entre 2018-2022, donde se destaca que el presupuesto público es una herramienta clave para la política fiscal en la administración de empresas e instituciones públicas, como los GAD en Ecuador. Del mismo

modo, enfatiza que el análisis de la eficiencia y rendimiento del presupuesto, resulta de importancia para entender la administración por resultados de los recursos públicos. En su trabajo de investigación, Guevara-Espinoza y Paredes-Navarrete (2023) partiendo del análisis de componentes principales estudian la relación entre eficiencia fiscal y desarrollo territorial sostenible, para llegar a concluir en una relación positiva entre los índices de eficiencia fiscal y los indicadores de desarrollo sostenible de los territorios e incluso este mismo trabajo nos muestra un modelo causal que ejemplifica como la autonomía financiera y la gestión del presupuesto afecta directamente en el desarrollo del territorio, lo cual es importante para el caso de Mocha.

Calderón-Ramírez (2021) expone el impacto de los presupuestos participativos en los GADs y la eficiencia fiscal, en su investigación se usan encuestas y análisis documental y llega a concluir que los GADs cuyos ciudadanos tienen mecanismos activos de participación ciudadana, emergen con mejores índices de eficiencia fiscal y transparencia.

Los estudios analizados forman un gran soporte para entender como el control interno, la planificación, el control interno, la participación ciudadana y la transparencia afectan directamente en la puesta de práctica del presupuesto. Dicha información resulta ser pertinente para esta indagación, en cuanto brinda referencias metodológicas, marcos de análisis y experiencias concretas. Al mismo tiempo, la revisión de literatura permite encontrar que existe un interés continuo por mejorar el rendimiento en la gestión presupuestaria de los GAD en el Ecuador, ya que se encuentran pautas similares, carencias institucionales y estrategias de mejora susceptibles de ser aplicadas al caso del GAD de Mocha.

2.2 Marco Referencial – Teórico

2.2.1 Gobiernos Autónomos Descentralizados

Según el artículo 238 de la Constitución de la República del Ecuador (Asamblea Constituyente, 2008), los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) constituyen entidades públicas que “*gozan de autonomía política, administrativa y financiera*” y están obligados a llevar a cabo competencias exclusivas en sus respectivas jurisdicciones territoriales. El Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD), define su estructura, atribuciones y principios de actuación (Asamblea Nacional del Ecuador, 2010). La planificación y ejecución presupuestaria de los GAD está definida íntegramente en el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (Ministerio de Finanzas del Ecuador, 2012), donde se establecen las directrices para que la administración pública sea eficiente y transparente.

2.2.2 El Presupuesto público

El presupuesto general del estado, de acuerdo con el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (COPLAFIP), es un medio para determinar y administrar los ingresos y gastos de las instituciones que componen al Estado. Los ingresos y gastos de la banca pública, de la seguridad social, así como de los gobiernos autónomos descentralizados y las empresas públicas no son parte del presupuesto.

El Código Orgánico de Organización Territorial (COOTAD) también indica que los presupuestos de los GAD se deben ajustar a los planes a nivel provincial, regional, cantonal y parroquial, dentro del Plan Nacional de Desarrollo.

En términos generales, el presupuesto público es considerado un instrumento por medio del cual se gestionan las finanzas del Estado, ya que posibilita la planificación, distribución y supervisión de los recursos públicos de acuerdo con los objetivos estratégicos. En el caso de los GAD, el presupuesto también cumple funciones normativas, técnicas y políticas, ya que permite

dar cuenta de las prioridades institucionales y sociales (Aguirre Molina y Velasco Paredes, 2022). Por lo que se convierte en una herramienta fundamental para la estimulación del desarrollo y para la atención de las necesidades más urgentes de la población.

2.2.3 Clasificación presupuestaria

La clasificación presupuestaria constituye el método sistemático que organiza y agrupa las partidas de un presupuesto público por determinados criterios: funcionales, económicos, administrativos y programáticos. De acuerdo con el FMI (2021), podríamos afirmar que este sistema permite identificar significativamente la finalidad, el cometido y la naturaleza del gasto, facilitando la evaluación, el control y la rendición de cuentas (FMI, 2021). En el caso de Ecuador, la normativa existente establece que los GAD deben aplicar una clasificación presupuestaria de acuerdo con los estándares nacionales, lo cual asegura la comparabilidad y transparencia de la información fiscal (Ministerio de Finanzas, 2012). Una correcta clasificación también permite dar con ineficiencias o desviaciones presupuestarias, entre otras cosas.

2.2.4 Proceso presupuestario de los GAD

El proceso presupuestario de los GAD es de vital importancia para gestionar los recursos públicos, ya que permite planificar, organizar y controlar los recursos financieros conforme a las competencias asignadas y las necesidades de las comunidades. Este proceso se encuadra en la Constitución de la República del Ecuador, en el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD) y en el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (COPLAFIP) en el contexto ecuatoriano.

El ciclo del presupuesto es compuesto por cuatro fases, según el Ministerio de Finanzas del Ecuador (2020): la formulación, la aprobación, la ejecución y la evaluación. La formulación es el resultado del proceso de planificación de la estructura del presupuesto anual, que se establece en función de las prioridades del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial

(PDOT) y el Plan Operativo Anual (POA), considerando las previsiones de ingresos, fuentes de financiamiento y las asignaciones de acuerdo con las competencias. Esta fase incorpora mecanismos participativos que permiten a los actores sociales y comunitarios fijar cuáles son las prioridades del gasto público.

La fase de aprobación da cuenta del GAD, junta parroquial o concejo municipal según el nivel de gobierno. La etapa de ejecución inicia a partir del presupuesto aprobado; en esta fase se ejecutarán las actividades planificadas y los recursos son devengados de acuerdo con la normativa técnica y legal.

Finalmente, la etapa de evaluación toma en consideración los resultados alcanzados con respecto a las metas establecidas, apoyándose en indicadores de gestión para valorar el nivel de eficiencia en la conducción de los recursos. Esta evaluación es importante para redireccionar futuros procesos pues permite rendir cuentas a la ciudadanía, de esta manera retroalimentar el ciclo presupuestario.

2.2.5 Eficiencia fiscal

La eficiencia fiscal se mide en función del nivel de automatización que tiene la gestión presupuestaria y la transparencia de la información, algo que resulta ser una condición necesaria para que se dé una racionalización del gasto público. En esta línea, la Global Initiative for Fiscal Transparency (GIFT, 2022) estableció que el libre acceso a información sobre presupuestos y la innovación tecnológica aumentan la eficiencia desde el punto de vista fiscal, al tiempo que aumentan la confianza de los ciudadanos.

Por último, Closs, Bartels y Merkl (2024) sostienen que la gestión fiscal se debe entender bajo un enfoque técnico pero también bajo una mirada ética y social que incentive la equidad, la justicia y la inclusión como principios de la administración pública.

La eficiencia fiscal en la GAD se mide a partir de los indicadores que sirven para medir el grado de cumplimiento de las metas presupuestarias teniendo en cuenta la racionalidad del gasto, el cumplimiento de las normas para el uso correcto de los recursos y la capacidad de generar ingresos propios. En el ámbito de la GAD, la eficiencia fiscal se mide a partir de los indicadores que valoran el cumplimiento de las metas presupuestarias, la racionalidad del gasto, el uso correcto de los recursos y la capacidad de generar ingresos propios.

2.2.6 Relación entre Presupuesto y eficiencia fiscal

La capacidad de los GAD de optimizar el uso de los recursos de los que disponen, a la luz de un equilibrio eficiente entre ingresos y gastos, es lo que se puede denominar eficiencia fiscal. Según estudios recientes, el GAD del cantón Mocha recibió ingresos principalmente por transferencias estatales (65%) y recursos propios (35%) en el periodo 2022–2023, de acuerdo a las cifras presentadas por el GAD en los presupuestos 2022-2023. Sin embargo, se evidenció una ejecución parcial del presupuesto destinado a obras de infraestructura, lo que compromete la eficacia del gasto y refleja oportunidades de mejorar en términos de planificación y administración financiera.

2.2.7 Gasto público

La herramienta más importante del Estado para que este cumpla con sus deberes constitucionales y satisfaga las necesidades de la población es el gasto público, porque mediante este se financian servicios y bienes necesarios como la educación, la salud, la seguridad e infraestructura. En el ámbito de los GAD, el gasto permite llevar a cabo los proyectos que aparecen en los planes de desarrollo, el cual se considera el condicionante de la eficiencia fiscal (Musgrave y Musgrave, 1989). Cabe mencionar que la planificación, la realización y el control del gasto público son básica para propiciar el crecimiento económico local y la justicia social, tal y como también considera el Banco Mundial (2022) al distinguir que un gasto público

eficiente está interpelado con la calidad de quienes gestan los recursos y los mecanismos de rendición de cuentas.

2.2.8 Ingresos fiscales

Los ingresos fiscales son aquellas riquezas que el poder público, el Estado y los GAD logran recaudar a través de los impuestos, de las tasas, de las contribuciones y de las transferencias que provienen del gobierno central a partir de fuentes externas. Los ingresos fiscales son de vital importancia en cuanto que yacen en la esencia del financiamiento del presupuesto público; concluyendo, igualmente, que su adecuada recaudación será fundamental para la posibilidad efectiva de financiar en un adecuado nivel los servicios que se proporcionen a la ciudadanía (administrar en forma eficiente el agua y saneamiento, la educación, la salud, entre otros). De una importante proporción de los ingresos que recibe el GAD del cantón Mocha, destaca, dado su tamaño, la asignación de recursos por parte del gobierno central lo que reafirma la fuerte dependencia del presupuesto nacional (Ministerio de Finanzas, 2023). La capacidad del gobierno para poder distribuir los recursos que tiene, la posibilidad de disminuir la vulnerabilidad financiera frente a las transformaciones externas se expresa en la estructura de los ingresos fiscales (Tanzi, 2000).

2.2.9 Transparencia fiscal

La transparencia fiscal es la cuantía en la que el gobierno hace públicos sus movimientos financieros, su presupuesto, su gasto, mediante la divulgación de información fidedigna, clara, comprensible y puntual. La rendición de cuentas de la gestión de los fondos públicos y la promoción de la participación ciudadana son sus propósitos (Global Initiative for Fiscal Transparency [GIFT], 2022). Finalmente, se afirma que la transparencia fiscal es una condición necesaria en los GAD para dar cumplimiento a la confianza ciudadana y evitar la corrupción. Conforme a la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE, 2019), fomentar la transparencia en los gobiernos locales se traduce a una mejor eficiencia fiscal, dado

que la publicación de informes presupuestarios, auditorías y plataformas digitales de acceso público son herramientas importantes que promueven la participación ciudadana.

2.2.10 Importancia de la participación ciudadana

En la planificación del presupuesto, la participación ciudadana sirve de apoyo a las autoridades para que las prioridades locales puedan ser tenidas en cuenta, lo que son aspectos que son clave para la legitimidad y la eficiencia del gasto público (Parés, 2009). En Mocha, existe la posibilidad de comprender si no hay instrumentos efectivos para la participación ciudadana y si eso lleva a dejar de percibir las verdaderas necesidades y afecta la eficiencia fiscal.

La eficiencia fiscal tiene que ver con el presupuesto GAD del cantón Mocha, ya que una buena planificación y la optimización de recursos son herramientas para potenciar el desarrollo local, por lo cual para obtener un mejor rendimiento tanto fiscal como social, son parte fundamental la participación activa de los ciudadanos, la puesta en marcha de las tecnologías y el fortalecimiento de los procesos de gestión.

2.2.11 Gobernanza y participación ciudadana

Una buena gobernanza local implica transparencia, participación y eficacia institucional. De acuerdo a investigaciones recientes que han demostrado que los municipios que adoptan presupuestos participativos y modelos de cogobierno logran fortalecer la confianza ciudadana y mejorar su desempeño (Castillo Paredes, 2020); para los GADs aún persisten obstáculos como el nepotismo, la falta de capacidades técnicas y la escasa rendición de cuentas persisten como limitaciones estructurales.

2.2.12 Desarrollo territorial y planificación estratégica

La Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL, 2023) señala que los municipios que integran diagnósticos participativos y articulan sus planes con políticas

nacionales acceden con mayor facilidad a financiamiento y cooperación técnica. No obstante, los GAD enfrentan retos significativos como la insuficiencia de recursos, migración interna, baja capacitación en gestión pública y necesidad de innovación tecnológica.

Albassam (2020) propone un modelo de evaluación de eficiencia del gasto público considerando variables como desarrollo humano, desempleo y complejidad económica. Este enfoque puede ser adaptado a la realidad de los municipios ecuatorianos para orientar decisiones presupuestarias hacia metas de impacto social y económico.

2.2.13 Administración Pública

La administración pública moderna demanda procesos ágiles, transparentes y evaluables. Según García (2014), la adecuada gestión presupuestaria permite alinear los objetivos de política pública con el crecimiento económico sostenible. Patrucco, Luzzini y Ronchi (2016), afirman que los resultados de la administración deben evaluarse en función de cómo se cumplen las metas del presupuesto y el efecto de los servicios públicos.

2.2.14 Indicadores Financieros

Los indicadores financieros permiten evaluar la salud fiscal de los GAD, entre los más relevantes están indicadores de liquidez como la razón corriente, la prueba ácida y el capital de trabajo; indicadores de eficiencia como la rotación de activos, promedio de cobro/pago e indicadores de rentabilidad (rendimiento sobre el activo). Estos indicadores, para la administración y los investigadores ofrecen insumos clave para la formulación de estrategias y la mejora continua (Delgado y Ena, 2008; Scherger, 2015; Kotane y Kuzmina, 2012).

Según Kasmir (2015), las comparaciones en diferentes momentos (mensual, semestral, anual) y entre entidades permiten identificar desviaciones significativas y áreas críticas de intervención.

2.2.15 Control interno

El control interno es el conjunto de políticas, procesos y acciones que las entidades públicas han implementado con el objetivo de garantizar un uso efectivo y eficiente de los recursos, de conformidad con la legislación vigente y considerando la confiabilidad de la información financiera. Este sistema de control interno se considera como una herramienta preventiva y correctiva que permite identificar riesgos, mitigar errores y evitar fraudes dentro de la gestión pública (INTOSAI, 2013). En los GAD, el control interno es un elemento fundamental de la planificación y ejecución del presupuesto. Sirve para una administración orientada hacia la transparencia y los resultados. Según la Contraloría General del Estado del Ecuador (2020), contar con un sistema de control interno fuerte, que indica que se hace un uso aceptable del control interno, da lugar a la mayor eficiencia de la institución, así como a la disminución de la discrecionalidad que aparece en la toma de decisiones.

2.2.16 Descentralización fiscal

La descentralización fiscal es el proceso del que se sirve el gobierno central para transferir funciones, obligaciones y recursos financieros de los que dispone a los gobiernos subnacionales; con la finalidad de mejorar la asignación de recursos públicos de la sociedad y asegurar una mayor eficiencia en la prestación de los servicios así como una mayor explicitación de la definición de directrices estratégicas (Bird y Vaillancourt, 2006). Este proceso no está exento de regulaciones que lo circunscriban como puede ser la Constitución o el COOTAD, que marcan la pauta a seguir bajo principios de sostenibilidad, equidad y solidaridad. La descentralización fiscal se puede dar, siempre que se den las condiciones de autonomía financiera, competencias técnicas locales y mecanismos de coordinación intergubernamental (Banco Interamericano de Desarrollo [BID], 2019), en este sentido la descentralización fiscal del cantón Mocha determina que va a poder contar con capacidad de generación de ingresos propios y defina las prioridades locales de inversión.

2.2.17 Indicadores para evaluar la ejecución presupuestaria

La fiscalización de la ejecución del presupuesto se convierte en una práctica medular de la administración financiera pública porque da cuenta del nivel de cumplimiento de las metas del presupuesto institucional; para ello, se utilizan los indicadores que evalúan la eficiencia de la ejecución presupuestaria de los proyectos y programas de los GAD en relación al uso que han dado a los recursos públicos. Por otra parte, los indicadores de economía son los que miden la capacidad del GAD de obtener recursos financieros al menor coste con la condición de asegurar que la calidad del gasto no se compromete; estos indicadores son de suma importancia para detectar desviaciones de la ejecución presupuestaria así como para la optimización de procesos y el fortalecimiento de la información de gestión pública, la rendición de cuentas y la transparencia de los GAD. A través de su aplicación, se puede evaluar si los recursos asignados se han empleado de forma apropiada y acorde con los objetivos fijados, lo que favorece una administración pública más enfocada en resultados (Contraloría General del Estado, 2019).

Los indicadores de eficiencia, efectividad y economía para examinar la salud financiera de los GAD en Ecuador están representados en la Tabla 2:

Tabla 2

Indicadores para evaluar la efectividad presupuestaria del GAD

Tipo	Indicador	Fórmula	Descripción	Interpretación
Eficiencia	Ejecución presupuestaria del gasto	$\frac{(\text{Gasto devengado} / \text{Presupuesto codificado}) \times 100}{}$	Mide el nivel de cumplimiento del gasto planificado en relación con lo efectivamente ejecutado.	Una ejecución cercana al 100% refleja buena planificación y gestión presupuestaria.
Efectividad	Ejecución presupuestaria del ingreso	$\frac{(\text{Ingresos recaudados} / \text{Ingresos codificados}) \times 100}{}$	Evalúa la capacidad de alcanzar sus proyecciones de ingresos.	Si el valor es alto, indica eficiencia en la recaudación de ingresos.
Mixtos	Resultado fiscal	$\frac{\text{Ingresos permanentes} - \text{Gastos permanentes}}{}$	Determina si los gastos permanentes son cubiertos con ingresos de igual naturaleza.	Un resultado positivo indica sostenibilidad fiscal.
Economía	Capacidad de ahorro	$\frac{\text{Ingresos corrientes} - \text{Gastos corrientes}}{}$	Indica los recursos disponibles para inversión.	Un valor positivo sugiere que el GAD puede destinar recursos

Economía	Autonomía financiera	$\frac{\text{(Ingresos propios / Total de ingresos)}}{100} \times 100$	luego de cubrir los gastos operativos.	a inversión sin recurrir a deuda.
Efectividad	Índice de inversión pública	$\frac{\text{(Gasto de inversión / Presupuesto total)}}{100} \times 100$	Representa el grado de independencia financiera del GAD respecto a transferencias estatales. Mide el esfuerzo presupuestario del GAD en el financiamiento de obras y proyectos de desarrollo.	Un mayor porcentaje indica una mayor autosuficiencia financiera. Un índice alto refleja prioridad en la inversión pública.

Nota. Basada en Manual de indicadores de gestión financiera para gobiernos autónomos descentralizados (Contraloría General del Estado, 2019).

2.3 Fundamentación legal

En este trabajo de investigación tomaremos se hará una revisión de las leyes, normas y reglamentos que hacen referencia a la gestión presupuestaria y eficiencia fiscal en Ecuador, como se muestra en la Tabla 3:

Tabla 3

Leyes, normas y reglamentos aplicables en la eficiencia fiscal y control presupuestario

Regulación	Referencia
Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas – COPFP	Establece las regulaciones para el sistema de planificación y finanzas públicas en Ecuador. Además, define los principios presupuestarios y los roles asignados a los GAD.
Ley Orgánica de Régimen de Soberanía Alimentaria - LORSA	Establece que debe asignarse presupuesto para sectores prioritarios relacionados con el desarrollo rural y productivo de cada GAD.
Ley Orgánica de Participación Ciudadana	Establece la obligatoriedad de que los GAD deben cumplir con los procesos de formulación presupuestaria a través de proyectos de desarrollo con presupuestos participativos.
Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado	Establece las normas para el control y gestión de auditoría en los recursos públicos que manejan los GAD, incluyendo la eficiencia del gasto público.
Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización – COOTAD	Establece la norma para la organización, competencias y régimen fiscal en los GAD.
Normas Técnicas del Sistema Nacional de Finanzas Públicas - SINFIP	Establecen los lineamientos para la formulación, ejecución y evaluación presupuestaria desde el Ministerio de Economía y Finanzas.

Normas Técnicas de Control Interno – NTCI	Establece los lineamientos para ejecutar un sistema de control interno para asegurar la eficiencia y transparencia del sector público desde la Contraloría General del Estado.
Reglamento del COPFP	Establece los lineamientos para la aplicación del COPFP relacionados con la programación fiscal, clasificación presupuestaria y límites en cada uno.

Nota. Elaboración con base en el COPFP, LORSA, Ley Orgánica de Participación Ciudadana, COOTAD, SINFIP y NTCI

CAPÍTULO III. METODOLOGIA.

El objetivo de esta investigación es analizar el vínculo entre la eficiencia fiscal y el presupuesto del GAD Municipal del Cantón Mocha durante en los años 2022 y 2023, aplicando una metodología cualitativa que posibilita la obtención de información objetiva legítima y relevante para asegurar la realización de los objetivos planteados en este estudio.

3.1 Método de investigación

3.1.1 Investigación exploratoria

Según Hernández et al. (2014) argumentan que la investigación exploratoria se distingue por su versatilidad en las técnicas de recolección de datos y el uso de herramientas como entrevistas abiertas, observación o revisión de documentos previos. No se busca hacer generalizaciones, sino más bien abrir puertas a nuevas áreas de investigación.

De esta forma la presente investigación es de carácter exploratorio y tiene como propósito, mediante la búsqueda adecuada de elementos significativos al tema de estudio, cumplir con los objetivos y también conocer la distribución del presupuesto en relación con la eficiencia fiscal del GAD de Mocha, conforme las regulaciones actuales.

3.1.2 Investigación Descriptiva

La investigación descriptiva se realiza con el objetivo de exponer los rasgos de un grupo, un fenómeno o del área de estudio, utilizando métodos como la observación y la medición de sus componentes (Lafuente y Marín, 2008). Los datos obtenidos mediante este análisis descriptivo pueden ser empleados como base para la elaboración de una investigación más especializada.

La investigación que se llevó a cabo es descriptiva, porque los datos recolectados permitieron conocer los aspectos clave que influyen en el presupuesto del GAD Mocha. Además, se examinaron los procesos de distribución y su vinculación con la eficiencia fiscal.

A través de este análisis, interpretar los fenómenos durante el periodo señalado en los objetivos de la investigación para posteriormente proponer una solución viable al problema identificado.

3.2 Tipo de investigación

3.2.1 La Investigación Bibliográfica- Documental

De acuerdo con Arias (2012), la investigación bibliográfica documental es el "*proceso sistemático de indagar, recuperar y analizar información escrita sobre un tema específico, obtenida de diversas fuentes, para fundamentar un trabajo científico*". Este método hace posible construir una base teórica congruente y acotar conceptos clave.

Para la elaboración de esta investigación se trabajó la modalidad bíblica, que consiste en hilvanar información extraída de libros, folletos y revistas a fin de sustentar las variables a comprobar. Igualmente se analizaron documentos relativos al gasto público y al presupuesto para estudiar y profundizar acerca de la temática lo que hizo posible afianzar los conocimientos necesarios y alcanzar los objetivos planteados en la investigación para ello se recurrió a una ficha de análisis documental con el fin de identificar categorías como: ingresos tributarios, gasto corriente, inversiones públicas, etc.

Adicional, la investigación bibliográfica consta de la verificación del cumplimiento normativo que exige a los GAD el numeral 2 del artículo 208 de la Constitución de la República del Ecuador y también de la Ley Orgánica de Participación Ciudadana. Esto abarca la presentación del informe de ejecución presupuestaria al Ministerio de Finanzas, así como la obligatoriedad de realizar el proceso de rendición de cuentas a la ciudadanía que es un proceso anual supervisado al Consejo de Participación Ciudadana y Control Social (CPCCS), además del informe sobre el cumplimiento de reglas fiscales que también debe presentarse al Ministerio de Finanzas.

3.2.2 Investigación de Campo

La investigación de campo se distingue por recolectar datos directamente del ambiente donde sucede el fenómeno en estudio o de los actores que participan. Este enfoque permite observar, registrar y analizar los hechos tal como se presentan en su realidad natural, utilizando herramientas como entrevistas, encuestas y observaciones. De esta manera, se logra comprender a fondo las dinámicas específicas del problema investigado, respetando su contexto particular (Hernández et al., 2014).

Con el propósito de elaborar este trabajo de investigación, se utilizó un método de investigación de campo, puesto que se eligió al GAD de Mocha como el lugar para implementar la técnica de la encuesta, con el objetivo de recabar información actualizada acerca del tema analizado.

3.3 Diseño

Esta investigación es descriptiva y utiliza un diseño de estudio de caso, porque lleva a cabo un análisis exhaustivo para determinar las debilidades y fortalezas del comportamiento fiscal y presupuestario del GAD de Mocha; además, es transversal porque investiga las experiencias y puntos de vista de los que participan en la planificación y realización presupuestaria por medio de las entrevistas.

En consecuencia, se elaboró un diseño no experimental porque las variables no fueron manipuladas de ninguna manera; simplemente se observó y examinó la realidad tal cual.

3.4 Enfoque

El enfoque cualitativo, según Creswell y Creswell (2018), el enfoque cualitativo tiene como objetivo comprender a fondo los significados, las vivencias y los fenómenos sociales desde la óptica de quienes lo experimentan. Este planteamiento pone el fono en la medición y generalización de resultados, lo que posibilita otorgar más relevancia a la exploración e

interpretación de información no numérica, por ejemplo, observaciones, entrevistas y análisis documentales.

A su vez, Bryman (2016) explica que la investigación cualitativa es inductiva, ya que lo que se pretende es construir teorías a partir de los datos obtenidos. De la misma forma plantea que este tipo de investigación es flexible y abierto, lo que da a los investigadores la opción de encontrar nuevas formas de ver las cosas y modificando el estudio a partir de este proceso.

3.5 Nivel de investigación

Para poder analizar y describir en profundidad los distintos elementos que componen la forma en que se estructura el proceso presupuestario del GAD de Mocha, así como su vínculo con la eficiencia fiscal, se ha optado por un enfoque descriptivo para la investigación, centrada en ver cómo se articulan las formas de los procedimientos relativos al presupuesto de la institución tomando en cuenta sus efectos prácticos y administrativos. Este nivel descriptivo permitió construir una ocupación clara del fenómeno, a partir del análisis de la realidad documentada y de hechos concretos, sin recurrir jamás a la manipulación de los elementos vertidos en la observación.

3.6 Población

Los funcionarios que se encargan de planear, implementar y supervisar el presupuesto en el GAD de Mocha constituyen la población analizada en esta investigación, por lo que este estudio se enfoca en ellos desde 2022 hasta 2023. Son servidores públicos que cumplen funciones estratégicas en los gobiernos de finanzas, de planificación, de administración, de control interno, cuyas funciones están directamente asociadas con los procesos presupuestarios y fiscales de la institución pública. Su conocimiento y experiencia dieron cuenta de un entendimiento pleno sobre los mecanismos internos que dan cuenta de la eficiencia fiscal lo cual es fundamental para lo que se plantea en el estudio cualitativo.

En la Tabla 4 se muestra un listado de los funcionarios del GAD que están trabajando en las áreas pertinentes para esta investigación:

Tabla 4

Funcionarios del GAD del Cantón Mocha

Funcionarios	CANTIDAD
Director financiero	1
Jefa de contabilidad	1
Jefa de planificación	1
Alcalde	1
Total	4

Nota. Elaboración en base a la información del GAD de Mocha

3.6.1 Muestra

Como la población es una cifra que se puede manipular para llevar a cabo la investigación, no es imprescindible calcular el tamaño de la muestra.

3.7 Técnica

3.7.1 Entrevista

La entrevista es la técnica principal empleada en este estudio y fue aplicada a los funcionarios del GAD de Mocha, quienes tienen responsabilidades vinculadas con la planificación, la supervisión presupuestaria y la gestión. Entre los participantes se incluyen responsables financieros, técnicos en planificación y autoridades como el Alcalde.

3.7.2 Observación

La observación es complementaria y se empleó un enfoque estructurado, con esta técnica se fortaleció la validez de los datos obtenidos a través de las entrevistas, al permitir el registro sistemático de elementos significativos del ambiente institucional del GAD de Mocha, especialmente en lo que respeta a los procesos vinculados con la ejecución del presupuesto, la toma de decisiones y las evidencias relacionadas con la eficiencia fiscal.

3.8 Instrumentos

3.8.1 Guía de entrevista

Como instrumento para la aplicación de entrevistas, se diseñó una guía conformada por preguntas abiertas, orientadas a explorar las prácticas presupuestarias del GAD. Este guía se ajustó a los principios de ética investigativa, lo cual garantiza el consentimiento informado y la confidencialidad de los entrevistados, como proponen Kvale y Brinkmann (2015).

Los ejes temáticos de la guía fueron:

- **Formulación presupuestaria:** para identificar los actores involucrados, procesos internos y criterios aplicados en la planificación.
- **Ejecución y seguimiento:** para identificar los mecanismos de control y monitoreo durante el año fiscal, así como el cumplimiento de metas y normativa vigente.
- **Percepción institucional:** para analizar de manera cualitativa la efectividad en la gestión de recursos realizada por los funcionarios y las autoridades.

3.9 Cuestionario

Para facilitar el desarrollo de las entrevistas, se preparó un grupo de preguntas agrupadas por temas lo que permite guiar la conversación sin limitarla como se observa en el Anexo 1. El cuestionario es una herramienta flexible utilizada para poder referir algunos de los aspectos más relevantes al tema de la planificación presupuestaria, al control del gasto y a la percepción sobre la utilización eficiente de los recursos en el GAD de Mocha. Además, la estructura del cuestionario se adaptó al perfil de la persona entrevistada, lo que favoreció una mayor profundidad en las respuestas y una mayor comprensión del contexto institucional en el que se enmarca el trabajo.

3.10 Confiabilidad del documento

Para asegurar que el informe de recolección de información contase suficientemente con claridad, pertinencia y eficacia, fue discutido con expertos en administración pública; lo que contribuyó a adaptar el contenido y a mejorar la exhaustividad del léxico que fue orientado a las funcionarias y a los funcionarios como a las autoridades del GAD.

3.10.1 Análisis documental

El análisis documental fue otro instrumento determinante para complementar la información recolectada, puesto que se analizaron las fuentes oficiales y los registros administrativos, como proclama Bowen (2009). Este análisis, de igual manera, permitió detectar patrones de gestión, así como prácticas de gestión presupuestaria durante el periodo de estudio (2022-2023). Los documentos que se examinaron fueron:

- Presupuestos anuales aprobados en el período 2022-2023.
- Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial 2023-2027 (última actualización).
- Planes operativos institucionales en el período 2022-2023.
- Informes de rendición de cuentas en el período 2022-2023.

3.11 Método de análisis de la información

La técnica que se utilizó predominantemente para procesar la información obtenida a través de las entrevistas y el análisis de documentos fue el análisis de contenido, que sirvió para poder identificar, clasificar e interpretar los temas que salieron a luz en las narraciones de los funcionarios y en los documentos analizados, al ser una manera de conocer cómo se administra el presupuesto del GAD de Mocha y su relación con la eficiencia fiscal.

El proceso decidió incluir las siguientes etapas:

- Transcripción literal de las entrevistas realizadas.

- Lectura comprensiva y codificación inicial de los datos, identificando unidades significativas de información.
- Clasificamos teóricamente al juntar los datos en las etapas esenciales del presupuesto vinculadas a la planificación, la ejecución y el control.
- Interpretación de resultados, mediante la correlación entre los hallazgos y el marco teórico investigados, así como con las metas de la investigación.

El análisis de contenido garantizó un tratamiento riguroso y metódico de la información, posibilitando que se elaboraran conclusiones validas acerca de las prácticas presupuestarias y su repercusión en la eficiencia fiscal.

3.12 Consideraciones éticas

Se aplicaron los principios éticos esenciales que rigen las investigaciones con participación humana en este trabajo de investigación. En la fase inicial de la entrevista, se pidió a todos los entrevistados que dieran su consentimiento informado, también se les expuso el objetivo del estudio, cómo se usará la información y que su participación es voluntaria.

Asimismo, se garantizó que la información recopilada fuera anónima y confidencial; por lo tanto, en esta investigación no se ha hecho pública ninguna información que posibilite la identificación directa de los participantes y los registros solo se han usado para fines académicos.

Además, el análisis documental se realizó con responsabilidad ya que se respetó la integridad de las fuentes oficiales y se citó adecuadamente los documentos revisados, en cumplimiento con la normativa vigente sobre propiedad intelectual y ética investigativa.

3.13 Desarrollo de los indicadores de eficiencia presupuestaria en el GAD de Mocha

Evaluar el desempeño financiero de los GAD es fundamental a través del análisis de indicadores de eficiencia presupuestaria, para ello, se examinó la medida en que se cumplen las metas institucionales respecto a la planificación y ejecución del presupuesto. Esto permitió que

se comparé lo que se ha logrado con respecto al manejo de las asignaciones y detectar posibles desviaciones o ineficiencias en la programación, conforme el requerimiento de la Contraloría General del Estado (2019). El análisis de los indicadores también ayuda a llevar a cabo la pedagogía de la rendición de cuentas y la transparencia, enmarcado en los principios de la buena gobernanza que contempla la normativa vigente (Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo [SENPLADES], 2014).

Aun cuando el método empleado en esta investigación es un enfoque cualitativo, considerando que es un enfoque cualitativo, se consideró pertinente incluir la cuantificación de indicadores presupuestarios, como una estrategia de apoyo que enriquece el análisis. En este sentido, en el estudio se contrastó la información emanada y da cuenta de cómo se contribuye en el cumplimiento del segundo objetivo específico de esta tesis. El enfoque que se utilizó para escoger y aplicar los indicadores que constituyeron los instrumentos necesarios para el análisis de la eficiencia en la ejecución de la gestión presupuestaria se fundamenta en criterios de selección y en el modo de aplicar los indicadores, tal y como se explicita a continuación:

- **Criterios de selección:** los indicadores fueron seleccionados para dar cumplimiento a los objetivos del estudio y para permitir la utilización de información del presupuesto y estados financiero del periodo 2022-2023, además de la posibilidad de calcularla empleando datos oficiales proporcionados por el GAD de Mocha, los indicadores fueron agrupados de acuerdo con los criterios de eficiencia, eficacia y economía.
- **Aplicación de los indicadores:** el cálculo de los indicadores fue efectuado utilizando el Presupuesto aprobado y publicado para los puentes fiscales 2022-2023 y la información económica incluida en los estados financieros relativos al mismo periodo.

En el Capítulo IV se analizaron los resultados obtenidos, lo cual hizo posible determinar las relaciones entre la capacidad institucional del GAD de Mocha, la ejecución presupuestaria y la planificación presupuestaria.

CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.

4.1 Resultados de las entrevistas

4.1.1 Planificación y formulación presupuestaria

Los resultados de la entrevista permitieron evaluar el proceso de planificación y formulación del presupuesto en el GAD Municipal. En este sentido, se identificaron varios aspectos clave, principalmente se evidenció que el GAD de Mocha, en su calidad de institución autónoma, tiene la facultad de diseñar y ejecutar su propio presupuesto conforme a las necesidades y demandas expresadas por la ciudadanía, en concordancia con los principios de autonomía definidos en el COOTAD.

En segundo lugar, resaltó el papel fundamental del mecanismo de participación ciudadana en la elaboración presupuestaria, que mediante los presupuestos participativos permiten que la ciudadanía incida de forma activa en las decisiones de asignación de recursos públicos garantizando una mayor transparencia. El Comité de Participación Ciudadana permite reconocer y priorizar las necesidades más relevantes del cantón, lo que posibilita su incorporación a tiempo en el Plan Operativo Anual (POA). El POA debe ser presentado hasta el mes de septiembre de cada ejercicio fiscal, conforme a lo estipulado en la normativa vigente.

Finalmente, se constató que la formulación del presupuesto se ejecuta con base en la legislación vigente, particularmente el COOTAD. En dicha formulación intervienen todas las áreas administrativas del GAD priorizándose la ejecución de obras relacionadas con servicios básicos, entre las más relevantes se detallan proyectos de alcantarillado y agua potable, al considerarse fundamentales para el bienestar de la población.

4.1.2 Ejecución y gestión del presupuesto

La entrevista arrojó resultados que posibilitaron el análisis del proceso de gestión y ejecución presupuestaria en el GAD Municipal, donde según las respuestas obtenidas se detectaron varios retos que impactan directamente al logro de los objetivos institucionales y la gestión pública eficiente.

Entre los principales retos señalados está la generación de ingresos propios, especialmente en lo que respecta a la recaudación tributaria municipal. Para lo anterior, conlleva a la aprobación de ordenanzas con soporte jurídico para los tributos lo que implica una restricción continua para robustecer la autonomía financiera del GAD. Y, además, esa particularidad se funge como dificultad la asignación nacional que se retrasa con mucha frecuencia, lo cual lleva a lesionar la ejecución del presupuesto aprobado en la oportunidad oportuna.

Estas contradicciones conducen directamente al agravio de los objetivos del presupuesto institucional y del POA, lo cual, a su vez, delimita el cumplimiento de las expectativas y las necesidades del pueblo expresadas en el proceso participativo. Además, se evidenció que esta situación puede generar malestar social, especialmente cuando surge la necesidad de incrementar los ingresos propios a través de nuevas ordenanzas o reformas tributarias como mecanismo para compensar la falta de recursos provenientes del gobierno central.

Respecto a la supervisión del cumplimiento presupuestario, se realiza a través de requerimientos periódicos de información y auditorías llevados a cabo por el Ministerio de Finanzas y la Contraloría General del Estado. Finalmente, se destacó como un aspecto clave la ejecución de obras a través de un mecanismo de administración directa, poniendo énfasis en los instrumentos como las subastas inversas, las compras públicas y las ferias inclusivas, dentro de

un contexto de transparencia que busca asegurar la legitimidad y eficiencia del gasto público frente a los ciudadanos.

4.1.3 Evaluación y control

Los hallazgos de la entrevista posibilitaron el análisis del proceso de control y evaluación del presupuesto en GAD de Mocha. La información reunida mostró que hay mecanismos institucionalizados para el seguimiento del presupuesto, los cuales hacen posible asegurar que se cumpla de acuerdo con la normativa vigente.

Primero se comprobó que el GAD tiene una norma interna que regula cómo se evalúa el presupuesto, que establece entre otros aspectos que el Alcalde siendo la máxima autoridad del cantón, lleva a cabo evaluaciones trimestrales ordinarias y el seguimiento operativo es constante a través de revisiones regulares del progreso del presupuesto. Además, como parte de las obligaciones legales en materia de transparencia fiscal, se entrega trimestralmente información presupuestaria a la Secretaría Nacional de Planificación (Senplades) y al Ministerio de Finanzas.

Las áreas contables, financieras y de planificación del GAD, que son las encargadas del control interno del presupuesto y realizan una verificación sistemática de la documentación justificativa de cada operación financiera; además, están a cargo de solicitar garantías de las transacciones si es necesario y gestionar los procesos de adquisición de compras públicas en el portal de la SERCOP, lo cual incluye designar servidores públicos responsables de manejar los contratos, lo cual asegura que en cada etapa del ciclo presupuestario haya un control estricto del cumplimiento normativo.

Además, se observó que no se han encontrado hallazgos importantes vinculados a la ejecución del presupuesto, a pesar de que se han hecho auditorías internas y externas; sin embargo, las auditorias financieras han aconsejado entre otras cosas, la provisión contable de

cuentas incobrables. Esta recomendación se ha seguido a tiempo y de acuerdo con los procedimientos establecidos, lo que ha llevado a la creación de informes técnicos adicionales.

Para aumentar la transparencia institucional en el GAD Municipal, hace públicos en su página web oficial los reportes relacionados con el control y la ejecución presupuestaria, lo que garantiza que la ciudadanía acceda a la información.

4.1.4 Eficiencia en el uso de recursos públicos

El proceso de eficiencia en la utilización de los recursos públicos en el GAD fue examinado a partir de los resultados de la entrevista con los funcionarios encargados de los diferentes procesos, donde se determinó que la ejecución del presupuesto de esta entidad es percibida como efectiva, sobre todo porque una porción significativa de los proyectos y obras que satisfacen las necesidades de los ciudadanos se llevan a cabo a través de la administración directa. Esta forma de actuar permite que el GAD responda de manera oportuna y ágil a las exigencias de los ciudadanos, recalando la optimización del uso de recursos.

Al igual, la población encuestada refiere que la responsabilidad compartida por parte de la ciudadanía refleja la supuesta eficiencia de la administración pública, ya que los contribuyentes locales están cada vez más inclinados a cumplir con sus deberes tributarios. Esta actitud positiva se encuentra ligada a la visibilidad de obras específicas como lo es el servicio de agua potable, junto con proyectos de alcantarillado en el cantón, los cuales tienden a responder de una manera directa a sus prioridades. Ello implica que, como resultado de la aplicación del proyecto, no solamente se propicia la confianza de los ciudadanos, sino que también se provoca que los servidores públicos del GAD se desenvuelvan de forma más eficiente respecto de los procedimientos administrativos y operativos.

Asimismo, se enfatizó que otra táctica para incrementar la eficacia institucional es el empleo de servicios dentro del mismo cantón, dándole prioridad a la mano de obra local. Cabe mencionar que, esta política no solo disminuye los costos logísticos y mejora la relación entre

el gobierno local y su población, sino que además activa la economía interna, creando un círculo virtuoso que fortifica la eficiencia en la administración.

4.1.5 Perspectivas y propuestas

Las percepciones, propuestas y retos relacionados con el empleo de recursos públicos por parte de los servidores públicos del GAD de Mocha en la encuesta realizada, mostró que existe una inquietud conjunta sobre la urgencia de implementar cambios en el COOTAD relacionado a las regulaciones sobre el financiamiento y transferencias intergubernamentales. En este sentido, los encuestados enfatizaron que es crucial establecer procedimientos más efectivos para asegurar que el gobierno central proporcione los recursos de manera puntual e integral a los GAD.

Según los datos que se ofrecieron en las entrevistas, el GAD de Mocha presentó cuentas por cobrar acumuladas de años fiscales anteriores por un monto cercano a los USD 400.000; indicando que esta circunstancia afectó directamente la capacidad de la ejecución del presupuesto que en 2022 llegó a 64,93% y bajó al 61,66% en 2023. Estos números indican que existe una limitación importante para la planificación y realización de proyectos de desarrollo en el cantón.

Por medio de la evidencia recogida, se constató que hay rigidez en el sistema de compras públicas de la SERCOP, ya que las plataformas y las normativas actuales dificultan la rapidez en los procesos de adquisición, influyendo en la celeridad en la cual se pueden ejecutar las obras que están en el presupuesto institucional. En este sentido, esta limitación técnica y administrativa se convierte en una carga operacional permanente de los equipos operativos del GAD, que se ven obligados a seguir los complejos procedimientos sin descuidar la legalidad y la transparencia.

4.2 Resultados del análisis documental

Se examinó como fuentes primarias oficiales proporcionadas por el GAD Municipal del cantón Mocha, correspondientes al ejercicio fiscal 2022 y 2023 los siguientes documentos: los presupuestos aprobados, el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial (PDOT) 2023–2027, los Planes Operativos Anuales (POA), los informes de rendición de cuentas y los balances generales y estados financieros vinculados.

La revisión de estos documentos permitió constatar que el GAD desarrolló el ciclo presupuestario en coherencia con el marco normativo vigente, especialmente con lo dispuesto en el COOTAD. La estructura presupuestaria mostró que existe una priorización de proyectos de infraestructura básica, relacionadas con el alcantarillado, la vialidad y el agua potable, acorde a lo que la ciudadanía ha determinado como necesario por medio de los mecanismos de participación establecidos, entre los cuales está el Comité de Participación Ciudadana.

Los POA correspondientes y el PDOT 2023-2027 muestran una planificación que se articula con las metas institucionales de desarrollo local, las cuales se incorporan de forma transversal en la distribución de recursos. No obstante, los estados financieros y los informes de rendición de cuentas indican ciertas dificultades en el cumplimiento total del presupuesto, atribuibles principalmente a retrasos en las transferencias desde el gobierno central. Los informes de rendición de cuentas indicaron que el año 2022 y el 2023 la ejecución del presupuesto fue de 64,93% y 61,66% respectivamente, lo que hizo que este último se ejecutase de una forma deficiente.

Del mismo modo, para el caso de la norma de la SERCOP, la rendición de cuentas asegura un manejo de los recursos útil y transparente, lo que se encuentra engrampado sobre los informes periódicos y el cumplimiento de los requisitos establecidos en los procedimientos de contratación pública. El control interno se da visto a través de la lectura de documentos justificativos, el nombramiento de responsables de contratos y de proveer oportuna información

contable a través de medios digitales; resguardando la adecuada transparencia y acceso a la información pública.

El análisis bibliográfico documental tuvo como resultado corroborar que, aunque sí existe una planificación sistemática y dirigida a los logros, los factores externos como la inestabilidad de las transferencias fiscales terminaron por incidir en una mayor o menor eficiencia del uso de los recursos. Sin embargo el GAD ha evidenciado su capacidad adaptativa mediante la ejecución de los proyectos por administración directa, lo que significa que se han sido capaces de aligerar parcialmente los efectos de tales limitaciones y la prestación de los servicios básicos para la comunidad.

4.3 Análisis de indicadores de gestión

Los informes de rendición de cuentas presentan la evaluación de las cédulas presupuestarias¹ del GAD de Mocha correspondiente a los ejercicios fiscales 2020-2023, los principales resultados indican lo siguiente:

Durante el ejercicio fiscal 2022 el GAD ejecutó su presupuesto con niveles de cumplimiento variables entre las diferentes áreas institucionales como se observa en la Tabla 5. Se observa un desempeño destacado en los “Gastos comunes de la entidad”, con un cumplimiento del 99,36 %, lo que indica una administración casi total de los recursos asignados. De forma similar, la “Administración financiera” y la “Administración general” alcanzaron niveles de ejecución del 92,90 % y 89,95 %, respectivamente, lo cual sugiere un adecuado manejo presupuestario en los componentes administrativos centrales.

En contraste, algunas partidas revelan una subejecución importante. El caso más notorio corresponde al área de “Servicios comunales”, donde apenas se ejecutó el 46,10 % del presupuesto asignado. Asimismo, se reportan bajos niveles de cumplimiento en el “Convenio

¹ Informes detallados del presupuesto anual aprobado en el período de análisis.

MIES discapacidad” (55,81 %) y en “Planificación urbana y rural” (59,50 %). Estos resultados muestran potenciales debilidades debido a los retrasos en la distribución de recursos parte del gobierno central.

La partida “Agua potable y alcantarillado” también evidencia una ejecución limitada, alcanzando el 60,75 %. Como esta partida es un servicio público fundamental, su baja ejecución supone un peligro para que la ciudadanía reciba una cobertura efectiva de los servicios básicos. Del mismo modo, áreas como “Registro de la propiedad” y “Talento humano” registraron porcentajes de cumplimiento de 77,62 % y 85,40 %, respectivamente, que, si bien se ubican por encima del promedio, señala posibilidades de mejorar la administración de recursos.

Tabla 5.

Ejecución de las cédulas presupuestarias en la gestión 2022

Función	Denominación	Presupuesto (USD)	Real (USD)	Cumplimiento
1.1.0	Administración general	354.621,19	318.971,93	89,95%
1.2.0	administración financiera	183.533,75	170.502,87	92,90%
1.3.0	Justicia, policía y vigilancia	37.033,09	33.102,45	89,39%
1.4.0	Registro de la propiedad	66.777,17	51.834,92	77,62%
1.5.1	Talento humano	131.136,62	111.987,68	85,40%
2.2.0	Convenio MIES discapacidad	266.787,16	148.891,69	55,81%
3.1.0	Planificación urbana y rural	274.237,13	163.184,55	59,50%
3.2.0	Gestión ambiental y riesgos	240.560,43	203.999,29	84,80%
3.3.0	Agua potable y alcantarillado	696.135,59	422.914,13	60,75%
3.6.0	Servicios comunales	1.470.528,28	677.961,78	46,10%
5.1.0	Gastos comunes de la entidad	330.370,01	328.260,61	99,36%
		4.051.720,42	2.631.611,90	64,95%

Nota. Elaboración con base en el Informe de Rendición de cuentas del GAD de Mocha para la gestión 2022.

Por otro lado, durante el ejercicio fiscal 2023 el GAD presentó importantes variaciones en el nivel de ejecución presupuestaria entre las distintas áreas funcionales como se muestra en la Tabla 6. El mayor grado de cumplimiento se evidenció nuevamente en la partida de “Gastos comunes de la entidad”, con una ejecución del 99,99 %, lo que indica que se ha manejado de manera precisa los recursos asignados al funcionamiento general. Le siguen las áreas de

“Justicia y Policía” con un 91,68 % de ejecución y “Administración financiera” con un 89,34 %, reflejando una gestión eficaz en los procesos operativos esenciales.

La ejecución de la partida de “Registro de la Propiedad” alcanzó una ejecución del 85,63 %, por su parte la “Administración general” llegó a ejecutar el 82,59 % de su presupuesto; lo que a priori demuestra los adecuados índices de ejecución en la gestión de recursos, sobre todo considerando los retrasos en la distribución de recursos a cargo del gobierno central. Por otro lado, el rubro de “Talento humano” llegó a ejecutar un 79,83 % de su presupuesto, lo que puede indicar que existen los retos de retrasos o limitaciones de factores de distribución de recursos o para programas o factores de personal interno.

A su vez, el análisis da cuenta del escaso ejercicio de varios rubros, como por ejemplo: El del “Convenio MIES Discapacidad” llegó a ejecutar solamente un 61,37 % de lo presupuestado, lo que significa un descenso con respecto al ejercicio anterior y evidencia limitaciones en los factores de gestión de los convenios sociales. El rubro “Gestión ambiental y riesgos” muestra una ejecución del 72,58 % de lo presupuestado. Las partidas de menor nivel de ejecución son “Planificación urbana y rural” (25,53 %) y “Agua potable y alcantarillado” (37,55 %). Estos bajos porcentajes son preocupantes, dado que corresponden a funciones estratégicas tanto para el desarrollo urbano como para la provisión de servicios básicos. La subejecución en estas áreas puede ser resultado de dificultades en la administración de proyectos o en los procedimientos de contratación pública.

Finalmente, “Servicios comunales” ejecutó el 59,44 % de su presupuesto, lo cual, si bien representa un avance frente a otros rubros, continúa siendo insuficiente para un área que demanda alta inversión y mantenimiento. Este panorama general pone de relieve la importancia de robustecer la planificación y la ejecución del presupuesto en el GAD, dándole prioridad a una administración que favorezca el aumento de la eficiencia fiscal y asegure que se cumplan las metas institucionales.

Tabla 6.*Ejecución de las cédulas presupuestarias en la gestión 2023*

Partida	Proyecto	Presupuesto (USD)	Real (USD)	Cumplimiento
1.1.0	Administración general	399.519,18	329.957,56	82,59%
1.2.0	administración financiera	204.364,80	182.573,56	89,34%
1.3.0	Justicia, policía y vigilancia	39.643,14	36.344,83	91,68%
1.4.0	Registro de la propiedad	59.649,55	51.075,55	85,63%
1.5.1	Talento humano	157.858,32	126.015,69	79,83%
2.2.0	Convenio MIES discapacidad	256.038,93	157.125,95	61,37%
3.1.0	Planificación urbana y rural	377.812,27	96.454,24	25,53%
3.2.0	Gestión ambiental y riesgos	152.929,73	110.993,16	72,58%
3.3.0	Agua potable y alcantarillado	680.124,21	255.376,28	37,55%
3.6.0	Servicios comunales	1.529.945,04	909.460,33	59,44%
5.1.0	Gastos comunes de la entidad	321.564,61	321.527,83	99,99%
		4.179.449,78	2.576.904,98	61,66%

Nota. Elaboración con base en el Informe de Rendición de cuentas del GAD de Mocha para la gestión 2023.

En línea con el cumplimiento presupuestario, se realizó la evaluación de los indicadores de gestión GAD Municipal del cantón Mocha correspondientes a los ejercicios fiscales 2022 y 2023, lo que ha permitido identificar importantes variaciones en cuanto a la sostenibilidad, la eficiencia y la autonomía en la gestión de recursos financieros, como muestra la Tabla 7.

Tabla 7.*Evaluación de indicadores financieros del GAD de Mocha en la gestión 2022-2023*

Tipo de indicador	Indicador	2022	2023
Eficiencia	Ejecución presupuestaria del gasto	57,00%	51,64%
Efectividad	Ejecución presupuestaria del ingreso	177,76%	62,16%
Mixtos	Resultado fiscal (USD)	1.309.204,21	582.737,99
Economía	Capacidad de ahorro (USD)	4.423.235,22	1.702.639,97
Economía	Autonomía financiera	12,34%	25,03%
Efectividad	Índice de inversión pública	270,70%	214,38%

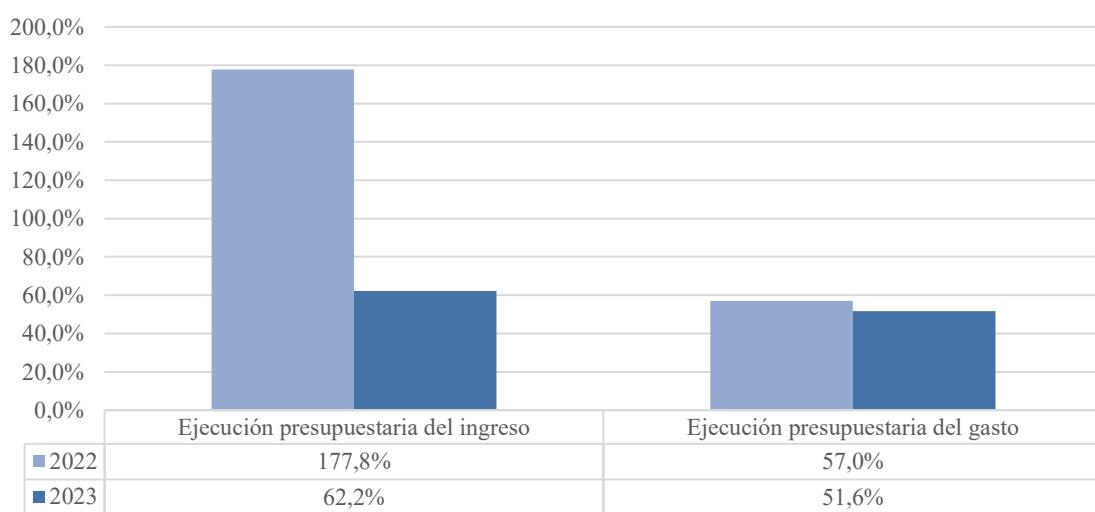
Nota. Elaboración con base en el Informe de Rendición de cuentas del GAD de Mocha para la gestión 2022-2023

En la Figura 1 muestra la ejecución presupuestaria de las partidas de ingresos y gastos, entre los años 2022 y 2023 se puede ver una disminución en la ejecución presupuestaria del gasto, pasando de un 57,0 % en 2022 a un 51,6 % en 2023. Esta reducción sugiere una menor capacidad para ejecutar los recursos asignados dentro del presupuesto aprobado, lo cual puede estar relacionado con factores externos como demoras en la distribución de los ingresos por parte del gobierno, según lo evidenciado en los Informes de Rendición de Cuentas del GAD (GAD Mocha, 2023).

En lo que se refiere al desarrollo presupuestario de los ingresos, en 2022 se observó un nivel excepcionalmente alto de 177,8 %, indicando una recaudación que sobrepasó con creces lo considerado. Dicha cifra se encuentra en concordancia con la información sobre ingresos extraordinarios o no recurrentes, como por ejemplo, aportes retroactivos procedentes del gobierno central o la recuperación de cuentas a cobrar. En cualquier caso, en el año 2023 este desarrollo pasó a ser de solo de un 62,2 %, lo cual manifiesta una caída muy importante en la capacidad de obtención de ingresos respecto al presupuesto.

Figura 1

Ejecución presupuestaria

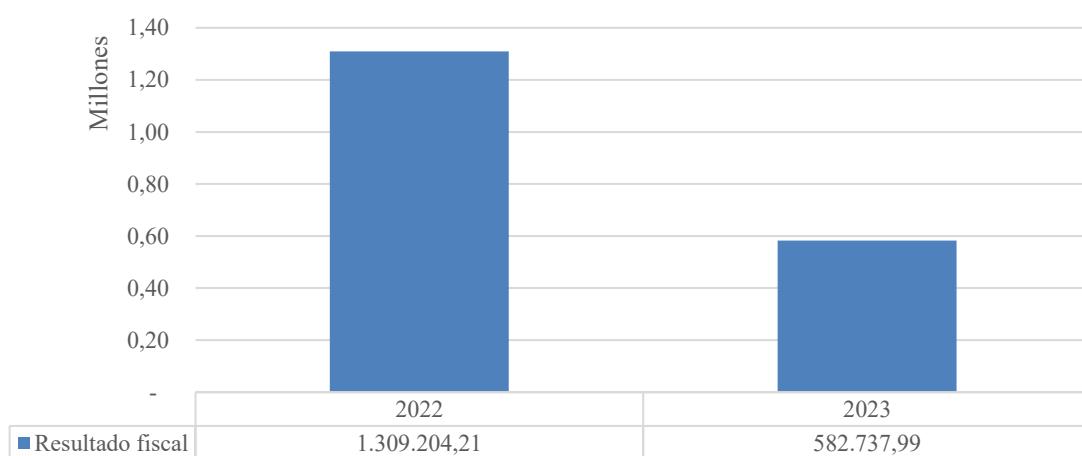


Nota. Elaboración con base a la información del Gad Municipal del Cantón Mocha.

La Figura 2 muestra el resultado fiscal, refleja una tendencia decreciente al pasar de USD 1.309.204,21 en 2022 a USD 582.737,99 en 2023. La idea de una holgura fiscal más reducida podría amenazar la estabilidad financiera a mediano plazo, si este comportamiento no se corrige.

Figura 2

Resultado fiscal (USD)

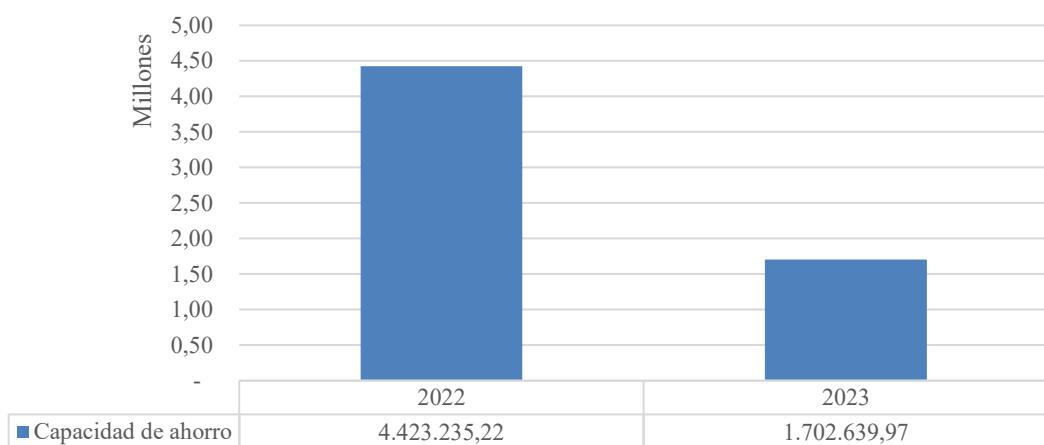


Nota. Elaboración con base a la información del Gad de Mocha

La Figura 3 se observa la capacidad de ahorro, que representa los recursos disponibles después de cubrir los gastos corrientes, se evidencia también una disminución sustancial: de USD 4.423.235,22 en 2022 a USD 1.702.639,97 en 2023. Esto implica una menor disponibilidad de recursos para inversión, lo que podría limitar el desarrollo de nuevos proyectos y obras de infraestructura básica en el cantón.

Figura 3

Capacidad de ahorro (USD)



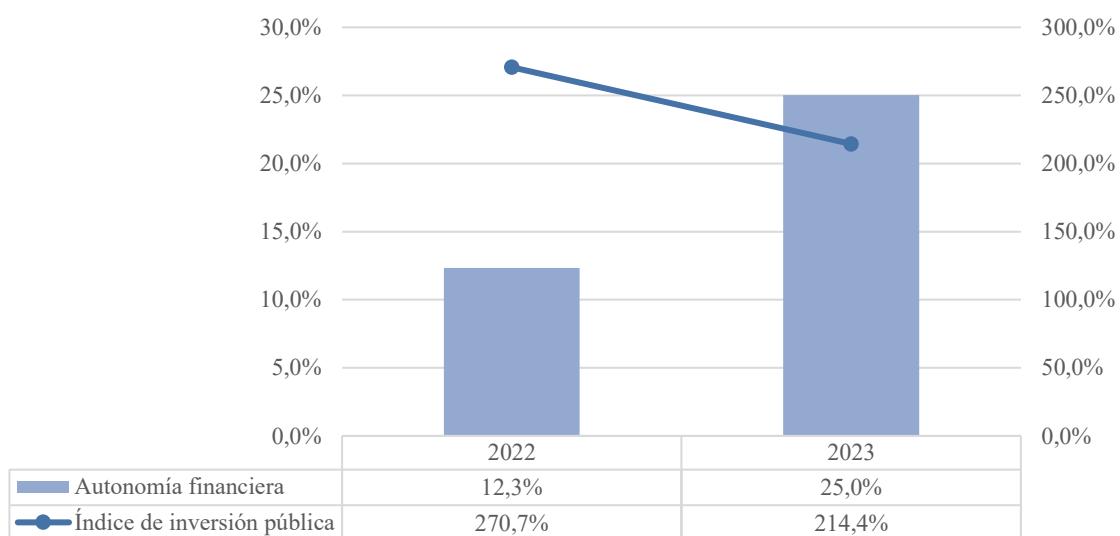
Nota. Elaboración con base a la información del Gad de Mocha

A pesar de estos descensos, el índice de autonomía financiera, calculado como la proporción de ingresos propios respecto al total de ingresos, muestra una mejora importante, incrementándose de 12,3 % en 2022 a 25,0 % en 2023 como se observa en la Figura 4. Esta mejora muestra el avance de una administración más dinámica en cuanto a la obtención de ingresos propios, ya que podría estar asociado a una mayor recaudación fiscal local y algún grado de confianza en el GAD.

El indicador de inversión pública de la Figura 4 que nos ocupa, cumple con ser alto, aunque con un ligero descenso: de 270,7 % en 2022 a 214,4 % en 2023; cifras que nos revelan la fuerte inclinación en favor de la inversión pública, especialmente en una de las zonas prioritarias como lo es la inversión en agua potable, saneamiento y vialidad.

Figura 4

Inversión pública y autonomía financiera



Nota. Elaboración con base a la información del GAD de Mocha

En conjunto, los resultados muestran una administración financiera con fortalezas en términos de inversión pública y autonomía progresiva, pero con desafíos importantes relacionados con la sostenibilidad fiscal, eficiencia operativa y dependencia de la distribución de recursos por parte del gobierno. Esos hallazgos resaltan la importancia de perfeccionar los procesos de ejecución, robustecer las herramientas para generar ingresos propios y mejorar la planificación del presupuesto con el fin de alcanzar un mejor desempeño y eficiencia en la administración pública a nivel local.

4.4 Discusión de los resultados en relación con la eficiencia fiscal

La eficiencia fiscal en los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) está estrechamente vinculada con la capacidad institucional para planificar, ejecutar, controlar y evaluar el presupuesto público de manera coherente con las necesidades ciudadanas y con las normativas legales vigentes. En el caso del GAD de Mocha, los resultados obtenidos evidencian múltiples factores que impactan directa e indirectamente en la utilización eficaz de los recursos públicos durante los años 2022 y 2023.

4.4.1 La relación entre la planificación de los presupuestos y la eficiencia en el uso de los recursos

La planificación del presupuesto es la base para garantizar que los recursos públicos sean gestionados de forma eficiente (Cueva y Ayala, 2021). El GAD de Mocha proyecta los procesos de formulación presupuestaria a partir de una buena articulación entre los diagnósticos participativos y las herramientas de planificación institucional (PDOT y POA), lo que ha permitido dar prioridad a los proyectos estratégicos que dan respuesta a las necesidades básicas de los ciudadanos (agua potable, alcantarillado y vialidad).

La ejecución a través de la administración directa es una estrategia que ha permitido lograr eficiencia puesto que permite economizar los costes de explotación, hace expedita la ejecución de obras y permite reforzar el control interno. Esta práctica, sumada a la contratación de materiales y obreros en el mismo cantón, no solo fortalece el entorno económico local, sino que contribuye a un mayor cumplimiento de metas; sin embargo, los niveles de ejecución del gasto, que disminuyeron del 57 % en 2022 al 51,6 % en 2023, revelan limitaciones asociadas a factores externos, especialmente a la inestabilidad en la distribución de los ingresos por parte del gobierno, que afectan la implementación de los proyectos programados.

4.4.2 Seguimiento, control y evaluación presupuestaria

Los hallazgos señalan que el GAD de Mocha tiene un sistema de evaluación y seguimiento que fusiona el control a nivel político, técnico y ciudadano. El seguimiento diario por parte de la máxima autoridad y los reportes trimestrales a la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo (Senplades) y al Ministerio de Finanzas permiten mantener una supervisión constante sobre la ejecución presupuestaria.

Desde los espacios técnicos por parte de la planificación y eventualmente la contabilidad y finanzas se han implementado dispositivos que garanticen el cumplimiento de la normativa en las fases de contratación, ejecución y el cierre entre los presupuestos. La designación de administradores de contratos, las auditorías internas y externas y la utilización de plataformas como por ejemplo el SERCOP aportan, evidentemente, a la transparencia en la gestión de los recursos públicos. Se manifiesta que, para los funcionarios entrevistados, las auditorías realizadas no indicaron observaciones relevantes en cuanto a la utilización de los recursos, lo cual es una señal de una gestión responsable.

No obstante los esfuerzos institucionales, existen ciertas dificultades en los mecanismos de contratación pública, sobre todo por las limitaciones estructurales que presenta el sistema SERCOP, lo cual se traduce como una barrera para la eficiencia operacional. Esta circunstancia manifestada en otras investigaciones en gobiernos locales (Valencia y Rodríguez, 2020) se tiene que superar con reformas normativas y mejoras tecnológicas que puedan optimizar la gestión contractual.

4.4.3 Percepción institucional sobre la eficiencia fiscal

La visión que los funcionarios del GAD tienen sobre la eficiencia fiscal es favorable, aunque hay críticas en ciertos aspectos estructurales; además, tiene conciencia acerca de la importancia de mejorar la distribución y el empleo de los recursos, así como, de mantener prácticas administrativas que aseguren transparencia, eficiencia y resultados concretos para los ciudadanos. La percepción de eficiencia se sustenta principalmente en el cumplimiento de las necesidades básicas mediante obras ejecutadas de forma directa, en la confianza de los contribuyentes locales y en el fortalecimiento de la autonomía financiera, que pasó del 12,3 % en 2022 al 25 % en 2023.

No obstante, también se manifiestan preocupaciones relacionadas con la dependencia del Gobierno Central, ya que no siempre se entregan los recursos en los plazos establecidos. La situación descrita ha dado lugar a una imposibilidad de llevar a cabo la ejecución presupuestaria, con una reducción del resultado fiscal de más del 50% en el año que pasó, lo que impide al GAD la planificación que desea llevar a cabo. Igualmente sería necesario revisar el COOTAD y los procedimientos para la distribución del recurso a los fines de asegurar unas previsibilidad y equidad mayores en la distribución de los recursos que deben ser administrados, en este caso, por los gobiernos locales.

Bajo esta perspectiva, la eficiencia fiscal no puede ser considerada tan solo como el resultado del manejo interno de los recursos, sino que más bien es una manifestación de un entorno fiscal/normativo que debe poner en situación de gestionar los recursos de una forma sostenible y autónoma.

4.5 Interrelación entre presupuesto y eficiencia fiscal

El presupuesto público constituye un instrumento de primera importancia para el manejo eficiente de los recursos en los GAD, ya que permite la planeación, distribución y control de los recursos para cumplir tanto con los objetivos institucionales como con las demandas comunitarias. El caso del GAD de Mocha presenta un estudio de los resultados que describe una relación estrecha y determinante entre el manejo del presupuesto y la eficiencia fiscal. La planificación del presupuesto, entendida como priorización de los proyectos estratégicos convenidos, especialmente aquellos que están en relación con la satisfacción de necesidades básicas, agua y alcantarillado, ha permitido una mejor ejecución y un aprovechamiento adecuado de los recursos públicos. Se refleja así una capacidad de ahorro y autonomía financiera que, si bien presenta variaciones entre los períodos 2022 y 2023, pone de manifiesto

un esfuerzo institucional por mantener el equilibrio fiscal y la sostenibilidad en el manejo de la gestión financiera.

Sin embargo, la eficiencia fiscal también se ve influida por factores ajenos a la administración del GAD, como puede ser la irregularidad en la recepción de recursos procedentes del gobierno central y/o las restricciones en cuanto a los procedimientos de la contratación pública. Tales acontecimientos producen un efecto directo sobre la ejecución del presupuesto, la cual fue decreciente durante el período analizado, lo cual le perjudicó al GAD en la posibilidad de alcanzar de manera íntegra sus compromisos y objetivos.

Se considera que los aspectos relacionados con la auditoría, el seguimiento constante y los mecanismos de transparencia en la evaluación y control del presupuesto son importantes para mejorar la eficacia fiscal; esto últimos refuerzan la rendición de cuentas y el uso responsable de los recursos. En otro orden de ideas, para que la sostenibilidad del sistema fiscal local sea una práctica extendida, es importante dar a conocer la información de presupuesto y finanzas en medios que sean del conocimiento de la población, es decir, se incrementa la participación ciudadana y la confianza.

En conclusión, el presupuesto no es únicamente un instrumento técnico de distribución de ingresos, sino que también es considerarse un elemento estratégico que hermana la eficiencia fiscal del GAD. Para avanzar hacia una gestión pública más eficaz, más transparente y próxima al desarrollo local, la elaboración, la ejecución y el seguimiento de la gestión pública, debiendo adoptar sistematizaciones normativas y reforzar dichas instituciones.

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

5.1.1 Conclusiones

- Se evaluó el presupuesto del GAD Municipal del cantón Mocha y su relación con la eficiencia fiscal durante el período 2022-2023, en donde su elaboración se desarrollo basado en la normativa vigente, además de lo dispuesto en la Ley Orgánica de Finanzas Públicas y el COOTAD, conjuntamente con los lineamientos que determina el Ministerio de Finanzas. No obstante, se reflejaron algunas limitaciones significativas en lo que corresponde a su ejecución en los proyectos prioritario, particularmente en los que se relacionan con la infraestructura de alcantarillado y agua potable, como efecto de retrasos en las transferencias de recursos que proporciona el Gobierno Central. Estas demoras, vinculado con la subutilización de los recursos que están disponibles, evidenciaron algunas debilidades en cuanto a la capacidad de respuesta institucional para que se atienda de una manera oportuna las necesidades básicas de la población. Como resultado, el periodo que se analiza revela la necesidad de fortalecer la gestión financiera, efectivizar la planificación del gasto público y determinar componentes más eficaces de ejecución que aseguren la cobertura adecuada de los servicios básicos.
- Como resultado de la aplicación de los indicadores de eficiencia, de efectividad y de economía a la información presupuestaria del GAD de Mocha durante los años 2022–2023, se presentó una ejecución de gasto limitadísima ya que esta para el 2022 fue sólo del 57,0 % y en el 2023 fue de sólo del 51,6 % y en lo relativo a la efectividad se tuvo una sobresaliente ejecución de ingresos del 177,8 % en 2022 como el 62,2 % del mismo año en 2023; y, en lo que respecta a la economía, los resultados indicaron una caída en el superávit fiscal de 1,31 millones de dólares en 2022 a 582,74 miles de dólares en 2023 asociado a una decreciente capacidad de ahorro e inversión, pero una autonomía financiera que subió de 12,3 % a 25,0 % en el mismo periodo. Estos resultados

confirman la importancia de robustecer la planificación y la implementación del presupuesto para optimizar la eficiencia y asegurar el equilibrio fiscal del cantón.

5.1.2 Recomendaciones

- Para mantener el cumplimiento de las normas, es necesario fortalecer las habilidades del personal técnico mediante proceso de formación constante en planificación estratégica, contratación pública y norma presupuestaria. Igualmente, es recomendable que los sistemas de planificación definidos en el PDOT, POA y presupuesto sean integrados a la plataformas digital para que el control interno sea efectivo, además de que la transparencia institucional mejore y la trazabilidad aumente. En este sentido, también es importante reforzar el marco normativo y operativo de la planificación presupuestaria en el GAD de Mocha, impulsar la actualización periódica del PDOT con una perspectiva clara de hacer coincidir la planificación estratégica y la distribución de los recursos públicos.
- El GAD de Mocha debe fortalecer la generación de ingresos propios mediante la revisión y aprobación de ordenanzas tributarias que reduzcan la dependencia de las transferencias del Gobierno Central. Además, se recomienda aplicar un modelo de gestión por resultados con metas claras y evaluaciones periódicas para mejorar la ejecución del gasto. Finalmente, se sugiere redistribuir los recursos y ajustar los cronogramas en áreas con baja ejecución, como los proyectos de agua potable y planificación urbana, a fin de alcanzar al menos un 70% de ejecución efectiva y promover el desarrollo del cantón.

BIBLIOGRÁFIA

Aguirre Molina, J., y Velasco Paredes, M. (2022). *Transformación digital en la gestión presupuestaria de gobiernos locales ecuatorianos: Impacto en la eficiencia fiscal*. Editorial Universitaria.

Albassam, B. A. (2020). *A model for assessing the efficiency of government expenditure*. . Cogent Economics & Finance.

Asamblea Constituyente. (2008). *Constitución Política de la República del Ecuador*. Montecristi: Registro Oficial No. 449.

Asamblea Nacional. (2010). *Código Orgánico Organización Territorial, Autonomía y Descentralización*. https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_org.pdf.

Banco de Desarrollo del Ecuador B.P. (2023). *Memoria 2023*. Obtenido de https://bde.fin.ec/wp-content/uploads/2024/04/2.-Memoria-2023_compressed.pdf?utm_source.com

Banco Interamericano de Desarrollo (BID). (2019). *Descentralización fiscal en América Latina: Avances, retos y recomendaciones*. <https://blogs.iadb.org/gestion-fiscal/es/avances-y-desafios-de-la-nueva-fiscalidad-internacional-para-america-latina-y-el-caribe/>.

Banco Mundial. (5 de mayo de 2022). *World Development Report: Financing for an Equitable Recovery*. <https://www.worldbank.org>.

Calderón Ramírez, A. (2021). *Presupuestos participativos como mecanismos de eficiencia fiscal en GADs municipales ecuatorianos*. Editorial Andina.

Castillo Paredes, G. E. (2020). *Influencia del control urbano en la prevención e innovación de la seguridad ciudadana del sector IIC4-26 de Octubre 2020*.

Castillo Paredes, M. (2020). Participación ciudadana y calidad de la gestión municipal en el Ecuador. *Revista Ecuatoriana de Políticas Públicas*, 12(1), 88-104.

CEPAL. (2023). *América Latina y El Caribe en la mitad del camino hacia 2030: avances y propuestas de aceleración.* Obtenido de

<https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/886ce614-437a-431f-bd64-b19b7f8e6b09/content>

CEPAL. (2023). *Planificación del desarrollo territorial en América Latina y el Caribe: Avances y desafíos.*

Closs, L., Bartels, R., y Merkl, M. (2024). Fiscal administration as a social practice: Reframing public finance with values. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 36(1), 45-62.

Contraloría General del Estado. (2019). *Manual de indicadores de gestión financiera para gobiernos autónomos descentralizados.* <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2020/11/ISF.pdf>.

Contraloría General del Estado. (2020). *Guía para la evaluación del sistema de control interno en el sector público.* <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=1487&tipo=mul>.

Delgado González, A. (2008). *Análisis e interpretación de los estados financieros.* McGraw-Hill.

Delgado, C., y Ena, R. (2008). *Análisis financiero para la toma de decisiones.* Editorial ESIC.

Delgado, S., y Ena, B. (2008). *Contabilidad general y tesorería.* Ediciones Paraninfo, SA.

Fondo Monetario Internacional (FMI). (2021). *Manual de Estadísticas de Finanzas Públicas 2014: Aplicación a nivel subnacional.*

https://www.imf.org/external/pubs/ft/gfs/manual/2014/gfsm_2014_spa.pdf.

Garcia Delgado, D. R. (2015). *Sociedad Civil, actores y políticas públicas: Cambios y transformaciones en un punto de inflexión.*

García, F. (2014). Eficiencia financiera de la administración pública: El caso de región occidental. *Revista de Investigación en Ciencias Sociales y Humanidades*, 9(2), 111–126. Obtenido de <https://cimexus.umich.mx/index.php/cimexus/article/view/397>

García, R. (2014). *Gestión presupuestaria gubernamental*. Universidad Nacional Autónoma de México.

Global Initiative for Fiscal Transparency (GIFT). (2022). *Fiscal transparency handbook*. <https://www.fiscaltransparency.net>.

Guevara Espinoza, L., y Paredes Navarrete, F. (2023). *Eficiencia fiscal como determinante del desarrollo territorial sostenible: Estudio de caso en municipios de la sierra central ecuatoriana*. Investigación y Desarrollo.

INTOSAI. (2013). *Marco de Control Interno para Entidades del Sector Público*. https://www.issai.org/wp-content/uploads/2019/08/intosai_gov_9100s.pdf.

Kasmir, S. E. (2015). *Studi kelayakan bisnis: edisi revisi*. Prenada Media.

Kotane, I., y Kuzmina, I. (2012). Assessment of financial indicators for evaluation of business performance. *European Integration Studies*, 6, 216–224. Obtenido de <https://doi.org/10.5755/j01.eis.0.6.1554>

Marín-Pisango, J. E., y Velásquez-Gutiérrez, M. T. (2022). Impacto del control interno en la ejecución presupuestaria del gobierno parroquial de Ayacucho. *593 Digital Publisher*, 7(4-1), 269-279. Obtenido de <https://pdfs.semanticscholar.org/439f/321a9b873ba96d2924e6e137063e2643b344.pdf>

Martínez-Vázquez, J. T.-M.-A. (2021). Estructura territorial y reforma institucional del Estado autonómico. : Papeles de economía española.

Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador. (2024). *Directrices para la elaboración de la proforma del Presupuesto General del Estado 2024 y Programación presupuestaria cuatrianual 2024-2024*. <https://www.finanzas.gob.ec/wp->

content/uploads/downloads/2023/12/Directrices-proforma-2024_y_PPC-2024_2027-1.pdf.

Ministerio de Finanzas del Ecuador. (2012-2022). *Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (COPFP)*.

Ministerio de Finanzas del Ecuador. (2023). *Presupuestos GAD 2022-2023*.

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

Musgrave, R. A., y Musgrave, P. B. (1989). *Public Finance in Theory and Practice (5th ed.)*. McGraw-Hill.

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE). (2019). *Government at a Glance: Latin America and the Caribbean*.
https://www.oecd.org/es/publications/panorama-de-las-administraciones-publicas-america-latina-y-el-caribe_f5db66a1-es.html.

Parés, M. (2009). *Gobernanza participativa y democracia deliberativa: Teoría y práctica*. Barcelona: Ariel.

Patrucco, A., Luzzini, D., y Ronchi, S. (2016). Evaluating the effectiveness of public procurement performance management systems in local governments. *Local Government Studies*, 42(5), 1-23. Obtenido de
<https://doi.org/10.1080/03003930.2016.1181059>

Pimenta, C., y Pessoa, M. (2015). *Gestión financiera pública en América Latina: La clave de la eficiencia y la transparencia*. BID. Obtenido de
<https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=1bF2DwAAQBAJ&oi=fnd&pg=P>

A229&dq=eficiencia+financiera&ots=jqwQWDmeBq&sig=Hv2r43W3fk6528U9n5A
2XuKV-fU&redir_esc=y#v=onepage&q=eficiencia%20financiera&f=false

Puago-Currillo, A. I. (2024). *Eficiencia del gasto público y la sostenibilidad fiscal en Ecuador*.

Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/server/api/core/bitstreams/5eac9124-2408-4f73-8b3a-b0d5fe8be363/content>

Rodríguez Valencia, M., y Altamirano Cárdenas, L. (2022). *Análisis de las reformas presupuestarias y su incidencia en la ejecución fiscal de los GADs municipales del Ecuador*. Editorial Fiscal.

Scherger, M. (2015). Financial indicators for public sector performance: A conceptual framework. *Public Budgeting & Finance*, 35(1), 3-25.

Scherger, V. P. (2015). *Diagnóstico económico financiero de empresas: un enfoque desde la teoría de diagnóstico fuzzy y del balanced scorecard*.

Solórzano-Zavala, J. R. (2022). Una visión teórica de la ejecución presupuestaria en el contexto de la gestión por resultados. *Ciencia Latina: Revista Multidisciplinaria*, 6(5), 4931-4947.
doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i5.3450

Tanzi, V. (2020). *Fundamentos de Política Fiscal*. Fondo Monetario Internacional.

Vaicilla-González, M. M., Narváez-Zurita, C. I., Erazo-Álvarez, J. C., y Torres-Palacios, M. M. (2020). Transparencia y efectividad en la ejecución presupuestaria y contratación pública en los gobiernos cantonales. *Dialnet*, 5(10), 774-805. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7541838>

Vargas-Anchundia, R. V., y Fajardo-Vaca, L. M. (2019). Percepción ciudadana sobre la ejecución presupuestaria de un municipio de Ecuador. *MAPA Revista de Ciencias Sociales y Humanísticas*, 3(16). Obtenido de <https://revistamapa.org/index.php/es/article/view/151>

Véliz, C. V. (2017). *Estrategias de incremento de recaudación y eficiencia en la ejecución del gasto, para el Gobierno Autónomo Municipal de Tiquipaya* . Revista Enfoques.

Wildavsky, A. (1964). *The politics of the budgetary process*. Little, Brown and Company.

ANEXOS

5.1 Cuestionario para el desarrollo de las entrevistas



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO FACULTAD DE CIENCIAS POLITICAS Y ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Entrevista

Párrafo introductorio:

Antes de iniciar esta entrevista, queremos informarle que esta conversación forma parte de un estudio académico desarrollado con fines exclusivamente investigativos, en el marco de una tesis de pregrado de la carrera de Contabilidad y Auditoría. El objetivo es conocer, desde su experiencia y perspectiva profesional, aspectos relacionados con la planificación, ejecución y control presupuestario, así como su vínculo con la eficiencia fiscal en el GAD Municipal del cantón Mocha.

Le aseguramos que toda la información que usted proporcione será tratada con absoluta confidencialidad y anonimato, y se utilizará únicamente con fines analíticos dentro del contexto académico. Su identidad no será revelada en ningún momento del trabajo, ni en presentaciones, publicaciones o documentos derivados.

Su participación es voluntaria, y tiene el derecho de abstenerse de responder cualquier pregunta o retirarse de la entrevista en cualquier momento, sin que esto genere ningún tipo de consecuencia. Al continuar con esta entrevista, se entiende que usted otorga su consentimiento informado para participar en esta investigación.

Agradecemos de antemano su tiempo y valiosa colaboración.

Datos generales del entrevistado

Cargo:

Tiempo en el cargo:

Formación profesional:

Tiempo de experiencia en gestión pública:

Parte I. Planificación y formulación presupuestaria

1. ¿Podría describir cómo se estructura el proceso de formulación del presupuesto en el GAD Municipal?

2. ¿Qué áreas o funcionarios participan activamente en la elaboración del presupuesto anual?
3. ¿Existen lineamientos específicos que se deben seguir al momento de priorizar los proyectos y programas dentro del presupuesto?
4. ¿Existe participación ciudadana en la planificación presupuestaria?
5. ¿Qué grado de autonomía tiene el GAD para definir sus prioridades presupuestarias?

Parte II. Ejecución y gestión del presupuesto

6. ¿Cuáles han sido los principales retos al momento de ejecutar el presupuesto durante los últimos años?
7. ¿Qué mecanismos se aplican para asegurar que los recursos asignados se utilicen de manera eficiente?
8. ¿Cómo se gestiona la ejecución de recursos provenientes de ingresos propios frente a los que provienen del gobierno central?
9. ¿Qué rol juega el gobierno central (ministerios, contraloría, BCE) en el control y ejecución de los recursos?

Parte III. Evaluación y control

10. ¿Qué tipo de controles previos se aplican en el GAD Municipal del cantón Mocha antes de ejecutar los recursos presupuestarios?
11. ¿Con qué frecuencia se realizan evaluaciones del cumplimiento del presupuesto y quiénes las ejecutan?
12. ¿Qué controles internos o auditorías se aplican sobre el uso del presupuesto? ¿Qué hallazgos relevantes han surgido?
13. ¿Cómo se gestiona la transparencia en la gestión presupuestaria? Ej.: se publica información para la ciudadanía.

Parte IV. Eficiencia en el uso de los recursos públicos

14. Desde su punto de vista, ¿considera que los recursos públicos están siendo utilizados de manera eficiente en el GAD?
15. ¿Considera que los recursos disponibles se utilizan de manera óptima? ¿Por qué?
16. ¿Qué factores cree usted que influyen positiva o negativamente en la eficiencia fiscal de la institución?
17. ¿Se han implementado estrategias o cambios recientes que hayan mejorado la eficiencia del gasto público?

Parte V. Perspectivas y propuestas

18. ¿Qué canales existen para que la ciudadanía conozca cómo se está utilizando el presupuesto?
19. ¿Existe algún mecanismo para incorporar la participación ciudadana en el proceso presupuestario?
20. ¿Qué buenas prácticas destaca en la administración del GAD actualmente?
21. ¿Usted considera que existen limitaciones normativas que impiden una gestión más eficiente de los recursos en el GAD?
22. ¿Cómo evalúa usted el nivel de cumplimiento en la ejecución de las obras planificadas en el presupuesto del GAD Municipal del cantón Mocha durante el periodo 2022-2023, y qué porcentaje aproximado considera que se ha logrado ejecutar?



A large, handwritten signature is written over the stamp. The signature appears to read "Dip. José Antonio" followed by a surname that is partially obscured or written in a stylized manner.

5.2 Constancia de la entrevista

