

THE BUDGET PROCESS AS A TOOL FOR INSTITUTIONAL IMPROVEMENT

EL PROCESO PRESUPUESTARIO COMO HERRAMIENTA DE MEJORA INSTITUCIONAL

Quintana Sánchez Armando Miguel

Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE-UCE

amquintana@espe.edu.ec

Almeida Reyes, Teresa Alejandra

Universidad YACHAY

alealric@yahoo.com

Jarrín Mantilla, Walter Patricio

Universidad Central del Ecuador

vpjarrin@uce.edu.ec

Quintana Saldarriaga, Ylenia Alejandra

yleniaquintana.2694@gmail.com

Quintana Saldarriaga, Gabriela de los Ángeles

gaban.g.y@hotmail.com

Introducción

El proceso presupuestario como una herramienta de seguimiento y control ha de ser considerada como una lógica recursiva que debe ser implementada en los diferentes niveles de la administración de una organización pública o privada, en este contexto el suministro de información se constituye en un elemento primordial como conductor de datos que conlleven a un análisis pertinente, objetivo y verás, en este sentido establece (Rodríguez & Rodríguez, 2005, pág. 106) “Los sistemas de información al igual que la gestión presupuestaria en este mundo competitivo y globalizado son de vital importancia en la toma de decisiones, en los diferentes niveles jerárquicos, para garantizar el éxito gerencial de cualquier tipo de organización”.

La información no solo como transmisora de datos ha de ser analizada, expresada, tratada, con objetividad, sino que deberá brindar a los elementos que se conjugan en el proceso informacional la posibilidad de entender los ruidos a los que se exponen los datos que serán transmitidos, en este sentido (Correa, 2016, pág. 16) “La Teoría de la Información, entonces, conceptualiza el término información como grado de libertad de una fuente para elegir un mensaje de un conjunto de posibles mensajes. El concepto de información supone la existencia de duda o incertidumbre”

En este sentido los datos que se manejan en una organización particularmente en una de tipo público están supeditados a una gran cantidad de manipulación e interpretación conducentes a la creación de incertidumbres no por falta de la aplicación de normativas legales y vigentes, sino más bien de falta de certezas en la aplicación propias de la gestión y el control. El principio de la incertidumbre afirma que es improbable calcular simultáneamente de forma precisa la posición y el momento rectilíneo de un fenómeno establece (Gutiérrez, 2016)

En la incertidumbre, una ética integradora es un camino dentro del pensamiento complejo, guía para reconstruir campos comunes de entendimiento. Edgar Morin invita a diferir condenas, remueve una reflexión con los públicos asombrados de su propio caos. Recoge los impulsos originados en el mundo físico y enlaza con la lucha contra la crueldad que cargamos en conjunto sobre la Tierra. Sin conocimiento no hay comprensión que alcance para evitar en alguna proporción nuestros errores y el riesgo de repetir los ajenos.

No obstante debe entenderse que la información es una parte del engranaje del sistema presupuestario, un sistema entendido como un conjunto ordenado que regentan el funcionamiento de un grupo según sus intereses, para (Moreno, 2000, pág. 2) “... entendiendo por sistema un conjunto de elementos interrelacionados entre sí, cuya unidad le viene dada por los rasgos de esa

interacción y cuyas propiedades son siempre distintas a los de la suma de propiedades de los elementos del conjunto”.

Las imbricaciones de estas teorías conducen a pensar que un proceso presupuestario está fuertemente ligado no solo a las aplicaciones de índole obligatorio, sino al entendimiento de lo que representan en las recursividades de gestión, es así que un proceso entendido como pasos que conducen subyacentemente a la obtención de objetivos pueden ser considerados como la unicidad de actividades caracterizadas por la ejecución secuencial y lógica de erudiciones, una fase existente, y un conjunto de recursos de un sistema asociado, sostiene (Pérez, 2010, pág. 52) “...secuencia [ordenada] de actividades repetitivas cuyo producto tiene valor intrínseco para su usuario o cliente”.

De esta manera estableceremos que un presupuesto es un cómputo y trato adelantado de los ingresos y gastos que necesita una actividad para poder generar resultados durante un período de tiempo determinado, generalmente un año para (Peré, 1999, pág. 18) “Un presupuesto es un plan detallado en el que figuran explícitas tanto las previsiones de ingresos como las necesidades de adquisición y consumo de recursos materiales y financieros para un período determinado de tiempo”

Las afirmaciones anteriores conducen a plantear al proceso presupuestario como pasos que se deben establecer y cumplir con la finalidad de manejar un plan de ingresos y egresos que genera una actividad empresarial pública o privada y que se constituye en un elemento base de ayuda de la gestión administrativa, significativamente debe entenderse en el sector público como una herramienta que permite el rendimiento de cuentas de lo planeado y lo ejecutado, según (Díaz & Gozález, 2011, pág. 146)

El presupuesto público, es un documento financiero que refleja el plan de acción de un gobierno en una periodicidad anual. Sin embargo su importancia supera los aspectos meramente técnicos contables y de

equilibrio financiero ya que se convierte en un instrumento clave de política económica que los gobiernos tienen para implementar medidas de estabilización, distribución y coordinación de la economía en su conjunto. Este documento contiene las prioridades y recursos que los gobiernos destinan para hacer frente a las demandas de la población en materia de generación de empleos, distribución del ingreso y servicios de seguridad social, entre otros.

Los temas tratados permiten establecer una base teórica de entendimiento del manejo de los presupuestos públicos en el Ecuador y a los controles que están sujetas las empresas públicas que en la actualidad deben presentar informes en base a gestión por resultados, la eficiencia de una administración pública se denota precisamente por los resultados que estas brinden y surgidas especialmente de las necesidades de la población, la nueva gobernanza obliga a la rendición de cuentas, la eficiencia en la administración pública conducen a la presentación de informes completamente transparentes y la eficiencia de gestión se denota en la ejecución presupuestaria, es así como determina (Ministerio de Finanzas, 2011, pág. 10)

En aplicación del modelo de gestión financiera consignado en los Principios del Sistema de Administración Financiera, para los propósitos consignados en la normativa técnica presupuestaria, las instituciones se organizarán en dos niveles: de dirección y operativo.

El nivel de dirección lo realizará la Unidad de Administración Financiera, UDAF, con atribuciones relacionadas con la vigilancia de la aplicación de las políticas presupuestarias emitidas por el ente rector, aprobación de acciones presupuestarias de carácter operativo que tengan incidencia al nivel institucional y coordinación con el ente rector para todas las acciones presupuestarias que superen el ámbito de competencia institucional. Para facilitar la relación entre el nivel operativo y el de dirección, en los casos en que exista un gran número de unidades ejecutoras, las instituciones podrán integrar un nivel intermedio denominado Unidad

Coordinadora que asumirá, por delegación, las atribuciones que defina la UDAF.

El nivel operativo estará a cargo de unidades ejecutoras que tendrán bajo su responsabilidad la administración de los presupuestos que les sean asignados. Para todos los fines, solo mantendrán presupuestos las unidades ejecutoras; sin embargo, el presupuesto institucional se expresará como un todo equivalente a la sumatoria de los presupuestos de las unidades ejecutoras. Los criterios para la definición de una unidad ejecutora dentro de una institución serán de naturaleza jurídica, conveniencia originada en la necesidad de un manejo separado, como en el caso de los recursos provenientes de créditos y asistencias técnicas no reembolsables, y como resultado de los procesos de desconcentración.

Las empresas y organismos del régimen seccional autónomo definirán la estructura que más se adapte a sus necesidades específicas.

Materiales y Método

El método que se utiliza en el estudio es de tipo descriptivo-relacional, ya que conducirá al análisis y descripción del fenómeno de estudio lo que permitirá analizar el cómo es y el cómo se muestra un fenómeno y sus partes, esto permitirá puntualizar el fenómeno analizado fundamentalmente a través de la medición de sus atributos, el alcance de la investigación será de tipo descriptivo al poder describir información detallada de las variables de estudio dentro del proceso presupuestario, para (Bernal, 2010, págs. 58-59)

El método científico se entiende como el conjunto de postulados, reglas y normas para el estudio y la solución de los problemas de investigación, institucionalizados por la denominada comunidad científica reconocida. En un sentido más global, el método científico se refiere al conjunto de procedimientos que, valiéndose de los instrumentos o técnicas necesarias,

examina y soluciona un problema o conjunto de problemas de investigación (Bunge, 1979).

Las investigaciones sustentan su veracidad en la aplicación del método científico, como mecanismo para validar los resultados y la investigación, para (Arteaga, 2010, págs. 13-14)

La ciencia se forma históricamente como un proceso especial del conocimiento para dar respuesta a necesidades del desarrollo social, descubrir los nexos internos o leyes de los procesos y fenómenos. Requiere de grupos especialmente capacitados para investigar así como de medios e instrumentos especiales de investigación de la realidad. Se concreta en un objeto de estudio particular, una parcela de la realidad. Dispone de un método de estudio y de un sistema conceptual categorial que expresa los criterios lógico-gnosológicos que permiten establecer la veracidad de los resultados. Frente al conocimiento común origina el conocimiento científico (episteme).

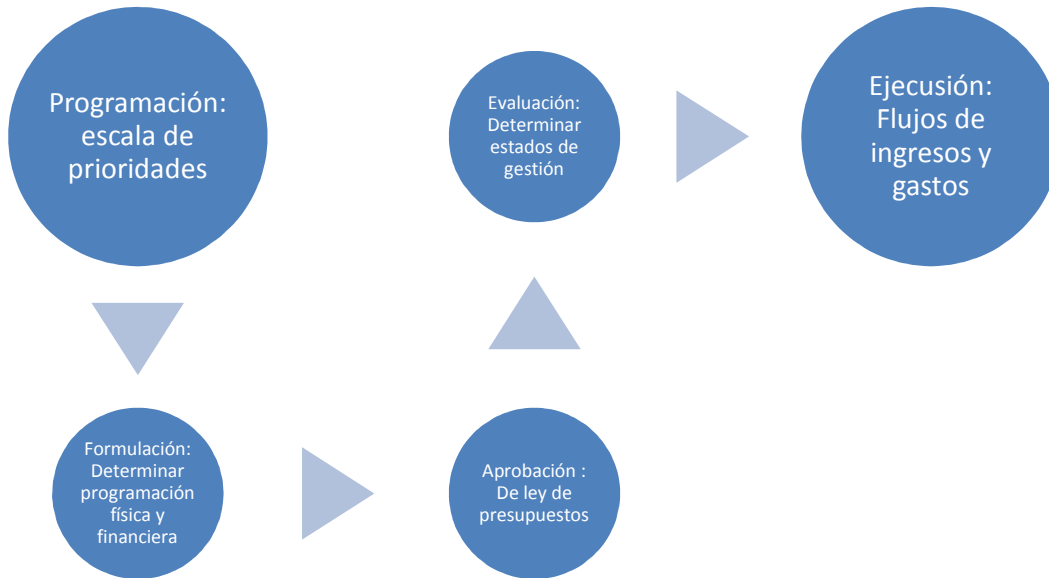
Adicionalmente el método abarca el micmac software que conlleva el estudio estructural es una instrumento que permite la estructura de una cavilación colectiva. Ofrece la emergencia de relatar un sistema con ayuda de una matriz que involucra y relaciona a todos los elementos que lo constituye.

El método se complementa con la aplicación del método Delphi, aplicando entrevista a expertos en el tema de estudio establece (García, 2013, pág. 256)

Desarrollado con el propósito de utilizar la experticia para predecir o pronosticar como se comportaría un fenómeno en el futuro, fue diseñado inicialmente como un método prospectivo y luego adoptado en estudios de corte transversal. Este segundo propósito de empleo (quizás el más explotado actualmente) se usa para describir un objeto, fenómeno o situación con el objetivo de definirlos o delimitarlos, cuando es imposible o muy complejo acceder directamente a estos para su descripción o cuando la evidencia es insuficiente, no publicada,

excesiva o controvertida y se requiere la interpretación de los versados en el tema. En ambos casos el Delphi contrasta y combina opiniones y argumentos individuales emitidos por expertos y permite tomar decisiones que no es objetivo ni deseable, asumir unilateralmente por el investigador.

Proceso presupuestario



Correlaciones

(X1 — X2)

(X1 — X3)

(X2 — X3)

X1Θ X2

X1ΘX3

X2ΘX3

o

X1 → X2

X1 → X3

X2 → X3

Método Cartesiano

Basa su estudio en el planteamiento de la duda sobre aquello que rodea a lo establecido como verdad sobre un fenómeno, de esta manera se pueden plantear dudas metódicas, las mismas que forjarán ideas sobre una realidad, mediante la aplicación de pruebas de inconsistencia existente en todo sentido individual. Descartes define su método basado en cuatro aspectos fundamentales según Descartes (Descartes, 2010, págs. 47-48)

No admitir como verdadera cosa alguna, como no supiese con evidencia que lo es; es decir, evitar cuidadosamente la precipitación y la prevención, y no comprender en mis juicios nada más que lo que se presentase tan clara y distintamente a mi espíritu, que no hubiese ninguna ocasión de ponerlo en duda.

El segundo, dividir cada una de las dificultades que examinare en cuantas partes fuere posible y en cuantas requiriese su mejor solución.

El tercero, conducir ordenadamente mis pensamientos empezando por los objetos más simples y más fáciles de conocer [...]

Y el último, hacer en todos unos recuentos tan integrales y unas revisiones tan generales que llegase a estar seguro de no omitir nada.

Enfoque de investigación Mixto

Por su finalidad Aplicada

Por las fuentes de información De campo

Por las unidades de análisis Insitu

Por el control de las variables No experimental

Por el alcance Descriptivo

Instrumentos de recolección de información Varios

Procedimiento para recolección de información Técnica documental

Cobertura de las unidades de análisis Muestra

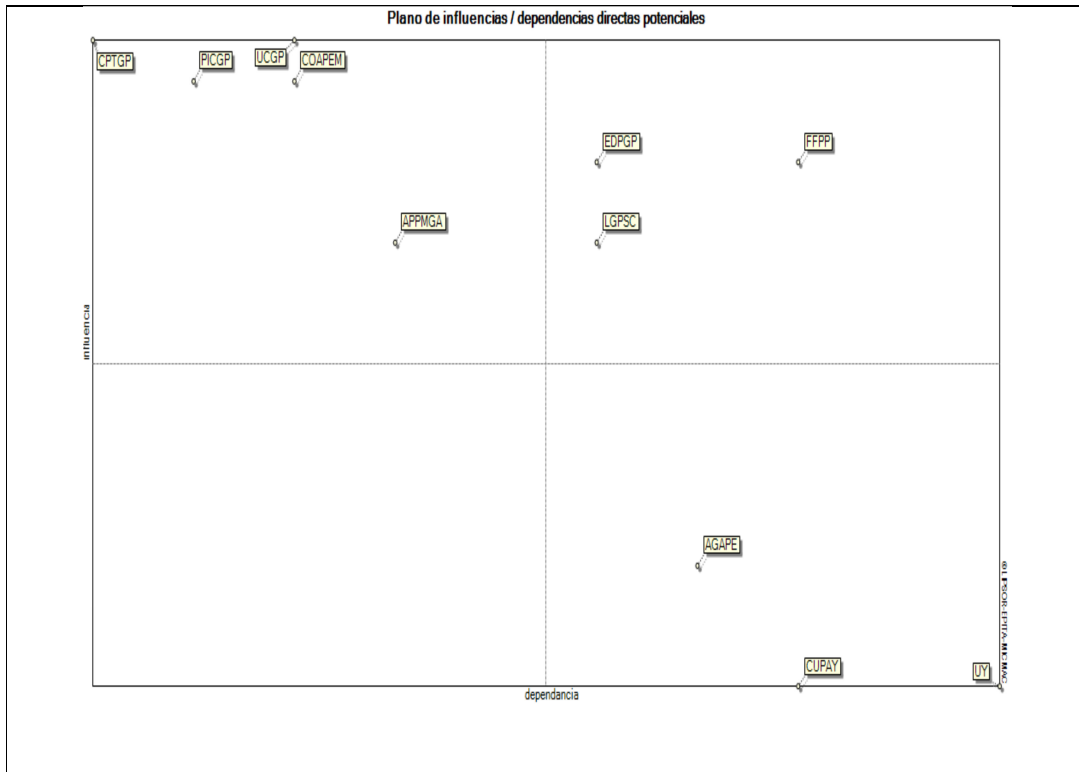
Procedimiento para tratamiento y análisis de información Análisis

Resultados.

Con la ayuda del método Delphi se levanta la información con la aplicación de una entrevista a expertos en el área de presupuestos de instituciones públicas, obteniendo como principales aportes:

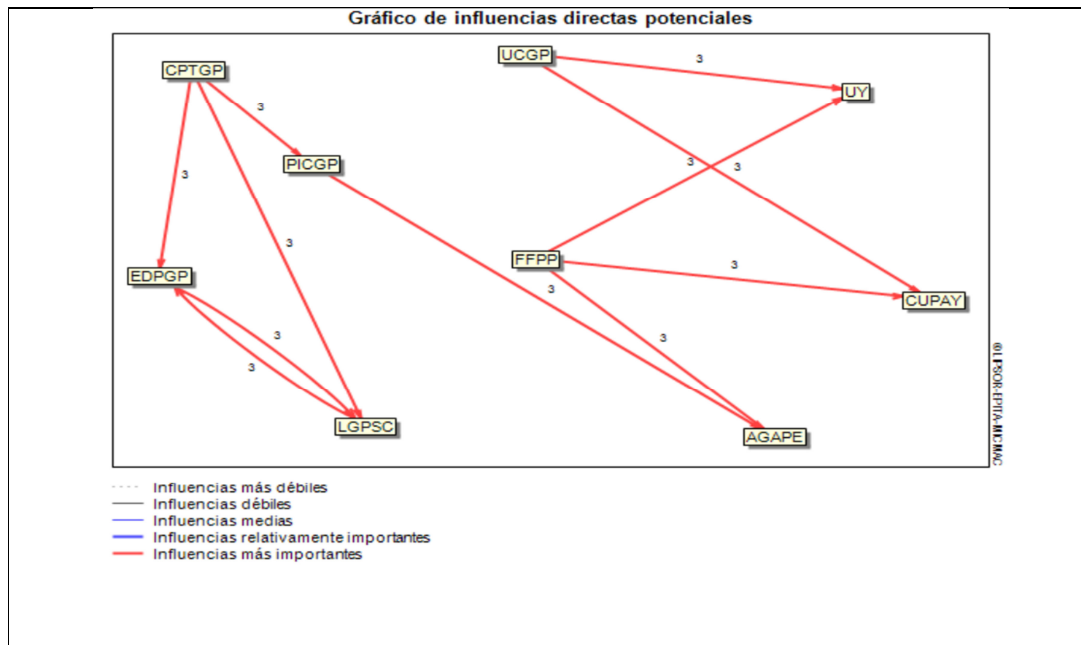
- Los presupuestos son una herramienta de gestión y control.
- Los presupuestos nos permiten establecer lo ejecutado con lo propuesto.
- Existe una relación directa entre gestión administrativa y manejo de presupuestos.
- Los presupuestos pueden convertirse en un sistema de control de las actividades establecidas en las instituciones públicas.
- Existe una tendencia a entender que la normativa legal vigente para asignación y ejecución presupuestaria puede convertirse en un cuello de botella cuando los procesos no fluyen de la mejor manera.
- Existe un limitante en la ejecución presupuestaria por desconocimiento o falta de expertos en el manejo del tema.

Análisis relacional de los resultados de las entrevistas en MICMAC.



La matriz de dependencias directas potenciales recoge cinco variables se encuentra en el cuadrante uno correspondientes a las variables muy motrices; tres variables se encuentran en el cuadrante dos correspondientes a variables a la vez muy motrices y muy dependientes y tres variables se encuentran en el cuadrante tres que corresponden a variables muy dependientes.

Dos de las tres variables que se encuentran en el cuadrante tres se relacionan directamente con la universidad YACHAY por lo que se puede presumir la fuerte dependencia de la institución a la asignación y al control presupuestario en su gestión.



De las entrevistas efectuadas a los expertos se determina que las correlaciones de mayor influencia en la gestión presupuestaria son: las fuentes de financiamiento del sector público y Considera usted que los presupuestos asignados a Yachay están justificados plenamente si se compara la inversión con los resultados obtenidos hasta hoy.

Discusiones.

Principios

- Aplicación de la normativa legal
- Las entidades del sector público están fuertemente relacionadas a la asignación presupuestaria estatal para llevar a cabo sus planes y programas.
- Existencia de una herramienta de seguimiento y control a la ejecución presupuestaria.

Relaciones

- Se puede establecer una relación directa entre asignación-ejecución-control presupuestario.
- Ejecución de presupuestos vs presupuestos asignados
- Presupuestos asignados vs control presupuestario

Generalizaciones.

- No debe existir excepciones en el sistema de gestión presupuestaria, todas las instituciones públicas deben estar sujetas a normas de control.
- Empresas públicas con posibilidad de autofinanciamiento

El seguimiento y control no guarda relación directa con la ejecución presupuestaria al depender de factores externos de la asignación presupuestaria.

Apéndice.

N°	TITULO LARGO	TITULO CORTO	DESCRIPCION	TEMA
1	Podría indicarme en qué consiste la gestión presupuestaria	PICGP		gestión presupuestaria
2	Cuáles son las principales teorías de la gestión presupuestaria	CPTGP		gestión presupuestaria
3	Cuáles son los orígenes de la asignación presupuestaria en empresas de orden público	COAPEM		gestión presupuestaria
4	Una correcta gestión presupuestaria garantizaría el cumplimiento de los objetivos propuestos en la planificación de las empresas públicas	UCGP		gestión presupuestaria
5	La gestión presupuestaria permite realizar un seguimiento y control a la ejecución presupuestaria de una institución pública	LGPSC		gestión presupuestaria
6	Existen diferencias profundas entre la gestión presupuestaria	EDPGP		gestión presupuestaria

	de instituciones públicas con las privadas, indique cuáles			
7	Un adecuado proceso presupuestario permite mejorar la gestión administrativa	APPMGA		gestión presupuestaria
8	Cuáles son las fuentes de financiamiento de un presupuesto público	FFPP		gestión presupuestaria
9	Para una adecuada gestión administrativa la planificación estratégica y operativa debe ser monitoreada de manera permanente	AGAPE		gestión presupuestaria
10	La universidad Yachay ha justificado su creación como un nuevo esquema de investigación e innovación en el sistema de educación superior del país	UY		gestión presupuestaria
11	Considera usted que los presupuestos asignados a Yachay están justificados plenamente si se compara la inversión con los resultados obtenidos hasta hoy	CUPAY		gestión presupuestaria

Bibliografía

- Arteaga, J. &. (2010). El método clínico y el método científico. *MediSur*, 12-20.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. Colombia: Pearson.
- Correa, m. (2016). *Fundamentos de la teoría de la información*. Quito: ITM.
- Descartes, R. (2010). *Discurso del Método*. Madrid: FGS.
- Díaz, M., & Gozález, R. &. (2011). El proceso presupuestario en México. *Revista Universo Contábil*, 144-158.
- García, M. &. (2013). El método Delphi para la consulta a expertos en la investigación científica. *Revista Cubana de Salud Pública*, 252-267.
- Gutiérrez, A. (2016). *La Ética de la incertidumbre en Edgar Morin* . Obtenido de [/www.pensamientocomplejo.com.ar](http://www.pensamientocomplejo.com.ar):
<http://www.pensamientocomplejo.com.ar/homenaje/galeria/wp-content/uploads/Gutierrez-Gomez-Alfredo-La-etica-integradora-en-Edgar-Morin.pdf>
- Ministerio de Finanzas. (2011). *www.finanzas.gob.ec*. Obtenido de Normas técnicas de presupuestos: <http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/09/Normativa-Presupuestaria-Actualizada-al-11-10-20111.pdf>
- Moreno, J. &. (2000). Teoría de sistemas, trabajo social y bienestar. 1-13.
- Peré, N. (1999). *Elaboración y control de presupuestos*. barcelona: Gestión 2000 S.A.
- Pérez, J. (2010). *Gestión por procesos*. Madrid: ESIC.
- Rodríguez, G., & Rodríguez, B. &. (2005). Sistema de información en la gestión presupuestaria sector pastas alimenticias. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, 105-117.