



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

**Evaluación a la Ejecución Presupuestaria del Gasto de Personal en la
Universidad Nacional de Chimborazo Periodo 2015-2020,
implementando indicadores financieros para toma de decisiones.**

SOFIA DANIELA HUILCA ÁLVAREZ

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

MAGÍSTER EN FINANZAS

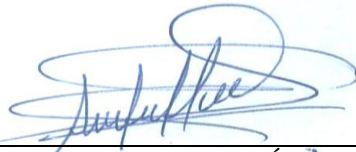
**Riobamba - Ecuador
NOVIEMBRE DE 2023**

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Yo, Sofía Daniela Huilca Álvarez declaro que el presente **Trabajo de Titulación modalidad Proyectos de Investigación y Desarrollo**, es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autor, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este Trabajo de Titulación de Maestría.

Riobamba, noviembre de 2023



Sofía Daniela Huilca Álvarez

0603320623

©2023, Sofía Daniela Huilca Álvarez

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



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

EL TRIBUNAL DEL TRABAJO DE TITULACIÓN CERTIFICA QUE:

El Trabajo de Titulación modalidad Proyectos de Investigación y Desarrollo, titulado Evaluación a la Ejecución Presupuestaria del Gasto de Personal en la Universidad Nacional de Chimborazo Periodo 2015-2020, implementando indicadores financieros para toma de decisiones, del señor Luis Fernando Neira Altamirano, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del trabajo de titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal autoriza su presentación.

Ing. William Patricio Cevallos Silva Msg

PRESIDENTE

Ing. Jorge Washington Álvarez Calderón Ph.D

DIRECTOR

Ing. María Auxiliadora Falconi Tello Msc.

MIEMBRO

Ing. Marco Vinicio Salazar Tenelanda Msc.

MIEMBRO

Riobamba, octubre 2023

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación va dedicado a mis hijos Gabriel y Emilia, quienes son el amor más grande y puro que embellece cada día de mi vida, a mi madre y hermanos quienes siempre han estado junto a mi brindándome su apoyo para ser una mejor persona con sus enseñanzas motivación y apoyo incondicional, a mi padre Wilson que desde el cielo me ha mostrado su generosidad y me ha cubierto de bendiciones, y su recuerdo estará presente en mi corazón.

Sofía Huilca

AGRADECIMIENTO

Debo agradecer a Dios, ya que con su bendición llena siempre mi vida y la de toda mi familia con su presencia en nuestras vidas. Mi agradecimiento también a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por haberme permitido ingresar a la maestría en Finanzas y darme la posibilidad de alcanzar un peldaño más en mi vida profesional. A mi tutor y miembros, en especial al Ing. Jorge Álvarez ya que con su enseñanzas, conocimientos y calidad humana me ha permitido culminar el presente trabajo de investigación. A mi familia por apoyarme en cada espacio de mi vida.

Sofía Huilca

TABLA DE CONTENIDO

RESUMEN..... xiv

SUMMARY xv

CAPÍTULO I

1.	INTRODUCCIÓN.....	1
1.1.	Antecedentes	1
1.2.	Situación problemática.....	2
1.3.	Formulación del problema	4
1.4.	Preguntas directrices o específicas de la investigación.....	4
1.5.	Justificación de la investigación.....	5
1.5.1.	Justificación teórica.....	5
1.5.2.	Justificación práctica.....	5
1.5.3.	Justificación metodológica.....	6
1.6.	Objetivos de la investigación	6
1.6.1.	Objetivo General.....	6
1.6.2.	Objetivos Específicos.....	7
1.7.	Idea a defender	7
1.7.1.	Idea a defender general	7

CAPÍTULO II

2.	MARCO TEÓRICO	8
2.1.	Ejecución presupuestaria de las Universidades.....	8
2.1.1.	Evaluación.....	8
2.1.2.	Evaluación presupuestaria.....	8
2.1.3.	Gastos.....	9
2.2.	Normas técnicas de presupuesto	9
2.2.1.	La ejecución presupuestaria	9

2.2.2.	Normas técnicas de presupuesto	9
2.2.3.	Normativa de presupuesto.....	10
2.3.	Presupuesto	10
2.3.1.	Presupuesto general del estado.....	10
2.3.2.	Principios presupuestarios.....	11
2.3.3.	Indicadores presupuestarios	11
2.3.4.	Indicadores de gestión.....	11
2.3.5.	Indicadores estratégicos	11
2.3.6.	Indicadores de desempeño	12
2.3.7.	Indicadores de eficiencia.....	12
2.3.8.	Operacionalización de las variables.....	13
2.3.9.	Matriz de Consistencia.....	15
CAPÍTULO III		
3.	METODOLOGIA DE INVESTIGACIÓN.....	16
3.1	Enfoque de investigación	16
3.1.1	Cualitativo.....	16
3.1.2	Cuantitativo.....	16
3.2	Nivel de Investigación.....	16
3.2.1	Descriptivo	16
3.3	Diseño de investigación	17
3.3.1	No experimental	17
3.3.2	Transversal	17
3.4	Tipo de estudio - investigación: Documental.....	17
3.4.1	Investigación documental	17
3.5	Población y Planificación, selección y cálculo del tamaño de la muestra.....	18
3.5.1	Población	18
3.5.2	Muestra.....	18
3.6	Métodos, técnicas e instrumentos de investigación	19
3.6.1	Métodos	19
3.6.2	Técnicas.....	19

3.6.3	Instrumentos	19
-------	--------------------	----

CAPÍTULO IV

4.	RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	21
4.1	Ejecución de gasto	21
4.2.	Análisis de los resultados	26
4.3	Comprobación de la idea a defender	44

CAPÍTULO V

5.	PROPUESTA	45
5.1.	Creación de puestos de trabajo por facultad	45
	CONCLUSIONES	54
	RECOMENDACIONES	56

GLOSARIO

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-3: Personal de la Universidad Nacional de Chimborazo	188
Tabla 1-4: Ejecución de gastos en la UNACH por el período 2015-2020.....	21
Tabla 2-4: Ejecución respecto a la asignación inicial-codificado periodo 2015 – 2020.....	22
Tabla 3-4: Ejecución respecto al compromiso de la UNACH en el periodo 2015-2020	24
Tabla 4-4: Indicadores de la UNACH para el año 2015	26
Tabla 5-4: Indicadores de la UNACH para el año 2016	288
Tabla 76-4: Indicadores de la UNACH para el año 2017	30
Tabla 87-4: Indicadores de la UNACH para el año 2018	31
Tabla 98-4: Indicadores de la UNACH para el año 2019	333
Tabla 109-4: Indicadores de la UNACH para el año 2020	35
Tabla 1110-4: Análisis años 2015 - 2020	37
Tabla 1211-4: Resumen distributivo del personal de la UNACH en el periodo 2015-2020.....	39
Tabla 1312-4: Conocimiento del presupuesto de la UNACH.....	41
Tabla 1413-4: Rubros en que se considera debe aumentar el presupuesto	42
Tabla 1514-4: Incidencia en la contratación de personal en la ejecución presupuestaria.....	43
Tabla 1-5: Indicadores relacionados con la ejecución del presupuesto.....	51
Tabla 2-5: Porcentajes establecidos para medir los niveles de ejecución de los indicadores de monitoreo presupuestario	52
Tabla 3-5: Indicadores relacionados con las obligaciones laborales gimen general con el régimen de microempresa	53
Tabla 4-5 Porcentajes establecidos para medir los niveles de ejecución de las obligaciones laborales.	54

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1-4: Ejecución respecto a la asignación inicial-codificado de la UNACH periodo 2015-2020.....	23
Figura 2-4: Ejecución respecto al compromiso de la UNACH en el periodo 2015-2020.....	25
Figura 3-4: Indicadores de la UNACH para el año 2015.....	27
Figura 4-4: Indicadores de la UNACH para el año 2016.....	29
Figura 5-4: Indicadores de la UNACH para el año 2017.....	31
Figura 6-4: Indicadores de la UNACH para el año 2018.....	32
Figura 7-4: Indicadores de la UNACH para el año 2019.....	34
Figura 8-4: Indicadores de la UNACH para el año 2020.....	36
Figura 9-4: Análisis años 2015 - 2020.....	38
Figura 9-4: Conocimiento del presupuesto de la UNACH	42
Figura 10-4: Rubros en que se considera debe aumentar el presupuesto.....	43
Figura 11-4: Incidencia en la contratación de personal en la ejecución presupuestaria	44

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: ENCUESTA
ANEXO B: ESTADÍSTICA DE FIABILIDAD

RESUMEN

El objetivo fue determinar la ejecución presupuestaria del gasto de personal en la Universidad Nacional de Chimborazo por el período 2015-2020, aplicando indicadores presupuestales para la toma de decisiones y que permitan mejorar en lo subsecuente los resultados de su ejecución, la metodología utilizada en la elaboración de este trabajo se utilizaron los siguientes estudios: exploratorios, descriptivos y correlacionales: este tipo de investigación descubrió el grado de relación o asociación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto específico, también se realizó un estudio de correlación, al evaluar el grado de relación entre dos o más variables, midiendo cada una de ellas (que pueden estar correlacionadas) y luego cuantifican y prueban la relación. Esta correlación está respaldada por la hipótesis de prueba. La principal aplicación de la investigación correlacional es comprender cómo se comporta un concepto o variable cuando se trata del comportamiento de otras variables relacionadas. Es decir, cuando se trata de predecir el valor estimado de un conjunto de individuos o una calificación en una variable en función de su valor en la variable. Este estudio analizó la variable independiente: cómo afecta un plan operativo anual incompleto a la variable dependiente: mala ejecución presupuestaria. En este contexto de los resultados obtenidos, se pudo comprobar que en cada período de estudio se reflejó una ejecución eficiente ya que, en promedio del período de estudio, se alcanzó un 97.60% en eficiencia de ejecución en el rubro de gastos de personal de la Universidad Nacional del Chimborazo por el período 2015-2020.

PALABRAS CLAVE: <FINANZAS>, <EVALUACIÓN>, <Ejecución presupuestaria>, <GASTOS DE PERSONAL>, <TOMA DE DECISIONES>.



Firmado electrónicamente por:
LUIS ALBERTO
CAMINOS VARGAS



0132-DBRA-UPT-IPEC-2023

23-10-2023

SUMMARY

The present research work with the name of Evaluation of the budget execution of personnel expenditure at the Universidad Nacional de Chimborazo period 2015-2020, implementing financial indicators for decision making, had the objective of determining the budget execution of personnel expenditure at the National University of Chimborazo for the period 2015-2020, applying budgetary indicators for decision-making and to subsequently improve the results of its execution, the methodology used in the preparation of this work, the following studies were used: exploratory . , descriptive and classificational: this type of research discovered the degree of relationship or association that exists between two or more concepts, categories or variables in a specific context, a classification study was also carried out, by evaluating the degree of relationship between two or more variables, measuring each of them (which may be correlated) and then quantifying and testing the relationship. This evaluation is supported by the testing hypothesis. The main application of correlational research is to understand how a concept or variable behaves when it comes to the behavior of other related variables. That is, when it comes to predicting the estimated value of a set of individuals or a score on a variable based on its value on the variable. This study analyzed the independent variable: how an incomplete annual operating plan affects the dependent variable: poor budget execution. In this context of the results obtained, it was possible to verify that in each study period efficient execution was reflected since, on average of the study period, 97.60% in execution efficiency was achieved in the area of personnel expenses of the Universidad Nacional de Chimborazo for the period 2015-2020.

KEYWORDS: <EVALUATION>, <BUDGET EXECUTION>, <PERSONNEL EXPENSES>, <DECISION MAKING>.

CAPÍTULO I

1. INTRODUCCIÓN

La presente investigación resulta de gran relevancia puesto que va a permitir evaluar la ejecución presupuestaria de una institución de educación superior como lo es, la Universidad Nacional de Chimborazo (UNACH), la cual es una universidad pública de la República del Ecuador, ubicada específicamente en la provincia del Chimborazo, con sede en la ciudad de Riobamba, creada mediante decreto legislativo el 31 de agosto de 1995. En la actualidad la Universidad Nacional de Chimborazo está conformada por un Rectorado, tres vicerrectorados, el área administrativa, cuatro facultades y 31 carreras.

La investigación se aplica de manera concreta al gasto de personal de dicha institución, particularmente analizando su comportamiento durante el periodo 2015 -2020, esto a través de indicadores financieros. Se podrá visualizar el impacto de la partida de gasto de personal, mediante sus movimientos en el periodo de estudio, determinando de esta manera su incidencia en su presupuesto y las finanzas de la UNACH.

La investigación sobre la ejecución financiera y presupuestaria se hace necesaria debido a la importancia en que radica el manejo de recursos presupuestarios, a fin de que se tomen las decisiones correctas, las cuales se evaluarán mediante indicadores financieros, midiendo de esta manera el éxito de la gestión administrativa, tanto en sus resultados financieros como en el cumplimiento de sus objetivos y metas establecidas por la misma.

1.1. Antecedentes

En la realización de esta investigación, se han tomado en cuenta diferentes materiales bibliográficos, digitales y documentales de diversos trabajos de investigación, los cuales se pueden mencionar los siguientes estudios:

Sánchez (2018) presentó el producto su trabajo de grado de maestría, titulado “Relación entre el Plan Estratégico y Gestiones ediles del Gobierno local de Acobamba para el desarrollo agropecuario” para la Universidad Nacional de Huancavelica, en la República del Perú. Su objetivo general fue evaluar de qué manera el plan estratégico de Acobamba se relaciona con los proyectos ejecutados por las gestiones ediles del gobierno local para el desarrollo del sector agropecuario. Para ello, utilizó como técnicas la encuesta y el fichaje, mientras que como instrumento de recolección de datos usó el cuestionario. Llegó a la conclusión que, el plan

estratégico no se relaciona con los proyectos de los presupuestos participativos y los proyectos agropecuarios ejecutados.

Condo (2018) en su tema de investigación titulado Plan de desarrollo de la comunidad La Belleza, Parroquia La Belleza, Cantón Francisco de Orellana Provincia de Orellana para el Período 2015 -2020, para la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Su objetivo fue mejorar la calidad de vida de los habitantes de la comunidad y por ende de la parroquia, para lo cual realizó un análisis a través de encuestas a una muestra de dicha población en estudio. Llegó a la conclusión que el plan de desarrollo planteado se podrá seguir mediante pautas y direccionamientos que optimicen tiempo y esfuerzo, para dar continuidad a todas las mejoras es necesario mantener evaluaciones periódicas a las estrategias planteadas e implementadas.

Tixi (2021) realizó un trabajo de investigación titulado “Análisis de la eficacia, eficiencia y economía en la ejecución presupuestaria de la Coordinación Zonal 3 – Salud, Riobamba Período 2019. Su hipótesis fue la gestión eficiente, eficaz y económica del presupuesto y su incidencia en la ejecución presupuestaria de la Coordinación Zonal 3 – Salud, Riobamba – periodo 2019. Utilizó las siguientes técnicas: la observación, la entrevista y la encuesta, usando instrumentos de recolección de información: el cuestionario, la guía de entrevista y la guía de observación. Concluye que los ingresos con los que debería contar el presupuesto otorgado por el Estado, no son suficientes para cubrir los gastos corrientes y gastos de programas, viéndose en la necesidad de cubrir dichas necesidades con los ingresos independientes que representan el 38,39%.

1.2. Situación problemática

La institución educativa ha venido evolucionando y desarrollándose desde comienzos del siglo XXI; no obstante, lo ha hecho manteniendo las líneas directrices que se marcaron desde su origen y, para que, la organización educativa ofrezca la formación académica, humanística, tecnológica y científica de calidad para situar en la sociedad del conocimiento con capacidad reflexiva y crítica donde se analice, comprenda y construya las explicaciones a fin de generar respuestas a las realidades locales, nacionales y regionales frente a los desafíos constantes de transformación que requiere la sociedad, pues precisamente, necesita adaptarse a esas nuevas realidades para mantenerse acorde con las necesidades de la sociedad.

A su carácter más relacional, más cultural, contextual y comunitario, en cuyo entorno consigue trascendencia la interacción que está establecido entre toda la gente que trabajan dentro y fuera de la organización; y donde se refleja el dinamismo social y cultural de la organización con y al servicio de toda la sociedad, obviamente extensamente considerada. La organización que educa debería dejar de ser un espacio “único” en el cual se aprende sólo lo insustituible para aceptar que

es además una manifestación de vida en toda su dificultad, en toda su red de colaboraciones y dispositivos con una sociedad (Imberón, 2019).

Las instituciones de enseñanza superior, para asegurar el mejoramiento sostenido de sus ocupaciones y pertinencia social, necesitan planear el desarrollo institucional estratégicamente y evaluar de manera sistemática el trabajo universitario y sus resultados, realizando hincapié en el presupuesto económico, mediante la instauración de mecanismos de evaluación que le permitan obtener una buena gestión de los recursos y que estos sean evidentes ante la comunidad educativa.

Esto permite ordenar las ocupaciones que realiza la institución, optimizando recursos relacionados con su perspectiva y tarea traducida en la calidad de la educación que se imparte, así como en los recursos tecnológicos y de vanguardia en función de las carreras profesionales que se ofertan a la vez que permite dar seguimiento; esto solo es viable por medio de un sistema de indicadores que representen una importante herramienta de administración y gestión, en este caso particular la gestión y eficiencia del gasto del personal de la Universidad Nacional del Chimborazo.

Las universidades públicas buscan evaluar la ejecución presupuestal con el fin de optimizar la utilización de los recursos asignados por el Estado y decidir la distribución del gasto y, de esta forma poder hacer que los recursos asignados se usen con eficiencia, efectividad y economía. Sin embargo, en Latinoamérica existen ciertas debilidades en la ejecución presupuestaria en el funcionamiento de las instituciones públicas, donde dicha ejecución por lo general ocurre bajo procesos lentos, muy extensos o complejos, por lo que frecuentemente son devueltos, por falta de uno u otro detalle en específico, conllevando a que las gestiones públicas sean continuamente cuestionadas por su ineficiencia e ineficacia, en la administración y logro de sus fines, al extremo de que la ciudadanía asocia a la gestión pública como sinónimo de burocráticas.

Se considera poco eficientes en la ejecución de sus recursos, en el desempeño financiero de los ingresos asignados por el gobierno o por los obtenidos mediante recursos propios, así como los gastos que ejecutan. Por lo que, requieren de un cambio para ser valorados a partir de un criterio estructural y económico, que muestre la situación de los costos y sobre la ejecución financiera del gasto público en especial y el efecto de la gestión administrativa de la universidad y su impacto sobre su entorno.

La Universidad Nacional de Chimborazo en la actualidad no posee un modelo de evaluación en cada uno de las áreas y rubros financieros específicos a las que se les asignan los recursos, lo cual en este preámbulo es necesario conocer que comportamiento presentan los indicadores

financieros con respecto al rubro de gasto de personal, debido a que por medio de esta asignación se toman decisiones de gran importancia, motivado principalmente porque eleva la calidad de la educación, pues todo el talento humano de dicha institución pública y principalmente los docentes, considerados como los actores primordiales en el proceso de enseñanza-aprendizaje y en la calidad de este proceso.

Al respecto, Ortiz (2016) expone que la educación superior en el Ecuador se encuentra atravesando por una etapa de continuas evaluaciones con el fin de mejorar el sistema y proyectar al país en un nivel más alto en ciencia, tecnología e innovación. Desde luego, para realizar esas mejoras, resulta imprescindible contar con indicadores financieros que midan la gestión de la ejecución presupuestaria, donde se muestre el destino de los recursos utilizados de manera transparente, con rendición de cuentas y control social, pues al ser una institución pública debe realizarlo, tal como lo establece la Constitución de la República del Ecuador.

En la forma en que impacten estos indicadores financieros podrá representar la significativa toma de decisiones para el futuro de la Universidad y la aplicación que se designe para el área docente. Por esta situación se hace necesario realizar la presente investigación sobre el rubro antes mencionado, por lo que se tomará en cuenta en los períodos de 2015-2020.

1.3. Formulación del problema

¿Cómo incide la evaluación de la ejecución presupuestaria del gasto de personal en la Universidad Nacional de Chimborazo durante el periodo 2015-2020 en la toma de decisiones?

1.4. Preguntas directrices o específicas de la investigación

¿Cómo se encuentra la ejecución presupuestaria correspondiente al rubro de gasto de personal en la Universidad Nacional de Chimborazo en el período 2015-2020?

¿Cuáles son los datos referentes en la ejecución presupuestaria de la Universidad Nacional de Chimborazo mediante la aplicación de indicadores presupuestales de eficiencia?

¿Cómo se contribuye con la eficiencia de la ejecución del presupuesto asignado a gastos del personal de la Universidad Nacional de Chimborazo?

1.5. Justificación de la investigación

1.5.1. Justificación teórica

La evaluación presupuestaria es una herramienta que permite detectar el nivel de cumplimiento de los objetivos, metas y proyectos establecidos en el presupuesto y por tanto la eficiencia de la gestión de cualquier ente público, en este sentido el tema a desarrollar está enfocado a la ejecución del presupuesto del rubro de gastos de personal de la Universidad Nacional de Chimborazo.

1.5.2. Justificación práctica

El desarrollo del presente trabajo de investigación se justifica, teniendo en cuenta que permitirá elaborar una propuesta que le ayude a la Universidad Nacional de Chimborazo la ejecución eficiente del presupuesto asignado al gasto del personal, y mediante la aplicación de la teoría así como los conceptos básicos del proceso de la ejecución presupuestal que permitan coadyuvar a su elaboración, analizando la información presupuestal de la Universidad para que pueda lograr el 100% de su ejecución, además del análisis del entorno que no ha permitido alcanzar el máximo nivel de ejecución en este rubro y de esta forma poder buscar las mejores opciones que le permitan al mismo tiempo utilizar el presupuesto en acciones que beneficien a su población docente con miras a potenciar el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.

Este tema de investigación es importante para la Universidad porque la información a obtenerse demostrará la calidad de la ejecución y eficiencia presupuestaria en cuanto al rubro del gasto del personal por los períodos 2015-2021. Los principales beneficiarios serán las autoridades de la Universidad, porque les permitirá desarrollar la gestión administrativa y financiera dentro del marco de cumplimiento de la eficiencia en la gestión de los recursos destinados en los rubros específicos del gasto del personal. Será el beneficio para los estudiantes ya que al contar la Universidad con recursos bien distribuidos estos pueden ser destinados con mayor enfoque de eficiencia y eficacia para el desarrollo de las diferentes áreas.

Será factible desarrollarla porque los funcionarios de la Universidad Nacional de Chimborazo están dispuestos a colaborar con la entrega de información, aporte de sus conocimientos y decisión de implementar las recomendaciones que al concluir el estudio se obtengan y que estarán enmarcadas en el cumplimiento de los objetivos y metas propuestas acordes con las necesidades

de la Universidad, bajo esta premisa, la Universidad requiere de estrategias de gestión que les permita desarrollar con hegemonía sus actividades y alcanzar los objetivos de la institución.

El presente trabajo de investigación es de gran relevancia social, en virtud que, la evaluación a la ejecución presupuestaria del gasto de personal puede conllevar a una eficiencia en el mismo para la correcta toma de decisiones, de allí la importancia de su estudio. Luego, desde el punto de vista teórico se enfocará aún más a fondo en lo concerniente a la evaluación de la ejecución presupuestaria, en particular, sobre las instituciones de educación superior públicas, pues las mismas deben rendir cuenta bajo el principio de transparencia y control social, donde además está investigación constituye una herramienta para el análisis y el discernimiento financiero, como sustento demostrativo de los conocimientos adquiridos durante los estudios universitarios, desarrollando nuevas áreas de conocimientos y competencias en el área de finanzas en cuanto al tema relacionado con la eficiencia de la ejecución presupuestaria del gasto de personal.

Desde el punto de vista metodológico esta investigación permite establecer las bases y servir de soporte para que las futuras investigaciones sobre esta Área de Finanzas con énfasis en la eficiencia de la ejecución presupuestaria, puedan establecer una idea más precisa y acertada en lo concerniente al tema a tratar en esta investigación, a través de las técnicas e instrumentos de información.

1.5.3. Justificación metodológica

Desde el punto de vista metodológico esta investigación permite establecer las bases y servir de soporte para que las futuras investigaciones sobre esta Área de Finanzas con énfasis en la eficiencia de la ejecución presupuestaria puedan establecer una idea más precisa y acertada en lo concerniente al tema a tratar en esta investigación, a través de las técnicas e instrumentos de información.

1.6. Objetivos de la investigación

1.6.1. Objetivo General

Determinar la eficiencia de la ejecución presupuestaria correspondiente al rubro de gasto de personal en la Universidad Nacional de Chimborazo por el período 2015-2020.

1.6.2. *Objetivos Específicos*

- Contextualizar teóricamente las variables que intervienen en la determinación de la eficiencia de la ejecución presupuestaria de la Universidad Nacional de Chimborazo en el periodo 2015-2020
- Identificar la situación actual de la ejecución presupuestaria en la Universidad Nacional de Chimborazo por el período 2015-2020.
- Analizar los datos referentes a la ejecución presupuestaria de la Universidad Nacional de Chimborazo mediante la aplicación de indicadores presupuestales de eficiencia.
- Elaborar una propuesta que contribuya a la ejecución eficiente del presupuesto asignado al gasto del personal de la Universidad Nacional de Chimborazo mediante indicadores de gestión.

1.7. Idea a defender

1.7.1. *Idea a defender general*

La ejecución presupuestaria en las universidades resulta de suma importancia debido a que son recursos públicos, los cuales deben ser sometidos a evaluación presupuestaria. Precisamente, tomando como referencia la institución superior en estudio, la Universidad Nacional de Chimborazo, particularmente analizando la ejecución presupuestaria de la partida de gasto de personal, se pretende evaluar mediante indicadores de eficiencia, eficacia y financieros la gestión realizada durante el periodo 2015 – 2020.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Ejecución Presupuestaria de las Universidades

Según el artículo 113 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (2010), la ejecución presupuestaria es “una etapa del ciclo presupuestario que comprende una serie de actividades tendientes a optimizar el uso de los recursos humanos, materiales y financieros”. Recurso asignado en el presupuesto para obtener bienes, servicios y obras en cantidad, calidad y oportunidad.

2.1.1. Evaluación

De acuerdo a la descripción de indicadores en los Lineamientos Metodológicos de Planificación Institucional, se establecen que los indicadores corresponden a la evaluación del documento SENPLADES elaborado por la Subsecretaría de Supervisión en el Manual de Desarrollo de Indicadores. En la práctica, los indicadores permiten medir el avance de una actividad, proyecto, programa, meta o política nacional en un determinado período de tiempo; así como para evaluar la relación entre variables cualitativas y/o cuantitativas en una organización para mostrar en un momento determinado, la actividad, proyecto, estado de programa, fracaso y política pública, metas o direcciones de política nacional. Estos indicadores se derivan de la definición de las variables clave de los objetivos estratégicos de cada organismo, de manera que una vez establecidos los indicadores se pueden establecer metas para evaluar el cumplimiento de los objetivos.

2.1.2. Evaluación presupuestaria

Teniendo en cuenta la Guía Metodología de Planificación Institucional (2022), se indica que: Las definiciones de los indicadores que se señalan a continuación corresponden a los “Lineamientos para la Elaboración de Indicadores” elaborados por el viceministro en materia de supervisión y evaluación. En la práctica, un indicador puede medir el progreso de una actividad, proyecto, programa, meta o política nacional durante un cierto período de tiempo; y, evaluar las relaciones entre variables cualitativas y/o cuantitativas dentro de una organización para demostrar el desempeño, estado, fracaso y progreso de programas, objetivos o políticas públicas. Estos indicadores se derivan de la definición de variables clave para cada objetivo y proyecto estratégico

de la institución, de forma que, una vez establecidos los objetivos, se establecen metas que permiten evaluar si se han alcanzado los objetivos (Ministerio de Finanzas, 2022).

2.1.3. Gastos

Según Ibarra (2009), el gasto público se refiere a los recursos financieros, materiales y humanos que el Estado destina al sector público para el desempeño de sus funciones, principalmente para satisfacer las necesidades básicas de la sociedad. Del mismo modo, el gasto público es una herramienta importante para la política económica de cualquier país, ya que el gobierno lo utiliza para influir en el consumo, la inversión, el empleo, etc. Por tanto, se considera gasto público el retorno a la sociedad de una parte de los recursos económicos que el Estado obtiene de los ingresos públicos a través del sistema tributario.

2.2. Normas técnicas de presupuesto

La Auditoría General de la República menciona que la norma técnica presupuestaria regula elementos esenciales del sistema presupuestario institucional en su ámbito y cuenta con un proceso para mejorar la aplicación de la auditoría integral. Se brinda mayor seguridad por parte del organismo de control y gestión presupuestaria. Según la norma técnica presupuestaria 2.1.1. el objetivo es "regular la administración del componente presupuestario en las fases de programación; formulación; aprobación; ejecución; evaluación y seguimiento, y, clausura y liquidación presupuestaria" (Normas Técnicas de Presupuesto, 2017, p. 8).

2.2.1. La ejecución presupuestaria

Es una etapa del periodo presupuestario que estima las ocupaciones tendientes a la implementación de los recursos materiales, económicos y financieros indicados en el presupuesto, destinados a obtener los bienes, servicios y obras en la porción, calidad y posibilidad previstos en el mismo (Guerra, 2020).

2.2.2. Normas técnicas de presupuesto

La Auditoría General de la República menciona que la norma técnica presupuestaria regula elementos esenciales del sistema presupuestario institucional en su ámbito y cuenta con un proceso para mejorar la aplicación de la auditoría integral. Se brinda mayor seguridad por parte del organismo de control y gestión presupuestaria. Según la norma técnica presupuestaria 2.1.1.

el objetivo es "regular la administración del componente presupuestario en las fases de programación; formulación; aprobación; ejecución; evaluación y seguimiento, y, clausura y liquidación presupuestaria" (Normas Técnicas de Presupuesto, 2017, p. 8).

2.2.3. Normativa de los Presupuestos

La Normativa de Presupuestos (2017) indica que el Sistema Nacional de Finanzas Públicas (SINFIP) comprende el conjunto de normas, políticas, instrumentos, procesos, actividades, registros y operaciones que las entidades y organismos del Sector Público, deben realizar con el objeto de gestionar en forma programada los ingresos, egresos y financiamiento públicos, con sujeción al Plan Nacional de Desarrollo y a las políticas públicas establecidas en esta norma. Con lo que respecta al Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (2010) en su artículo señala que tiene por objeto organizar, normar y vincular lo que establece Sistema Nacional Descentralizado de Planificación Participativa con el Sistema Nacional de Finanzas Públicas, para regular su funcionamiento en los diferentes niveles del sector público, en el marco del régimen de desarrollo, del régimen del buen vivir, de las garantías y los derechos constitucionales.

2.3. Presupuesto

De acuerdo con Ramírez (2022) "Un presupuesto integra y coordina la relación de operaciones, así como los recursos que ocuparán en un período determinado con la finalidad de dar cumplimiento a sus objetivos" (p.1). El Código orgánico de planificación y finanzas (2022) establece en su Art.95 los componentes de los presupuestos y su finalidad, de igual forma hace referencia a las normas técnicas, procedimientos y métodos relativos a la previsión de los elementos del presupuesto, es decir los ingresos, gastos, así como financiamiento tanto de bienes como servicios públicos.

2.3.1. Presupuesto General del Estado

El Presupuesto General del Estado (PGE) es una estimación de los recursos económicos del Ecuador; es decir, son los ingresos del gobierno por venta de petróleo, impuestos, etc.; y lo que el estado paga para operar sus instituciones y brindar servicios; y de fondos estatales y públicos obtenidos por otras organizaciones para la ejecución de proyectos de inversión (Ministerio de Finanzas, 2022).

2.3.2. Principios presupuestarios

De acuerdo con Villavicencio (2015), los presupuestos públicos se rigen bajo los siguientes principios: Universalidad pues los presupuestos contendrán el total de los ingresos y gastos, la unidad pues el conjunto de ingresos y gastos debe contemplarse en un solo presupuesto bajo un esquema normalizado, la programación pues las asignaciones que se incorporen en los presupuestos deberán responder a los requerimientos de recursos identificados para conseguir los objetivos y metas institucionales, el equilibrio y estabilidad pues el presupuesto será consistente con las metas anuales de déficit/superávit fiscal bajo un contexto de estabilidad económica en el mediano plazo, plurianualidad pues el presupuesto anual se elaborará en el marco de un escenario plurianual relacionado con las metas fiscales de equilibrio y sostenibilidad fiscal de mediano plazo, la eficiencia pues la asignación y utilización de los recursos del presupuesto se hará en términos de la producción de bienes y servicios públicos al menor costo posible.

2.3.3. Indicadores presupuestarios

Miden la cantidad de recursos u otras características utilizadas para crear los bienes y servicios necesarios para desarrollar proyectos o instituciones. Presupuestos, con independencia de que se utilicen total o parcialmente para la elaboración del ejercicio presupuestario (Ledezma, 2017).

2.3.4. Indicadores de gestión

La función principal de los indicadores de gestión es medir el progreso y los resultados de los procesos y actividades de una agencia u organización. La administración es el proceso mediante el cual una organización busca adquirir recursos y utilizarlos de manera eficiente y eficaz para lograr sus objetivos operativos.

2.3.5. Indicadores estratégicos

Miden el nivel de cumplimiento de las políticas nacionales, los planes estratégicos, los programas y los objetivos de los programas; es decir, ayudan a guiar o mejorar la dirección de estrategias y recursos que tienen un impacto directo en las poblaciones o áreas de enfoque. En este sentido, el objetivo intermedio de este tipo de indicadores es contribuir al logro de un resultado o efecto. Según el Banco Mundial, se dividen en "indicadores de entrada" e "indicadores de salida". Es importante señalar que los insumos y productos no son metas, sino que contribuyen al logro de las metas estratégicas de las instituciones (Ledezma, 2017).

2.3.6. Indicadores de desempeño

Miden los costos unitarios, por unidad, proyecto, programa, etc., así como también la productividad de los recursos utilizados y la relación entre dos cantidades: la producción real del bien o servicio y las materias primas o recursos utilizados para ejecutar el proyecto, pero la relación con la mejor manera. Bajo esta premisa, los indicadores de desempeño se utilizan para evaluar el cumplimiento de las metas establecidas, independientemente de los recursos que se les asignen.

2.3.7. Indicadores de eficiencia

Se enfocan en la productividad y miden el nivel de desperdicio de recursos. En tal sentido, se expondrán varios tipos de indicadores de eficiencia, los que se observarán a continuación:

- Eficiencia del presupuesto: Mide el grado de cumplimiento del presupuesto ejecutado en relación del presupuesto programado. Su fórmula es dividir el presupuesto ejecutado entre el presupuesto programado y el resultado se multiplica por cien.
- Eficiencia de ejecución: Es el grado de cumplimiento de los valores comprometidos con los presupuestados. Su fórmula es dividir los valores comprometidos entre los valores presupuestados y el resultado se multiplica por cien.
- Índices de equilibrio: Verifica el principio presupuestario de equilibrio. Su fórmula es dividir los ingresos codificados entre los gastos codificados y luego el resultado se multiplica por cien.
- Eficiencia en formulación presupuestaria, se estima con la proyección cuantificada de los recursos públicos destinados hasta enero del próximo año. Su fórmula es dividir los valores efectivos entre los valores presupuestados y multiplicarlos por cien.

2.3.8. Operacionalización de las variables

VARIABLE INDEPENDIENTE	CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN DE LOS INDICADORES	CRITERIO DE MEDICIÓN	TÉCNICA	INSTRUMENTO	ESCALA
Indicadores financieros para la toma de decisiones.	Los indicadores o ratios financieros son herramientas de medición que permiten combinar entre sí los elementos de información que se reflejan en los estados financieros	Presupuesto	Dependencia financiera de Transferencia del Gobierno Autonomía Fianciera Solvencia Finaciera Autosuficiencia Indices de Ingresos Presupuestarios Indice de Gastos Presupuestarios Análisis de Reforma Presupuestaria de Ingresos y Gastos	Herramientas utilizadas para medir la situación del presupuesto de la Institución	Valor de los indicadores financieros	Análisis del Presupuesto	Estados Financieros	cuantitativa

VARIABLE DEPENDIENTE	CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN DE LOS INDICADORES	CRITERIO DE MEDICIÓN	TÉCNICA	INSTRUMENTO	ESCALA
La Ejecución presupuestaria del gasto de personal	La Ejecución presupuestaria del gasto de personal se enfoca en la eficacia en el manejo y control de recursos; principalmente relacionados a los pagos de remuneraciones o salarios en contraprestación de los servicios prestados, considerando un monto y plazo determinado, a través del uso de procesos contractuales y consideración de porcentajes establecidos por beneficios legales.	<i>Evaluación Organización Comunicación Control</i>	Dependencia financiera de Transferencia del Gobierno Autonomía Fianciera Solvencia Fianciera Autosuficiencia Ingresos Corrientes Gastos Corrientes Gastos de Inversión Gastos de Capital Análisis de Reformas Presupuestarias de Ingresos	Ejecución Presupuestaria	Valor de los indicadores	<i>Análisis Cédulas presupuestarias</i>	<i>Cédulas Presupuestarias</i>	cuantitativa

2.3.9. Matriz de Consistencia

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
¿Cómo influye la Evaluación a la Ejecución Presupuestaria del Gasto de Personal En La Universidad Nacional de Chimborazo periodo 2015-2020?	<i>Evaluar a la ejecución presupuestaria del gasto de personal en la Universidad Nacional de Chimborazo periodo 2015-2020, implementando indicadores financieros para toma de decisiones.</i>	<i>La evaluación a la Ejecución Presupuestaria del Gasto De Personal en la Universidad Nacional De Chimborazo periodo 2015-2020, implementando Indicadores Financieros para toma de decisiones</i>	V. Ind. Indicadores financieros para la toma de decisiones.	Indicadores financieros	Análisis estados financieros	Estados financieros
			V. Dep Ejecución presupuestaria del gasto de personal	Indicadores de ejecución del presupuesto	Análisis de las cédulas presupuestarias	Cédulas presupuestarias

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

3.1 Enfoque de investigación

3.1.1 Cualitativo

En la presente investigación se utilizó el enfoque cualitativo ya que se realiza tomando en cuenta la opinión o basándose en la calidad de las personas para determinar conclusiones, además de la utilización de una variedad de instrumentos para recoger información como los gráficos e ilustraciones.

3.1.2 Cuantitativo

En la presente investigación se utilizó la metodología cuantitativa, aunque se debe recalcar que la investigación no es experimental, a partir de la recolección de los datos se consideró que es longitudinal, que permite la revisión del comportamiento de la ejecución presupuestaria para gasto de personal de la Universidad Nacional de Chimborazo del período 2015-2020 donde se partió directamente de la realidad donde ocurren los hechos para la recolección de datos e información requerida proporcionada por los encuestados, además de información obtenida de fuentes oficiales necesaria para la aplicación de fórmulas financieras y así conseguir las conclusiones correspondientes.

3.2 Nivel de Investigación

3.2.1 Descriptivo

A través del presente estudio se puso a disposición una encuesta que consistió en la recopilación de un conjunto de datos que posteriormente fueron evaluados y resumidos de forma detallada y precisa con el objetivo de conseguir información que ayudará a cumplir con los objetivos previamente establecidos en la presente investigación.

3.3 Diseño de investigación

3.3.1 No experimental

En la presente investigación se utilizó el método no experimental debido a que se analizó el impacto que tuvo los procedimientos en la aplicación, el efecto que produce una vez recolectado los datos y además aplicado para el desarrollo del trabajo, sin ninguna intervención o participación con el entorno observable.

3.3.2 Transversal

En la presente investigación se recolectó información en el tiempo único de estudio para respaldar la investigación y posterior el planteamiento de soluciones para la mejor organización e interpretación de datos.

3.4 Tipo de estudio - investigación: Documental

3.4.1 Investigación documental

La investigación documental es el proceso operativo que permite obtener y registrar organizadamente la información, en el presente trabajo se utilizó para la construcción del marco teórico correspondiente al capítulo 2, debido a que es fundamental contar con una serie o información que hayan sido extraída de trabajos de titulación, páginas web, fichas técnicas, artículos periodísticos, paginas oficiales, libros o cualquier otro medio, además, este tipo de investigación se empleó para encontrar datos relacionados con administración tributaria, centrándonos principalmente la ejecución presupuestaria para gasto de personal de la Universidad Nacional de Chimborazo del período 2015-2020. Y todo lo referente a la evaluación financiera, suficiente para el análisis, por consiguiente, se analizó toda esa información y se preparó el correspondiente capítulo.

3.5 Población y Planificación, selección y cálculo del tamaño de la muestra

3.5.1 Población

A continuación, en la siguiente tabla se detalla, la población que será parte del trabajo investigativo.

Tabla 1-3: Personal de la Universidad Nacional de Chimborazo

Número de docentes de la UNACH	1543
--------------------------------	------

Fuente: Universidad Nacional de Chimborazo, (2022).

Elaborado por: Huilca, S., (2023).

3.5.2 Muestra

La muestra se considera de tipo extensa por lo tanto fue necesaria la realización del cálculo de la muestra en dónde:

n = Tamaño de la muestra.

N = Tamaño de la población.

0 = Desviación estándar de 1 población que, cuando no se tiene su valor generalmente se suele utilizar un valor constante de 0,5.

Z = Valor obtenido mediante nivel de confianza es constante si no se tiene su valor se lo toma en relación al 95% de confianza, el mismo equivale al 1,96 según el criterio del investigador. E=

Limite aceptable de error que, cuando no se tiene su valor suele utilizar un valor que varía entre el 1% (0,01) y 9 (0,09) valor que queda a criterio del encuestador.

Aplicando los datos en la formula correspondiente, se obtiene:

$$n = \frac{N \cdot o^2 \cdot Z^2}{(N - 1)e^2 + o^2 Z^2}$$

$$n = \frac{(1543) \cdot (0,5)^2 \cdot (1,96)^2}{(1543 - 1)(0,05)^2 + (0,5)^2(1,96)^2}$$

n=466 encuestados.

3.6 Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

3.6.1 Métodos

En esta investigación se utilizó el método deductivo e inductivo, tomando en cuenta que el método deductivo se centra en el razonamiento de ideas generales para la obtención de resultados particulares. En el desarrollo del trabajo se inició con el análisis de postulados, leyes, teorías, con respecto a la ejecución presupuestaria para gasto de personal de la Universidad Nacional de Chimborazo del período 2015-2020.

Mientras sobre el método inductivo se empleó el razonamiento para la obtención de conclusiones desde el análisis de los hechos de forma específica que fueron aceptados. Logrando establecer posibles explicaciones de las relaciones existentes entre los hechos observados.

3.6.2 Técnicas

Las técnicas son herramientas que se utilizan mientras se está realizando una investigación con el objetivo de obtener algún tipo de información, para el presente trabajo se ha utilizado las siguientes:

Encuesta

Este tipo de técnica estuvo dirigida a los docentes de la Universidad Nacional de Chimborazo.

Observación

La técnica de recolección que se usó en primera instancia fue la observación directa, la misma que facilitó la identificación visual de algunos sucesos importantes que fueron utilizados dentro del análisis cualitativo para emitir interpretación y conclusiones de la ejecución presupuestaria para gasto de personal de la Universidad Nacional de Chimborazo del período 2015-2020.

3.6.3 Instrumentos

Los instrumentos son los recursos utilizados para conseguir información, se puede emplear formularios impresos, o por medios digitales.

Cuestionario de encuesta

Este tipo de instrumento fue realizado con el fin obtener información de los docentes de la Universidad Nacional de Chimborazo, además dicha encuesta está elaborada con preguntas relevantes de gran importancia para la elaboración de la presente investigación base para la operación de las variables de estudios.

Guía de Observación

En la guía se describe la información observada siendo un instrumento útil para el registro de los resultados que posteriormente serán analizados y aplicados en la comprobación de la hipótesis.

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Ejecución de gasto

Tabla 1-4: Ejecución de gastos en la UNACH por el período 2015-2020

DESCRIPCIÓN DEL GASTO	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Gestión administración central	\$ 21.799.106,42	\$ 5.470.970,52	\$ 5.831.516,42	\$ 6.030.548,04	\$ 5.974.580,54	\$
Gestión de investigación, ciencia, tecnología y saberes	\$ 44.172,55	\$ 55.361,00	\$ 1.314.027,90	\$ 1.319.209,40	\$ 1.172.892,70	\$ 1.107.875,07
Gestión de unidades académicas		\$ 18.772.754,00	\$ 15.428.448,28	\$ 17.556.813,02	\$ 18.631.559,51	\$ 17.690.009,77
Gestión de administración del talento humano						\$ 5.926.663,43
Gestión escuela de conducción		\$ 123.054,00				
Gestión fortalecimiento institucional, pago de estímulos por jubilaciones, pago por renunciaciones voluntarias	\$ 342.329,83	\$ 149.562,50	\$ 177.363,25	\$ 209.789,25	\$ 276.621,52	\$ 266.560,03
Gestión plan de contingencias		\$ 66.099,00				
Gestión para acreditación institucional	\$ 806.301,31					
Gestión caracterización biogeográfica de las subcuencas hídricas para la adaptación al cambio climático	\$ 108.492,68	\$ 31.246,80				
Gestión generación de saberes locales	\$ 13.865,50					
Gestión generación de saberes locales-imagen integradora y dinámica de la riqueza patrimonial	\$ 7.212,46					
Gestión de generación de saberes locales - recuperación del archivo histórico de la provincia	\$ 3.540,00					
Gestión identificación y georreferenciación	\$ 4.744,15					
Gestión atención legal y administrativa para el impulso de gestión de las juntas parroquiales	\$ 13.955,65					
Gestión sistema de nivelación y admisión				\$ 458.376,42	\$ 181.404,01	
Gestión fortalecimiento a la gestión académica para el aseguramiento de calidad de la UNACH						\$ 277.251,25
Gestión de la investigación de la Universidad Nacional del Chimborazo						\$ 133.141,87
Total	\$ 23.145.735,55	\$ 24.671.063,82	\$ 22.753.372,85	\$ 25.576.754,13	\$ 26.237.058,28	\$ 25.403.521,42

Fuente: Dirección Financiera UNACH, (2022).

Elaborado por: Huilca, S., (2023).

Los datos representados en la Tabla 1-4, presentan los gastos pagados correspondientes de la UNACH por el período 2015-2020, los datos fueron extraídos de los reportes de información agregada de ejecución del presupuesto.

Análisis. -

En la ejecución de gastos de la UNACH para el período comprendido entre el año 2015 al 2020, se puede ver que para el 2015 el monto fue de \$23.145.375,55, para el 2016 fue de

\$24.671.063,82, para el 2017 \$22.753.372,85, para el 2018 \$ 25.576.754,13, para el año 2019 fue de \$26.237.058,28 y para el 2020 \$25.403.521,42 (Tabla 1.4).

Interpretación. -

Se puede observar que del año 2015 al 2016, el gasto se incrementó en \$1.525.328,27; es decir un 6,59%, cuya partida en 2015 de mayor representación fue la de gestión administración central representando un 94,18%. Mientras que del año 2016 al 2017, el gasto sufrió una disminución de \$1.917.690,97; es decir un 7,77% menos, donde la partida de mayor proporción en 2016 fue la de gestión académica representando un 76,09%. Por su parte, del año 2017 al 2018, aumentó en \$2.823.381,28; es decir un 12.41%, cuya partida de mayor representación en 2017 fue la de gestión de unidades académicas representando un 67,81%. Seguidamente, del año 2018 al 2019 se acrecentó considerablemente en \$18.120.989,96, es decir un 70,85%, donde la partida de mayor proporción en 2018 fue igual que en el 2017 la de gestión de unidades académicas representando un 68,64%. Finalmente, del año 2019 al 2020, se redujo en \$18.294.222,67; es decir un 41,85% menos, cuyas partidas de mayor gasto en 2019 fueron de igual monto tanto para gestión de investigación, ciencia, tecnología y saberes como para gestión de unidades académicas representando un 42,64% cada uno, mientras que en 2020 fue la de gestión de unidades académicas representando un 69,64% (Tabla 1.4).

Tabla 2-4: Ejecución respecto a la asignación inicial-codificado periodo 2015 – 2020

Denominación	2015		2016		2017		2018		2019		2020						
	Asig nado	Codif icado	Deve ngad o	Asig nado	Codif icado	Deve ngad o	Asig nado	Codif icado	Deve ngad o	Asig nado	Codif icado	Deve ngad o					
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$					
Alimentación	71.28 0,00	40.95 0,00	23.51 3,50	20.00 0,00	37.28 1,50	35.69 0,50	35.83 0,00	33.72 2,50	115.2 00,00	39.68 0,00	38.27 0,00	40.00 0,00	98.20 0,00	82.60 9,50	47.94 4,00	47.94 4,00	
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$		
	1.489 .669,	1.708 .679,	1.607 .398,	2.009 .343,	1.785 .096,	1.763 .586,	1.995 .843,	1.713 .251,	1.664 .638,	1.684 .973,	1.822 .403,	1.811 .729,	1.905 .578,	1.938 .938,	1.904 .194,	1.802 .542,	1.802 .542,
Aporte Patronal	00	52	17	00	29	78	00	19	13	00	66	46	00	33	43	47	
Compensación por Desahucio													1.000 .00	753,5 7			
Compensación por transporte	16.38	12.72		14.62	14.03		15.00	13.12	14.40	13.14	12.62	14.15	14.15	12.65	5.689	5.689	
Compensación por vacaciones no gozadas	36.04	33.74	8.83	43.36	32.63	8.27	15.00	10.62	165.0	159.9	34.23	15.14	61.58	54.82	220.2	189.0	
Décimo cuarto sueldo	394.2	379.9	358.7	432.9	439.9	381.5	427.6	347.2	336.2	290.2	374.5	371.4	407.0	424.2	400.9	381.3	
Encargos	80.00	98.00	50.04	42.00	26.21	99.63	32.00	69.26	48.04	50.00	14.01	66.17	36.00	23.03	34.22	64.90	
Fondo de Reserva	1.330	1.197	1.171	1.836	1.431	1.358	1.824	1.497	1.321	1.477	1.586	1.568	1.521	1.627	1.507	1.518	
Horas Extraordinarias y Suplementarias	80.00	32.26	12.86	10.29	13.29	8.653	10.29	7.496	5.452	6.791	6.059		14.11	8.478	3.515	3.515	
Por Cargas Familiares	15.00	10.00	6.311	6.282	6.617	6.511	6.282	8.947	6.371	6.405	6.305	6.203	1.575	6.300	5.559	5.321	

Remuneración Mensual	\$ 9.354	\$ 8.608	\$ 8.564	\$ 8.316	\$ 8.925	\$ 8.898	\$ 8.316	\$ 8.798	\$ 8.531	\$ 8.855	\$ 8.745	\$ 8.737	\$ 8.778	\$ 9.341	\$ 9.271	\$ 9.693	\$ 9.693	\$ 9.692
Unificada de Docentes	.183,00	.625,36	.197,90	.648,00	.039,00	.012,46	.648,00	.184,82	.968,82	.679,00	.082,84	.961,17	.452,00	.968,29	.761,16	.622,19	.622,19	.011,66
Remuneración Mensual Unificada Pasantes	\$ 28,56	\$ 28,56	\$ 4,956					\$ 2,250	\$ 1,500					\$ 800,00	\$ 0	\$ 65,66		
Remuneraciones Unificadas	\$ 2.491	\$ 2.737	\$ 2.548	\$ 3.106	\$ 3.139	\$ 3.061	\$ 3.106	\$ 3.208	\$ 3.165	\$ 3.188	\$ 3.179	\$ 3.178	\$ 3.410	\$ 3.375	\$ 3.434	\$ 3.434	\$ 3.434	\$ 3.428
Salarios Unificados	\$.469,00	\$.029,00	\$.186,80	\$.809,00	\$.325,26	\$.485,87	\$.809,00	\$.372,61	\$.650,28	\$.259,00	\$.590,60	\$.918,11	\$ 600,90	\$.900,88	\$.285,43	\$.064,51	\$.064,51	\$.089,10
Servicios Personales por Contrato	\$ 1.791	\$ 5.178	\$ 5.132	\$ 5.970	\$ 6.169	\$ 6.029	\$ 5.833	\$ 5.712	\$ 5.114	\$ 6.120	\$ 6.588	\$ 6.526	\$ 5.896	\$ 7.095	\$ 6.884	\$ 5.234	\$ 5.234	\$ 5.207
Subrogación										\$ 18,26	\$ 15,95	\$ 12,00	\$ 3,932	\$ 3,280	\$ 3,280	\$ 3,280	\$ 2,308	
Subsidio de Antigüedad	\$ 6,000	\$ 11,00	\$ 10,16	\$ 10,19	\$ 11,08	\$ 10,75	\$ 10,19	\$ 13,86	\$ 11,95	\$ 11,89	\$ 12,18	\$ 12,09	\$ 3,003	\$ 18,50	\$ 17,36	\$ 20,39	\$ 20,39	\$ 20,39
Totales	\$ 6,646	\$ 8,690	\$ 9,831	\$ 0,394	\$ 6,507	\$ 6,072	\$ 1,979	\$ 2,809	\$ 3,992	\$ 5,978	\$ 9,481	\$ 9,481	\$ 3,454	\$ 3,621	\$ 2,500	\$ 9,531	\$ 9,531	\$ 4,548

Fuente: Dirección Financiera Universidad Nacional de Chimborazo, (2022).

Elaborado por: Huilca, S., (2023).

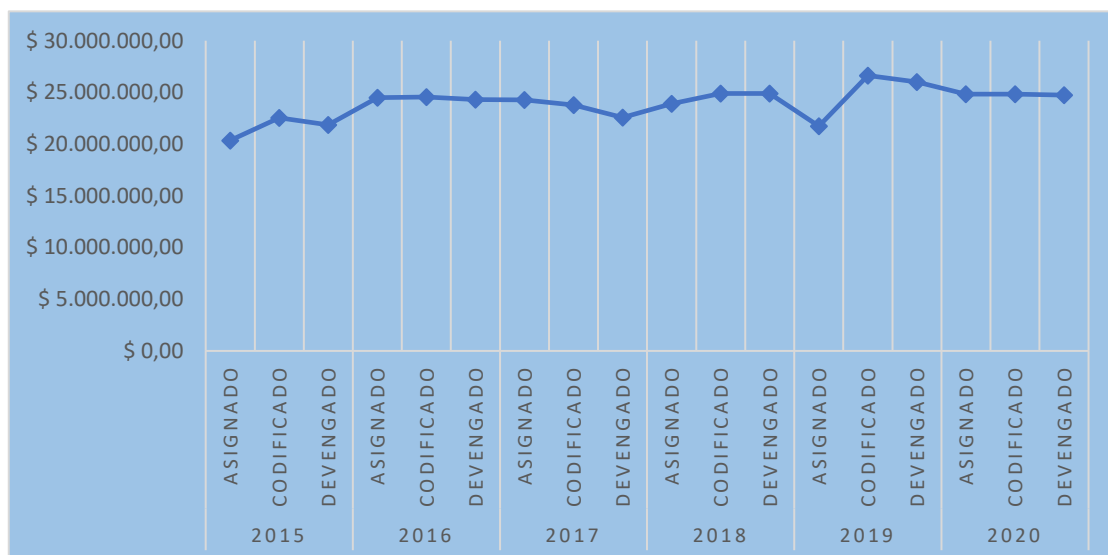


Figura 1-4: Ejecución respecto a la asignación inicial-codificado de la UNACH periodo 2015-2020

Fuente: Dirección Financiera de la Universidad Nacional de Chimborazo, (2022).

Elaborado por: Huilca, S., (2023).

Análisis. -

Se puede ver que en la ejecución respecto a la asignación inicial – codificado de la UNACH del periodo 2015 – 2020 pudiendo destacarse que, en el año 2015 el monto asignado, el monto codificado y el monto devengado fue de \$20.356.646,00; \$22.548.690,20 y \$21.859.831,25 respectivamente. Para el año 2016 el monto asignado, el monto codificado y el monto devengado fue de \$24.480.394; \$24.546.507,90 y \$24.306.072,39 respectivamente. Luego, para el año 2017 el monto asignado, el monto codificado y el monto devengado fue de \$24.281.979; \$23.792.809,94 y \$22.573.992,60 respectivamente. También, para el año 2018 el monto asignado, el monto codificado y el monto devengado fue de \$23.905.978,00; \$24.909.481,66 y \$24.909.481,66 respectivamente. Después, para el año 2019 el monto asignado, el monto

codificado y el monto devengado fue de \$21.743.454,00; \$26.633.621,43 y \$26.022.500,09 respectivamente. Finalmente, para el año 2020 el monto asignado, el monto codificado y el monto devengado fue de \$24.829.531,87; \$24.829.531,87 y 24.724.548,47 respectivamente (Tabla 2-4).

Interpretación. -

Se puede observar que en la ejecución respecto a la asignación inicial – codificado en el periodo 2015 – 2020, en cuanto al monto asignado se incrementó del 2015 al 2016 en \$4.123.748,00, mientras que en 2016 al 2017 disminuyó \$198.415,00; seguidamente del 2017 al 2018 volvió a decrementarse en \$376.001,00; continuamente del 2018 al 2019 se redujo en \$2.162.524,00; luego en 2019 al 2020 se elevó a \$3.086.077,87. El monto codificado presentó las siguientes variaciones: se incrementó del 2015 al 2016 en \$1.997.817,70, mientras que en 2016 al 2017 disminuyó \$753.698,06; seguidamente del 2017 al 2018 se incrementó en \$1.116.671,82; continuamente del 2018 al 2019 volvió a aumentar en \$1.724.139,77; luego en 2019 al 2020 se decrementó a \$1.804.089,56. En lo que a monto devengado se refiere, se incrementó del 2015 al 2016 en \$2.446.241,14, mientras que en 2016 al 2017 disminuyó \$1.732.079,79; seguidamente del 2017 al 2018 se incrementó en \$2.335.489,06; continuamente del 2018 al 2019 volvió a aumentar en \$1.113.018,43; luego en 2019 al 2020 disminuyó a \$1.297.951,62 (Figura 1-4).

Tabla 3-4: Ejecución respecto al compromiso de la UNACH en el periodo 2015-2020

DENOMINACIÓN	2015		2016		2017		2018		2019		2020	
	COMPR OMISO	PAGAD O	COMPR OMISO	PAGAD O	COMPR OMISO	PAGAD O	COMPR OMISO	PAGAD O	COMPR OMISO	PAGAD O	COMPR OMISO	PAGAD O
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Alimentación	23.513,5	20.923,5	35.960,5	35.960,5	33.722,5	33.722,5	38.270,0	38.270,0	82.609,5	41.082,5	47.944,0	47.944,0
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
	1.607,39	1.606,74	1.763,58	1.763,58	1.664,63	1.664,63	1.811,72	1.811,72	1.904,19	1.904,19	1.799,59	1.799,59
Aporte Patronal	8,17	1,87	6,78	6,78	8,13	8,13	9,46	9,46	4,43	4,43	2,61	2,61
Compensación por Desahucio									\$ 753,57			
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Compensación por transporte	12.728,5	11.730,5	14.033,0	14.033,0	13.123,5	13.123,5	12.624,0	12.624,0	12.652,0	12.652,0		
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5.689,50	5.689,50
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Compensación por vacaciones	33.748,8	31.344,8	32.638,2	32.638,2	10.623,1	10.623,1	159.915,	157.905,	54.828,2	50.615,7	189.018,	189.018,
	3	1	7	7	5	5	14	26	1	4	46	46
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
	358.750,	358.514,	381.599,	381.599,	336.248,	336.248,	371.466,	371.337,	400.934,	400.548,	375.438,	375.438,
Décimo cuarto sueldo	04	04	63	63	04	04	17	49	22	96	29	29
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
	1.421,15	1.420,12	1.572,72	1.572,72	1.461,85	1.461,85	1.609,33	1.608,56	1.691,41	1.680,79	1.585,68	1.585,68
Décimo tercer sueldo	4,28	7,07	3,06	3,06	8,00	8,00	8,07	5,43	6,40	2,83	1,02	1,02
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
	102.451,	96.199,0										
Encargos	36	8	7.938,10	7.938,10	7.856,91	7.856,91	4.229,21	4.229,21	\$ 268,49	\$ 268,49	4.103,07	4.103,07
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
	1.171,36	1.170,90	1.358,46	1.358,46	1.321,84	1.321,84	1.568,09	1.568,09	1.507,99	1.507,99	1.502,68	1.502,68
Fondos de Reserva	2,74	9,31	7,04	7,04	6,31	6,31	4,18	4,18	8,50	8,50	1,98	1,98
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Horas Extraordinarias y Suplementarias	12.864,2	12.318,2										
	3	3	8.653,91	8.653,91	5.452,17	5.452,17	6.059,60	6.059,60	8.478,06	8.478,06	2.393,15	2.393,15
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Por Cargas Familiares	6.311,82	5.770,20	6.511,14	6.511,14	6.371,25	6.371,25	6.203,39	6.203,39	5.559,34	5.559,34	5.321,06	5.321,06
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Remuneración Mensual Unificada de Docentes	8.564,19	8.564,19	8.898,01	8.898,01	8.531,96	8.531,96	8.737,96	8.737,96	9.271,76	9.271,76	9.692,01	9.692,01
	7,90	7,90	2,46	2,46	8,82	8,82	1,17	1,17	1,16	1,16	1,66	1,66
Remuneración Mensual Unificada Pasantes	4.956,00	4.956,00			1.500,00	1.500,00	-	-	\$ 65,66	\$ 65,66		
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Remuneraciones Unificadas	2.548,18	2.548,18	3.061,48	3.061,48	3.165,65	3.165,65	3.178,91	3.178,91	3.375,28	3.375,28	3.428,08	3.428,08
	6,80	6,80	5,87	5,87	0,28	0,28	8,11	8,11	5,43	5,43	9,10	9,10
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Salarios Unificados	849.990,	849.990,	853.770,	853.770,	886.803,	886.803,	850.269,	850.269,	799.789,	799.789,	855.904,	855.904,
	28	28	00	00	89	89	73	73	80	80	90	90
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Servicios Personales por Contrato	5.132,05	5.132,05	6.029,93	6.029,93	5.114,37	5.114,37	6.526,35	6.526,35	6.884,61	6.884,61	5.207,97	5.207,97
	1,34	1,34	7,43	7,43	7,60	7,60	2,55	2,55	0,19	0,19	5,99	5,99
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
							15.952,4	15.952,4				
Subrogación							1	1	3.932,19	3.932,19	2.308,37	2.308,37
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
	10.165,4		10.755,2	10.755,2	11.952,0	11.952,0	12.098,4	12.098,4	17.362,9	12.801,4	20.395,1	20.395,1
Subsidio de Antigüedad	6	9.318,04	0	0	5	5	7	7	4	8	1	1

	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
	21.859.8	21.843.2	24.036.0	24.036.0	22.573.9	22.573.9	24.909.4	24.906.5	26.022.5	25.960.4	24.829.5	24.724.5
Totales	31,25	78,97	72,39	72,39	92,60	92,60	81,66	70,46	00,09	36,76	31,87	48,27

Fuente: Dirección Financiera Universidad Nacional de Chimborazo, (2022).

Elaborado por: Huilca, S., (2023).

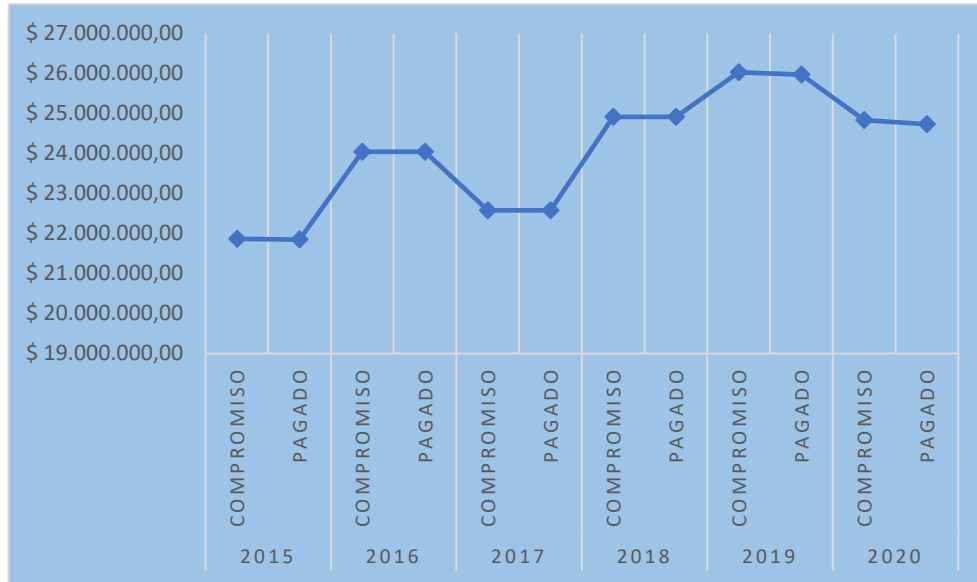


Figura 2-4: Ejecución respecto al compromiso de la UNACH en el periodo 2015-2020

Fuente: Dirección Financiera Universidad Nacional de Chimborazo, (2022).

Elaborado por: Huilca, S., (2023).

Análisis. -

En la ejecución respecto al compromiso de la UNACH en el periodo 2015-2020, se puede ver que: en el año 2015 el monto comprometido superó al pagado en \$16552,28; mientras que 2016 y 2017 el monto comprometido fue igual que al pagado. Ahora bien, en 2018, 2019 y 2020 el monto comprometido superó al pagado en \$2.911,20; \$62.063,33 y \$104.983,60 (Tabla 3-4).

Interpretación. -

Se puede observar que la ejecución respecto al compromiso de la UNACH en el periodo 2015-2020 lo siguiente: durante dicho periodo el monto de mayor cuantía fue la partida fue Remuneración mensual unificada de docentes. También se destaca que el año 2015 fue donde el gasto comprometido superó exponencialmente al pagado, mientras que en 2016 y 2017 el comprometido y el pagado fueron al 100%, volviendo a desequilibrarse en desde 2018 al 2020, de manera creciente; es decir aumentando año tras año la desigualdad (Figura 2-4).

4.2. Análisis de los resultados

Tabla 4-4: Indicadores de la UNACH para el año 2015

Nombre del indicador	Fórmula del indicador	Operación			Fuente de verificación
		Estándar	Cantidad	% de ejecución	
Eficiencia					
Eficiencia del Presupuesto Ingresos	$EP = \frac{\text{Presupuesto Ejecutado Ingresos}}{\text{Presupuesto programado Ingresos}} * 100$	21.859.831,25	21.743.454,00	100,53	Cédula Presupuestaria de Ingresos
Eficiencia del Presupuesto gastos	$EP = \frac{\text{Presupuesto Ejecutado Gastos}}{\text{Presupuesto programado Gastos}} * 100$	21.859.831,25	32.296.907,88	67,68	Cédula Presupuestaria de Gastos
Eficiencia de Ejecución	$EEP = \frac{\text{Valores comprometidos}}{\text{Presupuestados}} * 100$	32.296.907,88	27.166.167,00	118,89	Cédula Presupuestaria de Gastos
Índices de Equilibrio	$IE = \frac{\text{Ingresos codificados}}{\text{Gastos codificados}} * 100$	31.266.236,06	22.548.690,20	138,66	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos
Eficiencia en Formulación Presupuestaria	$EEP = \frac{\text{Valores Efectivos}}{\text{Valor presupuestado}} * 100$	21.859.831,25	27.166.167,00	80,46	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos
Eficacia					
Eficacia de los gastos de personal	$EG = \frac{\text{Gastos devengados}}{\text{gastos codificados}} * 100$	21.859.831,25	22.548.690,20	96,95	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos
Indicadores financieros presupuestados					
Ingresos de recursos fiscales	$IRF = \frac{\text{Recursos fiscales}}{\text{Recursos Totales}} * 100$	20.070.218,00	20.356.646,00	98,59	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos
Ingresos de recursos fiscales generados por instituciones	$IRFI = \frac{\text{Recursos Fiscales instituciones}}{\text{Recursos Totales}} * 100$	83.781,00	20.356.646,00	0,41	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos
Dependencia financiera de preasignaciones	$IRPA = \frac{\text{Recursos provenientes de preasignaciones}}{\text{Recursos totales}} * 100$	18.202.647,00	20.356.646,00	89,42	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos

Fuente: Dirección Financiera Universidad Nacional de Chimborazo, (2022).

Elaborado por: Huilca, S., (2023).

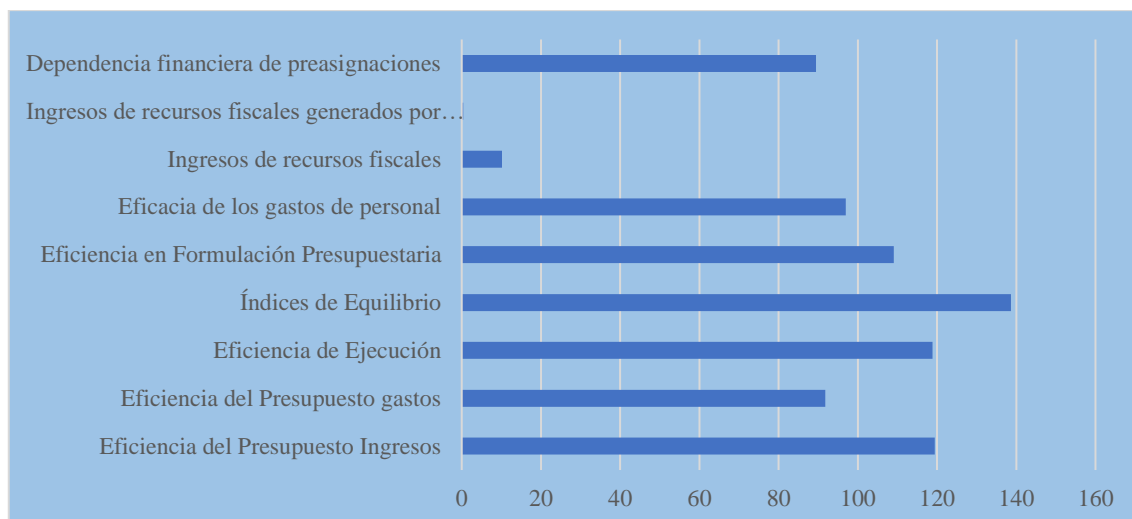


Figura 3-4: Indicadores de la UNACH para el año 2015

Fuente: Dirección Financiera UNACH, (2022).

Elaborado por: Huilca, S., (2023).

Análisis. -

En los indicadores de la UNACH para el año 2015, se puede ver en los mismos lo siguiente: la eficiencia del Presupuesto Ingreso fue de 100,53%; la eficiencia del Presupuesto Gasto fue de 67,68%, la eficiencia de ejecución fue de 118,89%, los índices de equilibrio 138,66%, la eficiencia en formulación presupuestaria fue de 80,46%, la eficacia de los gastos de personal 96,95%, los ingresos de recursos fiscales 98,59%, los ingresos de recursos fiscales generados por instituciones 0,41% y la dependencia financiera de preasignaciones 89,42% (Tabla 4-4).

Interpretación. -

Se puede observar que en los indicadores de la UNACH para el año 2015, para los indicadores de eficiencia: el de presupuesto de ingresos superó al programado, el de presupuesto de gastos estuvo por debajo de lo programado, de ejecución los valores comprometidos estuvieron por encima de lo presupuestado, los índices de equilibrio los ingresos codificados superaron los gastos codificados y el de formulación presupuestaria los valores efectivos superaron al valor presupuestado. Por su parte, el indicador de eficacia los gastos devengados estuvieron por debajo de los gastos codificados. Mientras que, los indicadores financieros presupuestados, la mayor proporción la ocupa la dependencia financiera de preasignaciones, seguida de los ingresos de recursos fiscales y por último los ingresos de recursos fiscales generados por instituciones (Figura 3-4).

Tabla 5-4: Indicadores de la UNACH para el año 2016

Nombre del indicador	Fórmula del indicador	Operación			Fuente de verificación
		Estándar	Cantidad	% de ejecución	
Eficiencia					
Eficiencia del Presupuesto Ingresos	$EP = \frac{\text{Presupuesto Ejecutado Ingresos}}{\text{Presupuesto programado Ingresos}} * 100$	24.036.072,39	24.036.072,39	100,00	Cédula Presupuestaria de Ingresos
Eficiencia del Presupuesto gastos	$EP = \frac{\text{Presupuesto Ejecutado Gastos}}{\text{Presupuesto programado Gastos}} * 100$	24.036.072,39	29.957.206,96	80,23	Cédula Presupuestaria de Gastos
Eficiencia de Ejecución	$EEP = \frac{\text{Valores comprometidos}}{\text{Presupuestados}} * 100$	510.435,51	510.435,51	100,00	Cédula Presupuestaria de Gastos
Índices de Equilibrio	$IE = \frac{\text{Ingresos codificados}}{\text{Gastos codificados}} * 100$	24.546.507,90	24.546.507,90	100,00	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos
Eficiencia en Formulación Presupuestaria	$EFP = \frac{\text{Valores Efectivos}}{\text{Valor presupuestado}} * 100$	24.036.072,39	24.036.072,39	100,00	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos
Eficacia					
Eficacia de los gastos de personal	$EG = \frac{\text{Gastos devengados}}{\text{gastos codificados}} * 100$	24.036.072,39	24.546.507,90	97,92	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos
Indicadores financieros presupuestados					
Ingresos de recursos fiscales	$IRF = \frac{\text{Recursos fiscales}}{\text{Recursos Totales}} * 100$	3.332.998,00	24.480.394,00	13,61	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos
Ingresos de recursos fiscales generados por instituciones	$IRFI = \frac{\text{Recursos Fiscales instituciones}}{\text{Recursos Totales}} * 100$	178.415,00	24.480.394,00	0,73	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos
Dependencia financiera de preasignaciones	$IRPA = \frac{\text{Recursos provenientes de preasignaciones}}{\text{Recursos totales}} * 100$	20.968.981,00	24.480.394,00	85,66	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos

Fuente: Dirección Financiera UNACH, (2022).

Elaborado por: Huilca, S., (2023).

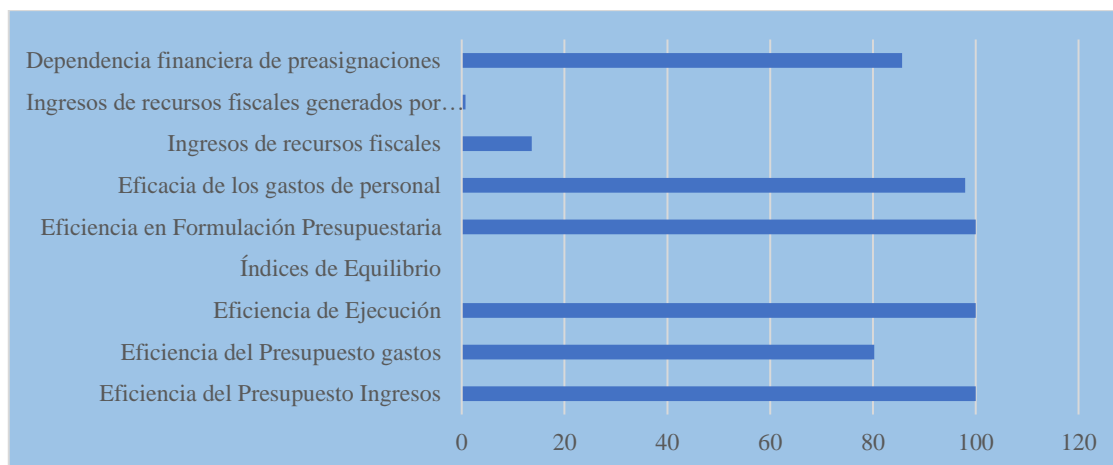


Figura 4-4: Indicadores de la UNACH para el año 2016

Fuente: Dirección Financiera UNACH, (2022).

Elaborado por: Huilca, S., (2023).

Análisis. -

En los indicadores de la UNACH para el año 2016, se puede ver en los mismos lo siguiente: la eficiencia del Presupuesto Ingreso fue de 100,00%; la eficiencia del Presupuesto Gasto fue de 80,23%, la eficiencia de ejecución fue de 100,00%, los índices de equilibrio 100,00%, la eficiencia en formulación presupuestaria fue de 100,00%, la eficacia de los gastos de personal 97,92%, los ingresos de recursos fiscales 13,61%, los ingresos de recursos fiscales generados por instituciones 0,73% y la dependencia financiera de preasignaciones 85,66% (Tabla 5-4).

Interpretación. -

Se puede observar que en los indicadores de la UNACH para el año 2016, para los indicadores de eficiencia: el de presupuesto de ingresos igualó al programado, el de presupuesto de gastos estuvo por debajo de lo programado, de ejecución los valores comprometidos estuvieron igual a lo presupuestado, los índices de equilibrio los ingresos codificados estuvieron iguales a los gastos codificados y el de formulación presupuestaria los valores efectivos fueron iguales al valor presupuestado. Por su parte, el indicador de eficacia los gastos devengados estuvieron por debajo de los gastos codificados. Mientras que, los indicadores financieros presupuestados, la mayor proporción la ocupa la dependencia financiera de preasignaciones, seguida de los ingresos de recursos fiscales y por último los ingresos de recursos fiscales generados por instituciones (Figura 4-4).

Tabla 6-4: Indicadores de la UNACH para el año 2017

Nombre del indicador	Fórmula del indicador	Operación			Fuente de verificación
		Estándar	Cantidad	% de ejecución	
Eficiencia					
Eficiencia del Presupuesto Ingresos	$EP = \frac{\text{Presupuesto Ejecutado Ingresos}}{\text{Presupuesto programado Ingresos}} * 100$	22.573.992,60	22.573.992,60	100,00	Cédula Presupuestaria de Ingresos
Eficiencia del Presupuesto gastos	$EP = \frac{\text{Presupuesto Ejecutado Gastos}}{\text{Presupuesto programado Gastos}} * 100$	22.573.992,60	22.573.992,60	100,00	Cédula Presupuestaria de Gastos
Eficiencia de Ejecución	$EEP = \frac{\text{Valores comprometidos}}{\text{Presupuestados}} * 100$	22.573.992,60	24.281.979,00	92,97	Cédula Presupuestaria de Gastos
Índices de Equilibrio	$IE = \frac{\text{Ingresos codificados}}{\text{Gastos codificados}} * 100$	23.792809,84	23.792.809,84	100,00	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos
Eficiencia en Formulación Presupuestaria	$EFP = \frac{\text{Valores Efectivos}}{\text{Valor presupuestado}} * 100$	22.573.992,60	22.573.992,60	100,00	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos
Eficacia					
Eficacia de los gastos de personal	$EG = \frac{\text{Gastos devengados}}{\text{gastos codificados}} * 100$	22.573.992,60	23.792.809,84	94,88	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos
Indicadores financieros presupuestados					
Ingresos de recursos fiscales	$IRF = \frac{\text{Recursos fiscales}}{\text{Recursos Totales}} * 100$	3.312.998,00	24.281.979,00	13,64	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos
Ingresos de recursos fiscales generados por instituciones	$IRFI = \frac{\text{Recursos Fiscales instituciones}}{\text{Recursos Totales}} * 100$	-	-	-	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos
Dependencia financiera de preasignaciones	$IRPA = \frac{\text{Recursos provenientes de preasignaciones}}{\text{Recursos totales}} * 100$	20.968.981,00	24.281.979,00	86,36	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos

Fuente: Dirección Financiera UNACH, (2022).

Elaborado por: Huilca, S., (2023).

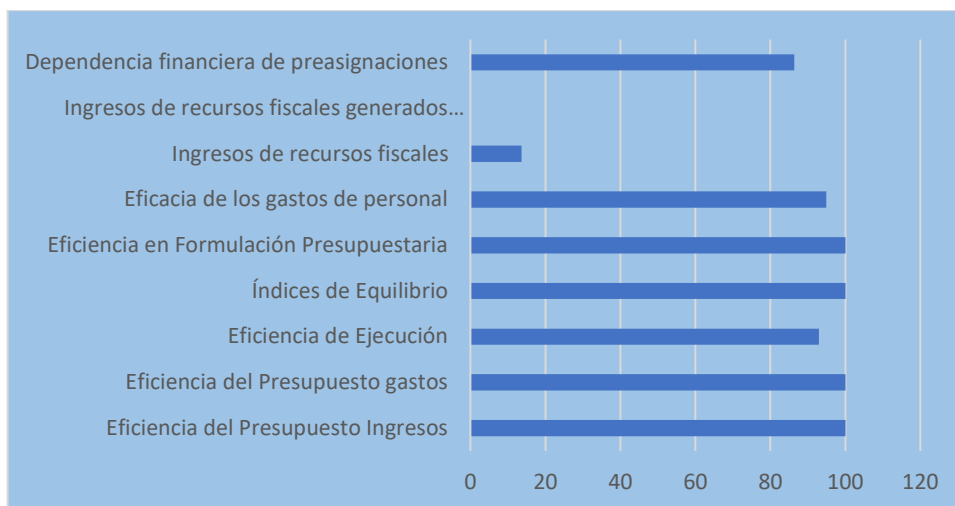


Figura 5-4: Indicadores de la UNACH para el año 2017

Fuente: Dirección Financiera UNACH, (2022).

Elaborado por: Huilca, S., (2023).

Análisis. -

En los indicadores de la UNACH para el año 2017, se puede ver en los mismos lo siguiente: la eficiencia del Presupuesto Ingreso fue de 100,00%; la eficiencia del Presupuesto Gasto fue de 100,00%, la eficiencia de ejecución fue de 92,97%, los índices de equilibrio 100,00%, la eficiencia en formulación presupuestaria fue de 100,00%, la eficacia de los gastos de personal 94,88%, los ingresos de recursos fiscales 13,64%, los ingresos de recursos fiscales generados por instituciones (sin datos) y la dependencia financiera de preasignaciones 86,36% (Tabla 6-4).

Interpretación. -

Se puede observar que en los indicadores de la UNACH para el año 2017, para los indicadores de eficiencia: el de presupuesto de ingresos estuvo igual al programado, el de presupuesto de gastos estuvo semejante a lo programado, de ejecución los valores comprometidos estuvieron por debajo de lo presupuestado, los índices de equilibrio los ingresos codificados estuvieron iguales los gastos codificados y el de formulación presupuestaria los valores efectivos igualaron al valor presupuestado. Por su parte, el indicador de eficacia los gastos devengados estuvieron por debajo de los gastos codificados. Mientras que, los indicadores financieros presupuestados, la mayor proporción la ocupa la dependencia financiera de preasignaciones, seguida de los ingresos de recursos fiscales y por último los ingresos de recursos fiscales generados por instituciones (Figura 5-4).

Tabla 7-4: Indicadores de la UNACH para el año 2018

Nombre del indicador	Fórmula del indicador	Operación			Fuente de verificación
		Estándar	Cantidad	% de ejecución	
Eficiencia					
Eficiencia del Presupuesto Ingresos	$EP = \frac{\text{Presupuesto Ejecutado Ingresos}}{\text{Presupuesto programado Ingresos}} * 100$	24.906.570,46	23.905.978,00	104,19	Cédula Presupuestaria de Ingresos
Eficiencia del Presupuesto gastos	$EP = \frac{\text{Presupuesto Ejecutado Gastos}}{\text{Presupuesto programado Gastos}} * 100$	24.906.570,46	24.909.481,66	99,99	Cédula Presupuestaria de Gastos
Eficiencia de Ejecución	$EEP = \frac{\text{Valores comprometidos}}{\text{Presupuestados}} * 100$	24.909.481,66	24.909.481,66	100,00	Cédula Presupuestaria de Gastos
Índices de Equilibrio	$IE = \frac{\text{Ingresos codificados}}{\text{Gastos codificados}} * 100$	25.049.868,74	25.049.868,74	100,00	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos
Eficiencia en Formulación Presupuestaria	$EFP = \frac{\text{Valores Efectivos}}{\text{Valor presupuestado}} * 100$	23.905.975,00	24.909.481,66	95,97	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos
Eficacia					
Eficacia de los gastos de personal	$EG = \frac{\text{Gastos devengados}}{\text{gastos codificados}} * 100$	23.905.975,00	25.049.868,74	99,44	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos
Indicadores financieros presupuestados					
Ingresos de recursos fiscales	$IRF = \frac{\text{Recursos fiscales}}{\text{Recursos Totales}} * 100$	3.342.643,00	23.905.978,00	13,98	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos
Ingresos de recursos fiscales generados por instituciones	$IRFI = \frac{\text{Recursos Fiscales instituciones}}{\text{Recursos Totales}} * 100$	-	-	-	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos
Dependencia financiera de preasignaciones	$IRPA = \frac{\text{Recursos provenientes de preasignaciones}}{\text{Recursos totales}} * 100$	20.563.335,00	23.905.975,00	86,02	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos

Fuente: Dirección Financiera UNACH, (2022).

Elaborado por: Huilca, S., (2023).

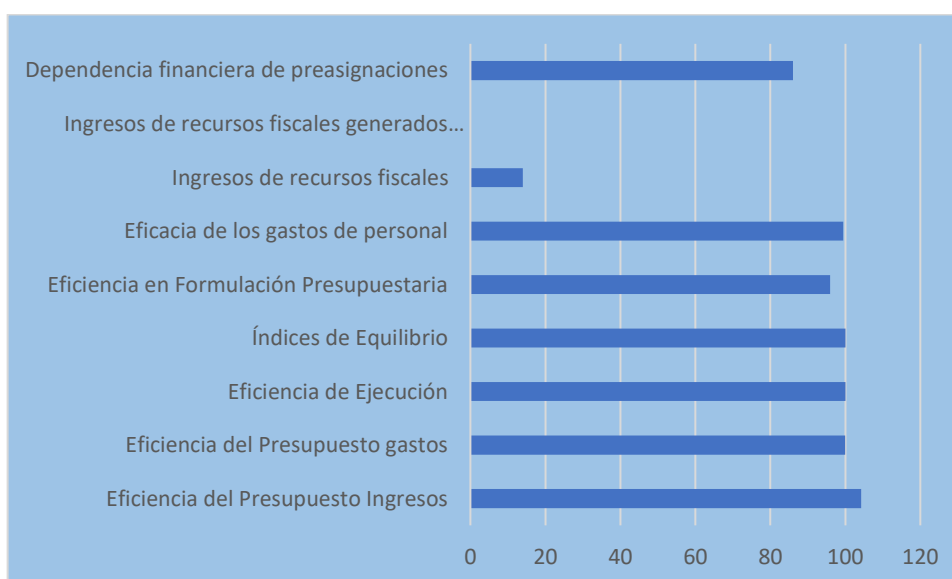


Figura 6-4: Indicadores de la UNACH para el año 2018

Fuente: Dirección Financiera UNACH, (2022).

Elaborado por: Huilca, S., (2023).

Análisis. -

En los indicadores de la UNACH para el año 2018, se puede ver en los mismos lo siguiente: la eficiencia del Presupuesto Ingreso fue de 104,19%; la eficiencia del Presupuesto Gasto fue de 99,99%, la eficiencia de ejecución fue de 100,00%, los índices de equilibrio 100,00%, la eficiencia en formulación presupuestaria fue de 95,97%, la eficacia de los gastos de personal 99,44%, los ingresos de recursos fiscales 13,98%, los ingresos de recursos fiscales generados por instituciones (sin datos) y la dependencia financiera de preasignaciones 86,02% (Tabla 7-4).

Interpretación. -

Se puede observar que en los indicadores de la UNACH para el año 2018, para los indicadores de eficiencia: el de presupuesto de ingresos superó al programado, el de presupuesto de gastos estuvo ligeramente por debajo de lo programado, de ejecución los valores comprometidos estuvieron igualados a lo presupuestado, los índices de equilibrio los ingresos codificados estuvieron semejantes los gastos codificados y el de formulación presupuestaria los valores efectivos estuvo por debajo del valor presupuestado. Por su parte, el indicador de eficacia los gastos devengados estuvieron levemente por debajo de los gastos codificados. Mientras que, los indicadores financieros presupuestados, la mayor proporción la ocupa la dependencia financiera de preasignaciones, seguida de los ingresos de recursos fiscales y por último los ingresos de recursos fiscales generados por instituciones (Figura 6-4).

Tabla 8-4: Indicadores de la UNACH para el año 2019

Nombre del indicador	Fórmula del indicador	Operación			Fuente de verificación
		Estándar	Cantidad	% de ejecución	
Eficiencia					
Eficiencia del Presupuesto Ingresos	$EP = \frac{\text{Presupuesto Ejecutado Ingresos}}{\text{Presupuesto programado Ingresos}} * 100$	21.859.831,25	21.743.454,00	100,54	Cédula Presupuestaria de Ingresos
Eficiencia del Presupuesto gastos	$EP = \frac{\text{Presupuesto Ejecutado Gastos}}{\text{Presupuesto programado Gastos}} * 100$	21.859.831,25	32.296.907,88	67,68	Cédula Presupuestaria de Gastos
Eficiencia de Ejecución	$EEP = \frac{\text{Valores comprometidos}}{\text{Presupuestados}} * 100$	32.296.907,88	27.166.167,00	118,89	Cédula Presupuestaria de Gastos
Índices de Equilibrio	$IE = \frac{\text{Ingresos codificados}}{\text{Gastos codificados}} * 100$	31.266.236,06	22.548.690,20	138,66	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos
Eficiencia en Formulación Presupuestaria	$EFP = \frac{\text{Valores Efectivos}}{\text{Valor presupuestado}} * 100$	21.859.831,25	27.166.167,00	80,47	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos
Eficacia					
Eficacia de los gastos de personal	$EG = \frac{\text{Gastos devengados}}{\text{gastos codificados}} * 100$	21.859.831,25	22.548.690,20	96,95	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos

Indicadores financieros presupuestados

Ingresos de recursos fiscales	$IRF = \frac{\text{Recursos fiscales}}{\text{Recursos Totales}} * 100$	2.070.218,00	20.356.646,00	10,17	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos
Ingresos de recursos fiscales generados por instituciones	$IRFI = \frac{\text{Recursos Fiscales instituciones}}{\text{Recursos Totales}} * 100$	83.781,00	20.356.646,00	0,41	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos
Dependencia financiera de preasignaciones	$IRPA = \frac{\text{Recursos provenientes de preasignaciones}}{\text{Recursos totales}} * 100$	18.202.647,00	20.356.646,00	89,42	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos

Fuente: Dirección Financiera UNACH, (2022).

Elaborado por: Huilca, S., (2023).

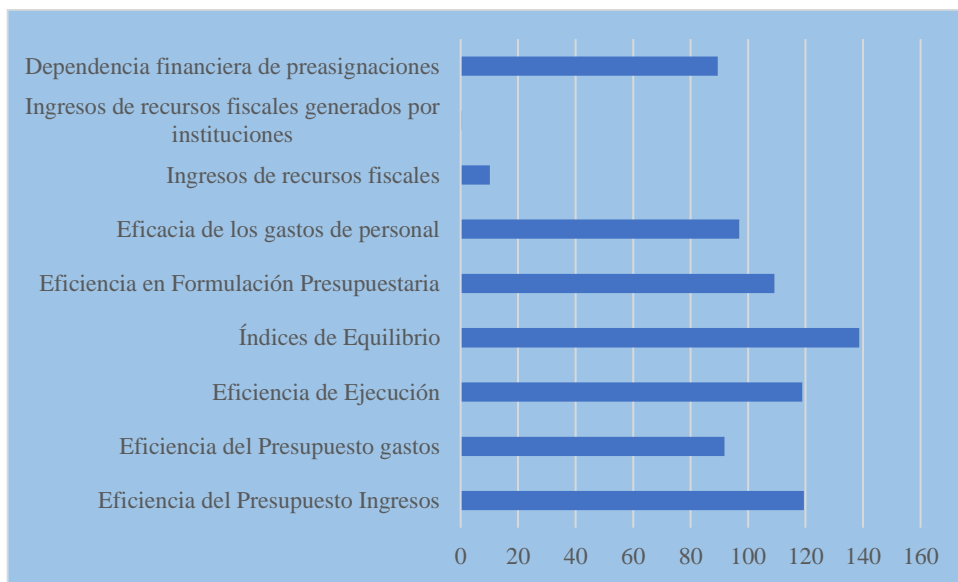


Figura 7-4: Indicadores de la UNACH para el año 2019

Fuente: Encuestas Aplicadas.

Elaborado por: Neira, L., (2023).

Análisis. -

En los indicadores de la UNACH para el año 2019, se puede ver en los mismos lo siguiente: la eficiencia del Presupuesto Ingreso fue de 100.54%; la eficiencia del Presupuesto Gasto fue de 67.68%, la eficiencia de ejecución fue de 118,89%, los índices de equilibrio 138,66%, la eficiencia en formulación presupuestaria fue de 80.47%, la eficacia de los gastos de personal 96,95%, los ingresos de recursos fiscales 10,17%, los ingresos de recursos fiscales generados por instituciones 0.41% y la dependencia financiera de preasignaciones 89,42% (Tabla 8-4).

Interpretación. -

Se puede observar que en los indicadores de la UNACH para el año 2019, para los indicadores de eficiencia: el de presupuesto de ingresos superó al programado, el de presupuesto de gastos estuvo por debajo de lo programado, de ejecución los valores comprometidos superaron a lo presupuestado, los índices de equilibrio los ingresos codificados superaron a los gastos codificados y el de formulación presupuestaria los valores efectivos estuvieron por encima del valor presupuestado. Por su parte, el indicador de eficacia los gastos devengados estuvieron levemente por debajo de los gastos codificados. Mientras que, los indicadores financieros presupuestados, la mayor proporción la ocupa la dependencia financiera de preasignaciones, seguida de los ingresos de recursos fiscales y por último los ingresos de recursos fiscales generados por instituciones (Figura 7-4).

Tabla 9-4: Indicadores de la UNACH para el año 2020

Nombre del indicador	Fórmula del indicador	Operación			Fuente de verificación
		Estándar	Cantidad	% de ejecución	
Eficiencia					
Eficiencia del Presupuesto Ingresos	$EP = \frac{\text{Presupuesto Ejecutado Ingresos}}{\text{Presupuesto programado Ingresos}} * 100$	24.724.548,27	24.829.531,87	99,58	Cédula Presupuestaria de Ingresos
Eficiencia del Presupuesto gastos	$EP = \frac{\text{Presupuesto Ejecutado Gastos}}{\text{Presupuesto programado Gastos}} * 100$	24.724.548,27	24.724.548,27	100,00	Cédula Presupuestaria de Gastos
Eficiencia de Ejecución	$EEP = \frac{\text{Valores comprometidos}}{\text{Presupuestados}} * 100$	24.829.531,87	24.829.531,87	100,00	Cédula Presupuestaria de Gastos
Índices de Equilibrio	$IE = \frac{\text{Ingresos codificados}}{\text{Gastos codificados}} * 100$	24.829.531,87	24.829.531,87	100,00	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos
Eficiencia en Formulación Presupuestaria	$AFP = \frac{\text{Valores Efectivos}}{\text{Valor presupuestado}} * 100$	24.724.548,27	24.724.548,27	100,00	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos
Eficacia					
Eficacia de los gastos de personal	$EG = \frac{\text{Gastos devengados}}{\text{gastos codificados}} * 100$	24.724.548,27	24.829.531,87	99,58	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos
Indicadores financieros presupuestados					
Ingresos de recursos fiscales	$IRF = \frac{\text{Recursos fiscales}}{\text{Recursos Totales}} * 100$	4.619.515,99	24.724.548,27	18,68	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos

Ingresos de recursos fiscales generados por instituciones	$\frac{IRFI}{\text{Recursos Fiscales instituciones}} \times 100$	366.529,65	24.724.548,27	1,49	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos
Dependencia financiera de preasignaciones	$\frac{IRPA}{\text{Recursos provenientes de preasignaciones}} \times 100$	19.738.502,63	24.724.548,27	79,83	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos

Fuente: Dirección Financiera UNACH, (2022).

Elaborado por: Huilca, S., (2023).

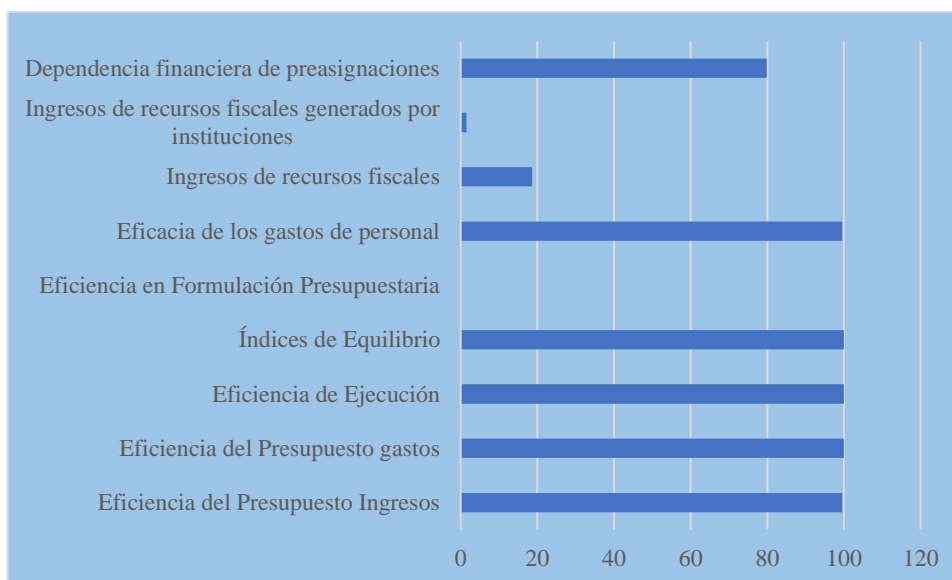


Figura 8-4: Indicadores de la UNACH para el año 2020

Fuente: Dirección Financiera UNACH, (2022).

Elaborado por: Huilca, S., (2023).

Análisis. -

En los indicadores de la UNACH para el año 2020, se puede ver en los mismos lo siguiente: la eficiencia del Presupuesto Ingreso fue de 99,58%; la eficiencia del Presupuesto Gasto fue de 100,00%, la eficiencia de ejecución fue de 100,00%, los índices de equilibrio 100,00%, la eficiencia en formulación presupuestaria (sin datos), la eficacia de los gastos de personal 99,58%, los ingresos de recursos fiscales 18,68%, los ingresos de recursos fiscales generados por instituciones 1,49% y la dependencia financiera de preasignaciones 79,83% (Tabla 9-4).

Interpretación. -

Se puede observar que en los indicadores de la UNACH para el año 2020, para los indicadores de eficiencia: el de presupuesto de ingresos estuvo ligeramente debajo al programado, el de presupuesto de gastos estuvo igual al programado, de ejecución los valores comprometidos igualaron a lo presupuestado, los índices de equilibrio los ingresos codificados estuvieron iguales a los gastos codificados y el de formulación presupuestaria los valores efectivos no se registraron datos. Por su parte, el indicador de eficacia los gastos devengados estuvieron levemente por debajo de los gastos codificados. Mientras que, los indicadores financieros presupuestados, la mayor proporción la ocupa la dependencia financiera de preasignaciones, seguida de los ingresos de recursos fiscales y por último los ingresos de recursos fiscales generados por instituciones (Figura 8-4).

Tabla 10-4: Análisis años 2015 - 2020

Nombre del indicador	Fórmula del indicador	Operación			Fuente de verificación
		Estándar	Cantidad	% de ejecución	
Eficiencia					
Eficiencia del Presupuesto Ingresos	$EP = \frac{\text{Presupuesto Ejecutado Ingresos}}{\text{Presupuesto programado Ingresos}} * 100$	139.963.757,42	138.832.482,86	106,73	Cédula Presupuestaria de Ingresos
Eficiencia del Presupuesto gastos	$EP = \frac{\text{Presupuesto Ejecutado Gastos}}{\text{Presupuesto programado Gastos}} * 100$	139.963.757,42	166.759.045,25	93,26	Cédula Presupuestaria de Gastos
Eficiencia de Ejecución	$EPP = \frac{\text{Valores comprometidos}}{\text{Presupuestados}} * 100$	137.417.257,40	128.863.762,04	106,64	Cédula Presupuestaria de Gastos
Índices de Equilibrio	$IE = \frac{\text{Ingresos codificados}}{\text{Gastos codificados}} * 100$	160.751.190,47	143.316.098,75	112,17	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos
Eficiencia en Formulación Presupuestaria	$EFP = \frac{\text{Valores Efectivos}}{\text{Valor presupuestado}} * 100$	139.963.757,42	150.576.428,92	86,2	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos
Eficacia					
Eficacia de los gastos de personal	$EG = \frac{\text{Gastos devengados}}{\text{gastos codificados}} * 100$	139.963.757,42	143.316.098,75	97,66	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos
Indicadores financieros presupuestados					
Ingresos de recursos fiscales	$IRF = \frac{\text{Recursos fiscales}}{\text{Recursos Totales}} * 100$	36.748.590,99	138.106.191,27	26,61	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos
Ingresos de recursos fiscales generados por instituciones	$IRFI = \frac{\text{Recursos Fiscales instituciones}}{\text{Recursos Totales}} * 100$	712.506,65	138.106.191,27	0,79	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos
Dependencia financiera de preasignaciones	$IRPA = \frac{\text{Recursos provenientes de preasignaciones}}{\text{Recursos totales}} * 100$	118.645.093,63	138.106.191,27	85,91	Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos

Fuente: Dirección Financiera UNACH, (2022).

Elaborado por: Huilca, S., (2023).

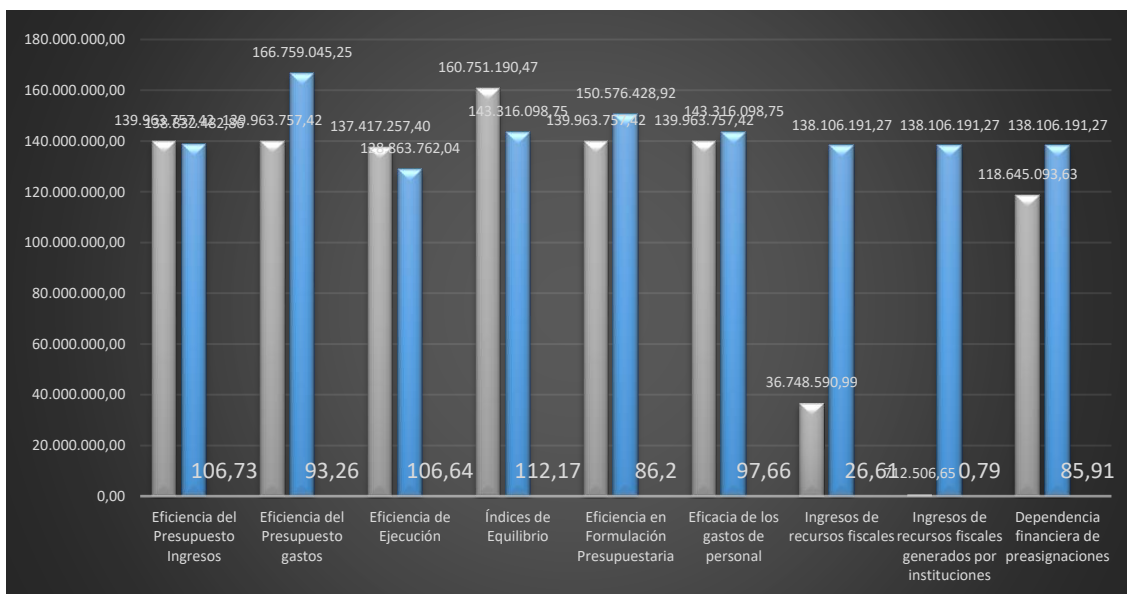


Figura 9-4: Análisis años 2015 - 2020

Fuente: Dirección Financiera UNACH, (2022).

Elaborado por: Huilca, S., (2023).

Análisis. –

Con respecto a los datos analizados se puede observar que la participación de ingresos en el año 2015, el 91% de los ingresos provinieron de recursos preasignados, el 9% de Recursos fiscales y el 0.25% de recursos generados por las instituciones, en relación al año 2016, el 86% de los ingresos corresponde a recursos provenientes de preasignaciones, mientras que un 14% provino de recursos fiscales y un 0.40% fue proveniente de recursos fiscales generados por las instituciones. En lo que respecta al año 2017, el 88% de los ingresos provinieron de preasignaciones y el 12% de recursos fiscales, con respecto al año 2018, se puede observar que el porcentaje mayor de ingresos proviene de las preasignaciones con un porcentaje del 87%, mientras que el 13% tuvo procedencia de recursos fiscales.

En referencia a los resultados obtenidos mediante el análisis de la información de los gastos del personal, se puede observar que el 11% de los ingresos del período revisado 2019 provinieron de recursos fiscales, el 1% corresponde a recursos fiscales generados por la institución y el 88% fue por asignación presupuestal para este período de estudio, en el año 2020 el 80% de los ingresos correspondieron a preasignaciones, el 1% provino de recursos fiscales generados por las instituciones y el 19% de recursos fiscales.

Para el año 2015, se ejecutó el 95% del gasto codificado, mientras que el asignado se ejecutó en 73%. Para el año 2016, se ejecutó el 75% del gasto asignado y se ejecutó el 73% del gasto codificado. Con respecto al gasto codificado se ejecutó el 82%, por otro lado, el gasto asignado

fue ejecutado en un 94% para el año 2017. Para el año 2018 se ejecutó el gasto asignado en un 100%, también, el gasto codificado se ejecutó en un 100% de igual forma.

En el año 2019, fue mayor el gasto codificado, es por esa razón que el porcentaje es más alto, obteniéndose un porcentaje del 135%, mientras que el asignado fue ejecutado en un 49%, En el año 2020 se ejecutó el 95% del gasto codificado, además el gasto asignado fue ejecutado en 99%. El gasto comprometido solo fue utilizado en un 54% en el año 2015, el gasto comprometido y pagado fue ejecutado en un 100% para el año 2016, El gasto comprometido y pagado fue ejecutado en un 100% para el período 2017, mientras que, en el año 2018, el gasto comprometido fue ejecutado en un 99.8% y el pagado en un 100%. Finalmente, en el año 2020, el gasto pagado se ejecutó en un 100%, asimismo, el gasto comprometido fue ejecutado en un 99.70% y se ejecutó el 100% del gasto pagado y comprometido.

De acuerdo a la evaluación presupuestaria se puede observar que la UNACH mantiene un 91.78 % de eficiencia en la ejecución del presupuesto de gastos, la eficiencia en la ejecución de sus ingresos refleja el 118.89% un índice por encima del normal, se observa de igual forma eficiencia en la formulación de su presupuesto, pero en lo concerniente a la ejecución de los gastos de personal se refleja el 96.95 % de eficiencia, por otra parte tiene una dependencia financiera de preasignaciones con el 89.42%.

Tabla 11-4: Resumen distributivo del personal de la UNACH en el periodo 2015-2020

Denominación	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Nombramientos LOSEP	186	198	200	198	212	219
Contratos LOSEP	5	25	29	40	27	5
Pasantes LOSEP	5		1			
Nombramientos LOES	336	283	254	251	287	282
Contratos LOES	15	306	331	509	443	416
Autoridad Universitaria LOES	30	33	32	26	30	29
Contrato Indefinido Código de Trabajo	122	121	120	115	112	118
Contratos Ocasionales Código de Trabajo	3					1
Jubilados Patronales	50	50	50	49	49	48

Fuente: Dirección de Talento Humano UNACH, (2022).

Elaborado por: Huilca, S., (2023).

Análisis. -

Se puede observar que el mayor grupo del personal de la UNACH durante el año 2015 se encuentra en LOES, seguido por LOSEP, continuado por Código de Trabajo y finalmente por los Jubilados Patronales, el año 2016 se encuentra en LOES, seguido por LOSEP, continua con Código de Trabajo y finalmente por los Jubilados Patronales. Se puede destacar que en este año no figura los pasantes LOSEP, ni los contratos ocasionales de Código de Trabajo, el año 2017 se

encuentra en LOES, seguido por LOSEP, continuado por Código de Trabajo y finalmente por los Jubilados Patronales. Se puede destacar que en este año no figura los contratos ocasionales de Código de Trabajo, el año 2018 se encuentra en LOES, seguido por LOSEP, continuado por Código de Trabajo y finalmente por los Jubilados Patronales. Se puede destacar que en este año no figura los pasantes LOSEP, ni los contratos ocasionales de Código de Trabajo, el año 2019 se encuentra en LOES, seguido por LOSEP, continuado por Código de Trabajo y finalmente por los Jubilados Patronales. Se puede destacar que en este año no figura los pasantes LOSEP, ni los contratos ocasionales de Código de Trabajo, el año 2020 se encuentra en LOES, seguido por LOSEP, continuado por Código de Trabajo y finalmente por los Jubilados Patronales. Se puede destacar que en este año no figura los pasantes LOSEP.

Análisis general de las encuestas realizadas. –

Con respecto a la pregunta si conoce el presupuesto que tiene la institución, de un total de 463 docentes encuestados, el 57% correspondiente a 263 personas mencionaron que, si lo conocen, mientras que el 43% de los encuestados, es decir, 200 personas mencionaron que no.

Con referencia a la pregunta si considera que el presupuesto asignado a la UNACH es suficiente para poder gestionar los gastos en Docencia, Gestión, Investigación y Vinculación, de un total de 466 encuestados, el 84% mencionó que no es suficiente, mientras que el 16% mencionó que si era suficiente para gestionar los gastos de personal en materia de investigación, docencia y vinculación.

De acuerdo a la pregunta sobre los rubros en que los encuestados consideran que se debe aumentar el presupuesto, el 31% de las personas mencionó en investigación, siendo este el porcentaje más alto de la población, el 16% mencionó en vinculación, el 15% dijo que en becas estudiantiles, el 14% mencionó que en contratación docente, el 7% mencionó que en becas docentes, el 6%, mencionó que en infraestructura, el 4% señaló que en proyectos de inversión.

Con referencia a la pregunta sobre si la UNACH ofrece oportunidades de desarrollo profesional a su personal, el 63% es decir un total de 295 personas mencionó que sí, el 37% mencionó que no. De las 466 personas encuestadas, con respecto a la pregunta si considera que las políticas de selección y evaluación en la integración de personal docente y administrativo a la universidad son las adecuadas, el 70% mencionó que no, el 30% está de acuerdo en la forma en que selecciona e integra al personal docente y administrativo de nuevo ingreso.

Con referencia a la pregunta se siente satisfecho de trabajar en la Universidad Nacional del Chimborazo el 65% de las personas respondió que sí está satisfecha, el 35% respondió que no, es

decir que 302 personas lo están, mientras que 164 dijeron que no. Al preguntarles a los encuestados sobre que son aquellos aspectos que les gustaría que mejorara en la Universidad Nacional del Chimborazo, de las 466 personas encuestadas, el 39% mencionó en remuneración, el 20% en capacitación, el 16% en infraestructura, el 13% mencionó que, en investigación, el 8% en tecnología y el 4% en vinculación. En la pregunta si consideraban que la contratación de personal para las facultades incidía en la mejora de la ejecución del presupuesto al final del ejercicio fiscal, de los 466 encuestados, el 62% mencionó que sí y el 38% dijo que no cumplía. Se les preguntó a los encuestados si sabían si en la UNACH realizaban evaluaciones que le permitiera el cumplimiento de todas las etapas del presupuesto, el 62% mencionó que no, el 38% dijo que sí. En referencia a la pregunta sobre si conocían si al finalizar el año se cumplía con la ejecución del presupuesto asignado, el 55% mencionó que casi siempre, el 35% dijo que siempre y el 10% mencionó que nunca se cumple la ejecución del presupuesto asignado. Indicado esto se explica las 3 preguntas más representativas para la construcción de la propuesta.

Tabla 12-4: Conocimiento del presupuesto de la UNACH

Respuestas	No. de personas
NO	203
SI	263
Total	466

Fuente: Encuestas Aplicadas.

Elaborado por: Huilca, S., (2023).

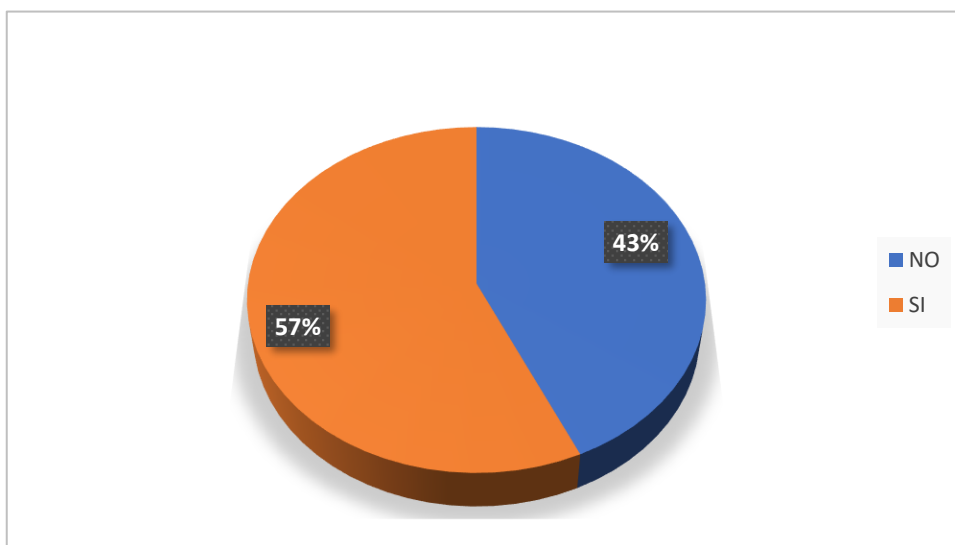


Figura 10-4: Conocimiento del presupuesto de la UNACH

Fuente: Encuestas Aplicadas.

Elaborado por: Huilca, S., (2023).

Análisis. -

Con respecto a la pregunta si conoce el presupuesto que tiene la institución, de un total de 466 docentes encuestados, el 57% correspondiente a 263 personas mencionaron que, si lo conocen, mientras que el 43% de los encuestados; es decir, 203 personas mencionaron que no (Figura 9-4).

Tabla 13-4: Rubros en que se considera debe aumentar el presupuesto

Respuestas	No. de personas
Becas Docentes	31
Becas Estudiantiles	68
Contratación	31
Contratación Docentes	65
Infraestructura	30
Investigación	146
Proyectos de Inversión	19
Vinculación	76
Total	466

Fuente: Encuestas Aplicadas.

Elaborado por: Huilca, S., (2023).

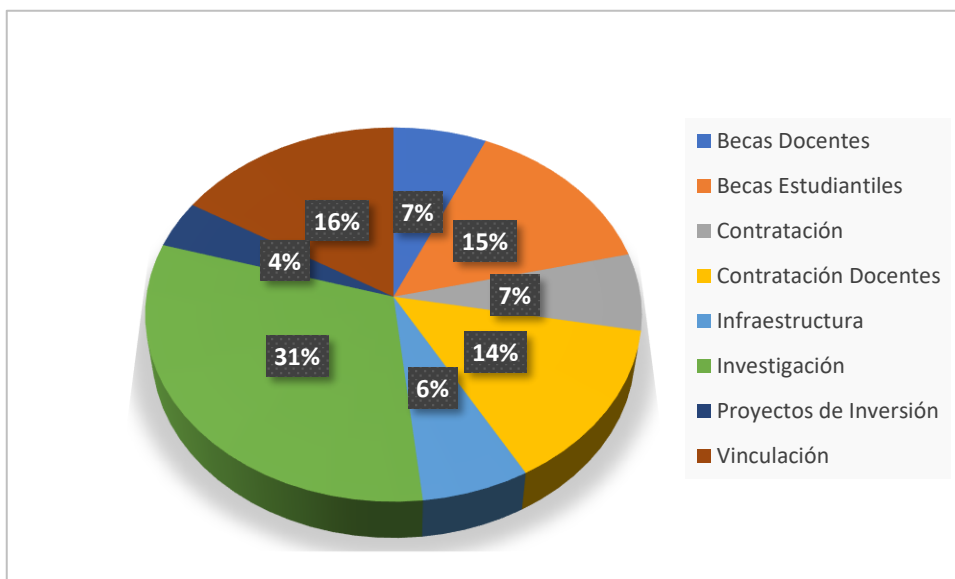


Figura 11-4: Rubros en que se considera debe aumentar el presupuesto

Fuente: Encuestas Aplicadas.

Elaborado por: Neira, L., (2023).

Análisis. –

De acuerdo a la pregunta sobre los rubros en que los encuestados consideran que se debe aumentar el presupuesto, el 31% de las personas mencionó que, en investigación, siendo este el porcentaje más alto de la población, el 16% mencionó que, en vinculación, el 15% dijo que, en becas estudiantiles, el 14% mencionó que, en contratación docente, el 7% mencionó que, en becas docentes, el 6%, mencionó que, en infraestructura, el 4% señaló que en proyectos de inversión (Figura 10.4).

Tabla 14-4: Incidencia en la contratación de personal en la ejecución presupuestaria

Respuestas	No. de personas
NO	177
SI	289
Total	466

Fuente: Encuestas Aplicadas.

Elaborado por: Huilca, S., (2023).

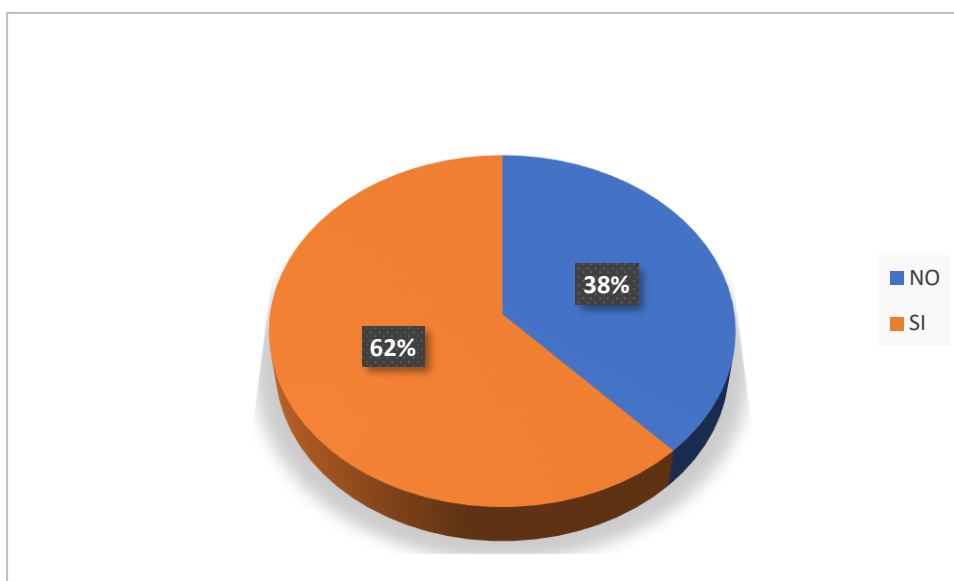


Figura 12-4: Incidencia en la contratación de personal en la ejecución presupuestaria

Fuente: Encuestas Aplicadas.

Elaborado por: Huilca, S., (2023).

Análisis. –

En la pregunta realizada a los encuestados si consideran que la contratación de personal si incide en el mejoramiento de la ejecución del presupuesto al final del ejercicio, de los 466 encuestados, el 62% mencionó que sí y el 38% dijo que no cumplía (Figura 11-4).

4.3 Comprobación de la idea a defender

Luego del análisis de los principales resultados que se han obtenido con los instrumentos aplicados, se valida la idea a defender en el capítulo primero. Así las cosas, resulta imprescindible evaluar la ejecución presupuestaria de una institución superior y, particularmente con énfasis en el gasto de personal en facultades, debido a la importancia en que radica el talento humano para mantener a una organización. En este sentido, se comprueba la idea a defender también de acuerdo a las variaciones que se observaron en la UNACH en los periodos 2015-2020, tomando en cuenta los diferentes indicadores financieros, los cuales sirven de base para la toma de decisiones.

Se puede evidenciar que la ejecución financiera y presupuestaria se hace necesaria motivado a la importancia en que radica el manejo de recursos presupuestarios, puesto que a través de ésta se tomen las decisiones adecuadas, permitiendo así que se midan mediante los indicadores

financieros respectivos, evaluando de esta forma su efectiva gestión administrativa, tanto en sus resultados financieros como en el cumplimiento de sus objetivos y metas establecidas por la organización.

CAPÍTULO V

5. PROPUESTA

Una vez analizada la información de ejecución presupuestaria mediante indicadores de eficiencia, eficacia y financieros presupuestarios para el gasto de personal del año 2015 al 2020 se determina que existe un 79.55 % de ejecución total del presupuesto asignado a la UNACH, la no ejecución de estos años corresponde a USD 3'493.555,64, en este sentido en una de las preguntas de la encuesta realizadas al personal de la Universidad Nacional de Chimborazo se formuló la consulta si se debería contratar personal para facultades que mejore esta realidad por lo que el 62% de las personas encuestadas consideran que si se debería contratar personal para mejorar la ejecución presupuestaria de gasto de personal.

Con estas consideraciones se procede a elaborar la siguiente propuesta que consiste en proponer la incorporación en el reglamento y perfil de puestos a una persona que se encargue de dar el seguimiento y de igual manera se propone los indicadores presupuestarios que deben seguir para que el presupuesto sea ejecutado en su totalidad y debido a esto se beneficiaría la Universidad Nacional de Chimborazo en los siguientes años ya que el Ministerio de Finanzas al ver la ejecución.

5.1. Creación de puestos de trabajo por facultad

El objetivo de la propuesta es incluir dentro de la estructura, un puesto de trabajo para establecer el seguimiento al presupuesto de las facultades. Se propone contemplar los siguientes lineamientos para el seguimiento de ejecución presupuestaria.

Las políticas de funcionamiento que se plantean son las siguientes:

- Cada facultad y la Coordinación de Nómina y Remuneraciones deberá asignar una persona responsable que verifique el cumplimiento de la ejecución presupuestaria.
- La persona encargada de verificar el cumplimiento de la ejecución presupuestaria deberá presentar un informe mensual en el que se determine el porcentaje de cumplimiento presupuestario.
- La persona encargada deberá llevar un control mensual de evaluación de ejecución
- Se deberá realizar una reunión semestralmente con los involucrados: la Dirección de Planificación, Presupuesto, Dirección de Administración de Talento Humano, Coordinación de Nómina y Remuneraciones y los representantes de cada facultad para evaluar la gestión y el cumplimiento.

- De acuerdo a la reunión realizada se establecerán criterios y lineamientos para mejorar la ejecución presupuestaria de cada facultad.
- La periodicidad para el seguimiento adecuado sería trimestralmente.
- Las evidencias a presentar corresponden a los medios de verificación que se encuentran en la planificación institucional.

El puesto de trabajo diseñado para el seguimiento del presupuesto de las facultades puede tener diferentes denominaciones. En este caso particular se propone el cargo de:

- Analista de planificación de facultad: quien tiene que encargarse de verificar los gastos pertinentes para la operación de cada una de las facultades.

En general, el objetivo de este puesto es garantizar que los recursos financieros de la institución se utilicen de manera eficiente y efectiva, y que se cumplan los objetivos y metas establecidas en el presupuesto de cada facultad.

Las funciones que debe desempeñar el Analista de planificación de facultad se describen a continuación:

- Gestionar el presupuesto de la institución y garantizar que se ajuste a las metas y objetivos establecidos.
- Supervisar el proceso de elaboración del presupuesto, incluyendo la revisión y análisis de solicitudes de presupuesto de las distintas áreas de la institución.
- Monitorear y controlar el gasto real en comparación con el presupuesto planificado, para detectar desviaciones y tomar medidas correctivas.
- Crear informes financieros, análisis y proyecciones para informar a la gerencia sobre el estado actual y futuro del presupuesto.
- Colaborar con los responsables de cada área para identificar las necesidades y prioridades de cada departamento, y asignar el presupuesto de manera acorde.
- Proporcionar orientación y asesoramiento a los gerentes y otros miembros del personal en temas relacionados con el presupuesto.
- Identificar y analizar las tendencias y patrones de gasto para determinar áreas de ahorro y eficiencia.
- Realice auditorías periódicas del presupuesto y los informes financieros para garantizar la precisión y la integridad de los datos.
- Desarrollar y mantener sistemas y procedimientos de gestión financiera para garantizar la transparencia y el cumplimiento de las normas y políticas aplicables.
- Coordinar con los responsables de la contabilidad y otros miembros del personal para garantizar la precisión y la coherencia de los datos financieros y el presupuesto.

- Ejecución, seguimiento y evaluación del Presupuesto Anual que contribuya a mejorar la gestión de la ejecución del presupuesto destinado a gastos del personal en la Universidad Nacional del Chimborazo (UNACH).

Entre las responsabilidades que debe tener la persona encargada de los presupuestos se encuentran las siguientes:

- Elaboración y monitoreo del presupuesto anual y su cumplimiento.
- Análisis de los costos y gastos relacionados con los proyectos y programas.
- Identificación y evaluación de oportunidades para reducir costos y mejorar la eficiencia.
- Gestión de la adquisición de recursos y la realización de ajustes en el presupuesto según sea necesario.
- Colaboración con los departamentos y equipos para asegurarse de que los presupuestos estén alineados con los objetivos y prioridades de la organización.
- Comunicación efectiva y presentación de informes sobre el estado del presupuesto a la alta dirección y otros interesados.
- Proporcionar asesoramiento y recomendaciones sobre cómo optimizar la utilización de los fondos y recursos.
- Identificación de riesgos financieros y desarrollo de estrategias para mitigarlos.
- Mantenerse al día con las últimas tendencias y desarrollos en materia de presupuestación y finanzas.
- Colaboración con los auditores internos y externos para asegurar la precisión y transparencia de la información financiera y presupuestada.

Como parte de la propuesta se elabora una guía para la construcción y aplicación de indicadores presupuestales que permitan medir y realizar el seguimiento presupuestario de la UNACH.

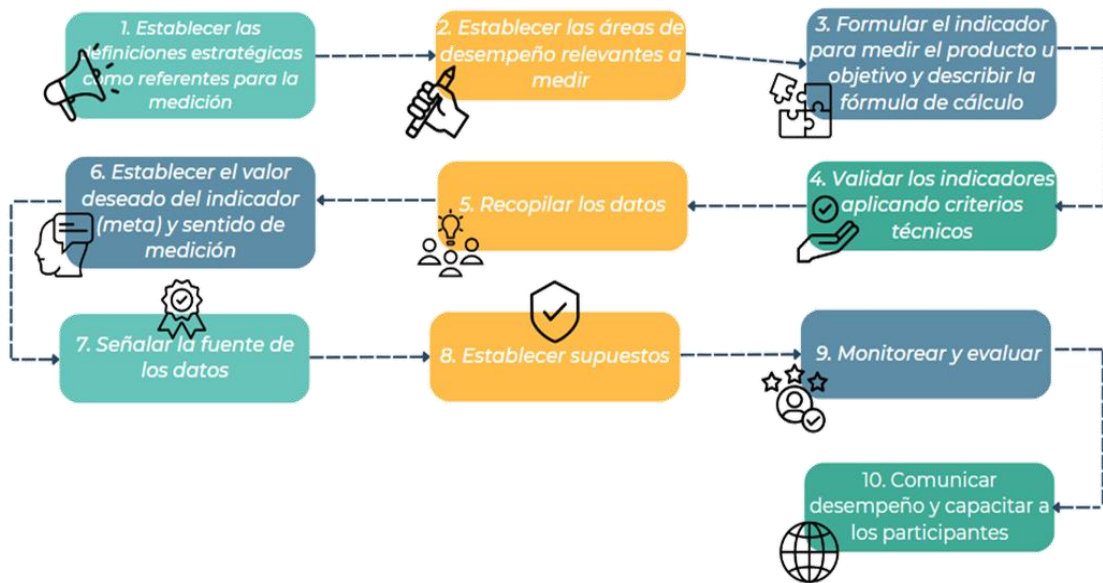


Figura 12-4: Incidencia en la contratación de personal en la ejecución presupuestaria

Elaborado por: Huilca, S., (2023).

Lo que busca esta guía es establecer las definiciones estratégicas como referentes para la medición. Se debe establecer diferentes aspectos como la razón de ser de la UNACH, su fin o propósito, que se espera lograr, que desea cumplir, medios para lograr los objetivos estratégicos, concreción de los objetivos estratégicos y las medidas para establecer el grado de cumplimiento.

Establecer las áreas de desempeño relevantes a medir en este caso se propone en tres áreas: economía; la eficiencia y la eficacia, tomando en cuenta los gastos y la efectividad en el cumplimiento de los mismos.

Formular el indicador para medir el producto u objetivo y describir la fórmula de cálculo en este paso se debe definir las ratios: el numerador, el denominador y la expresión clara del resultado. Excepto en indicadores referenciales pues los mismos no poseen relaciones u ratios. La denominación del indicador debe ser lo más referente posible de lo que se desea medir.

Validación de los indicadores aplicando criterios técnicos se define la frecuencia en que se va a medir el indicador. En lo posible se recopila datos que sean confiables y precisos dichos indicadores. Los indicadores se deben elaborar de manera participativa y tomando en cuenta que la unidad de medida sea la más adecuada para la meta que se espera medir.

Recopilar los datos la recopilación de datos debe provenir de las unidades ejecutoras responsables de los programas presupuestarios, validados mediante soportes definidos como planillas de Excel, memorándum en Word, entre otras.

Establecer el valor deseado del indicador (meta) y el sentido de su medición en este paso se debe tener en cuenta aspectos como lo que se hace y lo que se debe hacer, el monto de inversión ejecutado y el monto de inversión asignado, la cantidad de usuarios atendidos y la cantidad de usuarios por atender. También, determinar el sentido del indicador: ascendente para incrementar la eficacia, eficiencia; mientras que descendente para disminuir los errores o los tiempos de atención.

Señalar la fuente de los datos mencionar los tipos de registros y soportes de donde se ha obtenido la información tales como estadísticas oficiales, encuestas, entre otros.

Establecer supuestos se debe evitar los indicadores que generen incentivos incumplibles o que no correspondan lo que se desea medir.

Monitorear y evaluar en este paso se debe mantener y analizar una comparativa para hacer seguimiento de los indicadores, determinar las causas de las desviaciones, evaluando alternativas y retroalimentando los mismos.

Comunicar el desempeño y capacitación a los participantes en este último paso se debe comunicar a las autoridades superiores el desempeño obtenido en los indicadores mediante informes ejecutivos u gerenciales. Dicha información se puede utilizar en talleres de capacitación para motivar a la coordinación de los ajustes necesarios para optimizar la eficiencia de la ejecución presupuestaria.

Los ejecutores serían:

- Una persona designada por cada Facultad de la Universidad
- -En coordinación con planificación.

Y los beneficiarios el personal docente, administrativo y estudiantes de la Universidad Nacional del Chimborazo.

Tiempo estimado para la ejecución de la propuesta es enero-diciembre de 2024.

El equipo técnico responsable sería:

- Área de planificación
- Área de presupuesto
- Personal asignado en cada Facultad

La propuesta se complementa con la aplicación de ratios financieros que tienen como objetivo evaluar la salud financiera de la organización, mediante la utilización de herramientas estadísticas y de análisis. Estas ratios pueden ayudar a identificar fortalezas y debilidades en la gestión de los recursos, el rendimiento y la liquidez de la empresa.

Indicadores propuestos para la evaluación de la ejecución presupuestaria del gasto de personal de la UNACH.

Tabla 1-5: Indicadores relacionados con la ejecución del presupuesto

Denominación del Indicador	Indicador para modificaciones presupuestarias: Se usa para medir las variaciones siguientes a las proyectadas inicialmente en el presupuesto de gastos e ingresos.				
Fórmula	Variable	Definición	Fuente de información	Unidad de medición	Tipo de indicador
(Monto modificado/ Presupuesto al inicio) *100	Monto modificado	Resultado de la resta del presupuesto final y al inicio	Cédula presupuestaria de ingresos y gastos.	Porcentaje	Eficacia
	Presupuesto al inicio	Suma del presupuesto al inicio del período	Cédula presupuestaria de ingresos y gastos.		
Denominación del Indicador	Indicador eficiencia del presupuesto: Este indicador permitirá conocer en qué porcentaje se ejecutó el presupuesto anual.				
Fórmula	Variable	Definición	Fuente de información	Unidad de medición	Tipo de indicador
(Presupuesto ejecutado/ Presupuesto programado) *100	Presupuesto ejecutado	Monto que se utiliza a lo largo del año	Cédula presupuestaria	Porcentaje	Eficiencia
	Presupuesto programado	Monto que se prevé utilizar en el año	Cédula presupuestaria		
Denominación del Indicador	Indicador índice de gastos de personal presupuestarios: Este indicador permitirá conocer en qué porcentaje representan los gastos de personal con respecto al total de gastos.				
Fórmula	Variable	Definición	Fuente de información	Unidad de medición	Tipo de indicador
(Gastos de personal / Total de gastos) *100	Gastos de personal	Desembolsos para el pago de talento humano	Cédula presupuestaria de gastos	Porcentaje	Eficiencia
	Total de gastos	Erogaciones para el ejercicio de funciones previstas en el presupuesto	Cédula presupuestaria de gastos		

Denominación del Indicador	Indicador para el Presupuesto de ingresos: Se usa para analizar la proyección inicial del total de ingresos con respecto al presupuesto total.				
Fórmula	Variable	Definición	Fuente de información	Unidad de medición	Tipo de indicador
(Presupuesto de Ingresos/ Presupuesto total) *100	Presupuesto de ingresos	Suma de todas las fuentes de ingresos	Cédula presupuestaria de ingresos y gastos.	Porcentaje	Eficacia
	Presupuesto Total	Suma del presupuesto total	Cédula presupuestaria de ingresos y gastos.		
Denominación del Indicador	Indicador para la disponibilidad presupuestaria: Este indicador permitirá conocer en qué porcentaje se ejecutó el presupuesto anual.				
Fórmula	Variable	Definición	Fuente de información	Unidad de medición	Tipo de indicador
(Disponibilidad Presupuestaria/ Presupuesto total) *100	Disponibilidad presupuestaria	Suma de la disponibilidad presupuestarias generadas	Cédula presupuestaria	Porcentaje	Eficacia
	Presupuesto total	Suma del presupuesto total	Cédula presupuestaria		
Denominación del Indicador	Indicador para los compromisos presupuestarios: Este indicador permitirá conocer en qué porcentaje representan los gastos de personal con respecto al total de gastos.				
Fórmula	Variable	Definición	Fuente de información	Unidad de medición	Tipo de indicador
(Compromisos Presupuestarios/ Presupuesto total) *100	Compromisos presupuestarios	Suma de los compromisos presupuestarios generados	Cédula presupuestaria	Porcentaje	Eficiencia

Elaborado por: Huilca, S., (2023).

Los siguientes valores porcentuales establecen el rango a tener en cuenta durante el monitoreo de los indicadores anteriormente descritos:

Tabla 2-5: Porcentajes establecidos para medir los niveles de ejecución de los indicadores de monitoreo presupuestario

Rango	Niveles de ejecución
95% - 100%	Ejecución óptima
90% - 94%	Ejecución buena
80% - 89%	Ejecución deficiente

Elaborado por: Huilca, S., (2023).

Tabla 4-5 Porcentajes establecidos para medir los niveles de ejecución de las obligaciones laborales.

Rango	Niveles de ejecución
95% - 100%	Ejecución óptima
90% - 94%	Ejecución buena
80% - 89%	Ejecución deficiente

Elaborado por: Huilca, S., (2023).

Interpretación: La tabla 1- 5 que expone los indicadores relacionados las modificaciones de presupuesto inicia con el cálculo del porcentaje de adherencia al presupuesto inicial. En este sentido, los montos modificados (nominador de la ecuación) disminuirán el valor porcentual resultante en la fórmula y proporcionará señales sobre el nivel de desviación resultante del incremento de dichos montos. Por otra parte, la segunda fórmula de presupuesto ejecutado/ presupuesto programado, posee un enfoque similar la primera, pero esta vez se reflejarán las desviaciones generales del período presupuestal, indicando el nivel de eficiencia en el cumplimiento del presupuesto aprobado, en valores porcentuales. Otra de las proporciones expuestas en la tabla 3-5 es la de la relación existente entre los gastos del personal y el total de gastos. Esta medirá cuánto representa el monto de gastos del personal comparado con el gasto total de la empresa. Por el contrario, la cuarta ecuación tiene un propósito vinculado con los montos presupuestados de ingresos comparado con el total del presupuesto; con la intención de que la mayor parte del presupuesto total esté compuesto por la suma de todas las fuentes de ingresos de la entidad. Por último, se debe mencionar que, sobre la disponibilidad presupuestaria en relación con el total presupuestado, donde los valores óptimos deben ser mayores a 95%.

En lo que refiere a los indicadores para las relaciones laborales se menciona que estos estarán sujetos solo a 2 fórmulas. La primera medirá el porcentaje que representan las obligaciones laborales con relación al presupuesto total. Y la última ecuación expone la proporción de los ingresos pendientes por ejecutar comparado con los gastos pendientes por realizar; buscando establecer una medición representada en el porcentaje entre ambos elementos.

CONCLUSIONES

- El presente trabajo fue centrado en la ejecución presupuestaria en la Universidad Nacional de Chimborazo por el período 2015-2020. Bajo esta premisa, se realizó una investigación que tuvo como etapa inicial a la búsqueda de diversos criterios de autores sobre el tema central del estudio. En este sentido, se obtuvieron valiosas opiniones sobre aspectos vinculados con la ejecución de presupuestos, indicadores financieros, los tipos de gastos de personal existente, definiciones sobre cédulas presupuestarias, entre otros elementos.
- El marco metodológico desarrollado en este estudio combinó un enfoque mixto con investigaciones exploratorias, descriptivas y correlacionales, y un diseño no experimental. Esta combinación permitió abordar el objetivo de la investigación desde diferentes perspectivas, y proporcionar una comprensión más completa y profunda del tema de estudio. La investigación exploratoria y descriptiva permitió establecer una base sólida para entender el fenómeno, muestran que el diseño no experimental permitió evaluar la relación entre las variables sin manipular las condiciones, lo que mejoró la validez de los resultados obtenidos.
- En lo que refiere a los resultados obtenidos en el presente proyecto permitieron conocer las principales falencias con respecto a la ejecución del presupuesto de la Universidad Nacional de Chimborazo, el análisis permitió observar el nivel de eficiencia durante el período de estudio 2015-2020, mediante este se pudo conocer de forma general la eficiencia con la que se ejerce dicho presupuesto en el rubro de gastos de personal de forma específica.
- En primera instancia se detalló la situación actual de la Universidad, con respecto a la ejecución presupuestaria del rubro gasto del personal, en este sentido es importante mencionar que se realizó el análisis respectivo a las cifras de los períodos de estudio 2015-2020, los cuales reflejaron un nivel de eficiencia óptimo, ya que se comprobó que el nivel de eficiencia para el período 2015, fue de 96.95%, en el año 2016 se reflejó una eficiencia de 97.92%, para el año 2017 fue de 94.88%, en 2018 se reflejó una eficiencia en la ejecución del gasto del personal en un 99.44%, mientras que para el año 2019 se alcanzó una eficiencia del 96.95%, por último, en el año 2020 se logró el 99.58%.
- En otras palabras, una ejecución de buena a óptima; sin embargo, es valioso mencionar que el 3.05% que faltó para tener una ejecución del 100% del año 2015, es relativamente alto con referencia a los millones del presupuesto asignado, lo mismo podría decirse de cada año subsecuente en el que se encontró una diferencia para lograr la eficiencia del 100%, sería

importante que la Universidad Nacional de Chimborazo pueda hacer uso total del presupuesto designado, utilizándolo por ejemplo, en la compra de materiales bibliográficos para cada facultad, utilizarlo para cursos de formación docente, crear nueva infraestructura para el desarrollo de competencias docentes y estudiantiles que les pueda generar valor agregado a sus profesiones, aunque la asignación que se otorga a la institución tampoco es suficiente.

- Por otra parte, sería útil considerar opciones en las que se tomen en cuenta a su personal docente y administrativo en cuestión de generar ideas para poder usar los recursos que no se ejecutaron, ya que, mediante la aplicación de la encuesta, se dieron a conocer diversas temáticas en las que opinaron que debían ser utilizados los recursos en mayor sueldo para los docentes, mejores procedimientos para integrar al nuevo personal, infraestructura, vinculación y desarrollo en beneficio de estos.
- Finalmente, se desarrolló una propuesta en la que se destaca la importancia de llevar a cabo el monitoreo y evaluación de la ejecución presupuestaria de los gastos del personal. Bajo esta línea de ideas, se debe asignar a una persona responsable por facultad para poder conocer de forma mensual los resultados alcanzados y de esta forma se puedan generar las acciones pertinentes para lograr la meta de eficiencia para la Universidad Nacional del Chimborazo.
- Es importante señalar que no se cuenta con procedimientos por escrito o algo equivalente para la ejecución y seguimiento sobre la implementación de indicadores presupuestales, ya que es controlado de forma empírica, de igual manera al evaluar la ejecución presupuestaria para la determinación del cumplimiento del presupuesto que se definió como segundo objetivo, se apreció que la universidad no siempre obtiene un alto porcentaje de ejecución en algunos grupos de ingresos y gastos por lo que las ejecuciones presupuestarias se consideran como incompletas o de mediano impacto para el logro de los objetivos institucionales. Cabe señalar que es necesario efectuar un seguimiento constante del avance de ejecución presupuestaria con lo realmente establecido con la finalidad de mejorar el seguimiento de la planificación institucional y por ende el logro de los objetivos institucionales, orientando de forma eficiente y eficaz la toma de decisiones.

RECOMENDACIONES

- Teniendo en cuenta la elaboración, ejecución y seguimiento se puede llevar a cabo a través de procedimientos escritos y controlados. La investigación empírica es útil para examinar las funciones realizadas y las debe realizar lo mismo que se refleja en el modelo de gestión administración y finanzas para facilitar la preparación, ejecución y Supervisar el presupuesto programado.
- En complemento a lo antes expuesto, se recomienda el empleo de bases teóricas para futuras investigaciones, ya que estas sustentan el desarrollo de los estudios sobre temas vinculados a la presupuestación. Además, los autores citados durante toda la tesis señalan la importancia que posee un control presupuestario en cualquier tipo de institución o negocio.
- Sobre la base de los resultados obtenidos en este estudio, se recomienda continuar utilizando un enfoque mixto combinando investigaciones exploratorias, descriptivas y explicativas, y un diseño no experimental en futuras investigaciones similares. Es importante seguir explorando y describiendo el fenómeno para tener una comprensión sólida del mismo, y utilizar análisis explicativos para profundizar en las causas y relaciones entre las variables. Además, se recomienda utilizar un diseño no experimental cuando sea apropiado, ya que permite evaluar las relaciones entre las variables sin manipular las condiciones y, por lo tanto, aumenta la validez de los resultados.
- De la misma manera, mediante el análisis de las ejecuciones presupuestarias, se observan valores que corresponden a los diferentes grupos de gasto que no han sido ejecutados al 100% por lo que es necesario realizar análisis oportunos de las evaluaciones presupuestarias para dar a conocer las acciones necesarias. Bajo esta perspectiva, se propone llevar un plan de seguimiento a la ejecución presupuestaria enfocado al programa operativo anual que contribuya a mejorar el seguimiento de la planificación de la institución, con la finalidad de evaluar de forma permanente la ejecución presupuestaria que permita la toma de decisiones de forma eficiente.
- Se sugiere cumplir con el monitoreo y evaluación como lo menciona la propuesta del presente estudio ya que la aplicación de los indicadores permitirá conocer las falencias en cuanto a la ejecución presupuestaria de los gastos del personal. Además, que la diferencia que resultara para cumplir con la eficiencia del 100% de la ejecución puede ser utilizada para contratar nuevo personal. También se propone, que con el recurso sobrante

adquirir material bibliográfico, y se utilicen los recursos que no hubiesen sido empleados durante el período fiscal para instaurar un programa de formación continua para el personal, desarrollar obras de infraestructura para la institución o bien para generar programas de vinculación universitaria.

Glosario

Evaluación: Acto de comparar una medida con un estándar y emitir un juicio basado en la comparación” (Mager, 1975: 20).

Ejecución: es una de las funciones fundamentales del proceso administrativo, junto con la planeación, la organización, la dirección y el control. Como tal, la ejecución es la parte del proceso que implica la realización de un conjunto de tareas y operaciones (Mora, L. A. 2009: 19).

Presupuesto: Un presupuesto, en economía, hace referencia a la cantidad de dinero que se necesita para hacer frente a cierto número de gastos necesarios para acometer un proyecto. De tal manera, se puede definir como una cifra anticipada que estima el coste que va a suponer la realización de dicho objetivo. (Beck, H. 1968: 76)

Gasto: Un gasto o egreso es el consumo de un bien o servicio a cambio de una contraprestación, que suele hacerse efectiva mediante un pago monetario. (Gutiérrez, W. V. 2013: 68).

Ingreso: Un ingreso es toda aquella ganancia que se recibe por la venta de un bien o servicio, que generalmente se hace efectiva mediante un cobro monetario. (Kaldor, N. 1959: 23)

Indicadores: Los indicadores pueden definirse como datos que reflejan las variaciones, progresos, riesgos y consecuencias de las acciones que se ejecutan desde la dirección y en las áreas de una empresa. Ayudan a medir, controlar y mejorar el plan de acciones durante su realización. (Cantú, H. F. 2007: 27)

Decisiones: proceso de seleccionar la solución más adecuada de entre un conjunto de alternativas con la finalidad de lograr el resultado esperado. (ISolano, A. I. 2003: 18).

Gasto de Personal. - Son las retribuciones pagadas a los trabajadores de la empresa, cualquiera que sea la forma o concepto por el que se satisfacen, las cuotas de la Seguridad Social a cargo de la empresa y los demás gastos de carácter social. (Olivares, M. U., & Prentice, A. A. 2014): 36)

BIBLIOGRAFÍA

- Campoverde, R., & Pincay, D. (2019). Ejecución Presupuestaria vs rendición de cuentas sobre el rubro de investigación: Caso de una universidad ecuatoriana. *Digital publisher*, 4(3), 17-25. Obtido de <http://file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-EjecucionPresupuestariaVsRendicionDeCuentasSobreEl-7144023.pdf>
- Chenet, M. (2019). *Estados Financieros*. Lima: Universidad San Ignacio de Loyola. Perú.
- Código orgánico de planificación y finanzas. (02 de 08 de 2022). https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/CODIGO_PLANIFICACION_FINAZAS.pdf.
- Cohen, N., & Gómez, G. (2019). *Metodología de la Investigación*. Buenos aires: Teseo.
- Condo, E. (2018). *Plan de desarrollo de la comunidad La Belleza, parroquia La Belleza, cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana para el periodo 2015 – 2020*. Obtido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/13409/1/92T00232.pdf>
- Constitución de la República del Ecuador. (10 de 07 de 2008). *Constitución dela República del Ecuador*. Quito. Obtido de https://www.educacionsuperior.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/07/Normas_constitucionales.pdf
- Corporación Universitaria de Asturias. (s.d.). *El Presupuesto de Recursos Humanos*. Obtido de https://www.centro-virtual.com/recursos/biblioteca/pdf/direccion_financiera/unidad2_pdf3.pdf
- Díaz, B. J., & Pacheco, M. (2018). Control presupuestario en la Universidad de Zulia. *Revista Actualidad Contable; FACES, Año 18, No.31*, 58-79.
- Economipedia. (s.d.). *Gastos de personal*. Obtido de <https://economipedia.com/definiciones/gastos-de-personal.html>
- Galindo, G. (2017). *Contabilidad Gubernamental*. México: Patria.
- Grant, R. (2016). *El proceso de investigación*. Méxcio: Limusa.
- Guerra, o. Y. (2020). *Evaluación presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Alausí Perído 2016-2018*. Riobamba, Ecuador: Tesis. Escuela Superior Politecnica del Chimborazo.
- Hernández, & Rodríguez. (2016). *Fundamnetos de administración*. México: McGraw Hill.
- Hernández, P., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Selección de la muestra en Metodología de la investigación* . México: MCGraw Hill.
- Imbernón, F. (2019). *Procesos y OCntextos educativos*. Madrid, España: Procesos.
- Ledezma, J. d. (2017). Los indicadores de gestión presupuestarios en el nuevo plan de contabilidad Pública. *Bnémerita Universidad Autónoma de Puebla*, 12(34), 101-124. Obtido de <https://www.redalyc.org/pdf/376/37603406.pdf>

- Levin , S., & Rubin, E. (2020). *Metodología de Investigación: Un enfoque cualitativo*. México.
- Ligue, A. R. (2019). *Evaluación de la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos en el logro de metas institucionales de la municipalidad distrital Santa Lucía por el período 2013-2015*. Perú: Universidad José Carlos Mariategui. Tesis de grado.
- Ministerio de Finanzas. (11 de 07 de 2022). *Ministerio de Finanzas*. Obtido de <https://www.gastopublico.org/informes-del-observatorio/el-presupuesto-de-las-universidades-dinero-bien-gastado>
- Montaño, M. H. (2015). *Implicancia de la ejecución presupuestaria del Gadmea en el desarrollo local*. Quito, Ecuador.: Tesis de maestría. Instituto de Altos Estudios Nacionales.
- Observatorio de Gasto Público de Fundación Ciudadanía y Desarrollo. (10 de 07 de 2020). *gastopublico.org*. Obtido de <https://www.gastopublico.org/informes-del-observatorio/el-presupuesto-de-las-universidades-dinero-bien-gastado>
- Ortiz Betancourt, W. (2016). *Los procesos administrativos para las compras públicas y su impacto en la ejecución presupuestaria de la Universidad Técnica de Ambato (Master's thesis, Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Contabilidad y Auditoría. Dirección de Posgrado)*.
- Pacheco, G. (2017). *Metodología de la investigación*. Bogotá: Nueva Luz.
- Pacheco, J., Castañeda, W., & Caicedo, C. (2020). *Indicadores Integrales de Gestión*. Colombia: McGraw Hill. Obtido de https://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_nlinks&ref=2451844&pid=S1315-9984200900040000900010&lng=es
- Párraga, S., Pinargote, N., García C, & Zamora, J. (2021). *Indicadores de gestión financiera en pequeñas y medianas empresas en Iberoamérica: una revisión sistemática*. Obtido de https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2007-78902021000400026&script=sci_arttext
- Pazos, G. L. (2015). *Imperativos constitucionales y gestión del gasto público Colombiano*. Bogotá, Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Plan Contable General Empresarial. (2020). *¿Cómo contabilizar con el PCGE?* Obtido de https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1612/Mayda%20Bautista_Dora%20Cordova_Silvia%20Flores_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ramírez, K. (2018). *Elaboración de las Cédulas Presupuestarias analíticas de ingresos con todos sus componentes aplicadas en un sector público no financiero*. Obtido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3428/1/ECUACE-2018-CA-CD00189.pdf>
- Ramírez, M. C. (14 de 08 de 2022). *Los presupuestos, sus objetivos e importancia*. Obtido de <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/portalderevistas,+74-85.pdf>

- Reyes, R. R., & Cárdenas, M. J. (2019). Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano. *Revista Venezolana de Gerencias*, 24(88). doi:DOI: <https://doi.org/10.37960/revista.v24i88.30172>
- Rincón, C. (2011). *Presupuestos*. Obtido de <https://vlex.com.co/vid/presupuestos-425580974>
- Rivera, E. (2019). *Contabilidad Financiera*. Obtido de Lima: Universidad San Ignacio de Loyola. Perú.
- Rivera, L. (2019). *Indicadores financieros para el sector alimentos y bebidas de las pequeñas y medianas empresas del distrito metropolitano de Quito*. Obtido de <https://bibdigital.epn.edu.ec/bitstream/15000/20474/1/CD%209961.pdf>
- Rueda, H. (s.f.). *Indicadores Financieros y su interpretación*. Obtido de <http://webdelprofesor.ula.ve/economia/mendezm/analisis%20IIndicadoresFinancieros.pdf>
- Sanchez, A. (2018). *RELACIÓN ENTRE EL PLAN ESTRATÉGICO Y GESTIONES EDILES DEL GOBIERNO LOCAL DE ACOBAMBA PARA EL DESARROLLO AGROPECUARIO*. Obtido de <https://repositorio.unh.edu.pe/items/e172b274-45f5-44d5-b66a-60ca3c68155c>
- Sánchez, C. W. (2016). *Tesis de Magister en gestión y políticas públicas*. Santiago de Chile: Universidad de Chile.
- Sarzosa, S. (2019). *Diseño e implementación de una metodología para la elaboración del presupuesto en la Empresa SALUDSA Sistema de Medicina prepagada del Ecuador SA*. Obtido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/4376/1/UPS-QT01870.pdf>
- Tixi, J. (2021). *Análisis de la eficacia, eficiencia y economía en la ejecución presupuestaria de la Coordinación Zonal 3 - Salud, Riobamba período 2019*. Obtido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/8690/1/Tixi%20Torres%20J.%20%282022%29%20An%C3%A1lisis%20de%20la%20Eficacia%2C%20Eficiencia%20y%20Econom%C3%ADa%20en%20la%20Ejecuci%C3%B3n%20Presupuestaria%20de%20la%20Coordinaci%C3%B3n%20Zonal%203-Salud%2C%20Rio>
- Torres. (s.d.). *Los Gastos de Nómina*. Obtido de <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0095582/cap02.pdf>
- Universidad Nacional de Chimborazo. (2019). *Universidad Nacional de Chimborazo*. Obtido de Nosotros: https://www.unach.edu.ec/nosotros_ele/
- Universidad Nacional de Chimborazo. (7 de marzo de 2023). *Unach busca fortalecer la innovación y el emprendimiento*. Obtido de <https://www.unach.edu.ec/unach-busca-fortalecer-la-innovacion-y-el-emprendimiento/>
- Universidad Nacional de Chimborazo. (18 de enero de 2023). *Unach recibe reconocimiento de BanEcuador*. Obtido de <https://www.unach.edu.ec/unach-recibe-reconocimiento-de-banecuador/>

Villavicencio, V. (2015). *Evaluación del ciclo presupuestario del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Sevilla del Oro por el período 2015EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2015*". Ecuador: Universidad de Loja.

ANEXOS

ANEXO A: ENCUESTA

Programa de Maestría en Finanzas de la Escuela Politécnica de Chimborazo

Tema del trabajo de investigación: EVALUACIÓN A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GASTO DE PERSONAL EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO IMPLEMENTANDO INDICADORES FINANCIEROS PARA TOMA DE DECISIONES

Objetivo. - Conocer el grado de ejecución del presupuesto de los recursos asignados a la Universidad Nacional de Chimborazo.

Dirigido a: Docentes, empleados, personal de apoyo académico y trabajadores de la Universidad Nacional de Chimborazo.

Cuestionario

Lea las preguntas con detenimiento y luego seleccione el literal que considere conveniente.

Por favor marque con una **X** en el casillero que Usted considere:

Usted es:

Docente Empleado Personal de apoyo académico
Trabajador Titular Ocasional
Contrato Indefinido

1. ¿Conoce Ud. el presupuesto que tiene la Institución?

SI NO

2. ¿Cree Usted que el presupuesto asignado a la Universidad Nacional de Chimborazo es suficiente para todos los gastos en Docencia, Gestión, Investigación y Vinculación?

SI NO

3. ¿En qué rubros considera que se debe aumentar el presupuesto?

- Proyectos de Inversión
- Investigación
- Vinculación
- Contratación Docentes
- Contratación Personal Administrativo
- Infraestructura
- Becas Estudiantiles
- Becas Docentes

4. ¿Considera que la Universidad Nacional de Chimborazo le proporciona oportunidades para desarrollar su carrera profesional?

SI NO

5. ¿Considera que las políticas de selección y evaluación para integrar a docentes y administrativos son las adecuados (requisitos, plazos, etc.)?

SI NO

6. ¿Se siente satisfecho en trabajar en la Universidad Nacional de Chimborazo?

SI NO

7. ¿Qué le gustaría que mejore en la Universidad Nacional de Chimborazo?

- Infraestructura
- Remuneración
- Investigación
- Vinculación
- Capacitación
- Tecnología

8. ¿Considera que la contratación de personal para las facultades mejoraría la ejecución presupuestaria de gasto de personal?

SI NO

9. ¿Sabe si en la UNACH realizan evaluaciones que permita el cumplimiento de todas las etapas del presupuesto?

SI NO

10. ¿Conoce Ud. si al final de cada año se cumple con la ejecución del presupuesto asignado?

Siempre Casi Siempre Nunca

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO B: ESTADÍSTICA DE FIABILIDAD

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,890	,780	11

Realizado por: Huilca, S, 2023.