



*Retrospectiva financiera de la ejecución del presupuesto de la dirección distrital 06d03 Cumandá-Pallatanga-educación, provincia de Chimborazo, periodo 2014-2018*

*Financial retrospective of the execution of the budget of the district office 06d03 Cumandá-Pallatanga-education, province of Chimborazo, period 2014-2018*

*Retrospectiva financeira da execução do orçamento do escritório distrital 06d03 Cumandá-Pallatanga-educação, província de Chimborazo, período 2014-2018*

Álvaro Ramón Inga-Quizhpe <sup>I</sup>  
[alvaro.inga@educacion.gob.ec](mailto:alvaro.inga@educacion.gob.ec)  
<https://orcid.org/0000-0002-8260-649X>

**Correspondencia:** [alvaro.inga@educacion.gob.ec](mailto:alvaro.inga@educacion.gob.ec)

Ciencias Económicas y Empresariales  
Artículo de Investigación

\* **Recibido:** 13 de noviembre de 2022 \* **Aceptado:** 28 de diciembre de 2022 \* **Publicado:** 03 de enero de 2023

I. Economista, Magíster en Finanzas, Ecuador.

## Resumen

El presente trabajo investigativo tiene como propósito diagnosticar financieramente a la Dirección Distrital 06D03 Cumandá-Pallatanga- Educación, que le ayude en la correcta toma de decisiones financieras. En la retrospectiva financiera se realizó el análisis a nivel cualitativo de las variables PESTEL para diagnosticar las fortalezas y debilidades que afectan a la asignación de recursos financieros al presupuesto General del Estado que esté destinado a la educación, y mediante la guía de observación y la entrevista se pudo determinar que existe una adecuada articulación y coordinación en los procesos de planificación y ejecución presupuestaria entre las divisiones respectivas.

A nivel cuantitativo, la retrospectiva financiera se realizó mediante el análisis de los estados financieros y planes operativos anuales del periodo 2014-2018, donde por tratarse de una entidad gubernamental, se calcularon los indicadores de eficiencia y eficacia respectivamente según lo establecido por el manual de auditoría financiera gubernamental (2001) de la Contraloría General del Estado y el manual de auditoría de gestión de Teodoro Cubero (2009). Determinando para el caso de los indicadores de eficiencia son los óptimos y están de acuerdo a la realidad institucional, de igual manera los indicadores de eficacia del ingreso y gasto están en un promedio superior al 90%, de esta forma se pretende que este estudio sirva como referencia para determinar que la gestión de las autoridades de turno ha sido excelente y cumple con metas del gobierno por resultados planteados por el Ministerio de Educación en la consecución de logros y objetivos propuestos en la planificación y ejecución presupuestaria.

**Palabras claves:** Retrospectiva Financiera; Eficiencia; Ejecución Presupuestaria; Ciclo Presupuestario; Educación; Análisis Pestel; Presupuesto General del Estado.

## Abstract

The present investigative work has the purpose of financially diagnosing the District Directorate 06D03 Cumandá-Pallatanga-Education, to help it make correct financial decisions. In the financial retrospective, the analysis was carried out at the qualitative level of the PESTEL variables to diagnose the strengths and weaknesses that affect the allocation of financial resources to the General State budget that is destined for education, and through the observation guide and

the interview. it was possible to determine that there is an adequate articulation and coordination in the budget planning and execution processes between the respective divisions. At a quantitative level, the financial retrospective was carried out through the analysis of the financial statements and annual operating plans for the period 2014-2018, where, as it is a government entity, the efficiency and effectiveness indicators were calculated respectively as established by the manual of government financial audit (2001) of the State Comptroller General and Teodoro Cubero's management audit manual (2009). Determining in the case of the efficiency indicators are the optimal ones and are in accordance with the institutional reality, in the same way the efficiency indicators of income and expenditure are on average greater than 90%, in this way it is intended that this study serve as a reference to determine that the management of the authorities on duty has been excellent and meets the government goals for results set by the Ministry of Education in the achievement of achievements and objectives proposed in budget planning and execution.

**Keywords:** Financial Retrospective; Efficiency; Budget Execution; Budget Cycle; Education; pest analysis; General State Budget.

## Resumo

O presente trabalho investigativo tem como objetivo diagnosticar financeiramente a Direção Distrital 06D03 Cumandá-Pallatanga-Educação, para ajudá-la a tomar decisões financeiras corretas. Na retrospectiva financeira, a análise foi feita ao nível qualitativo das variáveis PESTEL para diagnosticar as fortalezas e debilidades que condicionam a afectação de recursos financeiros ao Orçamento Geral do Estado que se destinam à educação, e através do roteiro de observação e da entrevista. foi possível apurar que existe uma adequada articulação e coordenação nos processos de planeamento e execução orçamental entre as respetivas Direções. A nível quantitativo, a retrospectiva financeira foi efetuada através da análise das demonstrações financeiras e dos planos operacionais anuais para o período 2014-2018, onde, sendo uma entidade governamental, foram calculados os indicadores de eficiência e eficácia, respetivamente, conforme estabelecido pelo manual de auditoria financeira governamental (2001) da Controladoria Geral do Estado e manual de auditoria gerencial de Teodoro Cubero (2009). Determinando no caso os indicadores de eficiência são os ótimos e estão de acordo com a realidade institucional, da mesma forma os indicadores de eficiência de receitas e despesas são

em média superiores a 90%, desta forma pretende-se que este estudo sirva como referência para constatar que a gestão das autoridades de plantão tem sido excelente e atende as metas governamentais de resultados estabelecidas pelo Ministério da Educação no alcance das conquistas e objetivos propostos no planejamento e execução orçamentária.

**Palavras-chave:** Retrospectiva Financeira; Eficiência; Execução Orçamentária; Ciclo Orçamentário; Educação; análise de pragas; Orçamento Geral do Estado.

## **Introducción**

La retrospectiva financiera constituye una herramienta de fundamental importancia en las organizaciones, ya que a través de la utilización de la misma es posible analizar situaciones pasadas, determinando así niveles de eficiencia y eficacia en la toma de decisiones. El análisis de los estados financieros y planes operativos anuales es una herramienta imprescindible para la Dirección Distrital 06D03 Cumandá- Pallatanga- Educación en el proceso de toma de decisiones oportuna para las autoridades de turno en cuanto a la medición de la ejecución presupuestaria de los recursos asignados del Ministerio de Finanzas durante un determinado periodo fiscal; buscando siempre como una entidad gubernamental garantizar la educación y cubrir los recursos asignados a los ejes de calidad, cobertura, gestión y derechos. El contar con información de los estados financieros y planes operativos anuales permite al profesional hacer uso de la misma y armar el análisis de indicadores financieros de eficiencia y eficacia; información que permitirá realizar un diagnóstico de la situación actual de la empresa, determinando de esta manera si existe el manejo adecuado de la ejecución presupuestaria de los recursos financieros.

La toma de decisiones oportuna y eficiente es fundamental en la entidad gubernamental, ya que de esto depende el cumplimiento de los objetivos propuestos por el Ministerio de Educación y se mide los logros alcanzados del gobierno por resultados y sirve como insumo en la toma de decisiones para determinar la continuidad de los de funcionarios y jefe Distrital como autoridades y empleados públicos.

Los indicadores de gestión sirve como instrumento de análisis debido a que mide la eficiencia y eficacia el nivel de cumplimiento de los objetivos planteados en el sector público, la misma permitirá analizar, medir y describir características, comportamientos de la realidad a través de la evolución de una variable o el establecimiento de una relación entre variables a través de la comparación entre periodos para evaluar y medir la correcta ejecución y administración de los

recursos públicos asignados por cada una de unidades y departamentos que corresponde a la Dirección Distrital 06D03- Cumandá-Pallatanga-Educación en el periodo comprendido 2014 – 2018.

Partiendo de la definición de retrospectiva financiera para [1] (Urrea, 2015) “es una herramienta fundamental para evaluar la situación económica y financiera real de una empresa y posteriormente detectar dificultades y aplicar correctivos adecuados para solventarlos”, de igual manera [2] (Pinduizaca, 2016) considera a la retrospectiva financiera como: Una técnica que permite analizar en tiempo pasado los estados financieros que proporciona la contabilidad de una empresa, siendo esta una herramienta de información básica para determinar la situación financiera de una empresa o de un sector específico de la misma. La información que contienen los estados financieros es la que en primera instancia ayuda a conocer algo sobre la empresa, no quiere decir que sea concluyente en un estudio de la situación financiera de la empresa.

El Artículo 280 de la Constitución de la República del Ecuador dispone que el Plan Nacional de Desarrollo sea el instrumento al que se sujetarán las políticas, programas y proyectos públicos; la programación y ejecución del presupuesto del Estado; y, la inversión y la asignación de los recursos públicos.

Conforme lo establecido en la Constitución política, en los artículos 293 y 294, el Plan Nacional de Desarrollo es la guía para políticas, programas y proyectos públicos; la programación y la formulación y ejecución del presupuesto de Estado.

El Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas sostiene que el “Plan Nacional de Desarrollo articula la acción pública de corto y mediano plazo con una visión de largo plazo, en el marco del Régimen de Desarrollo y del Régimen del Buen Vivir previstos en la Constitución de la República”. Se formula cuatrianual y de su aprobación depende la aprobación del programa presupuestario cuatrianual y la proforma presupuestaria”. “La programación fiscal del Sector Público no Financiero será plurianual y anual y servirá como marco obligatorio para la formulación y ejecución del Presupuesto General del Estado y la Programación Presupuestaria Cuatrianual, y referencial para otros presupuestos del Sector Público”.

El Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas – artículos 95 y 96, manifiesta que la información presupuestaria comprende las normas, técnicas, métodos y procedimientos vinculados a la previsión de ingresos, gastos y financiamiento para provisión de bienes y

servicios públicos a fin de cumplir las metas del Plan Nacional de Desarrollo y las Políticas Públicas.

El ciclo presupuestario es de cumplimiento obligatorio para todas las entidades y organismos del sector público y comprende las siguientes etapas:

- Programación Presupuestaria
- Formulación Presupuestaria
- Aprobación Presupuestaria
- Ejecución Presupuestaria
- Evaluación y seguimiento presupuestario.
- Clausura y liquidación presupuestaria

De acuerdo a Romero [4] (Romero, 2013) define al presupuesto público como una “herramienta de carácter financiero, económico y social, que permite a la autoridad estatal planear, programar y proyectar los ingresos y gastos públicos en un periodo fiscal, a fin de que lo programado o proyectado en materia presupuestal sea lo más cercano a la ejecución (realidad)”, mientras tanto[5] (Gutiérrez, 2014), define el presupuesto público como: la expresión numérica clasificada, expresada mediante partidas y en términos de recursos económicos-financieros de los objetivos, y metas planteadas en la planificación operativa de la institución; además, es la herramienta que permite articular los objetivos institucionales constantes en el Plan Estratégico y Operativo Anual de un ente público con las proyecciones de ingresos y gastos especificados en las diferentes partidas presupuestarias.

(Carchi J, 2017), [6] define el indicador de gestión como: una expresión cualitativa o cuantitativa observable que permite describir características, comportamientos o fenómenos de la realidad a través de la evolución de una variable o el establecimiento de una relación entre variables, la que comparada con periodos anteriores o bien frente a una meta o compromiso, permite evaluar el desempeño y su evolución en el tiempo.

Para[7] (Cubero, 2009), “los indicadores de eficiencia miden los costos unitarios, la productividad de los recursos utilizados en la entidad, en un proyecto, programa, etc., así como la relación entre dos magnitudes: la producción física de un bien o servicio y los insumos o recursos que se utilizaron para alcanzar ese proyecto, pero de manera óptima”, de igual forma [8] (Rodríguez Díaz, 2018) manifiesta que los indicadores de eficiencia permite medir el “uso

adecuado de los recursos para obtener un producto o un servicio mediante la comparación con algo o alguien; se caracterizan por estar relacionados con aspectos internos de la empresa y están dados por el número de unidades producidas y la cantidad de recursos utilizados”.

Por lo tanto, la planeación financiera en la Dirección Distrital 06D03 Cumandá-Pallatanga-Educación, se realizará mediante un diagnóstico de la situación actual del análisis del ambiente externo a través de las variables PESTEL, identificando las fortalezas y debilidades que afectan a la asignación de los recursos al Presupuesto General del Estado y también mediante la guía de la observación y entrevista a las divisiones de planificación y financiero determinará los principales factores que inciden en la ejecución presupuestaria .

También durante el proceso de la planeación financiera a nivel cuantitativo se establece un mecanismo de control para verificar el cumplimiento de la ejecución presupuestaria utilizando los indicadores de eficiencia y eficacia mediante el análisis de los estados financieros y los planes operativos anuales del periodo 2014 - 2018.

## **Materiales y métodos**

Para la ejecución del presente estudio se emplea el enfoque cualitativo cuantitativo al recolectar la información del objeto de estudio y de tipo no experimental, porque no se puede manipular o modificar los estados financieros y planes operativos anuales, los mismos que serán proporcionados por parte de la Dirección Distrital 06D03 Cumandá-Pallatanga-Educación

Enfoque de la investigación: la presente investigación tiene un enfoque cualitativo y cuantitativo. Tiene un carácter cuantitativo porque se utilizará la recolección de datos numéricos como los estados financieros y planes operativos anuales, y tiene un enfoque cualitativo porque permitirá levantar información que servirá para la toma de decisiones y de insumo que contribuirá a definir cómo incide el análisis retrospectivo en la ejecución del presupuesto de la Dirección Distrital 06D03 Cumandá-Pallatanga-Educación.

Descriptiva: la investigación descriptiva ayudará al análisis financiero, demostrando cuál es la situación actual de la Dirección Distrital 06D03 Cumandá-Pallatanga-Educación, cuáles son sus fortalezas y debilidades.

Explicativa: este tipo de investigación permitirá dar una explicación del procedimiento de las variables, en el problema específico, como es el análisis retrospectivo y la incidencia en la toma de decisiones.

Se aplica como tipo de estudio la investigación no experimental; que permitirá al investigador observar los fenómenos actuar de manera natural, sin intervenir; analizando los datos recolectados mediante encuestas para emitir un criterio utilizando la subjetividad del investigador.

Tamaño de la muestra:

**Figura 1**

Nro.	Área	Número
1	Unidad Financiera	37
1	División de Planificación	30
Total		67

Fuente: Distrito 06D03 Cumandá-Pallatanga

Elaborado por: Inga, A.R (2021)

Para el presente trabajo investigativo se aplicará para selección del tamaño de la muestra 2 preguntas mediante la guía de la entrevista planteadas tanto a los funcionarios y personal administrativo de la Dirección Distrital 06D03 Cumandá-Pallatanga-Educación que depende directamente de la División de Planificación y Financiero con un total de 37 entrevistados para determinar el tamaño de la muestra optima mediante es establecimiento de variables de escala nominal para la aplicación de la prueba Chi-cuadrado para contrastar la hipótesis nula y alternativa.

En el presente trabajo de investigación por tratarse de una prueba no paramétrica con datos de orden nominal y empleada en grupos independientes, se utilizará la prueba Chi-cuadrado para contrastar la hipótesis nula y alternativa.

El método inductivo, se utilizará para conocer los diferentes componentes de la Dirección Distrital 06D03 Cumandá-Pallatanga-Educación durante los periodos considerados a ser estudiados y aplicar el análisis financiero, para luego interpretar y emitir un informe de la situación real de la entidad gubernamental.

El Método Deductivo, permitirá trabajar sobre los diferentes componentes de la Dirección, durante los periodos analizados; estudiando cada uno de ellos para tener una visión global, lo que permitirá aplicar un análisis financiero.

Las técnicas e instrumentos como observación y encuestas acompañadas de la guía de la observación y la encuesta permiten recolectar información del fenómeno investigado para posterior emitir un criterio respaldado con estudios de expertos en el tema.

## **Resultados y discusión**

Dado el resultado obtenido en que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa (Hi) con la prueba del Chi-cuadrado con un nivel de significancia del 5% se concluye que : “ El análisis de retrospectiva financiera de la ejecución presupuestaria de la Dirección Distrital 06D03 Cumandá-Pallatanga-Educación, Provincia de Chimborazo durante el periodo 2014 – 2018, determinará el cumplimiento de lo planificado en base a la aplicación de índices e indicadores que permitan medir el nivel de eficiencia, eficacia económica de la gestión presupuestaria”

Mediante el análisis de la retrospectiva financiera se determina que la Dirección Distrital 06D03 Cumandá-Pallatanga- Educación, al ser una entidad gubernamental sin fines de lucro cumple con los valores institucionales de la misión, visión, objetivos para garantizar una educación de calidad y calidez, en los cuatro ejes planteados como es calidad, cobertura, gestión y derechos.

El análisis de retrospectiva financiera a la ejecución presupuestaria se realizó mediante un análisis a nivel cualitativo y cuantitativo aplicando las respectivas técnicas y herramientas que se detalla a continuación:

El análisis externo, se refiere a todos los factores externos que afectan de una u otra manera el funcionamiento de la entidad gubernamental, por lo tanto, se desarrollará con un enfoque en la planificación y ejecución presupuestaria de la Dirección Distrital 06D03 Cumandá-Pallatanga-Educación debido al tema investigativo propuesto, considerando que son fuerzas del exterior que no se puede ser controladas, pero si previstas por la institución para que el efecto en el caso de las amenazas sea disminuido y en oportunidades aprovechado al máximo. El modelo a seguir para el presente análisis será PESTEL que atribuye a factores políticos, económicos, sociales, tecnológicos, ecológicos y legales que estarán sujetos a variables que tengan concordancia con la temática citada anteriormente.

Los principales hallazgos que se encontraron del análisis PESTEL son los siguientes:

- El proceso de estancamiento económico y disminución en el crecimiento del PIB del Ecuador, ha generado efecto inflación, problemas de liquidez de los agentes económicos, desempleo, déficit fiscal, lo cual repercute directamente en el recorte del Presupuesto

General del Estado, el mismo que afecta también a las áreas prioritarias de educación, salud, seguridad, entre otros.

- En Ecuador, el estado garantiza la gratuidad de la educación hasta el tercer nivel de educación superior inclusive según lo determina la Constitución, donde se ha venido invirtiendo durante los últimos años en promedio un 2% del Producto Interno Bruto (PIB) según cifras oficiales del Banco Central.

El análisis interno se obtiene por lo general de los principales aspectos involucrados en el tema de estudio, en este caso en particular se aplicará la técnica de la observación directa y la entrevista a la división de planificación y financiero de la Dirección Distrital, respectivamente, además se analizará las fortalezas y debilidades del proceso de planificación presupuestario institucional, que serán fundamentales para la toma de decisiones, determinado que la comunicación entre las dos divisiones es continua, donde todos los procesos que se llevan a cabo están articulados, y todas las situaciones se solucionan mediante el mutuo acuerdo entre las partes.

Análisis de retrospectiva financiera a nivel cuantitativo

Para analizar los indicadores financieros en una entidad gubernamental se debe partir del principio de eficiencia que se entiende como utilización de menos recursos posibles para lograr un mismo objetivo y eficacia que hace referencia a la capacidad de lograr el objetivo planteado en el tiempo previsto.

Para determinar los indicadores de eficiencia y eficacia se basaron en los Manuales de Auditoría de Gestión de Teodoro Cubero (2009) y en el Manual de Auditoría Financiera de la Contraloría General del Estado (2001).

Los estados financieros que se tomaron en cuenta en el presente análisis son el estado de resultados y los planes operativos anuales del periodo 2014 al 2018 de la Dirección Distrital 06D03 Cumandá-Pallatanga- Educación, los mismos que analizados minuciosamente para su validación y construcción de los indicadores de eficiencia y eficacia de la ejecución presupuestaria en base a los valores codificados, devengados, ejecutado, comprometidos, presupuestados y pagados.

## Indicadores de eficiencia presupuestario

**Figura 2**

Eficiencia Económica del Ingreso Corriente			
Periodo	Ingreso Corriente Devengado	Ingreso Corriente Codificado	% de Ejecución
2014	3551359,92	3551359,92	100,00
2015	5728375,68	5801639,6	98,74
2016	5371894,86	5408791,3	99,32
2017	5806515,67	5796167,26	100,35
2018	6963751,06	6968460,62	99,93
Eficiencia Económica del Ingreso de Capital			
Periodo	Ingreso Capital Devengado	Ingreso Capital Codificado	% de Ejecución
2014	18836,22	18923,18	99,54
2015	6549	6549	100,00
2016	965,4	965,4	100,00
2017	12538,89	12538,89	100,00
2018	969,58	969,58	100,00
Eficiencia Económica del Ingreso de Financiamiento			
Periodo	Ingreso Financiamiento Devengado	Ingreso Financiamiento Codificado	% de Ejecución
2014	11860,24	11860,24	100,00
2015	47262,81	47262,81	100,00
2016	28076,25	31756,84	88,41
2017	305811,23	305811,23	100,00
2018	70902,64	70902,64	100,00

Fuente: Financiero/ Planificación Dirección Distrital Elaborado por: Inga, A. R (2021)

La eficiencia del presupuesto que mide el grado de cumplimiento del presupuesto ejecutado en relación del presupuesto programado, mediante este indicador se puede denotar que la Dirección Distrital 06D03- Cumandá- Pallatanga- Educación durante el periodo analizado del 2014-2018 tiene un cumplimiento superior al 94%, es decir que el manejo financiero es el óptimo.

## Indicadores de eficiencia del gasto

**Figura 3**

Eficiencia del Presupuesto del gasto ejecutado			
Periodo	Gasto Ejecutado	Gasto Planificado	% de Ejecución
2014	3582056,38	3249506,94	110,23
2015	5782187,49	5176906	111,69
2016	5400936,51	5701233	94,73
2017	6124865,79	5701885	107,42
2018	7035623,28	5970012	117,85
Eficiencia del Gasto Corriente			
Periodo	Gasto Corriente Devengado	Gasto Corriente Planificado	% de Ejecución
2014	3551359,92	3249506,94	109,29
2015	5728375,68	5176906	110,65
2016	5371894,86	5701233	94,22
2017	5806515,67	5701885	101,84
2018	6963751,06	5970012	116,65
Eficiencia de Ejecución del Gasto comprometido			
Periodo	Gasto comprometido	Gasto Planificado	% de Ejecución
2014	3582143,33	3249506,94	110,24
2015	5782382,58	5176906	111,70
2016	5401063,42	5701233	94,74
2017	6124866,53	5701885	107,42
2018	7039236,63	5970012	117,91

Fuente: Financiero/ Planificación Dirección Distrital 06D03

Elaborado por: Inga, A. R (2021)

- La eficiencia de ejecución que es el grado de cumplimiento de los valores comprometidos con los presupuestados, este indicador demuestra que la Dirección Distrital tiene una eficiencia superior al 95% entre los periodos analizados, lo cual indica que se encuentra en rango óptimo.
- Índices de Equilibrio que verifica el principio presupuestario de equilibrio de los ingresos codificados en relación a los gastos codificados, indica que la Dirección Distrital 06D03-Cumandá- Pallatanga- Educación mantiene un equilibrio en un rango del 1.43% al 9,98% en los periodos analizados, pudiendo afirmar que no existe un equilibrio perfecto entre los ingresos y los gastos codificados de acuerdo al análisis de los estados de resultados por tratarse de una entidad gubernamental que no genera ingresos propios sino recibe ingresos por transferencias corrientes del Presupuesto General del Estado .
- Eficiencia en Formulación Presupuestaria que muestra el grado de cumplimiento de los resultados esperados, debido al control y evaluación se puede apreciar que la institución citada anteriormente presenta un indicador superior al 94% en los periodos analizados, lo cual indica que existe una correcta planeación financiera para alcanzar los resultados esperados.

## Indicadores financieros presupuestarios

Figura 4

Autofinanciamiento			
Periodo	Ingreso Corriente	Gasto Corriente	% Ejecución
2014	3551359.02	3551359.02	100.00
2015	5801639.6	5661691.49	102.47
2016	2408791.3	2371894.86	100.69
2017	1736167.26	1700820.85	99.42
2018	6968460.62	6597762.24	105.62
Autosuficiencia Financiera			
Periodo	Ingreso Propio	Gasto Corriente	% Ejecución
2014	8644.93	3551359.02	0.24
2015	5819.52	5661691.49	0.10
2016	19257	5371894.86	0.36
2017	16000	5790893.85	0.28
2018	17019	6597762.24	0.26
Dependencia Financiera			
Periodo	Ingreso por transferencia Corriente	Ingreso Total	% Ejecución
2014	3582143.34	3590788.27	99.76
2015	5855451.41	5861270.93	99.90
2016	5441613.64	5460770.54	99.66
2017	6104517.38	6120517.38	99.74
2018	7040332.84	7057351.84	99.76
Autosuficiencia Mínima			
Periodo	Ingreso Propio	Gasto en Remuneración	% Ejecución
2014	8644.93	3246506.94	0.27
2015	5819.52	5608922.64	0.10
2016	19257.00	5316643.48	0.36
2017	16000.00	5591014.29	0.29
2018	17019.00	5996386.41	0.28
Autonomía Financiera			
Periodo	Ingreso Propio	Ingreso Total	% Ejecución
2014	8644.93	3590788.27	0.24
2015	5819.52	5861270.93	0.10
2016	19257	5460770.54	0.35
2017	16000	6120517.38	0.26
2018	17019	7057351.84	0.24

Fuente: Financiero/ Planificación Dirección Distrital 06D03

Elaborado por: Inga, A. R (2021)

- Solvencia financiera que mide capacidad para cubrir los gastos corrientes con ingresos corrientes, indica que para el caso de Dirección Distrital 06D03- Cumandá- Pallatanga-Educación el indicador es el óptimo y cubre en una tasa superior del 100%.
- Autosuficiencia, indicador que mide la capacidad institucional, que con ingresos propios se logre cubrir los gastos de operación por la generación de bienes y servicios, determina que para el caso de Dirección Distrital no es óptimo por tratarse de una institución fiscal sin fines de lucro no genera ingresos propios, sino que percibe mediante transferencia corriente desde el Ministerio de Finanzas, por lo tanto, este indicador se encuentra en un rango que va desde el 0,3 al 9% en promedio según el análisis de los estados de resultados.
- Ausuficiencia mínima es la capacidad de financiar con ingresos de autogestión, los gastos de remuneración, para el caso de la Dirección Distrital 06D03- Cumandá- Pallatanga-Educación este indicador no es el óptimo y está en el rango menor del 1% al 9%, es decir este indicador tiene coherencia por tratarse de una entidad gubernamental sin fines de lucro en la prestación al Ministerio de Educación.

## Indicadores de eficacia ingreso

Figura 5

Eficacia de los Ingresos			
Periodo	Ingreso Devengado	Ingreso Codificado	% Ejecución
2014	3582056,38	3582143,34	100,00
2015	5782187,49	5835451,41	98,75
2016	5400936,51	5441513,54	99,25
2017	6124865,79	6104517,38	100,33
2018	7035623,28	7040332,84	99,93
Eficacia de los ingresos Corrientes			
Periodo	Ingreso Corriente Devengado	Presupuesto Codificado	% Ejecución
2014	3551359,92	3582143,34	99,14
2015	5728375,68	5835451,41	97,83
2016	5371894,86	5441513,54	98,72
2017	5806515,67	6104517,38	95,12
2018	6963751,06	7040332,84	98,91
Eficacia de los Ingresos de Capital			
Periodo	Ingreso Capital Devengado	Ingreso Capital Codificado	% Ejecución
2014	18923,18	18836,22	100,46
2015	6549	6549	100,00
2016	965,4	965,4	100,00
2017	12538,89	12538,89	100,00
2018	969,58	969,58	100,00
Eficacia de los Ingresos de Financiamiento			
Periodo	Ingreso de Financiamiento Devengados	Ingreso de Financiamiento Codificado	% Ejecución
2014	11860,24	11860,24	100,00
2015	47262,81	47262,81	100,00
2016	28076,25	28076,25	100,00
2017	305811,23	305811,23	100,00
2018	70902,64	70902,64	100,00

Fuente: Financiero/ Planificación Dirección Distrital 06D03

Elaborado por: Inga, A. R (2021)

- Eficacia de los ingresos mide la eficacia de los ingresos devengados en relación a los codificados, en este caso podemos determinar que la eficacia del cumplimiento en la Dirección Distrital es del 100% en promedio en el periodo comprendido del 2014 al 2018.

## Indicadores eficacia gasto

Figura 6

Eficacia del Presupuesto del gasto ejecutado			
Periodo	Gasto Ejecutado	Gasto Codificado	% de Ejecución
2014	3582056,38	3582143,34	100,00
2015	5782187,49	5855451,41	98,75
2016	5400936,51	5441513,54	99,25
2017	6124865,79	6104517,38	100,33
2018	7035623,28	7040332,84	99,93
Eficacia del Gasto Corriente			
Periodo	Gasto Corriente Devengado	Gasto Corriente Codificado	% de Ejecución
2014	3551359,92	3551359,92	100,00
2015	5728375,68	5801639,6	98,74
2016	5371894,86	5408791,3	99,32
2017	5806515,67	5786167,26	100,35
2018	6963751,06	6968460,62	99,93
Eficacia del Gasto Comprometido			
Periodo	Gasto comprometido	Gasto Codificado	% de Ejecución
2014	3582143,33	3582143,34	100,00
2015	5782382,58	5855451,41	98,75
2016	5401063,42	5441513,54	99,26
2017	6124866,53	6104517,38	100,33
2018	7039236,63	7040332,84	99,98
Eficacia de Ejecución del Gasto Pagado			
Periodo	Gasto pagado	Gasto Codificado	% de Ejecución
2014	3582056,38	3582143,34	100,00
2015	5715017,1	5855451,41	97,60
2016	5400936,51	5441513,54	99,25
2017	6091930,53	6104517,38	99,79
2018	6669634,46	7040332,84	94,73

Fuente: Financiero/ Planificación Dirección Distrital 06D03

Elaborado por: Inga, A. R (2021)

- La eficacia del gasto mide la eficacia de los gastos corrientes devengados en relación a los codificados, en este caso podemos determinar que la eficacia del gasto en la Dirección Distrital es superior al 98% en promedio en el periodo analizado del 2014 al 2018.
- La eficacia del gasto corrientes mide la eficacia de los gastos corrientes devengados en relación a los codificados, en este caso podemos determinar que la eficacia del gasto corriente en la entidad gubernamental citada anteriormente, tiene una eficacia mayor al 98% en promedio en el periodo analizado del 2014 al 2018.

Mediante el análisis de la retrospectiva financiera se determina que la Dirección Distrital 06D03 Cumandá-Pallatanga- Educación, al ser una entidad gubernamental sin fines de lucro cumple con los valores institucionales de la misión, visión, objetivos para garantizar una educación de calidad y calidez, en los cuatro ejes planteados como es calidad, cobertura, gestión y derechos. Por lo

tanto, de acuerdo al análisis financiero mediante los indicadores de eficiencia y eficacia, la citada entidad gubernamental cumplió con la ejecución presupuestaria de los recursos asignados mediante transferencia corriente por parte del Ministerio de Finanzas, y además la Dirección Distrital cuenta con un excelente desempeño en cuanto al manejo de la ejecución presupuestaria en el periodo analizado desde el 2014 al 2018, lo cual sirve como referencia para decir que los recursos asignados están cumpliendo con su fin que es garantizar la educación de calidad en los cantones de Cumanda y Pallatanga.

## Conclusiones

- Mediante la correcta fundamentación teórica se determinó la variable dependiente e independiente; es así, en el presente trabajo investigativo se realizó el análisis de retrospectiva financiera a la ejecución presupuestaria de la Dirección Distrital 06D03 Cumandá-Pallatanga- Educación correspondiente al periodo 2014 al 2018. A nivel cualitativo mediante la descripción las variables PESTEL se determina las fortalezas y debilidades que afectan a la asignación de recursos financieros al presupuesto General del Estado. Una de las fortalezas del análisis PESTEL, es que el estado garantiza la gratuidad de la educación pública hasta el tercer nivel de educación superior inclusive conforme lo determina la Constitución política
- A nivel cuantitativo, mediante la identificación y relacionamiento de los ratios e indicadores financieros según los Manuales de Auditoria de Gestión de Teodoro Cubero (2009) y en el Manual de Auditoria Financiera de la Contraloría General del Estado (2001), se realizó el análisis de los indicadores de eficiencia y eficacia, determinando que la Dirección 06D03 Cumandá-Pallatanga- Educación, acorde a su realidad se encuentra en el nivel óptimo, por lo tanto, la gestión de las autoridades de turno ha sido excelente y cumple con metas del gobierno por resultados planteados por el Ministerio de Educación en la consecución de logros y objetivos propuestos.
- Mediante el análisis de los resultados de la retrospectiva financiera tanto a nivel cualitativo análisis de las variables PESTEL y a nivel cuantitativo mediante los indicadores de eficiencia y eficacia se pudo determinar que la planeación financiera constituye una herramienta clave de la gestión financiera que comprende y otorga control sobre el presupuesto asignado a la Dirección Distrital 06D03 Cumandá-Pallatanga-

Educación durante un determinado año fiscal para la optimización de los recursos que el Ministerio de Finanzas canaliza al Ministerio de Educación, y mediante el correcto manejo de los recursos financieros asignados ha permitido tomar las mejores decisiones a las autoridades de turno en cuanto al logro de objetivos y metas que persigue la citada entidad gubernamental.

- El realizar un análisis del entorno externo a nivel cualitativo de la Dirección Distrital 06D03 Cumandá-Pallatanga-Educación mediante la utilización de las variables PESTEL, se ha convertido en una herramienta útil para determinar principales las fortalezas y debilidades en cuanto a las variables que afectan a la asignación de recursos financieros al presupuesto General del Estado que esté destinado a la educación. El utilizar herramientas como la guía de la observación y la entrevista permite obtener al investigador información cualitativa valiosa en cuanto se refiere al análisis de la articulación y coordinación de procesos a nivel Distrital entre las diferentes divisiones y unidades distritales para el proceso de toma de decisiones de la ejecución presupuestaria y cumplir con la planeación financiera en la citada entidad gubernamental.
- El presente trabajo de titulación servirá de base para futuras investigaciones que se pretendan desarrollar con el tema planteado desde la retrospectiva financiera al sector público, por lo tanto, se debería contar con nuevos manuales y códigos de administración financiera para determinar y medir los indicadores de eficiencia y eficacia de forma más detallada acordes a la realidad de una determinada entidad gubernamental.
- La retrospectiva financiera se constituye en una herramienta útil en la toma de decisiones, determinando que la Dirección 06D03 Cumandá-Pallatanga- Educación cuenta con una manejo eficiente y eficaz en cuanto al manejo de ejecución presupuestaria y los funcionarios públicos que laboran y las autoridades de turno, deberían continuar con el mismo modelo de gestión por resultados para el logro de objetivos que persigue el Ministerio de Educación.

## Referencias

1. Urrea, I. M. (2015). Tesis de Grado: "Retrospectiva Financiera en la toma de decisiones, dentro de la Cooperativa de Transporte Estudiantil e Institucional "Corazón de la Patria"

- de la Parroquia Lizarzaburu, Cantón Riobamba Provincia de Chimborazo, de los Años 2012 Y 2013". Tesis de Grado: "Retrospectiva Financiera en la toma de decisiones, dentro de la Cooperativa de Transporte Estudiantil e Institucional "Corazón de la Patria" de la Parroquia Lizarzaburu, Cantón Riobamba Provincia de Chimborazo, de los Años 2012 Y 2013". Riobamba, Ecuador: ESPOCH.
2. Pinduizaca, I. V. (2016). Tesis "Retrospectiva financiera de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Mushuc Runa Ltda. Agencia Riobamba, Provincia de Chimborazo de los Años 2014-2015". Riobamba, Ecuador : ESPOCH.
  3. Corporación de Estudios y Publicaciones. (2018). Código Orgánico de Planificación de Finanzas Públicas. Tomo I: legislación conexas, concordancias. Quito, Ecuador : CEP.
  4. Romero, E. (2013). Presupuesto público y contabilidad gubernamental. Bogotá, Colombia : Ecoe Ediciones.
  5. Gutiérrez, L. (2014). Guía de Contabilidad Gubernamental. Cuenca: Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas- Universidad de Cuenca.
  6. Carchi J, V. V. (2017). Tesis: " Evaluacion al Ciclo Presupuestario GAD Sevilla de Oro". Cuenca, Ecuador : Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas- Universidad de Cuenca.
  7. Cubero, T. (2009). Manual Específico de Auditoría de Gestión. Cuenca, Ecuador .
  8. Rodríguez Díaz, M. T. (2018). Gestión del conocimiento, capital intelectual e indicadores aplicados. Madrid, España : Ediciones Díaz de Santos