

Control presupuestario, gestión financiera y transparencia en Gobiernos Autónomos Descentralizados de la provincia de El Oro

Budgetary control, financial management, and transparency in Decentralized Autonomous Governments of El Oro province

Ana Gabriela Armijos Pogo, Maira Elizabeth Ramón Naranjo

Resumen

El estudio analizó la relación entre la eficiencia del control presupuestario, la gestión financiera y la transparencia en los 67 Gobiernos Autónomos Descentralizados de la provincia de El Oro. La investigación se desarrolló con un enfoque cuantitativo, correlacional y no experimental, mediante encuestas aplicadas a directores y contadores financieros, complementadas con una entrevista y revisión documental. Los datos se analizaron mediante estadística descriptiva, tablas de contingencia y el coeficiente Rho de Spearman. Los resultados mostraron asociaciones positivas y estadísticamente significativas entre los indicadores analizados. La información financiera para la toma de decisiones presentó las asociaciones de mayor magnitud con la publicación de información financiera y la rendición de cuentas, mientras que la programación presupuestaria mostró relación con la ejecución conforme a lo planificado. Se concluye que el control presupuestario mantiene una relación relevante con la gestión financiera y la transparencia en los GAD analizados.

Palabras clave: Control presupuestario; gestión financiera; transparencia; recursos públicos; gobiernos locales.

Ana Gabriela Armijos Pogo

Universidad Católica de Cuenca | Cuenca | Ecuador | ana.armijos.56@est.ucacue.edu.ec
<https://orcid.org/0009-0001-1173-7943>

Maira Elizabeth Ramón Naranjo

Universidad Católica de Cuenca | Cuenca | Ecuador | meramonn@ucacue.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0002-2691-1844>

Abstract

This study analyzed the relationship between budgetary control efficiency, financial management, and transparency in the 67 Decentralized Autonomous Governments (GADs) of El Oro province. The research followed a quantitative, correlational, and non-experimental approach, using surveys administered to financial directors and accountants, complemented by an interview and document review. Data were analyzed using descriptive statistics, contingency tables, and Spearman's rho coefficient. The results showed positive and statistically significant associations among the indicators analyzed. Financial information for decision-making presented the strongest associations with the publication of financial information and accountability, while budgetary programming was related to budget execution in accordance with planned objectives. It is concluded that budgetary control maintains a relevant relationship with financial management and institutional transparency in the GADs analyzed.

Keywords: Budgetary control; financial management; transparency; public resources; local governments.

Introducción

La gestión financiera pública atraviesa problemas estructurales que inciden en la asignación eficiente de los recursos y debilitan la confianza de la ciudadanía. En países como España se han impulsado reformas normativas para mejorar el control y la rendición de cuentas, sin embargo, estos cambios no siempre se traducen en mejoras sostenidas a nivel local (Ríos et al., 2021). Como tal, la sola existencia de transparencia formal no garantiza un manejo eficiente de los fondos públicos, ya que en América Latina la disponibilidad de portales y plataformas de datos abiertos no se traduce siempre en mayor transparencia, si no se acompaña de reformas que fortalezcan la gobernanza institucional (Rosero, 2025).

Esta problemática se agrava por la falta de claridad en la rendición de cuentas y por sistemas de auditoría débiles, lo que favorece ineficiencias y aumenta el riesgo de prácticas corruptas. Rengifo (2025), plantea que las herramientas digitales podrían fortalecer el control fiscal, pero los problemas de conexión entre sistemas financieros siguen presentes, y se agudizan en momentos de crisis económica, cuando las autoridades deben responder a las demandas ciudadanas con capacidades técnicas limitadas.

El caso de Brasil demuestra que la introducción de nuevas normas no siempre conlleva resultados positivos, ya que, pese a un cambio institucional pensado en fortalecer la gestión presupuestaria, terminó convirtiéndose en una centralización del poder, reduciendo la participación en la toma de decisiones y afectando la eficiencia del gasto público (Oliveira, 2022). En consecuencia, la ejecución parcial de los presupuestos termina perjudicando a sectores tan importantes como el área de salud, educación e infraestructura.

Estas debilidades afectan la legitimidad institucional, ya que al debilitarse la confianza ciudadana también se reduce el respaldo externo. Iniciativas como el presupuesto participativo han mostrado resultados un tanto alentadores, aunque su implementación aún se enfrenta a barreras técnicas y resistencia burocrática (Bazurto & Saltos, 2024).

Estas manifestaciones, observadas tanto en España como en Brasil y en los procesos de presupuesto participativo de la región, encuentran sustento conceptual en la teoría de la agencia, que concibe la relación entre la ciudadanía y las autoridades locales como un vínculo atravesado por asimetrías de información y divergencia de intereses, lo cual explica por qué los mecanismos formales de control resultan insuficientes para garantizar un uso eficiente de los recursos públicos (Rajala y Jalonen, 2025). Bajo esta lógica, el enfoque del nuevo management público plantea la incorporación de sistemas de control orientados a resultados, indicadores de desempeño y mecanismos de rendición de cuentas que fortalezcan la relación entre los gestores públicos y la ciudadanía (Funck, 2025). Ambos marcos teóricos permiten comprender el control presupuestario no solo como un requisito normativo, sino como un mecanismo orientado a reducir la discrecionalidad de los agentes públicos y alinear su actuación con los objetivos institucionales; sobre esta base conceptual se examina a continuación el caso específico de los GAD del Ecuador.

En Ecuador, los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) cuentan con autonomía política, administrativa y financiera reconocida por la constitución. No obstante, en la práctica muestran debilidades estructurales en la programación, la ejecución del gasto y la rendición de cuentas, que se traducen en subejecución presupuestaria, procesos poco transparentes y reportes financieros incompletos (Toala & Garay, 2025). Esta brecha entre la norma y la práctica también se refleja en el ámbito de la transparencia: el incumplimiento de los GAD municipales frente a la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública pasó de 68,78 % en 2018 a 85,07 % en 2020, lo que confirma que la existencia del marco normativo no garantiza, por sí sola, un manejo eficiente de los recursos públicos (De la Torre y Núñez, 2023).

Una manifestación de esta problemática es la ejecución tardía o parcial de los proyectos. Mientras algunas entidades cumplen con el presupuesto asignado, otros presentan retrasos en los plazos previstos, lo que afecta la calidad de los servicios públicos y evidencia debilidades en la planificación y la supervisión del gasto.

En la provincia de El Oro este problema cobra especial importancia, ya que los GAD gestionan recursos públicos en un territorio marcado por una fuerte heterogeneidad institucional y capacidades técnicas limitadas entre entidades. La brecha entre lo que establece la normativa y la práctica dentro del control presupuestario limita la eficiencia del gasto y debilita la confianza de la ciudadanía en las instituciones locales, un patrón que la evidencia internacional asocia a factores institucionales y de capacidad de gestión, más que a la disciplina fiscal en sí misma (Jorge et al., 2023). A diferencia de investigaciones previas, que se centraron en casos parroquiales puntuales o en el análisis de transparencia ciudadana, esta investigación aborda de manera empírica e integrada las relaciones entre el control presupuestario, la gestión financiera y la transparencia en este contexto particular, representando un aporte metodológico y contextual novedoso para la provincia onense.

Si bien en Ecuador existen investigaciones relacionadas con el control presupuestario y la gestión financiera en los Gobiernos Autónomos Descentralizados, la mayoría ha abordado estas

temáticas desde estudios de caso o análisis centrados en una sola dimensión de la administración pública. Son escasos los trabajos que analizan de manera conjunta la relación entre el control presupuestario, la gestión financiera y la transparencia, considerando simultáneamente los niveles provincial, municipal y parroquial. Esta investigación aporta evidencia empírica sobre la interacción de estos componentes en la provincia de El Oro y ofrece información que puede contribuir al fortalecimiento de la gestión institucional y apoyar la toma de decisiones en los gobiernos locales.

El presente estudio plantea la siguiente pregunta de investigación: ¿de qué manera la eficiencia del control presupuestario en los GAD de la provincia de El Oro impacta en la gestión financiera y la transparencia en el uso de los recursos públicos? Para dar respuesta a esta interrogante se plantea el siguiente objetivo: analizar la eficiencia del control presupuestario en los GAD de la provincia de El Oro y su relación con la gestión financiera y la transparencia en el uso de los recursos públicos. La hipótesis de la investigación (H_i) corresponde a: la eficiencia del control presupuestario se relaciona de forma positiva y significativa con la gestión financiera y la transparencia en los GAD de la provincia de El Oro.

Metodología

La investigación se desarrolló desde un enfoque cuantitativo, mediante el método hipotético-deductivo y bajo un diseño correlacional no experimental. Desde este enfoque se analizaron las relaciones existentes entre la eficiencia del control presupuestario, la gestión financiera y la transparencia en el uso de los recursos públicos en los GAD de la provincia de El Oro, con el propósito de contrastar la hipótesis planteada mediante indicadores cuantitativos. El estudio se realizó sin manipular las variables analizadas, buscando identificar las asociaciones existentes entre ellas a partir de la evidencia empírica obtenida durante la investigación.

La recolección de datos se realizó mediante una encuesta aplicada de forma autoadministrada a través de un formulario digital dirigido a los 67 GAD de la provincia de El Oro. Participaron servidores vinculados con funciones administrativas y financiero-presupuestarias, entre ellos directores o jefes departamentales, técnicos financiero-presupuestarios y personal administrativo. El formulario incluía validaciones que impedían el envío de respuestas incompletas, por lo que se obtuvieron 67 registros sin valores perdidos. El instrumento fue validado mediante juicio de expertos, con un índice de validez de contenido (IVC) de 1, y presentó una confiabilidad alta, con un alfa de Cronbach de 0.92.

La entrevista, de tipo semiestructurado, se aplicó a un director financiero municipal seleccionado mediante muestreo intencional, considerando su trayectoria y su participación en procesos de auditoría externa; el guion abordó cuatro bloques temáticos programación, ejecución, control interno y rendición de cuentas relacionados con las dimensiones evaluadas en la encuesta. La revisión documental consideró Planes Operativos Anuales, cédulas presupuestarias e informes de ejecución y auditoría interna correspondientes al período 2023-2025, utilizados como información complementaria para contrastar aspectos relacionados con la gestión presupuestaria.

Los datos cuantitativos se analizaron mediante estadística descriptiva, considerando mediana, rango intercuartílico y valores mínimo y máximo; además, se aplicó la prueba de Shapiro-Wilk para evaluar la normalidad de los indicadores, tablas de contingencia con el contraste Chi-cuadrado y el coeficiente Rho de Spearman para analizar las asociaciones. La información obtenida mediante la entrevista y la revisión documental se empleó como apoyo para contextualizar e interpretar los resultados cuantitativos, sin someter los datos cualitativos a un proceso de cuantificación. El estudio consideró los principios de participación voluntaria, confidencialidad, anonimato de las respuestas y uso de la información con fines académicos.

La población estuvo conformada por los 67 GAD de la provincia de El Oro, abarcando los niveles provincial, cantonal y parroquial. Al considerarse la totalidad de las instituciones identificadas en la provincia, no se realizó selección muestral para la aplicación de la encuesta. Esta delimitación permitió analizar el control presupuestario, la gestión financiera y la transparencia en los distintos niveles de gobierno considerados en la investigación.

Resultados

Los resultados se presentan de acuerdo con los objetivos de la investigación y se sustentan en el análisis estadístico de la información recopilada mediante las encuestas aplicadas a los GAD de la provincia de El Oro. En una primera etapa se realizó el análisis descriptivo de los indicadores y, posteriormente, se examinaron las asociaciones mediante tablas de contingencia y el coeficiente Rho de Spearman.

Estadísticos descriptivos de los indicadores analizados

Con el propósito de caracterizar el comportamiento de las respuestas antes del análisis de asociación, se calcularon estadísticos descriptivos para los indicadores evaluados. Debido a la naturaleza ordinal de la escala, se consideraron la mediana, el rango intercuartílico y los valores mínimo y máximo.

Tabla 1. Estadísticos descriptivos de los indicadores analizados

Ítem	Indicador	N	Mediana	RIC	Mín.	Máx.
6	Planes presupuestarios formalmente establecidos	67	5	0	2	5
7	Coherencia entre planificación y objetivos institucionales	67	4	0	3	5
8	Programación adecuada de ingresos y gastos	67	5	0	2	5
9	Ejecución conforme a lo planificado	67	4	0	1	5
10	Desviaciones presupuestarias mínimas	67	5	0	1	5
11	Evaluaciones periódicas del avance presupuestario	67	4	0	4	5

Ítem	Indicador	N	Mediana	RIC	Mín.	Máx.
12	Mecanismos efectivos de control interno	67	3	0	2	5
13	Cumplimiento de la normativa presupuestaria	67	3	0	3	5
14	Uso eficiente de los recursos financieros	67	5	0	3	5
15	Asignación de recursos alineada con las metas	67	5	0	2	5
16	Información para la toma oportuna de decisiones	67	5	0	2	5
17	Estabilidad y sostenibilidad financiera	67	5	1	2	5
18	Publicación de información financiera	67	5	0	3	5
19	Rendición de cuentas a la ciudadanía	67	5	0	2	5
20	Participación ciudadana y control social	67	5	1	4	5

Fuente: elaboración propia.

Nota. RIC = rango intercuartílico. Los resultados corresponden a las 67 encuestas aplicadas a los GAD de la provincia de El Oro. Las respuestas fueron codificadas en una escala ordinal ascendente de 1 a 5.

Los resultados descriptivos muestran una concentración de las respuestas en las categorías superiores de la escala. Las medianas se situaron entre 3 y 5; en trece de los quince indicadores el rango intercuartílico fue igual a 0, mientras que los indicadores de estabilidad y sostenibilidad financiera y participación ciudadana y control social presentaron un RIC de 1.

Programación presupuestaria y ejecución del presupuesto

La tabla 2 presenta la relación entre la programación de ingresos y gastos y la ejecución del presupuesto en los GAD de la provincia de El Oro.

Tabla 2. Programación presupuestaria y ejecución del gasto

Programación de ingresos y gastos	Ejecución conforme a lo planificado			
	Rara vez	Casi siempre	Siempre	Total
A veces	2	2	2	6
Frecuentemente	0	1	1	2
Siempre	0	53	6	59
Total	2	56	9	67
Contraste Chi-cuadrado	Valor	gl	p	
χ^2	26.92	4	< .001	
N	67			

Fuente: elaboración propia.

Nota. Los valores corresponden a frecuencias absolutas. Las filas representan la frecuencia con que se realiza adecuadamente la programación de ingresos y gastos, mientras que las columnas muestran la frecuencia con que el presupuesto aprobado se ejecuta conforme a lo planificado.

La Tabla 2 muestra que 59 de las 67 instituciones indicaron realizar siempre una programación adecuada de ingresos y gastos. Dentro de este grupo, 53 señalaron que la ejecución presupuestaria se desarrolla casi siempre conforme a lo planificado, mientras que 6 manifestaron que siempre ocurre de esa manera. En las categorías inferiores de programación se registró un número reducido de casos y una mayor dispersión entre las respuestas de ejecución presupuestaria.

Relación entre el cumplimiento normativo y la estabilidad financiera en GAD

La tabla 3 presenta la distribución de las respuestas relacionadas con el cumplimiento de la normativa presupuestaria y la percepción de estabilidad financiera en los GAD de la provincia del El Oro.

Tabla 3. Relación entre cumplimiento normativo y estabilidad financiera en GAD

Cumplimiento de la normativa presupuestaria	Estabilidad y sostenibilidad financiera			
	En desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	Total
Frecuentemente	1	11	43	55
Siempre	2	6	4	12
Total	3	17	47	67
Contraste Chi-cuadrado	Valor	gl	p	
χ^2	11.17	2	.004	
N	67			

Fuente: elaboración propia.

Nota. Los valores corresponden a frecuencias absolutas. Las filas representan la frecuencia de cumplimiento adecuado de la normativa legal presupuestaria, mientras que las columnas muestran la percepción de estabilidad y sostenibilidad financiera.

La Tabla 3 muestra que la mayor concentración de respuestas corresponde a los GAD que indicaron cumplir frecuentemente con la normativa presupuestaria y que, a su vez, manifestaron estar totalmente de acuerdo con la estabilidad y sostenibilidad financiera institucional, con 43 casos. Entre las instituciones que señalaron cumplir siempre con la normativa, 6 se ubicaron en la categoría de acuerdo y 4 en totalmente de acuerdo. La categoría en desacuerdo registró únicamente 3 respuestas en el conjunto analizado.

Información financiera y evaluación presupuestaria

La tabla 4 presenta la distribución de las respuestas relacionadas con la disponibilidad de información financiera para la toma de decisiones y la realización de evaluaciones periódicas del avance presupuestario.

Tabla 4. Información financiera y evaluación presupuestaria

Información financiera para la toma de decisiones	Evaluaciones periódicas del avance presupuestario		
	Casi siempre	Siempre	Total
A veces	2	1	3
Casi siempre	0	2	2
Siempre	54	8	62
Total	56	11	67
Contraste Chi-cuadrado	Valor	gl	p
χ^2	11.37	2	.003
N	67		

Fuente: elaboración propia.

Nota. Los valores corresponden a frecuencias absolutas. Las filas representan la disponibilidad de información financiera para apoyar la toma oportuna de decisiones, mientras que las columnas muestran la frecuencia con que se realizan evaluaciones periódicas del avance presupuestario.

La Tabla 4 muestra una marcada concentración de respuestas en la categoría “Siempre” para la disponibilidad de información financiera, con 62 de las 67 instituciones analizadas. Dentro de este grupo, 54 indicaron que las evaluaciones periódicas del avance presupuestario se realizan casi siempre, mientras que 8 señalaron que siempre se efectúan. En los niveles inferiores de disponibilidad de información financiera se registró una menor cantidad de casos: 3 instituciones indicaron disponer de esta información solo a veces y 2 señalaron que ocurre casi siempre. Esta distribución evidencia una concentración de respuestas en los niveles superiores de ambas variables analizadas.

En las tablas de contingencia se observó una concentración de respuestas en las categorías superiores de las escalas y una baja frecuencia en algunas categorías inferiores. Esta distribución debe considerarse al interpretar los resultados, debido a la limitada representación de determinados niveles de respuesta.

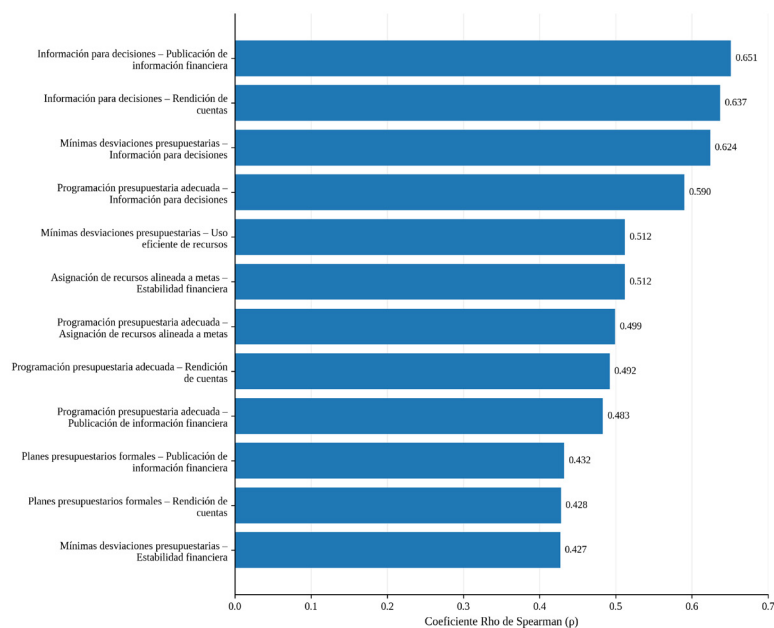
Análisis de normalidad de los indicadores mediante la prueba de Shapiro-Wilk

La prueba de Shapiro-Wilk aplicada a los 15 indicadores analizados mostró valores del estadístico W entre 0.163 y 0.681, con niveles de significancia inferiores a .001 en todos los casos. Estos resultados indican el rechazo de la hipótesis nula de normalidad. En función de esta distribución y de la naturaleza ordinal de las respuestas, las asociaciones entre los indicadores se analizaron mediante el coeficiente Rho de Spearman, como medida no paramétrica de correlación.

Relación entre variables mediante estadística no paramétrica

A partir de los resultados de la prueba de normalidad, las asociaciones entre los indicadores de control presupuestario, gestión financiera y transparencia se analizaron mediante el coeficiente Rho de Spearman. En la figura presenta la magnitud de las correlaciones estadísticamente significativas identificadas.

Figura 1. Correlaciones Rho de Spearman entre los indicadores analizados



Fuente: elaboración propia.

Nota. Los valores corresponden a coeficientes Rho de Spearman. Todas las asociaciones presentadas fueron positivas y estadísticamente significativas ($p < .001$).

Los resultados muestran correlaciones positivas y estadísticamente significativas entre los indicadores analizados. Las asociaciones de mayor magnitud corresponden a la información para la toma de decisiones con la publicación de información financiera ($\rho = 0.651$) y con la rendición de cuentas ($\rho = 0.637$). Asimismo, las mínimas desviaciones presupuestarias presentan una relación relevante con la información para la toma de decisiones ($\rho = 0.624$). En conjunto, estos hallazgos evidencian una asociación consistente entre el control presupuestario, la gestión financiera y la transparencia institucional.

Discusión

Los resultados cuantitativos pueden complementarse con la información obtenida en la entrevista realizada al director financiero. Desde su experiencia, la planificación sustentada en instrumentos como el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial (PDOT), el Plan Operativo Anual (POA) y los planes de inversión aporta elementos para contextualizar la relación observada entre la programación presupuestaria y la transparencia institucional. Asimismo, el seguimiento de la ejecución presupuestaria permite comprender la asociación identificada entre la disponibilidad de información financiera y la toma de decisiones. No obstante, esta evidencia cualitativa corresponde a la perspectiva de un solo informante, por lo que debe entenderse como un elemento complementario de interpretación y no como una representación general de las prácticas de los 67 GAD analizados.

Más allá del cumplimiento de las disposiciones legales, los resultados permiten reconocer que el control presupuestario aporta información útil para el seguimiento de las metas institucio-

nales y la toma de decisiones frente a posibles desviaciones durante la ejecución. En este sentido, la información generada a lo largo del ciclo presupuestario adquiere relevancia como insumo para la gestión, en la medida en que facilita el seguimiento de los recursos y contribuye a una respuesta más oportuna ante las necesidades institucionales.

A diferencia de lo reportado por Quiñónez y Mindiola (2026), quienes identificaron problemas técnicos y operativos que afectan la gestión institucional, en los GAD de El Oro se observa una mayor articulación entre la información financiera y los procesos de decisión. Esta diferencia debe interpretarse considerando el distinto alcance de los estudios. Mientras Quiñónez y Mindiola analizaron un gobierno parroquial específico, la presente investigación incorporó información de los niveles provincial, municipal y parroquial. Por tanto, los resultados no permiten atribuir estas diferencias a factores organizacionales particulares que no fueron medidos, sino únicamente señalar que las asociaciones observadas responden al contexto institucional analizado.

La relación entre la programación y la ejecución presupuestaria constituye uno de los principales hallazgos del estudio. Los resultados muestran que una planificación adecuada se asocia con mayores niveles de cumplimiento en la ejecución del presupuesto. En el caso de la parroquia de Julcuy, Bravo y Pibaque (2026), identificaron un control orientado principalmente al seguimiento del gasto, con menor énfasis en componentes estratégicos. La diferencia entre ambos estudios debe interpretarse considerando sus distintos alcances y contextos de análisis, ya que el presente trabajo incorporó GAD de los niveles provincial, municipal y parroquial. En este marco, los resultados obtenidos muestran que la programación presupuestaria mantiene una relación positiva con el seguimiento de la ejecución y con otros indicadores de gestión analizados, sin que ello permita atribuir estas diferencias a características institucionales que no fueron medidas en la investigación.

Otro hallazgo relevante corresponde al papel de la información financiera. En los GAD de El Oro, este indicador presentó las asociaciones de mayor magnitud con la publicación de información financiera y la rendición de cuentas. De la Torre y Núñez (2023), centraron su análisis en la información publicada en los portales institucionales como expresión de transparencia y acceso público. En cambio, el presente estudio examinó la disponibilidad de información financiera como apoyo para la toma de decisiones y su relación con indicadores de transparencia. Esta diferencia de enfoque permite observar que la transparencia puede analizarse tanto desde la difusión de información hacia la ciudadanía como desde el uso de datos financieros dentro de la gestión institucional. Los resultados obtenidos muestran que una mayor disponibilidad de información para la toma de decisiones se asocia con mayores niveles de publicación de información financiera y rendición de cuentas.

El aporte científico del estudio se encuentra en la evidencia obtenida sobre la relación entre el control presupuestario, la gestión financiera, la transparencia y la toma de decisiones en los Gobiernos Autónomos Descentralizados de la provincia de El Oro. A diferencia de investigaciones previas centradas en casos parroquiales específicos o en aspectos puntuales del cumplimiento institucional, este trabajo incorporó información de los niveles provincial, municipal y parroquial y analizó de manera conjunta varios indicadores vinculados con estas dimensiones. Los resultados

muestran que la disponibilidad de información financiera ocupa un lugar relevante dentro de las asociaciones identificadas, especialmente por su relación con la publicación de información y la rendición de cuentas. De esta manera, el estudio aporta evidencia para comprender el comportamiento conjunto de estos componentes en el contexto de los gobiernos locales analizados.

En términos prácticos, los resultados ofrecen elementos que pueden orientar la gestión de los directores financieros y autoridades de los GAD de El Oro. Entre las acciones que pueden considerarse se encuentran el fortalecimiento de mecanismos de seguimiento preventivo para identificar desviaciones presupuestarias con mayor anticipación, el uso de la información financiera como apoyo para la toma de decisiones y el impulso de mecanismos de participación ciudadana vinculados con la planificación y priorización del gasto. Estas orientaciones se derivan de las asociaciones observadas en el estudio y deben valorarse de acuerdo con las condiciones y capacidades de cada entidad.

Entre las limitaciones del estudio debe considerarse que el componente cualitativo se sustentó en una sola entrevista a un director financiero municipal. Esta condición restringe la diversidad de perspectivas disponibles y no permite generalizar sus apreciaciones al conjunto de los GAD provinciales, municipales y parroquiales analizados. Además, al tratarse de un actor vinculado directamente con la gestión financiera institucional, sus respuestas reflejan una experiencia particular del proceso presupuestario. Por esta razón, la entrevista se utilizó como un recurso complementario para contextualizar los resultados cuantitativos y no como evidencia suficiente para explicar por sí sola las asociaciones encontradas. Asimismo, la concentración de respuestas en las categorías superiores de la escala produjo una baja representación de algunas categorías en las tablas de contingencia, lo que limita la comparación entre determinados niveles de respuesta y debe considerarse al interpretar los resultados obtenidos.

Conclusión

El análisis empírico permite concluir que la eficiencia del control presupuestario se relaciona de forma positiva y significativa con la gestión financiera y la transparencia de los Gobiernos Autónomos Descentralizados de la provincia de El Oro, lo que respalda la hipótesis planteada. Entre los hallazgos de mayor relevancia, la disponibilidad de información financiera para la toma de decisiones presentó las asociaciones más altas con la rendición de cuentas y la publicación de información financiera. Estos resultados muestran que el control presupuestario mantiene una relación importante con los procesos de transparencia y con la disponibilidad de información para la gestión institucional.

En un segundo nivel de importancia, los resultados muestran una relación entre la programación de ingresos y gastos y la ejecución presupuestaria conforme a lo planificado. Las instituciones que reportaron una programación adecuada concentraron sus respuestas en los niveles superiores de ejecución presupuestaria. En este contexto, instrumentos como el Plan de Desarrollo

y Ordenamiento Territorial y el Plan Operativo Anual constituyen herramientas de apoyo para orientar la planificación y el seguimiento del gasto en función de las metas institucionales.

No obstante, la interpretación de estos hallazgos debe considerar algunas limitaciones metodológicas. El diseño transversal no permitió evaluar la evolución de las variables a lo largo del tiempo ni establecer relaciones de causalidad directa. Asimismo, el uso de encuestas autoadministradas pudo introducir un sesgo de autopercepción, evidenciado en la concentración de respuestas en las categorías superiores de la escala. A ello se suma el alcance geográfico restringido a una sola provincia y la aplicación de análisis bivariados no paramétricos, que no permitieron controlar el efecto de otros factores institucionales.

A partir de estos resultados, se recomienda fortalecer la capacitación de los equipos administrativos y financiero-presupuestarios de los GAD en planificación preventiva, seguimiento de la ejecución y análisis de desviaciones. También se considera pertinente mejorar los mecanismos de publicación y acceso a la información financiera para apoyar la rendición de cuentas y el control social. Futuras investigaciones podrían incorporar diseños longitudinales y análisis multivariados que permitan examinar otros factores relacionados con la gestión presupuestaria y la transparencia en los gobiernos locales.

Referencias

- Bazurto, Y., & Saltos, G. (2024). Presupuesto participativo y su incidencia en la gestión del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Portoviejo. *Revista Espacios*, 45(05), 136-150. <https://doi.org/10.48082/espacios-a24v45n05p10>
- Bravo, G., & Pibaque, M. (2026). Control presupuestario y su impacto en la gestión financiera de Gobiernos Parroquiales: Caso GAD Julcuy. *Revista UNESUM-Ciencias*, 10(1), 158-166. <https://doi.org/https://doi.org/10.47230/unesum-ciencias.v10.n1.2026.158-166>
- De la Torre, S., & Núñez, S. (2023). Transparencia en la administración pública municipal del Ecuador. *Estudios de la Gestión*, (14), 53-73. <https://doi.org/https://doi.org/10.32719/25506641.2023.14.3>
- Faria, R. O. de. (2022). O redesenho das instituições orçamentárias e a explosão das emendas de relator-geral RP-9: o processo orçamentário no centro da crise política. En *Direito tributário e financeiro* (pp. 147-167). CONPEDI.
- Funck, E. (2025). Management Control Under Post-NPM: Replacing Performance Evaluation With Trust-Based Management. *Financial Accountability & Management*, 41, 346-363. <https://doi.org/https://doi.org/10.1111/faam.12420>
- Jorge, S., Cerqueria, P., & Furtado, S. (2023). Municipal revenue over-budgeting: a dynamic analysis of its determinants. *Local Government Studies*, 49(3), 644-675. <https://doi.org/https://doi.org/10.1080/03003930.2021.2025359>
- Quiñonez, M., & Mindiola, N. (2026). Análisis del control presupuestario del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial Puerto Cayo. *Reincisol*, 5(9), 1369-1389. [https://doi.org/https://doi.org/10.59282/reincisol.V5\(9\)1369](https://doi.org/https://doi.org/10.59282/reincisol.V5(9)1369)

- Rajala, T., & Jalonen, H. (2025). Beyond Simplification in Public Sector Accountability: Contradictions Between Principal-Agent and Complexity Theorie. *Public Administration Review*, 85, 1757-1770. <https://doi.org/https://doi.org/10.1111/puar.13941>
- Rengifo, F. (2025). Eficiencia y eficacia del gasto público en gobiernos regionales: análisis desde la revisión de literatura. *Impulso Revista de Administración*, 5(9), 156-169. <https://doi.org/10.59659/impulso.v.5i9.71>
- Ríos, A., Guillamón, M., Egea, J., & Benito, B. (2021). ¿Influye una mayor transparencia en la mejor gestión de los recursos públicos? El ejemplo de los ayuntamientos españoles. *CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*, 106(2022), 267-298. <https://doi.org/10.7203/CIRIEC-E.106.18983>
- Rosero, S. (2025). Digitalización y transparencia en la administración pública: desafíos en Brasil, México y Colombia. *Quipukamayoc*, 33(69), 9-24. <https://doi.org/https://doi.org/10.15381/quipu.v33i69.30332>
- Toala, S., & Garay, G. (2025). Gestión pública y transparencia financiera: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial La Unión, periodo 2024. *Revista Pulso Científico*, 3(3), 682-697. <https://doi.org/10.70577/rps.v3i3.78>

Autores

Ana Gabriela Armijos Pogo. Ingeniera en Contabilidad y Auditoría por la Universidad Técnica de Machala. En la actualidad cursando la Maestría en Contabilidad y Auditoría con mención en Gestión Tributaria en la Universidad Católica de Cuenca.

Maira Elizabeth Ramón Naranjo. Es Ingeniera Empresarial por la Universidad Católica de Cuenca, Extensión La Troncal. Es Magíster en Auditoría Integral por la Universidad Técnica Particular de Loja (UTPL) y Magíster en Contabilidad y Auditoría con mención en Gestión Tributaria por la Universidad de Especialidades Espíritu Santo (UEES). Actualmente se desempeña como docente investigadora, directora de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Católica de Cuenca, Extensión La Troncal, y Gestora Institucional de la Red Internacional de Investigación Delfín. Sus líneas de investigación se centran en contabilidad, costos, auditoría, tributación, gestión financiera, control presupuestario, transparencia y administración pública.

Declaración

Conflicto de interés

No tenemos ningún conflicto de interés que declarar.

Financiamiento

Sin ayuda financiera de partes externas a este artículo.

Nota

El presente artículo forma parte del proceso de investigación desarrollado en el marco de la Maestría en Contabilidad y Auditoría con mención en Gestión Tributaria de la Universidad Católica de Cuenca.