



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE
UNIVERSIDAD TÉCNICA JOSÉ PERALTA
INSTITUTO DE POSTGRADO**



MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS

**EL PRESUPUESTO DEL MUNICIPIO DEL CANTÓN BIBLIÁN.
DISEÑO DE UN SISTEMA PARA LA FORMULACIÓN, EJECUCIÓN,
CONTROL Y EVALUACIÓN DE PRESUPUESTOS
PARTICIPATIVOS**

**Trabajo de Investigación previo a la obtención del Grado de Magister
en Administración de Negocios.**

**Autora: Ing. Gladis Rojas Idrovo
Tutor: Ec. Estuardo Ayala**

Noviembre de 2011

APROBACIÓN DEL TUTOR

En calidad de tutor del Trabajo de Grado, presentado por la Ingeniera Gladis Rojas Idrovo, para optar por el grado de Magister en Administración de Negocios, doy fe de que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En la ciudad de Ibarra, a los 12 días del mes de Octubre de 2011.

Ec. Estuardo Ayala Velasco
C.I.

**EL PRESUPUESTO DEL MUNICIPIO DEL CANTÓN BIBLIÁN,
DISEÑO DE UN SISTEMA PARA LA FORMULACIÓN, EJECUCIÓN,
CONTROL Y EVALUACIÓN DE PRESUPUESTOS
PARTICIPATIVOS**

Por: Ing. Gladis Rojas Idrovo

Trabajo de Grado de Maestría aprobado en nombre de la Universidad Técnica del Norte, por el siguiente Jurado, a los 26 días del mes de Noviembre de 2011.

Dr. Eduardo Lara V.
Presidente

Ec. Estuardo Ayala Velasco
Director de Tesis

Mgs. Luis Vásquez Reina
Miembro

Mgs. Mauricio Vásquez Brito
Miembro

DEDICO ESTA TESIS

*A mi familia, porque
constituye la fortaleza y el
motivo para seguir
superándome.*

RECONOCIMIENTO

*A la Municipalidad de Biblián,
por las facilidades prestadas
para la realización de esta Tesis.*

*A mi Tutor: Economista
Estuardo Ayala, por su acertada
dirección y asesoría.*

ÍNDICE GENERAL

Portada	I
Aprobación del Tutor	II
Aprobación del Jurado	III
Dedicatoria	IV
Reconocimiento	V
Índice General	VI
Lista de Cuadros y Figuras	XI
Lista de Siglas	XIII
Resumen	XIV

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

Contextualización del Problema	1
<i>Antecedentes</i>	1
<i>Situación Actual del Problema</i>	2
<i>Situación Prospectiva</i>	3
Planteamiento del Problema	4
Formulación del Problema	5
Objetivos	5
Preguntas de Investigación	6
Justificación	7
Viabilidad	8

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Autonomía, Planificación y Presupuesto	9
<i>Autonomía</i>	9
<i>Planificación para el Desarrollo</i>	10
Sistemas Presupuestarios	12
<i>Definición de Sistema</i>	12
<i>Tipos de Sistemas</i>	12
<i>Sistema de Presupuesto</i>	13

VI

Presupuesto	15
<i>Definición</i>	15
<i>Clasificación de los Presupuestos</i>	15
<i>Etapas del Ciclo Presupuestario</i>	22
<i>Requisitos para el Proceso Presupuestario</i>	26
Presupuestos Participativos	27
<i>Concepto</i>	27
<i>Antecedentes</i>	27
<i>Objetivos</i>	30
<i>Beneficios del Presupuesto Participativo</i>	31
<i>Dimensiones del Presupuesto Participativo</i>	31
Cómo Implantar un Presupuesto Participativo	35
Cómo Llevar a la Práctica un Presupuesto Participativo	36

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

Tipo de Investigación	38
Diseño de la Investigación	39
Variables	39
Operacionalización de las Variables	41
<i>Variable del Diagnóstico</i>	41
<i>Variable de la Propuesta</i>	42
Población de la Investigación	42
Métodos	44
Técnicas e Instrumentos	45
Proceso de la Información	46
<i>Proceso del Diagnóstico</i>	46
<i>Proceso de Construcción de la Propuesta</i>	47
Resultados	47
Valor Práctico del Estudio	48

CAPÍTULO IV

PROCESAMIENTO, ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

Explicación Previa	49
--------------------------	----

VII

Análisis e Interpretación de Resultados	50
Discusión de Resultados en Función de la Información Teórica, Datos De Campo y Experiencia de la Investigadora	68
Contrastación de las Preguntas de Investigación con los Resultados de la Discusión	70

CAPÍTULO V

PROPUESTA DE SOLUCIÓN VIABLE

Diseño de un Sistema para la Formulación, Ejecución, Control y Evaluación de Presupuestos Participativos

Antecedentes de la Propuesta	74
Propósito de la Propuesta	75
Base Teórica	76
<i>Modelo de Sistema Presupuestario</i>	76
Objetivos de la Propuesta	76
Descripción de la Propuesta	77
Beneficiarios	78
Diseño Técnico de la Propuesta	79
<i>Implementación de un Sistema de Presupuesto Participativo</i>	79
<i>Instructivo para el Proceso de Presupuesto Participativo del Cantón Biblián</i>	80
<i>Objetivo del Instructivo</i>	80
<i>Características del Proceso</i>	80
<i>Rol de los Actores del Proceso de Presupuesto Participativo</i>	81
<i>Organización Metodológica</i>	87
<i>Fases del Presupuesto Participativo</i>	87
Anexos del Instructivo para el Proceso del Presupuesto Participativo del Cantón Biblián	111
Diseño Administrativo	134
Impactos	136
<i>Impacto Económico</i>	137
<i>Impacto Democrático</i>	138
<i>Impacto Institucional</i>	139
<i>Impacto Socio – Cultural</i>	140
<i>Impacto Político</i>	141
<i>Impacto General</i>	142

VIII

Validación de la Propuesta	143
Contrastación de las Preguntas de Investigación con la Validación de la Propuesta	145
Conclusiones	149
Recomendaciones	151
BIBLIOGRAFÍA	153
ANEXOS	157

LISTA DE CUADROS Y FIGURAS

CUADROS

1. Operacionalización Variable del Diagnóstico	41
2. Operacionalización Variable de la Propuesta	42
3. Población	43
4. Nivel de instrucción	50
5. Tiempo de servicio de funcionarios	51
6. Área de trabajo de funcionarios	52
7. Aspectos para la formulación del presupuesto	52
8. Criterios de planificación y participación	53
9. Elaboración del presupuesto	54
10. Respaldo legal que ampare ingresos	54
11. Participación ciudadana	55
12. Formularios para entrega de información	56
13. Tiempo de servicio de trabajadores	56
14. Área de trabajo	57
15. Aplicación de criterios técnicos	58
16. Capacidad de autoridades y funcionarios municipales	58
17. Capacidad de los obreros	59
18. Involucramiento comunitario	59
19. Cantidad, calidad y cobertura de obras y/o servicios	60
20. Constitución facilita coordinación con la Municipalidad	61
21. Plan de Desarrollo Parroquial	61
22. Asignación equitativa y solidaria de recursos municipales	62
23. Participación en priorización de obras y servicios y formulación del presupuesto	63
24. Calidad y cobertura de obras y servicios en Parroquias	63
25. Participación comunitaria en construcción de obras	64
26. Matriz del Plan Operativo Anual Parroquial o Zonal	101
27. Cronograma Resumen de Ejecución de Actividades de las Fases del Proceso Participativo	110
28. Diseño Administrativo de la Propuesta	135
29. Impactos	136
30. Matriz Impacto Económico	137
31. Matriz Impacto Democrático	138
32. Matriz Impacto Institucional	139

33. Matriz Impacto Socio – Cultural	140
34. Matriz Impacto Político	141
35. Matriz Impacto General	142

FIGURAS

1. Sistema Presupuestario Participativo	78
2. Organización Metodológica del Presupuesto Participativo	87
3. Criterios de Distribución del PP por Parroquia	88
4. Criterios de Distribución entre Zonas Urbanas	89

LISTA DE SIGLAS

COOTAD	Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización
AME	Asociación de Municipalidades Ecuatorianas
PP	Presupuesto Participativo
PND	Plan Nacional de Desarrollo
UDP	Unidad de Participación y Desarrollo
PDC	Plan de Desarrollo Cantonal
PDP	Plan de Desarrollo Parroquial
CGC	Comité de Gestión Cantonal
CV	Comité de Vigilancia
NBI	Necesidades Básicas Insatisfechas
OO.PP.MM	Obras Públicas Municipales
SENPLADES	Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo
POA	Plan Operativo Anual
GAD	Gobierno Autónomo Descentralizado

EL PRESUPUESTO DEL MUNICIPIO DEL CANTÓN BIBLIÁN. DISEÑO DE UN SISTEMA PARA LA FORMULACIÓN, EJECUCIÓN, CONTROL Y EVALUACIÓN DE PRESUPUESTOS PARTICIPATIVOS

Autora: Ing. Gladis Rojas I.

Tutor: Eco. Estuardo Ayala

Noviembre 2011

RESUMEN

Este trabajo de investigación tuvo como informantes a autoridades, funcionarios, empleados y trabajadores de la Municipalidad de Biblián y a los Presidentes de las Juntas Parroquiales, y se realizó debido a la necesidad de promover prácticas de participación ciudadana a nivel local que contribuyan a mejorar la calidad de la inversión pública y fortalezcan la democracia a través de mecanismos de transparencia, rendición de cuentas y control social. Los objetivos generales fueron: determinar los aspectos que provocan que la formulación y ejecución del presupuesto no responda a criterios de planificación y participación; y, formular un sistema presupuestario planificado y participativo que permita mejorar la prestación de servicios y la ejecución de obras. Metodológicamente es un estudio de carácter cualitativo y cuantitativo y corresponde al tipo de investigación descriptiva – exploratoria y propositiva mediante la utilización de los métodos analítico, sintético, inductivo y deductivo; se emplearon las técnicas de: encuesta (a 148 personas), entrevista (a Alcalde y Concejales), observación y bibliografía. Los resultados del diagnóstico muestran que: el presupuesto se elabora sin considerar criterios técnicos ni de participación ciudadana y que es necesario elevar el nivel de competencia de funcionarios y trabajadores. Para mejorar la situación encontrada se diseñó una propuesta estructurada. Finalmente se realizó la validación de la propuesta con autoridades y funcionarios. La Municipalidad de Biblián, se mostró abierta a la aplicación de un sistema de presupuesto participativo como un mecanismo para promover el desarrollo local.

BUDGET OF THE MUNICIPALITY FOR BIBLIAN. DESIGN OF A SYSTEM FOR THE FORMULATION, EXECUTION, CONTROL AND EVALUATION OF PARTICIPATIVE BUDGETS.

**Author: Eng. Gladis Rojas
Tutor: Eco. Estuardo Ayala
November 2011**

SUMMARIZATION

This research paper had authorities, staff members, employees, from the Biblian Municipality and the Presidents of the parish committees as informants, and was done due to the need to promote citizen participation in a local level that contribute to the betterment of the quality of public investment and to strengthen the democracy through mechanisms of transparency and fiscal accountability and social control. The general objectives were: determine the aspects that caused the formulation and execution of the budget to be nonresponsive to participation and town planning criteria; and, formulate a system based on participation and town planning budget that will allow a better rendering of services and the execution of civil works. Methodologically it is a study of qualitative and quantitative character and corresponds to a type of descriptive investigation – exploratory and assertive through the use of the analytic, synthetic, inductive and deductive methods; the techniques used were: surveys (to 148 people), interviews (to the Mayor and town councilor) observation and bibliography. The results of the diagnose show that: the budget is elaborated without considering technical criteria nor the participation of the citizens and that it is necessary to elevate the level of competence of the staff and employees. To improve the situation a structured proposal was designed. Finally the validation of the proposal was done with authorities and staff members. The Biblian Municipality, showed open mindedness to the implementation of a system with a participative budget as a mechanism to promote local development.