

RELATIONSHIP BETWEEN BUDGET CONTROL PRACTICES AND THE EFFICIENCY OF THE USE OF ECONOMIC RESOURCESCristina Salomé Lascano-Lescano¹**E-mail:** cristina.lascano.17@est.ucacue.edu.ec**ORCID:** <https://orcid.org/0009-0001-0532-4536>Myriam Alejandra Montero-Cobo¹**E-mail:** miriam.monteros@ucacue.edu.ec**ORCID:** <https://orcid.org/0000-0001-8709-4457>Cecilia Ivonne Narváez-Zurita¹**E-mail:** inarvaez@ucacue.edu.ec**ORCID:** <https://orcid.org/0000-0002-7437-9880>¹ Universidad Católica de Cuenca. Ecuador.**Cita sugerida (APA, séptima edición)**Lascano-Lescano, M. A., Montero-Cobo, M. A., & Narváez-Zurita, C. I. (2025). Relación entre las prácticas de control presupuestario y la eficiencia del uso de recursos económicos. *Revista UGC*, 3(2), 43-53.**Fecha de presentación:** 2/03/2025**Fecha de aceptación:** 15/04/2025**Fecha de publicación:** 01/05/2025**RESUMEN**

El control presupuestario es clave en la gestión financiera, ya que vincula los objetivos estratégicos con el uso eficiente de los recursos. Permite evaluar y ajustar las proyecciones económicas, facilitando decisiones informadas y oportunas. En este sentido, el presente estudio realizado en el ámbito de las empresas de servicios petroleros en Ecuador, tiene por objetivo determinar la relación entre el control presupuestario y la eficiencia en la ejecución de recursos económicos. La investigación se llevó a cabo mediante un diseño no experimental y un enfoque mixto, que combinó métodos cualitativos y cuantitativos. Se aplicaron encuestas a empresarios y contadores profesionales del sector, empleando un muestreo no probabilístico intencional. Los resultados muestran una gestión financiera sólida, con una alta alineación presupuestaria, uso eficiente de herramientas digitales y transparencia en el control. Se concluye que una correcta aplicación del control presupuestario mejora la conversión de recursos en resultados operativos, optimiza su asignación y tiene un impacto positivo en la rentabilidad y sostenibilidad de las empresas.

Palabras clave:

Control presupuestario, recursos económicos, rentabilidad, gestión, finanzas.

ABSTRACT

Budgetary control is key to financial management, as it links strategic objectives with the efficient use of resources. It allows evaluating and adjusting economic projections, facilitating informed and timely decisions. In this sense, the present study conducted in the field of oil service companies in Ecuador, aims to determine the relationship between budgetary control and efficiency in the execution of economic resources. The research was carried out using a non-experimental design and a mixed approach, combining qualitative and quantitative methods. Surveys were applied to businessmen and professional accountants in the sector, using a non-probabilistic purposive sampling. The results show sound financial management, with high budget alignment, efficient use of digital tools and transparency in control. It is concluded that a correct application of budgetary control improves the conversion of resources into operating results, optimizes their allocation and has a positive impact on the profitability and sustainability of companies.

Keywords:

Budgetary control, economic resources, profitability, management, finance.

INTRODUCCIÓN

La industria petrolera es determinante para la economía global, siendo la principal fuente de energía del mundo. Sin embargo, en la Unión Europea (UE), esta industria enfrenta retos debido a las políticas diseñadas para reducir la dependencia de los combustibles fósiles rusos. En respuesta, la UE ha implementado una estrategia integral enfocada en promover el ahorro energético, impulsando la expansión de fuentes renovables y diversificando los suministros energéticos. Esta transición está generando un impacto directo en la demanda de petróleo, reduciendo su participación en la matriz energética a largo plazo y creando un escenario de incertidumbre en el mercado petrolero. En este contexto, las empresas del sector se verán obligadas a adaptarse a un entorno con menor demanda de combustibles fósiles, mayor competencia con energías limpias y una gestión más eficiente de sus recursos económicos, para mantenerse competitivas y viables en el mercado global (Unión Europea, 2023).

En virtud de ello, las empresas petroleras de la UE han adoptado estrategias como las prácticas de economía circular, que las están impulsando a revisar y transformar sus modelos de negocio. Existen otras preocupaciones como las ambientales y sociales, debido a que los grupos de interés exigen una mayor responsabilidad y transparencia en sus operaciones, así como los desafíos geopolíticos y la volatilidad de los precios del petróleo que inclusive impactan en la estabilidad financiera de estas empresas (Unión Europea, 2023).

En paralelo, las empresas petroleras en América Latina enfrentan diversos desafíos que afectan tanto su desarrollo como la estabilidad del sector energético en la región, uno de esos es la dependencia de recursos externos, en especial del petróleo y otros hidrocarburos, lo que genera conflictos de intereses, sobre todo con las multinacionales que influyen en las políticas de los países productores. Esta dependencia a más de crear vulnerabilidades económicas y políticas, dificulta la implementación de políticas energéticas eficaces debido a la incapacidad de separar de manera adecuada las funciones del Estado y regular de manera eficiente los mercados.

La corrupción y la desigualdad económica y social por añadidura afectan la gestión de los recursos y el acceso a la energía, complicando la creación de un marco de cooperación; como respuesta a esto, los países están adoptando políticas de privatización y liberalización del sector energético, impulsando una reevaluación hacia un enfoque más sostenible que favorezca las energías renovables, como la solar y la eólica, que permitan que la región se consolide como un actor indispensable en el uso de recursos energéticos sostenibles (Doussoulin & Doussoulin, 2024).

En el caso de Ecuador, durante más de tres décadas, el petróleo ha sido la principal fuente de ingresos, esta

dependencia expone al país a una alta vulnerabilidad fiscal, debido a que las variaciones en los precios del crudo impactan de manera directa en el presupuesto general del Estado. Cuando los precios caen, los ingresos petroleros disminuyen, obligando al gobierno a reducir su gasto público y afectando su capacidad para cumplir con sus obligaciones financieras. A pesar de estos desafíos, el petróleo sigue siendo un pilar primordial de la economía ecuatoriana, contribuyendo al equilibrio de la balanza comercial y al financiamiento de las finanzas públicas.

El sector petrolero en Ecuador enfrenta múltiples desafíos, incluyendo una producción inestable afectada por factores externos, infraestructura deficiente que limita la capacidad de producción y exportación, conflictos sociales y ambientales debido a la extracción en la Amazonía y una excesiva dependencia económica que dificulta la diversificación de los ingresos y aumenta la inseguridad ante una crisis, lo que constituye riesgos fiscales, sociales y ambientales asociados a su importancia en el modelo económico nacional (Salazar & Ayón, 2023).

En este escenario, se plantea el siguiente problema de investigación: ¿cómo se relacionan el control presupuestario y la ejecución eficiente de los recursos económicos de las empresas de servicios petroleros del Ecuador? El objetivo del estudio es determinar la relación entre el control presupuestario y la eficiencia en la ejecución de recursos económicos de las empresas de servicios petroleros del Ecuador.

Las hipótesis planteadas para el presente estudio se detallan a continuación:

Hi: El control presupuestario contribuye significativamente a la mejora de la ejecución de recursos económicos en las empresas de servicios petroleros del Ecuador.

Ho: El control presupuestario no contribuye significativamente a la mejora de la ejecución de recursos económicos en las empresas de servicios petroleros del Ecuador.

El sector hidrocarburífero ecuatoriano no depende en exclusivo de las grandes operadoras responsables de extraer y producir petróleo, debido a que existe una extensa red de empresas que prestan diferentes tipos de servicios petroleros, y desempeñan un papel trascendental en la labor eficiente de la industria. Estas empresas, aunque de menor tamaño, realizan trabajos esenciales como la perforación de pozos, mantenimientos técnicos, servicios ambientales, alquiler de equipos, entre otros.

En el ámbito de las empresas privadas de servicios petroleros se observó una reducción de activos y un aumento de pasivos en el 2020, reflejando un incremento en las obligaciones financieras; a pesar de ello, desde 2021, han mostrado su recuperación gracias a la implementación de controles internos sólidos, que han optimizado procesos, reducido costos y mejorado la gestión financiera, por lo que, estudiar la eficiencia en la ejecución

de sus recursos económicos es importante para evaluar su viabilidad financiera y comprender su contribución al éxito y sostenibilidad del sector en su conjunto (Castro & De la Torre, 2024).

DESARROLLO

El presupuesto es un plan financiero que detalla los ingresos y gastos esperados de una organización durante un período específico, siendo una herramienta de gestión primordial para la planificación y el control de las operaciones empresariales, puesto que permite establecer metas y asignar recursos de manera eficiente. A la par, es una representación cuantitativa de los objetivos que la gerencia pretende alcanzar, en estrecha relación con las estrategias establecidas para garantizar su cumplimiento (Alzamora et al., 2021).

Los presupuestos funcionan como un medio eficaz para comunicar los planes de toda la organización, estableciendo las bases necesarias para evaluar la eficiencia del uso de los recursos y el desempeño de las distintas áreas o segmentos de actividad. Este proceso culmina con el control presupuestario, un instrumento de gestión efectivo que posibilita analizar los resultados de las acciones implementadas y ajustar las estrategias para alcanzar los objetivos planteados o para definir nuevos objetivos (Caminos et al., 2024).

Bajo estas premisas, la planificación presupuestaria es una herramienta administrativa vital para las empresas, porque facilita la definición de objetivos a corto y largo plazo, orientados a alcanzar la rentabilidad esperada por la administración. Este proceso contribuye a generar beneficios económicos mediante una gestión eficiente de los recursos asignados, respaldada por la toma de decisiones estratégicas y un seguimiento constante que permite corregir desviaciones de manera oportuna (Morán & Matute, 2024).

Este proceso, manejado en su mayoría por la alta dirección, traduce las prioridades del plan anual de operaciones en un cronograma financiero realista, detallando los requerimientos y compromisos necesarios. Entre sus principales ventajas destacan el manejo eficiente de los recursos, la posibilidad de realizar ajustes financieros ante gastos excesivos y la evaluación del rendimiento en las distintas áreas de la organización. Pese a esto, su principal desventaja radica en la incertidumbre inherente a las proyecciones económicas, las cuales implican riesgos y limitan la frecuencia de ajustes durante el año. Aunque los presupuestos no representan una solución definitiva, son una herramienta determinante que, si se emplea con las técnicas adecuadas, puede optimizar la gestión de recursos y la ejecución de proyectos (Masaquiza et al., 2020).

Por otra parte, la ejecución presupuestaria es un proceso relevante en la gestión financiera, dado que implica

la recaudación de ingresos y la asignación eficiente de los recursos disponibles para la implementación de actividades y proyectos planificados. Su importancia está en su función como herramienta de gestión, promoviendo la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos, y la maximización de los resultados obtenidos. La ejecución presupuestaria prioriza la consecución de impactos específicos a través de un uso eficiente de los recursos, promoviendo la evaluación continua del desempeño y la efectividad de las estrategias implementadas (Solórzano, 2022).

Una vez aprobado el presupuesto, es básico llevar a cabo un seguimiento continuo de las variables que lo conforman, comparándolas con las previsiones iniciales. Este monitoreo consiente identificar y corregir posibles desviaciones o situaciones adversas que puedan afectar su ejecución, garantizando así un cumplimiento más efectivo de los objetivos establecidos. No obstante, cuando sea necesario y la administración así lo considere, se puede realizar ajustes al presupuesto para adaptarlo a nuevas circunstancias o proyecciones (Caminos et al., 2024).

Al ser una excelente herramienta, el presupuesto actúa como un indicador para medir la ejecución de las actividades empresariales, por tal razón, su efectividad depende del control continuo que confronte los pronósticos con la realidad. Esto implica preparar informes que comparen lo real con lo presupuestado, tanto en aspectos numéricos como en avances físicos, analizar las causas de desviaciones y, cuando sea necesario, modificar el presupuesto frente a cambios imprevistos como variaciones en tasas de interés o devaluaciones. Estas acciones deben ejecutarse en tiempo real para garantizar una gestión eficiente y ajustada a las circunstancias (Casanova & Gómez, 2024).

Al finalizar el periodo presupuestario, se elabora un informe que detalla los resultados obtenidos, incluyendo las variaciones detectadas y el desempeño de cada función y actividad (Catagua et al., 2023). Este análisis abarca tanto la identificación de fallas en las distintas etapas como el reconocimiento de los logros alcanzados, sirviendo como base para mejorar los presupuestos futuros. Esta etapa, una de las más importantes del ciclo presupuestario, requiere un control interno riguroso para evaluar los resultados, identificar áreas de mejora y promover la eficiencia en la ejecución del presupuesto. De esta forma, se establecen estrategias más efectivas para alcanzar los objetivos institucionales de manera óptima (Marín & Velásquez, 2022).

La gestión financiera es un conjunto de procesos y prácticas orientados a administrar de manera efectiva los recursos financieros, siendo decisivo para garantizar la sostenibilidad y el crecimiento económico. Sus elementos incluyen la planificación financiera, que establece metas y estrategias para presupuestar ingresos, gastos e inversiones; el análisis financiero, que evalúa la situación

económica mediante el análisis de estados financieros para identificar la salud y el rendimiento de la empresa; y la gestión del capital de trabajo, que asegura la liquidez a través de la administración de activos y pasivos corrientes (Tapia & Mena, 2024).

A la par, contempla el financiamiento, optimizando la estructura de capital para obtener recursos de manera eficiente; la gestión de riesgos, mitigando posibles pérdidas mediante estrategias de cobertura y seguros; y la evaluación de proyectos de inversión, analizando su viabilidad. Además, incluye el control financiero, que supervisa el uso de recursos para alinearlos con los objetivos estratégicos. En conjunto, la gestión financiera contribuye a mejorar la rentabilidad, la eficiencia operativa y la toma de decisiones estratégicas dentro de la empresa (Tapia & Mena, 2024).

La optimización de recursos en las empresas implica un proceso de planificación y análisis que busca mejorar la eficiencia en el uso de insumos y operaciones para maximizar la productividad y reducir los costos. Este enfoque es valioso para obtener ventajas competitivas y generar beneficios generales, fortaleciendo la posición de la empresa en el mercado y garantizando mejoras continuas que eleven los estándares de calidad, y permitan actuar a los recursos como una herramienta gerencial estratégica que establece los canales necesarios para ejecutar acciones efectivas. Por esta razón, esta práctica se somete a constantes evaluaciones para garantizar el equilibrio entre calidad y cumplimiento de los objetivos establecidos, asegurando un mejor rendimiento y la satisfacción del cliente final (Toranzo et al., 2024).

Del mismo modo, la optimización de recursos impacta en las finanzas de las empresas, con la reducción de costos operativos mediante estrategias como la automatización de procesos, la eliminación de actividades innecesarias y una gestión eficiente de inventarios, lo que se traduce en una mayor rentabilidad. Esto condesciende un uso más acertado del capital, priorizando las inversiones y perfeccionando el flujo de caja, lo que facilita la toma de decisiones, debido a que cuenta con datos precisos sobre el uso de recursos, identificando áreas de mejora y oportunidades estratégicas. Para continuar, promueve un incremento en la productividad al eliminar ineficiencias y perfeccionar la asignación de recursos, logrando una mayor competitividad en el mercado; por último, la optimización de recursos impulsa la sostenibilidad a largo plazo, reduciendo el desperdicio y fomentando prácticas más responsables y ecológicas, lo que fortalece tanto la viabilidad financiera como la reputación de la empresa (Guerrero & Torres, 2024).

En otro aspecto, según González et al. (2019), los objetivos estratégicos son metas específicas que una organización se propone alcanzar en un periodo definido, alineadas con su misión y visión, y constituyen un pilar básico para la planificación y la toma de decisiones. Estas metas

se distribuyen en áreas relevantes de la empresa, garantizando un enfoque integral en el desarrollo organizacional y, para asegurar su efectividad; estas deben ser medibles y alcanzables, permitiendo su seguimiento a través de indicadores de desempeño, los cuales pueden ser tanto cuantitativos, como cifras o porcentajes, como cualitativos, reflejando percepciones y opiniones.

Los mencionados indicadores facilitan la evaluación del progreso hacia las metas establecidas y ayudan a identificar ajustes necesarios en las estrategias; De igual manera, los objetivos estratégicos aportan un sentido claro de dirección y alinean los esfuerzos de todos los miembros de la organización hacia propósitos comunes, fomentando la motivación y el compromiso de los empleados al trabajar con metas claras y alcanzables. Adicional a esto, posibilitan la medición continua del desempeño y respaldan la toma de decisiones fundamentadas, al ofrecer un marco de referencia sólido para priorizar acciones y evaluar alternativas. En definitiva, los objetivos estratégicos son trascendentales para orientar la planificación, ejecución y evaluación de las iniciativas, asegurando el éxito organizacional y la mejora continua (González et al., 2024).

Por su parte, la productividad empresarial mide la eficiencia con la que una organización utiliza sus recursos como: trabajo, capital, materiales, energía e información, para generar bienes y servicios, influyendo directo en su competitividad y rentabilidad, por lo que, una mayor productividad permite reducir costos, mejorar la calidad de los productos y servicios, adaptarse a cambios del entorno, y optimizar el uso de recursos. Sumado a ello, facilita el control del desempeño, la definición de estrategias específicas y el fortalecimiento de la posición competitiva de la empresa en el mercado, siendo decisivo para su crecimiento y sostenibilidad, y se la mide a través de diferentes indicadores y métodos que evalúan la relación entre los resultados obtenidos y los recursos utilizados (Ramírez et al., 2022).

MATERIALES Y MÉTODOS

La presente investigación se desarrolló siguiendo los lineamientos metodológicos planteados por Hernández & Mendoza (2018), quienes en sus postulados proporcionan un marco teórico y práctico para abordar el proceso investigativo de manera rigurosa y sistemática.

El estudio se desarrolló bajo un diseño no experimental, lo que implicó la observación de las variables tal como ocurren en su entorno natural, sin manipularlas de forma deliberada. En este caso permitió analizar la relación entre el control presupuestario y la eficiencia en la ejecución de recursos económicos en las empresas de servicios petroleros del Ecuador, respetando las condiciones originales de las variables involucradas para proponer modelos basados en evidencia que optimicen su gestión.

Asimismo, para ofrecer una comprensión integral del fenómeno estudiado, se adoptó un enfoque mixto de investigación, basado en la integración sistemática de métodos cuantitativos y cualitativos. Este enfoque permite combinar ambos métodos respetando las estructuras y procedimientos de cada uno. En este sentido, se complementó el análisis estadístico con la interpretación de perspectivas y opiniones obtenidas, lo que enriqueció el estudio al proporcionar una visión más completa y diversa.

En esta investigación se implementó el alcance correlacional al analizar la relación entre el control presupuestario y la eficiencia en la ejecución de recursos económicos en las empresas de servicios petroleros del Ecuador. Dicho alcance tuvo como propósito principal conocer la relación o grado de asociación entre las dos variables identificadas para el análisis, en un escenario específico, con el fin de realizar predicciones con base a la correlación observada entre las mismas.

La finalidad implementada fue transversal o transeccional, con el propósito de recolectar datos en un solo momento para describir y analizar la relación de las variables en un periodo determinado, así como su incidencia e interrelación, sin la necesidad de realizar un seguimiento prolongado de los procesos internos de las organizaciones.

En paralelo, se aplicó el método inductivo-deductivo para explorar en profundidad el fenómeno y validar las hipótesis mediante datos cuantitativos, lo que enriqueció el análisis y reforzó la fiabilidad de los hallazgos. Por otra parte, se utilizó el método estadístico para analizar los datos cuantitativos obtenidos a través de las encuestas. Para complementar, se implementó el método analítico-sistémico para organizar y analizar de manera estructurada la información recopilada, asegurando coherencia y rigor en el análisis.

A su vez, la revisión documental y la aplicación de encuestas fueron técnicas sustanciales para garantizar un análisis riguroso. La revisión documental permitió construir un marco teórico sólido mediante la recopilación y análisis crítico de fuentes primarias relevantes, seleccionadas por su pertinencia y actualidad, asegurando un sustento conceptual robusto. Por su parte, las encuestas facilitaron la recolección de datos cuantitativos, observando las variables en su entorno natural sin manipulación experimental. La integración de ambas técnicas fortaleció el estudio al combinar un enfoque teórico profundo con evidencia empírica directa, proporcionando una comprensión integral del fenómeno analizado.

El cuestionario se fundamentó como instrumento de recolección de datos por su capacidad para medir de manera estandarizada las variables relacionadas con el análisis realizado. El cuestionario fue diseñado bajo los principios de confiabilidad, validez y objetividad, e incluyó preguntas cerradas para obtener información precisa y estructurada. Este instrumento contribuyó a obtener evidencia

confiable para realizar un análisis detallado de las hipótesis definidas y alcanzar los objetivos de la investigación.

La unidad de análisis del presente estudio corresponde a las empresas de servicios petroleros del Ecuador, que cuentan con un universo total, según constan en la Superintendencia de Compañías, de 1011 organizaciones, a enero 2025 (Ecuador. Superintendencia de Compañías, 2025).

Se utilizó un muestreo no probabilístico intencional debido a las características específicas del problema de estudio y a la necesidad de seleccionar unidades que cumplieran criterios definidos para garantizar la relevancia de los datos recopilados. La elección intencional de las 38 empresas facilitó un análisis enfocado en las variables esenciales, garantizando la pertinencia y utilidad de los hallazgos en el marco del problema planteado.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

En este apartado se presentan los resultados obtenidos de la aplicación de las encuestas.

Cargo y años de experiencia: de la encuesta realizada al sector petrolero, se visualiza una amplia trayectoria de los empleados, lo que indica un alto nivel de especialización y conocimiento en el área. Los contadores y directores financieros, que en conjunto son 12, destacan por tener en su mayoría más de 10 años de experiencia. Los 2 asesores financieros tienen una distribución equilibrada entre 6-10 años y más de 10 años. El grupo más amplio, clasificado como otros, consta de 24 participantes y está conformado por personas con más de 10 años de experiencia.

Servicios prestados: en la tabla 1 se revela una variedad de actividades presentes en el sector petrolero, puesto que la mayoría de las empresas encuestadas, el 39.47% se dedica a la exploración y extracción de petróleo, seguida por mantenimiento y reparación de equipos industriales con un 13.16%. Los servicios menos frecuentes incluyen consultoría técnica y operativa con un 7.90% y perforación y construcción de pozos junto con gestión de residuos petroleros con el 5.26% cada uno. Del mismo modo, un 28.95% de las empresas ofrece otros servicios diversos.

Tabla 1. Frecuencias asignadas para categorías de servicios petroleros.

Categorías de servicios	Frecuencia	Porcentaje
Exploración y extracción de petróleo	15	39.474
Servicios de mantenimiento y reparación de equipos industriales	5	13.158
Consultoría técnica y operativa para el sector petrolero	3	7.895

Perforación y construcción de pozos	2	5.263
Servicios ambientales y gestión de residuos petroleros	2	5.263
Otros	11	28.947
Total	38	100.000

La tabla presenta la frecuencia de las categorías de servicios petroleros que ejecutan las empresas de servicios petroleros del Ecuador encuestadas.

Elaboración del presupuesto: de las empresas encuestadas, 22 que corresponden a la mayoría, elabora su presupuesto anual, mientras que 9 lo hace según necesidades específicas, reflejando cierta flexibilidad en el manejo financiero; 4 realizan presupuestos de forma trimestral y 3 semestrales. Estos resultados muestran que la planificación presupuestaria a largo plazo es predominante, aunque un número importante de empresas opta por adaptarse a situaciones específicas.

Alineación presupuestaria con objetivos: los datos de la tabla 2 indican que de las empresas en las que se aplicó la encuesta, el 52.63% considera que la alineación del presupuesto con los objetivos estratégicos es muy clara, en tanto que el 31.58% la percibe como clara, lo que refleja un alto nivel de coherencia entre la planificación financiera y los objetivos corporativos. Aun así, un 15.79% opina que esta alineación es poco clara, indicando áreas de mejora en la integración estratégica del presupuesto.

Tabla 2. Frecuencias para alineación presupuestaria con los objetivos empresariales.

Alineación presupuestaria	Frecuencia	Porcentaje
Muy clara	20	52.632
Clara	12	31.579
Poco clara	6	15.789
Total	38	100.000

La tabla presenta la frecuencia de la alineación presupuestaria con los objetivos empresariales de los encuestados en las empresas de servicios petroleros del Ecuador.

Monitoreo presupuestario y herramientas de seguimiento: los resultados muestran una tendencia hacia la digitalización del control presupuestario, con énfasis en un seguimiento periódico, debido a que, del total de las empresas encuestadas, 29 utilizan un software especializado como: planificación de recursos empresariales ERP, Excel avanzado, entre otros, para hacer el seguimiento del presupuesto, seguido de informes internos manuales de 5 empresas. El monitoreo se realiza como prioridad de forma mensual en 23 organizaciones, siendo esta frecuencia la que predomina en las que usan herramientas digitales; 10 organizaciones realizan el monitoreo cada

tres meses, mientras que solo 2 lo hacen a la semana. En cambio, 3 empresas no utilizan herramientas específicas y realizan el monitoreo de forma eventual.

Análisis de desviaciones y su causa: como se ve en la figura 1, la causa más frecuente de desviaciones presupuestarias son los cambios en las condiciones del mercado, representando el 65.80%. De estas empresas, el análisis de desviaciones suele ser muy detallado en 13 casos y detallado en 9. Por otro lado, la planificación inadecuada es relevante, con un 21.05% de representación, siendo importante el rubro poco detallado en 6 casos. Las desviaciones relacionadas con la ejecución ineficiente son mínimas, con el 2.63% y categorizadas como poco detallado. Por último, otras causas representan un pequeño porcentaje, 10.52%, con análisis muy detallado de 3 casos. Esto ratifica que las condiciones de mercado influyen bastante en el comportamiento de este tipo de empresas.

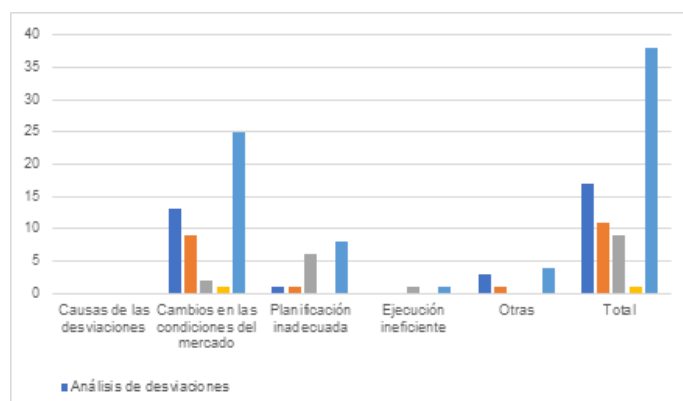


Figura 1. Análisis de contingencia.

El dato más considerable en la tabla es que los cambios en las condiciones del mercado es la causa más fuerte para las desviaciones presupuestarias.

Oportunidad y efectividad en la toma de decisiones: según los resultados, se destaca un predominio de efectividad en las medidas correctivas cuando se actúa con rapidez,

identificando que la mayoría considera que las medidas correctivas implementadas son efectivas con 21 casos y muy efectivas con 13, de 38. Las decisiones correctivas se toman con mayor frecuencia de manera muy rápida o rápida con 16 casos cada una, sumando un 84.2% del total. No obstante, aquellas decisiones consideradas poco efectivas con 4 respuestas, se asocian con tiempos de reacción lentos o muy lentos.

Transparencia del control presupuestario: el control presupuestario en las empresas de servicios petroleros del Ecuador es muy transparente, puesto que un 52.63% de las empresas reporta un nivel muy alto y un 39.47% lo califica como alto, sumando un 92.10% en total. Solo el 7.90% considera que la transparencia es baja con un 5.26% o muy baja con 2.64%, lo que demuestra un alto

grado de confianza en los procesos de control presupuestario en la mayoría de las empresas del sector.

Auditorías internas para la verificación de la ejecución presupuestaria: conforme lo indican los resultados, existe un esfuerzo revelador en el sector por mantener un control riguroso sobre la ejecución presupuestaria, razón por la cual, gran parte de las empresas del sector realizan auditorías internas para verificar la correcta ejecución presupuestaria, ya sea de manera periódica con un 57.89% o esporádica con el 31,58%, lo que representa un 89.47% en total. Solo un 10.53% no realiza auditorías internas, aunque de estas, la mitad planea implementarlas en el futuro.

Eficiencia en el uso de recursos: la gestión económica en las operaciones de las empresas del sector petrolero en Ecuador es percibida como adecuada. Este hallazgo se sustenta en el hecho de que el 92,10 % de las compañías encuestadas considera que la asignación y utilización de los recursos económicos es eficiente. En particular, el 42,10 % de las empresas califica su gestión como muy eficiente, mientras que el 50 % la considera eficiente. En contraste, solo el 7,90 % de las empresas percibe su uso de recursos como poco eficiente, lo que indica que la mayoría del sector mantiene un nivel óptimo en la administración económica.

Uso del presupuesto y suficiencia de los recursos para su cumplimiento: los resultados de la figura 2 aluden que la generalidad de las empresas logra una alta alineación presupuestaria, por el contrario, algunas enfrentan dificultades para maximizar el empleo de sus recursos económicos. El 55.26% de las empresas utilizan más del 90% de su presupuesto según lo planificado, con un 36.84% de estas cumpliéndolo siempre y un 18.42% casi siempre. Otro 42.11% utiliza entre el 70% y el 90% de su presupuesto, aunque en este rango, solo el 10.53% lo logra siempre y el 21.05% casi siempre. Solo una empresa que constituye el 2.63% reporta una ejecución entre el 50% y el 70% de su presupuesto.

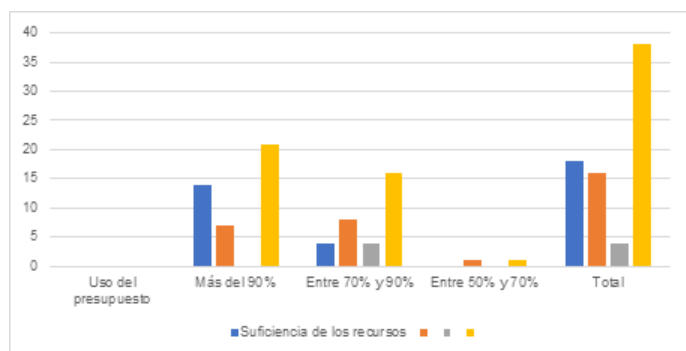


Figura 2. Análisis de contingencia.

El dato más sobresaliente en la tabla es que la mayoría de las empresas utiliza el presupuesto en más del 90%, según lo planificado.

Satisfacción en el cumplimiento de objetivos: el cumplimiento de los objetivos financieros es percibido de manera positiva por los participantes, debido a que el 57.90% de las empresas califican como satisfactorio y el 39.47% como muy satisfactorio. Solo una empresa con el 2.63% considera que es poco satisfactorio, lo que refleja un alto grado de alineación entre la planificación estratégica y los resultados obtenidos, contribuyendo a fortalecer la confianza en la gestión institucional.

Productividad con asignación y reasignación de los recursos: la productividad lograda con los recursos económicos asignados es percibida como muy alta en un 34.21% de los casos y alta en un 65.79%. No obstante, la reasignación de recursos para optimizar el presupuesto no es común en todas las empresas; solo el 23.68% realiza esta práctica de manera muy frecuente, el 39.47% de forma frecuente y el 36.85% lo hace poco frecuente. Esto explica que, aunque la productividad con los recursos asignados es alta, la reasignación estratégica podría estar siendo subutilizada como herramienta para mejorar la eficiencia presupuestaria.

Conversión de recursos en resultados: el análisis refleja una gestión eficiente de los recursos económicos, lo que permite alcanzar los resultados esperados de manera positiva, puesto que la mayoría de las empresas del sector consideran que convierten de manera óptima sus recursos en resultados operativos, estas son 14 con un 36.84%, calificándose como muy eficientes y 22 que representan un 57.90% se evalúan como eficientes. Solo 2 con un 5.26% percibe un bajo nivel de eficiencia en esta conversión.

Relación entre el control presupuestario y la eficiencia en la ejecución de recursos económicos en las empresas de servicios petroleros del Ecuador

En este apartado se analiza la relación entre el control presupuestario y la eficiencia en la ejecución de los recursos económicos en las empresas de servicios petroleros del Ecuador, utilizando el coeficiente de correlación de Tau-b de Kendall. Este coeficiente estadístico no paramétrico evalúa la intensidad y dirección de la asociación entre las dos variables, incluso cuando los datos no siguen una distribución normal. A través de esta técnica, se identifica si un control presupuestario adecuado influye de manera significativa en el uso eficiente de los recursos económicos, proporcionando una base sólida para la toma de decisiones gerenciales (ver tablas 3 y 4).

Tabla 3. Correlación de Tau-b de Kendall 1.

Variable		Alineación del presupuesto con objetivos	Decisiones correctivas en identificación de desviaciones	Eficiencia al convertir recursos en resultados operativos	Optimización de recursos en resultados económicos
Decisiones correctivas en identificación de desviaciones	Tau B de Kendall	0.723	—		
	Valor p	< .001	—		
Eficiencia al convertir recursos en resultados operativos	Tau B de Kendall	0.553	0.593	—	
	Valor p	< .001	< .001	—	
Optimización de recursos en resultados económicos	Tau B de Kendall	0.609	0.660	0.686	—
	Valor p	< .001	< .001	< .001	—
Sostenibilidad de resultados mediante ejecución de recursos	Tau B de Kendall	0.574	0.675	0.654	0.585
	Valor p	< .001	< .001	< .001	< .001

La tabla muestra correlaciones positivas y significativas entre variables de gestión presupuestaria y resultados económicos, destacando la relación entre claridad, rapidez y efectividad en los procesos.

Los resultados obtenidos muestran relaciones significativas entre las variables analizadas, con valores $p < 0.001$ en todas las asociaciones evaluadas. La toma de decisiones correctivas ante desviaciones presupuestarias muestra una fuerte correlación del 0.723 con la alineación del presupuesto con los objetivos estratégicos, lo que indica que una rápida respuesta ante desviaciones contribuye a una gestión financiera más eficiente. La eficiencia en la conversión de recursos en resultados operativos se asocia de manera moderada con la alineación del presupuesto con el 0.553 y con la rapidez en la toma de decisiones correctivas del 0.593, sugiriendo que una gestión presupuestaria bien estructurada optimiza el uso de los recursos.

Del mismo modo, la optimización de recursos en términos de resultados económicos presenta una alta correlación con la eficiencia operativa con el 0.686, lo que resalta la importancia de transformar los recursos en resultados productivos. De igual manera, mantiene relaciones significativas con la alineación del presupuesto con un 0.609 y con la toma de decisiones correctivas con un 0.66, lo que refuerza la necesidad de un control presupuestario preciso. Por último, la sostenibilidad de los resultados mediante la ejecución de recursos muestra correlaciones importantes con la toma de decisiones correctivas con el 0.675 y con la eficiencia operativa del 0.654, indicando que la estabilidad financiera depende de una gestión eficiente y estratégica de los recursos.

Estos resultados recalcan la importancia de un control presupuestario ágil y estructurado, donde la toma de decisiones correctivas oportunas y la eficiencia en el uso de los recursos sean sustanciales para la optimización económica y la sostenibilidad financiera de las empresas de servicios petroleros.

Tabla 4. Correlaciones significativas entre variables presupuestaria.

Variable		Detalle análisis de desviaciones presupuestarias	Nivel transparencia del control presupuestario	Eficiencia en uso de recursos	Suficiencia de recursos para objetivos
12. Nivel transparencia del control presupuestario	Tau B de Kendall	0.591	—		
	Valor p	< .001	—		
14. Eficiencia en uso de recursos	Tau B de Kendall	0.490	0.674	—	
	Valor p	0.001	< .001	—	

16. Suficiencia de recursos para objetivos	Tau B de Kendall	0.539	0.534	0.490	—
	Valor p	< .001	< .001	0.001	—
22. Nivel de impacto de ejecución en la rentabilidad	Tau B de Kendall	0.592	0.485	0.514	0.376
	Valor p	< .001	0.002	< .001	0.014

Los resultados del análisis de correlación de Tau-b de Kendall en el análisis de desviaciones presupuestarias muestra una correlación del 0.591 con la transparencia del control presupuestario ($p < 0.001$), lo que favorece la toma de decisiones y la rendición de cuentas. Al mismo tiempo, se visualiza que la relación entre el análisis de desviaciones y la eficiencia en el uso de recursos alcanza un 0.49 ($p = 0.001$), lo que indica que una mejor supervisión contribuye a una utilización más eficiente de los recursos. La transparencia presupuestaria presenta una fuerte asociación del 0.674 con la eficiencia en el uso de los recursos ($p < 0.001$), resaltando la importancia de una gestión clara para optimizar la asignación y reducir desperdicios. Por su parte, la suficiencia de recursos para alcanzar los objetivos estratégicos tiene una correlación del 0.539 ($p < 0.001$), lo que enfatiza la relevancia del monitoreo presupuestario en la planificación financiera.

En cuanto a los términos de rentabilidad, el análisis de desviaciones presupuestarias presenta una correlación del 0.592 ($p < 0.001$), mientras que la transparencia del control presupuestario se asocia en un 0.485 ($p = 0.002$) con la rentabilidad, demostrando la importancia de una gestión clara y abierta. De igual forma, la eficiencia en el uso de recursos tiene un impacto del 0.514 ($p < 0.001$) en la rentabilidad, mientras que la suficiencia de recursos presenta la correlación más baja con un 0.376 ($p = 0.014$), lo que indica que disponer de recursos adecuados no es suficiente sin una gestión eficiente.

En consecuencia, la transparencia, el análisis de desviaciones y la eficiencia en el uso de los recursos son factores determinantes para optimizar la rentabilidad y garantizar la sostenibilidad financiera en las empresas de servicios petroleros en Ecuador, con correlaciones de estadística significativas que refuerzan la necesidad de una gestión presupuestaria efectiva.

Con base en los resultados obtenidos, se aprueba la hipótesis alternativa H_1 planteada en el estudio y se rechaza la hipótesis nula H_0 , debido a que las correlaciones significativas entre las variables analizadas muestran que el control presupuestario contribuye de manera significativa a la mejora de la ejecución presupuestaria. Los valores p menores a 0.001 indican que existe una relación estadística significativa entre el control presupuestario, la eficiencia en el uso de los recursos y la ejecución presupuestaria. Asimismo, el impacto positivo del control

presupuestario, reflejado en la transparencia, la rapidez en las decisiones correctivas y la alineación estratégica, se manifiesta en una mayor eficiencia en la conversión de recursos financieros, lo que a su vez mejora la ejecución presupuestaria.

Al mismo tiempo, la evidencia muestra que una correcta ejecución presupuestaria tiene un efecto positivo sobre la rentabilidad general de las empresas, lo que refuerza la idea de que el control presupuestario es un factor indispensable para optimizar el uso de los recursos. Por lo tanto, los resultados respaldan la hipótesis de que el control presupuestario contribuye significativamente a la mejora de la ejecución de recursos económicos en las empresas de servicios petroleros del Ecuador (Ver figura 3).

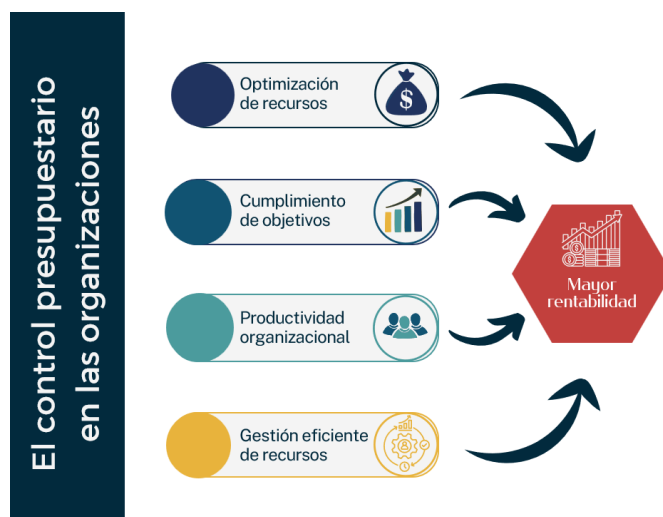


Figura 3. Análisis de la hipótesis afirmativa.

La figura 3 ilustra la relación directa entre el control presupuestario y la optimización en la ejecución de los recursos económicos, destacando su impacto en el incremento de la rentabilidad.

CONCLUSIONES

La industria petrolera está experimentando cambios profundos debido a la transición energética global, las demandas sociales y ambientales, y la volatilidad de los precios del petróleo. En Europa, las políticas que promueven energías renovables están forzando a las empresas a adoptar modelos sostenibles. En América Latina, la dependencia de recursos externos y los desafíos políticos

y sociales afectan la sostenibilidad del sector. Mientras que, en Ecuador, la alta dependencia de los ingresos petroleros genera riesgos fiscales y ambientales.

El control presupuestario es un elemento vital en la administración financiera de las organizaciones, debido a que permite vincular los objetivos estratégicos con la gestión de recursos de manera eficiente. A través de este proceso, se evalúan y ajustan las proyecciones económicas en función de las condiciones reales, garantizando una toma de decisiones informada y orientada a mitigar riesgos. Aunque la incertidumbre económica puede generar limitaciones en la precisión de las proyecciones, el control continuo y la implementación de mecanismos internos sólidos promueven la transparencia, optimizan el uso de recursos y fortalecen la sostenibilidad financiera.

La eficiencia en el uso de los recursos económicos es preponderante para la sostenibilidad y competitividad de las organizaciones. Una gestión financiera adecuada optimiza los recursos mediante planificación estratégica, análisis y evaluación de proyectos, lo que mejora la rentabilidad y reduce costos. Este enfoque promueve el empleo racional del capital, aumenta la productividad y fomenta prácticas responsables, alineando los objetivos estratégicos con las metas organizacionales, lo que fortalece la posición de las empresas y les permite adaptarse mejor a los desafíos del entorno.

Los resultados obtenidos de las encuestas realizadas en el sector petrolero de Ecuador muestran una gestión financiera sólida, con personal experimentado y servicios diversificados. La planificación presupuestaria es en su mayoría anual y los presupuestos están alineados con los objetivos estratégicos, apoyados por el uso de herramientas digitales para el seguimiento financiero. El análisis de desviaciones resalta la influencia del mercado, y las medidas correctivas se aplican con rapidez. En general, las empresas destacan por su eficiencia en la conversión de recursos, mejorando su desempeño financiero, competitividad y sostenibilidad.

La investigación evidencia una relación positiva entre el control presupuestario y la eficiencia en la ejecución de recursos económicos en las empresas de servicios petroleros del Ecuador. Un control adecuado, caracterizado por transparencia, decisiones correctivas rápidas y alineación estratégica, optimiza la conversión de recursos financieros en resultados operativos y mejora la asignación de recursos, promoviendo la sostenibilidad económica, impactando en la rentabilidad, recalcando su importancia para lograr un desempeño financiero sobresaliente. Estos hallazgos validan la hipótesis de que el control presupuestario es primordial para maximizar la eficiencia y rentabilidad en el sector.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alzamora Carrión, J., Luperdi Castañeda, J., & Velasco Tapie, M. (2024). Presupuesto y Toma de Decisiones en las Organizaciones 2019-2024: Revisión bibliográfica. *Polo del Conocimiento*, 9(5), 1092-1110. <https://doi.org/10.23857/pc.v9i5.7184>
- Caminos Manjarrez, W., Guashca Saguay, L., & Tierra Naverrete, L. (2024). El presupuesto como instrumento de control financiero del Ecuador. *Polo del Conocimiento*, 9(4), 419-439. <https://doi.org/10.23857/pc.v9i4.6941>
- Casanova-Figueroa, G. F., & Gómez-García, S. L. (2024). Control interno y su incidencia en la gestión del presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Olmedo, provincia de Manabí. *MQR Investigar*, 8(2), 797-819. <https://doi.org/10.56048/MQR20225.8.2.2024.797-819>
- Castro, V., & De la Torre, C. (2024). Impacto del control interno en las empresas ecuatorianas de servicios petroleros. *Investigación & Negocios*, 17(30). <https://revistas.usfx.bo/investigacionynegocios/index.php/revista/article/view/298/227>
- Catagua Briones, M. L., Pinargote Macías, M. F., & Mendoza Vines, M. E. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *PODIUM*, (44), 151-166. <https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.10>
- Doussoulin, E., & Doussoulin, J. (2024). El papel geopolítico del sector energético en el desarrollo de América Latina: un análisis utilizando la teoría de los sistemas mundiales de Wallerstein. *Revista Economía, Gestión y Territorio*, 1(1), 34-63. <http://revistas.uach.cl/index.php/egt/article/view/7622>
- Ecuador. Superintendencia de Compañías. (2025). Directorio de compañías: <https://mercadodevalores.supercompanias.gob.ec/reportes/directorioCompanias.jsf>
- González, J., Salazar, F., Ortiz, R., & Verdugo, D. (2019). Gerencia estratégica: herramienta para la toma de decisiones en las organizaciones. *Telos*, 21(1), 242-267. <https://www.redalyc.org/journal/993/99357718032/html/>
- Guerrero-Clerque, E. A., & Torres-Palacios, M. M. (2024). Optimización de la transparencia financiera en la industria de alimentos [Optimizing financial transparency in the food industry]. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 4(especial), 99-114. <https://doi.org/10.62574/rmpi.v4iespecial.174>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C. V.

- Marín-Pisango, J. E. ., & Velásquez-Gutiérrez, M. T. . (2022). Impacto del Control Interno en la ejecución presupuestaria del Gobierno Parroquial de Ayacucho. *593 Digital Publisher CEIT*, 7(4-1), 269-279. <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.4-1.1211>
- Masaquiza Jerez, T. A., Palacios Ocaña, A. M., & Moreno Gavilanes, K. A. (2020). Gestión Administrativa y ejecución presupuestaria de la Coordinación Zonal de Educación - Zona 3. *Revista Científica UISRAEL*, 7(3), 51–64. <https://doi.org/10.35290/rcui.v7n3.2020.305>
- Morán, J., & Matute, E. (2024). Asignación presupuestaria en la toma de decisiones del Gobierno Descentralizado Parroquial del Anegado. *Serie Científica de la Universidad de las Ciencias Informáticas*, 17(10), 81-97. <http://scielo.sld.cu/pdf/sc/v17n10/2306-2495-sc-17-10-81.pdf>
- Ramírez, G., Magaña, D., & Ojeda, R. (2022). Productividad, aspectos que benefician a la organización. Revisión sistemática de la producción científica. *Trascender, Contabilidad y Gestión*, 7(20), 189–208. <https://doi.org/10.36791/tcg.v8i20.166>
- Salazar, A., & Ayón, M. (2023). Los ingresos petroleros y su impacto en las finanzas públicas del Ecuador. *Polo del Conocimiento*, 8(4), 260-276. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/9152217.pdf>
- Solórzano, J. (2022). Una visión teórica de la ejecución presupuestaria en el contexto de la gestión por resultados. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*, 6(5), 4931-4947. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i5.3450
- Tapia-Claudio, E. F., & Mena-Palacios, L. V. (2024). La gestión administrativa y la rentabilidad financiera en empresas de servicios petroleros del Ecuador. *MQR Investigar*, 8(3), 887–917. <https://doi.org/10.56048/MQR20225.8.3.2024.887-917>
- Toranzo, A., Leal, M., & Guerra, E. (2024). Sistema inteligente de gestión empresarial automatizada [SIGEA]. *Serie Científica de la Universidad de las Ciencias Informáticas*, 17(8), 99-114. <http://scielo.sld.cu/pdf/sc/v17n8/2306-2495-sc-17-08-99.pdf>
- Unión Europea. (2023). *La UE en 2022 - Informe general sobre la actividad en la Unión Europea*. Oficina de publicaciones de la Unión Europea. <https://op.europa.eu/webpub/com/general-report-2022/es/>