

Investigación y Cultura Académica

**Control presupuestario y eficiencia
institucional en la gestión pública
ecuatoriana**

**Budgetary Control and Institutional
Efficiency in Ecuadorian Public
Management**

**Controle orçamentário e eficiência
institucional na gestão pública
equatoriana**



Ileana Monserrate Peralta Bravo
Universidad de Guayaquil
<https://orcid.org/0009-0009-8319-6435>
ileana.peraltab@ug.edu.ec



Ciencias de la Administración
Artículo de Revisión

Cómo citar
este artículo:

Peralta Bravo, I. M. (2026). *Control presupuestario y eficiencia institucional en la gestión pública ecuatoriana*. Investigación y Cultura Académica, 2(2), 284–311.
<https://doi.org/10.5281/zenodo.20587499>



Control presupuestario y eficiencia institucional en la gestión pública ecuatoriana

Resumen

El control presupuestario constituye una herramienta estratégica para fortalecer la eficiencia institucional en la gestión pública, especialmente en contextos donde la planificación, la ejecución de recursos, el control interno y la rendición de cuentas condicionan la capacidad estatal para responder a las necesidades sociales. La investigación se desarrolló bajo un enfoque cualitativo, documental y de revisión sistemática con alcance integrativo, siguiendo el modelo PRISMA para la identificación, cribado, elegibilidad e inclusión de estudios. El corpus final estuvo conformado por 39 documentos científicos y técnicos relacionados con control presupuestario, ejecución presupuestaria, gestión pública, control interno, transparencia, presupuesto por resultados y desempeño organizacional. Los hallazgos evidencian que el control presupuestario incide favorablemente en la eficiencia institucional cuando se articula con planificación financiera, seguimiento de metas, control interno, transparencia activa, participación ciudadana y capacidades técnicas del talento humano público. Asimismo, la literatura revisada muestra que los Gobiernos Autónomos Descentralizados ecuatorianos enfrentan desafíos vinculados con limitada ejecución presupuestaria, debilidades en monitoreo, insuficiente publicación de información financiera y escaso uso de herramientas tecnológicas. Se concluye que el control presupuestario debe comprenderse como un proceso integral de gobernanza pública, orientado no solo al cumplimiento normativo, sino también a la generación de valor público, confianza institucional y mejora del desempeño estatal.

Palabras clave: control presupuestario; eficiencia institucional; gestión pública; ejecución presupuestaria; transparencia.

Budgetary Control and Institutional Efficiency in Ecuadorian Public Management

Abstract

Budgetary control constitutes a strategic tool for strengthening institutional efficiency in public management, especially in contexts where planning, resource execution, internal control, and accountability condition the state's capacity to respond to social needs. The study was conducted under a qualitative, documentary, and systematic

review approach with an integrative scope, following the PRISMA model for the identification, screening, eligibility, and inclusion of studies. The final corpus consisted of 39 scientific and technical documents related to budgetary control, budget execution, public management, internal control, transparency, results based budgeting, and organizational performance. The findings show that budgetary control has a favorable impact on institutional efficiency when it is articulated with financial planning, goal monitoring, internal control, active transparency, citizen participation, and the technical capacities of public sector personnel. Likewise, the reviewed literature indicates that Ecuadorian Decentralized Autonomous Governments face challenges related to limited budget execution, weaknesses in monitoring, insufficient publication of financial information, and limited use of technological tools. The study concludes that budgetary control should be understood as an integral process of public governance, oriented not only toward regulatory compliance but also toward the generation of public value, institutional trust, and improved state performance.

Keywords: budgetary control; institutional efficiency; public management; budget execution; transparency.

Controle orçamentário e eficiência institucional na gestão pública equatoriana

Resumo

O controle orçamentário constitui uma ferramenta estratégica para fortalecer a eficiência institucional na gestão pública, especialmente em contextos nos quais o planejamento, a execução dos recursos, o controle interno e a prestação de contas condicionam a capacidade do Estado de responder às necessidades sociais. A pesquisa foi desenvolvida sob uma abordagem qualitativa, documental e de revisão sistemática com alcance integrativo, seguindo o modelo PRISMA para a identificação, triagem, elegibilidade e inclusão dos estudos. O corpus final foi composto por 39 documentos científicos e técnicos relacionados ao controle orçamentário, execução orçamentária, gestão pública, controle interno, transparência, orçamento por resultados e desempenho organizacional. Os achados evidenciam que o controle orçamentário incide favoravelmente na eficiência institucional quando se articula com planejamento financeiro, acompanhamento de metas, controle interno, transparência ativa,

participação cidadã e capacidades técnicas dos servidores públicos. Da mesma forma, a literatura revisada mostra que os Governos Autônomos Descentralizados equatorianos enfrentam desafios associados à limitada execução orçamentária, fragilidades no monitoramento, insuficiente publicação de informações financeiras e baixo uso de ferramentas tecnológicas. Conclui-se que o controle orçamentário deve ser compreendido

como um processo integral de governança pública, orientado não apenas ao cumprimento normativo, mas também à geração de valor público, confiança institucional e melhoria do desempenho estatal.

Palavras-chave: controle orçamentário; eficiência institucional; gestão pública; execução orçamentária; transparência.

Introducción

El presupuesto público como instrumento estratégico de la gestión estatal

El presupuesto público es un instrumento estratégico porque organiza prioridades estatales, asigna recursos y orienta la acción institucional hacia objetivos colectivos. Solórzano Zavala (2022) lo vincula con la política fiscal y con la eficiencia, eficacia y efectividad del uso de recursos públicos; Trejo Minaya y Peñalver Higuera (2025) añaden que el presupuesto por resultados surge como respuesta a servicios públicos lentos, costosos y de baja calidad. Desde esta perspectiva, el presupuesto deja de ser solo un registro de ingresos y gastos y se convierte en un mecanismo de planificación, ejecución, control y evaluación.

En América Latina, Pimenta, Zaltsman, Lora y Arana (2023) destacan que el presupuesto por resultados busca articular asignación presupuestaria, información de desempeño y toma de decisiones. En Ecuador, Espinal-Carrillo y Toaza-Tipantasig (2024) relacionan la planificación presupuestaria con la contabilidad gubernamental, la eficiencia y la transparencia; Benítez-Nero, Narváez-Zurita y Montero-Cobo (2025) muestran que la adopción de estándares contables en GAD rurales mejora la calidad de información financiera. Así, el control presupuestario se configura como un mecanismo para verificar coherencia entre recursos, objetivos y resultados.

El presupuesto público también cumple una función democrática, ya que permite visibilizar las prioridades del Estado y abre posibilidades para la rendición de cuentas. Rodríguez Panduro, Palomino Alvarado y Aguilar Saldaña (2020) vinculan la gestión del gasto municipal con dimensiones de eficiencia, eficacia y transparencia, destacando que la percepción de trabajadores y funcionarios permite valorar el nivel de desempeño de la administración local. Este planteamiento aporta al análisis porque evidencia que la eficiencia presupuestaria no solo se mide mediante indicadores financieros, sino también a partir de la percepción institucional sobre el uso adecuado de los recursos, la transparencia en la gestión y el cumplimiento de las responsabilidades públicas.

En conjunto, los documentos revisados permiten afirmar que el presupuesto público es un instrumento estratégico porque articula planificación, asignación, ejecución, control, transparencia y evaluación. Solórzano Zavala (2022) aporta la base conceptual

sobre ejecución presupuestaria como fase del proceso de gestión pública; Trejo Minaya y Peñalver Higuera (2025) permiten comprender la relevancia del presupuesto por resultados; Pimenta et al. (2023) sitúan el debate en el contexto latinoamericano; y Espinal-Carrillo y Toaza-Tipantasig (2024) conectan la planificación presupuestaria con la contabilidad gubernamental y la transparencia financiera. A partir de estos aportes, el control presupuestario se configura como un mecanismo indispensable para verificar si los recursos públicos se ejecutan conforme a los objetivos institucionales, si existe coherencia entre planificación y gasto, y si la gestión estatal produce resultados socialmente pertinentes.

Tabla 1

Funciones estratégicas del presupuesto público en la gestión estatal

Función	Descripción	Incidencia en la gestión pública
Planificación	Define prioridades, programas, metas y necesidades institucionales.	Ordena la acción pública y vincula objetivos con recursos disponibles.
Asignación	Distribuye recursos según competencias, demandas y objetivos.	Permite priorizar intervenciones y orientar el gasto hacia necesidades relevantes.
Ejecución	Materializa bienes, servicios, obras y actividades institucionales.	Conecta el presupuesto aprobado con resultados observables en la ciudadanía.
Control	Verifica el uso adecuado, oportuno y legal de los recursos.	Reduce desviaciones, riesgos financieros y uso ineficiente del gasto público.
Evaluación	Mide cumplimiento de metas, desempeño y calidad del gasto.	Favorece la mejora institucional y la toma de decisiones basada en evidencia.
Transparencia	Facilita el acceso público a información presupuestaria.	Fortalece la confianza, la rendición de cuentas y el control social.

Nota. La tabla sintetiza las funciones del presupuesto público identificadas en el acervo revisado y su relación con la eficiencia de la gestión estatal.

Control presupuestario y eficiencia institucional en entidades públicas ecuatorianas

El control presupuestario en entidades públicas ecuatorianas permite verificar si los recursos se ejecutan conforme a la planificación y a las necesidades territoriales. Chiquito Tigua y Pin Morales (2025) evidencian que en el GAD Parroquial Rural Membrillal la limitada eficiencia presupuestaria se asocia con debilidades de seguimiento financiero; Ponce Álvarez y Ponce Baque (2025) identifican en el GAD El

Anegado que la ausencia de herramientas tecnológicas y procesos sólidos afecta la ejecución de proyectos. Estos aportes confirman que el control debe acompañar todo el ciclo presupuestario.

Quiñonez-Cercado y Delgado-Chavez (2026) reportan una correlación positiva entre gestión administrativa y desempeño institucional en GAD parroquiales, mientras que Calle García y García Quimis (2026) relacionan autorización, registro, conciliación y verificación con desempeño en gobiernos rurales. En conjunto, la evidencia muestra que el control presupuestario mejora la eficiencia cuando cumple funciones preventivas, correctivas, evaluativas y transparentes, apoyadas en información confiable, tecnología, capacitación y evaluación periódica de metas.

Los estudios revisados permiten establecer que el control presupuestario incide en la eficiencia institucional cuando cumple cuatro funciones articuladas. En primer lugar, permite prevenir desviaciones al identificar riesgos durante la programación y ejecución de recursos. En segundo lugar, facilita la corrección de problemas mediante el seguimiento periódico de actividades, proyectos y metas. En tercer lugar, contribuye a la evaluación institucional al comparar resultados alcanzados con objetivos planificados. En cuarto lugar, fortalece la transparencia al generar información verificable sobre el uso de los recursos públicos. Esta interpretación se sostiene en los aportes de Chiquito Tigua y Pin Morales (2025), Ponce Álvarez y Ponce Baque (2025), Quiñonez-Cercado y Delgado-Chavez (2026) y Calle García y García Quimis (2026), quienes coinciden en vincular control, ejecución, desempeño y eficiencia en gobiernos locales ecuatorianos.

En el contexto ecuatoriano, las entidades públicas no pueden analizarse sin considerar las limitaciones estructurales que enfrentan: presupuestos reducidos, alta dependencia de transferencias, capacidades técnicas desiguales y exigencias crecientes de transparencia. A partir de la evidencia revisada, se puede afirmar que el control presupuestario constituye una herramienta necesaria para mejorar la gestión pública, pero su efectividad depende de condiciones institucionales concretas. Entre ellas se encuentran la alineación entre planificación y presupuesto, el seguimiento financiero, el uso de tecnología, la capacitación del personal, la verificación documental y la evaluación periódica del cumplimiento de metas. De este modo, el control presupuestario se presenta como un componente indispensable para avanzar hacia una

gestión pública ecuatoriana más eficiente, transparente y orientada al desarrollo territorial.

Ejecución presupuestaria, calidad del gasto y cumplimiento de metas públicas

La ejecución presupuestaria es la fase en la que los recursos asignados se transforman en bienes, servicios, obras y programas públicos. Yumpo Bruno y Alarcón Díaz (2026) la conciben como vínculo entre asignación de recursos y prestaciones públicas; por ello, no debe evaluarse solo por porcentaje de gasto, sino por cumplimiento de metas, transparencia y resultados. Palomino Manturano (2025) demuestra que el presupuesto por resultados mejora la eficiencia del gasto cuando incorpora monitoreo, evaluación y asignación alineada a metas.

En gobiernos subnacionales, Arteaga-Villanueva et al. (2026) vinculan la eficiencia presupuestaria con transparencia, coherencia institucional y capacidad del personal. En Ecuador, Ortega y Moreno (2022) muestran que la evaluación presupuestaria en juntas parroquiales de Loja permite medir eficiencia, eficacia y cumplimiento de actividades; Velasquez-Moreira et al. (2025) relacionan la planificación del gasto con el cumplimiento institucional en educación superior pública. La calidad del gasto requiere, por tanto, planificación, seguimiento, control interno e indicadores de desempeño.

En conjunto, los documentos revisados permiten sostener que la ejecución presupuestaria es un componente central de la eficiencia institucional, porque permite evaluar la capacidad de las entidades públicas para cumplir lo planificado, utilizar adecuadamente los recursos y generar resultados observables. Los aportes de Ortega y Moreno (2022) evidencian la importancia de medir eficiencia y eficacia en juntas parroquiales; Solórzano Zavala (2022) proporciona una base teórica sobre ejecución presupuestaria y gestión por resultados.

Rodríguez Panduro et al. (2020) vinculan el gasto municipal con eficiencia, eficacia y transparencia; y Velasquez-Moreira et al. (2025) muestran que la planificación del gasto incide en el cumplimiento institucional en educación superior pública. A partir de estas contribuciones, puede afirmarse que la calidad del gasto no se define

únicamente por gastar el presupuesto asignado, sino por ejecutarlo con coherencia, oportunidad, control, transparencia y orientación a metas públicas.

Transparencia, rendición de cuentas y participación ciudadana en la gestión presupuestaria

La transparencia presupuestaria es condición de legitimidad y eficiencia. Calle García y Villacreses Marcillo (2025) muestran que en el GAD Parroquial La América la falta de publicación del POA y del presupuesto general limita el acceso ciudadano a información y genera desconfianza. Revelo-Villavicencio y Montero-Cobo (2025) sostienen que los GAD rurales requieren modernización contable y gestión pública para garantizar ejecución presupuestaria y cumplimiento de objetivos.

La participación ciudadana amplía el control presupuestario. Islam (2025) plantea que el presupuesto participativo alinea recursos con prioridades comunitarias, mejora transparencia y reduce riesgos de corrupción; Abiel, Warui y Musau (2025a, 2025b) muestran que la accountability y la participación presupuestaria inciden positivamente en la eficiencia operativa. Transparencia, rendición de cuentas y participación permiten que el presupuesto sea evaluado no solo por la administración, sino también por la ciudadanía.

La revisión del acervo permite identificar que transparencia, rendición de cuentas y participación ciudadana funcionan como dimensiones complementarias del control presupuestario. La transparencia permite que la información financiera sea visible; la rendición de cuentas obliga a explicar decisiones y resultados; la participación ciudadana introduce control social y pertinencia territorial. Islam (2025) sostiene que el presupuesto participativo contribuye a la transparencia, la inclusión social y la colaboración entre ciudadanía y Estado.

Mientras que Abiel, Warui y Musau (2025) muestran que tanto la participación como la accountability presupuestaria pueden incidir positivamente en la eficiencia operativa. Estos aportes permiten sostener que el control presupuestario eficiente no puede depender únicamente de auditorías internas o procedimientos administrativos, sino que debe abrirse a mecanismos de vigilancia pública, deliberación y evaluación social.

Tabla 2*Relación entre transparencia, rendición de cuentas y eficiencia presupuestaria*

Dimensión	Alcance en la gestión presupuestaria	Contribución a la eficiencia institucional
Transparencia presupuestaria	Publicación clara y oportuna de POA, presupuestos, reportes financieros y avances de ejecución.	Permite verificar el uso de recursos y reduce la percepción de opacidad institucional.
Rendición de cuentas	Explicación pública de decisiones, resultados, desviaciones y cumplimiento de metas.	Fortalece la responsabilidad institucional y mejora la confianza ciudadana.
Participación ciudadana	Inclusión de la comunidad en la priorización, seguimiento y evaluación del gasto público.	Alinea el presupuesto con necesidades territoriales y refuerza el control social.
Modernización contable	Uso de estándares, registros confiables y procesos financieros sistematizados.	Mejora la calidad de la información y facilita decisiones basadas en evidencia.
Accountability presupuestaria	Vinculación entre presupuesto, auditoría, desempeño y responsabilidad pública.	Promueve controles más rigurosos y orienta la gestión hacia resultados verificables.

Nota. *La tabla sintetiza dimensiones identificadas en los estudios revisados sobre transparencia presupuestaria, participación ciudadana, accountability y eficiencia institucional.*

Control interno, control fiscal y prevención de riesgos en el uso de recursos públicos

El control interno y el control fiscal sostienen la eficiencia presupuestaria al prevenir desviaciones, reducir riesgos y proteger recursos públicos. Calle García y Cruz Gutiérrez (2025) evidencian que las deficiencias de control interno afectan la ejecución presupuestaria del GAD Sabanilla; Gavilanes Gavidia et al. (2025) proponen para el Gobierno Municipal de Quijos un modelo basado en COSO con ejes normativos, técnicos, organizativos, de capacitación y evaluación.

Guerrero Palma, Domo Moreira y Luján Johnson (2025) muestran que el control previo en hospitales públicos de Manabí mejora eficiencia del gasto, cumplimiento normativo y reducción de riesgos. La Contraloría General de la República de Colombia (2023) orienta el control fiscal interno hacia la prevención del daño patrimonial, mientras que Monsalvo et al. (2025) evidencian que la inteligencia artificial puede

apoyar la evaluación de controles internos. Así, el control presupuestario requiere sistemas preventivos, técnicos y basados en evidencia.

En el contexto ecuatoriano, el fortalecimiento del control interno y fiscal resulta prioritario para mejorar la eficiencia de los GAD, hospitales, municipios y entidades públicas en general. Los estudios del acervo evidencian que las debilidades más frecuentes se relacionan con falta de capacitación, baja sistematización de procesos, limitaciones tecnológicas, insuficiente verificación documental y aplicación parcial de normas.

Estas limitaciones reducen la capacidad de las instituciones para controlar adecuadamente el presupuesto, prevenir riesgos y demostrar resultados. Por ello, una gestión pública eficiente requiere que el control interno y fiscal funcionen como sistemas integrados de prevención, seguimiento, evaluación y rendición de cuentas, orientados a proteger el patrimonio público y mejorar el desempeño institucional.

Tabla 3

Componentes del control interno y fiscal asociados con la eficiencia institucional

Componente	Función dentro de la gestión presupuestaria	Incidencia en la eficiencia institucional
Control previo	Revisa actos, procedimientos y decisiones antes de la ejecución del gasto.	Previene errores, riesgos financieros y desviaciones administrativas.
Control interno normativo	Asegura la aplicación de leyes, reglamentos y procedimientos institucionales.	Fortalece el cumplimiento legal y reduce la discrecionalidad en el uso de recursos.
Verificación documental	Comprueba soportes, registros, autorizaciones y evidencias de ejecución.	Mejora la trazabilidad del gasto y la confiabilidad de la información financiera.
Gestión de riesgos	Identifica, analiza y controla riesgos presupuestarios, administrativos y fiscales.	Reduce pérdidas, retrasos y afectaciones al patrimonio público.
Auditoría y control fiscal	Evalúa el uso de recursos y el cumplimiento de responsabilidades institucionales.	Refuerza la rendición de cuentas y la prevención del daño patrimonial.
Soporte tecnológico	Facilita monitoreo, automatización, análisis de datos y alertas tempranas.	Mejora la oportunidad de la información y la capacidad de control institucional.

Nota. *La tabla organiza componentes identificados en el acervo documental sobre control interno, control fiscal, control previo, gestión de riesgos y eficiencia institucional.*

Modernización institucional, tecnología y gestión por resultados en América Latina

La modernización institucional es decisiva para mejorar el control presupuestario. Nguar (2022) sostiene que la innovación tecnológica y el gobierno electrónico fortalecen transparencia y eficiencia en países en desarrollo. Carrillo, Jiménez, Medina y González (2021) señalan que el presupuesto basado en desempeño requiere indicadores, información empírica y capacidad institucional; Pimenta et al. (2023) confirman que el presupuesto por resultados busca pasar de una lógica centrada en el gasto a otra orientada al desempeño.

Villamil et al. (2026) muestran que la integración tecnológica en entidades de control fiscal mejora estandarización, gobernanza de la información y fiscalización; Singh (2024) advierte que las reformas deben adaptarse a cada marco institucional. En Ecuador, la modernización debe combinar tecnología, capacitación, procesos estandarizados, transparencia y participación, considerando que, como plantea Marengo (2026), la gobernanza subnacional depende de capacidades territoriales y autonomía institucional.

La revisión evidencia que el desafío para la gestión pública ecuatoriana no consiste únicamente en adoptar modelos regionales o internacionales, sino en adaptarlos a su realidad institucional. Los aportes de Nguar (2022), Carrillo et al. (2021), Pimenta et al. (2023), Monsalvo et al. (2025) y Villamil et al. (2026) muestran que la tecnología, el gobierno digital, el presupuesto basado en desempeño y la arquitectura institucional pueden fortalecer la eficiencia pública.

Sin embargo, los estudios ecuatorianos revisados muestran que estos avances requieren condiciones previas: talento humano capacitado, información confiable, procesos estandarizados, control interno efectivo y compromiso con la transparencia. Bajo esta lógica, la modernización del control presupuestario debe comprenderse como un proceso gradual, técnico y político, orientado a mejorar el desempeño institucional y a fortalecer la confianza ciudadana en el uso de los recursos públicos.

Figura 1

Modelo relacional del control presupuestario y la eficiencia institucional



Nota. La figura representa la relación secuencial e integrada entre planificación, asignación, ejecución, control, transparencia y eficiencia institucional, incorporando factores transversales identificados en el acervo documental.

A partir del acervo revisado, puede afirmarse que la modernización institucional del control presupuestario requiere integrar seis elementos: planificación orientada a resultados, ejecución presupuestaria con seguimiento, control interno y fiscal preventivo, transparencia activa, participación ciudadana y soporte tecnológico. Esta integración permite comprender que la eficiencia institucional no surge de una sola herramienta, sino de la articulación entre procesos administrativos, capacidades humanas, sistemas de información y cultura de evaluación. En este sentido, el control presupuestario debe evolucionar desde una función centrada en la verificación del gasto hacia un sistema integral de gobernanza financiera pública, capaz de generar datos, anticipar riesgos, orientar decisiones y demostrar resultados.

Metodología

El presente artículo se desarrolló bajo un enfoque cualitativo, documental y de revisión sistemática con alcance integrativo, orientado a analizar la relación entre control presupuestario y eficiencia institucional en la gestión pública ecuatoriana. La elección de este diseño responde a la necesidad de organizar, comparar e interpretar evidencia científica proveniente de estudios empíricos, revisiones, tesis académicas e informes técnicos relacionados con presupuesto público, ejecución presupuestaria, control

interno, control fiscal, transparencia, gestión por resultados y desempeño institucional. En este sentido, la revisión sistemática no se limitó a recopilar documentos, sino que buscó construir una lectura crítica e integrada del fenómeno, identificando patrones, convergencias, vacíos y aportes aplicables al contexto ecuatoriano.

Fuentes documentales y estrategia de búsqueda

La búsqueda documental se organizó a partir de términos relacionados con las variables centrales del artículo y con el contexto de análisis. Se consideraron expresiones en español e inglés, tales como “control presupuestario”, “ejecución presupuestaria”, “eficiencia institucional”, “gestión pública”, “presupuesto público”, “control interno”, “control fiscal”, “transparencia”, “presupuesto por resultados”, “budgetary control”, “budget execution”, “institutional efficiency”, “public management”, “public budget”, “accountability” y “performance based budgeting”. Estos términos permitieron identificar documentos centrados tanto en el contexto ecuatoriano como en experiencias latinoamericanas e internacionales comparables.

El acervo documental final estuvo conformado por 39 documentos científicos y técnicos vinculados con el tema de investigación. Dentro de este corpus se incluyeron estudios sobre Gobiernos Autónomos Descentralizados ecuatorianos, juntas parroquiales, gobiernos municipales, universidades públicas, hospitales públicos, gobiernos subnacionales, presupuesto por resultados, control fiscal, gobierno digital y modernización institucional. La inclusión de documentos ecuatorianos fue prioritaria, debido a que el artículo se centra en la gestión pública ecuatoriana; sin embargo, también se incorporaron estudios de América Latina y otros contextos para contrastar tendencias, enfoques y experiencias transferibles al análisis nacional.

Entre las fuentes ecuatorianas se consideraron investigaciones sobre planificación presupuestaria en GAD parroquiales rurales, control presupuestario en GAD Membrillar, control presupuestario en el GAD El Anegado, transparencia presupuestaria en GAD de Chimborazo, evaluación presupuestaria en juntas parroquiales de Loja, control interno en el GAD Sabanilla, control interno en el Gobierno Municipal de Quijos, control previo en hospitales públicos de Manabí, eficiencia del gasto público en educación superior y control financiero en gobiernos

parroquiales rurales. Estos documentos proporcionaron la base empírica principal para analizar el caso ecuatoriano.

De manera complementaria, se incorporaron estudios latinoamericanos e internacionales sobre presupuesto por resultados, ejecución presupuestaria, gestión pública subnacional, gobierno electrónico, control fiscal, participación presupuestaria, rendición de cuentas y modernización de la gestión pública. Estos documentos permitieron ampliar el marco interpretativo y contrastar los hallazgos ecuatorianos con tendencias regionales y globales. En esta línea, los trabajos de Pimenta, Zaltsman, Lora y Arana (2023), Carrillo, Jiménez, Medina y González (2021), Nguar (2022), Villamil et al. (2026) y Monsalvo et al. (2025) aportaron elementos sobre presupuesto por resultados, innovación tecnológica, arquitectura institucional y fiscalización moderna.

Criterios de inclusión

Se incluyeron documentos sobre control presupuestario, ejecución presupuestaria, eficiencia institucional, gestión pública, control interno, control fiscal, transparencia, rendición de cuentas, presupuesto por resultados, desempeño organizacional o modernización institucional. Se aceptaron artículos, revisiones, tesis e informes técnicos aplicados a entidades públicas, gobiernos subnacionales, GAD, municipios, universidades, hospitales o entidades fiscalizadoras.

Criterios de exclusión

Se excluyeron documentos sin relación directa con gestión pública, presupuesto o eficiencia institucional; textos centrados exclusivamente en empresas privadas; estudios sin datos metodológicos suficientes; registros duplicados y documentos de baja pertinencia temática.

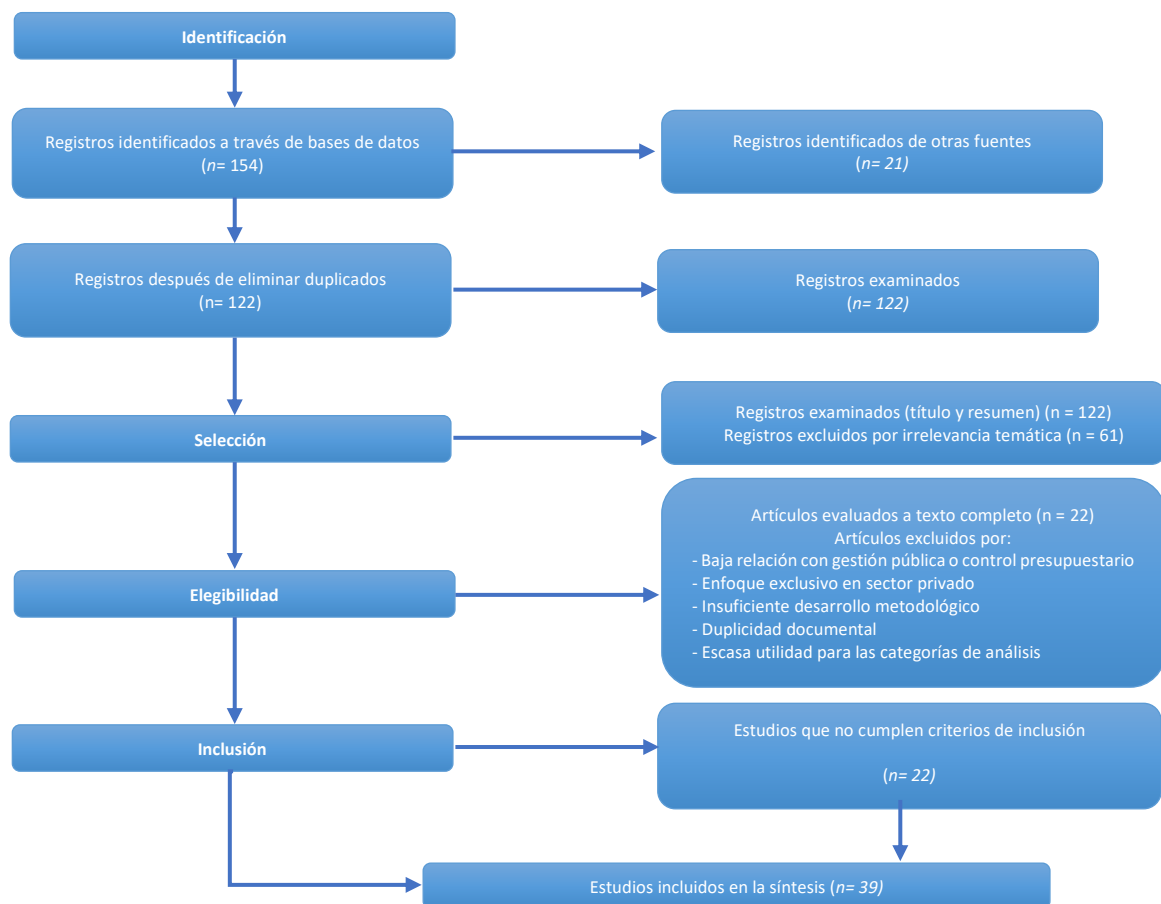
Proceso de selección documental bajo el modelo PRISMA

El proceso PRISMA inició con 154 registros. Luego de eliminar 32 duplicados, quedaron 122 documentos para cribado por título y resumen; en esta fase se excluyeron 61 por irrelevancia temática. Posteriormente, se evaluaron 61 textos completos y se excluyeron 21 por baja pertinencia, enfoque ajeno al sector público, insuficiencia metodológica o duplicidad. El corpus final quedó conformado por 39 estudios.

En la fase de elegibilidad se revisó el contenido completo de los documentos, considerando su relación con las categorías de análisis, su calidad metodológica, su pertinencia territorial y su aporte al tema central. En esta etapa se excluyeron 21 documentos por razones como baja relación temática, enfoque exclusivo en el sector privado, ausencia de información metodológica suficiente, duplicidad o escasa utilidad para el análisis de control presupuestario y eficiencia institucional. El proceso concluyó con la inclusión de 39 documentos, que conformaron el corpus final de la revisión sistemática.

Figura 2

Diagrama PRISMA del proceso de selección de estudios



Nota. El diagrama representa el proceso de identificación, cribado, elegibilidad e inclusión de documentos que conformaron el corpus final de análisis.

Técnica de análisis de la información

La información fue procesada mediante análisis de contenido temático, combinando criterios inductivos y deductivos. El componente deductivo partió de las categorías

previamente definidas por el objeto de estudio: control presupuestario, eficiencia institucional, ejecución presupuestaria, transparencia, control interno, control fiscal, presupuesto por resultados y modernización institucional. El componente inductivo permitió incorporar subcategorías emergentes durante la lectura del corpus, tales como participación ciudadana, soporte tecnológico, gestión de riesgos, verificación documental, capacidad técnica del personal y gobernanza subnacional.

Consideraciones de rigor metodológico

Para fortalecer la rigurosidad del proceso, se aplicaron criterios de pertinencia, coherencia y trazabilidad. La pertinencia se aseguró mediante la selección de documentos directamente vinculados con el tema del artículo. La coherencia se garantizó mediante la organización de las fuentes en categorías analíticas alineadas con el objetivo de investigación. La trazabilidad se sostuvo mediante el uso de referencias específicas en cada sección, evitando afirmaciones sin respaldo documental. Además, se mantuvo una distinción entre evidencia ecuatoriana, evidencia latinoamericana y aportes internacionales comparativos, con el propósito de no generalizar hallazgos fuera de su contexto de producción.

Resultados

La revisión sistemática se conformó con un corpus final de 39 documentos científicos y técnicos sobre control presupuestario, eficiencia institucional, gestión pública, ejecución presupuestaria, transparencia, control interno, control fiscal, presupuesto por resultados y modernización institucional. Este acervo permitió abordar el fenómeno desde una perspectiva multidimensional, al integrar estudios empíricos ecuatorianos, revisiones latinoamericanas, investigaciones sobre gobiernos subnacionales, control fiscal y modernización tecnológica.

La principal fortaleza del corpus radica en los estudios centrados en Ecuador, especialmente en Gobiernos Autónomos Descentralizados, juntas parroquiales, municipios, hospitales públicos y universidades públicas. Benitez-Nero, Narváez-Zurita y Montero-Cobo (2025) destacan que la implementación de las NICSP en GAD parroquiales rurales fortalece la planificación presupuestaria, la transparencia y las capacidades técnicas. Chiquito Tigua y Pin Morales (2025) evidencian que la eficiencia de la gestión pública local depende del seguimiento financiero y de la relación entre presupuesto y metas operativas.

Los estudios sobre planificación financiera, transparencia y percepción ciudadana muestran que la falta de información pública debilita la confianza institucional. Calle García y Villacreses Marcillo (2025) advierten que la ausencia de documentos financieros publicados limita el acceso ciudadano, mientras que Revelo-Villavicencio y Montero-Cobo (2025) resaltan la necesidad de modernización contable para mejorar la ejecución presupuestaria. Estos aportes permiten ubicar la transparencia como dimensión transversal del control presupuestario.

En cuanto a ejecución presupuestaria y calidad del gasto, Yumpo Bruno y Alarcón Díaz (2026) la conciben como vínculo entre asignación de recursos y prestaciones públicas, mientras que Solórzano Zavala (2022) la interpreta desde la gestión por resultados. Palomino Manturano (2025) y Carrillo, Jiménez, Medina y González (2021) refuerzan que el presupuesto por resultados permite vincular recursos, metas, indicadores y desempeño, evitando una gestión centrada solo en el cumplimiento formal.

El acervo también evidencia la importancia del control interno, previo y fiscal. Calle García y Cruz Gutiérrez (2025) señalan que las deficiencias normativas afectan la ejecución presupuestaria, mientras que Guerrero Palma, Domo Moreira y Luján Johnson (2025) muestran que el control previo reduce riesgos y mejora la eficiencia del gasto en hospitales públicos. En conjunto, estos estudios evidencian que el control presupuestario requiere sistemas preventivos capaces de anticipar ineficiencias y uso inadecuado de recursos.

Tendencias temáticas identificadas

El análisis permitió identificar seis tendencias. La primera corresponde al control presupuestario como herramienta de gestión pública local, ya que permite organizar recursos, verificar metas y corregir desviaciones. Ponce Álvarez y Ponce Baque (2025) muestran que la ausencia de herramientas tecnológicas y procesos sólidos limita su eficiencia. La segunda tendencia se refiere a la ejecución presupuestaria como indicador de desempeño. Ortega y Moreno (2022) evidencian que medir eficiencia y eficacia permite valorar el cumplimiento de actividades, metas y objetivos, más allá del registro financiero.

La tercera tendencia relaciona transparencia y rendición de cuentas con legitimidad institucional. Calle García y Villacreses Marcillo (2025) muestran que la falta de

información afecta la confianza ciudadana, mientras que Islam (2025) destaca que el presupuesto participativo fortalece transparencia, inclusión y control social. La cuarta tendencia vincula control interno, fiscal y gestión de riesgos. Gavilanes Gavidia, Quimiz Perea, Escobar Jara y Batista Hernández (2025) proponen un modelo basado en COSO para fortalecer la eficiencia municipal, mientras que la Contraloría General de la República de Colombia (2023) orienta el control fiscal hacia la prevención del daño patrimonial.

La quinta tendencia corresponde a la modernización tecnológica. Nguar (2022) sostiene que el gobierno electrónico mejora transparencia y eficiencia; Villamil et al. (2026) evidencian que la arquitectura empresarial fortalece la estandarización, la gobernanza de información y la fiscalización. La sexta tendencia se vincula con la gobernanza subnacional. Marengo (2026) plantea que la autonomía fiscal, las capacidades administrativas y la estructura territorial inciden en la provisión de servicios, aspecto clave para comprender las limitaciones de los GAD ecuatorianos.

Resultados por categorías de análisis

En control presupuestario, los estudios muestran que esta práctica es más efectiva cuando se integra a la planificación y al seguimiento de metas. Chiquito Tigua y Pin Morales (2025), Ponce Álvarez y Ponce Baque (2025), Quiñonez-Cercado y Delgado-Chavez (2026) y Pin Morales (2025) coinciden en que fortalece la gestión pública local mediante seguimiento financiero, cumplimiento de metas y mejora del desempeño institucional.

En eficiencia institucional, los hallazgos indican que esta depende de cumplir metas, optimizar recursos y mejorar el desempeño. Velasquez-Moreira et al. (2025) vinculan planificación del gasto con cumplimiento institucional, mientras que Calle García y García Quimis (2026) relacionan control financiero y desempeño en gobiernos parroquiales rurales. En transparencia y rendición de cuentas, los resultados evidencian que la eficiencia se debilita cuando la información financiera no es accesible. Revelo-Villavicencio y Montero-Cobo (2025) destacan la modernización contable, y Abiel, Warui y Musau (2025) muestran que la accountability presupuestaria incide positivamente en la eficiencia operativa.

En control interno y fiscal, Guerrero Palma et al. (2025) destacan el control previo como práctica que mejora la eficiencia del gasto, mientras que Monsalvo et al. (2025) evidencian que la inteligencia artificial puede fortalecer la fiscalización y evaluación de controles internos. En presupuesto por resultados, Pimenta et al. (2023) muestran avances regionales, y Trejo Minaya y Peñalver Higuera (2025) sostienen que este enfoque responde a servicios públicos ineficientes. Para Ecuador, esto implica fortalecer la articulación entre recursos, metas y desempeño.

Vacíos identificados en la literatura revisada

La revisión identificó cuatro vacíos principales. Primero, existen pocos estudios longitudinales sobre control presupuestario y eficiencia institucional en Ecuador, pues predominan diagnósticos situacionales. Segundo, es limitada la medición del impacto del control presupuestario sobre resultados sociales como calidad de vida, acceso a servicios o desarrollo territorial.

Tercero, la incorporación de tecnologías digitales en la gestión presupuestaria ecuatoriana aún es escasa, pese a que experiencias como las de Villamil et al. (2026) y Monsalvo et al. (2025) muestran avances en fiscalización tecnológica. Cuarto, falta profundizar en la participación ciudadana dentro del control presupuestario local, especialmente en procesos de priorización, seguimiento y evaluación del gasto.

En términos generales, los resultados muestran que el control presupuestario favorece la eficiencia institucional cuando se articula con planificación, ejecución, transparencia, control interno, fiscalización, participación ciudadana y modernización tecnológica. El principal desafío para las entidades públicas ecuatorianas consiste en superar controles formales y fragmentados, avanzando hacia sistemas integrales, preventivos, transparentes y orientados a resultados.

Discusión

La revisión sistemática permite afirmar que el control presupuestario es un componente estratégico de la eficiencia institucional en la gestión pública ecuatoriana, aunque su impacto depende de su articulación con planificación financiera, ejecución oportuna, control interno, transparencia, rendición de cuentas, participación ciudadana y modernización tecnológica. Solórzano Zavala (2022) entiende la ejecución

presupuestaria como una fase clave de la gestión vinculada con eficacia, desempeño y resultados, por lo que el presupuesto debe concebirse como un sistema de gestión y no solo como autorización de gasto.

Un primer eje de discusión se relaciona con la diferencia entre ejecutar recursos y alcanzar eficiencia. Yumpo Bruno y Alarcón Díaz (2026) sostienen que la ejecución presupuestaria adquiere sentido cuando conecta recursos con prestaciones públicas y necesidades sociales. Esta perspectiva permite cuestionar una visión limitada basada solo en porcentajes de gasto, ya que una institución puede ejecutar presupuesto sin lograr calidad, pertinencia o impacto en los servicios.

En el contexto ecuatoriano, los estudios sobre Gobiernos Autónomos Descentralizados evidencian que el control presupuestario se relaciona con el desempeño institucional, pero depende de condiciones técnicas y organizacionales. Chiquito Tigua y Pin Morales (2025) muestran que en el GAD Parroquial Rural Membrillar la limitada eficiencia presupuestaria se asocia con debilidades en control y seguimiento financiero. Por ello, el control debe operar como práctica permanente de monitoreo y corrección, no solo como revisión documental al cierre fiscal.

La planificación presupuestaria también aparece como condición previa de eficiencia. Benitez-Nero, Narváez-Zurita y Montero-Cobo (2025) evidencian que la aplicación de las NICSP en GAD parroquiales rurales puede mejorar la calidad de la información financiera y la transparencia. Sin bases contables confiables y planificación técnica, el control presupuestario pierde capacidad para orientar decisiones y se reduce a un procedimiento formal.

La tecnología constituye otro factor relevante. Ponce Álvarez y Ponce Baque (2025) señalan que la falta de herramientas tecnológicas afecta la eficiencia del control presupuestario en el GAD Parroquial El Anegado. Este hallazgo coincide con Nguar (2022), quien sostiene que el gobierno electrónico puede fortalecer transparencia y eficiencia. No obstante, la tecnología solo aporta valor cuando se acompaña de capacidades técnicas, procesos estandarizados y datos confiables.

La gestión por resultados ofrece una vía para superar la desconexión entre presupuesto y desempeño. Palomino Manturano (2025) identifica una relación positiva entre presupuesto por resultados y calidad del gasto, mientras que Carrillo, Jiménez, Medina

y González (2021) advierten que este enfoque requiere indicadores, información empírica y capacidad institucional. Por tanto, el presupuesto por resultados fortalece el control presupuestario solo si la entidad puede medir, interpretar y utilizar información de desempeño.

La transparencia y la rendición de cuentas son condiciones de legitimidad institucional. Calle García y Villacreses Marcillo (2025) muestran que la falta de publicación del POA y del presupuesto general en el GAD La América genera desconfianza y limita el acceso ciudadano a información. De igual forma, Islam (2025) sostiene que el presupuesto participativo puede alinear el gasto con prioridades comunitarias y fortalecer el control social. En este sentido, la eficiencia presupuestaria exige información accesible y participación institucionalizada.

El control interno y el control previo refuerzan la prevención de riesgos. Calle García y Cruz Gutiérrez (2025) evidencian que las deficiencias normativas afectan la ejecución presupuestaria del GAD Sabanilla, mientras que Guerrero Palma, Domo Moreira y Luján Johnson (2025) muestran que el control previo en hospitales públicos de Manabí mejora la eficiencia del gasto y reduce riesgos financieros. Estos aportes confirman que el control presupuestario requiere procedimientos claros de autorización, registro, seguimiento y verificación.

La fiscalización moderna amplía esta discusión. La Contraloría General de la República de Colombia (2023) plantea que el control fiscal interno debe prevenir el daño patrimonial, y Monsalvo et al. (2025) evidencian que la inteligencia artificial puede apoyar la evaluación de controles internos contables. Estos enfoques muestran que la tecnología puede fortalecer la fiscalización, siempre que exista gobernanza de datos, ética institucional y personal capacitado.

Los estudios sobre desempeño institucional en Ecuador confirman que la eficiencia pública depende de factores articulados. Quiñonez-Cercado y Delgado-Chavez (2026) identifican una correlación positiva entre gestión administrativa y desempeño institucional en GAD parroquiales, mientras que Calle García y García Quimis (2026) relacionan control financiero y desempeño en gobiernos rurales. Así, el control presupuestario y financiero no es un elemento periférico, sino una condición operativa para mejorar la gestión pública.

La revisión también advierte que la modernización no garantiza resultados si se aplica de forma superficial. Fungurai y Okbandrias (2020) señalan que las reformas de Nueva Gestión Pública pueden fracasar cuando se implementan de manera fragmentada. Además, Marengo (2026) recuerda que la gobernanza subnacional depende de autonomía fiscal, capacidades administrativas y estructuras territoriales. Por ello, los GAD ecuatorianos requieren mecanismos de control adaptados a sus condiciones reales.

En conjunto, el control presupuestario favorece la eficiencia institucional cuando cumple tres condiciones: integración con la planificación, articulación con sistemas de información y control interno, y apertura hacia transparencia, rendición de cuentas y participación ciudadana. La evidencia no permite considerarlo una solución única, pero sí una condición necesaria para mejorar el desempeño público cuando se aplica de manera integral, preventiva, participativa y basada en evidencia.

Conclusiones

En conclusión, la revisión sistemática permite sostener que el control presupuestario constituye una herramienta estratégica para fortalecer la eficiencia institucional en la gestión pública ecuatoriana, siempre que sea comprendido como un proceso integral y no solo como una práctica contable o normativa. El análisis del acervo evidenció que el presupuesto público adquiere valor institucional cuando articula planificación, asignación de recursos, ejecución, seguimiento, control interno, transparencia, rendición de cuentas y evaluación del desempeño. Esta visión supera la comprensión tradicional del presupuesto como instrumento financiero y lo sitúa como un mecanismo de gobernanza pública orientado a mejorar la capacidad estatal de responder a necesidades sociales, especialmente en contextos locales.

Los estudios revisados muestran que los Gobiernos Autónomos Descentralizados parroquiales, municipales y otras entidades públicas ecuatorianas enfrentan desafíos vinculados con planificación presupuestaria, seguimiento financiero, ejecución de proyectos, publicación de información y capacidades técnicas del talento humano. Investigaciones como las de Chiquito Tigua y Pin Morales (2025), Ponce Álvarez y Ponce Baque (2025), Quiñonez-Cercado y Delgado-Chavez (2026), Ortega y Moreno (2022), Revelo-Villavicencio y Montero-Cobo (2025), y Calle García y García Quimis (2026) permiten reconocer que la eficiencia institucional no depende únicamente de

disponer de recursos, sino de cómo estos se planifican, ejecutan, controlan y evalúan dentro del ciclo presupuestario. En este sentido, el control presupuestario contribuye a reducir retrasos, mejorar la trazabilidad del gasto, fortalecer el cumplimiento de metas y orientar decisiones correctivas.

En síntesis, la eficiencia institucional debe entenderse como una construcción multidimensional. No basta con ejecutar un alto porcentaje del presupuesto si los recursos no responden a metas relevantes, si la información financiera no es transparente o si los resultados no atienden necesidades sociales. Los aportes de Yumpo Bruno y Alarcón Díaz (2026), Solórzano Zavala (2022), Palomino Manturano (2025) y Arteaga-Villanueva et al. (2026) permiten afirmar que la ejecución presupuestaria debe vincularse con calidad del gasto, monitoreo de resultados, coherencia institucional y capacidad técnica. Una entidad pública eficiente no es solo aquella que gasta lo programado, sino aquella que demuestra resultados verificables, oportunos y socialmente pertinentes.

Asimismo, la transparencia y la rendición de cuentas se identifican como condiciones indispensables para la legitimidad democrática del control presupuestario. La evidencia muestra que la falta de publicación de documentos presupuestarios, la limitada participación ciudadana y la opacidad en decisiones financieras afectan la confianza institucional. Calle García y Villacreses Marcillo (2025) evidencian este problema en el GAD Parroquial La América, mientras que Islam (2025) y Abiel, Warui y Musau (2025) resaltan la importancia de la participación presupuestaria y la accountability como factores asociados con eficiencia y legitimidad. Por ello, el presupuesto público debe ser evaluable no solo por funcionarios y órganos de control, sino también por la comunidad beneficiaria.

En resumen, el control interno, el control previo y el control fiscal son soportes fundamentales para proteger los recursos públicos y prevenir riesgos administrativos, financieros y patrimoniales. Calle García y Cruz Gutiérrez (2025), Guerrero Palma et al. (2025), Gavilanes Gavidia et al. (2025) y la Contraloría General de la República de Colombia (2023) evidencian que la eficiencia presupuestaria requiere normas aplicadas, procedimientos claros, verificación documental, capacitación, gestión de riesgos y sistemas de evaluación. Por tanto, el control presupuestario no puede operar

eficazmente sin una estructura institucional que respalde la autorización, registro, seguimiento, conciliación y fiscalización del gasto.

Otro hallazgo relevante se relaciona con la modernización institucional. La tecnología, el gobierno digital, la inteligencia artificial, la interoperabilidad y la arquitectura institucional pueden fortalecer el control presupuestario cuando se integran con capacidades humanas y procesos administrativos sólidos. Nguar (2022), Villamil et al. (2026) y Monsalvo et al. (2025) muestran que la innovación tecnológica mejora la transparencia, la fiscalización y la gestión de riesgos; no obstante, los estudios ecuatorianos advierten limitaciones en soporte tecnológico y formación técnica. Por ello, la modernización debe ser gradual, contextualizada y acompañada de capacitación, estandarización de procesos y fortalecimiento de sistemas de información.

En conclusión, el principal aporte de esta revisión consiste en demostrar que control presupuestario y eficiencia institucional mantienen una relación estrecha, pero condicionada por factores administrativos, técnicos, normativos, tecnológicos y participativos. El control presupuestario contribuye a la eficiencia cuando permite verificar la coherencia entre planificación y ejecución, anticipar riesgos, corregir desviaciones, transparentar información y orientar la gestión hacia resultados. Sin embargo, cuando se aplica de forma fragmentada, tardía o únicamente formal, su capacidad para mejorar el desempeño institucional disminuye. Para la gestión pública ecuatoriana, esto implica avanzar desde una lógica de cumplimiento presupuestario hacia una gobernanza financiera basada en evidencia, transparencia, participación y resultados.

Como líneas futuras de investigación, se recomienda desarrollar estudios longitudinales sobre el impacto del control presupuestario en diferentes periodos fiscales, así como investigaciones comparativas entre GAD parroquiales, municipales y provinciales. También resulta pertinente analizar universidades públicas, hospitales y entidades de control, además del uso de herramientas digitales, sistemas de información e inteligencia artificial para fortalecer el seguimiento presupuestario y la prevención de riesgos.

Referencias

- Abdullayev, A. M., Kadirova, M. B., Ydyrys, S. S., & Bonenfant, I. K. (2025). Assessment of prospects and mechanisms for implementing the modernization of the local governance system in the Republic of Kazakhstan. *Абай атындағы ҚазҰПУ-нің ХАБАРИШЫСЫ, Серия «Әлеуметтік және саяси ғылымдар»*, 4(92), 204–215. <https://doi.org/10.51889/2959-6270.2025.92.4.013>
- Abiel, P., Warui, F., & Musau, S. (2025a). The effect of public budget accountability on operational efficiency of public universities in South Sudan. *International Academic Journal of Economics and Finance*, 5(1), 451–469.
- Abiel, P., Warui, F., & Musau, S. (2025b). The effect of public budget participation on operational efficiency of public universities in South Sudan. *International Academic Journal of Economics and Finance*, 5(1), 431–450.
- Arteaga-Villanueva, A. E., Zegarra Ugarte, S. J., Portillo Calsina, D. J., & Carhuamaca Cuellar, M. A. (2026). La gestión pública en la eficiencia de la ejecución presupuestal en los gobiernos subnacionales: una revisión sistemática. *Revista InveCom*, 6(1), 1–10. <https://zenodo.org/records/15620643>
- Barcia Villamar, F. E., Holguín Briones, A. J., & Merchán Píloco, M. C. (2025). Un enfoque desde los casos de ineficiencia en el manejo del presupuesto público y privado en Ecuador. *Revista Ciencia y Líderes*, 4(1), 45–56. <https://doi.org/10.47230/revista.ciencia-lideres.v4.n1.2025.45-56>
- Benitez-Nero, J. C., Narváez-Zurita, C. I., & Montero-Cobo, M. A. (2025). Desafíos de la implementación de las NICSP en la planificación presupuestaria de gobiernos autónomos descentralizados. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 10(1), 95–118. <https://doi.org/10.35381/r.k.v10i1.4462>
- Calle García, A. J., & Cruz Gutiérrez, M. B. (2025). Control interno y la ejecución presupuestaria del GAD Parroquial Sabanilla. *Ciencia y Desarrollo*.
- Calle García, A. J., & García Quimis, J. J. (2026). El control financiero y desempeño institucional en gobiernos parroquiales rurales. *Visión Académica*, 4(1), 189–202. <https://doi.org/10.70577/am9mam98>

- Calle García, A. J., & Villacreses Marcillo, M. A. (2025). Planificación financiera y la gestión pública: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial La América. *Revista Pulso Científico*, 3(3), 474–493. <https://doi.org/10.70577/rps.v3i3.66>
- Carrillo, V., Jiménez, A., Medina, V., & González R., M. J. (2021). Implementación del presupuesto público basado en desempeño: una revisión sistemática de la literatura empírica. *Revista del CLAD Reforma y Democracia*, (79), 77–116.
- Chiquito Tigua, G. P., & Pin Morales, E. J. (2025). Control presupuestario y la gestión pública: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Membrillal, 2024. *Revista Pulso Científico*, 3(3), 616–634. <https://doi.org/10.70577/rps.v3i3.74>
- Chukwuka, W., Ofili, N. P., & Kifordu, A. A. (2025). Government budgeting process and political development in Delta State. *British Journal of Interdisciplinary Research*, 2(8), 310–348. <https://doi.org/10.31039/bjir.v2i8.78>
- Contraloría General de la República de Colombia. (2023). Estudio de la efectividad del control fiscal interno: Estudio intersectorial. Contraloría General de la República.
- Espinal-Carrillo, E. F., & Toaza-Tipantasig, S. E. (2024). Integración de la contabilidad gubernamental y planificación presupuestaria: eficiencia y transparencia en la gestión financiera. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 7(S1), 7–17.
- Fungurai, P. N., & Okbandrias, M. (2020). New public management and effective social service delivery: The case of Mutare City Council, Zimbabwe. *Administratio Publica*, 28(4), 76–95.
- Gavilanes Gavidia, N. J., Quimiz Perea, J. E., Escobar Jara, J. I., & Batista Hernández, N. (2025). Fortalecimiento del control interno en el Gobierno Municipal de Quijos: una estrategia para la eficiencia institucional. *Reincisol*, 4(8), 5058–5088. [https://doi.org/10.59282/reincisol.V4\(8\)5058-5088](https://doi.org/10.59282/reincisol.V4(8)5058-5088)
- Guerrero Palma, L. E., Domo Moreira, K. M., & Luján Johnson, G. L. (2025). Prácticas de gestión de riesgos en la implementación del control previo en la ejecución presupuestaria en hospitales públicos de Manabí. *Santiago*, (166), 81–92.

- Islam, S. (2025). Public finance and policy effectiveness: A review of participatory budgeting in local governance systems. *Journal of Sustainable Development and Policy*, 1(1), 115–143. <https://doi.org/10.63125/p3p09p46>
- Mamani Linares, N. K. (2025). Implementación de los instrumentos de gestión pública y su relación con la eficacia de los objetivos institucionales en la Municipalidad Distrital de Pocollay, Tacna, 2023 [Tesis de segunda especialidad profesional, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann].
- Marengo, A. (2026). Comparative multilevel governance: Subnational governments in Latin America from a comparative perspective. *Encyclopedia*, 6, Article 96. <https://doi.org/10.3390/encyclopedia6060096>
- Monsalvo, A. E., Zuluaga-Pardo, C. M., Restrepo-Carmona, J. A., Aguilera-Pua, L., Castaño, J. C., Borda, E. F., Villamil, R. M., García, H. F., & Fletscher, L. (2025). Fiscal management and artificial intelligence as strategies to combat corruption in Colombia. *Information*, 16, Article 998. <https://doi.org/10.3390/info16110998>
- Morales Caballero, L. Y. (2025). La gestión pública como factor del desarrollo institucional en América Latina, 2025: una revisión sistémica. *Revista Aula Virtual*, 6(13), e612. <https://doi.org/10.5281/zenodo.18166783>
- Nguar, K. D. A. (2022). A systematic review of technological innovation and e-government on public management reforms in developing countries. *International Journal of Electronic Governance*, 14(3), 339–360.
- Ortega, V., & Moreno, Y. (2022). Evaluación presupuestaria a las juntas parroquiales de la provincia de Loja, para medir la eficiencia y eficacia del presupuesto del sector público. *Revista Valor Agregado*, 10(2). <https://doi.org/10.54753/rve.v10i2.1369>
- Palomino Manturano, V. M. (2025). Impacto de la gestión por resultados en la eficiencia del gasto público: análisis empírico en Pisco, Perú. *Bastcorp International Journal*, 4(2), 142–159. <https://doi.org/10.62943/bij.v4n2.2025.322>

- Pimenta, C., Zaltsman, A., Lora, O., & Arana, R. (2023). El presupuesto por resultados en América Latina y el Caribe: hallazgos de la encuesta 2023 (Nota técnica No. IDB-TN-2871). Banco Interamericano de Desarrollo.
- Pin Morales, E. J. (2025). El control presupuestario como herramienta para mejorar la eficiencia en la gestión pública del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Membrillal [Proyecto de investigación de licenciatura, Universidad Estatal del Sur de Manabí].
- Ponce Álvarez, C. V., & Ponce Baque, J. A. (2025). Control presupuestario para la eficiencia en la gestión pública del GAD Parroquial El Anegado. *Revista Pulso Científico*, 3(3), 716–732. <https://doi.org/10.70577/rps.v3i3.80>
- Quiñonez-Cercado, M., & Delgado-Chavez, G. N. (2026). Gestión presupuestaria y desempeño institucional en gobiernos autónomos descentralizados parroquiales. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada Yachasun*, 10(18), 772–786. <https://doi.org/10.46296/yc.v10i18.0836>
- Revelo-Villavicencio, H. S., & Montero-Cobo, M. A. (2025). Transparencia y eficiencia en la ejecución presupuestaria de los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 10(1), 145–168. <https://doi.org/10.35381/r.k.v10i1.4466>
- Rodríguez Panduro, M. S., Palomino Alvarado, G. del P., & Aguilar Saldaña, C. M. (2020). Eficiencia, eficacia y transparencia del gasto público municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinaria*, 4(2), 704–719. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.108
- Sátiro, R. M. (2025). Unlocking the judiciary: Predictive determinants of actual and potential access to Brazilian State Courts. *BAR Brazilian Administration Review*, 22(3), e240160.
- Singh, V. (2024). Role of institutions in public management: Developing case studies for divergent policy systems. *Frontiers in Political Science*, 6, Article 1258811. <https://doi.org/10.3389/fpos.2024.1258811>
- Solórzano Zavala, J. R. (2022). Una visión teórica de la ejecución presupuestaria en el contexto de la gestión por resultados. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinaria*, 6(5), 4931–4947. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i5.3450

- Trejo Minaya, J. E., & Peñalver Higuera, M. J. (2025). Presupuesto por resultados en el sector público. *Revista InveCom*, 5(2), e502007.
- Velasquez-Moreira, J. J., Castillo-Rivas, J. M., Sosa-Arévalo, G. E., & Zamora-Mayorga, D. J. (2025). Eficiencia institucional y gasto público en la educación superior: análisis de la UTEQ desde una perspectiva estratégica. *Revista Científica Ciencia y Método*, 3(3), 152–164. <https://doi.org/10.55813/gaea/rcym/v3/n3/66>
- Villamil, R. M., Restrepo-Carmona, J. A., Escobar, A., Aponte-Moreno, A., Arévalo Herrera, J., Gutiérrez-Betancur, S. A., & Fletscher, L. (2026). An enterprise architecture-driven service integration model for enhancing fiscal oversight in supreme audit institutions. *Applied System Innovation*, 9, Article 16. <https://doi.org/10.3390/asi9010016>
- Yumpo Bruno, C. A., & Alarcón Díaz, O. (2026). La ejecución presupuestaria en las entidades públicas: una revisión literaria. *Revista Aula Virtual*, 7(14), 781–794. <https://doi.org/10.5281/zenodo.19454260>
- Zela Mamani, K. M. (2025). Control interno y optimización del presupuesto público en la Municipalidad Distrital de Caracoto, 2024 [Tesis de licenciatura, Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez].

Conflicto de intereses

La autora declara no tener conflictos de intereses.