



# Evaluación de la planificación estratégica presupuestaria y su impacto en la gestión financiera de gobiernos parroquiales: Caso GAD Julcuy

Evaluation of strategic budget planning and its impact on financial management of parish governments: Case of GAD Julcuy


 <https://doi.org/10.47230/unesum-ciencias.v10.n1.2026.149-157>

**Recibido:** 10-09-2025


**Aceptado:** 11-12-2025

**Publicado:** 25-01-2026

María Antonella Pincay Delgado<sup>1\*</sup>

 <https://orcid.org/0009-0000-0001-0258>

Diana Victoria Marcillo Parrales<sup>2</sup>

 <https://orcid.org/0000-0002-2082-2402>

1. Estudiante de la carrera de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Estatal del Sur de Manabí; Jipijapa, Ecuador.
2. Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Estatal del Sur de Manabí; Jipijapa, Ecuador.

**Volumen:** 10

**Número:** 1

**Año:** 2026

**Paginación:** 149-157

**URL:** <https://revistas.unesum.edu.ec/index.php/unesumciencias/article/view/1055>

**\*Correspondencia autor:** pincay-maria8355@unesum.edu.ec

## RESUMEN

La planificación estratégica presupuestaria es esencial para optimizar la gestión financiera en gobiernos locales. Este estudio analiza cómo la planificación estratégica presupuestaria influye en la eficiencia financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Parroquial de Julcuy. Mediante un enfoque cualitativo, se realizó un análisis documental y entrevistas a funcionarios clave. Los resultados indican que una planificación alineada con objetivos estratégicos mejora la asignación de recursos, fortalece la transparencia y promueve la sostenibilidad financiera (Calle García, Baidal Ramírez, & Choez Mora, 2025). Este estudio aporta evidencia para implementar prácticas financieras más eficientes en gobiernos parroquiales del Ecuador.

**Palabras clave:** Planificación estratégica presupuestaria, Eficiencia financiera, Gobierno parroquial, Gestión pública, Recursos financieros.

## ABSTRACT

Strategic budgetary planning is essential for optimizing financial management in local governments. This study analyzes how strategic budgetary planning influences the financial efficiency of the Autonomous Decentralized Government (GAD) of Julcuy Parish. Using a qualitative approach, documentary analysis and interviews with key officials were conducted. The results indicate that planning aligned with strategic objectives improves resource allocation, strengthens transparency, and promotes financial sustainability (Calle García, Baidal Ramírez, & Choez Mora, 2025). This study provides evidence to implement more efficient financial practices in parish governments in Ecuador.

**Palabras clave:** Strategic budgetary planning, Financial efficiency, Parish government, Public management, Financial resources.



Creative Commons Attribution 4.0  
International (CC BY 4.0)

## Introducción

La planificación presupuestaria se define como el procedimiento por el que se calculan, ordenan y distribuyen los recursos financieros necesarios para llevar a cabo los planes y programas de una entidad. En este contexto, el presupuesto se transforma en la herramienta financiera principal para la gestión, ya que convierte los objetivos fijados en la planificación estratégica en cifras. Musgrave en 1986 sostiene que el presupuesto público no es simplemente un documento contable, sino que se trata de una herramienta genuina de política pública, porque muestra las prioridades del Estado en términos de la distribución de recursos, la redistribución de los ingresos y la estabilización económica (Colcha & Ortega, 2023).

La planificación estratégica presupuestaria constituye un proceso sistemático que permite a las instituciones gubernamentales definir metas a largo plazo y asignar recursos de manera eficiente (Velasco, Troncoso, & Morales, 2025). En los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) parroquiales del Ecuador, esta herramienta es clave para garantizar sostenibilidad financiera y cumplir con objetivos institucionales (GAD Parroquial de Julcuy, 2023).

La literatura indica que la alineación del presupuesto anual con la planificación estratégica permite optimizar recursos, reducir desperdicios financieros y aumentar la transparencia institucional (Ramírez & Torres, 2019). No obstante, en muchas parroquias existe una brecha entre la planificación y la ejecución, afectando la eficiencia financiera (Ministerio de Finanzas del Ecuador, 2013).

Para que una empresa mejore su sostenibilidad y rentabilidad, es fundamental optimizar sus ingresos y controlar sus costos. Controlar los costos significa detectar y disminuir gastos que no son imprescindibles sin poner en riesgo la calidad de los productos o servicios.

La implementación de un sistema basado en actividades (ABC) posibilita que las compañías distribuyan recursos de forma más eficaz y tomen decisiones fundamentadas acerca de precios y tácticas de producción. Por otro lado, el análisis de tácticas comerciales, la diversificación de productos y la segmentación del cliente para maximizar los ingresos indican que las compañías que fusionan el control de costos con estrategias dirigidas a incrementar el valor añadido tienen la posibilidad de elevar notablemente su rentabilidad. Asimismo, la digitalización y automatización de los procedimientos hacen posible disminuir los costos administrativos y optimizar la eficiencia en las operaciones, lo que tiene un efecto positivo en los márgenes de ganancia. Por último, una administración apropiada de los costos y los ingresos favorece la estabilidad económica y el crecimiento de la compañía en mercados que son competitivos (Roldan, 2025).

El presente estudio analiza el GAD Parroquial de Julcuy para identificar los elementos clave de la planificación estratégica presupuestaria y evaluar su contribución a la eficiencia financiera. La metodología combina análisis documental y entrevistas a funcionarios para proporcionar un panorama integral de la situación actual y oportunidades de mejora (Calle García, Baidal Ramírez, & Choez Mora, 2025).

## Materiales y Métodos

La investigación empleó una metodología mixta, combinando enfoques cualitativos y cuantitativos para ofrecer una comprensión en la planificación presupuestario y su influencia financiera en el Gobiernos Parroquia Julcuy, en la fase cualitativa se centrará en un revisión documental exhaustiva analizando bibliografía especializada y artículos académicos para su contextualización, además, la fase cuantitativa se llevará a cabo mediante una encuesta distribuida a los funcionarios del GAD Parroquial. Además, se utilizará una escala de Likert para medir la percepción de los funcionarios

sobre el control presupuestario dentro del GAD Parroquial, permitiendo cuantificar el conocimiento de la investigación.

Resultados

1. ¿El GAD Parroquial Julcuy cuenta con un plan estratégico institucional actualizado?

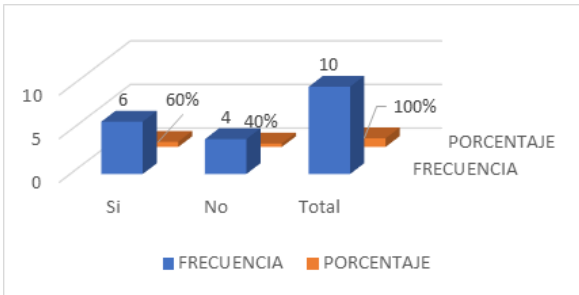
Tabla 1.

El GAD Parroquial Julcuy Plan estratégico institucional

Items	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	60%
No	4	40%
Total	10	100%

Figura 1.

El GAD Parroquial Julcuy plan estratégico institucional



El 60% de los encuestados indicó que el GAD Julcuy cuenta con un plan estratégico actualizado, mientras que un 40% señaló lo contrario. Esto refleja un avance, pero evidencia la necesidad de fortalecer la institucionalización de la planificación, pues casi

la mitad percibe que no existe un documento vigente que guíe la gestión.

2. ¿Con qué frecuencia el presupuesto anual se formula tomando en cuenta los objetivos estratégicos?

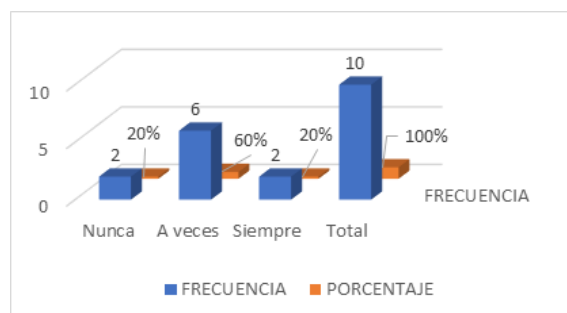
Tabla 2.

Con qué frecuencia el presupuesto anual se formula

ITEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	2	20%
A veces	6	60%
Siempre	2	20%
Total	10	100%

## Figura 2.

*Con qué frecuencia el presupuesto anual se formula*



La mayoría 60% señaló que el presupuesto “a veces” se formula con base en los objetivos estratégicos, frente a solo un 20% que indica que “siempre” se considera esta relación. Esto demuestra una débil articulación entre la planificación estratégica y

presupuestaria, limitando la eficiencia en la asignación de recursos.

- ¿Considera que la institución cuenta con una planificación estratégica claramente definida que oriente sus acciones y proyectos?

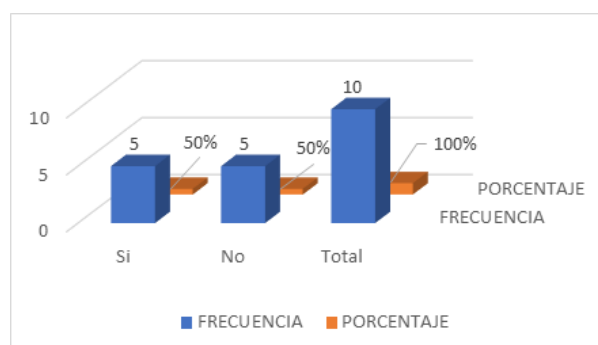
## Tabla 3.

*Planificación estratégica claramente definida*

Items	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	50%
No	5	50%
Total	10	100%

## Figura 3.

*Planificación estratégica claramente definida*



Un 50% afirma que sí se utilizan criterios técnicos (impacto, costo-beneficio, urgencia) para priorizar proyectos, mientras otro 50% percibe lo contrario. La división

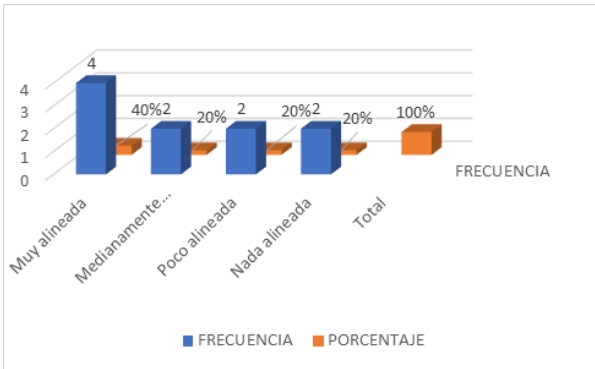
de opiniones sugiere que los procesos no están lo suficientemente estandarizados ni transparentados, generando dudas en la comunidad.

4. ¿En qué medida cree usted que la planificación presupuestaria de la institución se encuentra alineada con los objetivos estratégicos definidos?

**Tabla 4.**  
*Planificación presupuestaria alineada*

Items	Frecuencia	Porcentaje
Muy alineada	4	40%
Medianamente alineada	2	20%
Poco alineada	2	20%
Nada alineada	2	20%
Total	10	100%

**Figura 4.**  
*La planificación presupuestaria alineada*



De acuerdo con los resultados de la Tabla 4 y Figura 4, se observa que el 40% de los encuestados considera que la planificación presupuestaria en el GAD se encuentra muy alineada con los objetivos estratégicos institucionales, lo que refleja un nivel positivo de coherencia entre la planificación y la ejecución presupuestaria. Sin embargo, un 20% de los participantes ma-

nifiesta que la planificación se encuentra medianamente alineada, y otro 20% señala que no existe una alineación adecuada, lo cual pone en evidencia ciertas debilidades en la articulación de los procesos.

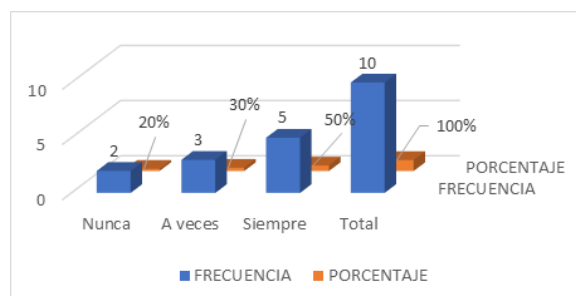
5. ¿La institución realiza un seguimiento y evaluación periódica de la planificación presupuestaria?

**Tabla 5.**  
*Dar seguimiento a la ejecución presupuestaria*

Items	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	20%
A veces	3	30%
Siempre	5	50%
Total	10	100%

## Figura 5.

*Dar seguimiento a la ejecución presupuestaria*



El 50% afirma que “siempre” se realizan reuniones periódicas para seguimiento, mientras que un 30% señala que es “a veces” y un 20% que “nunca”. Esto indica avances en la gestión, aunque aún se requiere mayor sistematización en los espacios de control y retroalimentación.

6. ¿Considera que el GAD Parroquial Julcuy realiza una adecuada priorización de proyectos e inversiones al momento de asignar su presupuesto?

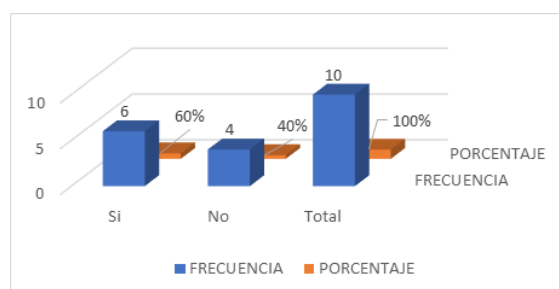
## Tabla 6.

*Se cumplen los objetivos financieros planificados*

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	60%
No	4	40%
Total	10	100%

## Figura 6.

*Dar seguimiento a la ejecución presupuestaria*



De acuerdo con la Tabla 6 y la Figura 6, se observa que el 60% de los encuestados considera que los objetivos financieros planificados se cumplen gracias a los procesos de planificación presupuestaria en el GAD Parroquial Julcuy, mientras que el 40% restante opina que no se cumplen.

## Resultados

Caracterizar teóricamente las variables planificación estratégica, planificación presupuestaria y eficiencia financiera en las instituciones públicas, la revisión conceptual permitió constatar que estas variables constituyen pilares de la gestión pública



moderna. La planificación estratégica asegura coherencia entre las metas institucionales y la gestión financiera, mientras que la planificación presupuestaria convierte los objetivos estratégicos en asignaciones concretas de recursos. En este sentido, los resultados del estudio en el GAD Parroquial Julcuy confirman que la eficiencia financiera depende de la articulación entre planificación estratégica y presupuestaria coincidiendo con lo planteado por Naranjo (2019), quien sostiene que la eficiencia en las instituciones públicas se refleja en la optimización de recursos en función de resultados medibles y verificables.

Para determinar cómo los procesos de planificación estratégica presupuestaria contribuyen al uso eficiente de recursos financieros en el GAD Parroquial Julcuy, los hallazgos muestran avances importantes, aunque con limitaciones. Por ejemplo, el 60% de los encuestados afirmó que el GAD cuenta con un plan estratégico actualizado, lo cual evidencia esfuerzos de institucionalización. Sin embargo, el 40% restante percibe la ausencia de dicho instrumento, lo que refleja una brecha en la consolidación de la gestión. Esto se alinea con lo señalado por Balseiro & Maza (2021), quien advierte que la falta de continuidad en la planificación estratégica afecta la estabilidad de las políticas públicas.

Otro hallazgo relevante es que el 60% considera que el presupuesto solo “a veces” se formula en función de los objetivos estratégicos, mostrando una débil articulación entre planificación y presupuesto. Esta situación coincide con lo planteado por Cedeño (2021), quienes argumentan que la desconexión entre planes y presupuestos limita la eficiencia en el uso de recursos y genera proyectos poco sostenibles. En cuanto a la priorización de proyectos con criterios técnicos, los resultados fueron divididos (50% sí, 50% no), lo que refleja ausencia de estándares claros en la toma de decisiones. Un aspecto positivo es que el 80% de los encuestados recibió capacitación financie-

ra en planificación presupuestaria, lo cual refuerza la capacidad técnica del personal.

## Conclusiones

- La revisión conceptual permitió identificar que la planificación estratégica constituye una herramienta fundamental para orientar los objetivos institucionales a mediano y largo plazo, mientras que la planificación presupuestaria se configura como el instrumento operativo que traduce dichas estrategias en asignaciones financieras concretas. En este sentido, la eficiencia financiera emerge como el resultado de la adecuada articulación entre ambos procesos, reflejada en la optimización de los recursos disponibles y en la generación de valor público en las instituciones.
- El análisis realizado evidencia que los procesos de planificación presupuestaria estratégicamente orientados permiten un uso más racional y eficiente de los recursos financieros, evitando la dispersión de gastos y priorizando las inversiones que impactan directamente en el desarrollo parroquial. No obstante, se identifican limitaciones en cuanto a la capacidad técnica y a la disponibilidad de información para la toma de decisiones, lo que genera brechas en la implementación óptima de los planes.
- La sistematización de los hallazgos en un artículo científico permitió sintetizar las principales problemáticas y soluciones vinculadas con la planificación estratégica presupuestaria en el GAD Julcuy. Entre las problemáticas destacan la limitada capacitación del personal en herramientas de planificación, la insuficiencia de mecanismos de seguimiento y evaluación, y la dependencia de transferencias externas. Como soluciones se plantean la necesidad de fortalecer las capacidades técnicas, establecer sistemas de control y evaluación más rigurosos, y fomentar la participación ciudadana en la priorización presupuestaria.



## Bibliografía

- Balseiro, B. H., & Maza, A. F. (2021). Análisis de eficiencia financiera de las empresas cotizantes en el mercado accionario colombiano para el periodo 2012-2017. *Revista Finanzas y Política Económica*, 13(1), 19-48. [http://scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2248-60462021000100019](http://scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2248-60462021000100019)
- Calle García, A. J., Baidal Ramírez, A. W., & Choez Mora, K. E. (2025). Evaluación de la planificación estratégica presupuestaria y su impacto en la gestión financiera de gobiernos parroquiales: Caso GAD Julcuy [Trabajo de grado, Universidad Estatal del Sur de Manabí].
- Cedeño, E. L. (2021). Planificación presupuestaria y su importancia para establecer las utilidades futuras [Tesis de grado, Universidad Técnica de Manabí]. Repositorio Institucional.
- Colcha, O. V., & Ortega, M. J. (2023). El presupuesto público como herramienta de gestión de la política económica. *Polo del Conocimiento*, 8(8), 125-144. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9234501>
- GAD Parroquial de Julcuy. (2023). Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial (PDOT) 2023-2027. Gobierno Autónomo Descentralizado de Julcuy.
- Ministerio de Finanzas del Ecuador. (2013). Normativa de Contabilidad Gubernamental y Presupuestos. Subsecretaría de Contabilidad Gubernamental.
- Naranjo-Mayorga, A. (2019). Planificación presupuestaria y su incidencia en la información financiera en el comercial "María Lida Vargas Guevara" [Tesis de grado, Universidad Regional Autónoma de los Andes]. <https://dspace.unian-des.edu.ec/handle/123456789/9707>
- Ramírez, L., & Torres, M. (2019). Alineación estratégica y presupuestaria en el sector público: Una revisión de literatura. *Revista de Gestión Pública y Control*, 6(2), 45-60.
- Roldán, N. P. (2025). Finanzas: Qué son, importancia, para qué sirven, tipos y origen. *Economipedia*. <https://economipedia.com/definiciones/finanzas.html>
- Velasco, J., Troncoso, R., & Morales, S. (2025). Planificación estratégica y asignación de recursos en instituciones gubernamentales. Editorial Universitaria.

**Cómo citar:** Pincay Delgado, M. A., & Marcillo Parrales, D. V. (2026). Evaluación de la planificación estratégica presupuestaria y su impacto en la gestión financiera de gobiernos parroquiales: Caso GAD Julcuy: Evaluation of Strategic Budget Planning and Its Impact on Financial Management of Parish Governments: Case of GAD Julcuy. *UNESUM - Ciencias. Revista Científica Multidisciplinaria*, 10(1), 148-157. <https://doi.org/10.47230/unesum-ciencias.v10.n1.2026.149-157>