

Periodicidad: Trimestral Julio-Septiembre, Volumen: 3, Número: 3, Año: 2025 páginas 207-220

Planificación estratégica presupuestaria con enfoque de sostenibilidad fiscal: Aplicación en el nivel parroquial

Budgetary Strategic Planning with a Fiscal Sustainability Approach: Application at the Parochial Level

Lcdo. Jonás Sneider Calle García¹
jonas.calle@unesum.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0003-0178-4428>
Universidad Estatal del Sur de Manabí

Ronald Enrique Baidal Ramirez²
baidal-ramirez5176@unesum.edu.ec
<https://orcid.org/0009-0004-0903-4108>
Universidad Estatal del Sur de Manabí

Angelica Janeth Choez Mora³
choez-angelica0390@unesum.edu.ec
<https://orcid.org/0009-0007-5644-6529>
Universidad Estatal del Sur de Manabí

Como citar:

Calle García, J. S., Baidal Ramirez, R. E., & Choez Mora, A. J. (2025). Planificación estratégica presupuestaria con enfoque de sostenibilidad fiscal: Aplicación en el nivel parroquial. *Revista Pulso Científico*, 3(3), 207–220.
<https://doi.org/10.70577/rps.v3i3.51>

Fecha de recepción: 2025-06-02

Fecha de aceptación: 2025-07-05

Fecha de publicación: 2025-07-31

RESUMEN

La investigación se desarrolló en el contexto de los Gobiernos Autónomos Descentralizados parroquiales del Ecuador, enfocados en los desafíos para alinear sus presupuestos a los objetivos de desarrollo territorial bajo criterios de sostenibilidad fiscal. La problemática central se basa en la brecha existente entre el marco normativo y su aplicación práctica, lo que provoca ineficiencias en la ejecución presupuestaria y limita la capacidad de respuesta ante demandas ciudadanas y contingencias económicas. El objetivo fue analizar la planificación estratégica presupuestaria con enfoque de sostenibilidad fiscal y su incidencia en la eficiencia administrativa y financiera de los GAD rurales. La metodología consistió en una revisión literaria sistemática de estudios, artículos científicos y documentos técnicos que abordan la relación entre cumplimiento normativo, procesos presupuestarios y sostenibilidad fiscal, complementada con el análisis comparativo de indicadores y modelos teóricos. Los resultados evidenciaron un cumplimiento parcial de las normas presupuestarias (55% – 70%), afectado por limitaciones de capacitación y débil articulación entre planes estratégicos y presupuestos anuales; sin embargo, también se identificó que la aplicación adecuada de herramientas de control interno y metodologías de presupuesto por resultados mejora significativamente la eficiencia fiscal. Se concluye que el diseño de modelos basados en evidencia, con indicadores claros y participación ciudadana, es clave para optimizar la planificación presupuestaria parroquial y fortalecer el desarrollo sostenible local.

Palabras clave: Planificación estratégica, sostenibilidad fiscal, cumplimiento normativo, eficiencia fiscal, gobiernos parroquiales.

ABSTRACT

This research was conducted in the context of Ecuador's Decentralized Autonomous Parish Governments (DAGs). The focus was on the challenges of aligning their budgets with territorial development objectives based on fiscal sustainability criteria. The central problem lies in the gap between the regulatory framework and its practical application, which leads to inefficiencies in budget execution and limits the capacity to respond to citizen demands and economic contingencies. The objective was to analyze strategic budget planning with a fiscal sustainability approach and its impact on the administrative and financial efficiency of rural GADs. The methodology consisted of a systematic literature review of studies, scientific articles, and technical documents that address the relationship between regulatory compliance, budgetary processes, and fiscal sustainability, complemented by a comparative analysis of indicators and theoretical models. The results showed partial compliance with budgetary regulations (55%–70%), affected by training limitations and weak coordination between strategic plans and annual budgets. However, it was also identified that the proper application of internal control tools and performance-based budgeting methodologies significantly improves fiscal efficiency. It is concluded that the design of evidence-based models, with clear indicators and citizen participation, is key to optimizing parish budget planning and strengthening local sustainable development.

Keywords: Strategic planning, fiscal sustainability, regulatory compliance, fiscal efficiency, parish governments.

INTRODUCCIÓN

La planificación estratégica presupuestaria constituye un pilar esencial para garantizar el uso eficiente y sostenible de los recursos públicos, especialmente en los gobiernos autónomos descentralizados de nivel parroquial, donde las limitaciones financieras y las crecientes demandas ciudadanas exigen una gestión más sólida y orientada a resultados. En el contexto actual, caracterizado por restricciones fiscales y desafíos de sostenibilidad a largo plazo, los gobiernos parroquiales enfrentan la necesidad de articular sus presupuestos no solo en función de la cobertura de necesidades inmediatas, sino también de su capacidad para mantener estabilidad económica y cumplir con los objetivos de desarrollo territorial.

Desde el marco conceptual, este estudio se fundamenta en los principios de la sostenibilidad fiscal y la planeación estratégica pública, integrando elementos normativos del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas y del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización. Dicho enfoque permite evaluar cómo la planificación presupuestaria, al alinearse con estos marcos legales y con los planes de desarrollo y ordenamiento territorial, puede convertirse en un instrumento para la eficiencia administrativa, la transparencia en el gasto y la participación ciudadana.

La relevancia de esta investigación radica en su contribución para identificar brechas en los procesos presupuestarios parroquiales y proponer lineamientos que fortalezcan la sostenibilidad financiera a nivel local. En un escenario donde los recursos son limitados y la rendición de cuentas es cada vez más exigida por la ciudadanía y los entes de control, contar con herramientas de planificación estratégica resulta crucial para consolidar el desarrollo comunitario y garantizar la continuidad de los proyectos prioritarios.

El objetivo concreto del estudio es analizar la planificación estratégica presupuestaria con enfoque de sostenibilidad fiscal y su aplicación en los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales, con el fin de proponer mecanismos que mejoren la

coherencia entre los planes institucionales, el uso responsable de los recursos y la estabilidad financiera en el mediano y largo plazo.

Planificación estratégica en el sector público

La planificación estratégica en el sector público se define como un proceso sistemático mediante el cual las instituciones gubernamentales establecen metas de largo plazo y definen las acciones necesarias para alcanzarlas, considerando tanto los recursos disponibles como las demandas sociales y económicas del entorno (Méndez, 2021). A diferencia del sector privado, este enfoque no solo busca maximizar la eficiencia interna, sino también garantizar la satisfacción de las necesidades colectivas y el cumplimiento de los principios de equidad y transparencia propios de la gestión pública (Ramos y otros, 2022). En el contexto gubernamental, su importancia radica en que permite articular la visión institucional con los planes nacionales y territoriales de desarrollo, asegurando coherencia entre las políticas públicas y la asignación de recursos. Asimismo, facilita la priorización de proyectos estratégicos y mejora la capacidad de respuesta frente a cambios económicos y sociales que impactan la gestión estatal (Albuja, 2022).

Los principios que sustentan la planificación estratégica en el sector público se relacionan estrechamente con la eficiencia administrativa, la transparencia en la toma de decisiones y la orientación a resultados. Según Cabrera (2021), estos principios incluyen la visión de largo plazo, la adaptabilidad al cambio, la participación ciudadana y la evaluación continua. En el ámbito gubernamental, tales principios deben complementarse con la corresponsabilidad fiscal y el respeto al marco normativo vigente, garantizando que la planificación no solo responda a metas institucionales, sino que también se alinee con los derechos y necesidades de la población (Bryson, 2021). De esta manera, la planificación estratégica fomenta una administración pública más proactiva y capaz de anticiparse a los desafíos emergentes, como la sostenibilidad fiscal y los impactos del cambio climático en las comunidades locales.

Además, la planificación operativa y la planificación estratégica difieren principalmente en su horizonte temporal, nivel de detalle y propósito dentro de la gestión gubernamental.

Mientras que la planificación operativa se centra en actividades de corto plazo, con un alto grado de especificidad y orientada a la ejecución de tareas diarias, la planificación estratégica se enfoca en la definición de objetivos a mediano y largo plazo, priorizando el análisis del entorno y la formulación de políticas amplias (Castro, 2023). En el contexto del sector público, la planificación operativa se refleja en la programación anual de presupuestos y proyectos, mientras que la estratégica articula dichos instrumentos con las metas de desarrollo sostenible y los planes territoriales. Según Teixeira (2025), comprender estas diferencias resulta crucial para evitar que los gobiernos se limiten a resolver problemas inmediatos sin proyectar su gestión hacia escenarios futuros más complejos y cambiantes.

El ciclo de la planificación estratégica en el sector público se compone de cuatro fases interdependientes: diagnóstico, formulación, ejecución y evaluación. El diagnóstico implica analizar el contexto interno y externo de la institución, identificando fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas que afectan su desempeño (Valencia, 2022). La fase de formulación consiste en definir objetivos, estrategias y planes de acción que orienten la gestión hacia los resultados deseados, considerando el marco normativo y los recursos disponibles. Posteriormente, la ejecución traduce dichos planes en acciones concretas mediante la asignación presupuestaria y la implementación de programas y proyectos (Zamora y otros, 2025). Finalmente, la evaluación permite medir el grado de cumplimiento de los objetivos y retroalimentar el proceso para introducir mejoras continuas, garantizando una administración más flexible y adaptada a los cambios del entorno (Ramos y otros, 2022).

Planificación presupuestaria con enfoque de sostenibilidad fiscal

La planificación presupuestaria con enfoque de sostenibilidad fiscal se concibe como un proceso mediante el cual las instituciones públicas elaboran sus presupuestos asegurando un equilibrio entre los ingresos y los gastos a corto, mediano y largo plazo, con el fin de garantizar la estabilidad financiera y el cumplimiento de los objetivos de desarrollo sin comprometer los recursos de generaciones futuras (Galán, 2024). Este enfoque integra principios de responsabilidad fiscal, priorización del gasto y eficiencia en la asignación de

los recursos públicos, adaptándose a los cambios macroeconómicos y sociales que afectan la disponibilidad presupuestaria (Mejía & Pinos, 2020).

Entre sus características principales destacan la alineación con las políticas de desarrollo territorial, la previsión de riesgos financieros, la transparencia en la gestión y la incorporación de indicadores que evalúen no solo la ejecución del presupuesto, sino también su impacto en el bienestar social (Santander, 2025). Además, promueve una visión preventiva, que busca minimizar desequilibrios estructurales y fortalecer la resiliencia fiscal frente a crisis económicas o emergencias sociales (Velasco y otros, 2025).

La integración de los objetivos estratégicos institucionales con la proyección de ingresos y gastos es fundamental para lograr una planificación presupuestaria coherente y efectiva. En los gobiernos autónomos descentralizados, esta integración implica articular los planes de desarrollo y ordenamiento territorial con el presupuesto anual y plurianual, de manera que las metas a largo plazo tengan respaldo financiero (Dávalos y otros, 2023).

De acuerdo con Pinto y Camarena (2025), la proyección de ingresos debe realizarse sobre la base de estimaciones realistas de recaudación y transferencias fiscales, evitando sobrestimaciones que generen déficits futuros. Por su parte, la programación de gastos debe priorizar proyectos estratégicos que aporten al desarrollo local y que respondan a las necesidades más urgentes de la comunidad, garantizando la equidad en la distribución de los recursos. Esta alineación facilita la evaluación del desempeño institucional, ya que permite medir si los resultados obtenidos están en concordancia con los objetivos estratégicos planteados y con los compromisos de sostenibilidad fiscal (Abbasov, 2025).

Para evaluar la eficiencia y efectividad en el uso de los recursos públicos bajo un enfoque de sostenibilidad fiscal, es necesario implementar instrumentos de medición que permitan monitorear el ciclo presupuestario de manera continua. Entre los más utilizados se encuentran los indicadores de desempeño financiero, los cuadros de mando integrales y las auditorías de gestión, los cuales facilitan identificar desviaciones y corregirlas oportunamente (Cantú, 2023).

Asimismo, la metodología del presupuesto por resultados se ha consolidado como una herramienta clave para vincular los recursos asignados con los impactos obtenidos en la población, fortaleciendo la transparencia y la rendición de cuentas (De La Cruz & Intriago, 2025). El uso de tecnologías de información y sistemas integrados de gestión financiera también contribuye a una medición más precisa, permitiendo el análisis en tiempo real y mejorando la toma de decisiones (García & Rivera, 2023). Estos instrumentos no solo orientan la eficiencia del gasto, sino que garantizan que las políticas fiscales respondan a criterios de sostenibilidad y responsabilidad intergeneracional.

MATERIALES Y MÉTODOS

La investigación se desarrolló mediante una revisión literaria exhaustiva orientada a identificar y analizar estudios previos relacionados con el cumplimiento normativo y su incidencia en la eficiencia fiscal de los Gobiernos Autónomos Descentralizados rurales. Para ello se seleccionaron fuentes académicas, artículos científicos, tesis y documentos técnicos emitidos por organismos nacionales e internacionales que abordan la temática de la planificación presupuestaria y sostenibilidad fiscal. El criterio de selección se centró en la pertinencia con el contexto ecuatoriano y latinoamericano, priorizando publicaciones recientes que ofrecieran datos comparativos y enfoques metodológicos aplicables a la realidad de los GAD rurales.

El análisis se estructuró en función de variables clave: grado de cumplimiento normativo, procesos presupuestarios y eficiencia fiscal. Se empleó un proceso de clasificación temática para organizar la información encontrada y se elaboraron matrices de síntesis que facilitaron la identificación de patrones, brechas y coincidencias en los hallazgos reportados por los distintos autores. Estas matrices permitieron establecer relaciones entre los elementos normativos evaluados y los resultados fiscales obtenidos en los gobiernos locales, contribuyendo a una interpretación coherente de los datos.

Adicionalmente, se aplicaron técnicas de análisis comparativo para contrastar los modelos de planificación y control fiscal descritos en la literatura. Se generaron tablas y gráficos que resumen los principales indicadores identificados, los cuales sirvieron como base para la

construcción de un modelo conceptual sobre la relación entre el cumplimiento normativo y la eficiencia fiscal. Este enfoque metodológico permitió una visión integradora, orientada no solo a describir la situación actual, sino también a proponer lineamientos para optimizar la gestión financiera en el ámbito parroquial.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

La revisión literaria realizada permitió identificar las principales tendencias y hallazgos sobre el grado de cumplimiento normativo y su incidencia en la eficiencia fiscal en los Gobiernos Autónomos Descentralizados rurales. Los estudios analizados coinciden en que la normativa ecuatoriana, representada principalmente por el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas y el COOTAD, establece lineamientos claros para la programación y ejecución presupuestaria. Sin embargo, la evidencia revisada señala una brecha significativa entre el marco legal y su aplicación práctica (Zamora et al., 2025; Galán, 2024). Esta discrepancia genera ineficiencias fiscales, principalmente reflejadas en la subejecución de proyectos, el incremento de pasivos y la limitada capacidad de respuesta ante emergencias financieras locales.

El análisis comparativo de fuentes revela que los GAD rurales presentan un cumplimiento parcial de las normas presupuestarias, con un promedio estimado de entre 55% y 70% de aplicación efectiva (Santander, 2025; Teixeira, 2025). Este cumplimiento parcial se asocia con deficiencias en la planificación estratégica, carencia de personal capacitado y escasa integración de los objetivos del PDOT con el presupuesto institucional (Castro, 2023; Méndez, 2021). Asimismo, se evidenció que los GAD con mayores niveles de capacitación y mecanismos de control interno alcanzan una mayor eficiencia fiscal, medida en términos de equilibrio entre ingresos y gastos y optimización de los recursos asignados (Velasco et al., 2025; De La Cruz & Intriago, 2025).

En la tabla 1 se sintetizan los resultados clave de la revisión, comparando los principales elementos normativos y su grado de cumplimiento reportado en la literatura:

Tabla 1

Síntesis del cumplimiento normativo y eficiencia fiscal en GAD rurales según revisión literaria

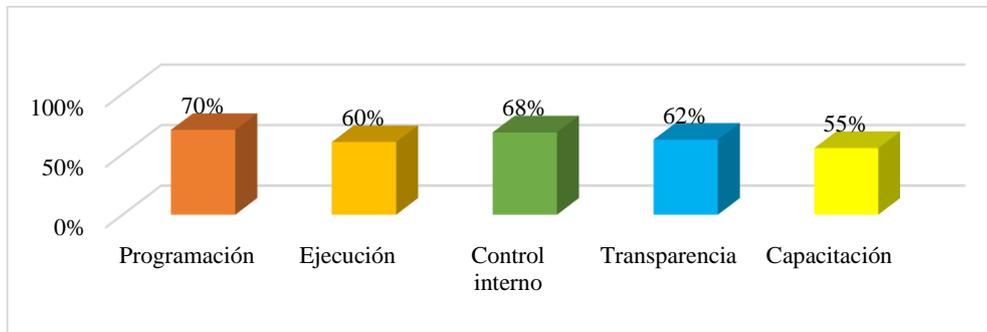
Elemento normativo evaluado	Cumplimiento reportado	Incidencia en eficiencia fiscal
Programación y formulación del presupuesto	65 % – 70 %	Mejora moderada en equilibrio de gastos
Ejecución presupuestaria alineada al PDOT	55 % – 60 %	Baja eficiencia por desarticulación
Control interno y auditorías de gestión	60 % – 68 %	Alta incidencia en reducción de riesgos fiscales
Transparencia y rendición de cuentas	58 % – 62 %	Incremento de confianza ciudadana y sostenibilidad
Capacitación del personal financiero	50 % – 55 %	Mejora gradual en planificación y proyecciones

Nota. Elaboración propia con base en Abbasov (2025); Santander (2025); Velasco et al. (2025); Zamora et al. (2025).

De manera complementaria, la figura 1 muestra la distribución porcentual del cumplimiento normativo en los distintos procesos presupuestarios analizados. Se observa que la programación y formulación presupuestaria son los ámbitos con mayor cumplimiento, mientras que la capacitación del personal y la rendición de cuentas muestran rezagos significativos.

Figura 1

Niveles de cumplimiento normativo en procesos presupuestarios de GAD rurales



Nota. Elaboración propia con base en Abbasov (2025); Santander (2025); Velasco et al. (2025); Zamora et al. (2025).

Estos resultados evidencian que, aunque existe una estructura normativa robusta, su aplicación en los GAD rurales es heterogénea y depende de factores como el nivel de formación técnica del personal, la disponibilidad de herramientas de control interno y la capacidad de articular objetivos estratégicos con proyecciones fiscales (Cantú, 2023; Pinto & Camarena, 2025). Además, la literatura sugiere que los modelos de planificación basados en evidencia, que incorporan indicadores de sostenibilidad fiscal y mecanismos de evaluación continua, son los más efectivos para cerrar estas brechas y orientar la toma de decisiones en el ámbito administrativo y financiero (Dávalos et al., 2023; Bryson, 2021).

CONCLUSIONES

La revisión literaria permitió evidenciar que la planificación estratégica presupuestaria con enfoque de sostenibilidad fiscal constituye un instrumento esencial para fortalecer la gestión financiera de los Gobiernos Autónomos Descentralizados parroquiales. La integración de este enfoque asegura que las proyecciones de ingresos y gastos se alineen con las metas de desarrollo territorial y promuevan un uso equilibrado de los recursos públicos, reduciendo riesgos fiscales y mejorando la capacidad de respuesta ante contingencias económicas. Además, el análisis mostró que el cumplimiento normativo es un factor decisivo para

garantizar estabilidad en los procesos presupuestarios y transparencia en la rendición de cuentas.

Se identificó que, a pesar de existir un marco normativo robusto que regula la planificación y ejecución presupuestaria, su aplicación en los GAD rurales aún enfrenta desafíos relacionados con la limitada capacitación del personal, la falta de integración entre planes estratégicos y presupuestos anuales, y las debilidades en el control interno. Estas brechas limitan la eficiencia fiscal y generan una ejecución fragmentada de los proyectos, afectando la sostenibilidad financiera a mediano y largo plazo. La evidencia sugiere que la incorporación de herramientas de seguimiento y evaluación continua permitiría superar estas limitaciones y optimizar la distribución de recursos en función de prioridades estratégicas.

Los resultados destacan la necesidad de diseñar modelos basados en evidencia que orienten la toma de decisiones administrativas y financieras en el nivel parroquial. Dichos modelos deben incorporar indicadores claros de desempeño, mecanismos de participación ciudadana y criterios de responsabilidad intergeneracional para garantizar la sostenibilidad fiscal. De este modo, se puede avanzar hacia una gestión pública más eficiente, transparente y alineada con los objetivos de desarrollo local y nacional, fortaleciendo el papel de los GAD parroquiales como actores clave en el bienestar comunitario y el crecimiento territorial sostenible.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abbasov, R. (2025). *Presupuesto y gasto público: un análisis multifacético del crecimiento económico, la sostenibilidad fiscal y el impacto social*. iBusiness, 17, 32-55. : <https://doi.org/10.4236/ib.2025.171002>
- Albuja, R. (2022). *Fundamentos de planificación estratégica*. Ediciones Universidad Centra.
- Bryson, J. M. (2021). *Planificación estratégica para organizaciones públicas y sin fines de lucro: una guía para fortalecer y sostener los logros organizacionales*.

- Cabrera, C. (2021). *Planificación estratégica*. [Tesis, Universidad Siglo 21]: <https://repositorio.21.edu.ar/handle/ues21/20882>
- Cantú, R. (2023). *Reporte sobre sostenibilidad fiscal: Análisis y perspectivas del Paquete Económico 2023*. Centro de Investigación Económica y Presupuestaria: <https://ciep.mx/DdYw>
- Castro, R. M. (2023). *Análisis de cinco modelos de planificación estratégica y los seis elementos de los presupuestos del sector público ecuatoriano*. *Espacios*, 44(06), 1-11: DOI: 10.48082/espacios-a23v44n06p06
- Dávalos, X., Moreno, J., & Bedoya, A. (2023). *Sostenibilidad fiscal y reglas: análisis para Ecuador*. *Brazilian Journal of Development*, 9(8), 25435–25446: <https://doi.org/10.34117/bjdv9n8-150>
- De La Cruz, P. P., & Intriago, M. C. (2025). *La eficacia en la administración del gasto público de la Gobernación de Manabí*. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada Yachasun*, 9(16), 1788–1803: <https://doi.org/10.46296/yc.v9i16.0672>
- Galán, G. S. (2024). *Los principios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad fiscal: elementos de contención del Estado constitucional de derechos y justicia*. [Tesis, Universidad Andina Simón Bolívar]: <http://hdl.handle.net/10644/10153>
- Mejía, S., & Pinos, L. (2020). *Sostenibilidad de las finanzas públicas en la economía ecuatoriana 2001 – 2019*. *Boletín De Coyuntura*, (25), 34–40: <https://doi.org/10.31243/bcoyu.25.2020.920>
- Méndez, J. L. (2021). *La planificación estratégica en el sector público. Estado del arte y reflexiones generales*. *Estado Abierto*, Vol. 6, N.º1, 2021, pp. 59-80: <https://publicaciones.inap.gob.ar/index.php/EA/article/view/297/276>
- Pinto, A., & Camarena, J. (2025). *El rol de la planificación presupuestaria en la mitigación del riesgo financiero y la gestión de la liquidez corporativa*. *LATAM Revista Latinoamericana De Ciencias Sociales Y Humanidades*, 6(3), 2410 – 2432: <https://doi.org/10.56712/latam.v6i3.4121>

- Ramos, J. R., Lupa, T., & Bardales, M. R. (2022). *Globalización y planificación estratégica en el sector público: Reflexiones en un escenario de riesgo*. Revista De Filosofía, 39, 458-480. : <https://doi.org/10.5281/zenodo.7311833>
- Santander, R. (2025). *Análisis de los factores críticos en la planificación presupuestaria municipal para una gestión sostenible*. South Florida Journal of Development, 6(6), e5474: <https://doi.org/10.46932/sfjdv6n6-047>
- Teixeira, M. F. (2025). *Modelo Teórico Fundamentado en la Planificación Estratégica para la Administración Pública*. Revista Scientific, 9(34), 404-417: <https://doi.org/10.29394/scientific.issn.2542-2987.2024.9.34.19.404-417>
- Valencia, M. W. (2022). *Efectividad de la gestión pública a través de la planificación estratégica*. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 6(6), 97-115: https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i6.3473
- Velasco, J. V., Troncoso, K. J., & Morales, V. S. (2025). *Sostenibilidad fiscal y su incidencia en la inversión pública en el Ecuador 2019-2023*. Arandu UTIC, 12(1), 2233–2249: <https://doi.org/10.69639/arandu.v12i1.737>
- Zamora, D. J., Peñafiel, E. M., Párraga, J. P., & Contreras, L. P. (2025). *La planificación estratégica como mejora continua en el sector público*. Revista Veritas De Difusão Científica, 6(1), 1267–1296: <https://doi.org/10.61616/rvdc.v6i1.458>

Conflicto de intereses:

Los autores declaran que no existe conflicto de interés posible.

Financiamiento:

No existió asistencia financiera de partes externas al presente artículo.

Nota:

El artículo no es producto de una publicación anterior.