



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

IMPORTANCIA DEL PRESUPUESTO EN LA DETERMINACIÓN DE  
INGRESOS Y GASTOS EN LAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO

ARMIJOS ARROBO MARIA JOSE  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2018



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

IMPORTANCIA DEL PRESUPUESTO EN LA DETERMINACIÓN  
DE INGRESOS Y GASTOS EN LAS INSTITUCIONES DEL SECTOR  
PÚBLICO

ARMIJOS ARROBO MARIA JOSE  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2018



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

IMPORTANCIA DEL PRESUPUESTO EN LA DETERMINACIÓN DE INGRESOS Y  
GASTOS EN LAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO

ARMIJOS ARROBO MARIA JOSE  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

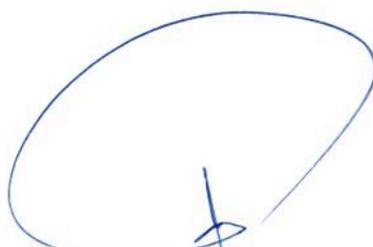
MEDINA CASTILLO WILIAM TRANQUILINO

MACHALA, 11 DE JULIO DE 2018

MACHALA  
11 de julio de 2018

### Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Importancia del Presupuesto en la determinación de Ingresos y Gastos en las Instituciones del Sector Público, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



---

MEDINA CASTILLO WILIAM TRANQUILINO  
0702530023  
TUTOR - ESPECIALISTA 1



---

MOROCHO ROMAN ZAIDA PATRICIA  
0703359125  
ESPECIALISTA 2



---

VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO  
0702225160  
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: miércoles 11 de julio de 2018 - 14:54

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** ARMIJOS ARROBO MARIA JOSE\_PT-010518.pdf (D40246973)  
**Submitted:** 6/18/2018 6:26:00 PM  
**Submitted By:** titulacion\_sv1@utmachala.edu.ec  
**Significance:** 2 %

### Sources included in the report:

5902.- Retamozo Vega Gabriel Fernando.pdf (D34243889)  
IMPORTANCIA DEL PRESUPUESTO PARA TOMA DE DECISIONES EN UNA EMPRESA  
DISTRIBUIDORA DE ELÉCTRICIDAD.docx (D23587138)

### Instances where selected sources appear:

2

## CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, ARMIJOS ARROBO MARIA JOSE, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Importancia del Presupuesto en la determinación de Ingresos y Gastos en las Instituciones del Sector Público, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 11 de julio de 2018



ARMIJOS ARROBO MARIA JOSE  
0951907500

## **TEMA: IMPORTANCIA DEL PRESUPUESTO EN LA DETERMINACIÓN DE LOS INGRESOS Y GASTOS EN LAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO**

### **RESUMEN**

El presente caso investigativo tiene como objetivo principal conocer la importancia que tienen las Empresas del Sector público al establecer su presupuesto para cubrir las necesidades de la población a través del correcto financiamiento de sus gastos (planes, programas y proyectos) con el apoyo de información pronunciadas por diferentes autores en revistas, leyes y libros. Este documento se fundamentó bajo la metodología tipo bibliográfica y documental que sirvió para profundizar el tema; el cual, está compuesta por la introducción en la que se describe en breve una explicación de la importancia de un presupuesto y como involucra la gestión de los ingresos para financiar los gastos, un desarrollo conformado por un marco teórico en relación al objeto de estudio y por consiguiente las conclusiones que encaminan los resultados del trabajo. En el trabajo se señala que el presupuesto es el instrumento fundamental que permite pronosticar la distribución de los recursos que serán destinados para los gastos y la forma de cómo obtener la financiación para cubrir las obligaciones a través de su aplicación del ciclo presupuestario que comprende las etapas de programación, formulación, aprobación, ejecución, evaluación y seguimiento, clausura y liquidación. Los resultados de la presente investigación permitirán a los entes del Sector Público a una manipulación de los recursos financieros y lograr una eficaz toma decisiones por ser un mediador de control; además, de dar fomento a su importancia que les permita gestionar el logro de sus objetivos y metas a base de eficacia y eficiencia en las operaciones.

**Palabras claves: Presupuesto, Sector Público, Gastos, Ingresos, Recursos**

# **TEMA: IMPORTANCIA DEL PRESUPUESTO EN LA DETERMINACIÓN DE LOS INGRESOS Y GASTOS EN LAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO**

## **1. INTRODUCCIÓN**

El presupuesto es un sistema integral que aporta a las empresas del Sector Público a que determinen sus objetivos financieros a través de una planificación y control de las actividades que se desarrollan en la administración logrando prever inteligentemente los ingresos y gastos, siendo operaciones administrativas que tienen la finalidad de generar utilidades de forma eficiente, coordinada y constante de todas las actividades que brinda el sector Público a la ciudadanía; lo que conlleva a definirse en el presupuesto. (Parra & La Madriz, 2017)

Por lo tanto, el presupuesto en un Sector Público es el plan de acción que tiene mayor importancia en la economía; puesto que, se determina por lo general en un año indicando las procedencias y objetivos de los entes del Sector Público mediante los valores asignados a los ingresos y gastos. Es decir, en el presupuesto del Sector Público se evidencia la manera los entes que conforman el Sector Público extrae y redistribuye los recursos para la sociedad.

Por esa razón, es importante el estudio del presente trabajo investigativo porque permite identificar la importancia que tiene un presupuesto para pronosticar los ingresos y gastos en las entidades públicas. En estas líneas, se hace necesario que los Sectores Públicos comprendan el ciclo presupuestario que corresponde a etapas esenciales para la toma de decisiones en relación a la asignación de los gastos y obtención de ingresos.

Por ende, que el presente trabajo está conformado por el objetivo general que es conocer la importancia que tienen las Empresas del Sector público al establecer su presupuesto para cubrir las necesidades de la población a través del correcto financiamiento de sus gastos (planes, programas y proyectos). Sin duda alguna los gastos que incurren en el presupuesto son destinados para satisfacer las necesidades de la población en cuanto a educación, vivienda, salud y otros tratamientos sociales; puesto que el ingreso percibido que cubre estos

gastos, son generados por el pago de impuestos, venta del petróleo y aranceles entre otros tributos.

En este sentido, la investigación que se estudia tiene la finalidad de dar al lector el conocimiento de la importancia que tiene ejecutar un presupuesto para pronosticar los ingresos y gastos que deben ser ejecutados de acuerdo a los requerimientos de la ley, reglamentos y normas. Con este caso se pretende analizar cómo influye un presupuesto en el Sector Público y qué aportación predice en los ingresos y gastos para determinar un aprovechamiento de los recursos.

Para el desarrollo del caso práctico se empleó la metodología analítica mediante la revisión bibliográfica y documental que aportaron para depurar y profundizar los conocimientos en relación a la naturaleza del tema; además, puesto que esta investigación incorpora la mejora en gestión de entidades públicas para que cumplan con sus responsabilidades ante la población mediante una información armonizada, planificada y presupuestada que va permitir que tomen decisiones eficientes y que presenten una rendición de cuentas transparente y veraz para aportar un mejor servicio a la ciudadanía con la correcta asignación de los recursos financieros.

## 2. DESARROLLO

### 2.1 EL PRESUPUESTO

El presupuesto es una de las herramientas más importantes dentro de la gestión de una organización, ya que como expresión financiera de los objetivos, permite delinear planes, ejecutarlos, medirlos y evaluarlos de una forma precisa y expedita. Lo anterior, podríamos definirlo como las diferentes etapas que conforman la gestión presupuestaria y conceptualmente se mantienen bien sea en el sector privado o público, aun cuando en este último la nomenclatura difiere por razones de índole legal: Se comienza con la formulación del presupuesto, siguiendo con la discusión, aprobación, ejecución, control y la evaluación. (Díaz & Pacheco, 2015, págs. 59-60)

Todo presupuesto público presenta un documento en donde se presenta la importancia de facilitar aspectos técnicos contables y un equilibrio financiero siendo una herramienta clave para la política económica, en donde el gobierno tiene medidas de distribución, y coordinación económica. Puesto que, un presupuesto es documento prioritario y un recurso que el gobierno encamina a las demandas de la ciudadanía conforme la distribución de ingresos y satisfaciendo los servicios de seguridad social entre otros.

El presupuesto del Estado es el instrumento utilizado para garantizar los recursos necesarios para los programas que respaldan la política social, el mismo se debe y tiene que ser tomado como base para que estos recursos se empleen de manera eficiente, con resultados concretos y medibles. (Marrero, Gálvez, & García, 2013, p. 221)

“El objetivo principal de todo Sector Público es satisfacer las necesidades de la colectividad, satisfacer demandas sociales” (Chavarría, 2014, pág. 146). Cabe indicar, que las necesidades de la población se cubren conforme los recursos financieros que se presentan en el presupuesto nacional; esto permite que los gobiernos logren un éxito en la capacidad de compensar las demandas sociales del país.

El presupuesto de toda Institución del Sector Público, es un factor clave para llevar a cabo una buena planificación financiera enfocada a las metas institucionales, tal como indica Blanco (2017) una “adecuada manipulación de las técnicas financieras que permitan cubrir las necesidades de las empresas que corresponden al Sector Público”.

Desde este punto al presupuesto en el Sector Público no solo debe ser considerada como técnica contable donde el estado organiza y planifica los gastos; más bien tiene que verse como estrategias, políticas, acciones y preferencias que conllevan al logro de los objetivos incurridos en las planificaciones de desarrollo que beneficien a la población.

### **2.1.1 Ciclo presupuestario**

De acuerdo con el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (2010) se presenta las etapas del ciclo presupuestario que comprende de:

#### **1. Programación**

En la etapa de Programación se clasifica las actividades vinculando objetivos, tácticas, organizaciones, unidades responsables y acciones con los efectos conseguidos; lo cual, permite una medición más precisa de los resultados a través de indicadores. Aún que los resultados por lo general no siempre son los que se esperan cuando se introducen este tipo de cambios, todo esto conlleva a monitorear los diferentes programas y conocer su impacto.

En esta etapa de programación se prevé por cada periodo el monto a recaudar y el lugar en donde se obtendrán los ingresos destinados para las diversas cuestiones de su naturaleza; en cambio, por otra parte prevé los gastos que se comprometen a pagarse por el uso de los créditos presupuestario y el lugar en donde se va realizar las correspondientes transacciones.

#### **2. Formulación**

De acuerdo con el Art. 98 del Código Orgánico y Finanzas Públicas se indica que es la segunda fase en el cual se presenta las proformas que evidencian los resultados de la

programación de acuerdo a los catálogos clasificadores con el propósito de dar soporte en comprensión, facilitar su manipulación y aportar en la consolidación.

### **3. Aprobación**

Un presupuesto General del Estado se lo realiza conforme a lo que indica la Constitución del país; por ende, el periodo en que se aprueba un presupuesto es periodo de 30 días, en el cual se envía un a proforma. Esto es en caso de segunda vuelta por reelección de `residente. (Art. 106 del Código Orgánico y Finanzas Públicas)

### **4. Ejecución**

En esta fase, está compuesta de las acciones que serán implementadas para obtener bienes, servicios y obras con una eficiente optimización de recursos humanos, materiales y financieras en base a calidad y oportunidades que se encuentran determinadas en el entorno. (Art. 113 del Código Orgánico y Finanzas Públicas)

“Para la revisión de la programación y ejecución presupuestal así como de sus resultados, se analiza la consistencia de los indicadores de desempeño y logro de metas (la verificación de los valores obtenidos versus valores esperados)” (Peñaloza, Gutiérrez, & Prado, 2017, pág. 524).

### **5. Evaluación y seguimiento**

Para Sánchez & Vete (2015), es un proceso de planificación que no concluye con la elaboración del presupuesto más bien se hace imperioso, una evaluación sistemática y continua durante su ejecución, lo cual permitirá realizar los cambios o ajustes necesarios para el cumplimiento de los objetivos planteados.

Por lo tanto, los cambios presentados se exige un proceso de seguimiento; pues al igual que cualquier otra empresa requiere de que se puesta en práctica se asemeja al entorno en relación

a variables internas y externas que se involucran en el desempeño de las Entidades del Sector Público.

En estas líneas, entonces la etapa de evaluación y seguimiento de presupuesto atiende a la medición de los resultados físicos y financieros que se han obtenidos y aquellos efectos que se han originado; además, de los cambios evidenciados con el establecimientos de las causas y las sugerencias de las medidas correctivas a realizarse.

## **6. Clausura y liquidación**

De acuerdo con el Artículo 121 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas indica que la Clausura se clausura el 31 de diciembre de cada año; y empresas que después de esa fecha no podrán contraer: compromisos, obligaciones, acciones y operaciones de ninguna índole que puedan involucrarse al presupuesto clausurado.

El artículo 122 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas menciona que la liquidación del presupuesto se expide por acuerdo de la Entidad Rectora de las Finanzas Publicas con fecha de culminación del 31 y 36 de marzo de cada año siguiente con base al sustento de normas técnicas que se consigne para su efecto.

### **2.1.2 Principios para elaboración del Presupuesto**

Todo presupuesto está basado en principios siendo conjuntos de valores que toda entidad tiene que tener presente al momento de elaborar un presupuesto servirá para tomar las decisiones eficientemente, a continuación se describen los siguientes:

1. Todos los ciudadanos tiene el derecho en participar en la toma decisiones del presupuesto del Sector Público. Esto es afirmado por Vegas (2013) quien manifiesta que todo ciudadano puede participar en la toma de decisiones.
2. Al momento de elegir el presupuesto debe considerarse la mezcla de reglas directas y representativas

3. Los recursos de inversión serán distribuidos conforme a los objetivos mediante una combinación de opiniones sustantivas y determinadas por las entidad participantes con la finalidad de establecer las prioridades.

Un diseño de presupuesto estricto racional y técnico, sería un presupuesto en el que la asignación anual a las transmisiones discurrieron además de muchos otros aspectos, los resultados de los distintos tipos de tasación llevadas a cabo a los programas que lo componen. (Tapia, 2016)

## **2.2 IMPORTANCIA DEL PRESUPUESTO EN PREVER GASTOS E INGRESOS**

El presupuesto refleja mayor importancia para las empresas públicas puedan prever sus ingresos y gastos por las siguientes razones (Pérez, 2015):

1. Documento que acredita y sujeta a las diversas unidades que componen las administraciones públicas.
2. Facilita información importante para establecer la eficiencia y eficacia de los recursos disponibles
3. Permite que las empresas públicas conlleven un control en las rendiciones de cuentas y presenten una transparencia en su presupuesto.

Por lo tanto, un presupuesto es importante para todas las empresas tanto pública como privadas porque permite mitigar riesgos y mantener un plan de procesos de acuerdo con las limitaciones conscientes; además, de ser un medio que ayuda a la revisión de las políticas y establecer las estrategias que se direccionen a realmente al logro de los objetivos.

Cabe indicar, que el presupuesto representa una gran importancia para las empresas del Sector Público puesto que da a conocer la política económica fijada en el documento de manera clara, transparente y precisa; donde esté, evalúa los recursos necesarios y aquellos que implican una selección por sobre otra necesaria. Es decir, se analiza si la política puede ser de ajuste o expansiva; en sí, es identificar cuánto dinero se destinará para cada gastos de

las entidades públicas; en el cual, se observa la prioridad que algunos necesitan y que impacto puede ocasionar para el país.

Por ende, el presupuesto al ser un instrumento en el que se establecen y proyectan las fuentes de recursos que se podrá financiar los gastos para un determinado periodo con la finalidad de ejecutar los proyectos, programas o requerimientos de gobierno y lograr concebir sus objetivos y metas planteadas; todo esto está encaminado al alcance de satisfacer las necesidades de una población. Por lo que mediante un presupuesto se hace eficiente y eficaz asignación de recursos destinados para proyectos y programas con la planificación adecuada.

“La política de gastos es la que orienta al presupuesto hacia el cumplimiento de determinados objetivos de gobierno; esto es, le da a las entidades públicas un orden de prioridad en su gasto” (Gutiérrez, 2015).

Es por ello que la asignación de gastos requiere de un financiamiento para cubrirlos; estos recursos se obtienen mediante el pago de tributos tales como: contribuciones, pagos, tasas entre otros (Valle, 2013)

Para que las entidades manipulen eficazmente sus bienes públicos pues esto se encuentra proyectado en el presupuesto que es el pilar y parte primordial para el desarrollo y crecimiento de las empresas que están bajo el Estado. Por esta razón se tiene que conocer la inducción que el gastos influye en el presupuesto; puesto que en él se evidenció el correcto manejo, adecuación y distribución de los recursos económicos canalizados y usados en el Sector Público para el desarrollo de gestiones sociales que contribuyan a la mejora de satisfacer las necesidades de una sociedad.

Desde ese punto, cuando se elabora un presupuesto se hace la estimación de los ingresos, proyección de los gastos y la distribución de los recursos económicos; con el presupuesto las empresas del Sector Público conocen el rumbo hacia dónde se dirige sus recursos y las estrategias que aplicarán para poder con los ingresos cubrir los gastos y así mismo conseguir las metas y objetivos planteados.

## **2.3 PREGUNTA A RESOLVER**

### **Realice un análisis de la importancia que tiene el presupuesto en las instituciones del sector público.**

El presupuesto es el instrumento que ayuda a gestionar los recursos financieros de todos los organismos del Estado que les permita lograr el cumplimiento de los objetivos y metas que se encuentran dentro del Plan Operativo. De la misma forma se considera que son las cuantificaciones de los gastos que se atiende por cada año del ejercicio fiscal por cada entidad que forman parte del Sector Público y demuestra los ingresos que han financiado la ejecución de los gastos.

En este sentido, un presupuesto es el medio que ayuda a prever y decidir qué gastos se van a realizar en el periodo del ejercicio determinado; así mismo, hacia donde se asignan los recursos que las empresas exigen. Con respecto a ello, entonces un presupuesto involucra como el sistema administrativo en el que se conforma las etapas de formulación, aprobación, ejecución, evaluación y seguimiento, clausura y liquidación.

Para Franciskovic (2013), los mecanismos para elaborar el presupuesto público y aquellos orientados a su seguimiento y evaluación cobran especial importancia como elementos para asegurar la eficiencia y transparencia de la función pública. La inclusión de espacios de participación, la definición clara y precisa de conceptos, procedimientos, instrumentos y responsabilidades son algunos de los aspectos clave que deben orientar la elaboración presupuestal.

### **3. CONCLUSIONES**

El presupuesto en el Sector Público tiene la importancia de servir de una herramienta en coordinar las actividades en base a la asignación correcta de los recursos financieros, humanos, materiales, tecnológicos, proyectos y programas; además, que mediante su presentación se conoce las decisiones realizadas por los entes del Sector Público en cuanto a la prioridad de cubrir las necesidades de la ciudadanía.

El presupuesto representa un mayor peso para las entidades del Sector Público puesto que al planificar los gastos y recursos que serán distribuidos a los diferentes servicios; pues prevé a que se lo pronuncie por cada año para dar a conocer la coordinación que ha mantenido en el eficaz y eficiente control de los recursos financieros que conlleven al alcance del cumplimiento de las metas y objetivos planteados.

En la actualidad las empresas deben presentar un presupuesto transparente en donde se evidencia la gestión de compromisos y cómo logran financiar los gastos que involucran el correcto manejo de los ingresos que obtiene la coyuntura económica para que se puedan tomar decisiones y aplicar estrategias adecuadas en donde se oriente hacia una ejecución de obtener recursos y en que serán gastados considerando las actividades a satisfacer prioritarias de los Entes del Sector Público.

#### 4. BIBLIOGRAFÍA

- Blanco, P. (2017). Inclusión de la categoría de género en los presupuestos públicos en el marco de la orientación al resultado. Alcances y limitaciones de su aplicación en México. *Revista de Estudios de Género*, *V(45)*, 7-49. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/884/88450033003.pdf>
- Chavarría, J. (2014). Acciones orientadas a mejorar el proceso de implementación de un marco presupuestario de mediano plazo en Nicaragua. *Negotium*, *10(29)*, 143-164. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/782/78232555010.pdf>
- Díaz, J., & Pacheco, M. (2015). Control presupuestario en La Universidad del Zulia, Venezuela. *Actualidad Contable Faces*, *18(31)*, 58-79. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/257/25743363004.pdf>
- Franciskovic, J. (2013). Retos de la gestión pública: presupuesto por resultados y rendición de cuentas. *Journal of Economics, Finance and Administrative Science*, *18*, 28-32. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=360733616006>
- Gutiérrez, A. (2015). Gasto público y Presupuesto Base Cero en México. *El Cotidiano*(192), 13-32. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=32539883003>
- Marrero, M., Gálvez, A., & García, A. (2013). Tendencia del presupuesto cubano en salud en el periodo 2004-2010. *Revista Cubana de Salud Pública*, *39(2)*, 219-228. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S0864-34662013000200004&script=sci\\_arttext&tlng=pt](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S0864-34662013000200004&script=sci_arttext&tlng=pt)
- Parra, J., & La Madriz, J. (2017). Presupuesto como instrumento de control financiero en pequeñas empresas de estructura familiar. *Negotium*, *13(38)*, 33-48. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=78253678003>

- Peñaloza, K., Gutiérrez, A., & Prado, M. (2017). Evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal, un instrumento del presupuesto por resultados: algunas experiencias aplicadas en salud. *Revista Peruana de Medicina Experimental y Salud Pública*, 34(3), 521-527. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/363/36353391020.pdf>
- Pérez, H. (2015). Reflexiones sobre el Presupuesto Base Cero y el Presupuesto basado en Resultados. *El Cotidiano*(192), 78-84. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/325/32539883010.pdf>
- Sánchez, N., & Vete, M. (2015). Planificación Económica prospectiva estratégica en Instituciones de Salud de la República de Angola. *Ciencias Holguín*, XXI(1), 1-13. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181537107006>
- Tapia, G. (2016). Incrementalismo presupuestal en México: Un análisis de los programas presupuestarios del PEF 2010-2015. *Gestión y Análisis de Políticas Públicas*,(16), 1-24. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281548814005>
- Valle, V. (2013). El papel del sector público en una economía moderna. *eXtoikos*(9), 5-10. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4690742>
- Vegas, H. (2013). De la administración financiera en el sector público al Estado comunal: ¿Evolución o involución en Venezuela? *Espacios Públicos*, 16(38), 103-118. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=67629717007>