

Presupuesto por desempeño y gasto Público en la efectividad de la Gestión Pública: Una revisión bibliográfica

Yovana Agustina Yachachin Villanueva^{1*}

¹ Escuela de Posgrado. Universidad César Vallejo. Perú.

* Autor para correspondencia: Yovana Agustina Yachachin Villanueva, yyachachin@ucvvirtual.edu.pe

(Recibido: 27-10-2023. Publicado: 15-11-2023.)

DOI: 10.59427/rcli/2023/v23cs.2778-2787

Resumen

El artículo tuvo como objetivo mostrar un análisis conciso de la importancia del Presupuesto por desempeño y el gasto Público en la efectividad en la Gestión Pública, presentes en revistas científicas y publicaciones desde 2016 al 2021. Para ello, se desarrolló una investigación no experimental, descriptiva y transversal; basada en una revisión bibliográfica, sobre las variables mencionadas, obteniendo 50 publicaciones. Dentro de los principales resultados se encuentra una relación directa entre la Gestión del presupuesto y la calidad de vida del ciudadano, siendo primordial el uso de los recursos de manera eficiente y transparente. Finalmente se concluyó que el presupuesto por desempeño tiene la finalidad de garantizar la seguridad, reducir la pobreza y fortalecer la nueva Gestión Pública en beneficio de la Sociedad.

Palabras claves: Presupuesto por desempeño, calidad, transparencia, nueva gestión pública y eficiencia de gasto público.

Abstract

The article aimed to show a concise analysis of the importance of the Performance Budget and Public spending in the effectiveness of Public Management, present in scientific journals and publications from 2016 to 2021. For this, a non-experimental, descriptive research was developed. and transversal; based on a bibliographic review, on the aforementioned variables, obtaining 50 publications. Among the main results is a direct relationship between budget management and the citizen's quality of life, with the efficient and transparent use of resources being essential. Finally, it was concluded that the performance budget has the purpose of guaranteeing security, reducing poverty and strengthening the new Public Management for the benefit of Society.

Keywords: Performance budgeting, quality, transparency, new public management and cost efficiency.

1. Introducción

La nueva administración pública está orientada a la evaluación del desempeño público con el fin de mejorar y cerrar las brechas sociales y lograr el desarrollo de capital humano. (Alarcón y Salvador, 2020). Es preciso indicar, que a nivel global los estudios sobre presupuesto por desempeño, han ido incrementando en estos últimos años, debido a que el gasto público ha venido creciendo significativamente en el panorama mundial y de manera especial en América Latina, como lo menciona OCDE (2019), por ello resulta de gran importancia realizar la evaluación de la eficiencia y efectividad del gasto público como lo señala BID (2019). Además, analizando el impacto social del Presupuesto por Resultado. Clark et ál, afirma que “de los 33 estudios del caso de la OCDE, indicaron que el desempeño de la ejecución del presupuesto y la implementación de las políticas nacionales, eran muy importantes para lograr el desarrollo sostenible de un País”. (2017, p.3). Del mismo modo, el estudio realizado en (11) once países asiáticos con respecto al presupuesto basado en el desempeño (en adelante PBB), resulto que la implementación de la ejecución de PBB no cambia permanentemente en la organización del gasto público, debido a la falta de vinculación entre los resultados y la asignación de recursos. (Srithongrung, 2017, p. 2). Por otra parte, para Vargas y Zavaleta (2020) y Mauro et ál. (2019), “El presupuesto por desempeño inciden en el mejoramiento de los niveles de vida de la población en los diferentes ámbitos sociales. De ello, Klingebiel et ál. (2019), señalan que los Gobiernos, están interesados en utilizar los recursos de manera eficiente mediante la descentralización de los mismos, con la finalidad de garantizar la seguridad, reducir la pobreza y fortalecer el desarrollo de la nueva Gestión Pública. En miras a la innovación de la nueva Gestión Pública, actualmente el INEI viene realizando reportes estadísticos de monitoreo con respecto a los Objetivos de Desarrollo Sostenible de la agenda 2030. Por lo tanto, desde una nueva perspectiva de la Gestión Pública, el Presupuesto por Resultados y/o desempeño descentralizado es una estrategia para lograr la efectividad en la gestión pública, mediante el uso adecuado de los recursos logrando reducir los problemas sociales en beneficio de la sociedad y el desarrollo del País.(Klingebiel et ál., 2019, p.5), a la vez es preciso indicar, que antes de reformar la contabilidad del sector público y los sistemas presupuestarios, se debe contar con un sólido apoyo político y el compromiso de todas las partes interesadas e involucradas , así como la supervisión pública y con los profesionales capacitados e idóneos con vocación de servicio en todas las etapas de la reforma. (Jovanović y Vašiček., 2020, p. 2); Teniendo en cuenta que el desarrollo de la esfera económica y social de cada país requiere la mejora de la planificación presupuestaria e implica el desarrollo de procedimientos basados en el método de gestión por objetivos (Kovaleva, et al., 2019, p. 2), además, dicha reforma se lleva a cabo gradualmente, considerando las condiciones sociales y económicas de cada País. (Gor et ál., 2019, p. 252).

Por ello es necesario y de suma importancia que los involucrados cumplan y respeten la responsabilidad presupuestaria como valor público, en el sentido de que implica un deber por y para el público de administrar sus recursos de manera correcta y prudente, asimismo deben ser responsables en las asignaciones de los recursos públicos. (Chohan, y Jacobs, 2017, p. 9). Es así, que el presupuesto por desempeño está relacionado con la satisfacción pública (en adelante SP), debido a, que es una función tanto de las expectativas públicas y percepciones del Gobierno, mediante la confianza de los ciudadanos. (Beer et ál, 2018, p. 4), del mismo modo a través de los programas de participación electrónica y digital se logrará reducir los costos, promover la transparencia y el compromiso de más ciudadanos con la Gobernanza colaborativa y efectiva. (Touchton et ál., 2019, p.155). Sin embargo, para Yu, y Jennings, es importante el aislamiento y/o separación de la administración Pública y la Política, para lograr el impacto positivo del presupuesto basado en el desempeño (2020, p. 4). En ese sentido, “el presupuesto está enfocado a la vida diaria y el uso adecuado depende del desempeño del servicio público” (Wang y Niu, 2019, p.5). Evidentemente, el interés de los Gobernantes con respecto al uso eficiente de los recursos y lograr la efectividad de la Gestión Pública mediante la satisfacción de las necesidades de los ciudadanos, es inevitable. Por esa razón existen varios estudios de la calidad de ejecución presupuestaria que analizan temas como la gestión presupuestaria, el presupuesto por resultados, desempeño del presupuesto, la política fiscal y la gestión de rendimiento, el valor público, la responsabilidad presupuestaria, la rigidez y transparencia presupuestaria, la gestión del desempeño, la gobernanza y la participación electrónica de los ciudadanos, entre otros. (KiYan Wong, 2020, p.156). Bonomi et ál.(2019), al analizar “el PR en las Administraciones Italianas”, señalan que la planificación estratégica y la gestión del rendimiento deben estar alineados a los procesos presupuestarios con la finalidad que la teoría de la gestión del PR sea más alineada con la práctica de ello se deduce que los componentes estratégicos del Presupuesto por resultados son: la planificación presupuestaria plurianual, la evaluación de largo plazo, riesgo financiero, planificación de políticas, participación de las partes interesadas y las revisiones de gastos y las auditorías de desempeño, deben integrarse con los ciclos presupuestarios departamentales y por programas. (Ho, 2018, p. 2). Este tipo de estrategias es necesario para abordar las realidades fiscales a largo plazo que muchos países y gobiernos subnacionales se enfrentan y responden a las expectativas de acuerdo a los objetivos. Sin embargo, el presupuesto estatal se ve perjudicado por la evasión fiscal ya que los ingresos públicos provenientes de estos, se podría utilizarse para financiar servicios de salud pública, educación, orden público y seguridad. (Androniceanu y Ciobănașu, 2019, p.2).

El Presupuesto por desempeño es un concepto muy amplio y múltiple de plantear y en los estudios existentes lo definen de las siguientes formas : 1) el presupuesto siempre debe ser equilibrado, eficiente y transparente (Peppel, 2021 y Mou et al, 2021). 2) las política economía del gasto público eficiente (Adolph et ál., 2018), 3) Es una de las herramientas de planificación y control para efectuar las actividades de manera efectiva y eficiente (Hizo de Ika,2019 y Arodhiskara et al, 2021), 4) La elaboración de presupuestos mediante la evaluación de las políticas públicas ayuda a lograr el desempeño y el bienestar de las personas (Laras, 2020 y Bisogno at el, 2021) 5) Es la ejecución del gasto para fortalecer a la economía del País y a los desfavorecidos. (Mukiyidin et al, 2020), 6) El uso del presupuesto para llegar a la población. (Eid et ál, 2019), 7) La evaluación del desempeño y la efectividad del rendimiento. (Masuya y Yoshida 2020), 8) Es un cambio institucional el cual viene impactando a los procesos del presupuesto ejecutivo y la asignación de recursos. (Ho, 2018). Todos estos conceptos del Presupuesto por Resultados se relacionan al uso de los recursos de manera prudente y transparente en bienestar del ciudadano y del País. Por otra parte, la mala práctica en la elaboración del presupuesto incide significativamente en los resultados de la Gestión Pública; siendo uno de los obstáculos la falta de calidad en los Recursos Humanos y la falta de coordinación interna dentro de las Instituciones (Ermawati, 2020, p.2). Al respecto, surge la pregunta de cómo mejorar la eficiencia de gestionar el presupuesto público para garantizar la economía y el desarrollo del país y no gastar los recursos de manera improductiva e ineficaz (Shkarle et ál, 2019, p.132). En ese panorama, actualmente es necesario realizar un estudio del PR debido a que la implementación en las Entidades Públicas de manera globalizada ayudara a promover y mejorar la calidad de vida de las personas. (Zhang et ál, 2020, p.20). considerando , que el PR contribuye al desarrollo del País. Este artículo buscar realizar el análisis conciso de la importancia del Presupuestos por desempeño y el gasto público en la efectividad en la Gestión Pública, presentes en revistas científicas y publicaciones desde 2016 al 2021.

2. Metodología

Teniendo en cuenta el objetivo de la revisión de los artículos de estudios con respecto al Presupuesto por desempeño (PD) y el gasto público, que es reconocer las características y factores que influyen significativamente en la efectividad de la Gestión Pública (GP) y lograr un resultado positivo en la sociedad. En la presente investigación se aplicará una investigación no experimental, descriptiva y transversal; basada en una revisión bibliográfica, sobre las variables mencionadas, para lo cual se efectuó una revisión bibliográfica en la base de datos Web Google académico. La agrupación de estos artículos científicos fue a partir de (2) dos criterios: 1) artículos que incluyen y contenga las palabras “presupuesto por resultados, presupuesto por desempeño, transparencia, nueva gestión pública, reforma de la gestión pública, efectividad y calidad en la Gestión Pública” y 2) artículos científicos o libros correspondientes a los años 2016, 2017,2018,2019,2020 y 2021.

Durante la búsqueda se obtuvieron 50 artículos científicos. Asimismo, se efectuaron la lectura de cada uno ellos para verificar y constatar la presencia de las palabras “presupuesto por resultados, presupuesto por desempeño, transparencia, nueva gestión pública, reforma de la gestión pública, efectividad y calidad en la Gestión Pública” en cada uno de los títulos, resúmenes o palabras claves; Además a través de esta técnica se descartaron ocho (8) artículos, donde no existía las palabras en esas 3 secciones descritas en los párrafos precedentes. Según estos criterios fueron seleccionados 1 artículo de América Latina, 1 de Bolivia, 1 de Perú, 13 de países europeos, 14 artículos de países asiáticos, 2 de países de África, 7 de Países de América del Norte y Norteamérica, 2 de Países de Oceanía y 1 País de medio Oriente, estos 42 artículos fueron agrupados según su procedencia y procesados a través de una Matriz de análisis de construcción propia(tabla 1).

En la matriz se incluyeron 4 categorías: 1) autorías del estudio y fecha; 2) temas de investigación; 3) resultados o conclusiones y 4) principales aportes relacionados con el PD Una vez culminada la elaboración de la matriz con los 42 artículos, inmediatamente se procedió a clasificar tanto los temas de investigación, como las propuestas o aportes de cada artículo científico seleccionado.

La selección de los temas de investigación, se elaboró mediante la herramienta ofimática Excel y Word, donde se encontraron e identificaron 5 categorías en los artículos de investigación, el cual corresponden a: la descripción y difusión de políticas presupuestarias, factores que influyen en el enfoque del presupuesto por desempeño y/o resultados, marco normativo, propuestas para mejorar el presupuesto por resultados y relación de presupuesto por resultados y otros factores. En ese sentido, los resultados obtenidos fueron agrupados de dos formas y/o maneras: 1) un gráfico de barras que incluye la categorización de los temas de investigación de los artículos científicos; y 2) Una tabla de resumen donde se muestran la frecuencia y coincidencias de las propuestas o aportes, realizados en los diversos artículos científicos seleccionado en el presente estudio.

Tabla 1: Matriz de Análisis de resultados y principales propuestas identificadas en los artículos.

Item	AUTOR	TEMA DE INVESTIGACIÓN	RESULTADOS Y/O CONCLUSIONES	PROPUESTAS SOBRE PRESUPUESTO POR RESULTADOS EN LA GESTIÓN PÚBLICA
1	Cark C., Menfield, CE y Stewart, LM (2017)	Ditison de políticas y presupuestación basada en el desempeño.	El (PR) basado en el impacto social los 33 estudios de caso de la OCDE indicaron que el desempeño de la ejecución del presupuesto y políticas eran muy importante para lograr del desarrollo de un País	Reforma gubernamental
2	Klingebl, S., Gonsior, V., Jakobs, F., & Nikitka, M. (2019)	Donde la tradición se encuentra con la innovación del sector público: un estudio de caso de Rianda para resultados.	Los Gobiernos están interesados el utilizar os recursos de manera eficiente mediante la descentralización de los Recursos.	Descent atización de los Presupuestos
3	Davhen Ki Yan Worg, Zengbiao Yu (2020)	La calidad de ejecución presupuestaria de las transacciones con partes relacionadas: Evidencia de Hong Kong.	Evidentemente, el interés de los Gobiernos con respecto al uso eficiente de los recursos y lograr la efectividad de la Gestión Pública mediante la satisfacción de las necesidades de los ciudadanos es inevitable.	Calidad de la Ejecución del Presupuesto
4	Srithongrungr, A (2017)	Una evaluación de la reforma presupuestaria basada en el desempeño en los países asiáticos	Estudios de la calidad de ejecución presupuestaria que analizan temas como la gestión presupuestaria, el presupuesto por resultados y desempeño del presupuesto.	Falta de datos para la asignación precisa de presupuestos Falta del apoyo de la alta dirección
5	Yu, J. y Jennings, ET (2020).	Política competencia y desempeño: evidencia de las agencias estatales de presupuesto de EE. UU.	La implementación de la ejecución de presupuesto basado en el desempeño (PBB) del gobierno central en once países asiáticos no cambia permanentemente la organización del gasto debido, a la falta de vínculos precisos entre los resultados y la asignación de recursos.	El impacto de la competencia administrativa en el desempeño está condicionado a las preferencias políticas de los directores políticos y al nivel de politización.
6	Peppel-Srebnay, J. (2021).	No todos los déficits presupuestarios del gobierno son iguales: evidencia de los mercados de bonos soberanos de las economías avanzadas	No existe una teoría económica según la cual un presupuesto siempre equilibrado, independientemente de las circunstancias económicas y del tipo de gasto público.	La disminución de la inversión pública es una de las principales formas en que los países, lamentablemente, han implementado austeridad fiscal
7	Adolph, C., Breunig, Cy Koski, C. (2018).	La economía política de las compensaciones presupuestarias	La inversión pública reduciría los rendimientos de los bonos gubernamentales a largo plazo. Debido a que los estados estadounidenses operan bajo requisitos de presupuesto equilibrado, los aumentos en el gasto en un área generalmente implica recortes presupuestarios iguales y opuestos en otros programas. Los gobiernos partidistas financian sus distintas prioridades al asatar artículos de gasto que la oposición prefiere, mientras que dierentes políticas en todo el presupuesto	los gobiernos partidistas no solo financian áreas de políticas caras para sus electores, sino que también pagan por esas prioridades con recortes específicos en áreas menos
8	Hizo de Ika K.(2019)	Efecto del estilo de liderazgo de consideración en la participación presupuestaria Relación y desempeño gerencial.	La participación presupuestaria tiene un efecto positivo en el desempeño gerencial y la consideración del estilo de liderazgo refuerza la relación entre presupuestar la participación y el desempeño. La participación en el presupuesto tiene un efecto positivo en el desempeño gerencial y, en segundo la consideración del estilo de liderazgo, fortaleciendo la relación entre participación presupuestaria ciudadano y el resultado.	La participación en el presupuesto tiene un efecto positivo en el desempeño gerencial, y en segundo lugar, la consideración del estilo de liderazgo, fortalece la relación entre participación presupuestaria y desempeño gerencial
9	Mou, Hy Lozano Man Hing, M. (2021)	El rigor de las leyes de presupuesto equilibrado y la transparencia del proceso presupuestario. Presupuesto público y finanzas	Las leyes presupuestarias lanzadas no implican necesariamente menos transparencia, mientras que se aplican requisitos de mayor transparencia.	seguimiento y la presentación de informes del presupuesto resultados de manera mensual un proceso presupuestario transparente es tan importante para lograr objetivos de un Gobierno, sostenibilidad fiscal y responsabilidad democrática
10	Laras Dwi Novina, M.I. (2020)	El efecto del compromiso organizacional y el conocimiento de la gestión de costos en la relación entre participación presupuestaria y desempeño gerencial. Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia	El conocimiento de la gestión de costos moderan la relación entre la participación y desempeño gerencial, mientras que el compromiso organizacional no tiene efecto sobre la relación entre participación presupuestaria y gestión de rendimiento.	Compromiso organizacional combinado con participación presupuestaria
11	Andhikara, Y. Masud, M. Sunu, M. y. Mursalin, M. (2021)	La influencia de Tudang Spilung, rendición de cuentas pública y la transparencia en el desempeño del presupuesto regional del municipio de Parepare	La capacidad de la rendición de la cuenta pública tuvo un efecto significativo en el desempeño presupuestario, y la transparencia no tuvo un efecto significativo en la Desempeño presupuestario.	El Gobierno también debe ser transparente sobre la información financiera
12	Mukiyyidin Sugandi A, Muda.L. (2020)	La evaluación de los resultados de presentación sobre la contabilidad de las ayudas sociales gastos del presupuesto del gobierno regional en Medan	Los presupuestos de ayuda social en alimentos no monetarios no ha sido recibidos por la familia beneficiaria, asimismo no han sido considerados coma realización del presupuesto de gastos.	La transparencia de la ejecución presupuestaria
13	D.a Rodriguez , D., San Sebastian, M. y Pulkki-Bränström, A.M (2010)	Más barato y mejor: Ahorro de costos para la sociedad de impacto presupuestario del cambio de artimoniales y pentavalentes sistémicos a intrafonales como tratamiento de primera línea para la leishmaniasis cutánea en Bolivia	Es una oportunidad para que el Ministerio de Salud trate a más pacientes dentro del presupuesto actual.	Prioridades en el uso del presupuesto
14	Mia Alfin Dahana, Ermawati (2020).	Análisis del proceso de planificación presupuestaria y presupuesto Proceso de ejecución.	Los programas y los planes de trabajo que se hayan elaborado en la gobernanza local, la planificación y la presupuestación deben cumplirse de manera eficiente.	Calidad de la Ejecución del Presupuesto
15	Masuya, K. y Yoshida, E (2020)	Estilos multidimensionales de evaluación del desempeño rigidez presupuestaria y ajustes discretionales	Una combinación de menor rigidez presupuestaria y los ajustes discretionales más altos son óptimos para el logro del resultado. Se presta especial atención a la profundización de los aspectos metodológicos de la evaluación de tendencias en la formación de ingresos y gastos de los presupuestos identificados.	prácticas de evaluación del desempeño basadas en presupuestos
16	Serty Shkarlet, Serty Shkarlet, Okseana Hrublak, Artur Zhavwonok (2019)	Teórico y aplicó las disposiciones de la investigación del déficit presupuestario estatal en los países de Europa central y oriental. Administratie si Management Public	Se detalla y se prueba en la práctica el algoritmo de definición del déficit presupuestario y su desempeño e impacto social	Calidad de la Ejecución del Presupuesto
17	Zhang, X., Tartardini, M., Kim, Y., & de Lancer Junes, P. (2020)	La reforma de la gestión del desempeño está a la altura de sus expectativas? Un análisis de la reforma de la gestión pública en la provincia china de Guangdong, Publica	La implementación de las reformas de presupuesto por desempeño en China, el resultado fue que la gestión del gobierno se ha más eficiente y responsable	Solvencia presupuestaria y el servicio a la Ciudadana
18	Wang, Q. y Nu. M. (2019)	Explorar la relación entre la información presupuestaria del gobierno y las percepciones de los ciudadanos sobre el desempeño del servicio público en China.	La información presupuestaria asociado negativamente con la satisfacción presupuestaria, pero relacionado positivamente con la percepción de desempeño del servicio público a través de una mayor confianza ciudadana.	La evaluación del impacto Social del proceso presupuestario
19	Macaulay, M. (2020)	En busca de un hilo dorado: desarrollos recientes en la gestión pública en Nueva Zelanda y Australia	Una visión del gobierno como liderazgo facilitador una énfasis en la administración Pública a largo plazo; y el desarrollo de creativas y con capacidad productiva, dentro de las agencias gubernamentales. Este artículo evalúa el resultado de la (GPR) en el 63 G.L de la Libertad en Perú, para lo cual se ha comparado la ejecución de gastos y la calidad de gasto, identificando los indicadores que guían el mejoramiento de los niveles de vida de la población, en salud y educación principalmente, observando méca se significativas, aunque aún existe brechas por cerrar, lo cual confirma que existe una relación significativa entre la GPR y la calidad del gasto.	La transparencia de la ejecución presupuestaria
20	Vargas, J.Zavale	La gestión del presupuesto por resultados y la calidad del gasto en gobiernos locales.	La integración fallida de la comunicación, valores y objetivos entre actores limitan la construcción de causalidades, poniendo así en peligro la implementación exitosa de la reforma presupuestaria basada en el desempeño.	Calidad de la Ejecución del Presupuesto
21	Mauro, S. G.,	Nueva Gestión Pública entre la realidad y la ilusión: Analizando la vigencia de la presupuestación por desempeño.	En las últimas décadas, la gestión pública se ha reestructurado a nivel mundial para una mayor eficiencia e innovación basadas en modelos empresariales en el sudeste asiático: implicaciones críticas impulsados por el emprendimiento como Reinvencción de la gobernanza.	La transparencia de la ejecución presupuestaria
22	Haqae, MS (2020)	Reformas de la gestión pública impulsadas por el espíritu empresarial en el sudeste asiático: Implicaciones críticas para la rendición de cuentas pública.	Las tres componentes para el logro del presupuesto por resultados son recursos humanos, la calidad, el compromiso organizacional, así como el sistema de recompensa y castigo	Calidad de la Ejecución del Presupuesto
23	Pratolo, S., Muk A. H. y Anwar, M. (2020).	Basado en resultados Gestión y Público Desempeño de la organización	El propósito de esta investigación fue comprender las prácticas en presupuestarias en la vida cotidiana y en el contextos sociales, culturales y políticos del gobierno central de Tanzania	Calidad de la Ejecución del Presupuesto
24	Goddard, A. & Mkiawia, T. A (2018)	Nuevas prácticas de gestión pública y presupuestación en el gobierno central de Tanzania	El deseo continuo del gobierno de modernizar su sistema existente orientado al cumplimiento por gestión de desempeño y riesgo introduciendo una toma de decisiones más estratégica	La transparencia de la ejecución presupuestaria
25	Eid Rodriguez, D., San Sebastian, M. y Pulkki-Bränström, A.M. (2019)	“Más barato y mejor: Ahorro de costos para la sociedad e impacto presupuestario del cambio de artimoniales pentavalentes sistémicos a intrafonales como tratamiento de primera línea	Para abordar los desafíos relacionados con COVID-19, elaboración de presupuestos, reevaluación, procesos y formatos de informes. necesitan ser reconsiderados y apoyados por el desarrollo de nuevas competencias. Los gobiernos necesitarán poner mayor énfasis en los roles anticipatorios y de afrontamiento de la presupuestación para reducir la exposición de las organizaciones públicas a los choques y apoyar la resiliencia gubernamental	El impacto de la competencia administrativa en el desempeño está condicionado a las preferencias políticas de los directores políticos y al nivel de politización.
26	Anesi-Pessina, E., Barbera, C., Lungella, C., Manes-Rossi, F., Sanchino, A., Sicilia, M., & Steccolini, I. (2020).	Reconsiderando el presupuesto público después del brote de COVID -19: lecciones clave y desafíos futuros	En el espíritu de la Nueva Gestión Pública (NPM), la presupuestación basada en el desempeño (PBB) se debe identifica brechas y avientas para futuras investigaciones, respondiendo a dos preguntas ¿Qué ha jha hecho? ¿Qué más se debería hacer?	La evaluación ciudadana del proceso presupuestario
27	Mauro, SG, Ciquinli, L. y Grossi, G. (2016).	Perspectivas sobre la presupuestación basada en el desempeño en el sector público: una revisión de la literatura y una agenda de investigación.	Este artículo contribuye a la conceptualización y medición del desempeño presupuestación basada en un modelo general (RQ1) así como en el debate sobre la implementación mentación de las reformas de la presupuestación por resultados y (diferencias en) la incorporación de información de desempeño en el presupuesto de los gobiernos locales europeos.	La evaluación ciudadana del proceso presupuestario
28	Bleyen, P., Klimovský, D.,Bouckaert, G. y Reichard, C. (2016).	Vinculando la presupuestación a los resultados? Evidencia sobre presupuestos de desempeño en municipios europeos basados en un modelo analítico comparativo.	La importancia de estudiar la evasión fiscal se deriva de sus efectos. El presupuesto estatal de los ingresos públicos, que podrían utilizarse para financiar servicios de salud pública, educación, la evasión daña el orden y la seguridad	la evaluación del impacto Social del proceso presupuestario
29	Armenia, Ry Ciobănaqu, M (2019).	Los interdependencia entre las políticas públicas fiscales y la evasión fiscal.	Es necesario mejorar de forma eficaz la responsabilidad de todos los gerentes, profesionales y tomadores de decisiones líderes.	La transparencia y la de la ejecución presupuestaria
30	Nunes, AM y Ferreira, DC (2018).	La reforma sanitaria en Portugal: resultados tanto de la nueva gestión pública como de la crisis económica.	La gestión implica el uso de medidas de planificación y desempeño estratégica	La transparencia y la de la ejecución presupuestaria
31	Bononi Savignon, A. Costurnato, L. y Marchese, B. (2019)	Presupuesto por resultados en contexto: un análisis de las administraciones centrales italianas.	La función de planificación de políticas no tiene que ver con las operaciones de eficiencia y eficacia de los departamentos, que son el foco de la presupuestación por resultados impulsada por la gestión.	La transparencia y la de la ejecución presupuestaria
32	Ho, AT-K (2018).	La presupuestación por resultados a la gestión del presupuesto por resultados: teoría y práctica.	Para abordar las necesidades de planificación de políticas del gobierno, los administradores presupuestarios deben involucrar a los responsables de la formulación de políticas y las partes interesadas fuera del gobierno para identificar sus prioridades.	La transparencia y la de la ejecución presupuestaria
33	Cepišk D., Hims, A., Scarozza, D., & Savignon, A. B. (2016).	Uso de la información sobre el desempeño en la administración pública: un estudio exploratorio de determinantes y efectos	El uso de la información sobre el desempeño está mejorando, aunque lentamente. Dadas las reformas de gestión pública introducidas por los gobiernos italianos	La evaluación del impacto Social del proceso presupuestario
34	Chohan, UW y Jacobs, K (2017).	El valor público y el enfoque presupuestario	El valor público representa un proceso de co-creación entre gestores públicos, políticos y ciudadanos.	Creación del valor público.
35	Beeri, I., Uster, A. y Vigoda- Gadot, E (2018).	¿Se relaciona la gestión del desempeño con el buen gobierno? Un estudio de su relación con la satisfacción y la confianza de los ciudadanos en el gobierno local israelí.	La gestión del desempeño se implementó de manera más apropiada, los resultados en términos de satisfacción y confianza fueron mucho mejores.	La transparencia y la de la ejecución presupuestaria

36	Hong S (2018).	Un modelo de comportamiento de las organizaciones públicas: racionalidad limitada, retroalimentación del desempeño y sesgo de negatividad	La retroalimentación de la formación puede tener un impacto significativo en la motivación de las organizaciones públicas para el desempeño futuro mejora continua en el PR	El valor público representa un proceso de cocreación entre gestores públicos, políticos y ciudadanos.
37	Mu, R., de Jong, M.	Evaluación y explicación del desempeño de la colaboración entre agencias: un estudio de caso comparativo de gobiernos locales en China.	La metagobernanza vertical demostró ser un factor central, desencadenado por otros y, en consecuencia, cambiando otros factores para mejorar el desempeño colaborativo como una nueva forma emergente de gobierno.	La evaluación del impacto Social del proceso presupuestario
38	Jovanović, T. y Vašiček, V. (2020)	El papel y la aplicación de la información contable y presupuestaria en el proceso de gestión financiera del gobierno: un estudio cualitativo en Eslovenia.	La utilidad de la información contable para el diseño, planificación y ejecución del proceso de presupuestación depende de una serie de factores, como la horizontal y la vertical organización de los órganos de gobierno, la estructura de la administración estatal, adecuada y informes oportunos de datos relevantes, interpretación de datos y análisis	Calidad de la Ejecución del Presupuesto
39	Kovaleva, T. M. Mulende eva, L. N., & Glukhova. A. G. (2019).	Problemas para mejorar la presupuestación basada en resultados en las entidades constituyentes rusas en el marco de la economía digital. Web de conferencias de SHS	Con el fin de mejorar los enfoques metodológicos para evaluar su eficiencia de presupuestación basada en resultados en las entidades integrantes de la Federación de Rusia, se propone utilizar los índices de capacidad fiscal de coeficiente de capacidad fiscal de los programas".	Los índices de capacidad fiscal de los programas: coeficiente de capacidad fiscal de los programas".
40	Chung, IH (2018).	Importa el proceso presupuestario para el gasto en infraestructura? Presupuesto de capital en el gobierno local.	La inversión en proyectos de capital a largo plazo juega un papel cada vez más importante en mejorar la calidad de muchos servicios públicos, así como promover la economía y el desarrollo sostenible del país	Calidad de la Ejecución del Presupuesto
41	gor Chugunov, Valentyns Makohon and Yuliya Markuts (2019).	Política presupuestaria de los países emergentes en condiciones de transformaciones institucionales. Problemas y perspectivas en la gestión.	La política presupuestaria eficiente tienen impacto en los procesos sociales y económicos.	Calidad de la Ejecución del Presupuesto

3. Resultados y discusión

En ese contexto, como se explicó en la metodología, los resultados serán presentados en dos ejes. En primer lugar, se dará a conocer el gráfico de barras que contiene la categorización de los temas y la cantidad de artículos que lo investigan. En segundo lugar, se presenta un resumen sobre las principales propuestas o aportes que se identificaron en los artículos.

Principales temas de investigación sobre presupuesto por desempeño y/o resultados.

Los artículos seleccionados se han obtenido una serie de temas de investigación, los cuales fueron agrupados en 05 categorías (figura 1). Cada una de ellas puede encontrarse en diferentes artículos.



Figura 1: Categorización de los Temas de Investigación.

La interpretación de resultados se realizará desde aquellas categorías que presentan menor cantidad de artículos hasta aquellas que presentan más. Es necesario especificar que se utiliza el concepto “cantidad” y no “relevancia”, ya que no se intenta hacer un juicio de valor sobre la importancia de los temas. Simplemente presentarlos en un orden que permita mejor entendimiento.

En el Gráfico 01 se puede observar que existe 1 tema, “Marco normativo del presupuesto” investigado exclusivamente en tres (3) artículos donde estudian 1) la transparencia como requisito para la eficiencia del presupuesto por resultados (PR) del Gobierno de Canadá. (Mou y Lozano, 2021); 2) Análisis del déficit presupuestario estatal de los países de Europa como uno de los indicadores clave para evaluar la eficacia del presupuesto. (Shkarlet et al; 2019) y 3) Análisis de la rigidez presupuestaria y ajustes discrecionales para la evaluación del desempeño del PR (Masuya y Yoshida, 2020).

En la segunda categoría se evidencia la, "Relación de presupuesto por desempeño y otros factores" el cual está presente en cuatro (4) artículos. Esta categoría hace alusión al presupuesto por desempeño (PD) como una herramienta estratégica para lograr la efectividad de la gestión Pública. Por lo tanto, los artículos correspondientes a esta categoría se preocupan por investigar los siguientes puntos: 1) Análisis y comparación de los esfuerzos de presupuestación por desempeño de los países Europeos (Bleyen et al; 2016); 2) Análisis de la gestión del rendimiento y su relación con la satisfacción y confianza de los ciudadanos del Gobierno Israelí. (Beeri et al; 2018); 3) análisis de la aplicación de la contabilidad y la información presupuestaria por resultados en las finanzas del gobierno de Eslovenia (Jovanović y Vašiček, 2020); 4) Analizar la relación entre la información presupuestaria del gobierno y las percepciones de los ciudadanos sobre el desempeño del servicio público en China. (Wang y Niu 2019).

En la tercera categoría se observa el tema "Descripción y Difusión de Políticas Presupuestarias por Resultados", el cual se presenta en 10 artículos donde los investigadores se centran en los siguientes puntos: 1) Análisis la difusión de las políticas y presupuestación basada en el desempeño de los países de Europa y América del Norte. (Clark et al; 2017 y Yu y Jennings, 2020); 2) Análisis de la economía y la política de las compensaciones presupuestarias del Gobierno de Estados Unidos. (Adolph et al; 2018); 3) La interdependencia entre las políticas públicas fiscales y la evasión fiscal de Rumania. (Androniceanu. y Ciobănașu., 2019, p. 4) Análisis de las administraciones centrales y Presupuesto por resultados de los Gobiernos Italianos. (Bonomi y Marchese, 2019); 5) La teoría y práctica del presupuesto por resultados en Estados Unidos. (Ho, 2018); 6) Uso de la información sobre el desempeño en la administración pública: un estudio exploratorio de determinantes y efectos (Cepiku et ál., 2016, p.7) Importa el proceso presupuestario para el gasto en infraestructura Presupuesto de capital en el gobierno local de Estados Unidos (Chung, 2018., p. 8) Política presupuestaria de los países emergentes en condiciones de transformaciones institucionales. Problemas y perspectivas en la gestión de Estados Unidos Chugunov et ál; 2019).

En cuanto a la categoría "Propuestas para Mejorar el presupuesto por Resultados o desempeño" los 11 artículos tienen como propósito dar a conocer los resultados obtenidos al utilizar ciertas estrategias que contribuyan a mejorar el presupuesto por resultados o desempeño. En estos se pueden identificar: 1) Evaluación de la reforma presupuestaria basada en el desempeño en los países asiáticos. (Srithongrungrung, 2017; Sugandi y Muda, 2020; Zhang et al, 2020 y Haque, 2020); 2) En busca de un hilo dorado: desarrollos recientes en la gestión pública en Nueva Zelanda y Australia. (Macaulay, 2020); 3) Nueva Gestión Pública entre la realidad y la ilusión: analizando la vigencia de la presupuestación por desempeño. (Mauro et al, 2019 y Charles et al, 2022); 4) Evaluación y explicación del desempeño de la colaboración entre gobiernos locales en China. (Mu et al; 2018); 5) Análisis de los problemas y perspectivas para mejorar la presupuestación basada en resultados en las entidades Gubernamentales, (Kovaleva, et al, 2019).

Por último, el tema más investigado sobre presupuesto por resultados "Factores que influyen en el enfoque del presupuesto por resultados", que agrupa 15 artículos. Estos artículos dan a conocer 9 factores que inciden, positiva o negativamente, en el PR. Estos son: 1) Un marco macroeconómico más estable y mayores niveles de eficiencia en el gasto público. (Klingebiel et al; 2019); 2) La calidad de ejecución presupuestaria y proceso presupuestario (Ki Yan Wong y Yu, 2020; Ermawati, 2020; gas y Zavaleta, 2020; Pratolo y Anwar 2020); 3) Déficit presupuestarios del Gobierno (Peppel, 2021); 4) La participación presupuestaria y conocimiento de la gestión de costos. (Hizo de Ika, 2019; Eid et al 2019) y Laras Dwi Novlina, 2020); 5) La transparencia en la ejecución presupuestaria. (Arodhiskara et al, 2021; Bisogno y Cuadrado, 2021); 6) Reforma de la gestión pública. (Nunes, y Ferreira, 2018); 7) El valor público (Chohan y Jacobs, 2017); 8) sesgos de negatividad en los administradores públicos toma de decisiones Hong, S. (2018). 9) Los presupuestos para anticipar riesgos e incertidumbres (Anessi et al, 2020).

En síntesis, se puede indicar que los temas más investigados en relación al Presupuesto por desempeño son: 1) Factores que influyen en el enfoque del presupuesto por desempeño; 2) Propuestas para Mejorar el presupuesto por desempeño ; y 3) Descripción y Difusión de Políticas Presupuestarias. En cuanto a los temas menos investigados, se identificaron los siguientes: 1) Relación de presupuesto por desempeño y otros factores; y 2) Marco normativo del presupuesto.

Principales aportes sobre Presupuesto por desempeño.

En cada uno de los artículos se detectó los resultados, conclusiones o aportes hacia la efectividad del uso del Presupuesto. Además, se identificaron una serie de propuestas sobre el PR. Estos fueron categorizados y clasificados por frecuencia de aparición. Es decir, por cada categoría obtenida, se especifica el número de artículos en los cuales aparece (tabla 2).

Tabla 2: Frecuencia de las propuestas o aportes realizados en los Artículos.

PROPUESTAS SOBRE PRESUPUESTO POR DESEMPEÑO Y GASTO PUBLICO EN LA GESTIÓN PUBLICA	N° ARTICULOS
Calidad de la Ejecución del Presupuesto.	11
La transparencia de la ejecución presupuestaria	10
La evaluación del impacto Social del proceso presupuestario.	9
El valor público representa un proceso de cocreación entre gestores públicos, políticos y ciudadanos.	3
El impacto de la competencia administrativa en el desempeño está condicionado a las preferencias políticas de los directores políticos y al nivel de politización.	2
Descentralización de los Presupuestos.	1
Falta de datos para la asignación precisa de presupuestos y falta del apoyo de la alta dirección	1
La disminución de la inversión pública es "una de las principales formas en que los países, lamentablemente, han implementado austeridad fiscal.	1
Los gobiernos partidistas no solo financian áreas de políticas caras para sus electores, sino que también pagan por esas prioridades con recortes específicos en áreas menos.	1
Los índices de "capacidad fiscal de los programas presupuestales" y "coeficiente de capacidad fiscal de los programas presupuestales".	1
Prioridades en el uso del presupuesto.	1
Solvencia presupuestaria y el servicio a la Ciudadanía.	1

En la tabla 2 se puede apreciar que existen diversos aportes teóricos/empíricos sobre PR. Algunos de ellos fueron mencionados en un artículo, mientras que otros fueron señalados en once artículos. En las categorías con mayor frecuencia se encontró una gran cantidad de artículos que plantean la necesidad de realizar la calidad de la ejecución presupuestaria como un enfoque estratégico, para lograr la efectividad de los presupuestos por desempeño en la gestión pública. Otra categoría con alta frecuencia se refiere a la transparencia de la ejecución presupuestaria para mejorar la calidad de vida de los ciudadanos al realizar el uso eficiente los recursos, mediante la aplicación del presupuesto por desempeño.

Un tercer punto, a mencionar hace referencia a la evaluación del proceso presupuestario y su impacto social, con la finalidad de intervenir de manera oportuna las políticas públicas y lograr la eficiencia del presupuesto por desempeño. Por otra parte, en 3 artículos proponen que para lograr la eficiencia PR es importante la generación del valor público en los funcionarios y servidores de las entidades públicas con el fin de brindar un servicio de calidad a los ciudadanos. Por último, en 2 artículos se indica que es necesario plantear propuestas para mejorar el PD teniendo con objetivo el ciudadano y no a favoritismos políticos al partido que pertenecen los Gobernantes, la vocación del servicio del líder gubernamental es tan importante en la Gobernanza para lograr el desarrollo del País.

De la revisión de la variable de estudio: "Presupuesto por desempeño" (PR), se observa que los autores interpretan y analizan en diferentes enfoques dicha variable ; Dado que varios lo relacionan con la transparencia y calidad de ejecución y uso del presupuesto para lograr el impacto positivo en el ciudadano mejorando su calidad de vida, (Arodhiskarae et ál, 2021; Ki Yan Wong et ál, 2020; Vargas y Zavaleta, 2020), debido a que el PD puede ser ineficaz e improductivo por los problemas de corrupción y para combatir ello se necesita la reforma Gubernamental (Srithongrung, 2017; Yu y Jennings, 2020; Hong, 2018). De ello se puede decir, que algunos países de América Latina vienen aplicando el PR para cerrar las brechas sociales (Clark et al, 2017, Eid et al; 2019), asimismo los países asiáticos han implementado las reformas de presupuesto por desempeño mediante la eficacia en la transparencia y responsabilidad social logrando un resultado óptimo (Mu et al, 2018).

Por otro lado, en los Países de América del Norte la descentralización de los Presupuestos (Klingebiel et ál, 2019; Adolph et ál; 2018). y la participación activa de los ciudadanos tiene un efecto positivo en la gestión del rendimiento. (Laras, 2020 y Ho, 2018), teniendo en cuenta que las políticas presupuestarias eficientes brindan una oportunidad para la evaluación y predicción de la situación económica en el País y su impacto en la sostenibilidad, capacidad, estabilidad y equilibrio del sistema presupuestario (Goddard et al,2019). Del mismo modo el desarrollo del PD en las entidades integrantes de la Federación de Rusia, se lleva a cabo en una economía que impone requisitos en el proceso de formación, procesamiento y almacenamiento de información sobre el proceso de implementación y evaluación de la eficiencia de la Gestión Pública. Con el fin de mejorar los enfoques metodológicos para evaluar la eficiencia del presupuesto basados en desempeño, para lo cual se propone utilizar los "índices y el Coeficiente de la de capacidad fiscal de los programas presupuestales con la finalidad de implementar programas estatales en beneficio de la sociedad (Kovaleva et ál, 2019).

Con respecto a los Países Europeos, el PD ofrecería a las administraciones Públicas, la oportunidad de promover la coherencia y conciliación entre la asignación presupuestaria y las prioridades políticas (Bonomi et ál, 2019), mediante un sistema que integra las siguientes estrategias: El presupuesto por desempeño; donde se aclaran los propósitos del gasto y proporcionan información para guiar a los Ministerios en la toma de decisiones de asignación de recursos que se basan en la evidencia de lo que funciona, así como herramientas para hacer que los Ministerios sean más responsables del uso eficiente y efectivo de recursos públicos (RP). (Cepiku et ál, 2016). Por ello es necesario reconocer la importancia y relevancia de los objetivos presupuestarios con la finalidad de evaluar y determinar los resultados para realizar los ajustes en las políticas públicas (Masuya y Yoshida, 2020) e intervenir de manera oportuna en beneficio de la Sociedad, para lograr un desarrollo sostenible del País. (Andronicăanu, y Ciobănașu, 2019 y Mauro et ál, 2019).

4. Conclusiones

Al finalizar este artículo se han identificado una serie de características y factores que influyen en la efectividad del presupuesto por desempeño (PD), en la gestión Pública (GP). De ello se puede decir que la política modera el impacto de la competencia en el desempeño o resultado efectivo de la Entidad. El estudio revisado, se argumenta que los directores políticos pueden controlar a los servidores administrativos para efectuar las políticas que prefieran, el cual distorsiona la finalidad de los objetivos institucionales, realizándose de manera diferente y afectando negativamente a la población. En ese sentido, se puede decir que el Impacto de la competencia administrativa en el desempeño, está condicionado a las preferencias políticas de los directores políticos y al nivel de politización. Por otra parte, debido a la pandemia de COVID-19 la política fiscal ha sido afectada por la disminución de la inversión pública, siendo una de las principales formas en que los países a nivel mundial, lamentablemente, han incrementado la austeridad fiscal. ^{es} poco probable que aumente el bienestar de la Sociedad a corto plazo. Por lo tanto, para lograr la efectividad de la gestión pública, es necesario implementar enfoques que ayuden a evaluar los presupuestos basados en desempeño y el gastos público, mediante la la teoría de la nueva gestión pública, el cual busca estrategias para mejorar la calidad de vida de los ciudadanos. Otro punto a considerar es la contratación las personas profesionales y Gobernantes idóneos, capacitado y con vocación de servicio, para afrontar la reforma de la nueva gestión pública con enfoque de resultados óptimos en beneficio de la sociedad. Por último, se invita a proseguir estudios sobre PD tomando alguna de las siguientes inquietudes: 1) de qué forma la corrupción afecta al presupuesto por desempeño y gasto público en la gestión pública en América latina 2) qué está afectando el resultado de las intervenciones de las política públicas para cerrar las brechas sociales y reducir la Pobreza ; 3) cómo lograr que el Presupuesto por desempeño sea comprendida más de una forma enfocada al calidad de vida del ciudadano y no al porcentaje de la ejecución del presupuesto público ; y 4) contribuir a los conocimientos sobre PD desde los factores que influyen en él y qué propuestas pueden plantearse para mejorar y obtener un resultado óptimo en beneficio del ciudadano.

5. Referencias bibliográficas

- Adolph, C., Breunig, C. y Koski, C. (2018). La economía política de las compensaciones presupuestarias. *Revista de Políticas Públicas*, 1–26.
- Androniceanu, A., Gherghina, R., & Ciobănașu, M. (2019). The interdependence between fiscal public policies and tax evasion. *Administratie si Management Public*, 2019(32), 32-41.
- Anessi-Pessina, E., Barbera, C., Langella, C., Manes-Rossi, F., Sancino, A., Sicilia, M., & Steccolini, I. (2020). Reconsidering public budgeting after the COVID-19 outbreak: key lessons and future challenges. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 32(5), 957–965.
- Arodhiskara, Y., Mas'ud, M., Su'un, M. y Mursalim, M. (2021). La influencia de Tudang Sipulung, la rendición de cuentas pública y la transparencia en el desempeño del presupuesto regional del municipio de Parepare. *Management Science Letters*, 49-56.
- Beerli, I., Uster, A. y Vigoda-Gadot, E. (2018). ¿Se relaciona la gestión del desempeño con el buen gobierno? Un estudio de su relación con la satisfacción y la confianza de los ciudadanos en el gobierno local israelí. *Revisión de gestión y desempeño público*, 1–39.
- BID (2019). El presupuesto por resultados en América Consultado el 06 de noviembre del 2021.
- Bisogno, M. y Cuadrado-Ballesteros, B. (2021). Transparencia presupuestaria y calidad de la gobernanza: un análisis entre países. *Revisión de la gestión pública*, 1–22.
- Bleyen, P., Klimovský, D., Bouckaert, G. y Reichard, C. (2016). ¿Vinculando la presupuestación a los resultados? Evidencia sobre presupuestos de desempeño en municipios europeos basados en un modelo analítico comparativo. *Public Management Review*, 19 (7), 932–953.
- Bonomi Savignon, A., Costumato, L. y Marchese, B. (2019). Presupuesto por resultados en contexto: un análisis de las administraciones centrales italianas. *Ciencias Administrativas*, 9 (4), 79.
- Cepiku, D., Hinna, A., Scarozza, D., & Savignon, A. B. (2016). Performance information use in public administration: an exploratory study of determinants and effects. *Journal of Management & Governance*, 21(4), 963–991.
- Chohan, UW y Jacobs, K. (2017). El valor público como retórica: un enfoque presupuestario. *Revista Internacional de Administración Pública*, 1–11.

- Chung, IH (2018). ¿Importa el proceso presupuestario para el gasto en infraestructura? Presupuesto de capital en el gobierno local. *Gestión y dinero público*, 1–8.
- Clark, C., Menifield, CE y Stewart, LM (2017). Difusión de políticas y presupuestación basada en el desempeño. *Revista Internacional de Administración Pública*, 41 (7), 528–534.
- Davhen Ki Yan Wong, Zengbiao Yu. (2020). La calidad de ejecución presupuestaria de las transacciones con partes relacionadas: Evidencia de Hong Kong. *Revista de contabilidad y auditoría modernas*, 16(4), 155-170.
- Eid Rodríguez, D., San Sebastián, M. y Pulkki-Brännström, A. M. (2019). “Más barato y mejor”: Ahorro de costos para la sociedad e impacto presupuestario del cambio de antimoniales pentavalentes sistémicos a intralesionales como tratamiento de primera línea para la leishmaniasis cutánea en Bolivia. *PLOS Enfermedades tropicales desatendidas*, 13 (11), 1-16.
- Goddard, A., & Mkasiwa, T. A. (2016). New public management and budgeting practices in Tanzanian Central Government. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 6(4), 340–371.
- Haque, MS (2020). Reformas de la gestión pública impulsadas por el espíritu empresarial en el sudeste asiático: implicaciones críticas para la rendición de cuentas pública. *Administración Pública y Desarrollo*.
- Hizo de Ika, K. (2019). Efecto del estilo de liderazgo de consideración en la participación presupuestaria Relación y desempeño gerencial. *Revista internacional de investigación de gestión, TI y ciencias sociales*.6(5), 60-64.
- Ho, AT-K. (2018). De la presupuestación por resultados a la gestión del presupuesto por resultados: teoría y práctica. *Revista de la Administración Pública*.
- Hong, S. (2018). Un modelo de comportamiento de las organizaciones públicas: racionalidad limitada, retroalimentación del desempeño y sesgo de negatividad. *Revista de Investigación y Teoría de la Administración Pública*.
- INEI (2021) Reporte del Sistema de Monitoreo y Seguimiento De los Indicadores De Los Objetivos De Desarrollo Sostenible, consultado el 06 de noviembre 2021.
- Jovanović, T. y Vašiček, V. (2020). El papel y la aplicación de la información contable y presupuestaria en el proceso de gestión financiera del gobierno: un estudio cualitativo en Eslovenia. *Gestión y dinero público*, 1–8
- Klingebliel, S., Gonsior, V., Jakobs, F., & Nikitka, M. (2019). Where tradition meets public sector innovation: a Rwandan case study for Results-Based Approaches. *Third World Quarterly*, 40(7), 1340-1358.
- Kovaleva, T. M., Mulendeeva, L. N., & Glukhova, A. G. (2019). Problems of Improving Performance Budgeting in the Russian Constituent Entities under Digital Economy. *SHS Web of Conferences*, 62, 13001.
- Macaulay, M. (2020). En busca de un hilo dorado: desarrollos recientes en la gestión pública en Nueva Zelanda y Australia. *Revisión de la gestión pública*, 1–10
- Masuya, K., & Yoshida, E. (2020). Multidimensional performance evaluation styles: budget rigidity and discretionary adjustments. *Pacific Accounting Review*, 33(1), 64-80.
- Mauro, S. G., Cinquini, L. y Pianezzi, D. (2019). Nueva Gestión Pública entre la realidad y la ilusión: Analizando la vigencia de la presupuestación por desempeño,1-15.
- Mauro, SG, Cinquini, L. y Grossi, G. (2016). Perspectivas sobre la presupuestación basada en el desempeño en el sector público: una revisión de la literatura y una agenda de investigación. *Revisión de la gestión pública*, 19 (7), 911–931.
- Mia Alfin Dahana, Ermawati .(2020). Análisis del proceso de planificación presupuestaria y presupuesto Proceso de ejecución. *Revista europea de investigación empresarial y de gestión* 5(4),
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2018, 16 de setiembre). Decreto Legislativo N° 1440 del sistema Nacional de Presupuesto Público del Perú.
- Mou, H. y Lozano Man Hing, M. (2021). El rigor de las leyes de presupuesto equilibrado y la transparencia del proceso presupuestario. *Presupuesto público y finanzas*, 41 (2), 45–64.

Mu, R., de Jong, M. y Koppenjan, J. (2018). Evaluación y explicación del desempeño de la colaboración entre agencias: un estudio de caso comparativo de gobiernos locales en China. *Revisión de la gestión pública*, 1–25.

Mukiyyidin, Sugandi A, Muda I. (2020). La evaluación de los resultados de presentación sobre la contabilidad de las ayudas sociales gastos del presupuesto del gobierno regional en Medan. *Revista Internacional de Investigación y Revisar*. 7 (5), 41-49.

Novlina, L. D., Indriani, M., & Indayani, I. (2020). The effect of organizational commitment and Cost management knowledge on the relationship between budget participation and managerial performance. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 24(1), 55-65.

Nunes, AM y Ferreira, DC (2018). La reforma sanitaria en Portugal: resultados tanto de la nueva gestión pública como de la crisis económica. *La Revista Internacional de Planificación y Gestión de la Salud*.

OCDE. (2017) Libro de Consulta Buenas Prácticas Recientemente Identificadas De Gestión Para Resultados De Desarrollo.

Peppel-Srebrny, J. (2021). No todos los déficits presupuestarios del gobierno son iguales: evidencia de los mercados de bonos soberanos de las economías avanzadas. *Revista de dinero y finanzas internacionales*, 118, 102460.

Pratolo, S., Mukti, A. H. y Anwar, M. (2020). Basado en resultados Gestión y Público Desempeño de la organización: Determinante y su impacto en Universidad. *Diario de contabilidad e Inversión*, 21 (3), 580-601.

Rana, T., Hoque, Z. y Jacobs, K. (2018). Implicaciones de la reforma del sector público para la medición del desempeño y la práctica de gestión de riesgos: conocimientos de Australia. *Gestión y dinero público*, 1-10.

Serhiy Shkarlet, Maksym Dubyna, Oksana Hrubliak, Artur Zhavoronok (2019). Teórico y aplicó las disposiciones de la investigación del déficit presupuestario estatal en los países de Europa central y oriental. *Administratie si Management Public*, (32),. 120-138.

Srithongrung, A. (2017). Una evaluación de la reforma presupuestaria basada en el desempeño en los países asiáticos. *Revista Internacional de Administración Pública*, 41 (4), 257–267.

Vargas, J., Zavaleta, W. (2020). La gestión del presupuesto por resultados y la calidad del gasto en gobiernos locales. *Revista “Visión de Futuro”*, 24(2),37 -59.

Wang, Q. y Niu, M. (2019). Explorar la relación entre la información presupuestaria del gobierno y las percepciones de los ciudadanos sobre el desempeño del servicio público en China. *Revisión de la gestión pública*, 1–24.

Yu, J. y Jennings, ET (2020). Política, competencia y desempeño: evidencia de las agencias estatales de presupuesto de EE. UU. *Revista de la Administración Pública*,1-69.

Zhang, X., Tantardini, M., Kim, Y., & de Lancer Julnes, P. (2020). ¿La reforma de la gestión del rendimiento está a la altura de sus expectativas? Un análisis de la reforma de la gestión pública en la provincia china de Guangdong. *Revisión de gestión y desempeño público*, 1–27.