

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
ESCUELA DE POSGRADO
Unidad de Posgrado de Ciencias Empresariales



**Planificación presupuestal, elementos determinantes para su
desarrollo: desempeño, retos y tendencias.**

Tesis para obtener el Grado Académico de Maestro(a) en Auditoría
con Mención en Auditoría Integral

Autores:

Deivy Vega Barreto
Carlos Alberto Gil Devia

Asesora:

Dra. Karla Liliana Haro Zea

Lima, Julio 2023

DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo, Karla Liliana Haro Zea, docente de la Unidad de Posgrado de Ciencias Empresariales, Escuela de Posgrado de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **“PLANIFICACIÓN PRESUPUESTAL, ELEMENTOS DETERMINANTES PARA SU DESARROLLO: DESEMPEÑO, RETOS Y TENDENCIAS.”**, de los autores: Carlos Alberto Gil Devia y Deivy Vega Barreto, tiene un índice de similitud del 9,0% verificable en el informe del programa Turnitin, y fue realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponde ante cualquier falsedad u omisión de los documentos como de la información aportada, firmo la presente declaración en la ciudad de Lima, a los doce días del mes de julio del año 2023.



Dra. Karla Liliana Haro Zea

ACTA DE SUSTENTACIÓN

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS DE MAESTRO

En Lima, Ñaña, Villa Unión, el 12 día del mes de julio del año 2023, siendo las 09:00 horas se reunieron en la sala virtual <https://adventistas.zoom.us/j/82810810794?pwd=aTFZM3NRaHNuVGZSQXp2M21UcUVkZz09> de la Universidad Peruana Unión, bajo la dirección de la Señora Presidenta del Jurado: Mg. Gladys Toyohama Pocco y los demás miembros siguientes:

Secretaria:	Mg. Dany Yudet Millones Liza
Asesor:	Dra. Karla Liliana Haro Zea
Vocal:	Dr. Christian Daniel Vallejos Angulo
Vocal:	Dr. Amit Roy Flores Rivera

Con el propósito de llevar a cabo el acto público de la sustentación de tesis de posgrado titulada: **“Planificación presupuestal, elementos determinantes para su desarrollo: desempeño, retos y tendencias”** de los egresados: Deivy Vega Barreto y Carlos Alberto Gil Devia, conducentes a la obtención del Grado Académico de Maestro en Auditoria mención Auditoria Integral.

La Presidenta del Jurado dio por iniciado el acto académico, invitando a la candidata a hacer uso del tiempo señalado para su exposición (45 '). Concluida la misma, la Presidenta del Jurado invitó a los demás miembros a realizar las preguntas, cuestionamientos y aclaraciones pertinentes que fueron absueltas por los candidatos, el acto fue seguido de un receso de quince minutos para las deliberaciones y el dictamen de Jurado. Vencido el tiempo de las deliberaciones, el Jurado procedió a dejar constancia escrita del resultado en la presente acta, con dictamen siguiente:

APROBADO por UNANIMIDAD calificación: APROBADO CON ESCALA VIGESIMAL 18 ESCALA CUALITATIVA CON NOMINACIÓN DE MUY BUENO, CON MÉRITO SOBRESALIENTE.

La presidenta del Jurado hizo alusión a los maestrandos y solicitó a la secretaria la lectura correspondiente para poner en su conocimiento el resultado, terminado el mismo y sin objeción alguna, la presidenta del jurado dio por concluido el acto, en fe de lo cual firman al pie.



Presidente

Secretaria

Candidato

Candidato

Vocal

Vocal

Índice

1. Introducción.....	7
2. Metodología.....	8
2.1. Definición de las preguntas de interés	8
2.2. Selección de la palabra clave.	8
2.3. Criterio de elegibilidad	8
2.4. Fuentes de información y estrategia de búsqueda.....	9
2.5. Procesos de selección de artículos y método de síntesis	9
3. Fundamentación teórica	10
3.1. Conceptualización.	10
3.2. Desempeño y evolución de los presupuestos en las organizaciones.....	11
3.3. Elementos considerados en la elaboración de presupuestos.....	13
3.4 Tendencias de los modelos presupuestarios.	15
4. Discusión	17
5. Conclusión.....	19
6. Limitaciones estudios futuros.....	19
7. Referencias	20
8. Anexos	31

Planificación presupuestal, elementos determinantes para su desarrollo: desempeño, retos y tendencias.

Resumen.

El propósito de este artículo es aportar una revisión de literatura donde se pueda explorar el papel del presupuesto en las organizaciones, como ha sido su tratamiento, avance y elementos que han sido incorporados en los últimos años, así mismo su relevancia actual. La metodología elegida para el proceso de investigación es la revisión sistemática de literatura, el criterio de búsqueda bibliográfica aplicado fue recurriendo a la declaración PRISMA 2020, teniendo como marco de referencia los años del 2000 hasta el 2023, correspondientes al siglo XXI, utilizando las bases de datos de Scopus®, Web of Science, Emerald y EBSCO (Business Source Ultimate). Concluyendo que el presupuesto tradicional actualmente tiene vigencia y relevancia como herramienta de gestión para la planificación de las organizaciones, sin embargo, este enfrenta grandes desafíos de aplicación en la gerencia, causal a su limitada capacidad de adaptación y flexibilidad en casos cuando el entorno donde se lleva a cabo se encuentra en constante cambio, dando como resultado el surgimiento de diferentes tendencias e iniciativas para realizar cambios o reemplazar la manera clásica como se elabora, con el fin de permitir la inclusión de diferentes elementos fundamentales que surjan de acuerdo a las características individuales y el entorno en que se desarrolla cada organización.

Palabras Clave:

Planeación financiera, Presupuesto, Ejecución presupuestal, Planificación organizacional.