

**PROCEDIMIENTO PARA DESAGREGAR Y DIGITALIZAR LOS
PRESUPUESTOS: UNA VISIÓN DESDE LAS DIRECCIONES
MUNICIPALES DE EDUCACIÓN DE LA PROVINCIA DE
MATANZAS.**

Lic. Ilvia Montalvo Palacios¹, Lic. Anadairin Díaz Rodríguez², MSc. Elizabet Prado Chaviano³

*1. Universidad de Matanzas – Sede “Camilo Cienfuegos”,
Vía Blanca Km.3, Matanzas, Cuba. ilvia.montalvo@umcc.cu*

*2. Universidad de Matanzas – Sede “Camilo Cienfuegos”,
Vía Blanca Km.3, Matanzas, Cuba. anadairin.diaz@umcc.cu*

*3. Universidad de Matanzas – Sede “Juan Marinello”,
Vía Blanca Km.3, Matanzas, Cuba. elizabet.prado@umcc.cu*

Resumen

El presupuesto del Estado es un documento contable que recoge las previsiones de los ingresos y gastos públicos que se realizarán. Es por tanto la plasmación de la política fiscal del gobierno y responde a las necesidades expansivas o contractivas que el análisis de la coyuntura económica requiera. La Unidad de Presupuesto, es un órgano de línea de la Secretaria de Planificación Estratégica, de quien depende directamente y que tiene como función general: conducir, normar, coordinar y orientar el proceso presupuestario del Pliego 010 Ministerio de Educación; así como, supervisar y efectuar el seguimiento de la gestión presupuestaria de los Pliegos del Sector Educación y de las Unidades Ejecutoras de las Direcciones Regionales de Educación, en concordancia con el Plan Estratégico Sectorial Multianual, Plan Estratégico Institucional y Plan Operativo Anual. Por lo que se considera necesario realizar lo más eficiente posible la actividad de desagregación a partir de la digitalización del presupuesto. La presente investigación se centra en la propuesta de un procedimiento para lograr la desagregación y digitalización del presupuesto en las Direcciones Municipales de Educación de la provincia de Matanzas.

Palabras claves: digitalización, desagregación, presupuesto, Dirección Municipal de Educación.

Introducción

Cuba es un país libre de analfabetismo desde hace mucho años y todo se debe a la capacidad de la Revolución cubana de prever las condiciones elementales para la educación como sector y como una Entidad, su objetivo no es más que la cultura y el desarrollo de todos y cada uno por igual por lo tanto como jóvenes que se les da la oportunidad gratuitamente de cursar estudios superiores es un honor cooperar con investigaciones y apoyando con nuevas ideas y proyectos, con resultados considerables dirigidos a la actividad económica de este sector. Actualmente el mundo en general atraviesa una crisis en cuanto a economía, esta isla no está excepto, agravando esta situación por el férreo bloqueo que mantiene Estados Unidos, por tanto queda en las manos de la sociedad que se supera y directivos buscar estrategias y métodos factibles que posibiliten brindar soluciones a diversas problemáticas que se enfrenta, esta es una misión imparables que se debe apoyar con ímpetu y ahínco. Cuba ha adoptado ante esta un proceso de cambios y transformaciones económicas y sociales teniendo como premisa fundamental lograr la

eficiencia económica mediante nuevas formas de trabajar, métodos y estilos de dirección. Uno de los sectores a los que más duramente ha golpeado esta crisis mundial es a la educación. Esta es una obra social de la Revolución por lo que el estado designa una importante cifra, subsidia esta actividad para poder realizar su objeto social, es privilegiado este sector ya que tiene como premisa elevar y perfeccionar el nivel educacional y cultural de la población en general.

La educación en Cuba necesita ir avanzando tecnológicamente tal como mencionan autores como Ferrés y Marqués (2006) y Bautista (2007), que concuerdan en denominar Tecnologías de la Información y las Comunicaciones a aquellas que permiten que las distintas formas y tipos de información sean procesados, transmitidos, manipulados, almacenados y recuperados con rapidez, seguridad y eficiencia. Las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones son el conjunto de sistemas y productos que captan la información del entorno, la almacenan, procesan, comunican y hacen perceptible a las personas. Es por ello que la desagregación de los presupuestos debe hacerse de forma digital.

De acuerdo con lo planteado por Fernández (2002), el desarrollo y uso de las nuevas Tecnologías de la Información y las Comunicaciones constituyen uno de los factores claves para comprender y explicar las transformaciones económicas, sociales, políticas y culturales de las dos últimas décadas a nivel mundial. El avance científico que está ocurriendo en nuestra sociedad, conlleva cambios que afectan a toda la actividad humana y por supuesto, cobra particular relevancia en el ámbito educativo.

En la isla, la educación no solamente ha estado protegida como actividad, sino que ha sido impulsada a jugar un papel de vanguardia en la estrategia económica y global que instrumenta, lo que ha sido manifestado en las líneas de pensamientos de sus máximos dirigentes políticos encabezados por Fidel Castro y Raúl Castro, en el Proyecto de Lineamientos de la política económica y social y la Dirección Municipal de Educación cardenense trabaja en aras de cumplir con los Lineamientos No 30. 31 y 156, entre otros.

Son estas las cuestiones de principios de hacer más con menos ahorrando al máximo y dando nuestro mayor esfuerzo trabajando por la perfección en conjunto con el ahorro. Se pretende racionalizar los gastos sin afectar la calidad de los servicios.

Las Nuevas Tecnologías Informáticas posibilitan, de manera más efectiva, la atención a las diferentes ramas de los procesos empresariales pues para la aplicación de cualquier estrategia es necesario o aconsejable en muchas ocasiones debido a la necesidad de

digitalizar la información, consecuencia del desarrollo global de la automatización de las operaciones, apoyarse en algún software o herramienta que ayude a recoger los datos históricos de los resultados obtenidos y permita optimizar la fluidez de estos como asegura Bautista,(2007).

La efectividad del uso y explotación de una herramienta informática dentro de la gestión directiva solo puede ser evaluada y medida por el análisis exhaustivo de una amplia variedad de factores que incluyen desde la necesidad e importancia que produzca para la entidad la implantación de la misma, hasta la organización de los datos a evaluar de esta forma lo plantea Encinosa (2012).

La economía nacional requiere de la exigencia por la planificación y que deje de ser una formalidad y una constante justificación de los errores que luego significan cuantiosas pérdidas para el país según establece Nicolás, (2005). Al iniciar el año fiscal al Consejo de Dirección de los centros educacionales se le da a conocer el presupuesto correspondiente. El mismo a nivel global se controla evitando sobregiros por los diferentes conceptos, pero se obstaculizan en la desagregación que conlleva a especificar cada gasto.

Una de las situaciones más polémicas sobre este tema fue la utilización de los gastos reales. La vía fundamental para garantizar la evaluación de la eficiencia de la producción social, en la etapa actual de desarrollo de la economía cubana, está dada por la reducción de los gastos, lo que permite con los mismos recursos lograr los objetivos propuestos para satisfacer las necesidades de la sociedad. Esto solo es posible logrando una adecuada utilización de los recursos materiales, laborales y financieros y la explotación eficiente del capital humano, garantizando un adecuado control de los gastos a través del periodo previsto. A partir de las ideas anteriormente planteadas se decide tomar como objeto de estudio las Direcciones Municipales de Educación.

Durante años atrás las Direcciones Municipales de Educación han venido presentando dificultades en cuanto a la forma de desagregar el presupuesto asignado para el logro de sus objetivos así como su digitalización ya que se mantienen haciendo este trabajo de forma manual a expensas también de que intervenga algún error humano. En Cuba, se ha incorporado gradualmente la informática en todos los subsistemas de la educación y las Direcciones Municipales de Educación y su departamento contable no deben ser la excepción.

La propuesta que se presenta para la división objeto de estudio, permitirá el conocimiento necesario para llevar un adecuado registro de los gastos y cálculo de los

indicadores, perfeccionando así una documentación que permita regular cada uno de los elementos y partidas que componen la desagregación del presupuesto ya que la autora se basa en la digitalización de los mismos de forma que se entrelacen las diferentes enseñanzas así como la desagregación de todos los centros, ya sean círculos infantiles, escuelas primarias, especiales, enseñanza técnica profesional, preuniversitarios , adulto y otros, o sea ,que cada centro que pertenezca a la Dirección Municipal de Educación tenga una interrelación en la desagregación de los mismos a partir del importe oficial aprobado por la Asamblea Municipal. Teniendo en cuenta que la Dirección Municipal de Educación es una Entidad presupuestada y no posee los recursos necesarios para obtener algún software que les permita la desagregación de los presupuestos anualmente, es que la autora decide utilizar Excel como una herramienta clave y precisa para la planificación de manera tal que solo cambiando los importes aprobados y variando claramente los gastos que se estimen conveniente se logre un trabajo preciso.

De lo anteriormente planteado se deriva lo siguiente:

Situación Problémica: las Direcciones Municipales de Educación realiza la desagregación de los presupuestos sin efectuarse un análisis minucioso y detallado de cada elemento de gasto, por tanto se estiman valores sin fundamentos a cada enseñanza y centro, además no cuenta con un software para la desagregación, teniendo los medios de cómputo lo hacen de forma manual.

Problema Científico: ¿cómo realizar la desagregación y digitalización de los presupuestos de las Direcciones Municipales de Educación?

A partir de ello, el **Objetivo General** de este trabajo es el siguiente:

Aplicar un procedimiento para la desagregación y digitalización de los presupuestos de las Direcciones Municipales de Educación.

En la presente investigación se utilizan múltiples métodos y técnicas que apoyan el desarrollo y la obtención de los resultados de la misma, así como la interrelación entre la empresa y el investigador.

Desarrollo

1.1. Evolución del presupuesto en Cuba

Para ver la evolución del presupuesto la autora se remonta a los años entre 1912 a 1925 y especialmente después de la primera guerra mundial donde el sector privado se dio cuenta que podía utilizar ventajosamente el presupuesto para controlar gastos, efectuando sólo aquellos necesarios para poder así obtener rendimiento en un ciclo de

operación determinado según Anon (1965) En la empresa privada se habla intensamente de control presupuestario, y en el sector público se llega incluso a la aprobación de una Ley de Presupuesto Nacional.

En Cuba en cuanto al presupuesto, se agrupan los gastos según su naturaleza económica y al igual que la clasificación orgánica tiene el carácter de estructura presupuestaria auxiliar de la funcional y de programas. Indica el objeto del gasto y sirve de base a la contabilidad presupuestaria. Según la Constitución cubana, somos una República unitaria y democrática, su sistema de Gobierno está estructurado a partir de 1976 y en correspondencia con la división política – administrativa. En consecuencia cada nivel de gobierno, dispone de un presupuesto, que constituye la base financiera para cumplir con su papel de máxima autoridad estatal en los límites del territorio correspondiente. En el Sistema de Presupuesto Cubano está presente como principio la combinación de la dirección centralizada del sistema, con el reconocimiento y otorgamiento de facultades y derechos a los órganos locales del Poder Popular, de manera que tengan una mayor participación en el proceso de elaboración, desagregación, ejecución y liquidación de los presupuestos. En las administraciones centrales se concentra la función normativa de todo el sistema, así como la necesaria maniobrabilidad para lograr la estabilidad y crecimiento macroeconómico, garantizar el respaldo financiero oportuno de tareas cruciales del desarrollo económico y la distribución de los recursos financieros que garanticen la equidad y el cumplimiento de los programas, con independencia del nivel de desarrollo con que cuenten los referidos territorios.

Los principios fundamentales en que está basado el Presupuesto en Cuba son, la integralidad: como expresión consolidada de las finanzas públicas del país, integradas en un sistema compuesto por un Presupuesto Central, un Presupuesto de la seguridad social. Los presupuestos provinciales se integran a su vez por quince presupuestos de la provincia y 168 presupuestos municipales.

Como otro principio fundamental se tiene la Unidad: que se concreta en la combinación adecuada de la dirección centralizada con el reconocimiento de las facultades y derechos que tienen otorgados por la ley los órganos locales del Poder Popular, logrando su participación activa a todo lo largo del proceso, desde su elaboración hasta la liquidación de los presupuestos anuales establecido como principio en Lina (1997).

Así también la uniformidad: en ella se incluyen los procedimientos de confección, presentación y aprobación a los diferentes niveles y eslabones del sistema

presupuestario, hasta su presentación al Ministerio de Finanzas y Precios en las fechas previstas.

Teniendo en cuenta el desarrollo sociopolítico y económico de nuestro sistema socialista hace que las formas de financiamiento de la educación cubana sean diferentes del resto de los países del mundo, teniendo en cuenta que la mayor parte del financiamiento proviene de los recursos del Estado y que no existe privatización. La situación económica internacional de hoy, la gravedad de la cuestión, y sus implicaciones y su papel en la sociedad implican un enfrentamiento a problemas mayores. Es por ello que, la cuestión del financiamiento de la educación abarca no sólo el cómo se captan tales recursos, sino también el modo en que se movilizan, distribuyen, emplean, controlan y evalúan.

El Presupuesto otorgado por el Estado cubano constituye la principal fuente de financiamiento de la Educación. Sobre esta base el Ministerio de Finanzas y Precios como organismo global en este tema orienta las indicaciones metodológicas generales que sirven para la elaboración del anteproyecto de presupuesto, lo cual cada entidad elabora su propuesta de gastos para el próximo período fiscal sobre estas indicaciones globales. La elaboración o planeación constituye una base fundamental, la cual se ha demostrado avances en este proceso utilizando diferentes técnicas presupuestarias para dicho cálculo.

Este país se destaca en el contexto iberoamericano por el presupuesto destinado a la educación, uno de los grandes logros del proyecto social de la isla, tomado como modelo por entidades de la Organización de Naciones Unidas. Cuba, que puso fin al analfabetismo en 1961, ha desarrollado métodos contra ese flagelo, probados con éxito en numerosos países iberoamericanos, como Venezuela, Bolivia, Ecuador y Nicaragua, así como también en otras partes del mundo.

El Gobierno se ha visto obligado a intervenir en la economía nacional para corregir los fallos del mercado a través de los presupuestos, los cuales desde un punto de vista macroeconómico, se configuran como el principal instrumento para poder alcanzar los grandes objetivos de política económica. En consecuencia, recogen una serie de elecciones económicas que influyen sobre la distribución de la economía y el sustento de este sector de relevante importancia.

El Sistema Presupuestario del Estado en Cuba integra los procesos de elaboración, desagregación, ejecución y control del presupuesto del Estado a todos los niveles de gobierno. Como plantea Cepera (2006).

Mediante el procedimiento de desagregación todos los titulares del presupuesto notificado tienen la oportunidad de desagregar por secciones, divisiones, partidas y elementos de gastos, el total de gastos corrientes aprobado para la actividad presupuestada como límite de gastos. Se exceptúa de lo anterior aquellos conceptos notificados como gastos de destino específico, según Fraoso (2012).

En consecuencia, el presupuesto del Estado es el documento e instrumento jurídico-político, elaborado periódicamente, en lo que en forma de balance se plasma el nivel máximo de gastos y las provisiones de recursos financieros que realizará el estado durante el ejercicio económico, en correspondencia con el plan de la economía.

Estas relaciones expresadas en términos de una ecuación algebraica, puede determinar los siguientes resultados financieros:

Si los recursos son inferiores a los gastos, el presupuesto será deficitario.

Si los recursos son iguales a los gastos el presupuesto estará equilibrado.

Si los recursos superan los gastos, se encuentra en presencia de un superávit.

Estas definiciones pueden representarse en una ecuación matemática en forma de igualdad que puede expresarse en: $R = I - G$, donde R= Resultado, I= Ingreso, G= Gasto, y R puede ser positivo (superávit); Negativo (déficit) o cero equilibrio.

El déficit presupuestario, en general, puede estar provocado por diversas situaciones. El enfoque e interpretación económica de este resultado varía en función del elemento que provoca este déficit. Se está en presencia de un ahorro en cuenta corriente cuando se excluye del análisis los recursos y gastos de capital, es decir cuando los recursos corrientes superan los gastos corrientes. El resultado negativo de esta ecuación, implica que se está insumiendo todo el ingreso en la operación corriente, lo que sin lugar a dudas está comprometiendo el futuro.

Esto significa que en el momento de fijarse o incluirse en el presupuesto, tanto gastos como recursos son estimaciones; que durante el proceso de ejecución los gastos son límites máximos, mientras los recursos no presentan restricciones en cuanto a su recaudación; en correspondencia con los compromisos del Estado las disposiciones sobre los gastos pueden tener un período más o menos largo de duración y son cambiantes, mientras que los recursos son de continuidad, lo que define su no periodicidad.

Luego de analizar las generalidades de los presupuestos en Cuba enfoca el próximo epígrafe en la muestra minuciosa de clasificaciones tomadas de diferentes autores sobre

el concepto de presupuesto llegando hasta el desarrollo de las fases que se tienen en cuenta para la previsión de los mismos.

1.2 Generalidades del Presupuesto

A continuación se muestran un conjunto de elementos definitorios acerca de la temática que se aborda, así como características y las fases fundamentales por la que transcurre el presupuesto en Cuba.

Definiciones del Presupuesto

El presupuesto no es más que un plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros que, debe cumplirse en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas, este concepto se aplica a cada centro de responsabilidad de la organización teniendo como objetivos planear integral sistemáticamente todas las actividades que la empresa debe desarrollar en un período determinado así como controlar y medir los resultados cuantitativos, cualitativos y fijar responsabilidades en las diferentes dependencias de la entidad para lograr el cumplimiento de las metas previstas según Mosto (1981).

El presupuesto es “el documento contable que presenta la estimación anticipada de los ingresos y los gastos relativos a una actividad u organismo, por cierto período de tiempo“, adquiriendo una significación y alcance mayor cuando el presupuesto se refiere al Estado. Según Larousse (1984) en una de sus acepciones.

Los fundamentos teóricos y prácticos del presupuesto, como herramienta de planificación y control, tuvieron su origen en el sector gubernamental aproximadamente a finales del siglo XVIII, época en la cual se presentaban al Parlamento Británico los planes de gastos que se efectuarían en el reino y se daban pautas sobre su posible ejecución y control. Según Sweeny y Rachlinos (2001).

El presupuesto es la estimación programada, de manera sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un periodo determinado. También dice que el presupuesto es una expresión cuantitativa formal de los objetivos que se propone alcanzar la administración de la empresa en un periodo, con la adopción de las estrategias necesarias para lograrlos. Según Burbano (2005).

El presupuesto constituye una previsión de gastos e ingresos a gestionar durante un período de tiempo determinado, al que se denomina ejercicio presupuestario. Recoge un conjunto ordenado de decisiones financieras, sobre la asignación de los gastos para el cumplimiento de diversos fines y los ingresos con que financiarlos como plantea Rodríguez (2006).

Un presupuesto es un plan integrador y coordinador que expresa en términos financieros con respecto a las operaciones y recursos que forman parte de una empresa para un período determinado y bajo ciertas condiciones, con el fin de lograr los objetivos fijados por la alta gerencia aplicados a cada centro de responsabilidad de la organización. Padilla (2006).

Los presupuestos no son más que la formulación en términos numéricos de planes para un período futuro dado. Así, los presupuestos son estados de resultados anticipados, ya sea en términos financieros -como los presupuestos de gastos e ingresos y de capital- o no financieros -como los presupuestos de mano de obra directa, materiales, volumen de ventas físicas o unidades de producción. Según Koontz y Wehrich, (2008).

Después de analizados los conceptos anteriores la autora resume que el presupuesto es “el documento contable que presenta la estimación anticipada de los ingresos y los gastos, además de un plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros, que debe cumplirse en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas, este concepto se aplica a cada centro de responsabilidad de la organización, en el caso del objeto de investigación en todos los centros educacionales que repondan a las Direcciones Municipales de Educación. El presupuesto simula estados de resultados anticipados, es el instrumento de desarrollo anual de las empresas o instituciones cuyos planes y programas se formulan por término de un año a pesar de que se necesita semestralmente realizarse los ajustes previos en acuerdo al sobregiro o no empleo de los planes hasta la fecha dependiendo siempre de diferentes actividades que puedan variar de acuerdo a la situación económica que atraviesa el país y sobre todo a la provisión necesaria de los centros educacionales de base material de vida, materiales escolares y sobre todo el stop de alimentos claves y necesarios para cubrir las necesidades y normas establecidas para los comensales.

Fases del Presupuesto

El proceso presupuestario constituye las formas en que se prevé, ejecuta y controla la actividad económica financiera del sector público. Este proceso está integrado por cuatro fases y su duración estará en función de las magnitudes, la organización político-administrativa y los agentes económicos que integran la sociedad. El presupuesto consta de cuatro fases de suma importancia.

Figura1.Fases del presupuesto



Fuente: Olivera Hernández, 2014

Elaboración: se lleva cabo mediante la conjugación de tres elementos claves: técnico, político y de negociación.

En el elemento técnico, resulta imprescindible el diseño de escenarios presupuestarios, elaborados con instrumentos econométricos, confección de pronósticos a partir de series históricas, así como teniendo en cuenta los lineamientos del plan de la economía. Esto permitirá construir diversas alternativas para la toma de decisiones, con vista a elaborar los lineamientos y directivas de política fiscal que aprobara el ejecutivo y serán de obligatorio cumplimiento para todos los agentes que están vinculados con el Presupuesto del Estado, en la elaboración de sus anteproyectos, reflejándose en este acto el elemento de política.

A partir de dicho momento comienza una etapa de negociación entre los órganos de finanzas y los agentes vinculados al presupuesto, elevándose las discrepancias al nivel superior, de no alcanzarse acuerdos. Este proceso culmina con la presentación del anteproyecto de Presupuesto al Ejecutivo y éste al Parlamento, para su evaluación. En Cuba se presenta al Consejo de Ministros y posteriormente a la Asamblea Nacional del Poder Popular.

Aprobación: una vez evaluado, el Presupuesto del Estrado se somete a la consideración del plenario, sancionándose con carácter de Ley Anual del Presupuesto. Este acto se convierte de hecho en un elemento político importante.

Ejecución: durante esta fase se lleva a cabo la realización de los ingresos y de los gastos inscritos en el presupuesto. Como regla la recaudación de los ingresos tiene características diferentes a la ejecución de los gastos.

Por su parte, los gastos constituyen límites máximos y, por ello, durante el proceso de ejecución no pueden comprometerse o devengarse gastos superiores a los aprobados. Este proceso de ejecución del gasto está estrechamente vinculado con el sistema de tesorería, por cuanto es allí donde se materializa el pago una vez comprometido y que se ha dado la orden de acometer el pago.

Esta fase también se encuentra vinculada al sistema de contabilidad gubernamental, encargada del registro del gasto, desde el mismo momento de contraído el compromiso.

Control: esta fase del proceso reviste una importancia vital, ya que a través de un adecuado y oportuno control se garantiza la correspondencia entre la programación y la ejecución. Ello requiere de instrumentos capaces de evitar el desvío de recursos, es decir, su aplicación a propósitos diferentes a los que fueron planificados.

El control puede ser realizado antes, (en la fase de elaboración se acotan los recursos en función de metas y objetivos); durante el proceso de ejecución y una vez concluido el ejercicio. Puede efectuarse por instituciones vinculadas a los órganos financieros o por el cuerpo de auditores subordinados directamente al Consejo de Ministros o al Consejo de Estado.

1.3 Importancia de la Informática en el Sistema Contable

Es necesario darse cuenta que se está en la era de la tecnología y la sistematización, donde todas las personas son usuarias de los computadores, y toda profesión como la Contaduría Pública necesita del uso de ellos.

La importancia de los sistemas de información contable radica en la utilidad que tienen estos, tanto para la toma de dediciones de los socios de la empresa, como para aquellos usuarios externos de la información. Las nuevas demandas de información abren campo a la introducción de nuevos conceptos que pueden llegar a potencializar la empresa dentro del mercado si se le da el manejo adecuado, medición y reconocimiento. Graells. (2007).

Los sistemas de contabilidad han tomado un importante lugar en el mercado como elemento de control y organización, sin embargo no se debe limitar solo a esa función, dado a que existe la necesidad de buscar el poder explicativo de los sistemas de información en el comportamiento de los usuarios de la información empresarial, así no solo se busca un manejo técnico en la empresa, sino que se tomen todos los

componentes de la empresa, tanto tangibles como intangibles que nos permitan compartir en un entorno cada vez más fuerte y más agresivo.

Gracias a la informática, la contabilidad se puede aplicar en todo tipo de empresa, en organizaciones del Estado y en entidades sin ánimo de lucro, convirtiéndose ésta en una poderosa herramienta de información.

El uso de la informática le permite al Contador, vivir siempre al tanto de las necesidades que demanda la sociedad, el mercado, la empresa y entre otros, por ello no solo hay que aprender informática dentro de la carrera, sino que en pos a ella, hay que ir actualizándose continuamente, porque es de gran importancia las bases que los sistemas le brindan al contador.

La informática brinda soporte para el desempeño laboral por medio de Software, como por ejemplo, EXCEL, ACCES, y Paquetes Contables, que permiten simplificación y rapidez en el trabajo. Considero que la informática es fundamental en la formación integral de todo Contador Público, porque le brinda herramientas primordiales en el desarrollo de su vida profesional, permitiéndole una actualización constante a los cambios de la sociedad, y a optimizar su trabajo, dándole oportunidades de desempeñarse en cargos altos dentro de una organización, siendo éste, clave en la interpretación, análisis y toma de decisiones dentro de la entidad.

La digitalización de la desagregación de los presupuestos tiene como característica fundamental hacer más rápido, seguro y preciso el trabajo que realizan los compañeros que controlan los inventarios. Reduce el tiempo y toma de decisiones del personal directivo ya que con esta tarea automatizada se ahorra tiempo, dinero y sobre todo personal, el trabajo que se realizaba manualmente entre varias personas con varios días de trabajo ahora se puede realizar con una persona.

Excel como herramienta posee todas las opciones necesarias para realizar el trabajo de desagregación de los presupuestos, es fácil de implementar porque no requiere de grandes prestaciones de los equipos de cómputo ya que es una herramienta más de Microsoft Office.

1.4 Caracterización de las actividades actuales para la desagregación del presupuesto

La preparación paso a paso de los diferentes componentes del presupuesto en la entidad objeto de estudio obliga a una cuidadosa consideración por parte de la entidad y a muchas decisiones claves relacionadas con la programación, investigación y desarrollo entre otros. El plan inicial del presupuesto y su revisión crítica origina muchas

interrogantes y decisiones de la entidad, que conducen a la elaboración de actividades adicionales.

En aras de continuar el perfeccionamiento de la actividad financiera en la Dirección Municipal de Educación, que permita llegar a alcanzar una administración eficiente del presupuesto en los Centros de Educación, esta nueva propuesta de actividades para la desagregación del presupuesto de la actividad presupuestada contribuye a que la Dirección Municipal de Educación armonice su proceso de registro y control con el plan diseñado y cumpla con la información indispensable que se requiere para medir la eficiencia del proceso docente-educativo.

En los últimos años la entidad objeto de estudio ha elaborado la desagregación del presupuesto maestro “tipo base cero” este es en esencia un proceso mediante el cual la entidad lleva a cabo el desarrollo del presupuesto anual, y parte del supuesto que una determinada actividad puede ser eliminada, aún cuando esté desarrollándose desde mucho tiempo, sino justifica su beneficio; esto es, parte del principio de que toda actividad debe estar sometida al análisis por parte del Consejo de Dirección de la entidad. Este presupuesto obliga a justificar, mediante un análisis cualquier incremento de sus actividades, estableciendo un orden de las actividades a acometer de acuerdo con el beneficio que reporten, y su importancia dentro del contexto global de la entidad.

Su instrumentación o aplicación comprende el análisis de las unidades o paquetes de decisión, ya que de ésta dependen la mayor parte de los resultados para lograr su objetivo.

La entidad objeto de estudio exige competencia para la revisión periódica de todo lo ejecutado y la evaluación de la gestión y de las actividades de cada responsable para la definición de las partidas que lo componen.

El presupuesto se construye sobre la premisa de que cada actividad considerada en el presupuesto debe estar plenamente justificada, y de esta manera se adecua con el presupuesto aplicado en el Anteproyecto del Presupuesto 2013. Para realizar la desagregación del presupuesto se tiene presente tres elementos claves:

Técnico: se elabora con elementos econométricos, confección de pronósticos a partir de series históricas, se tienen en cuenta los lineamientos del plan de la economía. Esto permite construir diversas alternativas para la toma de decisiones.

Políticos: elabora los lineamientos y directivas de política fiscal que aprobará el ejecutivo, estas serán de obligatorio cumplimiento en la elaboración de los anteproyectos.

De negociación: una vez aprobados los lineamientos y directivas comienza una etapa de negociación entre los órganos de finanzas y los agentes vinculados al Presupuesto, elevándose las discrepancias al nivel superior de no alcanzarse acuerdo. Este proceso culmina al presentarse el anteproyecto al ejecutivo y de este al Parlamento para su evaluación.

Las partidas resumen los diferentes conceptos primarios de gastos y son agrupaciones que están en correlación con las definidas en los lineamientos para la determinación de los costos. Los elementos constituyen una agrupación genérica de subelementos, dentro de una misma partida, mientras que los sub elementos constituyen los conceptos de gastos y transferencias más específicos con interés para la información, evaluación, control e insumo de los recursos. Los subelementos de gastos que utilizan las unidades presupuestadas quedan a disposición de los intereses de análisis de información de las características de cada entidad.

La desagregación del presupuesto consiste en identificar y evaluar detalladamente todas las actividades, alternativas necesarias para realizar los planes.

En la desagregación del presupuesto se tiene en cuenta tres actividades fundamentales: Personal, Alimentación y Reparación y Mantenimiento. De la cual se derivan otras actividades de apoyo por diferentes programas: Transporte, Defensa, Seguridad y Protección entre otros. El presupuesto debe ser elaborado por programas y actividades, ventaja que se ha cultivado desde otros años, y partiendo que el presupuesto, en su forma más completa, ha logrado reflejar un consenso alrededor de los objetivos operacionales de la entidad.

Por encargo del Presidente del Consejo de la Administración Municipal según la Resolución 180/2011 del Ministerio de Finanzas y Precio se da la notificación del presupuesto preliminar para el año 2013 que se realiza en base a los lineamientos generales aprobados para el 2013 por un importe de \$34442100.00 el cual se cuantifica en un modelo llamado Notificación del presupuesto .Posteriormente se realiza el TP 82 Solicitud de Recursos Financieros donde se entrega en la Dirección Municipal de Finanzas y Precios (ver anexo 2). El mismo consiste en un modelo en el que se sitúa el importe de la desagregación por meses para que a través de trasferencias bancarias se vaya poniendo el dinero según los gastos de la entidad.

Teniendo en cuenta lo anteriormente planteado a partir de su análisis reflexivo se dará tratamiento a la desagregación del presupuesto en las instituciones escolares que van a

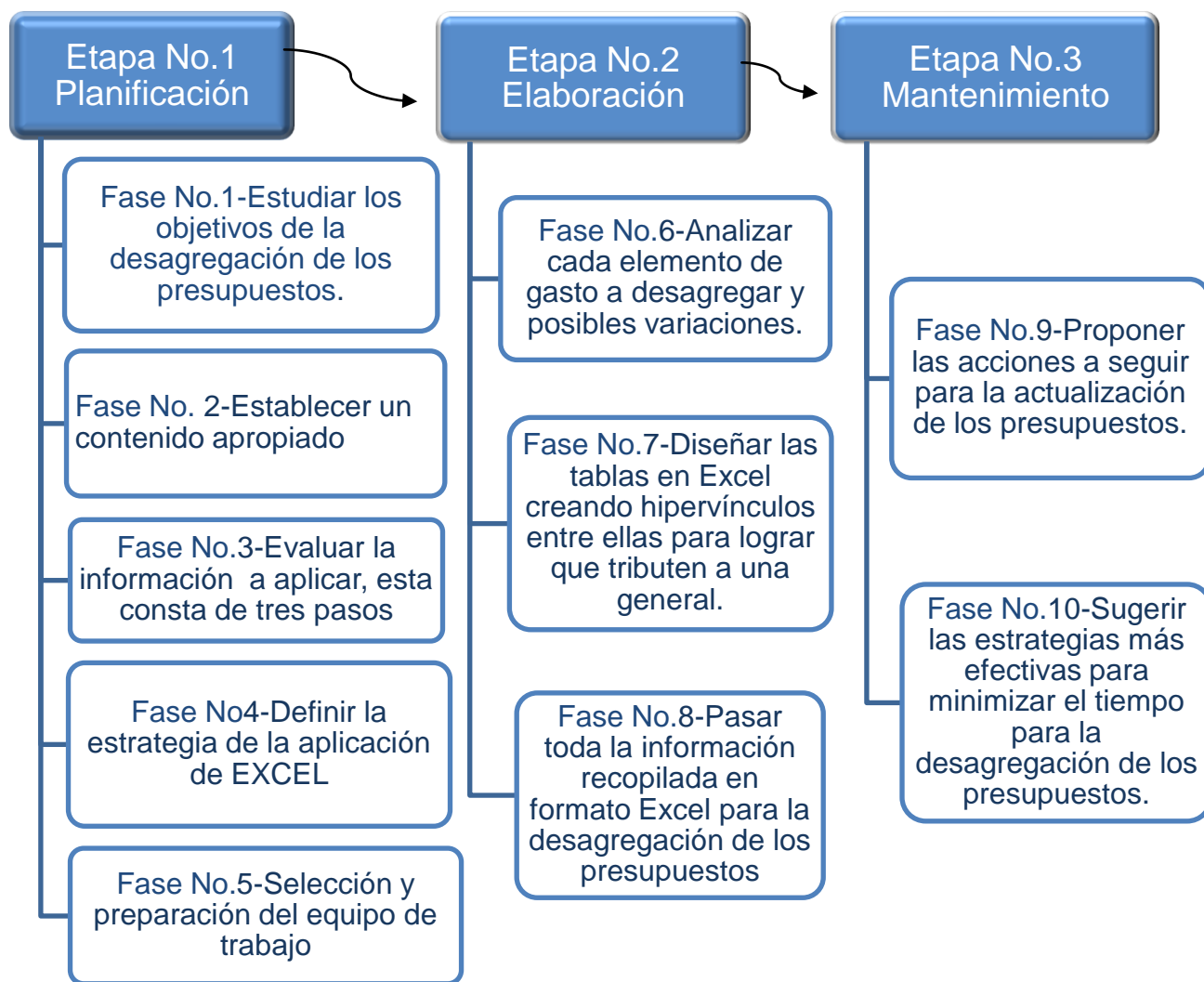
servir de base para la desagregación realizada por meses y por centro de las Direcciones Municipales de Educación.

La desagregación del presupuesto consiste en identificar y evaluar detalladamente todas las actividades, alternativas necesarias para realizar los planes. La autora en el próximo epígrafe resume el procedimiento propuesto para lograr desagregar con éxito los presupuestos de la entidad y a su vez digitalizarlos logrando una sincronía y una efectividad en cada paso, este procedimiento lo estructura en etapas, fases y pasos a seguir.

1.5 Pasos a seguir para la desagregación del presupuesto en las Direcciones Municipales de Educación y para la aplicación de la herramienta Excel de Office para su digitalización.

A continuación la autora muestra la estructura del procedimiento a llevar a cabo mostrando seguidamente una breve reseña de las tres etapas propuestas y a su vez las diez fases que la sustentan teniendo una de estas fases un número de pasos que definen la desagregación de los presupuestos sin obviar los detalles para su digitalización en las tablas en Excel de Microsoft Office.

Figura 2. Procedimiento propuesto para la digitalización de la desagregación de los presupuestos.



Fuente: elaboración propia

Etapa no.1 – Planificación

Para esta etapa se utilizan métodos científicos como el trabajo en grupo y la revisión de documentación.

Fase no 1-Estudiar los objetivos de la desagregación de los presupuestos

En esta fase inicial del procedimiento, se busca un compromiso de la administración de las Direcciones Municipales de Educación con la investigación y a su vez con todos y cada uno de los centros, con el objetivo de evaluar el estado actual de los registros y datos para la desagregación del presupuesto, toda información es necesaria y vital desde el punto de vista estratégico. Es la integración de los elementos que deberán conformar el programa de preparación y superación relacionada con esta materia en la las Direcciones Municipales de Educación, para lograr una mejor y mayor calidad en la desagregación del presupuesto dando como resultado que estos puedan ser desagregados

en poco tiempo y que sirva de base anualmente de manera que todos puedan acceder a ello conociendo el funcionamiento de Excel.

El objetivo establece un resultado que permite cerrar la distancia entre la situación actual y un estado futuro deseado. Los objetivos deben ser realistas y alcanzables. Se deben cuantificar y medir. Tienen que ser accesibles para quién se lo proponga.

A medida que se van logrando los objetivos, es necesario establecer nuevas metas o modificar objetivos ya definidos en función de los cambios que se producen en la desagregación de los presupuestos.

La formulación de objetivos debe cumplir con algunos requisitos esenciales: a) establece un único resultado a lograr, b) comienza con un verbo de acción, c) tiene una fecha límite para su cumplimiento, d) Debe ser lo más específico y cuantificable posible, e) es coherente con la misión de la empresa y con los demás objetivos que se establezcan y f) deber ser factible de alcanzar, para no provocar frustración y falta de motivación.

Fase no 2-Establecer un Contenido Apropiado

Se ha de definir los temas que se van a exponer en el las tablas de Excel, permitiendo definir términos claves de búsqueda para posteriormente realizar una metodología de posicionamiento y una, mejor administración del presupuesto.

En esta fase se establece un formato a seguir en cada centro insertando cada cuenta y subcuenta así como sus elementos. Para el logro óptimo en esta fase la autora emplea los métodos teóricos de investigación histórico-lógico y análisis –síntesis.

Fase no 3- Evaluar la información a aplicar

La autora realizará un análisis profundo con cada uno de los elementos a desagregar. Se muestra un breve detalle de los pasos a seguir para obtener los valores reales de la subcuenta alimentos:

Paso no 1-Ir al departamento de Estadística para revisar la matrícula por enseñanza tanto de trabajadores como de estudiantes para conocer el número de comensales, este análisis se realiza también con una proyección futura analizando no solo la plantilla de trabajadores cubiertas si no la aprobada según las necesidades para prever posibles aumentos en comensales según nuevas contrataciones laborales para ello la autora se refiere a los modelos P-1 Y P-2. De esta manera se analiza la documentación de cada enseñanza.

En este paso se hace énfasis en los métodos empíricos de investigación análisis de la documentación.

Paso no 2-Localización en ATM de las normas de consumo para su previo análisis, la autora toma como muestra para esta breve reseña a los círculos infantiles buscando en estas normas cuanto consume un niño por alimento, cada norma que debe servírsele y a su vez se revisan las fichas técnicas para la elaboración de los alimentos de los seis a siete platos a ofertar y ver la variedad de ellos.

Paso no 3-Seguidamente se tienen que tener en cuenta la calidad de los productos, buscar su forma de conservación y almacenaje así como el ciclo de reaprovisionamiento y la estabilidad de los suministros. Se reciben productos del MINCIN, productos lácteos, cárnicos, empresa de alimentos y acopio, todos estos por imposición o sea están destinados a esta actividad no es opcional como es el caso de las granjas urbanas a las que los centros les pueden pedir una disminución o variedad de hortalizas y vegetales.

Fase no 4-Definir la estrategia de la aplicación de Excel.

Primeramente se vincula las tablas de las diferentes enseñanzas con una tabla general que se denomina Contabilidad, luego se ajusta las tablas de Excel para cada centro que son un total de 84 y a su vez que cada centro tribute información mensual y por elemento de gasto a las enseñanzas correspondientes para que de esta se nutra la Contabilidad.

Para facilitar el trabajo con Excel se necesita en primer lugar entender que es un presupuesto y como está estructurada la desagregación de estos para poder diseñar las tablas y construir de manera eficiente los pasos a seguir para evaluar cada análisis previo a la digitalización de la desagregación de los presupuestos.

Debe entenderse y confirmar cuáles son los conceptos, objetivos y requerimientos de la organización con respecto:

Al contexto del negocio o su razón de ser.

El tipo y la clasificación del contenido inicial.

Las necesidades y la experiencia de los compañeros que futuramente trabajarán en la desagregación de los presupuestos.

Conocer las expectativas, es por ello que en esta etapa se definen detalles importantes que en consonancia a los objetivos a lograr, previamente definidos, se decide el tipo de aplicación que pudiera conjugar de manera más eficiente para lograr la eficacia deseada en la aplicación de Excel.

Fase no 5-Selección y preparación del equipo de trabajo.

La selección del equipo de trabajo debe tener como premisa fundamental, estar conformado por especialistas y técnicos que posean un conocimiento profundo de la

tarea a realizar en función de los objetivos trazados, de esta forma se garantiza rapidez, operatividad y seriedad en la información que se obtenga.

La selección del contenido a digitalizar debe de hacerse con la participación de todos los implicados. Su definición es vital para el desarrollo de la aplicación ya que de ello dependerá el éxito de la comunicación entre el compañero que se encargue de la desagregación como de los trabajadores de la educación en general. Para ello pudieran aplicarse disímiles técnicas de trabajo grupal.

Para la preparación de este equipo se tendrán en cuenta los siguientes trabajadores (Jefe económico, el que trazara la política contable y guiara la investigación), (Especialistas de Contabilidad que facilitaran información) los cuales aplicaran las técnicas y procesaran los resultados)(Técnicos del departamento de informática) que son los encargados de todos los medios de cómputos y los expertos en ellos por tanto son luego de los económicos los motores que impulsarán esta investigación y no pueden faltar los directores de cada centro.

Para la realización de esta fase se utilizaran las técnicas de revisión de documentos y entrevistas no estructurada.

Una vez seleccionado el equipo se procederá a su preparación, ofreciendo las vías más eficaces para desarrollar las diferentes habilidades en la aplicación de las técnicas de trabajo en grupo aplicada en la investigación, buscando siempre un equilibrio uniforme en la cultura investigativa de cada uno de sus miembros. Los mecanismos que se utilizaran para la preparación del equipo de trabajo serán experiencias, debates, intercambios, consultas con investigaciones realizadas relacionadas con el objeto de estudio, así como otras más que el responsable de grupo considere necesario aplicar para elevar el nivel científico-técnico de sus miembros.

Etapa no 2– Elaboración

Fase no 6-Analizar cada elemento de gasto a desagregar y posibles variaciones.

Se propone el proceso de desagregación del presupuesto para el año 2013 .Después de aplicada nuestra investigación en la Dirección Municipal de Educación para la desagregación de los presupuestos se analizan elementos tales como los que se mencionan a continuación que anteriormente no se desglosaban como debía hacer por ello el incumplimiento del plan del presupuesto en años anteriores.

Para el cálculo de la chequera se tienen en cuenta todos los círculos y los seminternos de todos los centros, se calculan los días laborables y los no laborables así como semanas

de descanso y vacaciones estos se multiplican a su vez por el promedio de niños y los descuentos por enfermedad.

No se definen las actividades a desarrollar con el presupuesto aprobado. Se afectaban los planes y el presupuesto de la entidad sin tener en cuenta los adiestrados que egresan a partir del mes de septiembre, la culminación de estudios de superación de maestros donde alcanzan un nivel superior que conlleva aumento de salario y otras operaciones claves, a su vez no se tomaba en cuenta la antigüedad, no analizaban la variación de los precios de los productos en el transcurso del año que permiten sobregiros o inejecución del plan de presupuesto. No se tenía en cuenta la participación de estudiantes y trabajadores en general como es el caso del estipendio que se les paga a los estudiantes de prácticas que incide su lugar de residencia con respecto a la lejanía y uso de medios de transporte. La desagregación de los presupuestos se hacía manualmente demorando este para su culminación casi un semestre incumpliendo así con su tarea primordial, sin tener en cuenta los análisis previos de los elementos y partidas necesarias para el real cumplimiento del plan anual en el municipio y centros en general.

Fase no 7-Diseñar las tablas en Excel creando hipervínculos entre ellas para lograr que tributen a una general.

Primeramente se crea y nombra un documento de Excel para cada enseñanza y uno general que se denomina contabilidad al que tributan las enseñanzas. A su vez dentro de cada enseñanza se abre hojas nombrando los centros y se plasma en cada una de ellas las partidas y elementos en los que incurran ubicándolos de forma vertical uno bajo otro y de manera horizontal se coloca los doce meses del año, en la fila que se nombra total sumará horizontalmente cada elemento y verticalmente sus partidas para lograr que el total que ubica al final nombrado total gastos corrientes sume de manera vertical y horizontal calculando el mismo valor final.

Después de tener todas las tablas por centros se vincula a las enseñanzas para que todos ellos tributen los valores a estas y se sumen a su vez para que cada enseñanza envíe la información a la tabla que se denomina Contabilidad y esta nutra a la carpeta que se nombra Plan por mes y abre también con un documento Excel cada mes donde se muestre todos los centros con sus cuentas, subcuentas, partidas y elementos de todos los centros, el valor total que se obtiene al desagregar pasa al modelo TP-82 que nos emite el ministerio de finanzas y precios este se sujeta de forma digital para que los totales de los hipervínculos que se realizaron en la desagregación muestre diferencia en este en caso de algún error o sobregiro.

A través de este paso se podrá determinar el estilo de diseño y gráficos a utilizar para la realización de la desagregación digital de los presupuestos y contará con características específicas, que son esenciales para el logro de la correcta desagregación.

Las tablas que se montarán en Excel poseen un formato único teniendo en cuenta las cuentas, subcuentas y cada elemento de gasto en las que incurren teniendo en cuenta esta información mensualmente.

Tabla 1. Modelo diseñado en Excel para la desagregación de los presupuestos.

PART	ELEM	CONCEPTO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
		INGRESOS						
		Chequera						
		Comedor						
		Merienda						
11		Materias primas y materiales						
	1	Alimento						
	01	Consumo Humano						
	02	Bebidas						
	03	Productos Agropecuarios						
	04	Consumo Animal						
	2	Materiales para la construcción						
	3	Vestuario y Lencería						
	01	Vestuario y Calzado						
	02	Lencería						
	4	Materiales para la Enseñanza						
	5	Medicamentos y Mater Afines						
	6	Mat y Artículo de Consumo						
	01	Papel de Escritorio						
	02	Papel para Computación						
	03	Artículos de Limpieza y Aseo						
	04	Útiles y Materiales Eléctricos						
	7	Libros y Revistas						
	8	Útiles y Herramientas						
	01	Útiles de Escritorios y Oficina						
	02	Útiles y Herramientas						
	03	Utensilios de Cocina						
	04	Utensilios deportivos						
	9	Partes y Piezas de Repuesto						
30		Combustible y Lubricantes						
	1	Gas						
	2	Combustible						
	01	Gasolina						
	02	Diesel						
	03	Lubricantes y Aceites						
40		Energía						
	01	Energía Eléctrica						
50		Gasto de Personal						

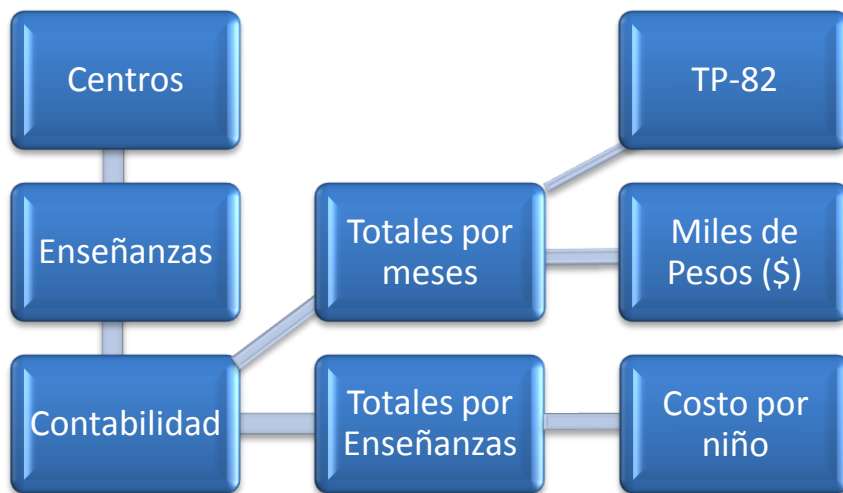
	01	Salario						
	02	Acumulación de Vacaciones						
60		Otros Gastos de la Fuerza de Trab						
	01	Contribución SegSoc Largo Plazo						
	02	Prestación SegSoc Corto Plazo						
	03	Impuesto Utiliz Fuerza de Trab						
70		Depreciación y Amortización						
	01	Depreciación AFT						
80		Otros Gastos Monetarios y Tranfer						
	1	Viáticos						
	2	Prestación a Trabajadores						
	3	Estipendio a Estudiantes						
	4	Serv. de Matto y Reparac Corriente						
	01	Mtto Edificio						
	02	Mtto Vehiculo						
	03	Mtto de maquinaria y equipo						
	04	Mtto de Equipo de Computación						
	5	Serv. Recibidos de PersonNatur						
	6	Otros Serv. Contratados						
	01	Agua						
	02	Teléfono						
	7	Servicios Profesionales						
	01	Otros Serv, de telecomunicaciones						
	02	Transportación						
	04	Servicios Jurídicos						
	05	Servicios de Contabilidad y Auditoria						
	08	Servicios de Seguridad y Protección						
	10	Servicios de Capacitación						
	08	Otros Gastos						
		Total gastos corrientes						

Fuente: elaboración propia

Fase no 8- Pasar toda la información recopilada en formato Excel para la desagregación de los presupuestos.

En esta fase se procederá a diseñar y programar la aplicación, teniendo en cuenta los requisitos anteriormente expuestos llenando cada tabla Excel con los valores que dieron como resultado los análisis previos como el cálculo promedio de trabajadores, análisis de la variación de precios entre muchísimos otros.

Figura 3. Interrelación entre las tablas y datos de la desagregación digital de los presupuestos.



Fuente: elaboración propia.

Fase no 9-Proponer las acciones a seguir para la actualización de los presupuestos.

Como resultado de las fases anteriores nos quedaría sustituir valores en los elementos de gastos necesarios. En primer lugar cada año varía el importe total a desagregar, el primer vínculo con las tablas de los centros a las enseñanzas y estos a contabilidad así que a partir de esta se harán los análisis previos para solo realizar el llenado de las tablas por centro lo que fluctúe y estas se encargarán de actualizarse de la misma forma nutrirá las tablas de la desagregación por mes y TP-82 este modelo se muestra en los anexos.

Fase no 10-Sugerir las estrategias más efectivas para minimizar el tiempo de la desagregación de los presupuestos.

Para minimizar el tiempo de la desagregación es necesario lograr la implicación de administradores y colectivo en general estableciendo una cadena sinérgica de información desde la informática, provocando un interés explícito por parte de todos hacia la información que se exhibe. Por tanto es necesario se convoquen cada cierto tiempo cursos y preparaciones por parte de los informáticos del centro sobre el manejo y funcionamiento de Microsoft Excel. Para todo esto se necesita crear una estrategia que sea conforme a los intereses y para ello el trabajo de mesa es un factor fundamental, de allí podrán tomarse todas las ideas necesarias para lograr el objetivo final.

Conclusiones

- ✓ Con el desglose de los métodos de investigación empleados la autora desarrolló de forma dinámica la estructura base para el procedimiento propuesto para desagregar y digitalizar los presupuestos.
- ✓ En este capítulo se muestra la necesidad impetuosa de crear la desagregación de los presupuestos de forma digital mostrando así que el problema científico en el que está basado esta investigación tiene una base sólida logrando la minimización de errores y el acortamiento de tiempo para la desagregación anual de los presupuestos en la Dirección Municipal de Educación.
- ✓ El análisis de la actual metodología para el cálculo de los presupuestos y su digitalización en las Direcciones Municipales de Educación facilitó conocer las características y composición de mismos. Se realizó la propuesta del sistema para la desagregación de los próximos presupuestos definiendo las etapas y fases necesarias para lograr el objetivo Además se expuso el resultado favorable de su digitalización.

Bibliografía

- ✓ Alonso Fraoso Universidad de Matanzas. 2012
- ✓ Anon. (1965). Diccionario Soviético de Filosofía. Ediciones Pueblos Unidos. Montevideo, pp.11-12.
- ✓ Barr, Nicolás, (2005). Financiar la educación Finanzas & Desarrollo. Universidad de Cambridge, Inglaterra. Página 34.
- ✓ Blanco Encinosa, Lázaro. “La auditoría contemporánea y el impacto de la informática. 2012
- ✓ Centty, D. B. (2010). Manual metodológico para el Investigador Científico. Disponible en: <http://www.eumed.net/libros/2010e/816/METODO%20HISTORICO.htm>
- ✓ Cepera M. 2006. Tipos generales de contabilidad: <http://www.es.wikipedia.org> Prentice Hall hispanoamericana. México, pág. 15. 2006