

ÍNDICE INTEGRAL PARA EVALUAR LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO EN LA PROVINCIA DE MATANZAS.

Lic. Elisset Ribot Vazquez¹, MSc. Yasmany Lamar Rodríguez², Lic. Karina Rodríguez Cabrera³, Lic. Lisset Roldán Pérez⁴

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

2. *Grupo Extrahotelero Palmares – Sucursal Matanzas,
Calle 32 #4 e/ Avenida y Playa Varadero, Cuba. ep.contabilidad@var.palmares.cu*

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

4. *Universidad de Matanzas – Sede “Camilo Cienfuegos”, Vía Blanca
Km.3, Matanzas, Cuba. lisset.roldan@umcc.cu*



Monografías



Resumen

La importancia de la Contabilidad Gubernamental como encargada de la recopilación, valuación, procesamiento y exposición de los hechos económicos financieros que tienen lugar en los sistemas que integran la Administración Financiera del Estado y la escasa información para la toma de decisiones relacionadas con la ejecución presupuestaria del sector gubernamental; permiten definir como objetivo general de la investigación diseñar un índice integral para la evaluación de la ejecución del presupuesto de la provincia de Matanzas. Se sistematizan los fundamentos teóricos del Sistema Presupuestario de la Administración Financiera del Estado, se describe del procedimiento y determina el índice integral para la evaluación de la ejecución del presupuesto en la Dirección Provincial de Finanzas y Precios de la provincia Matanzas. Como resultados de la investigación se obtiene información relevante facilitando el proceso de toma de decisiones, los indicadores que influyen negativamente en el índice integral y la definición de acciones estratégicas encaminadas a la mejora continua.

Palabras claves: *índice integral; ejecución presupuestaria; presupuestos; contabilidad gubernamental.*

Introducción

La Administración Financiera del Estado es la encargada de hacer posible que el Estado Socialista pueda contar con dichos recursos, para ello cuenta con un aparato financiero conformado por seis sistemas financieros, entre ellos se encuentran el sistema tributario, de tesorería, de crédito público, de patrimonio del Estado, Presupuestario y de Contabilidad Gubernamental; a través de todos ellos el Estado va a contar con los recursos suficientes para realizar sus operaciones y satisfacer las necesidades del sector público, pero además podrá administrar, controlar, operar, asignar y por último registrar las operaciones provenientes de las actividades efectuadas en un determinado período.

Las previsiones de las asignaciones financieras de gasto y recursos necesarios para satisfacer necesidades colectivas asumidas como responsabilidad del sector público requieren de un instrumento financiero específico conocido como Presupuesto del Estado, que es precisamente este plan. Los ingresos se establecen según las principales fuentes de que se obtienen. Los gastos, por su parte, se muestran divididos por destinos, los que reflejan las necesidades de la sociedad, tal como se acaba de señalar.

El presupuesto es, bajo cualquier concepción tradicional o moderna, el más importante instrumento de administración financiera y la guía de las finanzas gubernamentales estimando las recaudaciones por concepto de impuestos y la ejecución de los gastos¹.

¹ Orama Véliz, A. y García Suárez, A. (2009). Material Complementario de Administración. Financiera Gubernamental.



Para obtener información relevante que permita la acertada toma de decisiones financieras y encontrar una vía más factible que permita evaluar la ejecución del presupuesto de la provincia de Matanzas y por la importancia y atención que requiere el presupuesto se propone resolver el siguiente problema científico: ¿Cómo contribuir a un análisis más integral de la Administración Financiera del Estado, que genere información relevante sobre la ejecución del presupuesto y permita una adecuada toma de decisiones financieras en la actividad presupuestada?

Para dar solución al problema antes expuesto se define como objetivo general de la investigación:

Diseñar un índice integral para la evaluación de la ejecución del presupuesto de la provincia de Matanzas.

Los objetivos específicos que se han trazado para dar cumplimiento al objetivo general:

1. Sistematizar los fundamentos teóricos del Sistema Presupuestario de la Administración Financiera del Estado.
2. Describir el procedimiento para el diseño del índice integral para la evaluación de la ejecución del presupuesto.

El desarrollo de la investigación se realiza aplicando la dialéctica materialista como método general de conocimiento y base metodológica, lo que permite el diseño de un índice integral para evaluar la ejecución del presupuesto de la provincia de Matanzas, teniendo en cuenta su unidad dialéctica para influir positivamente en el resultado presupuestario. Conjuntamente se emplean métodos del orden teórico como: análisis y síntesis, inducción y deducción, lógico– histórico, que unidos al análisis documental como método empírico, permitieron la elaboración del marco teórico de la Administración Financiera del Estado, los elementos caracterizadores del procedimiento para determinar el índice integral para evaluar la ejecución del presupuesto y la integración de métodos, técnicas y herramientas, así como el arribo a conclusiones y recomendaciones.

Como métodos del orden empírico se utilizan: análisis descriptivo, método de expertos, coeficiente de consenso, método Kendall, entrevistas y encuestas, método Dupont y Sustituciones Seriadas. Para apoyar la aplicación de los métodos se realiza un procesamiento computacional mediante la herramienta del Microsoft Excel.

Desarrollo

El presupuesto, como plan financiero de un país, tiene fuerza de ley, expresa las exigencias de las leyes económicas y en él se reflejan las directivas o lineamientos políticos y económicos que emanan de la dirección central y territorios de un gobierno.



La principal finalidad de un presupuesto consiste en determinar, la forma de asignar y utilizar los recursos, a la vez de controlar las actividades de la organización en términos financieros. Constituye 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.

Presupuesto es la planificación detallada de los recursos y las erogaciones para un período futuro, expresada en valor monetario y que supone los resultados a obtener².

Un eficiente Sistema Presupuestario implica la coordinación de todos los sectores de la empresa, tanto en la elaboración de las proyecciones, como en su posterior control sobre la gestión operativa. La coordinación es fundamental si se tiene en cuenta que el planeamiento es esencialmente una función participativa.

La economía cubana está inmersa en un proceso de transformaciones profundas. En busca de salida a la recesión de los '90, cambian conceptos y presupuestos, se descentralizan las estructuras empresariales y de mercado, se incorporan a la escena nuevos sujetos económicos y varían las reglas de la planificación y control. En consecuencia, en las condiciones actuales, inmersa en un entorno inestable, agresivo y turbulento se precisa, desarrollar una alternativa que permita perfeccionar el proceso de toma de decisiones, así como obtener resultados eficientes.

La utilización de indicadores sintéticos, para evaluar, en este caso, de la ejecución del presupuesto, ha cobrado una amplia difusión en los últimos tiempos en Cuba, ya que el resultado es un único valor que permite: una fácil comparación con períodos precedentes u otras entidades, a la vez que el estudio de tendencias, los elementos contemplados en su creación son producto de un estudio científicamente argumentado, en el cuál resultaron fuentes de la información académicos y empresarios reconocidos en la actividad que se estudia, no requiere de un conocimiento profundo sobre el tema para su utilización en la toma de decisiones, permiten ser automatizados fácilmente, resulta factible crear una relación causa – efecto entre los resultados alcanzados y los inductores de actuación. Son herramientas que permiten un diagnóstico permanente del sistema, así como vincularse a otros procedimientos de mejora empresarial. (Medina, A., Nogueira, D. y Quintana, L. 2002).

Un estudio a profundidad de la construcción de los Índices Integrales muestra la utilización de un conjunto de pasos comunes, que se pueden resumir en³:

- Recopilación de los síntomas.
- Reducción del listado.
- Obtención de coeficientes de prioridades (pesos) por métodos multicriterio.

² Definición de Presupuesto, según criterio de la autora.

³ Nogueira Rivera, D. (2002). Modelo Conceptual y herramientas de apoyo para potenciar el Control de Gestión en las empresas cubanas.



- Formulación matemática y cálculo del índice cuantitativo.
- Determinación de los inductores de actuación que afectan el índice⁴.

A pesar de la similitud en los pasos para la elaboración de los índices, los autores considera oportuno realizar una serie de cambios a los antes mencionados, de forma que se acoplen a la investigación, además existe una amplia diversidad de métodos empleados en cada uno de los pasos para dar solución a los objetivos deseados.

Para el diseño del índice integral para evaluar la ejecución del presupuesto en la provincia de Matanzas se seguirá la metodología de Nogueira, D. (2002), creado para la construcción de índices integrales, solo que, el mismo será adaptado al tema de la investigación.

El procedimiento para evaluar la ejecución del presupuesto, integra métodos, técnicas y herramientas –financieras, estadísticas y de gestión-, que permiten medir importantes variables de forma consolidada. Este procedimiento se muestra en la Figura 1.1.

El basamento teórico del procedimiento que se propone para diseñar un índice integral que permita evaluar la ejecución del presupuesto, se fundamenta en: objetivos, bases, etapas y pasos para su aplicación. Éstos son abordados a continuación.

Objetivos:

- Disponer de una herramienta que permita la evaluación de forma integral de la ejecución del presupuesto.
- Los objetivos específicos del procedimiento son:
- Contribuir a que a partir de la aplicación del procedimiento, el índice integral diseñado sea una práctica sistemática y relevante en el proceso de toma de decisiones.
- Lograr la retroalimentación que estimule la mejora continua y el cambio.

Bases:

Las bases necesarias para la aplicación del Procedimiento son contar con:

- Una información veraz, precisa y completa, pero no excesiva, que cumpla con los objetivos de periodicidad, puntualidad y exactitud, la cual se encuentra contenida en los Estados Financieros del sector gubernamental⁵,

⁴ Criterio de los autores de la investigación.

⁵ Los Estados Financieros del sector gubernamental son: Estado de Rendimiento Financiero Consolidado Provincial, Estado de Situación Consolidado Provincial, Estado de Inversiones Consolidado Provincial y Estado de Gastos del Presupuesto Central por Partida Provincial.



- las herramientas necesarias para facilitar su aplicación,
- el sector gubernamental, en este caso la Dirección Provincial de Finanzas y Precios (DPFP) abierta al cambio y la mejora continua, concientizando su necesidad.

Etapas y pasos para la aplicación del procedimiento:

La aplicación del procedimiento debe corresponderse tanto a los objetivos del sector gubernamental, como en el momento y tiempo en que éste se encuentre, a lo cual se refiere una pregunta que ubica a la misma al inicio, dentro o al final del período que se analiza. A partir de lo anterior, será necesaria la información para la aplicación del procedimiento propuesto, la cual puede ser obtenida de los Estados Financieros reales, los planificados o ambos⁶.

Propuesta de etapas del Procedimiento.

El procedimiento que se presenta para diseñar el índice integral permite evaluar la ejecución del presupuesto en la provincia de Matanzas, por cuanto corresponde la definición de una serie de etapas y pasos que permitirán llevar la secuencia lógica del mismo, por lo que se procederá a describirlos a continuación:

Etapa 1. Determinación de los indicadores.

En esta primera etapa se determinarán los indicadores que formarán parte del índice integral, así como los expertos que integrarán la investigación, jugando un papel preponderante en la determinación y evaluación de los indicadores a formar parte del índice integral, a través del método Delphi o de expertos y mediante la aplicación de entrevistas y encuestas.

Etapa 2. Ponderación de los indicadores.

Una vez obtenida la información primaria, para la obtención del índice, se hace necesario, determinar el orden de importancia de los indicadores, establecer la concordancia entre los expertos a través del método Kendall y estimar el peso relativo de cada indicador.

Una vez definido el peso de cada indicador se puede pasar a la tercera etapa, donde se determinará el índice integral para evaluar la ejecución del presupuesto.

Etapa 3. Diseño del índice integral.

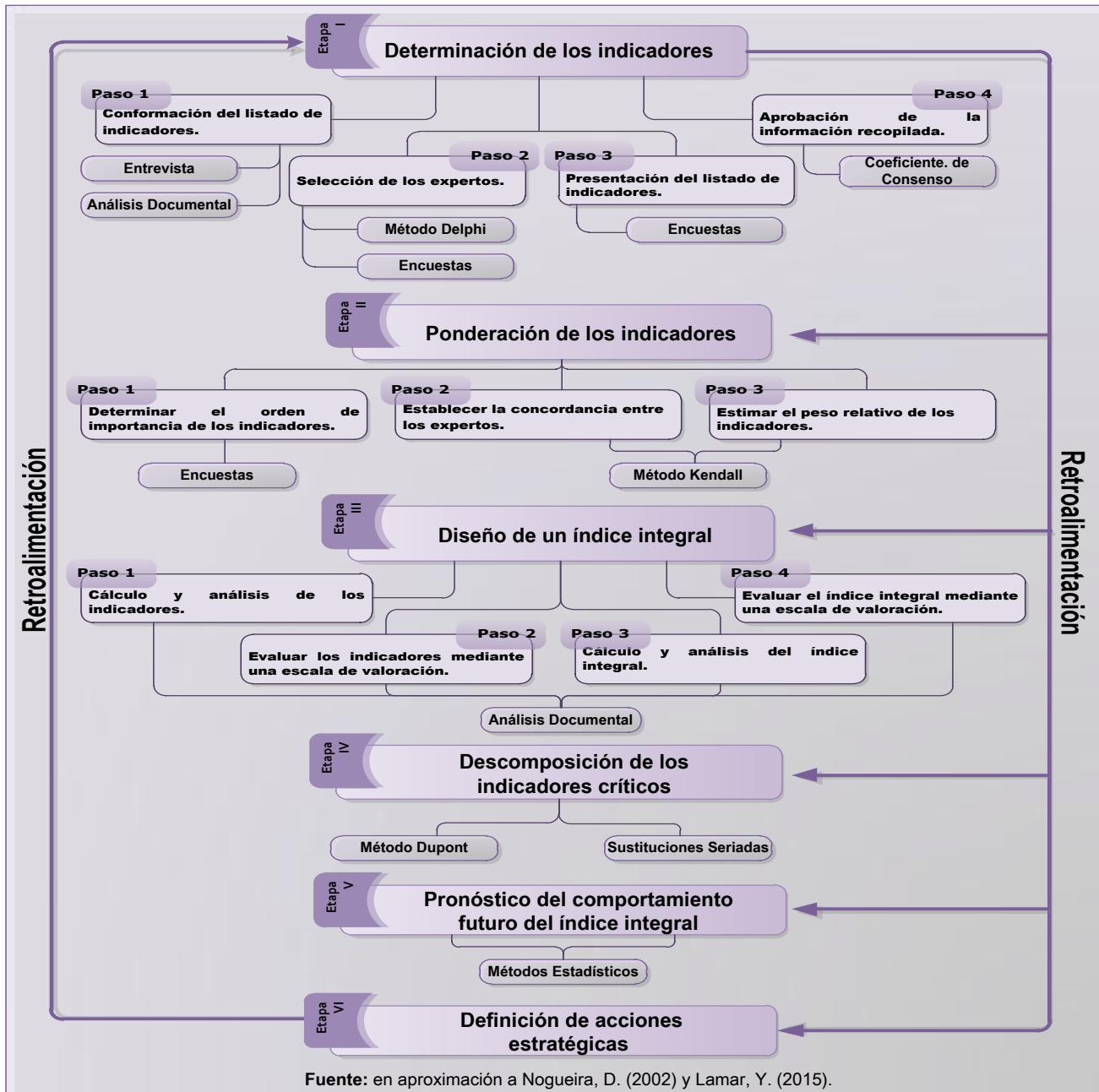
Esta etapa se desagregará en cuatro pasos que son de vital importancia y que conducirán finalmente a alcanzar el objetivo trazado de determinar un índice integral que consienta la

⁶ El análisis a los estados financieros reales permite evaluar la gestión económica y financiera que la empresa desarrolló en un período de tiempo pasado, mientras que el análisis realizado a los estados financieros planificados, dan la posibilidad de predecir la gestión económico – financiera que se desarrollará en un período futuro.



evaluación de la ejecución del presupuesto en la provincia de Matanzas. Para ello primeramente se calcularán y analizarán los indicadores partiendo de los Estados Financieros Consolidados.

Figura 1.1. Procedimiento para el diseño de un índice integral para evaluar la ejecución del presupuesto en la provincia de Matanzas.



Esta etapa se desagregará en cuatro pasos que son de vital importancia y que conducirán finalmente a alcanzar el objetivo trazado de determinar un índice integral que consienta la evaluación de la ejecución del presupuesto en la provincia de Matanzas. Para ello primeramente se calcularán y analizarán los indicadores partiendo de los Estados Financieros Consolidados. A continuación se evaluarán los indicadores mediante una escala de valoración donde las categorías I y II reflejan la lejanía del no cumplimiento con los patrones fijados. Los niveles IV y V son reservadas para cuando el resultado real se corresponde o supera los indicadores previstos, mientras que el nivel III se considera que el resultado real toma valores medios. En un último momento se realizará el cálculo del índice integral para evaluar la ejecución del presupuesto para la actividad gubernamental, del presupuesto de la provincia de Matanzas, para los períodos seleccionados; así como una evaluación del índice integral mediante la escala de valoración tomando como base la propuesta por Nogueira, D. (2002) para la valoración del índice integral para evaluar la ejecución del presupuesto en la provincia de Matanzas. Esta es de: muy bueno (0.80-1.00), bueno (0.60-0.79), regular (0.40-0.59), malo (0.20-0.39) y muy malo (0.00-0.19); es decir, con valores del índice superiores a 0.6, se considera un adecuado comportamiento presupuestal para la provincia y por debajo de 0.4, la misma está muy lejos de tener una buena salud en la ejecución del presupuesto.

Para el cálculo del indicador o índice integral se desarrolló la expresión propuesta por (Nogueira, D. 2002) que muestra una comparación entre el máximo nivel que puede ser alcanzado (en el caso de que todos los indicadores obtengan la más alta puntuación) y el que posee la organización en la actualidad. La misma fue adaptada ya que no se llamará índice integral de eficiencia financiera (IIEF), sino que a los efectos de esta investigación se denominara índice integral para evaluar la ejecución del presupuesto (IIEEP).

$$IIEEP = \frac{\sum_{j=1}^k V_j \times P_j}{M \sum_{j=1}^k V_j}$$

Donde:

IIEEP = índice integral para evaluar la ejecución del presupuesto

V_j = Peso relativo de cada indicador

P_j = Comportamiento de cada indicador en la provincia analizada (puntuación real otorgada).

k = cantidad de indicadores.

M = máximo valor a alcanzar en la escala los indicadores.



Etapa 4. Descomposición de los indicadores críticos.

Otra etapa de este procedimiento consiste en descomponer los indicadores críticos, resultado de la evaluación otorgada a cada uno de ellos durante el diseño del índice integral en la etapa anterior, para de ese modo conocer las causas que provocan el mal comportamiento en ellos, así como las deficiencias y los autores de las desviaciones negativas; para ello se utilizan los métodos Dupont o Pirámide de Razones y Sustituciones Seriadadas.

Etapa 5. Pronóstico del comportamiento futuro del índice integral.

Si bien el pasado nunca es igual al presente, y lo único cierto de los pronósticos es que no serán 100% exactos, tampoco se puede dudar la utilidad de esta técnica en la determinación de diversas funciones de la gestión. La propuesta realizada de utilización de un pronóstico posee la intención de incorporarle un carácter proactivo a las decisiones gerenciales, y por lo tanto brindarle un atributo especial.

Etapa 6. Definición de acciones estratégicas.

Es oportuno destacar que aun cuando sea significativo el valor de cada indicador, más significativo resulta que éste brinde información precisa respecto a los elementos evaluados, a partir de lo cual se encaminarán las acciones y en lo cual se fundamenta el análisis. Para este análisis se particulariza en las causas que modifican favorable o desfavorablemente los indicadores que afectan al índice integral y permite definir las acciones estratégicas encaminadas a mejores resultados económicos financieros mediante los resultados de la aplicación de los métodos Dupont y Sustituciones Seriadadas obtenidos en la etapa anterior del procedimiento, y la evaluación de la ejecución presupuestal.

Conclusiones

Con la valoración y la presentación del índice integral para evaluar la ejecución del presupuesto en la provincia de Matanzas, se arriba a las siguientes conclusiones: el procedimiento para evaluar la ejecución del presupuesto que se presenta, tiene en cuenta el marco teórico y conceptual correspondiente y los modelos y procedimientos que le anteceden, articulando de forma coherente su basamento teórico en: objetivos, bases, etapas y pasos para su aplicación, permitiendo un mejor entendimiento de su metódica e intención. El procedimiento no rechaza las ventajas inherentes de los modelos tradicionales vigentes para la evaluación de la ejecución del presupuesto, sino que se nutre de ellas y perfecciona su metodología en base a las limitaciones que presentan éstos. La integración de diferentes métodos y herramientas que se incluyen en el índice integral para evaluar la ejecución del presupuesto en la provincia de Matanzas propuesto, soportan las bases científicas del mismo, favoreciendo su aplicación en un caso de estudio.

Bibliografía

ALAS ANGULO, K.E. ET.AL. (S.F). Los Presupuestos. Disponible en:
<http://www.gestiopolis.com/recursos3/docs/fin/presup.htm>. Consultado en: enero 2015.



ALMAGUER LÓPEZ, R.A. Diccionario de Contabilidad y Auditoría. Editorial Ciencias Sociales, 2da edición actualizada. La Habana, 2012.

ÁLVAREZ GONZÁLEZ, J.C. Algunas consideraciones sobre el basamento legal y contable de la actividad gubernamental en Cuba. Tesis presentada en opción al título de Licenciado en Contabilidad y Finanzas, tutorada por el MSc. Osvaldo Vega Rodríguez y el MSc. Marcos Morales Fonseca, 2008.

ÁLVAREZ MARTÍNEZ, L. Propuesta de acciones para la correcta ejecución del Presupuesto de la Asistencia Social en el Municipio Pedro Betancourt. Tesis presentada en opción al título de Licenciada en Contabilidad y Finanzas, tutorada por Lic. Massiel Hernández Moreno, 2014.

BURBANO, JORGE Y ORTIZ, ALBERTO. Presupuestos: Enfoque Moderno de Planeación y Control de Recursos. Mc Graw Hill Bogotá. Segunda Edición.

COLECTIVO DE AUTORES. Administración Financiera del Estado Cubano. CECOFIS, 2003.

CURBELO GONZÁLEZ, M.. Implementación de la Herramienta Informática de apoyo a la Dimensión Financiera del Cuadro de Mando Integral en una Instalación del Polo Turístico de Varadero. Tesis presentada en opción al título de Ingeniero Industrial, tutorada por el DrC. Alberto Medina León y la DrC. Dianely Nogueira Rivera, 2006.

DEL TORO RÍOS, J.C. Contabilidad del sector gobierno a nivel municipal. Colección Contabilidad Gubernamental. Editorial Félix Varela. La Habana, 2013.

FRÍAS, R; GONZÁLEZ, M. Y CUÉTARA, L. “Herramientas de Apoyo a la solución de problemas no estructurados en empresas turísticas” (HASPNET). Universidad de Matanzas, 2008.

FUENTES QUINTANA, E. Presupuesto y Gasto Público. 1987. Pág. 146.

GARCÍA VILLAREJO, A. Manual de Hacienda Pública General y de España. Editorial Tecnos, 2da edición, Madrid 1994. Pág.247.

GITMAN, L. Fundamentos de Administración Financiera. Edición Especial. Ministerio de Educación Superior. Cuba, 1986.

HERNÁNDEZ CHAVIANO, D.B. Propuesta de un procedimiento para la transformación de la Unidad Provincial de apoyo a la Actividad Cultural de Matanzas al Sistema Empresarial. Tesis presentada en opción al título de Licenciada en Contabilidad y Finanzas, tutorada por el MSc. José Alberto Villalonga Vidal y el Lic. Yasmany Lamar Rodríguez, 2013.

HERNÁNDEZ NARIÑO, A. Y NOGUEIRA RIVERA, D. Desarrollo y análisis de un indicador integral para potenciar el control económico. Revista Electrónica CITMA. Matanzas, (Marzo). Cuba, 2002.



- HERNÁNDEZ SAMPIERE, R. ET AL. Metodología de la investigación. Editorial McGraw Hill, 2da Edición. México, 1993.
- LAMAR RODRÍGUEZ, Y. Índice integral para el análisis del capital de trabajo en el Hotel Meliá Varadero. Tesis presentada en opción al título de Máster en Administración de Empresas, dirigida por la DrC. Daisy Espinosa Chongo y el DrC. José Carlos del Toro Ríos, 2015.
- MEDINA, A. Y NOGUEIRA, D., ET.AL. Estudio de la construcción de índices integrales para el apoyo al control de gestión empresarial, 2011.
- MEDINA, A. Y NOGUEIRA, D., ET.AL. Índices integrales para el control de gestión: consideraciones y fundamentación teórica, 2013.
- MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS. (1999). Decreto-Ley No. 192/1999: De la Administración Financiera del Estado. La Habana.
- MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS. (2002). Decreto-Ley 227/2002: Del Patrimonio Estatal. La Habana.
- MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS. (2011). Resolución No.69/2011: Metodología para el análisis y evaluación de la ejecución y liquidación del Presupuesto del Estado.
- MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS. (2014). Consejo de la Administración Provincial la Dirección Provincial de Finanzas y Precios. Sistema de Contabilidad Gubernamental. Liquidación del presupuesto: Estados Financieros Consolidados del Sector Gobierno Provincial. Matanzas.
- MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS. (2014). Ley No. 117/2014: Del Presupuesto para el año 2014. La Habana.
- NEUMARK, F. Teoría y Práctica de la Técnica Presupuestaria en Tratados de Finanzas. 1976. Pág. 177.
- ORAMA VÉLIZ, A. Y GARCÍA SUÁREZ, A. Material Complementario de Administración Financiera. Gubernamental. Matanzas, 2009.
- SARDUY GONZÁLEZ, M. Apuntes sobre la Administración Financiera Gubernamental. Editorial Félix Varela. La Habana, 2013.
- VAN HORNE, WACHOWICZ. Fundamentos de administración financiera. 8va edición. Prentice Hall Hispanoamericana, 1997.
- WESTON, F Y COPELAND. T. Finanzas en administración. Editorial McGraw Hill. 9na Edición. México, 1995.

