

**ASPECTOS RELACIONADOS CON EL PROCESO PRESUPUESTARIO
NECESARIOS EN EL SECTOR EDUCACIONAL****ASPECTS RELATED TO THE BUDGETARY PROCESS NECESSARY IN THE
EDUCATIONAL SECTOR****AUTOR**

MSc. Mario Miguel Correa Mak. Metodólogo Inspector.

Ministerio de Educación de Cuba

mayito@mined.rimed.cu

RESUMEN

En el presente trabajo se exponen aspectos del proceso presupuestario entre ellos: los subprocesos que lo conforman, la concepción para el reconocimiento de los gastos e ingresos del presupuesto y las exigencias en su clasificación, atendiendo a su necesidad en el sector educacional por constituir los componentes teóricos sobre los que se sustenta el desarrollo de habilidades y destrezas en los directores de instituciones educacionales de todos los niveles educativos del país para el adecuado uso y control del presupuesto y, en consecuencia, propiciar cambios en sus modos de actuación profesional, actitudes y valores en relación con esta temática, pues solo se respeta bien lo que bien se conoce, así como también el acercamiento a las exigencias de su tiempo y mejores condiciones para su labor formativa en los docentes, trabajadores, educandos y familias más allá de las palabras o el discurso.

PALABRAS CLAVE: proceso presupuestario, presupuesto, subprocesos presupuestarios, clasificación de gastos.

ABSTRACT

In the present work, aspects of the budgetary process are exposed among them: the subprocesses that comprise it, the conception for the recognition of expenses and income of the budget and the demands in their classification, attending to their need in the educational sector for constituting the components

Theories on which the development of skills and abilities in the directors of educational institutions of all the educational levels of the country for the adequate use and control of the budget and, consequently, favor changes in their modes of professional action, attitudes and values in relation to this subject, because only what is well known is well respected, as well as the approach to the demands of their time and better conditions for their training in teachers, workers, students and families beyond the words or speech.

KEY WORDS: budget process, budget, budgetary subprocesses, classification of expenditures.

INTRODUCCIÓN

En el desarrollo social al que aspira el país es decisivo el sector educacional, por su encargo en la formación de las presentes y futuras generaciones con mayor nivel de competencia y compromiso, como una de las exigencias fundamentales para la solución de las problemáticas que afectan a la sociedad cubana actual, enfrascada en la actualización de su modelo económico y la implementación de los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución.

A su vez, el adecuado control y uso racional de los altos montos de presupuesto que cada año el Estado destina a este sector, dependen en gran medida del desempeño profesional de los directores de instituciones educacionales en el proceso presupuestario; de ahí que se considere oportuno el análisis y estudio de aspectos de este proceso necesarios en el sector educacional, entre ellos: los subprocessos que lo conforman, la concepción para el reconocimiento de los gastos e ingresos del presupuesto y las exigencias en su clasificación, así como también las responsabilidades del director de unidades presupuestadas y de instituciones educacionales.

El conocimiento y aplicación de estos aspectos propician cambios en los modos de actuación profesional, actitudes y valores de los directores de instituciones educacionales en relación con el presupuesto, pues solo se respeta bien lo que bien se conoce y, en consecuencia permiten un acercamiento a las exigencias

de su tiempo en coincidencia con el pensamiento de los grandes maestros cubanos Félix Varela, José de la Luz y Caballero y José Martí que promulgaron y defendieron la vinculación de la escuela con la vida y favorecen la labor formativa del director en los docentes, trabajadores, educandos y familias más allá de las palabras o el discurso.

DESARROLLO

En el proceso presupuestario convergen requerimientos teóricos, metodológicos y prácticos, los dos primeros asociados a los fundamentos legales estatales y sus contenidos relacionados con el control y uso racional del presupuesto y los prácticos referidos a su aplicación en la unidad presupuestada de que se trate. En consonancia con esos argumentos se asume que proceso presupuestario es el conjunto de requerimientos teórico-metodológico-prácticos que permiten el control y uso racional del presupuesto en función del cumplimiento de los objetivos de la unidad presupuestada de que se trate.

El presupuesto se compone de los gastos corrientes que la unidad presupuestada puede ejecutar y de los ingresos que debe entregar al presupuesto del Estado y atraviesa por diferentes etapas, fases o subprocesos, según se detalla en el mapa del proceso presupuestario que se brinda en la figura siguiente:

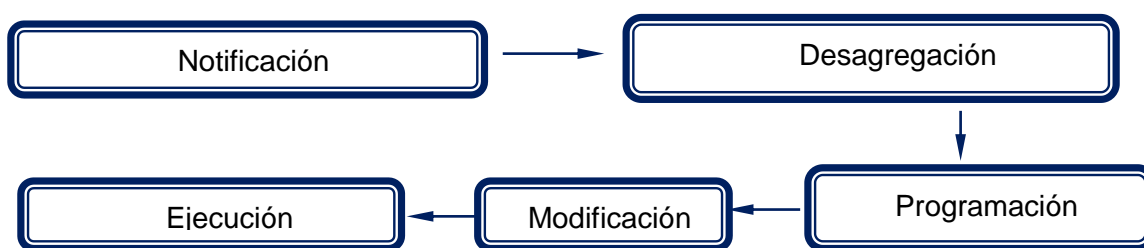


Fig. 1 Mapa del proceso presupuestario

Fuente: Resolución No. 8/2017 MFP. Metodología para la notificación, desagregación, programación, modificación y ejecución de los ingresos y gastos del presupuesto del Estado.

Independientemente de que en la Resolución No. 8/2017 MFP el anteproyecto de presupuesto y la liquidación no forman parte del proceso presupuestario, se considera que debían incluirse para que se pueda evidenciar el carácter cíclico del proceso presupuestario que en la normativa actual no se manifiesta; ya que

el anteproyecto constituye el momento inicial en el que se elabora el presupuesto y la liquidación el final, en el que, además de rendirse cuentas de su utilización, se obtienen los elementos necesarios para la elaboración del presupuesto del próximo año. A partir de los argumentos ofrecidos, se concibe el mapa del proceso presupuestario como se brinda en la figura siguiente:

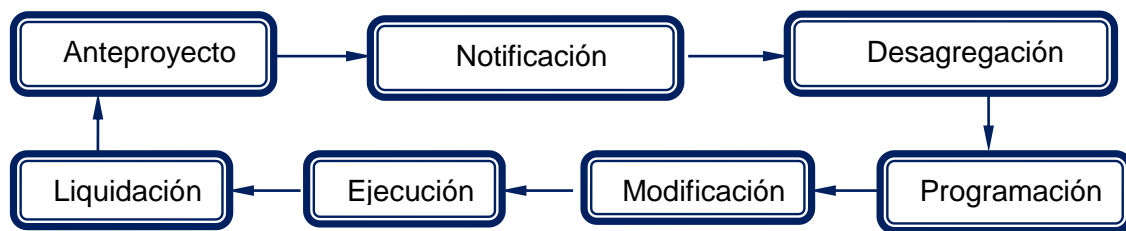


Fig. 2 Mapa del proceso presupuestario
Fuente: creación del autor.

- **Anteproyecto:** Se corresponde con la proyección, por cada una de las entidades que aporta al presupuesto del Estado o recibe recursos presupuestarios de éste, el monto de estos recursos, con el propósito de contar, a nivel agregado del país, con un estimado elaborado desde la base, de los ingresos que se proyectan y los gastos que se demandan para el próximo período. En la figura siguiente se ofrecen las tareas para la elaboración del anteproyecto de presupuesto:

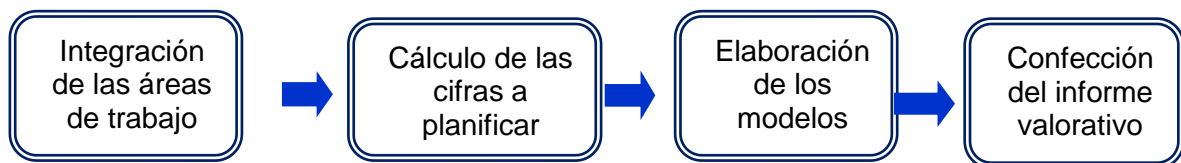


Fig. 3 Tareas para la elaboración del anteproyecto de presupuesto
Fuente: creación del autor

En la elaboración del anteproyecto es decisiva la participación de las instituciones educacionales por constituir el punto de partida con las matrículas y costos de formación por educando.

- **Notificación:** En la figura se exponen las tareas que integran la notificación del presupuesto.

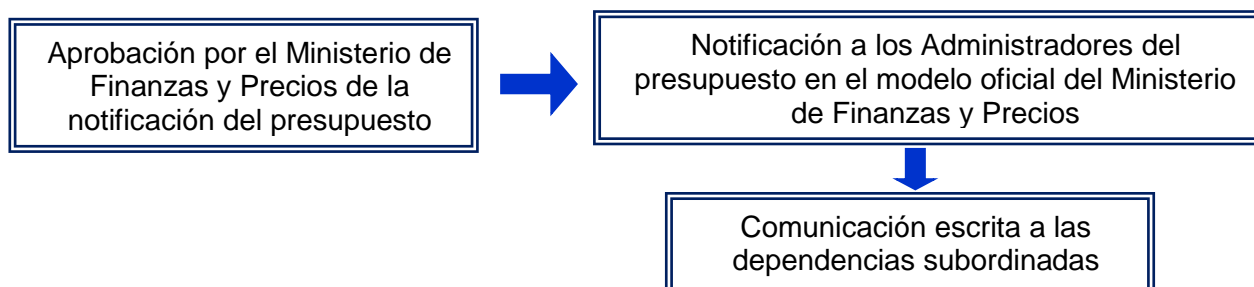


Fig. 4 Tareas para la notificación del presupuesto

Fuente: creación del autor

- Modificaciones:

En la figura siguiente se exponen las tareas que integran las modificaciones presupuestarias:

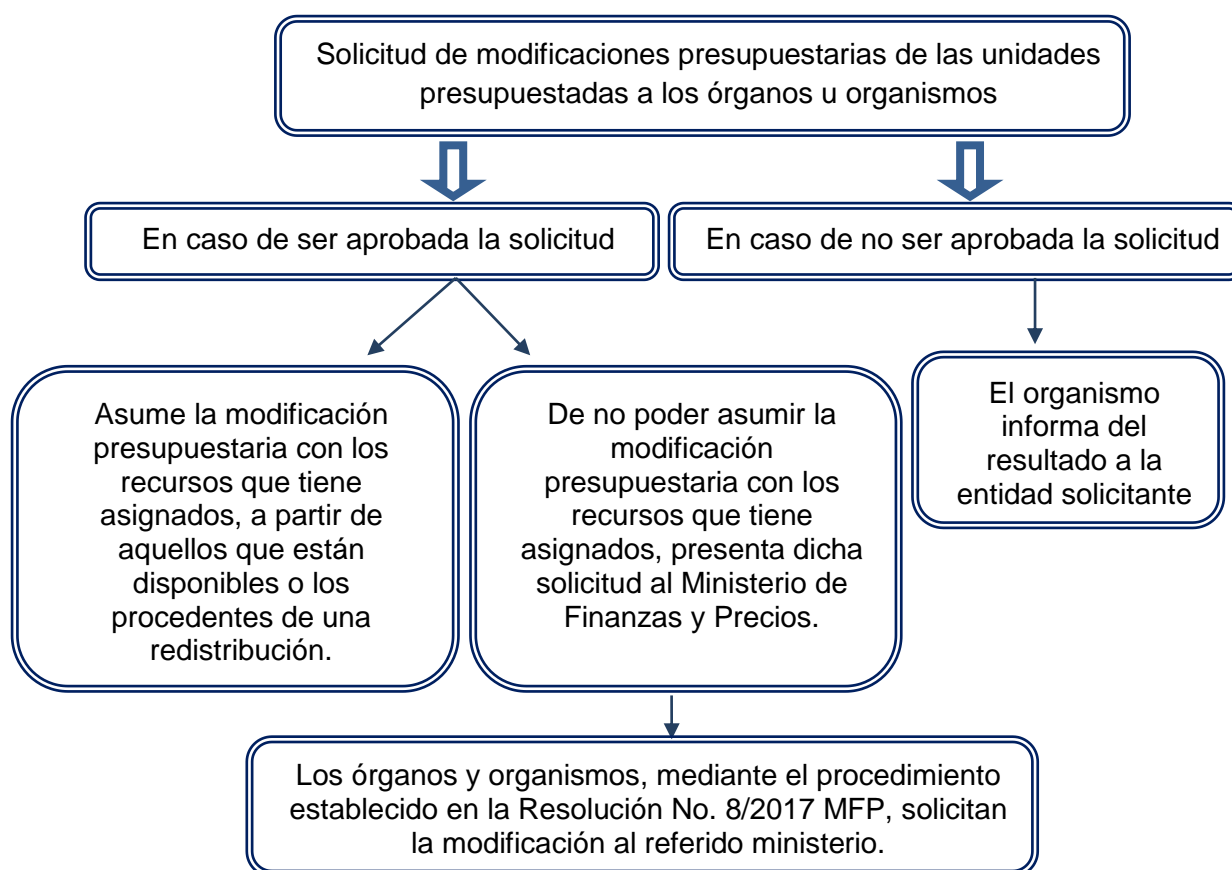


Fig. 5 Tareas para las modificaciones presupuestarias

Fuente: creación del autor

- Ejecución: La información de la ejecución presupuestaria de las unidades presupuestadas se refleja en los estados financieros que estas emiten al cierre de cada mes. Este subproceso se encuentra normado en la Resolución No.

8/2017 (MFP) y resulta indispensable que su control se haga sobre la base de la interrelación con los indicadores del proceso educativo.

- Liquidación: Resultan indispensables los resultados de la interrelación de los procesos educativo y presupuestario del año que finaliza pues constituyen una fuente de importantes elementos para la elaboración del presupuesto del próximo período y de argumentos que permiten brindar respuestas a las preguntas: ¿Dónde se gastó? ¿En qué se gastó? ¿Para qué se gastó?

En todos los subprocesos es imprescindible la participación de los trabajadores, y resulta importante considerar las precisiones que se realizan en el resuelvo Tercero de la Resolución No. 25/2012 (MFP), en el que se plantea: “El objetivo fundamental en el proceso de análisis y discusión con los colectivos laborales es promover acciones concretas que incrementen los ingresos, así como que se ejecuten los gastos con mayor eficacia y eficiencia, lo que equivale a producir y brindar cada vez servicios de más calidad con el mínimo de gastos” (MFP, Resolución No. 25/2012, p. 2).

Es importante significar que se reconoce un gasto cuando se insumen bienes materiales, financieros y laborales o se crean provisiones, con independencia del momento en que se produce el pago de éstos. Los ingresos se reconocen cuando se devengan. (MFP, Resolución No. 496/2016, p. 8).

Resulta indispensable para el desarrollo de todos los subprocesos, el dominio de las clasificaciones de los gastos. El total de gastos corrientes en la actividad presupuestada se corresponde con la sumatoria de todas las cuentas de gastos aprobadas en la Resolución No. 500/2016 (MFP) siguiendo la clasificación que se ofrece en la figura siguiente:

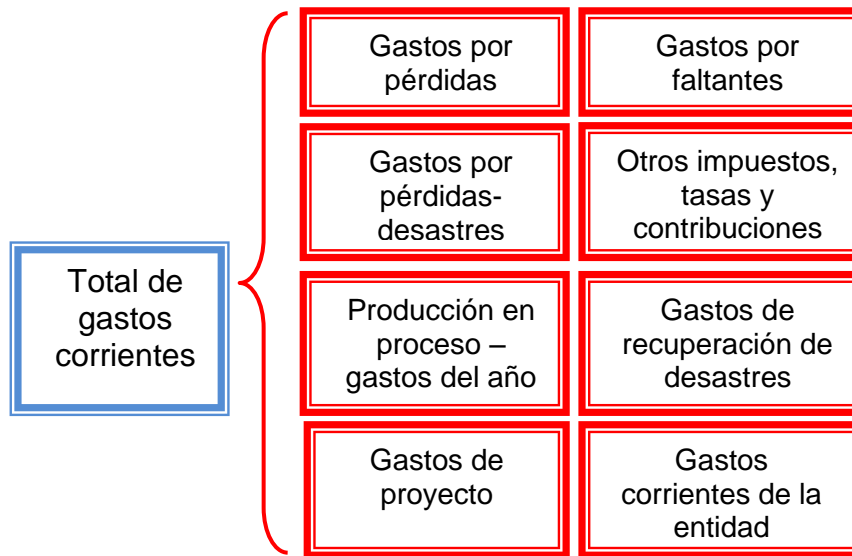


Fig. 6 Clasificación de los gastos corrientes

Fuente: Resolución No. 497/2016 (MFP). Clasificador por objeto del gasto

Los gastos corrientes contenidos en las cuentas Producción en proceso-Gastos del año, Gastos de proyectos, Gastos de recuperación de desastres y Gastos corrientes de la entidad se desglosan por las partidas y elementos de gastos, establecidos en el clasificador por objeto del gasto aprobado en la Resolución No. 497/2016 (MFP).

De las cuentas mencionadas se contabilizan gastos procedentes de las instituciones educacionales en las de Gastos de recuperación de desastres y Gastos corrientes de la entidad, principalmente.

El Clasificador por Objeto del Gasto ordena y clasifica, a efectos de los procesos de planificación y ejecución, por partidas, elementos y subelementos los gastos corrientes en que incurren las actividades presupuestadas y las transferencias presupuestarias corrientes que realiza el Presupuesto del Estado.

Las partidas resumen los diferentes conceptos primarios de gastos y son agrupaciones que están en correlación con las definidas en los Lineamientos Generales del Costo. Los elementos constituyen una agrupación genérica de subelementos, dentro de una misma partida, mientras que los subelementos constituyen los conceptos de gastos y transferencias más específicos con interés para la información, evaluación, control e insumo del recurso, quedan a

disposición de los intereses de análisis de información, según las características de cada entidad.

Los gastos corrientes correspondientes a las cuentas Otros impuestos, tasas y contribuciones; Gastos por pérdidas-desastres; Gastos por pérdidas y Gastos por faltantes no se analizan por partidas, elementos y subelementos. En las tres últimas cuentas se contabilizan gastos perjudiciales a las unidades presupuestadas, ya que no generan beneficios sociales y afectan el correcto desenvolvimiento de otros conceptos al tratarse gastos que no se planifican. Los ingresos se clasifican por conceptos, de acuerdo con las necesidades informativas de cada unidad presupuestada. (MFP, Resolución No. 500/2016, p. 108).

Resulta conveniente, además, que se establezca la diferenciación de las responsabilidades que en el proceso presupuestario corresponden a los jefes de Contabilidad de las direcciones municipales de Educación y las que son inherentes a los directores de instituciones educativas.

- Los jefes de Contabilidad de las direcciones municipales de Educación tienen la responsabilidad de que:

1. La aprobación del presupuesto asignado a las instituciones educativas se realice por meses, cuentas, partidas, elementos y subelementos de manera oficial en documento y de que se comuniquen oportunamente las posibles modificaciones.
2. La contabilización de los gastos corrientes se efectúe oportunamente por cuentas, partidas, elementos y subelementos diferenciada por instituciones educativas.
3. Cada institución educativa reciba mensualmente la ejecución de los gastos, desglosados por cuentas, partidas, elementos y subelementos de manera oficial en documento escrito y de que se realicen las conciliaciones correspondientes.
4. El costo de formación por educando sea calculado en ese departamento con la participación de los directores de instituciones educativas.

- Los directores de instituciones educativas tienen la responsabilidad de que:

1. La planificación presupuestaria se realice según los niveles de actividad, planes de trabajo previstos, costos de formación por educando y criterios de los trabajadores a su cargo.
2. Exista la aprobación oficial en documento escrito del presupuesto, la programación mensual y su desagregación por cuentas, partidas, elementos y subelementos.
3. Los gastos corrientes y los ingresos posean sustento documental.
4. Se analice mensualmente la ejecución del presupuesto en los consejos de dirección y reuniones con los trabajadores, a partir de un informe integrado de los resultados del proceso educativo y su influencia en el presupuestario.
5. Los criterios de los trabajadores sean considerados en los diferentes subprocesos presupuestarios.

Si bien existe una teoría pedagógica que tiene que ver con los directores de instituciones educativas, reconocida por la comunidad pedagógica como teoría de la dirección o de gestión educativa, el componente económico no ha sido tratado, por tanto, los aspectos del proceso presupuestario a los cuales se hizo referencia integran la base teórica orientadora específica y concreta sobre la que sustenta el desarrollo de habilidades y destrezas en los directores de instituciones educativas de todos los niveles educativos del país para el adecuado uso del presupuesto y propician el desarrollo de los rasgos distintivos que caracterizan el desempeño profesional de los directores de instituciones educativas en el proceso presupuestario:

- Conocimientos de los fundamentos legales del proceso presupuestario, en específico los relacionados con la elaboración del presupuesto y el control de su ejecución.

- Habilidades para la elaboración del presupuesto con los elementos de este subproceso y la comparación mensual de los gastos con los documentos primarios requeridos.
- Análisis de la ejecución del presupuesto con la influencia cuantitativa y cualitativa de todos los indicadores del proceso educativo que posibiliten la adopción de medidas y, por último, que estos aspectos propicien al director mayor transparencia en la ejecución del presupuesto y el uso racional de los recursos materiales, financieros y laborales, así como también en el nivel de convocatoria a la participación de los trabajadores.

CONCLUSIONES

Los aspectos del proceso presupuestario entre ellos: los subprocesos que lo conforman, la concepción para el reconocimiento de los gastos e ingresos del presupuesto y las exigencias en su clasificación, son indispensables en el sector educacional por constituir los componentes teóricos sobre los que se sustenta el desarrollo de habilidades y destrezas en los directores de instituciones educacionales de todos los niveles educativos del país para el adecuado uso y control del presupuesto.

Las exigencias actuales establecidas en los documentos normativos y metodológicos de los Ministerios de Finanzas y Precios y de Educación, así como de la Contraloría General de la República, para evaluar el uso y control del presupuesto; los altos montos de presupuesto que anualmente el Estado destina al sector educacional; los requerimientos de la actualización del modelo económico cubano; la implementación de los Lineamientos aprobados en el VI y VII Congreso del PCC y los Objetivos de Trabajo del Partido Comunista de Cuba aprobados en la Primera Conferencia Nacional (PCC, 2012), en específico el Objetivo No. 47, exigen que los directores de instituciones educacionales conozcan y apliquen los aspectos del proceso presupuestario que han sido tratados.

BIBLIOGRAFÍA

Domínguez, R. (2015). Manual de procedimientos para el asesoramiento sobre los procesos presupuestarios en las instituciones del Mined. (Tesis especialidad). UCPEJV, La Habana, Cuba. .

Ministerio de Finanzas y Precios (2016). Resolución No. 496/2016. Normas Cubanas de Información Financiera-Actividad Presupuestada. Anexo 3. La Habana: Ministerio de Finanzas y Precios.

_____(2016). Resolución No. 497/2016. Clasificador por objeto del gasto del presupuesto del Estado. Anexo Único. La Habana: Ministerio de Finanzas y Precios.

_____(2016). Resolución No. 500/2016. Nomenclador de cuentas. Anexo 3. La Habana: Ministerio de Finanzas y Precios.

_____(2017). Resolución No. 8/2017. Metodología para la notificación, desagregación, programación, modificación y ejecución de los ingresos y gastos del presupuesto del Estado.

Partido Comunista de Cuba (1997). Resolución Económica de V Congreso del Partido Comunista de Cuba. V Congreso del Partido Comunista de Cuba. La Habana: Editora Política.

_____(2012). *Lineamientos de la política económica y social del Partido y la Revolución*. VI Congreso del Partido Comunista de Cuba. La Habana: Editora Política.

_____(2012). Resolución de la primera Conferencia Nacional acerca de los objetivos de trabajo del Partido Comunista de Cuba. La Habana: VI Congreso PCC.

_____(2017). Actualización de los Lineamientos de la política económica y social del Partido y la Revolución. VII Congreso del Partido Comunista de Cuba. La Habana: Editora Política.

Recibido	19 de enero de 2019
Aprobado	19 de marzo de 2019