

MODELO DE GESTIÓN PRESUPUESTAL PARA UNA INSTITUCIÓN EDUCATIVA

Mariela Chávez Marcial

Tecnológico Nacional de México/Instituto Tecnológico Superior de Ciudad Hidalgo

marielawiroma@hotmail.com

Resumen

En el presente proyecto se plasma lo relacionado a identificar las causas que determinan el nivel de subejercicio que año con año tiene una Institución Educativa, con la finalidad de tener elementos suficientes para plantear una propuesta que incida en la disminución de dicho subejercicio, ya que su existencia le implica a dicha Institución perder oportunidad de crecimiento y de abastecimiento de suministros necesarios para operar. Considerando que el trabajo se aborda como un proyecto de investigación de nivel correlacional, se define que la variable dependiente es el nivel de subejercicio presupuestal, mientras que derivado de la construcción de un marco teórico referente a la variable dependiente se identificaron cinco variables independientes las cuales fueron analizadas por medio de técnicas de la estadística. Con base en el resultado del análisis de datos se realizó una propuesta que apoyada en Tecnologías de Información ayude en la disminución del nivel de subejercicio de la Institución Educativa. Dicha propuesta es la implementación de un módulo de ERP denominada sistema de Control Presupuestal, el cual contendrá el presupuesto por año y se podrá llevar el seguimiento tanto del cumplimiento de metas como de la debida ejecución en tiempo, forma y en base a techos presupuestales, de los gastos que se requieran realizar para el logro eficiente de las metas.

Palabra(s) Clave(s): Modelo de Gestión Presupuestal.

Abstract

In the present project, it is possible to identify the causes that determine the level of budget sub-exercise that an Educational Institution has every year, with the

purpose of having sufficient elements to present a proposal that affects the decrease of that institution's budget sub-exercise, since its existence implies that the institution loses opportunity for growth, and supply of supplies necessary to operate. Considering that the work is approached as a research project of correlational level, it is defined that the dependent variable is the level of budget sub-exercise, whereas derived from the construction of a theoretical framework referring to the dependent variable, five independent variables were identified which were analyzed using statistical techniques. Based on the result of the data analysis, a proposal was made based on Information Technologies to help in the reduction of the level of budget sub-exercise of the Educational Institution. This proposal is the implementation of an ERP (Enterprise Resource Planning) module called Budget Control System, which will contain the budget per year and can be tracked both the compliance with targets, and due execution in time, form and budget ceilings of the expenses that are necessary to realize for the efficient accomplishment of the goals.

Keywords: *Model of Budget Management.*

1. Introducción

Esta investigación tiene la finalidad principalmente de identificar las causas que determinan el nivel de subejercicio en una Institución Educativa, para posteriormente en base a los resultados realizar una propuesta que incida en la disminución de tal subejercicio.

El subejercicio presupuestal en las instituciones educativas es un problema latente, ya que su existencia implica dejar de aprovechar recursos en beneficio de dichas instituciones.

En la presente investigación se aborda el estudio de este problema de la siguiente manera: En la primera parte se presenta el problema de investigación, el método utilizado y las variables de estudio, con la finalidad de realizar la definición de las mismas. Posteriormente se desarrolla lo relacionado tanto de la hipótesis general como de las hipótesis de trabajo que permiten enmarcar el proceso de análisis de los datos. Se continúa con la muestra de los resultados para dar marco a la

propuesta presentada, la cual contempla la descripción de la solución al problema y la ilustración de la propuesta. Finalmente se presenta lo relacionado a las conclusiones a las que se llegó después de terminar la investigación.

2. Métodos

La DGEST estableció a nivel nacional un programa sectorial de educación un Programa Institucional de Innovación y Desarrollo (PIID) que a su vez exige que cada uno de los Institutos Tecnológicos tengan un PIID propio, el cual rige sexenalmente y del cual se desprenden seis objetivos estratégicos.

Los objetivos estratégicos se dividen en objetivos específicos, los que a su vez contienen metas, dentro de las cuales hay diferentes acciones para lograr dichas metas.

El presupuesto que recibe anualmente la institución educativa por parte del gobierno estatal y federal para cubrir los gastos, se otorga con la finalidad de lograr las metas fijadas, dicho presupuesto está dividido por nueve capítulos, los cuales no son sujetos de ser cambiados o alterados.

El presupuesto se autoriza en base a número de matrícula, y en dicho instituto se ha podido incrementar dicha matrícula gracias a diversos premios que se han obtenido tanto a nivel nacional como a nivel Latinoamericano, y a que poco a poco ha incrementado su infraestructura, pero al ya no contar con recursos para estas obras, se puede visualizar la posibilidad de no continuar creciendo.

En la institución educativa no se ejercía en su totalidad el presupuesto principalmente porque se tiene una estructura autorizada y no están cubiertas las vacantes en su totalidad; por falta de seguimiento a la planeación y al desconocimiento de lo presupuestado contra lo ejercido.

En la Institución Educativa, el nivel del subejercicio presupuestal representa aproximadamente el 33.10% del presupuesto.

El monto que se ha dejado de ejercer equivale aproximadamente a la construcción de dos edificios más, si son para laboratorios, completamente equipados, además de suministros necesarios y el sueldo por cinco años.

El proyecto que se presenta tiene un enfoque de investigación correlacional, los niveles exploratorio y descriptivo se asumen implícitos dentro del mismo.

El objetivo general de la investigación es identificar las variables independientes que determinan el nivel de subejercicio presupuestal de la Institución Educativa.

En la tabla 1 se visualiza el conjunto de variables consideradas como relevantes para la resolución del problema que se presenta, por considerarse factores potenciales del resultado del Nivel de Subejercicio, así como la frecuencia.

Tabla 1 Variables consideradas de estudio.

VARIABLE	FRECUENCIA
Control presupuestario y financiero	5
Eficacia	2
Planeación	2
Inversión en Infraestructura	2
Visión	1

Como siguiente aspecto se presenta en figura 1 un Diagrama de Pareto con las variables independientes seleccionadas para realizar la investigación. En la tabla 2 se presenta la descripción teórica y operativa de las variables seleccionadas.

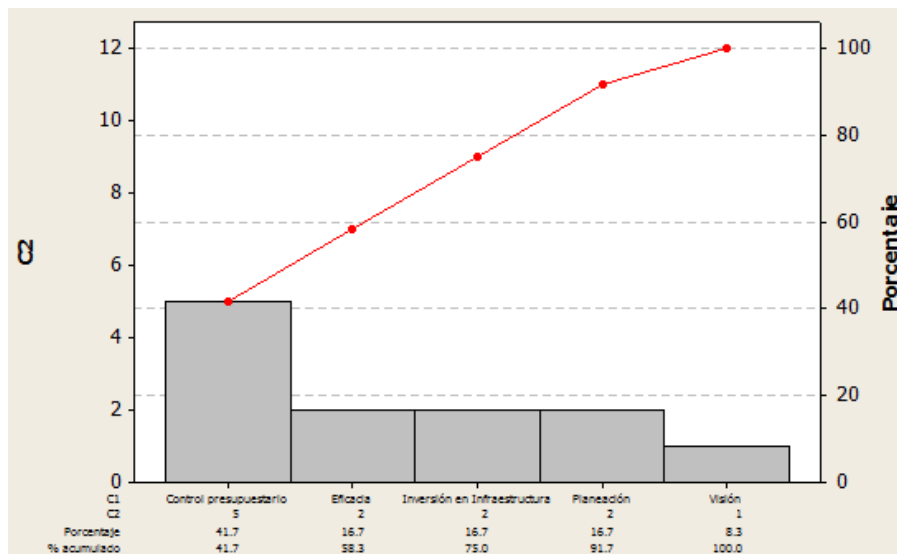


Figura 1 Diagrama de Pareto de variables de estudio.

Tabla 2 Descripción de variables independientes.

VARIABLE	NOMBRE	DESCRIPCIÓN TEÓRICA	DESCRIPCIÓN OPERATIVA
X1	Control presupuestario y financiero	Fase en la cual se implantan los planes financieros; el control trata del proceso de retroalimentación y ajuste que se requerirá para asegurar la adhesión a los planes y su modificación, debido al surgimiento de cambios previstos (Besley&Brigham, 2007).	La ausencia o presencia del seguimiento de lo presupuestado contra lo ejercido durante el trimestre de ejecución.
X2	Eficacia	Capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera (RAE, 2010).	Presencia o ausencia de subejercicio.
X3	Planeación	La Planeación es la función que tiene por objetivo fijar el curso concreto de acción que ha de seguirse, estableciendo los principios que habrá de orientarlo, la secuencia de operaciones para realizarlo y las determinaciones de tiempo y números necesarios para su realización (Caldera, 2006).	Presencia o ausencia de los objetivos, metas y acciones a lograr.
X4	Inversión en Infraestructura presupuestada	La infraestructura se refiere al conjunto de todos los elementos necesarios para que una institución funcione adecuadamente. La inversión es todo desembolso de recursos financieros para adquirir bienes concretos durables o instrumentos de producción, denominados bienes de equipo, y que la empresa utilizará durante varios años para cumplir su objeto social (ZE Zona Económica, 2010).	Desembolso en efectivo presupuestado para adquirir todo el conjunto de elementos que una empresa o institución requiere para su adecuado funcionamiento, ya sea que se trate de construcción o de equipamiento.
X5	Inversión en Infraestructura no presupuestada	La infraestructura se refiere al conjunto de todos los elementos necesarios para que una institución funcione adecuadamente. La inversión es todo desembolso de recursos financieros para adquirir bienes concretos durables o instrumentos de producción, denominados bienes de equipo, y que la empresa utilizará durante varios años para cumplir su objeto social (ZE Zona Económica, 2010).	Desembolso en efectivo no presupuestado para adquirir todo el conjunto de elementos que una empresa o institución requiere para su adecuado funcionamiento, ya sea que se trate de construcción o de equipamiento.

El nivel de subejercicio es causado debido a la acción articulada del control presupuestario y financiero, la eficacia, la planeación, la infraestructura y la inversión.

En base a las variables independientes (X) seleccionadas y a su respectivo análisis, se presenta en la tabla 3 las hipótesis generadas de su relación con la variable dependiente (Y) Nivel de Subejercicio.

Tabla 3 Hipótesis de trabajo.

HIPÓTESIS	DESCRIPCIÓN
H1	El Nivel de Subejercicio (Y) incrementa conforme el valor de Control Presupuestario y Financiero (X1) disminuye.
H2	El Nivel de Subejercicio (Y) incrementa conforme el valor de Eficacia (X2) disminuye.
H3	El Nivel de Subejercicio (Y) incrementa conforme el nivel de Planeación (X3) disminuye.
H4	El Nivel de Subejercicio (Y) disminuye conforme el valor de Inversión en Infraestructura presupuestada (X4) se eleva.
H5	El Nivel de Subejercicio (Y) se mantiene independientemente de si el valor de Inversión en Infraestructura no presupuestada (X4) se eleva o disminuye.

3. Resultados

En figura 2 se presenta el resumen de los estadísticos descriptivos de la variable dependiente, en este caso, el Nivel de Subejercicio (Y). Se puede describir que la media de la variable en un período de cuatro años, es equivalente al monto contemplado para Materiales y Suministros y Servicios Generales lo cual es resaltable por su impacto pero también porque la desviación estándar es cercar al 50% de la misma, lo cual no sugiere que exista una ausencia de control en la variable.

En figura 3 se muestra la correlación entre la variable dependiente y las variables independientes y tabla 4 el contraste de hipótesis.

Las variables X1, X2 y X3 son las que resultan con mayor confiabilidad para ser variables independientes significativas, la variable X4 puede o no considerarse en la propuesta de solución del problema planteado en esta investigación, ya que se maneja independiente del presupuesto. Esto resultados deben ser manejados con

sumo cuidado puesto que no se pueden dar conclusiones estadísticamente significativas con el método de análisis actual y la cantidad de datos no nos permite hacer por el momento otro tipo de análisis.

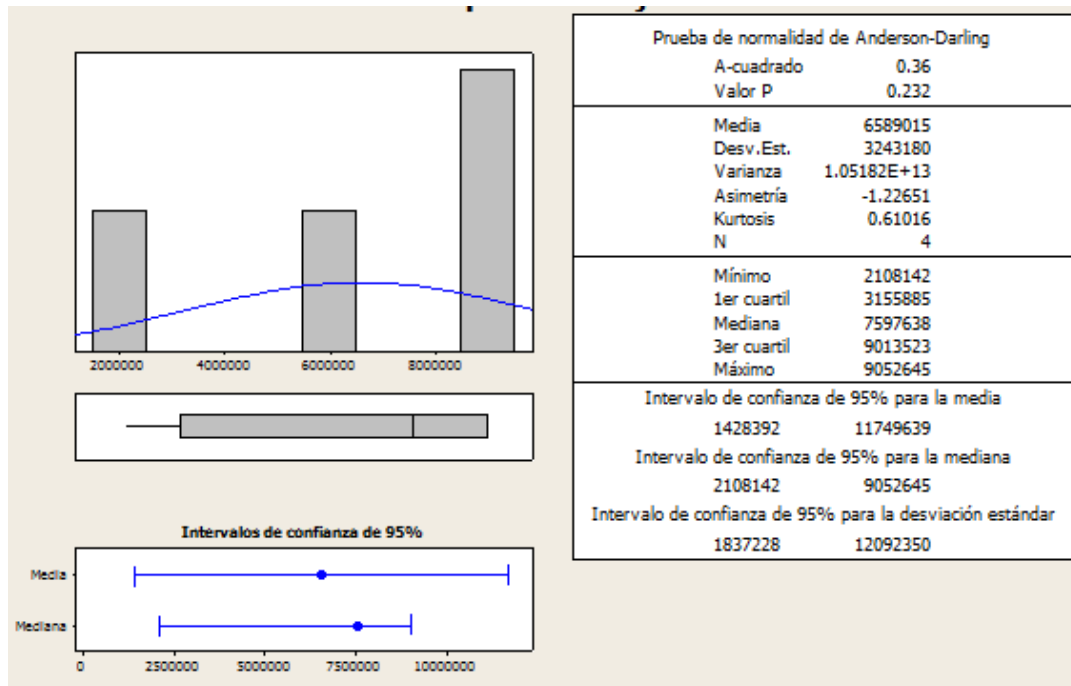


Figura 2 Resumen gráfico de subejercicio.

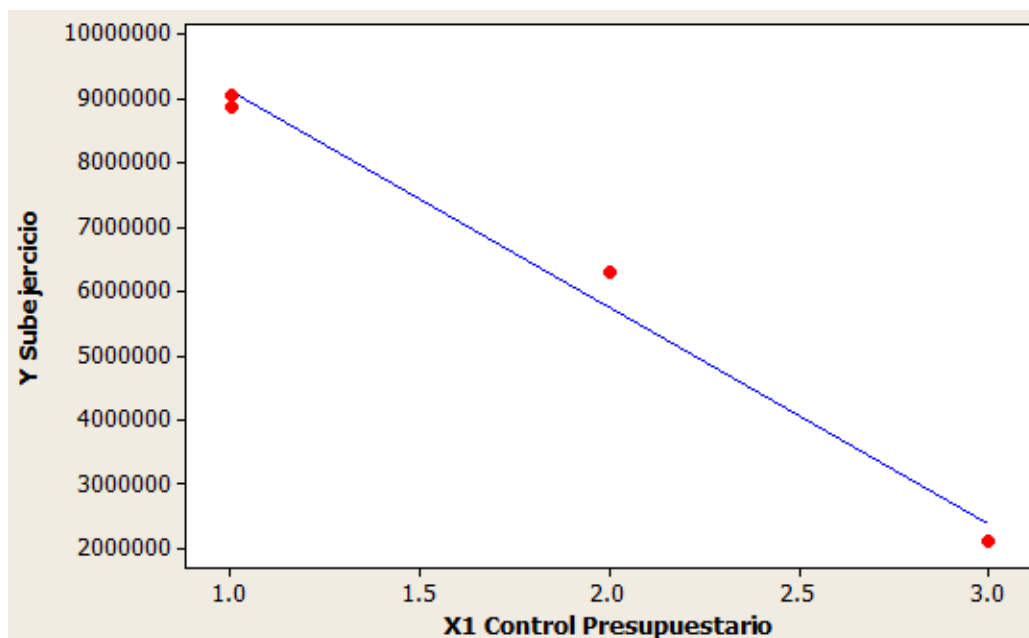


Figura 3 Dispersión del Subejercicio vs Control Presupuestario.

Tabla 4 Contraste de hipótesis.

HIPÓTESIS	DESCRIPCIÓN	ESTADO
H1	El Nivel de Subejercicio (Y) incrementa conforme el valor de Control Presupuestario y Financiero (X1) disminuye.	Aceptada
H2	El Nivel de Subejercicio (Y) incrementa conforme el valor de Eficacia (X2) disminuye.	Aceptada
H3	El Nivel de Subejercicio (Y) incrementa conforme el nivel de Planeación (X3) disminuye.	Aceptada
H4	El Nivel de Subejercicio (Y) disminuye conforme el valor de Inversión en Infraestructura presupuestada (X4) se eleva.	Rechazada
H5	El Nivel de Subejercicio (Y) se mantiene independientemente de si el valor de Inversión en Infraestructura no presupuestada (X4) se eleva o disminuye.	Aceptada

4. Discusión

La propuesta de solución para la investigación, después de realizar un análisis en base a los resultados obtenidos en el desarrollo de la misma, es la implementación de un módulo de ERP para el Control Presupuestal y Financiero, el cual permitirá llevar el control de la ejecución de los gastos en base a lo presupuestado y emitir reportes tanto de indicadores de las metas programadas, como de lo presupuestado vs ejercido. Este módulo contendrá las siguientes actividades:

- Control de partidas presupuestales.
- Acceso a fondos y ejecución de gastos por usuario, previa requisición al departamento de Compras.
- Consultas de saldos y movimientos.
- Cierres por periodo y por presupuesto.
- Registro presupuestal por partidas y por metas.
- Registro y control de ingresos y egresos.
- Integración al sistema de presupuestos elaborados en Microsoft Office Excel®
- Validación de techos presupuestales.
- Capacidad de arrastrar saldos a otros periodos.

- Integración con el módulo de Compras.
- Integración con el módulo de Contabilidad General.
- Generación de reportes y estadísticos que permiten la visualización de la ejecución de gastos.
- Creación y mantenimiento de indicadores para el cumplimiento de las metas.
- Permisos para usuarios dependiendo del nivel.

El Sistema de Control Presupuestal requiere que todas las áreas de la Institución Educativa que son: Planeación, Vinculación, Administración y Académica realicen su programación de metas de acuerdo al presupuesto autorizado, pero hasta el nivel de partidas, para posteriormente el Departamento de Planeación, Programación y Presupuesto realizar la debida concentración de toda la información de las diferentes áreas.

Ya una vez que se tenga la presupuestación completa que se elabora en Excel® se integraría el archivo al sistema de Control Presupuestal, para que en este se lleve el seguimiento adecuado, tanto de los indicadores de cumplimiento de metas, como de la ejecución de los gastos en tiempo y dentro de los techos presupuestales, con la finalidad de que las diferentes áreas de la Institución Educativa puedan utilizar el sistema, el cual contendrá toda la información del presupuesto anual.

Para apoyar lo que se planteó acerca del sistema de Control Presupuestal, se presentará la propuesta (figura 4) que incluye una base de datos para la presupuestación, la cual debe de estar conectada a la Compras y a la de Financieros, al mismo tiempo esta base de datos proporcionará la información necesaria a las diferentes áreas de la Institución Educativa.

En la actualidad es importante que las instituciones ejecuten en tiempo y forma el presupuesto que se les asigna, ya que corren el riesgo de que por no ejercerlo les disminuyan el monto del presupuesto autorizado.

Se puede finalizar esta investigación puntualizando que es indispensable controlar y disminuir el nivel de subejercicio presupuestal de la Institución Educativa, el cual

es el problema de investigación, ya que el tener subejercicio le implica dejar de cumplir algunas metas que le pueden representar una espiral de consecuencias negativas. Esto se puede lograr elevando los niveles de control presupuestal y financiero, el de planeación y el de eficacia.

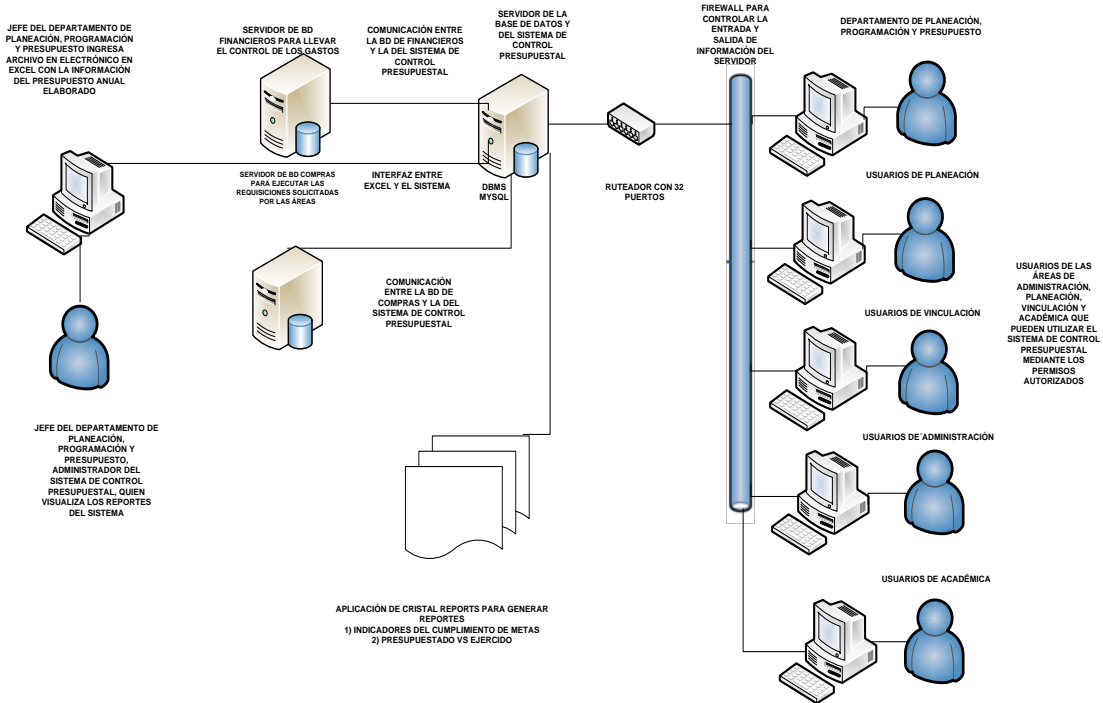


Figura 4 Ilustración de la propuesta.

Hoy en día existen infinidad de herramientas de tecnologías de información que le pueden permitir a la Institución Educativa el disminuir el subejercicio presupuestal, como por ejemplo la propuesta que se planteó que es la de implementar un módulo ERP con un sistema de Control Presupuestal.

Se sugiere que posteriormente se considere la posibilidad de la implementación de un ERP de forma completa para todos los procesos de la Institución Educativa, ya que es una forma de ahorrar tiempo y dinero en no duplicar captura de los mismos datos en diferentes procesos, aparte de que se pueden generar reportes que pueden apoyar de mejor forma tanto la toma de decisiones, la calidad de los servicios y el control y funcionamiento en conjunto de todas las áreas de la Institución Educativa.

5. Bibliografía y Referencias

- [1] Besley, S., & Brigham. (2007). *Fundamentos de Administración Financiera*. McGraw Hill.
- [2] Caldera, R. (2006). eumed.net. <http://www.eumed.net/libros/2006c/219/0.htm>.
- [3] Campillo, H. (1998). *Diccionario Academia Enciclopédico 100,000*. México: Fernández editores.
- [4] Centro de Análisis e Investigación. (26 de mayo de 2009). <http://www.fundar.org.mx/boletines2009/26mayo.htm>.
- [5] Centro de estudios de las Finanzas Públicas (2008). <http://www.cefp.gob.mx/notas/2008/notacefp0712008.pdf>.
- [6] Correa, J. E. (29 de enero de 2010). http://www.eldemocrata.com.mx/index.php?option=com_content&view=article&catid=29:en-corto&id=5375:reporta-cmic-un-subejercicio-del-12-en-el-2009-a-causa-de-la-burocracia-en-la-entrega-de-recursos
- [7] Daft, Richard I. (2000) *Teoría y diseño organizacional*. México: International Thomson Editores.
- [8] Definicion.org. (2010). Definicion.org. Recuperado el 24 de mayo de 2016, de <http://www.definicion.org/subejercicio>
- [9] Definición ABC. <http://www.definicionabc.com/general/infraestructura.php>.
- [10] Diario Oficial. (30 de marzo de 2006). Poder ejecutivo: Secretaría de Hacienda y Crédito Público. www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/abro/abro_LPCGPF_30mar06.doc.
- [11] Diccionario de Economía y Finanzas. (2010). <http://www.eumed.net/cursecon/dic/P9.htm>
- [12] Economía (2010). <http://es.mimi.hu/economia/infraestructura.html>.
- [13] Enciclopedia eumed.net. (2010). <http://www.eumed.net/dices/definicion.php?dic=3&def=273>.
- [14] Gaceta Parlamentaria. <http://gaceta.diputados.gob.mx/Gaceta/61/2010/feb/20100211-III.html>.
- [15] Gestipolis.com (2008). <http://www.gestipolis.com/recursos3/docs/fin/tippresu.htm>.

- [16] ITLP. (2010). http://sistemas.itlp.edu.mx/tutoriales/procesoadmvo/tema2_8.htm.
- [17] Laudon, K., Laudon J. (2008). *Sistemas de información gerencial: Administración de la empresa digital*. (10ª Ed.) México.: Pearson Educac
- [18] Larousse Diccionario Enciclopédico. (2000). *Diccionario Enciclopédico*. México: Larousse.
- [19] Lozano, A., Bastos, M., Gonzaga, L., & Lozano, M. d. (2010). <http://www.monografias.com/trabajos3/presupuestos/presupuestos.shtml>.
- [20] O'Brien, J., Marakas, J. (2006) *Sistemas de Información Gerencial*. (7ª ed.) México: McGraw Hill.
- [21] Pelufo, M., & Catalán, E. (2002). *Introducción a la gestión del conocimiento y su aplicación al sector público*. Santiago de Chile: Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y Social-ILPES, Naciones Unidas.
- [22] Piattini, Mario G., Calvo, José A., Cervera, Joaquín, Fernández, Luis (2006) *Aplicaciones Informáticas de Gestión* (1ª. Reimpresión) México: Ed. Alfaomega
- [23] Daft, R. (2005). *Teoría y Diseño Organizacional*. (8ª. Ed.) México: Thomson.
- [24] Ramírez, H. F. (2008). *Biblioteca virtual de Derecho, Economía y Ciencias Sociales*. <http://www.eumed.net/libros/2008c/465/CONTROL%20Y%20RESPONSABILIDAD%20EN%20MATERIA%20PRESUPUESTAL.htm>.
- [25] Real Academia Española. (2002). *Diccionario de la Lengua Española*. http://buscon.rae.es/draeI/SrvltConsulta?TIPO_BUS=3&LEMA=cultura.
- [26] Sandoval, S. <http://www.monografias.com/trabajos12/rete/rete.shtml>.
- [27] Universidad de Chile. (2010). http://mazinger.sisib.uchile.cl/repositorio/lb/ciencias_quimicas_y_farmaceuticas/johanseno/cap5/parte3.html.
- [28] Vega, S. (30 de Octubre de 2009). *Secretaría de la Función Pública*. <http://www.funcionpublica.gob.mx/index.php/sala-de-prensa/octubre-2009/entrevista-301009.html>.
- [29] Zona Económica (2010). <http://www.zonaeconomica.com/inversion/definicion>.