



Control gubernamental: Una propuesta metodológica para la Unidad Presupuesta de Educación del municipio Florida

*Government control: A methodological proposal for the
Education Budget Unit of the Florida municipality*


MAIVY FUMERO DE LA CRUZ¹

 <https://orcid.org/0009-0005-4183-2377>


YAÍMA RODRÍGUEZ CEPERO²

 <https://orcid.org/0009-0003-1785-562X>

MARCOS GUSTAVO MORALES FONSECA³

 <https://orcid.org/0009-0008-3158-3604>

HÉCTOR RODRÍGUEZ PÉREZ⁴

 <https://orcid.org/0000-0003-3048-9591>

Unidad Presupuestada de Educación, Florida, Camagüey^{1y2}.

Dirección Provincial de Finanzas, Camagüey, Cuba³

Universidad de Camagüey, Camagüey, Cuba⁴

Correo para correspondencia: maivyfumerodelacruz@gmail.com

RESUMEN

Bajo el supuesto que el presupuesto constituye un medio de control de la ejecución del gasto público, el objetivo del presente trabajo fue proponer un enfoque analítico de control gubernamental para la unidad presupuestada de educación del municipio Florida, Camagüey que tenga presente el principio de caja y el devengo del gasto. El estudio realizado es una investigación de enfoque mixto, transversal, de carácter propositivo, donde se utilizó la técnica de expertos. Como resultado se obtuvo un procedimiento de análisis de la ejecución presupuestaria compuesto por seis componentes donde se definieron los siguientes elementos: Objetivo, estructura de la tabla, y periodicidad. La propuesta metodológica realizada fue sometida a constatación de diez expertos que la evaluaron con rigor científico, válida, objetiva, específica y factible.

Palabras claves: presupuesto del estado, control

Código JEL: H61 Presupuesto; Sistema presupuestario

Citar como (APA):

Fumero de la Cruz, N.; Rodríguez Cepero, Y.; Morales Fonseca, M. & Rodríguez Pérez, H. (2024): Control gubernamental: Una propuesta metodológica para la Unidad Presupuesta de Educación del municipio Florida, *Revista Cubana De Finanzas Y Precios* 8(2), 47-57

https://www.mfp.gob.cu/revista/index.php/RCFP/article/view/05_V8N22024_NFCyOtros

ABSTRACT

Under the assumption that the budget constitutes a means of control of the execution of public spending, the objective of the present work was to propose an analytical approach of governmental control for the budgeted unit of education of the Florida municipality, Camagüey that takes into account the principle of cash and the accrual of the expense. The study carried out is an investigation of a mixed, cross-sectional approach, of a proactive nature, where the expert technique was used. As a result, a budget execution analysis procedure was obtained, made up of six components where the following elements were defined: Objective, structure of the table and periodicity. The methodological proposal made was submitted to the verification of ten experts who evaluated it with scientific, valid, objective, specific and feasible rigor.

Keywords: state budget, control

INTRODUCCIÓN

El presupuesto del Estado y el gasto público es un tema ampliamente abordado en la literatura económica, donde diferentes han realizado importantes aportaciones autores (Albi *et al*, 1997; Fernández, 1998; Las Heras, 2010; Nieto, 1991; Neumark, 1976; Rodríguez, *et al*, 2015; Parker, 1990).

El presupuesto del Estado es el instrumento que sirve para llevar a cabo el control de las finanzas públicas y la asignación de recursos a cargo de los diferentes niveles presupuestarios y su aplicación no tiene significado si a través de él no fuera posible evaluar los resultados del ejercicio público en relación con los objetivos establecidos.

De los argumentos anteriores se evidencia que el presupuesto constituye un medio de control de los gastos de las entidades del sector gobierno.

Según Fernández (1998) el control gubernamental debe realizarse desde sus dos fuentes de análisis: administrativamente y presupuestalmente.

El control administrativo es la actividad de la administración encaminada a garantizar que los actos financieros y patrimoniales se ajusten a las órdenes de ejecución dadas, y a los principios financieros y contables que rigen en la Administración Financiera Gubernamental. Esta definición incluye tres dimensiones:

Política: aborda el control para asegurar el respeto al poder legislativo.

Financiera: impide que se malgasten o malversen los fondos del Estado.

Administrativa: asegura una buena gestión de los servicios públicos.

Por su parte el control presupuestal comprende los siguientes campos: el jurídico o de legalidad, el financiero, el de eficacia y el de oportunidad.

El control de legalidad es la función que tiene por objeto controlar todos los actos de la administración pública que den lugar al reconocimiento de derechos y obligaciones de contenido económico, así como los ingresos y pagos que de ellas deriven, y la recaudación, inversión o aplicación de los caudales públicos, con el fin de asegurar que la administración pública se ajuste a las disposiciones en cada caso.

El control de legalidad es el exponente del control clásico que se mueve en el campo jurídico; implica y exige, ante todo, que la actividad administrativa encuentre su límite formal e insuperable en la ley, en el sentido de que la administración solo puede hacer lo que la ley consienta.

El control financiero, por su parte, abarca la comprobación de los entes públicos, privados y otros en base a su vinculación con los presupuestos. La razón de sujeción al control financiero se establece cuando las entidades reciben fondos del presupuesto o son contribuyentes del mismo.

El control de eficacia es una subespecie del control financiero. Al realizar el control financiero se realiza el control de eficacia el que está basado en el análisis económico de la actividad de la administración por medio de revisiones y exámenes periódicos, con el fin de promover ideas para mejorar y cumplir los objetivos de los programas establecidos.

El control de oportunidad se proyecta sobre cuestiones de factibilidad de la actividad administrativa. Es un juicio o valoración de apreciación sobre la conveniencia u oportunidad de realización de una acción administrativa.

Por lo tanto, para la realización de análisis de la ejecución presupuestaria es indispensable para los entes evaluadores tener presente los siguientes enfoques:

Economía: cuando se logra minimizar los costos de los insumos adquiridos o empleados, teniendo en cuenta la calidad adecuada. Lo que significa "gastar menos".

Eficiencia: al lograr una relación entre la producción de bienes y prestación de servicios y los recursos empleados para producirlos o prestarlos, es decir, "gastar bien".

Eficacia: en la medida que se mantiene una correspondencia entre los resultados planeados y los reales, "gastar sabiamente".

Ejecutividad: sólo si se logra brindar bienes y servicios en forma oportuna, lo que representa "gastar a tiempo".

Efectividad: al cumplir la interrelación entre necesidades demandadas y necesidades satisfechas medidas por la propia sociedad, que se simplifica en "gastar satisfactoriamente".

En el contexto nacional se han realizado investigaciones relacionadas con esta temática, donde se destacan los estudios realizados por:

Fernández (1998). La autora propone un enfoque analítico gubernamental para las empresas públicas y unidades presupuestadas desde la perspectiva de los gobiernos locales en la búsqueda de la eficiencia y eficacia de la gestión presupuestaria

del Toro (2005, 2019). Se realizan importantes aportaciones en el ámbito de la administración financiera gubernamental, con énfasis en el sistema de contabilidad gubernamental

Morales (2013). Se proponen normas de contabilidad gubernamental para la consolidación del sector gobierno a nivel municipal y también realiza importantes aportaciones en el ámbito de la tesorería

Sarduy (2013). Se realiza un análisis de la administración financiera gubernamental desde la perspectiva cubana

Rodríguez, *et al* (2015). Estos autores proponen un sistema de control de gestión presupuestaria con enfoque de riesgo dentro del Modelo de Gestión Económico Financiera de las universidades cubanas.

La Unidad Presupuestada de Educación del Municipio Florida de la provincia de Camagüey en un diagnóstico realizado determinó entre las principales debilidades la falta conocimientos de los cuadros sobre la gestión económica - financiera, fundamentalmente en lo referente al control presupuestal y los deficientes análisis de ejecución presupuestaria que se realizan que limitaban la toma de decisiones.

En este contexto, el objetivo del presente trabajo es proponer un enfoque analítico de control gubernamental para la entidad objeto de estudio que tenga presente el principio de caja y el devengo del gasto.

MATERIALES Y MÉTODOS

El estudio que se presenta corresponde a una investigación de enfoque mixto, transversal, de carácter propositivo.

Se determinaron dos momentos:

Momento I: A partir de los estudios de Fernández, 1998 y Rodríguez, *et al* (2015) se procede al diseño del procedimiento de análisis de ejecución presupuestaria, el cual se diseña a partir de los siguientes componentes:

- a) Análisis de la ejecución del gasto tanto desde la perspectiva del devengado como de la tesorería, general, por partida y elementos del gasto bajo criterio de análisis por excepción.
- b) Análisis por área de responsabilidad
- c) Análisis del Presupuesto Recalculado
- d) Determinación de la eficacia del gasto que permita el cumplimiento de los objetivos y metas de la entidad.
- e) Análisis de la percepción del cumplimiento por parte de la unidad presupuestada de las necesidades demandadas socialmente con la calidad requerida

El diseño se realiza considerando los siguientes elementos: a) Objetivo, b) Estructura de la tabla, c) Periodicidad.

Momento II. Validación de la propuesta por criterio de expertos.

Este momento consta de tres pasos:

Paso 1. Selección de los expertos

Se realiza a través del Coeficiente de competencia (como se citó en Cuesta, 2005), que plantea:

$$K = 0.5(Kc + Ka)$$

Dónde:

K = Coeficiente de Competencia
 Kc. = Coeficiente de Conocimiento
 Ka = Coeficiente de Argumentación

Donde califican aquellos expertos cuyo $K \geq 0.8$

Paso 2. Elaboración del instrumento de validación.

Se diseña un cuestionario donde se pretende que los expertos reflejen, a su criterio, la idoneidad de la proposición en cuanto a las siguientes variables: rigor científico, validez, objetividad, especificidad y factibilidad.

La encuesta consiste en un escalamiento tipo Likert con las siguientes categorías:

- (1) No estoy de acuerdo
- (2) Parcialmente de acuerdo
- (3) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
- (4) De acuerdo
- (5) Totalmente de acuerdo

Cuadro 1

Cuestionario de validación.

Variables	5	4	3	2	1
La propuesta posee rigor científico dada en sus basamentos teóricos y metodológicos					
La propuesta es válida					
La propuesta es objetiva ya que se corresponde a la realidad y necesidad de la UP					
La propuesta es específica					
La propuesta es factible de aplicar en las condiciones cubanas					

La codificación de los datos recolectados se realizó mediante las mismas respuestas precodificadas de 1 a 5, solo se agrega la categoría 0 para el caso de los valores perdidos.

Paso 3. Aplicación y procesamiento del resultado de la aplicación del cuestionario.

Se les entrega a los expertos la propuesta metodológica realizada y se aplica el cuestionario, que es procesado por la moda, donde se consideran válidos los criterios evaluados si el 75 % de las respuestas corresponden entre 4 y 5.

Participaron en el estudio 10 expertos por tener un coeficiente de competencia $K \geq 0.8$.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Se realiza la siguiente propuesta metodológica por cada componente de análisis definido:

Componente 1. Análisis de la ejecución del gasto por el devengado

Objetivo: Analizar la ejecución presupuestaria del gasto corriente por el principio del devengo del gasto.

Estructura de la tabla: se elaboran dos tablas:

Tabla 1

Ejecución general del gasto corriente por el devengado

Concepto	Plan Anual	Plan hasta la fecha	Real ejecutado	%/plan anual	%/sobre plan hasta la fecha
Gastos de Personal Bienes y Servicios					
Total gastos corrientes					

Tabla 2

Ejecución del gasto corriente por partidas y elementos del gasto sobre base devengado

Partida	Elemento	Plan anual	Plan hasta la fecha	Real ejecutado	%/plan anual	%/sobre plan hasta la fecha
11. Materias Primas y materiales	01 Alimento					
(...)	(...)					
(...)	(...)					
(...)	10. Otros inventarios					
80. gastos monetarios	01 Viáticos					

Partida	Elemento	Plan anual	Plan hasta la fecha	Real ejecutado	%/plan anual	%/sobre plan hasta la fecha
---------	----------	------------	---------------------	----------------	--------------	-----------------------------

(...)
13.
Financiamiento otorgado para compra de materiales de la construcción

Total, gastos corrientes

Periodicidad. Mensual.

Componente 2. Análisis de la ejecución del gasto por el principio de caja.

Objetivo: Analizar la ejecución presupuestaria del gasto corriente por el principio de caja o tesorería

Estructura de la tabla: se elaboran dos tablas con estructura similar al análisis del devengado, pero la información refleja la ejecución por el principio de caja.

Periodicidad. Mensual.

Componente 3. Análisis por área de responsabilidad

Objetivo: Analizar la ejecución presupuestaria del gasto corriente por centros de costo o áreas de responsabilidad.

Estructura de la tabla: se elabora una tabla con el siguiente formato.

Tabla 3

Análisis por área de responsabilidad o centro de costo.

Centro de costo o área de responsabilidad	Plan Anual	Plan hasta la fecha	Real ejecutado	%/plan anual	%/sobre plan hasta la fecha
Centro de costo 1					
(...)					
Centro de costo n					
Total, gastos corrientes					

Periodicidad. Mensual.

Componente 4. Análisis del Presupuesto Recalculado

Objetivo: Determinar el monto del presupuesto que debía haberse ejecutado con el nivel de actividad real, pero cumpliéndose las normas de gastos planificadas

Estructura de la tabla: se elabora una tabla con el siguiente formato:

Tabla 4

Presupuesto Recalculado

Conceptos	No de fila	Importe
Presupuesto Plan	01	
Nivel de Actividad Plan	02	
Norma de Gasto Plan (Fila 01/Fila 02)	03	
Nivel de Actividad Real	04	
Presupuesto Real ejecutado	05	
Presupuesto recalculado (Fila 03 X Fila 04)	06	
Ahorro o sobregasto absoluto (Fila 05 – Fila 01)	07	

Periodicidad. Trimestral

Componente 5. Determinación de la eficacia del gasto que permita el cumplimiento de los objetivos y metas de la entidad.

Objetivo: Determinar la relación entre el cumplimiento de los objetivos y el gasto ejecutado por el devengado.

Estructura de la tabla: se elabora una tabla con el siguiente formato:

Tabla 5

Relación entre el cumplimiento de los objetivos y el gasto ejecutado

Objetivos institucionales	Presupuesto ejecutado para cumplimiento del objetivo	% que representa del gasto corriente total
Objetivo 1.		
.....		
Objetivo n		

Periodicidad. Trimestral

Componente 6. Análisis de la percepción del cumplimiento por parte de la unidad presupuestada de las necesidades demandadas socialmente con la calidad requerida

Se elabora una encuesta donde se evalúan las variables satisfacción con el proceso de enseñanza aprendizaje, satisfacción con la calidad de los procesos, aseguramiento material y financiero a los procesos sustantivos y cumplimiento de objetivos y metas institucionales.

La encuesta consiste en un escalamiento tipo Likert con las siguientes categorías:

- (1) No satisfactorio
- (2) Poco satisfactorio
- (3) Regular
- (4) Satisfactorio
- (5) Muy satisfactorio

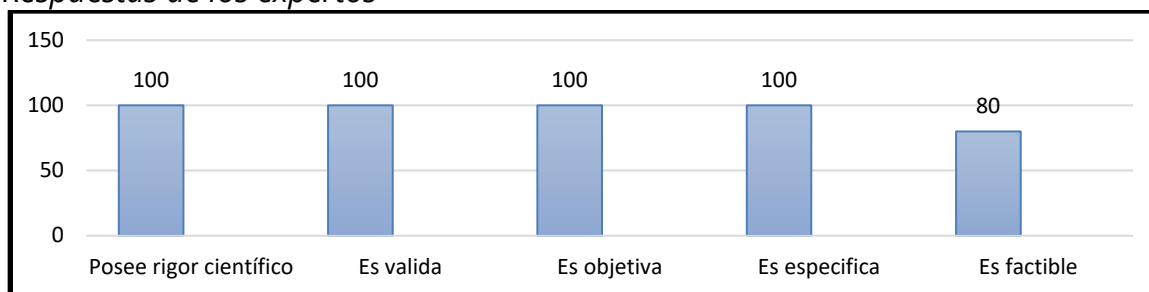
Se procesa por la moda, donde se consideran buenos los resultados de las variables evaluadas si el 75 % de las respuestas corresponden entre 4 y 5

Periodicidad. Semestral.

En la Figura 1 se muestran los resultados de la validación de la propuesta metodológica por criterios de expertos, donde se observa que por estar por encima del 75 % en todas las variables evaluadas la propuesta metodológica se considera que posee rigor científico, es válida, objetiva, específica para la unidad presupuesta y factible de aplicar en las condiciones cubanas.

Figura 1

Respuestas de los expertos



CONCLUSIONES

Los análisis económicos – financieros que se realiza en la UP de Educación del municipio Florida no brindan los elementos necesarios y suficientes para el control presupuestal de gasto y en correspondencia la toma de decisiones necesarias que permitan una mayor efectividad del mismo.

La propuesta metodológica realizada al considerar los análisis de ejecución presupuestaria teniendo presente las dos bases, el devengo del gasto y la ejecución de caja, contribuye a la realización del control gubernamental presupuestal contextualizado a su realidad y necesidades.

La investigación debe dársele continuidad con la validación práctica de la propuesta en la unidad presupuestada objeto de estudio.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Albi, E., González-Páramo, J. M., & López, G. (1997). *Gestión pública*. Barcelona: Editorial Ariel. Barcelona: Ariel.
- Cuesta, A. (2005). *Tecnología de Gestión de Recursos Humanos*. La Habana: Academia.
- del Toro, J. (. (2005). *Administración Financiera del Estado Cubano*. Montevideo: Impreso Prontográfica.
- del Toro, J. (2019). *Implementación del Sistema de Contabilidad Gubernamental en el sector gobierno en Cuba. (Tesis Doctoral)*. La Habana: Universidad de la Habana.
- Fernández, A. (1998). *Enfoque analítico gubernamental para medir eficiencia y eficacia de las empresas públicas y unidades presupuestadas*. [Tesis Doctoral]. . Camaguey: Universidad Ignacio Agramonte.
- Las Heras, J. .. (2010). *Estado eficiente. Administración financiera gubernamental. Un enfoque sistémico 3a. Ed.* . México: Osmar Buyatti Editorial.
- Morales, M. (2013). *“Bases metodológicas de la Contabilidad Gubernamental en el sector gobierno a nivel municipal”*. [Tesis Doctoral]. Camagüey : Universidad Ignacio Agramonte Loynaz.
- Neumark, J. (1976). *Teoría y práctica de la técnica presupuestaria Tomo I.* . Madrid: Instituto de Estudios Fiscales.
- Nieto, J. (1991). *Presupuesto de gastos fiscales en España.* . Madrid: Instituto de Estudios Fiscales.
- Parker, L. D. (1990). *The Public Sector: Contemporary Readings in Accounting and Auditing.* . Sidney: Harcourt Brace Jovanovich. .
- Rodríguez, H., & Fernández, A. &. (2015). Análisis del presupuesto de las universidades: un nuevo enfoque. *COFIN HABANA*, 9(1), 1-10.
- Sarduy, M. (2013). *Apuntes sobre administración financiera gubernamental.* . La Habana: Felix Varela.

DATOS DE LOS AUTORES

MAIVY FUMERO DE LA CRUZ

Licenciada en Contabilidad y Finanzas, Unidad Presupuestada de Educación, Florida, Camagüey.

YAÍMA RODRÍGUEZ CEPERO

Licenciada en Contabilidad y Finanzas, Unidad Presupuestada de Educación, Florida, Camagüey.

MARCOS GUSTAVO MORALES FONSECA

Doctor en Ciencias Contables Financieras, Dirección Provincial de Finanzas, Camagüey, Cuba

HÉCTOR RODRÍGUEZ PÉREZ

Doctor en Ciencias Contables Financieras, Universidad de Camagüey, Camagüey, Cuba

CONFLICTOS DE INTERESES

Los autores se responsabilizan con el contenido del artículo y declaran no tener asociación personal o comercial que pueda generar conflictos de interés en relación con este. Además, certifican que todos los documentos presentados son libres de derecho de autor o con derechos declarados y, por lo tanto, asumen cualquier litigio o reclamación relacionada con derechos de propiedad intelectual, exonerando de toda responsabilidad a la Revista Cubana de Finanzas y Precios.

CONTRIBUCIÓN AUTORAL

Taxonomía de Roles Colaboradores	Nombre del colaborador o autor según contribución
Conceptualización	Maivy Fumero
Redacción - primera redacción	Maivy Fumero y Yaíma Rodríguez.
Redacción - revisión y edición	Marcos Morales Fonseca
Investigación	Maivy Fumero y Yaíma Rodríguez
Metodología	Marcos Morales Fonseca y Héctor Rodríguez Pérez
Validación	Marcos Morales Fonseca, Maivy Fumero y Yaíma Rodríguez.

Fecha de recepción: 7 de febrero de 2024

Fecha de aceptación: 2 de abril de 2024

Fecha de publicación: 9 de mayo de 2024