

UNIVERSIDAD DE CIENCIAS MÉDICAS GUANTÁNAMO

EVALUACIÓN ECONÓMICA A TRAVÉS DE UN MODELO DE PLANEACIÓN PRESUPUESTARIA PARA LA UNIVERSIDAD DE CIENCIAS MÉDICAS DE GUANTÁNAMO

Roberto Senovio McDonald Buchanan

Licenciado en Economía. Instructor.

RESUMEN

Esta investigación científica tiene como objetivo presentar un modelo de transformación estratégica en la gestión económica-financiera para la Universidad de Ciencias Médicas de Guantánamo por medio de la instrumentación, implementación y aplicación del sistema de presupuestos planificados por programas, objetivos y actividades. Se explora el pensamiento científico de diferentes escuelas contables, tanto del ámbito nacional como internacional y se trazan pautas para la aplicación de la técnica de la contabilidad predictiva a partir de qué debe asegurar, objetivos de este sistema, requisitos que tiene y direcciones que sustenta. Se describen procedimientos generales de dicho sistema que sustenta las bases de este trabajo y se muestran en anexos, esquemas del proceso integral de la planeación contable-financiera y la sinopsis del desarrollo de la planeación así como el proyecto de calendario para la implantación e implementación del modelo.

Palabras clave: evaluación económica, presupuesto, planeación.

INTRODUCCIÓN

La importancia de la ciencia de la contabilidad en esta sociedad está implícita en las palabras del Comandante en Jefe Fidel Castro Ruz en la Clausura del VII Congreso de la Asociación Nacional de Economistas

y Contadores de Cuba cuando sentenció que "... sin contabilidad no hay socialismo..." (Sic).

El problema científico de este trabajo se basa en la concepción de la ciencia contable como portadora del método de la información económica histórica o previsor de los agentes económicos, con énfasis en su perfil de capacidad descriptiva, explicativa, orientadora y de planeación predictiva en función del desarrollo de sus procesos técnicos más avanzados en el sistema de gestión económica-financiera de la Universidad de Ciencias Médicas de Guantánamo, como vía para elevar el rigor de los controles financieros, la cultura económica, y proponer un modelo de solución viable para lograr mejores y competitivos resultados de las diligencias de gestión en la institución antes mencionada. Su marco contextual responde a la necesidad de realizar cambios profundos en los procesos de gestión económico-financiera. La solución propuesta consiste en presentar un modelo de gestión estratégica de planeación presupuestaria, orientado a fortalecer la gestión económico-financiera.

Ante la necesidad de realizar estas transformaciones en los procesos de control de la gestión económico-financiera en la Universidad Médica de Guantánamo, la propuesta de este trabajo se sustenta en la instrumentación de un modelo avanzado de técnica contable, adecuado a la entidad y con la visión de la solución del problema global identificado en la insuficiencia del control del presupuesto, que genera el efecto global de la insatisfacción de la gestión presupuestaria en esta entidad.

La propuesta de este proyecto se identifica con el alto nivel de desarrollo tecnológico e interfuncional que requieren los procesos de planificación y control financieros, que sostenida y sistemáticamente, propicie la regulación de las erogaciones del presupuesto destinado a ésta. Tiene respuesta en la instrumentación y mejora de un modelo pertinente de gestión identificado como el sistema de presupuestos planificados por programas, objetivos, actividades.

La orientación metodológica de este modelo es la planeación y control de la actividad financiera que sustenta la gestión de la Universidad Médica de Guantánamo.

Se formula la hipótesis de que si se elabora una estrategia orientada a instrumentar, implementar, implantar e introducir técnicas de la contabilidad predictiva en la Universidad Médica de Guantánamo, implicando a todas las personas ocupadas en las tareas sustantivas de la gestión, organizaciones políticas y de masas; que sobre la base organizacional establecida facilite el apoderamiento de la conciencia

económica, el fortalecimiento de valores compartidos, y un cambio de comportamiento ante las principales funciones y alternativas de métodos y estilos de dirección económica, se elevaría el impacto de la contabilidad en el control de la gestión económico-financiera, principalmente del presupuesto.

DESARROLLO

GENERALIDADES

En esta investigación científica se pretende introducir un método más avanzado de manejo del presupuesto que posibilite una mejor administración financiera, instrumentando principios y procedimientos de la contabilidad predictiva mediante la implementación del sistema de presupuestos planificados por programas, objetivos y actividades; desarrollar métodos y estilos gerenciales sustentados en que la información contable propicie la excelencia, rigor y competitividad de la gestión económico- financiera.

El presupuesto es un plan integrado y regulador que representa, en términos de valor, financieramente las acciones y factores que participan en el desempeño de una entidad en un período determinado, con el fin de lograr los objetivos fijados por la máxima gerencia y en el cual se identifican diferentes gastos e ingresos. Se integra con la predicción de los recursos económicos y financieros necesarios para cumplir el objeto. Puede definirse como la presentación ordenada de la planeación y control de programas y/o actividades, o proyectos.

La contabilidad se desarrolla notablemente debido al resultado del perfeccionamiento de las técnicas que aplica. Una de ellas es el presupuesto contable que justifica su razón de ser con la necesidad de vincular el método contabilístico a las reglas y estándares presupuestarios con el propósito de establecer con mayor racionalidad el monto que se asigna a las actividades, acciones y programas, constituyendo un tipo especial de medición económica-financiera normativa, conveniente, necesaria y generalmente aceptada.

A la técnica que aplica esta medición se le conoce por presupuesto contable y tiene su esencia en la fijación de normas presupuestarias que permiten medir condiciones ideales y vías de acercamiento constante y progresivo hacia éstas, desde las posiciones del ambiente habitual del sistema o, al menos, el mantenimiento de las condiciones normales, para lo cual se desarrolla en etapas de normalidad, ideal y progresiva.

Esta técnica corresponde al campo de competencia de la disciplina Administración Financiera, en cuanto al tratamiento del presupuesto y el control de su ejecución, desglosado en los programas, objetivos y actividades. El proceso de cuantificar la normalización contable de las operaciones financieras así como el análisis y determinación de la eficiencia de los parámetros e indicadores pertenecen a la contabilidad.

Su procedimiento consiste en la determinación de supuestos que se forman y argumentan en el proceso de planeación empresarial por medios del cálculo, análisis y aproximaciones de los valores estimados a la normalización o previsión de las variables, enfocados a la búsqueda de disyuntivas y cambios que contribuya a la eficacia de la toma de decisiones. En la integración de las técnicas de administración financiera y la contabilidad toma cuerpo la contabilidad predictiva.

La contabilidad predictiva debe asegurar a la máxima gerencia de la entidad:

- Una herramienta analítica, precisa y oportuna para el control de la gestión económica-financiera.
- La capacidad para pretender el mejor desempeño gerencial.
- Las bases para determinar una óptima asignación de recursos.
- La capacidad para controlar el comportamiento de los indicadores económico-financieros y desempeño real de las acciones de cada subdivisión estructural de la entidad.
- El conocimiento previo y oportuno de las desviaciones de las normas contables y el presupuesto.
- Vislumbren las oportunidades, incertidumbres y riesgos.
- La disposición para emplear los resultados del desempeño como experiencias, guía o instrumento de aprendizaje.
- La correcta interpretación y comprensión de los fenómenos de índole financiera que conduzca a un consenso y la toma oportuna de decisiones para regular el proceso de acciones de la entidad.

La contabilidad predictiva es una técnica contable integradora que desarrolla su función basándose en los principios y procedimientos de la contabilidad financiera y los métodos de la contabilidad de gestión y de costos. Se relaciona estrechamente con todos los demás procesos y técnicas contables y es portadora de la planeación contabilística. Se fundamenta en el ordenamiento de las hipótesis que integran el proceso de planeación financiera (Anexo 1), estableciéndose supuestos juicios provisorios de las variables que se determinarán en las estimaciones económicas y financieras, siempre en términos de valor, facilitando el análisis, correcciones previas y búsqueda de las

mejores variables que conduzcan a prudentes y más eficaces decisiones en el orden financiero.

Los objetivos de la contabilidad predictiva son los siguientes:

- Se establece un sistema de presupuestos que identifique la formación y área de destino del desembolso de recursos.
- Se posibilita el cálculo y determinación del grado de participación en las actividades, objetivos y programas que se asignan a las subdivisiones estructurales de la entidad.
- Se coadyuva al fortalecimiento de la disciplina financiera.
- Se controla mejor el movimiento de los fondos monetarios, su racionalidad y efectividad.
- Se posibilitan mayores elementos de juicio para los análisis económicos financieros.

La salida a hipótesis planteada resulta la aplicación del modelo financiero denominado sistema de presupuestos planificados por programas, objetivos y actividades, el que coadyuva a la estabilidad y crecimiento de la optimización de los resultados, competencia y excelencia. El mismo tiene los siguientes requisitos:

- El reconocimiento de las ventajas del sistema por parte de los directivos, ejecutivos y técnicos de gestión económica, así como por los entes superiores y las organizaciones políticas y de masas;
- La consistencia organizativa de la estructura la entidad;
- La efectividad y dinamismo de las funciones gerenciales y logísticas;
- La preparación adecuada de directivos, ejecutivos, especialistas, personal técnico y de apoyo vinculados a las tareas de control y
- La implantación e implementación de los procesos contables de costos y análisis económico-financiero respectivamente, además de una contabilidad financiera depurada.

El sistema de presupuestos planificados por programas, objetivos y actividades se diseña para perfeccionar los procesos del presupuesto en las siguientes direcciones:

- El control del presupuesto.
- La dirección ejecutiva del presupuesto.
- La estrategia planificada del presupuesto.

El modelo que se proyecta pretende desarrollar las interrelaciones del presupuesto tradicional, el presupuesto planificado por tareas, actividades y proyectos; el presupuesto planificado por programas y la contabilidad de costos. Se implementa integrando las estrategias con

la asignación presupuestaria de recursos y propiciando que el análisis sistémico tenga salida en la formulación de políticas de regulación y optimización de los procesos, a la vez de constituirse como un mecanismo diligente de gerencia financiera y organización contables que asegure la obtención de informaciones cualitativamente superiores para la toma continuada de decisiones y el cumplimiento de fines y objetivos propuestos.

PROCEDIMIENTOS GENERALES DEL SISTEMA DE PRESUPUESTOS PLANIFICADOS POR PROGRAMAS, OBJETIVOS Y ACTIVIDADES

El sistema de presupuestos planificados por programas es uno de los modelos más avanzados de la contabilidad predictiva. Se organiza en varias etapas, teniendo su base en la planeación (Anexo 2). Su método principal es el trabajo participativo de los factores de todas las subdivisiones lineales y funcionales de la entidad en la determinación de acciones y factores para el cumplimiento de los planes y del objeto social. La previsión de los fondos monetarios necesarios se determina por la alta gerencia colegiada a partir del monto presupuestario asignado y, los criterios y elementos de las decisiones. Se trata de todo un proceso que deviene en sistema por la interacción de las partes que lo integra. Una peculiaridad suya es que conjuga las instrumentaciones técnicas de la contabilidad financiera y la contabilidad gerencial y la de costos, respectivamente, enmarcándose en los supuestos de las presunciones presupuestadas.

En la primera etapa se establecen las políticas, fines generales y metas globales a partir de las directivas e indicaciones de los organismos superiores y teniendo en cuenta el objeto social de la entidad y las normas legales a que está sujeta.

El consejo de dirección de la entidad, después de apreciar los lineamientos estratégicos, ha de examinar la viabilidad para alcanzar los fines y determina los objetivos y subobjetivos, los que pueden alcanzar más de un período, desglosándolos por etapas o metas, indistintamente, aunque éstas últimas pueden coincidir en el tiempo. Finalmente se establecen los programas sobre la base de la descomposición de las metas en acciones interrelacionadas. En el Anexo 3 se muestra una variante del Plan Calendario para la instrumentación, implementación e implantación de este modelo.

CONCLUSIONES

Esta ponencia tiene como tratado la exposición teórica de un modelo de gestión estratégica que integra las técnicas de planificación,

finanzas y contabilidad; con salida a la contabilidad predictiva. Su objetivo es proveer a la dirección de la entidad que lo adopte un instrumento eficaz para la regulación y control de la actividad económica-financiera, con elevado rigor y nivel de satisfacción. Responde a la aplicación de las medidas de control que demandan los lineamientos económicos y sociales que propugna el Partido Comunista de Cuba y que serán discutidos en su VI Congreso.

El modelo propuesto sistema de presupuestos planificados por programas, objetivos y actividades – facilita avizorar el estado deseado y razonable de la situación financiera y el resultado económico en general en la extensión de tiempo que de pretenda, el cual se sustenta en el trabajo participativo de todos los factores ejecutivos de la entidad en la previsión, pronóstico, cálculo, planificación y determinación de la cuantía de recursos humanos, materiales y financieros –sintetizado en términos monetarios y sujeto a los procedimientos contabilísticos- para el aseguramiento de las transformaciones y acciones necesarias para ejecutar el objeto social, al tiempo que constituye un soporte para la medición y el control.

Esta técnica es factible de aplicar en cualquier unidad presupuestada de Cuba, la cual ha tenido resultados en varios países, habiéndose generalizado en órganos gubernamentales de los Estados Unidos de Norteamérica, España, Francia, entre otros.

BIBLIOGRAFÍA

1. Brigham EF, Houston JF. Fundamentos de administración financiera. Thomson Learning. 2005.
2. Castro Ruz F. Discurso pronunciado en la clausura del VII Encuentro Internacional de Economistas sobre Problemas de Globalización y Desarrollo. La Habana. Febrero 2005.
3. Castro Ruz R. Discurso pronunciado en el XIX Congreso de la CTC. La Habana. Septiembre 2006.
4. Díaz MN. Inc hicaqui. Fundamentos teóricos de la contabilidad del conocimiento y su incidencia en la auditoría del capital intelectual [internet]. [citado 22 octubre 2010]. Disponible en: <http://www.google.com.cu>
5. Ehrhardt MC, Brigham EF. Finanzas corporativas. Cengage Learning Latin America. 2007.

6. Fernández Caballero E, Castell-Florit Serrate P. Gerencia en Salud selección de temas. t1. La Habana: MINSAP; 2008. p.272.
7. Fernández Caballero E, Castell-Florit Serrate P. Gerencia en Salud selección de temas. t2. La Habana: MINSAP; 2008. p.317.
8. Fernández Del Busto Y. Programa de Preparación Económica de los Cuadros. La Habana 2006.
9. Fernández Del Busto Y, Reyes Rodríguez M, García Adoración J. Contabilidad: un reto en los tiempos actuales. La Habana: Publicentro; 2007.
10. Horngren CT. Contabilidad. Pearson Educación; 2006.
11. Marquetti Nodarse H. La empresa cubana: principales retos que enfrenta. La Habana: Editorial Félix Varela; 2003.
12. Moyer RC, McGuigan JR, Kretlow WJ. Administración financiera contemporánea. Thomson; 2004.
13. Newton RA, Govindarajan V, Vergés J, Guadamillas Gómez F. Sistemas de control de gestión. México McGraw Hill; 2008.
14. Welsch Glenn A, Ulrich W. Presupuestos: planificación y control. Pearson Educación; 2005

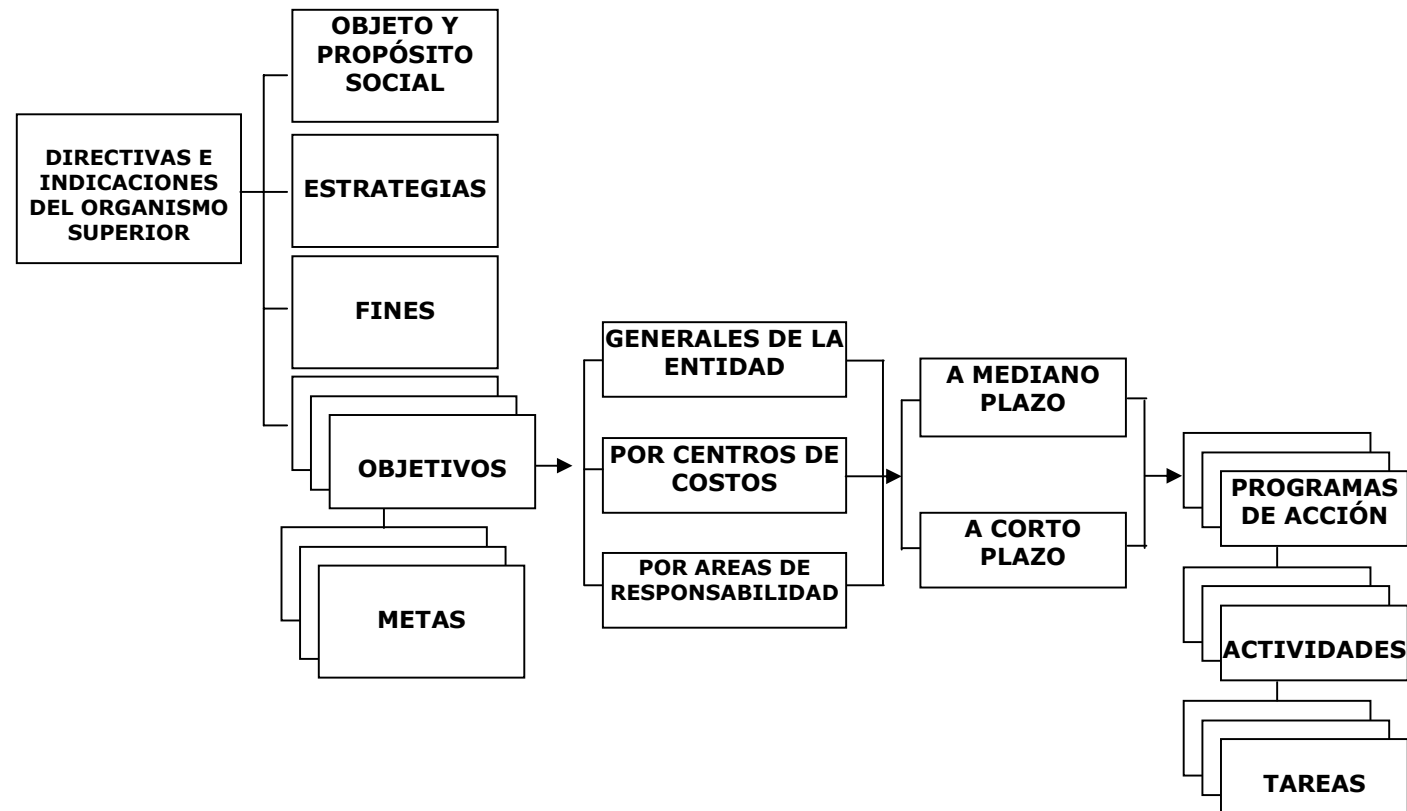
Anexo 1

PROCESO INTEGRAL DE LA PLANEACIÓN CONTABLE - FINANCIERA



Anexo 2

SINOPSIS DEL DESARROLLO DE LA PLANEACIÓN



Anexo 3

PROYECTO DE CALENDARIO PARA LA IMPLANTACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO DE PRESUPUESTOS PLANIFICADOS POR PROGRAMAS.

Nº Ord	ACTIVIDADES	PLAZOS DE EJECUCIÓN
1.	Actividades de actualización, organización y preparación sustentadas en las premisas formuladas en la instrumentación de la contabilidad. Identificación de los problemas y determinación de los objetivos y programas.	Meses 1-6
2.	Capacitación de los actores.	Meses 1-3
3.	Actualizar el Manual de Organización y Procedimientos Contables, el Plan de Cuentas y el Nomenclador de Gastos. Preparación de la base de registros primarios de costos.	Meses 4-10
4.	Desarrollo, por el método de agregación y con participación de los trabajadores, de la planificación contable.	Meses 6-10
5.	Taller científico con los factores ejecutivos y especialistas	Mes 11
6.	Reunión de la dirección de la entidad para determinar políticas y procedimientos.	Una vez al mes
7.	Aplicación del registro orientado hacia la implementación del modelo gerencial basado en los costos y los presupuestos planificados por programas y actividades.	Primer mes de un año corriente