



Institute for Public
Management and
Community Service

FLORIDA INTERNATIONAL UNIVERSITY

PRESUPUESTO Y ADMINISTRACIÓN FINANCIERA EN LOS EE.UU.



El municipio es a la libertad

UNIÓN IBEROAMERICANA
DE MUNICIPALISTAS

lo que la escuela primaria es a la ciencia

Alfredo Riverol, CPA, CGFM, CGMA, CRFAC

Vamos a Introducirnos

- Su Nombre
- País de Origen
- Lugar de empleo
- Su experiencia en Finanzas de Gobierno
- Que esperan aprender en esta clase?

Yo soy:

- Alfredo Riverol, CPA, CGFM, CGMA, CRFAC
- Certified Public Accountant, Certified Government Financial Manager, Chartered Global Management Accountant, Certified Forensic Accountant
- Graduado de FIU (Tres Veces)
- Trabajado en NMB, Pinecrest, Homestead, and South Miami
- 2013 AICPA Outstanding CPA in Local Government Impact National Award
- 2016 AGA Distinguished Local Government Leadership National Award
- Actualmente soy participo en el AICPA Government Performance and Accountability Committee (GPAC) Member

Papá, estoy consi-
derando hacer una
carrera en el
crimen organizado

¿Gobierno o sector
privado?



OBJETIVOS

- La comprensión de los niveles de gobierno de los EE.UU.
- La comprensión de financiamiento de cada nivel de Gobierno de EE.UU.
- La comprensión de los ciclos de presupuestos en los EE.UU.
- La identificación de diferentes métodos y prácticas del presupuesto en los EE.UU.
- Reconociendo de las diferentes técnicas presupuestarias en los EE.UU.

Presupuesto y Administración Financiera en los EE.UU.

NIVELES DE GOBIERNO EN LOS EE.UU.

- Federal
- Estado
- Condado
- Ciudad / Pueblo

FINANCIAMIENTO DE CADA NIVEL DE GOBIERNO

- Impuesto sobre la Renta
- Impuesto Sobre la Venta
- Contribución Territorial

PRESUPUESTO EE.UU.

- ¿Qué es el presupuesto?
- Ciclos Presupuestarios
- Posiciones en el proceso presupuestario

MÉTODOS Y PRÁCTICAS DE PRESUPUESTO EN LOS EE.UU.

- Insumos
- Salidas
- Resultados

TÉCNICAS PRESUPUESTARIAS EN LOS EE.UU.

- Presupuesto Tradicional
- Presupuesto por Programas
- Presupuesto Rendimiento
- Presupuesto Participativo

ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA

Niveles de Gobierno de los Estados Unidos:

Gobierno Federal (1)

Gobierno del Estado (50)

Gobierno del Condado (3,033)

Ciudad / Pueblo (36,011)

Distritos Especiales (37,381)

Distritos Escolares (13,051)

GOBIERNO FEDERAL DE LOS EE.UU.



POPULACIÓN DE LOS ESTADOS UNIDOS (2017)

326 millones

LO CINCO PAÍSES PRINCIPALES CON MAYOR POPULACIÓN

- China – 1,388 billones
- India – 1.342 billones
- Estados Unidos – 326 millones
- Indonesia – 263 millones
- Brasil – 211 millones

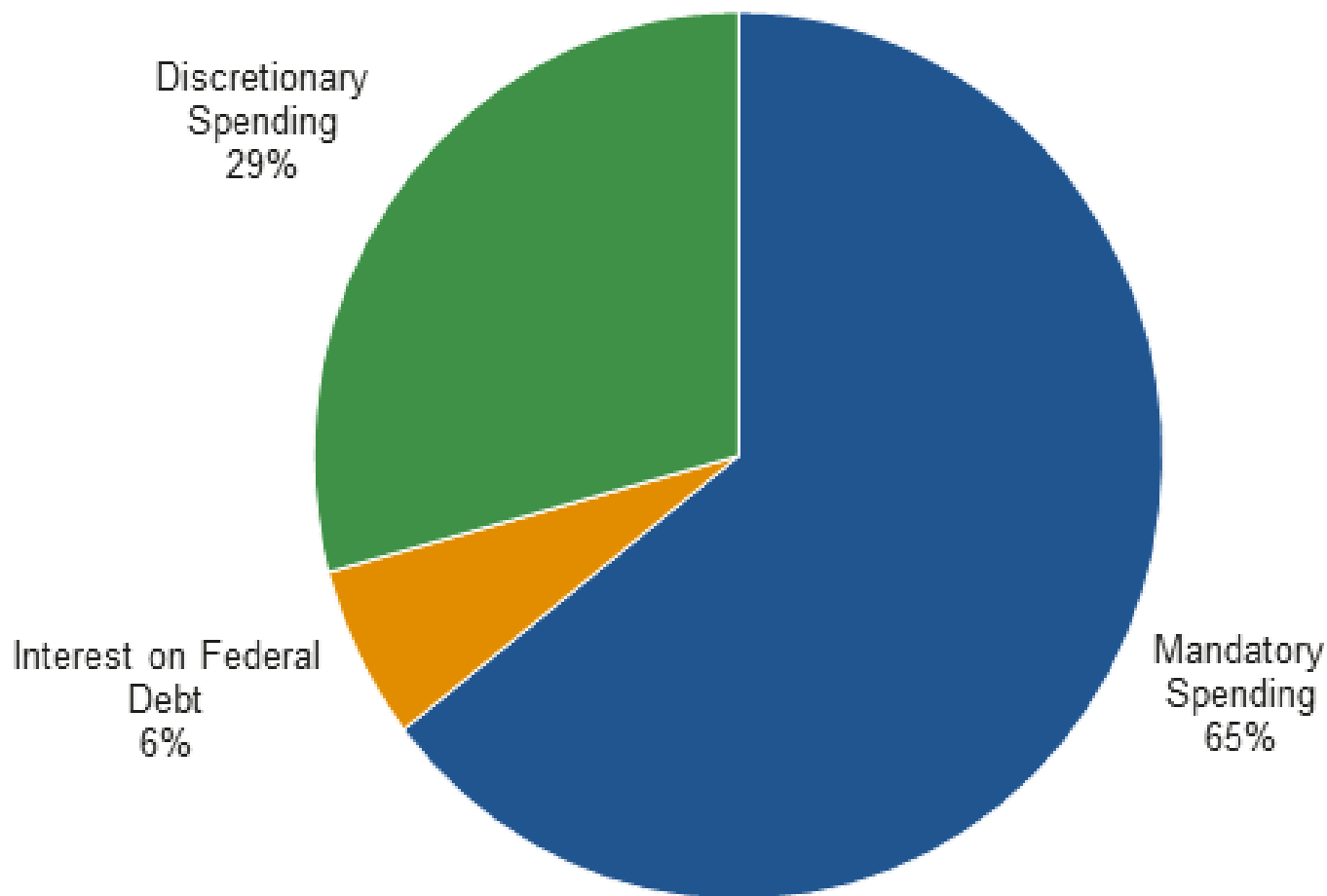
LO CINCO PAÍSES EN SUR AMÉRICA CON MAYOR POPULACIÓN

- Brasil – 211 millones
- Colombia – 48 millones
- Argentina – 43 millones
- Perú – 31 millones
- Venezuela – 30 millones

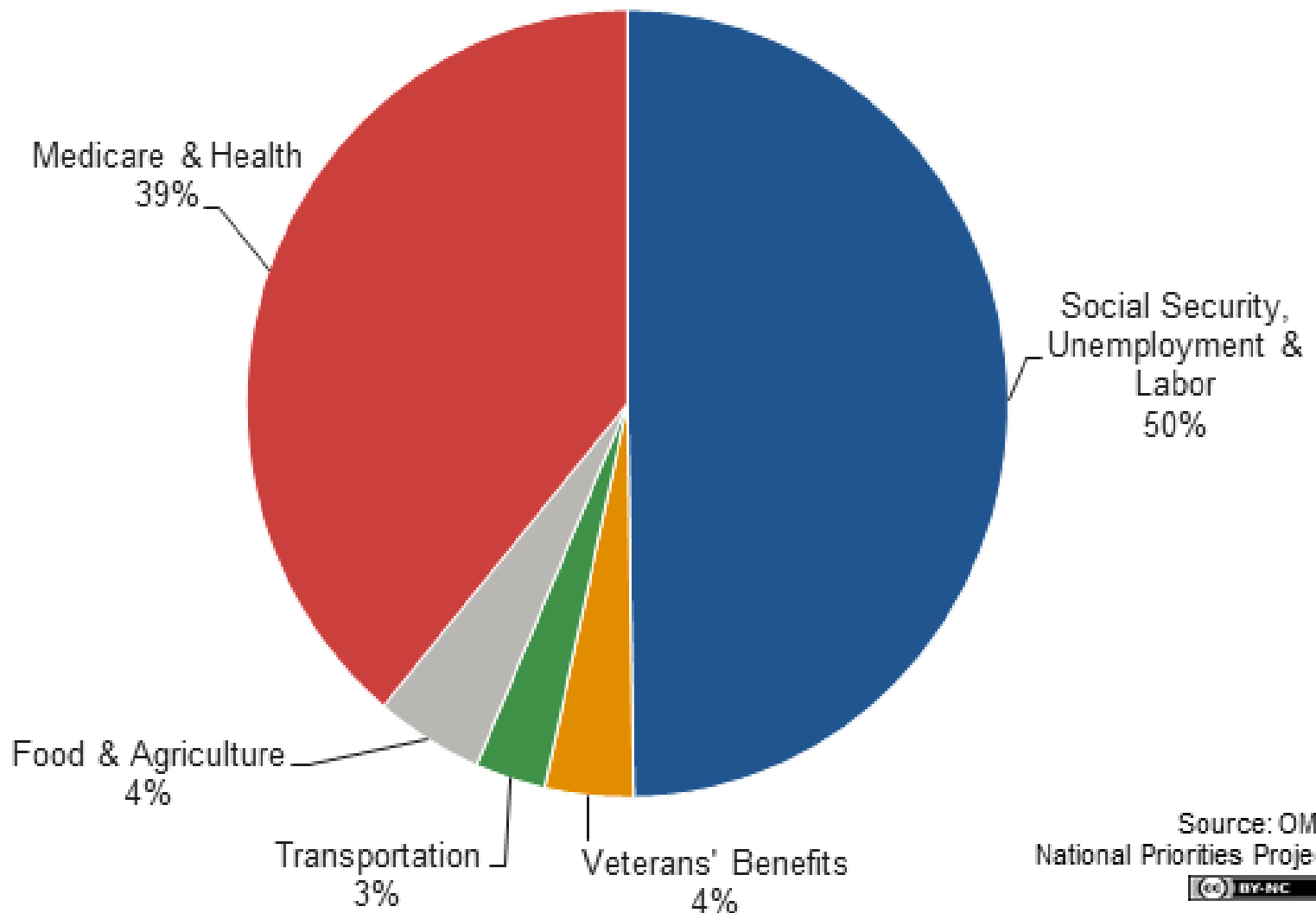
GOBIERNO FEDERAL DE LOS EE.UU.

- Defensa y Seguridad Internacional
- Seguridad Social
- Servicios Postales
- Asuntos de los Veteranos
- Seguridad Económica

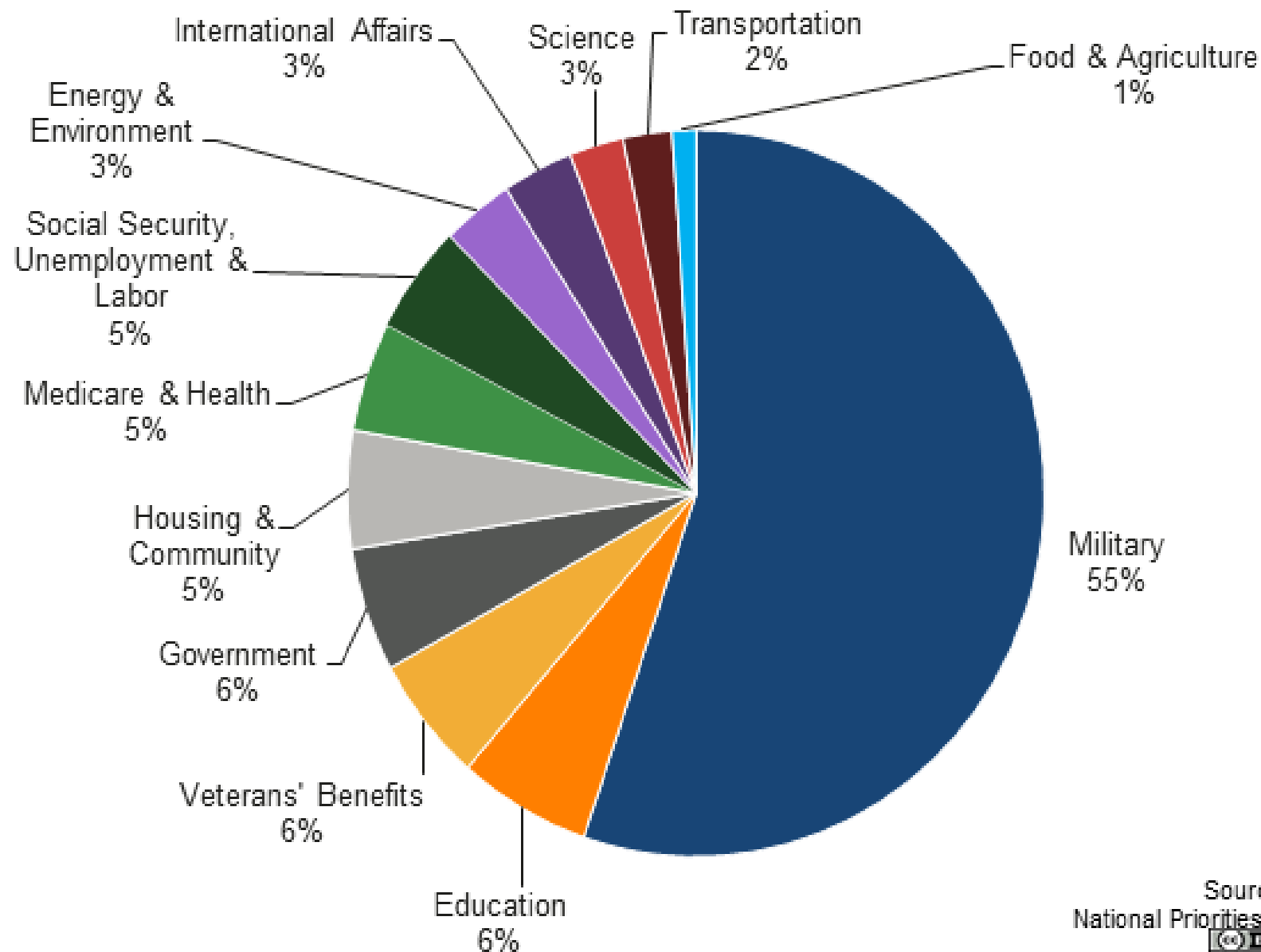
Projected Mandatory and Discretionary Spending and Interest on Federal Debt (Fiscal Year 2015)



President's Proposed Mandatory Spending (Fiscal Year 2015)



President's Proposed Discretionary Spending (Fiscal Year 2015)



Portaaviones

Country	Navy	In service	In reserve	Planned
<u>Brazil</u>	<u>Brazilian Navy</u>	01	0	0
<u>China</u>	<u>People's Liberation Army Navy</u>	01	0	2
<u>France</u>	<u>French Navy</u>	01	0	0
<u>India</u>	<u>Indian Navy</u>	01	0	3
<u>Italy</u>	<u>Marina Militare</u>	02	0	0
<u>Russia</u>	<u>Russian Navy</u>	01	0	0
<u>Spain</u>	<u>Spanish Navy</u>	02	0	0
<u>Thailand</u>	<u>Royal Thai Navy</u>	01	0	0
<u>United Kingdom</u>	<u>Royal Navy</u>	01	0	2
<u>United States</u>	<u>United States Navy</u>	10	2	3

ESTADOS DE LOS EE.UU.



ESTADOS DE LOS EE.UU.

- Bienestar y Salud
- Educación
- Carreteras de Autopista
- Departamento De Correcciones

LA CINCO ESTADOS PRINCIPALES CON MAYOR POPULACIÓN (2012)

- California – 38 millones
- Texas – 26 millones
- Florida – 19 millones
- New York – 19 millones
- Illinois – 12 millones

GOBIERNOS DEL CONDADO DE EE.UU.

- Educación
- Hospitales
- Transporte Público
- Calles de Transporte
- Utilidades
- Bibliotecas

LA CINCO CONDADOS PRINCIPALES CON MAYOR POPULACIÓN (2012)

- Los Ángeles, CA – 10,116,705
- Cook, IL – 5,246,456
- Harris, TX – 4,441,370
- Maricopa, AZ – 4,087,191
- San Diego, CA – 3,263,431

CIUDADES Y PUEBLOS EN LOS EE. UU.

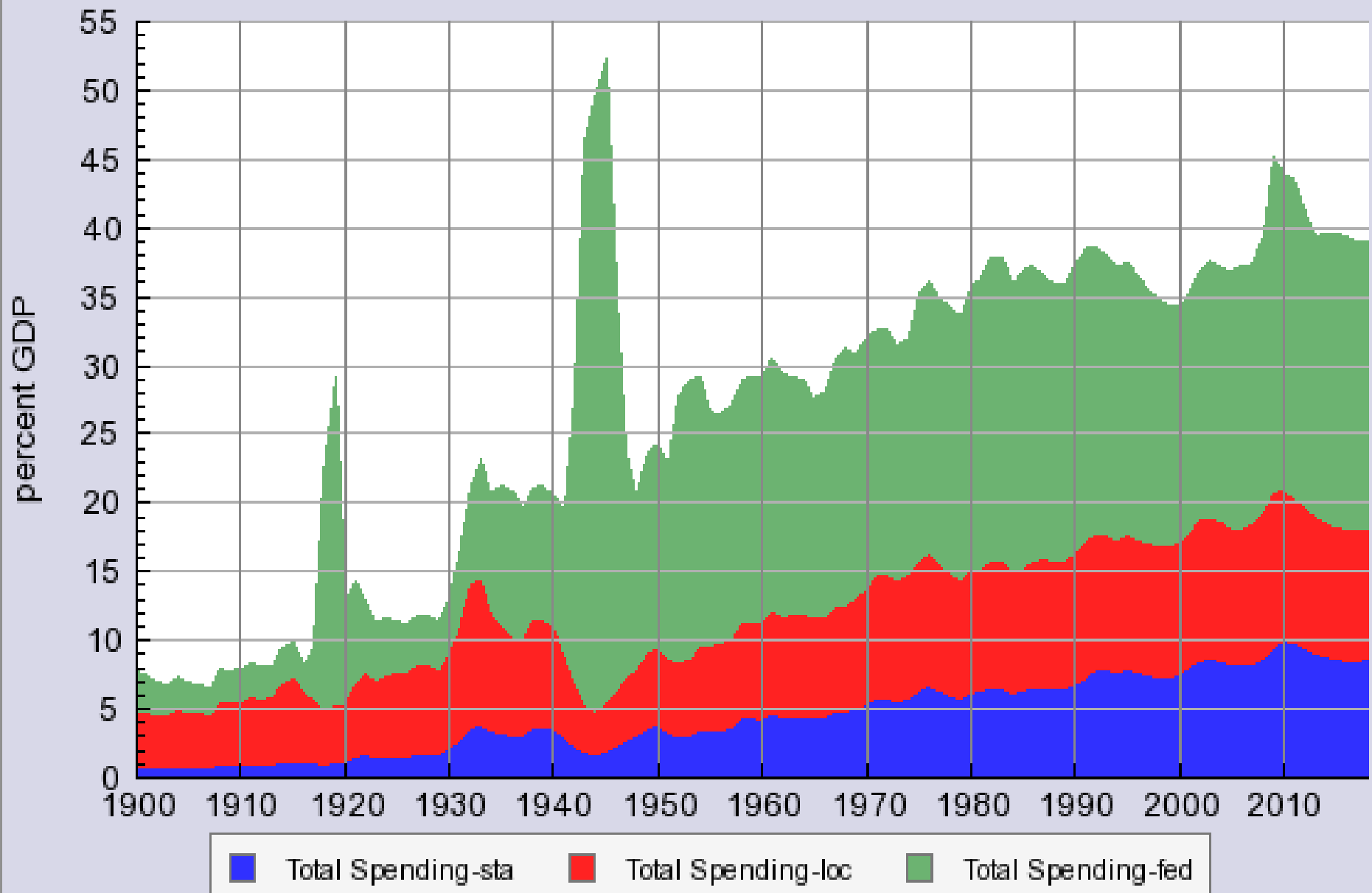
- Seguridad Pública - Policía, Bomberos, Servicios de Emergencia
- Infraestructura Pública
- Parques y Recreación
- La Basura y Vertederos
- Construcción, Planificación y Aplicación de Códigos

LA CINCO CIUDADES PRINCIPALES CON MAYOR POPULACIÓN (2012)

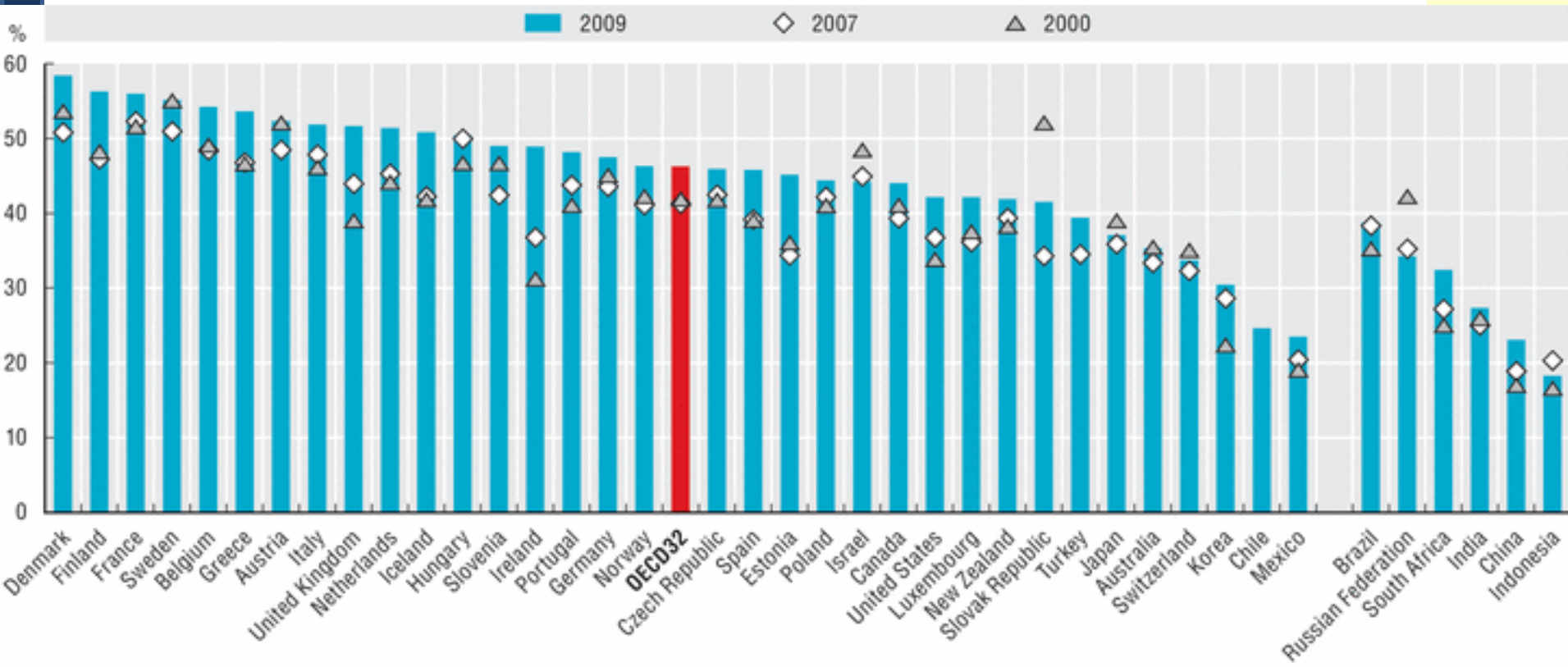
- New York – 8,336,697
- Los Ángeles – 3,857,799
- Chicago – 2,714,856
- Houston – 2,160,821
- Philadelphia – 1,547,607

Federal State And Local Spending In 20th Century

US from FY 1900 to FY 2018



The Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD)



LOS INGRESOS PRINCIPALES DE LOS GOBIERNOS

- Impuesto sobre Ganancias - Gobierno Federal
 - Impuesto a la Renta Personal
 - Impuesto sobre Negocios
- Impuesto sobre las Ventas - Gobierno del Estado
- Impuesto Sobre La Propiedad - Gobierno del Condado y la Ciudad y Pueblos
- Otros Impuestos

El Pueblo

El Gobierno



PREGUNTA DE PENSAMIENTO

Una vez alguien me dijo que el problema con el gobierno es que es fácil gastar el dinero de otra persona. ¿Crees que eso es cierto?

¿QUÉ ES UN PRESUPUESTO?

- Un plan financiero que lleva a cabo una respuesta planificada en particular a las condiciones de utilización previstas.
- Presupuesto no puede ser probado de acuerdo con su verdad
- Presupuesto es un pronóstico, proyección o un objetivo.
- Presupuesto no es una lista de compra y no debe ser evaluada de acuerdo con los artículos comprados.
- El presupuesto es un plan de política - la política de diferentes medios distintos del presupuesto. Número de nevadas es un pronóstico; lo que el Departamento de Transporte hace de ellos es la política.

¿CUÁL ES EL PROPÓSITO DE UN PRESUPUESTO?

- El Presupuesto es un contrato
- El Presupuesto es como Herramienta de Gestión
- El Presupuesto es un motivador
- El presupuesto es un mecanismo de control financiero
- El Presupuesto es un Plan
- El presupuesto es un instrumento de póliza
- El Presupuesto es un mecanismo de comunicación
- El Presupuesto es una guía de operaciones
- El presupuesto es un instrumento de la democracia

DOCUMENTO DE PRESUPUESTO

- Documento de Póliza
 - Prioridad y Cuestiones
 - Procesos Financieros y Presupuesto
- Plan Financiero
 - Los Planes de Financiamiento
- Guía de Operaciones
 - Diagrama de Organización
 - Descripciones de Departamento
- Documento de Comunicación

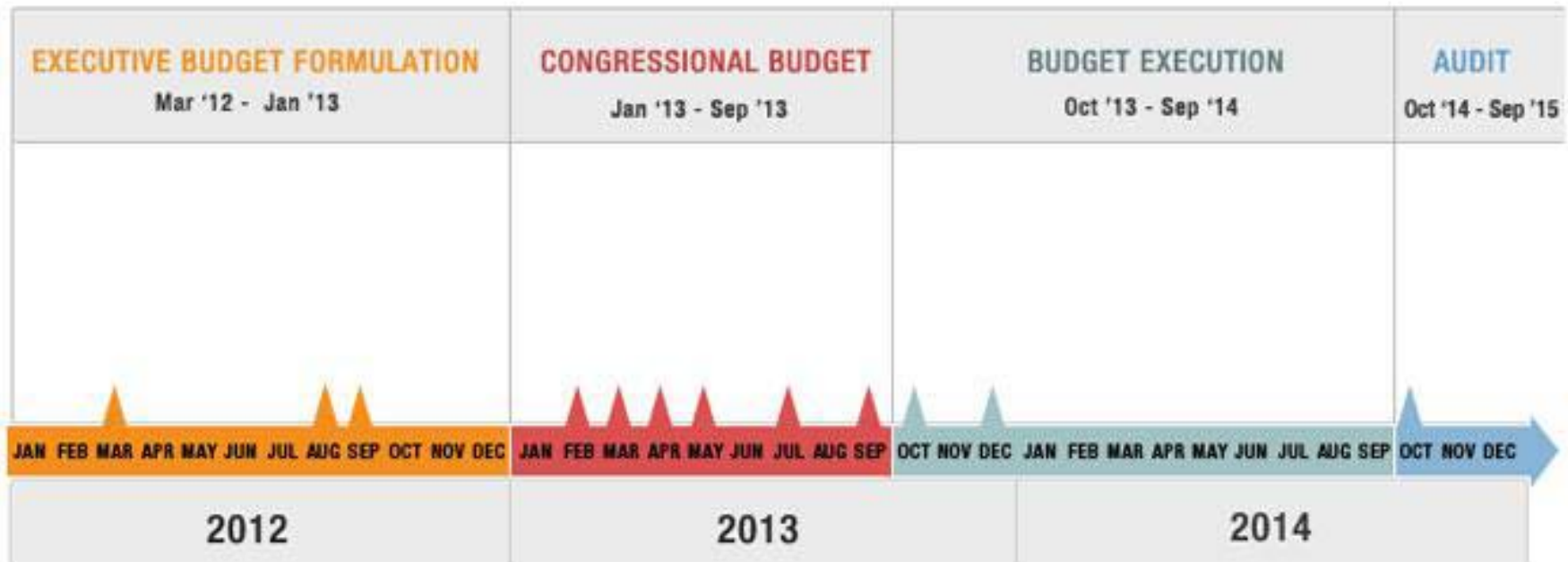
CICLO DE PRESUPUESTOS EN LOS EE.UU.

- Preparación Ejecutiva
- Consideración Legislativa
- Implementación
- Auditoría y Evaluación

CICLO DE PRESUPUESTO DEL GOBIERNO FEDERAL

A Timeline of the FY 2014 Federal Budget Process

The budget cycle, from start to finish, lasts four years

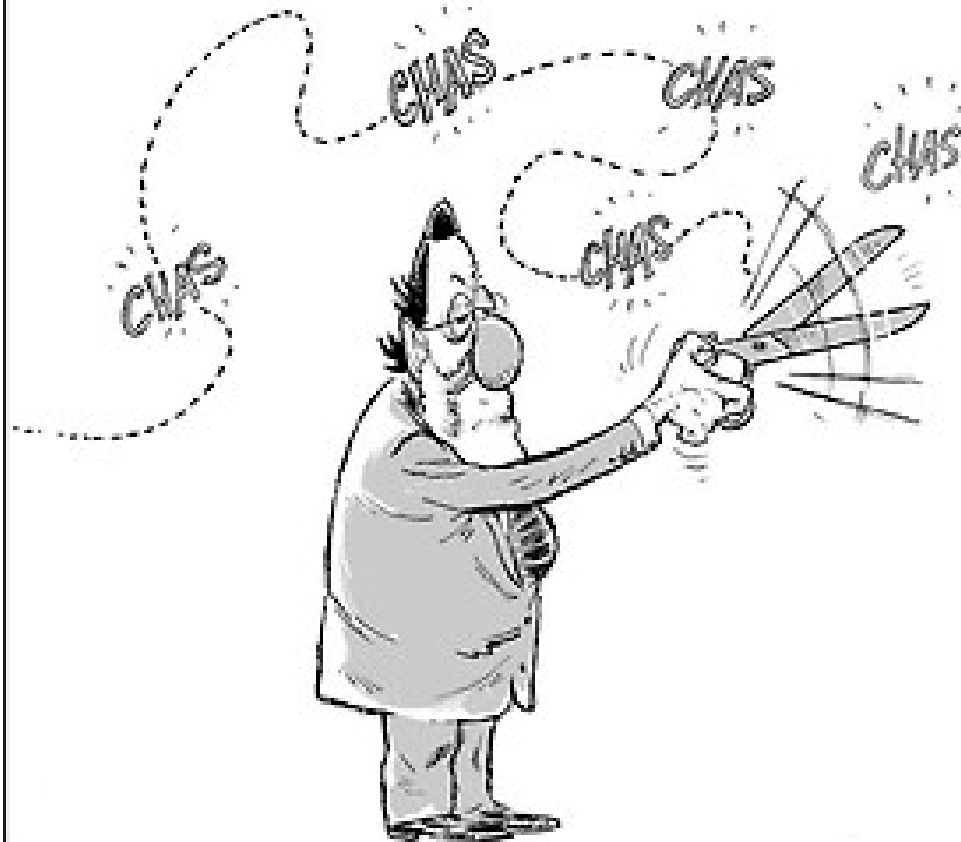


Note: A Fiscal Year (FY) begins on October 1st and runs through September 30th of the following year.

PREPARACIÓN/PARTICIPACIÓN EJECUTIVA

- Instrucciones de presupuesto o orientación
 - Objetivos principales del Ejecutivo
 - Los pronósticos de Críticas Condiciones de funcionamiento y el valor basal prescrita
 - Un formato prescrito
 - Presenta los Días Critico / El Horario
 - Dar el Aumento Máximo
- Preparación de las Agencias de Presupuesto
- Revisión de los Presupuestos
- Equilibrar el Plan General de Gastos

Presupuestos 2013



PREPARACIÓN/PARTICIPACIÓN DE LAS AGENCIAS

- Narrativa - Compromisos y resultados esperados de Nuevas Iniciativas
- Establecer línea de base
- Horarios acumulativos que muestran los efectos de las nuevas iniciativas en detalles y totales revisadas

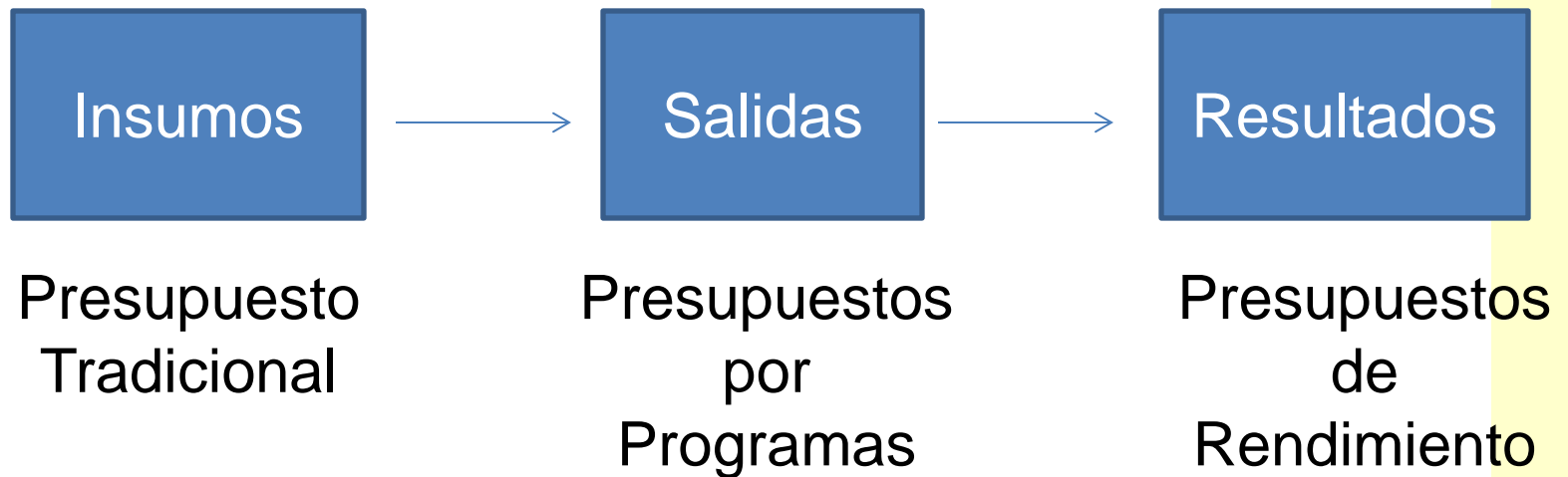
Descripción domina números. El presupuesto es LÓGICA, la justificación, y la póliza - no es contabilidad.

PREPARACIÓN/PARTICIPACIÓN DE LA AGENCIA

- El cultivo de una clientela activa e influyente (bien organizado)
 - Medios de Comunicación
 - El Público y Comités
- Demostrar Competencia
 - Entrega a tiempo
 - Explica TODO- Justificación y maestría del los estimados de costos; es decir, precio y los cambios de carga de trabajos (i.e. nuevos servicios, etc.)
 - HONESTIDAD



MÉTODOS Y PRÁCTICAS DE PRESUPUESTO EN LOS EE.UU.



Insumos: Ejemplos

- Suministros y equipo
- Labor (Empleados)
- Consumibles
- Equipo
- "Lo que aparece en la lista de comestibles." Todos los presupuestos tienen la lista de comestibles en algún lugar.

Organizaciones no existen para comprar cosas.

PRESUPUESTO TRADICIONAL

- La partida presupuestaria proporciona control sobre cada partida de gasto.
- El presupuesto describe los elementos en que se gasta el dinero (insumos), pero no ofrece información sobre qué es exactamente lo que se hará (Programas).
- Cada elemento de línea se da el mismo peso o importancia a pesar de que algunos son más complejos. En general, una partida presupuestaria tiene categorías como el personal, las operaciones, el capital y la deuda.

PERSONNEL DIVISION BUDGET FY 2016

001-1330-513

ACCT NO	ACCOUNT CLASSIFICATION	ACTUAL FY 2013	ACTUAL FY 2014	BUDGET FY 2015	ESTIMATE FY 2015	APPROVED FY 2016
0011330	5131210 SALARIES - REGULAR	173,216	159,815	147,498	147,498	170,153
0011330	5132110 F.I.C.A.	13,164	12,688	11,284	11,284	13,017
0011330	5132220 ICMA CONTRIBUTION	6,983	8,093	10,325	10,325	11,911
0011330	5132310 GROUP HEALTH INSURANCE	16,077	15,347	14,179	14,179	23,574
0011330	5132410 WORKER'S COMPENSATION	449	334	326	326	428
	TOTAL PERSONNEL SERVICES	209,889	196,277	183,612	183,612	219,083
0011330	5132510 UNEMPLOYMENT COMPENSATION	31,769	3,516	20,000	20,000	30,000
0011330	5132610 EMPLOYEE ASSISTANCE PROGRAM	5,601	4,745	4,000	4,000	10,000
0011330	5133160 PRE-EMPLOYMENT PHYSICALS	7,394	6,660	8,000	8,000	8,000
0011330	5133450 CONTRACTUAL SERVICES	63,226	65,747	25,720	25,720	28,000
0011330	5134080 CITYWIDE TRAINING	7,743	10,400	10,000	10,000	18,000
0011330	5134110 POSTAGE	133	219	275	275	275
0011330	5134120 COMMUNICATION	1,463	1,814	2,040	2,040	2,160
0011330	5134510 LIABILITY INSURANCE	292,923	381,898	419,723	419,723	519,723
0011330	5134630 MAINT. & REPAIR - COMM.EQUIP	3,750	0	0	0	0
0011330	5134634 INTERNET SOFTWARE	0	0	4,270	4,270	0
0011330	5134710 PRINTING- INFRASTRUCTURE	1,668	1,663	1,668	1,668	2,460
0011330	5134850 ADVERTISING-NON LEGAL	919	50	5,000	5,000	5,000
0011330	5135205 COMPUTER EQUIPMENT	15,026	0	0	0	0
0011330	5135210 SUPPLIES	3,580	3,354	5,109	5,109	5,109
0011330	5135410 MEMBERSHIPS & SUBSCRIPTIONS	3,064	3,616	1,130	1,130	1,130
	TOTAL OPERATING EXPENSES	438,259	483,682	506,935	506,935	629,857
0011330	5139920 CONTINGENCY	0	0	5,000	5,000	5,000
	OTHER FUNDING SOURCE	0	0	5,000	5,000	5,000
	TOTAL PERSONNEL DIVISION	648,148	679,959	695,547	695,547	853,940

PRESUPUESTO POR PROGRAMAS

- En lugar de concentrarse en lo que es una compra de la comunidad (es decir, personal, materias primas, etc.), un presupuesto de programa se concentra en los resultados esperados de los servicios y actividades que se llevan a cabo.
- Identifica los resultados previstos y los resultados de estas inversiones / insumos.

Salidas: Ejemplos

- Clases enseñadas
- Sesiones de asesoramiento realizadas
- millas de autopista mantenidos
- Toneladas de residuos sólidos gestionados
- Licencias de construcción procesadas
- Detenciones realizadas

Las organizaciones no existen para llevar a cabo actividades.

PRESUPUESTO TRADICIONAL VS PRESUPUESTO POR PROGRAMAS

Pollution Control Department			
Line-item Budgeting		Program Budgeting	
Salaries and wages	6,000	Air Pollution	3,700
Payments on retirement	800		
Fringe benefits	1,200	Water Pollution	1,800
Building construction	800	Noise Control	700
Motor vehicles	750		
Equipment	400	Chemicals and Waste Disposal	3,800
eight, handling and packing	200		
		Protection of Ecosystems	1,020
Advertising	100		
Water and electricity	150	Protection of Land	600
Consumable stores	640		
Printing	200		
Telephone	250		
Total Expenditure	<u>11,490</u>	Total Expenditure	<u>11,490</u>

Presupuesto Tradicional de Obras Publicas

Director	\$1,000
Limpiadores	\$5,000
Camiones	\$3,000
Electricidad	\$500
Total:	<u><u>\$9,500</u></u>

Presupuesto por Programas de Obras Publicas*Limpieza de Calle* (2km de calle diario (Output)

Director (50%)	\$500
Limpiadores (100%)	\$5,000
Electricidad (20%)	\$100
Total Limpieza de Calle:	<u><u>\$5,600</u></u>

Basura (500kg basura diario (Output)

Director (50%)	\$500
Camiones (100%)	\$3,000
Electricidad (80%)	\$400
Total División de Basura:	<u><u>\$3,900</u></u>

PRESUPUESTO RENDIMIENTO / RESULTADOS

- Consta de un plan de actuación anual, integrado, que indica la relación entre los niveles de financiamiento del programa y los resultados previstos.
- Una forma de asignar los recursos para lograr objetivos específicos basados en las metas del programa y los resultados medidos.

Resultados: Ejemplos

- Seguridad de las personas y la propiedad
- Lograr educar de la población
- Reducción de la mortalidad infantil
- Aumento de la esperanza de vida
- Colocación de los participantes del programa

Si Existen organizaciones para lograr resultados.

MÉTODOS Y PRÁCTICAS DE PRESUPUESTO EN LOS EE.UU.

- Resultado
 - Reducir los casos reportados de malaria por 30% comparado al año pasado.
- Salidas (Programas)
 - 1,000 Vacunas
 - 2,000 galones de insecticida para reducir los mosquitos
 - 3,000 Mosquiteros
- Insumos
 - Obras Publicas de una partida presupuestaria de 5,000 dólares

PERF. MEASURE 1

PERF. MEASURE 2

ACTIVITY 2.1

ACTIVITY 2.2

ACTIVITY 2.3

OBJECT
CLASS
BUDGET

- UNIT TYPE
- # OF UNITS
- UNIT COST
- WORK HOURS
- TOTAL \$



Institute for Public
Management and
Community Service

FLORIDA INTERNATIONAL UNIVERSITY



El municipio es a la libertad

UNIÓN IBEROAMERICANA
DE MUNICIPALISTAS

lo que la escuela primaria es a la ciencia



PRESUPUESTO PARTICIPATIVO

- Presupuesto Participativo (PP) es un proceso democrático en el que los miembros de la comunidad deciden cómo gastar parte de un presupuesto público.
- No se utiliza en los EE.UU. en la misma forma que en Perú; la mayor parte del tiempo.

DISCUSIÓN

De las técnicas presupuestarias en los EE.UU. que he presentado (Tradicional, Programa, Resultado y Participativa), ¿cual usted encuentra para ser el mejor o más útil para el gobierno y cual es el que usted encuentra mejor o más útil para el público?

AUDITORÍA Y EVALUACIÓN

- Auditoría: independiente del ejecutivo, informe al legislativo y al público
- Auditoría financiera: la precisión y la integridad de los registros, la legalidad de las transacciones, probar los controles internos
- Auditoría de programa: salidas que están deseando, la están logrando? Maneras de mejorar el programa
- Auditoría de Resultado: evaluar la economía, eficiencia y eficacia de los resultados y la utilización de los recursos



Institute for Public
Management and
Community Service

FLORIDA INTERNATIONAL UNIVERSITY



El municipio es a la libertad

UNIÓN IBEROAMERICANA
DE MUNICIPALISTAS

lo que la escuela primaria es a la ciencia

GRACIAS POR SU ATENCIÓN

