

**ESCUELA GRADUADA DE  
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
RECINTO DE RIO PIEDRAS  
UNIVERSIDAD DE PUERTO RICO**

**ADPU 6009 - Presupuesto en la Administración Pública  
Segundo semestre 2016-17**

**José A. Punsoda Díaz, Ph.D.**

**(787) 764-0000 x. 87434**

**[jose.punsoda1@upr.edu](mailto:jose.punsoda1@upr.edu), [japunsoda@gmail.com](mailto:japunsoda@gmail.com)**

**Horas de oficina: L, M y W 8:00 – 12:00 M., L y M 5:30 - 6:00 P.M.**

The empowerment of people to control their own lives and resources, to create their livelihoods from those resources, and to direct and purge their development as human beings is both a purpose of people-centered development and a means to its attainment. Questions of governance thus become critical.

--D.C. Korten & R. Klaus--

...más la auténtica libertad no es tanto la ausencia de impedimentos externos sino la suma de circunstancias favorables para que cada potencialidad individual alcance su desarrollo pleno y su máximo rendimiento social.

--Ramón Pérez de Ayala--

## **DESCRIPCION DEL CURSO**

La corriente de ingresos y gastos realizada a través del estado se ordena mediante un instrumento genéricamente denominado presupuesto que cumple simultáneamente varias funciones. Una de estas, de profundo contenido político, es exteriorizar decisiones gubernamentales en materia social y económica. Por esto, entendemos que el presupuesto es más que meramente un ejercicio de contabilidad o de control; se refiere a la distribución de recursos escasos y estos pueden ser de variada naturaleza. El curso analiza los aspectos económicos, técnicos y jurídicos, relativos a la elaboración del presupuesto en el sector público. Se discuten tanto los aspectos financieros como los de eficiencia y eficacia en la asignación de recursos. Se examina el proceso presupuestario del gobierno a nivel estatal, federal y municipal y la organización del documento de Presupuesto estatal en Puerto Rico.

## **OBJETIVO**

El curso tiene como finalidad proveer al (la) estudiante con el conocimiento teórico para entender cómo funciona el proceso presupuestario. Cubriremos tanto conceptos generales y teorías como aspectos técnicos. Al terminar el curso se espera que el/la estudiante pueda:

1. explicar el funcionamiento del proceso presupuestario en Puerto Rico desde su base jurídica hasta las fases de su elaboración
2. identificar la relación entre política y acción gubernamental.
3. explicar la relación entre asignación presupuestaria y comportamiento institucional.
4. demostrar la capacidad de formular y probar hipótesis a partir del análisis del documento Presupuesto del Estado Libre Asociado.
5. analizar críticamente distintos tipos o enfoques de sistemas presupuestarios tales como: el incremental, SPPP, Base Cero y presupuesto por desempeño.
6. explicar la aplicación de las tecnologías de información y comunicaciones (TIC's) para aumentar la transparencia fiscal y la participación ciudadana en los procesos presupuestarios.
7. demostrar destrezas para expresarse con claridad, coherencia y corrección a nivel oral y escrito.
8. identificar y manejar fuentes competentes bibliográficas

## **REQUISITOS FORMALES**

### **A. Estrategias de evaluación**

#### **A. Sistema de calificación**

Puntuación	Calificación
100-90	A
89-80	B
79-70	C
69-60	D
59-0	F

## B. Criterios de evaluación

Renglón	Puntuación
Examen escrito	40%
Trabajo de investigación	40%
Participación y simulación en computadora	20%
Total	100%

Nota:

Los estudiantes que reciban servicios de *Rehabilitación Vocacional* deben comunicarse con el profesor al inicio del semestre para planificar el acomodo razonable y equipo necesario conforme a las recomendaciones de la Oficina de Asuntos para las Personas con Impedimento (OAPI) del Decanato de Estudiantes. También aquellos estudiantes con necesidades especiales que requieren de algún tipo de asistencia o acomodo deben comunicarse con el profesor.\*

## C. Responsabilidades del estudiante

1. Es responsabilidad del estudiante prepararse para participar en las discusiones en clase. **El profesor se reserva el derecho de administrar pruebas cortas de comprobación de lectura (quizzes) de considerarlo necesario.**
2. Es responsabilidad del estudiante entregar su trabajo en la fecha estipulada. Entrega tardía de trabajos conlleva una reducción en la nota. No se dará calificación de Incompleto excepto en circunstancias realmente excepcionales.
3. Es responsabilidad del estudiante **apagar los celulares al entrar al salón de clases.**
4. Advertencia sobre el plagio y el fraude académico: El plagio y el fraude no serán tolerados en clase. Si desea incorporar algún trabajo al suyo,

---

\*

\* Ley de Servicios Educativos Integrales para Personas con Impedimentos. (Ley 51 del 7 de junio de 1996).

tendrá que citarlo completamente o citarlo indirectamente en forma de una paráfrasis de ideas debidamente identificadas. Más información sobre el plagio y la honestidad académica aparece en el catálogo del Recinto o en el internet:

<http://www.indiana.edu/~wts/wts/plagiarism.html> (“Plagiarism: What It is and How to Recognize and Avoid It”. Writing Tutorial Services. Indiana Univ. Bloomington.)

<http://owl.english.purdue.edu/Files/151.html> (“Avoiding Plagiarism”. The Purdue Univ. Writing Lab)

### **ESTRATEGIAS INSTRUCCIONALES**

1. Conferencias y discusión de los temas asignados.
2. Lectura del documento de Presupuesto en Internet y se discute la organización y presentación.
3. Ejercicios con una simulación de un presupuesto. Deberán reducir el déficit en un por ciento que determinará el profesor. Cada estudiante tendrá un área del presupuesto que debe conocer y defender. Para esto deberá obtener apoyo para su propuesta y bloquear otras propuestas que le sean adversas.
4. Dependiendo de las circunstancias, y luego de previo aviso, algunas lecciones pueden ser escritas y sometidas electrónicamente, o impartidas a distancia vía Skype, ooVoo u otro programa similar que acordaremos.

### **Recursos de aprendizaje mínimos disponibles o requeridos**

El profesor utiliza la plataforma en red “Blackboard” para suplementar el curso. Se requiere que el (la) estudiante posea una cuenta de correo electrónico funcional para acceder a las lecturas del curso e información gráfica. Además, debido a los persistentes problemas de acceso a “Blackboard”, ha establecido una página dedicada al curso en <https://sites.google.com/site/adpu6009/>

Centro Académico de Cómputos de la Facultad de Ciencias Sociales

Centro de Cómputos de la EGAP

Biblioteca de Administración Pública

### **Estudiantes que reciben servicios de Rehabilitación Vocacional**

Los(as) estudiantes que reciben servicios de Rehabilitación Vocacional deben comunicarse con la profesora al inicio del semestre para planificar el acomodo

razonable y equipo necesario conforme a las recomendaciones de la Oficina de Asuntos para las Personas con Impedimento (OAPI) del Decanato de Estudiantes. También deberán comunicarse los(as) estudiantes con necesidades especiales que requieren de algún tipo de asistencia o acomodo. (Ley de Servicios Educativos Integrales para Personas con Impedimentos - Ley 51 del 7 de junio de 1996).

### **Proyectos de investigación con sujetos humanos**

Los proyectos de investigación que requieran la intervención con sujetos humanos deben ser sometidos a CIPSHI para su aprobación y/o certificación. La certificación de CIPSHI es acreditable para horas de educación continua de la Oficina de Ética Gubernamental.

Contacto:

*Sra. Myriam Vélez Galván, Oficial de Cumplimiento CIPSHI  
Decanato de Estudios Graduados e Investigación  
787. 764-0000 Ext. 86700; [m\\_velez@degi.uprrp.edu](mailto:m_velez@degi.uprrp.edu)  
<http://graduados.uprrp.edu/cipshi>*

### **Integridad Académica**

La Universidad de Puerto Rico promueve los más altos estándares de integridad académica y científica. El Artículo 6.2 del Reglamento General de Estudiantes de la UPR (Certificación Núm. 13, 2009-2010, de la Junta de Síndicos) establece que “la deshonestidad académica incluye, pero no se limita a: acciones fraudulentas, la obtención de notas o grados académicos valiéndose de falsas o fraudulentas simulaciones, copiar total o parcialmente la labor académica de otra persona, plagiar total o parcialmente el trabajo de otra persona, copiar total o parcialmente las respuestas de otra persona a las preguntas de un examen, haciendo o consiguiendo que otro tome en su nombre cualquier prueba o examen oral o escrito, así como la ayuda o facilitación para que otra persona incurra en la referida conducta”. Cualquiera de estas acciones estará sujeta a sanciones disciplinarias en conformidad con el procedimiento disciplinario establecido en el Reglamento General de Estudiantes de la UPR vigente.

## TEXTO

Hay un texto asignado, Greg G. Chen, Dall W. Forsythe, Lynne A. Weikart, Daniel W. Williams, ***Budget Tools: Financial Methods in the Public Sector***. El mismo se puede adquirir directamente de la casa editora CQPress ([cqpress.com/product/Budget-Tools-Financial-Methods.html](http://cqpress.com/product/Budget-Tools-Financial-Methods.html)) por la cantidad de \$39.95.

Además, recomiendo el libro de John W. Swain & B.J. Reed, **Budgeting for Public Managers**. El mismo está disponible directamente de la editorial ([www.mesharpe.com](http://www.mesharpe.com)) por la cantidad de \$51.95 por la edición impresa o \$27.95 en formato digital)

## BOSQUEJO DE CONTENIDO

- I. Presupuesto en la administración pública – definición e importancia del presupuesto para la administración y la toma de decisiones
  - A. Definición
  - B. Gobierno responsable y presupuesto: ética pública
  - C. Desarrollo histórico del proceso presupuestario en Puerto Rico
  - Ch. Relación entre ética, ley y acción presupuestaria
  - D. Relación entre política, política pública y acción gubernamental

Lecturas asignadas: Chen et. Al.; Walter; Schaeffer; Schick; NAPA y Pomales y Pomales.

Lecturas recomendadas: Todas las noticias relacionadas a la aprobación del presupuesto que aparecieron en la prensa escrita durante este año.

- II. Base jurídica del proceso presupuestario en Puerto Rico

Lecturas Asignadas: Constitución del Estado Libre Asociado de Puerto Rico, Ley 147 del 1980, Ley 151 del 2004.

- III. Modelos de presupuesto y examen de su efectividad

- A. Modelo incremental
- B. Sistema de planificación, presupuestación y programación
- C. Base Cero
- Ch. Presupuesto por desempeño
- D. Características de la presupuestación: ¿qué características debe tener un buen proceso presupuestario?

Lecturas asignadas: Chen et. Al. Mokate. ICMA International. Ver también en la red:

<http://ncinfo.ioq.unc.edu/programs/perfmeas/index.html>

Lecturas recomendadas: The World Bank, The Public Sector Governance Reform Cycle: available diagnostic tools, PREM Notes Núm. 88 July, 2004. Humberto Petrei, Presupuesto y control: Pautas de reforma para América Latina, Banco Interamericano de Desarrollo, 1997

#### IV. Etapas del proceso en Puerto Rico

- A. La llamada al presupuesto
- B. Peticiones presupuestarias
- C. Vistas públicas
- Ch. Rol del ejecutivo: Departamento de Hacienda, Oficina de Gerencia y Presupuesto, Banco Gubernamental de Fomento
- D. Rol de la Asamblea legislativa
- E. Aprobación

Lecturas asignadas: Chen et. Al.; OGP, Proceso presupuestario, <http://www.presupuesto.pr.gov/>

#### IV. Preparación del presupuesto

- A. Fuentes de ingresos
- B. Estimados de ingresos
- C. Áreas problemáticas
- Ch. Estructura de las requisiciones
- D. Estimados de gastos
- E. Partidas obligadas
- F. Análisis de programas y políticas
  - 1. Métodos y técnicas de análisis
  - 2. Usos del análisis en la organización
  - 3. Impactos diferenciados entre la población

Lecturas asignadas: Chen et. Al.; Ruggeri; Kakwani & Hyun Son; Bergmann

Lectura recomendada: Balancing Revenues, Expenditures and Human Needs in the 21st Century, Fiscal Policy Institute, 2001

### EXAMEN PARCIAL

V. ¿Cómo leer un presupuesto? Entendiendo el documento

- A. Distribución por fuente de ingreso
- B. Distribución por renglón de gasto
- C. Distribución por agencia
- Ch. Distribución por área programática

Lecturas asignadas: GAO (ambas lecturas); Segal; Francke et al.;

VI. Revisión y aprobación

- A. Rol de la Asamblea legislativa
- B. Parámetros

Lecturas asignadas: Chen et. Al.;

VII. La política y el presupuesto

- A. Relaciones intergubernamentales
- B. Representando al público y sus intereses
- C. La participación ciudadana y la transparencia de los procesos presupuestarios a través de las tecnologías de información y comunicaciones

Lecturas asignadas: Chen et. al.; Umaski; Carranza, et. al., Justice, et.al.; Accountability and Transparency for Human Rights; Wehner & De Renzio; Fukuda-Parr, Guyer & Lawson-Remer; Ramkumar, Vivek

Lectura recomendada: Hallerberg, Mark; Scartascini, Carlos; Stein, Ernesto

¿Quiénes deciden el presupuesto? La economía política del proceso presupuestario en América Latina, Fondo de Cultura Económica: México, 2010

IX. Ejecución del presupuesto

- A. Rol de OGP
- B. Rol del Departamento de Hacienda y/o el CRIM
- C. Rol del Banco Gubernamental de Fomento
- Ch. Administración de caja
- D. Administración de riesgo
- E. Presupuesto de capital
- F. Deuda pública constitucional
- G. Deuda pública extra-constitucional



Lecturas asignadas: Chen et. al.; GAO

Lectura recomendada: Presupuesto por resultados: ¿Moda burocrática o nuevo paradigma en gestión pública? Mario Marcel en García López, Roberto; [Efectividad en el desarrollo y gestión presupuestaria por resultados](#), Banco Interamericano de Desarrollo: Washington, D.C. 2009; McCarthy, Gerard, “One Step Beyond: Is the Public Sector Ready to Let Go of Budgeting?” en Journal of Finance and Management in Public Services, Vol. 8, No. 2, 2006.

X. Presupuesto, economía y desarrollo económico

- A. Objetivos de la política económica
- B. Anticipando condiciones económicas
- C. Herramientas disponibles para impactar la economía
- Ch. Impactos redistributivos de la política económica

Lecturas asignadas: Jul; Santiso; Fabricio & Mody; Machado, Wood.

Lectura recomendada: “Sistemas de planificación estratégica e innovaciones presupuestarias” Martus Tavares y Nora Berretta y “Los marcos de mediano plazo y el proceso presupuestario en América Latina” Gabriel Filc y Carlos Scartascini ambos en García López, Roberto; [Efectividad en el desarrollo y gestión presupuestaria por resultados](#), Banco Interamericano de Desarrollo: Washington, D.C. 2009; Light, P., “A Cascade of Failures: Why Government Fails and How to Stop It”, Governance Studies, Center for Effective Public Management/Brookings Institution, July, 2014.

## ENTREGA DE TRABAJO FINAL Y EJERCICIOS DE SIMULACION

**TODAS LAS LECTURAS SUPLEMENTARIAS ESTAN DISPONIBLES EN “BLACKBOARD”, EN LA PAGINA ELECTRONICA ESTABLECIDA POR EL PROFESOR Y EN RESERVA EN LA BIBLIOTECA DE ADMINISTRACION PUBLICA.**

## BIBLIOGRAFIA

- Accountability and Transparency for Human Rights, Budget Transparency and Child Nutrition, IBP/Save the Children: April, 2013
- Carranza, L., J. Chávez y J. Valderrama, La economía política del proceso presupuestario: El caso peruano, Banco Interamericano de Desarrollo: Washington, D.C., 2007
- Bergmann, Barbara, Gender in Public Expenditures Review, Public Expenditure Analysis, Anwar Shah (ed.), The World Bank: Washington, D.C. 2005
- Francke, P. R. Ugaz, J. Salazar, J. Castro & J. Paulini, “Análisis del presupuesto público” Economía y Sociedad Núm. 49, CIES, julio, 2003.
- Fukuda-Parr, S., Guyer, P. & Lawson-Remer, T., “Does Budget Transparency Leads to Stronger Human Development Outcomes and Comittments to Economic and Social Rights?”, International Budget Partnership Working Papers No. 4 diciembre de 2011.
- GAO, Travel Cards: Control Weaknesses Leave Navy Vulnerable to Fraud and Abuse, [Http://www.gao.gov/new.items/d02863t.pdf](http://www.gao.gov/new.items/d02863t.pdf)
- \_\_\_\_\_, Budget Issues: Financial Reporting to Better Support Decision-making, General Accounting Office, June 1993, GAO/AFMD-93-22
- \_\_\_\_\_, A Glossary of Terms Used in the Federal Budget Process, General Accounting Office, January 1993, GAO/AFMD--2.1.1
- ICMA International, Improving Municipal Financial Management: CityLinks Partnership between Rayong, Thailand, and Portland, Oregon, International City/County Management Association: Washington, D.C., 2007.
- Justice, J. B., Melitski, J., & Smith, D. L. “E-Government as an instrument of fiscal accountability and responsiveness: Do the best practitioners employ the best practices?” The American Review of Public Administration, 36(3), 301-322, 2006
- Lee R., R. Johnson & P. Joyce, Public Budgeting Systems (8ed.), Jones & Barlett Publishers: Sudbury, Mass., 2007.

- Mokate, K.M., Eficacia, eficiencia, equidad y sostenibilidad: ¿qué queremos decir?, Documentos de trabajo del INDES, Banco Interamericano de Desarrollo, Julio de 2001.
- Nanak Kakwani and Hyun Son, "On Measures of Inequality and Poverty with Welfare Implications" en Shah, Anwar (ed.), Public Expenditure Analysis, The World Bank: Washington, D.C., 2005
- NAPA (National Academy of Public Administration), Setting Priorities, Getting Results, NAPA: Washington, D.C., 1995
- OGP, Proceso presupuestario, [http://www.ogp.gobierno.pr/html/Presupuesto\\_02.html](http://www.ogp.gobierno.pr/html/Presupuesto_02.html)
- Pomales F. y C. Ramos de Pomales, "Trayectoria histórica del desarrollo presupuestario en los Estados Unidos y Puerto Rico", (en reserva, serie de cuatro artículos extraídos del Boletín del Negociado de Presupuesto).
- Ramkumar, Vivek, Nuestro dinero, nuestra responsabilidad: Guía ciudadana para la vigilancia del gasto público, International Budget Partnership: Londres, 2009
- Ruggeri, Giuseppe, "Public Expenditure Incidence Analysis" en Shah, Anwar (ed.), Public Expenditure Analysis, The World Bank: Washington, D.C., 2005
- Schaeffer, M., Municipal Budgeting Toolkit, [http://www1.worldbank.org/wbiep/decentralization/Topic10\\_Printer.htm](http://www1.worldbank.org/wbiep/decentralization/Topic10_Printer.htm)
- Schick, A. Does Budgeting Have A Future?, Public Management Service, Organisation for Economic Co-operation and Development, May, 2001, PUMA/SBO 2001
- Segal, G. A Citizen-Friendly Budget Document for Virginia: Providing Transparency and Accountability to State Government, The Thomas Jefferson Institute for Public Policy: Virginia, 2003 (disponible gratuitamente en [www.thomasjeffersoninst.org](http://www.thomasjeffersoninst.org))
- Shah, Anwar (ed.), Public Expenditure Analysis, World Bank: Washington, D.C., 2005
- Umanski, I., Planificar y presupuestar en Uruguay: Los avatares de un presupuesto quinquenal, CEPAL/ILPES: Santiago de Chile, 2006
- Walker, D. Long Term Fiscal Issues, GAO <http://www.gao.gov/new.items/d05317t.pdf>
- Wehner, J. & P. De Renzio, "The Political Determinants of Fiscal Transparency," International Budget Partnership Working Papers No. 3 diciembre de 2011.

Wood, Richard, “The economic crisis: How to stimulate economies without increasing public debt”, Policy Insight No. 62 Centre For Economic Policy Research August 2012