

LA GESTIÓN DEL PRESUPUESTO Y EL USO EFICIENTE DE LOS RECURSOS EN LAS UNIVERSIDADES

Robinson Ariel Aguagallo Cando

✉ raac_27@hotmail.com

Analista de Evaluación y Seguimiento 1

Escuela Superior Politécnica de Chimborazo - Ecuador

Carmita Isabel Ajitimbay Muñoz

✉ carmita.ajitimbay@esepoch.edu.ec

Facultad de Administración de Empresas

Escuela Superior Politécnica de Chimborazo - Ecuador

Pomerio Medardo Barcenas Mendoza

✉ pomerio.barcenas@esepoch.edu.ec

Analista de Remuneraciones 1

Escuela Superior Politécnica de Chimborazo - Ecuador

María Dolores Toca Calderón

✉ maria.toca@esepoch.edu.ec

Analista de Planificación Operativa 1

Escuela Superior Politécnica de Chimborazo - Ecuador

RESUMEN

Resumiendo el artículo, se puede entender que las variaciones ilustradas en los modelos de presupuesto académicos y sus reglas son todos dignos de mención y dependen del modelo utilizado presupuestaria. Aparte de esto, hay algunos problemas comunes que son frecuentes en todas las instituciones, incluso si los hubiere; se utiliza un modelo diferente para el presupuesto. El artículo muestra cómo el nivel de la centralización o descentralización afecta al modelo presupuestaria y cómo afecta a las fuentes de financiación y el proceso presupuestario para cada uno de la unidad de presupuesto primario o departamentos de la universidad. Como se muestra en el artículo, el presupuesto de cualquier universidad debe ser determinada por las prioridades de la institución y el departamento. Como esta es una de las principales medidas evidentes de éxito, esto debe ser aquella en la que se debe hacer más trabajo. Esta es también la medida más importante para el éxito de la institución de desarrollo presupuestario. El artículo también muestra cómo es importante identificar las fuentes generales de problemas en el proceso presupuestario, las fuentes de fondos, y las fuentes de los gastos y sus tipos. Como se ha mencionado, el proceso de la centralización y la descentralización se explican en detalle en el artículo y su relación con el proceso de elaboración de presupuestos y sus ventajas y desventajas relativas. Las decisiones críticas en cuanto a la planificación eficiente de los recursos del presupuesto depende de la distancia significativa de la definición de la unidad de presupuesto primario para cada uno de la institución, su nivel de la descentralización, la alineación de las actividades deseadas o metas con los incentivos y la identificación de las restricciones del modelo utilizado, incluso si es híbrido, modelo centralizado o descentralizado. Todas estas decisiones son importantes para el proceso de planificación del sistema presupuestario y el desarrollo de las prioridades de las instituciones y sus presupuestos.

PALABRAS CLAVES: Gestión, calidad total, educación superior, desarrollo, económico, cultural.

ABSTRACT

Summarizing the article, it can be understood that the variations illustrated in the academic budget models and their rules are all noteworthy and depend on the budget model used. Apart from this, there are some common problems that are common in all institutions, even if there are any; A different model is used for the budget. The article shows how the level of centralization or decentralization affects the budget model and how it affects the sources of funding and the budget process for each of the primary budget unit or

departments of the university. As shown in the article, the budget of any university must be determined by the priorities of the institution and the department. As this is one of the main obvious measures of success, this should be the one in which more work should be done. This is also the most important measure for the success of the budget development institution. The article also shows how it is important to identify the general sources of problems in the budget process, the sources of funds, and the sources of expenditures and their types. As mentioned, the process of centralization and decentralization is explained in detail in the article and its relation to the process of budgeting and its relative advantages and disadvantages. Critical decisions regarding the efficient planning of budget resources depend on the significant distance of the definition of the primary budget unit for each of the institution, its level of decentralization, the alignment of desired activities or goals with incentives and identification of the restrictions of the model used, even if it is a hybrid, centralized or decentralized model. All these decisions are important for the planning process of the budget system and the development of the priorities of the institutions and their budgets

KEYWORDS: Management, total quality, higher education, development, economic, cultural.

1. INTRODUCCIÓN

Un presupuesto es la estimación de los ingresos previstos y los gastos para cualquier organización durante un período determinado y es un resumen del plan operativo para el próximo año sobre la base de estimaciones. El objetivo principal de cualquier presupuesto es para permitir el análisis de escenarios y crear lo Si el análisis de las estimaciones de gastos e ingresos para la planificación y seguimiento en el futuro. Para cualquier institución, el presupuesto muestra las prioridades reales de la misma, y todas las últimas prioridades son evidentes a partir de los anteriores presupuestos. A las ayudas económicas en el visionado del efecto de las decisiones adoptadas por la administración de nivel superior y el trabajo sobre cualquier modificación tal como se representa a partir de los presupuestos para planes futuros (Trusheim y Rylee, 2011).

Educación Superior y Universidades por lo general funciona en base a dos tipos de presupuestos que pueden ser los presupuestos de capital o de operación. El presupuesto operativo se utiliza en la planificación del flujo de ingresos y gastos durante un período específico. Por otro lado, el otro método de elaboración de

presupuestos, es decir, el método de presupuesto de capital ofrece el plan para la financiación y los gastos para el desarrollo de grandes infraestructuras, edificios, renovaciones, y cualquier remodelación de la propiedad. El plan de presupuesto de capital muestra las prioridades de los planes de capital de la institución y también muestra la capacidad financiera de la institución en cuanto a la realización de estos planes de inversión de capital (Banning-amante, 2016).

2. MATERIALES Y MÉTODOS

La metodología adoptada por los autores en los artículos de investigación es por lo general varía. Por ejemplo, un autor ha utilizado la revisión de la teoría en la elaboración de presupuestos, la teoría de control, y las teorías contables relacionados para el artículo. Otro ha utilizado los datos primarios para una colección de datos mediante el uso de los cuestionarios, mientras que otros han utilizado las fuentes secundarias de datos para su artículo. Algunos de estos autores han utilizado los artículos publicados para la revisión del material relacionado con el proceso y los recursos de planificación presupuestaria de las universidades también. Algunos artículos han utilizado varianza u otro análisis

estadístico para el análisis de los datos primarios obtenida a través de sus fuentes primarias (Parys, Saelens, y gallinas, 2011).

Mientras que en términos de las fuentes secundarias de los datos, los autores han utilizado el método analítico y cualitativo para el análisis de los datos secundarios. La metodología de archivos también se utiliza muchas veces por los autores, ya que proporciona el autor con la libertad para profundizar en los datos históricos sobre el tema y la investigación mediante el uso de las palabras clave. En otro estudio se ha hecho uso de encuestas para recopilar datos de los encuestados de la institución pública sobre su tema. El autor ha utilizado el cuestionario estructurado para este propósito del estudio. Otro de estos estudios se basa en el tema relevante de la gestión integrada de los recursos y la planificación para el proceso presupuestario en las universidades han utilizado la teoría del principal-agente y lo aplicó a las universidades y las universidades con el propósito analítico.

3. DESARROLLO

Preparativos Presupuesto toda la Universidad:

El director del presupuesto de una institución es generalmente responsable de la preparación del presupuesto para una universidad. El liderazgo de alto nivel a menudo proporciona las directrices y parámetros para el presupuesto operativo. La legislatura estatal, el consejo de administración y otros, están a menudo involucrados en la orientación del presupuesto de funcionamiento también. El director de presupuesto utiliza esta guía y las instrucciones para proyectar los ingresos relacionados con el corto plazo y largo plazo las inversiones también utilizan

las evaluaciones de las tendencias del clima económico (La Universidad de Sheffield, 2019).

Estos también se utilizan para predecir los niveles apropiados de los gastos como servicios públicos o los gastos de beneficios. El director de presupuesto suele ser consciente de la audiencia de su presupuesto desarrollado que van a aprobarlo. Con el nivel más alto de la audiencia, más resumido y concisa del presupuesto y su información se hace. Los gráficos y las ilustraciones se utilizan para la presentación de los datos a un público de alto nivel. Por lo general, el presupuesto se puede desarrollar en diferentes formatos como por las diferentes audiencias de presupuesto por parte del director de presupuesto (Hanover Research, 2013).

Planificación Presupuesto y Recursos Académicos:

Hay varias cuestiones que surgen en el desarrollo y la planificación del presupuesto y su planificación de recursos. La comparación, así como la planificación de los presupuestos y varios de sus modelos y su impacto subyacente en la empresa académica es importante para ser estudiado. Las instituciones difieren en su estilo de gestión de los recursos académicos y términos del alcance de la toma de decisiones de sus líderes. El modelo utilizado para la elaboración de presupuestos en cualquier impacto de la institución en la planificación y asignación de los recursos académicos (NASBO, 2013). Sin embargo, hay algunos principios que son universales para todas las instituciones y sus presupuestos y planificación de recursos similares a los problemas comunes a todos ellos. Esta es la razón por la que es importante encontrar las maneras por las cuales las unidades académicas, el plan de la utilización de

los recursos y la gestión de los problemas comunes a todos los presupuestos.

El Proceso de Planificación Académica:

Todas las decisiones presupuestarias hechas por la administración académica de la universidad son necesarios para ser impulsado por las prioridades define claramente del instituto. El éxito del proceso de planificación depende de su alineación con los objetivos de la autoridad instituciones y la toma de decisiones con la responsabilidad (Caballero, Galache, Gómez, y Molina, 2004). Todas las prioridades de unidades se necesitan para estar en apoyo de las prioridades de la institución, y por lo tanto toda la planificación y los presupuestos deben estar vinculados con el concepto de maximización de la marcha de la institución hacia los objetivos. El proceso de planificación es la manifestación de esta relación, que incluye la planificación de inscripción, la planificación de la posición, y la planificación del presupuesto para cada una de las unidades institucionales (Junge, Bosire, y Kamau, 2014).

La definición de la unidad de presupuesto principal de la institución es importante. El presupuesto primario es el que tiene un control sustancial sobre la toma de decisiones financieras y sus recursos financieros. Estas unidades primarias tienen la autoridad y la responsabilidad de gestionar sus propias necesidades que tienen control sobre sus recursos y estar en la posición para darse cuenta de sus beneficios a través de utilizar estrategias y los incrementos de ahorro de costes en los ingresos. Para cualquiera de la institución, la universidad es la unidad primaria, o para otros, los departamentos académicos o la oficina del Provost (Da Silva, 2000).

La planificación por encima de las

unidades de presupuesto primario:

A menudo, el rector se reúne integrales con todos los departamentos y los decanos. El proceso también incluye una revisión de los presupuestos plurianuales, datos de inscripción, posiciones, y otra información utilizada en el proceso de presupuesto. Los departamentos son a veces capaces de gestionar por completo los desafíos y requerimientos mediante el uso de sus recursos (Al-Hamadeen, 2010). Sin embargo, también hay momentos en los que necesitan recursos adicionales para hacer frente a las prioridades o los objetivos de toda la universidad. Estos recursos adicionales pueden ser tomadas de las fuentes externas o de la propia institución. El apoyo del Estado, lo apropiado, subvenciones, donaciones y apoyos de fundaciones dirigidas por el gobierno federal se incluyen normalmente en las fuentes de los recursos adicionales (Ramírez y Christensen, 2013).

La planificación dentro de las unidades de presupuesto primario:

Todas las unidades de presupuesto primarios como los departamentos están obligados a tener su proceso de planificación interna para el proceso de presupuesto. Se necesita el decano de cada uno de los departamentos a trabajar a lo largo de cada uno de los presidentes de los departamentos y todos los demás líderes de unidades para hacer frente a las prioridades del departamento y la universidad (Muscio, Quaglione, y Vallanti, 2013).

El método de trabajo puede variar; Sin embargo, las juntas generales se llevan a cabo sobre una base anual, al menos, para revisar las proyecciones de matrícula, planes de posición, las iniciativas de unidades, y las necesidades de la enseñanza. Todas las

necesidades docentes del departamento son necesarios para planificar y definido en avances para la gestión de los recursos departamentales y las exigencias del curso. De acuerdo con el modelo de presupuesto de la institución, las inscripciones pueden o no tener ningún efecto directo sobre los recursos de la institución. Si tiene un impacto, entonces esta proyección podría ser importante para el proceso de presupuesto(Moll y Hoque, 2011).

Los decanos de las universidades son necesarios para gestionar los recursos de forma que la posición de sus departamentos para abreviar, así como el éxito a largo plazo, según la medición con las prioridades académicas(Serna, 2015). Los decanos pueden emplear varias estrategias para el manejo de los recursos. Estos pueden incluir;

1. El aumento de la matrícula para los departamentos para generar mayores recursos de la institución (Chapman & Sinning, 2014)
2. Identificar nuevas fuentes de ingresos recurrentes que puede estar en forma de ingresos por donaciones o fondos estatales (Brown, Dimmock, Kang, y Weisbenner, 2014)
3. Trabajando en el aumento de las actividades patrocinadas por el uso del desarrollo de las áreas clave de la investigación. Esto puede ayudar en la mejora de la vista de recursos institución de tres maneras como dependiente del modelo de financiación de la universidad;
 - a. Directamente apoyar las nuevas actividades ampliadas, que están alineadas con la misión de la universidad (Fernández Zubieta, Dominicis, y Elena Pérez, 2011)
 - b. proporcionar indirectamente vuelta del coste de la ayuda en el apoyo de los gastos en relación con la

empresa de investigación(Claeys-Kulik y Estermann, 2016)

- c. Proporcionando la oportunidad potencial para cargar los gastos directos de subvenciones y contratos que estaban en el pasado con cargo a otras fuentes (Ho, 2018)
4. Gestión de las operaciones autoportantes que habían tenido éxito en apoyo de las prioridades de la institución
5. Cortar los gastos y ganancias realizando a través de procesos eficientes

Tipos de gastos en los presupuestos académicos:

Como cualquier organización, las universidades también incurren en gastos para generar más ingresos y lograr sus objetivos. Mientras que los sistemas de calificación populares como el ranking de pares, la selectividad de admisión, y fondos de la biblioteca dan la medida del éxito, la medida real del éxito es el logro de la misión de la institución(Leslie, Masacre, Taylor, y Zhang, 2012). Esto demuestra que cada uno de los gastos incurridos se necesita para estar en la dirección de la consecución de su misión.

Las categorías que implican estos gastos para cualquier presupuesto académico general son;

1. Beneficios y salarios
 - a. Los empleados temporales sueldos
 - b. El personal y los profesionales asalariados permanentes
 - c. Titular y otros salarios del profesorado continuas
2. Todos los gastos operativos y de apoyo
3. gastos o facultad costos de inicio de una sola vez

4. Instalaciones gastos
5. Los gastos de apoyo Como él o soporte de la biblioteca
6. los gastos asignados como los gastos generales o impuestos

Para cualquiera de las universidades, uno de los recursos clave y su gasto recurrente es la facultad. Al equipo presupuestaria debe distinguir entre la continua y la facultad temporal. fondos recurrentes suelen ser necesarios para la continua o permanente del profesorado. Del mismo modo, esto requiere la administración de contratar a la tenencia de respaldo o profesionales sólo cuando están esperando que les permite crecer, ya que por lo general incurren en gastos recurrentes continuar (Ondabu, 2015).

Aparte de esto, la continuación de la tenencia respaldado facultad no es otro gasto recurrente de la universidad. El personal asalariado y profesional es temporal o permanente(Ashcroft, 2013). Hay casos en los que el asalariado y el personal temporal a menudo son contratados en base a los fondos blandos. Se necesitan estas fuentes no recurrentes de empleados financiados a ser dada términos y condiciones de renovación específicos. Sería aconsejable notificar a estos empleados que su empleo depende de la continuación de la financiación (Axelrod, 1995).

En cuanto a los gastos de apoyo operativos, éstas son necesarias para ser proyectado, y las fuentes de financiación de estos gastos deben ser identificados. También es importante tener distingue entre el los gastos de apoyo de una sola vez y se repite(Bienen, 2012). Los costes de las instalaciones son por lo general depende de las decisiones tomadas dentro y por encima de los parámetros de la unidad académica. Estos por lo general incluyen

el costo de mantenimiento del espacio existente, la adición de nuevo espacio, y la reconfiguración del espacio para las funciones añadidas.

Si bien cómo todos estos gastos son manejados difieren de una organización a otra, hay algunas cuestiones generales que enfrentan todas las universidades. El costo de las publicaciones periódicas de la biblioteca es uno de esos temas que por lo general se enfrenta por todas las universidades (Drucker, 1954). La prevalencia de los recursos electrónicos de la biblioteca ha llevado al gobierno a asumir que los costos podrían estar disminuyendo, ya que se piensa que las versiones en línea a ser menos costoso que las versiones impresas(Koehn y Hawamdeh, 2010).

Sin embargo, este no es el caso real. La inflación del impreso y el material electrónico de la biblioteca y sus precios suelen ser más que el IPC. Otra de esas cuestiones de gestión de recursos universal para las universidades es el costo de la tecnología de la información y la estructura se sigue dentro de la universidad(Burbules, 2018). Las universidades difieren en su respuesta a las presiones sobre los precios y otros desafíos sin embargo, es cierto que se trata de un problema de gestión de recursos reto para las universidades(Raudla, Karo, Valdmaa, y Kattel, 2015).

Las fuentes de fondos para los presupuestos académicos de la Universidad:

Las fuentes de fondos para las universidades generalmente son;

- La matrícula y las cuotas de los estudiantes matriculados
- Las asignaciones federales y estatales
- El ingreso de dotación
- Las ganancias de las operaciones de los departamentos que son

- autoportantes
- Contratos y subvenciones
- ingresos de inversiones temporales
- Regalos
- Las devoluciones de costes indirectos

A menudo es el caso en el que los recursos disponibles para las universidades no se muestran por sus fuentes o puntos de generación. Por ejemplo, una base de presupuesto para un departamento no puede estar vinculado con las tasas de los departamentos o de los fondos estatales (Greiner, 2011). Sin embargo, por lo general son en gran parte financiados por estas fuentes de fondos. Los otros modelos presupuestarios muestran las fuentes de los fondos, así. Los departamentos pueden recibir los fondos de acuerdo a la matrícula generada por sus departamentos, o cualquier sobrecarga generada o regalos hechos (Baloncesto, 2011). El nivel de la relación entre los recursos del presupuesto unidad primarias y sus actividades se expresa a nivel de su descentralización.

Nivel de descentralización y centralización:

El nivel de la centralización o descentralización de los presupuestos es variable, así como para cada una de las instituciones. La responsabilidad y la naturaleza toma de decisiones del presupuesto de las unidades académicas se alinean directamente con las cuestiones. El nivel de la descentralización también impacta en los niveles de la institución, lo que más se beneficia de los mayores ingresos (Rodas, 2014). El aumento de los ingresos de la inscripción en un sistema centralizado produciría más ingresos para la autoridad central, mientras que en un modelo presupuestaria descentralizada; el ingreso adicional está disponible para los departamentos que generan ingresos a través de este

aumento de la matrícula. Estos niveles de centralización y descentralización ofrecen sus desventajas y ventajas del proceso de elaboración de presupuestos. Otros asuntos del presupuesto académica incluyen la manipulación de las cargas (Ostergren y Stensaker, 2011).

La gestión de los recursos es muy importante. El equipo de presupuestos debe saber qué cantidad de dinero que tienen como compromiso. Las universidades se enfrentan a mucho mayores complejidades en sus decisiones presupuestarias. Por lo tanto, se necesita que tengan las herramientas necesarias para gestionar estas complejidades. Las herramientas son parte del sistema de gestión financiera de la institución y los departamentos, y su presupuesto conduce a necesitar estos para crear sus sistemas de seguimiento para gestionar las múltiples fuentes de los fondos y los gastos (Beamer, 2011).

Excedentes y déficit:

Por otra parte, el presupuesto de la universidad también identifica si el departamento tiene la flexibilidad y la autoridad en términos de sus capacidades financieras. Estas identificaciones muestran también los departamentos que son responsables de los déficit o el superávit de los presupuestos. La cuestión de las reservas está relacionado con este en el que se decide sobre quién debe administrar estas reservas y por qué razones se debe administrar. Las soluciones para este problema implican ciertos enfoques que son utilizadas por las instituciones (Kyodo, 2019). El excedente se envía a una parte central en uno de los modelos en los que se asigna entonces por la administración de alto nivel. Los déficits y todos los excedentes son gestionados por las unidades que también están generando ellos y se llevan

con el tiempo cada año. Otro enfoque es compartir los excedentes entre las unidades generadoras y el bote central basado en ningún criterio específico.

El nivel de toma de decisiones y sus responsabilidades varía según el modelo del presupuesto y la institución. Las unidades académicas necesitan información accesible, oportuna y lúcida para ayudar en las decisiones. Esta información puede ser en forma de ingresos la proyectados, presupuestos, gastos, detalle de las transacciones o saldos no planificados. Para un proceso eficiente, se necesita el sistema financiero para que, una base de datos bien diseñado y de gran alcance y herramientas de reporte (Covaleski, Dirsmith, y Weiss, 2013). Las herramientas de reporte deben ser amplia gama y permiten a los individuos no financieros para ver la información de acuerdo a sus entendimientos también.

4. CONCLUSIONES

- En conclusión, se puede decir que las diferencias se explica en los modelos de presupuesto académicos y sus principios y reglas son todas significativas y depende del modelo utilizado presupuestaria. Por otra parte, hay algunas cuestiones universales que están presentes en todas las instituciones, independientemente del modelo utilizado presupuestaria. Las decisiones críticas en cuanto a la planeación eficiente de los recursos del presupuesto dependen de la definición de la unidad de presupuesto primario, su nivel de la descentralización, la alineación de las actividades deseadas o metas con los incentivos y la identificación de las limitaciones del modelo utilizar incluso si es híbrido, modelo centralizado

o descentralizado. Todas estas decisiones son fundamentales para el proceso de planificación del sistema presupuestario y el desarrollo de las prioridades de las instituciones y sus presupuestos. Como se muestra en el artículo, el presupuesto institucional debe ser impulsada por las prioridades de la institución y el departamento. Esta es también la medida más importante para el éxito de la institución de desarrollo presupuestario. El artículo también ha definido las fuentes generales de problemas en el proceso presupuestario, las fuentes de fondos, y las fuentes de los gastos y sus tipos. El proceso de la centralización y la descentralización también se explican en detalle en el artículo. También se revela que las universidades tienen muchas mayores dificultades en su proceso de toma de decisiones presupuestarias también. Por esta razón, se requiere para que tengan las habilidades y herramientas necesarias y necesarios en sus manos. Estas dificultades no se puede hacer frente sin tener acceso a los conocimientos, las habilidades y herramientas necesarias. Por lo tanto, se necesita que tengan las herramientas necesarias para gestionar estas complejidades. Las herramientas pueden ser cualquier cosa que es parte del sistema de gestión financiera de la institución y los departamentos. Serían necesarias las herramientas por el presupuesto lleva a crear sus sistemas de seguimiento para gestionar las múltiples fuentes de los fondos y gastos.

5. FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

1. Al-Hamadeen, R. (2010). Buenas

- Prácticas en la Gestión de la Educación Superior financiera. Obtenido de http://www.unam-network.net/sites/unam-network.net/files/GOOD_PRACTICES_English.pdf
2. Ashcroft, JC (2013). Desde el acceso a un exceso de: Cambio de roles y relaciones de la educación a distancia, educación continua y departamentos académicos en las universidades americanas. *Nuevas Direcciones para Adultos y Educación Continua*, 140 (1), 39-49.
 3. Axelrod, D. (1995). *Presupuesto para el gobierno moderno*. Nueva York: St. Martins Press.
 4. Banning-amante, R. (2016, 19 de junio). Una guía del principiante a los presupuestos de planificación y gestión de la escuela. Obtenido de The Guardian: <https://www.theguardian.com/teacher-network/2016/jun/19/beginners-guide-planning-managing-school-budgets>
 5. Beamer, SA (2011). vs. pública y privada presupuestos de educación superior. *La planificación de la educación superior*, 40 (1), 7-12.
 6. Bienen, SA (2012). El futuro financiero de las universidades de investigación. *La investigación social: una Trimestral Internacional*, 79 (3), 631-634.
 7. Brown, JR, Dimmock, SG, Kang, J.-K., y Weisbenner, SJ (2014). Cómo fundaciones universitarias responden a la crisis de los mercados financieros: evidencia e implicaciones. *American Economic Review*, 104 (3), 931-962.
 8. Burbules, N. (2018). *Visualizarlo: Los riesgos y promesas de tecnologías de la información para la educación*. Routledge.
 9. Caballero, R., Galache, T., Gómez, T., y Molina, J. (2004). las asignaciones presupuestarias y la eficiencia de la política de recursos humanos de una universidad después de múltiples criterios. *Economía de Education Review*, 23 (de 2004) 67-74.
 10. Chapman, B., y Sinning, M. (2014). reformas de préstamos estudiantiles para la educación superior alemana: las tasas de matrícula de financiación. *Economía Educación*, 22 (6), 569-588.
 11. Claeys-Kulik, A.-L., y Estermann, T. (2016). Definir Informe temático: financiación basada en el rendimiento de las universidades en Europa. *Asociación Europea de Universidades*, 85 (1), 31-33. Covaleski, MA, Dirsmith, MW, y Weiss, JM (2013). La construcción social, el desafío y la transformación de un régimen presupuestario: El endogenización de regulación del bienestar de los empresarios
a. institucionales. *Contabilidad, Organizaciones y Sociedad*, 38 (5), 333-364.
 12. Da Silva, MF (2000). Presupuestos y asignación de recursos en las universidades: un enfoque de la elección pública. *Revista de*

- Administração de Empresas, 40 (4), 48-55.
13. Drucker, PF (1954). *The Practice of Management*. Harper & Row.
 14. Dunk, AS (2011). La innovación de productos, control presupuestario, y la actuación financiera de las empresas. *La Contabilidad British Review*, 43 (2), 102-111.
 15. Fernández Zubieta, A., Dominicis, L. d., Y Elena Pérez, S. (2011). financiación de la universidad europea y autonomía financiera. Un estudio sobre el grado de diversificación de presupuesto de la universidad y el porcentaje de financiación competitiva. *CCI Científica e informes técnicos*, 1-30.
 16. Greiner, A. (2011). El crecimiento económico, la deuda pública y el bienestar: Comparación de tres normas presupuestarias. *German Economic Review*, 12 (2), 205-222.
 17. Hanover Investigación. (2013, 19 de abril). 6 modelos económicos alternativos para colegios y universidades. Obtenido de Hanover Investigación: <https://www.hanoverresearch.com/insights-blog/6-alternative-budget-models-for-colleges-and-universities/>
 18. Ho, AT-K. (2018). Desde el presupuesto por resultados a la gestión del presupuesto rendimiento: teoría y práctica. *Revista de Administración Pública*, 78 (5), 748-758.
 19. Junge, HB, Bosire, M., y Kamau, SM (2014). Una evaluación de los efectos de las prácticas de Presupuesto sobre rendimiento de las escuelas secundarias públicas en Nakuru Municipio. *Diario de Investigación de Finanzas y Contabilidad*, 5 (8), 10-18.
 20. Koehn, SL, y Hawamdeh, S. (2010). La adquisición y gestión de recursos electrónicos: Puede utilizar Justificar costo? *La Biblioteca Trimestral: Información, Comunidad, Política*, 80 (2), 161-174.
 21. Kyodo. (2019). ¿Quién debe pagar la educación superior en Japón? El público, los padres o los propios estudiantes? Obtenido de Japan Times: <https://www.japantimes.co.jp/news/2019/05/21/national/pay-higher-education-japan-public-parents-students/#.XSymP-gzbDc>
 22. Leslie, LL, Masacre, S., Taylor, BJ, y Zhang, L. (2012). ¿Cómo afectan las variaciones de ingresos gastos dentro de las universidades de investigación de Estados Unidos? *Investigación en la Educación Superior*, 53 (6), 614-639.
 23. Moll, J., y Hoque, Z. (2011). El presupuesto para la legitimidad: el caso de una universidad australiana. *a. Contabilidad, Organizaciones y Sociedad*, 36 (2), 86-101.
 24. Muscio, A., Quaglione, D., y Vallanti, G. (2013). Cómo complementa la financiación del gobierno o de

- financiación de la investigación privada sustituta a las universidades? *Política de Investigación*, 42 (1), 63-75.
25. NASBO. (2013). La mejora de la educación postsecundaria través del proceso presupuestario: Retos y oportunidades. Obtenido de la Asociación Nacional de Funcionarios de Presupuesto Estatal: <https://higherlogicdownload.s3.amazonaws.com/NASBO/9d2d2db1-c943-4f1b-b750-0fca152d64c2/UploadedImages/Reports/Improving%20Postsecondary%20Education%20Through%20the%20Budget%20Process-Desafios%20y%20Oportunities.pdf>
26. Ondabu, TI (2015). El análisis de la efectividad de las técnicas de Control de Presupuesto sobre el desempeño organizacional en Dara- Salaam sede del Banco de Hargeisa Somalia. *Revista Internacional de Gestión de Negocios e Investigación Económica*, 6 (6), 327-340.
27. Ostergren, K., y Stensaker, I. (2011). El control de gestión y sin presupuestos: un estudio de campo de 'más allá de la práctica budgeting'in. *Accounting Review europea*, 20 (1), 149-181.
28. Parys, W., Saelens, D., y gallinas, H. (2011). El acoplamiento de la simulación dinámica con la construcción de modelado estocástico del comportamiento de los ocupantes en oficinas, una metodología integrada basada en la revisión. *Diario de funcionamiento del edificio de la simulación*, 4 (4), 339- 358.
29. Ramírez, FO, y Christensen, T. (2013). La formalización de la universidad: Reglas de, raíces y rutas. a. *Educación Superior*, 65 (6), 695-708.
30. Raudla, R., Karo, E., Valdmaa, K., y Kattel, R. (2015). Implicaciones de la financiación basada en proyectos de investigación sobre el presupuesto y la gestión financiera de las universidades públicas. *Educación Superior*, 70 (6), 957-971.
31. Rodas, D. (2014). La asignación de recursos en las universidades privadas de investigación. Routledge. Serna, EA (2015). La percepción del Decano Académico de respuestas de la Administración Financiera del a. Estado de Asignaciones a erosionar. Una tesis. La Universidad de Alabama, 1-182.
32. La Universidad de Sheffield. (2019). *Gestión Financiera y Presupuesto Guía de Buenas Prácticas*. Obtenido de la Universidad de Sheffield: https://www.sheffield.ac.uk/finance/staff-information/howfinanceworks/allocating_budgets
33. Trusheim, D., y Rylee, C. (2011). El modelo predictivo: Vinculación de la matrícula y el presupuesto. *La planificación de la educación superior*, 40 (1), 12-21.