

# Cómo comprender las finanzas escolares

## 12 preguntas y respuestas



Estas 12 preguntas y respuestas proporcionan una visión general de las finanzas escolares para cualquiera que no haya estudiado el tema previamente. Para obtener información más específica sobre un distrito escolar en particular, consulte a un miembro de la junta escolar o la administración.

---

# Índice

|                                                                                                        |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. ¿Qué es el presupuesto de un distrito escolar?                                                      | 3  |
| 2. ¿Quién decide qué incluye el presupuesto?                                                           | 3  |
| 3. ¿Cómo se determinan los ingresos de una escuela?                                                    | 4  |
| 4. ¿Cómo se determina la ayuda estatal y federal a las escuelas?                                       | 5  |
| 5. ¿Cómo se asignan las ayudas estatales a las escuelas?                                               | 5  |
| 6. ¿De dónde provienen los ingresos locales para las escuelas?                                         | 6  |
| 7. ¿A qué se destinan los ingresos de las escuelas?                                                    | 7  |
| 8. ¿Cómo pueden reducir costos las escuelas?                                                           | 8  |
| 9. ¿Cómo se compara nuestro presupuesto escolar con otros?                                             | 8  |
| 10. ¿Cómo podemos evaluar la salud financiera de nuestras escuelas?                                    | 9  |
| 11. ¿Por qué a algunas juntas escolares les resulta difícil lograr que los ingresos cubran los gastos? | 10 |
| 12. ¿Qué obtenemos a cambio del dinero que gastamos en educación?                                      | 11 |
| Fuentes y lecturas adicionales                                                                         | 12 |





# 1) ¿Qué es un presupuesto escolar?

La ley de Illinois requiere que todas las juntas educativas elaboren un presupuesto anual de ingresos y gastos, y que lo ponga a disposición del público para revisión antes de su adopción. El presupuesto anual tiene tres propósitos principales:

1. El presupuesto representa un plan para recibir y gastar dinero. Indica a la junta escolar, a sus empleados y al público cuánto puede gastar el distrito escolar durante el año y para qué propósitos.
2. El presupuesto proporciona la información necesaria para determinar la cantidad de impuestos escolares que se deben cobrar sobre la propiedad inmobiliaria y cuánto espera recibir el distrito de los gobiernos estatal y federal.
3. El presupuesto también satisface un nivel mínimo de información financiera y programática para los gobiernos locales, estatales y federales, cumple los requisitos impuestos por la legislación de Illinois y otorga autoridad tanto en materia de gasto como de impuestos.



El presupuesto del distrito escolar consta de nueve fondos o cuentas principales definidas específicamente por la forma en que se recauda, se conserva y se gasta el dinero. Dichos fondos son:

- Educación
- Operaciones y mantenimiento
- Servicio de la deuda
- Transporte
- Jubilación municipal/Seguridad social
- Proyectos de capital
- Efectivo disponible
- Inmunidad por daños
- Prevención de incendios, seguridad, medioambiente y energía

El mayor fondo es el de Educación. Además de los costos directos de instrucción (salarios de docentes, etc.), este fondo incluye cualquier gasto no cubierto específicamente en otro fondo.

Si bien la junta de educación puede, de vez en cuando, realizar transferencias entre distintas partidas de un mismo fondo, existen limitaciones para estas transacciones. También se podrán realizar cambios, siempre con la aprobación de la junta, para transferir dinero entre ciertos fondos operativos. Ninguna de estas acciones mejorará necesariamente la salud financiera del distrito. Sin embargo, pueden utilizarse para mantener y gestionar el flujo de caja, cumplir con los pagos puntualmente y evitar o diferir opciones más costosas.

## 2) ¿Quién decide qué incluye el presupuesto?

Parte de lo que entra en el presupuesto escolar lo determina la junta de educación, basándose en el asesoramiento de su personal profesional y los ciudadanos locales. Sin embargo, la junta se ve obligada a tomar cada vez más decisiones presupuestarias por factores que escapan a su control.

Cada año, el personal administrativo recopila información de diversas fuentes y presenta a la junta escolar una propuesta de presupuesto. Después de revisar cuidadosamente el presupuesto, la junta da su aprobación provisional y lo archiva para su inspección pública. La junta aprueba definitivamente el presupuesto después de celebrar una audiencia pública.

El cronograma desde la elaboración de un presupuesto provisional hasta su adopción varía de un distrito a otro. El presupuesto anual del distrito escolar debe adoptarse antes

del 30 de septiembre, después de lo cual deberá presentarse ante el secretario del condado en un plazo de 30 días.

Numerosos factores intervienen a lo largo de este proceso. Algunos factores afectan los ingresos escolares; otros afectan los gastos. En conjunto, estos factores representan las cartas financieras que se reparten a cada junta escolar de Illinois, como se explica en las siguientes secciones.

**El presupuesto debe adoptarse antes del 30 de septiembre y, a continuación, debe presentarse ante el secretario del condado en un plazo de 30 días.**

### 3) ¿Cómo se determinan los ingresos de la escuela?

Cuatro factores principales determinan la cantidad de dinero disponible para el presupuesto escolar. Son los siguientes:

**Asignaciones estatales y ayuda federal:** El estado de Illinois adoptó su fórmula de financiación para las escuelas en 2017. El mecanismo de financiación establece la ayuda estatal a través de una fórmula de financiación basada en evidencias (Evidence-Based Funding, EBF). La EBF establece anualmente un Objetivo de Adecuación y un Objetivo de Capacidad Local para cada distrito escolar en función de la capacidad fiscal del distrito y las necesidades de sus estudiantes. El Objetivo de Adecuación se determina en función del costo de educar a todos los estudiantes del distrito, basándose en más de 20 factores de costo, ajustados para satisfacer las necesidades de la población estudiantil, con un factor de costo regional. La fórmula de la EBF está diseñada para ajustar la capacidad de financiación local alineándola con el Objetivo de Adecuación. La fórmula también contiene una cláusula de exención de responsabilidad que garantiza que cada distrito no reciba menos fondos estatales que el año anterior y distribuye dinero nuevo, conocido como “Financiación por niveles”, para ayudar a los distritos a alcanzar sus objetivos de adecuación. De esta manera, a los distritos con mayores brechas entre los recursos y los objetivos de adecuación se les asigna el mayor beneficio de financiación adicional. Los distritos que tienen recursos por encima de su objetivo de adecuación reciben la porción más pequeña de la financiación por niveles.

Combinados con las subvenciones “categóricas” estatales y otros fondos, los pagos estatales representan aproximadamente una cuarta parte del presupuesto escolar típico. La ayuda federal también contribuye a las escuelas de Illinois. Este dinero llega en forma de “subvenciones en bloque” competitivas, subsidios para almuerzos y desayunos escolares y programas de educación especial.

**Matriculación de alumnos:** La ayuda estatal se basa en parte en el número de estudiantes atendidos. Los ingresos por alumno establecidos cada año por el estado sirven como nivel base de financiación para el distrito. Esta cantidad aumentará o disminuirá según los cambios en la matrícula de estudiantes.

**Valores de la propiedad:** El valor total de la propiedad en un distrito escolar determina cuántos ingresos puede recaudar el distrito a partir de los impuestos sobre la propiedad. Algunos distritos escolares tienen valores de propiedad muy altos, que a veces incluyen servicios públicos o industrias. Otros tienen valores de propiedad bajos. Los valores de las propiedades los fija el mercado y el tasador. La EBF se ha diseñado para cerrar la brecha entre la capacidad de financiación de un distrito y el costo de ofrecer una educación adecuada a todos sus estudiantes. En la actualidad la EBF cuenta con una financiación muy por debajo de los objetivos de adecuación. Por lo tanto, la capacidad de una junta escolar para recaudar ingresos adicionales más allá del nivel garantizado por el estado depende en gran medida de la riqueza inmobiliaria total del distrito.

**Tasas impositivas:** Al igual que los valores de la propiedad, las tasas impositivas juegan un papel clave a la hora de determinar el monto de los ingresos locales de una junta escolar. La tasa impositiva del distrito escolar determina si la junta escolar puede gastar igual, por encima o por debajo del monto garantizado por el estado, que siempre es menor que el costo promedio real del funcionamiento de las escuelas. Al igual que los valores de la propiedad, las tasas de impuestos están fuera del control de la junta escolar. Las tasas impositivas máximas las establece el estado de Illinois y pueden aumentarse por encima del máximo solo con la aprobación de los votantes en un referéndum. En conjunto, estos cuatro factores determinan cuánto dinero puede generar una comunidad para sus escuelas. Los valores de la propiedad local y las tasas de impuestos determinan cuánto dinero puede recaudar la junta mediante impuestos a la propiedad. La ayuda estatal compensa la diferencia entre los recursos locales disponibles de un distrito y la suma de todos los factores de costo de la educación (su objetivo de adecuación). El dinero federal no se tienen en cuenta en esta fórmula, pero complementa y, a veces, confunden el proceso cuando las juntas y los administradores intentan tomar o explicar decisiones críticas sobre lo que el distrito puede permitirse ofrecer.



## 4) ¿Cómo se determina la ayuda estatal y federal a las escuelas?

Las asignaciones para ayuda federal y estatal a las escuelas públicas las determinan el Congreso de los Estados Unidos y la Asamblea General de Illinois, respectivamente. En ambos casos, el proceso es muy similar.

Los proyectos de ley de asignaciones se desarrollan en comité, basándose en las recomendaciones del presidente o del gobernador y sus asesores, y en el testimonio de las partes interesadas.

Los proyectos de ley que surgen del comité se pueden modificar mediante enmiendas antes de que se sometan a votación. Tanto en el proceso federal como en el estatal, el Senado y la Cámara de Representantes deben aprobar el proyecto de ley. Es habitual que las dos cámaras aprueben proyectos de ley diferentes y que se llegue a un acuerdo mediante un comité formado por miembros de ambas cámaras. Finalmente, el presidente o gobernador debe firmar el proyecto de ley de asignaciones para que se convierta en ley. Tanto a nivel federal como estatal, el proceso se complica por los diversos factores políticos que acompañan a la consideración de cualquier ley importante. En el caso de los proyectos de ley de asignación de fondos para la educación, los legisladores federales y estatales se ven bombardeados con información y opiniones de docenas de grupos de interés, y también deben tener en cuenta las opiniones de sus electores.

Además, estas decisiones están influenciadas por la cantidad de dinero disponible en un año fiscal determinado.

Los tiempos difíciles o las recesiones económicas pueden alterar las asignaciones estatales o federales, independientemente de la necesidad real.

La mayoría de los fondos federales se distribuyen a cada uno de los 50 estados en forma de “subvenciones en bloque”. Las subvenciones en bloque en Illinois se redistribuyen a los distritos escolares de acuerdo con los criterios que los distritos escolares deben solicitar y cumplir.

Se distribuyen otros fondos federales a los estados para ayudarlos a proporcionar educación a niños con discapacidad, niños económicamente desfavorecidos y otros propósitos especiales. La mayoría de estos fondos se redistribuyen a los distritos escolares que tienen necesidades especiales o que de otra manera califican.

Cabe señalar que la ayuda federal cubre solo una pequeña fracción del costo de los programas especiales. Algunos de estos costos se financian con subvenciones estatales, pero la mayor parte del costo debe pagarse con fondos del presupuesto del distrito escolar.



## 5) ¿Cómo se asignan las ayudas estatales a las escuelas?

La financiación estatal a las escuelas se presenta en diferentes formas. La forma más importante de ayuda es a través del programa de financiación estatal, que ayuda a cubrir el costo de la educación de todos los alumnos.

**La Junta Estatal de Educación** distribuye la ayuda estatal a las escuelas. La distribución se determina mediante un mecanismo definido por ley denominado fórmula de financiación basada en la evidencia (EBF).

Está previsto que los distritos escolares reciban su financiación estatal en cuotas iguales distribuidas los días 10 y 20 de cada mes desde septiembre hasta junio.

**Ayuda especial por categorías:** La Asamblea General de Illinois asigna una parte de la ayuda estatal a través de subvenciones para propósitos especiales obligatorios. Estas subvenciones se denominan subvenciones por categoría. Para algunos programas requeridos por el estado, un distrito escolar simplemente presenta una solicitud ante la Junta Estatal de Educación. Las subvenciones por categorías están destinadas a un propósito particular y deben utilizarse únicamente para ese propósito. Por ejemplo, la mayoría de los distritos escolares tienen derecho a recibir asistencia para el transporte si presentan la solicitud necesaria.

En algunas subvenciones por categorías, por ejemplo para educación de superdotados o de adultos, los distritos escolares deben competir por fondos limitados.

Las subvenciones por categorías están sujetas a la cantidad de dinero asignada y a las preferencias de la legislatura estatal y el gobernador para estos programas. El número de categorías también está sujeto a cambios. En el año fiscal 2021, las subvenciones obligatorias por categorías incluyeron:

- Almuerzo/desayuno gratuitos
- Matrícula de orfanato (educación regular y educación especial)
- Educación especial, incluidos servicios extraordinarios, personal, matrícula, escuela de verano y transporte.
- Transporte (formación profesional y educación regular)

## 6) ¿De dónde provienen los ingresos locales para las escuelas?

Un presupuesto de distrito escolar incluye ingresos de muchas fuentes. La mayoría de esas fuentes son relativamente pequeñas respecto a su cuantía y sirven para propósitos especiales: dinero para comidas escolares, alquileres, ingresos de actividades escolares, ingresos por seguros e intereses son algunos ejemplos.

La principal fuente de ingresos locales para las escuelas públicas es el impuesto sobre bienes inmuebles. El impuesto sobre bienes inmuebles se compone de:

- Impuesto sobre bienes raíces, que es un impuesto sobre los bienes inmuebles de los propietarios de viviendas y empresas. Este impuesto representa la mayor fuente de ingresos para las escuelas públicas de Illinois. Lo recauda el condado y lo distribuye a los organismos recaudadores de impuestos.
- Impuesto sobre el Reemplazo de Bienes Muebles (PPRT), que es el impuesto a las empresas y los servicios públicos. Estos ingresos son significativos para algunos distritos escolares, pero no para otros, dependiendo de la cantidad de empresas e industrias locales. Lo recauda el estado y lo distribuye entre los distritos escolares y otros organismos tributarios.

El impuesto sobre los bienes raíces también financia diferentes servicios locales, incluidos los gobiernos municipales y del condado, bibliotecas, parques y otros. En promedio a nivel estatal, más de la mitad de la factura típica del impuesto de bienes raíces se destina a las escuelas públicas.

La cantidad de dinero que un distrito escolar puede obtener del impuesto sobre los bienes raíces está determinada por dos factores:

- El valor total tasado de todas las propiedades imponibles en el distrito.
- La tasa impositiva autorizada del distrito escolar.

Por ejemplo, si el valor de las propiedades suma \$10 millones y la tasa impositiva autorizada es del 3,5 %, el distrito puede esperar recibir hasta \$350,000.

El monto del valor tasado de la propiedad lo determina el tasador elegido, que actúa de acuerdo con la legislación estatal. La ley exige que los bienes inmuebles en todos los condados de Illinois, excepto Cook, se tasan en un tercio de su valor justo de mercado. El condado de Cook puede establecer varias clases de propiedad, cada una con su propio factor de evaluación. En el condado de Cook, la propiedad residencial se evalúa al 10 % del valor de mercado y la propiedad comercial se evalúa al 25 %.

El monto de la tasa impositiva del distrito escolar está determinado por el monto total de impuestos recaudados por la junta de educación. Sin embargo, la tasa impositiva no puede exceder la tasa máxima establecida por ley a menos que los votantes incrementen dicha tasa máxima mediante referéndum.

Además, para los distritos escolares de Cook, cinco condados aledaños y otros 33 condados que han adoptado el “límite impositivo”, una ley estatal limita los impuestos sobre bienes inmuebles a un aumento porcentual máximo con respecto al año pasado, independientemente de lo que pueda suceder con las inscripciones escolares o los costos escolares.





En pocas palabras, la junta escolar adopta un impuesto una vez al año en función de su presupuesto aprobado. El impuesto determina la cuantía de ingresos por impuestos sobre bienes raíces necesarios para equilibrar el presupuesto.

Luego, el secretario del condado aplica el impuesto al valor total de la propiedad tasada del distrito para determinar si se encuentra dentro de la tasa impositiva autorizada. El secretario del condado rebaja la tasa impositiva de la junta escolar si produce una tasa impositiva superior a la tasa autorizada.

La factura del impuesto sobre la propiedad que recibe el contribuyente individual generalmente indica:

- a. el valor tasado de la propiedad propiedad del contribuyente, *menos*
- b. cualquier exención por vivienda familiar, *multiplicada por*
- c. las tasas impositivas combinadas de todos los gobiernos y servicios locales, *son iguales a*
- d. el importe total de los impuestos adeudados.

Su factura de impuestos enumerará el monto de los impuestos adeudados a cada entidad gubernamental o distrito fiscal, incluidos los distritos escolares locales y los costos de pensión relacionados.

Otra fuente de ingresos locales es el Impuesto de Ocupación de Instalaciones Escolares del Condado. El dinero generado a través del impuesto a las ventas solo se puede utilizar para fines de instalaciones escolares y para el personal de seguridad de la escuela. El impuesto, que puede aplicarse a intervalos de un cuarto de centavo hasta un centavo por dólar, lo recauda el Departamento de Hacienda del Estado y se distribuye al superintendente regional, quien a su vez entrega el dinero a cualquier distrito escolar de un condado que adopte el impuesto, en función de su porcentaje de estudiantes en dicho condado. Este impuesto brinda a las juntas escolares una opción adicional al impuesto sobre bienes raíces local, pero es para propósitos limitados (instalaciones escolares, agentes de recursos escolares y profesionales de salud mental) y debe mantenerse en una cuenta específica y separada designada para ese propósito. En el momento de escribir este artículo, 58 de los 102 condados de Illinois han aprobado el Impuesto sobre Ocupación de Instalaciones Escolares del Condado. No es una opción para los distritos escolares del condado de Cook.

## 7) ¿A qué se destinan los ingresos de las escuelas?

Un distrito escolar está formado por personas, edificios, equipos y suministros. Un distrito escolar típico gastará alrededor de dos tercios de sus ingresos en remunerar a los empleados y alrededor de una cuarta parte para el funcionamiento y mantenimiento de sus edificios. El dinero que queda normalmente se destina a equipos y suministros.



Otra forma de ver el presupuesto del distrito escolar es por tipo de programa o actividad. En promedio, un distrito escolar gasta, incluidos los salarios, alrededor del 46 % de sus fondos en la instrucción de los estudiantes y alrededor del 30 % en servicios de apoyo. Otros gastos, incluidos seguros, servicios públicos, mantenimiento, suministros y otros cargos fijos, representan alrededor del 20 % de los gastos del distrito y la administración general alrededor del 2 %. Numerosos factores locales afectan al destino de los ingresos de un distrito escolar. Por ejemplo:

- Los costos de instrucción varían según el número de docentes en relación con el número de estudiantes (tamaño de la clase) y el monto de la remuneración (salarios y beneficios) pagada a los docentes y al personal.
- Los costos operativos varían según el número, tamaño, antigüedad y eficiencia energética relativa de los edificios escolares.
- Los costos de retiro de bonos y de interés, es decir, el endeudamiento y el costo del endeudamiento, varían con el monto de la deuda a largo y corto plazo
- Otros costos varían según el número y tipo de programas y servicios ofrecidos a los estudiantes y a la comunidad.

## 8) ¿Cómo pueden reducir costos las escuelas?

¿Pero qué sucede cuando los impuestos locales, así como la ayuda estatal y federal, no cubren el costo de los servicios escolares esenciales? ¿Qué opciones tiene la junta escolar si se reduce la financiación estatal o federal, la riqueza inmobiliaria local disminuye o los votantes no aumentan los impuestos?

Las escuelas pueden lograr pequeños ahorros recortando suministros, posponiendo mejoras o mantenimiento, bajando los gastos de servicios públicos, reduciendo personal por renuncia, combinando funciones, eliminando actividades extracurriculares o reduciendo otros servicios disponibles para los estudiantes o la comunidad. Sin embargo, a fin de lograr reducciones de costos significativas o amplias, una junta escolar debe tener en cuenta sus gastos principales: personal y edificios. Solo eliminando puestos de trabajo o cerrando edificios una junta escolar puede realizar recortes presupuestarios importantes.

Si la junta decide eliminar puestos docentes o cerrar edificios, el currículo y el tamaño de las clases podrían verse afectados. A menos que la matrícula esté disminuyendo, estos recortes supondrán una grave carga para el sistema. El tamaño de las clases aumentará; las instalaciones deberán compartirse; los equipos se desgastarán más rápidamente y las necesidades y los costos de mantenimiento aumentarán. Y más importante aún, el desempeño individual y general de los estudiantes podría verse comprometido si los recortes curriculares son profundos o duraderos.

Es por eso que muchos administradores escolares mantienen informes actualizados y datos a largo plazo sobre proyecciones de población, desarrollo comunitario, mercado laboral y costos laborales, capacidad y prestación de servicios públicos, valores de la tierra y mercados de vivienda. Estos datos pueden ser muy útiles en la

planificación estratégica del distrito. Esto quizá no reduzca la frecuencia ni el momento de las crisis económicas, pero sí puede aminorar su gravedad o duración. A corto plazo, la junta escolar puede controlar los costos solo limitando el gasto en cada maestro, cada programa, cada edificio, sus equipos y suministros y, en última instancia, el gasto en cada estudiante. Si bien puede tener cierto éxito a la hora de limitar gastos o negociar concesiones salariales y de beneficios, la junta aún debe cumplir los estándares educativos estatales y federales.

Además de las necesidades de la población estudiantil regular, las escuelas públicas deben brindar servicios o instalaciones para estudiantes con discapacidad, estudiantes que aprenden inglés, estudiantes que reciben servicios de educación especial, aquellos que se encuentran sin hogar y niños con otras necesidades. Las leyes estatales y federales también exigen servicios de alimentación, educación para conductores, transporte de alumnos y otros servicios, todos con costos que no están totalmente subvencionados con fondos externos.

Antes de tomar la decisión de reducir o recortar cualquier servicio, programa, maestro o edificio, las juntas escolares primero escuchan a los padres y contribuyentes, maestros y administradores. La junta puede tener una visión clara de los deseos y necesidades de la comunidad, pero es responsabilidad de la junta encontrar apoyo para dicha visión y hacerla realidad. Recuerde que la riqueza inmobiliaria y la población (y la matriculación resultante) son los factores clave en los recursos financieros de un distrito escolar y su capacidad para generar ingresos o controlar los costos.

## 9) ¿Cómo se compara nuestro presupuesto escolar?

A nivel estatal, el gasto operativo promedio por alumno en Illinois fue de \$16,499 en el año fiscal 2023. Este promedio incluye distritos de todo tipo, desde los distritos rurales más pequeños hasta los distritos suburbanos ricos. Los gastos per cápita más altos fueron de más de \$47,800 y los más bajos fueron de menos de \$7,700 por alumno en el año fiscal 2023.

A nivel estatal, los porcentajes de gasto escolar (promedio) dedicado a diversos propósitos en el año fiscal 2023 fueron:

|                                                                                                  |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| Instrucción.....                                                                                 | 46.1 % |
| Servicios de apoyo .....                                                                         | 30.8 % |
| Otros gastos.....                                                                                | 20.9 % |
| Administración general.....                                                                      | 2.3 %  |
| Los ingresos del distrito escolar (promedio) para ese año procedieron de las siguientes fuentes: |        |
| Local.....                                                                                       | 64.0 % |
| Estado .....                                                                                     | 23.9 % |
| Federal .....                                                                                    | 12.2 % |



## 10) ¿Cómo podemos evaluar la salud financiera de nuestras escuelas?

La salud financiera de un distrito escolar se refleja en los informes financieros. Un estado de ingresos y gastos actuales mostrará si el distrito está operando dentro de sus posibilidades. Un balance general mostrará activos, pasivos y los saldos de los fondos. También mostrará si el distrito ha acumulado alguna deuda contra ingresos futuros.

Esta información esencial está contenida en el presupuesto escolar. Debe estar disponible en la oficina del distrito escolar y archivado en la secretaría del condado. Los comentarios o preguntas sobre el presupuesto podrán presentarse en una audiencia pública antes de su aprobación (a más tardar el 30 de septiembre de cada año). Se puede encontrar otra información financiera en el Informe Escolar del distrito y en su Informe Financiero Anual.

Sin embargo, la principal diferencia entre evaluar empresas y escuelas públicas radica en las razones de existencia del distrito escolar. Si bien la rentabilidad es la principal medida del éxito de una empresa, el objetivo de un distrito escolar es alcanzar el punto de equilibrio financiero y, al mismo tiempo, brindar un programa educativo de calidad a todos los niños que asisten a él.

En términos generales, se considera que un distrito escolar es financieramente saludable cuando se cumplen tres condiciones:

- Las escuelas proporcionan todos los programas y servicios necesarios para satisfacer las necesidades de los estudiantes según lo definido por el estado y la comunidad.
- Las prácticas empresariales y educativas eficientes producen valores satisfactorios por cada dólar gastado.
- Los ingresos coinciden con los gastos cada año; o si no es así todos los años, los ingresos y los gastos deberían equilibrarse en un período de tres o cuatro años.

Al evaluar la salud financiera de un distrito escolar, las apariencias pueden ser engañosas. Por ejemplo, un distrito escolar puede obtener altas calificaciones en términos de programas y servicios de calidad, pero no puede lograrlo sin gastar más de lo que puede permitirse.

Las juntas escolares con frecuencia deben pedir préstamos para poder pagar sus cuentas a tiempo; esto suele deberse a un problema de flujo de caja causado por demoras en la recepción de ingresos fiscales o fondos estatales. Esta forma de deuda se paga con los ingresos *corrientes* y no representa un presupuesto deficitario.

Sin embargo, la deuda contraída con miras a ingresos *futuros* no es compatible con la salud financiera, especialmente si se permite que aumente durante un período de varios años.

Por otra parte, un presupuesto equilibrado también puede ser engañoso. Para que los gastos se ajusten a los ingresos, una junta escolar puede verse obligada a reducir programas o servicios por debajo de lo que la comunidad necesita o lo que el estado requiere. Sin embargo, mirando únicamente los estados financieros, uno podría concluir que el distrito es “financieramente saludable”.

La mayoría de las juntas escolares se enfrentarán en algún momento a decisiones difíciles: reducir la calidad de las escuelas o funcionar con un presupuesto desequilibrado. Los contribuyentes instarán a las escuelas a ser más eficientes, pero cuando eso no es suficiente para equilibrar el presupuesto, se necesitará algo más. La junta escolar tiene opciones limitadas:

- Adoptar un presupuesto deficitario y esperar que en el futuro surja una solución más satisfactoria.
- Aumentar el tamaño de las clases o eliminar cursos.
- Pedir a los votantes que aprueben un aumento de impuestos.

Si bien es muy probable que un distrito escolar sea financieramente saludable si no tiene que hacer ninguna de las cosas mencionadas anteriormente, algunas juntas escolares en Illinois se encuentran teniendo que recurrir a las tres para sobrevivir.



## 11) ¿Por qué a algunas juntas escolares les resulta difícil lograr que los ingresos cubran los gastos?

Hay cuatro factores que generan preocupaciones financieras constantes a muchas juntas escolares de Illinois.

**Inflación:** La inflación tiene aproximadamente el mismo efecto en las escuelas que en los presupuestos personales de los hogares: todo cuesta más cada año. Más de la mitad del presupuesto típico de un distrito escolar consiste en salarios, que deben aumentarse a medida que la inflación reduce el poder adquisitivo del dólar.

**Alivio fiscal:** La Asamblea General de Illinois ha promulgado una serie de medidas a lo largo de los años para mantener bajo control los impuestos sobre la propiedad. Estas medidas se han diseñado para aliviar el impacto de la inflación en los valores de la propiedad. Para los distritos escolares que no pueden aumentar las tasas de impuestos sin la aprobación de los votantes, congelar los valores de las propiedades también congela los ingresos por impuestos sobre la propiedad. Anteriormente, los modestos aumentos anuales en los valores de las propiedades iban a la par de los modestos aumentos anuales en los costos escolares. Hoy, sin embargo, los costos escolares aumentan mientras que los valores de propiedad tasados en muchas áreas se mantienen artificialmente bajos mediante exenciones especiales y valoraciones preferenciales.

Las medidas de alivio fiscal que han erosionado los ingresos escolares incluyen las siguientes:

- Una exención general de impuestos sobre la propiedad para los propietarios de viviendas que exime los aumentos en el valor de mercado de los impuestos sobre la propiedad.
- Una exención especial sobre la vivienda para ciudadanos de la tercera edad.
- Una exención especial para los veteranos con discapacidad.
- Una exención para mejoras de vivienda que aumenten el valor de mercado.
- Tratamiento preferencial para las tierras agrícolas que tienen un alto valor de mercado en relación con la productividad.
- Un límite a los aumentos en las prórrogas fiscales en los condados alrededor de Chicago y muchos otros condados que han adoptado la Ley de Limitación de Prórroga del Impuesto sobre la Propiedad.

Además, numerosos municipios han adoptado zonas empresariales o distritos de financiación mediante incremento de impuestos (TIF). Se trata de programas de

incentivos económicos para empresas y empleadores que les permiten reducir o desviar algunos impuestos a la propiedad de los distritos fiscales locales (incluidos los distritos escolares) para utilizarlos en el desarrollo privado o comunitario. En el año fiscal 2022, Illinois tenía 102 zonas empresariales comunitarias activas y en el año fiscal 2023 el estado tenía casi 1500 TIF activas.

**Financiación estatal:** La participación del estado en la financiación escolar ha fluctuado en los últimos 15 años. En 2004, los fondos estatales representaron el 30 % de la financiación total de las escuelas públicas. En 2023 los fondos estatales representaron el 24,2 %. Ha habido años con porcentajes más altos y más bajos, pero el resultado es básicamente el mismo: los contribuyentes locales pagan la educación pública local.

**Nuevos programas:** Los servicios de las escuelas públicas se han ampliado y se han puesto a disposición de muchas más personas en los últimos 25 años. Estos nuevos servicios suponen nuevas exigencias para el presupuesto escolar. Por ejemplo: hoy en día cada distrito escolar de Illinois es legalmente responsable de la educación de todos los niños del distrito, independientemente de sus necesidades o circunstancias especiales. Los costos asociados con estos estudiantes tienden a ser más altos que los costos de los programas regulares. Las escuelas públicas tienen la obligación legal y el compromiso institucional de esforzarse al máximo para educar a todos los alumnos. Muchas de estas responsabilidades implican costos programáticos adicionales; las que no los implican, siguen requiriendo esfuerzos organizativos que se traducen en costos salariales. La Asamblea General de Illinois ha promulgado innumerables normas para el funcionamiento de las escuelas públicas, que crean tareas que deben realizarse para cumplirla legislación estatal. El resultado es un aumento de las cargas de trabajo administrativo y de oficina y, por tanto, de los costes laborales y salariales. La Asamblea General de Illinois también ha promulgado innumerables normas para el funcionamiento de las escuelas públicas, todas las cuales crean tareas que deben realizarse para cumplir la legislación estatal. El resultado es un aumento de las cargas de trabajo administrativo y de oficina, y de los puestos de trabajo.

Estas leyes aumentan el número de mandatos sin financiación cada año, siempre a pesar de las protestas de las juntas escolares de Illinois.

## 12) ¿Qué obtenemos por el dinero que gastamos en educación?

La gente espera mucho de sus escuelas porque existe un vínculo inequívoco entre educación y calidad de vida. Los ciudadanos educados de Estados Unidos aportan la capacidad intelectual necesaria para los avances en ciencia, medicina, tecnología, arte y literatura.

Tradicionalmente, las escuelas públicas han estado disponibles para aquellos dispuestos a hacer el esfuerzo de beneficiarse de ellas. Hoy en día, las escuelas deben ser inclusivas y equitativas, y llegan a cada vez más estudiantes para quienes la escolarización representa un desafío difícil. La gama de servicios se ha ampliado, desde la instrucción básica en el aula hasta incluir servicios de alimentación, servicios de salud, asesoramiento, programas de aprendizaje correctivo y programas avanzados de matemáticas y ciencias.

¿Qué obtienen los contribuyentes de su comunidad por el dinero que invierten en educación? A continuación se

presentan algunos aspectos donde los miembros de la junta escolar pueden buscar respuestas en sus propias escuelas:

- El porcentaje de estudiantes que se gradúan, que continúan sus estudios universitarios o de formación profesional, o que acceden al mercado laboral.
- Mejoras en el desempeño y los logros de los estudiantes, incluidos la puntuación en los exámenes.
- El número de estudiantes que aprueban todos sus cursos o obtienen matrículas de honor.
- Las historias de éxito individuales sobre graduados de hace unos años que han seguido adelante y han logrado el éxito en la universidad o en sus trabajos.
- Programas escolares que muestran resultados espectaculares y personal con logros sobresalientes.
- Las escuelas públicas de calidad benefician a toda la comunidad y actúan como un ancla para atraer nuevo crecimiento.





---

## Fuentes y lecturas adicionales

Departamento de Comercio y Oportunidades Económicas de Illinois. (1 de enero de 2022). Listado de zonas empresariales. Extraído del sitio web <https://dceo.illinois.gov/con-tent/dam/soi/es/web/dceo/expandrelocate/incentives/taxassistance/documents/enterprise-zone-listing.pdf>

Junta de Educación del Estado de Illinois. (Julio de 2025) Informe de las escuelas de Illinois, resumen estatal. <https://www.illinoisreportcard.com/State.aspx>

Junta de Educación del Estado de Illinois. (15 de agosto de 2025). Gastos operativos por alumno (OEPP), cargo de matrícula per cápita (PCTC) y asistencia diaria promedio de 9 meses (ADA). Extraído del sitio web de ISBE <https://www.isbe.net/Pages/Operating-Expense-Per-Pupil.aspx>

Contralor del Estado de Illinois. (13 de junio de 2023). Subir Informes TIF. Obtenido del sitio web del Contralor de Illinois <https://illinoiscomptroller.gov/constituent-services/local-government/local-government-division/upload-tif-reports>

*Effective School Board Member*, publicado por la IASB, es una introducción al trabajo de las juntas de educación en Illinois e incluye un capítulo que cubre las finanzas escolares y las responsabilidades de la junta escolar. Se puede adquirir en la librería del IASB, [www.iasb.com](http://www.iasb.com).

*Essentials of Illinois School Finance*, publicado por la Asociación de Juntas Escolares de Illinois (Association of School Boards, IASB), proporciona un análisis en profundidad de los ingresos y gastos escolares, la gestión empresarial y otros aspectos de las finanzas escolares. Este libro también está disponible en la IASB.

*Encuesta sobre la legislación escolar de Illinois*, especialmente los capítulos 23 al 26 sobre ingresos por impuestos a la propiedad, ayuda estatal y otros ingresos escolares, presupuesto y administración de fondos escolares, y préstamos y deudas de las juntas escolares. Este libro también está disponible en la IASB.

*Mechanics of a School District Budget* está disponible en la Junta de Educación del Estado de Illinois, [www.isbe.net](http://www.isbe.net).



**[www.iasb.com](http://www.iasb.com)**