

# Cómo comprender la financiación escolar

## 12 preguntas y respuestas



Las leyes que rigen la financiación escolar en Illinois afectan a los diferentes distritos escolares de diferentes maneras. Las 12 preguntas y respuestas que siguen están formuladas en términos generales y se aplican a la mayoría de los distritos. Proporcionarán una visión general de la financiación escolar para cualquier persona 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.



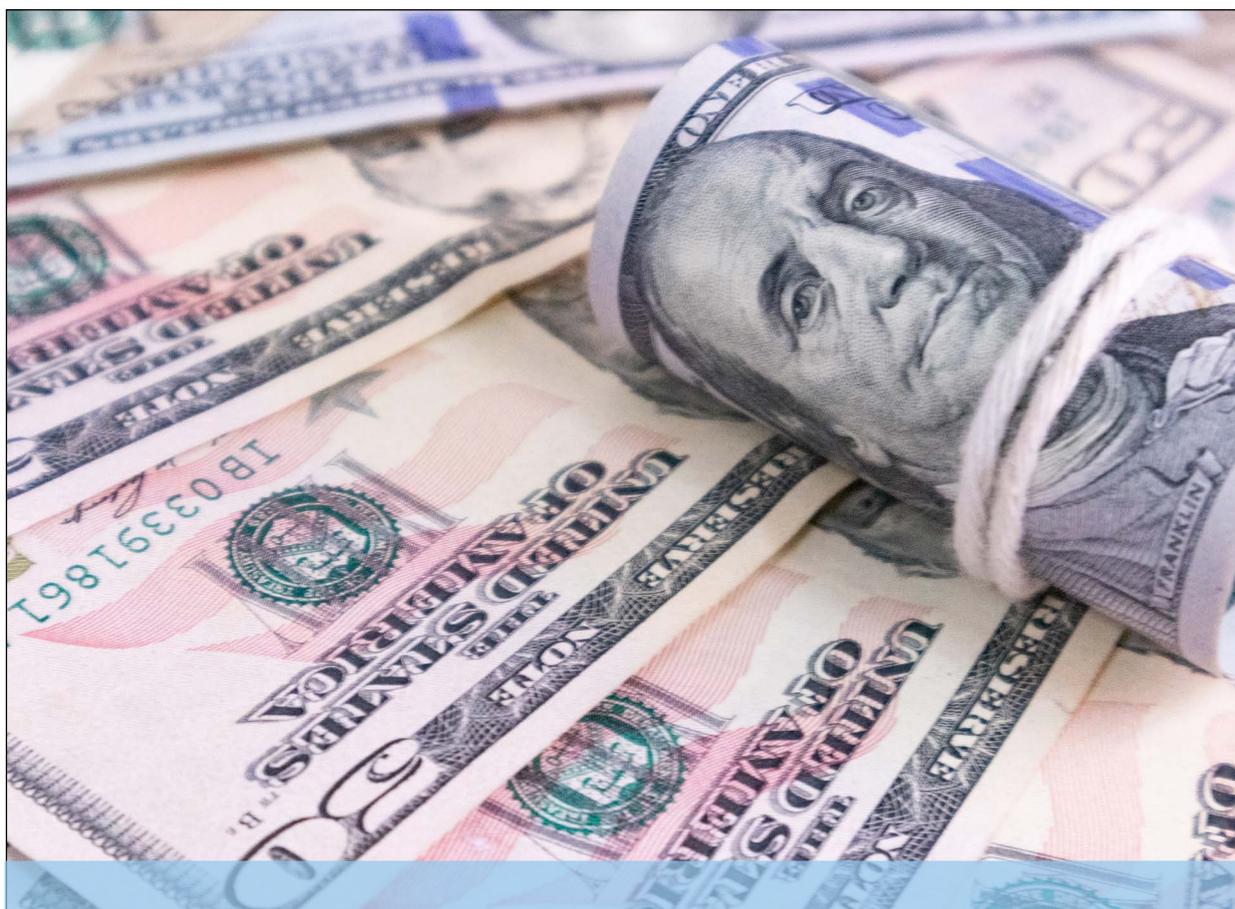
Illinois Association  
of School Boards

Lighting the Way to Excellence in School Governance

Copyright © 2024 de la Asociación de Juntas Escolares de Illinois. Todos los derechos reservados.  
Primera edición: Julio de 1983 Revisado: Septiembre 2016, Mayo 2019, Julio 2020, Julio 2024

# Índice

1. ¿Qué es un presupuesto escolar?	3
2. ¿Quién decide qué incluye el presupuesto?	3
3. ¿Cómo se determina el ingreso escolar?	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 dónde van los ingresos escolares?	7
8. ¿Cómo pueden las escuelas reducir costos?	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 por el dinero que gastamos en educación?	11
Fuentes y lecturas adicionales	12



## 1) ¿Qué es un presupuesto escolar?

La ley de Illinois requiere que cada junta de educación presupueste sus ingresos y gastos cada año y que lo ponga a disposición del público para inspección antes de su adopción final. El presupuesto anual tiene tres propósitos principales:

1. El presupuesto representa un plan para recibir y gastar dinero. Le informa 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 con los requisitos impuestos por la ley de Illinois y proporciona autoridad tanto para el gasto como para la imposición de impuestos.



Un presupuesto escolar es en realidad muchos presupuestos reunidos en uno. El presupuesto consta de nueve fondos o cuentas principales definidos específicamente por cómo se recauda, se conserva y se gasta el dinero. Estos son

- Educación
- Operaciones y mantenimiento
- Servicio de la deuda
- Transporte
- Jubilación municipal/Seguridad social
- Proyectos de capital
- Caja de trabajo
- Inmunidad en materia de responsabilidad civil
- Prevención de incendios, seguridad, medio ambiente y energía

El fondo más grande es el Fondo 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 distintos artículos 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 es determinado por 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 un presupuesto propuesto. Después de revisar cuidadosamente el presupuesto, la junta da su aprobación tentativa y lo archiva para inspección pública. La junta da la aprobación final del presupuesto solo después de una audiencia pública.

El cronograma desde la elaboración de un presupuesto tentativo hasta su adopción varía de un distrito a otro. El presupuesto debe adoptarse antes

del 30 de septiembre, luego debe presentarse ante el secretario del condado dentro de los 30 días.

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

**El presupuesto debe adoptarse antes del 30 de septiembre, después de lo cual debe presentarse ante el secretario del condado dentro de los 30 días.**

### 3) ¿Cómo se determina el ingreso escolar?

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 una nueva 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 evidencia (Evidence-Based Funding, EBF). La EBF establece anualmente un Objetivo de Adecuación y una Capacidad

Local para cada distrito escolar en función de la capacidad fiscal del distrito y las necesidades de sus estudiantes. El Objetivo de Adecuación está determinado por el costo de educar a todos los estudiantes del distrito, con base 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 EBF está diseñada para ajustar la capacidad de financiamiento 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 “Financiamiento 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 del financiamiento 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 aporta otro 8% 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.

**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 fórmula de Financiamiento Basado en Evidencia (EBF) de Illinois está diseñada para cerrar la brecha entre la capacidad de financiamiento de un distrito y el costo de ofrecer una educación adecuada a todos sus estudiantes. Sin embargo, la fórmula era nueva en 2017-2018 y actualmente está financiada muy por debajo de los objetivos de adecuación. Mientras 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 de funcionamiento de las escuelas. Al igual que los valores de la propiedad, las tasas de impuestos generalmente 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.

**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.

En conjunto, estos cuatro factores determinan cuánto dinero una junta escolar puede generar para las 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). Los dólares federales no se tienen en cuenta en esta fórmula, pero complementan y a veces confunden el proceso cuando las juntas y los administradores intentan tomar o explicar decisiones críticas sobre lo que el distrito puede ofrecer.

Si los votantes lo aprueban, un Impuesto de Ocupación de Instalaciones Escolares del Condado es otra fuente de ingresos para los distritos escolares, limitado a los gastos de instalaciones escolares. *Ver Pregunta 6.*

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

Las asignaciones para ayuda federal y estatal a las escuelas públicas son determinadas por 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, con base 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 pueden ser modificados mediante enmiendas antes de ser votados. Tanto en el proceso federal como en el estatal, el Senado y la Cámara de Representantes deben aprobar el proyecto de ley. Es común que las dos cámaras aprueben proyectos de ley diferentes y que un comité formado por miembros de ambas cámaras elabore un compromiso. 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 la consideración de cualquier pieza legislativa importante. En el caso de los proyectos de ley de asignación de fondos para la educación, los legisladores federales y estatales son bombardeados con información y opiniones de docenas de grupos de interés, y también deben considerar 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”. La cantidad que recibe cada estado se basa en la población estudiantil y sus necesidades. 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 discapacitados, 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 para personas discapacitadas o desfavorecidas. Algunos de estos costos se financian con subvenciones estatales especiales, pero la mayor parte del costo debe pagarse con fondos generales 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 Ayuda Estatal, que ayuda a cubrir el costo de la educación de todos los alumnos.

**La ayuda estatal** es distribuida a las escuelas por la Junta Estatal de Educación. La distribución de las ayudas estatales 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 ayuda estatal en cuotas iguales distribuidas los días 10 y 20 de cada mes desde septiembre hasta junio.

**Ayuda categórica especial** – 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 categóricas. Para algunos programas requeridos por el estado, un distrito escolar simplemente presenta un reclamo ante la Junta Estatal de Educación. Las subvenciones categóricas están destinadas a un propósito particular y deben utilizarse únicamente para ese propósito.

La mayoría de los distritos escolares, por ejemplo, tienen derecho a recibir asistencia de transporte si presentan la solicitud necesaria. Sin embargo, los distritos escolares deben competir por los fondos limitados disponibles para subvenciones a la educación de niños superdotados o de adultos.

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

- Almuerzo/desayuno gratis
- Matrícula de orfanato (educación regular y educación especial)
- Educación especial, incluidos servicios

extraordinarios, personal, matrícula, escuela de verano y transporte.

- Transporte (educación vocacional y regular)

Otras subvenciones categóricas en años anteriores incluyeron programas para superdotados, bilingües, de lectura, de primera infancia, de carrera/tecnología, de alternativas para estudiantes ausentes, de bloques ADA y programas puente de verano.

## 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 en cantidad y sirven para propósitos especiales: dinero para comidas escolares, alquileres, ingresos de actividades escolares, ganancias de seguros e intereses son algunos ejemplos.

La principal fuente de ingresos locales para las escuelas públicas es el impuesto sobre la propiedad. 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 de Reemplazo de Bienes Personales Corporativos (Corporate Personal Property Replacement Tax, CPPRT), que es el impuesto sobre negocios y servicios públicos que reemplaza al impuesto abandonado sobre bienes personales. 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 la propiedad inmobiliaria también financia una variedad de 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 a la propiedad se destina a las escuelas públicas.

La cantidad de dinero que un distrito escolar puede obtener del impuesto sobre la propiedad inmobiliaria está determinada por dos factores:

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

Por ejemplo, si los valores de las propiedades suman \$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 ley estatal. La ley exige que la propiedad en todos los condados de Illinois, excepto Cook, se evalúe 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 a la propiedad extendidos a un aumento porcentual máximo sobre la extensión del año anterior, 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 establece la cantidad de ingresos por impuestos a la propiedad 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 cae dentro de la tasa impositiva autorizada. (Por ejemplo, una imposición fiscal de \$350 000 aplicada sobre una valoración de propiedad total de \$10 millones produciría una tasa impositiva del 3,5%.) El secretario del condado reduce 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:

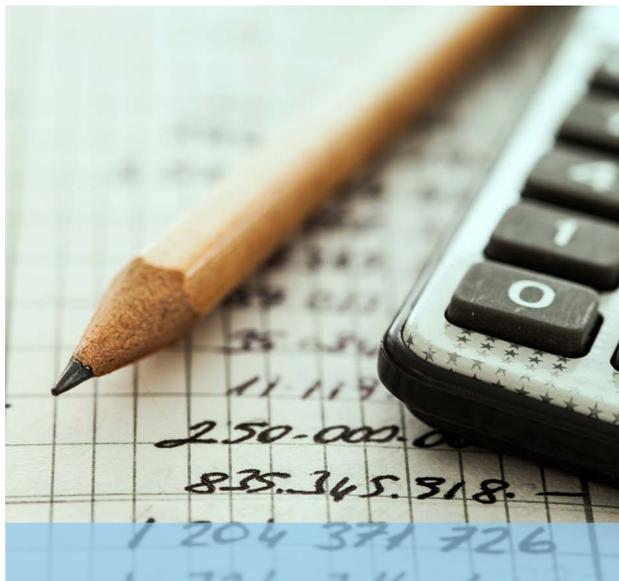
- a. el valor tasado de la propiedad propiedad del contribuyente, *menos*
- b. cualquier exención de propiedad, *multiplicada por*
- c. las tasas impositivas combinadas de todos los gobiernos y servicios locales, *son iguales a*
- d. el importe total de los impuestos adeudados.

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.

Los distritos escolares de Illinois pueden acceder a la fuente de ingresos proporcionada por el Impuesto de Ocupación de Instalaciones Escolares del Condado. El dinero generado a través del impuesto a las ventas sólo se puede utilizar para fines de instalaciones escolares y para el personal de seguridad de la escuela. El impuesto, que puede aplicarse en intervalos de un cuarto de centavo hasta un centavo por dólar, es recaudado por el Departamento de Ingresos del Estado y distribuido al superintendente regional, quien a su vez emite el dinero a cualquier distrito escolar de un condado que adopte el impuesto, en función de su porcentaje de estudiantes en ese condado. Este impuesto brinda a las juntas escolares una opción adicional al impuesto a la propiedad local, pero es para propósitos limitados (instalaciones escolares, oficiales de recursos escolares y profesionales de salud mental) y debe mantenerse en una cuenta específica y separada designada para ese propósito. Al momento de escribir este artículo, 58 de los 102 condados de Illinois han aprobado el Impuesto sobre Ocupación de Instalaciones Escolares del Condado.

## 7) ¿A dónde van los ingresos escolares?

Un distrito escolar está formado por personas, edificios, equipos y suministros. Así, un distrito escolar típico en un año típico gastará alrededor de dos tercios de sus ingresos para compensar a los empleados y alrededor de una cuarta parte para operar y mantener sus edificios. El dinero que queda, generalmente menos del 10%, se destina principalmente a equipos y suministros.



Otra forma de ver el presupuesto del distrito escolar es por tipo de programa o actividad. Un distrito escolar típico gasta el 50% de sus fondos en la instrucción de los estudiantes, más otro 15% en otros servicios estudiantiles y comunitarios. Los seguros, servicios públicos, mantenimiento, suministros y otros cargos fijos suelen representar más del 20%. Los gastos de capital, el reembolso de bonos, los intereses, la administración y otros costos consumen el 5 a 15 por ciento restante. Numerosos factores afectan el 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 compensación (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 las escuelas reducir costos?

¿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 deserción, combinando funciones, eliminando actividades extracurriculares o reduciendo otros servicios disponibles para los estudiantes o la comunidad. Sin embargo, para lograr reducciones de costos significativas o amplias, una junta escolar debe considerar sus gastos principales: personas y edificios. Solo eliminando puestos de trabajo o cerrando edificios una junta escolar puede realizar recortes presupuestarios importantes.

Si la junta opta por eliminar puestos docentes o cerrar edificios, el currículo y el tamaño de las clases podrían verse gravemente afectados. A menos que las inscripciones estén disminuyendo, estos recortes tensionarán severamente 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. 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 de gran utilidad en la planificación estratégica del distrito. Esto quizá no reduzca la frecuencia ni el momento de las crisis económicas, pero sí puede reducir su gravedad o duración.

En el corto plazo, la junta escolar puede controlar los costos solo limitando la cantidad gastada en cada maestro, cada programa, cada edificio, sus equipos y suministros y, en última instancia, la cantidad gastada en cada estudiante. Si bien puede tener cierto éxito en limitar gastos o negociar concesiones salariales y de beneficios, la junta aún debe cumplir con los estándares educativos estatales y federales.

Además de las necesidades de la población estudiantil regular, las escuelas públicas deben proporcionar servicios o instalaciones para los discapacitados, los estudiantes que aprenden inglés, los estudiantes de educación especial, los que no tienen hogar y los 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 subsidiados con fondos externos.

Antes de tomar cualquier 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 esta visión y hacerla realidad. Recuerde, 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 con otros?

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 \$7700 por alumno en el año fiscal 2023.

A nivel estatal, los porcentajes de gastos escolares (promedios) dedicados a diversos propósitos en el año fiscal 2023 fueron:

Instrucción .....	47,2%
Servicios de apoyo .....	30,4%
Otros gastos .....	20,2%
Administración general .....	2,3%

Los ingresos del distrito escolar (promedio) para ese año provinieron de las siguientes fuentes:

Locales .....	63,4%
Estado .....	24,2%
Federal .....	12,3%

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

Aunque existen algunas similitudes, la salud financiera de un distrito escolar público no debe evaluarse de la misma manera que se evalúa una empresa privada. En el sector privado, el primer lugar donde hay que mirar es “el resultado final”: las ganancias. También se debe observar el balance, una lista de activos y pasivos, para ver si el capital de los inversores ha crecido a través de la rentabilidad a largo plazo.

La salud financiera de un distrito escolar también 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 saldos de 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 el secretario 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 para cada niño que asiste.

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

- Las escuelas están proporcionando todos los programas y servicios necesarios para satisfacer las necesidades de los estudiantes según lo definido por el estado y la comunidad;
- Las prácticas comerciales y educativas eficientes producen valores satisfactorios por cada dólar gastado;
- Los ingresos coinciden con los gastos cada año; o si no todos los años, entonces los ingresos y los gastos deberían equilibrarse durante 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 ayuda estatal. 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 crezca 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”.

Muchas juntas escolares se encuentran en este dilema. Deben bajar la calidad de sus escuelas o funcionar con un presupuesto desequilibrado. Ninguna alternativa es satisfactoria. Para salir del dilema, los contribuyentes generalmente instan a las juntas escolares a ser más eficientes. Muchos distritos escolares han introducido sistemas de gestión para encontrar y eliminar gastos innecesarios. Cuando esto no sea suficiente para equilibrar el presupuesto, habrá que adoptar medidas más radicales. La junta escolar tiene opciones limitadas:

- Adoptar un presupuesto deficitario y esperar que en el futuro surja una solución más satisfactoria;
- Aumentar la carga de trabajo de cada profesor (mayor tamaño de clase) 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 solo para sobrevivir.



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

Hay al menos cuatro razones por las cuales las juntas escolares tienen dificultades para equilibrar sus presupuestos. Todos los distritos se ven afectados por estos problemas, pero algunos están en mejores condiciones económicas para afrontar los que otros.

- a. **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.
- b. **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 a la propiedad. Estas medidas están diseñadas 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 a 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 evaluaciones preferenciales.
- c. Las medidas de alivio fiscal que han erosionado los ingresos escolares incluyen las siguientes:
  - Una exención general de impuestos a la propiedad para los propietarios de viviendas que exime los aumentos en el valor de mercado de los impuestos a la propiedad;
  - Una exención especial de propiedad para ciudadanos de la tercera edad;
  - Una exención especial para los veteranos discapacitados;
  - 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 extensiones de impuestos en los condados alrededor de Chicago y muchos otros condados que han adoptado la Ley de Limitación de la Extensión del Impuesto a la Propiedad.

Además, numerosos municipios han adoptado zonas empresariales o distritos de financiamiento de 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 muchos distritos escolares) para utilizarlos

para 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 parte 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.

En un período de 30 años, el gasto estatal en escuelas ha disminuido como proporción del gasto estatal total, aunque ha aumentado en los últimos años. En 1989, las escuelas recibieron 23,5 centavos de cada dólar del presupuesto general de ingresos del estado. El gasto cayó a 18,9 centavos por dólar en 2011. Para el año fiscal 2020, la participación de las escuelas en los ingresos generales del estado fue de 23 centavos de cada dólar.

- d. **Nuevos programas** — Los servicios de las escuelas públicas se han ampliado y se han puesto a disposición de muchas más personas durante los últimos 25 años, presumiblemente para beneficio del estado, la nación y las personas atendidas. 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 su discapacidad física, mental o emocional. Los costos asociados con estos estudiantes tienden a ser más altos que los costos de los programas regulares. Quizás porque la nación depende de una ciudadanía educada, la educación en Estados Unidos se ha convertido más en un derecho que en un privilegio. Las escuelas públicas están obligadas a esforzarse al máximo para educar a todos los alumnos. Estas medidas incluyen programas alternativos para estudiantes que hace

apenas unos años podrían haber sido expulsados por comportamiento disruptivo. Otras incluyen esfuerzos especiales para protegerse contra todas las formas de discriminación (racial, sexual, religiosa, social o de capacidad mental). Estas responsabilidades no implican necesariamente costos programáticos especiales, pero sí implican esfuerzos organizativos que a menudo se traducen en costos salariales del personal. La Asamblea General de Illinois también ha aprobado por ley innumerables reglas para el funcionamiento de las escuelas públicas, todas las cuales crean tareas que debe realizarse para cumplir con la ley

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.

Estos cuatro factores (inflación, alivio fiscal, financiación estatal y nuevos programas obligatorios) crean preocupaciones financieras constantes para muchas juntas escolares de Illinois.

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

Hay dos maneras de abordar esa cuestión. Una de ellas es observar lo que están logrando las escuelas públicas. La otra es considerar cómo sería la nación si no hubiera escuelas públicas.

Las escuelas suelen asumir la culpa de muchos de los males de la sociedad. 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 siempre han estado disponibles para aquellos dispuestos a hacer el esfuerzo de beneficiarse de ellas. Hoy en día, las escuelas se esfuerzan más por ser inclusivas y equitativas, y llegan a cada vez más estudiantes para quienes la escolarización representa un desafío difícil. La gama de servicios también se ha ampliado drásticamente, 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 lugares donde los miembros de la junta escolar pueden buscar respuestas en sus propias escuelas:

- El porcentaje de estudiantes que se gradúan, van a la universidad o consiguen trabajo.
- Mejoras en los resultados de las pruebas de los estudiantes. (Los promedios de Illinois son más altos que los promedios nacionales).
- El número de estudiantes que logran pasar por la escuela sin tener nunca problemas con la ley, sin ser descubiertos consumiendo drogas o alcohol, o sin causar de alguna otra manera problemas graves.
- El número de estudiantes que aprueban todos sus cursos o obtienen calificaciones de nivel 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 Economía de Illinois Oportunidad. (1 de enero de 2022). Listado de zonas empresariales. Recuperado del sitio web <https://dceo.illinois.gov/content/dam/soi/en/web/dceo/expandrelocate/incentives/taxassistance/documents/enterprise-zone-listing.pdf>

Junta de Educación del Estado de Illinois. (Julio de 2024) Informe escolar de Illinois, panorama estatal. <https://www.illinoisreportcard.com/State.aspx>

Junta de Educación del Estado de Illinois. (11 de agosto de 2023).

Gastos operativos por alumno (Operating expense per pupil, OEPP), matrícula per cápita (per capita tuition charge, PCTC) y asistencia diaria promedio durante 9 meses (average daily attendance, ADA). Recuperado 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. Recuperado del sitio web de la Contraloría 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 biblioteca de la 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.

*La mecánica del presupuesto de un distrito escolar está disponible en la Junta Estatal de Educación de Illinois, [www.isbe.net](http://www.isbe.net).*



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