

CASO 1 Resuelto

Los datos que a continuación se presentan, pertenecen a la Unidad Presupuestada “Julio Antonio Mella” subordinada al MINED, al cierre del año 2011. El director de la entidad solicita al departamento de contabilidad un análisis pre- cierre de la ejecución del presupuesto para valorar la situación existente hasta la fecha y realizar el cierre del año exitosamente, dando cumplimiento a las normas y procedimiento para el mismo.

Usted como analista aplicara las técnicas ya estudiadas en el folleto y conformará dicho informe, partiendo de los Estados Financieros del cierre del período contable.

Ministerio de Finanzas y Precios Estados Financieros			Estado de Situación EFUP - 5910		Acumulado hasta: Post cierre		Unidad de Medida Pesos Cubanos sin decimal	
Entidad: Inst. Téc. "Julio Antonio Mella"								
Código Entidad			N.A.E.		D.P.A		Página 1- 5910	
ORG.	SUB.	CÓDIGO	DIVISIÓN	CLASE	PROVINCIA	MUNICIPIO		
313	1	07107	85	20	Habana	Boyeros		
CONCEPTOS (A)					Fila (B)	Apertura (1)	En esta fecha (2)	Diferencia (3)
ACTIVO					1			
<u>Activo Circulante</u>					2	2265169.41	1567636.06	-697533.35
Efectivo en Caja (101)					3	2140.00	1240.00	-900.00
Efectivo en Banco (109)					4	1067967.88	649823.05	-418144.83
Efectos por Cobrar (130)					5			
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo (135)					6	343575.33	14240.25	-329335.08
Cuentas por Cobrar Compra de Moneda (136)					7			
Pagos Anticipados a Suministradores (146)					8	20700.00	9163.39	-11536.61
Pagos Anticipados del Proceso Inversionista (150)					9			
Anticipos a Justificar (161)					10			
Adeudos del Presupuesto del Estado (165)					11	896.38	0	-896.38
Adeudos del Organismo Superior (167)					12			
Reparaciones Generales en Proceso (172 +173)					13			
<u>Inventarios</u>					14	829889.82	893169.37	63279.55
De ellos: Materias Primas y Materiales (183)					15	197824.33	94169.79	-103654.54
Combustibles y Lubricantes (184)					16	1139.73	9855.36	8715.63
Partes y Piezas de Repuesto (185)					17	187.44	6386.96	6199.52
Envases y Embalajes (186)					18			
Útiles y Herramientas (187)					19	137565.74	136436.93	-1128.81
Producción Terminada (188)					20			
Menos: Descuentos Comerciales e Impuesto (370)					21			

Mercancía para la Venta (189)	22			
Medicamentos (190)	23			
Base Material de Estudio (191)	24	254887.61	221482.31	33405.30
Vestuario y Lencería (192)	25	182586.52	194369.63	11783.11
Alimentos (193)	26	55698.45	72640.15	16941.70
Otros Inventarios (207)	27		25476.44	25476.44
Producciones en Proceso (700)	28			
Producción Propia para Insumo (701)	29			
Inventarios Ociosos (208)	30			
Inventarios de Lento Movimiento (209)	31		132351.80	132351.80
Créditos Documentarios (211)	32			
<u>Activos a Largo Plazo</u>	33			
Inversiones a Largo Plazo o Permanente (225)	34			
<u>Activo Fijo</u>	35	15987900.10	15962721.27	-25178.83
Activos Fijos Tangibles (240)	36	16561900.10	16570597.37	8697.27
Compra de Activos Fijos Tangibles (281)	37			

Menos: Depreciación de Activos Fijos Tangibles (375)	38	574000.00	607876.10	33876.10
Activos Fijos Tangibles Netos (Fila 36 más Fila 37 - Fila 38)	39			
Activos Fijos Intangibles (255)	40			
Compra de Activos Fijos Intangibles (282)	41			
Menos: Amortización de Activos Fijos Intangibles (390)	42			
Activos Fijos Intangibles Netos (Fila 40 más Fila 41 - Fila 42)	43			
Fondos Bibliotecarios (249)	44			
Inversiones Materiales (265 + 266)	45			

Equipos por Instalar y Materiales del Proceso Inversionista (280)	46			
Otros Activos	47			
Pérdidas en Investigación (330)	48			
Faltantes de Bienes en Investigación (332)	49			
Cuentas por Cobrar Diversas - Operaciones Corrientes (334)	50			
Cuentas por Cobrar Diversas del Proceso Inversionista (345)	51			
Efectos por Cobrar en Litigio (346)	52			
Cuentas por Cobrar en Litigio (347)	53			
Efectos por Cobrar Protestado (348)	54			
Cuentas por Cobrar en Proceso Judicial (349)	55			
Operaciones entre Dependencias - Activos (350)	56			
Depósitos y Fianzas (354)	57			
TOTAL DEL ACTIVO	58	18253069.51	17530357.33	-722712.18
PASIVO	59			
Pasivo Circulante	60	877470.77	736545.63	-140925.14
Cuentas por Pagar a Corto Plazo (405)	61	90815.38	5385.87	-85429.51
Cuentas por Pagar Compra de Monedas (411)	62			
Cuentas por Pagar - Activos Fijos Tangibles (421)	63	-	9250.00	9250.00
Cuentas por Pagar del Proceso Inversionista (425)	64	92450.00	-	-92450.00
Cobros Anticipados (430)	65			
Depósitos Recibidos (435)	66			
Obligaciones con el Presupuesto del Estado (440)	67	222052.47	246948.83	24896.36
Obligaciones con el Órgano u Organismo (450)	68			
Nóminas por Pagar (455)	69	374077.61	365052.10	-9025.51
Retenciones por Pagar (460)	70	1000.00	1842.55	842.55

Préstamos Recibidos (470)	71			
Gastos Acumulados por Pagar (480)	72			
Provisión para Vacaciones (492)	73	97075.31	108066.28	10990.97
Otras Provisiones Operacionales (493)	74			
<u>Pasivo a Largo Plazo</u>	75			
Cuentas por Pagar a Largo Plazo (515)	76			
Obligaciones a Largo Plazo (525)	77			
<u>Otros Pasivos</u>	78	5898.74	8226.48	2327.75
Sobrantes en Investigación (555)	79			
Cuentas por Pagar Diversas (565)	80	5898.74	8226.48	2327.75
Operaciones entre Dependencias - Pasivo (575)	81			
<u>TOTAL DE PASIVO</u>	82	883369.51	744772.11	-138597.40
<u>PATRIMONIO NETO</u>	83			
Inversión Estatal (600)	84		16785585.22	
Recursos Recibidos Unidad Presupuestada (617)	85			
Recursos Entregados Unidad Presupuestada (618)	86			
Donaciones Recibidas (620 +621)	87			
Donaciones Entregadas (626 + 627)	88			
Efectivo Depositado al Presupuesto del Estado (655)	89			
Resultado (Viene del Estado de Resultado Fila 37 Columna 3)	90			
<u>TOTAL DE PATRIMONIO NETO</u>	91	17369700.	16785585.33	-584114.78

TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	92	18253069.51	17530357.33	-722712.18
SUMA DE CONTROL				
HECHO POR:	DIRECTOR	CERTIFICAMOS QUE LOS DATOS CONTENIDOS EN ESTE ESTADO FINANCIERO SE CORRESPONDEN CON LAS ANOTACIONES CONTABLES DE ACUERDO CON LAS REGULACIONES VIGENTES.		
_____	_____			
Nombre y Apellidos	Nombre y Apellidos			
_____	_____			
Firma	Firma			
		D	M	A

Ministerio de Finanzas y Precios		Estado de Rendimiento		Acumulado hasta:		Unidad de Medida	
Estados Financieros		Financiero		Diciembre 2011		Pesos Cubanos sin decimal	
EFUP - 5911							
Entidad: Inst. Téc. "Julio Antonio Mella"							
Código Entidad			N.A.E.		D.P.A		
ORG.	SUB.	CÓDIGO	DIVISIÓN	CLASE	PROV.	MUNICIPIO	
313	1	07107	85	20	Hab	Boyeros	
CONCEPTOS (A)				Fila (B)	Hasta esta fecha Año Anterior (1)	Plan Anual (2)	Hasta la fecha (3)
INGRESO	Ventas (900)			01			
	Ingresos por Exportación de Servicios (915)			02			
	Ingresos Financieros – Actividad Presupuestada (920)			03			
				04			

Ingresos por Sobrantes de Bienes – Actividad

	Presupuestada (930)				
	Ingresos por Sobrantes de Bienes – Plan Turquino (931)	05			
	Ingresos Devengados – Actividad Presupuestada (955)	06	475265.84	1260000.0	1707781.81
	Ingresos Devengados – Plan Turquino (956)	07			
	Ingresos por Servicios no Mercantiles (961)	08	3119385.00		2545705.00
	Total de Ingresos Corrientes	09	3594650.84	1260000.0	4253486.81
GASTOS	Devoluciones y Rebajas en Ventas – Actividad Presupuestada (800)	10			
	Costo de Venta – Actividad Presupuestada (810)	11			
	Gastos de Distribución y Venta – Actividad Presupuestada (819)	12			
	Gastos de Operaciones – Actividad Presupuestada (822)	13			
	Gastos de Operaciones – Plan Turquino (823)	14			
	Gastos de Proyectos – Actividad Presupuestada (825)	15			
	Gastos de Proyectos – Plan Turquino (826)	16			
	Gastos por Estadías – Otras Entidades – Actividad Presupuestada (843)	17			
	Gastos por Pérdidas – Actividad Presupuestada (845)	18			
	Gastos por Pérdidas – Plan Turquino (846)	19			
	Gastos por Faltantes – Actividad Presupuestada (850)	20			
	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones (855)	21	246948.83	175465.22	
	Gastos de Desastres – Actividad Presupuestada (873)	22			
Gastos de Desastres – Plan Turquino (874)	23				

	Gastos Corrientes de la Entidad – Actividad Presupuestada (875)	24	14921451.17	10426834.78	10602285.5
	Gastos Corrientes de la Entidad – Plan Turquino (876)	25			
	Total de Gastos Corrientes	26	15168400.0	10602300.	10602285.5
	Resultado en Operaciones	27	-11573749.1	-9342300.0	-6348798.78
	Del Resultado: Actividad Presupuestada	28	-11573749.1	-9342300.0	-6348798.78
	Plan Turquino	29			
Autofinanciamiento	Ingresos de Alojamiento, Comedores y Cafeterías Autofinanciados – Actividad Presupuestada (950)	30			
	Ingresos de Alojamiento, Comedores y Cafeterías Autofinanciados – Plan Turquino (951)	31			
	Ingresos Devengados – Eventos (952)	32			
	Gastos de Alojamiento, Comedores y Cafeterías Autofinanciados – Actividad Presupuestada (865)	33			
	Gastos de Alojamiento, Comedores y Cafeterías Autofinanciados – Plan Turquino (866)	34			
	Gastos de Eventos – Actividad Presupuestada (867)	35			
	Utilidad o Pérdida en actividades Autofinanciadas	36			
	Utilidad o Pérdida del Período	37			
	Del Resultado: Actividad Presupuestada	38			
	Plan Turquino	39			
	SUMA DE CONTROL				

HECHO POR:	DIRECTOR:	CERTIFICAMOS QUE LOS DATOS CONTENIDOS EN ESTE ESTADO FINANCIERO SE CORRESPONDEN CON LAS ANOTACIONES CONTABLES DE ACUERDO CON LAS REGULACIONES VIGENTES.						
Nombre, Apellidos y Firma	Nombre, Apellidos y Firma							
		<table border="1"> <tr> <td>D</td> <td>M</td> <td>A</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	D	M	A			
D	M	A						

Ministerio de Finanzas y Precios Estados Financieros			Disponibilidad de Fondos EFUP – 5913 Estado de Disponibilidad Financiera		Acumulado hasta: Diciembre 2011		Unidad de Medida: Pesos Cubanos sin decimal	
Entidad: Inst. Téc. "Julio Antonio Mella"								
Código Entidad			NAE		DPA			
ORG.	SUB.	CODIGO	DIVISION	CLASE	PROVINCIA	MUNICIPIO		
313	1	07107	85	20	Habana	Boyeros		
CONCEPTO						FILA	IMPORTE	
SECCION I: ANÁLISIS DE LA DISPONIBILIDAD								
Saldo en Banco según Libro en esta fecha (fila 02 a 04)						01	649823.05	
Cuenta Corriente (109-0010)						02	629450.33	
Cuenta de Gastos (109-0080)						03		
Inversiones (109-040)						04	20372.72	
Obligaciones Corrientes Contraídas (filas 05 a la 14)						05	735522.12	
Cuentas por Pagar a Corto Plazo (405)						06	5385.87	
Cuentas por Pagar-Compra Moneda (411-0010)						07		
Obligaciones con el Presupuesto del Estado (440)						08	246948.83	
Obligaciones con el Órgano u Organismo (450)						09		
Nóminas por Pagar (455)						10	365052.10	
Retenciones por Pagar (460)						11	1842.55	

Gastos Acumulados por Pagar (480)	12	
Provisión para Vacaciones (492)	13	108066.28
Cuentas por Pagar Diversas (565)	14	8226.49
Pagos Anticipados a Suministradores (146)	15	9163.39
Obligaciones de Capital Contraídas (filas 17 a 19)	16	9250.00
Cuentas por Pagar-Compra de Moneda (411-0020)	17	
Cuentas por Pagar Activos Fijos Tangibles (421)	18	9250.00
Cuentas por Pagar del Proceso Inversionista (425)	19	
Pagos Anticipados Proceso Inversionista (150)	20	
Total de Disponibilidad o Demanda de Recursos (filas 01 menos 05 más 15 menos 16 más 20)	21	-85785.68

SECCION II: DETERMINACION DE RECURSOS APLICADOS EN EL PERÍODO

Saldo en Banco según Libro al Inicio de año	22	1067967.88
Más: Recursos Recibidos (617-0010 y 617-0020)	23	10324898.00
Menos: Recursos Entregados (618-0010)	24	164839.80
Saldo en Banco según Libro en esta fecha (fila 01)	25	649823.05
Total Pagado en el período (fila 22 más 23 menos 24 y 25)	26	10578203.03

SUMA DE CONTROL

Nombre y Apellidos	Nombre y Apellidos			
		D	M	A
Firma	Firma			

Ministerio de Finanzas y Precios Estados Financieros	Estado de Gastos por Partidas, Elementos y Sub elementos EFUP - 5914	Acumulado hasta: Diciembre 2011	Unidad de Medida: Pesos Cubanos sin decimales
Entidad: Inst. Tecnológico Julio Antonio Mella			

Código Entidad			N.A.E.		D.P.A			Página 1 5914	
ORG.	SUB.	CÓDIGO	DIVISIÓN	CLASE	PROVINCIA	MUNICIPIO			
313	1	07107	85	20	Habana	Boyeros			
Partida	Elemento	CONCEPTO	Fila	Total		Actividad Presupuestada		Plan Turquino	
				Plan	Real	Plan	Real	Plan	Real
(A)	(B)	(C)	(D)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
11		Materias Primas y Materiales	1	2033945.13	2027108.72	2033945.13	2027108.72		
	01	Alimento	2	1672.846.01	1712058.99	1672.846.01	1712058.99		
	02	Materiales de Construcción	3						
	03	Vestuario y Lencería	4	64494.46	49822.80	64494.46	49822.80		
	04	Materiales para la Enseñanza	5	83531.48	79003.38	83531.48	79003.38		
	05	Medicamentos y Materiales afines	6	45831.40	42088.96	45831.40	42088.96		
	06	Materiales y Artículos de Consumo	7	70301.72	60207.60	70301.72	60207.60		
	07	Libros y Revistas	8	30784.71	33428.72	30784.71	33428.72		
	08	Útiles y herramientas	9	34571.37	24433.84	34571.37	24433.84		
	09	Partes y Piezas de Repuestos	10	31583.98	26064.43	31583.98	26064.43		
30		Combustibles y Lubricantes	11	165066.59	164143.09	165066.59	164143.09		
	01	Gas	12	13784.02	13808.87	13784.02	13808.87		
	02	Combustibles	13	138518.34	137035.80	138518.34	137035.80		
	03	Lubricantes y Aceites	14	12764.23	13298.42	12764.23	13298.42		
	04	Leña	15						
	05	Carbón	16						
	06	Otros	17						
40		Energía	18	348229.46	365713.92	348229.46	365713.92		
	01	Energía	19	348229.46	365713.92	348229.46	365713.92		
50		Gastos de Personal	20	5875680.13	5835837.91	5875680.13	5835837.91		
	01	Salario	21	4308868.00	4280052.48	4308868.00	4280052.48		
	02	Acumulación de Vacaciones	22	391676.10	384732.64	391676.10	384732.64		
			23	1175136.03	1171052.79	1175136.03	1171052.79		
			24						
			25						
			26						

70		Depreciación y Amortización	27	599862.96	607972.01	599862.96	607972.01		
	01	Depreciación Activo Fijo Tangibles	28	599862.96	607972.01	599862.96	607972.01		
	02	Amortización de Activo Fijo Intangibles	29						
80		Otros Gastos Monetarios	30	921555.29	912880.69	921555.29	912880.69		
	01	Viáticos	31	7743.10	8438.10	7743.10	8438.10		
	02	Prestación a Trabajadores	32						
	03	Estipendio a Estudiantes	33	103688.45	96745.25	103688.45	96745.25		
	04	Servicios de Mantenimiento y Reparaciones Corrientes	34	176791.74	180083.59	176791.74	180083.59		
	06	Servicios Recibidos de Personas Naturales	35						
	05	Otros Servicios Contratados	36	156879.39	157606.63	156879.39	157606.63		

Ministerio de Finanzas y Precios			Estado de Gastos, por Partidas, Elementos y Sub elementos			Acumulado hasta:		Unidad de Medida:	
Estados Financieros			EFUP - 5914					Pesos Cubanos sin decimales	
Entidad: Julio Antonio Mella									
Código Entidad			N.A.E.			D.P.A			
ORG.	SUB.	CÓDIGO	DIVISIÓN	CLASE	PROVINCIA	MUNICIPIO			
Partida	Elemento	CONCEPTO	Fila	Total		Actividad Presupuestada		Plan Turquino	
				Plan	Real	Plan	Real	Plan	Real
	08	Otros Gastos	38	39075.00	39075.00	39075.00	39075.00		
	09	Otros Impuestos y Tasas	39	2749.00	2749.00	2749.00	2749.00		
81		Gastos Financieros	40						
	01	Gastos por Comisiones Bancarias	41						
	02	Intereses	42						
	03	Fluctuación de tasa de Cambio	43						
	04	Multas	44						

	05	Sanciones	45					
	06	Indemnizaciones	46					
	07	Cambio de Monedas en Deudas	47					
	08	Otros	48					
83		De la Asistencia Social	49					
	03	Prestaciones en Efectivo	50					
	04	Prestaciones en Especies	51					
	05	Garantías Salariales	52					
		Gastos por Estadías (843)	53					
		Gastos por Pérdidas (845 + 846)	54					
		Gastos por Faltantes (850 + 851)	55					
		TOTAL DE GASTOS	56	10602300.00	10602285.59	10602300.00		
		SUMA DE CONTROL						

HECHO POR:

DIRECTOR:

CERTIFICAMOS QUE LOS DATOS CONTENIDOS EN ESTE ESTADO FINANCIERO SE CORRESPONDEN CON LAS ANOTACIONES CONTABLES DE ACUERDO CON LAS REGULACIONES VIGENTES

Nombre y Apellidos

Nombre y Apellidos

D	M	A
---	---	---

Firma

Firma

Ministerio de Finanzas y Precios Estados Financieros			Inversiones y Donaciones EFUP - 5912			Acumulado hasta: Diciembre 2011		Unidad de Medida Pesos Cubanos sin decimal	
Entidad: Inst. Tecnológico Julio Antonio Mella									
Código Entidad.			N.A.E.			D.P.A			
ORG.	SUB.	CÓDIGO	DIVISIÓN	CLASE	PROVINCIA	MUNICIPIO			
313	1	07107	85	20	Habana	Boyeros			
CONCEPTOS (A)				Fila (B)	Plan (1)	Apertura (2)	En esta Fecha (3)	Diferencia (4)=(3-2)	
SECCION I: INVERSIONES MATERIALES				01					
Reparaciones Generales en Proceso (172+173)				02					
Inversiones Materiales en Proceso (265 + 266)				03					

Construcción y Montaje (0010)	04				
Equipos (0020)	05	58.0	-	47.3	47.3
Otros Gastos (0030)	06	0.5	-	0.2	0.2
Plan de Preparación de Inversiones (0040)	07				
Fomentos Agrícolas (0050)	08				
Fomentos y desarrollos Mineros (0060)	09				
Fomentos y desarrollos Forestales (0070)	10				
Fondo para el Medio Ambiente (0080)	11				
Fondo Nacional de Ciencia e Innovación Tecnológica (0090)	12				
Otros Fondos no especificados (0100)	13				
Compra de Activos Fijos Tangibles (Débitos de la Cta. 281)	14				
Compra de Activos Fijos Intangibles (Débitos de la Cta. 282)	15				
Total de Gastos de Capital	16	58.5	-	47.5	47.5
	17				
SECCION II: INVERSIONES FINANCIERAS	18				
Adquisición de Acciones en Sociedades Mercantiles U.P. (225)	19				
	20				
SECCION III: DONACIONES	21				
Donaciones Recibidas (fila 23+ fila 24)	22				
Nacionales (620)	23				
Exterior (621)	24				
	25				
Donaciones Entregadas (fila 27+fila 28)	26				
Nacionales (626)	27				
Exterior (627)	28				
	29				
SUMA DE CONTROL	99				

INFORME DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2011.

Para hacer un informe objetivo consideramos necesario recordar, que se trabajó durante el año con un presupuesto para gasto y se solicitó en el anteproyecto del 2010 un presupuesto para pagos.

El centro en este año se ha mantenido con un promedio de trabajadores de 694 y un nivel de actividad de 1530 aproximadamente, además de 250 profesores albergados y 300 estudiantes que mensualmente de la capital en dos campamentos de la escuela al campo cumplen con el proceso formativo. Además de los 3000 animales de las diferentes especies que se encuentran en las 19 instalaciones pecuarias, lo que en nuestro centro implica un nivel de gastos considerable.

Durante el curso y dándole cumplimiento a los objetivos estatales se introdujo una nuevas especialidad, para lo cual el centro no tenía base material de estudio conformada y durante el año se trabajó para la creación y fomento ya que la escuela tiene una estructura para la base material de estudio para otras especialidades, se explica esto porque no solo podemos referirnos al nivel de actividad para la alimentación, y los recursos para la docencia y de vida, y como todos conocemos, la conformación de nuevas áreas básicas demanda de insumos importantes.

Si bien los animales no son considerados nivel de actividad, en la escuela un nivel de gasto importante se dedica a este propósito, ya que demanda de condiciones para vivir, alimentarse y desarrollarse, para lo cual se han desarrollado un grupo de actividades como fueron: la siembra masiva de la caña y el King ras, la siembra de la moringa, la reparación de dos naves de muestrarios de razas, diferentes eventos de la agricultura, la UNESCO y la ACTAF, lo cual es de gran importancia para mantener nuestra Base Material de Estudio y nuestros medios para garantizar la producción y con ello elevar el nivel de enseñanza aprendizaje de nuestros estudiantes y la conciencia de productores y consumidores racionales en los mismos.

A pesar de todo esto si comparamos lo pagado en el 2010 que fue de \$ 10331.2 y en el 2011 fue de \$ 9636.9, observamos que hubo una disminución

de los pagos esto estuvo dado por el autoabastecimiento de las producciones de la escuela lo cual nos permitió un ahorro de \$ 694 300.00 con respecto a pago, amparado en 3018 Kg de pollo, 49 699 Lts de leche, 112120 U de huevo, 79.26 TN de hortalizas y condimentos, 18.32 TN de viandas y 4.2 TN de frutas. Si analizamos los gastos observamos que en el 2010 fueron de \$ 14 182.1 y en el 2011 de \$ 10 602.3 donde se evidencia un ahorro considerable.

Análisis por elementos y sub.-elementos a partir de la variación en el presente año en correspondencia con el plan.

Alimento.

Se sobre ejecutó en 2,3 %, el cual se vio afectado fundamentalmente por el autoconsumo del centro que si bien no representa pago si afecta el gasto, además se planificó sin experiencia alguna, sin conocimiento acerca de la variedad y frecuencia de productos frescos y secos, hay que añadir también que nuestra escuela es por sus características uno de los centros que garantiza leche fluida, al colectivo y esto a diferencia del año anterior no afectaba el gasto. Otro argumento sólido fue la asignación por boletas de mortadela a \$24.00 el Kg., se ofertó además carne de res, subproducto de cerdo a \$5.00 Kg., lo que encarece el plato, y poniendo ejemplo, cuando se oferta un almuerzo con estos productos no rebasa el gasto de \$1.03, todo lo antes mencionado con independencia de si se compraba fuera de la escuela o es resultado de la producción del propio centro, en este elemento hay que señalar que a partir de los resultados productivos en 3 vaquerías, se consideraron potenciadas y se incrementó la cifra de alimento, pero además se introdujo la crianza de conejo, carneros, y se intensificó la ceba de toros como una variante para el ingreso.

Vestuario y lencería:

La inejecución fundamentalmente se refiere a que el cálculo se hizo teniendo como base que la matrícula total que se graduó en el curso anterior se le diera baja al uniforme y los medios en general, sin embargo como una parte fue de una de las especialidades, por 2 años y muchos de los recursos se encuentran en buen estado.

Materiales para la enseñanza:

En este elemento en el año 2010, solo se contabilizaban los recursos que directamente se utilizaban en el proceso docente educativo, en el año que concluyo se registraron los recursos que se utilizaron para la siembra de alimento animal, semilla, semen bovino, nitrógeno etc. Estos elementos demuestran que es imposible compararlo con el nivel de gastos en años anteriores y resultan imprescindibles realizar estos gastos.

Medicamentos y materiales:

En el año anterior en los primeros meses del mismo compraban un importante número de renglones para la salud humana, a partir del primer trimestre del 2010, sólo se compró medicamento animal, para lo cual se hizo convenio con LABIOFAN, y otras entidades de la agricultura, a partir de convenios de colaboración se realizaron pruebas de medicamentos directamente por los productores, por lo que no fue necesario gastar en este sentido y otro elemento a considerar es que al cerrar el año 2010 quedó en inventario un importante número de renglones con precios muy bajo y al promediar los nuevos hicieron que disminuyera el importe total.

Libros y revistas.

La sobre ejecución en este elemento se debe a que se solicitó un incremento de 50 ejemplares de Juventud Rebelde, y que por error en la contabilidad del centro se contabilizó como gastado todos los ejemplares comprometidos en el mes de enero y como no se pudo modificar el plan arrastramos este problema hasta el cierre.

Útiles y Herramientas:

La inejecución se debe a que se estimó un presupuesto sobre la base de los inventarios de las cuentas en las unidades docentes, y se mantuvo en inventario un grupo importante de recursos que por su estado técnico no era necesario darle baja.

Partes y Piezas de Repuesto:

En este elemento la inejecución se basa fundamentalmente que no se cumplió por la entidad suministradora de la solicitud realizada de gomas, cámaras etc.

Hay que señalar que en nuestro centro además de los 9 tractores destinados para la preparación y los servicios de la tierra, existe un parque importante de otros medios y a partir de los precios establecidos en el libro de las normas se planificó según la necesidad y la realidad no fue eso.

Combustibles:

En este elemento la inejecución se refiere fundamentalmente a los combustibles que fue disminuido y modificado el plan para la escuela que en el año 2010 era de 14000 litros de diesel y en este no sobrepasó de 12000 en ningún mes, hay que señalar que la gasolina disminuyó de 700 litros a 500 en el plan.

Lubricantes y Aceites.

Se sobre ejecutó en aceites, ya que se repararon 6 tractores que en el 2010 no representaron gastos por no funcionar y cuando se planificó no se tuvo en cuentas para el consumo, a partir de gestiones con la agricultura se pusieron en funcionamiento, además debemos señalar que el equipo según las horas de explotación así demanda de mantenimientos y este año se ha trabajado mucho para el cumplimiento de los planes previstos

Energía.

La sobre ejecución del 5 % se debe a que se planificó teniendo en cuenta el consumo histórico que por más de 6 años era por promedio, al instalar los metros contadores nuevos, estos muestran el consumo real que lógicamente es superior.

Gastos de Personal.

La inejecución fue ligera, la causa fundamental consideramos fue por no completar la plantilla que de 865 se cubrió con 677, de 350 docentes planificados se completaron solo 241, de ellos, 7 master cuando se planifico se incorporaran 11, y 8 doctores, el salario promedio general es de 528.23. Otra causa decisiva y explicada en la ejecución mensual es que nuestro centro tiene aprobado un sistema de pagos por resultados que en dependencia del cumplimiento o no del plan de producción así resulta el monto de dinero a

pagar por resultado y las 22 licencias sin sueldos aprobados en el curso afectó el indicador.

Otros Gastos de la Fuerza de Trabajo.

Este se vio afectado por el incremento en este año de las personas y los días por certificados médicos con un total de 457 días, fundamentalmente por amenazas de aborto, enfermedades de la columna, bursitis, bronquitis, amigdalitis los cuales fueron analizados en consejos de dirección y algunos fueron verificados con Salud pública. También afectó este subelemento las licencias de maternidad que muchas por morosidad y errores en las informaciones presentadas al INASS no se pudieron recuperar.

Depreciación:

La causa de la sobre ejecución es debido a un mal trabajo al no tener en cuenta al cierre del 2010 las animales que se incorporarían a trabajar y producir, un total de 10 yuntas de bueyes y 16 novillas de nueva incorporación así demuestran lo antes mencionado además de dos máquinas del laboratorio de productos naturales que no depreciaban.

Viáticos:

Esta se vio más afectada por los viático por la matrícula de las provincias de Artemisa y Mayabeque y la cantidad de eventos de la UNESCO y la ACTAF en las que nuestros profesionales tuvieron que participar, y al no hacer el estudio real en el primer periodo del año fue necesario ejecutarlo.

Estipendio:

En este elemento la causa de la inejecución fue que disminuyó la matrícula en una de las especialidades que es la que históricamente realizaba las prácticas en unidades distantes del centro y al matricular de forma general estudiantes de la nueva especialidad que realizaban las prácticas en la propia escuela, recordar que en el año 2010 la matricula generalmente era de provincia Habana.

Servicios de mantenimiento:

La sobre ejecución de 1.86 % por encima se debe a la restauración de 3 instalaciones de la unidad docente de producción con el objetivo de incluir la

crianza de las especies antes mencionada, pero además ocurrió un problema de filtración en el edificio no 2, fuera de plan y por la envergadura hubo que acometerlo de inmediato, además resultaría señalar que de las 5 unidades de la escuela 2 no se le hizo nada en el proceso inversionista, y que durante el año se reactivaron.

Recursos Financieros (ingresos)

Nuestro centro con un plan anual de Ingresos de \$ 1260.0 MP para el año logró recaudar 1693.5 MP lo que representa un 34 % de sobrecumplimiento.

Si los analizamos por conceptos en **Comedor y Cafetería** estamos en un 5.21 % por encima del plan hasta noviembre. En **Venta de Mercancías** nos encontramos en un 29.34 % por encima del plan del año, que fue uno de los factores que más incidió en el sobrecumplimiento por la venta de leche y de animales a la industria amparados en los incrementos de la producción en el último período y en las gestiones de cobros realizadas en los últimos meses, lo cual fue posible gracias a la aprobación de ampliar el objeto social del centro en el mes de marzo. En el concepto de Semi internos nos encontramos a un 61.72 % por encima del plan anual debido a que la matrícula aumentó considerablemente en el último trimestre con respecto al curso anterior. En Otros se sobre cumplió el plan del año fundamentalmente por los ingresos por la Clínica Veterinaria, y algunos servicios de Alquiler de Local.

Libros revistas y periódicos se contabilizó el gasto de todo el año mal en el mes de enero por tal razón al sobre ejecutarse y no poder mover el plan se mantuvo de esta manera.

Auditorías e Inspecciones Realizadas.

El centro en el mes de marzo de este año recibió la auditoria Especial de la Dirección Provincial de Educación donde fue evaluada de aceptable. Las deficiencias detectadas fueron las siguientes:

- ✓ Incumplimiento de la Resolución 10/07 M.F.P en el modelo de datos de uso obligatorio SC 1/07.
- ✓ Existen saldos envejecidos por más de 30 días en las cuentas por cobrar.
- ✓ Incorrecta contabilización en la cuenta del diesel en el mes de enero del petróleo combinado que se paga a la empresa CUPET.
- ✓ Violación de la Resolución 11/2007 del subsistema de inventario con un Faltante de Útiles de Cocina por un valor de \$ 20,79.
- ✓ Existen cuentas por pagar envejecidas con 12 proveedores por más de 30 días.

De lo cual se derivó el siguiente plan de medidas para solucionarlas:

- ✓ Identificar los activos fijos tangibles con el número de inventario diferente al de Batalla de Idea.
- ✓ Actualizar los modelos de Control de Activos Fijos Tangibles con los números de inventarios vigentes.
- ✓ actualizar el Plan de prevención a partir de las deficiencias detectadas.
- ✓ Agilizar la gestión de cobro con los clientes de las cuentas envejecidas.
- ✓ Definir situación con la empresa eléctrica del cobro realizado por la cuenta de la ONAT.
- ✓ Hacer acta que explique lo sucedido con el error de la contabilización del petróleo y análisis con el trabajador.
- ✓ Mantener los controles permanentes de los Útiles y Herramientas en uso, entregados a las áreas o trabajadores que custodien los mismos.
- ✓ Realizar ajustes de inventarios según sean necesarios.
- ✓ Informar a Contabilidad con los modelos establecidos las bajas de los medios según ocurran.
- ✓ Realizar conciliaciones entre contabilidad y las áreas.

Las cuales se cumplieron todas antes de finalizar el año, en el mes de noviembre recibimos una visita de re inspección del mismo organismo para chequear las mismas y todas se encontraban resueltas.

Después de las experiencias del año que concluyó la escuela está en condiciones de planificar, controlar y ejecutar el presupuesto como se establece.

Informe de los Recursos Financieros.

Nuestro centro con un plan anual de Ingresos de \$ 1260000.00 para el año logró sobre cumplir el mismo en un 34 % lo cual representa \$ 43341.56. Por concepto esto está dado fundamentalmente por la Venta Bruta de Bienes y Servicios que de un plan de 1128700.00 se sobre cumplió en un 29.34 % en efectivo de \$331155.68. lo cual fue posible gracias a la aprobación de ampliar el objeto social del centro en el mes de marzo así como el cumplimiento de los planes de producción y de entrega de carne y leche a la industria.

El ahorro que representa para el país, las producciones del centro, así como para el desarrollo de la Base Material de Estudio, en función de elevar el aprendizaje y la conciencia de productor y consumidor racional de los estudiantes.

Nuestro centro se vio inmerso en el año 2011 en disímiles actividades asociadas a la UNESCO y a la ACTAF, así como la siembra de la caña y el King Gras y en el último semestre con la siembra de la Moringa. También durante el año se repararon dos naves de muestrarios de razas.

El centro en el mes de marzo de este año recibió la auditoria Especial de la Dirección Provincial de Educación donde fue evaluada de aceptable. Las deficiencias detectadas fueron las siguientes:

- ✓ Incumplimiento de la Resolución 10/07 M.F.P en el modelo de datos de uso obligatorio SC 1/07

Algunas informaciones que pueden obtenerse de los Estados de Ejecución de Ingresos y Gastos de la entidad y los análisis que pueden acometerse:

- ✓ Muestra los gastos de salarios del período para su comparación con las cifras planificadas y con las ejecutadas el año anterior. Las variaciones que se produzcan deben ser analizadas y definidas las causas principales que incidan, como pueden ser crecimientos en el número de trabajadores promedio, aplicación de reformas salariales, entre otras. La valoración que se propone persigue como objetivo central medir la utilización de los créditos presupuestarios asignados a la entidad para salarios y detectar cualquier variación que no se ajuste a las exigencias previstas.
- ✓ Exponer los niveles de gastos de seguridad social a corto plazo (certificados médicos y licencias de maternidad), a fin de que se puedan tomar oportunamente las medidas que correspondan en casos que se exceda el 1,5% del salario gastado, que constituye el límite máximo permisible.
- ✓ Refleja los gastos de combustibles y lubricantes, para su comparación con las cifras planificadas y las ejecutadas en igual período del año precedente, acciones que permitirán valorar en que medida los recursos financieros utilizados han dado respuesta a las actividades de transporte y se puedan tomar las medidas que correspondan de forma oportuna.
- ✓ En el caso del sector educacional, se pueden conocer los pagos de estipendios a estudiantes, facilitando el análisis por cada uno de los conceptos, como pueden ser escuelas de oficio, especiales y niños sin amparo filial.

El Estado de Ejecución de Ingresos y Gastos de la Entidad, al mostrar el uso de los recursos presupuestarios asignados, posibilita que se puedan establecer vínculos entre el control que sobre el presupuesto se ha realizado y los resultados de las gestiones de la Unidad Presupuestada Pura de acuerdo a su objeto social.

Constituye el documento a partir del cual se cumplimenta la fase donde se pone de manifiesto la esencia de la contabilidad, brindar información, que presentará las cualidades exigidas en la medida que se hayan cumplimentado

las Normas Cubanas de la Información Financiera y la totalidad de las exigencias previstas por la Norma Específica de Contabilidad Presupuestada.