

A continuación examinaremos la ejecución presupuestaria de otra actividad, en este caso de Círculos Infantiles y en otras de otras actividades.

Ejecución de la actividad presupuestada Año: 200X Mes: marzo		Modelo EAP
	código	nombre
Órgano u organismo		MINED
Unidad presupuestada		Dirección municipal
rama		Educación
Grupo presupuestario		Círculo infantil
<b>conceptos</b>	<b>fila</b>	<b>Importe</b>
<b>Sección I: Recursos financieros</b>		
Ingresos del presupuesto cobrados	01	5494,2
De ellos: Resultado positivo de la actividad comedor y cafetería	02	3000,0
<b>Sección II: Recursos presupuestarios devengados</b>		
1-Gastos del personal	03	45421,6
1.01-Salarios	04	20500,0
1.02-Otras retribuciones	05	14921,6
1.02.01-Adiestrados	06	1494,3
1.02.02-Licencias deportivas	07	945,2
1.02.03-Estipendios a trabajadores	08	4798,6
1.02.04-Reserva calificada	09	2975,0
1.02.05-Facilidades a trabajadores. Decreto 91/81	10	3568,5
1.02.99- Otras	11	1140,0
1.03-Prestaciones de la seguridad social a corto plazo	12	10000,0
2-Gastos de bienes y servicios	13	56569,7
2.01-Viáticos	14	5500,9
2.01.01-Alimentación	15	2500,0
2.01.02-Transportación	16	1800,4
2.01.03-Alojamiento	17	1200,5
2.02-Alimentos	18	5000,0
2.03-Vestuario y lencería	19	2001,3
2.03.01-Vestuario	20	1700,8
2.03.02-Lencería	21	300,5
2.04-Materiales para la enseñanza	22	6894,3
2.05-Medicamentos y materiales afines	23	2842,0
2.06-Materiales y utensilios deportivos	24	1517,0
2.07-Energía, combustibles y lubricantes	25	3012,4
2.08-Otros gastos fundamentales	26	15702,7
2.08.01-Otros consumos materiales	27	3600,0
2.08.02-Telefonía	28	1492,0
2.08.03-Servicios de comunicaciones	29	600,0
2.08.04-Transporte contratado	30	2890,1
2.08.05-Impuestos, tasas y primas de seguros	31	1600,2
2.08.06-Otros servicios productivos	32	3020,0
2.08.07-Otros gastos no productivos	33	2500,4
2.09-Operaciones no comerciales	34	4500,7

2.09.01-Transportación aérea internacional	35	3000,0
2.09.99-Otros gastos	36	1500,7
2.10-Gastos varios	37	9598,4
2.10.01-Consumo material	38	500,1
2.10.02-Servicios productivos	39	2500,0
2.10.04-Sanciones	40	400,5
2.10.05-Indemnizaciones	41	600,2
2.10.99-Otros	42	195,8
3-Transferencias corrientes	43	13500,0
3.07-Al presupuesto de la seguridad social	44	12500,0
3.07.01-Contribución a la seguridad social a largo plazo UP	45	12500,0
3.09-Estipendio a estudiantes	46	1000,0
Total de gastos corrientes (suma de los incisos 1,2,3)	47	115491,3
4-Gastos de capital	48	4148,3
4.01-Inversiones reales UP	49	2450,1
4.03-Depreciación de Activos Fijos Tangibles UP	50	1698,2
Total de gastos de capital (suma de los incisos 4,5)	51	4148,3
Total de gastos	52	119639,6
<b>Sección III : Otras informaciones</b>		
Promedio de trabajadores (UM:uno)	53	910
Nivel de actividad	54	12916,6
Gasto unitario suma Incisos 2 y 3 (UM:pesos y centavos)	55	5424,8
Gasto unitario alimentos (UM: pesos y centavos)	56	390,0
Gasto unitario materiales para la enseñanza (UM: pesos y centavos)	57	530,0
Gastos unitarios Otros gastos fundamentales (UM: pesos y centavos)	58	1210,0
Salario medio (UM:pesos)	59	22527,5

El nivel de actividad en el caso que nos ocupa lo consideraremos la matrícula promedio (MP) por ser de educación.

Matrícula promedio: 12916,6

Cálculo de los gastos unitarios:

*Gasto unitario*

$$= \frac{\text{Gasto de Bienes y Servicios + Transferencias Corrientes}}{\text{Matrícula Promedio}}$$

$$= \frac{56569.7 + 13500.0}{12916.6} \times 1000 = 5454.8$$

$$\text{Gasto unitario de Alimentos} = \frac{\text{Alimentos}}{\text{Matrícula Promedio}}$$

$$= \frac{5000.0}{12916.6} \times 1000 = 390.0$$

$$\begin{aligned} \text{Gasto unitario Materiales para la enseñanza} &= \frac{\text{Materiales para la enseñanza}}{\text{Matrícula Promedio}} \\ &= \frac{6894.3}{12916.6} \times 1000 = 530.0 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Gastos unitarios Otros gastos fundamentales} &= \frac{\text{Otros gastos fundamentales}}{\text{Matrícula Promedio}} \\ &= \frac{15702.7}{12916.6} \times 1000 = 1210.0 \end{aligned}$$

### Normas unitarias de gastos.

El cálculo de las normas unitarias de gastos constituye la base de cálculo de los gastos a planificar correspondientes a los grupos normados, siendo sólo de uso de las unidades presupuestadas.

### Normas unitarias.

- ✓ Gastos de bienes y servicios más transferencias corrientes.
- ✓ Gastos de materiales para la enseñanza.
- ✓ Medicinas y materiales afines.
- ✓ Otros gastos fundamentales.

Procedimiento de cálculo general:

$$\text{Normas unitarias de gasto} = \frac{\text{Gastos}}{\text{Nivel de Actividad}}$$

El nivel de actividad está en correspondencia con cada uno de los grupos presupuestarios normados, y se expresará en la unidad de medida que corresponda a cada grupo.

Ejemplos:

- ✓ Comunales: Eliminación de desperdicios.  
Nivel de actividad: Miles de  $m^3$  recolectados.
- ✓ Educación: Preescolar, primaria y media.  
Nivel de actividad: Matrícula promedio del propio año.
- ✓ Salud Pública:  
Nivel de actividad: Días pacientes.

<b>Norma unitaria</b>	<b>fila</b>	<b>Real año anterior</b>	<b>Actualizado año</b>	<b>propuesta</b>	<b>UM</b>
Gastos de bienes y servicios y transferencias corrientes	01	4850,0	5090,0	5500,0	Pesos
Alimentos	02	300,0	390,0	450,0	Pesos
Materiales para la enseñanza	03	400,0	530,0	610,0	Pesos
Medicinas y materiales afines	04	130,0	220,0	305,0	Pesos
Otros gastos fundamentales	05	1100,0	1210,0	1290,0	Pesos
Nivel de actividad	06	12894,3	12916,6	13561,0	

$$\text{Real año anterior} = \frac{\text{Gasto real al final del año}}{\text{Nivel de actividad del año}}$$

$$\text{Actualizado del año} = \frac{\text{Presupuesto actualizado del año en curso}}{\text{Nivel de actividad propuesto para el año}}$$

*Propuesta = Norma que se propone para el año que se planifica*

Como se puede apreciar hay un crecimiento paulatino de las normas unitarias de gastos en el período que se analiza, siendo la principal causa el aumento de los niveles de actividad, o sea, de la matrícula promedio en este tipo de enseñanza.

Además puede existir la influencia de otros factores como puede ser el aumento de los precios de los alimentos, los gastos de salarios por la incorporación de nuevos docentes, el aumento de los gastos que se planificaron para el período, entre otros.

### **Análisis de la ejecución del presupuesto.**

El presupuesto contempla todos los tipos de gastos necesarios para la actividad de la unidad durante el período planificado, los que se agrupan por su contenido económico.

El informe sobre la ejecución del presupuesto de gastos se confecciona en total correspondencia con los indicadores del presupuesto e incluye todos los gastos realizados por la unidad en el período.

Durante la comparación de los gastos totales según plan y real en dos períodos dados es necesario considerar que las cantidades de los gastos reales para las distintas partidas pueden no coincidir con el plan y esto se debe fundamentalmente a variaciones en los niveles de actividad.

### **Ejemplo:**

Indicadores fundamentales que se analizan

Partidas	2000		%	2001		%	Desviación
	Plan	Real		Plan	Real		
Reparación mantenimiento	51500,0	51000,0	99	51500,0	52210,7	101,4	2,4
Seguridad social	15000,0	13050,0	87	13000,0	12500,0	96,1	9,1
Energías, combustibles y lubricantes	2000,0	2100,0	105	3000,0	3012,4	100,4	- 4,6
Alimentos	4000,0	4340,0	108,5	4500,0	5000,0	111,1	2,6
Salarios	19580,0	19800,0	101,1	20200,0	20500,0	101,5	0,4
Otros gastos	9500,0	9500,0	99,9	9598,0	9598,4	100	0,1

Como observamos excepto en el año 2001 en la partida otros gastos, en el resto se incumplió el principio de especialidad cuantitativa ya que hubo un sobre gasto o un ahorro del presupuesto. Los gastos de energía, combustibles y lubricantes disminuyeron en un 4,6% con relación al año anterior, por el contrario las otras partidas aumentaron sus gastos, siendo significativo el aumento de la seguridad social en un 9,1%.

### Otros análisis que se pueden realizar en las unidades presupuestadas:

Para ser más completos los análisis a realizar en las unidades presupuestadas, se puede tomar como referencia el Balance General que en este tipo de entidad se realiza con una frecuencia trimestral.

Este nos permite entre otros elementos:

- ✓ Revisar los cuadros de la contabilidad gubernamental y patrimonial.
- ✓ Verificar los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar.
- ✓ El cumplimiento de las Normas Específicas de Contabilidad para la Unidad Presupuestada

### Ejemplo:

#### Unidad presupuestada Estado de Situación Comparativo

<b>concepto</b>	<b>Sept. 2000</b>	<b>Dic. 2000</b>
<b><u>ACTIVO CIRCULANTE:</u></b>	<b><u>\$107200</u></b>	<b><u>\$134420</u></b>
Fondo para pagos menores	\$510	\$620
Efectivo en banco para salarios	40000	56200
Efectivo en banco para otros gastos	22000	35000
Efectivo e banco para inversiones	-	-
Efectivo en banco por depositar (MN)	600	-
Efectivo en banco por depositar (divisas)	-	400
Anticipos a justificar	490	320
Inventarios	32000	30280
Libros en almacén	11000	11000
Libros en uso	600	600
<b><u>ACTIVO FIJO:</u></b>	<b><u>\$381680</u></b>	<b><u>\$387640</u></b>
Edificios	\$200000	\$200000
Mobiliarios y equipos	160000	180000
Muebles y enseres	80000	80000
<b><u>Menos:</u></b>		
Depreciación de edificios	(18320)	(24360)
Depreciación de máquinas y equipos	(16000)	(16000)
Depreciación de muebles y enseres	(24000)	(320009)
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>\$488880</b>	<b>\$522060</b>
<b><u>PASIVO CIRCULANTE:</u></b>	<b><u>\$80026</u></b>	<b><u>\$80116</u></b>
Cuentas por pagar a corto plazo	\$8300	\$12104
Obligaciones con el presupuesto del estado	18220	14500
Retenciones por pagar	3506	3506
Nóminas por pagar	50000	50000
<b><u>OTROS PASIVOS DEL PROCESO INERSONISTA:</u></b>	<b><u>-----</u></b>	<b><u>\$20000</u></b>
Cuentas por pagar compra de Activos Fijos	-	20000
<b><u>PATRIMONIO:</u></b>	<b><u>\$408854</u></b>	<b><u>\$421944</u></b>
Inversión estatal	\$268000	\$230684
Recursos recibidos para salarios	114854	156260

Recursos recibidos para otros gastos	26000	35000
Recursos recibidos para inversiones	-	-
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$488880</b>	<b>\$522060</b>

En el primer trimestre el efectivo en banco destinado para salarios no alcanza para cubrir los gastos relacionados con esta partida (retenciones por pagar y nóminas por pagar), ya en el segundo trimestre se situaron recursos financieros suficientes; esto mismo sucede para el efectivo en banco para otros gastos que tampoco cubre los gastos de las cuentas por pagar a corto plazo y las obligaciones con el presupuesto del Estado, cuestión que también se resuelve en el segundo trimestre.

Se realizaron inversiones sin fondos (compra de Activos Fijos Tangibles).

Se cumple la disciplina de caja en moneda nacional, por el contrario con la divisa existen indisciplinas con los depósitos, por lo que sería conveniente precisar si se realizó el depósito en el cierre.

Los libros en almacén y en uso no se movieron, se recomienda revisar las causas.

Se está aplicando la tasa de depreciación en todos los casos, menos a las máquinas y equipos.