

## EJERCICIOS RESUELTOS:

### Preguntas:

1. Evalúe y complete la sección # 3 del modelo "Ejecución del presupuesto "que a continuación le presentamos durante el cierre del tercer trimestre del año, de la Agrupación presupuestaria círculos infantiles de la rama educación del Municipio Marianao ha presentado según la oficina de finanzas y precios.

<b>EJECUCIÓN DE LA ACTIVIDAD PRESUPUESTADA</b>	<b>AÑO: 2003 MES: Julio / Septiembre</b>		<b>MODELO E.A.P</b>	
Órgano u organismo: Dirección provincial de finaza y precios	Código:031 1	Nombre: -	<b>UM :MP CON UN DECIMAL</b>	
Unidad presupuestada:	3136894			
Rama:	1101	Educación		
Grupo presupuestario:	110101	Circulo infantiles		
<b>CONCEPTOS</b>	<b>FILA</b>	<b>IMPORTE</b>		
<b>Sección 1: Recursos financieros</b>		<b>Fila</b>	<b>Importe</b>	
Ingresos del presupuesto cobrados		01	1021,8	
De ellos: Resultado positivo de la actividad comedores y cafeterías.		02	400,0	
<b>Sección 2: Recursos Presupuestarios Devengados</b>		////	////////	
<b>50- GASTOS DEL PERSONAL</b>		<b>03</b>	<b>918,6</b>	
50.01 - Salario		04	890,148	
50.02 - Otras Retribuciones		05	-	
50.02.01 - Adiestrados		06	-	
50.02.02 - Licencias deportivas		07	-	
50.02.03 - Estipendio a trabajadores		08	-	
50.02.04 - Reserva calificada.		09	-	
50.02.05 - Facilidades a trabajadores, Decreto 91-81		10	-	
50.02.99 - Otras		11	-	
50.03 - Prestaciones de la seguridad social a corto plazo		12	28,5	
<b>- GASTO DE BIENES Y SERVICIOS</b>		<b>13</b>	<b>1216,6</b>	
80.01 - Viáticos		14	-	
80.01 - Alimentación		15	-	
80.6.04 - Transportación		16	-	
11.01.03 – Alojamiento		17		
11.01- Alimentos		18	1023,4	
11.03- Vestuario y Lencería		19	13,7	
11.03.01 – Vestuario		20	13,7	
11.03.02 – Lencería		21	-	
11.04- Materiales para la enseñanza		22	3,7	
40 y 30- Energía, Combustible y Lubricante		23	13,9	
80.06.- Otros Servicios contratados		24	162,004	
80.06.01- Agua		25		
80.06.02 –Telefonía		26	10,3	
80.06.03 – Correo electrónico e Internet y otos servicios.		27	-	



$$Mp = \frac{11971 + 12449}{12} = \frac{24420}{12} = 2035$$

Mp: Matrícula promedio

### CÁLCULOS DE LOS GASTOS UNITARIOS:

NORMA UNITARIA	FILA	REAL AÑO ANTERIOR	ACTUALIZADO AÑO	PROPUESTOS	UM
Partidas	01	637900	650000	712300	Peso
Cuenta 193 Alimentos	02	496060	502880	717560	Peso
Cuenta 191 Base Material de Estudios	03	4910	1800	5270	Peso
Cuenta 205 Otros inventarios	04	88500	7660	79400	Peso
Nivel de actividad	06	2,572	2,035	2,880	

Cuando analizamos los gastos de alimento vemos que con respecto al año anterior este aumento, esto se debe a que se pagaron las hortalizas que se le habían asignado a los círculos; en estos momentos según el plan que es de 717,56 esta muy por debajo ya que el suministro de acopio no ha sido suficiente y en los meses de julio y agosto este se comporto de una forma muy desfavorable.

En cuanto a la entrega de materiales para la enseñanza la empresa de aseguramiento no ha cumplido con lo establecido de ahí que no se ha podido cubrir todas las necesidades según lo propuesto, pero el curso escolar comenzó sin ningún problema pues las condiciones mínimas están creadas.

En otros gastos fundamentales el objetivo no es incrementar sino hacer todo lo previsto con calidad pero con menos gasto y aunque por los gastos previstos debemos superar el año anterior realmente la tarea es ahorrar lo necesario.

#### ✓ ALIMENTOS

$$\frac{\text{Gastos de Alimentos}}{\text{Nivel de Actividad}} = \frac{1023.4}{2035} = 502.88$$

#### ✓ MATERIALES PARA LA ENSEÑAZA

$$\frac{\text{Gastos de Materiales para la enseñanza}}{\text{Nivel de Actividad}} = \frac{3.656}{2035} = 1.80$$

#### ✓ OTROS GASTOS FUNDAMENTALES

$$\frac{\text{Gastos de Otros Gastos Fundamentales}}{\text{Nivel de Actividad}} = \frac{162.004}{2035} = 76.6$$

✓ Salario medio de los trabajadores

$$\frac{\text{Salario}}{\text{No. de trabajadores}} = \frac{890.148}{456} \times 100 = 195.20$$

2. A continuación le presentamos algunos datos del policlínico “26 de julio” del municipio playa para que usted evalúe la eficiencia de esta entidad presupuestada durante el primer mes año 2004.

CONCEPTOS	REAL ENERO 2003	REAL ENERO 2004
<b>Presupuesto (MP)</b>	<b>1750,2</b>	<b>1974,4</b>
Salario	1031,4	1097,9
O. Gastos	718,8	876,5
<b>Otros datos</b>		
Consultas medicas de primer grado	1147	1595
Numero de consultorios médicos	38	41
Consultas medicas y tratamientos especializados	1570	1874
Donaciones de sangre	76	81

En primer lugar debemos decir que el presupuesto asignado para este año supera en más de \$ 224,2 al del año anterior solamente un 6,4 % más se destinara a salario lo que da la verdadera imagen de al prioridad para nuestro país de la calidad de salud, los consultorios médicos perteneciente a este policlínico aumentaron en +3 lo que implica un mayor gastos ya que estos son inaugurados con todo el mobiliario necesario para brindar un servicio de calidad; las consultas medicas de primer grado que son las que se realizan en los consultorios donde existe un promedio de un medico por cada 137 habitantes. El policlínico fue incluido en uno de los tantos programas de la revolución y fue remodelado complemente; reinaugurando los servicios y consultas especializadas de Ultrasonido, rayos X y Acupuntura atendiendo a más de 304 pacientes a igual fecha del año anterior. Lo mismo sucede con las donaciones de sangre que son mas que muestra de nuestro carácter humanista y solidario. De manera generar la eficiencia del policlínico durante el primer mes del año se ha comportado favorablemente

3. A usted como analista del MINED se le orienta analizar algunas partidas previa elaboración de los Estados de Situación de 2 unidades presupuestadas para que diga:

- a) ¿En qué situación tendrá mayor rendimiento de capital o patrimonio?
- b) ¿En cuál situación existe mayor rendimiento?
- c) ¿En cuál situación existe mayor liquidez?

<b>UNIDAD PRESUPUESTADA "A"</b>	<b>IMPORTE</b>	<b>UNIDAD PRESUPUESTADA "B"</b>	<b>IMPORTE</b>
Activo circulante	113000,00	Activo circulante	123000,00
Efectivo para salario	30000,00	Efectivo para salario	30000,00
Efectivo para otros gastos	50000,00	Efectivo para otros gastos	55000,00
Efectivo en caja	1000,00	Efectivo en caja	2000,00
Inventario	32000,00	Inventario	28000,00
Activos fijos	50000,00	Activos fijos	50000,00
Total de activos	163000,00	Total de activos	173000,00
Pasivo circulante	75900,00	Pasivo circulante	23500,00
Nominas para pagar	26500,00	Nominas para pagar	10000,00
Cuentas por pagar a corto plazo	40000,00	Cuentas por pagar a corto plazo	4000,00
Obligaciones con el presupuesto del estado	9400,00	Obligaciones con el presupuesto del estado	9500,00
Pasivo a largo plazo	16000,00	Pasivo a largo plazo	23000,00
Patrimonio	71100,00	Patrimonio	126500,00
Total de pasivo y patrimonio	163000,00	Total de pasivo y patrimonio	173000,00

a) Unidad "A"  $\frac{\text{Efectivo para salario}}{\text{Nóminas por pagar}} = \frac{30000}{26500} = 1.13$

Unidad "B"  $\frac{\text{Efectivo para salario}}{\text{Nóminas por pagar}} = \frac{30000}{10000} = 3$

Tendrá mayor rendimiento en la unidad "B".

b) Unidad "A"

$$\frac{\text{Financiamiento Ajeno}}{\text{Financiamiento Total}} = \frac{91900}{163000} \times 100 = 56.3\%$$

$$\frac{\text{Financiamiento Propio}}{\text{Financiamiento Total}} = \frac{711000}{163000} \times 100 = 436.2\%$$

Unidad "B"

$$\frac{\text{Financiamiento Ajeno}}{\text{Financiamiento Total}} = \frac{56500}{173000} \times 100 = 32\%$$

$$\frac{\text{Financiamiento Propio}}{\text{Financiamiento Total}} = \frac{126500}{173000} \times 100 = 73 \%$$

Aunque en ambas empresas su equilibrio financiero no comprende los rasgos entre 40% y 60%, en la unidad "A" este rango es mayor por lo que significa un mayor riesgo.

c) Para conocer en que situación existe mayor liquidez se puede determinar a través del cálculo de la liquidez general, inmediata y disponible

$$LG = \frac{AC}{PC} = \frac{113000}{75900} = 1,48A \qquad LI = \frac{AC - I}{PC} = \frac{113000 - 32000}{75900} = 1,06A$$

$$LG = \frac{AC}{PC} = \frac{123000}{23500} = 5,23B \qquad LI = \frac{AC - I}{PC} = \frac{123000 - 28000}{23500} = 4,04B$$

$$LD = \frac{ACD}{PC} = \frac{1000}{75900} = 0,013A$$

$$LD = \frac{ACD}{PC} = \frac{2000}{23500} = 0,085B$$

Como se aprecia la unidad presupuestada "B" Por cada peso de deuda a corto plazo dispone de \$5,23 de actividad para cubrirla, además cuenta con \$4,04 de activos disponibles y realizables y \$0,85 para pagar sus deudas.