

PRELIMINAR

Instituto Latinoamericano de
Planificación Económica y Social

Santiago, noviembre de 1968

EJERCICIO DE EJECUCION PRESUPUESTAL *

* Preparado por el señor Miguel Maldonado M. para la Especialidad de
Programación Presupuestaria. "1"

Ejercicio de Ejecución Presupuestal

Preparado por: Miguel Maldonado M.

A.- Bases:

- 1.- Se supone que el Presupuesto de Gastos ha sido aprobado a nivel Programa-Item.
- 2.- El Programa 1 es de funcionamiento.
- 3.- El Programa 2 es de funcionamiento, pero incluye además un requerimiento de Capital (rubro Maquinarias).
- 4.- El Programa 3 es de inversión.
- 5.- Las Transferencias se han incluido en los diferentes Programas atendiendo al destino que deben otorgar a estos fondos las entidades beneficiarias.
- 6.- Las Operaciones del Ejercicio se presentan en la pauta ordenadas por movimientos afines; sin embargo, conviene destacar que en la práctica tales operaciones se van presentando sin una secuencia preestablecida durante el período presupuestario, con excepción de los Traspasos que generalmente sólo proceden en fechas determinadas por la ley orgánica de presupuestos.

B.- Se pide:

- 1.- Efectuar los registros de las operaciones del Ejercicio en los distintos cuadros.
- 2.- Calcular el resultado del Ejercicio Presupuestario = déficit o superávit =, utilizando los siguientes criterios de imputación:
 - a) Caja
 - b) Competencia
 - c) Mixto

OPERACIONES DEL EJERCICIO

a) Variaciones del Presupuesto de Ingresos y de Gastos

- 1) Se traspasan E° 200.- en el ítem Honorarios, del Prog. 2 al Prog. 1
- 2) Se traspasan E° 50.- en el ítem Jornales, del Prog. 1 al Prog. 2
- 3) Se traspasan, por Ley, E° 180.- del ítem Maquinarias del Presupuesto de Capital del Prog. 2 al ítem Sueldos del Presupuesto Corriente del mismo Prog.
- 4) Se traspasan E° 60.- del ítem Compra de Acciones del Prog. 3 al ítem Construcciones del mismo Prog.
- 5) Se suplementan los siguientes Programas en los ítems que a continuación se señalan:

P - 1 : Ítem Alimentos	E° 90
P - 1 : Ítem Arriendos	E° 30
P - 2 : Ítem Materiales	E° 100
P - 3 : Ítem Construcciones	E° 120
P - 3 : Ítem Maquinarias	E° 80

Con el objeto de financiar estos suplementos, se incrementan diversas tasas de los Impuestos Directos e Impuestos Indirectos, y se faculta al Presidente de la República para aumentar la contratación de Préstamos Internos en E° 200.- El mayor rendimiento de los impuestos se estima en E° 100.- en los Directos y en E° 120.- en los Impuestos Indirectos.

- 6) Se traspasan E° 20.- del ítem Seguros del Prog. 1, al mismo ítem del Prog. 2.

b) Operaciones del Presupuesto de Ingresos durante el período

- 1) Se generan Rentas por E° 690.-, de las cuales ingresan a Caja Fiscal E° 640.-
- 2) Se declaran Imposición por E° 490.-. Los empleadores cancelan E° 430.-.
- 3) Se reconocen Impuestos Directos por E° 2.150.-. Los contribuyentes pagan E° 2.030.-.
- 4) Se reconocen Impuestos Indirectos por E° 2.340.- de los cuales ingresan a Areas Fiscales E° 2.070.-.
- 5) Se realiza Venta de Activos por E° 1.190, los compradores pagan durante el período E° 1.000.-.
- 6) El sector privado suscribe bonos de la deuda pública - Préstamos Internos - por E° 1.310.- Pagan en efectivo E° 1.200.-
- 7) El exterior otorga préstamos por E° 830.- y deposita igual suma en nuestra cuenta corriente bancaria en el país prestamista (Ítem Préstamos Externos).

c) Operaciones del Presupuesto de Gastos durante el período

Programa I

- 1) Por concepto de Sueldos se reciben prestaciones por valor de E° 1.200 que se pagan en su totalidad.
- 2) Se contrata a Honorarios por E° 300.- a una empresa consultora en organización y métodos. Se le cancelan E° 200.-.
- 3) Se ocupan obreros por un valor en Jornales de E° 200.-, que se pagan íntegramente.
- 4) Se compra y se reciben Alimentos por E° 430.-, de los cuales se paga a proveedores E° 400.-.

- 5) Se adquieren y se reciben Materiales por E° 790.- de los cuales se pagan E° 500.-.
- 6) Se suscriben contratos de Arriendo por E° 200.-. De esta suma se cancelan E° 160.-.
- 7) Se contratan y se pagan Seguros por E° 20.-.
- 8) Se reconocen y se pagan Transferencias por E° 700.-.

Programa 2

- 1) Se utilizan servicios de empleados - Sueldos - por E° 750.-, de los cuales se pagan E° 730.-
- 2) Se contrata a Honorarios a un experto extranjero. Del contrato, por E° 100.-, se pagan E° 80.-
- 3) Se emplean obreros pagándose en Jornales E° 300.-
- 4) Se compran y se reciben Alimentos por E° 60.-, de los cuales se pagan E° 50.-
- 5) Se compran y se reciben Materiales por E° 390.-, de los cuales se pagan E° 200.-
- 6) Se suscriben contratos de Arriendo por E° 100.- pagándose en el período E° 70.-
- 7) Se contratan Seguros por E° 70.-, de los cuales se pagan E° 60.-
- 8) Se reconocen Transferencias por E° 190.-, las cuales se pagan en su totalidad.
- 9) Se adquieren Maquinarias por E° 300.-, de las que cancelan E° 200.-

Programa 3

- 1) Se realizan Construcciones por E° 2.150.-, de las cuales se pagan E° 2.000.-
- 2) Se compran y se reciben Maquinarias por E° 590.- Se pagan E° 400.-
- 3) Se compran y se pagan Acciones por E° 140.-
- 4) Se reconocen y se pagan transferencias por E° 150.-

Cuadro 1
PRESUPUESTO DE INGRESOS

(En millones de E^o)

	Presu- puesto inicial	Suple- mentos	Presu- puesto final	Deven- gado	Dife- rencia (1)	Ingre- sado	Dife- rencia (2)
I. Ingresos corrientes							
Rentas	670						
Imposiciones	500						
Impuestos directos	2 100						
Impuestos indirectos	2 250						
<u>Subtotal</u>	5 520						
II. Ingresos de capital							
Venta activos	1 200						
Préstamos internos	1 150						
Préstamos externos	1 000						
<u>Subtotal</u>	3 350						
<u>Total</u>	8 870						

Notas: a) La columna Dif. (1), resulta de la diferencia entre las columnas Presupuesto final y Devengado.
b) La columna Dif. (2), resulta de la diferencia entre las columnas Presupuesto final e Ingresado.

Cuadro 2

PRESUPUESTO DE GASTOS APROBADO EN LA LEY ANUAL

(en millones de E^o)

	Presu- puesto total	Programas		
		1	2	3
I. <u>Gastos corrientes</u>				
a) Remuneraciones				
Sueldos	1 800	1 200	600	
Honorarios	400	100	300	
Jornales	500	250	250	
b) Bienes de consumo				
Alimentos	450	380	70	
Materiales	1 100	800	300	
c) Servicios no personales				
Arriendo	280	180	100	
Seguros	90	40	50	
d) Transferencias corrientes				
Transferencias varias	900	700	200	
<u>Subtotal</u>	5 520	3 650	1 870	
II. <u>Gastos de capital</u>				
a) Inversión real				
Construcciones	2 000			2 000
Maquinarias	1 000		480	520
b) Inversión financiera				
Compra de acciones	200			200
c) Transferencias de capital				
Transferencias varias	150			150
<u>Subtotal</u>	3 350		480	2 870
<u>Total</u>	<u>8 870</u>	<u>3 650</u>	<u>2 350</u>	<u>2 870</u>

PROGRAMA 1

Cuadro Nº 3

	Presup. Inicial	Suplementos y/o Trasp. (+)	Traspaso (-)	Presup. Final	Devengado	Diferenc. (1)	Pagado	Diferenc. (2)
I - Gastos Corrientes								
a) Remuneraciones								
Suelos	1.200							
Honorarios	100							
Jornales	250							
b) Bienes Consumo								
Alimentos	380							
Materiales	800							
c) Servicios no Personales								
Arriendos	180							
Seguros	40							
d) Transf. Corrientes								
Transf. Varias	700							
TOTAL	3.650							

Notas: a) La columna Diferenc. (1), resulta de la diferencia entre las columnas Presup. Final y Devengado

b) La columna Diferenc. (2), resulta de la diferencia entre las columnas Presup. Final y Pagado

c) El significado de las columnas es similar en todos los cuadros de gastos.

PROGRAMA 2

Quadro N° 4

	Presup. Inicial	Suplementos y/o Trasp. (+)	Traspas. (-)	Preaup. Final	Devengado	Diferen. (1)	Pagado	Diferen. (2)
I.- Gastos corrientes								
a) Remuneraciones								
Sueldos	600							
Honorarios	300							
Jornales	250							
b) Bienes Consumo								
Alimentos	70							
Materiales	300							
c) Servicios no Person.								
Arrendos	100							
Seguros	50							
d) Transf. Corrientes								
Transf. Varias	200							
Sub-Total	1.670							
I.- Gastos de Capital								
a) Inversión Real								
Mano de obra								
Materiales								
b) Inversión Financiera								
Compra Acciones	480							
c) Transf. de Capital								
Transf. Varias								
Sub-Total	480							
TOTAL	2.150							

PROGRAMA 3

Cuadro Nº 5

Gastos de Capital

a) Inversión Real

Construcciones
Maquinarias

b) Invers. Financiera

Compra Acciones

c) Transf. Capital

Transf. Varias

TOTAL

Presup. Inicial	Suplementos y/o Tras. (+)	Traspasos (-)	Presup. Final	Devengado	Diferen. (1)	Pagado	Diferen. (2)
2.000							
520							
200							
150							
2.870							

