

Taller práctico de formulación de Programa de Ejecución Presupuestaria

Ejercicio 1

Instrucciones: A continuación Ud. encontrará un presupuesto inicial de un organismo público (ficticio). En base a la distribución de dicho presupuesto, deberá proponer una Programa de Ejecución Presupuestaria, sujeto a los supuestos que se señalan, para cada caso.

Presupuesto Año XXXX (inicial) Miles de \$

INGRESOS		8.000.000
07	INGRESOS DE OPERACIÓN	2.000.000
09	APORTE FISCAL	5.000.000
10	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	995.000
15	SALDO INICIAL DE CAJA	5.000
GASTOS		8.000.000
21	GASTOS EN PERSONAL	3.000.000
22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	2.000.000
29	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1.000.000
31	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	1.995.000
35	SALDO FINAL DE CAJA	5.000

Supuestos:

- Respecto de los ingresos de operación (Subtítulo 07), estos se devengarán según la siguiente ejecución:

E	F	Mz	A	My	Jn	Jl	A	S	O	N	D
10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	5%	5%	0

- Respecto de los ingresos del Subtítulo 10, los primeros 500.000 se devengarán en marzo y los restantes 495.000 se devengarán en abril.

- Respecto del Saldo Inicial de Caja este se registrará en el mes de enero.

- Respecto del Aporte Fiscal Libre, este se solicitará según el nivel de gasto devengado mensualmente.

- Respecto de los gastos de los Subtítulos 21, 22, 29 y 31 estos se devengarán en montos iguales cada mes (o doceavos)

- Respecto del Saldo Final de Caja este se registrará en el mes de diciembre.

Ejercicio 2

Instrucciones: A continuación Ud. encontrará un presupuesto inicial de un organismo público (ficticio). En base a la distribución de dicho presupuesto, deberá proponer una Programa de Ejecución Presupuestaria, sujeto a los supuestos que se señalan, para cada caso.

Presupuesto Año XXXX (inicial) Miles de \$

INGRESOS		7.098.234
07	INGRESOS DE OPERACIÓN	1.233.466
09	APORTE FISCAL	5.654.211
10	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	205.557
15	SALDO INICIAL DE CAJA	5.000
GASTOS		7.098.234
21	GASTOS EN PERSONAL	2.899.345
22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	1.561.690
29	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FIN.	648.743
31	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	1.983.456
35	SALDO FINAL DE CAJA	5.000

Supuestos:

- Respecto de los Ingresos de Operación (Subtítulo 07) suponga la siguiente distribución en el año:

E	F	M	A	My	Jn	Jl	A	S	O	N	D
8%	8%	2%	10%	22%	8%	8%	8%	8%	8%	5%	5%

- Respecto de los ingresos del Subtítulo 10, los primeros 100.000 se reciben en el mes de marzo y la diferencia en el mes de agosto.

- Respecto del Saldo Inicial de Caja este se registrará en el mes de enero.

- Respecto del Aporte Fiscal Libre, este se solicitará según el nivel de gasto devengado mensualmente.

- Respecto de los gastos de los Subtítulos 21, 22, 29 y 31 estos se devengaran en montos iguales cada mes (o doceavos)

- Respecto del Saldo Final de Caja este se registrará en el mes de diciembre.