**Ejercicio práctico sobre preparación y presentación de Estados Financieros**

Objetivo: Que los alumnos aprendan a preparar y presentar Estados Financieros

Instrucciones: A continuación Ud. encontrará una serie de informes presupuestarios sobre un servicio público. En función de la información contenida en estos, y teniendo a la vista el formato del “Estado de Situación Presupuestaria”, prepare el estado financiero.

Anexo 1: Informe de Ejecución Presupuestaria al cuarto trimestre

Anexo 2: Informe sobre ingresos y gastos devengados y no percibidos o no pagados al 31 de diciembre

**Anexo 1: Informe de Ejecución Presupuestaria al cuarto trimestre**

|  |  |
| --- | --- |
| MINISTERIO DE HACIENDA | **INFORME DE EJECUCION TRIMESTRAL PERIODO 2024** |
| Dirección de Presupuestos | Versión : Ejecución DIPRES  |
|   |  |  | **Moneda Nacional - Miles de Pesos - Monto Devengado** |
|   |  |  | **XXXXXX PROGRAMA : SERVICIO PUBLICO**  |
| Subt. | Item | Asig. | Clasificación Económica | Presupuesto Inicial | Presupuesto Vigente | Ejecución acumulada al Cuarto Trimestre |
|  |  |  | **INGRESOS** | **8.237.133** | **8.889.655** | **8.463.531** |
| **08** |  |  | **OTROS INGRESOS CORRIENTES**  | **98.917** | **98.917** | **149.028** |
|   | 01  |   | Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas  | 77.994 | 77.994 | 88.189 |
|   | 99  |   | Otros  | 20.923 | 20.923 | 60.839 |
| **09** |  |  | **APORTE FISCAL**  | **8.136.216** | **8.294.354** | **8.294.354** |
|   | 01  |   | Libre  | 8.136.216 | 8.294.354 | 8.294.354 |
| **10** |  |  | **VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS**  | **0** | **0** | **20.149** |
|   | 03  |   | Vehículos  | 0 | 0 | 20.149 |
| **15** |  |  | **SALDO INICIAL DE CAJA**  | **2.000** | **496.384** | **0** |
|  |  |  | **GASTOS** | **8.237.133** | **8.889.655** | **8.835.963** |
| **21** |  |  | **GASTOS EN PERSONAL**  | **3.343.422** | **3.544.134** | **3.528.725** |
| **22** |  |  | **BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO**  | **763.938** | **751.364** | **750.293** |
| **24** |  |  | **TRANSFERENCIAS CORRIENTES**  | **4.074.307** | **4.074.307** | **4.038.015** |
|   | 01  |   | Al Sector Privado  | 4.047.758 | 4.047.758 | 4.011.466 |
|   |   | 010  | Programa 111  | 1.001.771 | 1.001.771 | 996.783 |
|   |   | 012  | Programa 222  | 639.562 | 639.562 | 633.725 |
|   |   | 614  | Programa 333  | 203.977 | 203.977 | 197.831 |
|   |   | 618  | Programa 444  | 2.202.448 | 2.202.448 | 2.183.127 |
|   | 07  |   | A Organismos Internacionales  | 26.549 | 26.549 | 26.549 |
|   |   | 001  | Organización Iberoamericana de XXX  | 26.549 | 26.549 | 26.549 |
| **29** |  |  | **ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS**  | **53.466** | **53.466** | **53.277** |
|   | 04  |   | Mobiliario y Otros  | 7.133 | 7.133 | 7.132 |
|   | 05  |   | Máquinas y Equipos  | 7.297 | 7.297 | 7.293 |
|   | 06  |   | Equipos Informáticos  | 22.214 | 22.214 | 22.137 |
|   | 07  |   | Programas Informáticos  | 16.822 | 16.822 | 16.715 |
| **34** |  |  | **SERVICIO DE LA DEUDA**  | **2.000** | **466.384** | **465.653** |
|   | 07  |   | Deuda Flotante  | 2.000 | 466.384 | 465.653 |
|   |   |   | RESULTADO |   |   | -372.432 |

Anexo 2: Informe sobre ingresos y gastos devengados y no percibidos o pagados al 31 de diciembre

Oficio XX

A: JEFE SUPERIOR DEL SERVICIO

DE: JEFE PRESUPUESTO

MATERIA: Informe sobre ingresos y gastos devengados y no percibidos o no pagados al 31 de diciembre

A través del presente informo usted ingresos devengados y no percibidos al 31 de diciembre, así como gastos devengados y no pagados.

Miles de Pesos

INGRESOS

08 OTROS INGRESOS CORRIENTES

01 Recuperación y Reembolsos por Licencias Médicas 14.356.-

GASTOS

21 GASTOS EN PERSONAL

03 Otras remuneraciones 56.315.-

22 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO

11 Servicios técnicos y profesionales 40.000.-

29 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS

07 Programas informáticos 5.000.-

Lo anterior, para conocimiento y fines,

Saluda a Ud.

JEFE DE PRESUPUESTO

Estado de Situación Presupuestaria

Desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2024

Miles de Pesos

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ingresos | Presupuesto | Ejecución |
|  | Inicial | Actualizado | Devengado | Efectiva | Por percibir |
| 01 | Impuestos |  |  |  |  |  |
| 04 | Imposiciones Previsionales |  |  |  |  |  |
| 05 | Transferencias Corrientes |  |  |  |  |  |
| 06 | Rentas de la Propiedad |  |  |  |  |  |
| 07 | Ingresos de Operación |  |  |  |  |  |
| 08 | Otros Ingresos Corrientes |  |  |  |  |  |
| 09 | Aporte Fiscal |  |  |  |  |  |
| 10 | Venta de Activos No Financieros |  |  |  |  |  |
| 11 | Venta de Activos Financieros |  |  |  |  |  |
| 12  | Recuperación de Prestamos |  |  |  |  |  |
| 13 | Transferencias para gastos de Capital |  |  |  |  |  |
| 14 | Endeudamiento |  |  |  |  |  |
| SUBTOTALES |  |  |  |  |  |
| 15 | Saldo Inicial de Caja |  |  | - | - | - |
| TOTALES |  |  |  |  |  |
|  |
| Gastos | Presupuesto | Ejecución |
|  | Inicial | Actualizado | Devengado | Efectiva | Por pagar |
| 21 | Gastos en Personal |  |  |  |  |  |
| 22 | Bienes y Servicios de Consumo |  |  |  |  |  |
| 23 | Prestaciones de Seguridad Social |  |  |  |  |  |
| 24 | Transferencias Corrientes |  |  |  |  |  |
| 25 | Integros al Fisco |  |  |  |  |  |
| 26 | Otros gastos corrientes |  |  |  |  |  |
| 27 | Aporte Fiscal Libre |  |  |  |  |  |
| 28 | Aporte Fiscal para el servicio de la deuda |  |  |  |  |  |
| 29  | Adquisición de Activos No Financieros |  |  |  |  |  |
| 30 | Adquisición de Activos Financieros |  |  |  |  |  |
| 31 | Iniciativas de Inversión |  |  |  |  |  |
| 32 | Prestamos |  |  |  |  |  |
| 33 | Transferencias de Capital |  |  |  |  |  |
| 34 | Servicio de la Deuda |  |  |  |  |  |
|  | SUBTOTALES |  |  |  |  |  |
| 35 | Saldo Final de Caja |  |  | - | - | - |
|  | TOTALES |  |  |  |  |  |