



Unidad 2: Javier Revollo

Gestión de tesorería

EJERCICIOS DE APLICACIÓN



CURSO: GESTIÓN DE FINANZAS PÚBLICAS MUNICIPALES
UNIDAD 2: GESTIÓN DE TESORERÍA
EJERCICIOS DE APLICACIÓN

I.- PLANTEAMIENTO DE EJERCICIOS

Ejercicio 1:

1. El Anexo 1 muestra en detalle la información de las fuentes y usos de la Cuenta Única Municipal (CUM (entradas y salidas de efectivo) correspondientes a los días 02 al 16 de octubre de 2017.

Ejercicio 2:

1. El Anexo 2 muestra la programación de la Ejecución Presupuestaria de la Dirección Administrativa (DA): Secretaria Ejecutiva Municipal correspondiente a la gestión 2018 enero a diciembre, el mismo que responde a las necesidades típicas de la unidad.

II.- TRABAJOS A DESARROLLAR

Ejercicio 1:

1. Con la información del Anexo 1 se debe elaborar:
 - a) El Flujo de Caja del GAMLMP por día, que muestre los ingresos corrientes, ingresos de capital, gastos de funcionamiento, gasto elegible (inversión social) y el financiamiento interno y externo.
 - b) Interpretar el resultado fiscal de caja por semana; primera semana y la segunda semana
 - c) Un análisis de las disponibilidades de Caja por semana.

Ejercicio 2:

1. Con la información del Anexo 2 se debe elaborar:
 - a) Requerimiento de Cuotas por Clase de Gasto
 - b) Analizar la estructura de las Clase de Gasto

Notas.-

Los datos no responden a la información real del GAMLMP (se asemejan)
Recuerde que el resultado de caja debe ser igual al financiamiento
Utilice los apuntes y conceptos estudiados en clases.

Puntaje.-

Ejercicio (1) 60%

Ejercicio (2) 40%

MUCHA SUERTE!!!

CORREO

revollojavier@gmail.com

Anexo 1

REGISTRO DIARIO DE FUENTES Y USOS

(En Bolivianos)

GESTIÓN: OCT-2017

DETALLE	Lunes 02-oct	Martes 03-oct	Miercoles 04-oct	Jueves 05-oct	Viernes 06-oct	Total 1era Semana
SALDO INICIAL CUM	154.924.986	166.084.428	131.737.178	133.777.987	149.192.726	154.924.986
TOTAL FUENTES	13.176.033	3.298.398	4.428.062	18.496.296	3.012.601	42.411.390
Impuestos Municipales	1.459.251	2.214.635	1.377.625	1.744.826	1.673.849	8.470.186
A la Propiedad de Bienes Inmuebles	335.393	563.080	283.193	417.072	538.162	2.136.900
A la Propiedad de Vehículos Automotores	462.339	922.193	531.290	477.954	591.418	2.985.193
A la Transferencia de Inmuebles	616.031	614.057	499.756	809.372	458.022	2.997.238
A la Transferencia de Vehículos Automotores	45.489	115.305	63.386	40.428	86.247	350.855
Tasas, Patentes	118.952	416.699	93.219	108.977	133.160	871.006
Venta de Bienes y Servicios	831.028	269.567	297.972	302.870	223.772	1.925.210
Otros Ingresos (Inc. Donaciones)	37.405	397.497	10.984	150.645	13.824	610.355
Transferencias Corrientes	10.729.396	0	2.648.261	716.844	967.997	15.062.498
Coparticipación de Impuestos Nacionales	3.020.622	0	2.648.261	716.844	967.997	7.353.724
Coparticipación IDH	7.708.774					7.708.774
Ingresos de Capital	0	0	0	0	0	0
Traspos de Otras Cuentas						0
Emisión de Bonos						0
Créditos	0	0	0	15.472.135	0	15.472.135
Créditos Externos						0
Créditos Internos				15.472.135		15.472.135
TOTAL USOS	2.016.591	37.645.647	2.387.252	3.081.558	6.039.175	51.170.223
Servicios Personales		31.120.993				31.120.993
Servicios No Personales		75.674		187.832	5.843	269.349
Materiales y Suministros			125.000		3.000	128.000
Deuda Externa	0	0	125.000	80.000	0	205.000
Interés			5.000			5.000
Amortización			120.000	80.000		200.000
Comisiones						0
Deuda Interna	0	0	0	0	0	0
Interés						0
Amortización						0
Comisiones						0
Otros Gastos	32.707	15.229	309.022			356.958
Inversión Social (Gasto Elegible)	1.041.537	710.869	426.235	800.331	3.749.461	6.728.432
Gasto de Inversión	890.891	5.717.882	1.386.996	2.013.395	2.233.469	12.242.632
Servicios Personales		5.231.624				5.231.624
Materiales y Suministros			8.254		147.000	155.254
Proyectos de Inversión	890.891	486.258	1.378.742	2.013.395	2.086.469	6.855.754
Otros de Capital						0
Activos Exigibles	0	5.000	15.000	0	0	20.000
Fondos Rotativos (Cajas Chicas)		5.000				5.000
Fondos en Avance			15.000			15.000
Vencimiento de Bonos						0
Dis. de Cuentas de Pasivos (Deuda Flotante)	51.456				47.402	98.858
SALDO FINAL CUM	166.084.428	131.737.178	133.777.987	149.192.726	146.166.152	146.166.152

REGISTRO DIARIO DE FUENTES Y USOS

(En Bolivianos)

GESTIÓN: OCT-2017

DETALLE	Lunes 09-oct	Martes 10-oct	Miercoles 11-oct	Jueves 12-oct	Viernes 13-oct	Total 2da Semana
SALDO INICIAL CUM	146.166.152	139.236.395	131.159.706	132.825.536	100.939.365	146.166.152
TOTAL FUENTES	3.288.785	3.230.047	3.514.106	3.037.305	142.950.273	156.020.517
Impuestos Municipales	1.834.549	1.928.634	1.549.835	1.088.891	1.403.037	7.804.946
A la Propiedad de Bienes Inmuebles	363.374	405.410	396.002	242.081	351.922	1.758.788
A la Propiedad de Vehículos Automotores	643.445	606.335	627.041	577.217	557.987	3.012.026
A la Transferencia de Inmuebles	743.921	795.691	458.557	155.735	417.164	2.571.068
A la Transferencia de Vehículos Automotores	83.810	121.198	68.235	113.858	75.964	463.065
Tasas, Patentes	101.289	118.226	125.534	110.593	142.669	598.311
Venta de Bienes y Servicios	351.139	315.545	415.183	289.179	289.961	1.661.006
Otros Ingresos (Inc. Donaciones)	13.563	14.716	12.750	245.978	48.211	335.219
Transferencias Corrientes	988.245	852.926	1.405.804	902.664	1.066.396	5.216.035
Coparticipación de Impuestos Nacionales	988.245	852.926	1.405.804	902.664	1.066.396	5.216.035
Coparticipación IDH						0
Ingresos de Capital	0	0	5.000	0	0	5.000
Trasposos de Otras Cuentas						0
Emisión de Bonos					140.000.000	140.000.000
Créditos	0	0	0	400.000	0	400.000
Créditos Externos				400.000		400.000
Créditos Internos						0
TOTAL USOS	10.218.542	11.306.736	1.848.277	34.923.475	22.723.861	81.020.891
Servicios Personales	4.435	1.701.617	7.583			1.713.635
Servicios No Personales		1.024	2.307	17.998	13.100	34.428
Materiales y Suministros						0
Deuda Externa	0	0	0	1.000.000	0	1.000.000
Interés						0
Amortización				1.000.000		1.000.000
Comisiones						0
Deuda Interna	0	0	0	0	195.000	195.000
Interés					20.000	20.000
Amortización					175.000	175.000
Comisiones						0
Otros Gastos	611.091		59.597	185.748	38.839	895.275
Inversión Social (Gasto Elegible)	8.048.309	1.350.925	1.315.838	582.717	587.068	11.884.856
Gasto de Inversión	1.554.707	243.170	462.953	33.137.012	21.889.854	57.287.697
Servicios Personales						0
Materiales y Suministros				25.000		25.000
Proyectos de Inversión	1.554.707	68.670	462.953	33.112.012	21.889.854	57.088.197
Otros de Capital		174.500				174.500
Activos Exigibles	0	0	0	0	0	0
Fondos Rotativos (Cajas Chicas)						0
Fondos en Avance						0
Vencimiento de Bonos		8.000.000				8.000.000
Dis. de Cuentas de Pasivos (Deuda Flotante)		10.000				10.000
SALDO FINAL CUM	139.236.395	131.159.706	132.825.536	100.939.365	221.165.778	221.165.778

Anexo 2

Código	Descripción Objeto del Gasto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
1.1.2.20	Bono de Antigüedad	0	66.650	60.322	62.299	71.916	61.622	61.622	61.622	61.622	61.622	61.622	118.210	749.130
1.1.3.10	Bono de Frontera	0	22.365	19.240	19.190	23.421	22.410	22.410	22.410	22.410	22.410	22.410	44.865	263.541
1.1.4	Aguinaldos	0	1.089	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.592.487	4.593.576
1.1.6	Asignaciones Familiares	0	78.000	92.000	90.000	88.000	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000	162.000	990.000
1.1.7	Sueldos	0	4.333.303	4.018.708	4.192.663	5.146.804	4.509.544	4.509.544	4.509.544	4.509.544	4.509.544	4.509.544	9.195.329	53.944.070
1.3.1.10	Régimen de Corto Plazo (Salud)	0	3.561	4.004	4.139	5.124	4.004	4.004	4.004	4.004	4.004	4.004	3.136	43.990
1.3.1.10	Régimen de Corto Plazo (Salud)	0	436.471	403.623	421.076	516.410	453.766	453.766	453.766	453.766	453.766	457.328	921.265	5.425.004
1.3.1.10	Régimen de Corto Plazo (Salud)	0	817	817	817	996	817	817	817	817	817	817	816	9.162
1.3.1.10	Régimen de Corto Plazo (Salud)	0	1.300	1.383	1.383	1.685	1.383	1.383	1.383	1.383	1.383	1.383	1.632	15.681
1.3.1.20	Prima de Riesgo Profesional Régimen de LP	0	75.343	69.802	72.810	89.304	78.550	78.550	78.550	78.550	78.550	78.550	160.307	938.868
1.3.1.31	Aporte Patronal Solidario 3%	0	132.670	122.948	128.225	157.266	137.807	137.807	137.807	137.807	137.807	137.807	280.753	1.648.704
1.3.2	Aporte Patronal para Vivienda	0	87.734	81.165	84.655	103.819	91.159	91.159	91.159	91.159	91.159	91.159	185.742	1.090.071
1.3.2	Aporte Patronal para Vivienda	0	712	801	828	1.025	801	801	801	801	801	801	628	8.799
2.1.1	Comunicaciones	0	1.049	9.588	10.947	18.760	17.870	17.870	17.870	17.870	17.870	17.870	34.691	182.255
2.1.2	Energía Eléctrica	1.222	108.116	67.668	58.993	62.648	82.802	82.802	82.802	82.802	82.802	82.802	61.276	856.735
2.1.3	Agua	699	2.485	888	1.552	2.976	1.845	1.845	1.845	1.845	1.845	1.845	2.331	22.001
2.1.4	Telefonía	0	103.505	105.803	99.760	85.112	162.363	162.363	162.363	162.363	162.363	162.363	383.592	1.751.949
2.1.5	Gas Domiciliario	0	0	16	0	8	1.096	1.096	1.096	1.096	1.096	1.096	3.296	9.896
2.1.6	Internet	0	23.043	130.619	446.365	78.059	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	202.012	1.480.097
2.2.1.10	Pasajes al Interior del País	43.947	87.026	131.855	92.541	63.492	161.200	161.200	161.200	161.200	250.000	250.000	258.827	1.822.488
2.2.1.20	Pasajes al Exterior del País	4.564	0	0	24.872	8.204	20.600	20.600	20.600	20.600	18.600	18.600	26.036	183.277
2.2.2.10	Viáticos por Viajes al Interior del País	30.349	107.486	144.961	75.071	91.721	160.000	160.000	250.000	160.000	200.000	200.000	207.239	1.786.828
2.2.2.20	Viáticos por Viajes al Exterior del País	8.022	0	25.193	3.765	8.283	17.400	20.400	17.400	17.400	20.400	17.400	26.382	182.046
2.2.3	Fletes y Almacenamiento	0	981	3.176	0	9.186	25.230	25.230	25.230	35.000	25.230	25.230	43.009	217.503
2.2.5	Seguros	0	906	2.745	1.187.326	700	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	238.094	1.729.771
2.2.6	Transporte de Personal	0	0	0	0	0	50	50	50	45	45	40	90	370
2.3.1	Alquiler de Inmuebles	0	66.100	123.100	146.712	95.710	110.100	110.100	110.100	110.100	110.100	110.100	253.832	1.346.054
2.3.2	Alquiler de Equipos y Maquinarias	0	0	0	0	0	1.500	1.500	1.000	1.500	1.500	1.000	2.000	10.000
2.3.4	Otros Alquileres	0	58.246	71.426	62.736	62.036	85.300	85.300	85.300	85.300	85.300	85.300	248.631	1.014.875
2.4.1.10	Mantenimiento y Reparación de Inmuebles	0	20.752	22.817	53.147	33.980	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000	109.660	450.356
2.4.1.20	Mantenimiento y Reparación de Vehículos, Maquinaria y B	0	40.166	43.691	34.648	42.882	192.500	192.500	192.500	192.500	192.500	192.500	549.454	1.865.841
2.4.1.30	Mantenimiento y Reparación de Muebles y Enseres	0	0	0	0	0	2.500	2.500	1.500	2.500	4.000	1.500	1.500	16.000
2.4.3	Otros Gastos por Concepto de Instalación, Mantenimiento	57.668	589.066	133.377	88.334	88.334	95.000	95.000	178.000	95.000	178.000	178.000	155.317	1.931.096
2.5.1.20	Gastos Especializados por Atención Médica y Otros	0	2.400	5.100	4.800	3.600	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500	7.100	50.000
2.5.2.10	Consultorías por Producto	0	0	7.500	2.500	26.760	120.000	10.450	0	0	10.148	0	0	177.358
2.5.2.20	Consultores Individuales de Línea	0	250.017	757.126	801.356	755.468	758.000	640.000	640.000	640.000	640.000	640.000	1.132.711	7.654.678

Código	Descripción Objeto del Gasto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
2.5.3	Comisiones y Gastos Bancarios	0	1.338	603	294	374	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100	2.731	11.939
2.5.4	Lavandería, Limpieza e Higiene	348	41.186	138.707	92.579	92.976	97.800	97.800	97.800	97.800	97.800	97.800	294.426	1.247.023
2.5.5	Publicidad	0	61.482	92.980	28.158	33.682	176.200	176.200	176.200	176.200	176.200	176.200	470.038	1.743.540
2.5.6	Servicios de Imprenta, Fotocopiado y Fotográficos	0	8.794	53.734	17.943	47.220	66.100	66.100	66.100	66.100	66.100	66.100	190.506	714.797
2.5.7	Capacitación del Personal	0	0	0	83.708	15.040	45.000	45.000	45.000	45.000	45.000	45.000	95.000	463.748
2.5.8	Estudios e Inv. para Proy. de Inversión No Capitalizables	0	0	0	165.910	0	0	0	0	0	12.349	0	0	178.259
2.5.9	Servicios Manuales	0	400	270	1.360	0	2.900	2.900	2.900	2.900	2.900	2.900	6.100	25.530
2.6.2	Gastos Judiciales	0	1.600	6.689	550	2.184	4.900	4.900	4.900	4.900	4.900	4.900	6.500	46.923
2.6.6.10	Servicios Públicos	0	35.000	43.067	41.800	43.000	49.000	49.000	49.000	49.000	49.000	49.000	112.000	568.867
2.6.9.10	Gastos de Representación	0	0	0	0	2.071	2.180	2.180	2.180	2.180	2.180	2.180	4.380	19.531
2.6.9.30	Pago por Trabajos Dirigidos y Pasantías	0	0	13.097	26.688	20.032	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000	105.000	374.817
2.6.9.90	Otros	0	53.500	54.600	54.050	93.443	70.000	60.000	175.000	70.000	60.000	120.000	53.149	863.742
3.1.1.10	Gastos por Refrigerios al Personal Permanente, Eventual y	0	150.237	151.812	174.150	201.672	171.450	171.450	171.450	171.450	171.450	171.450	364.113	2.070.684
3.1.1.20	Gastos por Alimentación y Otros Similares	0	0	7.912	4.356	5.506	15.600	15.600	15.600	15.600	15.600	15.600	46.840	158.214
3.1.3	Productos Agrícolas, Pecuarios y Forestales	0	0	0	0	0	80	0	0	90	0	0	0	170
3.2.1	Papel	0	0	0	71.730	0	300	300	300	300	300	300	350	73.880
3.2.2	Productos de Artes Gráficas	0	0	240	29.400	60.665	120.000	43.500	40.000	400	400	400	0	295.005
3.2.3	Libros, Manuales y Revistas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.2.5	Periódicos y Boletines	0	3.853	4.580	2.616	2.578	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	7.347	44.974
3.3.2	Confecciones Textiles	0	0	0	560	0	35.550	0	0	0	0	0	0	36.110
3.3.3	Prendas de Vestir	0	0	0	0	0	0	0	737.520	0	0	0	0	737.520
3.3.4	Calzados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.4.1.10	Combustibles, Lubricantes y Derivados para Consumo	215.835	5.287	69.528	246.756	4.825	0	160.000	0	160.000	0	160.000	106.998	1.129.229
3.4.2	Productos Químicos y Farmacéuticos	0	0	0	188	0	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	2.049	8.237
3.4.3	Llantas y Neumáticos	0	0	0	0	0	400.000	0	0	0	0	0	0	400.000
3.4.4	Productos de Cuero y Caucho	0	0	0	0	0	0	5.000	0	5.800	0	0	0	10.800
3.4.5	Productos de Metales no Metálicos y Plásticos	0	0	1.214	650	14.167	5.000	550	550	550	550	550	4.630	28.411
3.4.6	Productos Metálicos	0	0	480	1.610	0	2.500	2.500	4.500	3.500	5.500	3.500	13.556	37.646
3.4.8	Herramientas Menores	0	0	0	0	0	600	700	800	800	800	800	1.495	5.995
3.9.1	Material de Limpieza e Higiene	0	0	0	0	0	3.035	3.035	3.035	3.035	3.035	3.035	6.085	24.295
3.9.4	Instrumental Menor Médico-Quirúrgico	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.9.5	Útiles de Escritorio y Oficina	0	0	910	0	0	158.068	0	0	0	0	0	0	158.978
3.9.7	Útiles y Materiales Eléctricos	0	0	0	1.064	0	50.000	1.500	1.500	1.500	2.000	2.000	7.676	67.240
3.9.8	Otros Repuestos y Accesorios	0	0	750	37.649	0	150.000	138.554	1.000	1.000	1.000	1.000	5.000	335.953
4.1.1	Edificios	0	0	0	0	0	100.000	83.864	0	0	0	0	0	183.864
4.1.2	Tierras y Terrenos	0	0	0	0	0	0	0	1.500.439	0	0	0	0	1.500.439
4.2.3.10	Construcciones y Mejoras de Bienes de Dominio Público	705.000	0	0	821.000	0	0	0	0	0	500.000	0	1.000.000	3.026.000
4.3.1.10	Equipo de Oficina y Muebles	0	0	0	0	0	80.000	0	0	0	0	0	0	80.000
4.3.1.20	Equipo de Computación	0	0	46.800	0	0	0	0	0	0	0	0	0	46.800
4.3.5	Equipo de Comunicación	0	0	0	0	0	120.000	0	0	0	0	0	0	120.000
4.3.7	Otra Maquinaria y Equipo	0	0	0	0	0	49.800	0	0	0	0	0	0	49.800
4.6.2.10	Consultoría por Producto para Cons. de Bienes Púb de Dc	0	0	0	8.567	0	0	0	0	0	15.432	0	0	23.999
4.9.1	Activos Intangibles	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.000	0	2.000
7.9.2	Transferencias Corrientes a Gobiernos Extranjeros y Orga	0	0	0	0	0	0	4.000	0	0	0	0	0	4.000
8.5.1	Tasas	0	503	647	244	214	2.500	2.000	2.500	2.000	2.500	2.000	3.897	19.005
8.5.2	Derechos	0	0	0	0	45	500	0	0	0	500	0	0	1.045
8.5.4	Multas	0	0	0	0	0	0	15.000	15.000	15.000	0	15.000	0	60.000
9.6.2	Devoluciones	0	0	0	0	6.980	8.000	0	8.000	0	8.000	0	9.000	39.980
	TOTAL	1.067.654	7.064.539	7.350.080	10.187.090	8.390.362	9.674.883	8.614.903	10.742.594	8.354.690	8.917.759	8.603.386	22.533.116	111.501.055