



Tema 5

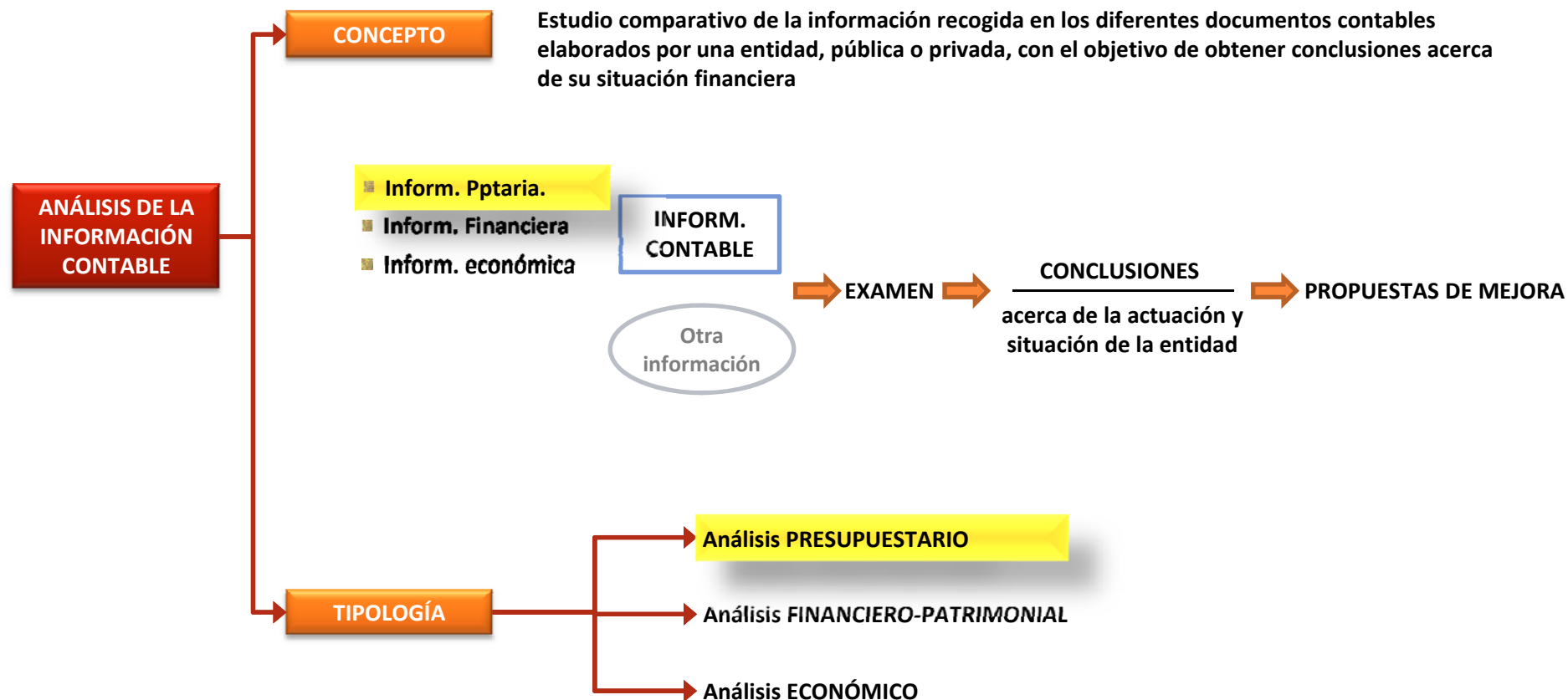
Análisis de la Información Presupuestaria

Tema 5.

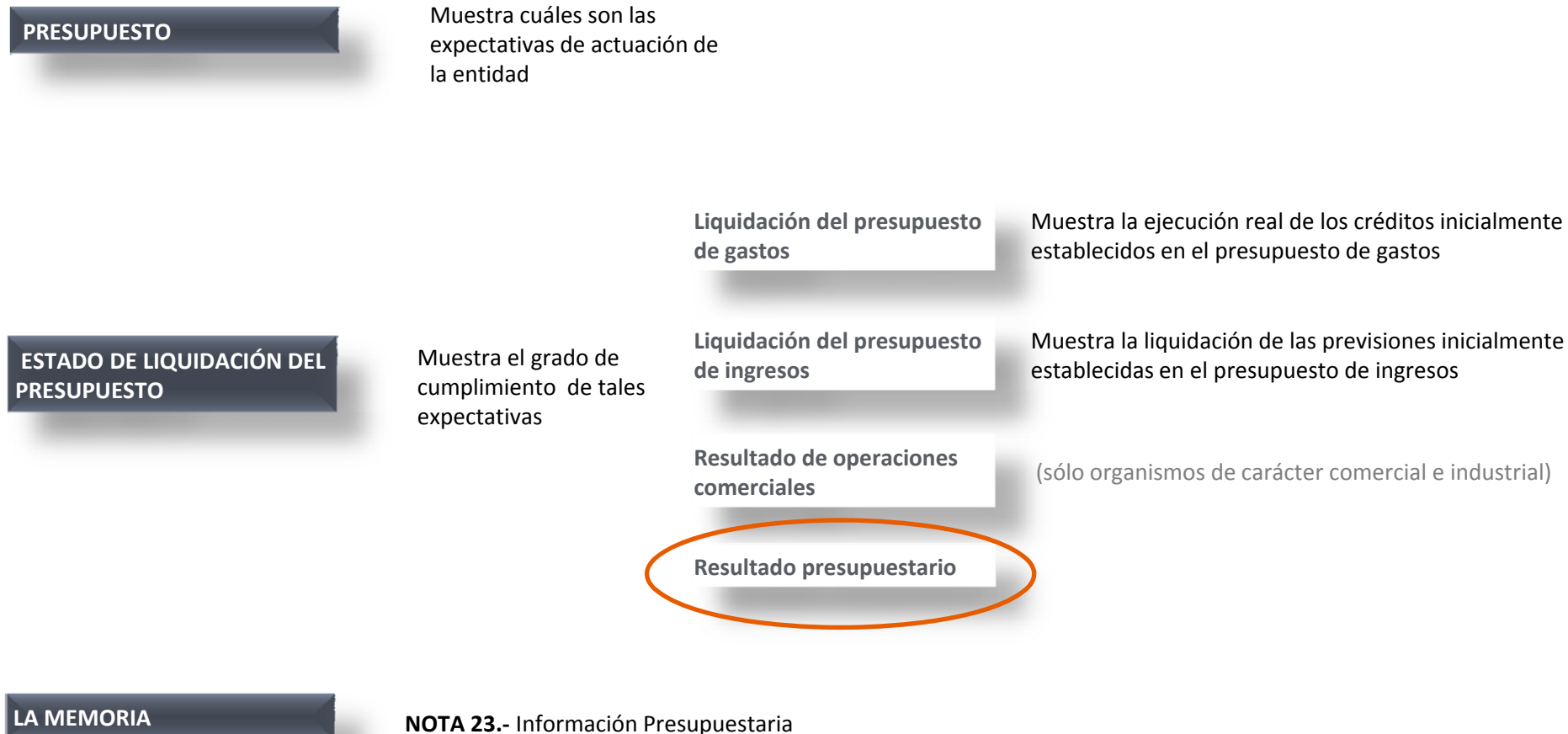
Análisis de la Información Presupuestaria

1. La información contable de naturaleza presupuestaria
2. El resultado presupuestario
3. Elaboración e interpretación de indicadores pptarios.

1. La información contable de naturaleza presupuestaria



1. La información contable de naturaleza presupuestaria



CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL PRESUPUESTO LOCAL

	GASTOS	INGRESOS	
GASTOS POR OPERACIONES CORRIENTES	CAP. I. GASTOS DE PERSONAL	CAP. I. IMPUESTOS DIRECTOS	INGRESOS POR OPERACIONES CORRIENTES
	CAP. II. GASTOS EN B. CORRIENTES Y SERV.	CAP. II. IMPUESTOS INDIRECTOS	
	CAP. III. GASTOS FINANCIEROS	CAP. III. TASAS Y OTROS INGRESOS	
	CAP. IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	CAP. IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	
		CAP. V. INGRESOS PATRIMONIALES	
GASTOS POR OPERACIONES DE CAPITAL	CAP. VI. INVERSIONES REALES	CAP. VI. ENAJENACIÓN DE INV. REALES	INGRESOS POR OPERACIONES DE CAPITAL
	CAP. VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	CAP. VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	
GASTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS	CAP. VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	CAP. VIII. ACTIVOS FINANCIEROS	INGRESOS POR OPERACIONES FINANCIERAS
	CAP. IX. PASIVOS FINANCIEROS	CAP. IX. PASIVOS FINANCIEROS	

2. El Resultado Presupuestario

CONCEPTO

Este documento pretende examinar en qué medida los recursos obtenidos a lo largo del ejercicio económico han sido suficientes para atender las necesidades surgidas a lo largo del mismo

GASTOS
realmente realizados



INGRESOS
realmente obtenidos

IV. RESULTADO PRESUPUESTARIO

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a. Operaciones corrientes.....	-----	-----		-----
b. Operaciones de capital.....	-----	-----		-----
c. Operaciones comerciales.....	-----	-----		-----
1. Total operaciones no financieras (a+b+c).....	-----	-----		-----
d. Activos financieros.....	-----	-----		-----
e. Pasivos financieros.....	-----	-----		-----
2. Total operaciones financieras (d+e).....	-----	-----		-----
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I = 1+2)	-----	-----		-----
<u>AJUSTES:</u>				
4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería no afectado.....			-----	
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			-----	
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			-----	
II. TOTAL AJUSTES (II = 4+5-6).....				
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I+/-II).....				-----

2. El Resultado Presupuestario

CONCEPTO

Este documento pretende examinar en qué medida los recursos obtenidos a lo largo del ejercicio económico han sido suficientes para atender las necesidades surgidas a lo largo del mismo

CÁLCULO

- + DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (excepto cap. 8 y 9 del Ppto. de Ingresos)
 - OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (excepto cap. 8 y 9 del Ppto. de Gastos)
-

TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS

- + Derechos reconocidos por activos y pasivos financieros (cap. 8 y 9 del Ppto. de Ingresos)
 - Obligaciones reconocidas por activos y pasivos financieros (cap. 8 y 9 del Ppto. de Gastos)
-

RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO

- + Créditos gastados financiados con remanente de tesorería
 - + Desviaciones de financiación negativas del ejercicio
 - Desviaciones de financiación positivas del ejercicio
-

RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO

3. Elaboración e interpretación de indicadores presupuestarios

¿Por qué son necesarios?

Para llevar a cabo el análisis de la información contable se elaboran indicadores que pretenden resumir la información contenida en los estados contables. Facilitan de este modo la interpretación de estos documentos por parte de los usuarios de la información. Normalmente tienen forma de cociente, a través del cual se comparan dos magnitudes entre las que existe algún tipo de relación.

Ejemplos de Indicadores presupuestarios

Indicadores presupuestarios previstos en la Memoria del PGCP

Presupuesto de gastos corriente

Presupuesto de ingresos corriente

Presupuestos de ejercicios anteriores

Otros Indicadores presupuestarios

• Índice de presión fiscal

• Índice de ahorro bruto

• Índice de ahorro neto

3. Elaboración e interpretación de indicadores presupuestarios

Indicadores presupuestarios previstos en
la Memoria del PGCP

Presupuesto de
gastos corriente

$$\text{EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS} = \frac{\text{Obligaciones reconocidas netas}}{\text{Créditos totales}}$$

$$\text{REALIZACIÓN DE PAGOS} = \frac{\text{Pagos realizados}}{\text{Obligaciones reconocidas netas}}$$

$$\text{GASTO POR HABITANTE} = \frac{\text{Obligaciones reconocidas netas}}{\text{Nº habitantes}}$$

$$\text{INVERSIÓN POR HABITANTE} = \frac{\text{Obligaciones reconocidas netas (Cap. 6 + 7)}}{\text{Nº habitantes}}$$

$$\text{ESFUERZO INVERSOR} = \frac{\text{Obligaciones reconocidas netas (Cap. 6 + 7)}}{\text{Total de obligaciones reconocidas netas}}$$

$$\text{PERIODO MEDIO DE PAGO} = \frac{\text{Obligaciones pendientes de pago}}{\text{Obligaciones reconocidas netas}} \times 365$$

3. Elaboración e interpretación de indicadores presupuestarios

Indicadores presupuestarios previstos en la Memoria del PGCP

Presupuesto de
ingresos corriente

$$\text{EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS} = \frac{\text{Derechos reconocidos netos}}{\text{Previsiones definitivas}}$$

$$\text{REALIZACIÓN DE COBROS} = \frac{\text{Recaudación neta}}{\text{Derechos reconocidos netos}}$$

$$\text{PERIODO MEDIO DE COBRO} = \frac{\text{Derechos pendientes de cobro}}{\text{Derechos reconocidos netos}} \times 365$$

$$\text{SUPERÁVIT (o DÉFICIT) POR HABITANTE} = \frac{\text{Resultado presupuestario ajustado}}{\text{Nº habitantes}}$$

Presupuestos de
ejercicios anteriores

$$\text{REALIZACIÓN DE PAGOS} = \frac{\text{Pagos}}{\text{Saldo inicial de obligaciones } (\pm \text{ Modificaciones y anulaciones})}$$

$$\text{REALIZACIÓN DE COBROS} = \frac{\text{Cobros}}{\text{Saldo inicial de derechos } (\pm \text{ Modificaciones y anulaciones})}$$

3. Elaboración e interpretación de indicadores presupuestarios

OTROS INDICADORES PRESUPUESTARIOS

$$\text{ÍNDICE DE PRESIÓN FISCAL} = \frac{\text{Derechos reconocidos netos por ingresos fiscales}}{\text{Renta familiar disponible}}$$

$$\text{ÍNDICE DE AHORRO BRUTO} = \frac{\text{AHORRO BRUTO}}{\text{Derechos reconocidos por operac. corrientes}}$$

$$\text{AHORRO BRUTO} = \text{Derechos reconocidos por operac. corrientes} - \text{Obligaciones reconocidas por operac. corrientes}$$

$$\text{ÍNDICE DE AHORRO NETO} = \frac{\text{AHORRO NETO}}{\text{Derechos reconocidos netos por operac. corrientes}}$$

$$\text{AHORRO NETO} = \text{AHORRO BRUTO} - \text{Obligaciones reconocidas por devolución de pasivos financieros (Cap. 9)}$$

3. Elaboración e interpretación de indicadores presupuestarios



PRESUPUESTOS AYUNTAMIENTO ► Magnitudes Presupuestarias

AHORRO BRUTO Y NETO AYUNTAMIENTO DE MADRID Presupuesto liquidado		
	(millones euros)	
	2008	2009
(A) Derechos Liquidados por Operaciones Corrientes (Cap. 1 a 5)	4.042,47	4.228,38
(B) Obligaciones Liquidadas por Operaciones Corrientes (Cap. 1 a 4)	4.120,31	3.611,44
(C) AHORRO BRUTO (A-B)	-77,85	616,94
(D) Amortizaciones de Pasivos Financieros Liquidadas (Cap. 9 Gastos)	218,28	234,77
AHORRO NETO (C-D)	-296,13	382,17



Tema 5

Análisis de la Información Presupuestaria