

XXIX CONGRESO NACIONAL DE CONTADORÍAS GENERALES DE LA REPÚBLICA ARGENTINA NEUQUÉN - 2014

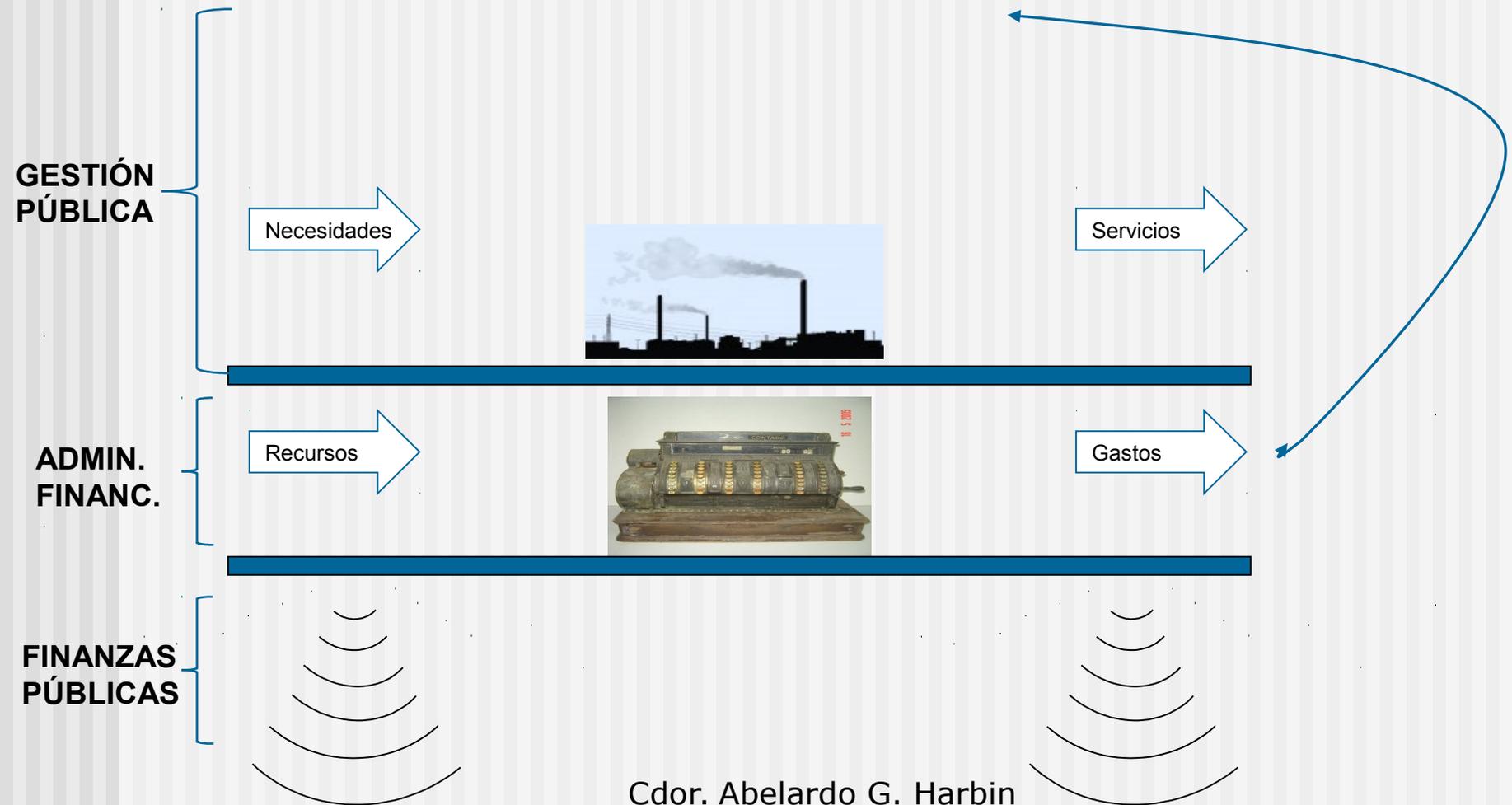
Herramientas de Costos en el
Análisis Presupuestario
Primeros pasos hacia Costos

Cdor. Abelardo G. Harbin

La Hacienda Pública Productiva

- El Estado tiene ***PROPÓSITOS***, configurados a partir de Necesidades Públicas.
- De raigambre política...
- Pero ello no implica desconocer o ser indiferente a la forma en que esos propósitos han de ser cumplidos y las necesidades satisfechas.
- La concepción de la Hacienda Pública como “Productiva” (de Bienes y Servicios para la Comunidad) implicó profundos cambios en la Contabilidad Gubernamental.

La Hacienda Pública Productiva



La Hacienda Pública Productiva

- ¿Erogativa o Productiva?
- Históricamente fue «erogativa»
- Pero, llegó la Macroeconomía...
- $Y = C + G + I + X - Q$
- $Y = C + \mathbf{G} + \mathbf{I_{pub}} + I_{priv} + X - Q$
- $(Y_d = Y - \mathbf{T} + \mathbf{Tr})$

La Hacienda Pública Productiva

- La Capacidad de Producción.
- La Eficiencia.
- La Relación Costo / Beneficio.

- Requieren Contabilidad Patrimonial y de Costos.
- Costos es un concepto patrimonial, no presupuestario.
- Incluso, para algunos, la Contabilidad de Costos debe basarse en la Contabilidad General (EFN, «Cuestiones Contables Fundamentales»)

La Eficiencia de la Producción Pública

Cdor. Abelardo G. Harbin

La Eficiencia de la Producción Pública

- Las leyes de Administración Financiera han ido incorporando requisitos de Eficiencia algunas...
- Otras, directamente, el análisis de Costos...
- Finalmente, las más proclives a esta cuestión, han incorporado la exigencia de presentar información sobre Costos en las Cuentas Generales del Ejercicio o Cuentas de Inversión.

La Eficiencia de la Producción Pública

Ley: Objet	Sist. Cont.	Cta. Inv.	Cta. Inv.	Cta. Inv.	Jurisd
Eficiencia	Orient. a det. Costos	Incl comport. de Costos			9
	Orient. a det. Costos	Incl comport. de Costos			1
Eficiencia		Incl comport. de Costos			1
Eficiencia	Orient. a det. Costos		Inc eficienc. del Presup		2
Eficiencia	Orient. a det. Costos			Inc Costos prev en Pres	1
Eficiencia	Orient. a det. Costos				7
				Inc Costos prev en Pres	1
					3

Hacia la Contabilidad de Costos

- Ahora bien, supuestos a encarar un proceso de determinación de Costos...
 - Por dónde empezar?
 - Empezar a pensar el análisis de la ejecución presupuestaria con una mirada desde los Costos...
 - ... implica acostumbrarse a
- Algunas herramientas que el análisis de los Costos nos proporciona...



Hacia la Contabilidad de Costos

- Pero, **ATENCIÓN!**
- Ello no significa que hagamos Costos.
- Costos es un concepto patrimonial.
- No hay Contabilidad de Costos sin Contabilidad Patrimonial.
- De hecho, algunos afirman que es la Contabilidad Patrimonial el principal sustento del análisis de los Costos.

Hacia la Contabilidad de Costos

- Vamos a mencionar tres ejemplos de análisis de la ejecución presupuestaria realizados desde las herramientas del análisis de Costos.
- Luego vamos a esbozar un camino hacia la implementación de la Contabilidad de Costos.

Hacia la Contabilidad de Costos

- Vamos a referirnos a dos “clasificaciones” de la ejecución presupuestaria que no requieren un mayor desarrollo y a una tercera forma de presentar la ejecución presupuestaria que si demanda algún desarrollo adicional.
- Veremos:
- Ejecución Presupuestaria por Objeto del Gasto y según la Variabilidad de los mismos.
- Ejecución Pres. por Programa y Obj. del Gasto con un ordenamiento de tipo “curva de inventarios ABC”
- Relaciones de Insumo Presupuestario / Producto.

Ejec. Pres. por Obj. del Gasto y Var.

- Se sostiene habitualmente que los costos se pueden clasificar según su direccionalidad (directos e indirectos) y según su comportamiento (variabilidad)
- Así, algunos factores de la producción tienen un comportamiento marginal (se incrementan a medida que se incrementan las unidades de producción, o sea, son variables) y otros tienen un comportamiento medio (no están condicionados por las unidades de producción, o sea, son fijos)
- Los costos variables son divisibles en su consumo, mientras que los costos fijos no son divisibles en su consumo o si bien son divisibles, son de adquisición comprometida y no almacenable (alquileres, o –en el Estado- la planta permanente del personal)

Ejec. Pres. por Obj. del Gasto y Var.

- Implica asignar a cada partida del clasificador por Objeto del Gasto un comportamiento en relación con la producción pública (Fijo, Semifijo o Variable).
- En un principio esto se puede hacer sobre el clasificador por Objeto del Gasto sin discriminar comportamientos diferentes según el Programa.
- En una etapa posterior se puede concretar dicha discriminación.
- Es de utilidad para análisis previos a restricciones presupuestarias.

10% de restricción presupuestaria por caída de los Ingresos

	Gastos Fijos	Gastos Variables	Gastos Totales
Gimn. A	10.000	1.100	11.100
Gimn. B	7.200	1.550	8.750
Ctro. Cult. A	8.000	600	8.600
Ctro.Cult. B	5.600	700	6.400
Totales	30.800	3.950	34.750

Reducción lineal (10%)

	Pres. Aprob.	Pres. Vigente	Gastos Fijos	¿Es viable?
Gimn.A	11.100	9.990	10.000	NO
Gimn.B	8.750	7.875	7.200	SI
Ctro.C. A	8.600	7.740	8.000	NO
Ctro.C. B	6.400	5.760	5.600	SI
Totales	34.750	31.365	30.800	

Menús

The screenshot shows the SIGAF application interface. The title bar indicates the user is [RODRIGUEZ SANTIAGO JULIAN@SIGAF.WORLD] on 11/11/2014 at 11:16:11, with the window title 'Organo Rector - Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires - [Menú de Aplicación]'. The application menu includes options like 'Aplicación', 'Buscar', 'Arbol', 'Item', 'Mensajes', and 'Ayuda'. The main menu is organized into several categories: 'SIGAF', 'Tablas Basicas', 'Gastos', 'Presupuesto', 'Fondos a Rendir', and 'Entes'. The 'Consultas y listados' option is highlighted in blue. A secondary list on the right shows sub-options such as 'Consultas v listados', 'Compras', 'Contabilidad', 'Estados Contables', 'Consultas e Informes', 'Listados de Deuda', 'Cuenta de Inversión', 'Reporte de Ejecución Pres. Variabilidad', 'Reporte de Ejecución Fisico-Financiera', 'Reporte de Ejecución Pres. ABC', 'Gastos', 'Presupuesto', and 'Parametrizado de Gestión'. The left sidebar contains the SIGAF logo, the text 'Sistema Integrado de Gestión y Administración Financiera', the logo of the Government of Buenos Aires, and the text 'Dirección General Unidad Informática de Administración Financiera' and 'Ministerio de Hacienda'. At the bottom, there is a 'Mesa de Ayuda' section with contact information: '5236-4800 Opción 9' and 'Lun. a Vie. de 8 a 20 hs. mesadeayudasigaf@dguiaf-gcba.gov.ar'. The Windows taskbar at the bottom shows the system tray with the date and time '11:15 a.m. 11/11/2014' and various system icons.

Cdor. Abelardo G. Harbin

Ejecución por Variabilidad

[RODRIGUEZ SANTIAGO JULIAN@SIGAF.WORLD] 11/11/2014 11:18:36 - Organo Rector - Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires - [Cons.]

Aplicación Editar Bloque Registro Dato Consulta Ayuda

Ejecución Presupuestaria Gasto-Costo

Filtros

Ejercicio:	2014
Jurisdicción:	
OGESE:	
Unidad Ejecutora:	
Programa:	
Gasto:	
Inciso:	
Principal:	

Generar Reporte Generar Excel

Record: 1/1 <OSC> <DBG>

Inicio 11:18 a.m. 11/11/2014

Fecha: 13/11/2014 12:41:37

Usuario: SJRODRIG

Parámetros Ingresados:

Ejercicio: 2013

Jurisdicción: 55

Programa: 34

GOBIERNO DE LA CIUDAD DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 31/12/2013 - EJERCICIO 2013

COMPOSICIÓN DEL GASTO POR JURISDICCIÓN, OGESE, PROGRAMA, VIABILIDAD DE LOS GASTOS Y OBJETO.

JURI	OGESE	PROGR	GASTO	INC	PDA.P	DESCRIPCION	SANCION	VIGENTE	COMPROMISO DE	DEVENGADO
55						MINISTERIO E	734.624.660,00	1.183.361.685,00	1.176.221.223,99	1.176.212.609,80
55	55					MINISTERIO E	734.624.660,00	1.183.361.685,00	1.176.221.223,99	1.176.212.609,80
55	55	34				EDUCACION I	734.624.660,00	1.183.361.685,00	1.176.221.223,99	1.176.212.609,80
55	55	34	1			Gastos Fijos	512.235.180,00	856.015.010,00	848.925.269,76	848.925.269,66
55	55	34	1	1		Gastos en per	512.050.180,00	855.828.010,00	848.738.269,76	848.738.269,66
55	55	34	1	1	1	Personal perm	512.050.180,00	855.820.853,00	848.731.113,65	848.731.113,55
55	55	34	1	1	7	Gabinete de a	0	7.157,00	7.156,11	7.156,11
55	55	34	1	3		Servicios no p	185.000,00	187.000,00	187.000,00	187.000,00
55	55	34	1	3	2	Alquileres y de	185.000,00	187.000,00	187.000,00	187.000,00
55	55	34	2			Gastos Semifi	26.122.502,00	44.082.932,00	44.082.883,16	44.082.883,16
55	55	34	2	1		Gastos en per	26.113.502,00	44.078.168,00	44.078.119,69	44.078.119,69
55	55	34	2	1	3	Servicios extra	0	1.499.362,00	1.499.362,00	1.499.362,00
55	55	34	2	1	4	Asignaciones f	19.944.657,00	28.137.975,00	28.137.952,24	28.137.952,24
55	55	34	2	1	5	Asistencia soc	6.130.196,00	14.306.863,00	14.306.842,61	14.306.842,61
55	55	34	2	1	6	Beneficios y c	38.649,00	133.968,00	133.962,84	133.962,84
55	55	34	2	3		Servicios no p	9.000,00	4.764,00	4.763,47	4.763,47
55	55	34	2	3	3	Mantenimient	9.000,00	4.764,00	4.763,47	4.763,47
55	55	34	3			Gastos Variab	196.266.978,00	283.263.743,00	283.213.071,07	283.204.456,98
55	55	34	3	1		Gastos en per	189.796.948,00	278.070.316,00	278.070.197,08	278.070.197,08
55	55	34	3	1	2	Personal temp	189.785.446,00	278.070.258,00	278.070.140,06	278.070.140,06
55	55	34	3	1	8	Contratos por	11.502,00	58	57,02	57,02
55	55	34	3	2		Bienes de con	1.916.000,00	871.071,00	871.049,99	862.435,90
55	55	34	3	2	1	Productos alir	25.000,00	0	0	0
55	55	34	3	2	2	Textiles y vest	31.000,00	8.670,00	8.670,00	8.670,00
55	55	34	3	2	3	Pulpa,papel, c	143.000,00	53.902,00	53.881,92	49.989,53
55	55	34	3	2	4	Productos de	55.000,00	31.300,00	31.300,00	31.300,00
55	55	34	3	2	5	Productos quí	35.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
55	55	34	3	2	6	Productos de	729.000,00	555.025,00	555.024,80	555.024,80
55	55	34	3	2	9	Otros bienes c	898.000,00	212.174,00	212.173,27	207.451,57
55	55	34	3	3		Servicios no p	4.172.630,00	4.190.481,00	4.187.181,00	4.187.181,00
55	55	34	3	3	4	Servicios prof	77.670,00	52.800,00	52.800,00	52.800,00
55	55	34	3	3	5	Servicios Espe	4.082.960,00	4.137.681,00	4.134.381,00	4.134.381,00
55	55	34	3	3	6	Publicidad y p	12.000,00	0	0	0
55	55	34	3	4		Bienes de uso	381.400,00	131.875,00	84.643,00	84.643,00
55	55	34	3	4	3	Maquinaria y	381.400,00	131.875,00	84.643,00	84.643,00

Cdor. Abelardo G. Harbin

Ej. Pres. por Prog y Obj. del Gto. Ordenado ABC

- Cuando decimos ABC no nos referimos a Activity Based Costing, sino a Modelos Determinísticos de Control (Administración) de Inventarios (utilizados para establecer los flujos y sus frecuencias)
- En 1906, Wilfredo Pareto observó que unos cuantos artículos en cualquier grupo constituían la proporción significativa del grupo entero (estaba estudiando la distribución del ingreso)
- La General Electric, basada en el principio de Pareto, ideó este método para analizar inventarios, que, cuando se aplica a la administración de los inventarios, se llama comúnmente Clasificación ABC.

Ej. Pres. por Prog y Obj. del Gto. Ordenado ABC

- De tal forma que cualquier inventario puede clasificarse en tres partidas distintas:
- 1. Artículos A, de alto valor.
- 2. Artículos B, de valor medio.
- 3. Artículos C, de bajo valor.
- Lo aplicamos en forma simplificada, tomando totales involucrados por partidas, sin ponderar las partidas según el valor unitario y las cantidades utilizadas.

Ej. Pres. por Prog y Obj. del Gto. Ordenado ABC

- 1. Artículos A (de alto valor): artículos cuyo valor representa del 70 al 80% del valor total del inventario. Estos constituyen por lo general entre el 15 y el 20% del total de artículos del inventario.
- 2. Artículos B (de valor medio): una gran cantidad en la parte media de la lista de materiales cuyo valor representa entre el 15 y el 20% del total del inventario, así como constituyen entre el 30 y el 40% del total de artículos del inventario.
- 3. Artículos C (de bajo valor): la mayoría de los artículos, cuyo valor total de inventario es insignificante individualmente, representando solo del 5 a 10% del valor total del inventario y que constituyen entre el 35 y el 50 % del total de artículos del inventario.

Menús

The screenshot shows the SIGAF application interface. The title bar indicates the user is [RODRIGUEZ SANTIAGO JULIAN@SIGAF.WORLD] on 11/11/2014 at 11:16:11, with the window title 'Organo Rector - Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires - [Menú de Aplicación]'. The application menu includes options like 'Aplicación', 'Buscar', 'Arbol', 'Item', 'Mensajes', and 'Ayuda'. The main menu is organized into several categories: 'SIGAF', 'Tablas Basicas', 'Gastos', 'Presupuesto', 'Fondos a Rendir', and 'Entes'. The 'Consultas y listados' option is highlighted in blue. A secondary list on the right shows sub-options such as 'Consultas v listados', 'Compras', 'Contabilidad', 'Estados Contables', 'Consultas e Informes', 'Listados de Deuda', 'Cuenta de Inversión', 'Reporte de Ejecución Pres. Variabilidad', 'Reporte de Ejecución Fisico-Financiera', 'Reporte de Ejecución Pres. ABC', 'Gastos', 'Presupuesto', and 'Parametrizado de Gestión'. The left sidebar contains the SIGAF logo, the text 'Sistema Integrado de Gestión y Administración Financiera', the logo of the Government of Buenos Aires, and the text 'Dirección General Unidad Informática de Administración Financiera' and 'Ministerio de Hacienda'. At the bottom, there is a 'Mesa de Ayuda' section with contact information: '5236-4800 Opción 9' and 'Lun. a Vie. de 8 a 20 hs. mesadeayudasigaf@dguiaf-gcba.gov.ar'. The Windows taskbar at the bottom shows the system tray with the date and time '11:15 a.m. 11/11/2014' and several icons including 'Inicio', Internet Explorer, Excel, Mail, and a power icon.

Cdor. Abelardo G. Harbin

Ejecución ABC

[RODRIGUEZ SANTIAGO JULIAN@SIGAF.WORLD] 11/11/2014 11:21:55 - Organo Rector - Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires - []

Aplicación Imprimir Editar Bloque Registro Dato Ayuda

Ejecución Presupuestaria ABC

Parámetros

Ejercicio Tipo de Programa

Genera Importes en cero

Sin Fechas Fecha de Imputación: /

Jurisdicción

Unidad Ejecutora

Programa SubPrograma Proyecto Actividad Obra

Inciso Principal

Ordenar por UE + Programa Programa

Generar Archivo

Record: 1/1 <DSC> <DBG>

Inicio

11:21 a.m.
11/11/2014

Cdor. Abelardo G. Harbin

Ej. Pres. por Prog y Obj. del Gto. Ordenado ABC

APERTURA INST			APERTURA PRESUPUESTARIA			CREDITOS ANUALES		EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA		
Jur	U E	ogran	nciso	ncip	Descripción	Sanción	Vigente	Definitivo	Devengado	Pagado
55					MINISTERIO DE EDUCACIÓN					
55	561				Dir. Gral De Educacion De Gestion Estatal					
55	561	33			Educacion De Gestion Estatal	125.506.231,00	199.556.980,00	190.667.473,25	190.649.146,01	175.962.015,36
55	561	33	3		Servicios No Personales	95.371.836,00	133.055.727,00	133.035.552,37	133.017.268,91	118.601.355,26
55	561	33	3	1	Servicios Básicos	43.197.451,00	71.660.743,00	71.660.740,93	71.660.740,93	67.757.995,77
55	561	33	3	5	Servicios Especializados, Comerciales	45.469.943,00	52.488.073,00	52.488.072,50	52.488.072,50	43.713.415,95
55	561	33	3	2	Alquileres Y Derechos	6.000.000,00	7.694.545,00	7.674.374,42	7.670.163,52	5.959.361,58
55	561	33	3	4	Servicios Profesionales, Técnicos Y O	433.524,00	1.200.598,00	1.200.598,00	1.194.200,00	1.169.850,00
55	561	33	3	9	Otros Servicios	50.918,00	3.714,00	3.713,80	3.713,80	353,8
55	561	33	3	7	Pasajes, Viáticos Y Movilidad	220.000,00	8.054,00	8.052,72	378,16	378,16
55	561	33	1		Gastos En Personal	29.746.639,00	66.109.113,00	57.240.462,29	57.240.418,51	57.240.418,51
55	561	33	2		Bienes De Consumo	246.209,00	116.363,00	116.335,45	116.335,45	60.707,45
55	561	33	2	9	Otros Bienes De Consumo	73.100,00	87.954,00	87.950,71	87.950,71	35.302,71
55	561	33	2	3	Pulpa,Papel, Cartón Y Sus Productos	112.075,00	22.376,00	22.352,71	22.352,71	22.352,71
55	561	33	2	1	Productos Alimenticios, Agropecuario	57.888,00	3.053,00	3.052,03	3.052,03	3.052,03
55	561	33	2	2	Textiles Y Vestuario	3.146,00	2.980,00	2.980,00	2.980,00	0
55	561	33	4		Bienes De Uso	141.547,00	275.777,00	275.123,14	275.123,14	59.534,14
55	561	33	4	3	Maquinaria Y Equipo	141.547,00	275.777,00	275.123,14	275.123,14	59.534,14

Cdor. Abelardo G. Harbin

Ej. Pres. por Prog y Obj. del Gto. Ordenado ABC

Jurisdicción	Entidad	Unidad Ejec	Programa	Descripción
55				Ministerio De Educacion
55	0			Ministerio De Educacion
55	0	561		Dir. Gral De Educacion De Gestion Estatal
55	0	561	33	Educacion De Gestion Estatal
55	0	561	34	Educacion Inicial
55	0	561	35	Educacion Primaria
55	0	561	36	Educacion Especial
55	0	561	37	Educacion Media
55	0	561	39	Educacion Del Adulto Y Del Adolescente
55	0	561	42	Educacion Tecnica

Relaciones de Insumo Presupuestario / Producto

- Las Relaciones de Insumo / Producto son, quizás, la esencia del análisis de Costos.
- En este caso, analizamos las relaciones entre el Gasto Presupuestario (que no es igual al Costo) y las Unidades de Producción.
- Son, “Relaciones de Insumo Presupuestario / Producto”.

Relaciones de Insumo Presupuestario / Producto

- Claro que, además de información financiera, necesitamos información física de producción.
- Aclaro “de producción” porque no es la única información física que deberíamos tener para Costos.

¿Desea que el Administrador de Contraseñas cambie la contraseña guardada para SEVERINI?

Cambiar No cambiar

Carga Física

Bienvenido SEVERINI

> PRESUPUESTO > EJECUCIÓN > PRODUCCIÓN FÍSICA > CARGA FÍSICA

Ejercicio :	2011	Nec.Total :	
Institucional :	55.0.0.55 MINISTERIO DE EDUCACION	Unidad Medida :	
Unidad Ejecutora :	561.DIR. GRAL. EDUCACION GESTION ESTATAL	Nec.Revelada :	
Apertura Programática :	35.0.EDUCACION PRIMARIA	Unidad Medida :	
Tipo de Producto :	340.3.6.ALUMNOS MATRICULADOS EN EDUCACION PRIM		

Exportar Agregar

Formulario	U.G.	Trimestre	Mes	Fecha	Ejecutado	Aplica	Estado	Usuario	Acciones
3737	41	4	Diciembre	06/01/2012	12493	S	Ingresado	CCONTRERAS	
3736	40	4	Diciembre	06/01/2012	10254	S	Ingresado	CCONTRERAS	
3735	39	4	Diciembre	06/01/2012	13256	S	Ingresado	CCONTRERAS	
3734	38	4	Diciembre	06/01/2012	10095	S	Ingresado	CCONTRERAS	

Listo

Limpiar Buscar

Editar Formulario ✖

<p>U.G.: <input type="text" value="41.Distrito Escolar 21"/></p> <p>Trimestre: <input type="text" value="Trimestre 3"/> Mes: <input type="text" value="Agosto"/></p> <p>Documento Respaldatorio</p> <p>Documento: <input type="text"/></p> <p>Número: <input type="text" value="0"/></p> <hr/> <p>Cant.Programada: <input type="text" value="13074"/></p> <p>Cant.Ejecutada: <input type="text" value="12493"/> <input checked="" type="checkbox"/> Aplica</p> <p>Desvío: <input type="text" value="-581"/> <input type="text" value="-4,4439"/> %</p> <p>Total Ejecutado: <input type="text" value="12493"/></p> <p style="text-align: right;">Promediable</p>	<p>Formulario: <input type="text" value="2229"/></p> <p>Estado: <input type="text" value="Ingresado"/></p> <p>Fecha: <input type="text" value="05/09/2011"/></p> <p>Responsable: <input type="text" value="CCONTRERAS"/></p> <p>Tipo Producto: <input type="text" value="340.3.6.ALUMNOS MATRICULADOS EN"/></p> <p>Unidad Medida: <input type="text" value="901.0.1.ALUMNO"/></p>
--	---

Observaciones +

Estado Formulario

Ejercicio : 2011
 Institucional : 55.0.0.55.MINISTERIO DE EDUCACION
 Unidad Ejecutora : 561 DIR. GRAL. EDUCACION. GESTION ESTATAI
 Apertura Progr

Editar Formulario

Fecha: 07/10/2011
 Trimestre: Trimestre 3
 Formulario: 689
 Estado: Ingresado
 Responsable: CCONTRERAS

Tipo de Producto

	Cód. y Descripción	Unidad Medida	Cant.Prog.	Total Ejec.	Desvío	%
Prod.Proc.	340.3.6.ALUMNOS MATRICULADOS EN EDUCACIC	901.0.1.ALUMNO	195410	197194	1784	0,91298
Meta						

Problemas	Desvios	Paliativo	Correctivo	Descripción	Observaciones
<input type="checkbox"/>	No hubo Problemas				
<input type="checkbox"/>	Otros	13.Recursos Humanos insuficientes			
<input type="checkbox"/>	Otros	12.Falta de personal especializado			
<input type="checkbox"/>	Otros	11.Falta de capacitación de los Recursos Humanos			

Aceptar Cancelar Estado: [dropdown]

Menús

The screenshot shows the SIGAF application interface. The title bar indicates the user is [RODRIGUEZ SANTIAGO JULIAN@SIGAF.WORLD] on 11/11/2014 at 11:16:11, with the title 'Organo Rector - Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires - [Menú de Aplicación]'. The application menu includes 'Aplicación', 'Buscar', 'Arbol', 'Item', 'Mensajes', and 'Ayuda'. The main menu is titled '+ Cuenta de Inversión' and contains a search bar and several icons. The left sidebar features the SIGAF logo, the text 'Sistema Integrado de Gestión y Administración Financiera', the logo of the Ministry of Finance, and contact information for the 'Dirección General Unidad Informática de Administración Financiera' and 'Ministerio de Hacienda'. The main content area displays a tree view of the application menu, with 'Consultas y listados' selected. The tree view includes: 'Consultas y listados', 'Compras', 'Contabilidad', 'Estados Contables', 'Consultas e Informes', 'Listados de Deuda', 'Cuenta de Inversión', 'Reporte de Ejecución Pres. Variabilidad', 'Reporte de Ejecución Fisico-Financiera', 'Reporte de Ejecución Pres. ABC', 'Gastos', 'Presupuesto', and 'Parametrizado de Gestión'. The bottom status bar shows 'Record: 7/13' and '<OSC> <DBG>'. The Windows taskbar at the bottom includes the Start button, Internet Explorer, Excel, Outlook, and other applications, with the system clock showing 11:15 a.m. on 11/11/2014.

Ejecución Físico - Financiera

[RODRIGUEZ SANTIAGO JULIAN@SIGAF.WORLD] 11/11/2014 11:20:27 - Organo Rector - Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires - [Cons.]

Aplicación Editar Bloque Registro Dato Consulta Ayuda

Reporte Ejecución Físico-Financiero

Filtro

Ejercicio: Tipo de Programa:

Jurisdicción: Meta:

OGESE: Prod. en Proceso:

Fecha Hasta:

Record: 1/1 <OSC> <DBG>

Inicio

11:19 a.m.
11/11/2014

Cdor. Abelardo G. Harbin

Relaciones de Insumo Presupuestario / Producto

Fecha: 13/11/2014 12:43:39			
Usuario: SJRODRIG		REPORTE DE EJECUCION FISICA-FINANCIERA	
Ejercicio: 2013		Fecha Hasta: 31/12/2013 00:00:00	
Tipo de Programa: FINAL		Meta: Todos Prod. en Proceso: Todos	
Jurisdicción	SubJurisdicción	Descripción	OGESE
55	0	MINIST. DE EDUCACION	55
Descripción	Unidad Ejecutora	Descripción	Programa
MINIST. DE EDUCACION	561	DIR. GRAL DE EDUC GEST ESTATAL	34
Descripción	Final	Descripción Meta	
EDUCACION INICIAL	FINAL		
Descripción Producción en Proceso	Crédito Sanción	Programación Sanción de Metas Física	Programación Sanción de Prod. en Proceso
ALUMNOS MATRIC. EDUC. INICIAL	734.624.660,00	0	49.679,00
Gasto Unitario Sanción	Crédito Vigente	Programación Vigente de Metas Físicas	Programación Vigente de Prod. en Proceso
14.787,43	1.183.361.685,00	0	49.679,00
Gasto Unitario Vigente	Devengado	Meta Física Realizada	Producción en Proceso Realizada
23.820,16	1.176.212.610,00	0	49.577,00
Gasto Unitario Devengado			
23.724,97			

Cdor. Abelardo G. Harbin

Menús

The screenshot shows the SIGAF application interface. The title bar indicates the user is [RODRIGUEZ SANTIAGO JULIAN@SIGAF.WORLD] on 11/11/2014 at 11:16:11, with the window title 'Organo Rector - Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires - [Menú de Aplicación]'. The application menu includes options like 'Aplicación', 'Buscar', 'Arbol', 'Item', 'Mensajes', and 'Ayuda'. The main menu is organized into several categories: 'SIGAF', 'Tablas Basicas', 'Gastos', 'Presupuesto', 'Fondos a Rendir', and 'Entes'. The 'Consultas y listados' option is highlighted in blue. A secondary list on the right shows sub-options such as 'Consultas v listados', 'Compras', 'Contabilidad', 'Estados Contables', 'Consultas e Informes', 'Listados de Deuda', 'Cuenta de Inversión', 'Reporte de Ejecución Pres. Variabilidad', 'Reporte de Ejecución Fisico-Financiera', 'Reporte de Ejecución Pres. ABC', 'Gastos', 'Presupuesto', and 'Parametrizado de Gestión'. The left sidebar contains the SIGAF logo, the text 'Sistema Integrado de Gestión y Administración Financiera', the logo of the Government of Buenos Aires, and the text 'Dirección General Unidad Informática de Administración Financiera' and 'Ministerio de Hacienda'. At the bottom, there is a 'Mesa de Ayuda' section with contact information: '5236-4800 Opción 9' and 'Lun. a Vie. de 8 a 20 hs. mesadeayudasigaf@dguiaf-gcba.gov.ar'. The Windows taskbar at the bottom shows the system tray with the time '11:15 a.m.' and date '11/11/2014', and a taskbar with icons for 'Inicio', Internet Explorer, Excel, Mail, and other applications.

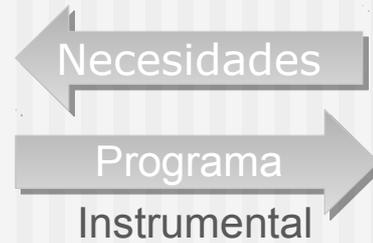
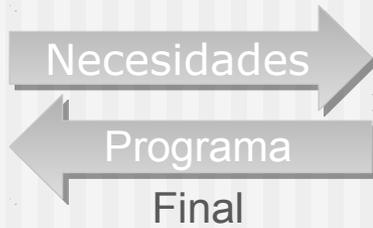
Cdor. Abelardo G. Harbin

Aclaraciones

- Tanto en el Reporte de Variabilidad como en el Reporte de Ejecución Físico - Financiera se pueden generar reportes (en word) o bien exportarlos a excel.
- Mientras que en el Reporte de Ejecución Presupuestaria ABC solo se puede generar archivo para descargar en excel.



Ciudadanos



Administradores

Programas Finales

Llegan directamente a los ciudadanos

- Actúan sobre una necesidad de la sociedad
- Generan un único producto final homogéneo que llega a la población
- Se conforman con Actividades y Obras para lograr ese producto

Programas Instrumentales

Ayudan a gestionar a los programas finales

- Surgen a partir de un programa final, para ayudar a gestionarlo
- Actúan sobre una necesidad de la administración

Actividades Centrales y Comunes

Representan actividades necesarias para la conducción y administración que, según el caso, actúan o no sobre todo el espectro de los Programas Finales.

Se consideran Costos

✓ *La ejecución financiera de:*

- Gastos en Personal

- Bienes de Consumo (consumidos al momento de su adquisición)

- Servicios no Personales

- Transferencias

- Activos Financieros

✓ *Los consumos de aquellos Bienes de Consumo que NO se consumen al momento de la adquisición.*

✓ *Las depreciaciones de los Bienes de Uso.*

Hacia la Contabilidad de Costos

- Vimos hasta ahora:
- Ejecución Presupuestaria por Objeto del Gasto y según la Variabilidad de los Objetos.
- Ejecución Presupuestaria por Programa y Objeto del Gasto con un “ordenamiento” de tipo ABC.
- Relaciones de Insumo Presupuestario / Producto.
- Todos referidos a formas de ir incorporando el análisis de los Costos a nuestra práctica diaria...

Hacia la Contabilidad de Costos

- Pero...
- Por dónde seguir, si queremos “ir hacia Costos...”
- Primero hay que saber dónde estamos...



- Luego...

Hacia la Contabilidad de Costos

- La Contabilidad de Presupuesto:
 - ¿Tiene Presupuesto por Programas?
 - ¿Cómo caracteriza un Programa?
- La Contabilidad de Acumulación:
 - ¿Hay Contabilidad de Acumulación?
 - ¿Hay Contabilidad Analítica?
 - ¿Hay registro de la Producción Física? ¿E inventarios de Bienes de Uso y de Consumo detallados?



Hacia la Contabilidad de Costos

Claro que también deberíamos considerar:

- Devengado real.
- Sistema Integrado.
- Registro Único.
- Centralización Normativa y Descentralización Operativa.



Reporte de Costos

Centro de Costos	Programa	Unidad Medida	Subtipo Costo	Producción Física	Costo Propio	Costo Apropriado	Costo Total	Costo Unitario Propio	Costo Unitario Total
EDUCACION PRIMARIA	FI-928	35 EDUCACION PRIMARIA	ALUMNOS MATRICUL.	1	Gastos en personal	0	\$1.530.497.738,87	\$0,00	\$1.530.497.738,87
				2	Bienes de consumo	0	\$49.831,55	\$0,00	\$49.831,55
				3	Servicios no persona	0	\$22.389.127,15	\$0,00	\$22.389.127,15
				5	Transferencias	0	\$542.322,50	\$0,00	\$542.322,50
				Total Costo				180.893	\$1.553.479.020,07
Total Unidad Ejecutora 561				0	\$1.553.479.020,07	\$0,00	\$1.553.479.020,07		
Total Centro de Costos				0	\$1.553.479.020,07	\$0,00	\$1.553.479.020,07		

Abelardo G. Harbin

Reporte de Costos

Centro de Costos	Programa	Jurisdicción	Unidad Ejecutora	Producción Física	Unidad De Medida	Tipo Costo	Subtipo Costos	Costo Propio	Costo Apropriado	Costo Total	Costo Unitario Propio	Costo Unitario Total				
FI-207	Atención de salud Mental	53	ATENCIÓN DE SALUD MEMORIA	40	MINISTERIO DE SALUD	411	HTAL. TORCUATO DE ALVEAR	150	Acciones de Promoción	Directo	Activos Financieros	\$10.000,00	20.000	\$30.000,00		
											Bienes de consumo	\$30.983,60	15.432	\$46.475,40		
											Gastos en personal	\$33.153.666,90	16.589.808	\$49.743.475,25		
											Gastos por Transf.	\$20.000,00	10.000	\$30.000,00		
											Servicios no persona	\$3.113.766,70	1.556.883	\$4.670.650,05		
											Total Costo Directo	\$36.328.417,20	18.192.184	\$54.520.600,70		
		Indirecto	Depreciaciones	\$20.000,00	10.000	\$30.000,00										
			Total Costo Indirecto	\$20.000,00	10.000	\$30.000,00										
		Total Unidad Ejecutora 411								\$36.348.417,20	18.202.184	\$54.550.600,70	242.323	363.671		
		413	HTAL. JOSE T. BORDA	200	Acciones de Promoción	Directo	Bienes de consumo	\$74.140,90	37.070	\$111.211,35						
							Gastos en personal	\$74.857.020,80	37.428.510	\$112.285.531,20						
							Servicios no persona	\$11.550.153,00	5.775.077	\$17.325.229,50						
Total Costo Directo	\$86.481.314,70						43.240.657	\$129.721.972,05								
Total Unidad Ejecutora 413								\$86.481.314,70	43.240.657	\$129.721.972,05	432.407	648.610				
Total Centro de Costos								\$122.829.731,90	61.442.841	\$184.272.572,75	350.942	526.493				
FI-654	Transmisión de la memoria	81	ATENCIÓN DE SALUD MEMORIA	20	JEFATURA DE GOBIERNO	173	INSTITUTO ESPACIO PARA LA MEMORIA	1200	Acciones de Promoción	Directo	Gastos en personal	\$80.057,40	40.029	\$120.086,10		
											Total Costo Directo	\$80.057,40	40.029	\$120.086,10		
											Total Unidad Ejecutora 173					
Total Centro de Costos								\$80.057,40	40.029	\$120.086,10	67	100				
FI-853	Transmisión de la memoria	81	ATENCIÓN DE SALUD MEMORIA	21	JEFATURA DE GABINETE DE MINISTROS	2173	INSTITUTO ESPACIO PARA LA MEMORIA	1400	Acciones de Promoción	Directo	Bienes de consumo	\$108.144,90	54.072	\$162.217,35		
											Gastos en personal	\$564.600,90	282.301	\$846.898,65		
											Servicios no persona	\$750.917,90	375.459	\$1.126.376,85		
											Total Costo Directo	\$1.423.661,90	711.831	\$2.135.492,85		
Total Unidad Ejecutora 2173								\$1.423.663,70	711.832	\$2.135.495,55	1.017	1.525				
Total Centro de Costos								\$1.423.663,70	711.832	\$2.135.495,55	1.017	1.525				
IN-204	Administración y Planificación	21	ADMINISTRACION Y PLANIFICACIÓN	40	MINISTERIO DE SALUD	552	SUBSECRETARIA DE ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE SALUD	0	Acciones de Promoción	Directo	Bienes de consumo	\$172.450,00	0	\$172.450,00		
											Gastos en personal	\$4.712.500,00	0	\$4.712.500,00		
											Servicios no persona	\$47.970.080,70	0	\$47.970.080,70		
											Total Costo Directo	\$52.855.030,70	0	\$52.855.030,70		
Total Unidad Ejecutora 552								\$52.855.030,70	0	\$52.855.030,70						
Total Centro de Costos								\$52.855.030,70	0	\$52.855.030,70						
Total								\$177.188.483,70	62.194.701	\$239.383.185,10						



XXIX CONGRESO NACIONAL DE CONTADORÍAS GENERALES DE LA REPÚBLICA ARGENTINA NEUQUÉN - 2014

Herramientas de Costos en el
Análisis Presupuestario
Primeros pasos hacia Costos

Muchas gracias por su atención!

Cdor. Abelardo G. Harbin
aharbin@buenosaires.gob.ar