

# 3 JORNADA PROVINCIAL DE FINANZAS PUBLICAS MUNICIPALES

25 DE OCTUBRE | 2012 | PARANÁ



Ministerio de  
**ECONOMÍA, HACIENDA y FINANZAS.**  
GOBIERNO DE ENTRE RÍOS

**Dirección General de Presupuesto**

## **Introducción a la Formulación y Ejecución Presupuestaria**

## ¿Qué es el presupuesto público?

- Es una estimación formal que realiza el Gobierno de los recursos y gastos que habrán de producirse durante un período futuro determinado (normalmente un año).
- Es la autorización que los Poderes Legislativos o Consejos Deliberantes otorga al Poder Ejecutivo para efectuar gastos por cuenta y a cargo del Estado.
- Dado que es aprobado con fuerza de ley, es también el compromiso del poder público en relación a usos y fuentes de fondos para financiar su actividad.

## ¿Para que sirve el presupuesto?

- Es un indicador de la política a seguir por parte del gobierno en cuanto a la obtención de ingresos y la realización de gastos.
- De las pautas contenidas en este instrumento, se desprende una enorme cantidad de información acerca de los objetivos y acciones del gobierno.
- Es un instrumento de planificación y control, que permite definir los costos de alcanzar ciertos objetivos en un plazo determinado.

## Estructura normal que contiene todo presupuesto público

El Presupuesto debe estar equilibrado entre sus ingresos y egresos y está prohibido autorizar un gasto sin el financiamiento correspondiente.

- **RECURSOS PÚBLICOS:** medios de financiamiento que permiten el desarrollo de las actividades programadas por el sector público, el pago de la deuda pública o efectuar transferencias que requieran los ámbitos públicos o privados.

Su clasificaciones procura identificar las características de los distintos medios de financiamiento para poder agruparlos, medirlos y analizar sus efectos.

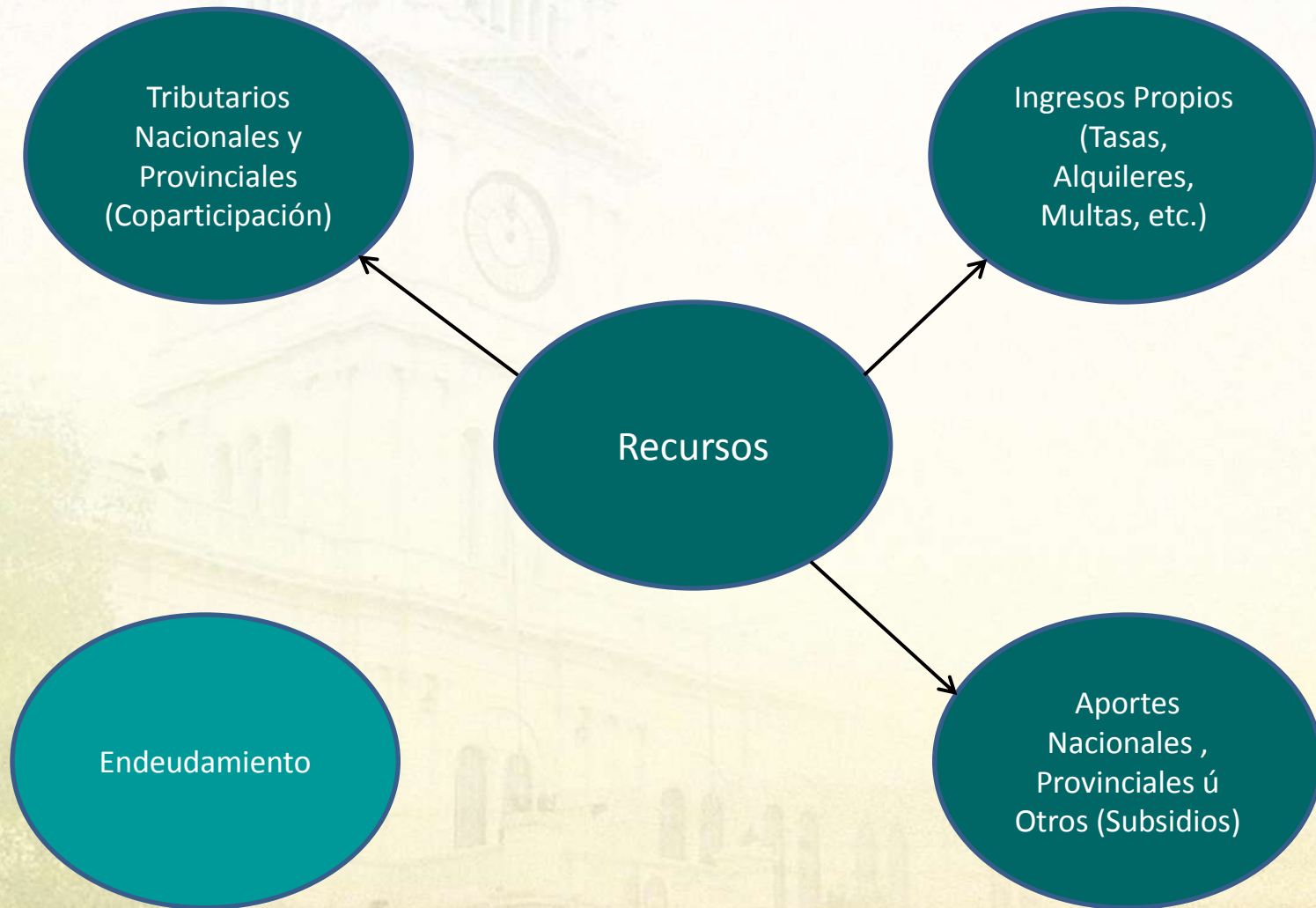
I. Ingresos Corrientes

II. Ingresos de Capital

III. Fuentes Financieras

### III Jornada Provincial de Finanzas Públicas Municipales

#### Introducción a la Formulación y Ejecución Presupuestaria



## Estructura normal que contiene todo presupuesto público

- **GASTOS PÚBLICOS:** transacciones financieras que realizan las instituciones públicas para adquirir los bienes y servicios que requiere la producción pública, y para transferir los recursos recaudados a diferentes agentes económicos.

Su clasificación permite ordenar, resumir y presentar los gastos programados en el presupuesto. Sirve para proporcionar información acerca de la economía pública en el sistema económico.

I. Erogaciones Corrientes

II. Erogaciones de Capital

III. Aplicaciones Financieras

### III Jornada Provincial de Finanzas Públicas Municipales

#### Introducción a la Formulación y Ejecución Presupuestaria



# III Jornada Provincial de Finanzas Públicas Municipales

## Introducción a la Formulación y Ejecución Presupuestaria

### Ciclo Presupuestario

#### Formulación

Organismos y Entidades  
(Elaboran anteproyecto)

Ministerio o  
Secretaría de  
Hacienda.  
Oficina de  
Presupuesto Público

Poder Ejecutivo

#### Discusión y Aprobación

Poder  
Ejecutivo

Legislatura o  
Consejo  
Deliberante

#### Ejecución - Control

Administración  
Pública  
(Ejecución)

Contaduría  
General

Tribunal de  
Cuentas

Ley ú  
Ordenanza de  
Presupuesto

Proyecto de  
Ley ú  
Ordenanza de  
Presupuesto



# FORMA 1: Formulación de la política presupuestaria de la jurisdicción

MINISTERIO DE ECONOMIA, HACIENDA Y FINANZAS  
SUBSECRETARIA DE PRESUPUESTO Y FINANZAS  
DIRECCION GENERAL DE PRESUPUESTO

FORMULARIO F.1  
PRESUPUESTO: 2013

FECHA: \_\_\_/\_\_\_/\_\_\_

(1)

Números

Denominación

JURISDICCION:

SUBJURISDICCION:

ENTIDAD:



## I. Descripción de la situación actual

- 
- 
- 

## •II. Políticas Presupuestarias

- a)
- b)
- c)

## • III. Incidencia futura de las Políticas Presupuestarias

\_\_\_\_\_  
(3) FIRMA Y SELLO

# FORMA 7: Descripción de la política presupuestaria por unidades ejecutoras

MINISTERIO DE ECONOMIA, HACIENDA Y FINANZAS  
SUBSECRETARIA DE PRESUPUESTO Y FINANZAS  
DIRECCION GENERAL DE PRESUPUESTO

FORMULARIO F.7

PRESUPUESTO 2013

FECHA:    /    /    .

	Números	Denominación
<b>DIR.ADMINISTRAC:</b>		
<b>JURISDICCION:</b>		
<b>SUBJURISDICCION</b>		
<b>ENTIDAD:</b>		
<b>PROGRAMA:</b>		
<b>U.EJECUTORA:</b>		

\_\_\_\_\_  
(3) FIRMA Y SELLO

## FORMA 2: Programación de los recursos propios y con afectación específica

MINISTERIO DE ECONOMIA, HACIENDA Y FINANZAS SECRETARIA DE PRESUPUESTO Y FINANZAS DIRECCION GENERAL DE PRESUPUESTO						<b>PROGRAMACION DE LOS RECURSOS JURISDICCIONALES CON AFECTACION ESPECÍFICA</b>				<b>FORMA 2</b>				
(1) DIR. ADMINISTRACIÓN: JURISDICCION: SUBJURISDICCION: ENTIDAD:						Números		Denominación				PRESUPUESTO 2013 y PLURIANUAL 2013 - 2015  FECHA: ____/____/____		
FTE. FINANC.	SUBFTE	TIPO	CLASE	CONCER	SUBCON DEPTO	DISPOSICION LEGAL	DENOMINACIÓN DEL RECURSO Y BASE DE CÁLCULO	EJECUCION AL 31/12/11	TOTAL RECAUDADO AL 30/06/12	PROYECCION Julio / Diciembre 2012	TOTAL RECAUDACIÓN PROYECTADA AL 31/12/12	ESTIMACION DEL RECURSO PARA 2013	ESTIMACION DEL RECURSO PARA 2014	ESTIMACION DEL RECURSO PARA 2015
(2)						(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8) = (6) + (7)	(9)		
TOTAL SUBFUENTES														
(10) OBSERVACIONES								FIRMA Y SELLO DIRECTOR DE ADMINISTRACION				FIRMA Y SELLO MAXIMA AUTORIDAD DEL ORGANISMO		

# FORMA 2A: Programación de los gastos con afectación específica

MINISTERIO DE ECONOMIA, HACIENDA Y FINANZAS SECRETARIA DE PRESUPUESTO Y FINANZAS DIRECCION GENERAL DE PRESUPUESTO				PROGRAMACIÓN DE LOS GASTOS POR PROGRAMAS CON AFECCIÓN ESPECÍFICA							<b>FORMA 2/A</b>		
<b>1)</b>													
DIR.ADMINISTRAC	Números		Denominación								PRESUPUESTO 2013		
-											y PLURIANUAL 2013 - 2015		
SUBJURISDICCIO N:											FECHA: ___/___/___		
ENTIDAD:											<b>NO CONSIGNAR EN UNA MISMA PLANILLA DATOS CORRESPONDIENTES A MAS DE UNA UNIDAD EJECUTORA</b>		
PROGRAMA:													
FINALIDAD:													
FUNCION:													
PROYECTO:													
ACTIVIDAD:													
OBRA:													
UNIDAD EJECUTORA:													
FTE. FINANC.	SUBFTE	INCISO	P.PAL	P.PARC	SUBPARC	GASTO DEVENGADO AL 31/12/11	GASTO DEVENGADO AL 30/06/12	ESTIMACION DEL GASTO JULIO - DICIEMBRE 2012	TOTAL EJECUCIÓN AL 31/12/12	GASTO ESTIMADO PARA 2013	GASTO ESTIMADO PARA 2014	GASTO ESTIMADO PARA 2015	
(2)						(3)	(4)	(5)	(6) = (4) + (5)	(7)			
	TOTAL SUBFUENTES												
	TOTAL INCISOS												
<b>8)</b> OBSERVACIONES													
.....													
.....													
.....													
							FIRMA Y SELLO DIRECTOR DE ADMINISTRACION			FIRMA Y SELLO MAXIMA AUTORIDAD DEL ORGANISMO			

# FORMA 3: Estructura programática de la jurisdicción o entidad

<b>MINISTERIO DE ECONOMIA, HACIENDA Y FINANZAS</b> <b>SECRETARIA DE PRESUPUESTO Y FINANZAS</b> <b>DIRECCION GENERAL DE PRESUPUESTO</b>						
<b>ESTRUCTURA PROGRAMATICA DE LA JURISDICCION O ENTIDAD</b>					<b>FORMA 3</b>	
<b>(1)</b>						
DIR.ADMINISTRAC.	<b>Números</b>		<b>Denominación</b>			
JURISDICCION:						
SUBJURISDICCION:						
ENTIDAD:						
PRESUPUESTO 2013						
FECHA __/__/__						
Programa o Categoría Equivalente (2)	Proyecto	Actividad Específica (3)	Obra	Finalidad y Función (4)	Denominación Programa (5)	Unidad o Unidades Ejecutoras (6)
(7) OBSERVACIONES						
				(8) FIRMA Y SELLO DIR.ADMINISTRACIÓN		(8) FIRMA Y SELLO MAXIMA AUTORIDAD DEL ORGANISMO

# FORMA 4P: Planta permanente de cargos presupuestados

MINISTERIO DE ECONOMIA, HACIENDA Y FINANZAS SECRETARIA DE PRESUPUESTO Y FINANZAS DIRECCION GENERAL DE PRESUPUESTO													<b>PLANTA PERMANENTE DE CARGOS PRESUPUESTADOS</b> ACTUALIZADA AL 31/07/12						<b>FORMA 4 P</b>					
(1) DIR. ADMINISTRACION: JURISDICCION: SUBJURISDICCION: ENTIDAD: PROGRAMA: ACTIVIDAD: FINALIDAD: FUNCIÓN: UNIDAD EJECUTORA:													Números			Denominación						PRESUPUESTO 2013 FECHA: ___/___/___		
<b>ELABORAR UNA (1) PLANILLA POR CADA CATEGORÍA PROGRAMÁTICA</b>																								
E	C	G	T	CATEGORIA JERARQUIA		Cantidad de Cargo según Presupuesto original Ley 10083		Modificaciones						Planta Presupuestada actualizada al: 31/07/12		Planta ocupada al: 31/07/12		Observaciones						
S	L	R	R					Decr. Nº		Decr. Nº		Decr. Nº												
A	S	U	A					Aum.	Dism.	Aum.	Dism.	Aum.	Dism.											
L	E	O	O																					
(2)				(3)				(4)		(5)						(6) = (4) +/- (5)		(7)		(8)				
(9) OBSERVACIONES													FIRMA Y SELLO DIR. ADMINISTRACIÓN						FIRMA Y SELLO MAXIMA AUTORIDAD DEL ORGANISMO					

# FORMA 4T: Planta de personal temporario – Contratos de locación de servicios

MINISTERIO DE ECONOMIA, HACIENDA Y FINANZAS SECRETARIA DE PRESUPUESTO Y FINANZAS DIRECCION GENERAL DE PRESUPUESTO		PERSONAL TEMPORARIO - CONTRATOS DE LOCACIÓN DE SERVICIOS (Cantidad de ocupados, vacantes y en trámite) <small>Actualizada al:31/07/12</small>							FORMA 4 T																																																
1) DIR.ADMINISTRACION JURISDICCION SUBJURISDICCION ENTIDAD: PROGRAMA: ACTIVIDAD: FINALIDAD: FUNCION: UNIDAD EJECUTORA:		Números <table border="1" style="width: 100%; height: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%; height: 20px;"></td><td style="width: 50%;"></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td><td></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td><td></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td><td></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td><td></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td><td></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td><td></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td><td></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td><td></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td><td></td></tr> </table>																						Denominación <table border="1" style="width: 100%; height: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%; height: 20px;"></td><td style="width: 50%;"></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td><td></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td><td></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td><td></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td><td></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td><td></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td><td></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td><td></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td><td></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td><td></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td><td></td></tr> </table>																													<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">PRESUPUESTO 2013</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">FECHA: ____/____/____</td></tr> <tr><td style="text-align: center;"><b>ELABORAR UNA (1) PLANILLA POR CADA CATEGORIA PROGRAMÁTICA</b></td></tr> </table>		PRESUPUESTO 2013	FECHA: ____/____/____	<b>ELABORAR UNA (1) PLANILLA POR CADA CATEGORIA PROGRAMÁTICA</b>
PRESUPUESTO 2013																																																									
FECHA: ____/____/____																																																									
<b>ELABORAR UNA (1) PLANILLA POR CADA CATEGORIA PROGRAMÁTICA</b>																																																									
Nro. Orden	Apellido y Nombres	Documento		Norma legal o Nº de expediente que aprueba o renueva el contrato vigente	Fecha de ingreso a la Adm.Pública (p/cálculo de la Antigüedad)	Fecha Inicio de Contrato Vigente	Estabilidad (Si/No)	Norma Legal que otorga estabilidad	Remuneración del contrato vigente o categ.equivalente a la cual se lo asimila	Observaciones																																															
(2)	(3)	Tipo	Número	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)																																															
11) OBSERVACIONES ..... ..... .....						(12) FIRMA Y SELLO DIR ADMINISTRACIÓN			(12) FIRMA Y SELLO MAXIMA AUTORIDAD DEL ORGANISMO																																																

# FORMA 9: Presupuesto de gastos en personal

MINISTERIO DE ECONOMIA, HACIENDA Y FINANZAS SECRETARIA DE PRESUPUESTO Y FINANZAS DIRECCIÓN GENERAL DE PRESUPUESTO		<b>FORMA 9</b>	
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS EN PERSONAL POR PROGRAMA</b>		PRESUPUESTO 2013	
		FECHA: ____/____/____	
1)	Números	Descripción	
DIR. ADMINISTRAC:			
JURISDICCION:			
SUBJURISDICCION:			
ENTIDAD:			
PROGRAMA:			
ACTIVIDAD			
:			
FINALIDAD:			
FUNCION:			
UNIDAD EJECUTORA			
CONCEPTO	Cupos Contratos	COSTO MENSUAL	COSTO ANUAL
(2)	(3)	(4)	(5)
<b>1.1. Personal Permanente</b> Escalafón Retribución del Cargo Adicionales (detallar)  Sueldo Anual Complementario  Contribuciones Patronales			
<b>1.2. Personal Temporario</b> (Consignar detalle en forma 4T)  Adicionales (en caso de corresponder)			
<b>1.4. Asignaciones Familiares</b>			
<b>1.5. Asistencia Social al Personal</b>			
<b>1.6. Beneficios y Compensaciones</b>			
<b>TOTALES</b>			
(6) OBSERVACIONES EN FOJA COMPLEMENTARIA	(7) FIRMA Y SELLO DIR. ADMINISTRACION		(7) FIRMA Y SELLO MAXIMA AUTORIDAD DEL ORGANISMO



# FORMA 6: Estructura consolidada de gastos por jurisdicción

MINISTERIO DE ECONOMIA, HACIENDA Y FINANZAS SECRETARIA DE PRESUPUESTO Y FINANZAS DIRECCION GENERAL DE PRESUPUESTO						<b>RESUMEN DE PRESUPUESTO PLURIANUAL POR PROGRAMA</b> <b>FUENTE DE FINANCIAMIENTO E INCISO</b>			<b>FORMA 6</b>											
(1) DIR.ADMINISTRACIÓN:						<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%; text-align: center; font-size: small;">Números</td> <td style="width: 80%; text-align: center; font-size: small;">Denominación</td> </tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> </table>			Números	Denominación									PRESUPUESTO 2013 y PLURIANUAL 2013 - 2015	
Números	Denominación																			
JURISDICCION						FECHA:    /    /														
SUBJURISDICCION																				
ENTIDAD																				
Progr.	Proy.	Activ.	Subfuente e Financia miento	Inciso	Denominación Inciso	PROGRAMADO AÑO 2013	PROGRAMADO AÑO 2014	PROGRAMADO AÑO 2015												
	(2)		(3)	(4)	(5)	(6)														
<b>TOTALES</b>																				
(7) OBSERVACIONES						(9) FIRMA Y SELLO DIR. ADMINISTRACION														
(8) OBSERVACIONES						(9) FIRMA Y SELLO MAXIMA AUTORIDAD DEL ORGANISMO														

# FORMA 10: Estructura analítica de gastos por unidad ejecutora

MINISTERIO DE ECONOMIA, HACIENDA Y FINANZAS SECRETARIA DE PRESUPUESTO Y FINANZAS DIRECCION GENERAL DE PRESUPUESTO					<b>PRESUPUESTO DE GASTOS DE LA JURISDICCION                  POR PROGRAMA, FINANCIAMIENTO e INCISO</b>					<b>FORMA 10</b>																								
(1) DIR.ADMINISTRACION: JURISDICCION: SUBJURISDICCION: ENTIDAD: PROGRAMA: UNID.EJECUTORA: PROYECTO: ACTIVIDAD: OBRA:					Números <table border="1" style="width:100%; height: 100px;"> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> </table>												Denominación <table border="1" style="width:100%; height: 100px;"> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> </table>															PRESUPUESTO 2013 y PLURIANUAL 2013 - 2015 FECHA: ___/___/___		
Finalidad	Función	Subfuente Fciamiento	Inciso	Principal	PARTIDA		Dpto.	U.G.	DENOMINACIÓN	Programado para 2.013	Programado para 2.014	Programado para 2.015																						
(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)					(10)	(11)	(12)																				
<b>Gastos Corrientes</b>																																		
			2						BIENES DE CONSUMO																									
									Subtotal Inciso																									
			3						SERVICIOS NO PERSONALES																									
									Subtotal Inciso																									
			5						TRANSFERENCIAS																									
									Subtotal Inciso																									
			7						SERVICIOS DE LA DEUDA																									
									Subtotal Inciso																									
									<b>Subtotal Gastos Corrientes</b>																									
<b>Gastos de Capital</b>																																		
			2						BIENES DE CONSUMO																									
									Subtotal Inciso																									
			3						SERVICIOS NO PERSONALES																									
									Subtotal Inciso																									
			4						BIENES DE USO																									
									Subtotal Inciso																									
			5						TRANSFERENCIAS																									
									Subtotal Inciso																									
			6						ACTIVOS FINANCIEROS																									
									Subtotal Inciso																									
									<b>Subtotal Gastos de Capital</b>																									
<b>(13) TOTAL GENERAL</b>																																		
(14) OBSERVACIONES								FIRMA Y SELLO DIRECTOR DE ADMINISTRACION			FIRMA Y SELLO MAXIMA AUTORIDAD DEL ORGANISMO																							

# FORMA 8: Cuadro de metas y producción bruta

<b>MINISTERIO DE ECONOMIA, HACIENDA Y FINANZAS</b> <b>SECRETARIA DE PRESUPUESTO Y FINANZAS</b> <b>DIRECCION GENERAL DE PRESUPUESTO</b>		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> <b>FORMA 8</b> </div>														
<b>CUADRO DE METAS Y PRODUCCION BRUTA</b>																
<sup>(1)</sup> DIR. ADMINISTRACIÓN: JURISDICCION SUBJURISDICCION ENTIDAD PROGRAMA: UNIDAD EJECUTORA	Números <table border="1" style="width: 100%; height: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="height: 20px;"> </td></tr> <tr><td style="height: 20px;"> </td></tr> <tr><td style="height: 20px;"> </td></tr> <tr><td style="height: 20px;"> </td></tr> <tr><td style="height: 20px;"> </td></tr> <tr><td style="height: 20px;"> </td></tr> </table>							Denominación <table border="1" style="width: 100%; height: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="height: 20px;"> </td></tr> <tr><td style="height: 20px;"> </td></tr> <tr><td style="height: 20px;"> </td></tr> <tr><td style="height: 20px;"> </td></tr> <tr><td style="height: 20px;"> </td></tr> <tr><td style="height: 20px;"> </td></tr> </table>							PRESUPUESTO 2013 y PLURIANUAL 2013 - 2015  FECHA: ____/____/____  	
DENOMINACION DEL PRODUCTO <small>(2)</small>		UNIDAD DE MEDIDA <small>(3)</small>	PROGRAMADO AÑO 2013	PROGRAMADO AÑO 2014	PROGRAMADO AÑO 2015											
<sup>(5)</sup> DESCRIPCIÓN METODOLÓGICA ..... ..... .....																
<sup>(6)</sup> OBSERVACIONES ..... .....		<sup>(7)</sup> FIRMA Y SELLO DIRECTOR DE ADMINISTRACION		<sup>(7)</sup> FIRMA Y SELLO MAXIMA AUTORIDAD DEL ORGANISMO												

# FORMA 15: Descripción de la actividad y volúmenes de trabajo

MINISTERIO DE ECONOMIA, HACIENDA Y FINANZAS SECRETARIA DE PRESUPUESTO Y FINANZAS DIRECCION GENERAL DE PRESUPUESTO					<b>DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD Y CUADRO DE VOLUMENES DE TRABAJO</b>		<b>FORMA 15</b>																						
(1) DIR. ADMINISTRACIÓN: N: JURISDICCION: N: SUBJURISDICCION: ENTIDAD: PROGRAMA: PROYECTO: OBRA: FINALIDAD: FUNCION: UNIDAD EJECUTORA:	Números <table border="1" style="width: 100%; height: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="height: 20px;"></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td></tr> </table>												Denominación <table border="1" style="width: 100%; height: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="height: 20px;"></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td></tr> </table>												PRESUPUESTO 2013 y PLURIANUAL 2013 - 2015 FECHA: ___/___/___		(2) DESCRIPCIÓN : ..... .....		
DENOMINACION DE LAS TAREAS O TRABAJOS (3)		UNIDADES DE MEDIDA DENOMINACION (4)	PRESUPUESTADO O 2.013 (5)	PERIODO DE EJECUCION INICIO TERMINACION (6) (7)		ESTIMADO 2.014 (8)	ESTIMADO 2.015																						
(9) OBSERVACIONES ..... .....			(10) FIRMA Y SELLO DIRECTOR DE ADMINISTRACION		(10) FIRMA Y SELLO MAXIMA AUTORIDAD DEL ORGANISMO																								

# FORMA 12-13: Programación física y financiera de las proyectos de inversión

MINISTERIO DE ECONOMIA, HACIENDA Y FINANZAS SECRETARIA DE PRESUPUESTO Y FINANZAS DIRECCION GENERAL DE PRESUPUESTO			<b>PROYECTOS DE INVERSION - OBRAS Y ACTIVIDADES</b> <b>PROGRAMACION FISICO - FINANCIERA</b>										<b>FORMA 12 - 13</b>																						
1) DIR.ADMINISTRACION  JURISDICCION SUBJURISDICCION ENTIDAD FINALIDAD FUNCION PROGRAMA PROYECTO UNIDAD EJECUTORA	Números <table border="1" style="width:100%; height: 100px;"> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> </table>											Denominación <table border="1" style="width:100%; height: 100px;"> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> </table>																				PRESUPUESTO 2013 y PLURIANUAL 2013 - 2015  FECHA: ____/____/____  <b>NO CONSIGNAR EN UNA MISMA PLANILLA DATOS CORRESPONDIENTES A MAS DE UN PROYECTO</b>			
2) Descripción del Proyecto: <hr style="border-top: 1px dashed black;"/>																																			
Activ.	Obra	Denominación de las Obras y Actividades	Financiamiento		Costo Total	Ejecución Acumulada al 31/12/11	Ejecución Estimada al 31/12/12	Programación Financiera				Fecha		Admin.	Caract.	Clase	Etapa	Unidad Medida	Cantid.	Ubicación Geográfica															
			Fuente	Subfuente				Año 2013	Año 2014	Año 2015	Resto de los Años	Inicio (Mes/Año)	Final (Mes/Año)							(14)	(15)	(16)	(17)	(18)	(19)	Dpto.	U.G.								
(3)		(4)	(5)		(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)																							
(21) <b>TOTALES</b>												El avance físico será determinado por Sistema a partir de la información financiera																							
A FIN DE COMPLETAR ADECUADAMENTE LA CODIFICACIÓN DE LAS REFERENCIAS 3 a 21, CONSULTAR EL MANUAL DE FORMULACIÓN PRESUPUESTARIA EN EL APARTADO CORRESPONDIENTE AL PRESENTE FORMULARIO												(22) FIRMA Y SELLO DIRECTOR ADMINISTRACION																							
CONSIGNAR LAS OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES EN FOJA COMPLEMENTARIA												(22) FIRMA Y SELLO MAXIMA AUTORIDAD DEL ORGANISMO																							

# FORMA 16: Programación de sentencias judiciales

MINISTERIO DE ECONOMIA, HACIENDA Y FINANZAS SECRETARIA DE PRESUPUESTO Y FINANZAS DIRECCION GENERAL DE PRESUPUESTO		<b>PROGRAMACION DE SENTENCIAS JUDICIALES</b> <b>(EN PESOS)</b>				<b>FORMA 16</b>	
(1)	Números	Denominación					
DIR.ADMINISTRACION:						PRESUPUESTO 2013	
JURISDICCION:						FECHA: ____/____/____	
SUBJURISDICCION:							
ENTIDAD:							
CONCEPTO / AUTOS (2)	Fecha Notificación Judicial (3)	Juzgado Interviniente (4)	Concepto y Acreedor (5)	Monto Sentencia (6)	Intereses (7)	Total (8)	Prioridad (9)
<b>(10) TOTALES</b>							
(11) OBSERVACIONES		(12) FIRMA Y SELLO DIRECTOR ADMINISTRACION				(12) FIRMA Y SELLO MAXIMA AUTORIDAD DEL ORGANISMO	
.....							
.....							
.....							

## III Jornada Provincial de Finanzas Públicas Municipales

### Introducción a la Formulación y Ejecución Presupuestaria

- **Ejecución Presupuestaria**

Esta fase refleja el conjunto de transacciones, operaciones financieras o de otra naturaleza necesarias para recibir los fondos correspondientes; así como para realizar las acciones con cargo a las asignaciones presupuestarias autorizadas en cada programa.

- **Control presupuestario**

- Este control debe ser continuo y puede hacerse antes de la ejecución presupuestaria, durante o después de ella.
- Está dado por un conjunto de acciones administrativas a efectos de evaluar la ejecución, determinar desvíos, sus causas y consecuencias, y en su caso tomar las medidas correctivas correspondientes.
- Antes: cumplimiento LRF, LFE, mínimos constitucionales y legales
- Durante: cuotificación trimestral, análisis evolución recursos tributarios, informes trimestrales
- Posterior: evaluación financiera y física (objetivos y metas)



## III Jornada Provincial de Finanzas Públicas Municipales

### Introducción a la Formulación y Ejecución Presupuestaria

## Análisis Proyecto de Presupuesto 2013

- Marco Macrofiscal (s/ Proyecto Presupuesto Nacional 2013)
  1. Crecimiento PBI real: 4,4%
  2. Inflación: 13,0%
  3. Crecimiento PBI nominal: 18,0%
  4. Variación Recursos Tributarios 2013-2012: 22,0%
  5. Variación Coparticipación a Municipios: 25,5%

### III Jornada Provincial de Finanzas Públicas Municipales

#### Introducción a la Formulación y Ejecución Presupuestaria

## Comparativo Presupuesto 2013 – Presupuesto 2012 (Proyección Cierre)

Recursos (en millones)

Concepto	Presupuesto 2012	Presupuesto 2013	Variac.
Tributarios Nacionales	\$ 7.981,00	\$ 9.832,97	23,2%
Tributarios Provinciales	\$ 2.470,86	\$ 2.942,80	19,1%
Contribuc. Seg. Social	\$2.820,73	\$ 3.184,80	12,9%
Transferencias Corrientes	\$ 757,45	\$ 792,83	4,7%
Ingresos de Operación	\$ 663,06	\$ 722,64	9,0%
Recursos de Capital	\$ 2.300,00	\$ 3.007,41	30,8%
Otros	\$ 436,97	\$ 701,16	60,5%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 17.430,07</b>	<b>\$ 21.184,61</b>	<b>21,5%</b>

### III Jornada Provincial de Finanzas Públicas Municipales

#### Introducción a la Formulación y Ejecución Presupuestaria

## Comparativo Presupuesto 2013 – Presupuesto 2012 (Proyección Cierre)

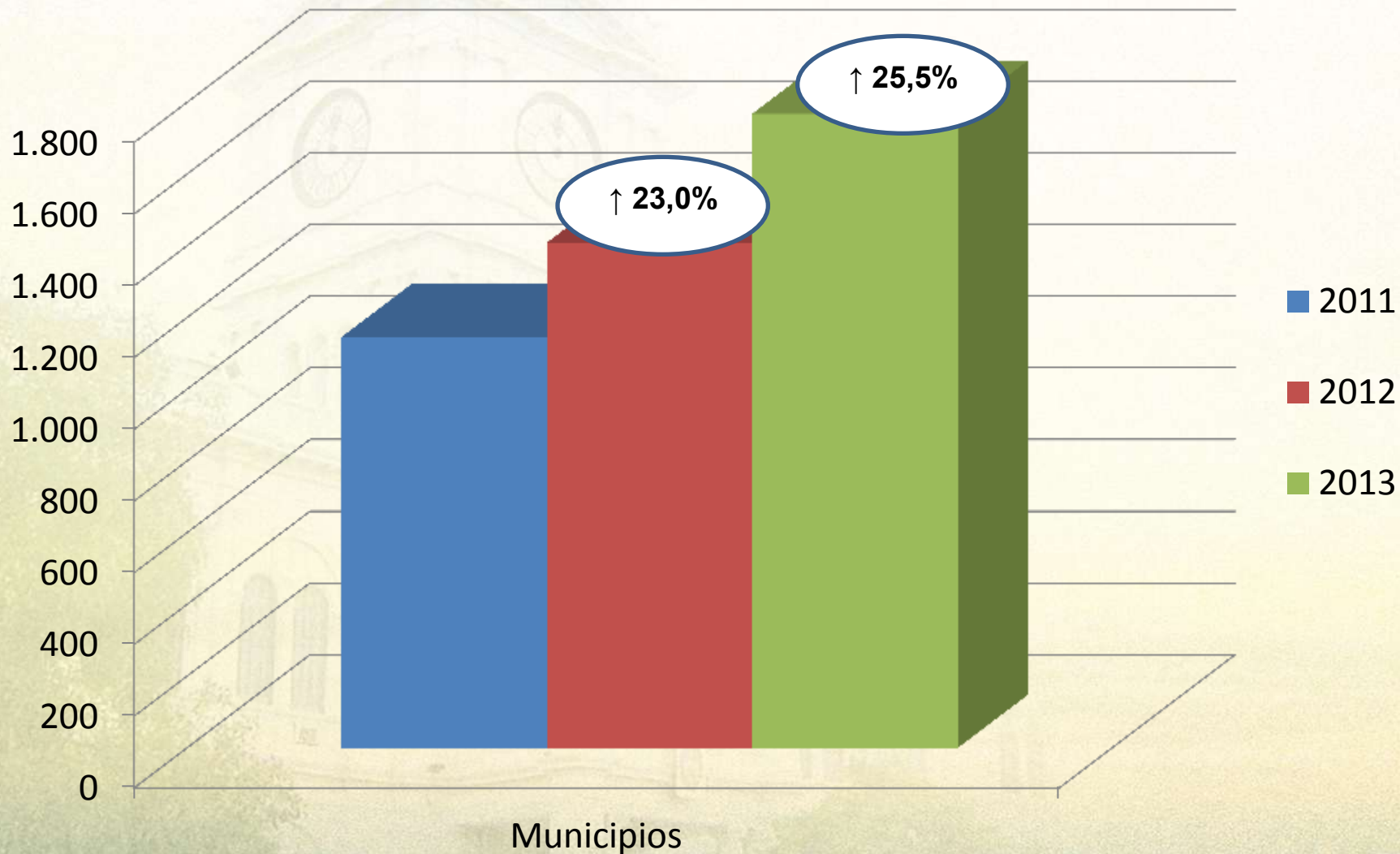
Gastos (en millones)

Concepto	Presupuesto 2012	Presupuesto 2013	Variac.
Personal y Docentes Privados	\$ 8.142,11	\$ 8.774,67	7,8%
Bs. y Servicios	\$ 1.956,22	\$ 2.218,63	13,4%
Intereses de la Deuda	\$ 81,24	\$ 232,36	186,0%
Jubilaciones	\$ 3.074,02	\$ 3.351,80	9,0%
Coparticipación	\$ 1.408,29	\$ 1.768,06	25,5%
Otras Transferencias	\$ 624,09	\$ 726,92	16,5%
Obras y Otros Gastos de Capital	\$ 4.030,00	\$ 5.449,02	35,2%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 19.315,97</b>	<b>\$ 22.521,46</b>	<b>16,6%</b>

### III Jornada Provincial de Finanzas Públicas Municipales

#### Introducción a la Formulación y Ejecución Presupuestaria

#### Comparativo 2013 – 2011 – Coparticipación a Municipios (En millones)



**III Jornada Provincial de Finanzas Públicas Municipales**

**Introducción a la Formulación y Ejecución Presupuestaria**

**Gracias por su atención!!**