



**Ministerio de Hacienda**

---

**Dto. Reglamentario N° 3866/2010**

**“Guía de Normas y Procesos del PGN 2010**

**DIRECCION GENERAL DE PRESUPUESTO**

**Febrero/2010**



- I.- Plan Financiero
- II.- Modificaciones Presupuestarias
- III.- Formularios



**Ministerio de Hacienda**

---

# **I.- PLAN FINANCIERO**

## **Decreto 3.905/2010**



## **PLAN FINANCIERO INSTITUCIONAL**

**Art. 5º Los OEE no podrán asumir compromisos y contraer obligaciones presupuestarias superiores a los asignados en el Plan Financiero aprobado por este Decreto y el Plan de Caja asignado en el Ejercicio Fiscal 2010.**

**Excepción de las asignaciones presupuestarias previstas para situaciones de emergencia, desastres o calamidad pública conforme a las normas legales en la materia; la adquisición de máquinas y equipos destinados a la Policía Nacional y al Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social.**



## Modificaciones del PLAN FINANCIERO

➔ **Art. 6º Los OEE** podrán solicitar al Ministerio de Hacienda las modificaciones del Plan financiero aprobado por el presente Decreto.

• **Deberán presentar:**

**a)** Nota de solicitud justificando las modificaciones de los montos del Plan Financiero, firmada por la máxima autoridad de la Entidad. La modificación del monto inicial y sus anexos podrá ser solicitada a la Dirección General de Presupuesto por el Director de la UAF's o SUAF's de los OEE.



**Continuación**

## **Modificaciones del PLAN FINANCIERO**

**b) El Formulario aprobado por el Anexo B-04-04 Modificación del Plan Financiero por Productos, B-04-05 Modificación del Plan Financiero de Gastos (PRIMDG04) y B-04-10 Modificación del Plan Financiero de Ingresos (solo para casos de ampliación de plan financiero), que forma parte del Decreto N° 3866/2010,**

**La fecha límite de presentación de solicitudes de modificación del Plan Financiero al Ministerio de Hacienda, será hasta el 30 de octubre de 2010 (con excepción de las ampliaciones o modificaciones presupuestarias, en los casos previstos en los Artículos 9° y 10° de este Decreto.**



# Plan Financiero para Servicios Sociales

- ⇒ **Art. 8º** Las modificaciones del Plan Financiero **no podrán disminuir** la proporción del gasto de la Administración Central en concepto de **Servicios Sociales (Grupo 300-Clasificación Funcional)** con respecto al Gasto Total aprobado en este Decreto, con excepción de las modificaciones generadas por ampliaciones presupuestarias establecidas por la Ley.



- ➔ **Art.12 °** Autorízase al Ministerio de Hacienda, a través de la Dirección General de Presupuesto, dependiente de la Subsecretaría de Estado de Administración Financiera, a realizar modificaciones del Plan Financiero Institucional de los Organismos y Entidades del Estado, aprobado por el presente Decreto, en los siguientes casos:
- De los Organismos y Entidades del Estado conectados a la Red Metropolitana del Sector Público, para transferir dentro **de los primeros cinco (5), días hábiles al cierre contable del mes anterior (según calendario de cierre dispuesto por la DGCP)** y a partir del mes de febrero del ejercicio fiscal, el monto total de saldos no obligados de las cuotas mensuales de gastos (por objeto del gasto), del mes vencido al mes siguiente, con los mismos objetos del gasto en todas las Fuentes de Financiamiento, con las excepciones previstas en este Decreto.
  - Asimismo, en los casos de modificaciones presupuestarias o modificaciones del plan financiero autorizadas por disposición legal, en las cuales se incrementan cuotas de ingresos y gastos del mes anterior y aprobadas en el módulo correspondiente del SIAF en fecha posterior al proceso de transferencia de saldos no obligados del Plan Financiero. Se aplicará procedimiento similar a lo dispuesto en el inciso **a)** anterior, para aquellos Organismos y Entidades del Estado que no estén conectadas a la Red Metropolitana del Sector Público, a pedido de parte, una vez cumplido con el requisito de la presentación mensual del informe...



## **Modificación del Plan Financiero por Producto**

- ➔ **Art. 13º Durante el proceso de ejecución del presupuesto 2010, los OEE que requieran modificar el PF aprobado inicialmente entre productos dentro de un mismo mes (cantidad y asignación financiera por producto) Deberán Presentar al Ministerio de Hacienda.**
- a) Nota de solicitud justificando las modificaciones de los montos del Plan Financiero entre productos, firmada por los titulares de las UAF's o SUAF's;**
  - b) La disposición legal interna de la entidad que autoriza dicha modificación; y,**
  - c) El Formulario B-04-09 Planificación financiera prevista para los productos vigentes y la propuesta de modificación a los efectos de que la DGP proceda.**



## **Modificación del Plan Financiero de Gastos de un Subgrupo u Objeto de gasto dentro del mismo mes**

- ➔ **Art. 14 ° Las entidades podrán efectuar modificaciones del plan financiero de gastos de un subgrupo u objeto del gasto a otros dentro del mismo mes y monto, con excepción de los objetos del gasto 111, 112, 113, 114, 161, 162 y 163, a través del módulo de modificaciones presupuestarias, que deberán estar aprobadas por una disposición legal interna firmada por la máxima autoridad de la entidad. Copia autenticada de la misma deberá ser remitida por la UAF's o SUAF's de la Entidad a la Dirección General de Presupuesto, hasta el veinte (20) de cada mes como requisito previo para su correspondiente verificación y aprobación en los sistemas del SIAF.**
- ➔ **Art. 16° A los efectos del cierre de la ejecución presupuestaria del ejercicio, no podrá realizarse las transferencias de cuotas del Plan Financiero, de los saldos no obligados del mes de noviembre al mes de diciembre de 2010, con excepción de los gastos relacionados al servicio de la deuda pública, de jubilaciones y pensiones y los programas prioritarios.**



**Ministerio de Hacienda**

---

## II.- Modificaciones Presupuestarias



## **Plazos legales de presentación al MH:**

- ➔ **Ampliaciones de Presupuesto** (por Ley), desde el **1º de abril hasta el 30 de Junio de 2010.**
- ➔ **Ampliaciones presupuestarias** (por Decreto - Art. 10º, 59º, 91º de la Ley), hasta el **30 de Noviembre de 2010.**
- ➔ Los recursos provenientes de operaciones de crédito público y donaciones conforme al Art. 15 de la Ley Nº 3964/10, podrán tener curso **durante el periodo de sesiones ordinarias del año del Congreso Nacional.**



## **Plazos legales de presentación al MH:**

- ➔ **Transferencias de Créditos dentro de un Organismo o Entidad (de un programa a otro), y las Transferencias de Créditos dentro de un mismo Programa, que no impliquen modificaciones del Anexo del Personal, hasta el 16 de Noviembre de 2010.**
- ➔ **Las transferencias de créditos, cambios de fuentes, de origen de financiamiento y otros que requieran de aprobación legislativa (por Ley) podrán ser remitidas al Congreso Nacional hasta el 30 de Octubre de 2010.**
- ➔ **Cambios de Fuente de Financiamiento, del Origen de Financiamiento y/o del Origen del Ingreso, hasta el 16 de Noviembre de 2010;**



## **Plazos legales de presentación al MH:**

➡ **Modificaciones del Anexo del Personal, en el marco del Art. 25 de la Ley 1535 hasta el 30 de junio del año 2010.**

➡ **Las transferencias de cargos y créditos de una entidad a otra por **movilidad laboral de funcionarios públicos** hasta el 30 de julio de 2010.**



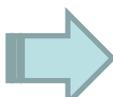
- ➔ Las modificaciones presupuestarias que impliquen aumento o creación de los **Objetos del Gasto 960 y 980 (Deudas Pendientes de Pagos de Ejercicios Anteriores)** solicitadas por las Entidades, deberán contar con dictámenes emitidos por la **DGCP y la Auditoría Interna Institucional** (Art. 22º Ley ).
- ➔ Las transferencias de gastos corrientes a gastos de capital, deberán acompañar el **cuadro de ingresos** en el que se consignarán los montos respectivos.
- ➔ Los objetos del gasto que no cuenten con PF **no podrán ser reprogramados.**



- ➡ **Los OEE deben efectuar las reservas preventivas de créditos presupuestarios, de acuerdo a las solicitudes de modificaciones presupuestarias y de PF, en el módulo Modificaciones Presupuestarias del SIAF.**
  
- ➡ **Formularios B04-02 (Cuadro de Variación de Gastos), B04-04 (Modificación del Plan Financiero por Producto) y B04-05 (Modificación de Plan Financiero) serán impresos del SIAF – SIPP.**



## **Recaudos y requisitos:**

-  **Nota solicitud firmada por la máxima autoridad de la Entidad recurrente, especificando; modalidad de la modificación presupuestaria, monto y financiamiento de lo solicitado.**
-  **Disposición legal que autoriza la solicitud**
-  **Constancia de haber cumplido con lo dispuesto en el Artículo 66 de la Ley N° 1535/99, emitido por la DGCP.**
-  **Presentación de Informes de Control y Evaluación establecidos conforme a al artículo 27 de la Ley N° 1535/99**
-  **Formularios**
-  **Modificaciones del Anexo de Personal, deberán ser presentadas en expedientes separados**



**Ministerio de Hacienda**

---

## **III.- FORMULARIOS**

**CUADRO DE EJECUCIONES Y ESTIMACIONES DEL INGRESO**  
**AMPLIACIONES, CAMBIO DE FUENTE Y CAMBIO DE ORIGEN DE FINANCIAMIENTO**  
**JUSTIFICACIÓN DEL INGRESO**

Niv. Ent. Descripción Fecha:

-----

Código					Descripción	Presupuesto Año 2010	Ejecución a la fecha	Ingresos Proyectados a diciembre	Diferencia (Ingr.Proy. - P.2010)
Grup.	Subgr.	Orig.	Det.	FF					
100	140	141	001	30	INGRESOS CORRIENTES Venta de Bienes y Servicios de la Adm. Pública Venta de Bienes de la Adm. Pública Venta de libros, formularios y Documentos	1.200.000	320.000	1.290.000	90.000
200	210	211	020	30	INGRESOS DE CAPITAL Venta de activos Venta de activos de capital Venta de otros activos	5.000.000	500.000	5.500.000	500.000
<b>T O T A L</b>						<b>6.200.000</b>	<b>820.000</b>	<b>6.790.000</b>	<b>590.000</b>

**Obs.:** La columna de Ingresos Proyectados a diciembre deberá contemplar lo ejecutado a la fecha de presentación más la expectativa de recaudación al cierre del Ejercicio Fiscal, incorporando los supuestos o variables que inciden en el recurso respectivo.

**SUPUESTOS O VARIABLES RELACIONADAS**

Ejemplos: Aumento del precio de los formularios
Aumento de la cantidad vendida
Variación tipo de cambio
Disposición legal, Boleta de Depósito N°

Firma, sello y aclaración del responsable de la UAE/SUAF

Firma, sello y aclaración del responsable del Area Presupuesto

### CUADRO DE VARIACIÓN DE GASTOS

(Para todo tipo de Presupuesto)

	Código	Descripción
Entidad		
Tipo de Presupuesto		
Programa		
Subprograma		
Proyecto		
Unidad Responsable		

Código				Descripción	Presupuesto Inicial	Modificación (+/-)	Presupuesto Ajustado	Variación		Saldo Presupuestario
OG	FF	OF	DPT					Disminución	Aumento	
240	10	001	99	GASTOS POR SERV. DE ASEO, MANT. Y REP.	0	0	0	0	0	0
330	10	001	99	PROD. DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS	0	0	0	0	0	0
340	10	001	99	BIENES DE CONSUMO DE OFIC. E INSUMOS	0	0	0	0	0	0
360	10	001	99	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0	0	0	0	0	0
390	10	001	99	OTROS BIENES DE CONSUMO	0	0	0	0	0	0
910	10	001	99	PAGO DE IMP., TASAS Y GASTOS JUDIC.	0	0	0	0	0	0
<b>SUBTOTAL</b>					<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	Código	Descripción
Tipo de Presupuesto		
Programa		
Subprograma		
Proyecto		
Unidad Responsable		

Código				Descripción	Presupuesto Inicial	Modificación (+/-)	Presupuesto Ajustado	Variación		Saldo Presupuestario
OG	FF	OF	DPT					Disminución	Aumento	
123	10	001	99	REMUNERACIÓN EXTRAORDINARIA	0	0	0	0	0	0
131	10	001	99	SUBSIDIO FAMILIAR	0	0	0	0	0	0
220	10	001	99	TRANSPORTE Y ALMACENAJE	0	0	0	0	0	0
230	10	001	99	PASAJES Y VIÁTICOS	0	0	0	0	0	0
240	30	001	99	GASTOS POR SERV. DE ASEO, MANT. Y REP.	0	0	0	0	0	0
340	30	001	99	BIENES DE CONSUMO DE OFIC.E INSUMOS	0	0	0	0	0	0
<b>SUBTOTAL</b>					<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>T O T A L</b>					<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

7) \_\_\_\_\_  
Firma, sello y aclaración del responsable de la UAE/SUAF

\_\_\_\_\_   
Firma, sello y aclaración del resp. Área de Presupuesto

**FUNDAMENTACION DE LAS MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS**

(Para todo tipo de Presupuesto)

**Anexo B-04-03**

- 1) Entidad
- 2) Tipo de Presupuesto
- 3) Programa
- 4) Subprograma
- 5) Proyecto
- 6) Unidad Responsable


**7) justificacion o motivo/s de la modificación Presupuestaria**

**8) justificación productiva:**

Producto 1:

**9) justificación detallada de la modificación presupuestaria (aumento - disminución) por objeto o subgrupo del gasto**

Ejemplos

210	
230	
340	
360	

Producto 2:

**justificación detallada de la modificación presupuestaria (aumento - disminución) por objeto o subgrupo del gasto**

Ejemplos

220	
240	

La Unidad de Administración y Finanzas (UAF) de la presente Entidad declara bajo Fé de Juramento que los datos consignados en el presente formulario son correctos y han sido confeccionados sin omitir dato alguno que deba contener, siendo fiel expresión de la verdad.

( 10.)

\_\_\_\_\_  
Firma, sello y aclaración del responsable del Área de Presupuesto

\_\_\_\_\_  
Firma, sello y aclaración del responsable de la UAF/SUAF

## MODIFICACIÓN DEL PLAN FINANCIERO POR PRODUCTO

(Para todo tipo de Presupuesto)

**Anexo B-04-04**

	Código	Descripción
1) Entidad	:	
2) Tipo de Presupuesto	:	
3) Programa	:	
4) Subprograma	:	
5) Proyecto	:	
6) Unidad Responsable	:	

### Programación por Productos

Código				Descripción	Mes	Plan Financiero Vigente	Variación		Saldo Plan Financiero				
							Disminución	Aumento					
O.G.	F.F.	O.F.	Dpto.										
<b>PRODUCTO 01:</b>													
123	10	001	99	Remuneración extraordinaria	Enero	10.000.000	0	0	10.000.000				
					Febrero	10.000.000	0	0	10.000.000				
					Marzo	10.000.000	0	0	10.000.000				
					Abril	10.000.000	0	0	10.000.000				
					Mayo	10.000.000	0	0	10.000.000				
					Junio	10.000.000	0	0	10.000.000				
					Julio	10.000.000	0	0	10.000.000				
					Agosto	10.000.000	0	0	10.000.000				
					Septiembre	10.000.000	0	0	10.000.000				
					Octubre	10.000.000	0	0	10.000.000				
					Noviembre	10.000.000	0	0	10.000.000				
					Diciembre	15.000.000	7.500.000	0	7.500.000				
					<b>Totales</b>					<b>125.000.000</b>	<b>7.500.000</b>	<b>0</b>	<b>117.500.000</b>
144	10	001	99	Jornales	Enero	10.000.000	0	10.000.000	20.000.000				
					Febrero	10.000.000	0	0	10.000.000				
					Marzo	10.000.000	0	0	10.000.000				
					Abril	10.000.000	0	0	10.000.000				
					Mayo	10.000.000	0	0	10.000.000				
					Junio	10.000.000	0	0	10.000.000				
					Julio	10.000.000	0	0	10.000.000				
					Agosto	10.000.000	0	0	10.000.000				
					Septiembre	10.000.000	0	0	10.000.000				
					Octubre	10.000.000	0	0	10.000.000				
					Noviembre	10.000.000	0	0	10.000.000				
					Diciembre	10.000.000	0	0	10.000.000				
					<b>Totales</b>					<b>120.000.000</b>	<b>0</b>	<b>10.000.000</b>	<b>130.000.000</b>
<b>PRODUCTO 02:</b>													
123	10	001	99	Remuneración extraordinaria	Enero	20.000.000	2.500.000	0	17.500.000				
					Febrero	20.000.000	0	0	20.000.000				
					Agosto	20.000.000	0	0	20.000.000				
					Septiembre	20.000.000	0	0	20.000.000				
					Octubre	20.000.000	0	0	20.000.000				
					Noviembre	20.000.000	0	0	20.000.000				
					Diciembre	20.000.000	0	0	20.000.000				
					<b>Totales</b>					<b>140.000.000</b>	<b>2.500.000</b>	<b>0</b>	<b>137.500.000</b>
					<b>T O T A L</b>					<b>385.000.000</b>	<b>10.000.000</b>	<b>10.000.000</b>	<b>385.000.000</b>

7) \_\_\_\_\_  
Firma, sello y aclaración del responsable de la UAF/SUAF

(8.)

\_\_\_\_\_   
Firma, sello y aclaración del resp. Área Presupuesto

## MODIFICACIÓN DEL PLAN FINANCIERO

(Para todo tipo de Presupuesto)

**Anexo B-04-05**

<b>(1.) Entidad</b>	:	Código	Descripción
<b>(2.) Tipo de Presupuesto</b>	:		
<b>(3.) Programa</b>	:		
<b>(4.) Subprograma</b>	:		
<b>(5.) Proyecto</b>	:		
<b>(6.) Unidad Responsable</b>	:		

Código				Descripción	Mes	Plan Financiero Vigente	Variación		Saldo Plan Financiero
O.G.	F.F.	O.F.	Dpto.				Disminución	Aumento	
123	10	001	99	Remuneración extraordinaria	Enero	10.000.000	0	0	10.000.000
					Febrero	10.000.000	0	0	10.000.000
					Marzo	10.000.000	0	0	10.000.000
					Abril	10.000.000	0	0	10.000.000
					Mayo	10.000.000	0	0	10.000.000
					Junio	10.000.000	0	0	10.000.000
					Julio	10.000.000	0	0	10.000.000
					Agosto	10.000.000	0	0	10.000.000
					Septiembre	10.000.000	0	0	10.000.000
					Octubre	10.000.000	0	0	10.000.000
					Noviembre	10.000.000	0	0	10.000.000
					Diciembre	15.000.000	7.500.000	0	7.500.000
					<b>Totales</b>				
144	10	001	99	Jornales	Enero	10.000.000	0	10.000.000	20.000.000
					Febrero	10.000.000	0	0	10.000.000
					Marzo	10.000.000	0	0	10.000.000
					Abril	10.000.000	0	0	10.000.000
					Mayo	10.000.000	0	0	10.000.000
					Junio	10.000.000	0	0	10.000.000
					Julio	10.000.000	0	0	10.000.000
					Agosto	10.000.000	0	0	10.000.000
					Septiembre	10.000.000	0	0	10.000.000
					Octubre	10.000.000	0	0	10.000.000
					Noviembre	10.000.000	0	0	10.000.000
					Diciembre	10.000.000	0	0	10.000.000
					<b>Totales</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>					<b>245.000.000</b>	<b>7.500.000</b>	<b>10.000.000</b>	<b>247.500.000</b>	

(7.) \_\_\_\_\_  
Firma, sello y aclaración del responsable de la UAF/SUAF

\_\_\_\_\_  
Firma, sello y aclaración del resp. Área de Presupuesto

**MODIFICACIÓN DEL ANEXO DEL PERSONAL**

PRESUPUESTO 2010						REPROGRAMACIÓN				
Línea	Descripción	Categ.	N° Cargo	Asignación Personal	Asignación mensual	Descripción	Categ.	N° Cargo	Asignación Personal	Asignación mensual

		Código	Descripción							
(1.)	Entidad	:								
(2.)	Tipo de Presup.	:								
(3.)	Programa	:								
(4.)	Subprograma	:								
(5.)	Objeto del gasto	:								
(6.)	Fte. de Fto.	:								
(7.)	Departamento	:								

1.000	DENOMINACIÓN CARGO	-	0	0	0	DENOMINACIÓN CARGO	-	0	0	0
2.000	DENOMINACIÓN CARGO	-	0	0	0	DENOMINACIÓN CARGO	-	0	0	0
3.000	DENOMINACIÓN CARGO	-	0	0	0	DENOMINACIÓN CARGO	-	0	0	0
4.000	DENOMINACIÓN CARGO	-	0	0	0	DENOMINACIÓN CARGO	-	0	0	0
5.000	DENOMINACIÓN CARGO	-	0	0	0	DENOMINACIÓN CARGO	-	0	0	0
6.000	DENOMINACIÓN CARGO	-	0	0	0	DENOMINACIÓN CARGO	-	0	0	0
7.000	DENOMINACIÓN CARGO	-	0	0	0	DENOMINACIÓN CARGO	-	0	0	0
8.000	DENOMINACIÓN CARGO	-	0	0	0	DENOMINACIÓN CARGO	-	0	0	0
9.000	DENOMINACIÓN CARGO	-	0	0	0	DENOMINACIÓN CARGO	-	0	0	0

<b>Total mensual</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Total mensual</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Total anual (total mensual x cant. de meses a reprogramar)</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Total anual (total mensual x cant. de meses a reprogramar)</b>				<b>0</b>	
<b>Diferencia Sueldos Anual (Reprogramación - Presupuesto 2010)</b>											<b>0</b>
<b>Diferencia Aguinaldo Anual (Diferencia sueldo anual / 12)</b>											<b>0</b>

(8) \_\_\_\_\_  
Firma, sello y aclaración del responsable de la UAF/SUAF

\_\_\_\_\_  
Firma, sello y aclaración del resp. Área de Presupuesto

**FUNDAMENTACION DE LAS MODIFICACIONES Y/O CREACIONES DE RESULTADOS U OBJETIVOS**  
 (Para todo los Tipos de Presupuesto)

**Anexo B-04-07**

	Código	Descripción
( 1 ) Entidad :		
( 2 ) Tipo de Presupuesto :		
( 3 ) Programa :		
( 4 ) Subprograma :		
( 5 ) Proyecto :		
( 6 ) Unidad Responsable		

( 7 ) Justificación o motivo/s de la Modificación Presupuestaria:

( 8 ) Modificación de los Resultados Esperados

Resultado Esperado Vigente	Resultado Esperado Modificado /Creado

( 9 ) Modificación de los Objetivos

Objetivos Vigente	Objetivos Modificados /Creado

La Unidad de Administración y Finanzas (UAF) de la presente Entidad declara bajo Fé de Juramento que los datos consignados en el presente formulario son correctos y han sido confeccionados sin omitir dato alguno que deba contener, siendo fiel expresión de la verdad.

(10) \_\_\_\_\_ Firma, sello y aclaración del responsable del Área de Presupuesto Firma, sello y aclaración del responsable de la UAF

**Formulario de Control y Evaluación Presupuestaria**

	Código	Descripción	(8) Semestre:
(1) Entidad			1 _____
(2) Tipo de Presupuesto			2 _____
(3) Programa			
(4) Subprograma			
(5) Proyecto			
(6) Unidad Responsable			
(7) Resultado Esperado			

(9) N°	(10) Denominación de Producto	(11) Unidad de medida	(12) Producción			(13) Ejecución Financiera		
			Metas de Producción Anual	Avances de Producción	% de Avances	Plan Financiero anual	Ejecución acumulada	% de Ejecución Financiera
			(a)	(b)	(c) b/a*100	(d)	(e)	(f) e/d*100
	Totales							

[ ]

La Unidad de Administración y Finanzas (UAF) de la presente Entidad declara bajo Fé de Juramento que los datos consignados en el presente formulario son correctos y han sido confeccionados sin omitir dato alguno que deba contener, siendo fiel expresión de la verdad.

(14.) Firma, sello y aclaración del responsable Técnico.

Firma, sello y aclaración del responsable del Área de Presupuesto

Firma, sello y aclaración del responsable de la UAF/SUAF

## MODIFICACIÓN DEL PLAN FINANCIERO DE INGRESOS

(Para todo tipo de Ingresos)

Anexo B-04-10

1) Nivel de Entidad :   
 2) Entidad :

Código	Descripción	Mes	Cuotas Mensuales	Variación		Cuotas Reprogramadas
				Disminución	Aumento	
100	Ingresos Corrientes					
150	Transferencias Corrientes					
151	Transferencias de la Tesorería General					
10	Recursos del Tesoro					
10	Recursos del Tesoro	Enero	10.000.000	0	0	10.000.000
		Febrero	10.000.000	0	0	10.000.000
		Marzo	10.000.000	0	0	10.000.000
		Abril	10.000.000	0	0	10.000.000
		Mayo	10.000.000	0	0	10.000.000
		Junio	10.000.000	0	7.500.000	17.500.000
		Julio	10.000.000	0	0	10.000.000
		Agosto	10.000.000	0	0	10.000.000
		Septiembre	10.000.000	0	0	10.000.000
		Octubre	10.000.000	0	0	10.000.000
		Noviembre	10.000.000	0	0	10.000.000
		Diciembre	15.000.000	7.500.000	0	7.500.000
		<b>Totales</b>	<b>125.000.000</b>	<b>7.500.000</b>	<b>7.500.000</b>	<b>125.000.000</b>
200	Ingresos Capital					
220	Transferencias de Capital					
221	Transferencias de la Tesorería General					
10	Recursos del Tesoro					
10	Recursos del Tesoro	Enero	10.000.000	0	0	10.000.000
		Febrero	10.000.000	0	0	10.000.000
		Marzo	10.000.000	0	0	10.000.000
		Abril	10.000.000	0	0	10.000.000
		Mayo	10.000.000	0	0	10.000.000
		Junio	10.000.000	0	0	10.000.000
		Julio	10.000.000	0	0	10.000.000
		Agosto	10.000.000	0	7.500.000	17.500.000
		Septiembre	10.000.000	0	0	10.000.000
		Octubre	10.000.000	0	0	10.000.000
		Noviembre	10.000.000	0	0	10.000.000
		Diciembre	15.000.000	7.500.000	0	7.500.000
		<b>Totales</b>	<b>125.000.000</b>	<b>7.500.000</b>	<b>7.500.000</b>	<b>125.000.000</b>

3) \_\_\_\_\_  
Firma, sello y aclaración del responsable de la UAF/SUAF

4) \_\_\_\_\_  
Firma, sello y aclaración del resp. Área Presupuesto

**Programación de los Ingresos.**

**Plan Financiero Vigente:** representa el monto inicial programado y/o el saldo de las modificaciones aprobadas

**Saldo Plan Financiero:** representa el saldo al aprobarse las modificaciones (aumento o disminución)

**Presentación para los casos de ampliaciones de Plan Financiero y cambios de fuente de financiamiento.**

<b>(F-G02-1)</b>				
<b>ANTEPROYECTO DE PRESUPUESTO AÑO 2010</b>				
<b>FUNDAMENTACION DE LOS PROGRAMAS</b>				
Entidad:				
Tipo de Presupuesto:				
Programa:				
Función/Subfunción:				
Subprograma:				
Proyecto:				
<b>DIAGNOSTICO DEL PROGRAMA</b>				
<b>OBJETIVOS DEL PROGRAMA</b>				
<b>RESULTADO ESPERADO (ENUNCIATIVO) a nivel del programa, subprograma o proyecto</b>				
<b>SUB/PRY/PROD.</b>	<b>DENOMINACION DEL PRODUCTO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>ASIGNACIÓN FINANCIERA</b>
		<b>TOTAL PROYECTO</b>		
		<b>TOTAL SUB PROGRAMA</b>		
<b>RESULTADO ESPERADO (ENUNCIATIVO) a nivel del programa, subprograma o proyecto</b>				
<b>SUB/PRY/PROD.</b>	<b>DENOMINACION DEL PRODUCTO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>ASIGNACIÓN FINANCIERA</b>
		<b>TOTAL PROYECTO</b>		
		<b>TOTAL SUB PROGRAMA</b>		
		<b>TOTAL PROGRAMA</b>		

Observ: Los resultados esperados deben describirse según el nivel de apertura correspondiente (a nivel del programa, subprograma y si es TP3 a nivel de proyecto)



PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA  
Ministerio de Hacienda

**Anexo B-04-12**

Anexo al Decreto N° \_\_\_\_\_

<b>ANTEPROYECTO DE PRESUPUESTO AÑO 2010 (F-E01)</b>
<b>MEMORIA DE LA ENTIDAD</b>
1) BASE LEGAL DE CREACION
2) MISION
3) DIAGNOSTICO GENERAL DE LA INSTITUCION
4) DESCRIPCION DE LOS OBJETIVOS GENERALES DE LA INSTITUCION
5) DESCRIPCION DE LAS PRINCIPALES POLITICAS INSTITUCIONALES

- [www.hacienda.gov.py](http://www.hacienda.gov.py)
- Dirección General de Presupuesto
  - Telefonos
    - 446958
    - 492676
    - 443291



**Ministerio de Hacienda**

---

**MUCHAS GRACIAS**