



REPUBLICA DEL PARAGUAY  
MINISTERIO DE HACIENDA

# **MODIFICACIONES**

# **PRESUPUESTARIAS**





REPUBLICA DEL PARAGUAY  
MINISTERIO DE HACIENDA

# **MARCO LEGAL**

**LEY N° 1535/99 ART. 23, 24, 25**

**DTO. 8127/00**

**DEC. REGLAMENTARIO N° 11.766/2008**

**ART. 13 AL 18**

**ANEXO “A” GUIA DE PROCESOS**



# **MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS**

CONSISTEN EN CAMBIOS QUE SE EFECTÚAN A LOS CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS DE UN PROGRAMA, SUBPROGRAMA Y/O PROYECTO, ASI COMO EN LAS PARTIDAS DE OBJETOS DE GASTO, DE LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO, ORGANISMO FINANCIADOR, Y EN EL INGRESO.



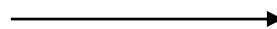
## COMO CONSECUENCIA DE:

- **SUBESTIMACIONES O SOBRESTIMACIONES EN LOS CRÉDITOS.**
- **INCORPORACIÓN DE NUEVOS PROGRAMAS.**
- **ALTERACIÓN DE METAS EN LOS PROGRAMAS QUE DESARROLLA UNA ENTIDAD PÚBLICA.**
- **SITUACIONES NO PREVISTAS**
- **ERRORES EN CÓDIGOS, DESCRIPCIONES O DENOMINACIONES PRESUPUESTARIAS.**
- **FALTA DE PLANIFICACIÓN**
- **ADECUACIONES A LAS CIFRAS EN EL CN**



# MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS Y DISPOSICIONES LEGALES

AMPLIACIÓN Y CAMBIO DE ANEXO  
EN EL CONGRESO



**LEY**

TRANSFERENCIAS DE CRÉDITOS  
DE PROGRAMA A PROGRAMA



**DECRETO**

CAMBIO DE F.F., O.F Y ORIGEN DEL  
INGRESO



**DECRETO**

TRANSFERENCIAS DE CRÉDITOS  
DENTRO DE UN PROGRAMA



**RESOLUCION**



REPUBLICA DEL PARAGUAY  
MINISTERIO DE HACIENDA

# ESTRUCTURA PRESUPUESTARIA



REPUBLICA DEL PARAGUAY  
MINISTERIO DE HACIENDA

"MINISTERIO DE HACIENDA"  
S.S.E.A.F.  
CRLEJE03

LISTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA POR EL OBJETO DEL GAST  
SOBRE MOVIMIENTOS DESDE EL 01/01/2008 AL 08/08/2008

Nivel de Impresión: 7. OBJETO

Nivel: 12 hasta: 12 Entidad: 3 hasta: 3 Tipo: 0 hasta: 0 Programa: 0 hasta: 999 SubProg.: 0 hasta: 99 Proyecto: 0 hasta: 99 Objeto: 0 hasta: 999 Fuen

Grupo Sub-grupo Obj. F.F. O.F. País Dpt.	DESCRIPCION	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	F
<b>12</b>	<b>PODER EJECUTIVO</b>	764.683.891.732	0	764.683.891.732	391.814.498.877	
<b>3</b>	<b>MINISTERIO DEL INTERIOR</b>	764.683.891.732	0	764.683.891.732	391.814.498.877	
<b>Tipo:</b>	<b>1 PROGRAMAS DE ADMINISTRACION</b>	89.455.783.378	0	89.455.783.378	33.749.308.889	
<b>Programa:</b>	<b>1 ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL MINISTERIO DEL INTERIOR</b>	13.228.401.766	0	13.228.401.766	6.788.833.876	
<b>100</b>	<b>SERVICIOS PERSONALES</b>	8.228.816.680	0	8.228.816.680	4.480.032.096	
<b>110</b>	<b>REMUNERACIONES BÁSICAS</b>	6.898.818.100	0	6.898.818.100	3.201.018.468	
111	10 1 1 99 SUELDOS	5.251.453.200	0	5.251.453.200	3.035.311.268	
113	10 1 1 99 GASTOS DE REPRESENTACIÓN	284.071.200	0	284.071.200	165.708.200	
114	10 1 1 99 AGUINALDO	461.293.700	0	461.293.700	0	
<b>120</b>	<b>REMUNERACIONES TEMPORALES</b>	278.330.000	- 35.000.000	243.330.000	128.498.000	
123	10 1 1 99 REMUNERACIÓN EXTRAORDINARIA	175.500.000	0	175.500.000	104.998.000	
123	30 1 1 99 REMUNERACIÓN EXTRAORDINARIA	57.200.000	- 35.000.000	22.200.000	0	
125	10 1 1 99 REMUNERACION ADICIONAL	45.630.000	0	45.630.000	24.500.000	
<b>130</b>	<b>ASIGNACIONES COMPLEMENTARIAS</b>	880.898.000	183.000.000	1.183.898.000	833.402.960	
131	30 1 1 99 SUBSIDIO FAMILIAR	90.000.000	0	90.000.000	41.950.000	
133	10 1 1 99 BONIFICACIONES Y GRATIFICACIONES	290.938.000	48.000.000	338.938.000	290.934.080	
133	30 1 1 99 BONIFICACIONES Y GRATIFICACIONES	480.000.000	135.000.000	615.000.000	232.368.880	
137	30 1 1 99 GRATIFICACIONES POR SERVICIOS ESPECIALES	120.000.000	0	120.000.000	68.150.000	





# FORMULARIOS DE MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

**B04 01** Cuadro de Ejecuciones y Estimación del Ingreso

**B04 02** Cuadro de Variación de Gastos

**B04 03** Fundamentación de las Modificaciones Presupuestarias.

**B04 04** Modificación del Plan Financiero por Producto

**B04 05** Modificación del plan Financiero

**B04 09** Planificación Financiera Prevista para los Productos



**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 2008	Ejecución a la fecha	Ingresos Proyectados a diciembre	Diferencia (Ingr.Proy. - P.2008)
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°

Volver



**CUADRO DE VARIACIÓN DE GASTOS**

(Para todo tipo de Presupuesto)

Anexo B-04-02

	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>
<b>T O T A L</b>										

7)

Firma, sello y aclaración del responsable de la UAF

Firma, sello y aclaración del resp. Área de Presupuesto

Volver



REPUBLICA DEL PARAGUAY  
MINISTERIO DE HACIENDA

FUNDAMENTACION DE LAS MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS  
(Para todo tipo de Presupuesto)

**Anexo B-04-03**

Entidad  
Tipo de Presupuesto  
Programa  
Subprograma  
Proyecto  
Unidad Responsable


**7) justificación 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

[Volver](#)



REPUBLICA DEL PARAGUAY  
MINISTERIO DE HACIENDA

FUNDAMENTACIONES DE LAS MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

Anexo B-04-03

	Código	Descripción
Entidad	12-03	MINISTERIO DEL INTERIOR
Tipo de Presupuesto	1	PROGRAMAS DE ACTIVIDADES CENTRALES
Programa	3	ADM. DE LA INTD DE LA POLICÍA NACIONAL
Subprograma	*	*
Proyecto	*	*
Unidad Responsable	03	DEPARTAMENTO DE INTENDENCIA

<b>Justificación o motivos de la Modificación Presupuestaria:</b>	
La solicitud de modificación presupuestaria, se debe a la necesidad de adquirir productos alimenticios indispensables, para lograr el objetivo de brindar alimentación hasta el 31 de diciembre del corriente año al personal de servicio de la Policía Nacional.	
<b>Justificación Productiva</b>	
La modificación planteada no afectará en forma significativa a la provisión de vestuarios.	
<b>Justificación Detallada de la modificación presupuestaria (aumento-disminución) por objeto o subgrupo del gasto</b>	
310	El aumento en este subgrupo del gasto, es a los efectos de adquirir productos alimenticios (carne y harina) para poder racionar al personal policial que brindar servicios en todo el país.
320	La disminución en este subgrupo del gasto, es a los efectos de redistribuir los créditos presupuestarios de manera a cubrir el déficit en lo referente a productos alimenticios, cabe mencionar que esta disminución se realiza por motivos de fuerza mayor, y no porque exista excedente en este subgrupo.



**MODIFICACION 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	
O.G.	F.F.	O.F.	Dpto.				Disminución	Aumento		
<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>	
<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>TOTAL</b>										

Volver



**MODIFICACIÓN DEL PLAN FINANCIERO**  
(Para todo tipo de Presupuesto)

**Anexo B-04-05**

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

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>						<b>125.000.000</b>	<b>7.500.000</b>	<b>0</b>	<b>117.500.000</b>

Volver



Anexo B-04-09

**PLANIFICACION FINANCIERA PREVISTA PARA LOS PRODUCTOS**

**(Para todos los tipos de Presupuesto)**

(1.)	Entidad	:							
(2.)	Tipo de Presupuesto	:							
(3.)	Programa	:							
(4.)	Subprograma	:							
(5.)	Proyecto	:							
(6.)	Unidad Responsable	:							
Código	Denominación del Producto	UNIDAD DE MEDIDA	ENERO	FEBRERO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ANUAL
1									
GRUPO/SUBG.	INSUMOS								
123	Remuneración Extraordinaria								
210	Servicios Básicos								
842	Transferencia								
	<b>TOTALES</b>								

[Volver](#)





REPUBLICA DEL PARAGUAY  
MINISTERIO DE HACIENDA

# Programación de acuerdo a los tipos de Modificaciones Presupuestarias



# AMPLIACIÓN

## SE MODIFICA INGRESOS Y GASTOS

INGRESO	PRESUPUESTO ANUAL	DISMINUCION	AUMENTO	SALDO PRESUPUESTA RIO
Aranceles Educativos	1.000.000	0	100.000	1.100.000

OBJETO DEL GASTO	PRESUPUESTO ANUAL	DISMINUCION	AUMENTO	SALDO PRESUPUESTA RIO
330-30-001	1.000.000	0	100.000	1.100.000



## TRANSFERENCIA DE CRÉDITOS DE PROGRAMA A PROGRAMA

SE MODIFICA SOLO GASTOS

PROGRAMA: SECRETARIA DE AGRICULTURA				
OBJETO DEL GASTO	PRESUPUESTO ANUAL	DISMINUCION	AUMENTO	SALDO PRESUPUESTA RIO
340-30-001	2.000.000	500.000	0	1.500.000

PROGRAMA: SECRETARIA DE GANADERIA				
OBJETO DEL GASTO	PRESUPUESTO ANUAL	DISMINUCION	AUMENTO	SALDO PRESUPUESTA RIO
330-30-001	1.000.000	0	500.000	1.500.000



# TRANSFERENCIA DE CRÉDITOS DENTRO DE UN PROGRAMA

SE MODIFICA SOLO GASTOS

PROGRAMA 01; SECRETARIA DE ACCION SOCIAL				
OBJETO DEL GASTO	PRESUP. ANUAL	DISMINUCION	AUMENTO	SALDO PRESUPUEST.
340-30-001	3.000.000	500.000	0	2.500.000
330-30-001	1.000.000	0	500.000	1.500.000
TOTAL	4.000.000	500.000	500.000	4.000.000



## CAMBIO DE FUENTE DE FINANCIAMIENTO: SE MODIFICA EL INGRESO

INGRESO	PRESUPUESTO ANUAL	DISMINUCION	AUMENTO	SALDO PRESUPUEST.
Transf. de la Tesorería General	10.000.000	500.000	0	9.500.000
Aranceles Educativos	5.000.000	0	500.000	5.500.000
<b>TOTAL</b>	<b>15.000.000</b>	<b>500.000</b>	<b>500.000</b>	<b>15.000.000</b>

PROGRAMA: SECRETARIA DE EDUCACION				
OBJETO DEL GASTO	PRESUP. ANUAL	DISMINUCION	AUMENTO	SALDO PRESUPUESTA RIO
340-10-001	3.000.000	500.000	0	2.500.000
340-30-001	1.000.000	0	500.000	1.500.000
<b>TOTAL</b>	<b>4.000.000</b>	<b>500.000</b>	<b>500.000</b>	<b>4.000.000</b>



## CAMBIO DE ORGANISMO FINANCIADOR

SE MODIFICA INGRESOS Y GASTOS O SOLO GASTOS

PROGRAMA 02: ASISTENCIA CREDITICIA				
OBJETO DEL GASTO	PRESUP. ANUAL	DISMINUCION	AUMENTO	SALDO PRESUPUEST.
520-20-401	9.000.000	1.000.000		8.000.000
520-20-402	5.000.000		1.000.000	6.000.000
TOTAL	14.000.000	1.000.000	1.000.000	14.000.000



REPUBLICA DEL PARAGUAY  
MINISTERIO DE HACIENDA

# PLAN FINANCIERO



## **MARCO LEGAL GENERAL**

### **Ley 1535 Artículo 21.- Plan Financiero.**

La ejecución presupuestaria se realizará en base a planes financieros, generales e institucionales, de acuerdo con las normas técnicas y la periodicidad que se establezca en la reglamentación. Se tomarán en cuenta el flujo estacional de los ingresos y la capacidad real de ejecución del presupuesto de los organismos y entidades del Estado.

Dichos planes financieros servirán de marco de referencia para la programación de caja y la asignación de cuotas.





## **Dto. 8127 Art. 29°.-**

**Plan Financiero.-** Contendrá la programación financiera estacionalizada, anual y mensualizada, sobre la base de prioridades de programas y proyectos institucionales y sectoriales. El mismo servirá de marco de referencia a la Dirección General del Tesoro Público, UAF's y SUAF's, para la asignación de cuotas de las diversas fuentes de financiamiento en la programación del Plan de Caja.

A los efectos de la ejecución del Presupuesto General de la Nación, se establecerá anualmente la programación de las cuotas mensuales de ingresos y gastos de los programas del presupuesto aprobado para los Organismos y Entidades del Estado.



REPUBLICA DEL PARAGUAY  
MINISTERIO DE HACIENDA

# MARCO LEGAL VIGENTE

**Ley 3409/2008, Art. 11 y 12**

**Decreto 11.766/2008, Art. 8, 9 y 10**

**Anexo “A” GUIA DE PROCESOS**

**Decreto N° 11.823/2008**



REPUBLICA DEL PARAGUAY  
MINISTERIO DE HACIENDA

# CONCEPTO

**ES LA PROGRAMACION MENSUAL DE LAS CUOTAS DE LOS INGRESOS Y GASTOS DE LOS PROGRAMAS INSTITUCIONALES APROBADO POR DECRETO.**



## **Ámbito de Responsabilidad**

Las UAF's serán las responsables de impartir instrucciones a las SUAF's y Unidades Responsables dependientes de la misma para la elaboración de los Planes Financieros de ingresos y gastos, priorizándose los requerimientos financieros acordes con los objetivos y metas institucionales previstos en el Presupuesto General de la Nación.



# COMPONENTES DEL PF

- **Plan Financiero de Ingresos:** instrumento por el cual los responsables de las UAF's, procederán a planificar los ingresos de diversas fuentes proyectados, tomando en consideración la recaudación efectiva de años anteriores.
- **Plan Financiero de Gastos:** instrumento por el cual los responsables de las UAF's procederán a planificar la ejecución de los gastos conforme a las prioridades requeridas para el cumplimiento de los objetivos y metas previstos en los programas del presupuesto institucional.



REPUBLICA DEL PARAGUAY  
MINISTERIO DE HACIENDA

# ESTUDIOS DE CASOS



REPUBLICA DEL PARAGUAY

MINISTERIO DE HACIENDA ANEXO A LA LEY N° \_\_\_\_\_

Código	Descripción	Presupuesto Inicial	Modificación (+/-)	Presupuesto Ajustado	Variación		Saldo Presupuesto
					Disminución	Aumento	
<b>17-01 TESORO NACIONAL</b>							
300	RECURSOS DE FINANCIAMIENTO						
310	ENDEUDAMIENTO INTERNO						
311	CRÉDITO INTERNO						
001	COLOC.DE BONOS DEL TESORO NACIONAL	0	0	0	0	7.000.000.000	7.000.000.000
<b>TOTAL</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.000.000.000</b>	<b>7.000.000.000</b>

Código	Descripción	Presupuesto Inicial	Modificación (+/-)	Presupuesto Ajustado	Variación		Saldo Presupuesto
					Disminución	Aumento	
<b>12-10 MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADERÍA</b>							
200	INGRESOS DE CAPITAL						
220	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL						
221	TRANSFERENCIAS DEL TESORO NACIONAL						
020	RECURSOS DEL CRÉDITO INTERNO	0	0	0	0	7.000.000.000	7.000.000.000
<b>TOTAL</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.000.000.000</b>	<b>7.000.000.000</b>

**12-10-2-055-05-00**

Entidad                    **12-10 MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADERÍA**  
 Tipo de Presup.        **2 PRESUPUESTO DE PROGRAMAS DE ACCIÓN**  
 Programa                :    **055 APOYO AL DESARROLLO REGIONAL**  
 Subprograma         :    **05 PROGRAMA NACIONAL DE REACTIVACIÓN DEL ALGODÓN**  
 Unidad Resp.         :    **01 DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**

(1)				(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
Código				Descripción	Presupuesto Inicial	Modificación (+/-)	Presupuesto Ajustado	Variación		Saldo Presupuesto
O.G.	F.F.	O.F.	DPTO					Disminución	Aumento	
320	20	013	99	TEXTILES Y VESTUARIOS	0	0	0	0	2.625.000.000	2.625.000.000
390	20	013	99	OTROS BIENES DE CONSUMO	0	0	0	0	4.375.000.000	4.375.000.000
<b>T O T A L</b>					<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.000.000.000</b>	<b>7.000.000.000</b>



REPUBLICA DEL PARAGUAY  
MINISTERIO DE HACIENDA

ANEXO AL DECRETO N°...

Código	Descripción	Presupuesto Inicial	Modificación (+/-)	Presupuesto Ajustado	Variación		Saldo Presupuesto
					Disminución	Aumento	
<b>12-06 MINISTERIO DE HACIENDA</b>							
200	INGRESOS DE CAPITAL						
220	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL						
221	TRANSFERENCIAS DEL TESORO NACIONAL						
010	RECURSOS DEL TESORO	26.259.089.872	0	26.259.089.872	1.900.000.000	0	24.359.089.872
300	RECURSOS DE FINANCIAMIENTO						
340	SALDO INICIAL DE CAJA						
343	SALDO INICIAL DE RECURSOS INSTITUCIONALES						
010	DE RECURSOS PROPIOS	0	0	0	0	1.900.000.000	1.900.000.000
<b>TOTAL</b>		26.259.089.872	0	26.259.089.872	1.900.000.000	1.900.000.000	26.259.089.872

**12-06-2-003-01-00**

Entidad : 12-06 MINISTERIO DE HACIENDA  
 Tipo de Presup. : 2 PRESUPUESTO DE PROGRAMAS DE ACCIÓN  
 Programa : 003 SUBSECRETARÍA DE ESTADO DE TRIBUTACIÓN  
 Subprograma : 01 SUBSECRETARÍA DE ESTADO DE TRIBUTACIÓN  
 Unidad Resp. : 03 SUB SRÍA. DE ESTADO DE TRIBUTACIÓN

Código				Descripción	Presupuesto Inicial	Modificación (+/-)	Presupuesto Ajustado	Variación		Saldo Presupuesto
O.G.	F.F.	O.F.	Dpto.					Disminución	Aumento	
580	10	001	99	30 PROYECTOS DE INV.	1.900.000.000	0	1.900.000.000	1.900.000.000	0	0
<b>SUBTOTAL</b>					1.900.000.000	0	1.900.000.000	1.900.000.000	0	0

**12-06-3-004-01-02**

Tipo de Presup. : 3 PRESUPUESTO DE PROGRAMAS DE INVERSIÓN  
 Programa : 004 SUBSECRETARÍA DE ESTADO DE ADM. FINANCIERA  
 Subprograma : 01 FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL  
 Proyecto : 02 FORTALECIMIENTO DE LA ADM. TRIBUTARIA ADUANERA  
 Unidad Resp. : 03 SUB SRÍA. DE ESTADO DE TRIBUTACIÓN

Código				Descripción	Presupuesto Inicial	Modificación (+/-)	Presupuesto Ajustado	Variación		Saldo Presupuesto
O.G.	F.F.	O.F.	Dpto.					Disminución	Aumento	
230	30	001	99	30 PASAJES Y VIATICOS	0	0	0	0	1.900.000.000	1.900.000.000
<b>SUBTOTAL</b>					0	0	0	0	1.900.000.000	1.900.000.000
<b>T O T A L</b>					1.900.000.000	0	1.900.000.000	1.900.000.000	1.900.000.000	1.900.000.000



**ANEXO A LA RESOLUCIÓN N°**

**POR LA CUAL SE AUTORIZA LA TRANSFERENCIA DE CRÉDITOS DENTRO DEL PRESUPUESTO 2006 DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA**

12-10-2-002-02-00

ENTIDAD : 12 - 10 MINISTERIO DE AGRICULTURA  
 TIPO PRESUP. : 2 PROGRAMAS DE ACCIÓN  
 PROGRAMA : 002 ASISTENCIA RURAL ESPECIALIZADA  
 SUBPROGRAMA : 02 ATENCIÓN INTEG. A PEQUEÑAS FINCAS - SAN PEDRO  
 UNIDAD RESP. : 41 DIRECC. GRAL DE ADMINISTRACIÓN

CÓDIGO				CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFIC.	PRESUPUESTO AJUSTADO	VARIACIÓN		SALDO PRESUPUEST.
OG.	FF.	OF.	DEP.					DISMINUCIÓN	AUMENTO	
841	30	001	99	BECAS	14.550.000	0	14.550.000	0	7.000.000	21.550.000
280	30	001	99	SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES	7.200.000	0	7.200.000	2.000.000	0	5.200.000
310	30	001	99	PRODUCTOS ALIMENTICIOS	33.651.220	0	33.651.220	0	350.000	34.001.220
320	30	001	99	TEXTILES Y VESTUARIOS	9.660.000	0	9.660.000	5.000.000	0	4.660.000
350	30	001	99	PROD. E INSTRUMENTALES QUIMICOS Y MEDIC.	40.366.452	-15.000.000	25.366.452	350.000	0	25.016.452
<b>SUB-TOTAL</b>					<b>105.427.672</b>	<b>-15.000.000</b>	<b>90.427.672</b>	<b>7.350.000</b>	<b>7.350.000</b>	<b>90.427.672</b>

SUBPROGRAMA : 03 ATENCIÓN INTEG. A AGRICULTORES - CONCEPCIÓN

CÓDIGO				CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFIC.	PRESUPUESTO AJUSTADO	VARIACIÓN		SALDO PRESUPUEST.
OG.	FF.	OF.	DEP.					DISMINUCIÓN	AUMENTO	
240	30	001	99	GASTOS POR SERV. DE ASEO, DE MANT. Y R	14.550.000	0	14.550.000	0	6.000.000	20.550.000
280	30	001	99	SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES	7.200.000	0	7.200.000	2.000.000	0	5.200.000
310	30	001	99	PRODUCTOS ALIMENTICIOS	49.724.160	0	49.724.160	0	500.000	50.224.160
320	30	001	99	TEXTILES Y VESTUARIOS	11.760.000	0	11.760.000	4.000.000	0	7.760.000
340	30	001	99	BIENES DE CONSUMO DE OFICINAS E INSUMC	20.481.440	-5.000.000	15.481.440	500.000	0	14.981.440
<b>SUB-TOTAL</b>					<b>103.715.600</b>	<b>-5.000.000</b>	<b>98.715.600</b>	<b>6.500.000</b>	<b>6.500.000</b>	<b>98.715.600</b>
<b>TOTAL PROGRAMA</b>					<b>209.143.272</b>	<b>-20.000.000</b>	<b>189.143.272</b>	<b>13.850.000</b>	<b>13.850.000</b>	<b>189.143.272</b>

PROGRAMA : 003 ASISTENCIA RURAL ZONAS RURALES  
 SUBPROGRAMA : 03 APOYO A FINCAS ALGODONERAS  
 UNIDAD RESP. : 41 DIRECC. GRAL DE ADMINISTRACIÓN

CÓDIGO				CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFIC.	PRESUPUESTO AJUSTADO	VARIACIÓN		SALDO PRESUPUEST.
OG.	FF.	OF.	DEP.					DISMINUCIÓN	AUMENTO	
310	30	001	11	PRODUCTOS ALIMENTICIOS	174.614.102	0	174.614.102	0	40.000.000	214.614.102
320	30	001	11	TEXTILES Y VESTUARIOS	82.440.000	0	82.440.000	50.000.000	0	32.440.000
340	10	001	11	BIENES DE CONSUMO DE OFICINAS E INSUMC	31.414.488	-15.707.244	15.707.244	0	5.077.983	20.785.227
340	30	001	11	BIENES DE CONSUMO DE OFICINAS E INSUMC	58.532.000	0	58.532.000	0	50.000.000	106.532.000
390	30	001	11	OTROS BIENES DE CONSUMO	105.085.750	0	105.085.750	40.000.000	0	65.085.750
<b>SUB-TOTAL</b>					<b>450.086.340</b>	<b>-15.707.244</b>	<b>434.379.096</b>	<b>90.000.000</b>	<b>95.077.983</b>	<b>439.457.079</b>

## ANEXO A LA RESOLUCIÓN N°

### POR LA CUAL SE AUTORIZA LA TRANSFERENCIA DE CRÉDITOS DENTRO DEL PRESUPUESTO 2006 DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA

	<b>SUB-TOTAL</b>	450.086.340	-15.707.244	434.379.096	90.000.000	95.077.983	439.457.079
--	------------------	-------------	-------------	-------------	------------	------------	-------------

SUBPROGRAMA : 04 APOYO A FINCAS ALGODONERAS

CÓDIGO				CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFIC.	PRESUPUESTO AJUSTADO	VARIACIÓN		SALDO PRESUPUEST.
OG.	FF.	OF.	DEP.					DISMINUCIÓN	AUMENTO	
230	30	001	11	PASAJES Y VIÁTICOS	25.200.000	0	25.200.000	15.000.000	0	10.200.000
290	30	001	11	SERVICIOS DE CAPACITACIÓN Y ADIESTRAMIENTO	36.000.000	0	36.000.000	20.000.000	0	16.000.000
310	10	001	11	PRODUCTOS ALIMENTICIOS	88.243.675	0	88.243.675	0	11.713.866	99.957.541
310	30	001	11	PRODUCTOS ALIMENTICIOS	174.614.000	0	174.614.000	0	35.000.000	209.614.000
320	10	001	11	TEXTILES Y VESTUARIOS	24.284.725	-14.570.859	9.713.866	9.713.866	0	0
360	10	001	11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	14.272.944	-7.194.961	7.077.983	7.077.983	0	0
<b>SUB-TOTAL</b>					<b>362.615.344</b>	<b>-21.765.820</b>	<b>340.849.524</b>	<b>51.791.849</b>	<b>46.713.866</b>	<b>335.771.541</b>
<b>TOTAL PROGRAMA</b>					<b>812.701.684</b>	<b>-37.473.064</b>	<b>775.228.620</b>	<b>141.791.849</b>	<b>141.791.849</b>	<b>775.228.620</b>

12-10-2-006-04-00

PROGRAMA : 006 APOYO A REACTIVACION RURAL  
 SUBPROGRAMA : 04 APOYO A REACTIVACION RURAL  
 UNIDAD RESP. : 41 DIRECC. GRAL DE ADMINISTRACIÓN

CÓDIGO				CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFIC.	PRESUPUESTO AJUSTADO	VARIACIÓN		SALDO PRESUPUEST.
OG.	FF.	OF.	DEP.					DISMINUCIÓN	AUMENTO	
530	10	001	11	ADQ. DE MAQ., EQ. Y HERRAM. MAYORES	272.000.000	0	272.000.000	30.000.000	0	242.000.000
<b>SUB-TOTAL</b>					<b>272.000.000</b>	<b>0</b>	<b>272.000.000</b>	<b>30.000.000</b>	<b>0</b>	<b>242.000.000</b>

SUBPROGRAMA : 05 ASITENCIA TECNICA A PEQUEÑOS AGRICULTORES ALTO PARANÁ  
 UNIDAD RESP. : 41 DIRECC. GRAL DE ADMINISTRACIÓN

CÓDIGO				CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFIC.	PRESUPUESTO AJUSTADO	VARIACIÓN		SALDO PRESUPUEST.
OG.	FF.	OF.	DEP.					DISMINUCIÓN	AUMENTO	
540	10	001	11	ADQ. DE EQ. DE OFICINA Y COMPUTACIÓN	0	0	0	0	30.000.000	30.000.000
<b>SUB-TOTAL</b>					<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30.000.000</b>	<b>30.000.000</b>
<b>TOTAL PROGRAMA</b>					<b>272.000.000</b>	<b>0</b>	<b>272.000.000</b>	<b>30.000.000</b>	<b>30.000.000</b>	<b>272.000.000</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>					<b>1.293.844.956</b>	<b>-57.473.064</b>	<b>1.236.371.892</b>	<b>185.641.849</b>	<b>185.641.849</b>	<b>1.236.371.892</b>



MINISTERIO DE AGRICULTURA  
MODIFICACIÓN DEL PLAN FINANCIERO - REPROGRAMACION

B 04 04

	Código	Descripción
Entidad :	12-10	MINISTERIO DE AGRICULTURA
Tipo de Presupuesto :	1	PROGRAMA DE ACTIVIDADES CENTRALES
Programa :	006	ADMINISTRACION FINANCIERA
Subprograma :	0-	
Proyecto :	0-	
Unidad Responsable :	15	DCCION DE ADM. Y FINANZ.

Código				Descripción	Mes	Cuotas mensuales	Modificaciones		Cuotas Reprogramadas
O.G.	F.F.	O.F.	Dpto.				Disminución	Aumento	
240	10	001	99	Gastos por Servicios de Aseo, Mantenimiento		8.800.000	65.000	65.000	8.800.000
					Enero	0	0	0	0
					Febrero	0	0	0	0
					Marzo	0	0	0	0
					Abril	8.735.000	0	0	8.735.000
					Mayo	0	0	0	0
					Junio	0	0	0	0
					Julio	65.000	65.000	0	0
					Agosto	0	0	0	0
					Setiembre	0	0	0	0
					Octubre	0	0	0	0
					Noviembre	0	0	65.000	65.000
					Diciembre	0	0	0	0
TOTAL GENERAL						1.403.692.079	940.356	940.356	1.403.692.079



REPUBLICA DEL PARAGUAY  
MINISTERIO DE HACIENDA

# EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA



## OBJETIVOS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

1. Asegurarse de que existan recursos disponibles para ejecutar las actividades aprobadas en el presupuesto.
2. Controlar y asumir responsabilidad de los fondos en los gastos aprobados.
3. Permitir que el gobierno funcione con un mínimo de trastornos.
4. La máxima eficiencia y eficacia en el uso de recursos financieros.



- 5. Evitar la malversación de fondos y la corrupción.**
- 6. Utilizar el presupuesto como plan primario de la actividad del gobierno y utilizar reportes/informes para evaluar el desempeño del gobierno.**
- 7. Par asegurar que el gasto se realice de acuerdo con los presupuestos anuales aprobados y según las leyes relacionadas que regulan el gasto.**



REPUBLICA DEL PARAGUAY  
MINISTERIO DE HACIENDA

Gracias