



PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS POR RESULTADOS EJERCICIO FISCAL 2012

***EXPOSITORA: Econ. María Crisanto M.
Dirección de Análisis, Consolidación y Estadística
Teléfono: 3115930 Anexo 3227
Email: mcrisanto@mef.gob.pe***

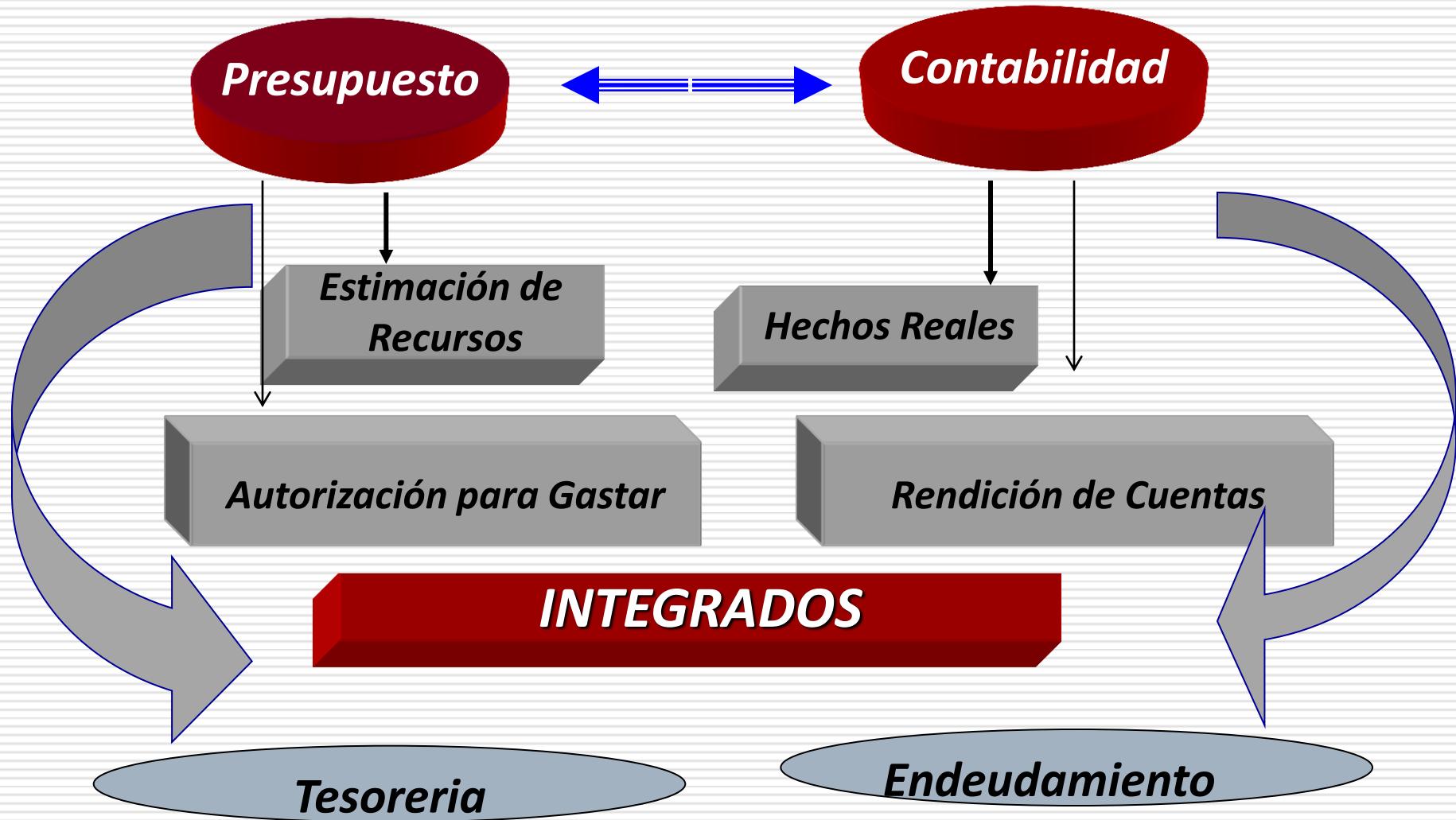


BASE LEGAL:

1. Ley N° 28112 - Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público.
2. Ley N° 28708 - Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad .
3. Ley N° 28411 – Ley General del Sistema Nacional del Presupuesto Público.
4. Ley N° 29812 – Ley de Presupuesto Público para el año fiscal 2012 – Decima Novena Disposición Final.
5. *Otros Dispositivos Legales*



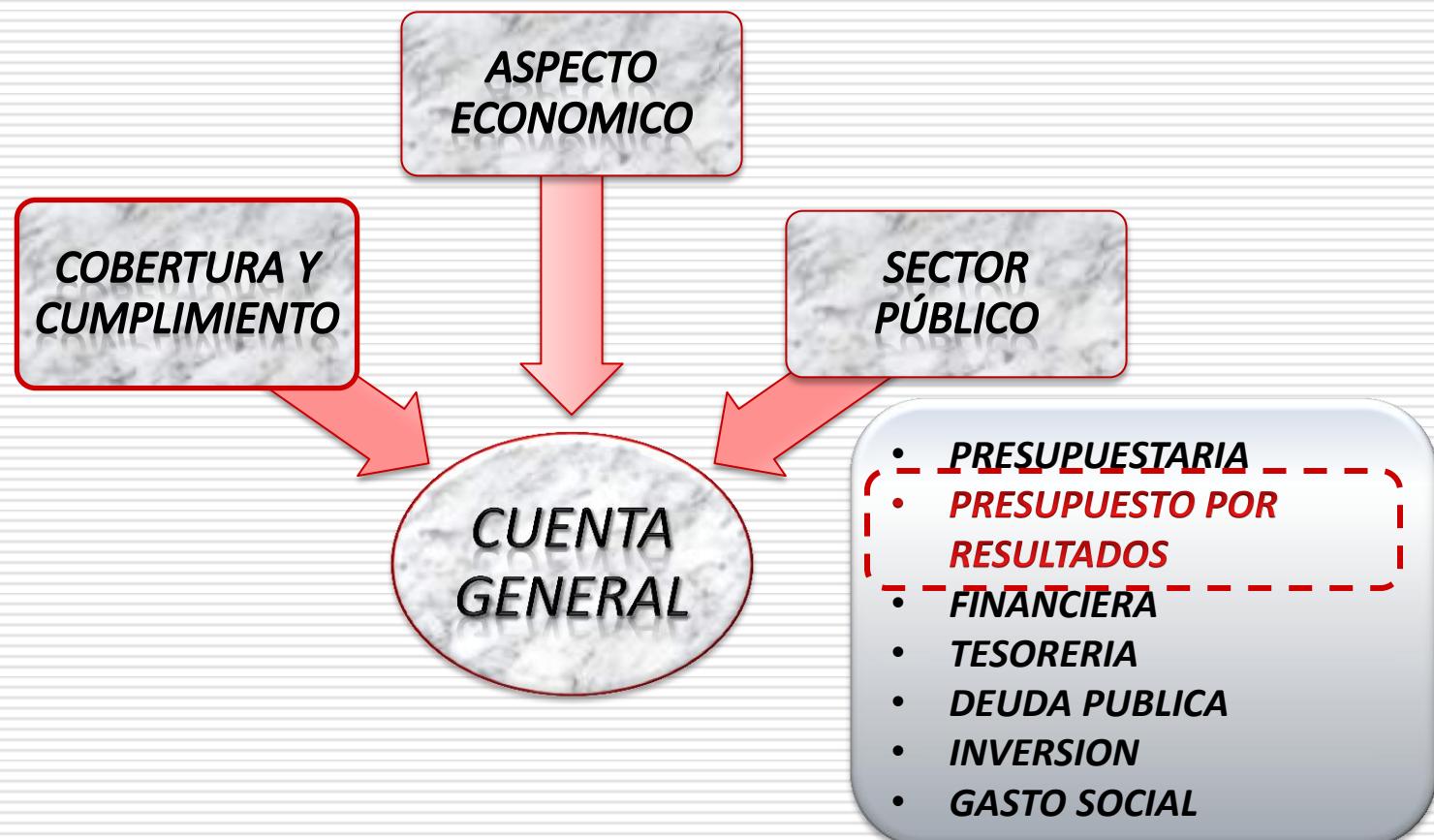
SISTEMAS INTEGRANTES DE ADMINISTRACION FINANCIERA DEL SECTOR PÚBLICO





LEY N° 28708 “LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTABILIDAD”

ESTRUCTURA DE LA CUENTA GENERAL DE LA REPÚBLICA





EL PRESUPUESTO PÚBLICO

Es una herramienta de política y gestión pública, mediante el cual se asignan recursos y se determinan gastos, que permita cumplir las funciones del Estado y cubrir los objetivos trazados en los planes de política económica y social, de mediano y largo plazo.

EVOLUCIÓN DEL PRESUPUESTO

PRESUPUESTO TRADICIONAL

**PRESUPUESTO
POR
PROGRAMAS**

**PRESUPUESTO
BASE CERO**

**PRESUPUESTO
POR
RESULTADOS**

**PRESUPUESTO
PARTICIPATIVO**



MARCO DEL PRESUPUESTO POR RESULTADOS: CAMBIO DE ENFOQUE

Orientacion a los resultados e impactos, sin perder atencion en los insumos, procesos y productos asociados a ellos.



*Se
movilizan
recursos....*

*....para
desarrollar
actividades...*

*...cuyos
productos
directos....*

*...tengan
efectos...*

*...e impactos
sobre el
desarrollo.*



PROGRAMA PRESUPUESTAL

MATRIZ DE MARCO LOGICO

RESULTADO FINAL	INDICADORES	MEDIOS DE VERIFICACION	SUPUESTOS IMPORTANTE
RESULTADO ESPECIFICO			
PRODUCTOS			
1 : 2 :			
ACTIVIDADES			
1 a. b. c. 2 a.			



NUEVA ESTRUCTURA PROGRAMATICA DEL PRESUPUESTO 2012

CATEGORIAS PRESUPUESTALES

**PROGRAMAS
PRESUPUESTALES**

- **PRODUCTOS**
- **PROYECTO**

**ACCIONES
CENTRALES**

- **Actividades (Sin Producto)**
- **PROYECTOS**

**ASIGNACIONES
PRESUPUESTARIAS NO
LIGADAS A PRODUCTOS-
APNOP**

- **Actividades (Sin Productos)**
- **PROYECTOS**



CODIFICACION DE LA ESTRUCTURA PROGRAMATICA

CATEGORÍAS	PRODUCTO/PROYECTO	ACTIVIDAD
PROGRAMA PRESUPUESTARIO		
0001.....	3..... PRODUCTO	5..... ACTIVIDAD
0001.....	2..... PROYECTO	4.... OBRA
0001.....8999	2..... PROYECTO	6..... ACCIÓN DE INVERSIÓN
ACCIONES CENTRALES		
9001.....	399999 SIN PRODUCTO	5..... ACTIVIDAD
9001....	2..... PROYECTO	4..... OBRA
9001....	2..... PROYECTO	6..... ACCIÓN DE INVERSIÓN
APNOP		
9002.....	399999 SIN PRODUCTO	5..... ACTIVIDAD
9002.....	2..... PROYECTO	4..... OBRA
9002.....	2..... PROYECTO	6..... ACCIÓN DE INVERSIÓN



PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO CON ENFOQUE A RESULTADOS



**CATEGORIA PRESUPUESTAL****SIN PRODUCTO / PRODUCTO / PROYECTO****PIA / PIM / EJECUCION****PPR-G1****I. PROGRAMA PRESUPUESTAL****PRODUCTO****PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM****PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA- PIA**

- (+) CREDITOS SUPLEMENTARIOS
- (+/-) TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES
- (+/-) ANULACIONES Y HABILITACIONES

EJECUCIÓN DEL GASTO**VARIACIÓN PIM - EJECUCIÓN****PROYECTO****PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM****PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA- PIA**

- (+) CREDITOS SUPLEMENTARIOS
- (+/-) TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES
- (+/-) ANULACIONES Y HABILITACIONES

EJECUCIÓN DEL GASTO**VARIACIÓN PIM - EJECUCIÓN****COMENTARIO:**

- Comentar el **SALDO** (Variación) del **PIM** con relación a la ejecución.





MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Dirección General de Contabilidad Pública

PPR-G2

PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS POR RESULTADOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

EJERCICIO 20...
(EN NUEVOS SOLES)

Sector:

Entidad:

CATEGORIA PRESUPUESTAL	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES			PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCIÓN DEL GASTO	VARIACIÓN (%) EJECUCIÓN / PIM
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	ANULACIONES Y HABILITACIONES			
PRODUCTO / PROYECTO / SIN PRODUCTO							
FTE.FTO.							
I. PROGRAMA PRESUPUESTAL							
PRODUCTO							
RECURSOS ORDINARIOS							
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS							
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIAL. DE CRED.							
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS							
RECURSOS DETERMINADOS							
TOTAL PRODUCTO							
PROYECTO							
RECURSOS ORDINARIOS							
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS							
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIAL. DE CRED.							
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS							
RECURSOS DETERMINADOS							
TOTAL PROYECTO							
TOTAL PROGRAMA PRESUPUESTAL							

COMENTARIO:
*Cumplimiento de los
Programas, Acciones
Centrales y APNOP*



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Dirección General de Contabilidad Pública

PPR-G3

CLASIFICACION FUNCIONAL PROGRAMATICA DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS POR RESULTADOS

EJERCICIO 20...
(EN NUEVOS SOLES)

Sector:

Entidad:

FUNCIÓN	PROGRAMAS PRESUPUESTALES	ACCIONES CENTRALES	APNOP	TOTAL EJECUCIÓN
SIN PRODUCTO/ PRODUCTO / PROYECTO				
LEGISLATIVA				
SIN PRODUCTO				
PRODUCTO				
PROYECTO				
RELACIONES EXTERIORES				
SIN PRODUCTO				
PRODUCTO				
PROYECTO				
PLANEAMIENTO, GESTIÓN Y RVA.DE CONTINGENCIA				
SIN PRODUCTO				
PRODUCTO				
PROYECTO				
DEFENSA Y SEGURIDAD NACIONAL				
SIN PRODUCTO				
PRODUCTO				
PROYECTO				
ORDEN PÚBLICO Y SEGURIDAD				

COMENTARIO POR FUNCIÓN:

*-Qué Productos?
-Que Proyectos?
-Cumplimiento de los
Programas, Acciones
Centrales y APNOP*



OPCIONAL

Incluir en el Folder Nº 3 al presentar o remitir la información para la Cuenta General una copia de Formato de Programacion del Presupuesto de Gastos -PP-2 y Estado de Ejecución de Ingresos y Gastos -EP-1; con la finalidad de contrastar los formatos referidos al Presupuesto de Gastos por Resultados - PPR-G-1



MUCHAS GRACIAS

