



PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
CONECTAMEF
CENTRO DE SERVICIOS DE ATENCIÓN AL USUARIO

PROGRAMACIÓN MULTIANUAL PRESUPUESTARIA Y FORMULACIÓN PRESUPUESTARIA 2021-2023

ORGANISMOS PÚBLICOS Y EMPRESAS NO FINANCIERAS
DE LOS GOBIERNOS REGIONALES Y GOBIERNOS LOCALES

Lima, setiembre 2020

Dirección General del Presupuesto Público

EL PERÚ PRIMERO

Contenido

- 1 Actores y responsabilidades**
- 2 Estimación Multianual de Ingresos**
- 3 Estimación Multianual de Gastos**
- 4 Formulación Presupuestaria**

Contenido

- 1 Actores y responsabilidades**
- 2 Estimación Multianual de Ingresos
- 3 Estimación Multianual de Gastos
- 4 Formulación Presupuestaria

Actores y responsabilidades

Titular de la Entidad



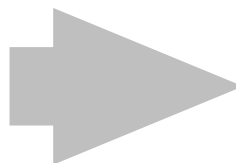
Gerente General

Comisión de la PM y FP



Responsabilidades del titular:

- ☐ Conformar la Comisión de la PM y FP
- ☐ Coordinar la APM, la PM y FP con el GR o GL
- ☐ Remitir y sustentar la PM y FP ante el directorio de la ETE



Integrantes:

- ☐ Jefe de Presupuesto (Preside)
- ☐ Jefe de la OGA
- ☐ Jefe de Abastecimiento
- ☐ Jefe de Personal
- ☐ Jefe de Infraestructura o UEI
- ☐ Unidad Formuladora

Actores y responsabilidades

Comisión de la PM y FP

Responsabilidades



- ☒ Revisar la información sobre productos entregados y los resultados logrados por la entidad.
- ☒ Evaluar si la capacidad institucional es la adecuada para la entrega de los servicios.
- ☒ Determinar las metas físicas e indicadores de desempeño, sobre la base de la Asignación Presupuestaria Multianual.
- ☒ Priorizar el gasto en Acciones Centrales (AC) y Acciones Presupuestales No enmarcadas en Productos (APNOP).
- ☒ Optimizar las APNOP de la Entidad a fin de alcanzar sus objetivos.

Contenido

- 1 Actores y responsabilidades
- 2 Estimación Multianual de Ingresos**
- 3 Estimación Multianual de Gastos
- 4 Formulación Presupuestaria

Estimación Multianual de Ingresos

Elementos a considerar

- ☒ La base histórica de las recaudaciones.
- ☒ Los fondos públicos a captar durante el año fiscal 2020.
- ☒ Nivel de morosidad del año fiscal 2019.
- ☒ Proyección de saldos de balance, considerando los límites máximos de incorporación de mayores ingresos según lo establecido en el artículo 50 del DL 1440.

Estimación Multianual de Ingresos

Elementos a considerar

Recursos Directamente Recaudados (RDR)

- ☒ Ejecución financiera en la Cuenta General de la República al 31/12/2019 y desempeño a agosto de 2020.
 - ☒ Información estadística de captación, eliminación de ciertos conceptos de ingresos, captación de nuevos conceptos de ingresos, variación en el monto de las Tasas, reducción de la morosidad y mejoramiento de los niveles de eficiencia en la gestión.
- Sólo para ETEs**

 - ☒ Las empresas de agua potable y alcantarillado tienen en cuenta las tarifas vigentes al mes de agosto de 2020.
 - ☒ La venta de activos de la ETE y otros ingresos de capital no financian gastos de personal o servicios vinculados a terceros.

Estimación Multianual de Ingresos

Elementos a considerar

Operaciones Oficiales de Crédito Interno / Operaciones Oficiales de Crédito Externo / Donaciones y Transferencias (DyT)

- ☒ Operaciones Oficiales a plazos mayores de un año.
- ☒ Montos asignados por la DGETP, mediante oficio.
- ☒ Convenios firmados (en caso de DyT).

Contenido

- 1 Actores y responsabilidades
- 2 Estimación Multianual de Ingresos
- 3 Estimación Multianual de Gastos**
- 4 Formulación Presupuestaria

Estimación Multianual de Gastos

- ☐ Es el orden de prioridad del gasto que establece el Titular de la ETE, en función del orden otorgado según los objetivos institucionales.
- ☐ Sirve de guía para definir las actividades y proyectos que conlleven a lograr los resultados esperados.

Genéricas de gasto



[2.1] Personal y Pensiones



[2.3] Bienes y Servicios



[2.6] Adquisición de Activos No Financieros

Estimación Multianual de Gastos

[2.1] Personal y Pensiones

- ☒ Se toma la planilla más actualizada para la elaboración de la PM.
- ☒ Se consideran las gratificaciones por Fiestas Patrias y Navidad en julio y diciembre, además de escolaridad.
- ☒ Se incluyen los gastos de carácter eventual que correspondan a retiro o cese del personal, entre otros.
- ☒ Por concepto de dieta, se toma en cuenta el cálculo de máximo dos (02) sesiones por mes, así como el monto de dieta por sesión, a agosto de 2020.



No se deben prever recursos para futuros reajustes, incrementos o aprobación de remuneraciones, escalas, bonificaciones, dietas y beneficios de cualquier índole.

Estimación Multianual de Gastos

[2.3] Bienes y Servicios

- ☒ Se priorizan compromisos y obligaciones contractuales, servicios básicos y alquileres.
- ☒ Se prevé la operación y mantenimiento de las inversiones realizadas.
- ☒ Se limitan los clasificadores bajo la denominación de “Otros”.

Estimación Multianual de Gastos

[2.6] Adquisición de Activos No Financieros

- ☒ Se consideran los siguientes criterios: pertinencia y cierre de brechas; continuidad; ejecutabilidad.
- ☒ Es responsabilidad de cada entidad que las inversiones se encuentren en la PMI hasta su culminación y de programar los recursos de operación y mantenimiento correspondientes.
- ☒ La priorización debe seguir un **orden de prelación**.

Estimación Multianual de Gastos

Orden de prelación



Se deben priorizar también los proyectos que cumplan con los **criterios de priorización del sector** y contribuyan en mayor medida al **cierre de brechas**.

Estimación Multianual de Gastos

Aspectos a considerar en el orden de prelación



En todos los puntos presentados, se debe priorizar primero los que cuenten con contratos suscritos o Buena Pro consentida en el procedimiento de selección, y luego los proyectos con mayor grado de avance.



Solo los proyectos que se encuentren paralizados o en arbitraje que superen un (01) año de duración no deben ser programados.

Estimación Multianual de Gastos

[2.5] Otros gastos

- ☒ Se deben considerar las obligaciones tributarias que correspondan ser devengadas en el período 2021-2023.
- ☒ Podrá tomar el pago de los mandatos por sentencia judicial, así como la previsión para el pago de mandatos por sentencias judiciales consentidas o ejecutoriadas (que se encuentren en calidad de cosa juzgada) y los laudos arbitrales.

[2.8] Servicio de la deuda

- ☒ Contempla las previsiones, conforme al cronograma respectivo.



Revisar los clasificadores de gasto vigentes en 2021 en el Anexo N° 2 de la Resolución Directoral N° 020-2020-EF/50.01.

Contenido

- 1 Actores y responsabilidades
- 2 Estimación Multianual de Ingresos
- 3 Estimación Multianual de Gastos
- 4 **Formulación Presupuestaria**

Formulación Presupuestaria

Elaboración de la Estructura Programática y la Estructura Funcional

- ☒ Se debe seleccionar actividades y proyectos correspondientes a las categorías presupuestales, (Acciones Centrales y APNOP), a fin de las vincularlos con la Estructura Funcional correspondiente.
- ☒ Se deben evaluar la Estructura Programática y Estructura Funcional, y plantear los ajustes pertinentes.
- ☒ Se efectúan los registros según la denominación de los proyectos declarados viables por el Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones (Invierte.pe), de acuerdo a la normativa vigente.

GRACIAS

I