



Gobierno de Reconciliación
y Unidad Nacional

El Pueblo, Presidente!

2015
*Vamos
Adelante!*

REQUERIMIENTOS DEL SUBSISTEMA DE PRESUPUESTO

Abril de 2015



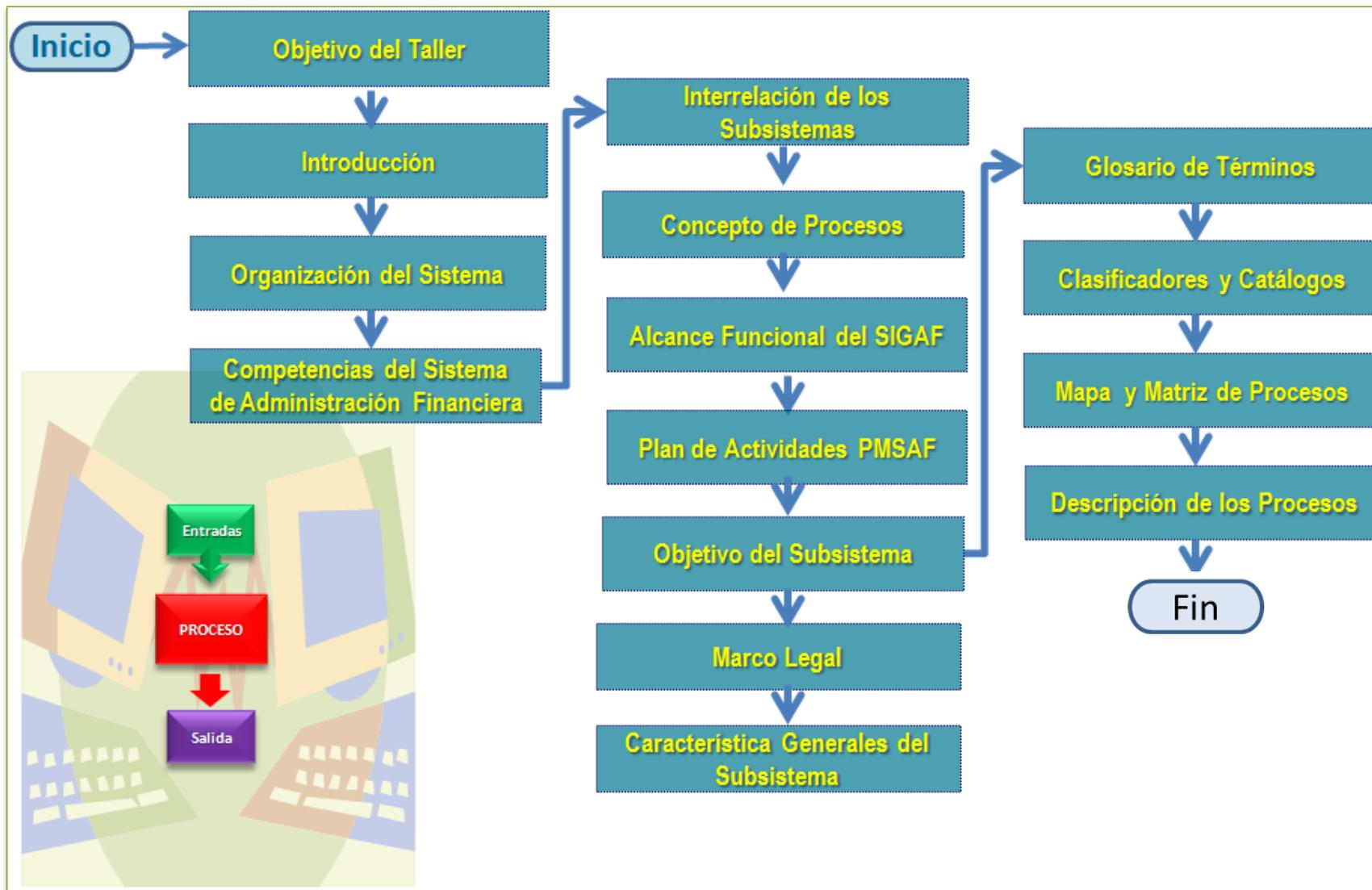
Proyecto Modernización
del Sistema de Administración
Financiera del Sector Público


**FE,
FAMILIA
Y COMUNIDAD!
EN VICTORIAS!**

CRISTIANA, SOCIALISTA, SOLIDARIA!

MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
COORDINACIÓN GENERAL PROYECTO DE MODERNIZACIÓN
DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA (PMSAF)

Dirección: Antiguo Cine González 1C al Este, 1C al Norte, Edificio
DGTEC



Objetivo de la Presentación

Presentar en detalle los procesos y subprocesos con sus funcionalidades y reglas de negocio principales, del Subsistema de Presupuesto y que serán configurados y parametrizados en el SIGAF en el contexto del Proyecto de Modernización del Sistema de Administración Financiera Pública del Ministerio de Hacienda y Crédito Público

La Administración Financiera se concibe como, el conjunto de elementos administrativos de la organización pública que hacen posible la captación de recursos y su aplicación para la consecución de los objetivos del Sector Público.

Los elementos referidos comprenden: i) las unidades organizativas, ii) los recursos, iii) las normas, iv) los sistemas y v) los procedimientos administrativos, que intervienen en las operaciones de programación, gestión de la ejecución y control para la captación y asignación de los recursos públicos.

Las unidades organizativas que en el sector público integran la administración financiera son las responsables de programar, gestionar la ejecución y evaluar el presupuesto, administrar el sistema de recaudación tributaria y aduanera, gestionar las operaciones de crédito público, administrar el tesoro y contabilizar todas las transacciones económicas y financieras que ejecutan las organizaciones públicas.

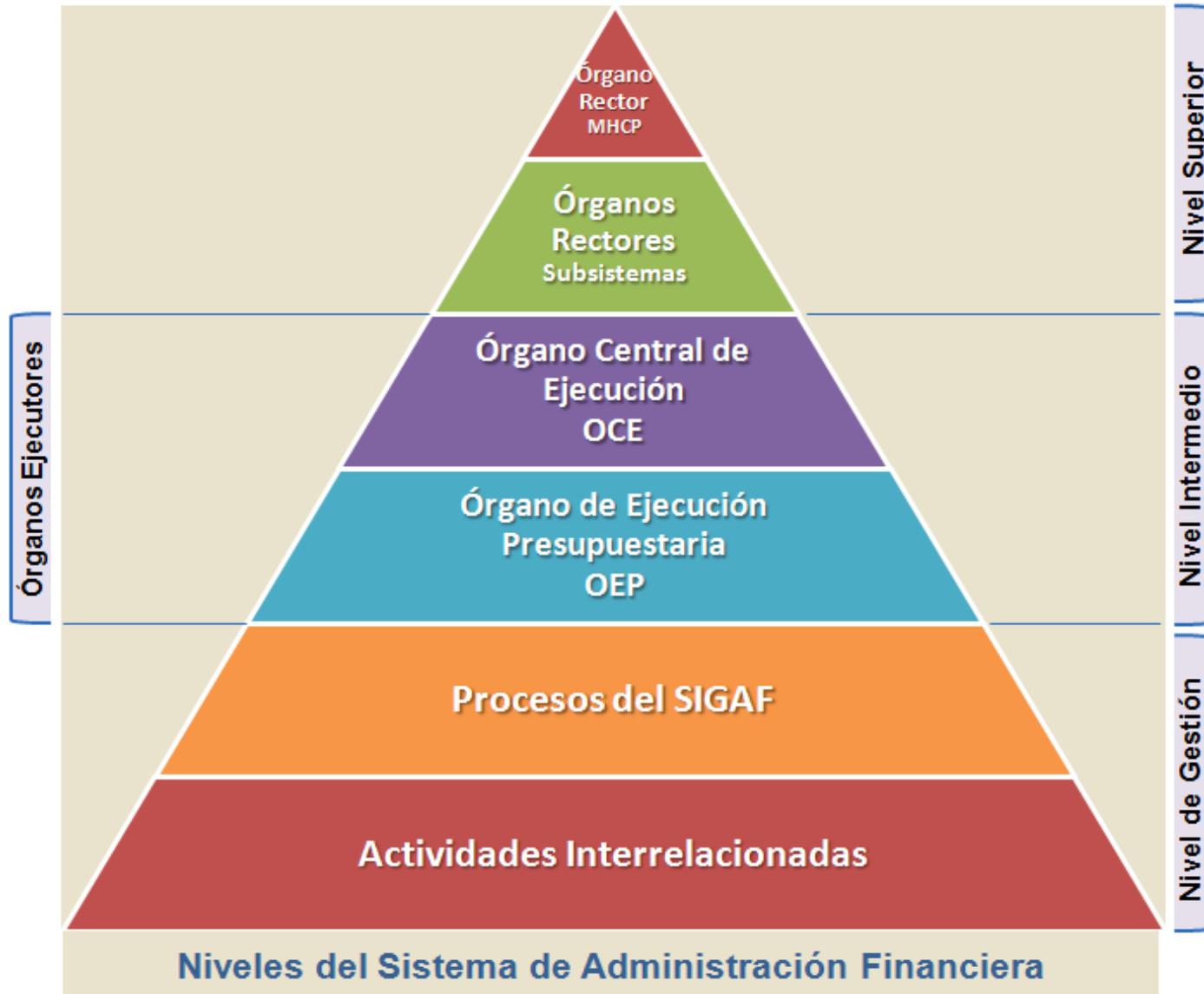
Introducción

En el sector público opera un área administrativa o financiera adecuada a sus particularidades en cada una de las instituciones que lo conforman.

La organización de la gestión administrativa y financiera, tiene un carácter sistémico, razón por la cual los subsistemas que la integran, se encuentran estrechamente interrelacionados, en cuanto su normatividad, principios, operatividad e información que generan, bajo estos preceptos fueron determinados los procesos del Subsistema de Presupuesto

El Subsistema de Presupuesto se concibe como el centro del Sistema de Administración Financiera Pública, instituyéndose como un instrumento de política económica, de planificación, de administración y gestión a partir del cual se articulan los demás subsistemas.

Organización del Sistema de Administración Financiera



Niveles de Responsabilidad de los Órganos del Subsistema de Presupuesto



Órgano Rector del Sistema de Administración Financiera:

Ministerio de Hacienda y Crédito Público

Órgano Rector del Subsistema de Presupuesto:

Dirección General de Presupuesto del Ministerio de Hacienda y Crédito Público

Órganos de Ejecución:

Organismos y entidades del Sector Público regidos por el Subsistema de Presupuesto.

Órganos Centrales de Ejecución (OCE)

Órganos de Ejecución Presupuestaria (OEP)

Competencias del Sistema de Administración Financiera

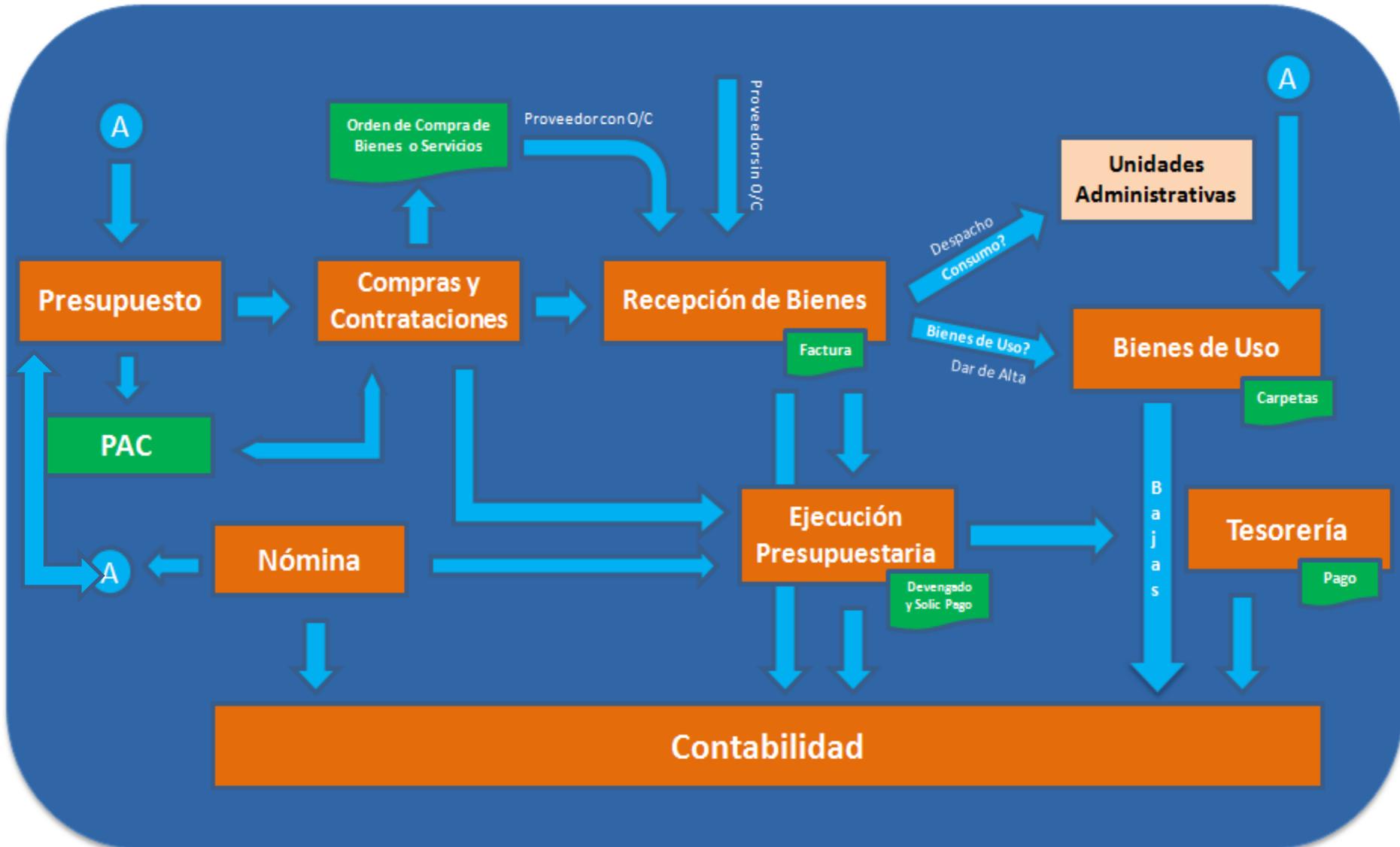
ROL DE LOS ÓRGANOS RECTORES

- Dictar Normas y Políticas
- Supervisar su cumplimiento
- Administrar la Información

ROL DE LOS ÓRGANOS DE EJECUCIÓN

- Cumplimiento de las políticas, normas y procesos de los Órganos Rectores
- Instrumentación de las normas
- Cumplimiento de la política institucional
- Garantizar la realización de los procesos referidos al Subsistema

Interrelación de los Subsistemas en el SIGAF



Concepto de Procesos



Las entradas pueden corresponder a los bienes (recursos materiales, tecnológicos y financieros) o servicios (personales, técnicos, información u otros) que sirven para ejecutar las actividades que componen el proceso. Al ser transformados pueden servir de insumo a otro proceso o constituirse en un resultado o producto final.

Etapas del Plan General de Actividades



Etapas de Análisis del Estudio de Requerimientos del Sistema

Modelación de Procesos Solicitados

- Recopilar y analizar información
- Verificación de procesos solicitados
- Identificar áreas de mejoras
- Flujos de procesos basados en requerimientos

Modelación de Procesos Propuestos

- Sugerir mejoras a los procesos solicitados
- Flujos de procesos mejorados basados en funcionalidad y buenas prácticas

Mapeo de Funcionalidades

- Mapeo de procesos propuestos a funcionalidades del sistema

Análisis de brechas

- Identificación de brechas de funcionalidad
- Identificación de brechas de reportes
- Definición de cómo cubrir las brechas



Gobierno de Reconciliación
y Unidad Nacional

El Pueblo, Presidente!

2015
*Vamos
Adelante!*

Subsistema de Presupuesto



**FE,
FAMILIA
Y COMUNIDAD!
EN VICTORIAS!**

CRISTIANA, SOCIALISTA, SOLIDARIA!

MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
COORDINACIÓN GENERAL PROYECTO DE MODERNIZACIÓN
DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA (PMSAF)

Dirección: Antiguo Cine González 1C al Este, 1C al Norte, Edificio
DGTEC

Objetivo del Subsistema

En el marco del Programa de Modernización del Sistema de Administración Financiera (PMSAF) para el Subsistema de Presupuesto se establece como objetivo: “Consolidar y fortalecer el proceso presupuestario en las fases de formulación, gestión de la ejecución, y seguimiento presupuestario; en el ámbito de la Gestión para Resultados”

Constitución Política de la República de Nicaragua

Ley No. 550 “Ley de Administración Financiera y del Régimen Presupuestario”

Ley N°290 “Ley de Organización, Competencia y Procedimientos del Poder Ejecutivo”

Ley N°466 Ley de Transferencias Presupuestarias a los Municipios de Nicaragua

Ley Anual de Presupuesto / Normas y Procedimientos de Ejecución y Control Presupuestario

Definiciones

Presupuesto Público: es la herramienta que le permite al sector público cumplir con la producción de bienes y servicios públicos para satisfacción de las necesidades de la población de conformidad con el rol asignado al Estado en la economía y sociedad del país.

Presupuesto Aprobado: Comprende presupuesto de ingresos y egresos autorizados en la Ley Anual de Presupuesto General de la República.

Presupuesto Provisional: Corresponde a los créditos presupuestarios contenidos en el proyecto de presupuesto cuando entra en vigencia, porque la ley no fue dictaminada en tiempo.

Presupuesto Actualizado: Resulta de la aplicación de las modificaciones presupuestarias al presupuesto aprobado.

Definiciones

Partida Presupuestaria: Representa el conjunto de campos, que se utiliza para ordenar sistemáticamente la información presupuestaria de ingresos y gastos, también se le conoce como llave presupuestaria y normalmente es la unión o interrelación de los catálogos y clasificadores presupuestarios.

Partidas indicativas: Son aquellas cuyo crédito vigente no constituye el monto máximo autorizado a gastar. Las mismas pueden ser ejecutadas por un importe superior a su crédito vigente, en tanto exista crédito disponible en la partida limitativa correspondiente.

Partidas limitativas: Son aquellas cuyo crédito vigente constituye el monto máximo autorizado para gastar. Las mismas no pueden ser ejecutadas por importes superiores a su crédito vigente.

Definiciones

Modificación Presupuestaria: Variaciones al presupuesto originalmente aprobado, pueden implicar aumentos, disminuciones o reasignación de los créditos y de los recursos presupuestarios

Demanda institucional: Requerimientos presupuestarios preparados por las entidades públicas, basados en la proyección física y financiera con una perspectiva de cuatro años

Escenario: Elaboración de alternativas de los ingresos y los gastos, así como del financiamiento que se programan a partir de supuestos y premisas disponibles, tanto en el ámbito institucional como en el Órgano Rector, para los proceso de formulación del presupuesto anual, de mediano plazo y programación de la ejecución presupuestaria

Versiones: La cantidad de escenarios que el usuario puede elaborar y guardar en un sistema o base de datos

Definiciones

- **Clasificadores Presupuestarios:** Son instrumentos normativos que agrupan los ingresos y gastos de acuerdo a ciertos criterios, cuya estructuración se basa en el establecimiento de aspectos comunes y diferenciados de las transacciones gubernamentales. Son objeto de aprobación legal y de uso obligatorio, tienen permanencia en el tiempo.
- **Catálogos:** conjunto de elementos que se encuentran clasificados normalmente para su utilización mediante una ordenación lógica, una distinción y una coherencia entre los elementos que intervienen en ellos

Características Generales del Subsistema

- Es componente del Sistema de Administración Financiera Pública, por consiguiente esta interrelacionado con los demás subsistema que la integran.
- El subsistema de presupuesto rige para todas las entidades y organismos contenidos en el Presupuesto General de la República.
- Delimita ámbitos de responsabilidad bajo el principio de centralización normativa y descentralización operativa.
- Las etapas del proceso presupuestario en Nicaragua corresponden al ciclo presupuestario tradicional de la formulación, aprobación, ejecución y evaluación.

Características Generales del Subsistema

- El proceso presupuestario se realiza bajo el enfoque de Gestión para Resultados, pasando a la asignación de recursos para productos, buscando el logro de resultados que generen cambios efectivos en la población.
- Vincula el presupuesto con la planificación, articulando políticas, prioridades estratégicas y asignación de recursos, orientados a un objetivo común.
- Genera información presupuestaria física y financiera en las diferentes etapas del proceso presupuestario.



Gobierno de Reconciliación
y Unidad Nacional

El Pueblo, Presidente!

2015
*Vamos
Adelante!*

Clasificadores y Catálogos



**FE,
FAMILIA
Y COMUNIDAD!
EN VICTORIAS!**

CRISTIANA, SOCIALISTA, SOLIDARIA!

MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
COORDINACIÓN GENERAL PROYECTO DE MODERNIZACIÓN
DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA (PMSAF)

Dirección: Antiguo Cine González 1C al Este, 1C al Norte, Edificio
DGTEC

Clasificadores Presupuestarios



Clasificador Institucional



Clasificador de Recursos por Rubro



Clasificador por Objeto del Gasto



Clasificador por Fuente de Financiamiento



Clasificador por Funciones



Clasificador por Ubicación Geográfica



Clasificación Económica de Ingresos y Gastos

Clasificadores Auxiliares



Organos Ejecutores



Organismos Financiadores

Clasificaciones Temáticas



Cambio Climático



Equidad de Género



Estrategia de Reducción de la Pobreza

Catálogos



Indicadores de Resultado



Indicadores de Producto



Volumen de Trabajo



Causas de Desvío



Gobierno de Reconciliación
y Unidad Nacional

El Pueblo, Presidente!

2015
*Vamos
Adelante!*

Procesos del Subsistema de Presupuesto



**FE,
FAMILIA
Y COMUNIDAD!
EN VICTORIAS!**

CRISTIANA, SOCIALISTA, SOLIDARIA!

MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
COORDINACIÓN GENERAL PROYECTO DE MODERNIZACIÓN
DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA (PMSAF)

Dirección: Antiguo Cine González 1C al Este, 1C al Norte, Edificio
DGTEC

Mapa de Procesos

PROCESOS ESTRATEGICOS

Normas y Políticas Presupuestarias



Provisión de Servicios, Disponibilidad de Recursos Reales y financieros

Presupuesto Público instrumento de gestión



Matriz de Procesos

PROCESO	SUBPROCESO	PRODUCTO
MACRO PROCESO : NORMAS Y POLITICAS		
1- Elaboración de Políticas, Normativas y Metodologías presupuestarias		1. Políticas 2. Manuales 3. Normas
2- Administración de clasificadores y catálogos presupuestarios		Manual de Clasificadores

Matriz de Procesos

PROCESO	SUBPROCESO	PRODUCTO
MACRO PROCESO : FORMULACION Y APROBACION DEL PRESUPUESTO PUBLICO		
1- Definición de contexto macroeconómico		
2- Definición de Límites de Asignaciones Presupuestarias (Techos de Mediano Plazo)		1-Límites de Asignaciones Presupuestarias de Mediano Plazo
3-Elaboración de anteproyecto y MGIMP	1- Elaboración de proyecciones preliminares 2-Formulación de anteproyecto y MGIMP	1-Demanda Institucional 2-Anteproyecto de Presupuesto 3-Marco de Gasto Institucional de Mediano Plazo
4-Elaboración de proyecto de Presupuesto General de la República y MPMP	1- Elaboración del Proyecto del PGR 2- Elaboración del MPMP	1-Proyecto de Presupuesto 2-Marco Presupuestario de Mediano Plazo

Matriz de Procesos

PROCESO	SUBPROCESO	PRODUCTO
MACRO PROCESO : FORMULACION Y APROBACION DEL PRESUPUESTO PUBLICO		
5-Edición del proyecto de Presupuesto General de la República y MPMP	1-Edición del Proyecto del PGR 2-Edición del MPMP anexo del Proyecto del PGR	1-Documento Proyecto de Presupuesto 2-Documento Marco Presupuestario de Mediano Plazo anexo al Proyecto de Presupuesto
6- Presentación del Proyecto del Presupuesto General de la República		
7- Aprobación del Proyecto de Ley del Presupuesto General de la República		
8-Promulgación de la Ley del Presupuesto General de la República		

Matriz de Procesos

PROCESO	SUBPROCESO	PRODUCTO
MACRO PROCESO : FORMULACION Y APROBACION DEL PRESUPUESTO PUBLICO		
9- Implementar el Presupuesto General de la República en el Sistema Informático	1-Administrar el registro del PGR en sistema informático 2- Adecuar proyecto a la Ley Anual del PGR	1-Ley Anual de Presupuesto aprobada 2- Presupuesto General de la República en Producción
10-Edición de ley de Presupuesto General de la República y MPMP	1-Edición de Ley Anual del PGR 2-Edición del MPMP anexo de Ley Anual del PGR	1- Libro de Ley Anual de Presupuesto 2-Libro del Marco Presupuestario de Mediano Plazo anexo a Ley Anual de Presupuesto

PROCESO	SUBPROCESO	PRODUCTO
MACRO PROCESO : GESTION DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA		
1-Programación de la Ejecución Presupuestaria	1- Programación inicial anual 2- Programación trimestral y mensual 3- Reprogramación trimestral y mensual	1-Programación inicial por trimestre 2-Asignación de cuotas de compromiso y devengado 3-Reprogramación de cuotas de compromiso y devengado
2-Modificaciones al Presupuesto	1- Modificaciones a la ley Anual de Presupuesto 2- Modificaciones Intrainstitucionales	1-Modificaciones por reforma presupuestaria 2-Modificaciones por disposiciones de ley 3-Modificaciones por traslados intrainstitucional

Matriz de Procesos

PROCESO	SUBPROCESO	PRODUCTO
MACRO PROCESO : SEGUIMIENTO Y EVALUACION DE LA GESTION PRESUPUESTARIA		
1-Monitoreo y evaluación del desempeño institucional	1-Seguimiento y análisis del desempeño institucional 2-Administración de Estadísticas Institucionales	1- Informes de evaluación del desempeño 2-Estadísticas institucionales
2-Análisis y evaluación de resultados de la gestión física y financiera	1-Análisis y evaluación de resultados 2-Gestión de Estadísticas de Finanzas Públicas	1- Informes de evaluación de resultados físico-financiero 2-Estadísticas de finanzas públicas

Aspectos Generales de la Formulación del Presupuesto

La formulación del presupuesto conlleva una serie de actividades que parten desde la determinación del entorno macroeconómico, definición de políticas y asignaciones presupuestarias, formulación del anteproyecto que deriva la elaboración del Proyecto del Presupuesto General de la República.

La formulación del presupuesto implica la participación activa de los diferentes de: a) niveles políticos donde se establecen las políticas y estrategias, b) niveles operativos o de gerenciamiento institucional responsables de garantizar la aplicación de las directrices.

Definición de Límites de Asignaciones Presupuestarias

Propósito

Determinar los límites de asignaciones presupuestarias en el contexto de las proyecciones macroeconómica y política presupuestaria del período

ENTRADA

- Supuestos macroeconómicos
- Política presupuestaria
- Política de endeudamiento
- Política de colocación de bonos
- Datos sobre nómina de cargos
- Proyecciones de ingresos
- Proyección de gasto institucional
- Propuesta asignaciones presupuestarias
- Proyecciones PIP

PROCESO

- Preparación de escenarios
- Consolidación de proyecciones fiscales por período
- Incorporar los criterios de política presupuestaria
- Análisis de demanda institucional de conformidad a política presupuestaria
- Ajustes y cierre del balance fiscal por período
- Escenarios de proyecciones de gasto por institución por período
- Incorporar proyecciones del PIP

SALIDA

- Balance Presupuestario
- Asignaciones presupuestarias del período por Institución, Tipo de Gasto y Fuente de Financiamiento

Interoperación

Sistema Nacional de Inversión Pública
Subsistema de Crédito Público

Subsistema de Nómina
Subsistema de Ejecución Presupuestaria

Elaboración de proyecciones preliminares

Propósito

Estimar proyecciones previas a la recepción de las Asignaciones Presupuestarias

ENTRADA

- Estadísticas de Ejecución de Gastos
- Estadísticas de Producción de Servicios
- Estadísticas de Recaudación por Venta de Bienes y Servicios
- Estadísticas de consumo de materiales y servicios
- Indicador de Producto
- Proyecciones de mediano plazo año anterior
- Nomina Vigente

PROCESO

- Crea escenario para el registro de proyecciones
- Crea las versiones para el ingreso de proyecciones Optima, Media y Mínima
- Crea los parámetros para registro de Criterios de política presupuestaria
- Registra proyecciones de gastos Optima, Media y Mínima
- Registra Proyección de Recursos propios y externos Optima, Media y Mínima
- Registra proyección de metas de indicadores de producto.

SALIDA

- Proyección Indicadores
- Demanda Institucional

Interoperación

Subsistema de Compras y Contrataciones
Subsistema de Nómina

Subsistema de Ejecución Presupuestaria

Formulación de anteproyecto y MGIMP

Propósito

Formular anteproyecto institucional y MGIMP

ENTRADA

- Techos por tipo de gasto y fuente
- Normas de consumo
- Demanda institucional (proyecciones preliminares)
- Listado de bienes de consumo

PROCESO

- Crea Versión para Solicitado de Gastos
- Preparación de escenarios de proyección (Óptimo, Medio, Mínimo)
- Análisis de la brecha entre las proyecciones preliminares y techos asignados
- Análisis y distribución de los techos institucionales
- Análisis de metas de productividad para el período
- Asignación y cuantificación de insumos.
- Elaborar proyecciones físicas y financieras del período

SALIDA

- Anteproyecto de presupuesto institucional
- MGIMP

Interoperación

- Subsistema de Compras y Contrataciones
- Subsistema de Bienes

➤ Subsistema de Nómina

Elaboración del Proyecto del PGR

Propósito

Preparar el proyecto de presupuesto general, en el contexto determinado por la política presupuestaria

ENTRADA

- Política Presupuestaria
- Anteproyectos de presupuesto
- Proyección de Ingresos
- Proyección de recursos líquidos
- Distribución de transferencias a municipios

PROCESO

- Análisis de anteproyectos
- Preparación de escenarios de propuestas
- Discusión de propuestas
- Revisión de consistencia de cantidades de metas por indicador
- Preparar cifras definitivas
- Revisar Balance Fiscal

SALIDA

- Proyecto de Presupuesto General de la República

Interoperación

Sistema Nacional de Inversión Pública
Subsistema de Tesorería

Subsistema de Nómina
Subsistema de Crédito Público

Elaboración del MPMP

Propósito

Preparar el MPMP, en el contexto determinado por la política presupuestaria y marco fiscal de mediano plazo

ENTRADA

- Política Presupuestaria
- PNDH
- PEF
- MFMP
- MGIMP

PROCESO

- Análisis de MGIMP
- Análisis del desempeño macroeconómico y evolución fiscal
- Preparación de escenarios de propuestas
- Discusión de propuestas
- Revisión de proyección de metas por período
- Revisar Balance Fiscal
- Definir cifras del período

SALIDA

- Marco Presupuestario de Mediano Plazo

Interoperación

Sistema Nacional de Inversión Pública

Edición del proyecto y Ley Anual del PGR y MPMP

Propósito

Editar los documentos del i) Proyecto de Presupuesto General de la República y su anexo MPMP, ii) Ley Anual del Presupuesto General de la República y su anexo MPMP, con la calidad requerida para su reproducción

ENTRADA

- Información descriptiva de políticas, programas, metas e indicadores proveniente del proceso de elaboración de los anteproyectos.
- Información descriptiva de políticas, programas, metas e indicadores proveniente del proceso de elaboración de los MGIMP
- Clasificación de cargos
- Información complementaria.

PROCESO

- Revisión de reportes de salida
- Revisión de redacción y registro de información complementaria
- Incorporar organigramas
- Preparar e Incorporar exposición de motivos, fundamentación, normas de ejecución y articulado del proyecto de ley.
- Preparar e Incorporar componentes del MPMP
- Revisar edición y paginar
- Enviar a reproducción
- Realizar control de calidad de los libros

SALIDA

- Libro de Proyecto de Presupuesto General de la República
- Libro de Marco Presupuestario de Mediano Plazo anexo a Proyecto
- Libro de Ley Anual del Presupuesto General de la República
- Libro de Marco Presupuestario de Mediano Plazo anexo a Ley Anual del PGR

Implementar el PGR en el Sistema Informático

Propósito

Disponer el Presupuesto General de la República en el sistema informático para su ejecución

ENTRADA

- Proyecto de Ley de PGR
- Ley Anual de PGR
- Normas y Procedimientos de Ejecución y Control Presupuestario

PROCESO

- Análisis de afectaciones de la ley en cada entidad
- Análisis de los efectos de la ley anual en los indicadores y metas de producto
- Ajustar Proyecto de Presupuesto
- Ajustar indicadores de producto
- Registro de Normas de Control Legal y Control Financiero
- Habilitación de datos en producción
- Validación de datos

SALIDA

- Registrada Ley Anual de Presupuesto aprobada
- Proyecto de Presupuesto General de la República en Producción
- Presupuesto General de la República en Producción

Aspectos Generales de la Programación de la Ejecución

- La **programación inicial anual** consiste en elaborar una distribución anual de los créditos presupuestarios desagregados en períodos trimestrales en función de las metas físicas. La programación por períodos permite graduar la ejecución del gasto y constituye la base para determinar las cuotas de compromiso y de devengado.
- La **programación de compromiso y devengado**, trimestral y/o mensual constituye un proceso de gestión que facilita el control y contribuye a la evaluación de la prestación de servicios y de la asignación de recursos reales y financieros que la misma requiere, facilitando la toma de decisiones correctivas cuando sea el caso.

Aspectos Generales de la Programación de la Ejecución

- La programación de compromiso es limitativa y la programación de devengado es indicativa.
- Según las condiciones y necesidades de ejecución se pueden también realizar **reprogramaciones de cuotas presupuestarias** para adecuar las mismas según las necesidades de cada institución. Se considera dos niveles de aprobación (Órgano Rector y Órganos Ejecutores)

Programación inicial anual

Propósito

Elaborar una distribución anual de los créditos presupuestarios desagregadas en períodos trimestrales en función de las metas físicas

ENTRADA

- Presupuesto General
- Presupuesto Provisional
- Cronograma de ejecución de actividades relevantes

PROCESO

- Análisis de los planes operativos anuales y disponibilidades de créditos presupuestarios
- Análisis del PAC
- Preparar la distribución calendarizada de los créditos presupuestarios
- Discutir y autorizar propuesta

SALIDA

- Programación Inicial Anual

Interoperación

Subsistema de compras y contrataciones

Programación trimestral y mensual

Propósito

Elaborar la programación de compromiso y devengado que permita concordar la ejecución de los programas con la disponibilidad de recursos reales y financieros

ENTRADA

- Presupuesto Aprobado
- Programación Inicial Anual
- Normas de Ejecución
- Solicitud de Programación

PROCESO

- Análisis de la Programación Inicial Anual registrada
- Verificación de disponibilidades y de créditos presupuestarios
- Registro de la programación a partir de la Programación Inicial
- Ajustes y recomendación de las solicitudes

SALIDA

- Solicitud de Programación de Compromiso y Devengado
- Cuota trimestral de compromiso y mensual de devengado aprobada

Interoperación

Sistema Nacional de Inversión Pública
Subsistema de Tesorería

Subsistema de Crédito Público

Reprogramación trimestral y mensual

Propósito

Gestionar ampliación o reasignación de partidas presupuestarias aprobadas en la programación trimestral de compromiso.

ENTRADA

- Presupuesto Actualizado
- Cuota de Compromiso y devengado aprobada
- Solicitud de reprogramación presentada

PROCESO

- Análisis de la Programación Trimestral
- Verificación de disponibilidades y de cuota de compromiso
- Registro de la reprogramación
- Ajustes y recomendación de las solicitudes

SALIDA

- Solicitud de reprogramación
- Cuota de compromiso y devengado reprogramada
- Programación Trimestral Actualizada

Aspectos Generales de las Modificaciones al Presupuesto

- La Ley Anual del Presupuesto General de la República, contiene la autorización de la totalidad de los gastos, la previsión de la totalidad de los recursos de carácter ordinario y extraordinario, afectados o no y las Fuentes y Aplicaciones Financieras, de todos los organismos que la conforman.
- Es por esto que el Presupuesto debe entenderse como una visión anticipada de como se van a desarrollar las políticas públicas en un período anual determinado.
- **Las modificaciones presupuestarias** son variaciones a los créditos originalmente aprobados por la Ley de Presupuesto, que ocurren durante la ejecución presupuestaria.

Aspectos Generales de la Programación de la Ejecución

- Se han determinado tipos de modificación considerando el ámbito de afectación de los traslados y la instancia competente para aprobarlas:

Asamblea Nacional

- La Modificación presupuestaria de tipo M1 referidas a las variaciones sean incrementos o disminuciones al Presupuesto General de la República.
- La Modificación presupuestaria de tipo M2 están referidas a las realizadas entre instituciones sin afectar el monto total del Presupuesto General de la República.

Aspectos Generales de las Modificaciones al Presupuesto

- Poder Ejecutivo, mediante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.**
 - La Modificación presupuestaria de tipo M3 están referidas a las realizadas a lo interno institución, sin afectar el monto del Presupuesto de la institución.

- Instituciones que reciben financiamiento del PGR.**
 - La modificación presupuestaria M4 o traslado de créditos dentro de distintas OCE de una misma Institución. (su aprobación es facultad del OCE-Sede)
 - La modificación presupuestaria M5 o traslado de créditos entre distintas OEP de un mismo OCE. (su aprobación es facultad del OCE que corresponda)

Aspectos Generales de las Modificaciones al Presupuesto

- Modificación al Presupuesto General de la República (M1A; M1D)**
- Modificaciones Presupuestarias entre Instituciones (M2A;M2D)**
- Modificaciones Presupuesto Institucional (Traslados de Créditos Presupuestarios que requieren aprobación del Órgano Rector) (M3)**
- Modificaciones Presupuestarias entre diferentes OCE de una misma Institución (M4)**
- Modificación Presupuestaria entre diferentes OEP de un mismo OCE (M5)**

Modificaciones a la ley Anual de Presupuesto

Propósito

Gestionar la implementación de las Reformas al Presupuesto y otras disposiciones legales

ENTRADA

- Presupuesto Actualizado
- Ley de Reforma Presupuestaria
- Ley Anual de Presupuesto
- Normas y procedimientos de ejecución y control presupuestario
- Solicitud de ampliación al presupuesto

PROCESO

- Análisis de requerimientos
- Análisis de sus efectos en ejercicios posteriores
- Análisis de proyección de ingresos
- Verificación de disponibilidades
- Dictamen de solicitudes

SALIDA

- Presupuesto actualizado por Reforma
- Presupuesto actualizado (incremento de recursos)
- Modificaciones entre Instituciones

Interoperación

Sistema Nacional de Inversión Pública

Modificaciones Intrainstitucionales

Propósito

Gestionar las modificaciones que solicitan las instituciones

ENTRADA

- Solicitud de modificación
- Insuficiencia de créditos presupuestarios

PROCESO

- Análisis de solicitud de modificación
- Análisis de sus efectos en ejercicios posteriores
- Análisis de proyección de ingresos
- Verificación de disponibilidades
- Dictamen de solicitudes

SALIDA

- Presupuesto Actualizado

Interoperación

Sistema Nacional de Inversión Pública

Aspectos Generales del Seguimiento de la Gestión Presupuestaria

- El seguimiento y la evaluación de la ejecución presupuestaria es una etapa del proceso presupuestario cuyo objetivo es asegurar y verificar el uso óptimo de los recursos públicos.
- Para cumplir con el objetivo se hace necesario realizar los siguientes procesos:
- **Programación física inicial de indicadores y metas** Una vez entra en vigencia el Presupuesto General de la República, las instituciones proceden a la preparación de la programación física inicial (al inicio del ejercicio), que consiste en la calendarización de la ejecución de indicadores, identificando metas físicas trimestrales.

Aspectos Generales del Seguimiento de la Gestión Presupuestaria

- En la Programación de la Ejecución Física Trimestral (al inicio del trimestre) se toma como referencia la distribución de los indicadores y metas registradas en la programación física inicial anual (al inicio del ejercicio).
- La programación de la ejecución física de metas permite el monitoreo del ritmo de ejecución y avance de la ejecución física en función de las metas trimestrales de indicadores de producto y resultado, así como de los volúmenes de trabajo.
- El registro de la ejecución física es a nivel de indicadores de producto y volúmenes de trabajo, durante el mes inmediato posterior al trimestre ejecutado.

Monitoreo y evaluación del desempeño institucional

Propósito

Constituir las actividades de seguimiento y evaluación que faciliten la medición de la producción y corregir desviaciones oportunamente, disponer de series estadísticas que auxilien la toma de decisiones.

ENTRADA

- Presupuesto General de la República
- Metas de indicadores de producto
- Programación inicial de metas
- Programación trimestral de metas
- Informes de ejecución presupuestaria
- POA

PROCESO

- Análisis de ejecución de metas de indicadores de producto
- Análisis de los avances físicos respecto a la ejecución presupuestaria
- Análisis de causas de desvío
- Presentar propuesta de acciones correctivas
- Administrar datos y series estadísticas
- Preparar publicaciones estadísticas

SALIDA

- Informes de evaluación de desempeño
- Estadísticas institucionales

Interoperación

Ejecución Presupuestaria

Análisis y evaluación de resultados de la gestión física y financiera

Propósito

Regular las actividades de evaluación de resultados de la gestión físico y financiera y la administración de la información para facilitar su acceso y publicación.

ENTRADA

- Presupuesto General de la República
- Programación inicial de metas por trimestre
- Programación trimestral de metas
- Informe de ejecución presupuestaria
- Informes de evaluación de desempeño

PROCESO

- Análisis de informes de evaluación de desempeño
- Análisis de información de ejecución física y financiera
- Preparación de informes de evaluación de resultados
- Preparación de publicaciones estadísticas

SALIDA

- Informes de evaluación de resultados físico-financiero
- Estadísticas de finanzas públicas

Interoperación

Ejecución Presupuestaria



Gobierno de Reconciliación
y Unidad Nacional

El Pueblo, Presidente!

2015
*Vamos
Adelante!*

**“MEJORANDO LA
GESTIÓN DE TUS
RECURSOS!”**



**FE,
FAMILIA
Y COMUNIDAD!
EN VICTORIAS!**

CRISTIANA, SOCIALISTA, SOLIDARIA!

MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
COORDINACIÓN GENERAL PROYECTO DE MODERNIZACIÓN
DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA (PMSAF)

Dirección: Antiguo Cine González 1C al Este, 1C al Norte, Edificio
DGTEC