

MODULO III

Dirección General de Presupuesto
e Inversiones Públicas.

TRABAJO PRÁCTICO

Ministerio de
FINANZAS



GOBIERNO DE LA
PROVINCIA DE
CÓRDOBA



EJERCICIO PRACTICO

El objetivo de la actividad práctica es aplicar los conocimientos adquiridos relacionados al presupuesto por programas en general y a los clasificadores presupuestarios en particular.

Lectura base: Documento de Marco Conceptual Modulo III, Ley 9086

Lectura de apoyo: <http://transparencia.cba.gov.ar/Clasificadores.aspx>



El presupuesto en la Red: <http://www.cba.gov.ar/presupuestos/>



EJERCICIO PRACTICO

ACTIVIDAD 1: Confeccionar de modo esquemático un presupuesto por programas aplicando los clasificadores y realizando cálculos básicos, en función de las siguientes consignas:

I. La institución se denomina Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentos. Su máximo responsable es el Ministro y cuenta con diversas áreas que realizan distintas acciones en la producción de bienes y servicios a su población de interés.

II. Existe una Dirección que se encarga de acciones de apoyo a productores agrícolas. Su asistencia alcanza a 3.000 pequeños productores y a 4.000 medianos productores. A tal fin se realizan acciones de Capacitación en diversos métodos de siembra y riego; costo anual de \$150.000. Además se les brinda asistencia médica a peones cuyo costo anual es de \$125.000 y es asumido en su totalidad por el ministerio. También contempla líneas de préstamos blandos a largo plazo con destino a la adquisición de herramientas agrícolas, sobre el que se estima un presupuesto de \$2.500.000.



EJERCICIO PRACTICO

ACTIVIDAD 1: Confeccionar de modo esquemático un presupuesto por programas aplicando los clasificadores y realizando cálculos básicos, en función de las siguientes consignas:

III. Se cuenta con un área encargada de los legajos y asistencia del personal ya que en el Ministerio trabajan 30 personas en forma permanente cuyo sueldo promedio mensual es de \$6.000.-

IV. Se aprobó la construcción de un edificio de 600 Mts² cubiertos, donde se habilitará un salón de usos múltiples para el dictado de actividades de capacitación, el cual constituye una inversión real de \$4.000.000 y cuyo tiempo de realización se prevé en dos ejercicios presupuestarios, el 60% en el primer año y el 40% restante el año siguiente.

V. En relación al objetivo estratégico planteado por el ministro: "Promover el desarrollo sustentable de la provincia" se ha planteado una iniciativa a mediano plazo (entre muchas otras) directamente relacionada con la Forestación, denominada Plan de Forestación Provincial en la que se prevén sembrar 17 millones de árboles en el lapso de 5 años y tiene como presupuesto anual de \$2.000.000.-



EJERCICIO PRACTICO

ACTIVIDAD 1: Confeccionar de modo esquemático un presupuesto por programas aplicando los clasificadores y realizando cálculos básicos, en función de las siguientes consignas:

VI. Se ha conformado un área de apoyo legal e impositivo que brinda asistencia a productores de la industria alimentaria con el fin de establecer convenios de exportación a países limítrofes, cuenta con 3 empleados de planta permanente y se contratará una consultora de servicios donde se prevé un gasto de \$ 800.000.-

VII. Existe un área que se encarga de los servicios de mantenimiento de todas las instalaciones con un costo anual de 30.000. Allí se prevé la compra de un generador eléctrico para reemplazar el que se encuentra obsoleto, cuyo costo es \$ 50.000.

VIII. Se cuenta con un área de administración que entre otras funciones se encarga de las compras para abastecer al ministerio de bienes y servicios. En el rubro librería se prevé un gasto de \$58.000 y en gastos de luz y agua \$20.000.

IX. Se elaboran estadísticas y se publican en diversos medios de prensa y ámbitos académicos.



EJERCICIO PRACTICO

1. Identifique la producción del organismo.
2. Identifique las distintas categorías programáticas (programa, subprograma, iniciativa) y los responsables de cada de cada una de ellas.
3. Diseñe mapa de programa.
4. Elabore un reporte de gastos por programa.
5. Elabore un reporte de Planta de Personal.
6. Considerando el detalle-consigna IV indique:
 - a) Si se trata de una obra "nueva" o "en ejecución"
 - b) Nombre de la obra
 - c) Localización geográfica
 - d) Fecha inicio / Fecha fin
 - e) Cronograma de gastos estimado



EJERCICIO PRACTICO

CLASIFICADOR DE EROGACIONES POR OBJETO DEL GASTO (partidas a sugeridas para el trabajo práctico)

Nro Objeto	Nombre Objeto
1010000	Personal Permanente
2040000	Productos Agropecuarios Y Forestales
2090000	Útiles E Insumos De Escritorio, Enseñanza E Informáticos
3010000	Servicios Básicos
3030000	Servicio De Mantenimiento Y Reparación
3050000	Servicios Técnicos, Profesionales Y De Terceros
6060500	Ayudas Sociales A Personas
11010000	Maquinarias, Equipos, Herramientas E Instrumentos
12060000	Obras - Ejecución Por Terceros
15020000	Préstamos A Largo Plazo

Datos adicionales: <HTTP://TRANSPARENCIA.CBA.GOV.AR/CLASIFICADORES.ASPX>



EJERCICIO PRACTICO

Grupo	Cargo	Denominación
01	Autoridades Superiores Del Poder Ejecutivo	
	1013	Ministro
11	Personal Superior - Ley 9361	
	11015	Jefe De Área
	11017	Director De Jurisdicción
12	Profesional Universitario - Ley 9361	
	12008	Profesional Universitario Pu-8
14	Técnico Especializado - Ley 9361	
	14005	Técnico Especializado Te-5
16	Administrativo - Ley 9361	
	16003	Administrativo A-3
	16007	Administrativo A-7
	16008	Supervisor A-8
18	Servicios Generales - Ley 9361	
	18001	Servicios Generales Sg-1
	18003	Servicios Generales Sg-3
	18004	Servicios Generales Sg-4
	18005	Servicios Generales Sg-5
	18006	Supervisor Sg-6



EJERCICIO PRACTICO

Denominación: Ministerio de Agricultura, Ganadería Y Alimentos

1-Producción del Organismo.

Promover el desarrollo sustentable de la Provincia

Acciones de apoyo a productores agrícolas (por medio de capacitaciones y prestamos blandos)

Asistencia a productores de la industria alimentaria con el fin de establecer convenios para exportar a países limítrofes

Elaboración y publicación de estadísticas en diversos medios de prensa y ámbitos académicos

2 y 3-Identificar categorías programáticas, responsables, mapa de programas.

Denominación	Naturaleza	Unidad de Organización	Unidad Ejecutora	Servicio Administrativo	Fin- Fun-Det	Fuente de Financiamiento	Monto
200- Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentos	Actividades Centrales	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentos	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentos	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentos	4 5 0	Rentas Generales	4.898.000
201- Actividad Agrícola	Programa	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentos	Dirección de Agricultura	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentos		Rentas Generales	4.775.000
1-Plan de Asistencia y Capacitación	Subprograma				4 5 0		275.000
2-Préstamos a Productores	Subprograma				4 5 0		2.500.000
3-Plan de Forestación Provincial	Iniciativa				4 5 0		2.000.000
202- Exportando Alimentos	Programa	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentos	Dirección de Alimentos	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentos	4 5 0	Rentas Generales	800.000
TOTAL							10.473.000



EJERCICIO PRACTICO



GOBIERNO DE LA
PROVINCIA DE
CÓRDOBA

Presupuesto Año 2013

PLANTA DE CARGOS

Parámetros de Confección

Instituciones: Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentos

Cargos: Todos

Categoría Programática: Todas las Categorías Programáticas

Jurisdicción: 1.25 Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentos

Programa: 200 MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTOS

Grupo	Cargo	Cantidad
01	Autoridades Superiores Del Poder Ejecutivo	1
	1013 Ministro	1
11	Personal Superior - Ley 9361	5
	11015 Jefe De Area	4
	11017 Director De Jurisdiccion	1
12	Profesional Universitario - Ley 9361	3
	12008 Profesional Universitario Pu-8	3
14	Tecnico Especializado - Ley 9361	1
	14005 Tecnico Especializado Te-5	1
16	Administrativo - Ley 9361	6
	16003 Administrativo A-3	3
	16007 Administrativo A-7	2
	16008 Supervisor A-8	1
18	Servicios Generales - Ley 9361	15
	18001 Servicios Generales Sg-1	3
	18003 Servicios Generales Sg-3	3
	18004 Servicios Generales Sg-4	3
	18005 Servicios Generales Sg-5	5
	18006 Supervisor Sg-6	1

Total Cargos 30

Total Hs.Catedras 0



EJERCICIO PRACTICO



PLAN DE OBRAS- TRABAJOS PÚBLICOS

Tipo de Obra	Nombre de la Obra	Localización Geográfica		Fecha	Fecha	Cronograma de Gastos Estimado			Costo
		Departamento	Localidad	Inicio	Fin	2012	2013	2014 y subsig.	Total
Nueva	Construcción de un Edificio en la Ciudad de Córdoba	Capital	Córdoba	01/01/2013	31/12/2014		2.400.000	1.600.000	4.000.000



EJERCICIO PRACTICO



Programática por Objeto del Gasto

Parámetros de Confección

Presupuesto: 2013

Instituciones: Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentos.

Jurisdiccion/Entidad: 1.25 Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentos

Programa: 200 Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentos

Partida Principal	Partida Parcial	Partida SubParcial	
1	Personal		2.340.000
1	Personal Permanente		2.340.000
2	Bienes de Consumo		58.000
9	Útiles e Insumos de Escritorio, Enseñanza e Informáticos		58.000
3	Servicios No Personales		40.000
1	Servicios Básicos		20.000
3	Mantenimiento y reparacion		20.000
11	Bienes de Capital		50.000
1	Maquinarias, Equipos, Herramientas e Instrumentos		50.000
12	Trabajos Públicos		2.400.000
6	Obras - Ejecución por Terceros		2.400.000
	Total General:		4.888.000

EJERCICIO PRACTICO



Programática por Objeto del Gasto

Presupuesto: 2013

Instituciones: Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentos

Jurisdiccion/Entidad: 1.25 Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentos

Programa: 201 Actividad Agrícola

SubProg.: 1 Plan de Asistencia y Capacitación

Partida Principal	Partida Parcial	Partida SubParcial	
3		Servicios No Personales	150.000
	5	Servicios técnicos, profesionales y de terceros	150.000
6		Transferencias para Erogaciones Corrientes	125.000
	6	Transferencias al Sector Privado	
	5	Ayudas Sociales a Personas	125.000
		Total General:	275.000



EJERCICIO PRACTICO



Programática por Objeto del Gasto

Presupuesto: 2013

Instituciones: Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentos

Jurisdiccion/Entidad: 1.25 Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentos

Programa: 201 Actividad Agrícola

SubProg.: 2 Préstamos a Productores

Partida Principal	Partida Parcial	Partida SubParcial	
15	Activos Financieros		2.500.000
	2	Préstamos a Largo Pazo	2.500.000
Total General:			2.500.000



EJERCICIO PRACTICO



Programática por Objeto del Gasto

Presupuesto: 2013

Instituciones: Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentos

Jurisdiccion/Entidad: 1.25 Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentos

Programa: 201 Actividad Agrícola

SubProg.: 3 Plan de Forestación Provincial

Partida Principal	Partida Parcial	Partida SubParcial	
2	Bienes de Consumo		2.000.000
	4	Productos Agropecuarios y Forestales	2.000.000
	Total General:		2.000.000



EJERCICIO PRACTICO



GOBIERNO DE LA
PROVINCIA DE
CÓRDOBA

Programática por Objeto
del Gasto

Parámetros de Confección

Presupuesto: 2013

Instituciones: Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentos

Jurisdiccion/Entidad: 1.25 Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentos

programa: 202 Exportando Alimentos

Partida Principal	Partida Parcial	Partida SubParcial	
3	Servicios No Personales		800.000
5	Servicios Técnicos, Profesionales y de Terceros		800.000
	Total General:		800.000

