Lineamientos para las modificaciones presupuestarias en el nivel funcional programático en Programas Presupuestales

I. Objetivo:

Los presentes Lineamientos tienen por objeto brindar orientación respecto a la aplicación del inciso 4 del numeral 48.1 del artículo 48 del Decreto Legislativo N° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público (en adelante DL N° 1440), mediante el cual se establecen las limitaciones aplicables a las modificaciones presupuestarias en el nivel funcional programático (en adelante, NFP) que involucren créditos presupuestarios previstos en Programas Presupuestales (en adelante, PP), desarrollados en 4 supuestos: A, B, C y D. Los supuestos antes mencionados son los establecidos en los literales a), b), c) y d) del inciso 4 del numeral 48.1 del artículo 48 del DL N° 1440.

II. Generalidades del inciso 4 del numeral 48.1 del artículo 48 del DL 1440

- a) Las modificaciones presupuestarias en el NFP, en el marco del literal a), solo se pueden realizar después de haber alcanzado la meta programada de los indicadores de producción física. Para ello no se emite informe favorable de la DGPP.
- b) Las modificaciones presupuestarias en el NFP en el marco del literal b) solo se pueden realizar en el plazo límite del primer trimestre o hasta el primer semestre en el caso de implementación de nuevos PP en el año fiscal. Para ello, se requiere informe favorable de la DGPP.
- c) Las modificaciones presupuestarias en el NFP del literal c) correspondiente a inversiones y proyectos no están comprendidas en los párrafos precedentes. Para ello no se emite informe favorable de la DGPP en el marco del inciso 4 citado.
- d) Las modificaciones presupuestarias en el NFP del literal d) correspondiente a Acciones Comunes, solo pueden realizarse entre y dentro los PP. No es aplicable lo señalado en el primer y segundo párrafo del presente apartado. Para ello, no se emite informe favorable de la DGPP.

III. Supuestos para la aplicación de las limitaciones:

Todos los supuestos se circunscriben a los créditos presupuestarios comprendidos en PP.

III.1. Supuesto A: créditos presupuestarios de PP que no incluyan los que correspondan a inversiones, proyectos o acciones comunes.

1. No están permitidas las siguientes modificaciones presupuestarias en el NFP:
 - Anular recursos de PP → Para habilitar Acciones Centrales.
 - Anular recursos de PP → Para habilitar APNOP
2. Respecto a las modificaciones presupuestarias en el NFP dentro y entre PP, solo se permiten, si:
 - Se aplica la excepción vinculada al cumplimiento de meta, de acuerdo a lo siguiente:

- **Niveles de gobierno:** GN/GR/GL
- **Periodo comprendido:** Todo el año fiscal (verificar que los casos del supuesto B no le sea aplicable).
- **Condición para realizar modificación:**
 - Se debe asegurar que se han alcanzado las metas programadas de los indicadores de producción física del producto. Para este fin, el responsable del PP, o la unidad orgánica a cargo de los productos (ver punto IV de los Lineamientos), dentro del Pliego es quien garantiza dicho cumplimiento.
 - Las modificaciones presupuestarias en el NFP se efectúan solo entre y dentro de los PP con los que cuenta el Pliego.
 - No incluye inversiones, proyectos o acciones comunes.
- **Opinión de la DGPP:** No
Considerar: el cuadro 1 de resumen de casos asociados al literal a) del inciso 4 del numeral 48.1 del artículo 48 del DL N° 1440.

Cuadro 1: Resumen de casos asociados al literal “a”

Caso	Modificaciones en Programas Presupuestales	Dentro de un mismo Programa Presupuestal (dentro de un mismo Pliego)	Entre Programas Presupuestales
1	Dentro de un mismo Producto	Permitido No requiere opinión de la DGPP-MEF	No aplica (ya que, sin considerar Acciones Comunes, no existe un mismo producto a nivel de distintos Programas Presupuestales)
2	Entre distintos productos	Condicionado al cumplimiento de la meta física, -salvo las que cumplan con la excepción del literal b	
3	Producto- Acciones Comunes	Condicionado al cumplimiento de la meta física, -salvo las que cumplan con la excepción del literal b	

III.2. Supuesto B: créditos presupuestarios de PP vigentes.

Las modificaciones presupuestarias en el NFP solo se permiten si se aplican los casos de excepción vinculados a la temporalidad del PP, de acuerdo a lo siguiente:

- **Niveles de gobierno:** GN/GR/GL
 - Modificaciones presupuestarias dentro y entre PP vigentes (la implementación del PP inició en años fiscales anteriores al de la modificación presupuestaria).
 - Periodo comprendido: Durante el primer trimestre
 - Plazos:
 - Cuando la modificación se refiera a lo dispuesto en el artículo 9 de la Ley N° 31365, Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2022, se debe verificar lo indicado en la sección I, sub sección I.1, numeral 3 del ANEXO de los presentes Lineamientos.
 - Para las demás modificaciones (no incluyen las referidas al artículo 9 de la Ley N° 31365), la fecha máxima de presentación

de las solicitudes de informe favorable es hasta el 1 de marzo, la fecha para la emisión del informe de la DGPP es hasta el 25 de marzo y la fecha para realizar las modificaciones que cuentan con el informe favorable es hasta el 31 de marzo, conforme al artículo 31 de la Ley N° 31365.

- **Condición para realizar modificación:**
 - No se sujeta al cumplimiento de metas físicas programadas.
 - Las modificaciones presupuestarias en el NFP se efectúan solo entre y dentro de los PP con los que cuenta el Pliego.
 - No incluye inversiones, proyectos o acciones comunes.
- **Opinión de la DGPP:** Condicional a la casuística (ver Cuadro 2).
- El Pliego deberá cumplir con lo establecido en la sección I del ANEXO de los presentes Lineamientos.
- **Considerar:** el cuadro 2 de resumen de casos asociados al literal b) del inciso 4 del numeral 48.1 del artículo 48 del DL N° 1440.

Cuadro 2: Resumen de casos asociados al literal “b”

Caso	Modificaciones en Programas Presupuestales	Dentro de un mismo Programa Presupuestal (dentro de un mismo Pliego)	Entre Programas Presupuestales
1	Dentro de un mismo Producto	Permitido No requiere opinión de la DGPP-MEF	No aplica (ya que, sin considerar Acciones Comunes, no existe un mismo producto a nivel de distintos Programas Presupuestales)
2	Entre distintos productos	Condicionado al informe favorable de la DGPP-MEF	
3	Producto- Acciones Comunes	Condicionado al informe favorable de la DGPP-MEF	

III.3. Supuesto C: créditos presupuestarios de PP que correspondan sólo a inversiones o proyectos.

- **Niveles de gobierno:** GN/GR/GL
- **Periodo comprendido:** Todo el año fiscal.
- **Condición para realizar modificación:**
 - No se sujeta al cumplimiento de metas físicas programadas.
 - Las modificaciones presupuestarias en el NFP de las inversiones o proyectos se efectúan solo entre y dentro de los PP con los que cuenta el Pliego¹. Asimismo, dichas modificaciones presupuestarias se sujetan a lo dispuesto en el artículo 13 de la Ley N° 31365, así como a lo establecido en el Anexo 3 de la Directiva N° 0002-2021-EF/50.01, Directiva para la ejecución presupuestaria, y demás normas vigentes vinculadas a inversiones o proyectos.
 - Las modificaciones presupuestarias deben ser informadas por el Pliego en la Fase de Evaluación Presupuestaria.
- **Opinión de la DGPP:** No

III.4. Supuesto D: créditos presupuestarios de PP que correspondan sólo a Acciones Comunes.

¹ Proyecto (o inversión) a proyecto (o inversión)

- Niveles de gobierno: GN/GR/GL
- Periodo comprendido: Todo el año fiscal.
- Condición para realizar modificación:
 - No se sujeta al cumplimiento de metas físicas programadas.
 - Las modificaciones presupuestarias en el NFP de las acciones comunes se efectúan solo entre y dentro de los PP con los que cuenta el Pliego.
 - No incluyen inversiones o proyectos.
- **Opinión de la DGPP:** No
- **Considerar:** el cuadro 4 de resumen de casos asociados al literal d) del inciso 4 del numeral 48.1 del artículo 48 del DL N° 1440.

Cuadro 4: Resumen de casos asociados al literal “d”

Caso	Modificaciones en Programas Presupuestales	Dentro de un mismo Programa Presupuestal (dentro de un mismo pliego)	Entre Programas Presupuestales
1	Acciones Comunes→ Acciones Comunes	Permitido No requiere opinión de la DGPP	
2	Acciones Comunes→ Producto	Permitido No requiere opinión de la DGPP	

IV. Responsabilidad sobre la revisión de las metas físicas

En los casos en los que la entidad que presenta la solicitud de opinión para la modificación presupuestaria no sea responsable de todo el PP, sino de la ejecución de determinados productos del mismo, será la unidad orgánica a cargo del o de los producto(s) la que realiza las acciones correspondientes al Responsable del PP, principalmente sobre el cumplimiento de las metas físicas que hayan sido programadas.

V. Responsabilidad sobre las modificaciones que no requieran de opinión favorable de la DGPP

El pliego, como responsable de su gestión presupuestaria, en el marco del numeral 7.3 del artículo 7 del DL N° 1440, es el que tiene a su cargo la determinación de las prioridades de gasto y la identificación de las modificaciones presupuestarias en el NFP que se requieran; asimismo, es el pliego el que debe asegurar que sus acciones se realizan de conformidad con la normativa vigente que corresponda, lo que implica, entre otros, asegurar la viabilidad técnica y legal de sus acciones en cumplimiento de los resultados de los PP y de la aplicación responsable para las excepciones de modificaciones presupuestarias en el NFP de recursos previstos en PP.

ANEXO

Presentación de las solicitudes de modificación presupuestaria en el NFP referidas en el supuesto B

I. Modificaciones en el Nivel Funcional Programático referidas en el supuesto B

I.1 Revisión Mínima a cargo del Pliego con las Unidades Ejecutoras:

1. El Pliego verifica si la propuesta de modificación se enmarca dentro del literal b) del inciso 4 del numeral 48.1 del artículo 48 del D.L. N° 1440, así como dentro de la normatividad vigente.
Para este fin el Pliego deberá considerar que únicamente las modificaciones presupuestarias que requerirán de informe de opinión favorable por parte de la DGPP serán las siguientes:

Tipo de modificación		Opinión Favorable
Dentro de un mismo Programa Presupuestal	Entre distintos productos	DGPP
	Productos→ Acciones Comunes	DGPP
Entre Programas Presupuestales	Entre distintos productos	DGPP
	Productos→ Acciones Comunes	DGPP

2. El Pliego verifica y consolida la información de las Unidades Ejecutoras.
3. El pliego verifica si la propuesta de modificación implica anular partidas que están restringidas por el artículo 9 de la Ley N° 31365 Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2022, en cuyo caso se debe considerar las restricciones que el precitado artículo establece:
 - Excepción e) del numeral 9.1, referida hacia la partida de gasto 2.1.1 “Retribuciones y complementos en efectivo”, cuya modificación presupuestaria se debe realizar hasta el 15 de febrero de 2022 y debe contar con opinión favorable de la DGPP emitida hasta el 10 de febrero de 2022. Para tal fin, la solicitud respectiva para opinión favorable se presentará hasta el 24 de enero de 2022.
 - Excepción comprendida en el marco del numeral 9.4, referidas al financiamiento de los contratos administrativos de servicios que tienen carácter de indefinido en el marco de lo establecido en la Ley 31131, Ley que establece disposiciones para erradicar la discriminación en los regímenes laborales del sector público, así como los contratos administrativos de servicio que sean prorrogados en el marco de lo dispuesto en la Septuagésima Segunda Disposición Complementaria Final de la precitada ley, respecto a las específicas de gasto 2.3.2.8.1.1 “Contrato Administrativo de Servicios” y 2.3.2.8.1.4 “Aguinaldos de CAS” y que tengan opinión favorable de la DGPP emitido hasta el 11 de marzo de 2022. Para tal fin, la solicitud respectiva para opinión favorable se debe presentar hasta el 25 de febrero de 2022.

4. El responsable del PP, o la unidad orgánica a cargo de los productos (ver punto IV de los Lineamientos), verifica que dichas modificaciones:
 - o No afecten el cumplimiento de la entrega del producto;
 - o No afecte el alcance de la meta física;
 - o Que la(s) Unidad(es) Ejecutora(s) sustentan de manera clara la variación de las metas físicas del año en ejecución, a nivel de producto por cada Programa Presupuestal.
5. Las solicitudes del Pliego respecto a modificaciones en PP se ajustarán al artículo 48 del D.L. N° 1440. En caso se propongan solicitudes enmarcadas a otros artículos de la referida norma, éstas serán observadas.

I.2 Consolidación y revisión a nivel Pliego:

1. El Pliego aprueba las modificaciones presupuestarias de sus Unidades Ejecutoras y consolida la información sustentatoria de dichas Unidades Ejecutoras para formular el informe de solicitud de opinión consolidado.
2. Una vez que el Pliego haya verificado la correspondencia de las modificaciones:
 - a. Verifica que las Unidades Ejecutoras (que proponen modificaciones presupuestarias) implementen los mismos PP, Productos y/o Actividades que quieran habilitar y/o anular.
 - b. Agrupa las Unidades Ejecutoras de acuerdo a criterios como: vinculación de los sectores correspondientes, por Categoría (presupuestal o de gasto), Genérica de Gasto, Sub Genérica de Gasto.
 - c. Revisa y agrupa las propuestas de modificación de las Unidades Ejecutoras e identifica los clasificadores involucrados.
 - d. Luego del ordenamiento del marco presupuestal (modificaciones entre Unidades Ejecutoras) identifica el monto resultante en las partidas de gasto a nivel Producto y Unidad Ejecutora. Además, propone la modificación presupuestaria.

I.3 Presentación a la DGPP de la solicitud para opinión favorable

Las modificaciones presupuestarias que el Pliego propone a la DGPP serán para los siguientes casos:

Tipo de modificación		Opinión Favorable
Dentro de un mismo Programa Presupuestal	Entre distintos productos	DGPP
	Productos→ Acciones Comunes	DGPP
Entre Programas Presupuestales	Entre distintos productos	DGPP
	Productos→ Acciones Comunes	DGPP

Contenido mínimo del informe:

- Propuesta de Modificación Presupuestaria elaborada por la Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces, con la opinión del responsable del PP, o la unidad orgánica a cargo de los productos (ver punto IV de los Lineamientos).
- La solicitud de opinión favorable al MEF, debe ser firmada por el titular del Pliego, y acompañada de un Resumen Ejecutivo (firmado por el Jefe de la

Oficina de Presupuesto, o quien haga sus veces) que sintetice la evaluación y la propuesta de modificación, así como la información que corresponda a las proyecciones de gastos en específicas que serán materia de anulación y habilitación.

- Para la presentación de dicha solicitud, se requiere que los Pliegos registren la información conforme a lo dispuesto en el numeral 30.1, del artículo 30 de la Directiva N° 0002-2021-EF/50.01 Directiva para la Ejecución Presupuestaria, incluyendo las Fichas N° 1, 2, 3 y 4. La explicación que formula el Pliego en el contenido del informe presentado debe guardar relación con el contenido de la información registrada en la columna “justificación” de dichos formatos.