



INSTRUCTIVO N° 4/2024

Ref.: Formulación del Presupuesto del Ejercicio 2025 de los Organismos comprendidos en el artículo 747 de la Ley N° 19.924, a ser aprobados por el Ministerio de Economía y Finanzas.

Ámbito de aplicación

Están comprendidos en las disposiciones del artículo 747 de la Ley N° 19.924, en la redacción dada por el artículo 511 de la Ley N° 20.075, las personas jurídicas de derecho público no estatal que reciban subsidios y transferencias o perciban tributos afectados por más de 20.000.000 UI (veinte millones de unidades indexadas¹) anuales, así como los organismos privados que manejen fondos públicos o administren bienes del Estado y las personas jurídicas, cualquiera sea su naturaleza y finalidad, en las que el Estado participe directa o indirectamente y posea la mayoría de su capital social. La citada norma no rige para las sociedades comerciales constituidas en el exterior.

El presente instructivo aplica a las personas públicas no estatales que reciban subsidios y transferencias o perciban tributos afectados por más de 20.000.000 UI (veinte millones de unidades indexadas), cuyo presupuesto debe ser aprobado por el Ministerio de Economía y Finanzas, con el asesoramiento de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto, de acuerdo a lo dispuesto en el inciso segundo de la citada normativa.

Lineamientos generales

En concordancia con la política del Poder Ejecutivo, y las metas fiscales definidas de manera de no comprometer la sostenibilidad de la deuda pública, se solicita nuevamente la aplicación de extrema prudencia en la elaboración del presupuesto del Ejercicio 2025, adoptando las medidas necesarias para obtener ganancias de eficiencia, que hagan compatible la austeridad en el gasto y el mantenimiento o mejora de la calidad y cobertura de los bienes y servicios que se brindan a la población.

¹ Para el Ejercicio 2025 \$ 126.600.000, considerando el valor promedio de la UI para el año 2025 \$ 6,33.

En ningún caso serán aceptados presupuestos deficitarios o que supongan un incremento en la transferencia de fondos del Estado más allá de la prevista en el Presupuesto Nacional o la recaudación de los tributos afectados al organismo.

En caso de preverse incrementos reales (a precios promedio de 2025) en los gastos respecto a los dos últimos ejercicios, deberán estar debidamente fundamentados, y el Ministerio de Economía y Finanzas y la Oficina de Planeamiento y Presupuesto analizarán cada caso particular. Puntualmente, **deberá realizarse una exposición de motivos en caso de prever para 2025 un incremento en la cantidad de personal, indicando a que áreas y funciones corresponden las nuevas contrataciones, y una fundamentación de la importancia de las mismas para los fines del organismo.**

Variables a considerar

Variable	2019	2020	2021	2022	2023	2024*	2025*
Índice de Precios de Consumo (IPC)	75,63	83,00	89,44	97,58	103,31	108,25	113,22
Dólar estadounidense Interbancario vendedor	35,26	42,01	43,55	41,17	38,82	39,25	40,54
Índice Medio de Salarios (IMS) líquido	323,17	348,57	370,00	401,49	440,73	473,99	501,96
Base de Prestaciones y Contribuciones (BPC)	4.154,00	4.519,00	4.870,00	5.164,00	5.660,00	6.177,00	6.577,09
Unidad Reajutable (UR)	1.165,29	1.258,72	1.339,31	1.445,92	1.588,03	1.715,34	1.818,20
Índice de Tarifa UTE	80,91	88,60	95,43	99,07	102,90	106,60	110,33
Índice de Tarifa OSE	80,00	86,43	94,34	100,00	106,70	112,57	117,75
Índice de Tarifa ANTEL (Promedio ¹)	91,74	96,63	100,00	100,00	102,35	106,95	111,23
Índice de Tarifa ANCAP	71,91	71,92	83,89	101,36	96,04	97,96	103,35

1/ En Antel desde 2024 se utiliza tarifa promedio y no Telefonía fija, por ser más representativa.

*Proyección RC-2023

* IPC e índice de tarifas base oct22=100

Información a presentar

La propuesta de presupuesto deberá acompañarse de la siguiente información, pudiendo el Ministerio de Economía y Finanzas y la Oficina de Planeamiento y Presupuesto solicitar información adicional. Asimismo, ambos organismos requerirán durante el transcurso del ejercicio información que permita estudiar la ejecución del presupuesto.

En caso de que alguna de la información que se solicita haya sido remitida en oportunidad de la elevación de la iniciativa presupuestal 2024 o acompañando la formulación del compromiso de gestión para el año 2025, en el caso de los organismos comprendido en el artículo 752 de la Ley N° 18.719, no es necesario que sea reiterada.

Independientemente del principio general ya expuesto, es imprescindible que cada organismo remita información relativa a:



- 1- **Estados Financieros y memorias de los dos últimos ejercicios.**
- 2- **Plan Estratégico de Mediano Plazo** (Misión, Visión, Objetivos Estratégicos). Se solicita el Plan Estratégico de Mediano Plazo de la organización con sus indicadores y metas correspondientes - enmarcado en la situación esperada del sector en que actúa de la cual se expondrá una reseña – acompañado del **Plan Anual Operativo correspondiente al ejercicio 2025**. Las organizaciones decidirán si los mismos adquieren calidad de información reservada o confidencial de acuerdo con las disposiciones de la Ley N° 18.381, de 17 de octubre de 2008.
- 3- **Plan Operativo Anual (POA)** de los dos últimos ejercicios, indicando las asignaciones de presupuesto para las principales líneas de acción del organismo.
- 4- **Presupuesto del ejercicio 2025.** El presupuesto deberá presentarse desagregado por tipos de gasto, e indicando las asignaciones para las principales líneas de acción del Plan Operativo Anual. **La apertura mínima de los ingresos y egresos exigida es la siguiente:**
 - Los ingresos deberán ser presentados discriminando si corresponde a una partida de subsidio (crédito aprobado por Ley), recaudación de un tributo afectado, a la venta de bienes y/o servicios, convenios u otro origen que sea de interés.
Agregar detalle de los ingresos en unidades físicas (de corresponder).
Se deberá incluir los supuestos utilizados para el cálculo de las estimaciones para el ejercicio 2025, y la normativa que da lugar a la generación de los ingresos. En caso de percibir ingresos por convenios con otros organismos, los mismos se deberán adjuntar.
 - Los gastos de funcionamiento deberán desagregar los principales conceptos; a modo de ejemplo: suministros (combustibles, agua, luz, telecomunicaciones, etc.), alquileres, servicios de limpieza y de seguridad, publicidad, servicios de consultorías (individuales e institucionales), capacitaciones, viáticos, compra de insumos, entre otros que resulten de relevancia según el caso.
 - Incorporar detalle de los principales insumos en unidades físicas.
 - Se deberá indicar por separado las transferencias realizadas a otros organismos. En caso de existir convenios anexarlos a la documentación.
 - Indicar el costo asociado a pago de condenas o sentencias judiciales, si corresponde.
 - Se debe presentar discriminado lo que corresponda a mantenimiento de activos y nuevas inversiones, y si se trata de equipamiento de oficina, maquinaria o equipos para la producción de bienes y servicios, vehículos o inmuebles.



- Para las remuneraciones presentar por separado lo que corresponda al personal permanente y a la contratación de servicios personales no permanentes; con el mayor grado de apertura posible: sueldos nominales, aguinaldo, salario vacacional, beneficios sociales y aportes a los distintos institutos de previsión social.
- Inversiones en activos financieros, informando a qué activos corresponde.
- Se deberá explicitar las fuentes de financiamiento de terceros: préstamos a obtener por institución financiera y detalle de moneda, plazo, tasa de interés, gracia y amortización.

5- Análisis comparativo del Presupuesto del ejercicio 2025 con el Presupuesto de los ejercicios 2023 y 2024, elaborados en base al criterio de lo devengado, con el detalle de los ingresos desagregados por origen, con detalle de los gastos de funcionamiento, remuneraciones (con el mayor grado de apertura posible: sueldos nominales, aguinaldo, salario vacacional, beneficios sociales y aportes a los distintos institutos de previsión social) e inversiones. Presentar los datos a precios corrientes y a precios promedio de 2025 indicando el índice utilizado para cada rubro.

Toda variación significativa en cualquier línea presupuestal, deberá ser acompañada de una exposición de los factores que determinaron la baja o alza de la misma.

6- Análisis comparativo (con el mayor grado de apertura posible) **del Presupuesto del ejercicio 2025 con la ejecución real de los ejercicios 2023 y 2024** (para este último año, incluir dato real actualizado al mes de agosto y proyección para el resto del año). Presentar los datos a precios corrientes y a precios promedio de 2025 indicando el índice utilizado para cada rubro.

Toda variación significativa en cualquier rubro, deberá ser acompañada de una exposición de los factores que determinaron la baja o alza de la misma.

7- Programa financiero anual de los ejercicios 2024 y 2025, con detalle de disponibilidades proyectadas al inicio y al cierre del ejercicio, identificando los importes comprometidos de las mismas, tanto de los ejercicios que se informa como de ejercicios futuros, de corresponder.

8- Detalle de ingresos propios

9- Inversiones

- a) Detalle y cronograma de inversiones a realizar en el Ejercicio 2025. Se detallará por proyecto.
- b) Cuando se trate de ejecución de inversión pública, los proyectos deberán ser formulados en base a la Ley N° 18.996, de 7 de noviembre de 2012, artículos 23 a 25; Decreto N° 231/015, de 31 de agosto de



2015 y Ordenanza N° 88 del Tribunal de Cuentas, de 16 de diciembre de 2015.

10- Síntesis de los resultados no financieros obtenidos en base a indicadores que den cuenta de las actividades realizadas, productos generados y resultados obtenidos. Presentar los datos cerrados de 2023 y los correspondientes al 2024 actualizados a agosto y lo esperado para el resto del año.

11- Información relativa a RRHH para los ejercicios 2023, 2024, y proyección 2025:

- Salario base para los distintos cargos y cantidad de personas que ocupan cada cargo al 1° de enero y 1° de julio de cada año.
- Se deberá especificar el horario que cumplen de acuerdo a la retribución nominal que se percibe.
- Retribuciones variables, aguinaldo, salario vacacional, beneficios sociales y aportes a los distintos institutos de previsión social.
- Para el Ejercicio 2025, a efectos de analizar las partidas de Remuneraciones y Cargas Legales, se deberá incorporar la estimación de dichos importes con la apertura de sueldos básicos, retribuciones variables, aguinaldo legal, si corresponde aguinaldo que supera el importe legal, salario vacacional, beneficios sociales y aportes a los distintos institutos de previsión social.
- Se deberá dejar constancia del cumplimiento del inciso tercero del artículo 21 de la Ley N° 17.556, en la última redacción dada por el artículo 510 de la Ley N° 20.075, y el Decreto N° 20/024, o en su defecto, expresar si se proyecta solicitar la excepción prevista en la normativa citada².

Ver modelo Planilla Anexo II

A su vez, es preciso se indique:

- i. Categoría a la que pertenece del Consejo de Salarios.
- ii. Si en el organismo existe un régimen horario especial, distinto a las 40 horas semanales.
- iii. Si se aplica un sistema de retribución variable, es decir pago de una partida por cumplimiento de metas, se deberá presentar una descripción del funcionamiento del sistema, abarcando la forma de determinación de la partida, porcentaje que representa de los salarios, periodicidad del pago, a que personal abarca, tipos de seguimiento o controles que se realizan al cumplimiento de las metas, entre otros aspectos.
- iv. Principales compensaciones o partidas extras que se pagan, y todos los convenios salariales vigentes.

² En estos casos la solicitud de excepción al tope deberá ser objeto de una gestión ante la OPP y MEF por separado de la iniciativa presupuestal.



- v. Respecto a las remuneraciones, se deberá tener en cuenta los topes según lo dispuesto por el artículo 21 de la Ley N° 17.556, en la última redacción dada por el artículo 510 de la Ley N° 20.075.
- vi. Servicios Médicos Integrales y otros Beneficios Sociales. Se deberá tener en cuenta lo dispuesto por la Ley N° 18.211, así como lo acordado en los Convenios Colectivos correspondientes.

12- Acciones en materia de género. Si el organismo realiza acciones en materia de política de género se solicita se presente una descripción de las mismas.

Entrega de la documentación

Los presupuestos serán remitidos en forma digital (incluyendo planillas de cálculo correspondientes³) a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y al Ministerio de Economía y Finanzas. A su vez, debe entregarse la documentación impresa en la Oficina de Planeamiento y Presupuesto – División Presupuesto Nacional, que iniciará el expediente para remitir al Ministerio de Economía y Finanzas, a efectos de su aprobación.

Plazo

La presentación del proyecto de presupuesto y la documentación solicitada para el análisis, tanto en formato físico como digital, deberá realizarse tres meses antes del comienzo de cada ejercicio económico, de acuerdo a lo dispuesto en el inciso 1° del artículo 747 ya citado. En particular, para aquellos organismos cuyo ejercicio económico coincide con el año calendario el plazo será el lunes 30 de setiembre.

Contactos

MEF – CGN: direcciongeneral.asesores@cg.n.gub.uy,
jessika.mosteiro@cg.n.gub.uy

OPP - División Presupuesto Nacional: presupue@opp.gub.uy

02 AGO. 2024

Cra. Magela Manfredi
Contadora General de la Nación

³ Se solicita que la información en formato digital se remita a las direcciones de correo electrónico indicadas en el punto "Contactos".



Anexo I

Listado de Información a presentar:

- ☐ 1 – Nota de elevación del Presupuesto.
- ☐ 2 – Estados Financieros y memorias de los dos últimos ejercicios.
- ☐ 3 – Plan Estratégico de Mediano Plazo (Misión, Visión, Objetivos Estratégicos).
- ☐ 4 – Plan Operativo Anual (POA) 2025.
- ☐ 5 – Plan Operativo Anual (POA) de los dos últimos ejercicios.
- ☐ 6 – Presupuesto 2025.
- ☐ 7 – Análisis comparativo del Presupuesto 2025 con el Presupuesto de los ejercicios 2023 y 2024.
- ☐ 8 – Análisis comparativo del Presupuesto 2025 con la ejecución real de los ejercicios 2023 y 2024 (para este último año, incluir dato real al mes de agosto y proyección para el resto del año).
- ☐ 9 – Programa financiero anual 2024 y 2025, con detalle de disponibilidades proyectadas al inicio y al cierre y flujo de caja mensual, identificando las disponibilidades comprometidas.
- ☐ 10 – Detalle de ingresos Propios.
- ☐ 11 – Inversiones.
- ☐ 12 – Síntesis de los resultados no financieros.
- ☐ 13 – Información de RRHH 2023, 2024 y 2025. Detalle de remuneraciones, beneficios sociales, aportes a institutos de previsión social, y convenios salariales vigentes
- ☐ 14 – Acciones en materia de género.

Es de importancia que la información solicitada en los puntos 6, 7 y 8 debe ser presentada con el mayor grado de apertura posible.

Asimismo, tener en cuenta que toda variación significativa en cualquier línea presupuestal, deberá ser acompañada de una exposición de los factores que determinaron la baja o alza de la misma.