

# Resolución Ejecutiva Regional

Nro. 350 -2015/GOB-REG-HVCA/GR

Huancavelica, 12 AGO 2015

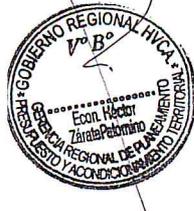
**VISTO:**

El Informe N° 1019 - 2015/GOB.REG.HVCA/GRPPyAT-SGGPyT, Proveído de la Gerencia Regional de Planeamiento, Presupuesto y Acondicionamiento Territorial y Proveído N° 2575 - 2015/GOB.REG.HVCA/GRPPyAT-SGGPyT, referente a la aprobación de un Crédito Suplementario.

**CONSIDERANDO:**

Que, el Artículo 42°, Numeral 42.1 del Decreto Supremo N° 304-2012-EF, que aprueba el Texto Único Ordenado de la Ley N° 28411 - Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, permite incorporar mediante Resolución del Titular de la Entidad mayores fondos que se generen como consecuencia de la percepción de determinados ingresos no previstos o superiores a los contemplados en el Presupuesto Inicial; provenientes de los Recursos del Gobierno Nacional;

Que, de acuerdo al informe del visto, el Jefe del Seguro Integral de Salud - SIS, hace de conocimiento que según Resolución Jefatural N° 154-2015/SIS, se aprobó la Transferencia Financiera de Recursos Ordinarios correspondiente al **Mes de JULIO del 2015** a favor del Pliego 447: Gobierno Regional del Departamento de Huancavelica, hasta por la suma de **S/ 238,371.00 (DOSCIENTOS TREINTA Y OCHO MIL TRESCIENTOS SETENTA Y UNO Y 00/100 NUEVOS SOLES)**, de acuerdo a la siguiente distribución: **UNIDAD EJECUTORA 002: REGION HUANCAMELICA – GERENCIA SUB REGIONAL DE TAYACAJA**, por el importe de S/ 1,424.00 (MIL CUATROCIENTOS VEINTICUATRO Y 00/100 NUEVOS SOLES), **UNIDAD EJECUTORA 005: REGION HUANCAMELICA – GERENCIA SUB REGIONAL DE CHURCAMP**, por la suma de S/ 1,093.00 (MIL NOVENTA Y TRES Y 00/100 NUEVOS SOLES), **UNIDAD EJECUTORA 006: REGION HUANCAMELICA – GERENCIA SUB REGIONAL DE CASTROVIRREYNA**, por la suma de S/ 1,067.00 (MIL SESENTA Y SIETE Y 00/100 NUEVOS SOLES), **UNIDAD EJECUTORA 007: REGION HUANCAMELICA – GERENCIA SUB REGIONAL DE HUAYTARA**, por la suma de S/ 970.00 (NOVECIENTOS SETENTA Y 00/100 NUEVOS SOLES), **UNIDAD EJECUTORA 008: REGION HUANCAMELICA – GERENCIA SUB REGIONAL DE ACOBAMBA**, por el importe de S/ 56,300.00 (CINCUENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS Y 00/100 NUEVOS SOLES), **UNIDAD EJECUTORA 009: REGION HUANCAMELICA – GERENCIA SUB REGIONAL DE ANGARAES**, por la suma de S/ 174,943.00 (CIENTO SETENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y TRES Y 00/100 NUEVOS SOLES), y finalmente en la **UNIDAD EJECUTORA 400: REGION HUANCAMELICA – SALUD HUANCAMELICA**, por el importe de S/ 2,574.00 (DOS MIL QUINIENTOS SETENTA Y CUATRO Y 00/100 NUEVOS SOLES), los mismos que deben ser distribuidos a nivel de finalidad de los **Programas 001: Programa Articulado Nutricional** y **002: Salud Materno Neonatal**, **0016: TBC – VIH/SIDA**, **0017: Enfermedades Metaxénicas y Zoonosis**, **0018: Enfermedades No Transmisibles**, y





GOBIERNO REGIONAL DE  
HUANCAVELICA

# Resolución Ejecutiva Regional

Nro. 350 -2015/GOB-REG-HVCA/GR

Huancavelica, 12 AGO 2015

**0024:** Prevención y Control del Cáncer, y en relación a los programas no estratégicos deberá considerar la incorporación de acuerdo a las prioridades de cada Unidad Ejecutora; por lo que, es preciso efectuar la Incorporación de Mayores Fondos en la **FUENTE DE FINANCIAMIENTO 4: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS, RUBRO 13: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS;**

Que, de acuerdo al documento del visto, se tiene la transferencia financiera según Resolución Jefatural N° 154-2015/ SIS , por el importe de **S/ 391.00 (TRESCIENTOS NOVENTA Y UNO Y 00/100 NUEVOS SOLES)**, de la Fuente de Financiamiento 02: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS del SIS, las cuales se distribuyen de la siguiente manera: **UNIDAD EJECUTORA 401: REGION HUANCAVELICA – HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE HUANCAVELICA.**, por la suma de S/ 391.00 (TRESCIENTOS NOVENTA Y UNO Y 00/100 NUEVOS SOLES)., los mismos deberán ser incorporados como Mayores Fondos en la **FUENTE DE FINANCIAMIENTO 4: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS, RUBRO 13: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS**, los cuales deben ser incorporados en el Programa Presupuestario 9002: Asignaciones Presupuestales que no Resultan en Producto, de acuerdo al anexo adjunto;

Estando los fundamentos expuestos, contando con la opinión favorable de la Sub Gerencia de Gestión Presupuestaria y Tributación, visación de la Gerencia General Regional, Gerencia Regional de Planeamiento, Presupuesto y Acondicionamiento Territorial, y Oficina Regional de Asesoría Jurídica;

De conformidad con el Decreto Supremo N° 304-2012-EF, que aprueba el Texto Único Ordenado de la Ley N° 28411 – Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, Ley N° 30281 – Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2015, Ley N° 27783 – Ley de Bases de la Descentralización y Ley N° 27867 – Ley Orgánica de los Gobiernos Regionales y Ley N° 27902 – Modificatoria de la Ley Orgánica de los Gobiernos Regionales;

**SE RESUELVE:**

**Artículo 1°.- Objeto**

Autorizase la Incorporación de Mayores Fondos Públicos en el Presupuesto Institucional del Gobierno Regional del Departamento de Huancavelica, para el Año Fiscal 2015, hasta por la suma de **S/ 238,762.00 (DOSCIENTOS TREINTA Y OCHO MIL SETECIENTOS SESENTA Y DOS Y 00/100 NUEVOS SOLES)**, provenientes del Seguro Integral de Salud – SIS correspondiente al mes de **JULIO del 2015** respectivamente, **con cargo a la FUENTE DE FINANCIAMIENTO 4: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS, RUBRO 13: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS** de acuerdo al detalle del Anexo adjunto, que forma parte de la presente Resolución.





GOBIERNO REGIONAL DE  
HUANCAVELICA

# Resolución Ejecutiva Regional

Nro. 350 -2015/GOB-REG-HVCA/GR

Huancavelica, 12 AGO 2015

## Artículo 2º.- Notas para Modificación Presupuestaria

La Gerencia Regional de Planeamiento, Presupuesto y Acondicionamiento Territorial instruye a la Unidad Ejecutora para que elabore la correspondiente "Nota para Modificación Presupuestaria" que se requiera, como consecuencia de lo dispuesto en la presente norma.

## Artículo 3º.- Presentación de la Resolución

Copia de la presente Resolución se remite a la Comisión de Presupuesto y Cuenta General de la República del Congreso de la República, a la Contraloría General de la República, Dirección Nacional del Presupuesto Público, y a la Dirección Nacional de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas.

REGÍSTRESE Y COMUNÍQUESE



GOBIERNO REGIONAL  
HUANCAVELICA

Lic. Glodolfo Álvarez Oré  
GOBERNADOR REGIONAL

## ANEXO N° 1

PRESUPUESTO PARA EL SECTOR PUBLICO AÑO FISCAL 2015  
TRANSFERENCIA DE PARTIDAS  
RESOLUCION JEFATURAL N° 154-2015/SIS  
(Nuevos Soles)

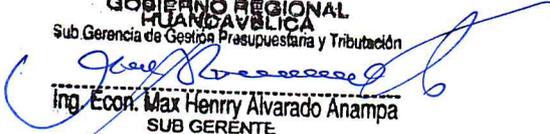
Sector : 99 INSTANCIAS DESCENTRALIZADAS  
Pliego : 447 GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE HUANCVELICA  
Fte. Fto. : 4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS  
Rubro : 13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS  
Tipo Recurso : '7' - SEGURO INTEGRAL DE SALUD

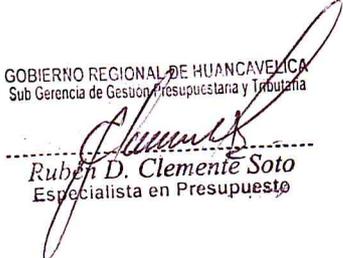
| TIPO TRANSACCION / GENERICA / SUBGENERICA / SUBGENERICA DETALLE / ESPECIFICA / ESPECIFICA DETALLE | MONTO          |
|---|----------------|
| <b>1. INGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>  | <b>238,371</b> |
| 1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS   | 238,371        |
| 1.4.1 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES  | 238,371        |
| 1.4.1.3 DE OTRAS UNIDADES DE GOBIERNO   | 238,371        |
| 1.4.1.3.1 DE OTRAS UNIDADES DE GOBIERNO   | 238,371        |
| 1.4.1.3.1.1 DEL GOBIERNO NACIONAL   | 238,371        |

| UNIDAD EJECUTORA / PROGRAMA / PRODUCTO / ACTIVIDAD / FUNCION / DIVISION FUNCIONAL / GRUPO FUNCIONAL / FINALIDAD / GENERICA GASTO | COD. UNED | U_MED            | MONTO        |
|--|-----------|------------------|--------------|
| <b>002 REGION HUANCVELICA - GERENCIA SUB REGIONAL TAYACAJA [001048]</b>  |           |                  | <b>1,424</b> |
| <b>9002 ASIGNACIONES PRESUPUESTALES QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS</b>   |           |                  | <b>1,424</b> |
| 3999999 SIN PRODUCTO   |           |                  | 1,424        |
| 5001561 ATENCION DE EMERGENCIAS Y URGENCIAS  |           |                  | 1,424        |
| 20 SALUD   |           |                  | 1,424        |
| 044 SALUD INDIVIDUAL   |           |                  | 1,424        |
| 0097 ATENCION MEDICA ESPECIALIZADA   |           |                  | 1,424        |
| 0000256 ATENCION DE EMERGENCIAS Y URGENCIAS  | 00097     | PERSONA ATENDIDA | 1,424        |
| 2.3 Bienes y servicios   |           |                  | 1,424        |
| <b>005 REGION HUANCVELICA - GERENCIA SUB REGIONAL CHURCAMPÁ [001300]</b>   |           |                  | <b>1,093</b> |
| <b>9002 ASIGNACIONES PRESUPUESTALES QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS</b>   |           |                  | <b>1,093</b> |
| 3999999 SIN PRODUCTO   |           |                  | 1,093        |
| 5001562 ATENCION EN CONSULTAS EXTERNAS   |           |                  | 1,093        |
| 20 SALUD   |           |                  | 1,093        |
| 044 SALUD INDIVIDUAL   |           |                  | 1,093        |
| 0096 ATENCION MEDICA BASICA  |           |                  | 1,093        |
| 0000266 ATENCION EN CONSULTAS EXTERNAS   | 00097     | PERSONA ATENDIDA | 1,093        |
| 2.3 Bienes y servicios   |           |                  | 1,093        |
| <b>RESUMEN POR GENÉRICA DE LA CATEGORIA PRESUPUESTAL 9002 ASIGNACIONES PRESUPUESTALES QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS</b>           |           |                  |              |
| 2.3 Bienes y servicios   |           |                  | 1,093        |
| <b>Sl. 1,093</b>   |           |                  |              |
| <b>006 REGION HUANCVELICA - GERENCIA SUB REGIONAL CASTROVIRREYNA [001301]</b>  |           |                  | <b>1,067</b> |
| <b>9002 ASIGNACIONES PRESUPUESTALES QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS</b>   |           |                  | <b>1,067</b> |
| 3999999 SIN PRODUCTO   |           |                  | 1,067        |
| 5001562 ATENCION EN CONSULTAS EXTERNAS   |           |                  | 1,067        |
| 20 SALUD   |           |                  | 1,067        |
| 044 SALUD INDIVIDUAL   |           |                  | 1,067        |
| 0096 ATENCION MEDICA BASICA  |           |                  | 1,067        |
| 0000266 ATENCION EN CONSULTAS EXTERNAS   | 00097     | PERSONA ATENDIDA | 1,067        |
| 2.3 Bienes y servicios   |           |                  | 1,067        |
| <b>RESUMEN POR GENÉRICA DE LA CATEGORIA PRESUPUESTAL 9002 ASIGNACIONES PRESUPUESTALES QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS</b>           |           |                  |              |
| 2.3 Bienes y servicios   |           |                  | 1,067        |

| UNIDAD EJECUTORA / PROGRAMA / PRODUCTO / ACTIVIDAD / FUNCION / DIVISION FUNCIONAL / GRUPO FUNCIONAL / FINALIDAD / GENERICA GASTO | COD. UMBD | U_MED               | MONTO          |
|--|-----------|---------------------|----------------|
| <u>SI. 1,067</u>   |           |                     |                |
| <b>007 REGION HUANCAMELICA - GERENCIA SUB REGIONAL HUAYTARA [001302]</b>   |           |                     | <b>970</b>     |
| <b>9002 ASIGNACIONES PRESUPUESTALES QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS</b>   |           |                     | <b>970</b>     |
| 3999999 SIN PRODUCTO   |           |                     | 970            |
| 5001562 ATENCION EN CONSULTAS EXTERNAS   |           |                     | 970            |
| 20 SALUD   |           |                     | 970            |
| 044 SALUD INDIVIDUAL   |           |                     | 970            |
| 0096 ATENCION MEDICA BASICA  |           |                     | 970            |
| 0000266 ATENCION EN CONSULTAS EXTERNAS   | 00087     | PERSONA ATENDIDA    | 970            |
| 2.3 Bienes y servicios   |           |                     | 970            |
| <b>RESUMEN POR GENÉRICA DE LA CATEGORIA PRESUPUESTAL 9002 ASIGNACIONES PRESUPUESTALES QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS</b>           |           |                     |                |
| 2.3 Bienes y servicios   |           |                     | 970            |
| <u>SI. 970</u>   |           |                     |                |
| <b>008 REGION HUANCAMELICA - GERENCIA SUB REGIONAL ACOBAMBA [001303]</b>   |           |                     | <b>56,300</b>  |
| <b>0002 SALUD MATERNO NEONATAL</b>   |           |                     | <b>16,692</b>  |
| 3033172 ATENCION PRENATAL REENFOCADA   |           |                     | 16,692         |
| 5000037 BRINDAR ATENCION PRENATAL REENFOCADA   |           |                     | 16,692         |
| 20 SALUD   |           |                     | 16,692         |
| 044 SALUD INDIVIDUAL   |           |                     | 16,692         |
| 0096 ATENCION MEDICA BASICA  |           |                     | 16,692         |
| 0033172 ATENCION PRENATAL REENFOCADA   | 00058     | GESTANTE CONTROLADA | 16,692         |
| 2.3 Bienes y servicios   |           |                     | 16,692         |
| <b>9002 ASIGNACIONES PRESUPUESTALES QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS</b>   |           |                     | <b>39,608</b>  |
| 3999999 SIN PRODUCTO   |           |                     | 39,608         |
| 5001562 ATENCION EN CONSULTAS EXTERNAS   |           |                     | 39,608         |
| 20 SALUD   |           |                     | 39,608         |
| 044 SALUD INDIVIDUAL   |           |                     | 39,608         |
| 0096 ATENCION MEDICA BASICA  |           |                     | 39,608         |
| 0000266 ATENCION EN CONSULTAS EXTERNAS   | 00087     | PERSONA ATENDIDA    | 39,608         |
| 2.3 Bienes y servicios   |           |                     | 39,608         |
| <b>RESUMEN POR GENÉRICA DE LA CATEGORIA PRESUPUESTAL 9002 ASIGNACIONES PRESUPUESTALES QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS</b>           |           |                     |                |
| 2.3 Bienes y servicios   |           |                     | 56,300         |
| <u>SI. 56,300</u>  |           |                     |                |
| <b>009 REGION HUANCAMELICA - GERENCIA SUB REGIONAL ANGARAES [001304]</b>   |           |                     | <b>174,943</b> |
| <b>0002 SALUD MATERNO NEONATAL</b>   |           |                     | <b>41,516</b>  |
| 3033172 ATENCION PRENATAL REENFOCADA   |           |                     | 41,516         |
| 5000037 BRINDAR ATENCION PRENATAL REENFOCADA   |           |                     | 41,516         |
| 20 SALUD   |           |                     | 41,516         |
| 044 SALUD INDIVIDUAL   |           |                     | 41,516         |
| 0096 ATENCION MEDICA BASICA  |           |                     | 41,516         |
| 0033172 ATENCION PRENATAL REENFOCADA   | 00058     | GESTANTE CONTROLADA | 41,516         |
| 2.3 Bienes y servicios   |           |                     | 41,516         |
| <b>9002 ASIGNACIONES PRESUPUESTALES QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS</b>   |           |                     | <b>133,427</b> |
| 3999999 SIN PRODUCTO   |           |                     | 133,427        |
| 5001562 ATENCION EN CONSULTAS EXTERNAS   |           |                     | 133,427        |
| 20 SALUD   |           |                     | 133,427        |
| 044 SALUD INDIVIDUAL   |           |                     | 133,427        |
| 0096 ATENCION MEDICA BASICA  |           |                     | 133,427        |
| 0000266 ATENCION EN CONSULTAS EXTERNAS   | 00087     | PERSONA ATENDIDA    | 133,427        |
| 2.3 Bienes y servicios   |           |                     | 133,427        |

| UNIDAD EJECUTORA / PROGRAMA / PRODUCTO / ACTIVIDAD / FUNCION / DIVISION FUNCIONAL / GRUPO FUNCIONAL / FINALIDAD / GENERICA GASTO | COO.<br>UMED | U_MED              | MONTO              |
|--|--------------|--------------------|--------------------|
| <b>RESUMEN POR GENÉRICA DE LA CATEGORIA PRESUPUESTAL 9002 ASIGNACIONES PRESUPUESTALES QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS</b>           |              |                    |                    |
| 2.3 Bienes y servicios   |              |                    | 174,943            |
|  |              |                    | <u>SI. 174,943</u> |
| <b>400 REGION HUANCAMELICA - SALUD [000803]</b>  |              |                    | <b>2,574</b>       |
| <b>9002 ASIGNACIONES PRESUPUESTALES QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS</b>   |              |                    |                    |
| 3999999 SIN PRODUCTO   |              |                    | 2,574              |
| 5001562 ATENCION EN CONSULTAS EXTERNAS   |              |                    | 2,574              |
| 20 SALUD   |              |                    | 2,574              |
| 044 SALUD INDIVIDUAL   |              |                    | 2,574              |
| 0096 ATENCION MEDICA BASICA  |              |                    | 2,574              |
| 0000266 ATENCION EN CONSULTAS EXTERNAS   | 00087        | PERSONA<br>ATENIDA | 2,574              |
| 2.3 Bienes y servicios   |              |                    | 2,574              |
| <b>RESUMEN POR GENÉRICA DE LA CATEGORIA PRESUPUESTAL 9002 ASIGNACIONES PRESUPUESTALES QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS</b>           |              |                    |                    |
| 2.3 Bienes y servicios   |              |                    | 2,574              |
|  |              |                    | <u>SI. 2,574</u>   |
| <b>TOTAL PLIEGO 447 GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE HUANCAMELICA</b>   |              |                    | <b>SI. 238,371</b> |

GOBIERNO REGIONAL  
HUANCAMELICA  
Sub Gerencia de Gestión Presupuestaria y Tributación  
  
Ing. Econ. Max Henry Alvarado Anampa  
SUB GERENTE

GOBIERNO REGIONAL DE HUANCAMELICA  
Sub Gerencia de Gestión Presupuestaria y Tributación  
  
Rubén D. Clemente Soto  
Especialista en Presupuesto

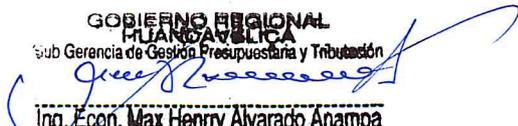
**ANEXO N° 2**

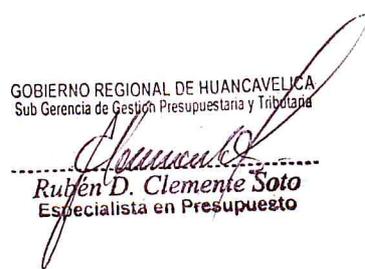
**PRESUPUESTO PARA EL SECTOR PUBLICO AÑO FISCAL 2015  
TRANSFERENCIA FINANCIERA  
RESOLUCION JEFATURAL N° 154-2015-SIS  
(Nuevos Soles)**

Sector : 99 INSTANCIAS DESCENTRALIZADAS  
Pliego : 447 GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE HUANCAMELICA  
Fte. Fto. : 4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS  
Rubro : 13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS  
Tipo Recurso : '7' - SEGURO INTEGRAL DE SALUD

| TIPO TRANSACCION / GENERICA / SUBGENERICA / SUBGENERICA DETALLE / ESPECIFICA / ESPECIFICA DETALLE | MONTO      |
|---|------------|
| <b>1. INGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>  | <b>391</b> |
| 1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS   | 391        |
| 1.4.1 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES  | 391        |
| 1.4.1.3 DE OTRAS UNIDADES DE GOBIERNO   | 391        |
| 1.4.1.3.1 DE OTRAS UNIDADES DE GOBIERNO   | 391        |
| 1.4.1.3.1.1 DEL GOBIERNO NACIONAL   | 391        |

| UNIDAD EJECUTORA / PROGRAMA / PRODUCTO / ACTIVIDAD / FUNCION / DIVISION FUNCIONAL / GRUPO FUNCIONAL / FINALIDAD / GENERICA GASTO | COD. UNED | U. MED           | MONTO          |
|--|-----------|------------------|----------------|
| <b>401 REGION HUANCAMELICA - HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE HUANCAMELICA [001000]</b>   |           |                  | <b>391</b>     |
| <b>9002 ASIGNACIONES PRESUPUESTALES QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS</b>   |           |                  | <b>391</b>     |
| 3999999 SIN PRODUCTO   |           |                  | 391            |
| 5001172 SEGURO INTEGRAL DE SALUD SEMICONTRIBUTIVO  |           |                  | 391            |
| 20 SALUD   |           |                  | 391            |
| 044 SALUD INDIVIDUAL   |           |                  | 391            |
| 0096 ATENCION MEDICA BASICA  |           |                  | 391            |
| 0044415 ATENCION DE SALUD SEMICONTRIBUTIVO   | 00087     | PERSONA ATENDIDA | 391            |
| 2.3 Bienes y servicios   |           |                  | 391            |
| <b>RESUMEN POR GENÉRICA 9002 ASIGNACIONES PRESUPUESTALES QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS</b>  |           |                  |                |
| 2.3 Bienes y servicios   |           |                  | 391            |
| <b>S/. 391</b>   |           |                  |                |
| <b>TOTAL PLIEGO 447 GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE HUANCAMELICA</b>   |           |                  | <b>S/. 391</b> |

**GOBIERNO REGIONAL HUANCAMELICA**  
 Sub Gerencia de Gestión Presupuestaria y Tributación  
  
 Ing. Econ. Max Henry Alvarado Anampa  
 SUB GERENTE

GOBIERNO REGIONAL DE HUANCAMELICA  
 Sub Gerencia de Gestión Presupuestaria y Tributación  
  
 Rubén D. Clemente Soto  
 Especialista en Presupuesto