



**Joint Staff Training/Curso Conjunto Estrategias de Reducción de Pobreza,  
Santa Cruz, Bolivia, Marzo 2004**

**MODULO 2: Estrategias de Reducción de Pobreza  
(ERP/PRSP), Presupuestos, e  
Instrumentos de Ayuda al Desarrollo**

**Sesión 2: Traduciendo las ERP en los  
Presupuestos**

*Isabel Ortiz*



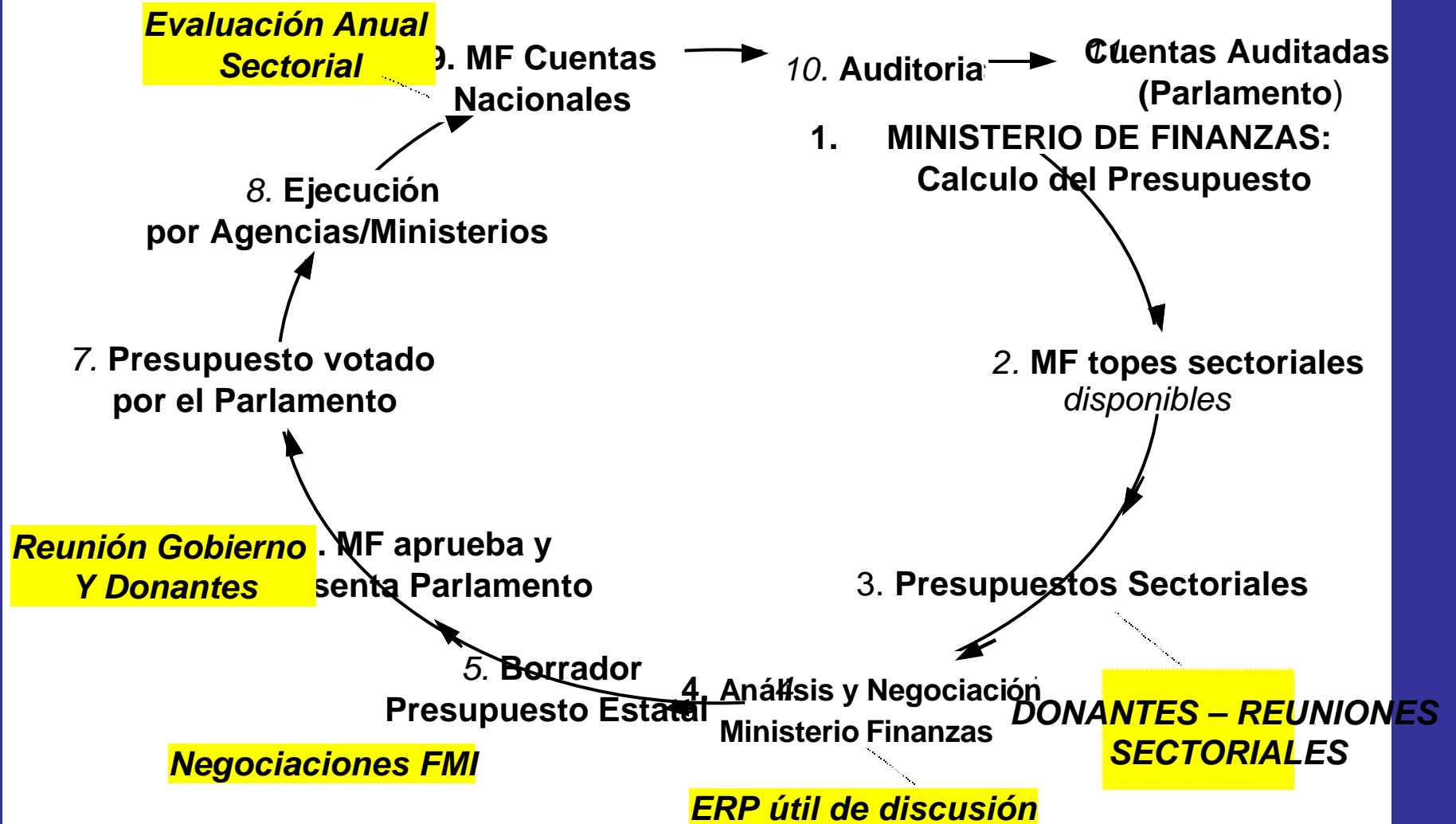
# Objetivos de la Sesión

- El ciclo presupuestario
- Descentralización
- Como evaluar los costos de las ERP/PRSP y de las Metas de Desarrollo del Milenio (MDM)?
- Presupuestacion por Resultados
- El rol de los Marcos de Gasto a Medio Plazo (MTEF)

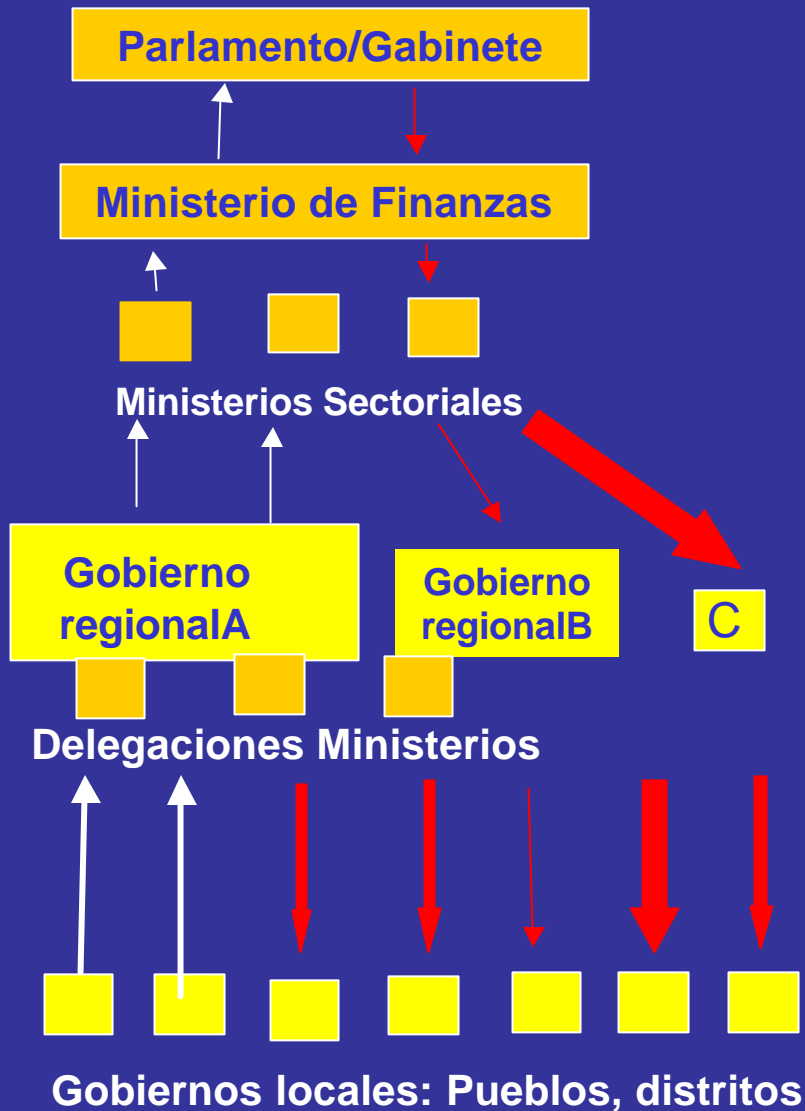
## 3 EJES/NIVELES:

- **Horizontal** – Presupuesto por sectores – importante ver asignaciones entre sectores (mas gasto en defensa o mas en sanidad?) e intra-sector (mas gasto en educacion primaria o mas en terciaria?)
- **Vertical** – Presupuesto por agencia central o territorial (regional, provincial, municipal) => descentralizacion
- **Tiempo** - Presupuestos multi-anales, planificados estratégicamente en un plazo medio (MTEF)

# El Ciclo Presupuestario



# Descentralización – Mecanismo para Reducir Pobreza



- Como llega el gasto a las unidades menores de gobierno, a la población?
- Las transferencias regionales => mecanismo para la reducción de pobreza.
- Principio de Subsidiariedad
  - Tomar decisiones al nivel mas bajo posible es eficiente
  - La toma de decisiones será así basada con conocimiento local
  - Respondiendo a las necesidades y prioridades locales
  - Decisiones mas próximas a la población
- Distintos modelos de descentralización



# Descentralización

- Un nivel adecuado de descentralización esencial para combatir la pobreza – el nivel variara de país a país dependiendo de la capacidad de los gobiernos centrales y locales
- Para descentralizar:
  - Las prioridades estratégicas nacionales han de ser muy claras (ej. metas, indicadores objetivos) => delegación basada en resultados (oportunidad para ERPs), clara división de responsabilidades
  - "Accountability" ("responsabilidad" - el deber de una agencia de responder/rendir cuentas ante las autoridades y los ciudadanos), los gobiernos locales han de ser transparentes y elegidos democráticamente
  - Formulas de ecualización y transferencias de las regiones prosperas a las regiones pobres han de funcionar correctamente => basadas en un sistema de ecualización que incluya:
    - Medidas de las necesidades regionales
    - Medidas de la capacidad regional (absorción fondos + responsabilidades)
    - Cierta autonomía impositiva
    - Financiamiento estable aunque con capacidad de corrección anual
    - Evitar fondos extraordinarios

# Modelos de Descentralización

Servicios Centralizados - Desconcentración - Delegación – Modelo Federal



- Centralización de servicios gubernamentales, mínima descentralización (Bangladesh)
- Desconcentración dentro de una fuerte estructura ministerial (Ghana)
- Delegación: Agencias semi-autónomas implementan estrategias gubernamentales, discreción sobre recursos (UK, Vietnam); en este modelo, las agencias pueden ser gubernamentales (regionales, nacionales) o no (ej: ferrocarriles UK, sub-contratación sector privado)
- Modelo Federal: Los distintos estados/regiones tienen una gran discreción tanto para recaudar fondos como para gastarlos; formulas de ecualización redistribuyen fondos regiones mas pobres (USA, India, Argentina, Brasil, Colombia)



## Descentralización: Consideraciones

La descentralización es generalmente positiva para la reducción de pobreza, pero:

- La descentralización no soluciona la tensión entre regiones pobres y las prosperas que siempre contribuyen mucho mas
- Malos ejemplos de descentralización cuando las estrategias gubernamentales no son claras, formulas de ecualización incorrectas, gobiernos locales no elegidos democráticamente y faltos de capacidad
- Ejemplos de falta de capacidad en relación a gasto/ingreso:
  - imponiendo tasas locales que ahogan la actividad económica (India),
  - endeudamiento local en espera del "bail-out" (rescate) del gobierno central (Argentina 1980s, Brasil 1990s)
- Incorrecta asignación de recursos puede producir situaciones paradójicas como dejar a programas nacionales (ej. inmunizacion) sin fondos
- Falta de transparencia y accountability => nepotismo y corrupción

⇒ **No hay formula mágica, el nivel de descentralización variara de país a país**



# Presupuestacion por Resultados

"La planificación del gasto publico con el objetivo de conseguir resultados explícitos"

## COSTOS LIGADOS A LAS METAS DEL DESARROLLO DEL MILENIO Y ERP

- Los presupuestos deben estar orientados a resultados, sino existe riesgo de presupuestos técnicamente correctos pero no efectivos
- Esencial que el cuadro directivo responda e resultados (cobertura y calidad servicios), sino tendencia a utilizar prepuesto para cuestiones no estratégicas (salarios personal etc.). Posibles soluciones:
  - Exigir que los Ministerios Técnicos y Agencias Sectoriales desarrollen estrategias para la reducción de pobreza
  - Dar incentivos si cumplimiento objetivos (económicos –ej. mayor discrecion fondos- o no económicos –ej. visibilidad politica)
  - Haciendo que las agencias publicas se responsabilicen directamente ante los ciudadanos
  - Promoviendo competición con sector privado

# Como Traducir las Prioridades de ERP/MDM al Presupuesto?

RESULTADO (MDM)	QUIEN Y CAUSAS ESPECIFICAS EN EL PAÍS	INSUMOS/INPUTS
<b>MDM REDUCIR 50% EXTREMA POBREZA Y HAMBRE</b>	<p>Quien sufre el problema y sus causas varían de país a país. La ERP debería incluir:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-El perfil de la pobreza</li> <li>- Las causas de la pobreza</li> </ul> <p>Es por ello que la ERP debería ser la base del ERP</p>	<p>Ejemplo: Si la causa de la pobreza se basa en la falta de empleo y oportunidades económicas – el gasto deberá promover actividades económicas que generen empleo (PYMES/SMEs, formación técnica) en buenas condiciones laborales</p> <p>Ejemplo: Si la pobreza es rural – insumos deben reflejar desarrollo rural focalizado, descentralización, infraestructura rural, electrificación rural, saneamiento, agua potable, caminos rurales</p> <p>Normalmente múltiples causas. Ver sección gasto pro-pobre en la presentación anterior</p>
<b>MDM EDUCACIÓN PRIMARIA UNIVERSAL</b>	<p>Requiere análisis sub-sectorial educación Primaria</p>	<p>Ver pagina siguiente</p>



# Como Traducir las Prioridades de ERP/MDM al Presupuesto? Ejemplo de la Educación Primaria

## 1. Analizar cuales son los obstáculos para la matriculación y retención de los niños en la enseñanza primaria y alcanzar las Metas de Desarrollo del Milenio (MDM)

### - Analisis subsectorial:

- Lado de la Oferta – Escuelas, profesores, libros de texto y materiales escolares al alcance de los niños, calidad de la enseñanza
- Lado de la Demanda – Ingreso de la familia, el costo de oportunidad de enviar al niño/a al colegio en vez de al trabajo, grupos específicos (ej etnias, niñas), falta de educación de los padres



# Como Traducir las Prioridades de ERP/MDM al Presupuesto? Ejemplo de la Educación Primaria

## 2. Calcular los costos para eliminar dichos obstáculos:

- Profesores: salarios, cursos de reciclado, incentivos para mantenerlos en zonas rurales, etc
- Escuelas: Evaluar cuantas nuevas escuelas pueden ser necesitadas y cuantas pueden ser rehabilitadas (costo-efectivo)
- Materiales escolares y libros de texto necesitados por año/alumno
- Inspección y control de calidad – analizar costo de organizar asociaciones de padres, inspectores, asistir a la dirección de los centros
- Subsidios o programas de nutrición infantil para promover la asistencia escolar
- Añadir 1-2% contingencias

## 3. Incorporar los costos en el presupuesto multianual, de acuerdo con el proceso ERP, desbancando otras categorías del gasto no prioritarias si fuera necesario.

## 4. Dificultades: No es fácil predecir la demanda, necesidad de buena evaluación y monitoreo para corregir flexiblemente si es necesario.



	Necesidades	Ministerio	Donante 1	Donante 2	Población	GAP (Diferencia)
<b>Gastos Corrientes</b>	<b>220,000,000</b>	<b>133,120,000</b>	<b>38,633,684</b>	<b>14,000,000</b>	<b>20,000,000</b>	<b>14,246,316</b>
<b>1. Salarios</b>	<b>100,000,000</b>	<b>100,000,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1.2. Mantenimiento Escuelas</b>	<b>35,000,000</b>	<b>5,000,000</b>	<b>10,000,000</b>	<b>0</b>	<b>20,000,000</b>	<b>0</b>
<b>1.2.1. Mantenimiento Edificios</b>	<b>12,000,000</b>	<b>11,000,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,000,000</b>
<b>1.2.2. Mantenimiento Material</b>	<b>18,000,000</b>	<b>0</b>	<b>17,633,684</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>366,316</b>
<b>1.2.3. Mantenimiento buses</b>	<b>12,000,000</b>	<b>1,120,000</b>	<b>5,000,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5,880,000</b>
<b>1.2.4. Electricidad, telf.</b>	<b>5,000,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5,000,000</b>
<b>1.3 Incentivos profesores</b>	<b>6,000,000</b>	<b>0</b>	<b>4,000,000</b>	<b>2,000,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1.4. Inspecciones</b>	<b>20,000,000</b>	<b>16,000,000</b>	<b>2,000,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2,000,000</b>
<b>1.5. Campanas información publica</b>	<b>12,000,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12,000,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Inversiones de Capital</b>	<b>180,500,000</b>	<b>0</b>	<b>5,500,000</b>	<b>57,500,000</b>	<b>0</b>	<b>17,500,000</b>
<b>2.1.Nuevas Escuelas</b>	<b>150,000,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>50,000,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2.2. Autobuses escolares</b>	<b>5,000,000</b>	<b>0</b>	<b>5,000,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2.3. Material escolar</b>	<b>12,000,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12,000,000</b>
<b>2.3.1 Pupitres, pizarras etc.</b>	<b>7,000,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7,000,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2.3.2 Libros de texto</b>	<b>5,000,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5,000,000</b>
<b>2.4. Cursos de reciclaje profesorado</b>	<b>500,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>500,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2.5. Programas Nutrición Infantil</b>	<b>1,000,000</b>	<b>0</b>	<b>500,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>500,000</b>
<b>Subtotal Educación</b>	<b>400,500,000</b>	<b>133,120,000</b>	<b>44,133,684</b>	<b>71,500,000</b>	<b>20,000,000</b>	<b>31,746,316</b>
<b>Contingencias 1%</b>	<b>4,005,000</b>	<b>1,331,200</b>	<b>441,336</b>	<b>715,000</b>	<b>200,000</b>	<b>317,463</b>
<b>Total Educación</b>	<b>404,505,000</b>	<b>134,451,200</b>	<b>44,575,020</b>	<b>71,715,000</b>	<b>20,200,000</b>	<b>32,063,779</b>

# Indicadores y costos

Box 7 Levels of performance indicators

Indicadores MDM

Costos

Sector

Input

Output

Type of Indicator

Outcome

Process

Administration

No. Staff

No. Policy Papers

Better Decisions

Openness of debate

Education

Student/teacher ratio

Retention Rates

Higher literacy

Encouraging expression

Health

Nurses/  
Population

No. Vaccinations

Lower morbidity

Caring for patients

Social Welfar

Social workers

Persons assisted

Exists from system

Dignified treatment

Police

No. Police Cars

No. Arrests

Decline in crime rate

Respect for rights

Source: Schiavo-Campo and Tommasi (1999: Chapter 15) Web Version



## Como Traducir las Prioridades de ERP/MDM al Presupuesto? La realidad

Banco Mundial – Evaluacion de los metodos utilizados para traducir las prioridades de las ERP (10 ERP, 4 Informes de Progreso) – resultados:

- Todos las ERP presentan algún tipo de estimación de los costos de las prioridades seleccionadas en la ERP
- Pocas ERPs tienen costos detallados de las prioridades (Malawi, Rwanda)
- Burkina Faso solo incluye las actividades adicionales que se financiaran con los fondos Países Pobres Muy Endeudados (PPME/HIPC)
- Pocos (Uganda, Malawi, Rwanda) separan entre gastos corrientes (salarios etc) y gastos de capital (construcción de escuelas etc)
- Muchos costos de unidad no parecen fiables/buenas estimaciones
- En ocasiones los costos son incrementales, justificando mayor ayuda PPME/HIPC, no estratégicos
- Ninguna ERP hace referencia especifica entre costos y como lograr los MDM o objetivos de la ERP

▪=> **TRABAJO EN CURSO**

# América Latina: Correspondencia entre metas de las ERP y las Metas de Desarrollo del Milenio (MDM)

MDM (entre 1990 y 2015)	Meta ERP Bolivia	Meta ERP Honduras	Meta ERP Nicaragua
Reducir con 50% la pobreza extrema (ingresos inferiores al US\$ 1 por día)	SI	SI	SI
Cobertura 100% educación primaria	NO coincide el indicador	SI	SI
Igualdad género: eliminar desigualdades genero todos niveles educación en 2015	SI	NO coincide el indicador	NO lo menciona, al parecer ya se alcanzó la meta
Reducir a dos terceras partes mortalidad infantil (< 5 años)	SI	SI	SI
Reducir mortalidad materna con 75%	SI	SI	SI
Haber detenido y comenzado a reducir incidencia VIH-Sida y paludismo	<i>La ERP no lo menciona.</i>	<i>La ERP no lo menciona.</i>	<i>La ERP no lo menciona.</i>
Reducir 50% personas sin acceso a agua potable	SI	SI	SI

Fuente: SIDA, 2003



## Como Traducir las Prioridades de ERP/MDM al Presupuesto? Las ERP de América Latina

- Las estimaciones presupuestarias de las ERP suelen ser generales, todas las cifras muy agregadas sin indicación del calculo de unidades de costo.
- **Honduras/Nicaragua:** Intento de medir el costo fiscal de alcanzar indicadores/objetivos en educación, sanidad, agua y saneamiento; justificación de los fondos PPME/HIPC
- Solo la ERP de Honduras menciona brecha financiera
- **Bolivia:** Costos muy generales, sin clara relación con indicadores/objetivos, gran esfuerzo centrado en descentralización. El hecho de que las municipalidades tengan una gran discreción sobre el gasto de fondos y las estadísticas municipales sean pobres complica el análisis (18% gasto es descentralizado, frente al 4% en HON y 5% en NIC). Pero buena distinción entre gastos corrientes y de capital en las 4 áreas estratégicas ERP.

# Honduras: Costos y Financiamiento de la ERP

(Millones US\$)

Honduras 2001-2005*	Estimación COSTOS
Programas	Segundo Informe avance 2003 (UNAT)
Acelerar crecimiento equitativo y sostenible	24
Reducir pobreza rural	448
Reducir pobreza urbana	328
Inversión en capital humano	578
Fortalecer protección social grupos vulnerables	131
Garantizar sostenibilidad de la estrategia	160
<i>Sub Total</i>	1,669
Implementación y continuidad PRSP	48
<b>TOTAL PERIODO</b>	<b>1,717</b>

Honduras 2001-2005*	FINANCIAMIENTO Informe Avance 2003
<i>Proyectos Preexistentes (a)</i>	708
<i>Alivio de deuda</i>	693
HIPC	426
Tradicional	268
<i>Brecha por financiar</i>	<b>316</b>
Externos	<b>269</b>
Nacionales	<b>47</b>
<b>TOTAL PERIODO (a) + (b)</b>	<b>1,717</b>



## Marco de Gasto a Medio Plazo (MGMP) *Medium Term Expenditure Framework (MTEF)*

- El MGMP es un instrumento a medio plazo (3 a 5 años) que combina prioridades estratégicas con estimaciones de costos actuales y a medio plazo de políticas existentes y nuevas, internas y externas, y un proceso de toma de decisiones que adapta dichos costos a los recursos disponibles.



- La mayoría de países de la OECD han adoptado MTEF
- En África, la mayoría de países lo han iniciado, promovido por donantes
- En América Latina aun ningún país lo ha adoptado oficialmente (solo gobiernos municipales) pero bajo discusión con el FMI

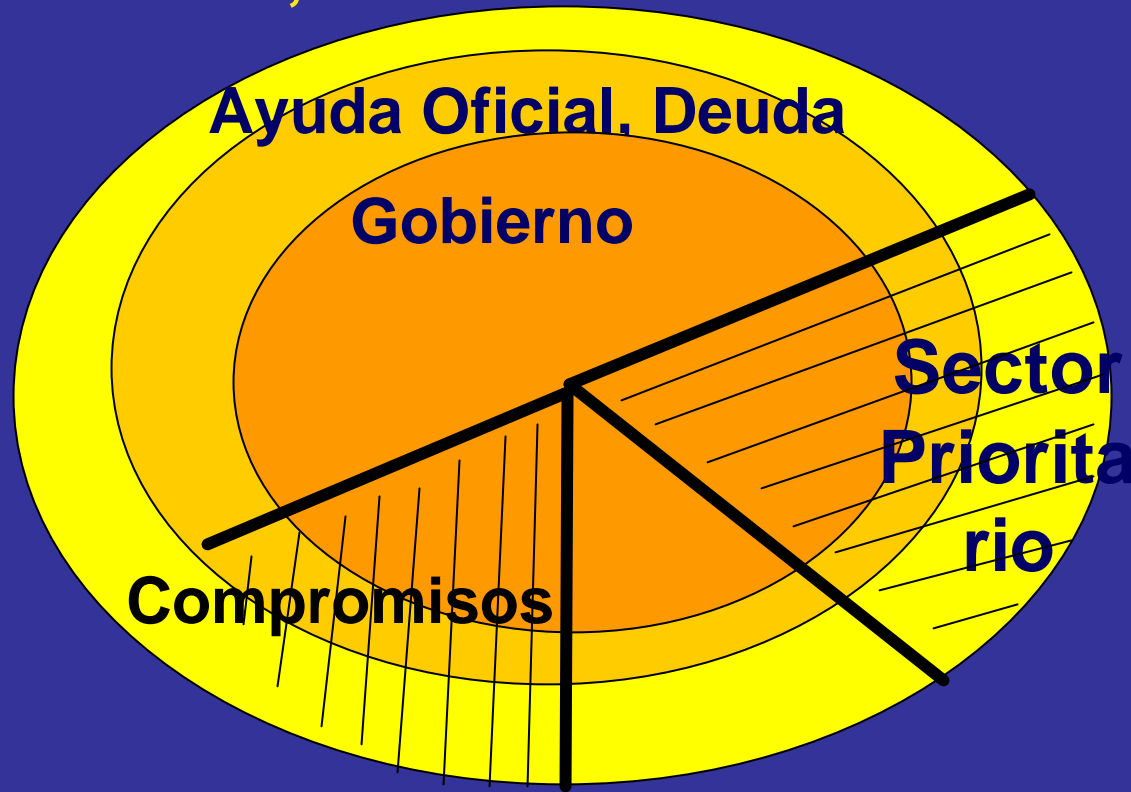


## MTEF en Practica: Mas Etapas

- 1. Verificar los recursos disponibles**, estimaciones de recursos fiscales a partir de previsiones de crecimiento económico 3-5 años y de los flujos de ayuda al desarrollo
- 2. Establecimiento de los limites de recursos sectoriales a medio plazo**
  - Comenzando por eliminar los compromisos existentes (ej. las contrapartidas de la ayuda, servicio deuda interna y externa, pensiones)
  - Limites indicativos basados en las prioridades estratégicas del gobierno
- 3. Elaboración y presupuestacion de los planes/estrategias sectoriales, incluyendo metas e indicadores sectoriales**
- 4. Presentación de los limites revisados** – Ministerio de Finanzas consolida, y de ahí se presenta al Parlamento/Autoridad
- 5. Revisión y actualización:** Las estimaciones del gasto existentes se ajustan anualmente para atender a mejoras de estrategias sectoriales, inflación, etc

# 1-2: Establecer Los Recursos Disponibles a Medio Plazo

Sector Privado, ONGs



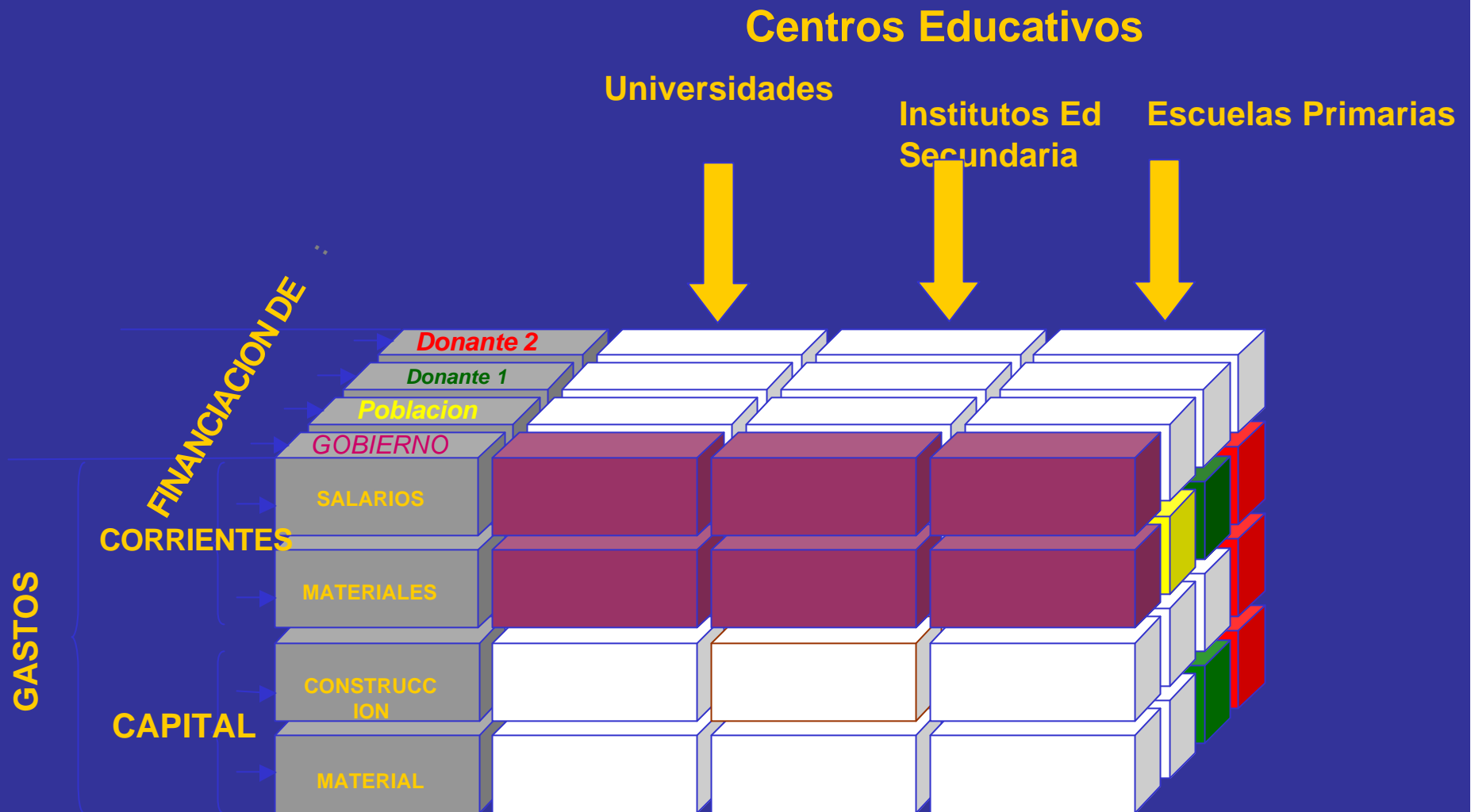
Problemas:

- Difícil predecir la ayuda oficial, actividades sector privado y ONGs 3-5 años
- Difícil predecir si los MDM o otros indicadores prioritarios se realizarán con el presupuesto asignado

### 3. Elaboración y presupuestación de los planes sectoriales

	Necesidades	Ministerio	Donante 1	Donante 2	Población	GAP (Diferencia)
<b>Gastos Corrientes</b>	<b>220,000,000</b>	<b>133,120,000</b>	<b>38,633,684</b>	<b>14,000,000</b>	<b>20,000,000</b>	<b>14,246,316</b>
<b>1. Salarios</b>	<b>100,000,000</b>	<b>100,000,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1.2. Mantenimiento Escuelas</b>	<b>35,000,000</b>	<b>5,000,000</b>	<b>10,000,000</b>	<b>0</b>	<b>20,000,000</b>	<b>0</b>
1.2.1. Mantenimiento Edificios	12,000,000	11,000,000	0	0	0	1,000,000
1.2.2. Mantenimiento Material	18,000,000	0	17,633,684	0	0	366,316
1.2.3. Mantenimiento buses	12,000,000	1,120,000	5,000,000	0	0	5,880,000
1.2.4. Electricidad, telf.	5,000,000	0	0	0	0	5,000,000
1.3 Incentivos profesores	6,000,000	0	4,000,000	2,000,000	0	0
1.4. Inspecciones	20,000,000	16,000,000	2,000,000	0	0	2,000,000
1.5. Campanas información publica	12,000,000	0	0	12,000,000	0	0
<b>Inversiones de Capital</b>	<b>180,500,000</b>	<b>0</b>	<b>5,500,000</b>	<b>57,500,000</b>	<b>0</b>	<b>17,500,000</b>
2.1.Nuevas Escuelas	150,000,000	0	0	50,000,000	0	0
2.2. Autobuses escolares	5,000,000	0	5,000,000	0	0	0
2.3. Material escolar	12,000,000	0	0	0	0	12,000,000
2.3.1 Pupitres, pizarras etc.	7,000,000	0	0	7,000,000	0	0
2.3.2 Libros de texto	5,000,000	0	0	0	0	5,000,000
2.4. Cursos de reciclaje profesorado	500,000	0	0	500,000	0	0
2.5. Programas Nutrición Infantil	1,000,000	0	500,000	0	0	500,000
<b>Subtotal Educación</b>	<b>400,500,000</b>	<b>133,120,000</b>	<b>44,133,684</b>	<b>71,500,000</b>	<b>20,000,000</b>	<b>31,746,316</b>
<b>Contingencias 1%</b>	<b>4,005,000</b>	<b>1,331,200</b>	<b>441,336</b>	<b>715,000</b>	<b>200,000</b>	<b>317,463</b>
<b>Total Educación</b>	<b>404,505,000</b>	<b>134,451,200</b>	<b>44,575,020</b>	<b>71,715,000</b>	<b>20,200,000</b>	<b>32,063,779</b>

### 3. Elaboración y presupuestación de los planes sectoriales



**ATENCIÓN:** El énfasis ha de estar en estrategia, la presupuestación es un instrumento técnico para lograr un plan, nunca olvidar las metas e indicadores sectoriales



## Ejemplo: Bogota, Marco de Gasto de Mediano Plazo para el Bienestar Social

**Cuadro 20. Escenario 1 - Cubrimiento 100% población en pobreza**

Recursos Totales DABS

Millones \$ 2003	2003	2004	2005	2006	2007	2013
Sistema General de Participaciones	82.944					
Otros recursos Distrito	65.155	152.109	152.109	152.109	152.109	152.109
Recursos Adicionales Distrito	790	29.608	37.694	56.257	70.162	223.748
<b>TOTAL FINANCIACIÓN</b>	<b>148.889</b>	<b>181.717</b>	<b>189.803</b>	<b>208.366</b>	<b>222.271</b>	<b>375.857</b>

Fuente: SHD, cálculos SHD.

**Cuadro 21. Escenario 2 - Cubrimiento 50% población en estratos 1 y 2**

Recursos Totales DABS

Millones \$ 2003	2003	2004	2005	2006	2007	2013
Sistema General de Participaciones	82.944					
Otros recursos Distrito	65.155	152.109	152.109	152.109	152.109	152.109
Recursos Adicionales Distrito	790	29.608	37.694	56.257	70.162	223.748
<b>TOTAL FINANCIACIÓN</b>	<b>148.889</b>	<b>181.717</b>	<b>189.803</b>	<b>208.366</b>	<b>222.271</b>	<b>375.857</b>

Fuente: SHD, cálculos SHD.

- 2 escenarios de gasto, atendiendo a metas a lograr
- Problema, ignora ONGs, ayuda oficial, la diferencia necesaria en el escenario 2 no clara

## Ejemplo de Guinea Bissau, Escenarios Presupuesto Sanidad

	Escenario 1	Escenario 2	Escenario 3
<b>Gobierno</b>	<b>11.2</b>	<b>12.5</b>	<b>14.6</b>
<b>Poblacion (medicamentos)</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>Ayuda Oficial</b>	<b>23.82</b>	<b>23.82</b>	<b>23.82</b>
<b>Ayuda Oficial (no confirmada)</b>	<b>0</b>	<b>3.18</b>	<b>6.35</b>
<b>Total</b>	<b>35.02</b>	<b>42.5</b>	<b>48.77</b>
<b>Diferencia</b>	<b>17.98</b>	<b>10.51</b>	<b>4.23</b>
<b>Grand Total</b>	<b>53.00</b>	<b>53.00</b>	<b>53.00</b>



### 3. (cont.) Elaboración y presupuestación de los planes/estrategias sectoriales

Evaluar que escenario es el mas realista, y ver el GAP entre la financiación y los indicadores/metast sectoriales. 2 opciones:

#### AUMENTAR LOS INGRESOS

- 
- Negociar con el Ministerio de Finanzas mayor presupuesto dada importancia estrategica del sector
  - Utilizar el borrador del MTEF para atraer mas fondos de ayuda exterior
  - Identificar nuevas fuentes de financiacion (impuestos, loterias, etc)

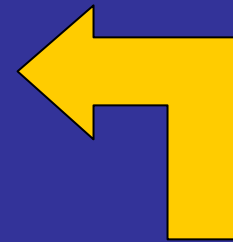
#### REDUCIR LOS GASTOS

- 
- Redefinir las prioridades
  - Re-hacer al estrategia sectorial

# 4. Presentación y Aprobación del Presupuesto Multianual Sectorial, Consolidación en MTEF

Routine Vaccination - Dept x	NEEDS	MoH	Donor 1	Donor 2	Population	GAP
<b>Recurrent expenditures</b>	<b>254 000 000</b>	<b>133 653 000</b>	<b>53 633 684</b>	<b>17 400 000</b>	<b>20 000 000</b>	<b>29 313 316</b>
1.1.1 Wages	100 000 000	100 000 000	0	0	0	0
1.2.1 Drugs	35 000 000	5 000 000	10 000 000	0	20 000 000	0
1.2.2 Vaccines	6 000 000	0	4 000 000	2 000 000	0	0
1.2.4 Other medical supplies	10 000 000	0	0	0	0	10 000 000
1.3.1. Non medical supplies	5 000 000	0	0	0	0	5 000 000
1.4.1. Maintenance of buildings	12 000 000	11 000 000	0	0	0	1 000 000
1.4.2. Maintenance of equipment	18 000 000	0	17 633 684	0	0	366 316
1.4.3. Maintenance of cold chain	4 000 000	533 000	0	3 400 000	0	67 000
1.4.4. Maintenance of vehicles	12 000 000	1 120 000	5 000 000	0	0	5 880 000
1.5.1. Tel. / Fax / Electricity / Water	5 000 000	0	0	0	0	5 000 000
1.6.2. Supervision / monitoring	20 000 000	16 000 000	2 000 000	0	0	2 000 000
1.6.3. HIS	15 000 000	0	15 000 000	0	0	0
1.6.4. IEC / Social mobilization	12 000 000	0	0	12 000 000	0	0
<b>Investment expenditures</b>	<b>116 000 000</b>	<b>0</b>	<b>25 000 000</b>	<b>74 000 000</b>	<b>0</b>	<b>17 000 000</b>
2.1.1 buildings	50 000 000	0	0	50 000 000	0	0
2.2.1 Vehicles	25 000 000	0	25 000 000	0	0	0
2.3.1 Medical equipment	12 000 000	0	0	0	0	12 000 000
2.3.2 Cold Chain	7 000 000	0	0	7 000 000	0	0
2.3.3 Non medical equipment	5 000 000	0	0	0	0	5 000 000
2.4.1 Training	17 000 000	0	0	17 000 000	0	0
<b>Total FCFA</b>	<b>370 000 000</b>	<b>133 653 000</b>	<b>78 633 684</b>	<b>91 400 000</b>	<b>20 000 000</b>	<b>46 313 316</b>

Ministerio de Finanzas consolida



Routine Vaccination - Dept x	NEEDS	MoH	Donor 1	Donor 2	Population	GAP
<b>Recurrent expenditures</b>	<b>254 000 000</b>	<b>133 653 000</b>	<b>53 633 684</b>	<b>17 400 000</b>	<b>20 000 000</b>	<b>29 313 316</b>
1.1.1 Wages	100 000 000	100 000 000	0	0	0	0
1.2.1 Drugs	35 000 000	5 000 000	10 000 000	0	20 000 000	0
1.2.2 Vaccines	6 000 000	0	4 000 000	2 000 000	0	0
1.2.4 Other medical supplies	10 000 000	0	0	0	0	10 000 000
1.3.1. Non medical supplies	5 000 000	0	0	0	0	5 000 000
1.4.1. Maintenance of buildings	12 000 000	11 000 000	0	0	0	1 000 000
1.4.2. Maintenance of equipment	18 000 000	0	17 633 684	0	0	366 316
1.4.3. Maintenance of cold chain	4 000 000	533 000	0	3 400 000	0	67 000
1.4.4. Maintenance of vehicles	12 000 000	1 120 000	5 000 000	0	0	5 880 000
1.5.1. Tel. / Fax / Electricity / Water	5 000 000	0	0	0	0	5 000 000
1.6.2. Supervision / monitoring	20 000 000	16 000 000	2 000 000	0	0	2 000 000
1.6.3. HIS	15 000 000	0	15 000 000	0	0	0
1.6.4. IEC / Social mobilization	12 000 000	0	0	12 000 000	0	0
<b>Investment expenditures</b>	<b>116 000 000</b>	<b>0</b>	<b>25 000 000</b>	<b>74 000 000</b>	<b>0</b>	<b>17 000 000</b>
2.1.1 buildings	50 000 000	0	0	50 000 000	0	0
2.2.1 Vehicles	25 000 000	0	25 000 000	0	0	0
2.3.1 Medical equipment	12 000 000	0	0	0	0	12 000 000
2.3.2 Cold Chain	7 000 000	0	0	7 000 000	0	0
2.3.3 Non medical equipment	5 000 000	0	0	0	0	5 000 000
2.4.1 Training	17 000 000	0	0	17 000 000	0	0
<b>Total FCFA</b>	<b>370 000 000</b>	<b>133 653 000</b>	<b>78 633 684</b>	<b>91 400 000</b>	<b>20 000 000</b>	<b>46 313 316</b>



Aprobación

Parlamento/Autoridad  
si consistente con las  
prioridades  
nacionales



Educacion año 1

Ministerio Sectorial

Edu. año 2

Edu. año 3

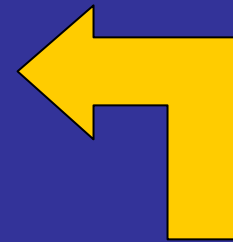
# 5. Revisión y actualización

## Ministerio de Finanzas

Routine Vaccination - Dept x	NEEDS	MoH	Donor 1	Donor 2	Population	GAP
<b>Recurrent expenditures</b>	<b>254 000 000</b>	<b>133 653 000</b>	<b>53 633 684</b>	<b>17 400 000</b>	<b>20 000 000</b>	<b>29 313 316</b>
1.1.1 Wages	100 000 000	100 000 000	0	0	0	0
1.2.1 Drugs	35 000 000	5 000 000	10 000 000	0	20 000 000	0
1.2.2 Vaccines	6 000 000	0	4 000 000	2 000 000	0	0
1.2.4 Other medical supplies	10 000 000	0	0	0	0	10 000 000
1.3.1. Non medical supplies	5 000 000	0	0	0	0	5 000 000
1.4.1. Maintenance of buildings	12 000 000	11 000 000	0	0	0	1 000 000
1.4.2. Maintenance of equipment	18 000 000	0	17 633 684	0	0	366 316
1.4.3. Maintenance of cold chain	4 000 000	533 000	0	3 400 000	0	67 000
1.4.4. Maintenance of vehicles	12 000 000	1 120 000	5 000 000	0	0	5 880 000
1.5.1. Tel. / Fax / Electricity / Water	5 000 000	0	0	0	0	5 000 000
1.6.2. Supervision / monitoring	20 000 000	16 000 000	2 000 000	0	0	2 000 000
1.6.3. HIS	15 000 000	0	15 000 000	0	0	0
1.6.4. IEC / Social mobilization	12 000 000	0	0	12 000 000	0	0
<b>Investment expenditures</b>	<b>116 000 000</b>	<b>0</b>	<b>25 000 000</b>	<b>74 000 000</b>	<b>0</b>	<b>17 000 000</b>
2.1.1 buildings	50 000 000	0	0	50 000 000	0	0
2.2.1 Vehicles	25 000 000	0	25 000 000	0	0	0
2.3.1 Medical equipment	12 000 000	0	0	0	0	12 000 000
2.3.2 Cold Chain	7 000 000	0	0	7 000 000	0	0
2.3.3 Non medical equipment	5 000 000	0	0	0	0	5 000 000
2.4.1 Training	17 000 000	0	0	17 000 000	0	0
<b>Total FCFA</b>	<b>370 000 000</b>	<b>133 653 000</b>	<b>78 633 684</b>	<b>91 400 000</b>	<b>20 000 000</b>	<b>46 313 316</b>

## Ajustes anuales:

- Inflación
- Mejoras de estrategias sectoriales
- Posibles incrementos/reducciones de recursos (ej Ayuda exterior)



Aprobación

Parlamento/Autoridad  
si consistente con las  
prioridades  
nacionales



Routine Vaccination - Dept x	NEEDS	MoH	Donor 1	Donor 2	Population	GAP
<b>Recurrent expenditures</b>	<b>254 000 000</b>	<b>133 653 000</b>	<b>53 633 684</b>	<b>17 400 000</b>	<b>20 000 000</b>	<b>29 313 316</b>
1.1.1 Wages	100 000 000	100 000 000	0	0	0	0
1.2.1 Drugs	35 000 000	5 000 000	10 000 000	0	20 000 000	0
1.2.2 Vaccines	6 000 000	0	4 000 000	2 000 000	0	0
1.2.4 Other medical supplies	10 000 000	0	0	0	0	10 000 000
1.3.1. Non medical supplies	5 000 000	0	0	0	0	5 000 000
1.4.1. Maintenance of buildings	12 000 000	11 000 000	0	0	0	1 000 000
1.4.2. Maintenance of equipment	18 000 000	0	17 633 684	0	0	366 316
1.4.3. Maintenance of cold chain	4 000 000	533 000	0	3 400 000	0	67 000
1.4.4. Maintenance of vehicles	12 000 000	1 120 000	5 000 000	0	0	5 880 000
1.5.1. Tel. / Fax / Electricity / Water	5 000 000	0	0	0	0	5 000 000
1.6.2. Supervision / monitoring	20 000 000	16 000 000	2 000 000	0	0	2 000 000
1.6.3. HIS	15 000 000	0	15 000 000	0	0	0
1.6.4. IEC / Social mobilization	12 000 000	0	0	12 000 000	0	0
<b>Investment expenditures</b>	<b>116 000 000</b>	<b>0</b>	<b>25 000 000</b>	<b>74 000 000</b>	<b>0</b>	<b>17 000 000</b>
2.1.1 buildings	50 000 000	0	0	50 000 000	0	0
2.2.1 Vehicles	25 000 000	0	25 000 000	0	0	0
2.3.1 Medical equipment	12 000 000	0	0	0	0	12 000 000
2.3.2 Cold Chain	7 000 000	0	0	7 000 000	0	0
2.3.3 Non medical equipment	5 000 000	0	0	0	0	5 000 000
2.4.1 Training	17 000 000	0	0	17 000 000	0	0
<b>Total FCFA</b>	<b>370 000 000</b>	<b>133 653 000</b>	<b>78 633 684</b>	<b>91 400 000</b>	<b>20 000 000</b>	<b>46 313 316</b>

Edu. año 3

Educacion año 2

Ministerio Sectorial



# Elementos de Análisis del Gasto Publico en Relación a la ERP (I)

<b>Adecuación</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Es el gasto en educación/otro sector etc adecuado para cubrir necesidades determinadas en la ERP?</li><li>▪ Es el gasto en provincia X adecuado para cubrir las necesidades determinadas en la ERP?</li><li>▪ Cual es la asignación intrasectorial (ej. educación primaria/secundaria/ terciaria)? Es adecuada para lograr los objetivos de la ERP?</li></ul>
<b>Prioridad</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Que importancia se le otorga a la educación/otro sector?</li><li>▪ Que importancia se le otorga a la provincia/municipio X?</li><li>▪ Cual es el porcentaje del presupuesto dedicado a educación/provincia X en comparación a otros sectores/provincias?</li><li>▪ Es la prioridad presupuestaria un reflejo de la prioridades de la ERP?</li></ul>
<b>Equidad</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Beneficia el gasto publico a los pobres? Que grupos socioeconómicos o áreas geográficas se benefician?</li><li>▪ Existen desagregaciones temáticas – ej. de genero?</li><li>▪ Cuales son las prioridades de la ERP para corregir la desigualdad? Son reflejadas en las prioridades del gasto?</li></ul>
<b>Evolución</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Esta aumentando o disminuyendo el gasto en X sector?</li><li>▪ Cual es la tendencia en los últimos años?</li><li>▪ Esta tendencia apoya a los objetivos de las ERP o hace falta revertirla?</li></ul>



## Elementos de Análisis del Gasto Publico en Relación a la ERP (II)

<b>Eficacia</b>	<p>Que resultados se consiguen con el gasto? Estructura del gasto en educación primaria, por ej, contiene suficiente/s:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Gasto en materiales escolares</li><li>▪ Gasto en provisión de luz y agua en escuelas</li><li>▪ Sistema de incentivos para profesores y personal escolar</li><li>▪ Contribuyen estos gastos de manera eficaz a la educación primaria del país?</li></ul>
<b>Buen Manejo/ Management</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Cuadro macro-económico—Cuántos recursos disponibles hay? Cual es la relacion con el gasto total?</li><li>▪ Estrategia--Prioridades sectoriales correctamente establecidas para reducir pobreza?</li><li>▪ Metas e indicadores sectoriales?</li><li>▪ Elaboración y costeo de estrategias sectoriales</li></ul>
<b>Sostenibilidad</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Proyecciones de crecimiento--Son las proyecciones de crecimiento en que se basa el presupuesto realistas?</li><li>▪ Déficit. Es el gasto total mayor al ingreso?</li><li>▪ Financiamiento - Si hay déficit, solo se puede financiar con:<ul style="list-style-type: none"><li>– Endeudamiento (interno o externo)</li><li>– Inflación</li></ul></li></ul>

# Elementos de Análisis del Gasto Publico en Relación a la ERP (III)

## Transparencia y Participación Civil

- Es el proceso de elaboración del presupuesto publico y transparente? Hasta que punto esta involucrada la sociedad civil en la elaboración, ejecución y evaluación del presupuesto publico?

- Se publica el proyecto de presupuesto? Se publica el presupuesto ejecutado? Es inteligible? Es el “presupuesto oficial” el presupuesto real?

**Atención a áreas tradicionalmente poco transparentes:**

- Las exenciones tributarias - cuestan muy caras y no benefician a los pobres.
- Obligaciones eventuales
- Transferencias a empresas o al sistema bancario
- Perdidas del Banco Central
- Gasto militar y de la presidencia

## Auditorias

**Controles gubernamentales:**

- Auditoria interna (dentro del ejecutivo)
- Auditoria externa (fuera del ejecutivo pero dentro del gobierno—Tribunal de Cuentas

**Controles extra-gubernamentales:**

- Auditoria externa
- Participación/control de la sociedad civil



## TRABAJO EN EQUIPO

Se les entregaran sumarios de la estructura del ingreso y del gasto en Bolivia en 2002, en el contexto de la ERP.

Imaginemos que ustedes forman parte de una **comisión** extraordinaria, convocada con el objetivo de elaborar sugerencias para incrementar la equidad en las finanzas publicas Bolivianas.

Con los elementos disponibles, describan que cambios debería sugerir la comisión para incrementar la progresividad del ingreso y del gasto, haciéndolos mas “pro-pobres”.