



Sistema de Presupuesto Público

UNIDAD 1

EL ENFOQUE SISTÉMICO DE LA ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTARIA.

PhD. (c) José Luis Nina Choque

La Paz, Septiembre de 2020

Que es le Enfoque Sistemático



El enfoque sistémico tiene como punto principal el concepto de sistema, que es un conjunto de elementos con un orden preestablecido, que se relacionan e interactúan entre sí, a fin de lograr objetivos comunes; por otro lado, la Administración Pública sirve para designar al conjunto de procedimientos, mecanismos y formas sociales por medio de los cuales el Estado gestiona, tanto bienes como servicios públicos.

Conceptos de Sistema

Definición de Sistema:

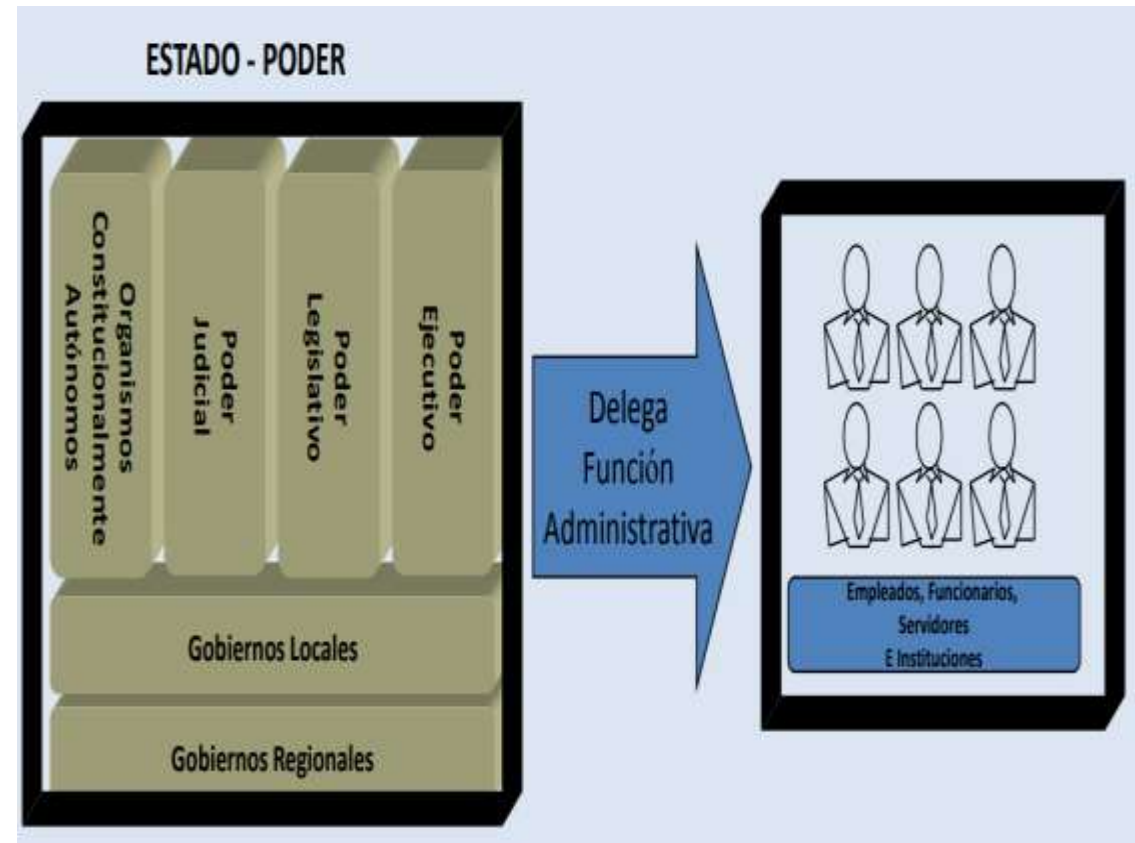
- Conjunto de partes coordinadas y en interacción para alcanzar un conjunto de objetivos (Eguiluz, 2007, Johansen)
- Conjunto de objetos y sus relaciones , y las relaciones entre los objetos y sus atributos (Hall, 1982).
- Conjunto de partes y sus interrelaciones (General Systems Society for Research, 1954)



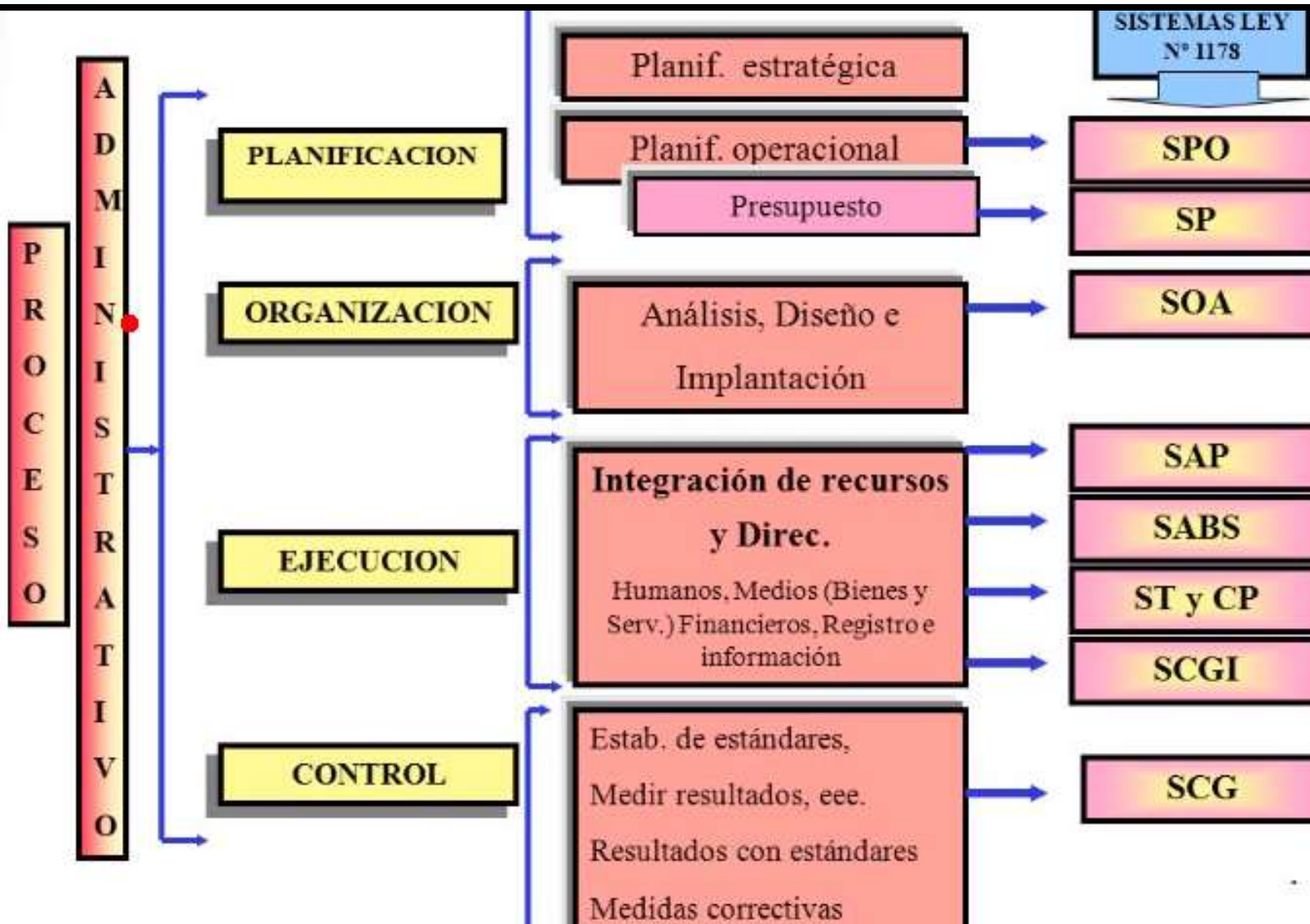
Sistema Público

Definición de Sistema Público

El **sector público** como garante del estado del bienestar es el conjunto de organismos administrativos mediante los cuales el Estado cumple, o hace cumplir la política o voluntad expresada en las leyes del país y tiene como finalidad la satisfacción de los intereses colectivos. Lo conforman los tres poderes y los organismos públicos autónomos, instituciones, empresas y personas que realizan alguna actividad económica en nombre del Estado y que se encuentran representadas por el mismo, tanto a nivel de Administración local como central.



Proceso Administrativo del Sector Público



A partir de la vigencia de la Ley N° 1178 y sus reglamentos, se fija un modelo sistémico de administración para el manejo de los recursos del Estado, que define el Proceso Administrativo del Sector Público en nuestro país.

Que es el Presupuesto

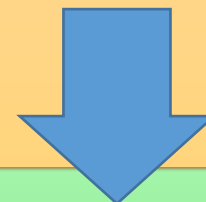
Se llama presupuesto al cálculo anticipado de los ingresos y gastos de una actividad económica (personal, familiar, un negocio, una empresa, una oficina, un gobierno) durante un período, por lo general en forma anual.

También, solo entiende como un plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros que, debe cumplirse en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas, este concepto se aplica a cada centro de responsabilidad de la organización.

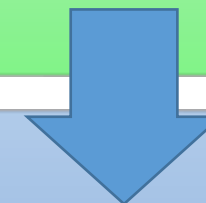


Que es el Presupuesto Público

Presupuesto Público es un instrumento de Política Fiscal, que refleja los ingresos y gastos del Estado y determina la asignación de recursos para la ejecución de las políticas públicas, cumplimiento de objetivos y metas establecidos en el POA y Planes de Desarrollo..



Equilibrio entre los Ingresos y los gastos

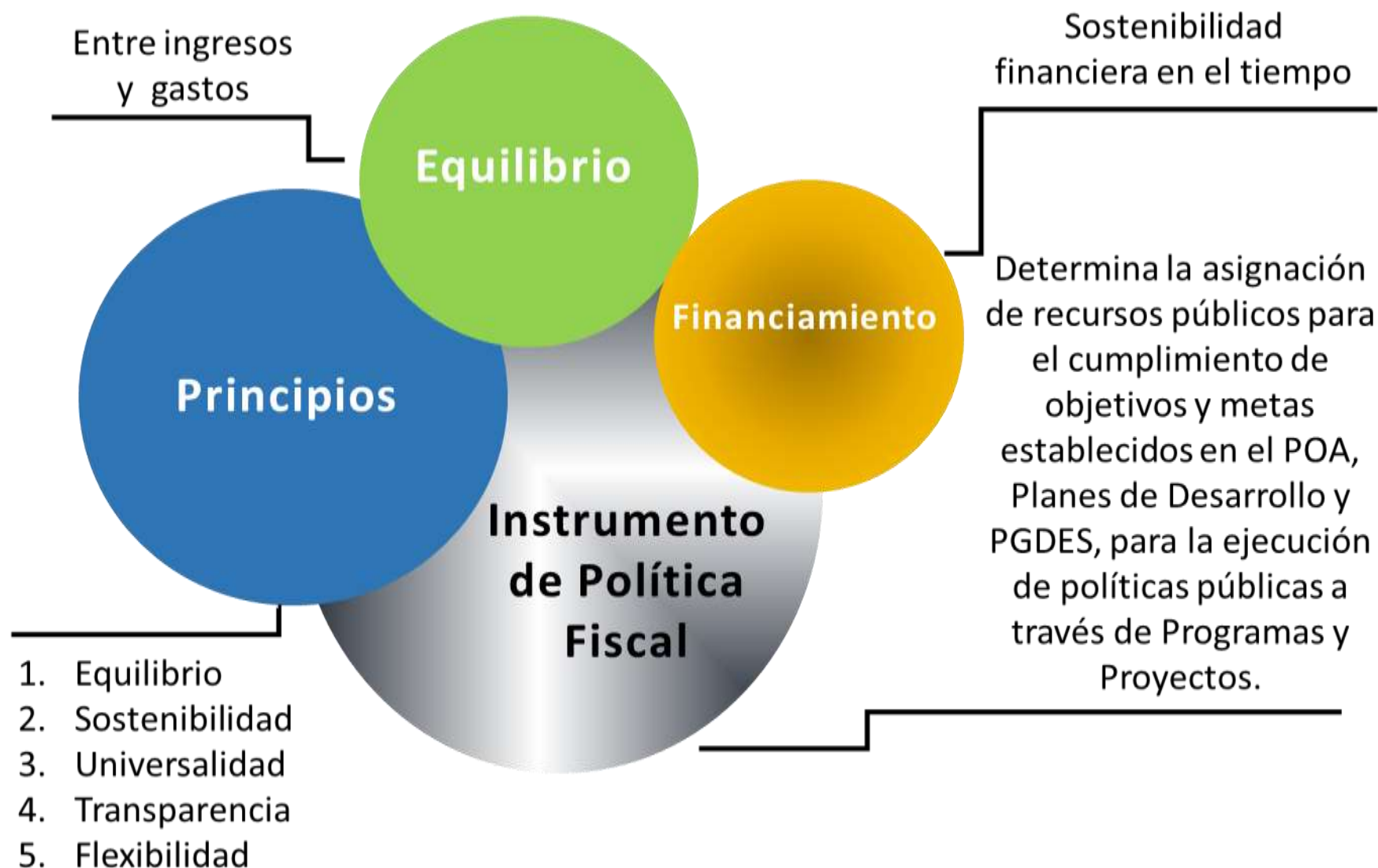


Sostenibilidad financiera en el tiempo

Sistema de Presupuesto y su relación con otros Sistemas de la Ley 1178



Principios del Sistema de Presupuesto



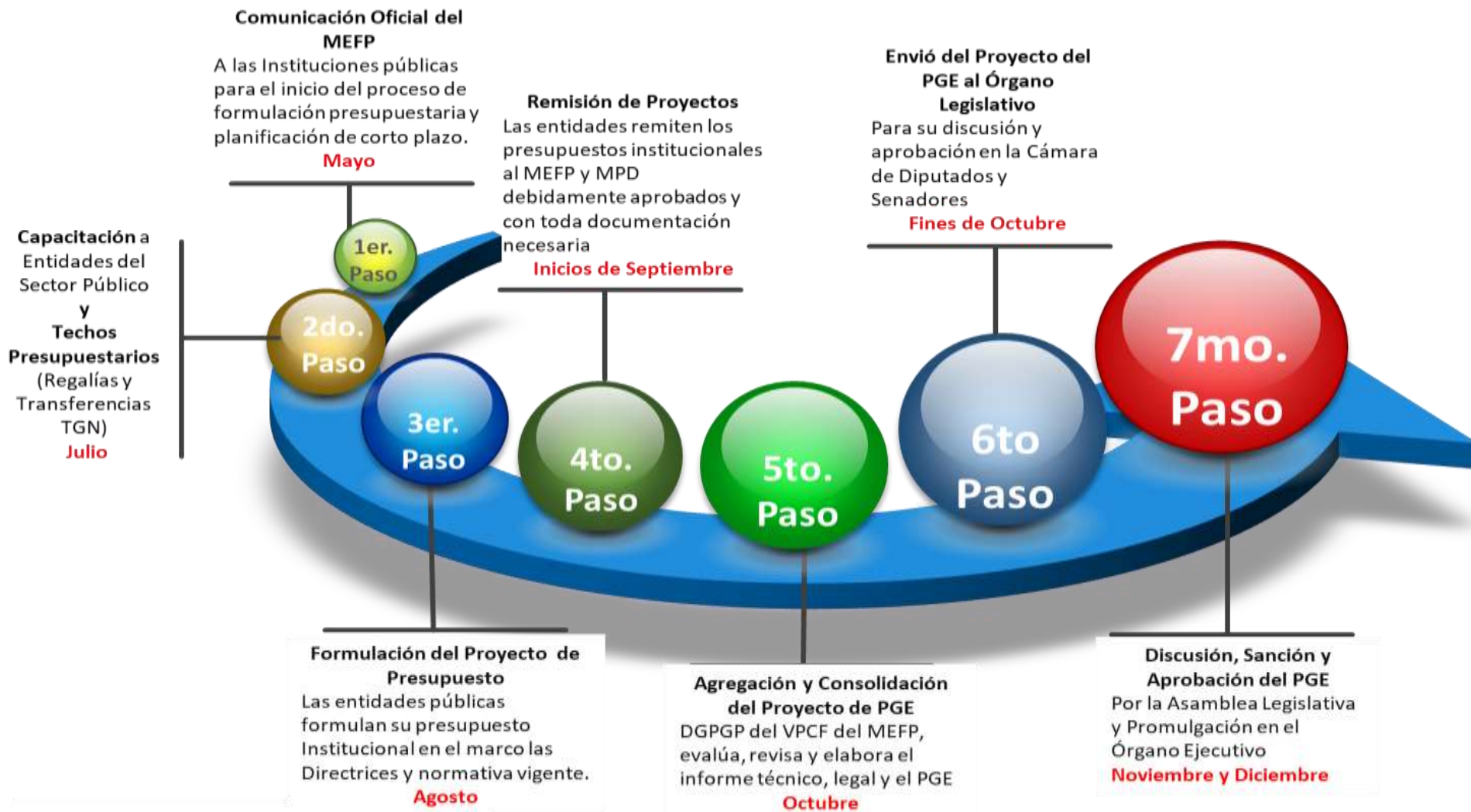
Etapas del Proceso Presupuestario

Planificación y Formulación del POA



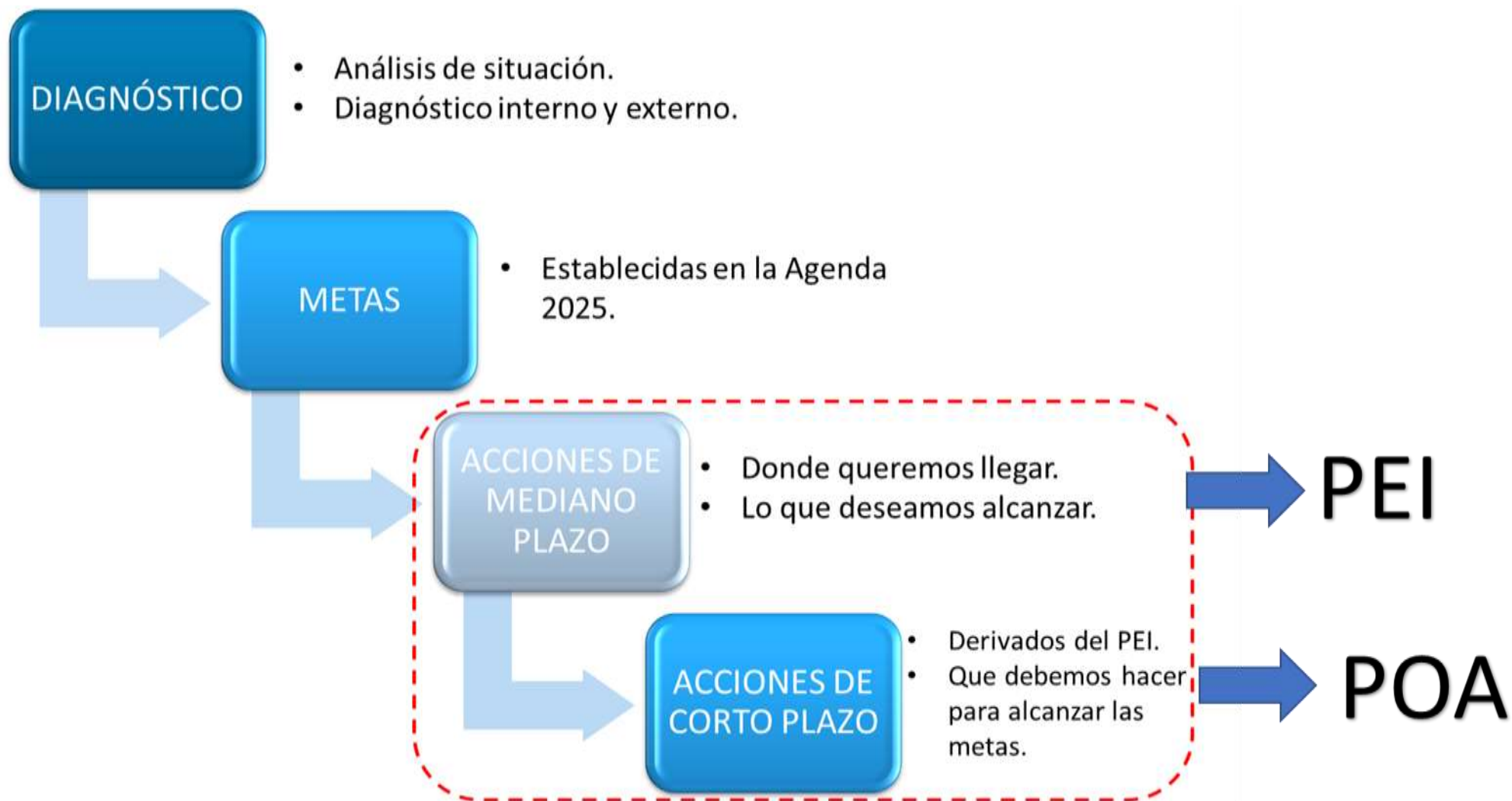
Rendición de Cuentas y Transparencia Fiscal

Calendario de Formulación Presupuestaria



Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas Públicas
Elaboración: MEFP-VPCF-DGPGP-UGPPP

Planificación Institucional



Formulación Presupuestaria



¿Qué son las Directrices de Formulación Presupuestaria?

Es un instrumento de política presupuestaria, donde se establece los lineamientos generales y específicos para la formulación del presupuesto de ingresos y gastos de las entidades del sector público, así como de los programas y proyectos de inversión en el marco del PDES.

En el marco de la normativa vigente, los Ministerios de Economía y Finanzas Públicas y de Planificación del Desarrollo, aprueban anualmente mediante Resolución Bi-Ministerial, para su aplicación obligatoria en todas las entidades del sector público.

¿Qué son los Clasificadores de Formulación Presupuestaria?

Es un instrumento técnico operativo para la formulación del presupuesto público, que permite definir:

- La organización de las entidades del sector público (Clasificador Institucional)
- El origen de los ingresos (Clasificador de Rubros) y los insumos del gasto público (Clasificador de Objetos de Gastos)
- Destino y finalidad de los gastos programados (Clasificador de Finalidad y Función)
- Fuentes de financiamiento y organismo financiador (Clasificador de Fuentes y Organismos Financiadores)
- Destino de los recursos por sector económico (Clasificador de Sector Económico)
- Destinos de los programas y proyectos de inversión por ubicación geográfica (Clasificador Geográfico)

Este instrumento técnico es aprobado mediante Resolución Ministerial por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, como órgano rector de presupuesto.

Formulación Presupuestaria

El Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, comunica a todas las entidades del sector público el inicio de procesos de formulación presupuestaria y de planificación de las acciones de corto plazo.



3. ESTIMACIÓN DE INGRESOS NACIONALES Y DETERMINACIÓN DE TECHOS PRESUPUESTARIOS

Considerando el desempeño de la economía nacional e internacional, el comportamiento de las variables macroeconómicas (crecimiento del Producto Interno Bruto, inflación, tipo de cambio y otros), precios del petróleo y minerales, volúmenes de producción y comercialización de hidrocarburos y minerales, entre otras variables, juegan un papel importante al momento de establecer la estimación de los ingresos nacionales del país (Ingresos Tributarios, Ingresos por Hidrocarburos y Minerales) y de los ingresos del PGE.



A mediados de cada gestión, se determinan los techos presupuestario por Coparticipación Tributaria, Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), Impuesto Especial a los Hidrocarburos y sus Derivados (IEHD), Regalías Mineras e Hidrocarburíferas.

4. FORMULACIÓN DE PRESUPUESTOS INSTITUCIONALES

Las entidades públicas deben elaborar su presupuesto institucional para la siguiente gestión, mismo que será aprobado por la máxima instancia resolutoria de cada entidad, antes de remitirlo al Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.



Formulación Presupuestaria

5. REMISIÓN DE PROYECTOS DE PRESUPUESTO INSTITUCIONAL



De acuerdo a lineamientos y fechas establecidas por el órgano rector de las Finanzas Públicas, las entidades públicas deben presentar en Sistemas de Gestión Pública (SIGEP) y remitir los presupuestos institucionales al Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, en SISIN Web al Ministerio de Planificación del Desarrollo los presupuestos de proyectos de inversión.

Las entidades que no presentan su POA y presupuesto institucional, el MEFP congela las cuentas fiscales de dicha entidad. Sin embargo, a efecto de garantizar el presupuesto de la siguiente gestión, el MEFP tiene la facultad de repetir el presupuesto en grandes agregados.

6. AGREGACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DEL PROYECTO DE PRESUPUESTO PÚBLICO

Una vez concluido el plazo de presentación del POA y Presupuesto Institucional, el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas evalúa el cumplimiento de los lineamientos establecidos de política presupuestaria, para agregar y consolidar el Presupuesto General del Estado (PGE).

El Presupuesto General del Estado, como instrumento de política fiscal, refleja los ingresos y gastos del Estado para la ejecución de las políticas públicas y cumplimientos de objetivos de gestión, a través de programas y proyectos registrados por las entidades, para la prestación de bienes y servicios.

PROGRAMAS Y PROYECTOS



POLÍTICAS
PÚBLICAS

CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS

Formulación Presupuestaria

7. Defensa del PGE en la Asamblea Legislativa Plurinacional

El Señor Ministro de Economía y Finanzas Públicas presenta los lineamientos de política fiscal y política económica del Estado, que han permitido preparar el proyecto de Ley del Presupuesto General del Estado (PGE), mostrando el origen y destino de los recursos contemplados para la siguiente gestión.

Recordar que el PGE es un documento que recoge las estimaciones de ingresos y gastos del sector público para una gestión fiscal (un año), a efecto de satisfacer las múltiples necesidades de la población.

8. Aprobación del Proyecto de Ley de PGE

La Cámara de Diputados y Senadores, respaldados con los informes de las Comisiones de Planificación y Economía, aprueban el proyecto de Ley del PGE de manera independiente, una vez sancionado por la ALP, remiten al Órgano Ejecutivo para su promulgación conforme a la normativa vigente.

La ALP debe aprobar hasta el 31 de diciembre de cada gestión el proyecto de Ley del PGE, para su ejecución a partir del 1ro. De enero de cada gestión. En caso de que la ALP no sancione, se prueba por Fuerza de Ley el 1 de enero del año siguiente.



Formulación Presupuestaria

9. Ejecución



La ejecución, comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización óptima de los recursos financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes y servicios previstos en el POA, para el cumplimiento de los objetivos y metas de gestión. Para lo cual, las entidades públicas destinan los recursos, en base a un cronograma de ejecución de gastos previsto en el presupuesto, cumplimiento con la normativa vigente.

Para ello, es necesario contar con presupuesto disponible e iniciar los procesos de contratación en el Sistema de Contrataciones Estatales (SICOES).

Formulación Presupuestaria

10. Seguimiento y Evaluación

Cada entidad pública debe elaborar y emitir en forma periódica reportes de ejecución financiera del presupuesto. Los reportes deben considerar la relación con la ejecución física prevista en el POA.

Las instituciones públicas deben efectuar la evaluación de la ejecución del presupuesto de recursos y gastos, vinculando esta evaluación con el cumplimiento gradual y total de las acciones de corto plazo previstas.

La Máxima Autoridad Ejecutiva (MAE) de cada entidad pública, es responsable del uso, administración, destino, cumplimiento de objetivos, metas y resultados de los recursos públicos.



EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

- Entidad Pública
- Sociedad civil organizada



INFORMACIÓN FÍSICO - FINANCIERA

- Clara, veraz, transparente y oportuna
- Control social



IMPACTOS SOCIALES

- Corto plazo
- Mediano y largo plazo

Concepción de la Centralización Normativa y Descentralización Operativa del Sistema de Presupuesto

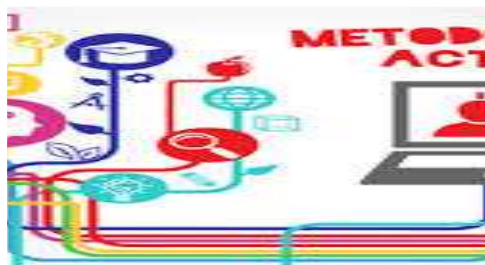
CENTRALIZACIÓN NORMATIVA



Definir las políticas presupuestarias globales para el sector público, por el Gobierno Central a través de los Órganos Rectores.



Elaborar y aplicar un Sistema de Información de la gestión financiera pública (SIGEP y SISINWEB)



Elaboración y aplicación de normas, metodologías y procedimientos generales y comunes, para la realización del ciclo presupuestario (Órganos Rectores)

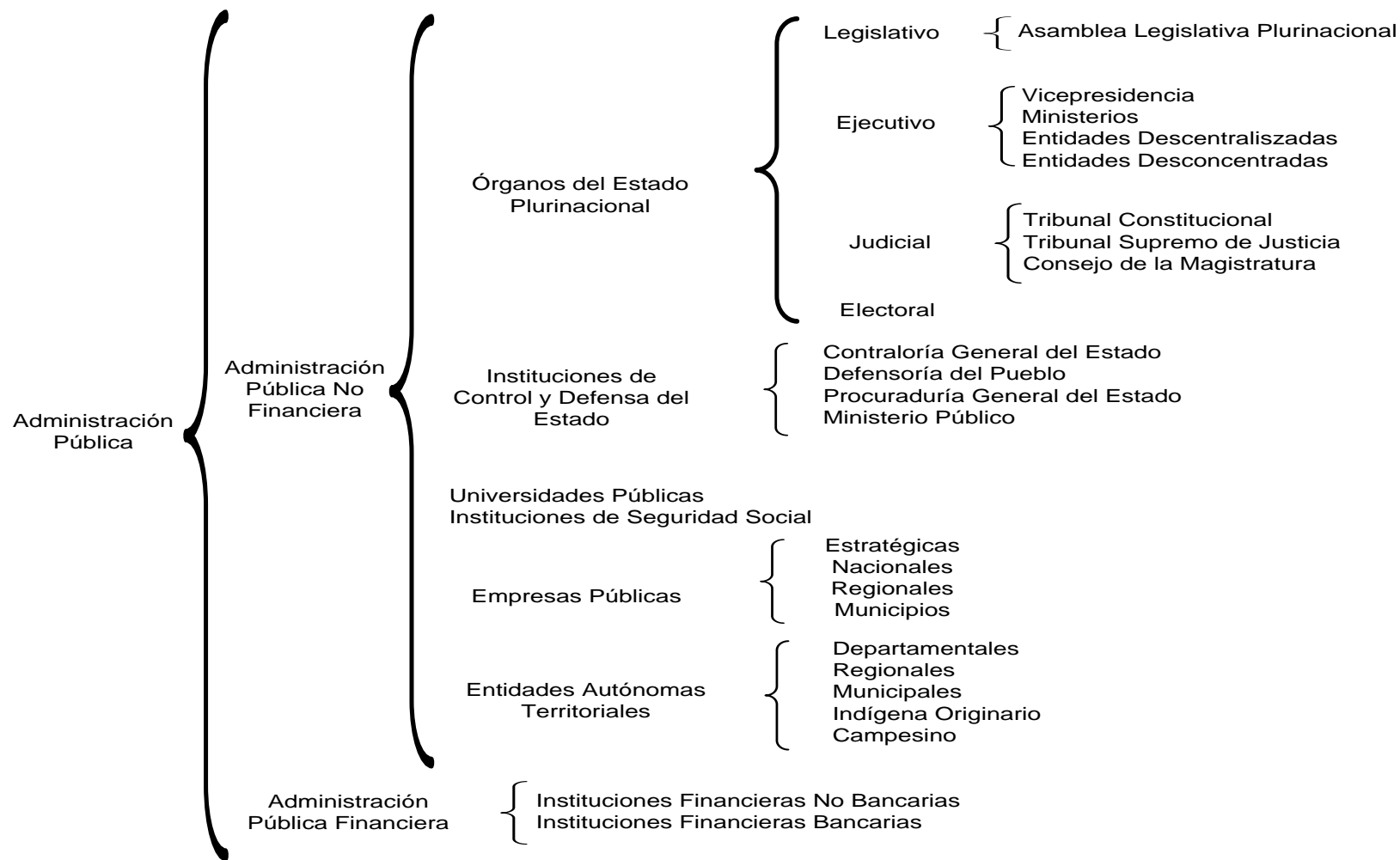
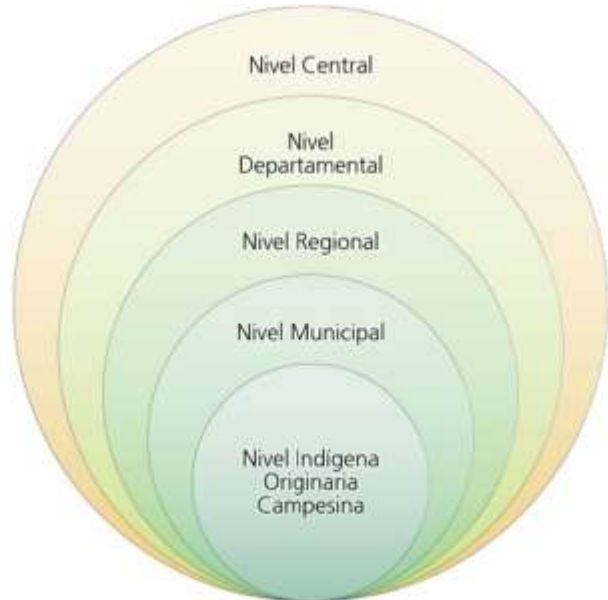
DESCENTRALIZACIÓN OPERATIVA



Capacidad de las instituciones para programar y administrar sus presupuestos

Ámbito de Aplicación del Sistema de Presupuesto

Niveles de Gobierno y Órganos del Estado Plurinacional



Programación Presupuestaria

- ❖ Priorización de la producción terminal en determinadas condiciones de cantidad y calidad, que contribuirá directamente al logro de objetivos.
- ❖ Determinación de la cantidad y calidad de la producción intermedia que requiere a la producción terminal.
- ❖ Determinación de los recursos reales que requieren los mencionados tipos de producción.
- ❖ Cálculo de los recursos financieros inherentes a los recursos reales.
- ❖ Asignación de las relaciones insumo – producto a centros de producción o unidades administrativas y/o operativas perfectamente definidas con responsabilidad concreta en el respectivo proceso productivo.
- ❖ Considerar las transacciones financieras como el servicio de la Deuda Pública y Transferencias.





Contraloría General del Estado
B O L I V I A



GRACIAS...



Contraloría General del Estado
B O L I V I A

www.contraloria.gob.bo

Calle Indaburo esq. Colón, Edif. Contraloría

(591-2) 2177400 Fax: (591-2) 2000861, Casilla: 432

cge_bolivia@contraloria.gob.bo

La Paz - Bolivia



CENCAP
CENTRO DE CAPACITACIÓN



Sistema de Presupuesto Público

UNIDAD 2

EL SISTEMA DE PRESUPUESTO EN EL MARCO DE LA GESTIÓN PÚBLICA.

PhD. (c) José Luis Nina Choque

La Paz, Septiembre de 2020

VARIABLES MACROECONÓMICAS RELEVANTES DEL PGE 2020



Marco Legal del Presupuesto

*“Conducir el proceso de planificación económica y social con participación y consulta ciudadana. La ley establecerá un **sistema de planificación integral estatal**, que incorpora a todas las entidades territoriales” (CPE, Artículo 316 numeral 1).*



Bolivia: Ley N° 650, 19 de enero de 2015

- Eleva a rango de Ley, la “Agenda Patriótica del Bicentenario 2025”, que contiene los trece (13) pilares de la Bolivia Digna y Soberana



Bolivia: Ley N° 777, 21 de enero de 2016

- Establece los mecanismos del sistema de planificación nacional de Bolivia, y determina los procedimientos a realizar para la planificación del desarrollo integral del Estado Plurinacional de Bolivia en el marco del Vivir Bien.



Bolivia: Ley N° 786, 9 de marzo de 2016

- Aprueba el Plan de Desarrollo Económico y Social 2016-2020, establece la obligatoriedad de su aplicación y los mecanismos de coordinación, evaluación y seguimiento.



Sistema de Planificación del Estado

Objeto de la Ley 777

- Establecer el Sistema de Planificación Integral del Estado (SPIE), que conducirá el proceso de planificación del desarrollo integral del Estado Plurinacional de Bolivia, en el marco del Vivir Bien.

Fines de la Ley 777

Lograr que la planificación de largo, mediano y corto plazo tenga un enfoque integrado y armónico y sea el resultado del trabajo articulado de los niveles de gobierno y en coordinación con los actores sociales.

Orientar la asignación óptima y organizada de los recursos financieros y no financieros del Estado Plurinacional para el logro de las metas, resultados y acciones identificadas en la planificación.

Realizar el seguimiento y evaluación integral de la planificación, basado en metas, resultados y acciones, contribuyendo con información oportuna para la toma de decisiones de gestión pública.

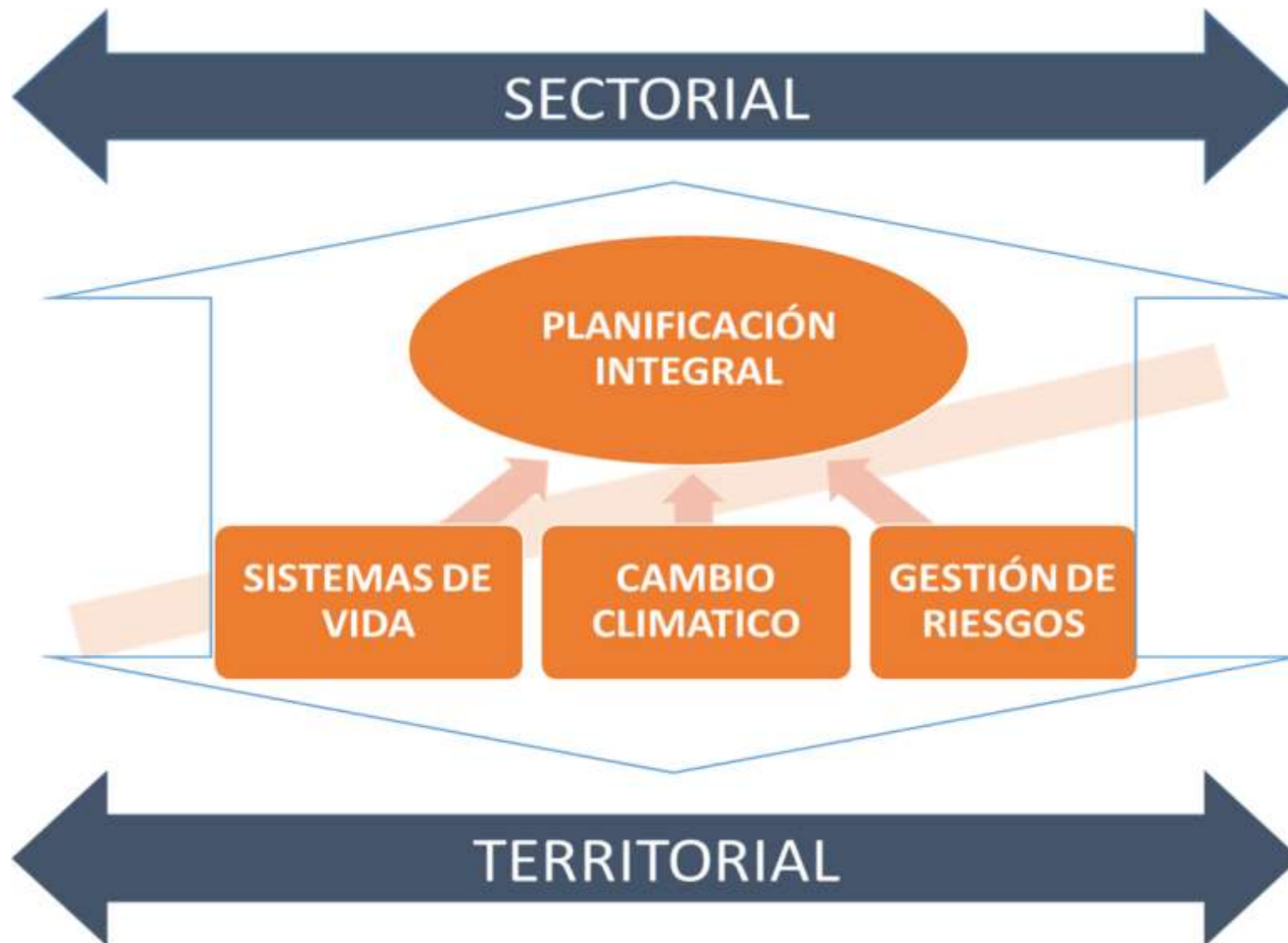
Sistema de Planificación del Estado

SISTEMA DE PLANIFICACIÓN INTEGRAL DEL ESTADO

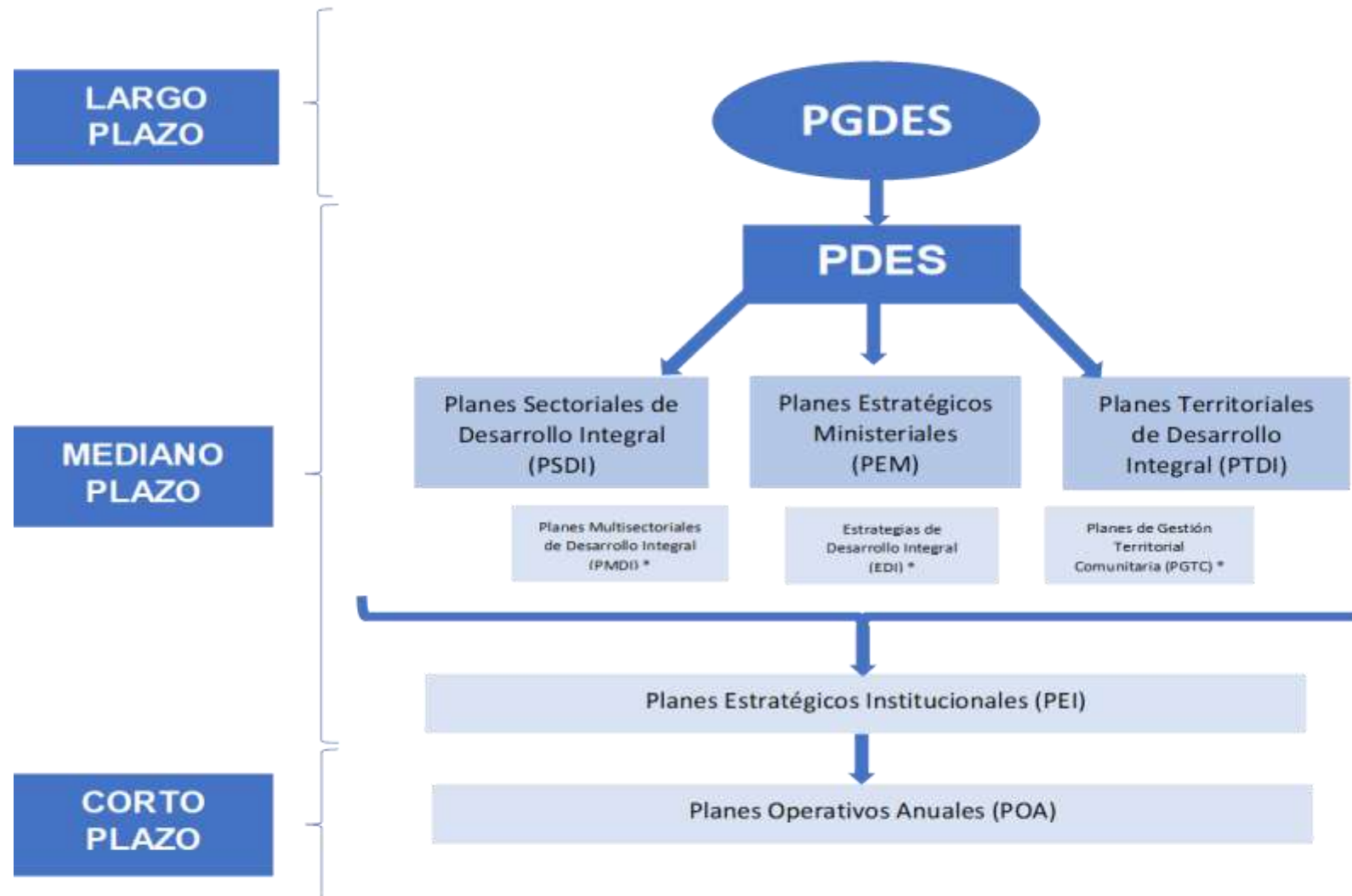
ÁMBITOS DE LA PLANIFICACIÓN



Sistema de Planificación del Estado



Sistema de Planificación del Estado



* PMDI, PGTC y EDI: Se formularán cuando corresponda, conforme a la Ley N° 777 del SPIE

PGDES y PDES

PILAR		META		RESULTADO		ACCIÓN	
Pilar		Meta		Resultado		Accion	
1	Erradicación de la extrema pobreza	1	Erradicación de la pobreza extrema material y reducción significativa de la pobreza moderada.	1	Se ha reducido al 9,5% la población en situación de pobreza extrema.	Programas multisectoriales integrales para la erradicación de la extrema pobreza en municipios, comunidades y juntas vecinales con mayor pobreza extrema.	
				2	Se ha disminuido al 24% la población en situación de pobreza moderada.	Otras acciones que aporten al logro del resultado	
		2	Combatir la pobreza social.				
		3	En Bolivia, ya no existen las comunidades cautivas, ninguna forma de pongueaje y esclavismo, y explotación en el trabajo infantil				
		4	Combatir la discriminación y el racismo.				
		5	Combatir la pobreza espiritual.				
2	Universalización de los servicios básicos	6	Construir un ser humano integral para Vivir Bien.				
		1	El 100% de las bolivianas y los bolivianos cuentan con servicios de agua y alcantarillado sanitario.				
		2	El 100% de las bolivianas y los bolivianos cuentan con servicios de comunicación telefónica e internet				
		3	El 100% de las bolivianas y los bolivianos cuentan con servicios de energía eléctrica y luz				
		4	El 100% de las bolivianas y los bolivianos están integrados a través de sistemas de transporte en sus diferentes modalidades.				
		5	El 100% de las bolivianas y los bolivianos acceden a viviendas dignas con servicios básicos.				
		6	Las bolivianas y bolivianos cuentan con servicio de gas domiciliario				

The infographic displays the 13 points of the Patriotic Agenda 2025, arranged in a circular pattern around a central logo. The central logo features the year '2025' with a stylized Bolivian flag and the text 'AGENDA PATRIÓTICA'. The 13 points are:

- 1. Erradicación de la pobreza extrema
- 2. Universalización de los servicios básicos
- 3. Erradicación de la pobreza extrema
- 4. Erradicación de la pobreza extrema
- 5. Erradicación de la pobreza extrema
- 6. Erradicación de la pobreza extrema
- 7. Erradicación de la pobreza extrema
- 8. Erradicación de la pobreza extrema
- 9. Erradicación de la pobreza extrema
- 10. Erradicación de la pobreza extrema
- 11. Erradicación de la pobreza extrema
- 12. Erradicación de la pobreza extrema
- 13. Erradicación de la pobreza extrema



Marco Legal del Presupuesto

Constitución Política del Estado

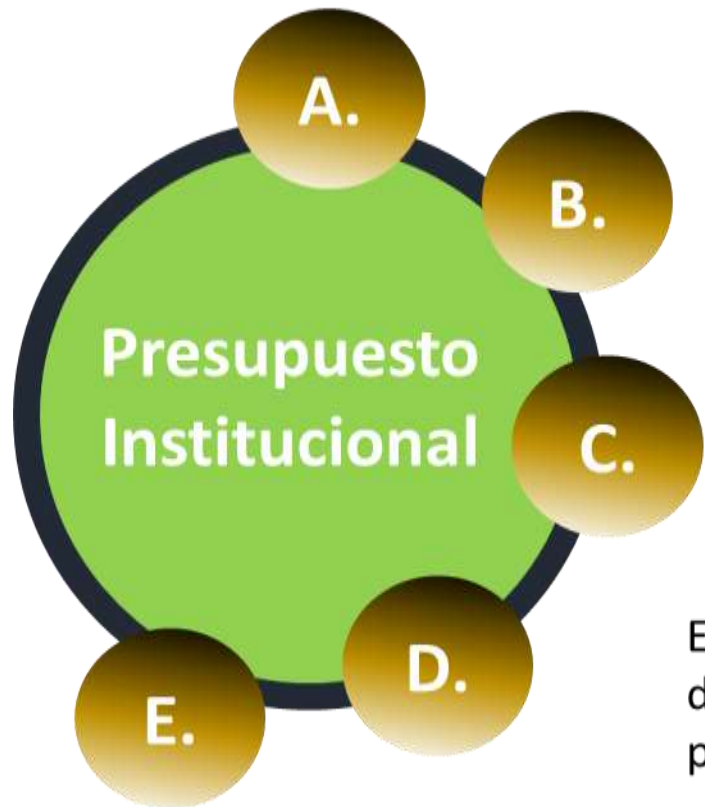
- Artículo 316 Parágrafo I. El Estado debe conducir el proceso de Planificación Económica y Social. La Ley establecerá un Sistema de Planificación Integral Estatal.
- Artículo 321 Parágrafo I. **La administración económica y financiera del Estado y todas las entidades públicas se rige por su presupuesto.**
- Artículo 321 Parágrafo III. El Órgano Ejecutivo presentará a la Asamblea Legislativa Plurinacional, al menos dos meses antes de la finalización de cada año fiscal, el proyecto de Ley del Presupuesto General para la siguiente gestión anual, que incluirá a todas las entidades del sector público.
- Artículo 339 Parágrafo III. Los ingresos del Estado se invertirán conforme con el Plan General de Desarrollo Económico y Social del país, el Presupuesto General del Estado y con la Ley.
- Artículo 340 Parágrafo IV. El Órgano Ejecutivo nacional establece las normas destinadas a la elaboración y presentación de los proyectos de presupuestos de todo el sector público, incluida las autonomías.

Normativa Relacionada a Presupuesto

- Ley N° 1178, de Sistema de Administración y Control Gubernamental. (Normas Básicas del Sistema de Programación de Operaciones DS N° 3246 y Normas Básicas del Sistema de Presupuestos RS N° 225558)
- Ley N° 2042, de Administración Presupuestaria
- DS N° 3607, Procedimientos para aprobar modificaciones presupuestarias
- Ley N° 031 (Artículo 114, Numeral I y II), Marco de Autonomías y Descentralización.
- Ley N° 466 (Parágrafo IV de la Disposición Transitoria Primera), de la Empresa Pública.
- Ley N° 650, aprueba la ejecución de la "Agenda Patriótica del Bicentenario 2025"
- Ley N° 777, aprueba el Sistema de Planificación Integral del Estado – SPIE.
- Ley N° 786, aprueba el Plan de Desarrollo Económico y Social 2016-2020.
- Leyes Financiales y Decretos Superemos Reglamentarios
- Directrices de Formulación Presupuestaria y Clasificadores Presupuestarios

Que es el Presupuesto Institucional

Es un instrumento de planificación y programación de ingresos y gastos, describe los planes y resultados esperados expresados en los programas y proyectos para la prestación de bienes y servicios al Estado.



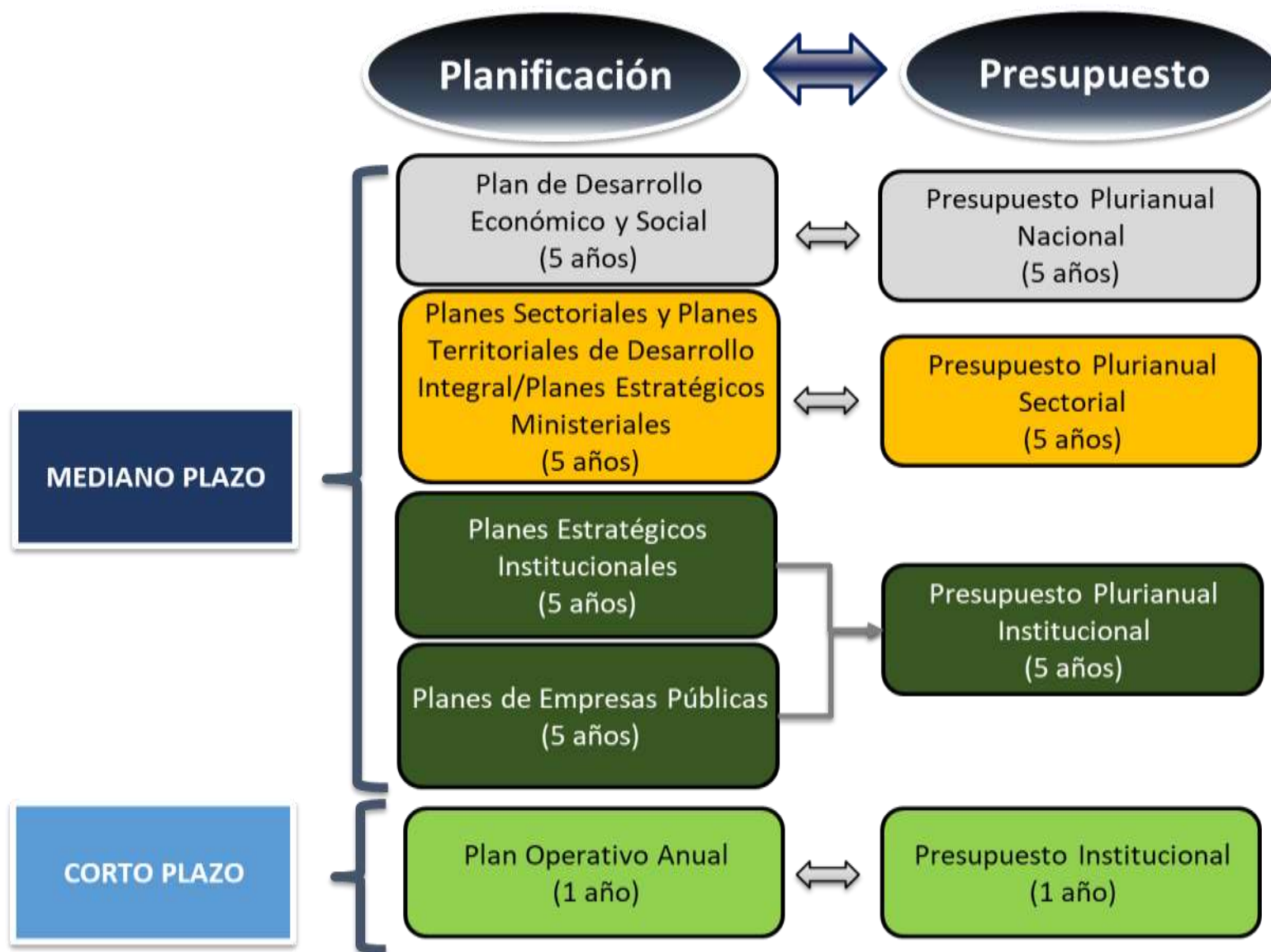
A. Expresión financiera de los planes del Estado representado por las entidades del sector público.

B. Ingresos y gastos debidamente equilibrada.

C. Establece prioridades y permite evaluar la consecución de objetivos, detallando los costos de las operaciones y productos.

D. Permite alcanzar objetivos con sostenibilidad financiera en el tiempo.

Articulación de la Planificación y Presupuesto





Contraloría General del Estado
B O L I V I A



GRACIAS...



Contraloría General del Estado
B O L I V I A

www.contraloria.gob.bo

Calle Indaburo esq. Colón, Edif. Contraloría

(591-2) 2177400 Fax: (591-2) 2000861, Casilla: 432

cge_bolivia@contraloria.gob.bo

La Paz - Bolivia



CENCAP
CENTRO DE CAPACITACIÓN



Sistema de Presupuesto Público

UNIDAD 3

LOS INSTRUMENTOS OPERATIVOS DEL SISTEMA DE PRESUPUESTO PÚBLICO PRESUPUESTO PLURIANUAL.

PhD. (c) José Luis Nina Choque

La Paz, Septiembre de 2020

Marco Normativo del Presupuesto Plurianual

“La administración económica y financiera del Estado y todas las entidades públicas se rige por su presupuesto” (CPE, Artículo 321 parágrafo I).



Bolivia: Ley N° 1178, 20 de julio de 1990

- Sistema de Programación de Operaciones (NB – RS N° 225557)
- Sistema de Presupuesto (NB – RS N° 225558)

Bolivia: Ley N° 2042, 21 de diciembre de 1999

- Establece las normas generales a las que debe regirse el proceso de administración presupuestaria de cada ejercicio fiscal, que comprende del 1 enero al 31 de diciembre de la gestión de cada año.

Bolivia: DS N° 3607, 27 de junio de 2018

- Se aprueba el Reglamento de Modificaciones Presupuestarias.

Leyes Financieras y Decretos Superemos Reglamentarios

- Leyes específicas que aprueban el Presupuesto General del Estado

Directrices de Formulación Presupuestaria y Clasificadores Presupuestarios

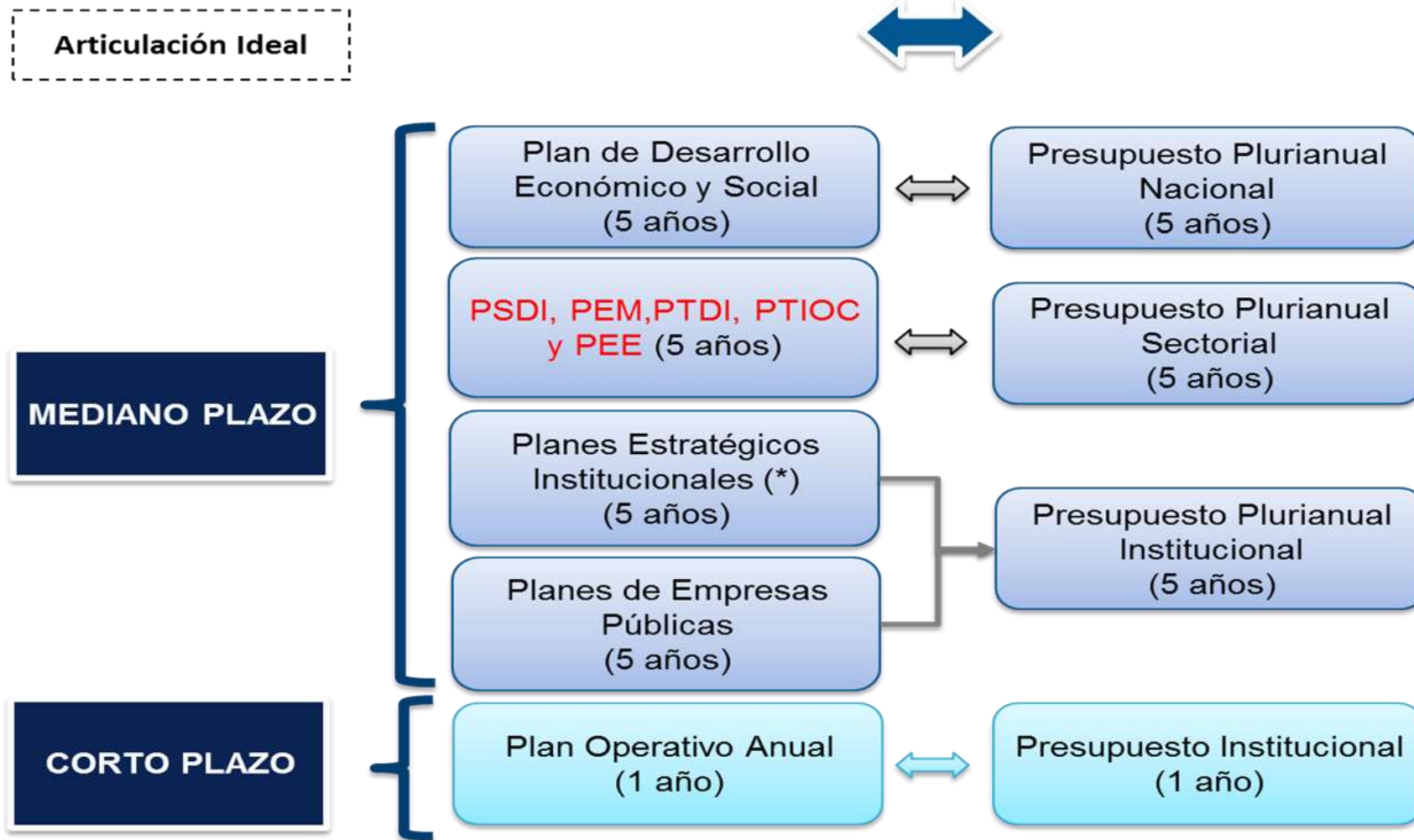
- Lineamientos presupuestarios para aplicación en las entidades públicas



Marco Normativo del Presupuesto Plurianual

NORMATIVA	DESCRIPCION
Ley N° 062 Art. 40	Faculta al MEFP que en el marco del PGDES formular, desarrollar y reglamentar la política fiscal y presupuestaria de mediano y largo plazo.
DS N° 429 Art. 13	Establece que el VPCF dependiente del MEFP debe formular y desarrollar la política presupuestaria plurianual de mediano y largo plazo.
Directrices de Formulación Presupuestaria	El título II establece el alcance y la metodología para elaborar un ejercicio de presupuesto plurianual.
Ley N° 1135 Art. 6	Dispone que las entidades públicas podrán registrar en el presupuesto plurianual y comprometer gastos por periodos mayores a un (1) año, siempre y cuando cuenten con el financiamiento asegurado.
Ley N° 1135 Disposición Transitoria Segunda	Manifiesta que en el marco del Presupuesto Plurianual de Inversión Pública, se autoriza al MPD y MEFP, realizar el registro de las modificaciones presupuestarias de las entidades del nivel central del Estado en el PGE de la gestión fiscal 2019, que correspondan a la reprogramación de los saldos de recursos comprometidos y no ejecutados en la gestión 2018. Este registro es a solicitud de las Entidades Ejecutoras.
Ley N° 777 SPIE	Establece la elaboración de los presupuestos quinquenales en todos los niveles institucionales
Ley N° 786 PDES 2016 2020	El título II establece el alcance y la metodología para elaborar un ejercicio de presupuesto plurianual.
Resolución Bi-Ministerial N° 08 de 13/03/2019	Aprueba el Calendario de Formulación Presupuestaria
D.S. N° 3246 Normas Básicas del Sistema De Programación de Operaciones	Establece que los planes de corto plazo articulados a programas presupuestarios, materializa las actividades estratégicas de las entidades del sector público, establecidas en sus PEIs.

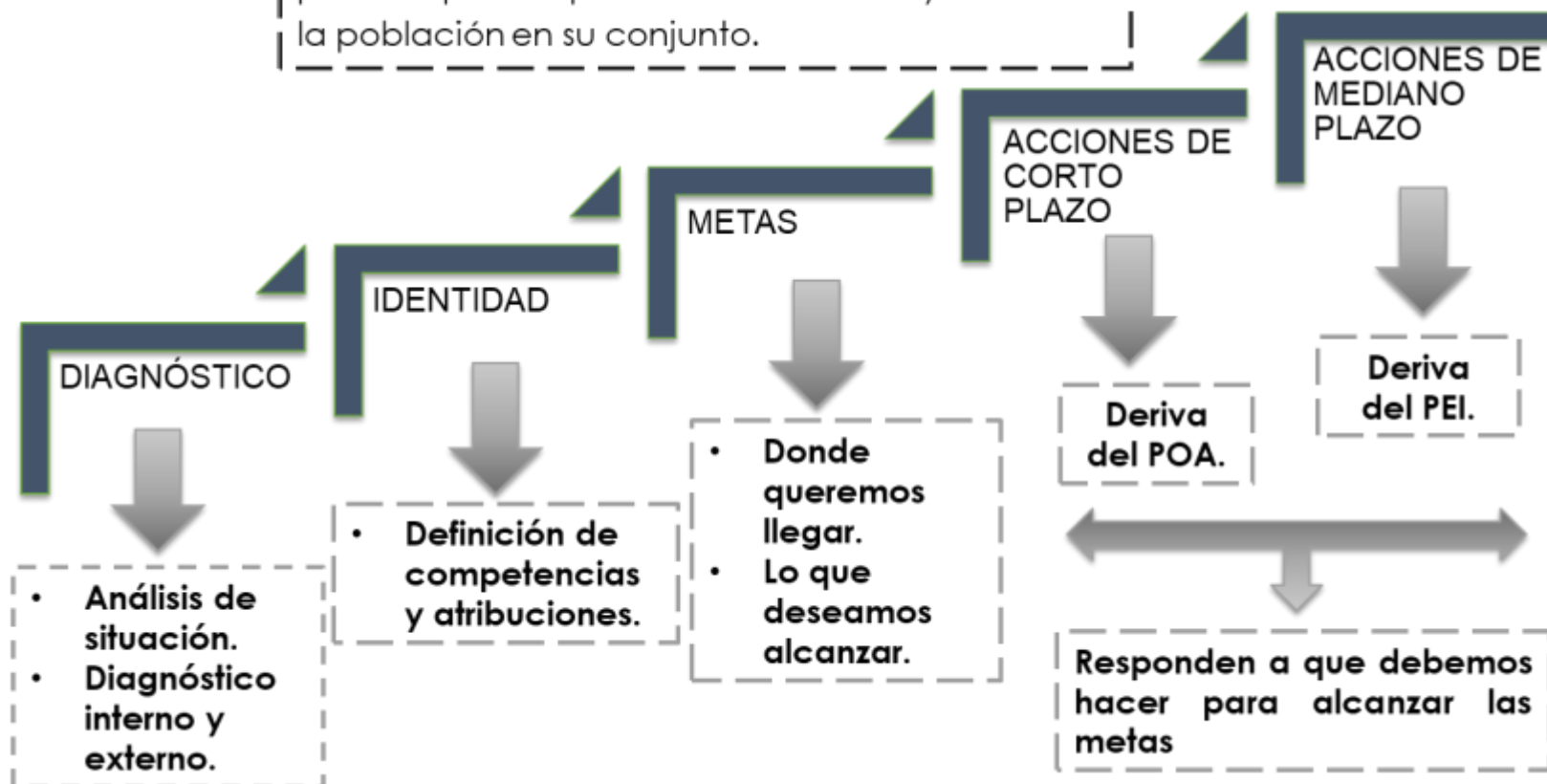
Planificación del Estado e Institucional



Planificación del Estado e Institucional

¿Qué es?

Proceso de toma de decisiones para lograr el cumplimiento de los objetivos institucionales, considerando los recursos financieros, factores internos y externos, traducidos en políticas públicas para la prestación de bienes y servicios a la población en su conjunto.



Planificación del Estado e Institucional



Planificación del Estado e Institucional

¿Qué es?

El **PEI** determina las acciones institucionales para alcanzar las metas y resultados definidos en la planificación de mediano plazo.



El **POA** es el proceso de definición de los objetivos que las entidades del sector público, pretenden alcanzar en una gestión, en el marco de sus atribuciones.

El POA permite :



Para el 2021, la estructura programática serán ampliada excepcionalmente, **para** efectos de articulación de las políticas con el **presupuesto**, NO para fines de ampliación de compromisos.

Marco Conceptual de Presupuesto Plurianual

¿Qué es?

Es un instrumento estratégico de la planificación de mediano plazo que refleja la programación presupuestaria y financiera.

¿Qué Incluye?

Ingresos y gastos, a través del cual las autoridades económicas toman decisiones de Política Pública para los años que comprende la programación plurianual.

Temporalidad

Comprende el periodo 2021 – 2025

Marco Conceptual de Presupuesto Plurianual

Existe la necesidad de vincular la planificación estratégica a la presupuestación plurianual

Generación de certidumbre de políticas económicas de mediano plazo

Minimiza posibles efectos de shocks externos así como el impacto macroeconómico de medidas gubernamentales.

Control de la tendencia creciente del gasto, para garantizar la sostenibilidad de los recursos.

Responde a la naturaleza plurianual de la inversión y programas de gasto público

Identifica oportunamente la restricción de recursos en la programación del gasto plurianual

Permite realizar la evaluación física y financiera anual y plurianual

Presupuesto Plurianual 2021 - 2025

Planificación

- Las entidades deben actualizar la ejecución de metas de la anterior gestión, así como la proyección al 31 de diciembre del año en curso.

Presupuesto

La actualización de la ejecución presupuestaria de recursos y gastos de las gestiones 2019 y 2020 enviada al MEFP, se replicará de manera **automática** considerando lo siguiente:

- ✓ Para las entidades que operan con el sistema en línea, se reflejara la información oficial de ejecución de recursos y gastos del SIGEP.
- ✓ Para las entidades con Sistema Propio o SIGEP Móvil, el mes de ejecución de recursos tomará la información de ejecución al cierre de gestión del año anterior y para el año en curso como dato el último y gastos reportados al MEFP.

Presupuesto Plurianual 2021 - 2025

Planificación

Deben respetar las metas ya cargadas en la gestión 2019 para el periodo 2021-2024, y para la gestión 2025 se repetirán los datos del 2024, de los productos así como sus indicadores correspondientes articulados a las acciones de mediano plazo, **de carácter referencial**, considerando el PEI vigente.

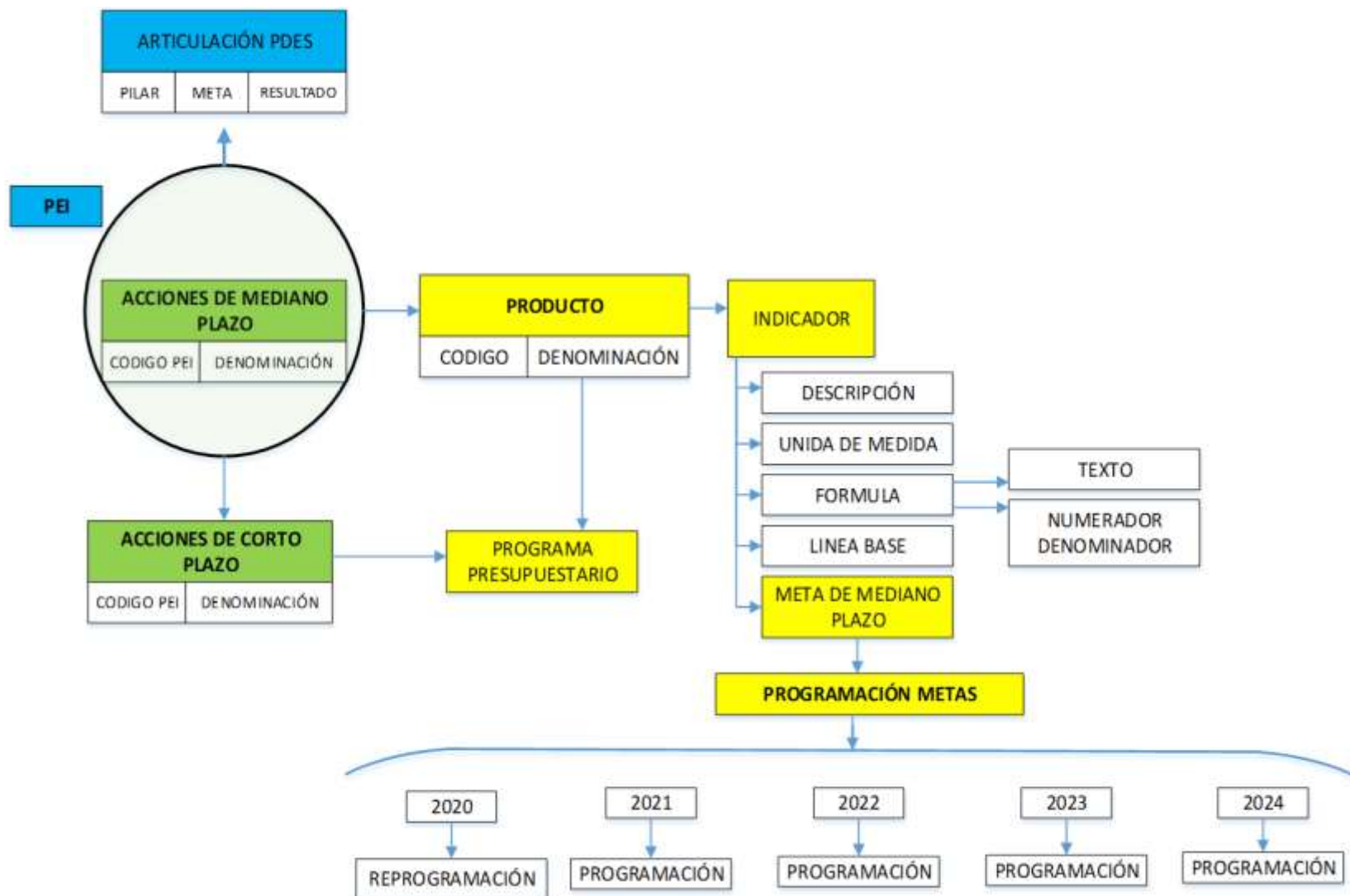


Presupuesto

- ☐ Deben realizar la programación plurianual de las gestiones 2021-2025.



Articulación de Mediano y Corto Plazo



Lineamientos principales establecidos en las Directrices Presupuestarias

Relacionamiento de los programas presupuestarios

Debe responder a las acciones de corto plazo concordantes con las acciones de mediano plazo, definidos en el Presupuesto Plurianual.



Código y descripción de los programas incluyendo los proyectos y actividades

Se mantendrán desde su inicio hasta la finalización de su función, no pudiendo ser modificada durante su vigencia, ni reutilizada para otro programa con distinto objetivo.

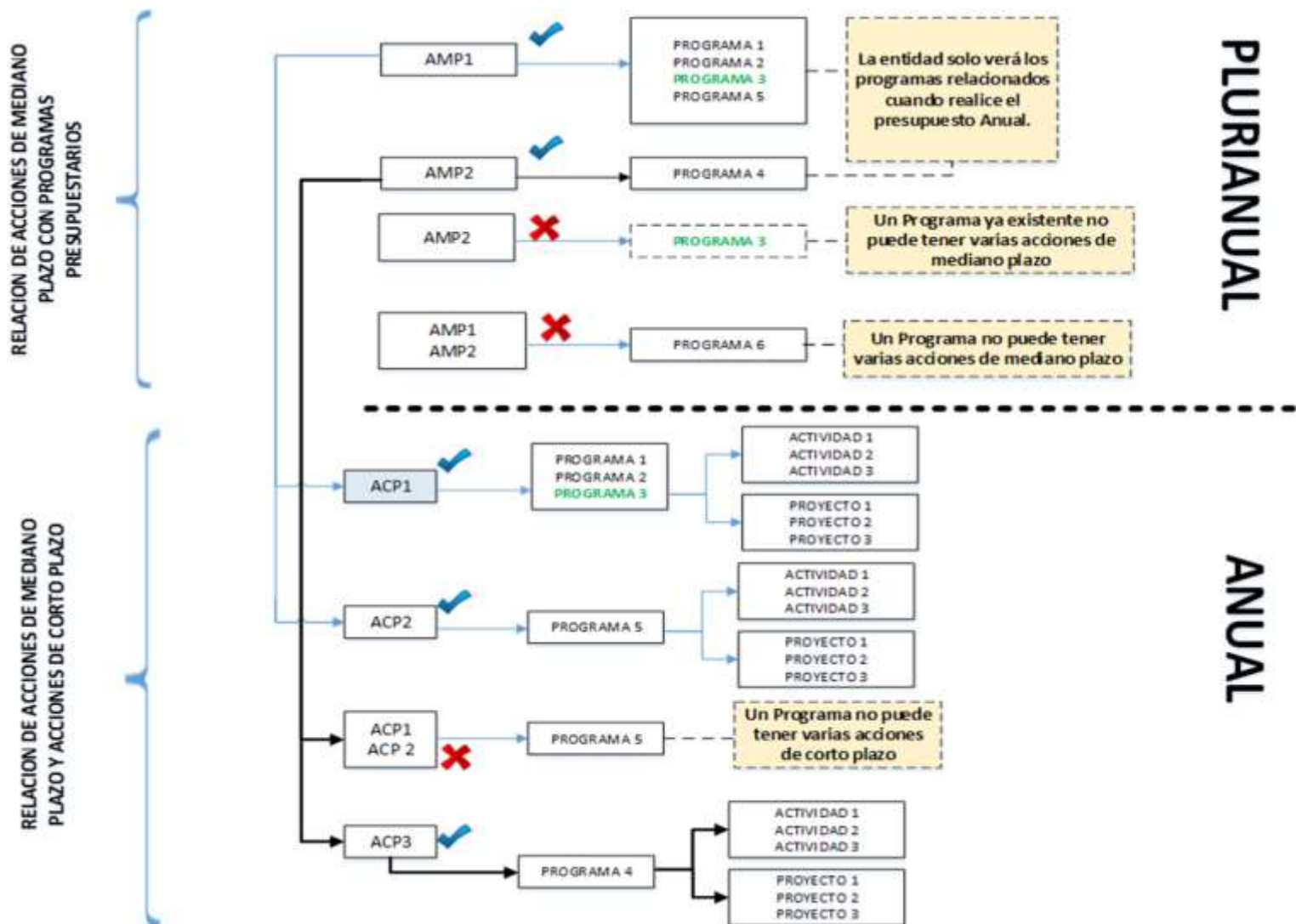
97 "Partidas no Asignables a Programas – Activos Financieros"

Las entidades públicas podrán registrar en programas específicos considerando las acciones de mediano plazo y/o si la entidad no identifica el destino de los recursos deberá prever en este programa.

Programa 98 "Partidas no Asignables a Programas – Otras Transferencias"

Las entidades públicas podrán registrar en programas específicos considerando las acciones de mediano plazo y/o cuando no se tenga específico relacionado a una acción de mediano plazo, deberá identificar una actividad específica para la transferencia de recursos en este programa.

Presupuesto Plurianual y Anual



Resumen de las Acciones de Mediano Plazo con el Plan Estratégico Institucional en SIGEP

FORMULARIO Nº 1

RESUMEN DE LA ARTICULACIÓN DE ACCIONES DE MEDIANO PLAZO DEL PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL

PERIODO:

ENTIDAD:

ARTICULACIÓN AL PDES (A)			ACCIÓN DE MEDIANO PLAZO (B)		PRODUCTO (C)	INDICADORES DE PRODUCTO (D)						PROGRAMACIÓN DE METAS * (E)				
P	M	R	Cod. PEI	Denominación	DENOMINACIÓN	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	FORMULA	LINEA BASE HASTA 2015	META DE MEDIANO PLAZO (PEI 2016-2020)	ESTIMACION DE METAS DE MEDIANO PLAZO* (2021-2025)	2021	2022	2023	2024	2025
												Prog	Prog	Prog	Prog	Prog

RESPONSABLES DE LOS COMPROMISOS	CARGO	FIRMA
MAE		
RESPONSABLE DE PLANIFICACION		
RESPONSABLE DE PRESUPUESTO		
RESPONSABLE QUE ELABORA		

*De carácter referencial

FECHA: __/__/__

Perfiles del SIGEP.
“Módulo de Presupuesto Plurianual”

Planificación:

- Perfil 46, operador de institucional de planificación.
- Perfil 48, responsable de institucional de planificación.

Programación del Presupuesto Plurianual de Recursos en SIGEP

FORMULARIO Nº 2.1

PRESUPUESTO PLURIANUAL DE RECURSOS

PERIODO:
ENTIDAD:

GRUPO	DENOMINACIÓN	FTE.FIN	ORG. FIN	2021	2022	2023	2024	2025
				Prog	Prog	Prog	Prog	Prog
11000	INGRESOS DE OPERACION							
12000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LAS ADMINISTRACIONES PUBLICAS							
13000	INGRESOS POR IMPUESTOS							
14000	REGALIAS							
15000	TASAS, DERECHOS Y OTROS INGRESOS							
16000	INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD							
17000	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL							
18000	DONACIONES CORRIENTES							
19000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES							
21000	RECURSOS PROPIOS DE CAPITAL							
22000	DONACIONES DE CAPITAL							
23000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL							
32000	RECUPERACION DE PRESTAMOS DE CORTO PLAZO							
33000	RECUPERACION DE PRESTAMOS DE LARGO PLAZO							
35000	DISMINUCION Y COBRO DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS							
36000	OBTENCION DE PRESTAMOS INTERNOS Y DE FONDOS - FIDEICOMISO							
37000	OBTENCION DE PRESTAMOS DEL EXTERIOR							
38000	EMISION DE TITULOS DE DEUDA							
39000	INCREMENTO DE OTROS PASIVOS Y APORTES DE CAPITAL							
TOTAL								

Nota: Las columnas del 2021 son las presentadas del P.E. aprobadas.

RESPONSABLES DE LOS COMPROMISOS	CARGO	FIRMA
MAE		
RESPONSABLE DE PLANIFICACION		
RESPONSABLE DE PRESUPUESTO		
RESPONSABLE QUE ELABORA		

FECHA: __/__/__

Perfiles del SIGEP. "Módulo de Presupuesto Plurianual"

Planificación:

- Perfil 31, jefe institucional de presupuestos
- Perfil 32, encargado de presupuestos institucional

Adicionalmente, las Entidades Territoriales Autónomas (medianas y pequeñas) podrán utilizar el perfil 278 "Jefe POA - Presupuestos".

Programación del Presupuesto Plurianual de Gastos en SIGEP

FORMULARIO Nº 2.2

PRESUPUESTO PLURIANUAL DE GASTOS

PERIODO:
ENTIDAD:

PROGRAMA			GRUPO	CONCEPTO	FTE.FIN	ORG. FIN	2021	2022	2023	2024	2025
COD. PROG	DENOMINACION	SISIN					Prog	Prog	Prog	Prog	Prog
				FUNCIONAMIENTO/OPERACIONES							
			10000	Serv. Personales							
			20000	Servicios No Personales							
			30000	Materiales y Suministros							
			40000	Activos reales							
			50000	Activos Financieros							
			60000	Servicio de la Deuda Pública							
			70000	Transferencias							
			80000	Impuestos							
			90000	Otros gastos							
				INVERSIÓN PUBLICA							
		000004574857		Proyecto 1							
		000004574523		Proyecto 2							
		001522852288		Proyecto N							
TOTAL											

RESPONSABLES DE LOS COMPROMISOS	CARGO	FIRMA
MAE		
RESPONSABLE DE PLANFICACION		
RESPONSABLE DE PRESUPUESTO		
RESPONSABLE QUE ELABORA		

Registro de Proyectos de Inversión Plurianual en SIGEP; 2022-2025

- ✓ En el SIGEP registrar de manera agrupada como se aprecia en el cuadro las gestiones 2022-2025.
- ✓ Verificar que los programas de los proyectos de inversión existan en el SIGEP
- ✓ Verificar que todos los proyectos se encuentren registrados en el SISIN WEB.

Realidad Entidad



Registro en SIGEP

PROGRAMA	GTO. CORRIENTE/ INVERSIÓN	GRUPO OBJETO	FTE-ORG	IMPORTE
12	GASTO CORRIENTE	10000 SERVICIOS PERSONALES	20-210	4.080
		20000 SERVICIOS NO PERSONALES	20-210	2.094
		30000 MATERIALES Y SUMINISTROS	20-210	594
		40000 ACTIVOS REALES	20-210	593
		60000 SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA Y DISMINUCION DE OTROS PASIVOS	20-210	298
		80000 IMPUESTOS, REGALIAS Y TASAS	20-210	3.117
		90000 OTROS GASTOS	20-210	28
	PROYECTOS DE INVERSIÓN	40000 ACTIVOS REALES	41-111	80.000
14	GASTO CORRIENTE	10000 SERVICIOS PERSONALES	20-210	44
		20000 SERVICIOS NO PERSONALES	20-210	149
		40000 ACTIVOS REALES	20-210	13
		60000 SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA Y DISMINUCION DE OTROS PASIVOS	20-210	23
		70000 TRANSFERENCIAS	20-210	12
		80000 IMPUESTOS, REGALIAS Y TASAS	20-210	13
		90000 OTROS GASTOS	20-210	19
	PROYECTOS DE INVERSIÓN	40000 ACTIVOS REALES	20-210	10.000
25	GASTO CORRIENTE	10000 SERVICIOS PERSONALES	41-111	125.043
		20000 SERVICIOS NO PERSONALES	41-111	16.432.956
		30000 MATERIALES Y SUMINISTROS	41-111	2.350.436
	PROYECTOS DE INVERSIÓN	10000 SERVICIOS PERSONALES	41-111	58.355
		20000 SERVICIOS NO PERSONALES	41-111	100
		30000 MATERIALES Y SUMINISTROS	41-111	750
		40000 ACTIVOS REALES	41-111	6.000
97				
TOTAL				19.074.669

GTO. CORRIENTE/ INVERSIÓN	GRUPO OBJETO	FTE-ORG	IMPORTE
GASTO CORRIENTE	10000 SERVICIOS PERSONALES	20-210	4.080
	20000 SERVICIOS NO PERSONALES	20-210	2.094
	30000 MATERIALES Y SUMINISTROS	20-210	594
	40000 ACTIVOS REALES	20-210	593
	60000 SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA Y DISMINUCION DE OTROS PASIVOS	20-210	298
	80000 IMPUESTOS, REGALIAS Y TASAS	20-210	3.117
	90000 OTROS GASTOS	20-210	28
GASTO CORRIENTE	10000 SERVICIOS PERSONALES	20-210	44
	20000 SERVICIOS NO PERSONALES	20-210	148
	40000 ACTIVOS REALES	20-210	13
	60000 SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA Y DISMINUCION DE OTROS PASIVOS	20-210	23
	70000 TRANSFERENCIAS	20-210	12
	80000 IMPUESTOS, REGALIAS Y TASAS	20-210	13
	90000 OTROS GASTOS	20-210	19
GASTO CORRIENTE	10000 SERVICIOS PERSONALES	41-111	125.043
	20000 SERVICIOS NO PERSONALES	41-111	16.432.956
	30000 MATERIALES Y SUMINISTROS	41-111	2.350.436
PROYECTOS DE INVERSION	90000 OTROS GASTOS	20-210	10.000
		41-111	145.155
TOTAL			19.074.669

Registro de Proyectos de Inversión Anual en SIGEP

- ✓ En el SIGEP registrar de manera agrupada como se aprecia en el cuadro la gestión 2021.
- ✓ Verificar que los programas de los proyectos de inversión existan en el SIGEP
- ✓ Verificar que todos los proyectos se encuentren registrados en el SISIN WEB.

Realidad Entidad



Registro en SIGEP

PROGRAMA	GTO. CORRIENTE/ INVERSIÓN	OBJETO DE GASTO	FTE-ORG	IMPORTE
25	GASTO CORRIENTE	11400 Aguinaldos	41-111	8.333
		13110 Régimen de Corto Plazo (Salud)	41-111	10.000
		13120 Prima de Riesgo Profesional - Régimen de Largo Plazo	41-111	1.710
		13131 Aporte Patronal Solidario 3%	41-111	3.000
		13200 Aporte Patronal para Vivienda	41-111	2.000
		11700 Sueldos	41-111	100.000
		25230 Auditorias Externas	41-111	8.216.478
		25300 Comisiones y Gastos Bancarios	41-111	8.216.478
	PROYECTOS DE INVERSIÓN	34400 Productos de Cuero y Caucho	41-111	1.880.349
		34600 Productos Metálicos	41-111	470.087
		12100 Personal Eventual	41-111	50.000
		13110 Régimen de Corto Plazo (Salud)	41-111	5.000
		13120 Prima de Riesgo Profesional - Régimen de Largo Plazo	41-111	855
		13131 Aporte Patronal Solidario 3%	41-111	1.500
		13200 Aporte Patronal para Vivienda	41-111	1000
		22110 Pasajes al Interior del País	41-111	30
		31120 Gastos por Alimentación y Otros Similares	41-111	300
		34110 Combustibles, lubricantes y Derivados para Consumo	41-111	200
		39700 Útiles y Materiales Eléctricos	41-111	200
		42230 Otras Construcciones y Mejoras de Bienes Públicos de Dominio Privado	41-111	1.000
		42240 Supervisión de Construcciones y Mejoras de Bienes Públicos de Dominio	41-111	1.000
		43110 Equipo de Oficina y Muebles	41-111	2.000
		43200 Maquinaria y Equipo de Producción	41-111	1.000
		43600 Equipo Educativo y Recreativo	41-111	500
		43700 Otra Maquinaria y Equipo	41-111	500
97				
TOTAL				18.973.520

GTO. CORRIENTE/ INVERSIÓN	OBJETO DE GASTO	FTE-ORG	IMPORTE
GASTO CORRIENTE	11400 Aguinaldos	41-111	8.333
	13110 Régimen de Corto Plazo (Salud)	41-111	10.000
	13120 Prima de Riesgo Profesional - Régimen de Largo Plazo	41-111	1.710
	13131 Aporte Patronal Solidario 3%	41-111	3.000
	13200 Aporte Patronal para Vivienda	41-111	2.000
	11700 Sueldos	41-111	100.000
	25230 Auditorias Externas	41-111	8.216.478
	25300 Comisiones y Gastos Bancarios	41-111	8.216.478
PROYECTOS DE INVERSIÓN	34400 Productos de Cuero y Caucho	41-111	1.880.349
	34600 Productos Metálicos	41-111	470.087
	99100 PROVISIONES PARA GASTOS DE CAPITAL	41-111	65.085
TOTAL			18.973.520

Resumen de Presupuesto Plurianual de Gastos por Programas

FORMULARIO Nº 3

RESUMEN DE PRESUPUESTO PLURIANUAL DE GASTOS POR PROGRAMAS

PERIODO:

ENTIDAD:

CATEGORIA PROGRAMÁTICA	PROGRAMACIÓN DEL PRESUPUESTO PLURIANUAL DE GASTOS (Bs)				
	2021	2022	2023	2024	2025
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	Prog	Prog	Prog	Prog	Prog
TOTAL					

RESPONSABLES DE LOS COMPROMISOS	CARGO	FIRMA
MAE		
RESPONSABLE DE PLANIFICACION		
RESPONSABLE DE PRESUPUESTO		
RESPONSABLE QUE ELABORA		

Presentación y Aprobación del Presupuesto Plurianual y Anual

Disposición legal que apruebe el Presupuesto Plurianual ajustado, POA y el presupuesto institucional anual 2021, emitida por la Máxima Autoridad Ejecutiva – MAE y/o por la instancia deliberativa o resolutive según corresponda (original o copia legalizada).

En el caso de los Gobiernos Autónomos Municipales, adicionalmente deberán remitir el pronunciamiento de la instancia de Participación y Control Social para el presupuesto anual.

PLURIANUAL	ANUAL
<ul style="list-style-type: none">• Diagnóstico de la situación actual física y financiera de la entidad, detallando los resultados obtenidos de al menos 4 años, enmarcado en sus competencias y atribuciones.• Identificación de niveles organizacionales responsables del logro de las metas de mediano plazo.• Presupuesto de recursos y gastos plurianuales 2021 – 2025 globales (corriente, inversión y servicio de la deuda) asociado con las acciones de mediano plazo del PEI de la entidad, de acuerdo al Anexo II y reporte SIGEP.• Reportes del sistema SISIN WEB correspondientes al Presupuesto Plurianual del Anexo II, debidamente llenado.• Memorias de cálculo de las estimaciones de recursos específicos, donaciones, créditos y otros recursos.	<ul style="list-style-type: none">• Memorias de cálculo de las estimaciones de recursos y programación de gastos anuales concordante con el presupuesto plurianual.• Convenios y/o normativa legal que respalden los créditos internos y externos, así como las donaciones internas y externas. Adicionalmente, la no objeción del organismo financiador cuando corresponda.• Documentación de respaldo de todas las transferencias a recibir y otorgar, así como los convenios interinstitucionales y/o intergubernativos, cuando corresponda.• Escalas Salariales vigentes, aprobadas en el marco del formato establecido en la Resolución Ministerial N°042 de 05 de febrero de 2020.• Memorias de cálculo para el presupuesto de personal eventual y consultorías, de acuerdo a los formularios 4, 5 y 6.• Adicionalmente para proyectos de inversión, los Dictámenes y el reporte del registro del presupuesto en el SISIN-WEB. Asimismo, los convenios intergubernativos cuando corresponda, en el marco de la normativa vigente.



Contraloría General del Estado
B O L I V I A



GRACIAS...



Contraloría General del Estado
B O L I V I A

www.contraloria.gob.bo

Calle Indaburo esq. Colón, Edif. Contraloría

(591-2) 2177400 Fax: (591-2) 2000861, Casilla: 432

cge_bolivia@contraloria.gob.bo

La Paz - Bolivia



CENCAP
CENTRO DE CAPACITACIÓN



Sistema de Presupuesto Público

UNIDAD 4

**LOS INSTRUMENTOS
OPERATIVOS DEL SISTEMA
DE PRESUPUESTO PÚBLICO
ARTICULACIÓN DEL POA.**

PhD. (c) José Luis Nina Choque

La Paz, Septiembre de 2020

Marco Normativo del Presupuesto Plurianual

“La administración económica y financiera del Estado y todas las entidades públicas se rige por su presupuesto” (CPE, Artículo 321 parágrafo I).



Bolivia: Ley N° 1178, 20 de julio de 1990

- Sistema de Programación de Operaciones (NB – RS N° 225557)
- Sistema de Presupuesto (NB – RS N° 225558)

Bolivia: Ley N° 2042, 21 de diciembre de 1999

- Establece las normas generales a las que debe regirse el proceso de administración presupuestaria de cada ejercicio fiscal, que comprende del 1 enero al 31 de diciembre de la gestión de cada año.

Bolivia: DS N° 3607, 27 de junio de 2018

- Se aprueba el Reglamento de Modificaciones Presupuestarias.

Leyes Financiales y Decretos Superemos Reglamentarios

- Leyes específicas que aprueban el Presupuesto General del Estado

Directrices de Formulación Presupuestaria y Clasificadores Presupuestarios

- Lineamientos presupuestarios para aplicación en las entidades públicas



Marco Normativo del Presupuesto Anual

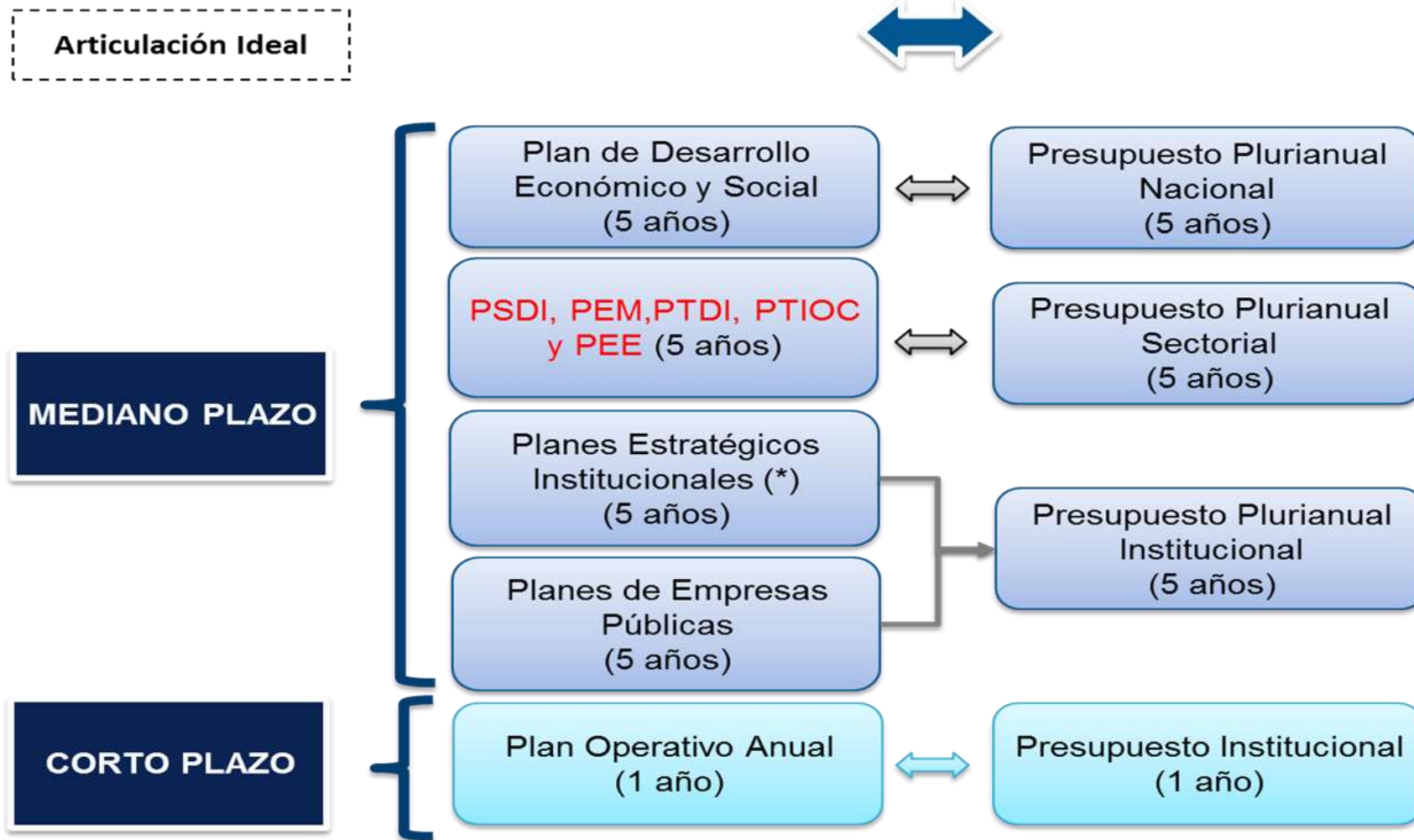
Constitución Política del Estado

- Artículo 316 Parágrafo I. El Estado debe conducir el proceso de Planificación Económica y Social. La Ley establecerá un Sistema de Planificación Integral Estatal.
- Artículo 321 Parágrafo I. **La administración económica y financiera del Estado y todas las entidades públicas se rige por su presupuesto.**
- Artículo 321 Parágrafo III. El Órgano Ejecutivo presentará a la Asamblea Legislativa Plurinacional, al menos dos meses antes de la finalización de cada año fiscal, el proyecto de Ley del Presupuesto General para la siguiente gestión anual, que incluirá a todas las entidades del sector público.
- Artículo 339 Parágrafo III. Los ingresos del Estado se invertirán conforme con el Plan General de Desarrollo Económico y Social del país, el Presupuesto General del Estado y con la Ley.
- Artículo 340 Parágrafo IV. El Órgano Ejecutivo nacional establece las normas destinadas a la elaboración y presentación de los proyectos de presupuestos de todo el sector público, incluida las autonomías.

Normativa Relacionada a Presupuesto

- Ley N° 1178, de Sistema de Administración y Control Gubernamental. (Normas Básicas del Sistema de Programación de Operaciones DS N° 3246 y Normas Básicas del Sistema de Presupuestos RS N° 225558)
- Ley N° 2042, de Administración Presupuestaria
- DS N° 3607, Procedimientos para aprobar modificaciones presupuestarias
- Ley N° 031 (Artículo 114, Numeral I y II), Marco de Autonomías y Descentralización.
- Ley N° 466 (Parágrafo IV de la Disposición Transitoria Primera), de la Empresa Pública.
- Ley N° 650, aprueba la ejecución de la “Agenda Patriótica del Bicentenario 2025”
- Ley N° 777, aprueba el Sistema de Planificación Integral del Estado – SPIE.
- Ley N° 786, aprueba el Plan de Desarrollo Económico y Social 2016-2020.
- Leyes Financiales y Decretos Superemos Reglamentarios
- Directrices de Formulación Presupuestaria y Clasificadores Presupuestarios

Planificación del Estado e Institucional



Elaboración del Plan Operativo Anual

¿Qué debemos considerar?



Competencias asignadas



Disponibilidad financiera de recursos



Plan Estratégico Institucional (PEI)

ARTICULACIÓN



Elaboración del Plan Operativo Anual



a. Programación de Acciones de Corto Plazo. En consulta con los encargados de las unidades organizacionales Responsables de la ejecución de cada ACP, sobre los periodos de ejecución, las prioridades, los riesgos, el presupuesto y la concurrencia de tareas paralelas, estableciendo fechas de inicio y finalización sugeridas.



b. Determinación. Las ACP, determinan las operaciones y tareas específicas que se deban encarar para conducir al logro de los resultados esperados por cada ACP en las fechas previstas.



c. Determinación de requerimientos. Para cada ACP deberán determinar los requerimientos de personal, insumos, materiales, activos fijos, servicios y/u otros; necesarios para lograr los resultados esperados, así como definir un cronograma de plazos para su dotación.

Elaboración del Plan Operativo Anual

Para contar con información que permita iniciar la elaboración del POA, articulado y concordante con el PEI, el señalar al cargo a la unidad organizacional con el señalar el cargo a la unidad organizacional encargada de la formulación del PEI, se debe llenar.

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD PÚBLICA

REGLAMENTO ESPECIFICO DEL SISTEMA DE PROGRAMACIÓN DE OPERACIONES (RE - SPO)

Código PEI (1)	Acción Institucional Específica (2)	Ponderación % (3)	Indicador de Proceso (4)	Unidad Organizacional Responsable (5)	Acción de Corto Plazo - Gestión XXXX (6)	Resultado Esperado - Gestión XXXX (7)	Presupuesto Programado - Gestión XXXX (8)

Elaboración del Plan Operativo Anual

a. Programación de Acciones de Corto Plazo. En consulta con los encargados de las unidades organizacionales Responsables de a ejecución de cada ACP, sobre los periodos de ejecución, las prioridades, los riesgos, el presupuesto y la concurrencia de tareas paralelas, estableciendo fechas de inicio y finalización sugeridas.

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD PÚBLICA

REGLAMENTO ESPECIFICO DEL SISTEMA DE PROGRAMACIÓN DE OPERACIONES (RE - SPO)

Código PEI (1)	Acción Institucional Especifica (2)	Ponderación % (3)	Indicador de Proceso (4)	Unidad Organizacional Responsable (5)	Acción de Corto Plazo - Gestión XXXX (6)	Resultado Esperado - Gestión XXXX (7)	Presupuesto Programado - Gestión XXXX (8)

Elaboración del Plan Operativo Anual

b. Determinación. Las ACP, determinan las operaciones y tareas específicas que se deban encarar para conducir al logro de los resultados esperados por cada ACP en las fechas previstas.

Clasificarán las mismas en función al tipo de operaciones al que responden (de funcionamiento o de inversión), pudiendo agruparlas a su vez al interior de éstas (actividades), en función a la identificación de los productos intermedios que produzcan (bienes) o que presten (servicios), y se determine la necesidad de una asignación individualizada de recursos físicos y financieros, sea para fines de control, identificación de responsables, separación de procesos, etc.

Las operaciones y/o actividades resultantes deberán reconocerse y distinguirse de manera exclusiva, permitiendo su seguimiento, cuantificación y verificabilidad.

Acción de Corto Plazo - Gestión xxxx (6)	Fecha prevista de inicio (9)	Fecha prevista de finalización (10)

Elaboración del Plan Operativo Anual

c. Determinación de requerimientos. Para cada ACP deberán determinar los requerimientos de personal, insumos, materiales, activos fijos, servicios y/u otros, necesarios para lograr los resultados esperados, así como definir un cronograma de plazos para su dotación. En coordinación con el señalar el cargo o la unidad organizacional encargada de la formulación del Presupuesto, completarán la información con la identificación de la partida por objeto del gasto y el presupuesto que demandará la dotación del bien o servicio.

Acción de Corto Plazo - Gestión XXXX (6)	Resultado Esperado - Gestión XXXX (7)	Operaciones (11)	Actividades (12)	Resultados Intermedios esperados (13)	Tareas Especificas (14)	Unidades organizacionales ejecutoras (15)

Elaboración del Plan Operativo Anual

Concluida la formulación del POA, el **señalar el cargo o la unidad organizacional encargada de la formulación del POA**, es responsable de poner el proyecto de POA a consideración del **señalar el cargo de la Máxima Autoridad Ejecutiva**.

El **señalar el cargo de la Máxima Autoridad Ejecutiva**, en caso de conformidad, dispondrá los trámites que correspondan para su aprobación y posterior remisión al **señalar el cargo o la unidad organizacional encargada de la difusión del POA**, quien se encargará de su publicación y difusión al interior de la Entidad, utilizando para ello los canales y medios de comunicación interna, definidos en el Reglamento Específico del Sistema de Organización Administrativa (RE-SOA).



En caso que el **señalar el cargo de la Máxima Autoridad Ejecutiva**, no esté conforme con el proyecto de POA, éste será devuelto al **señalar el cargo o la unidad organizacional encargada de la formulación del POA** para su ajuste.

El **señalar el cargo de la Máxima Autoridad Ejecutiva**, una vez aprobado el POA, remitirá al Ministerio de Economía y Finanzas Públicas en los plazos y condiciones que éste determine para cada gestión.



Contraloría General del Estado
B O L I V I A



GRACIAS...



Contraloría General del Estado
B O L I V I A

www.contraloria.gob.bo

Calle Indaburo esq. Colón, Edif. Contraloría

(591-2) 2177400 Fax: (591-2) 2000861, Casilla: 432

cge_bolivia@contraloria.gob.bo

La Paz - Bolivia



CENCAP
CENTRO DE CAPACITACIÓN



Sistema de Presupuesto Público

UNIDAD 5

LOS INSTRUMENTOS OPERATIVOS DEL SISTEMA DE PRESUPUESTO PÚBLICO PRESUPUESTO ANUAL.

PhD. (c) José Luis Nina Choque

La Paz, Septiembre de 2020

Marco Normativo del Presupuesto Plurianual

“La administración económica y financiera del Estado y todas las entidades públicas se rige por su presupuesto” (CPE, Artículo 321 párrafo I).



Bolivia: Ley N° 1178, 20 de julio de 1990

- Sistema de Programación de Operaciones (NB – RS N° 225557)
- Sistema de Presupuesto (NB – RS N° 225558)

Bolivia: Ley N° 2042, 21 de diciembre de 1999

- Establece las normas generales a las que debe regirse el proceso de administración presupuestaria de cada ejercicio fiscal, que comprende del 1 enero al 31 de diciembre de la gestión de cada año.

Bolivia: DS N° 3607, 27 de junio de 2018

- Se aprueba el Reglamento de Modificaciones Presupuestarias.

Leyes Financiales y Decretos Superemos Reglamentarios

- Leyes específicas que aprueban el Presupuesto General del Estado

Directrices de Formulación Presupuestaria y Clasificadores Presupuestarios

- Lineamientos presupuestarios para aplicación en las entidades públicas



Marco Normativo del Presupuesto Anual

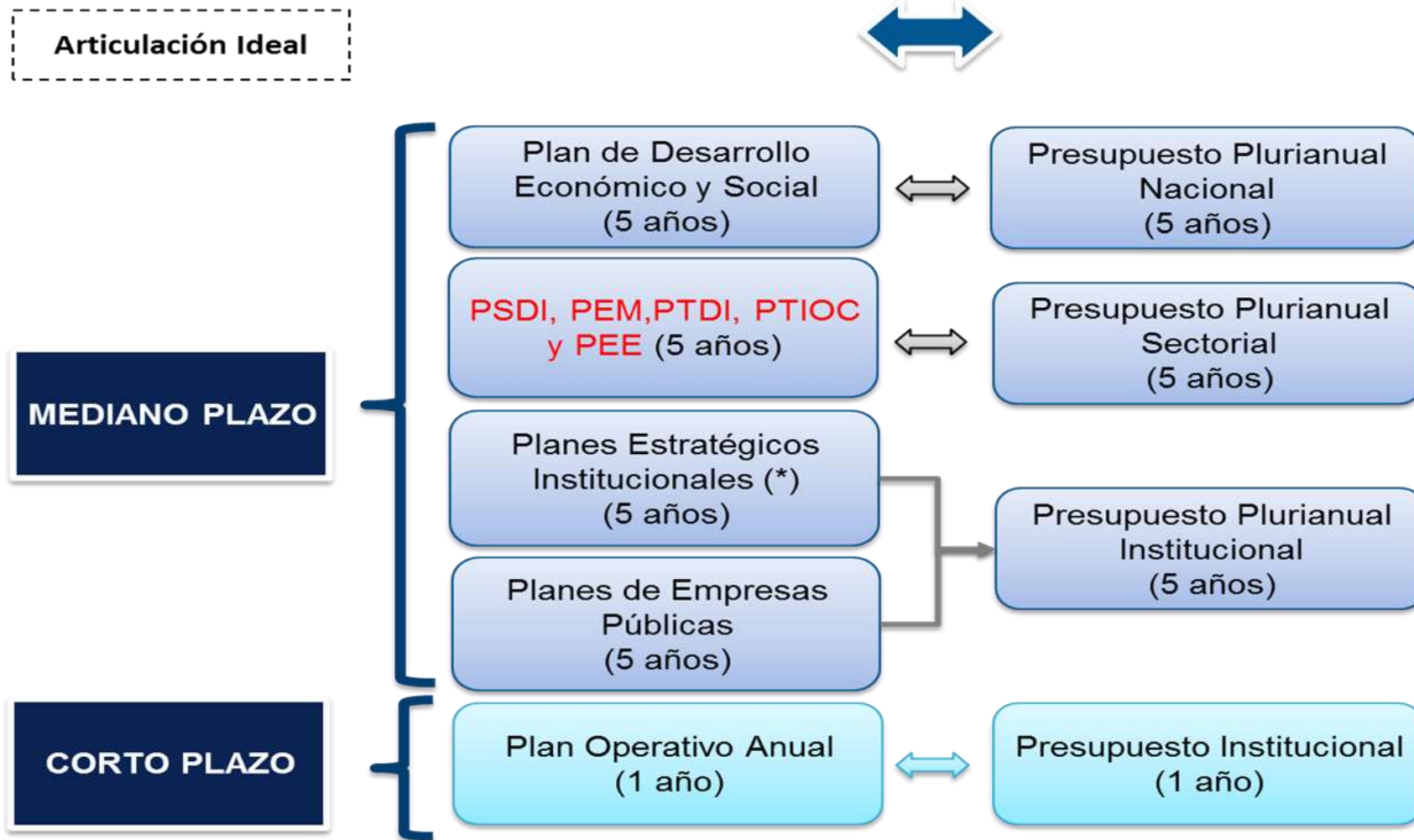
Constitución Política del Estado

- Artículo 316 Parágrafo I. El Estado debe conducir el proceso de Planificación Económica y Social. La Ley establecerá un Sistema de Planificación Integral Estatal.
- Artículo 321 Parágrafo I. **La administración económica y financiera del Estado y todas las entidades públicas se rige por su presupuesto.**
- Artículo 321 Parágrafo III. El Órgano Ejecutivo presentará a la Asamblea Legislativa Plurinacional, al menos dos meses antes de la finalización de cada año fiscal, el proyecto de Ley del Presupuesto General para la siguiente gestión anual, que incluirá a todas las entidades del sector público.
- Artículo 339 Parágrafo III. Los ingresos del Estado se invertirán conforme con el Plan General de Desarrollo Económico y Social del país, el Presupuesto General del Estado y con la Ley.
- Artículo 340 Parágrafo IV. El Órgano Ejecutivo nacional establece las normas destinadas a la elaboración y presentación de los proyectos de presupuestos de todo el sector público, incluida las autonomías.

Normativa Relacionada a Presupuesto

- Ley N° 1178, de Sistema de Administración y Control Gubernamental. (Normas Básicas del Sistema de Programación de Operaciones DS N° 3246 y Normas Básicas del Sistema de Presupuestos RS N° 225558)
- Ley N° 2042, de Administración Presupuestaria
- DS N° 3607, Procedimientos para aprobar modificaciones presupuestarias
- Ley N° 031 (Artículo 114, Numeral I y II), Marco de Autonomías y Descentralización.
- Ley N° 466 (Parágrafo IV de la Disposición Transitoria Primera), de la Empresa Pública.
- Ley N° 650, aprueba la ejecución de la “Agenda Patriótica del Bicentenario 2025”
- Ley N° 777, aprueba el Sistema de Planificación Integral del Estado – SPIE.
- Ley N° 786, aprueba el Plan de Desarrollo Económico y Social 2016-2020.
- Leyes Financiales y Decretos Superemos Reglamentarios
- Directrices de Formulación Presupuestaria y Clasificadores Presupuestarios

Planificación del Estado e Institucional



Elaboración del Plan Operativo Anual

¿Qué es el POA?

Es un instrumento de gestión a corto plazo (una gestión fiscal), articulado y concordante con el Plan Estratégico Institucional.



Identificar las acciones y metas de corto plazo



Asignar recursos

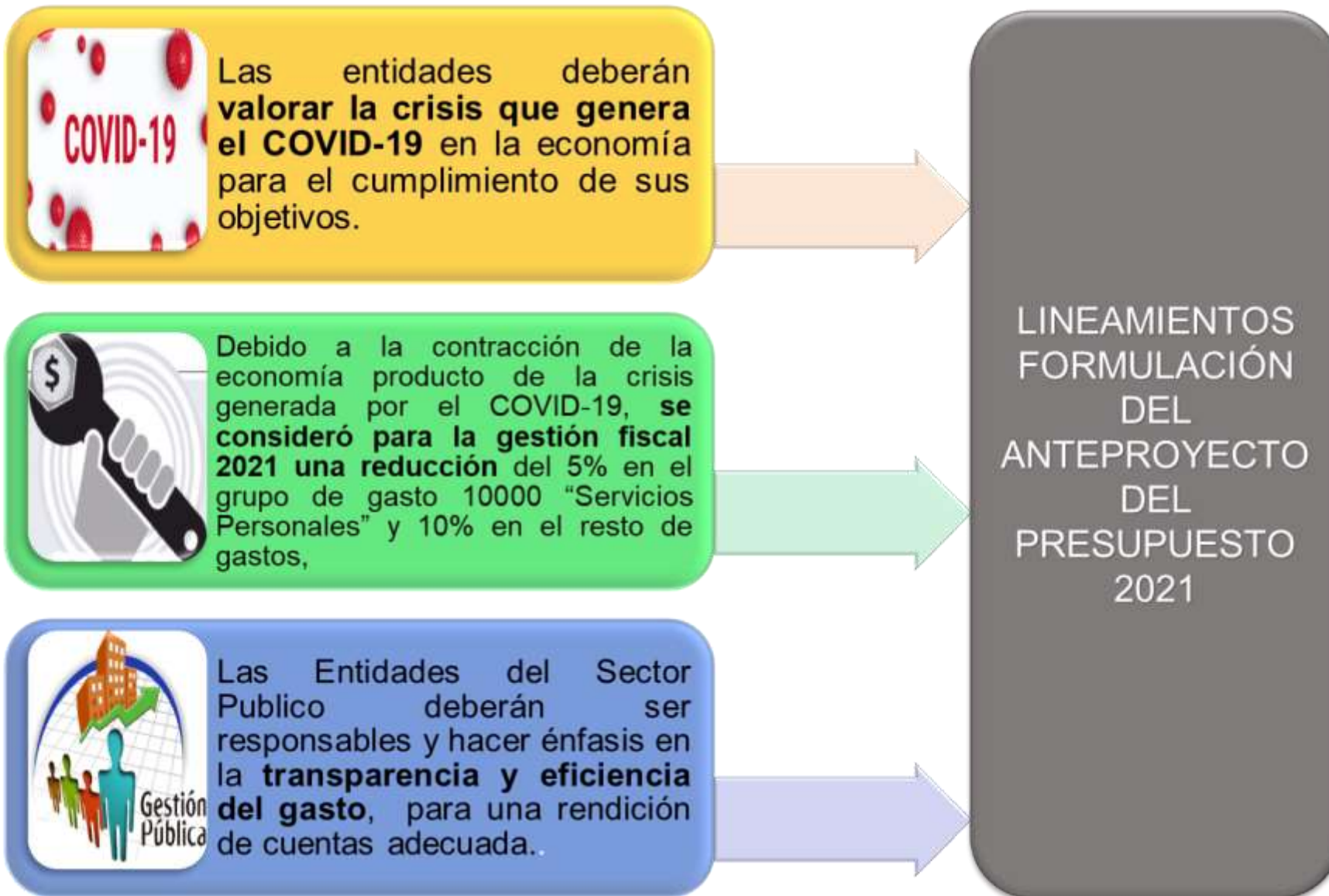


Programar el cronograma de ejecución



Identificar responsables e INDICADORES

Formulación del Presupuesto 2021



Principios del Sistema de Presupuesto



Equilibrio: El monto total del presupuesto de gastos debe corresponder al monto total de recursos incluido en el Presupuesto.



Sostenibilidad: El Presupuesto de cada entidad debe sujetarse a las posibilidades reales de su financiamiento.



Universalidad: El presupuesto de cada entidad y órgano público debe contener todos los recursos y gastos que se estimen disponer y realizar para cada gestión fiscal.



Transparencia: El presupuesto debe ser expresado en términos claros, y difundido tanto al interior de cada entidad como para conocimiento público.



Flexibilidad: El presupuesto puede ser objeto de ajustes o modificaciones, debiéndose sujetar los mismos a las disposiciones legales y técnicas establecidas o que se establezcan para este efecto.

Principios del Sistema de Presupuesto



Equilibrio: El monto total del presupuesto de gastos debe corresponder al monto total de recursos incluido en el Presupuesto.



Sostenibilidad: El Presupuesto de cada entidad debe sujetarse a las posibilidades reales de su financiamiento.



Universalidad: El presupuesto de cada entidad y órgano público debe contener todos los recursos y gastos que se estimen disponer y realizar para cada gestión fiscal.



Transparencia: El presupuesto debe ser expresado en términos claros, y difundido tanto al interior de cada entidad como para conocimiento público.



Flexibilidad: El presupuesto puede ser objeto de ajustes o modificaciones, debiéndose sujetar los mismos a las disposiciones legales y técnicas establecidas o que se establezcan para este efecto.

Metodología del Presupuesto por Programas

¿QUÉ ES?

Técnica presupuestaria que permite identificar a través de la llave presupuestaria, los recursos destinados al cumplimiento de objetivos institucionales, así como los responsables de su uso.



Los programas se desprenden las acciones de mediano plazo (AMP)

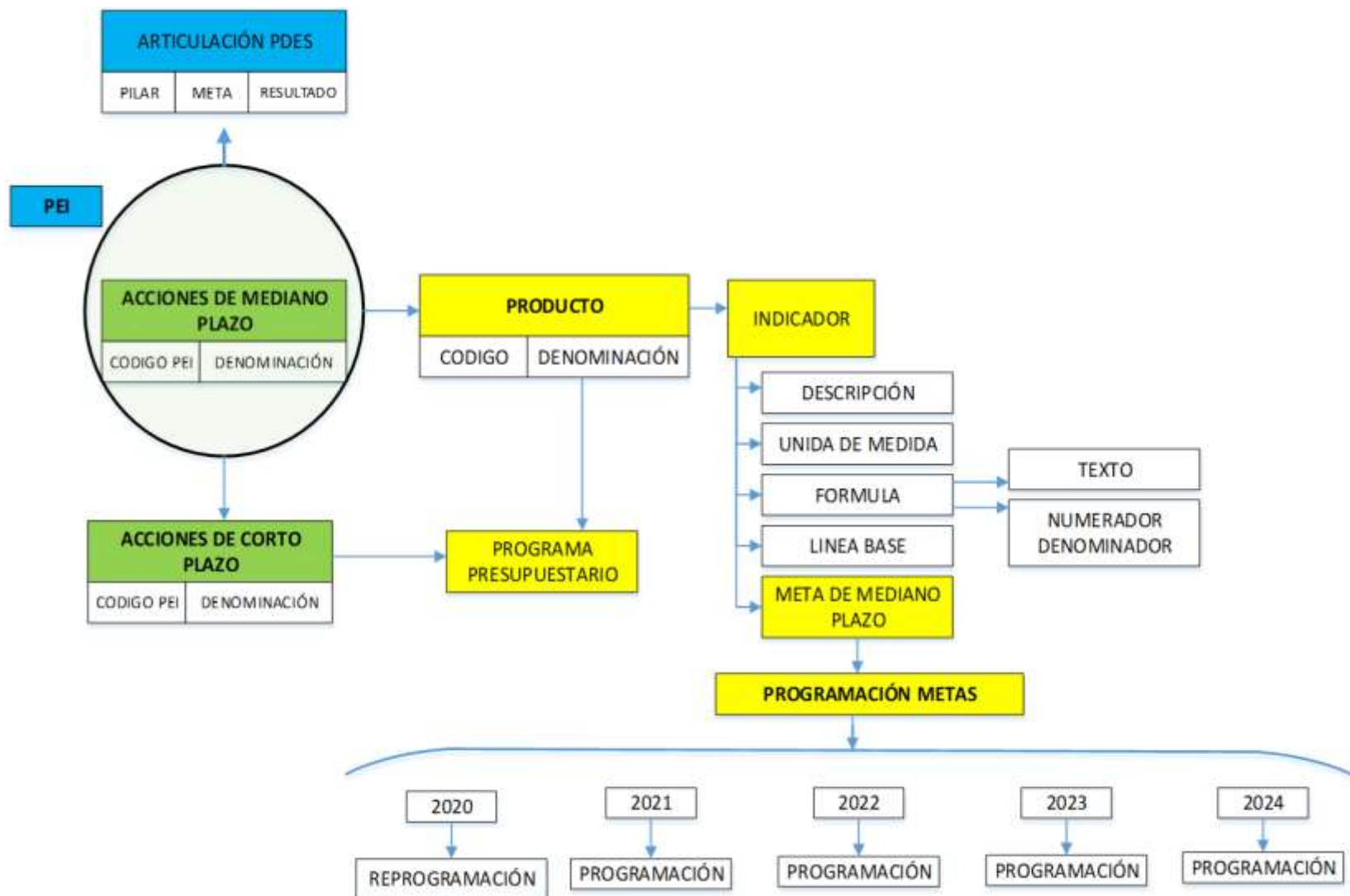


Los programas permiten cuantificar el costo de las metas

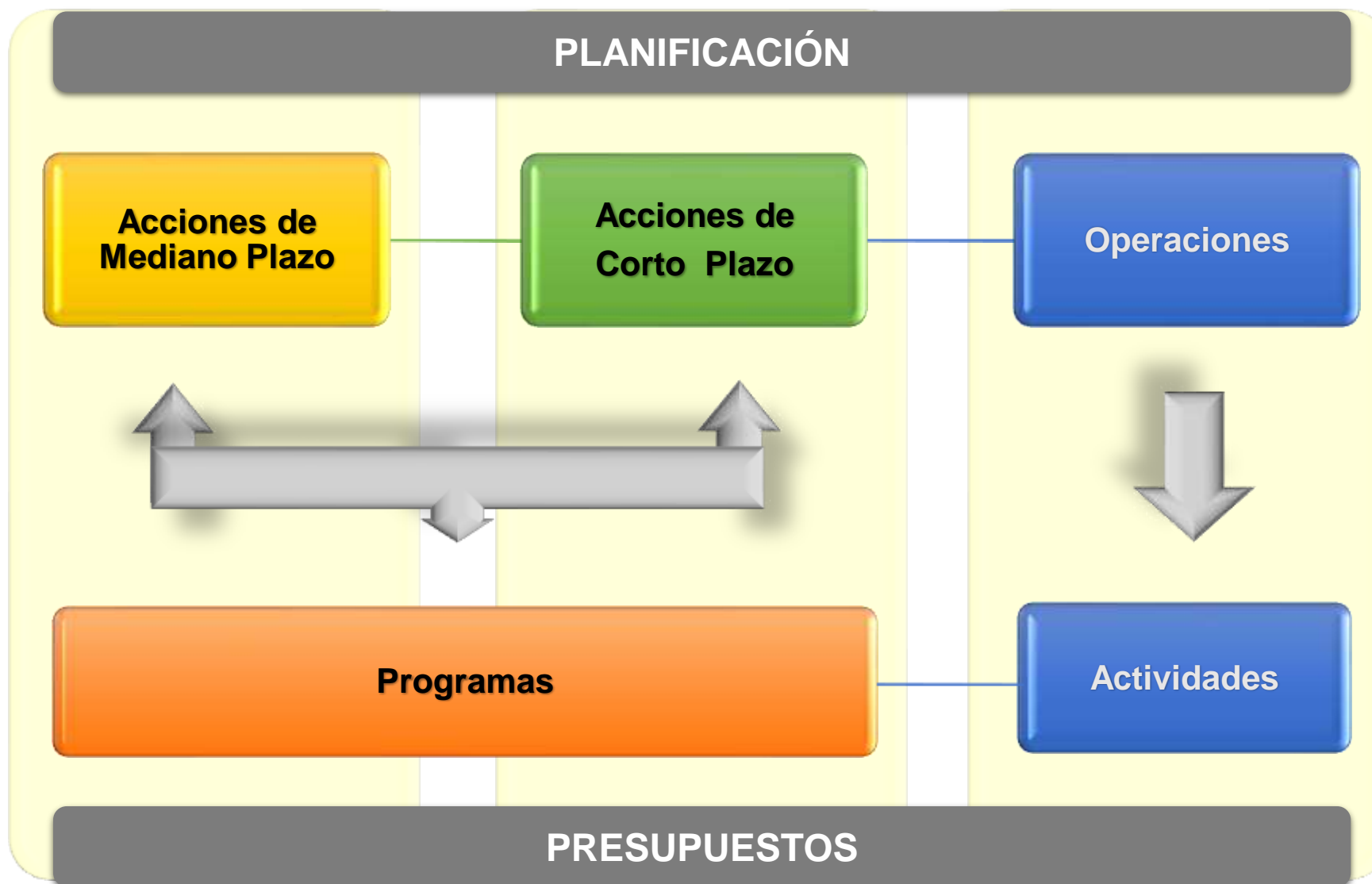


SE REFLEJA EN LA RED DE ACCIONES PRESUPUESTARIAS

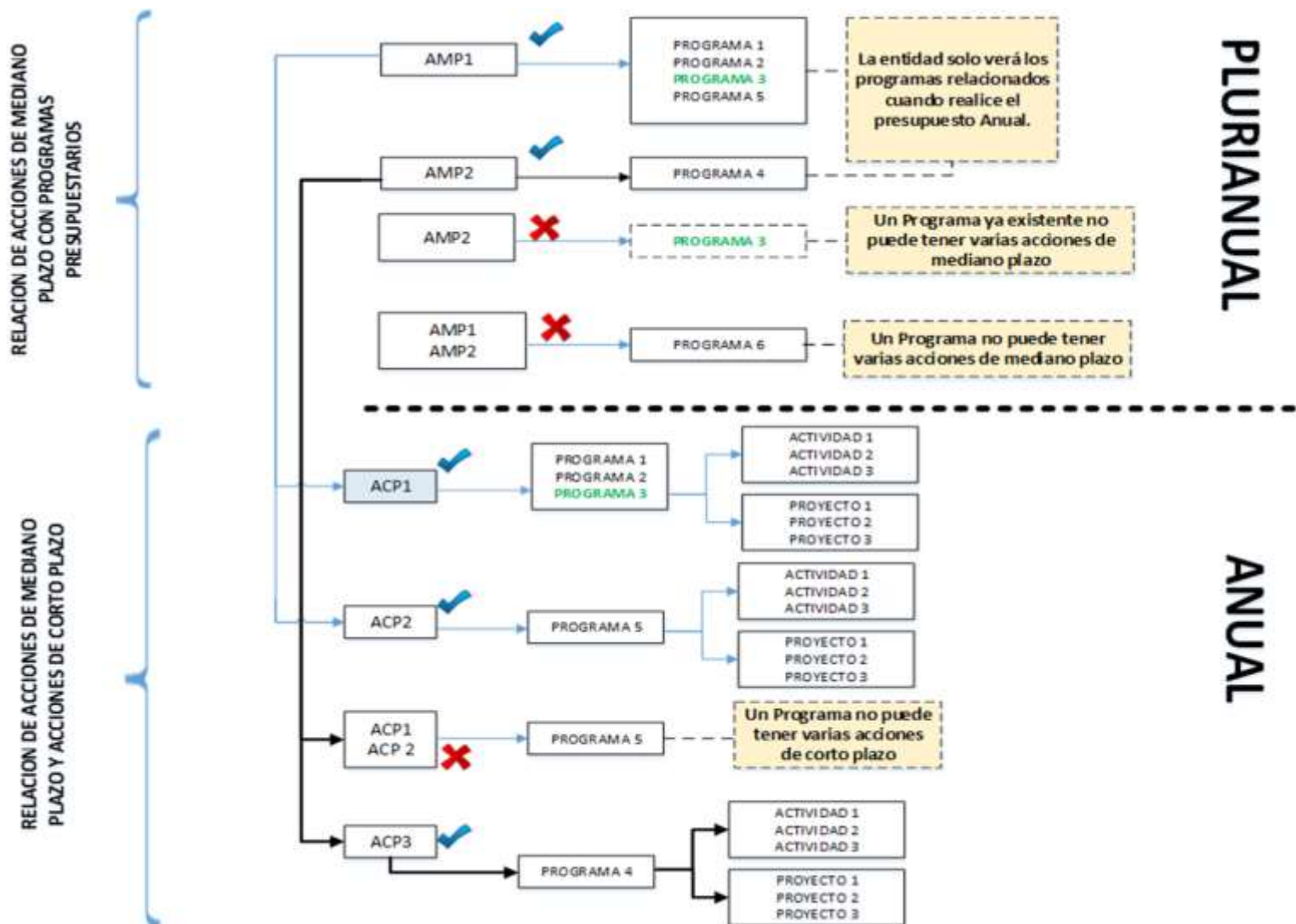
Articulación de Mediano y Corto Plazo



Planificación y Estructura Programática



Presupuesto Plurianual y Anual



Categoría Programática

Programa

- Expresa un proceso de provisión de uno o más productos terminales.
- Refleja un propósito esencial de un conjunto de acciones presupuestarias.
- Conformados por la agregación de categorías programáticas de menor nivel.
- Categoría Programática de máximo nivel

Proyecto

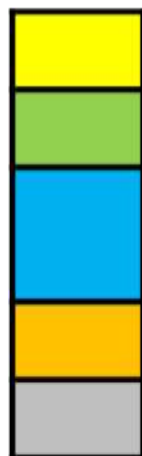
- Se pueden clasificar en: específicos, condicionan a un solo programa; y centrales, condicionan a todos los programas y actividades de la entidad.
- Comprende la fase de ejecución de un proyecto de inversión pública, incluye: preinversión, continuidad y cierre de proyectos.

Actividad

- Acciones operacionales de un programa.
- Condición para la producción de uno o varios productos terminales.
- Se clasifica en: Actividad Específica, tiene la finalidad de la dotación de productos intermedios directos; Actividad Central, se genera cuando una acción presupuestaria condiciona a todos los procesos de producción.

Llave Presupuestaria

Ent	DA	UE	Prg	Proy (Cod. SISIN)	Act	Fin. Fun.	Fte	Org	Obj	ET	Importe
-----	----	----	-----	----------------------	-----	-----------	-----	-----	-----	----	---------



Componente Organizacional

Componente de Relación con el POA

Componente del Proceso de
Producción

Componente de Destino

Componente de Financiamiento

ASIGNACIÓN DE CÓDIGOS DE ACUERDO A LOS CLASIFICADORES PRESUPUESTARIOS

Dirección Administrativa
(DA)

- Se asigna a la dependencia o instancia que se encarga de la **supervisión** del proceso

Unidad Ejecutora (UE)

- Se asigna al Área funcional que demanda y utiliza bienes y/o servicios, **encargada de la ejecución presupuestaria y cumplimiento de objetivos y metas asignadas.**

Llave Presupuestaria

Ent	DA	UE	Prg	Proy (Cod. SISIN)	Act	Fin. Fun.	Fte	Org	Obj	ET	Importe
-----	----	----	-----	----------------------	-----	-----------	-----	-----	-----	----	---------

**Finalidad y Función
(Fin. Fun.)**

- Refleja el gasto según la naturaleza de los bienes y servicios que produce y presta el Estado a la población, plasmando la finalidad del gasto, compuesta por diferentes funciones que permitirán llegar a un fin.

**Fuente de
Financiamiento**

- Refleja el origen de los recursos.

Organismo Financiador

- Quien financia.

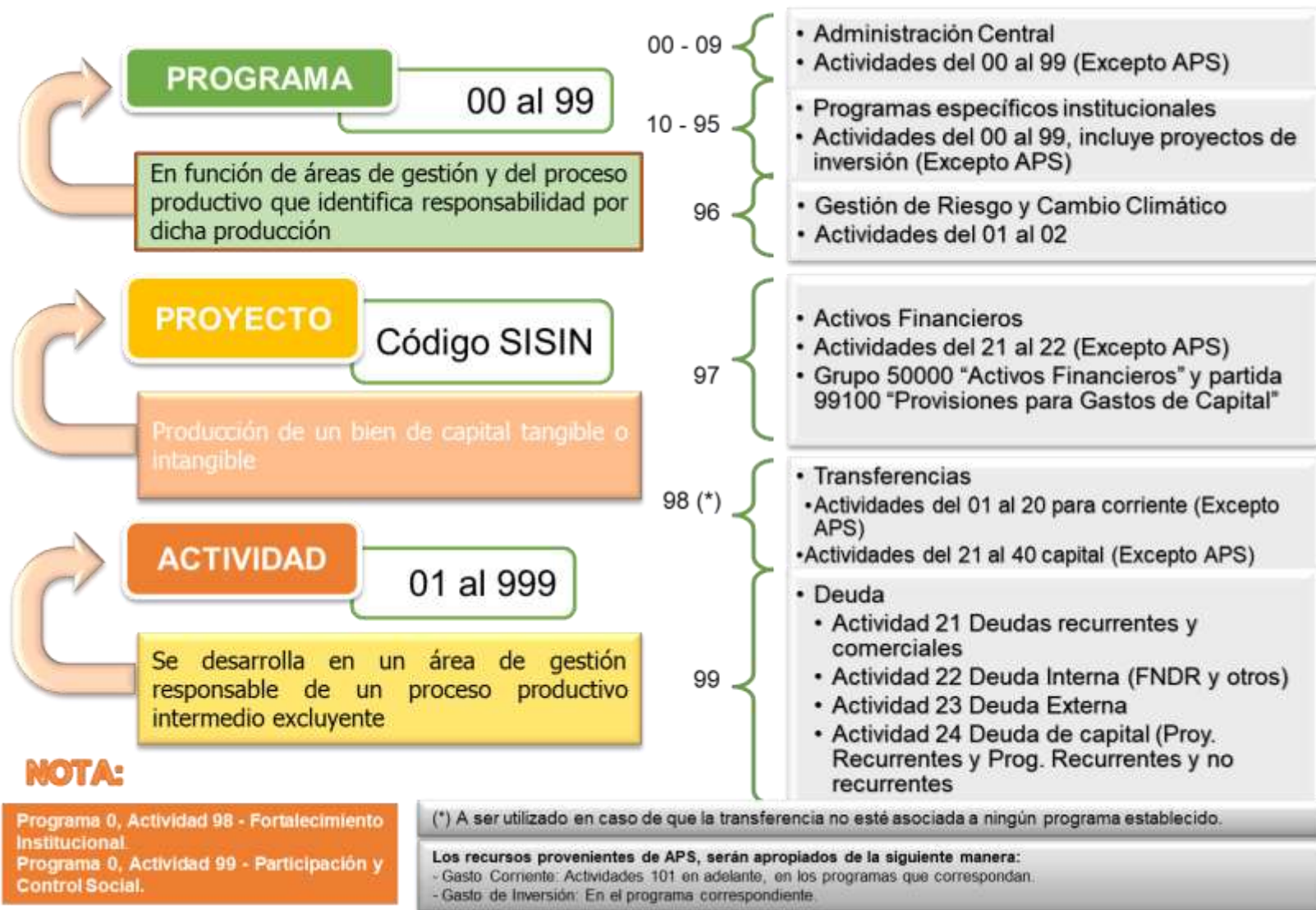
Objeto del gasto

- Reflejado en partidas presupuestarias que representa el insumo que se requiere para realizar el proceso de producción.

**Entidad de Transferencia
(ET)**

- Toma el valor de: 0 (gasto que es ejecutado por la entidad), 6 al 3701 (transferencia a una entidad pública) o 999 (transferencia al sector privado).

Estructura Programática del Nivel Central del Estado



Estructura Programática del Nivel Central del Estado

PROGRAMA		SECTOR ECONÓMICO
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	
0-9	Administración central	1-2-3-4-5-6-7-8-9-10-11-12-13-15-18-19-20-21-22-23-24
10	Investigación y desarrollo	1-2-3-4-5-6-7-8-9-10-11-12-13-15-18-19-20-21-22-23-24
11-32	Desarrollo económico y productivo	1-2-3-4-5-6-7-12-13-17-18-20
33-38	Conservación y prevención del medio ambiente	17,19
39-47	Desarrollo infraestructura para vivienda y servicios	10-11-17
48-57	Servicios públicos generales	13-14-17-18-23
58-63	Defensa nacional civil y militar	16,17
64-71	Servicios de Seguridad Ciudadana	14-15-17-23
72-77	Desarrollo salud y deporte Para Sector Salud y Resto de Entidades: <u>Actividad</u> 98. Prevención, Control y Atención del Coronavirus	8-17-21-24
78-83	Desarrollo de actividades recreativas y culturales	17-22-24-20
84-89	Desarrollo de la educación	9-17-22-24
90-95	Promoción y políticas de género y protección social <u>Actividades</u> 90. Niño, Niña, Adolescente 91. Juventud 92. Garantía a las Mujeres una vida libre de Violencia 93. Personas con Discapacidad 94. Personas Adultas Mayores. 95. Trata y Tráfico de Personas	1-2-3-4-5-6-7-8-9-10-11-12-13-15-18-19-20-21-22-23-24
96	Gestión de riesgos y cambio climático	16
97	Partidas no asignables a programas - activos financieros	14
98(*)	Partidas no asignables a programas - otras transferencias	14
99	Partidas no asignables a programas - deudas	17

Promoción y políticas de género y protección social

PROMOCIÓN Y POLÍTICAS DE GENERO Y PROTECCIÓN SOCIAL EN LA ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA DE GASTOS PARA LAS ENTIDADES DEL NIVEL CENTRAL DEL ESTADO APROPIADAS EN LOS PROGRAMAS DEL 90 AL 95



Presupuesto de Ingresos

RECURSOS



Presupuesto de Recursos es **INDICATIVO**



Estimación de recursos

Deben estar sustentadas en proyecciones, en base a la ejecución de las dos últimas gestiones y considerando la normativa vigente.



Transferencias del TGN

Las entidades beneficiarias con recursos del TGN, IDH, IEHD, regalías departamentales y participaciones establecidas por norma expresa, deben sujetarse a los techos presupuestarios determinados por el MEFP.



Transferencias entre entidades

Las transferencias deberán sujetarse a los montos programados por las entidades otorgantes, previa suscripción de convenios.

Presupuesto de Ingresos

RECURSOS



Presupuesto de Recursos es **INDICATIVO**



Estimación de recursos

Deben estar sustentadas en proyecciones, en base a la ejecución de las dos últimas gestiones y considerando la normativa vigente.



Transferencias del TGN

Las entidades beneficiarias con recursos del TGN, IDH, IEHD, regalías departamentales y participaciones establecidas por norma expresa, deben sujetarse a los techos presupuestarios determinados por el MEFP.



Transferencias entre entidades

Las transferencias deberán sujetarse a los montos programados por las entidades otorgantes, previa suscripción de convenios.

Presupuesto de Ingresos

EVOLUCIÓN DE RECAUDACIONES

Expresado en Bolivianos

DETALLE	2018	2019	2020 Ppto Vigente	Recaudación 31/07/2020	Proyección al 31/12/2020	Total 2020
12100 "Venta de Bienes de las Administraciones Públicas"	2.092.568	2.493.555	2.645.879	1.745.887	1.247.062	2.992.949

Gestión	Recaudaciones	Variación
2018	2.092.568	
2019	2.493.555	400.987
2020	2.992.949	499.394
	2.992.949	
	450.191	
2021	3.443.140	



EVOLUCIÓN DE RECAUDACIONES

Expresado en Bolivianos

DETALLE	2018	2019	2020 Ppto Vigente	Recaudación 31/07/2020	Proyección al 31/12/2020	Total 2020
15910 "Multas"	92.568	93.548	94.547	55.152	39.395	94.547

Gestión	Recaudaciones	Variación
2018	92.568	
2019	93.548	1,06%
2020	94.547	1,07%
	94.547	
	1.005	
2021	95.552	



Determinación de Recursos Caja y Bancos

A INGRESOS PROYECTADOS 2020 (a+b)

a. Ingresos Percibidos del 01/01/2020 al 31/07/2020

b. Proyección de ingresos del 01/08/2020 al 31/12/2020 (a/7*5)

B. GASTOS PROYECTADOS 2020 (c+d)

c. Ejecución gasto del 01/01/2020 al 31/07/2020

d. Proyección gasto del 01/08/2020 al 31/12/2020 (c/7*5)

DISMINUCIÓN DE CAJA Y BANCOS (A-B)

258.569

150.832 Crédito en libreta al 31/07/2020 (Libreta 000460-4202)

107.737 Proyección de acuerdo a la percepción de ingresos registrados a julio de 2020.

240.549

140.320 Ejecución de gasto al 31/07/2020 (contra la señalada libreta)

100.229 Proyección de acuerdo a la ejecución de gasto registrado a julio de 2020.

18.020 Saldos disponibles para su registro en gasto corriente y/o inversión.



Inscripción
Bs15.000,-



A INGRESOS PROYECTADOS 2020 (a+b)

a. Ingresos Percibidos al 31/07/2020

b. Proyección de ingresos del 01/08/2020 al 31/12/2020 (a/7*5)

B. GASTOS PROYECTADOS 2020 (c+d)

c. Ejecución gasto del 01/01/2020 al 31/07/2020

d. Proyección gasto del 01/08/2020 al 31/12/2020 (c/7*5)

DISMINUCION DE CAJA Y BANCOS (A-B)

168.960

98.560 Crédito en libreta al 31/07/2020 (Libreta 000850-1101)

70.400 Proyección de acuerdo a la percepción de ingresos registrados a julio de 2020.

325.114

189.650 Ejecución de gasto al 31/07/2020 (contra la señalada libreta)

135.464 Proyección de acuerdo a la ejecución de gasto registrado a julio de 2020.

-156.154 Saldos disponibles para su registro en gasto corriente y/o inversión.



Inscripción
Bs15.000,-, no se
puede Inscribir



Presupuesto de Gastos

GASTOS



El Presupuesto de Gastos es **LIMITATIVO**.



Presupuesto por programas

Las entidades formularán su presupuesto de gastos por programas, proyectos y actividades, distribuidos en DA, UE, partidas de gasto, fuentes, organismos financiadores, finalidad y función, entidades de transferencia y el sector económico que corresponda.



Equilibrio Presupuestario

La programación de gastos, debe corresponder a los recursos estimados.



Sustento

El informe técnico debe precisar el cumplimiento de acciones de corto plazo, especificar la calidad del gasto y los resultados a alcanzar

Presupuesto de Gastos



PARTIDAS DE GASTO ESPECÍFICAS



Vehículos

La compra de vehículos debe ser autorizada mediante Decreto Supremo expreso. Según Parágrafo I, Artículo 2 del Decreto Supremo N° 2063.

Pasajes y viáticos para particulares

Artículo 21 de la Ley N° 1267, autoriza a ciertas entidades para erogar este tipo de gasto.

Refrigerios

Considerar para su cálculo el Decreto Supremo N° 2219.

Transferencia Pública Privada

Las transferencias publico privadas – TPP, deben contar con la norma que las autorice (Ley, Decreto Supremo, Contrato y/o Convenio de manera expresa).

Contingencias Judiciales

Para su habilitación deben contar con los requisitos establecidos en el Decreto Supremo N° 4126

Presupuesto de Gastos – Memorias de Calculo

Las memorias de cálculo deben ser presentadas a **nivel institucional** y por **Fuente de financiamiento**:

PARTIDA 39800 "OTROS RESPUESTOS Y ACCESORIOS"

(Expresado en Bolivianos)

Nº	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD REQUERIDA	UNIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	JUSTIFICACION
1	Balatas, pastillas y cubetas de freno	1	Global	1.000,00	1.000,00	Repuestos para el mantenimiento de 5 vehículos que realizan el seguimiento y vigilancia de los proyectos desarrollados en el area rural.
2	Bujes	8	Pieza	250,00	2.000,00	
3	Amortiguador	2	Pieza	600,00	1.200,00	
TOTAL PARTIDA					4.200,00	

	Nombre	Cargo	Firma
Elaborado por:			
Aprobado por:			

PARTIDA 43120 "EQUIPO DE COMPUTACION"

(Expresado en Bolivianos)

Nº	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD REQUERIDA	UNIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	JUSTIFICACION
1	Equipo de Computación i.7	2	unidades	7.000,00	14.000,00	Renovación de equipos audiovisuales de los laboratorios de analisis estadístico, para cumplir con las recomendaciones de la consultoria de valoracion de activos realizada debido al dictamen Auditoria 2017.
TOTAL PARTIDA					14.000,00	

	Nombre	Cargo	Firma
Elaborado por:			
Aprobado por:			

FORMULARIO Nº 4

PARTIDA 12100 "PERSONAL EVENTUAL"

DESCRIPCIÓN ENTIDAD		
---------------------	--	--

(*) Al momento del contrato

FECHA: / /

FORMULARIO Nº 6

SUBPARTIDA 25210 "CONSULTORÍAS POR PRODUCTO"

GESTIÓN:	
CÓDIGO ENTIDAD:	

Buenas costumbre y recomendaciones

La Estructura Programática debe reflejar la razón de ser de la acción a corto plazo, estableciendo la esencia de la misma.



Código	Descripción	Nivel
▷ 0.0.0	ADMINISTRACION CENTRAL	PROGRAMA
▷ 10.0.0	PROMOCION DEL DESARROLLO Y ACCESO A TECNOLOGIA DEL SECTO...	PROGRAMA
▷ 11.0.0	PROMOCION Y ATRACCION DE INVERSION PRIVADA NACIONAL Y EXT...	PROGRAMA
▷ 12.0.0	FORTALECIMIENTO DE LA GESTION INTEGRAL, Y CALIDAD INDUSTRI...	PROGRAMA
▷ 13.0.0	SERVICIOS DE APOYO OTORGADOS AL SECTOR PRODUCTIVO	PROGRAMA
▷ 14.0.0	DESARROLLO DE SERVICIOS FINANCIEROS Y NO FINANCIEROS PARA ...	PROGRAMA
▷ 15.0.0	PROMOCION DEL DESARROLLO DE INFRAESTRUCTURA PARA LA INDU...	PROGRAMA
▷ 16.0.0	DINAMIZACION Y EXPANSION DEL MERCADO INTERNO	PROGRAMA
▷ 17.0.0	DESARROLLO DEL MERCADO EXTERNO	PROGRAMA
▷ 18.0.0	PROMOCION Y CONSUMO DE LECHE	PROGRAMA
▷ 19.0.0	MODERNIZACION DE SERVICIOS DE COMERCIO EXTERIOR	PROGRAMA

Código	Descripción	Nivel
▷ 0.0.0	ADMINISTRACION CENTRAL	PROGRAMA
▷ 0.0.1	DIRECCION ADMINISTRATIVA FINANCIERA	ACTIVIDAD
▷ 0.0.2	ASUNTOS JURIDICOS	ACTIVIDAD
▷ 0.0.3	AUDITORIA INTERNA	ACTIVIDAD

Código	Descripción	Nivel
▷ 0.0.0	DESPACHO	PROGRAMA
▷ 58.0.0	DIRECCION GENERAL DE COORDINACIÓN	PROGRAMA
▷ 59.0.0	DIRECCIONES DESCONCENTRADAS DEPARTAMENTALES	PROGRAMA



Las entidades aun no determinan las actividades de manera adecuada.

Buenas costumbre y recomendaciones

La Formulación del gasto para la gestión 2021, deberá realizarse tomando en cuenta el sector al que pertenecen y el fin específico del gasto.

Código	Descripción	Nivel	SISIN	Fin.Fun.
▷ 0.0.0	ADMINISTRACION CENTRAL	PROGRAMA		
▽ 10.0.0	PROMOCION DEL DESARROLLO Y ACCESO A TECNOLOGIA DEL SECTO...	PROGRAMA		
▷ 10.0.1	REVOLUCIÓN TECNOLÓGICA EN EDUCACIÓN	ACTIVIDAD		4.8.6
▷ 10.0.2	SERVICIOS DE APOYO AL DESARROLLO TECNOLÓGICO PRODUCTIVO	ACTIVIDAD		4.1.1
▷ 10.0.3	INNOVACIÓN DE PROCESO DE CURTIDO DE PIELS CON ALTO AGOTA...	ACTIVIDAD		4.1.1
▷ 10.0.4	ELABORACION DE FIELTROS Y PELETERIA A PARTIR DE FIBRAS RESI...	ACTIVIDAD		4.1.1
▷ 10.0.5	OBTENCION DE CUERO RECONSTITUIDO A PARTIR DE VIRUTA DE CUE...	ACTIVIDAD		4.1.1
▽ 11.0.0	PROMOCION Y ATRACCION DE INVERSION PRIVADA NACIONAL Y EXT...	PROGRAMA		
▷ 11.0.1	DIRECCIÓN Y COORD. DE POLÍTICAS DE LA MEDIANA Y GRAN EMPRESA	ACTIVIDAD		4.1.1
▷ 11.0.2	DISEÑO E IMPLEMENT. DE POL. Y PROGR. DE DES. INDUSTRIAL	ACTIVIDAD		4.1.1
▷ 11.0.3	DISEÑO E IMPLEMENT. DE POL. Y PROGR. DE SERV Y CONTROL INDU...	ACTIVIDAD		4.1.1
▷ 11.88.0	IMPLEM. PLANTA PISCICOLA EN LA AMAZONIA	PROYECTO	00410313300000	4.7.5
▷ 11.89.0	IMPLEM. PLANTA PISCICOLA EN EL CHACO	PROYECTO	00410313500000	4.7.5



Hasta la presente gestión las entidades formulaban y aplicaban la Finalidad y Función del gasto respecto al sector al que pertenecen, obviando el fin específico del gasto.



Código	Descripción	Nivel	SISIN	Fin.Fun.
▷ 0.0.0	ADMINISTRACIÓN CENTRAL	PROGRAMA		
▷ 10.0.0	PROGRAMA DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL EN BOLIVIA	PROGRAMA		
▷ 11.0.0	FORT.DE LOS PROGRAMAS DE INVESTIGACIÓN DEL INIAF	PROGRAMA		
▽ 12.0.0	FORT. DE SERVICIOS DE ASISTENCIA TÉCNICA DEL INIAF	PROGRAMA		
▷ 12.0.1	PROGRAMA NACIONAL DE ASISTENCIA TECNICA	ACTIVIDAD		4.8.2
▷ 12.0.2	PROGRAMA NACIONAL DE CAPACITACION	ACTIVIDAD		4.8.2
▷ 12.0.3	PROGRAMA NACIONAL DE SISTEMATIZACION Y COMUNICACION	ACTIVIDAD		4.8.2
▽ 13.0.0	CONSOLIDACIÓN DEL SISTEMA NACIONAL DE SEMILLAS	PROGRAMA		
▷ 13.0.1	PROGRAMA NACIONAL DE CERTIFICACION DE SEMILLAS	ACTIVIDAD		4.8.2
▷ 13.0.2	PROGRAMA NACIONAL DE CONTROL DE COMERCIO DE SEMILLAS	ACTIVIDAD		4.8.2
▷ 13.0.3	PROGRAMA NACIONAL DE FISCALIZACION Y REGISTRO DE SEMILLAS	ACTIVIDAD		4.8.2



Contraloría General del Estado
B O L I V I A



GRACIAS...



Contraloría General del Estado
B O L I V I A

www.contraloria.gob.bo

Calle Indaburo esq. Colón, Edif. Contraloría

(591-2) 2177400 Fax: (591-2) 2000861, Casilla: 432

cge_bolivia@contraloria.gob.bo

La Paz - Bolivia



CENCAP
CENTRO DE CAPACITACIÓN



Sistema de Presupuesto Público

UNIDAD 6

LOS INSTRUMENTOS OPERATIVOS DEL SISTEMA DE PRESUPUESTO PÚBLICO SEGUIMIENTO Y .

PhD. (c) José Luis Nina Choque

La Paz, Septiembre de 2020

Marco Normativo del Presupuesto Plurianual

“La administración económica y financiera del Estado y todas las entidades públicas se rige por su presupuesto” (CPE, Artículo 321 parágrafo I).



Bolivia: Ley N° 1178, 20 de julio de 1990

- Sistema de Programación de Operaciones (NB – RS N° 225557)
- Sistema de Presupuesto (NB – RS N° 225558)

Bolivia: Ley N° 2042, 21 de diciembre de 1999

- Establece las normas generales a las que debe regirse el proceso de administración presupuestaria de cada ejercicio fiscal, que comprende del 1 enero al 31 de diciembre de la gestión de cada año.

Bolivia: DS N° 3607, 27 de junio de 2018

- Se aprueba el Reglamento de Modificaciones Presupuestarias.

Leyes Financiales y Decretos Superemos Reglamentarios

- Leyes específicas que aprueban el Presupuesto General del Estado

Directrices de Formulación Presupuestaria y Clasificadores Presupuestarios

- Lineamientos presupuestarios para aplicación en las entidades públicas



Marco Normativo del Presupuesto Anual

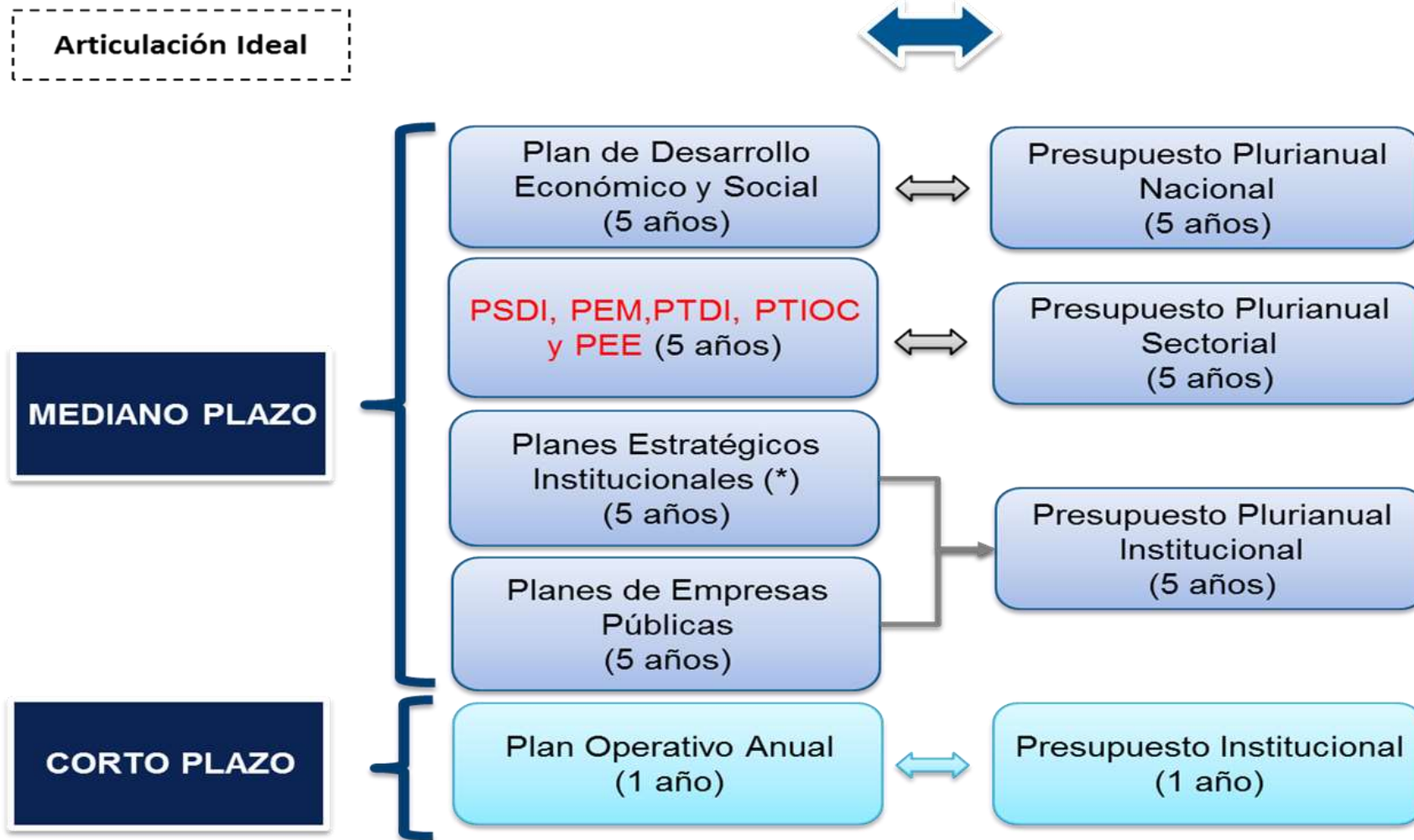
Constitución Política del Estado

- Artículo 316 Parágrafo I. El Estado debe conducir el proceso de Planificación Económica y Social. La Ley establecerá un Sistema de Planificación Integral Estatal.
- Artículo 321 Parágrafo I. **La administración económica y financiera del Estado y todas las entidades públicas se rige por su presupuesto.**
- Artículo 321 Parágrafo III. El Órgano Ejecutivo presentará a la Asamblea Legislativa Plurinacional, al menos dos meses antes de la finalización de cada año fiscal, el proyecto de Ley del Presupuesto General para la siguiente gestión anual, que incluirá a todas las entidades del sector público.
- Artículo 339 Parágrafo III. Los ingresos del Estado se invertirán conforme con el Plan General de Desarrollo Económico y Social del país, el Presupuesto General del Estado y con la Ley.
- Artículo 340 Parágrafo IV. El Órgano Ejecutivo nacional establece las normas destinadas a la elaboración y presentación de los proyectos de presupuestos de todo el sector público, incluida las autonomías.

Normativa Relacionada a Presupuesto

- Ley N° 1178, de Sistema de Administración y Control Gubernamental. (Normas Básicas del Sistema de Programación de Operaciones DS N° 3246 y Normas Básicas del Sistema de Presupuestos RS N° 225558)
- Ley N° 2042, de Administración Presupuestaria
- DS N° 3607, Procedimientos para aprobar modificaciones presupuestarias
- Ley N° 031 (Artículo 114, Numeral I y II), Marco de Autonomías y Descentralización.
- Ley N° 466 (Parágrafo IV de la Disposición Transitoria Primera), de la Empresa Pública.
- Ley N° 650, aprueba la ejecución de la “Agenda Patriótica del Bicentenario 2025”
- Ley N° 777, aprueba el Sistema de Planificación Integral del Estado – SPIE.
- Ley N° 786, aprueba el Plan de Desarrollo Económico y Social 2016-2020.
- Leyes Financiales y Decretos Superemos Reglamentarios
- Directrices de Formulación Presupuestaria y Clasificadores Presupuestarios

Planificación del Estado e Institucional



Etapas del Proceso Presupuestario

Planificación y Formulación del POA



Rendición de Cuentas y Transparencia Fiscal

Seguimiento y evaluación al Presupuesto Institucional



Seguimiento y evaluación al Presupuesto Institucional

El señalar el cargo o la unidad organizacional encargada de generar reportes para el seguimiento y para la evaluación del POA, es responsable de generar reportes periódicos de la ejecución del POA donde se establezcan los avances conseguidos respecto a los previstos para cada acción de corto plazo, de acuerdo a los plazos, condiciones y especificaciones establecidas por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, a solicitud de otras instancias internas y/o externas y a la conclusión de la gestión fiscal.

Los reportes estarán basados en información confiable y actualizada, y detallados o agregados según las instancias y los niveles jerárquicos interesados.



Seguimiento y evaluación al Presupuesto Institucional

Uno de los reportes a generar, entre otros, contendrá la siguiente información y será presentado al *señalar el cargo de la Máxima Autoridad Ejecutiva o de la determinada por normativa para realizar el seguimiento del POA y Presupuesto Institucional*, quien instruirá su publicación y difusión:

Acción de Corto Plazo - Gestión XXXX (6)	Resultado Esperado - Gestión XXXX (7)	Resultados		Presupuesto			Relación de Avance (*)
		Logrados (20)	Eficacia % (21)	Aprobado (22)	Ejecutado (23)	Ejecución % (24)	Avance % (25)

(*) Para acciones de corto plazo donde su duración es considerada relevante.

Seguimiento y evaluación al Presupuesto Institucional

Uno de los reportes a generar, entre otros, contendrá la siguiente información y será presentado al *señalar el cargo de la Máxima Autoridad Ejecutiva o de la determinada por normativa para realizar el seguimiento del POA y Presupuesto institucional*, quien instruirá su publicación y difusión:

$$Eficacia = \frac{Logrados}{Esperados} \times 100$$

$$Ejecución = \frac{Ejecutado}{Programado} \times 100$$



$$Avance = \frac{N^{\circ} \text{ días transcurridos}}{N^{\circ} \text{ días transcurridos} + N^{\circ} \text{ actualizado de días remanente}} \times 100$$

Evaluación a la ejecución del POA y presupuesto institucional

Las evaluaciones periódicas se realizarán de acuerdo a los plazos, condiciones y especificaciones establecidas por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas y a la fecha de conclusión prevista para cada acción de corto plazo.

El señalar el cargo de la Máxima Autoridad Ejecutiva o de la determinada por normativa para realizar la evaluación del POA, apoyado por los REACP, definirá para cada acción de corto plazo, quién o quiénes, ajenos a las unidades organizacionales ejecutoras, realizarán las evaluaciones periódicas, sea de manera interna o externa a la entidad, en función al grado de complejidad de cada evaluación.

Quien haya sido elegido para realizar la evaluación periódica de una determinada acción de corto plazo, sea de medio término o a su conclusión, definirá la técnica de recolección de información que mejor responda a las características particulares de la acción de corto plazo, tomando en cuenta los criterios de evaluación recomendados por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas para éste propósito, el indicador de proceso a observar, y las fuentes de consulta y verificación disponibles.



Evaluación a la ejecución del POA y presupuesto institucional

a) Evaluaciones de medio término



- Para las evaluaciones periódicas que se realicen mientras las acciones de corto plazo se encuentren en ejecución, se aplicará la evaluación de medio término, permitiendo conocer su evolución e identificar los resultados parciales logrados a fin de detectar a tiempo aquellos problemas internos o externos que pudieran estar obstaculizando su adecuada ejecución.
- En base a los hallazgos, conclusiones y recomendaciones realizadas por los elegidos para la evaluación de medio término, los REACP presentarán un informe dirigido al *señalar el cargo de la Máxima Autoridad Ejecutiva o de la determinada por normativa para realizar la evaluación del POA*, donde identificarán y analizarán los primeros indicios de éxito o fracaso, realizando a su vez las recomendaciones que consideren necesarias.
- En caso de haberse detectado desvíos entre lo ejecutado y lo programado, el *señalar el cargo de la Máxima Autoridad Ejecutiva o de la determinada por normativa para realizar la evaluación del POA*, basado en los informes y recomendaciones recibidas, instruirá las medidas correctivas necesarias para reorientar oportunamente el desarrollo de la acción de corto plazo y, de corresponder, pautas de perfeccionamiento para aquellas que se encuentren en riesgo de desvío

b) Evaluaciones a la fecha de conclusión prevista



- En base a los hallazgos, conclusiones y recomendaciones, realizadas por los elegidos para la evaluación al término, los REACP presentarán un informe dirigido al *señalar el cargo de la Máxima Autoridad Ejecutiva o de la determinada por normativa para realizar la evaluación del POA*, donde presentarán los resultados finales alcanzados, el grado de contribución de éstos en la consecución de los resultados esperados en el PEI, su relación con los recursos ejecutados y las recomendaciones que consideren necesarias.
- En caso de establecerse diferencias en defecto entre los resultados esperados y los programados, el *señalar el cargo de la Máxima Autoridad Ejecutiva*, promoverá las acciones administrativas correspondientes para la determinación de responsabilidades.

Modificaciones Presupuestarias

MOTIVOS DE UNA MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA

- Cambio de acciones de corto plazo, planteados en el POA, los cuales están relacionados a una estructura programática del presupuesto de gastos.
- Recursos adicionales no considerados en el presupuesto aprobado de la gestión, que requieren ser incorporados en el presupuesto para su ejecución correspondiente; como por ejemplo recursos de Donación y Crédito Externo.
- Modificaciones dentro de la estructura programática que puedan reforzar las actividades y proyectos de inversión.
- Otras que la entidad vea conveniente.

PRESUPUESTO ADICIONAL

- Incorporación de recursos y gastos, que incrementan el monto total del Presupuesto General del Estado

TRASPASOS PRESUPUESTARIOS INTERINSTITUCIONALES

- Transferencias de presupuesto otorgadas por una entidad pública a otra, incluyendo aportes de capital a las empresas públicas.
- Préstamos efectuados por las instituciones financieras públicas expresamente creadas para esta finalidad a otras en entidades públicas, incluyendo la colocación de fondos en fideicomiso.

TRASPASOS PRESUPUESTARIOS INTRAINSTITUCIONALES

- Reasignaciones de recursos al interior de cada entidad pública, que no incrementan ni disminuyen el monto total de su presupuesto.

Modificaciones Presupuestarias

Aprobadas con Resolución de la Máxima Instancia Legal Facultad en cada Entidad

CODIGO	DESCRIPCIÓN	INCREMENTO DE GASTO	INCREMENTO DE RECURSO	DISMINUCIÓN DEL GASTO	DISMINUCIÓN DE RECURSO
701	TRP. INTRA. INCREM. DE PROY. Y DISMIN. DE OTROS GASTOS	SI	NO	SI	NO
702	TRP. INTRA EN UN PROYECTO	SI	NO	SI	NO
703	TRP. INTRAINSTITUCIONALES ACTIVIDADES	SI	NO	SI	NO
704	TRP. INTRA. CAMBIO DE FTE. Y ORG. FINANCIADOR	SI	SI	SI	SI
705	TRP. INTRAINSTITUCIONAL ENTRE RUBROS	NO	SI	NO	SI
706	TRP. INTRAINSTITUCIONALES - CONSULTORIAS	SI	NO	SI	NO
707	TRP. INTRAINSTITUCIONAL - GRUPO 100 SERVICIOS PERSONALES	SI	NO	SI	NO
709	TRP. INTRAINSTITUCIONALES - UNIVERSIDADES	SI	NO	SI	NO
710	TRP. INTRA. GAD, DESCENTRALIZADAS Y EMPRESAS DEPARTAMENTALES	SI	NO	SI	NO
711	TRP. INTRA. GAM, DESCENTRALIZADAS Y EMPRESAS MUNICIPALES	SI	NO	SI	NO
712	TRP. INTRA. CAMBIO FTE. Y ORG. FINANCIADOR GAD, DESCENTRALIZADAS Y EMPRESAS DEPARTAMENTALES	SI	SI	SI	SI
713	TRP. INTRA. CAMBIO FTE. Y ORG. FINANCIADOR GAM, DESCENTRALIZADAS Y EMPRESAS MUNICIPALES	SI	SI	SI	SI
714	TRP. INTRA. CAMBIO DE FTE. Y ORG. FIN. PARA PROYECTOS - GAD, DESCENTRALIZADAS Y EMPRESAS DEPARTAMENTALES	SI	NO	SI	NO
715	TRP. INTRA CAMBIO DE FTE. Y ORG. FINANCIADOR PARA PROYECTOS GAM, DESC. Y EMP. MUNICIPALES	SI	NO	SI	NO
716	TRP. INTERINSTITUCIONAL ETA's, FNDR - FPS DS 3115	SI	SI	SI	NO
717	TRP. INTRA. EN ACTIVIDADES ORG. 111-112	SI	NO	SI	NO
718	TRP. INTRA. GTO CORRIENTE - ETA's, UNIVERSIDADES - TRANSFERENCIAS PÚBLICO PRIVADAS	SI	NO	SI	NO
719	TRP. INTRA. INVERSIÓN Y GASTO DE CAPITAL - ETA's, UNIVERSIDADES - TRANSFERENCIAS PÚBLICO PRIVADAS	SI	NO	SI	NO
720	TRP. INTRA. GTO. CORRIENTE - RESTO DE ENTIDADES - TRANSFERENCIAS PÚBLICO PRIVADAS	SI	NO	SI	NO
721	TRP. INTRA. INVERSIÓN Y GASTO DE CAPITAL - RESTO DE ENTIDADES - TRANSFERENCIAS PÚBLICO PRIVADAS	SI	NO	SI	NO
722	TRP. INTERINSTITUCIONAL ENTRE ETA's, FNDR-FPS DS 3115	SI	SI	SI	SI
723	TRP. INTRAINSTITUCIONAL ETA's, FPS - FNDR DS 3115	SI	NO	SI	NO
724	TRP. INTRA. TRANSFERENCIAS PÚBLICO PRIVADAS CON AUTORIZACIÓN DEL ORGANISMO FINANCIADOR-RECURSOS DE DONACIÓN Y CRÉDITO EXTERNO	SI	NO	SI	NO

Modificaciones al POA y Presupuesto Institucional

Una reformulación del ACP, sea por una necesidad identificada en el desarrollo de la acción de corto plazo o producto de la evaluación de medio término, requerirá la modificación del POA en lo referente a la acción de corto plazo específica.

Al efecto, remitirá la información necesaria al **señalar el cargo o la unidad organizacional encargada de la formulación del POA**, para que en coordinación con el **señalar el cargo o la unidad organizacional encargada de la formulación del PEI**, se manifiesten sobre la viabilidad de la solicitud en el marco de lo establecido por el Artículo 20 de las NB-SPO, para continuar el trámite u objetarlo por contravenir el mencionado Artículo.

De continuar el trámite, se coordinará con el **señalar el cargo o la unidad organizacional encargada de la formulación del Presupuesto**, para determinar las implicancias del requerimiento.

Con toda la información relacionada, el **señalar el cargo de la Máxima Autoridad Ejecutiva**, en caso de conformidad, dispondrá los trámites que correspondan para su aprobación y posterior remisión al Ministerio de Economía y Finanzas Públicas y al **señalar el cargo o la unidad organizacional encargada de la difusión del POA y el presupuesto asignado**, quien se encargará de su publicación y difusión al interior de la Entidad, utilizando para ello los canales y medios de comunicación interna, definidos en el Reglamento Específico del Sistema de Organización Administrativa (RE-SOA).





Contraloría General del Estado
B O L I V I A



GRACIAS...



Contraloría General del Estado
B O L I V I A

www.contraloria.gob.bo

Calle Indaburo esq. Colón, Edif. Contraloría

(591-2) 2177400 Fax: (591-2) 2000861, Casilla: 432

cge_bolivia@contraloria.gob.bo

La Paz - Bolivia



CENCAP
CENTRO DE CAPACITACIÓN