

Desarrollo de Presupuestos de Línea Base

MEJORAMIENTO DE PRONÓSTICO Y
TRANSPARENCIA DE GASTOS
PRESUPUESTARIOS

Mayo, 2017



GOBIERNO DE LA
REPÚBLICA DE HONDURAS



SECRETARÍA DE FINANZAS

Objetivo

- ❖ El Programa Umbral de MCC está diseñado para apoyar las mejoras en la gestión de las finanzas públicas de manera que Honduras pueda asegurar un nuevo acuerdo.
- ❖ Según el acuerdo del Programa Umbral:
 - *“El objetivo del Proyecto de Gestión de Finanzas Públicas es incrementar la eficiencia y transparencia del manejo de las finanzas públicas en Honduras apoyando actividades diseñadas para mejorar la formulación y la ejecución del presupuesto, planificación, pago, capacidad y controles de adquisición, capacidad de auditoría y supervisión por parte de la sociedad civil.”*

En el marco de las mejoras en la gestión de las finanzas públicas, es necesario:

- ❖ Desarrollar una metodología de Línea Base:
 - *“Con el propósito de mejorar la confiabilidad del Marco de Gastos de Mediano Plazo y proporcionar un plan fiscal sostenible.”*
- ❖ Para la formulación de los Presupuesto Institucionales, el objetivo es tener líneas base para todas las instituciones, desarrolladas a tiempo para que sirvan de insumo en el proceso de establecimiento de techos.

¿Qué es una Línea Base?

“Es un punto de partida para realizar una proyección de gasto”

- ❖ Los proyectos de línea base evalúan el costo de continuar los programas actuales en años futuros.
- ❖ Normalmente incluye un ajuste por inflación y cambios en el volumen de la cantidad obligatoria de clientes por carga de casos o carga de trabajo.
 - Obligatorio significa que el cliente tiene derecho legal a recibir servicios del gobierno de acuerdo a la ley vigente.
 - El volumen de clientes está fuera del control de la institución: es conducido por fuerzas económicas o demográficas.
- ❖ La línea base no contempla proveer una mejor calidad o cobertura de la prestación del servicio.



¿Proposito de una Linea Base?

- ❖ Ayudar a los tomadores de decisiones a determinar el monto de presupuesto necesario para continuar con el cumplimiento de la política institucional vigente, y además;
- ❖ Ofrecer un “punto de referencia” con el cual se pueden comparar las adiciones o reducciones propuestas al presupuesto respecto al nivel actual de servicio, en función de optimizar los recursos y priorizar la asignación del gasto.



¿Que es un Presupuesto de Linea Base?

- ❖ Es el presupuesto que nos permite proyectar, los valores necesarios para el ejercicio fiscal a formular y los próximos años (al menos a 3 años), para continuar con la ejecución de los programas actuales al mismo nivel de prestación de servicio, tomando en consideración la tasa de inflación y el aumento o disminución de la demanda;



Factores que afectan al Presupuesto

- ❖ Anualización
- ❖ Inflación
- ❖ Mejoramiento de la Eficiencia
- ❖ Cambios de Política
- ❖ Conductores de Demanda:

*Muchas instituciones o programas NO TENDRÁN conductores válidos



Conductor de Demanda

Es un factor externo que afecta los servicios o productos que una institución necesita generar, el que debe estar fuera del control de la institución, es decir que no pueden ser manipulados por la institución.

❖ Conductores de Demanda válidos incluyen:

- Población en edad escolar
- Personas que matriculan automóviles
- Solicitantes de pasaporte hondureño
- Familias elegibles para participar en el programa de bono escolar



Avances en Línea Base

- ❖ **En el año 2015**, el Asesor del Tesoro de los EE.UU. capacitó a instituciones piloto en el Gabinete de Inclusión Social.
 - Cinco instituciones desarrollaron conductores adecuados y líneas base : SALUD, EDUCACIÓN, PANI, PRONADERS, SANAA.
 - Las instituciones piloto sin conductores válidos tuvieron líneas base simples utilizando sólo inflación.
 - Las líneas base tuvieron poco efecto sobre la toma de decisiones respecto a techos.
- ❖ **En el año 2016**, el personal de DGP capacitó alrededor de 200 miembros de 44 instituciones sobre conceptos de presupuesto de línea base.

Nota: También se incluyó a personal de la SCGG y gabinetes sectoriales.



Avances en Línea Base, continuación

- ❖ En **Marzo de 2016**, la DGP revisó y aprobó los conductores válidos para 50 programas en 28 instituciones.
 - Estos presupuesto de línea base se proyectaron para 2017 hasta el 2020.
- ❖ Se desarrollaron Líneas Base simples para instituciones a las que no se les identificó un conductor válido.
 - Las líneas base simples no utilizan conductores, sino que simplemente usan la inflación para proyectar los costos futuros del nivel actual de gastos.

En el 2017, el equipo de la DGP en conjunto con la Asesora de Tesoro se elaboró un manual conceptual sobre las líneas base, se rediseñó la plantilla de cálculos incluyendo la inversión pública, se diseñó una Hoja de Trabajo de Costos Variables y un instructivo para el llenado de las hojas de cálculo.



Pasos Siguientes

- ❖ Preparar líneas base para el periodo 2018-2021, por parte de las instituciones con el acompañamiento del equipo de la DGP.
 - Para las instituciones que ya recibieron capacitación se les proporcionara el manual, las Hojas de trabajo y la guía, con el objetivo de que revisen y actualicen sus Líneas Base, las que deberán presentar a la DGP antes de la asignación de techos.
 - Para el resto de las instituciones, se desarrollara una jornada de capacitación en el mes de junio sobre Línea Base.
- ❖ Cuando se establecen los techos institucionales es posible que:
 - Se fijen iguales a la línea base, lo que indica que se continúa con el presente nivel de servicio
 - Se fijen por encima de la línea base para dar espacio a mejoras propuestas al servicio
 - Se fijen por debajo de la línea base, haciendo necesario que la institución reduzca los niveles de servicio



Requisitos para el Éxito

- ❖ Que la DGP y las instituciones sean técnicamente capaces de desarrollar líneas base adecuadas conducidas por la demanda.
- ❖ Que quienes toman las decisiones a nivel de Gabinete comprendan las líneas base, las consideren creíbles y estén de acuerdo en utilizarlas.
 - Que las líneas base se tomen en cuenta en el momento en que se establezcan los techos institucionales.
 - Que establecer los techos por encima o por debajo de la línea base se haga con la intención explícita de incrementar o reducir los niveles de servicio.



Requisitos para el Éxito (2)

- ❖ Las proyecciones de las líneas base deben presentarse en una tabla junto con los techos del MGMP para el período 2018-2021 a fin de permitir comparaciones.
 - Esto puede ser a un nivel de agregado alto como una sola cantidad para cada institución.
- ❖ También es necesario que los tomadores de decisiones y el Congreso comprendan el concepto de líneas base y que exista el compromiso a Alto Nivel para apoyar este proceso y desarrollo de la metodología.
- ❖ Compromiso de todas las instituciones en el proceso.



Desarrollo de Presupuestos de Línea Base

Mayo, 2017



GOBIERNO DE LA
REPÚBLICA DE HONDURAS



SECRETARÍA DE FINANZAS