



**Mejorando el
Desempeño del
Sector Público**

Taller :
**El Sistema de Indicadores del Sector Público de América Latina
(LAGG/SISPAL):**
Indicadores relativos a Practicas Presupuestarias
(Estudio elaborado por Heidi Berner)

Marianela Armijo

Área de Políticas Presupuestarias y Gestión Pública del ILPES
ILPES/Banco Mundial "LAC MIC ++
Auspiciado por el
Ministerio de Hacienda de Costa Rica
10 de Agosto de 2010

Marco Metodológico

- Base principal de análisis dos documentos de la OECD:
- “Towards Government at a Glance: Identification of Core Data and Issues Related to Public Sector Efficiency” y
- “Budgeting in Latin America: Results of the 2006 OECD Survey”.

Fuentes de información y Años Disponibles

- Encuesta realizada por OCDE. 2005
- 17 países de LAC a responder la encuesta sobre las prácticas y procedimientos presupuestarios on-line. Recibió la respuesta de 13 países que respondieron el cuestionario completo.
- Argentina, Bolivia, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Ecuador, Guatemala, México, Paraguay, Perú, Uruguay y Venezuela.
Argentina, Barbados, Bolivia, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Ecuador, Guatemala, Jamaica, México, Panamá, Paraguay, Perú, Trinidad y Tobago, Uruguay y Venezuela.
- Además está el caso de Panamá que respondió las primeras dos secciones del cuestionario.

Tipos de Indicadores que desarrolla el Estudio de la OCDE

- *Indicadores de Gasto Publico Agregado*
- *Indicadores de Practicas Presupuestarias*
- *Indicadores de Gestion de Recursos Humanos*
- *Indicadores de Compras Gubernamentales*

Indicadores de Gasto Publico

Agregado

Nombre del Indicador	Fórmula de Calculo	Ámbito de Control/ Dimensión del Desempeño	Fuente de Información	Periodicidad de Medición	Países LAC con medición (año)
Gasto del gobierno general como porcentaje del PIB	Gasto total del gobierno central/Producto interno bruto	Eficiencia/ Proceso	Sistema de Cuentas Nacionales	Anual	México (2000)
Distribución funcional del gasto del gobierno general	Gasto gobierno central en sector X (1) /Gasto total del gobierno central	Eficiencia/ Proceso	Sistema de Cuentas Nacionales	Anual	No disponible en publicaciones de OECD revisadas
Distribución del gasto del gobierno general por nivel de gobierno (central, subnacional y local)	Gasto nivel de gobierno Y (2) / Gasto total del gobierno central	Eficiencia/ Proceso	Sistema de Cuentas Nacionales	Anual	No disponible en publicaciones de OECD revisadas
Porcentaje del gasto del gobierno central destinado a financiar bienes o servicios individuales (o colectivos)	Gasto gobierno central destinado a financiar bienes o servicios individuales (o colectivos) / Gasto total del gobierno central	Eficiencia/ Producto	Sistema de Cuentas Nacionales	Anual	No disponible en publicaciones de OECD revisadas
Porcentaje del gasto del gobierno central destinado a transferencias (o bienes y servicios)	Gasto gobierno central destinado a financiar transferencias (o bienes y servicios) / Gasto total del gobierno central	Eficiencia/ Producto	Sistema de Cuentas Nacionales	Anual	No disponible en publicaciones de OECD revisadas

(1): Los sectores X de acuerdo a la clasificación funcional del gasto son 10. Servicios Públicos Generales; Defensa; Orden Público y Seguridad; Asuntos Económicos; Protección del Medio Ambiente; Vivienda y Servicios Comunitarios; Salud; Actividades Recreativas, Cultura y Religión; Educación; y Protección Social. (2): Los niveles de gobierno Y son central, subnacional y local.

Indicadores de Practicas Presupuestarias

- Los indicadores de prácticas presupuestaria analizados por la OECD incorporan los distintos tipos de información requerida para la toma de decisiones a lo largo del ciclo presupuestario.
 - Datos que incluyen la definición del marco financiero de recursos requerido previo a la formulación del proyecto de Ley de Presupuestos de cada año hasta la evaluación de los resultados del uso de los recursos asignados a cada institución.
 - No todos son indicadores, muchos son mediciones del tipo de información presupuestaria existente:
 - Existencia de reglas fiscales,
 - Marcos de gasto de mediano plazo
 - Información de desempeño para la toma de decisiones.

Indicadores de Prácticas Presupuestarias

Nombre del Indicador	Fórmula de Calculo	Ámbito de Control/ Dimensión del Desempeño	Fuente de Información	Periodicidad de Medición	Países LAC con medición (año)
Existencia de restricciones al tipo de modificaciones que puede realizar el Parlamento al proyecto de Ley de Presupuestos presentado por el ejecutivo (1)	No corresponde	Eficiencia / Proceso	Encuesta OECD: Budget Practices and Procedures	Cada dos años	Argentina, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Ecuador, Guatemala, México, Paraguay, Perú, Uruguay y Venezuela (2005)
Número de indicaciones realizadas por el parlamento al proyecto de Ley de Presupuestos presentado por el ejecutivo	No corresponde	Eficacia / Proceso	Encuesta OECD: Budget Practices and Procedures	Cada dos años	Argentina, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Ecuador, Guatemala, México, Perú, y Venezuela (2004 y 2005)
Porcentaje del gasto total afectado por las indicaciones realizadas por el parlamento al proyecto de Ley de Presupuestos presentado por el ejecutivo	Monto de recursos afectados por las indicaciones realizadas por el parlamento al proyecto de Ley de Presupuestos / Monto total de recursos involucrados en el proyecto de Ley de Presupuestos presentado por el ejecutivo	Eficiencia / Proceso	Encuesta OECD: Budget Practices and Procedures	Cada dos años	Argentina, Bolivia, Brasil, Chile, Costa Rica, Ecuador, Guatemala, México, Perú, Uruguay y Venezuela (2004 y 2005)
Tipos de reasignación de recursos que puede realizar el gobierno (poder ejecutivo) una vez aprobada de Presupuestos (2)	No corresponde	Eficiencia / Proceso	Encuesta OECD: Budget Practices and Procedures	Cada dos años	Argentina, Bolivia, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Ecuador, Guatemala, México, Paraguay, Perú, Uruguay y Venezuela (2005)
Tipo de regla fiscal utilizada (3)	No corresponde	Eficiencia / Proceso	Encuesta OECD: Budget Practices and Procedures	Cada dos años	Argentina, Bolivia, Brasil, Chile, Colombia, Ecuador, Guatemala, México, Paraguay, Perú, Uruguay y Venezuela (2005)
Existencia de marcos de gasto de mediano plazo	No corresponde	Eficiencia / Proceso	Encuesta OECD: Budget Practices and Procedures	Cada dos años	Argentina, Brasil, Chile, Guatemala, Perú, Uruguay y Venezuela (2005) (4)

Indicadores de Prácticas Presupuestarias (continuación)

Nombre del Indicador	Fórmula de Calculo	Ámbito de Control/ Dimensión del Desempeño	Fuente de Información	Periodicidad de Medición	Países LAC con medición (año)
Número de años que incorpora el marco de gasto de mediano plazo	No corresponde	Eficiencia / Proceso	Encuesta OECD: Budget Practices and Procedures	Cada dos años	Argentina, Brasil, Chile, Guatemala, Perú, Uruguay y Venezuela (2005)
Existencia de flexibilidades presupuestarias para transferir recursos por parte de las entidades públicas (5)	No corresponde	Eficiencia / Proceso	Encuesta OECD: Budget Practices and Procedures	Cada dos años	Argentina, Brasil, Bolivia, Chile, Colombia, Costa Rica, Ecuador, Guatemala, México, Paraguay, Perú, Uruguay y Venezuela (2005)
Tipo de instrumentos utilizados para revisar el desempeño (6)	No corresponde	Eficacia / Proceso	Encuesta OECD: Budget Practices and Procedures	Cada dos años	Argentina, Brasil, Bolivia, Chile, Colombia, Costa Rica, Ecuador, Guatemala, México, Paraguay, Perú, y Uruguay (2005)
Porcentaje del gasto público que incorpora información de desempeño junto a de Presupuestos	Monto de recursos que incorporan información de desempeño junto a de Presupuestos / Monto de recursos aprobado en de Presupuestos	Eficacia / Producto	Encuesta OECD: Budget Practices and Procedures	Cada dos años	Argentina, Bolivia, Brasil, Costa Rica, Guatemala, México, y Paraguay (2005)
Uso de los saldos de caja por parte de los Ministerios Sectoriales (7)	No corresponde	Eficiencia / Proceso	Encuesta OECD: Budget Practices and Procedures	Cada dos años	Argentina, Bolivia, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Ecuador, Guatemala, México, Paraguay, Perú, Uruguay, y Venezuela (2005)

Indicadores de Gestión del Recurso Humano en el Sector Público

Nombre del Indicador	Fórmula de Calculo	Ámbito de Control/ Dimensión del Desempeño	Fuente de Información	Periodicidad de Medición	Países LAC con medición (año)
Porcentaje del empleo en el gobierno general respecto de la fuerza laboral	N° personas empleadas por el gobierno general/ N° total de personas en la fuerza laboral	Eficiencia / Proceso	Encuesta OECD: Comparison of Employment in the Public Domain (CEPD)	10 años (1995 y 2005)	(1995 y 2005) México (2005)
Distribución del empleo público entre los distintos niveles de gobierno (central, subnacional y local)	N° personas empleadas por el nivel de gobierno Y (1) /N° total de personas empleadas por el gobierno general	Eficiencia / Proceso	Encuesta OECD: CEPD	10 años (1995 y 2005)	No disponible en publicaciones de OECD revisadas
Porcentaje de mujeres empleadas en el gobierno central	N° de mujeres empleadas por el gobierno central / N° total de personas empleadas por el gobierno central	Eficiencia / Proceso	Encuesta OECD: CEPD	10 años (1995 y 2005)	No disponible en publicaciones de OECD revisadas

Indicadores de Gestión del Recurso Humano (continuación)

Nombre del Indicador	Fórmula de Calculo	Ámbito de Control/ Dimensión del Desempeño	Fuente de Información	Periodicidad de Medición	Países LAC con medición (año)
Porcentaje de personas mayores de 50 años empleadas por el gobierno central	N° de personas mayores de 50 años empleadas por el gobierno central / N° total de personas empleadas por el gobierno central	Eficiencia / Proceso	Encuesta OECD: CEPD	10 años (1995 y 2005)	No disponible en publicaciones de OECD revisadas
Porcentaje de las personas empleadas por el gobierno central que son parte del servicio civil (funcionarios de carrera) (*)	N° de empleadas por el gobierno central que son parte del servicio civil (funcionarios de carrera) / N° total de personas empleadas por el gobierno central	Eficiencia / Proceso	Encuesta OECD: CEPD	10 años (1995 y 2005)	México (2005)
Porcentaje de la remuneración promedio de los empleados del gobierno central que corresponde a un pago por desempeño (*)	Total gasto en remuneraciones por concepto de bonificación al desempeño / Total gasto de remuneraciones del gobierno central	Eficiencia / Proceso	Encuesta OECD: CEPD	2005	No disponible en publicaciones de OECD revisadas
Porcentaje de instituciones públicas cuyo alto directivo es seleccionado a través de un concurso público (*)	N° de instituciones públicas del gobierno central cuyos altos directivos son seleccionados por concurso público / N° total de instituciones del gobierno central	Eficacia / Proceso	Encuesta OECD: CEPD	2005	No disponible en publicaciones de OECD revisadas

Notas:

(1): Los niveles de gobierno Y son central, subnacional y local.

(*): El indicador analizado en el documento de la OECD es distinto, ya que se presenta como un índice y no como un porcentaje de total de personas empleadas o total de instituciones

Indicadores de Gestión de Compras Públicas

Nombre del Indicador	Fórmula de Calculo	Ámbito de Control/ Dimensión del Desempeño	Fuente de Información	Periodicidad de Medición	Países LAC con medición (año)
Gasto del gobierno central por concepto de compras públicas como porcentaje del PIB	Gasto total del gobierno central por concepto de compras públicas /Producto interno bruto	Eficiencia / Proceso	Encuesta	Sin información	No disponible en publicaciones de OECD revisadas
Porcentaje del gasto por concepto de compras públicas adjudicado a través de un proceso concursable	Gasto por concepto de de compras públicas adjudicado a través de un proceso concursable/ Gasto total del gobierno central por concepto de compras públicas	Eficiencia / Proceso	Encuesta	Sin información	No disponible en publicaciones de OECD revisadas

Propuesta inicial de indicadores para tener una fotografía de lo que pasa en países LAC , en las Practicas Presupuestarias

Aspectos Medidos por la OECD	Indicadores Sugerido para LAC
Número de indicaciones realizadas por el parlamento al proyecto de Ley de Presupuestos presentado por el ejecutivo	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Porcentaje de indicaciones realizadas por el parlamento al proyecto de Ley de Presupuestos presentado por el ejecutivo que poseen implicancias en el nivel de gasto ➤ Porcentaje de indicaciones realizadas por el parlamento al proyecto de Ley de Presupuestos presentado por el ejecutivo que generan cambios en la forma de ejecutar los recursos
Tipos de reasignación de recursos que puede realizar el gobierno (poder ejecutivo) una vez aprobada de Presupuestos	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Porcentaje de recursos reasignados por el gobierno (poder ejecutivo) una vez aprobada de Presupuestos respecto del total de recursos aprobados en la Ley de Presupuestos
Tipo de regla fiscal utilizada	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Porcentaje de cumplimiento de la regla fiscal adoptada
Existencia de marcos de gasto de mediano plazo	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Porcentaje de cumplimiento de los marcos de gasto de mediano plazo
Existencia de flexibilidades presupuestarias para transferir recursos por parte de las entidades públicas	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Porcentaje de recursos reasignados por las entidades públicas utilizando facultades de flexibilidad presupuestaria respecto del total de recursos aprobados en la Ley de Presupuestos para cada entidad
Uso de los saldos de caja por parte de los Ministerios Sectoriales	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Porcentaje de recursos ejecutados respecto del total de recursos aprobados en la Ley de Presupuestos ➤ Porcentaje de saldos de caja no ejecutados en año t que son transferidos a la misma institución para que sean incorporados a su presupuesto del año siguiente

Como seguir, dificultades...

- Los datos disponibles son de 2005, la situación ha cambiado ...
- La información recolectada por la OECD para los indicadores del recuadro sugeridos se basa en las respuestas de la encuesta de Procedimientos y Prácticas Presupuestarias, **la que es auto reportada por las autoridades de cada país.**
- **Se requiere revisar los procedimientos de revisión de medios de verificación que efectuó la OECD** de modo de asegurar la confiabilidad de las mediciones realizadas y hacer los cambios que corresponda en las futuras mediciones.
- Levantar otras preguntas en Encuesta a Directivos de Presupuesto, en conjunto con la próxima encuesta OCDE

Otros indicadores no incluidos en OCDE, potencialmente útiles para LAC

- Indicadores de entreguen información respecto de:
 - La existencia y uso de sistemas de evaluación ex-ante de inversión pública
 - Porcentaje de instituciones del gobierno central que incorporan información de desempeño junto a la Ley de Presupuestos.
 - Porcentaje de Presupuesto de Gasto Evaluado,
 - Otros