

BANCO CENTRAL DE BOLIVIA
Subgerencia de Planificación y Control de Gestión

***INFORME DE SEGUIMIENTO Y
EVALUACIÓN A LA EJECUCIÓN DEL
POA Y PRESUPUESTO DEL BCB
AL MES DE FEBRERO 2017***

SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN INTEGRAL A LA EJECUCIÓN DEL POA Y PRESUPUESTO DEL BCB – FEBRERO 2017

INTRODUCCIÓN

El objetivo del seguimiento y evaluación del POA y Presupuesto del Banco Central de Bolivia (BCB) al 28 de febrero de 2017, es evaluar de forma integral los resultados alcanzados, tomando en cuenta el cumplimiento de las metas y la ejecución presupuestaria, respecto a lo programado.

1. POA Y PRESUPUESTO 2017 (FORMULADO)

En fecha **30 de agosto de 2016**, mediante **Resolución de Directorio N° 168/2016**, el Directorio del Banco Central de Bolivia (BCB) aprobó el Anteproyecto del Plan Operativo Anual (POA) y el Presupuesto Institucional para la gestión 2017, el cual fue modificado mediante **Resolución N° 238/2016 de 20 de diciembre de 2016**, en el marco de la **Ley N° 856 de 28 de noviembre de 2016**, adecuándolo a las modificaciones efectuadas por el MEFP que afectaron el importe total aprobado, como se muestra en los siguientes cuadros:

Cuadro N° 1
PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO (LEY N° 856)
(Expresado en Bolivianos)

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	ANTEPROYECTO APROBADO CON R.D. 168/2016	PRESUPUESTO APROBADO LEY N° 856	DIFERENCIAS ANTEPROYECTO - LEY N° 856
100	INGRESOS DE OPERACIÓN	832.222.136	832.597.136	375.000
150	TASAS, DERECHOS Y OTROS INGRESOS	410.451.553	410.451.553	-
160	INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	290.324.782	368.034.174	77.709.392
350	DISMINUCIÓN DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	340.388.648	340.388.648	-
TOTAL PRESUPUESTO		1.873.387.119	1.951.471.511	78.084.392

Cuadro N° 2
PRESUPUESTO DE GASTOS MODIFICADO (LEY N° 856)
(Expresado en Bolivianos)

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	ANTEPROYECTO APROBADO CON R.D. 168/2016	PRESUPUESTO APROBADO LEY N° 856	DIFERENCIAS ANTEPROYECTO - LEY N° 856
100	SERVICIOS PERSONALES	130.892.464	130.892.464	0
200	SERVICIOS NO PERSONALES	128.403.102	127.885.936	(517.166)
300	MATERIALES Y SUMINISTROS	111.692.343	112.209.509	517.166
400	ACTIVOS REALES	71.355.959	71.355.959	0
500	ACTIVOS FINANCIEROS	25.889.798	105.674.190	79.784.392
600	SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA Y DISM. DE OT. PASIV.	999.893.910	999.893.910	0
700	TRANSFERENCIAS	306.086.487	304.386.487	(1.700.000)
800	IMPUESTOS, REGALÍAS Y TASAS	1.469.151	1.469.151	0
900	OTROS GASTOS	97.703.905	97.703.905	0
TOTAL PRESUPUESTO		1.873.387.119	1.951.471.511	78.084.392

En lo que respecta al POA y como consecuencia de las modificaciones efectuadas por el MEFP y las recomendaciones de la SPCG, el POA para la gestión 2017 fue ajustado como se muestra a continuación:

**Cuadro N° 3
PLAN OPERATIVO ANUAL (POA) 2017 - AJUSTADO**

TIPO	INGRESOS			GASTOS			TOTAL		
	OBJETIVO	OPERACIÓN	META	OBJETIVO	OPERACIÓN	META	OBJETIVO	OPERACIÓN	META
Funcionamiento	14	18	53	90	163	649	104	181	702
Desarrollo	-	-	-	46	50	66	46	50	66
TOTALES	14	18	53	136	213	715	150	231	768

2. CONSIDERACIONES PARA LA EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN DEL POA Y PRESUPUESTO

La evaluación de la ejecución del POA y del Presupuesto tiene un tratamiento diferenciado. En el seguimiento al POA se incluyen los principales logros alcanzados, así como el cumplimiento de las metas considerando los criterios de evaluación definidos por Directorio.

Rango	Criterios de Evaluación
100% - 91%	Óptimo
90% - 71%	Bueno
70% - 51%	Regular
50% - 0%	Insatisfactorio

Para evaluar la ejecución del presupuesto de ingresos no se aplicará ninguna clasificación y solo se analizarán los importes percibidos más significativos que estén por encima o debajo de los programados, en tanto que para la ejecución presupuestaria de gastos se ha efectuado una clasificación basada en dos criterios (propio y a requerimiento) que permiten identificar con mayor precisión las partidas presupuestarias que se encuentran bajo el control del área y aquellas que dependen de las demandas o requerimientos externos al área orgánica.

3. AJUSTES AL POA Y MODIFICACIONES AL PPTO AL MES DE FEBRERO 2017

En el POA de gastos se adicionó, 1 meta y se suprimieron 2, por lo cual se presentan 136 objetivos, 213 operaciones y 714 metas vigentes. No se presentaron ajustes en el POA de ingresos. Esta información se detalla en el siguiente cuadro:

**Cuadro N° 4
POA DE INGRESOS Y GASTOS (VIGENTE)
Al 28 de febrero de 2017**

TIPO	INGRESOS			GASTOS			TOTAL		
	OBJETIVOS	OPERACIONES	METAS	OBJETIVOS	OPERACIONES	METAS	OBJETIVOS	OPERACIONES	METAS
Funcionamiento	14	18	53	90	163	648	104	181	701
Desarrollo	0	0	0	46	50	66	46	50	66
TOTALES	14	18	53	136	213	714	150	231	767

Al mes de febrero se procesaron **9 traspasos presupuestarios de gastos**, por un importe de **Bs196.216.520,47** que representa el **10,05%** del presupuesto total del BCB, como se muestra a continuación:

Cuadro N° 5
TRASPASOS EFECTUADOS (GASTOS)
Al 28 de febrero de 2017

N°	Áreas Orgánicas		IMPORTE (Bs.)	MES
	De	Para		
PRESUPUESTO INSTITUCIONAL AL 2017 APROBADO			1.951.471.511,00	
9 Traspasos	IMPORTE DE TRASPASOS A FEBRERO		196.216.520,47	10,05%
CRITERIO: LINEAMIENTOS Y/O DIRECTRICES (LD)				
2	GRH	GRH	54.830,47	ENERO Y FEBRERO
2 Traspasos	SUBTOTAL LINEAMIENTOS Y/O DIRECTRICES (LD)		54.830,47	0,03%
CRITERIO: DECISIONES DE POLÍTICA INSTITUCIONAL (DPI)				
3	GTES	GOI	285.360,00	ENERO
1 Traspaso	SUBTOTAL DECISIONES DE POLÍTICA INSTITUCIONAL (DPI)		285.360,00	0,15%
CRITERIO RECURSOS INSUFICIENTES (RI)				
0 Traspasos	SUBTOTAL RECURSOS INSUFICIENTES (RI)		0,00	0,00%
CRITERIO RECURSOS NO PROGRAMADOS (RNP)				
4	SCRI	SCRI	56.400,00	ENERO
5	GTES	SGR	7.000.000,00	ENERO
6	GTES	GTES	49.440,00	ENERO
7	GSIS	GSIS	50.000,00	FEBRERO
4 Traspasos	SUBTOTAL RECURSOS NO PROGRAMADOS (RNP)		7.155.840,00	3,65%
CRITERIO AJUSTE DE PARTIDAS (AP)				
8	GRH	GEF	517.166,00	ENERO
9	GOM	GOM	188.203.324,00	ENERO
2 Traspasos	SUBTOTAL AJUSTE DE PARTIDAS (AP)		188.720.490,00	96,18%

Nota: No se incluye el traspaso solicitado por la GRH por Bs72.918,51 aprobado con R.D. N° 018/2017 del 24.01.2017 (Suplencias y Vacaciones), debido a que el tema de vacaciones se encuentra en proceso de análisis por la GRH, a recomendación del MEFP.

4. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DEL POA Y DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

Entre los principales logros institucionales se puede mencionar que los ingresos percibidos en el mes de febrero ascienden **Bs583.550.673.-** y representan el **141,48%** respecto a lo programado, como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 6
INGRESOS POR GRUPOS PRESUPUESTARIOS
Al 28 de febrero de 2017
(Expresado en Bolivianos)

Código	Descripción de Grupos	Programación Anual	Programación a Febrero	Percibido a Febrero (Devengado)	Percibido a Febrero (Realizado)	%Percibido a Febrero (Devengado)	%Percibido a Febrero (Realizado)	%Percibido a Anual
100	Ingresos de Operaciones	910.306.528	216.541.983	129.723.371	79.788.516	59,91%	36,85%	14,25%
150	Tasas, Derechos, y Otros Ingresos	410.451.553	67.779.456	79.007.347	79.007.347	116,57%	116,57%	19,25%
160	Intereses y Otras Rentas de la Propiedad	290.324.782	49.166.580	63.454.926	9.771.501	129,06%	19,87%	21,86%
	Subtotal	1.611.082.863	333.488.019	272.185.644	168.567.364	81,62%	50,55%	16,89%
350	Disminución y Cobro de Otros Activos Financieros	340.388.648	78.970.164	311.365.030	102.499.577	394,28%	129,80%	91,47%
	TOTAL	1.951.471.511	412.458.183	583.550.673	271.066.941	141,48%	65,72%	29,90%

Nota. En el grupo 350 están registrados el total de los ingresos devengados en la gestión anterior (2016), que corresponden a cobros por intereses, comisiones y otros ingresos, importe que será percibido efectivamente hasta el primer semestre de 2017. (Manual de Ejecución Presupuestaria, Título III. Descripción del registro presupuestario de ingresos)

Los ingresos más importantes se presentan a continuación.

- ✓ La GOI ha percibido Bs30.890.729.- por Comisiones sobre transferencias de fondos al exterior a solicitud de las entidades financieras y entidades públicas; Bs72.028.242.- por el diferencial cambiario en la venta de USD a las instituciones públicas y al sistema financiero, Bs35.903.360.- por ganancia de capital de inversiones de reservas monetarias, Bs11.182.169.- por intereses sobre depósitos en oro en el exterior y Bs52.263.215.- por intereses sobre inversiones de las reservas monetarias.
- ✓ La GOM ha percibido Bs6.251.290.- por intereses de créditos otorgados al TGN - Créditos de Emergencia, Bs47.610.675.- por intereses de créditos otorgados a las EPNEs y Bs1.457.498.- por interés de créditos otorgados al FNDR-Fideicomiso.
- ✓ La GEF ha percibido Bs306.125.- por comisión de la administración de Encaje Legal, Bs373.954.- por comisión de la administración de los recursos del FPAH y FPA y Bs933.025.- por cobro de comisiones al sistema financiero por servicios transaccionales.
- ✓ La GTES ha percibido Bs1.528.027.- por comisiones por movimiento adicional efectuados por el sistema financiero en bóveda.

Se ejecutaron 41 metas al mes de febrero 2017, con un cumplimiento del **100%**, (Óptimo), como se detallan en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 7
EJECUCIÓN DEL POA Y PRESUPUESTO (INGRESOS)
Al 28 de febrero de 2017

ÁREAS/ UNIDADES	POA					PRESUPUESTO				
	Prog. Anual	Prog. a Febrero	Ejec. a Febrero	%Ejec. a Febrero	%Ejec. a Anual	Prog. Anual	Prog. a Febrero	Percibido a Febrero	%Percibido a Febrero	%Percibido a Anual
GOI	3	3	3	100%	100%	1.186.987.094	200.790.649	208.387.082	103,78%	17,56%
GOM	27	20	20	100%	74%	383.268.426	127.208.040	56.393.516	44,33%	14,71%
GEF	9	9	9	100%	100%	16.889.263	1.838.034	2.983.826	162,34%	17,67%
GADM	4	2	2	100%	50%	5.143.200	508.900	2.329.198	457,69%	45,29%
GTES	5	4	4	100%	80%	18.399.700	3.066.116	1.930.250	62,95%	10,49%
GRH	3	2	2	100%	67%	388.680	75.280	161.706	214,81%	41,60%
SCRI	1	1	1	N/A	100%	6.000	1.000	65	6,50%	1,08%
SGR	1	0	0	N/A	0%	500	0	0	N/A	N/A
Total sin devengado	53	41	41	100%	77%	1.611.082.863	333.488.019	272.185.644	81,62%	16,89%
Devengados	0	0	0	N/A	N/A	340.388.648	78.970.164	311.365.029	394,28%	91,47%
TOTAL INGRESOS	53	41	41	100%	77%	1.951.471.511	412.458.183	583.550.673	141,48%	29,90%
						Ingreso adicional		171.092.490		

Nota. Las áreas que registran devengados son la GOM, GOI y la GEF

5. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DEL POA Y DEL PRESUPUESTO DE GASTOS POR ÁREAS ORGÁNICAS

Entre los principales logros institucionales se puede mencionar que los gastos efectuados en el mes de febrero ascienden a **Bs95.255.242.-** que representan el **40,62%** respecto a lo programado, como se expone en el siguiente cuadro:

**Cuadro N° 8
GASTOS POR GRUPOS PRESUPUESTARIOS
Al 28 de febrero de 2017
(Expresado en Bolivianos)**

Código	Descripción del Grupo	Programación Anual	Programación a Febrero	Ejecución a Febrero	% Ejecución a Febrero	% Ejecución Anual
600	Servicio de la Deuda Pública y Disminución Otros Pasivos	937.150.005	86.930.109	20.528.887	23,62%	2,19%
100	Servicios Personales	130.892.464	21.698.740	19.212.985	88,54%	14,68%
700	Transferencias	304.386.487	54.728.287	7.842.173	14,33%	2,58%
300	Materiales y Suministros	104.755.283	21.283.568	7.169.907	33,69%	6,84%
200	Servicios no Personales	128.340.162	13.014.159	6.995.439	53,75%	5,45%
500	Activos Financieros	88.117.420	7.236.500	41.533	0,57%	0,05%
800	Impuestos, Regalías y Tasas	1.469.151	67.806	35.112	51,78%	2,39%
900	Otros Gastos	122.260.675	16.211.460	23.531	0,15%	0,02%
400	Activos Reales	71.355.959	122.500	2.145	1,75%	0,00%
	Subtotal	1.888.727.606	221.293.129	61.851.711	27,95%	3,27%
	Devengados	62.743.905	13.235.698	33.403.531	252,37%	53,24%
	TOTAL	1.951.471.511	234.528.827	95.255.242	40,62%	4,88%

Los principales logros obtenidos se detallan a continuación:

- ✓ La GOI ha ejecutado el presupuesto de Bs1.645.870.- por el pago al custodio de valores por la administración de los Portafolios de Inversión de las RIN.

Por otra parte, ha elaborado el informe sobre el análisis e implementación de la última Guía de Estadística de Deuda Externa en lo que corresponde a normativa vigente, para aplicar al área los nuevos conceptos metodología implementados en dicha guía.

- ✓ La GOM ha regulado la oferta monetaria a través de las operaciones de mercado abierto pagando los Rendimientos de Bonos BCB-Particulares M/N y UFV, Bonos Rescatables BCB M/N, Rendimiento Letras BCB en M/N, BCB Fondo RAL M/N, Rescatables BCB M/N Letras por un importe de Bs26.415.759.-.
- ✓ La GTES ha gestionado el material monetario y la custodia de valores, a través de la distribución y recojo del material monetario de los excedentes que pueda existir en el BUN por encaje legal del sistema financiero para mantener los límites establecidos en los departamentos del interior, ejecutando un importe de Bs438.832.-.

- ✓ La GADM ha analizado y actualizado el Manual de Contabilidad Versión 9-2017, para el cumplimiento obligatorio de todas las áreas operativas del BCB.

De las 445 metas programadas por las áreas, 431 fueron ejecutadas lo que significa un **96,85%** (Óptimo), y se reportaron 14 metas que no fueron ejecutadas, lo que representa el **3,15%** como se presenta en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 9
EJECUCIÓN GENERAL DEL POA Y PRESUPUESTO (GASTOS)
Al 28 de febrero de 2017

ÁREAS	EJECUCIÓN POA							EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA				
	Prog Anual	Prog. Febrero	Ejec. Febrero	% Ejec. Febrero	% Ejec. Anual	No Ejec. Febrero	% No Ejec. Febrero	Programación Anual	Programación Febrero	Ejecución Febrero	% Ejecución Febrero	% Ejecución Anual
GOM	38	22	22	100,00%	57,89%			1.020.248.335	88.502.195	20.890.445	23,60%	2,05%
GRH	55	29	29	100,00%	52,73%			142.269.425	22.755.211	20.553.914	90,33%	14,45%
GADM	149	108	106	98,15%	71,14%	2	1,85%	366.877.207	57.832.305	9.412.027	16,27%	2,57%
GTES	23	11	11	100,00%	47,83%			130.801.789	22.125.361	6.974.208	31,52%	5,33%
GOI	22	12	11	91,67%	50,00%	1	8,33%	112.541.342	18.629.870	2.542.189	13,65%	2,26%
SCRI	9	3	3	100,00%	33,33%			19.182.000	2.093.100	721.691	34,48%	3,76%
SGR	37	20	19	95,00%	51,35%	1	5,00%	23.122.000	7.639.600	429.124	5,62%	1,86%
GSIS	37	17	16	94,12%	43,24%	1	5,88%	37.182.000	392.000	236.352	60,29%	0,64%
APEC	135	95	86	90,53%	63,70%	9	9,47%	517.662	42.500	37.661	88,62%	7,28%
GEF	96	74	74	100,00%	77,08%			6.710.441	709.456	28.692	4,04%	0,43%
GAL	34	18	18	100,00%	52,94%			3.058.015	444.361	24.304	5,47%	0,79%
GGRAL	6	5	5	100,00%	83,33%			105.400	900	900	100,00%	0,85%
PRES	13	9	9	100,00%	69,23%			32.720	6.770	204	3,01%	0,62%
SPI	4	0	0	N/A	0,00%			25.624.270	117.500	0	0,00%	0,00%
DTR	20	3	3	100,00%	15,00%			453.000	0	0	N/A	0,00%
GAUD	10	2	2	100,00%	20,00%			2.000	2.000	0	N/A	0,00%
DIR	4	4	4	100,00%	100,00%			0	0	0	N/A	N/A
SPCG	22	13	13	100,00%	59,09%			0	0	0	N/A	N/A
Subtotal	714	445	431	96,85%	60,36%	14	3,15%	1.888.727.606	221.293.129	61.851.711	27,95%	3,27%
Devengados								62.743.905	13.235.698	33.403.531	252,37%	53,24%
TOTAL	714	445	431	96,85%	60,36%	14	3,15%	1.951.471.511	234.528.827	95.255.242	40,62%	4,88%

Del total del presupuesto programado, la ejecución del **presupuesto propio** alcanzó a **Bs29.401.891.-** que representa el **58,70%** y la ejecución **a Requerimiento** fue de **Bs65.853.352.-** que representa el **35,70%**.

6. CONCLUSIONES.

Como resultado del análisis y revisión de la ejecución del POA y Ppto 2017, se puede llegar a las siguientes conclusiones:

- ✓ En lo que respecta a ingresos, se ejecutaron el **100%** (Óptimo) de las metas del POA y los ingresos percibidos alcanzaron a **Bs583.550.673.-** que representan el **141,48%**, respecto a lo programado.
- ✓ En lo que se refiere a las metas de gastos, se ejecutó el **96,85%** (Óptimo) respecto a lo programado y la ejecución de presupuesto alcanzó a **Bs95.255.242.-** que representa el **40,62%** respecto a lo programado. De acuerdo a la clasificación del Presupuesto de Gastos, el **presupuesto propio** asciende al **58,70%** y del **presupuesto a requerimiento** al **35,70%** respecto a lo programado.

- ✓ Se reportaron 14 metas incumplidas, donde el mayor número de metas incumplidas corresponden a la APEC (9 metas).

7. RECOMENDACIONES.

La Gerencia General deberá remitir el informe de seguimiento a cada área orgánica para que efectúen un control más riguroso de sus avances en POA y Ppto, y establezcan las acciones necesarias para mejorar la ejecución, principalmente sobre los recursos propios y los recursos a requerimiento.

Nota. Para contar con mayor información sobre la ejecución del POA y Ppto, las áreas deben remitirse al informe completo de Seguimiento y Evaluación Integral del POA y Ppto que se encuentra disponible en la IntraBCB.