

FOCAL: Gestión Transparente de la Información Fiscal

Ramón Hurtado
Departamento de Asuntos Fiscales

CIUDAD DE PANAMA
16-19 de julio, 2017



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Departamento Federal de Economía,
Formación e Investigación DEFI
Secretaría de Estado para Asuntos Económicos SECO

Esquema

- I. Antecedentes y Contexto
- II. Importancia de la información en el Nuevo Código de Transparencia Fiscal: el Pilar I
- III. Impresiones Iniciales de las Evaluaciones de Transparencia Fiscal en el Pilar I en Latinoamérica

I. Antecedentes y Contexto:

a. Orígenes del Esfuerzo Global por la Transparencia Fiscal

- Desde finales de la década de los 90 se produce un esfuerzo concertado para mejorar la transparencia fiscal: Crisis
- Se desarrollaron nuevas normas para presentar los informes fiscales
 - General: Código y Manual del FMI sobre Transparencia Fiscal
 - Elaboración de presupuesto: OCDE Mejores Prácticas para la Transparencia Presupuestaria
 - Estadísticas: ESA 95 de la UE, MEFP 2001 del FMI, y SCN 08 de la ONU
 - Contabilidad: IFAC Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (IPSAS)
 - Recursos Naturales: Iniciativa de transparencia en la industria extractiva (EITI)
- Se introdujeron nuevas herramientas para monitorear el cumplimiento
 - Multilateral: ROSCs – Informes sobre el Cumplimiento de Normas y Códigos Fiscales y Datos, SGDD/NEDD (GDDS/SDDS), y Gasto Público y Rendición de Cuentas (PEFA)
 - Regional: Eurostat, WAEMU y CEMAC armonización de informes fiscales ; CAE
 - Sociedad Civil: Encuesta Presupuestaria Abierta e Índice, Principios GIFT, Informes EITI

I. Antecedentes y Contexto

b. Lecciones de las Recientes Crisis

Crisis asiática:

- Debilidad del sistema de presentación de informes financieros públicos y privados
- Riesgos asociados a los vínculos ocultos entre los dos

Ultima crisis:

- Conocimiento inadecuado de los gobiernos sobre su posición fiscal, evidenciado por déficits y no reportados.
- Subestimación considerable de los riesgos para sus proyecciones fiscales, especialmente los que emanan del sector financiero.

III. Antecedentes y contexto

c. Mejoras con respecto a ROSC

Objetivo de la Reforma	ROSC Fiscal	Evaluación de Transparencia Fiscal
Mayor análisis de cobertura y fiabilidad de los datos fiscales	Enfoque en evaluar los procedimientos de presentación de informes	Indicadores cuantitativos de transparencia fiscal
Resumen más accesible de las fortalezas y debilidades	Largas descripciones narrativas de las fortalezas y debilidades	Los Mapas de Calor a manera de Resumen resaltan las prioridades para la reforma
Identifica acciones concretas para abordar las debilidades	Lista de recomendaciones sin priorizar	Plan de Acción Quinquenal Escalonado
Producto más escalable	Evaluación exhaustiva estándar	Evaluaciones modulares de los pilares individuales del Código

II. Antecedentes y Contexto

d. Mejoras con respecto al Código del 2007

Objetivo	Código 2007	Código 2014
Enfocado en resultados más que en procesos	30 de 45 principios relativos a los procedimientos	31 de 36 principios dedicados a calidad o contenido de la información fiscal
Toma en consideración los diferentes niveles de capacidad por país	“Código de Buenas Prácticas”	Práctica escalonadas: Básica, Buena y Avanzada
Mayor énfasis en la divulgación y gestión del riesgo fiscal	Solo 1 principio sobre riesgo fiscal y otros 5 relacionados al riesgo	12 principios enfocados al riesgo fiscal
Alineado con los recientes avances en normas y prácticas	Instituciones: Gobierno General Saldos: Balance Financiero Frecuencia: Trimestral Clasificación: MEFP 2001 Contabilidad: GAAP Presupuesto: N/A	Instituciones: Sector Público Saldos: Balance completo Frecuencia: Mensual Clasificación: MEFP 2014 Contabilidad: IPSAS Presupuesto: PEFA & OCDE

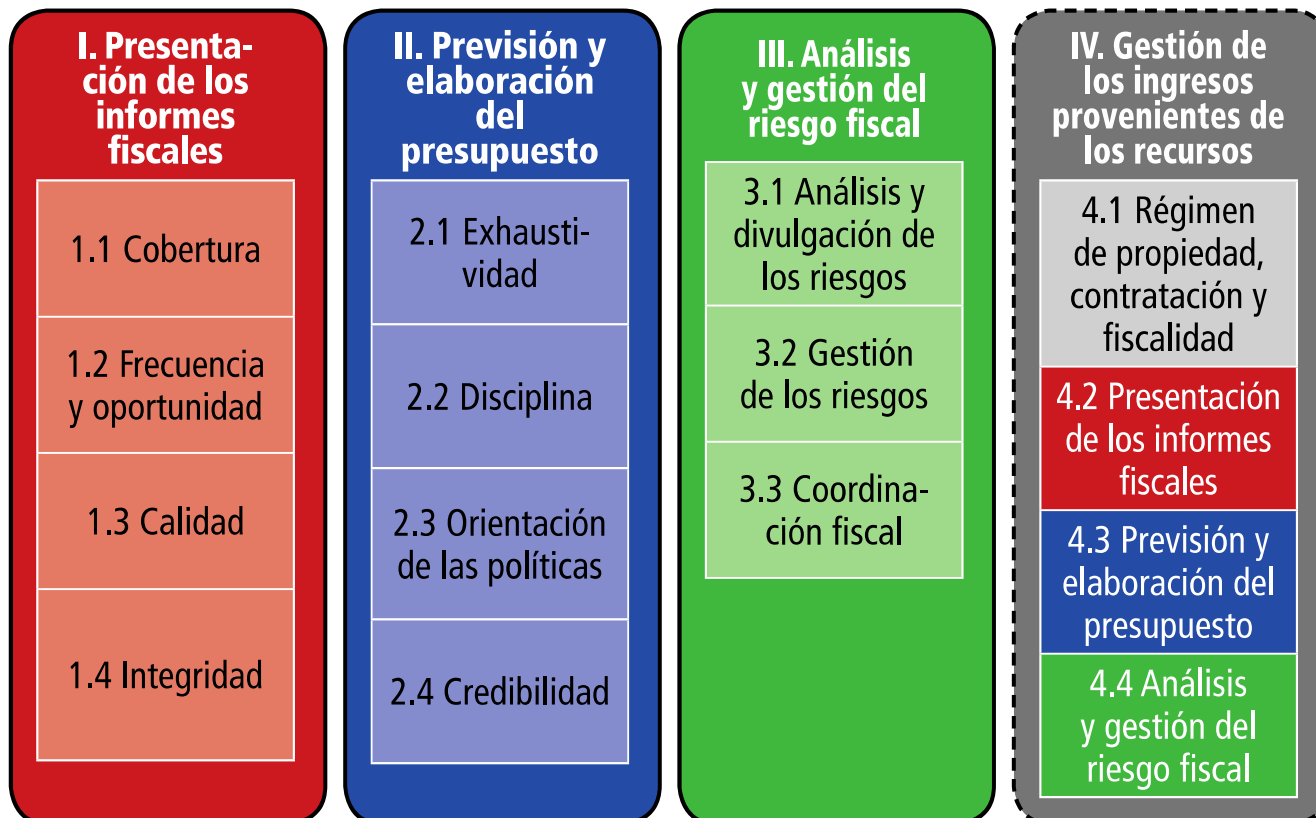
II. Importancia de la información en el CTF

e. Conjunto de Prácticas Escalonadas

#	DIMENSIÓN	PRINCIPIO	PRÁCTICAS		
			BÁSICAS	BUENAS	AVANZADAS
I	INFORMES FISCALES	Los informes fiscales deben brindar un panorama completo, pertinente, oportuno y confiable de la posición y el desempeño financiero del gobierno			
1.1	Cobertura	<i>Los informes fiscales deben ofrecer un panorama completo de las actividades fiscales del sector público y de sus subsectores, conforme a las normas internacionales.</i>			
1.1.1	Cobertura Institucional	Los informes fiscales abarcan todas las entidades que participan en la actividad pública, de acuerdo con las normas internacionales.	Los informes fiscales consolidan a todas las entidades del gobierno central.	Los informes fiscales consolidan a todas las entidades del gobierno en general e informan sobre cada subsector.	Los informes fiscales consolidan a todas las entidades del sector público e informan sobre cada subsector.
1.1.3	Cobertura de Saldos	Los informes fiscales incluyen un balance de activos, pasivos y patrimonio públicos.	Los informes fiscales cubren la totalidad del efectivo, los depósitos y la deuda	Los informes fiscales cubren a todos los activos y pasivos financieros.	Los informes fiscales abarcan todos los activos y pasivos financieros y no financieros y el patrimonio neto.
1.1.2	Cobertura de Flujos	Los informes fiscales cubren todos los ingresos, gastos y financiamiento públicos.	Los informes fiscales cubren los ingresos en efectivo, los gastos y el financiamiento.	Los informes fiscales cubren los flujos de caja y los ingresos devengados y gastos, y el financiamiento.	Los informes fiscales abarcan los flujos de caja, los ingresos devengados y el financiamiento, así como otros flujos económicos.

II. Importancia de la información en el Nuevo Código de Transparencia Fiscal (CTF): Pilar I

Un Pilar entero dedicado y referencias en los restantes Pilares



II. Importancia de la información en el CTF

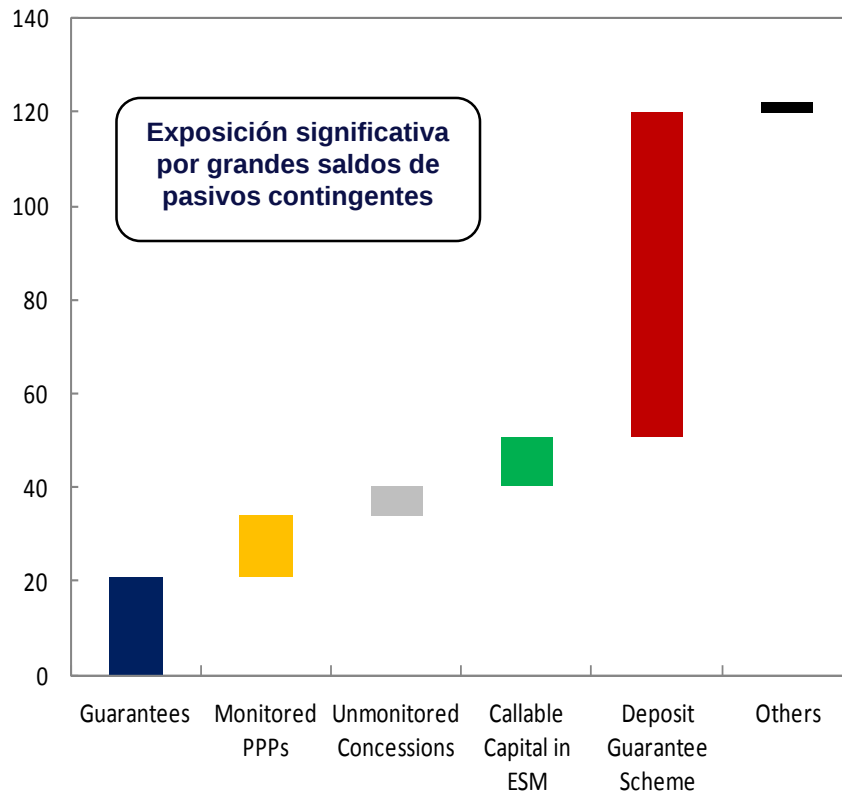
Referencias en otros pilares

- Riesgos fiscales considerados como pasivos contingentes
 - Riesgos macroeconómicos; Riesgos fiscales específicos; análisis de sostenibilidad en el largo plazo
 - Imprevistos presupuestarios; Gestión de activos y pasivos; Garantías; APPs; Exposición del sector financiero; Recursos naturales, Riesgos ambientales
- Coordinación Fiscal: necesidad de información consolidada
 - Gobiernos Sub-nacionales
 - Empresas del Estado

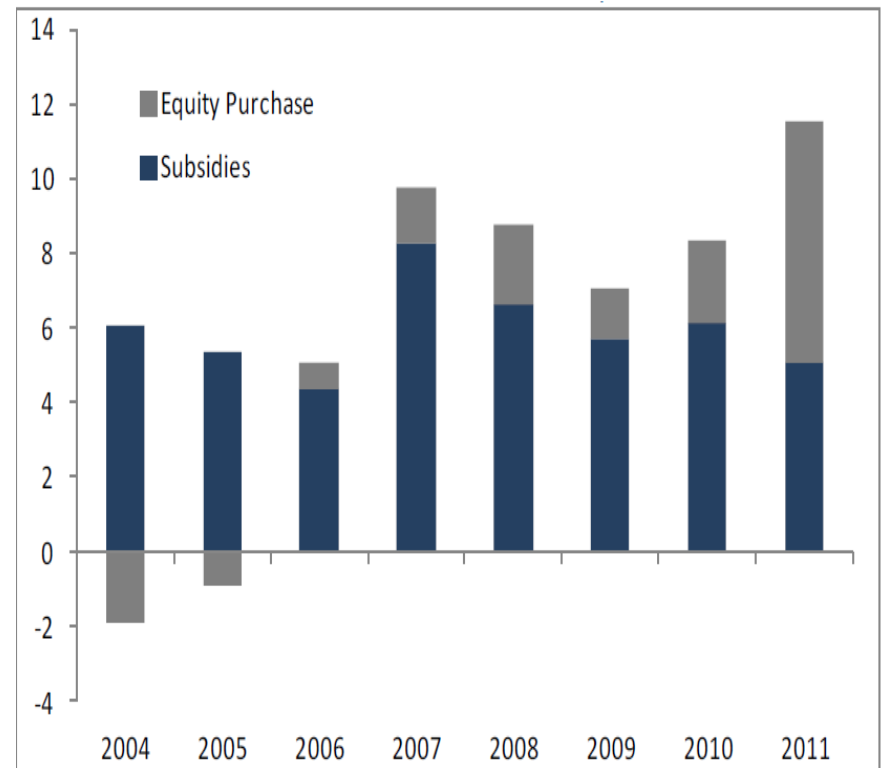
II. Importancia de la información en el CTF

Cuantificación de Riesgos Fiscales

Portugal: Pasivos Contingentes (Porcentaje del PIB)



Rusia: Inyecciones de Capital y Subsidios a Empresas del Estado
(Porcentaje del Gasto del Gobierno General)



Presentación de Informes Fiscales: Pilar I

1.1. Cobertura

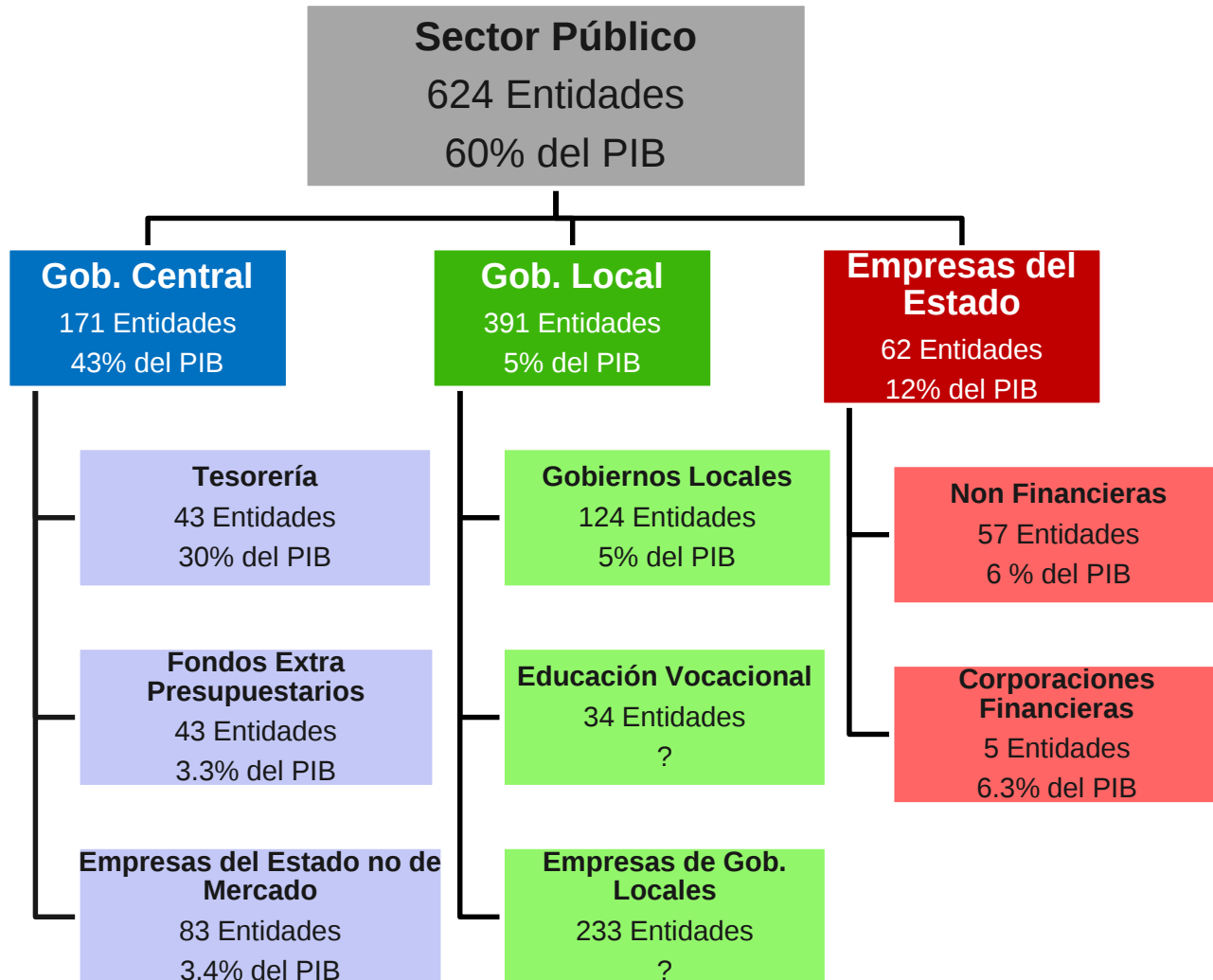
Los informes fiscales deben ofrecer una reseña integral de las actividades fiscales del sector público y su subsector, de acuerdo con las normas internacionales.

- Medido por:
 - **Cobertura de las instituciones** – Consolidación de entidades participantes en las actividades públicas de acuerdo con las normas internacionales(central, general, sector publico)
 - **Cobertura de saldos** – Los informes fiscales incluyen un balance de efectivo y deuda/ activos y pasivos financieros, o A+P +patrimonio neto
 - **Cobertura de flujos (incluyendo otros flujos económicos)** – los informes fiscales cubren todos los ingresos, gastos y financiamiento públicos en efectivo o devengado y otros flujos económicos
 - **Cobertura de gastos tributarios-**
 - Publicación anual de la pérdida de ingresos por gastos tributarios
 - Estimación de gastos fiscales por sector o por área de política
 - Control del tamaño u objetivos presupuestarios del gasto tributario

II. Importancia de la información en el CTF: Pilar I

1.1.1 Considera la totalidad del sector público

Irlanda: Desglose y Finanzas Institucionales

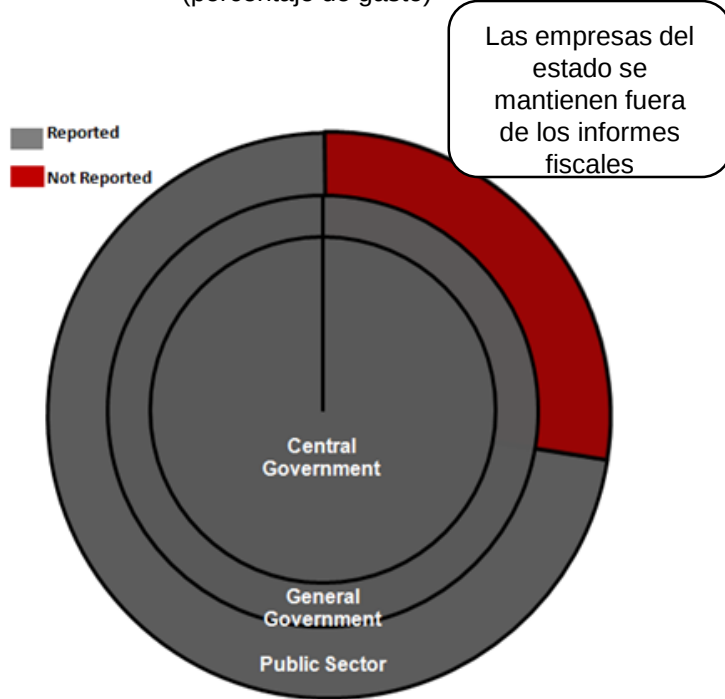


II. Importancia de la información en el CTF: Pilar I

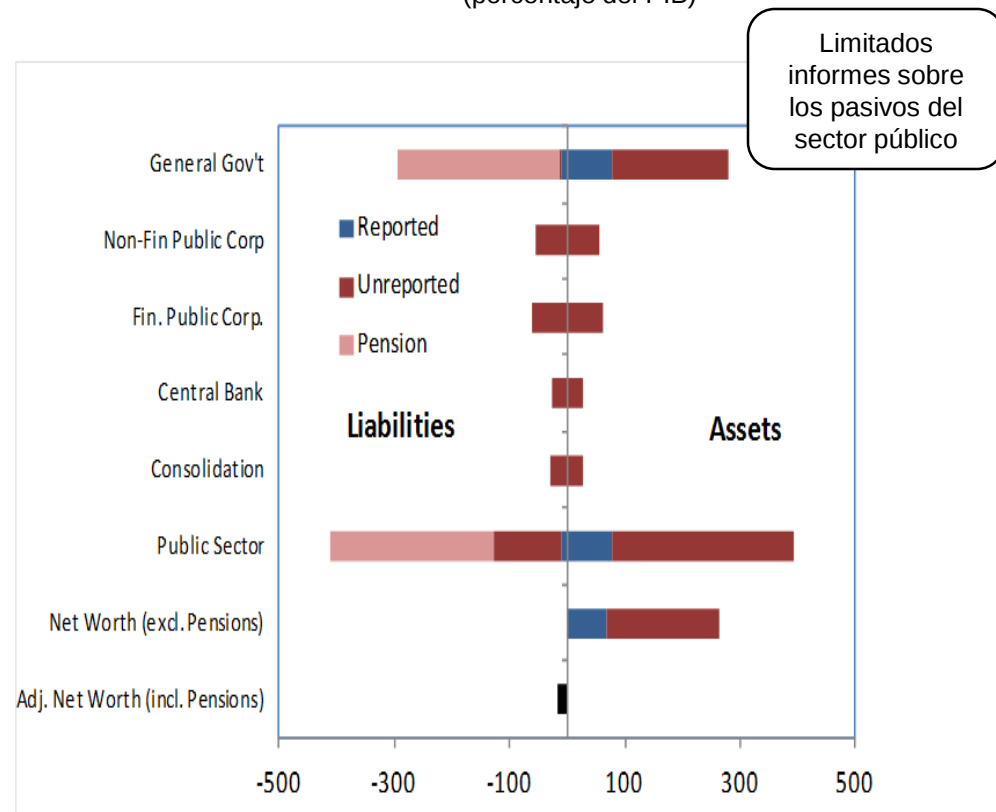
1.1.2. Informes Fiscales: Identificar Brechas

Rusia: Indicadores de Presentación de Informes Fiscales

Cobertura de las Entidades del Sector Público
(porcentaje de gasto)



Informes de Activos y Pasivos
(porcentaje del PIB)



II. Importancia de la información en el CTF: Pilar I



1.1.3. Un panorama claro y completo de las finanzas públicas

Reseña Financiera del Sector Público de Irlanda, 2011 (Porcentaje del PIB)

	Exchequer	Central Govt	Local Govt*	General Govt	Public Non-Fin Corps*	Public Fin Corps*	Public Sector
Total Transactions							
Revenue	23.6	33.0	2.1	35.0	6.0	8.6	49.6
Expenditure	35.4	46.6	2.1	48.6	5.6	6.3	60.5
Balance	-11.7	-13.6	0.0	-13.6	0.4	2.3	-10.9
Total Assets	-	47.8	64.9	112.7	11.8	192.4	316.9
Non-financial Assets	-	9.8	63.6	73.5	14.2	0.5	88.1
Financial Assets	-	38.0	1.2	39.2	-2.3	191.9	228.8
Total Liabilities	-	179.4	2.0	181.4	11.8	192.4	385.7
PPPs	-	2.5	-	2.5	-	-	2.5
Public Service Pension	-	73.0	-	73.0	-	-	73.0
Other	-	103.9	2.0	105.9	11.8	192.4	310.2
Net Financial Worth	-	-141.4	-0.7	-142.2	-14.2	-0.5	-156.8
Net Worth	-	-	-	-68.7	0.0	0.0	-68.7
Memo							
General government Gross Debt (ESA95)				106.4			
Net Debt				94.9			

El déficit del sector público es menor que el del Gobierno General

Grandes Activos del Sector Financiero que suelen ignorarse

Los pasivos del sector público son más del triple de la deuda del GG

Los pasivos netos del sector público son inferiores a los de los EE.UU. e iguales a los del Reino Unido

*Consolidated Position

Presentación de Informes Fiscales: Pilar I

1.2. Frecuencia y Puntualidad

Los informes fiscales deben publicarse de manera frecuente, regular y oportuna

- Medido por:
 - Frecuencia y publicación de los informes durante el año
 - Trimestral, y publicación en el siguiente trimestre o mes
 - Mensualmente, y publicación en el mes siguiente
 - Puntualidad de los estados financieros anuales auditados o no, se publican puntualmente
 - Como mínimo, dentro de los 12 meses siguientes al final del año financiero
 - La mejor y la avanzada práctica exigiría publicar dentro de los 9 o 6 meses siguientes.

Presentación de Informes Fiscales: Pilar I

1.3. Calidad

La información de los informes fiscales debe ser pertinente, comparable internacionalmente, y consistente, tanto interna como históricamente.

- Medida por:
 - **Clasificación** – Especificar con claridad el uso de los recursos públicos y facilitar la comparación internacional
 - Clasificaciones administrativas, económicas, funcionales y programáticas, conforme a las normas internacionales
 - **Consistencia Interna** – Incluir reconciliaciones entre las medidas alternativas de 3 agregados fiscales resumidos(1,2 o 3):
 - **Revisiones Históricas** – Se divulgan, explican y establecen cuadros puente entre las principales revisiones de las estadísticas fiscales históricas

Presentación de Informes Fiscales: Pilar I

1.4. Integridad

Las estadísticas fiscales y los estados financieros deberán ser fiables, sujetos a escrutinio externo y facilitar la rendición de cuentas.

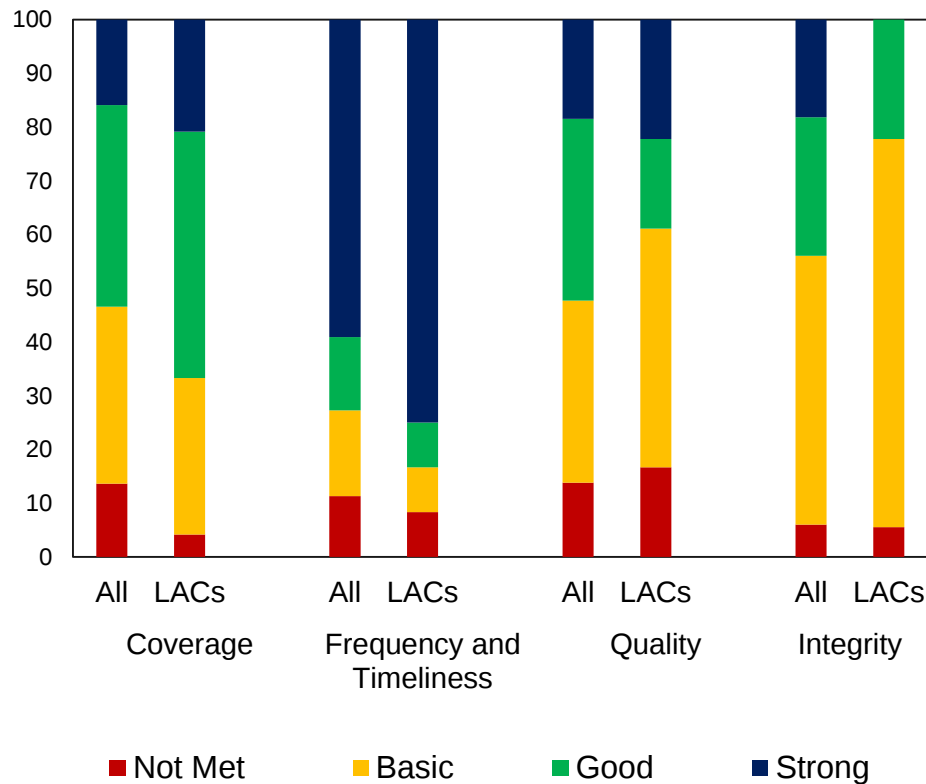
- Medido por:
 - **Integridad estadística** – Divulgación de las estadísticas fiscales conforme a las normas internacionales, compilación por organismo gubernamental específico o independiente
 - **Auditoría Externa** – Los estados financieros anuales están sujetos a una auditoría publicada por una institución de auditores independientes que valide su confiabilidad
 - **Comparabilidad de la información fiscales** –
 - Se presentan pronósticos fiscales, presupuestos e informes fiscales de manera comparable
 - Se explican las desviaciones

IV. Evaluación de Transparencia Fiscal– Impresiones Iniciales del pilar I en Latinoamérica

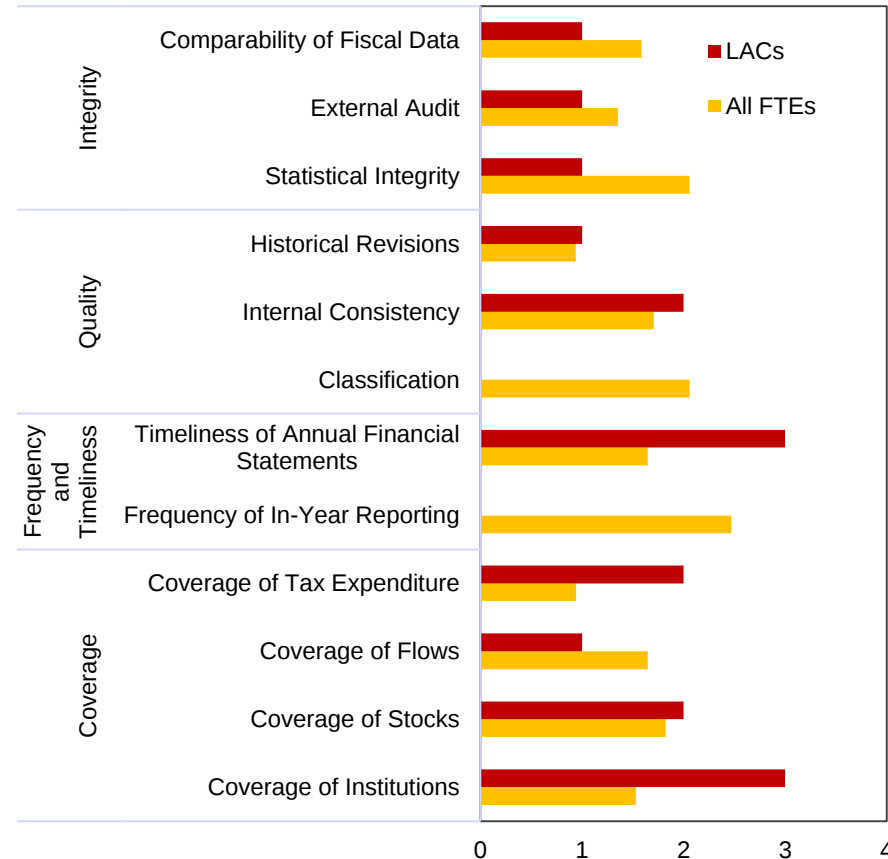
III. Impresiones de las ETF: Pilar I

b. ¿Cómo se comparan los Países Latinoamericanos?

Resultados de la ETF: Principios de Presentación de Informes Fiscales
(Porcentaje de puntajes totales)



Resultados de la ETF: Componentes Individuales de los Informes Fiscales
(Puntaje ETF Promedio)



Not Met = 0; Basic = 1; Good = 2; Advanced = 3

Anexo: Informaciones Requeridas

Resumen

- Marco Legal
 - Leyes, disposiciones e instrucciones administrativas que rigen la presentación de informes fiscales
 - Leyes, disposiciones e instrucciones administrativas que rigen las auditorías externas
 - Leyes, disposiciones y guías que rigen la gestión financiera del gobierno local
- Reportes anuales y durante el año
 - Informes fiscales mensuales, trimestrales y de cierre de año
 - Informes de ejecución presupuestaria en el año (todos los subsectores de los sectores públicos, cuentas consolidadas)
 - Informes de las Estadísticas Financieras del Gobierno (todas las subsecciones de los sectores públicos, cuentas consolidadas)
 - Informes sobre deuda pública
 - Estados financieros de todas las entidades del sector público (Últimos 3 años)
 - Gobierno central
 - Gobiernos subnacionales/locales
 - Empresas del estado
 - Informes de auditoría sobre los estados financieros (Últimos 3 años)

Anexo. Informaciones Requeridas

Resumen

- Otros
 - Lista de unidades del sector público
 - Plan de cuentas
 - Informes de gasto fiscal
 - Informe de reembolsos de IVA
 - Informes de los Fondos de Pensión
 - Informes de revisiones históricas
 - Reconciliaciones de informes de saldos y flujos
 - Comparabilidad de los pronósticos fiscales, presupuestos e informes fiscales
 - Fechas de las publicaciones de las cuentas auditadas y no auditadas (últimos 3 años)

Fiscal Affairs Department

Ambrogio Lorenzetti; The Effects of Good Government on the City Life; Fresco; Palazzo Pubblico, Siena (Italy)

Página Web de Transparencia Fiscal del FMI
<http://www.imf.org/external/np/fad/trans/index.htm>

Gracias

@IMF.ORG

