

Buenas prácticas de transparencia fiscal

Presentado por:

Alfredo Ibrahim Flores Sarria

Secretario Ejecutivo del COSEFIN

- ¿Cómo conceptualizamos la transparencia fiscal?
- Una digresión sobre la rendición de cuentas
- ¿Cómo se mide la transparencia fiscal?
- Desde el COSEFIN: ¿cómo lo abordamos el tema de la transparencia fiscal?
- La transparencia fiscal en la región
- ¿Cómo se puede mejorar?
- ¿Por qué es importante la transparencia fiscal?



¿Cómo conceptualizamos la transparencia fiscal?



Es el acceso público a la información fiscal de forma completa y confiable sobre las actividades pasadas, presentes y futuras del gobierno, pero también de los posibles riesgos para las perspectivas fiscales que permitan la adopción de medidas oportunas de política fiscal.

La transparencia fiscal existe cuando existe disponibilidad de información, es de acceso público y es de calidad (clara, confiable, frecuente, oportuna y de fácil comprensión).

Es fundamental para una efectiva gestión fiscal y para la rendición de cuentas.



Una digresión sobre la rendición de cuentas



Obligación permanente de los mandatarios para informar a sus mandantes de los actos que llevan a cabo como resultado de una delegación de autoridad que se realiza mediante un contrato formal o informal y que implica sanciones en caso de incumplimiento (Ugalde, 2002).

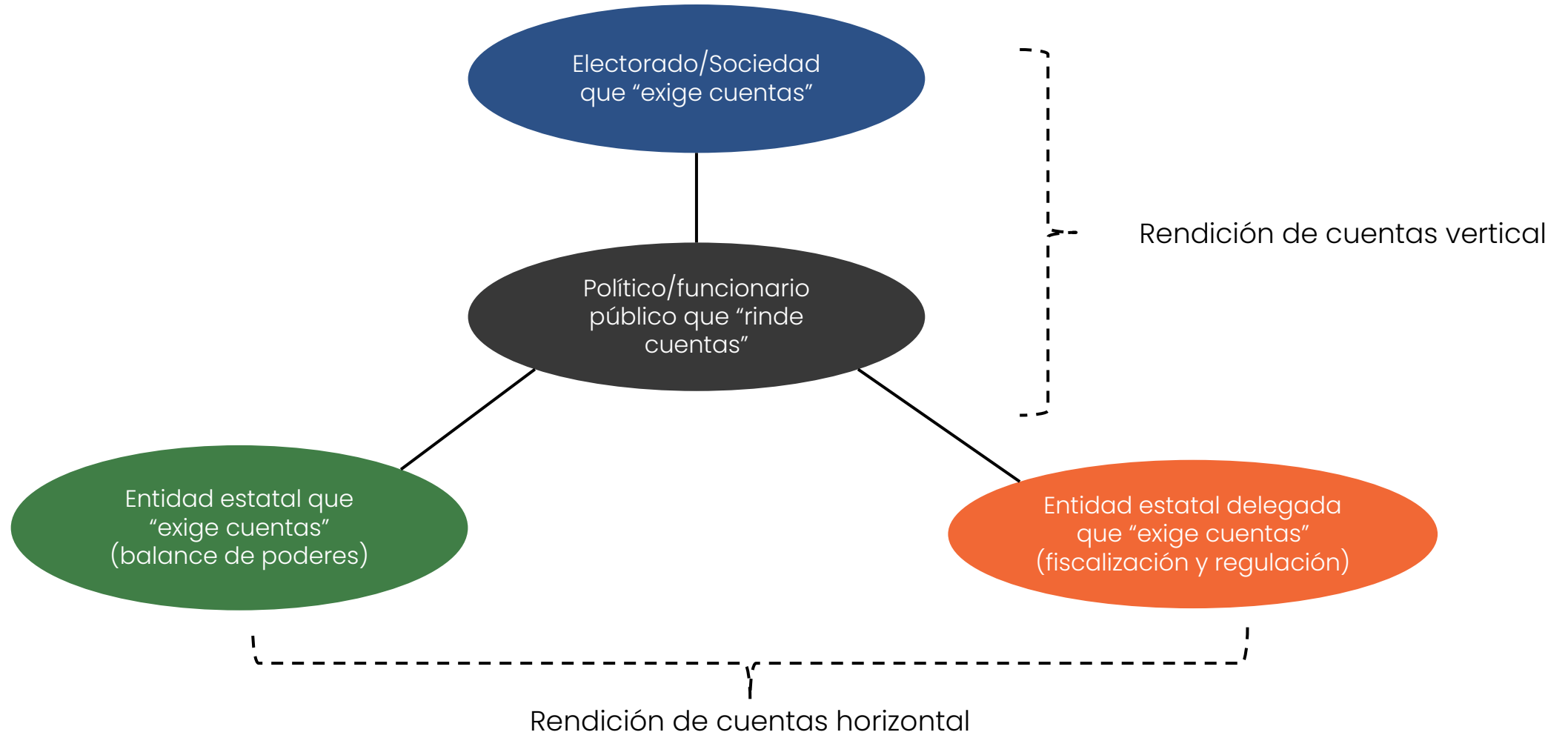
Dos procesos de rendición de cuentas (O'Donnell, 1997):

- Vertical: relaciones de control de la sociedad hacia el Estado.
- Horizontal: relaciones de control entre agencias del Estado.

Finanzas públicas deben rendir cuentas tanto vertical como horizontalmente.



Formas de rendición de cuentas



A menudo, transparencia presupuestaria y transparencia fiscal se usan como términos equivalentes. Sin embargo, el concepto de transparencia fiscal es más amplio

Transparencia presupuestaria



Activos, pasivos, obligaciones contingentes, riesgos



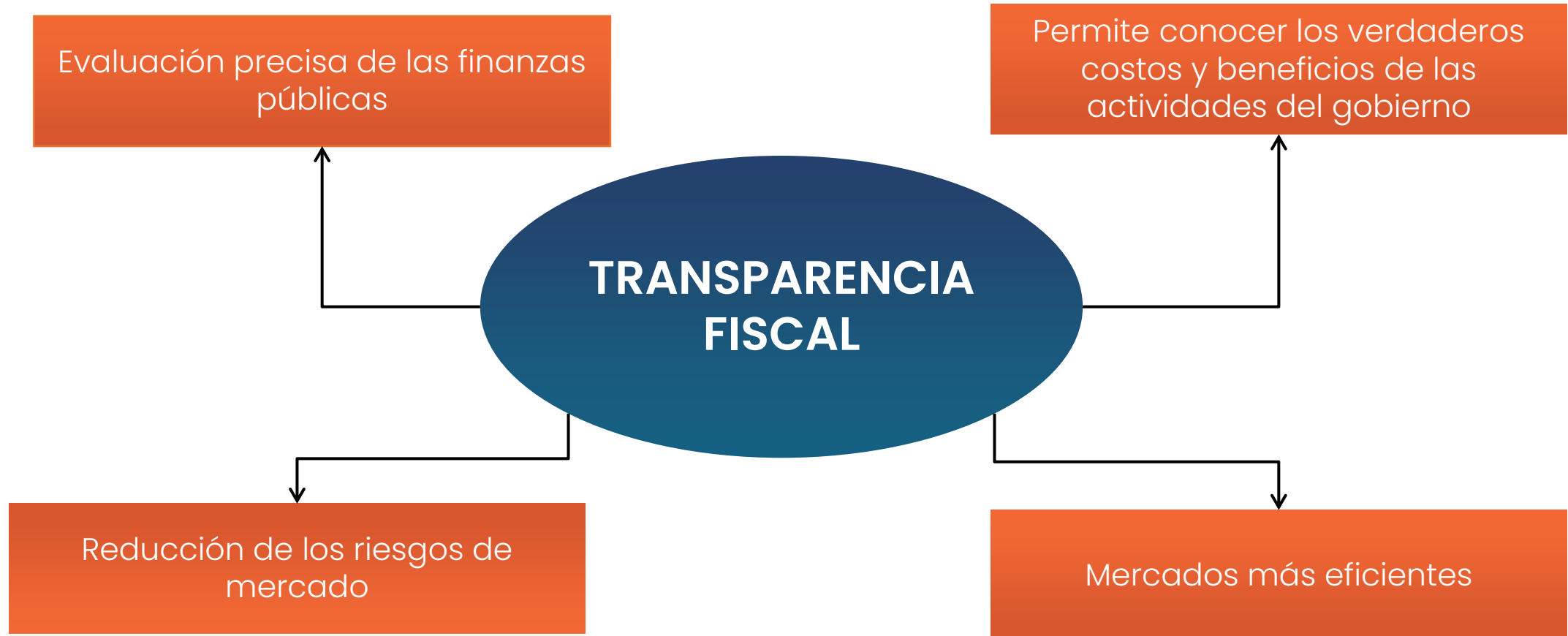
Transparencia fiscal

Ingresos
Gastos
Deuda
Efectivo

- Transparencia no implica un acto de rendir cuentas a través de la simple publicación de información para que los interesados puedan revisarla y analizarla.
- Transparencia y rendición de cuentas con complementarias.
- Transparencia antecede y facilita la rendición de cuentas.
- Pero pueden darse casos en que exista transparencia sin rendición de cuentas o rendición de cuentas sin transparencia.



¿Por qué es importante la transparencia fiscal?





¿Cómo se mide la transparencia fiscal?

- **A nivel mundial existen una serie de iniciativas que buscan medir/evaluar la transparencia fiscal:**
 - Gasto Público y Rendición de Cuentas (Public Expenditure and Financial Accountability [PEFA]).
 - Encuesta de Presupuesto Abierto (Open Budget Initiative).
 - Índice Latinoamericano de Transparencia Presupuestaria.
 - Iniciativa para la transparencia de industrias extractivas.
 - Código de transparencia fiscal del FMI.
 - Prácticas óptimas de la OCDE para transparencia presupuestaria.
 - Alianza para el Gobierno Abierto (Open Government Partnership).
 - Iniciativa Global para la Transparencia Fiscal.
 - Iniciativa Internacional por la Transparencia de la Ayuda Internacional.



Código de transparencia fiscal del FMI

I. REPORTES FISCALES

Cobertura

Frecuencia y oportunidad

Calidad

Integridad

II. PRONÓSTICO FISCAL Y PRESUPUESTACIÓN

Exhaustividad

Orden

Orientación de políticas

Credibilidad

III. ANÁLISIS Y GESTIÓN DE LOS RIESGOS FISCALES

Análisis y divulgación de riesgos

Gestión del riesgo

Coordinación fiscal

IV. GESTIÓN DE INGRESOS POR RECURSOS

Propiedad y derechos sobre los recursos

Movilización de ingresos por recursos

Utilización de los ingresos por recursos

Divulgación de actividades relacionadas con recursos



Evaluación PEFA

Pilares PEFA del desempeño de la gestión financiera pública:

- Pilar 1: Fiabilidad presupuestaria.
- Pilar 2: Transparencia de las finanzas públicas.
- Pilar 3: Gestión de activos y pasivos.
- Pilar 4: Estrategia fiscal y presupuestación basada en políticas.
- Pilar 5: Predictibilidad y control en la ejecución presupuestaria.
- Pilar 6: Contabilidad, registros e informes financieros.
- Pilar 7: Auditoría externa y supervisión.



Desde el COSEFIN: ¿cómo abordamos el tema de la transparencia fiscal?



MATRIZ DE
INTERÉS FISCAL
DEL COSEFIN

Componentes centrales

- 1) Ingresos Públicos
- 2) Gasto Público
- 3) Institucionalidad Fiscal
- 4) Economía Política de la Política Fiscal

Áreas transversales

- 1) Dimensión Social
- 2) Dimensión Demográfica
- 3) Dimensión de Género
- 4) Dimensión Ambiental



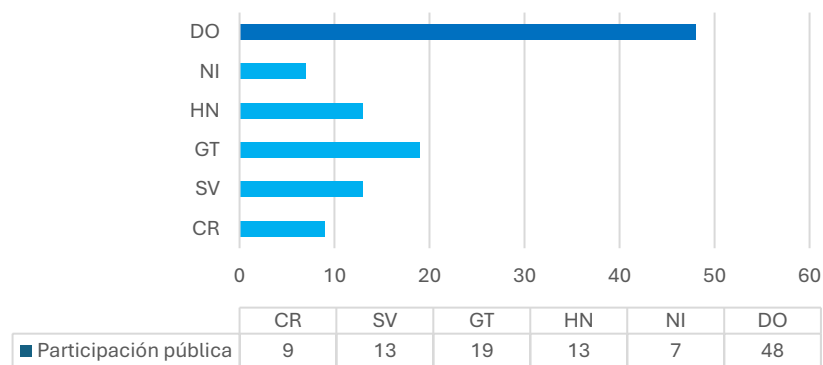
La transparencia fiscal en la región

- Según la medición de la Encuesta Presupuestaria Abierta del 2023 la transparencia fiscal, se mide a través de las siguientes dimensiones:
 - **Participación pública:**
 - Poco (0-40)
 - Limitado (41-60)
 - Adecuado (61-100)
 - **Supervisión presupuestaria:**
 - Débil (0-40)
 - Limitado (41-60)
 - Adecuado (61-100)
 - **Transparencia:**
 - Débil (0-40)
 - Limitado (41-60)
 - Adecuado (61-100)

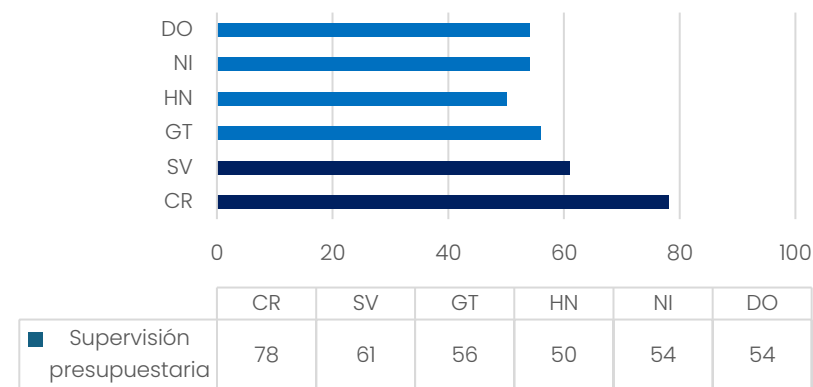


La transparencia fiscal en la región

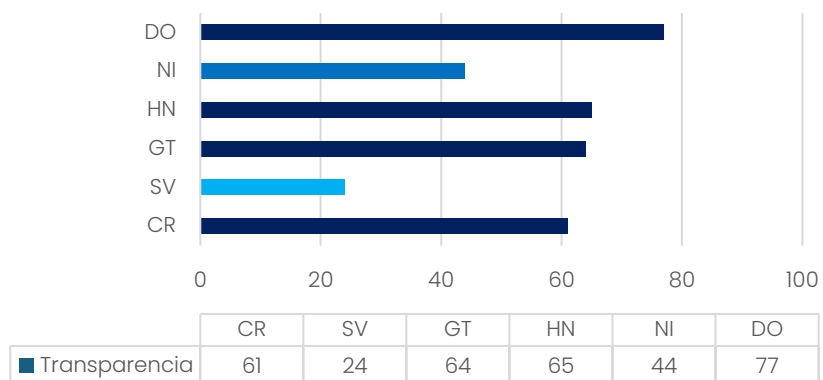
Dimensión: Participación pública



Dimensión: Supervisión presupuestaria



Dimensión: Transparencia



Participación pública	Supervisión presupuestaria	Transparencia
Poco (0-40)	Débil (0-40)	Débil (0-40)
Limitado (41-60)	Limitado (41-60)	Limitado (41-60)
Adecuado (61-100)	Adecuado (61-100)	Adecuado (61-100)

Fuente: Open Budget Survey (2023)



¿Cómo se puede mejorar?

PROBLEMA	DEBILIDAD EN EL ESTÁNDAR ACTUAL	RECOMENDACIÓN	
Revisión a los déficits	Reportes fiscales infrecuentes	Informes operativos mensuales fiscales	➔ Información oportuna
Actividad cuasifiscal de las empresas públicas	Enfoque exclusivo en el Gobierno General	Publicación de datos fiscales para el sector público	➔ Cobertura
Flujos no reportados	Pérdidas sobre activos y tenencia de pasivos no reconocidos	Reconocimiento de deudas incobrables en los agregados	➔ Información comprehensiva
Shocks macroeconómicos	Sesgo en el pronóstico macroeconómico	Análisis de escenarios macrofiscales alternativos	➔ Pronósticos creíbles
Exposición al sector financiero	No reconocimiento de pasivos contingentes	Reconocimiento de pasivos contingentes cuantificables	➔ Pasivos contingentes



Las dimensiones de la transparencia fiscal:

TRANSPARENCIA FISCAL

Dimensión interna

Miembros del gabinete, hacedores de política.

Información compartida y precisa, control interno, disciplina, mejor diseño de políticas.

Dimensión externa

Legislatura, ciudadanos, mercados, calificadoras de riesgo, IFIs.

Rendición de cuentas, supervisión, control externo, participación.



¿Por qué es importante la transparencia fiscal?

- Los países caracterizados por un grado relativamente alto de transparencia fiscal han mostrado una mayor disciplina fiscal.
- En muchos casos, han alcanzado un desempeño económico fuerte en comparación con otros países con un nivel de desarrollo, dotación de recursos y características culturales similares.
- Prácticas no transparentes pueden desestabilizar, crear distorsiones asignativas y exacerbar las inequidades.