

Transparencia fiscal en empresas estatales - Problemas y soluciones prácticas: *La perspectiva del país en desarrollo*

Presentación de:

Martha Chizimba, Monaosyile Mhango, Eliam Kadewele

17 de mayo de 2018

32 Conferencia Internacional de Capacitación de ICGFM, Miami, Florida, EE. UU.

Resumen

- **Introducción**

- Transparencia fiscal
- Empresas estatales
- Transparencia fiscal

- **Cuerpo principal: Prácticas que promueven la transparencia fiscal**

- Configuración institucional para la supervisión financiera de SOE
- El poder de la motivación y el trabajo en equipo
- Marco legal
- Herramientas e instrumentos
- Colaboración
- Uso de sistemas ágiles de información

- **Conclusión**

- Problemas/Desafíos
- Soluciones prácticas
- Mensaje clave de conclusión

Transparencia fiscal

- Implica la disponibilidad de información sobre cómo los gobiernos recaudan, gastan y administran los recursos públicos.
- Proporciona una plataforma donde se puede responsabilizar a los gobiernos sub-nacionales.
- Fortalece la vigilancia fiscal, la creación de políticas y la responsabilidad.
- Base necesaria para mejorar la eficiencia y la efectividad de la administración fiscal
- Proporciona otros incentivos para las políticas fiscales coherentes



Transparencia fiscal - Medición

- El Índice de Presupuesto Abierto (OBI) es la medida fiscal de transparencia fiscal.
- De acuerdo con los estudios realizados en 2013, el desempeño general en el OBI fue deficiente, un promedio de 43 sobre 100, para 77 países.
- Los países que dependen de la ayuda en general obtienen un buen resultado en el OBI
- La falta de publicación en sitios web es un factor principal que afecta los puntajes en muchos países.

Transparencia fiscal - Factores influyentes

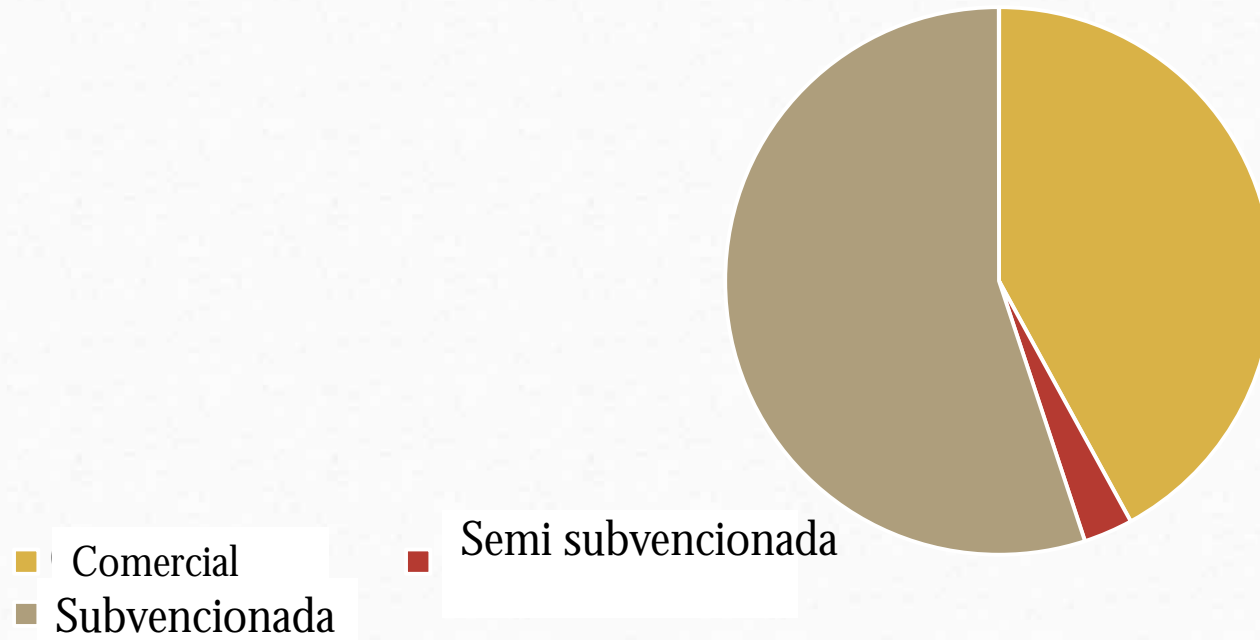
- Democratización
- Crisis fiscales y económicas que obligan a los gobiernos a implementar mecanismos para una mayor disciplina fiscal y escrutinio independientes.
- Casos de corrupción ampliamente divulgados, que requieren la necesidad de acceso del público a la información fiscal.
- Influencias externas que promueven normas globales y permiten la responsabilidad.

SOE- Qué y por qué

- La Ley de PFM de Malawi define la empresas de propiedad estatal (SOE) en los organismos legales.
- Así, las SOE son corporaciones donde los gobiernos controlan la composición del directorio o tienen más del 50% del capital accionario o con derecho a voto.
- Se establecen mediante instrumentos legales separados, según lo determina el gobierno.
- Se establecen para proporcionar servicios específicos, definidos en su instrumento de constitución, por ej., las Juntas de Agua.
- Actualmente, hay 66 SOE en Malawi: clasificadas como comerciales, semi-subsuencionadas y subsuencionadas

SOE en Malawi

Clasificación de SOE



Transparencia fiscal en las SOE - Principios

- Divulgación de información material: en Malawi se realiza a través de Planes de Gestión del Rendimiento y Presupuestos
- Asegurar que la divulgación se alinee con los estándares contables de alta calidad.
- Realizar auditorías anuales mediante un auditor independiente, competente y calificado.
- Asegurar que los canales para distribuir la información proporcionen un acceso equitativo, oportuno y rentable a la información relevante para los usuarios.

Transparencia fiscal en las SOE

- La SOE opera dentro de un contexto legal, institucional y económico específico.
- El intento por mejorar la gobernanza debe ajustar a esas circunstancias.
- Las SOE están sujetas a diferentes grados de exigencia y restricciones, de acuerdo con su entorno regulatorio y el sector donde operan
- Sin embargo, al igual que las corporaciones son responsables frente a los accionistas, las SOE deben ser responsables frente al público general.

Transparencia fiscal - SOE de Malawi

- Las SOE deben presentar al Ministerio de Finanzas estados financieros anuales auditados antes de 31 de octubre.
- La ley asimismo requiere la presentación de estados financieros auditados al Auditor General.
- El Auditor General los presenta al Parlamento; si corresponde, se publican los estados financieros.
- Antes de la presentación al Auditor General, el auditor externo de las SOE presenta el estado financiero a los Directorios respectivos.

Prácticas que promueven la transparencia fiscal
- de Malawi y otros países

Configuración institucional para la supervisión financiera de SOE

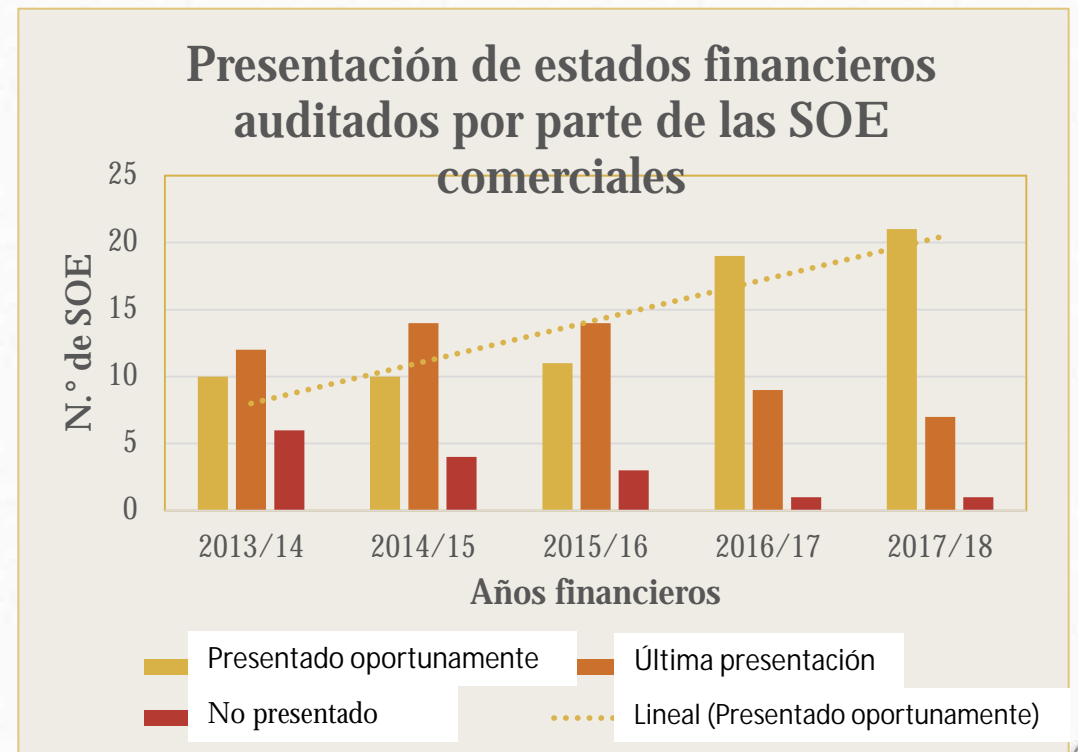
- La supervisión financiera de las SOE requiere el compromiso del gobierno
- En Malawi, se establece una división especial, PERMU, dentro del Ministerio de Finanzas.
- Esta sección realiza análisis para proporcionar información significativa sobre el rendimiento a los participantes.
- La sección además coordina reformas para promover la transparencia.
 - Reformas en el entorno y los sistemas regulatorios, entre otros.

El poder de la motivación y el trabajo en equipo



Marco legal

- La ley, la Ley de PFM, establece la base de la transparencia fiscal.
- Las SOE deben producir y presentar estados financieros externamente auditados al Ministerio de Finanzas.
- El cumplimiento y la aplicación de sanciones es una cuestión que ha recibido importantes mejoras



Herramientas e instrumentos para la transparencia fiscal

- Para aplicar las leyes, se han desarrollado lineamientos y reglamentaciones (por ej., préstamos, preparación de PMPB y dividendos y excedentes)
- Guían las SOE en: preparación de presupuestos y préstamos contractuales y otros instrumentos.
- La información clave sobre el rendimiento de las SOE es parte del Informe Económico Anual, que es parte de los Documentos del Presupuesto, de disponibilidad pública.
- Desde el lado de la demanda, se ha implementado legislación permisiva para permitir al público general acceder a la información – los estudios de caso de Paraguay, Brasil, México y Corea respaldan esto.

Colaboración

- La colaboración es una práctica clave que impulsa la comprensión mutua sobre las operaciones de SOE.
- A través de las revisiones del presupuesto, y el control del presupuesto, las SOE interactúan estrechamente con el Ministerio de Finanzas, DSC, ministerios de línea relevantes y otros participantes.
- La información se suministra en el proceso, y promueve aún más la transparencia.
- Ceremonia de firma de cartas de expectativas de los accionistas



Uso de sistemas ágiles de información

- La transparencia fiscal requiere la disponibilidad de la información fiscal para el público.
- El gobierno de Malawi está desarrollando una base de datos en la internet y un sitio web para fomentar la disponibilidad de la información fiscal.
- Las plataformas en línea aseguran que la información fiscal esté disponible a un menor costo
- Los sistemas de gestión de la información, como IFMIS, facilitan la producción de informes de mayor calidad de forma oportuna.

Conclusiones

Problemas y desafíos

- Resistencia al cambio de algunas SOE acostumbradas a una transparencia limitada.
- Falta de alineación entre PFMA y otra legislación sobre cómo solucionar problemas de administración financiera.
- Funciones contradictorias entre el Ministerio de Finanzas y el DSC sobre la función de supervisión financiera.
- Las inversiones en sistemas de información y otras reformas que promueven la transparencia fiscal pueden ser costosas.

Solución práctica

- Asegurar que el gobierno colabore con la SOE para aumentar la comprensión mutua sobre la necesidad de transparencia
- Emprender una revisión de los instrumentos fiscales con el objetivo de armonizar
- Términos de respeto para el DSC y el Ministerio de Finanzas desarrollador para promover la comprensión mutua de las responsabilidades con respecto a la supervisión financiera de las SOE

Mensajes clave de conclusión

- La transparencia requiere poner la información a disposición del público.
- El compromiso efectivo y la colaboración generan resultados de transparencia fiscal.
- La función efectiva de supervisión financiera genera transparencia fiscal.
- El entorno regulatorio sólido es clave para lograr transparencia.
- La transparencia fiscal de las SOE es difícil, ya que están sujetas a diferentes acuerdos de gobernanza y administración financiera.

A white, cloud-shaped sticker with a small tail at the bottom center is affixed to a brown corkboard. The sticker contains the text "Thank you!!" written in a bold, black, sans-serif font. The corkboard is mounted on a light-colored fabric background with four silver corner fasteners.

**Thank
you!!**