

PFM: Transparencia, implementación y desarrollo tecnológico, estudio de caso de Pakistán



PREPARADO POR:
KHURRAM RAZA QURESHI
MUNAWAR HUSSAIN
BISMAH FARRUKH KHAN

Secuencia de la presentación



- Introducción: Gestión Financiera Gubernamental
- Gestión Financiera Gubernamental en Pakistán
- Iniciativas de tecnología de la información para mejorar la PFM
- Desafíos para asegurar la transparencia y la responsabilidad

... Continuación



- Estudio de caso
- Conclusión
- Información de contacto del orador

Introducción: Gestión Financiera Gubernamental



- Planificación fiscal
- Movilización de recursos y gestión eficiente de recursos
- Contabilidad e informes financieros
- Auditoría y supervisión legislativa

Gestión Financiera Gubernamental en Pakistán



- Planificación fiscal: Ministerio de Finanzas
 - Preparación de las declaraciones del presupuesto
 - Consolidación del presupuesto de desarrollo y no desarrollo
 - Estimación de recibos: Junta Federal de Ingresos
- Estimación de remitos extranjeros: División de Asuntos Económicos
- Estados financieros: Controlador General de Cuentas
- Auditoría de estados financieros: Auditor General

PFM y tecnología de la información



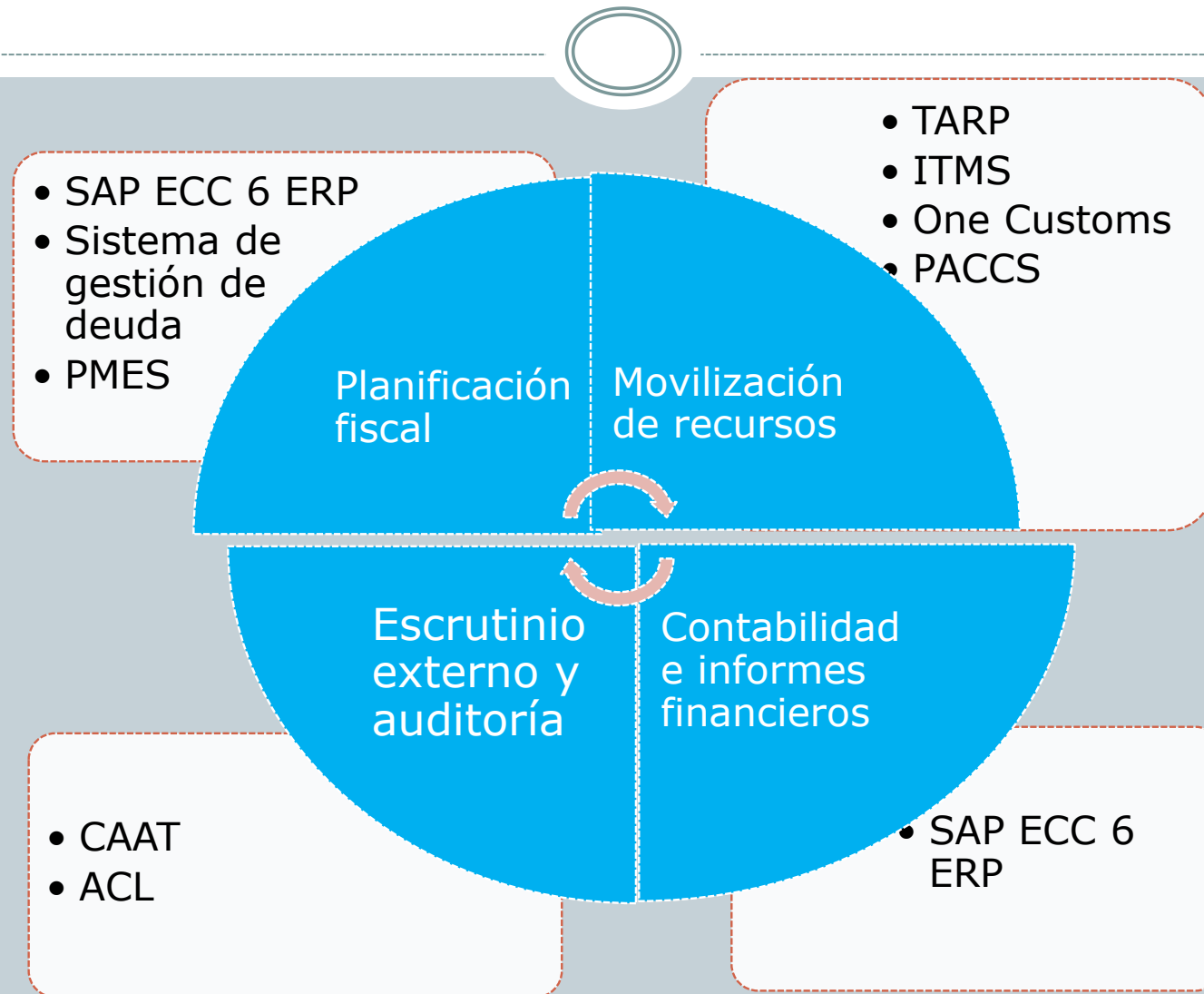
- La tecnología de la información puede:
 - Aumentar la eficiencia
 - Mejorar la transparencia y la responsabilidad
 - Mejorar la entrega del servicio

PFM y tecnología de la información



- Mecanismo:
 - Mejorar el acceso a la información fiscal
 - Seguir el gasto
 - Aumentar la capacidad de predicción para un mejor monitoreo y evaluación
 - Aumentar los ingresos del gobierno
 - Libros/registros de la actividad del usuario, cambios en los datos
 - Información accesible, puntual y correcta.

Iniciativas de TI para PFM en Pakistán



Planificación fiscal



- Reformas
 - Marco presupuestario de plazo intermedio (MTBF)
 - Disponibilidad de la documentación del presupuesto anual
 - Disponibilidad de estados financieros en el sitio web
 - Desarrollo de un sistema de monitoreo y evaluación de proyectos

Mobilización de recursos



- Reformas
 - Proyecto de Reformas de la Administración de Impuestos (TARP)
 - Sistema Integrado de Administración de Impuestos (ITMS)
 - Sistemas de información One Customs
 - PACCS

Contabilidad e informes financieros



- Reformas
 - Nuevo modelo de contabilidad
 - Implementación del sistema SAP ECC 6

... Continuación



- Con la introducción de estas reformas, el sistema SAP se usa para:
 - Preparar presupuestos
 - Procesar la mayoría de los pagos
 - Pago de salarios a más de dos millones de empleados
 - Procesar todos los casos de pensiones
 - Generar cuentas mensuales y anuales

Escrutinio externo y auditoría



- Reformas
 - Manual de auditoría financiera
 - Lineamientos de auditoría específicos del sector
 - Adopción del software Audit Command Language (ACL)
 - Técnicas de auditoría asistidas por computadora
 - Proceso continuo de desarrollo de un sistema de información de gestión de auditoría

Desafíos para asegurar la transparencia y la responsabilidad



- Sistema de información de gestión financiera gubernamental
 - Una gran cantidad de datos financieros aún no son capturados
- Desarrollo de un sistema integrado de información para
 - planificación fiscal
 - administración de impuestos
 - contabilidad e informes

... Continuación



- Vínculos en las obligaciones de los contribuyentes
 - Impuestos directos e impuestos indirectos
- Pronóstico fiscal
 - Sistema efectivo y operativo de pronóstico del flujo de efectivo
- Gestión de deudas
 - Establecer vínculos en las cuatro unidades de gestión de deudas

Desafíos para mantener las reformas



- Problema de sustentabilidad a largo plazo de las reformas de PFM
 - Asignación de fondos
- Generación de capacidades de empleados/retención de expertos técnicos
 - Remuneración y compensación

Estudio de caso: auditoría de los pagos de pensión en las oficinas del Contador General



Auditoría de los pagos de pensión



- Aproximadamente 2,26 millones de pensionados en el sector público
- Se pagan pensiones por más de US\$ 2 mil millones.
- El pago de pensiones no está sujeto a comprobaciones rigurosas
- Informe de prensa del principal banco en Pakistán
 - La pensión puede ser recibida por personas no auténticas
 - Grandes discrepancias en el número de pensionados

Auditoría de los pagos de pensión



- Los registros del banco y del gobierno no coinciden
- Comité Permanente del Senado sobre Finanzas, Ingresos, Asuntos Económicos, Estadística y Privatización
- Auditoría especial del Auditor General de Pakistán

Desafíos en la auditoría del sistema de pagos de pensiones



- Retrasos en los procedimientos para el nuevo cálculo de pagos fijos
- Comprobaciones inadecuadas de monitoreo y supervisión de las pensiones
- Documentación incompleta
- Problemas de capacidades del personal en los sectores de pensiones
- Los gerentes bancarios no están dispuestos a permitir el acceso a los registros

Objetivos del ejercicio



- Solo los pensionados auténticos pueden extraer la pensión de los bancos
- Fortalecer los controles internos para prevenir pagos no autorizados/excesivos
- Revisar/rediseñar documentos para autorizar los pagos de pensiones

Propuestas iniciales de mejoras



- Pagos de pensión solo a través del sistema
- Suspensión de las pensiones manuales
- Hasta el logro de estos objetivos:
 - Verificación biométrica de los pensionados que extraen pensiones manuales
 - Introducción del sistema biométrico para nuevos pensionados
- Verificación periódica de documentos para el pago de pensiones

Propuestas iniciales de mejoras



- Auditoría de certificación financiera anual de los pagos realizados por los bancos
- Verificación y reconciliación
- Formatos estandarizados para oficinas de cuentas y bancos

Acciones sugeridas después de la auditoría



- **Medidas de reforma:**

- La oficina de pago de pensiones debe compilar datos de pensionados de la base de datos histórica disponible en el sistema
- NBP paga pensiones a través del Sistema de Pensión del gobierno (GPS)
- Como primer paso para una digitalización completa
 - Todos los nuevos pensionados reciben su pensión a través del sistema

Lecciones aprendidas



- Compartir información periódicamente y realizar la reconciliación en los sistemas
- Revisión/nuevas verificaciones periódicas de los registros por parte de oficinas individuales
- Auditoría posterior anual de cupones pagados en pagos bancarios
- Pagos a realizar a través del sistema

.... Continuación



- El cambio de las sucursales del banco que paga sin realizar el pago a través del sistema puede aumentar el riesgo
- Los pagos retrasados de pensiones son un indicador de advertencia
- Se requiere un actualizador/recordatorio constante de los procedimientos operativos estándar
- El sistema de pensión del gobierno (GPS) con los bancos debe ser totalmente funcional

Conclusión



- El uso de TI es cada vez más importante para una PFM efectiva
- Las reformas sostenidas y continuas en TI proporcionan una oportunidad para integrar diferentes fuentes de datos en el sistema
- La integración ayuda a un gasto y responsabilidad apropiada
- La supervisión independiente apoya el funcionamiento apropiado de la PFM

¡GRACIAS!

