

**Sanjeev Gupta, subdirector, Departamento de Asuntos Fiscales del FMI**

**Comentarios de apertura de la Conferencia de capacitación de invierno de ICGFM, 4 de diciembre de 2017**

Buenas tardes, y permítanme comenzar dando la bienvenida a todos los participantes a la Conferencia Internacional Anual de Capacitación de Invierno del ICGFM. Es un gran placer para el FMI organizar esta conferencia nuevamente este año, y me complace ver a tantos practicantes de la gestión financiera pública de todo el mundo en la conferencia.

El tema de la conferencia de este año - *Crear un ambiente de habilitación para los ciudadanos y las empresas* – es muy oportuno. Se refiere al papel que pueden desempeñar la buena gobernanza y la gestión de las finanzas públicas en respaldar la prosperidad de las personas y las empresas. Las políticas macroeconómicas coherentes y sostenibles, las instituciones fiscales sólidas y la buena gobernanza son esenciales para el desarrollo sostenible, y la forma en que los gobiernos movilizan los recursos y los gastan de forma transparente y ágil en bienes y servicios públicos son fundamentales para el crecimiento inclusivo y el bienestar de las sociedades.

Durante esta conferencia, escucharemos una variedad de perspectivas sobre este tema y veremos las experiencias de diferentes países. En mis comentarios de hoy, deseo enfocarme en tres aspectos específicos que tienen el potencial de mejorar significativamente la gobernanza de la política fiscal.

\*\*\*

El primero es la importancia de la movilización de recursos domésticos. Generar capacidad fiscal debería ser la base de una estrategia de desarrollo viable en los países en desarrollo. Un documento reciente del FMI determinó que existe un punto de quiebre de alrededor del 15 por ciento del GDP, sobre el cual el crecimiento se fortalece y se vuelve más sostenido.

Al mismo tiempo, existen factores que impiden que los países alcancen su potencial impositivo. El creciente uso de exenciones e incentivos fiscales, un deficiente cumplimiento fiscal y la erosión básica y el cambio de ganancias de las empresas multinacionales son ejemplos de las debilidades de las políticas. La redacción deficiente resulta en una interpretación arbitraria de las leyes y aumenta los costos del cumplimiento. Asimismo, la falta de auditorías basadas en riesgo, la coordinación débil entre las administraciones de impuestos y aduanas, los bajos niveles de presentación de declaraciones impositivas, el uso limitado de tecnologías modernas y los servicios inefectivos del contribuyente indican una gran debilidad en la administración de impuestos en numerosos países.

El FMI trabaja conjuntamente con los países miembro y los socios internacionales para ayudar a solucionar estas deficiencias. Al respecto, la Plataforma de Colaboración en Materia Tributaria fue establecida por el FMI, la OCDE, la ONU y el Banco Mundial en 2016 para formalizar el debate regular sobre cuestiones impositivas y respaldar los esfuerzos de desarrollo de capacidades de los socios y de terceros.

Una iniciativa importante de la Plataforma es el desarrollo de "Estrategias de ingresos a mediano plazo". Son mapas de ruta de alto nivel para la reforma del sistema impositivo de un país individual, por un período de 4 a 6 años. Estas estrategias cubren la política y la administración fiscal, y también están destinadas a actuar como mapa de ruta para otros socios/proveedores de asistencia. El FMI ahora trabaja con varios países miembro para desarrollarlas, con objetivos cuantitativos claros de ingresos a mediano plazo.

\*\*\*

El segundo aspecto que deseo destacar es la importancia de la transparencia en los gastos del gobierno. Nuestra investigación ha encontrado una relación clara entre la transparencia fiscal y la buena gobernanza: los países con una mayor transparencia fiscal también tienden a tener una gobernanza más fuerte. De forma similar, una transparencia insuficiente con frecuencia se asocia con la corrupción, que a su vez afecta la cantidad y la calidad de gastos públicos, influye negativamente sobre el sector privado y conduce a resultados sociales y ambientales deficientes.

El Código de Transparencia Fiscal del FMI, revisado en 2014, establece el estándar internacional para la divulgación y análisis de información sobre las finanzas públicas. Ya hemos evaluado las prácticas de transparencia fiscal mediante evaluaciones de transparencia fiscal en 22 países, cubriendo un rango diverso de regiones y grupos de ingresos, y hemos publicado 19 de ellos. Revelan que los niveles de transparencia varían entre y dentro de los países, y se relacionan positivamente con los ingresos. Existe alcance en todos los países para mejorar las prácticas, en particular en las áreas de informe fiscal y análisis y gestión del riesgo fiscal, que es aún un área de debilidad institucional en muchos países.

Permítanme destacar brevemente cuatro problemas generales que hemos observado:

- En primer lugar, si bien los países han elevado la cobertura de sus informes fiscales, una gran cantidad de actividad del sector público, mayormente en la forma de corporaciones públicas, se mantiene fuera de los informes fiscales;
- En segundo lugar, existen grandes brechas en el balance de muchos países, con grandes pasivos, como las obligaciones de las pensiones estatales, que no se informan;

- En tercer lugar, los pronósticos macroeconómicos y fiscales tienen a ser mayormente optimistas, en particular a mediano plazo; y
- En cuarto lugar, los pasivos contingentes, como las garantías y pasivos de corporaciones públicas, con frecuencia no se informan y pueden ser importantes, entre 25 y 300 por ciento del PBI.

Solucionar estos y otros problemas para fortalecer la transparencia fiscal también ayuda a los países a comprender mejor su posición fiscal subyacente y los riesgos para la perspectiva fiscal y, en definitiva, contribuye a responsabilizar a los gobiernos por su desempeño fiscal y la utilización de recursos públicos.

\*\*\*

El tercero y último aspecto se relaciona con el uso de la tecnología.

Anteriormente este mes, el FMI, con el respaldo de Bill and Melinda Gates Foundation, lanzó un libro sobre *Revoluciones digitales en las finanzas públicas*. Demuestra el potencial de aprovechar los beneficios de la digitalización. Si la tecnología se utiliza de forma inteligente, podemos hacer lo que hacemos ahora, pero de una forma mejor.

Por ejemplo, las autoridades fiscales cada vez tienen un mayor acceso a la gran cantidad de información mantenida por el sector privado, que puede mejorar el cumplimiento fiscal. Las autoridades fiscales en Australia y el Reino Unido ahora reciben información en tiempo real sobre nóminas, y en Brasil y Rusia los sistemas de facturación electrónica permiten el acceso inmediato a los datos de ventas en firme.

La disponibilidad de datos fiscales de alta frecuencia generados por los sistemas de gestión financiera del gobierno presenta importantes oportunidades para los creadores de políticas fiscales, como un mejor pronóstico de los ingresos y preparación del presupuesto. Los datos fiscales cotidianos pueden ser particularmente útiles para los creadores de políticas que intentan estabilizar el ciclo comercial, permitiendo a los gobiernos controlar la actividad económica en tiempo real. Con una mayor capacidad para almacenar y analizar datos, los gobiernos pueden explotar los datos sobre los impuestos recibidos para anticipar una crisis, controlar los saldos en efectivo para evaluar mejor la liquidez y las necesidades de préstamos o comprobar la información sobre pagos de contratos y cobro de impuestos.

La nueva tecnología para controlar y registrar características biométricas proporciona una alternativa única, segura y menos costosa a los sistemas más tradicionales de documentos oficiales en papel. América Latina lidera el camino en los sistemas nacionales de identidad basados en datos biométricos, pero otras regiones no se han quedado atrás. Aadhaar en

India es el sistema más grande del mundo en identificación biométrica, con más de 1100 millones de ciudadanos registrados.

Los gobiernos ahora usan ampliamente esta tecnología biométrica para expandir la cobertura de los beneficios sociales y mejorar sus actividades. Lanzado en 2013, el programa de transferencia de beneficios directos del gobierno de la India cambió significativamente el sistema de entrega de subsidios y beneficios de bienestar al transferir los pagos directamente a las cuentas bancarias vinculadas con la identificación biométrica de Aadhaar de los beneficiarios. Esto ha ayudado a reducir las fugas y la corrupción. Kenia, que ha sido pionera en el uso de transferencia de dinero basada en teléfonos celulares mediante M-Pesa, ahora permite el pago directo de impuestos y servicios del gobierno mediante un teléfono móvil.

Estos son apenas algunos de los numerosos ejemplos de cómo los países, al transformar la forma en que recopilan, procesan y actúan frente a la información, pueden reformular la forma en que diseñan e implementan sus políticas de impuestos, gastos y macrofiscales para el beneficio de sus ciudadanos.

\*\*\*

Permítanme concluir agradeciendo su atención y deseándoles una conferencia productiva.