

CUESTIONARIO PARA EMPRESAS NACIONALES DE RECURSOS NATURALES

LA TRANSPARENCIA FISCAL EN LA GESTIÓN DE LOS RECURSOS NATURALES

Este cuestionario tiene por objeto suministrar información sobre la gestión de los recursos naturales, en particular sobre el ingreso proveniente de esos recursos. Está basado en el *Código de buenas prácticas de transparencia fiscal del FMI*, el correspondiente *Manual de transparencia fiscal* y la *Guía sobre la transparencia del ingreso proveniente de los recursos naturales* (todos ellos disponibles en el sitio del FMI en Internet).

Actividades y marco jurídico

1. Describa las actividades de su empresa.
2. Describa el marco jurídico que rige la propiedad de los recursos naturales objeto de actividades mineras o extractivas desarrolladas por su empresa.

Autoridad de gestión fiscal

3. ¿Qué organismo (por ejemplo, Ministerio de Hacienda, Ministerio de Energía, empresa pública) es la autoridad con competencia jurídica sobre su empresa? ¿En qué leyes o reglamentaciones se establece dicha competencia?
4. ¿Qué participación tiene su empresa en la determinación de las leyes relativas a impuestos o regalías aplicables a su empresa? Las modificaciones de las leyes ¿se incorporan todas ellas al proceso presupuestario anual, o pueden tener lugar con una frecuencia mayor?
5. ¿Paga su empresa todos los ingresos a la tesorería/presupuesto, al Ministerio de Energía o a algún otro organismo? En caso contrario, describa qué tipo de ingresos son administrados por otros organismos y de qué manera.
6. ¿Tiene su empresa derecho a tomar préstamos de prestadores internos y externos para fines específicos del sector de recursos correspondiente? ¿Tiene derecho su empresa a contraer préstamos en nombre del gobierno? ¿Sobre qué base? ¿Debe ser aprobado tal endeudamiento por la legislatura? ¿Cómo se divulgan al público esas operaciones de endeudamiento?
7. Describa las funciones del gobierno, del órgano regulatorio (si existiese alguno) y de su empresa en la formulación de las políticas, el seguimiento de la observancia del marco regulatorio y las operaciones comerciales en los sectores de recursos naturales

(incluida la fijación de precios de la energía). Indique en qué leyes están determinadas tales funciones.

Participación en el capital

8. Describa la forma y el alcance de la participación del gobierno en el capital de su empresa (ya sea directamente o a través de otras empresas públicas).
9. ¿Cómo se divulga la participación del gobierno en el capital de su empresa?

Procedimientos de concesión de licencias

10. Describa la función que cumple su empresa en los procedimientos más frecuentemente utilizados en el pasado para la concesión de licencias relativas a los recursos naturales e indique si son i) licitaciones abiertas con condiciones fijas, ii) licitaciones abiertas con condiciones variables o iii) acuerdos negociados.
11. Si los procedimientos de concesión de licencias han variado a través del tiempo o si lo han hecho respecto de diferentes proyectos, descríbalos haciendo referencia a cada proyecto.
12. Explique cómo se informa de las licitaciones a los oferentes interesados.
13. ¿Qué información acerca de las ofertas ganadoras es divulgada i) al poder ejecutivo, ii) a la legislatura y iii) al público en general?

Régimen fiscal y contratos

14. Los pagos que su empresa efectúa al gobierno en concepto de recursos naturales ¿corresponden principalmente a impuestos y regalías o a contratos de repartición de la producción?
15. Describa las principales características referidas a los pagos fiscales que están determinadas en contratos firmados con las empresas de recursos naturales. ¿Los contratos suscritos se publican de manera total o parcial? Si su publicación es parcial, ¿qué partes se publican y qué otras no? ¿Se garantiza con ello la divulgación pública de todos los términos y condiciones contractuales importantes? Si los contratos efectivamente suscritos no se publican, ¿quién tiene acceso a ellos? Si no se publican, ¿cómo se garantiza la rendición de cuentas ante el público?
16. Sírvase proporcionar modelos de contratos y copias de los principales contratos o acuerdos de repartición de la producción efectivamente firmados entre las empresas de recursos naturales y el gobierno así como informes o análisis referidos a ellos.

17. ¿Se incluyen los mecanismos de financiamiento en los contratos de repartición de la producción? En caso afirmativo, ¿se publican? ¿Contienen las leyes y demás documentos normas específicas que regulen los mecanismos de financiamiento? En caso afirmativo, sírvase describirlas.
18. Describa los requisitos de pago de regalías y otros instrumentos específicos, de carácter impositivo o no, que sean aplicables a su producción de recursos naturales (por ejemplo, cuotas de producción, tasa petrolera especial, dividendos por participación de capital u otros pagos, incluidas las bonificaciones).
19. Explique las diferencias que existan entre la tributación de los ingresos por concepto de recursos naturales aplicable a sus productos y el sistema impositivo normal que rige para otros sectores o actividades (por ejemplo, impuesto sobre las utilidades de las empresas, impuesto sobre los dividendos o intereses, impuesto sobre las ganancias de capital, impuesto sobre la renta de las personas físicas).
20. Describa los principales incentivos fiscales que existen para su empresa en el sector de los recursos naturales.
21. Describa los impuestos indirectos (impuesto al valor agregado, impuestos internos y derechos de aduana sobre las importaciones o exportaciones) aplicables a su producción de recursos naturales. ¿Existen diferencias entre el tratamiento, a los efectos de los impuestos indirectos, de los recursos naturales o productos elaborados principalmente a partir de dichos recursos (como la gasolina) y otras actividades (por ejemplo, la tasa de los derechos de importación o impuestos internos)?
22. ¿Incluyen los acuerdos del gobierno con su empresa “cláusulas de estabilidad fiscal” (para proteger a los inversionistas ante cambios imprevistos de los supuestos financieros básicos del proyecto)? En caso afirmativo, sírvase describirlas. ¿Son de conocimiento público? ¿Cuán frecuente es su utilización?
23. Explique si se aplican restricciones a la consolidación impositiva (*ring-fencing*) para limitar la posibilidad de que su empresa consolide rentas o deducciones para fines tributarios entre diferentes actividades, proyectos o áreas sujetas a licencia.
24. ¿De qué manera se tratan los precios de transferencia en general y específicamente con respecto a los contratos de repartición de la producción y en el impuesto sobre la renta de las sociedades?

Contabilidad y auditoría, garantías de integridad

25. Describa las normas y mecanismos de control y auditoría internos de su empresa.
26. Indique lo siguiente con respecto a las reglamentaciones aplicables a su empresa en materia de contabilidad y auditoría:

- ¿Está su empresa sujeta a las mismas normas de contabilidad y auditoría que el sector privado en general?
- ¿Son las normas contables de las empresas nacionales de recursos naturales definidas por ley congruentes con las normas internacionales de contabilidad (NIC)? ¿Se observan en la práctica?
- ¿Se prepara y audita un informe financiero consolidado que comprenda todas las filiales?
- ¿Se han confeccionado cuentas anuales auditadas dentro de los seis meses posteriores al cierre del ejercicio financiero?
- ¿Se presentan al público cuentas financieras en forma anual (si la frecuencia es mayor, sírvase especificarla) y dentro de los seis meses posteriores al cierre del ejercicio?

Si la respuesta a cualquiera de las preguntas anteriores es negativa, sírvase describir el sistema vigente de contabilidad y auditoría.

Regulación de precios

27. ¿Los precios internos al por mayor y al por menor de sus productos de recursos naturales son administrados por el gobierno o por un órgano regulatorio? En caso afirmativo, ¿qué fórmulas se usan para determinar esos precios? ¿Son de conocimiento público? ¿Cómo se relacionan los precios internos con los precios de referencia o del mercado internacional? ¿Con qué frecuencia se ajustan los precios internos?

Actividades cuasifiscales y atrasos en los pagos

28. ¿Qué actividades no comerciales o cuasifiscales desarrollan su empresa y otras empresas del sector de recursos naturales, incluidas las internacionales? (Tales actividades incluyen servicios de salud y educación, empleo, vivienda, infraestructura, comercialización interna de productos de energía a precios inferiores a los de mercado y endeudamiento en nombre del gobierno). Describa las principales actividades e indique, en caso de ser posible, el costo anual estimado, mencionando además la fuente de dicha información y datos.

29. ¿Existen atrasos en los pagos del gobierno o de organismos oficiales a su empresa? De ser así, ¿se actualizan, se divulgan al público y se incluyen en el presupuesto del gobierno de manera regular?

30. ¿Adeuda su empresa impuestos u otros pagos atrasados al gobierno? En caso afirmativo, ¿se efectúa un seguimiento regular de dichos atrasos y se divulgan al público?

Unidad de Transparencia Fiscal

Departamento de Finanzas Públicas del FMI

Enero de 2008