



## CUESTIONARIO SOBRE INSTITUCIONES FISCALES [País]

La finalidad de este cuestionario es reunir información básica acerca de las instituciones y las prácticas fiscales que se utilizará como base para examinar el sistema de administración fiscal de un país con referencia a la versión revisada del *Código de buenas prácticas de transparencia fiscal* (código de transparencia fiscal). Es importante completar este cuestionario como primer paso para la preparación de un módulo fiscal en un informe sobre la observancia de los códigos y normas (IOCN). Sin embargo, también se considera que los datos servirán de ayuda en general para realizar una serie de diagnósticos de la administración fiscal por parte de organismos internacionales o bilaterales, o del gobierno mismo, incluida una autoevaluación basada en el código de transparencia fiscal.

Para facilitar la evaluación, es importante presentar toda la documentación justificativa que sea posible. En la Parte A del cuestionario se enumeran en forma general todos los documentos y leyes que más se aplican a cada módulo.

En la Parte B, cada módulo se centra en características institucionales específicas de la administración fiscal, y todos ellos pueden distribuirse a las organizaciones responsables de la administración y la declaración de datos que correspondan dentro de cada país. Sin embargo, cuando se prepara un IOCN fiscal, un único organismo se encargará de la coordinación global de la respuesta y de asegurar que haya concordancia entre las secciones. Se solicita una respuesta cabal escrita para todas las respuestas numeradas en secuencia.

Todos los módulos y subsecciones están preparados de modo de proporcionar información pertinente a prácticas específicas del código de transparencia fiscal. En consecuencia, para ciertos grupos de preguntas (cuyo encabezamiento está sombreado) se indica la referencia a las respectivas secciones del código de transparencia fiscal. En los puntos que corresponde, también se hace referencia al *Manual de Transparencia Fiscal* (el *Manual*) u otros antecedentes pertinentes, como el *Manual de estadísticas de las finanzas públicas, 2001 (MEFP 2001)*. En términos más generales, el *Manual* puede utilizarse para obtener información básica adicional correspondiente a todas las secciones del código.

El cuestionario fue redactado nuevamente julio 2007. Las preguntas y comentarios acerca del mismo pueden enviarse al personal técnico del FMI por medio de la siguiente dirección electrónica: [fisctran@imf.org](mailto:fisctran@imf.org).

## Índice

Página

<b>Parte A: Leyes y documentos básicos sobre administración fiscal</b>	<b>1</b>
<b>Parte B: Preguntas detalladas sobre las instituciones fiscales</b>	<b>3</b>
I. Estructura y relaciones del gobierno.....	3
II. El gobierno, el banco central y las sociedades financieras .....	5
III. El gobierno, las sociedades públicas no financieras y el sector privado .....	6
IV. El presupuesto y la documentación presupuestaria .....	8
V. Elaboración y aprobación del presupuesto .....	13
VI. Ejecución presupuestaria y presentación de informes .....	15
VII. Mecanismos de contabilidad y fiscalización.....	23
VIII. Ley, política y administración tributarias .....	29
IX. Auditoría externa .....	34

## Parte A: Leyes y documentos básicos sobre administración fiscal

Sírvase proporcionar un conjunto o lista completa de los siguientes documentos que sean de dominio público en su país, en calidad de información básica para el cuestionario. En los casos en que se disponga de versiones electrónicas de documentos clave o referencias a sitios web públicos, estos deben enviarse por correo electrónico al jefe de la misión del IOCN con suficiente antelación. Si se dispone de traducciones oficiales al inglés, estas serían preferibles.

### I. Estructura del gobierno

Constitución<sup>1</sup>

Un cuadro institucional o una lista de las entidades del gobierno general

Leyes que definen las obligaciones de los gobiernos subnacionales

Leyes que definen las fuentes de ingresos de los gobiernos subnacionales

Leyes sobre las transferencias intergubernamentales

Leyes de creación de cuentas extrapresupuestarias

Leyes de creación de juntas reglamentarias u otras entidades para llevar a cabo actividades principalmente no comerciales

### II. El gobierno, el banco central y las sociedades financieras

Ley del banco central

Informe anual del banco central

Informes estadísticos del banco central

Leyes sobre bancos y operaciones bancarias

### III. El gobierno, las sociedades públicas no financieras y el sector privado

Leyes que reglamentan las actividades del sector privado

Leyes que rigen los procesos de privatización

Leyes sobre las empresas públicas

### IV. El presupuesto y la documentación presupuestaria

Presentación resumida del presupuesto o “presupuesto ciudadano”

Ley presupuestaria anual reciente

Lista de títulos completos de todos los documentos presentados a la legislatura y al público en apoyo del presupuesto anual

Ley de responsabilidad fiscal, o leyes fiscales vigentes

### V. Elaboración y aprobación del presupuesto

Circular del Ministerio de Hacienda donde se estipulan los procedimientos que se seguirán para la preparación del presupuesto (reciente)

<sup>1</sup> Es factible obtener las constituciones nacionales en inglés, pero se ruega indicar toda enmienda que haya tenido lugar y que todavía no se haya divulgado.

Marco macroeconómico — supuestos esenciales para el presupuesto  
 Marco fiscal a mediano plazo o declaración de objetivos a mediano plazo  
 Análisis de la sostenibilidad fiscal  
 Análisis de las finanzas públicas a largo plazo

#### **VI. Ejecución presupuestaria y presentación de informes**

Ley del sistema presupuestario/legislación sobre finanzas públicas/ley orgánica del presupuesto  
 Ley de gestión de la deuda  
 Lista de los títulos completos de los informes sobre la ejecución del presupuesto/boletines o informes de mitad del ejercicio preparados durante el ejercicio  
 Lista de los títulos completos de los informes anuales/mensuales sobre la deuda pública  
 Lista de los títulos completos de los informes sobre activos financieros públicos  
 Lista de los títulos completos de todos los documentos finales sobre cuentas presentados a la legislatura  
 Ley sobre la compilación de estadísticas u organismo(s) nacionales  
 Informes anuales/mensuales sobre estadísticas de las finanzas públicas

#### **VII. Mecanismos de contabilidad y fiscalización**

Leyes y reglamentaciones que rigen

- la contabilidad presupuestaria y la ejecución del presupuesto
- control y auditoría interna
- empleo en la administración pública
- adquisiciones.

#### **VIII. Ley, política y administración tributarias**

Principales leyes sobre impuestos y reglamentos que rigen la política impositiva, la administración tributaria u otros aspectos del sistema impositivo

#### **IX. Auditoría externa**

Ley sobre auditoría nacional  
 Leyes que garantizan la conducta ética de los funcionarios públicos  
 Leyes para combatir la corrupción en la administración pública

## Parte B: Preguntas detalladas sobre las instituciones fiscales

### I. ESTRUCTURA Y RELACIONES DEL GOBIERNO

#### Gobierno general <sup>2</sup>

1.1.1

1. Le rogamos proporcionar los datos más recientes sobre la estructura del gobierno general, siguiendo el recuadro 1 y utilizando los datos empleados para actualizar el cuadro institucional del *Anuario de Estadísticas de las Finanzas Públicas*.

#### Recuadro 1 Gobierno general de [país]

El gobierno general de [país] abarca lo siguiente:

% PIB  
[año]

#### Unidades del gobierno central cubiertas por el presupuesto central

1. Legislatura, presidencia, poder judicial, [--] ministerios, [--] comités
2. Autoridades\*, instituciones\*, otras entidades no de mercado incluidas en el presupuesto\*
3. Otras\*....

#### Unidades del gobierno central con presupuesto individual

4. [Enumere los fondos extrapresupuestarios (incluidos los de la seguridad social), organismos descentralizados\*, ISFL financiadas principalmente con transferencias del gobierno central\*].

#### Gobiernos estatales y locales

5. [Enumere las unidades de los gobiernos estatales y locales]\* Sírvase indicar si alguno de estos niveles cuenta con fondos extrapresupuestarios o con un sector descentralizado.

\* si el número es grande, indicar la cantidad de instituciones

#### Función de los poderes ejecutivo, legislativo y judicial

1.1.2

2. ¿Cómo se describiría la potestad de enmienda de la legislatura para el proyecto de presupuesto? (*Seleccione una de las opciones siguientes*)

- a. No se define explícitamente en la Constitución ni en la legislación presupuestaria.
- b. Sin limitaciones: puede modificar el gasto/ingreso sin el consentimiento del ejecutivo.

<sup>2</sup> Véanse la definición y la explicación de gobierno general en *MEFP 2001* (páginas 10–14) y en los párrafos 32–38 y el recuadro 2 del *Manual*.

- c. Con limitaciones: las enmiendas están permitidas pero con el consentimiento del ejecutivo.
- d. De equilibrio: puede aumentar o reducir el gasto/ingreso si lo hace con los contrapesos necesarios para mantener el presupuesto presentado por el ejecutivo.

*Describe brevemente el trámite de aprobación del presupuesto.*

### **Relaciones fiscales intergubernamentales**

1.1.3

3. ¿Cómo se describirían en la práctica los acuerdos de distribución o transferencia de recursos a los gobiernos subnacionales? *(Seleccione todas las opciones que correspondan)*

- a. Se determinan sobre una base anual y en el contexto del presupuesto (negociados).
- b. Acuerdos ad hoc.
- c. Basados en fórmulas con variables mensurables objetivamente, y predecibles.

4. ¿Cómo se describirían las facultades de endeudamiento de los gobiernos subnacionales? *(Seleccione una de las opciones siguientes)*

- a. Sin limitaciones.
- b. Sujetas a la aprobación administrativa del gobierno central.
- c. Prohibidas o determinadas en el contexto de normas fiscales subnacionales definidas por ley.

*Anote las iniciativas para fomentar la transparencia del gobierno a nivel subnacional.*

## II. EL GOBIERNO, EL BANCO CENTRAL Y LAS SOCIEDADES FINANCIERAS

### El gobierno general y el banco central

1.1.4

5. ¿Tiene el banco central algún tipo de crédito subvencionado o dirigido?

*Si la respuesta es afirmativa, sírvase describir.*

### El gobierno y las sociedades públicas financieras<sup>3</sup>

1.1.4

6. En la medida de lo posible, indique qué sociedades financieras son propiedad del gobierno y en qué porcentaje<sup>4</sup>:

#### Sociedades financieras de propiedad del gobierno [año]

Institución	Propiedad del gobierno (porcentaje)	Capital total del gobierno (moneda nacional)	
Bancos comerciales (lista)			
Bancos especializados (lista)			
Compañías de seguros (lista)			
Otras (lista e indicar categoría)			
TOTAL			

*Sírvase comentar brevemente la disponibilidad de los datos mencionados, los motivos de la inexistencia de datos y la frecuencia de los informes.*

7. ¿Tienen los bancos oficiales algún tipo de crédito subvencionado o dirigido?

*Si la respuesta es afirmativa, sírvase describir.*

<sup>3</sup> Véase un análisis de las operaciones cuasifiscales de las instituciones financieras públicas en los párrafos 47–53 del *Manual*.

<sup>4</sup> Tanto para esta pregunta como para otras que requieren datos cuantitativos, si no se dispone de estos datos, o si solo se pueden proporcionar parcialmente, sírvase indicar “datos no disponibles /disponibles en parte”, según corresponda.

### III. EL GOBIERNO, LAS SOCIEDADES PÚBLICAS NO FINANCIERAS Y EL SECTOR PRIVADO

#### Participación del sector público en la actividad comercial

1.1.5

8. En la medida de lo posible, indique en qué porcentaje las sociedades no financieras son propiedad del gobierno (incluidas aquellas que son totalmente de propiedad pública) en el cuadro que figura a continuación, especificando el sector al que pertenece la empresa (por ejemplo telecomunicaciones) y enumerando cada una de las sociedades (si la lista es muy extensa, sírvase proporcionar una lista o un informe público separado, o enumere en el cuadro las 10 sociedades más grandes):

#### Sociedades no financieras de propiedad del gobierno [año]

Institución	Propiedad del gobierno (porcentaje)	Capital total del gobierno (moneda nacional)
[Sector] (lista)		
TOTAL		

#### Administración de las empresas públicas<sup>5</sup>

1.1.4

9. Le rogamos enumerar todas las sociedades públicas no financieras que deben o pueden prestar servicios con tarifas menores que las del mercado, e indicar la naturaleza del régimen (en página separada si es necesario)

*Sírvase enumerar las sociedades y describir el régimen.*

10. ¿Están los regímenes administrativos que se aplican a las sociedades públicas no financieras (*seleccione una de las opciones siguientes*)

- sometidos a una fuerte dirección estatal por medio de los integrantes del directorio o directivas de política?

<sup>5</sup> La gestión de las empresas públicas y las operaciones cuasifiscales se tratan en los párrafos 47–50, 54–57, y los requisitos de presentación de informes en los párrafos 194–200, y los recuadros 19 y 20 del *Manual*.



- b. en una situación en general independiente pero con una dirección significativa?
- c. en una situación sustancialmente independiente y operan según principios comerciales?

*Sírvase describir brevemente su grado de independencia, y las excepciones al funcionamiento en condiciones comerciales.*

### **Contratos público–privados**

1.2.4

11. Las condiciones de los contratos entre el gobierno y las empresas públicas o privadas, incluidas las empresas de explotación de recursos naturales y las operadoras de concesiones públicas, ¿son de dominio público? ¿Son claras las condiciones o existen documentos que las explican en términos corrientes?

*Sírvase describir las disposiciones para la publicación de las condiciones de los contratos públicos.*

#### IV. EL PRESUPUESTO Y LA DOCUMENTACIÓN PRESUPUESTARIA

##### Guía del presupuesto

3.2.1

12. ¿Se publica un resumen del presupuesto escrito en lenguaje sencillo y claro que está disponible al momento de su aprobación por parte de la legislatura?

*Conteste sí o no. Si la respuesta es negativa, describa otras iniciativas encaminadas a explicar el presupuesto al público.*

##### Clasificación presupuestaria

3.2.2/3.1.4

13. ¿Aparecen todas las partidas de gasto del presupuesto en cifras brutas en las estimaciones, o algunas se muestran únicamente con los ingresos excluidos?

*Conteste sí o no; si la respuesta es negativa, sírvase describir brevemente las partidas y cómo se las trata.*

14. ¿Proporciona lo siguiente el sistema de clasificación presupuestaria? (*Seleccione todas las opciones que correspondan*)

- a. Gasto clasificado por cada organismo administrativo.
- b. Clasificación de ingresos, gastos, financiamiento y deuda en una forma que es compatible con:
  - i. *MEFP 1986*<sup>6</sup>
  - ii. *MEFP 2001*
  - iii. otros (especificar).
- c. Clasificación funcional del gasto que concuerde con el *MEFP 2001/SCN 1993*.
- d. Clasificación programática.

15. ¿En el presupuesto anual se detallan por separado los ingresos provenientes de las siguientes fuentes? (*Seleccione todas las opciones que correspondan*)

<sup>6</sup> *Manual de estadísticas de las finanzas públicas, 1986*. Actualmente el manual oficial es el *MEFP 2001*, que concuerda con el *Sistema de Cuentas Nacionales, 1993 (SCN 1993)*.

- a. Principales fuentes de ingreso.
- b. Entradas provenientes de operaciones relacionadas con la explotación de recursos naturales (en caso afirmativo, sírvase indicar cuáles ingresos se incluyen en esta categoría).
- c. Entradas por concepto de asistencia externa.
- d. Otras (especificar).

### Datos de ejercicios anteriores

3.1.2

16. ¿Cuál información de ejercicios anteriores se presenta con las estimaciones del presupuesto anual? *(Seleccione todas las opciones que correspondan)*

- a. No se presenta información sobre ejercicios anteriores.
- b. Se proporciona información sobre la previsión presupuestaria, no los resultados de ejercicio(s) anterior(es).
- c. Solo se presenta información agregada sobre los resultados reales o esperados del ejercicio anterior.
- d. Con respecto a c), de los dos ejercicios anteriores.
- e. Con respecto a d), pero respaldada por datos detallados en el caso de todas las entidades presupuestarias y partidas de gasto e ingreso.

### Cobertura del presupuesto

3.1.1

17. ¿Se otorga algún tratamiento especial a las distintas partes del gobierno central, tal como se describe en el recuadro 1, o se las excluye en su totalidad o en parte de estos documentos? Sírvase explicar todo tratamiento especial (por ejemplo, para gastos militares o gastos relacionados con la seguridad nacional).

*Sírvase describir los ingresos y gastos excluidos del presupuesto, y analizar si esta información está disponible para la legislatura y el público, o de qué manera.*

18. ¿Cuáles de los siguientes elementos están incluidos en el presupuesto anual? *(Seleccione todas las opciones que correspondan)*

- a. Instituciones del gobierno central
- b. Fondos extrapresupuestarios (lista)
- c. Instituciones sin fines de lucro que operan fuera del mercado (véase el recuadro 2 del *Manual*)
- d. Tasas que el usuario paga a las entidades del gobierno, de libre utilización por ellas
- e. Presupuesto de inversiones
- f. Proyectos de financiamiento externo
- g. Presupuestos de los gobiernos subnacionales (lista)

- h. Ingresos provenientes de los recursos naturales (por ejemplo, por regalías, bonificaciones al momento de la firma, ganancias por comercialización del petróleo, otros).

### Documentación presupuestaria

3.1.1

19. Sírvase enumerar los documentos que acompañan a la ley del presupuesto (y marcar la columna que corresponda en el cuadro siguiente).

Documentos (lista)	Disponible al público cuando se presenta a la legislatura	Disponible al público después de la aprobación legislativa	No disponible al público

### Nuevos proyectos de política económica

2.1.3

20. Las principales medidas impositivas y de gasto son: *(seleccione todas las opciones que correspondan)*

- Definidas por separado en la documentación presupuestaria y se distinguen claramente de los compromisos ordinarios.
- En la documentación presupuestaria se determina claramente su costo para el ejercicio.
- Se presentan con estimaciones de su impacto futuro sobre el presupuesto.
- Se presentan con una descripción de su contribución a los objetivos de política económica.
- Se presentan con una descripción de su impacto económico general.

### Riesgos fiscales

3.1.3

21. ¿Se incluye un análisis formal de los riesgos fiscales generales en la documentación del presupuesto (publicada)? ¿Qué tipo de información sobre los riesgos fiscales se incluye? *(Seleccione todas las opciones que correspondan)*

- Variación de los supuestos clave de las previsiones
- Inseguridad acerca del volumen de los compromisos de gasto específicos
- Garantías o indemnidades (datos descriptivos)
- Análisis de la exposición al riesgo de las garantías
- Litigios contra el gobierno

- f. Alcance de las actividades cuasifiscales
- g. Gasto tributario
- h. Otras (especificar).

*Sírvase describir brevemente e indicar la referencia a los anexos pertinentes de los documentos del presupuesto.*

22. Le rogamos indicar si se preparan estados descriptivos de las siguientes actividades extrapresupuestarias:

*(Indique todas las opciones que correspondan. Si ha elegido b) or c), sírvase señalar, colocando la(s) respectiva(s) letra(s) en las casillas correspondientes si: 1) se encuentran en documentos internos únicamente, 2) se publican con los documentos del presupuesto, 3) se dan a conocer a la legislatura, o 4) están a disposición del público en general en Internet.)*

	Pasivos contingentes <sup>7</sup>	Gasto tributario <sup>8</sup>	Actividad cuasifiscal
a) No se preparan estados aunque haya una actividad significativa			
b) Estado cualitativo			
c) Estado cuantitativo			
d) No se prepara ningún estado porque las actividades están limitadas			

*Sírvase indicar el anexo del presupuesto u otro documento en el que se encuentre la información.*

<sup>7</sup> Véanse la definición y el análisis de los pasivos contingentes en los párrafos 141–143 y 190–193 del *Manual* (un ejemplo común es un préstamo garantizado por el Estado).

<sup>8</sup> Véanse los párrafos 187–189 y otras preguntas relacionadas en la sección VII.

**Sostenibilidad de la política fiscal y previsiones a largo plazo**

2.1.4/3.1.5/3.1.7

23. ¿Qué tipo de evaluación de la sostenibilidad fiscal se realiza anualmente, y se incluye en los documentos del presupuesto, como parte del proceso presupuestario? *(Seleccione todas las opciones que correspondan)*

- a. Ninguna
- b. Coeficientes deuda-PIB
- c. Evaluación centrada en la variación del saldo primario que se requiere para mantenerse por debajo de un tope de deuda
- d. Análisis de la sostenibilidad de la deuda
- e. Régimen de reparto para el gasto público en pensiones
- f. Información sobre las obligaciones contractuales futuras
- g. Activos por recursos naturales
- h. Otros (incluida la contabilidad generacional u otras obligaciones contractuales futuras). Sírvase especificarlos y describirlos brevemente.

24. ¿Se especifican los supuestos con respecto a la evolución y la política económica como parte de la evaluación de la sostenibilidad fiscal? ¿Incluye la evaluación un análisis de sensibilidad a los supuestos utilizados?

25. ¿Se publica un informe periódico sobre las finanzas públicas a largo plazo?

*Sírvase describir brevemente e indicar títulos de los documentos y las fechas de publicación.*



## V. ELABORACIÓN Y APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

### Calendario presupuestario

2.1.1

26. ¿Se especifica en la ley del sistema presupuestario (o de otro tipo) un calendario presupuestario, y se observa en la práctica?
27. ¿Con cuánto tiempo cuenta la legislatura desde que recibe el proyecto presupuestario del ejecutivo y el comienzo del ejercicio fiscal?
28. ¿Se aprueba normalmente el presupuesto antes de que empiece el ejercicio fiscal?

*Sírvase describir brevemente.*

### Consultas con el público

1.2.3

29. ¿Qué esfuerzos se realizan para dar a conocer al público los proyectos de ley y la modificación de los reglamentos?
30. ¿Cuánto tiempo se prevé para las consultas públicas? ¿Hay algunas excepciones?

*Sírvase describir brevemente.*

### Normas fiscales

2.1.2

31. ¿Hay limitaciones legislativas para el volumen de déficit, deuda, nivel de gasto u otro agregado fiscal?

*Sírvase describir brevemente toda norma que corresponda, indicando la referencia a las leyes y artículos específicos donde se establece y mencionando cómo se evalúa su cumplimiento.*

**Marco fiscal a mediano plazo y previsiones presupuestarias**

2.1.2/3.1.2

32. ¿Cuál de los enunciados siguientes se aplica al marco fiscal presentado en apoyo de la documentación presupuestaria? (*Seleccione todas las opciones que correspondan*)

- a. Solo se presentan las previsiones correspondientes al ejercicio presupuestario.
- b. Junto con las estimaciones presupuestarias anuales se incluye una declaración de las prioridades y objetivos de la política fiscal a mediano plazo que seguirá el gobierno.
- c. Se presentan las previsiones de los agregados fiscales para el ejercicio presupuestario más dos [o más] ejercicios.
- d. Se presentan las previsiones de ingresos y gastos por cada entidad para el ejercicio presupuestario más dos [o más] ejercicios, que corresponden a estimaciones sin restricciones del efecto de la política actual a mediano plazo.
- e. Igual que en el acápite d., pero las estimaciones son restringidas por un marco macroeconómico y objetivos de política fiscal a mediano plazo que son compatibles con la sostenibilidad fiscal.
- f. Previsiones de ingresos y gastos por cada entidad para el ejercicio presupuestario más dos [o más] ejercicios, que recogen los costos de nuevos programas en forma separada de las previsiones con la política actual.
- g. Se realizan estimaciones oficiales renovables a mediano plazo (3–5 años) del gasto (*es decir, un sistema en el cual la estimación del ejercicio dos se convierte en el punto de partida (o referencia) para la consideración del presupuesto del ejercicio siguiente*).

**El marco macroeconómico y los supuestos de política**

2.1.2

33. ¿Se especifican los supuestos macroeconómicos y de política en forma integral y consistente para el presupuesto de cada ejercicio?

34. ¿Existe un marco macroeconómico a mediano plazo y cómo se utiliza la información que ofrece para ajustar los objetivos de política fiscal a mediano plazo?

*Sírvase describir brevemente.*

**Disponibilidad y examen independiente de los supuestos y previsiones.**

4.3.3

35. ¿Es posible realizar un examen externo de las previsiones macroeconómicas? (*Seleccione todas las opciones que correspondan*)

- a. No se dispone de información pública sobre los supuestos presupuestarios.
- b. Se publican los modelos y los supuestos junto con el presupuesto.
- c. Los modelos y los supuestos están a disposición de los usuarios que lo soliciten.
- d. Hay acuerdos institucionales formales que fomentan el análisis de las previsiones macroeconómicas y de cualquiera de los modelos empleados para generarlas.



## VI. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y PRESENTACIÓN DE INFORMES

### Ley del sistema presupuestario

1.2.1/1.2.5

36. ¿Cuáles de las opciones siguientes están comprendidas en la ley del sistema presupuestario de su país? *(Seleccione todas las opciones que correspondan)*

- a. Solo es posible gastar los fondos públicos por medio de leyes.
- b. El presupuesto y la declaración abarcan todas las transacciones del gobierno central (incluidos los fondos extrapresupuestarios).
- c. Todas las transacciones presupuestarias deben indicarse en cifras brutas.
- d. El ministro a cargo de las finanzas públicas tiene plenas facultades de administración del presupuesto.
- e. El ministro a cargo de las finanzas públicas tiene claras facultades para administrar todas las cuentas bancarias del gobierno.
- f. El ministro a cargo de las finanzas públicas tiene plenas facultades sobre la deuda pública.
- g. El ministro a cargo de las finanzas públicas tiene plenas facultades de administración de los activos públicos.
- h. Se aplican normas y reglamentaciones claras para la emisión de garantías estatales y la declaración de las garantías.
- i. Los jefes de cada organismo tienen plena responsabilidad por los fondos que recaudan y/o utilizan.
- j. Las disposiciones sobre contingencias o reservas especifican con claridad y estrictamente las condiciones que se aplican a la utilización de dichos fondos.
- k. Se requieren informes auditados en forma independiente.

*Sírvase describir brevemente.*

37. ¿Existe una ley que establece por separado los requisitos para la gestión de la deuda?  
¿Gestión de los activos? ¿Privatizaciones?

38. ¿Son de dominio público los reglamentos y procedimientos administrativos para la aplicación de la ley del sistema presupuestario?

39. ¿Existen requisitos legales para: *(seleccione todas las opciones que correspondan)*

- a. declarar resultados fiscales?
- b. la fecha en que se autoriza y aprueba el presupuesto?
- c. la finalización de la auditoría?

- d. la naturaleza de la información que debe proporcionar el poder ejecutivo junto con el presupuesto?
- e. la elaboración de un informe a mitad del ejercicio para la legislatura sobre la evolución del presupuesto?
- f. la base contable que se utiliza para preparar los estados financieros?
- g. otras?

*Sírvase describir brevemente.*

### **Actividades presupuestarias y extrapresupuestarias**

2.1.5

40. ¿Están las actividades extrapresupuestarias (*seleccione todas las opciones que correspondan*)

- a. supeditadas a las mismas reglamentaciones y procedimientos presupuestarios que se aplican al presupuesto general?
- b. sujetas al examen de la legislatura y del público?

41. ¿Cómo se describiría la administración del gasto financiado desde el exterior? (*Seleccione una de las opciones siguientes*)

- a. Se administra por separado del gasto financiado internamente, y se declara en parte o no se declara en absoluto en el presupuesto.
- b. Está comprendido en el presupuesto pero no sometido a las normas del presupuesto general.
- c. Está totalmente integrado en los procesos de decisión y de declaración del presupuesto.

42. ¿Cómo se describiría la administración de las tasas y cargos de los organismos públicos? (*Seleccione una de las opciones siguientes*)

- a. Administración directa por el organismo público sin intervención alguna del organismo central, y sin declaración en el presupuesto.
- b. Sujeta al examen y al establecimiento de prioridades, pero administrada fuera del proceso presupuestario.
- c. Totalmente integrada en los procesos de decisión y declaración del presupuesto, e incluida en cifras brutas en el presupuesto.

*Sírvase enumerar las actividades extrapresupuestarias y describirlas brevemente.*

**Fiabilidad de las estimaciones presupuestarias**

2.1.2/4.1.1

43. En la medida de lo posible, le rogamos proporcionar información que muestre las asignaciones presupuestarias originales del gobierno central y datos de la ejecución efectiva de los tres últimos años para los cuales se disponga de datos.

Elemento del presupuesto	[año1]		[año2]		[año3]	
	Original	Efectivo	Original	Efectivo	Original	Efectivo
Gasto ordinario primario						
Gastos de capital						
Intereses						
Ingreso: [por partida de ingreso principal]						
Extrapresupuestario [por fondo/gasto e ingreso]						

**Estimaciones del presupuesto complementario**

2.2.3/4.1.1

44. ¿Con qué frecuencia se utilizan los presupuestos complementarios? (*Seleccione una de las opciones siguientes*)

- Rara vez.
- Solo una vez al año.
- De 2 a 3 veces durante el año.
- Más de 3 veces durante el año.

45. ¿Cuáles de las siguientes descripciones de las estimaciones complementarias corresponden a las que se presentan a la legislatura? (*Seleccione una de las opciones siguientes*)

- La misma clasificación del presupuesto anual.
- Clasificación por ministerio y objetivo del gasto, pero no es igual a la del presupuesto anual.
- Clasificación únicamente por ministerio.

*Sírvase describir brevemente.*

**Indicadores de la orientación de la política fiscal**

3.1.6/3.2.3

46. ¿Cuáles de los siguientes indicadores (según se definen en el *Manual*) figuran en los estados de política financiera del gobierno central, y cuáles se verifican ex post? (*Seleccione todas las opciones que correspondan*)

	<i>Ex ante</i>	<i>Ex post</i>
a. Balanza global	.....	.....
b. Saldo global excluidas ventas de activos	.....	.....
c. Balanza corriente	.....	.....
d. Balanza primaria	.....	.....
e. Saldo operativo	.....	.....
f. Deuda pública	.....	.....
g. Pasivos contingentes	.....	.....
h. Gasto tributario	.....	.....
i. Operaciones cuasifiscales	.....	.....
j. Estado de activos y pasivos financieros	.....	.....
k. Pasivos jubilatorios no financiados	.....	.....
l. Patrimonio neto (u otro indicador del balance)	.....	.....
m. Otros (especificar)	.....	.....

*Sírvase especificar si alguno de los indicadores mencionados se utiliza para fijar metas de la política fiscal a mediano plazo, y describa brevemente.*

### **Indicador resumido de la situación fiscal**

3.2.3

47. ¿Cuál de los indicadores antes mencionados es el principal indicador resumido (como el saldo general) de la situación financiera del gobierno central en la presentación del presupuesto anual? ¿Hay otras medidas del saldo fiscal del gobierno central que se empleen para fijar la política fiscal? ¿Hay algún cuadro analítico que muestre la relación entre las estimaciones presupuestarias y el indicador resumido? ¿Se estiman saldos del gobierno general o del sector público más amplio y se tienen en cuenta al fijar la política fiscal?

*Sírvase describir brevemente e indicar como referencia el documento o anexo que tiene el cuadro analítico.*

### **Informes sobre la ejecución del presupuesto**

2.2.2

48. Le rogamos indicar la puntualidad (cantidad de semanas después de finalizado el período), periodicidad, y disponibilidad pública (a, b, o c) de los informes sobre la ejecución del presupuesto del **gobierno central**.

Informe sobre la ejecución del presupuesto	Presentado (semanas después del final del período)			
	Mensualmente	Trimestralmente	Semestralmente	Anualmente
a) Interno únicamente				
b) Enviado a la legislatura				
c) Como en el punto anterior y divulgado al público				

49. ¿Cuáles organismos publican datos fiscales o tienen sitios web con datos fiscales?

*Sírvase describir brevemente e indicar títulos de los informes y sitios web de los informes publicados.*

### Informes sobre el gobierno general

3.2.3

50. ¿Cómo describiría usted los informes sobre el gobierno general que se preparan al final del año? *(Seleccione todas las opciones que correspondan)*

- Cada nivel de gobierno prepara informes por separado (no hay consolidación).
- Los fondos extrapresupuestarios se incluyen en todos los informes y para todos los niveles de gobierno.
- Todos los niveles de gobierno incluyen los organismos descentralizados.
- Se prepara un informe consolidado sobre la situación fiscal de los gobiernos subnacionales.
- Se prepara un informe consolidado sobre el gobierno general.

51. Sírvase indicar cuáles de los siguientes informes se verifican durante el ejercicio fiscal, e indicar la frecuencia con que se publican. *(Seleccione todas las opciones que correspondan)*

- Informes por nivel de gobierno
- Actividades extrapresupuestarias
- Entidades descentralizadas
- Gobierno subnacional consolidado
- Gobierno general consolidado.

*Sírvase describir brevemente la medida en que los informes fiscales cubren el gobierno general; indique puntualidad, periodicidad y disponibilidad pública (incluidas referencias y página de Internet) de los informes sobre el gobierno general. Si no se ofrece información sobre el gobierno general, sírvase proporcionar información, por separado, sobre la preparación de informes por parte del gobierno central y de los gobiernos subnacionales.*

### **Actividades del sector público**

3.1.6

52. ¿Cómo describiría la preparación de informes sobre el sector público? *(Seleccione una de las opciones siguientes)*

- a. Preparación de informes, por separado, para cada empresa pública, sin consolidación.
- b. El gobierno central proporciona un análisis significativo de las actividades del sector público, pero la consolidación es incompleta.
- c. Se prepara un informe consolidado sobre las sociedades públicas.
- d. En los informes sobre el gobierno general consolidado solamente se incluyen las empresas públicas que realizan considerables actividades cuasifiscales.
- e. Los informes sobre el sector público consolidado comprenden únicamente al gobierno central y a las empresas públicas, y no a los gobiernos subnacionales.
- f. Se presenta una cabal consolidación de las actividades del sector público (incluidas todas las empresas públicas, los gobiernos subnacionales, los fondos extrapresupuestarios, los organismos descentralizados y las ISFL).
- g. Otros (especificar).

### **Declaración de la deuda**

3.1.5

53. Los informes sobre la deuda tienen las características siguientes: *(seleccione todas las opciones que correspondan)*

- a. La deuda se clasifica como externa o interna.
- b. La deuda se clasifica por su vencimiento.
- c. La deuda se clasifica por instrumentos (bonos, préstamos, etc.).
- d. La deuda se clasifica por prestamista y moneda.
- e. La deuda garantizada por el gobierno se declara y señala con claridad.
- f. Se declara la deuda de las empresas públicas.
- g. Los registros de la deuda son completos y están cabalmente conciliados con las cuentas del gobierno y los datos del déficit.
- h. Los informes sobre la deuda muestran las proyecciones de los compromisos futuros por concepto de su servicio.

54. Sírvase indicar la frecuencia de los informes sobre la deuda y su demora después del cierre del ejercicio.

*(Seleccione todas las opciones que correspondan)*

	1 mes	2 meses	3 meses	Más de 3 meses
Anualmente				
Trimestralmente				
Mensualmente				

*Sírvase describir brevemente e indicar la referencia a los anexos pertinentes de los documentos del presupuesto, sitios web o informes sobre la deuda.*

## **Activos financieros**

3.1.5

55. ¿Se declaran los activos financieros del gobierno? *(Seleccione todas las opciones que correspondan)*

- a. En informes sobre las cuentas del gobierno:
  - i. Parcialmente.
  - ii. Completamente.
- b. En informes separados:
  - i. Parcialmente o en forma desagregada.
  - ii. Consolidada y completa.

*¿Cuáles de las opciones anteriores son aplicables? Sírvase describir brevemente e indicar la referencia a los anexos pertinentes de los documentos del presupuesto o los informes separados sobre la deuda; indique asimismo la puntualidad y periodicidad de los informes.*

**La publicación de la información fiscal**

3.3.1

56. ¿Cuál es el compromiso de divulgar públicamente la información fiscal? (*Seleccione todas las opciones que correspondan*)

- a. Ninguno.
- b. Se pone de manifiesto en declaraciones oficiales o disposiciones administrativas acerca de las políticas.
- c. Adhesión al Sistema General de Divulgación de Datos (SGDD)/Normas Especiales para la Divulgación de Datos (NEDD) del FMI.
- d. La Ley lo exige (por favor indique el nombre de la ley y su fecha y describa las obligaciones).
- e. Los requisitos legales se cumplen en la práctica.

*Sírvase describir brevemente.*

**Calendario anticipado de divulgación de la información fiscal<sup>9</sup>**

3.3.2

57. ¿Hay calendarios anticipados de divulgación de los informes fiscales al público? (*Seleccione una de las opciones siguientes*)

- a. No.
- b. Para la mayoría de los informes fiscales.
- c. Para la mayoría de los informes fiscales, y los calendarios se publican.

*Sírvase describir brevemente.*

<sup>9</sup> Véanse los párrafos 115–117 del *Manual*.



## VII. MECANISMOS DE CONTABILIDAD Y FISCALIZACIÓN

### Sistema contable del gobierno

3.3.1

58. ¿Qué fondos y qué mecanismos bancarios se utilizan para la ejecución del presupuesto del gobierno central? *(Seleccione una de las opciones siguientes)*

- a. Más de cuatro fondos extrapresupuestarios y/o muchas cuentas bancarias por separado.
- b. Un fondo consolidado o una cuenta única de Tesorería, pero hasta con tres fondos extrapresupuestarios separados.
- c. Todas las transacciones del gobierno central pasan por una cuenta única de Tesorería, con una cuenta unificada en el banco central.
- d. Otros (especificar)

*Sírvase describir brevemente.*

*¿Utilizan las unidades subnacionales del gobierno la cuenta única de Tesorería del gobierno central?*

### Base contable (por ejemplo, de caja o valores devengados) y política contable 2.2.1/4.1.2

59. ¿Cuál es la principal forma de registro de las transacciones presupuestarias? *(Seleccione una de las opciones siguientes)*

- a. Base de caja.
- b. Base de caja y de compromisos (por ejemplo, el sistema francófono tradicional).
- c. De caja con algunos datos en valores devengados (como los estados de activos financieros).
- d. En valores devengados<sup>10</sup>.

*Sírvase describir brevemente.*

*¿Se incluye un enunciado de la base y las políticas contables en el presupuesto del gobierno o en los informes financieros? Si la respuesta es afirmativa, sírvase describirlo.*

<sup>10</sup> Véase un análisis de las etapas de pago y la relación con la base contable en los párrafos 160–164 y también en el recuadro 15 del *Manual*.

60. ¿Se siguen normas de contabilidad generalmente aceptadas? Si la respuesta es negativa, es el sistema contable capaz de generar datos basados en las transacciones sobre: *(seleccione todas las opciones que correspondan)*

- a. compromisos
- b. pagos
- c. atrasos en los pagos
- d. ingresos
- e. impuestos en mora.

*Sírvase describir brevemente las normas contables.*

61. ¿Es la clasificación de las cuentas *(seleccione todas las opciones que correspondan)*

- a. idéntica a la clasificación del presupuesto?
- b. uniforme para todos los fondos presupuestarios y extrapresupuestarios?
- c. uniforme para todos los niveles de gobierno?

#### **Conciliación de cuentas**

**4.1.3**

62. ¿Se concilian los informes contables del gobierno central con las asignaciones presupuestarias y los estados bancarios? *(Seleccione las opciones que correspondan)*

<b>Conciliación</b>	<b>Asignaciones presupuestarias</b>	<b>Estados bancarios</b>
a) No se realiza una conciliación total		
b) Más de 4 meses después del final del año.		
c) Dentro de los 4 meses posteriores al final del año		
d) Como en c) y con seguimiento constante durante el año		

63. ¿Se concilian los datos del panorama monetario con respecto al crédito del gobierno y el financiamiento externo con el déficit o superávit del gobierno que se declara en la ejecución del presupuesto? Le rogamos indicar el mecanismo y la frecuencia de la conciliación.

64. ¿Proporcionan los informes de final de ejercicio información sobre las discrepancias entre: 1) el gasto efectivo y las asignaciones, y 2) los asientos del libro mayor del gobierno y las cuentas bancarias?

65. ¿Cómo se abordan los cambios de clasificación o las revisiones de los datos históricos? ¿Qué explicación se ofrece para los casos de informes afectados?

*Sírvase responder a las preguntas 63–65 e indicar los problemas que hubiere para efectuar una conciliación cabal de las cuentas del gobierno. Si hay deficiencias significativas en la cobertura de las cuentas (como las transacciones financiadas desde el exterior), sírvase describir cómo se trata la conciliación*

#### **Verificación independiente de los datos fiscales**

4.3.4

66. ¿Se ha establecido un organismo nacional de estadísticas, u otra institución o personas con independencia institucional, para verificar la calidad de los datos fiscales?

*Sírvase describir brevemente la verificación independiente de los datos fiscales.*

#### **Ética de la administración pública y actividades anticorrupción**

4.2.1

67. Se asegura la conducta ética de los funcionarios públicos por medio de: *(seleccione todas las opciones que correspondan)*

- a. Una ley o código de conducta para funcionarios públicos
- b. Medidas adecuadas para asegurar el cumplimiento del código
- c. Un organismo responsable de las actividades anticorrupción

*Sírvase describir brevemente.*

**Empleo**

## 4.2.2

**68.** ¿Cuáles son las características que se aplican al empleo en la administración pública?  
(*Seleccione todas las opciones que correspondan*)

- a. El ingreso a la administración pública se realiza por medio de concursos abiertos basados en los méritos de los postulantes.
- b. Cada uno de los administradores tiene considerable discreción para la contratación de funcionarios.
- c. Es posible solicitar externamente cargos superiores, pero no se recomienda esta práctica.
- d. Es posible solicitar externamente cargos superiores, práctica que se recomienda.
- e. Los ascensos se deciden principalmente por antigüedad, pero con exámenes oficiales en distintos niveles.
- f. Los ascensos se deciden principalmente por mérito, con exámenes oficiales en distintos niveles.
- g. Cada uno de los administradores tiene posibilidades limitadas de contratar, despedir y ascender funcionarios.
- h. Cada uno de los administradores tiene posibilidades significativas de contratar, despedir y ascender funcionarios.
- i. La diferencia salarial entre los funcionarios de nivel superior e inferior es relativamente reducida (especificar).
- j. La diferencia salarial entre los funcionarios de nivel superior e inferior es relativamente elevada (especificar).
- k. Los salarios de la administración pública son competitivos con otros puestos que requieren capacitación similar en el sector privado.
- l. Los salarios de la administración pública no son competitivos con otros puestos que requieren capacitación similar en el sector privado.

*Sírvase describir brevemente e indicar las referencias a las leyes o reglamentaciones pertinentes.*

**Adquisiciones y contratación**

## 4.2.3

**69.** ¿Se ajustan las leyes actuales sobre adquisiciones a las prácticas aceptadas internacionalmente? (*Seleccione todas las opciones que correspondan*) <sup>11</sup>

- a. Por ley se exige la licitación en el caso de los grandes contratos.
- b. Las licitaciones se aplican a la tercerización de los servicios públicos y a las privatizaciones.

<sup>11</sup> Véanse los párrafos 282–283 del *Manual*.

- c. Los comités encargados de las licitaciones son independientes.
- d. Las decisiones de los comités de licitaciones pueden someterse a auditorías.
- e. Hay mecanismos que permiten escuchar y solucionar las quejas de los oferentes.

*¿Cuáles de las opciones anteriores son aplicables? Sírvase describir brevemente el mecanismo básico e indicar la referencia a todo informe reciente sobre adquisiciones (como el diagnóstico sobre los procedimientos de adquisiciones del país, del Banco Mundial).*

### **Compra y venta de activos públicos**

4.2.4

70. ¿Son bien conocidos y comprendidos por el público los procedimientos para la compra y venta de activos públicos, incluidas las privatizaciones,?

*Sírvase describir brevemente.*

71. ¿Se señalan por separado en los informes de ejecución del presupuesto las principales transacciones relacionadas con la compra o venta de activos públicos?

*Sírvase describir brevemente.*

### **Privatizaciones**

4.2.4

72. ¿Cómo se registran los ingresos por privatizaciones y las erogaciones? *(Seleccione una de las opciones siguientes)*

- a. Mediante un fondo de privatizaciones que está totalmente separado del presupuesto.
- b. Mediante un fondo separado que se registra y declara con el presupuesto y las cuentas anuales.
- c. Como parte integral del presupuesto.

*Sírvase describir brevemente.*

*Si ha optado por a) o por b), ¿es posible que algún gasto se cargue directamente contra el ingreso sin la aprobación de la legislatura?*

73. ¿Se realiza una auditoría anual externa del organismo encargado de las privatizaciones?

*Sírvase describir brevemente.*

**Control interno y auditoría interna**

4.2.5

74. Indique la organización y las responsabilidades en cuanto a la declaración de las funciones de control y auditoría internos del gobierno como se muestra en el cuadro que sigue:

<b>Organismo/unidad</b>	<b>Cobertura</b>	<b>Informa a</b>
<i>[por ejemplo, auditoría interna del ministerio]</i>	<i>Solo los ministerios principales; solo interna de cada ministerio</i>	<i>Ministro/directores de departamentos</i>
<i>Inspección del gobierno</i>	<i>Todas las entidades presupuestarias</i>	<i>Presidente/Ministro de Hacienda</i>

*Sírvase describir brevemente el sistema de control y auditoría internos, con referencia a todo informe reciente.  
¿Puede someterse a un proceso de revisión por un organismo de auditoría externa?*

## VIII. LEY, POLÍTICA Y ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIAS

### Administración de impuestos y de aduanas<sup>12</sup>

1.2.2

75. **Para cada uno de los impuestos principales**, le rogamos describir brevemente la medida en que se examinan los siguientes aspectos de la administración de impuestos y de aduanas en el presupuesto u otros documentos públicos.

- a. Predominio de exoneraciones, deducciones y créditos tributarios.
- b. Política de incentivos tributarios y medidas de tasas efectivas por industria.
- c. Grado de discreción oficial para conceder exenciones tributarias, exoneraciones temporales de impuestos o facultades discrecionales oficiales para fijar la deuda tributaria.

*Para cada uno de los impuestos principales, incluidos los de aduanas, sírvase describir brevemente el grado de discreción oficial para determinar las exenciones tributarias, o la deuda tributaria, indicando referencias específicas. ¿Se puede negociar el pago de impuestos?*

### El proceso de la política tributaria

2.1.3

76. ¿Se presenta un análisis general de los objetivos de la política tributaria con el presupuesto anual, o está más centrado en los cambios de las tasas impositivas que se introducen con el presupuesto anual?

*Sírvase describir brevemente, indicando la referencia a los documentos o anexos pertinentes del presupuesto.*

<sup>12</sup> Véanse los párrafos 67–73 del *Manual*.

**Administración tributaria**

1.2.1/1.2.2

77. La administración tributaria se encuentra: *(seleccione todas las opciones que correspondan)*

- a. consolidada en una única organización;
- b. organizada funcionalmente (determinación, recaudación, auditoría, control del cumplimiento y recurso).

78. La administración de aduanas se encuentra: *(seleccione todas las opciones que correspondan)*

- a. consolidada en una única organización;
- b. organizada funcionalmente (determinación, recaudación, auditoría, control del cumplimiento y recurso).

*Sírvase describir brevemente la estructura de la administración de impuestos y aduanas y la divulgación pública de información sobre la misma, indicando como referencia informes publicados.*

79. ¿Se usa un número de identificación común del contribuyente (NIT) en todas las dependencias fiscales y para todos los impuestos?

*Sírvase describir brevemente en qué medida se utiliza este número de identificación común.*

80. ¿Existe algún mecanismo para solicitar anticipadamente una decisión acerca de la deuda tributaria (o de aduanas) respecto de una determinada transacción?

*Sírvase describir brevemente los servicios profesionales y los materiales de información tributaria a disposición de los contribuyentes. Describa la manera en que se informa por adelantado a los contribuyentes sobre las decisiones en materia de determinación de la deuda tributaria o la forma en que se tratarán determinadas transacciones a efectos de determinar el impuesto a cargo del contribuyente.*



81. ¿Cuenta la administración tributaria con un sistema de auditoría interna para asegurar la responsabilidad financiera en la recaudación?

82. ¿Cuenta la administración de aduanas con un sistema de auditoría interna para asegurar la responsabilidad financiera en la recaudación de los impuestos?

*Sírvase describir brevemente el sistema de auditoría interna para las administraciones de impuestos y de aduanas y describir el tipo de rendición de cuentas.*

83. ¿En qué medida se aplican el código de conducta o la protección procesal a los funcionarios de impuestos o aduanas? *(Seleccione una de las opciones siguientes)*

- a. A ningún impuesto o solo a unos pocos
- b. A algunos impuestos
- c. A la mayoría o a todos los impuestos

*Sírvase describir brevemente; si escoge b) o c) le rogamos enumerar las principales excepciones.*

### **Independencia y responsabilidad de la administración tributaria**

4.2.6

84. ¿Cómo se financian las administraciones tributaria y aduanera? *(Seleccione una de las opciones siguientes)*

- a. Por asignación anual en la ley del presupuesto.
- b. Como se indica en el punto anterior, pero complementada con porcentajes de multas y cargos.
- c. Otros (especificar).

*Sírvase describir brevemente; si escoge b) o c) le rogamos explicar en detalle.*

85. ¿Proporcionan las administraciones tributaria y aduanera informes periódicos a la legislatura y/o al público en general acerca de su desempeño en la administración de las leyes impositivas?

*Si la respuesta es afirmativa, sírvase describir brevemente e indicar como referencia los informes pertinentes.*

86. ¿Se realiza periódicamente una auditoría independiente de la administración tributaria (y de aduanas)? *(Seleccione todas las opciones que correspondan)*

- a. No se realiza en absoluto, o no se ha realizado en más de 5 años.
- b. Como parte rutinaria de una auditoría externa nacional (véase también la sección VIII).
- c. Como un proceso especial de la auditoría externa nacional.
- d. Como un procedimiento separado.

*Indique cuál de las cuatro opciones se aplica; sírvase describir brevemente.*

### **Gasto tributario**<sup>13</sup>

3.1.3

87. Si los gastos tributarios se identifican y declaran (véanse las preguntas 20 y 21), ¿cómo se define la base tributaria de referencia? *(Seleccione una de las opciones siguientes)*

- a. Abarca solo el impuesto “normal” al ingreso personal y a las utilidades de las empresas.
- b. Se define una base de referencia para todos los impuestos o la mayoría de ellos.
- c. No se define una base de referencia formal, toda concesión “no estándar” se identifica como gasto tributario.
- d. Otros (especificar)

*Sírvase describir brevemente.*

88. Enumere los cinco gastos tributarios más grandes del ejercicio más reciente disponible:

<b>Gasto tributario</b>	<b>Finalidad</b>	<b>Costo estimado</b>

<sup>13</sup> Véase el análisis del gasto tributario y las bases impositivas de referencia (o estructuras impositivas de referencia) en los párrafos 187–189 y el recuadro 16 del *Manual*.

89. ¿Tienen los contribuyentes *(seleccione todas las opciones que correspondan)*

- a. el recurso de apelar a tribunales independientes?
- b. derecho a una representación independiente cuando tratan con la administración tributaria?
- c. otros recursos (especificar)?

*Sírvase describir brevemente el proceso de revisión administrativa que puede utilizar el contribuyente, indicando como referencia todo informe reciente. Le rogamos proporcionar toda la información disponible sobre el tiempo que se requiere, en promedio, para llegar a una decisión sobre una apelación.*

---

<sup>14</sup> Véanse los párrafos 70 y 81–82 del *Manual*.

## IX. AUDITORÍA EXTERNA

### Leyes y administración nacionales acerca de la auditoría

4.3.1

90. ¿Fija claramente la Ley o la Constitución la independencia del órgano nacional de auditoría?

*Sírvase explicar y citar los artículos pertinentes de la Ley o la Constitución.*

91. ¿Cómo se nombra al jefe de auditoría y a quién rinde cuentas?

*Sírvase explicar y citar los artículos pertinentes de la Ley o la Constitución.*

92. ¿Se determinan el financiamiento y el personal del órgano de auditoría nacional como parte del proceso presupuestario? Si la respuesta es negativa, sírvase describir la manera como se determina su presupuesto.

*Sírvase explicar y citar los artículos pertinentes de la Ley.*

93. ¿Cuál es el cometido del órgano nacional de auditoría? *(Seleccione todas las opciones que correspondan)*

- a. Dar fe de la responsabilidad financiera de entidades individuales.
- b. Dar fe de la responsabilidad financiera del gobierno en su conjunto.
- c. Realizar auditoría de los sistemas financieros, control interno y las funciones de auditoría.
- d. Funciones referentes a los resultados y la verificación del cumplimiento de las obligaciones financieras.
- e. Cobertura de todos los organismos del gobierno general.
- f. Cobertura de determinadas empresas públicas.
- g. Cobertura de la totalidad del sector público.
- h. Otros (especificar).

94. Sírvase indicar las facultades del órgano nacional de auditoría con respecto a la elección de las entidades o el objeto de la auditoría.

*Sírvase explicar y citar los artículos pertinentes de la Ley.*

95. Se pueden suministrar pruebas de la capacidad técnica de la oficina de auditoría con respecto a:

- a. capacidades técnicas e idoneidad de las prácticas de auditoría?
- b. número de funcionarios con respecto a las tareas de auditoría?

*Describa brevemente las principales cuestiones en cada área.*

*Sírvase indicar cifras sobre el número y nivel de capacitación del personal, cobertura y frecuencia de las auditorías, y cualquier otra información disponible o informes sobre la eficacia de la oficina nacional de auditoría.*

## **Cuentas definitivas auditadas**

2.2.4

96. ¿Son auditadas las cuentas definitivas anuales por un organismo de auditoría externa?  
(*Seleccione una de las opciones siguientes*)

- a. No lo son o lo son con poca frecuencia.
- b. Después de más de 12 meses.
- c. Dentro de los 12 meses de finalizado el ejercicio fiscal.
- d. Dentro de los 6 meses de finalizado el ejercicio fiscal.

*Sírvase explicar y citar los artículos pertinentes de la Ley.*

*¿Hay diferencias entre la práctica y las disposiciones legales?*

**Informes de auditoría nacionales y seguimiento**

4.3.2

97. ¿Están a disposición del público y se divulgan todos los informes del órgano encargado de la auditoría nacional? Sírvase enumerar todas las excepciones (como gastos militares o de seguridad nacional) y describir brevemente cómo se tratan éstas.

*Sírvase explicar y citar los artículos pertinentes de la Ley.*

98. ¿Se hace un seguimiento sistemático de la implementación de las recomendaciones formuladas por el órgano nacional de auditoría? Sírvase suministrar datos sobre la puesta en práctica de las recomendaciones de auditoría o proporcionar los informes pertinentes.

*Sírvase describir el proceso de seguimiento de las recomendaciones de auditoría.*

99. ¿Existe un comité permanente del órgano legislativo que revisa los informes de auditoría externa?

*Sírvase describir sus funciones y los mecanismos institucionales del poder ejecutivo y legislativo para velar porque se corrijan los problemas encontrados en las auditorías externas.*