



Tesorero Estatal de Oklahoma
Ken Miller

Mejores Prácticas Presupuestales

Segundo Encuentro de Coordinación Presupuestaria y Fiscal
de países de América
26 junio, 2012

División de Poderes en E.U.A.

- Federalismo – Unión de estados bajo un gobierno central distinto de los gobiernos de cada estado, que retiene ciertos poderes individuales bajo el gobierno central.
- Soberanía Dual – Asignación de poderes, cuya autoridad se traslapa, entre el gobierno federal y los estados bajo la Constitución de los E.U.A.



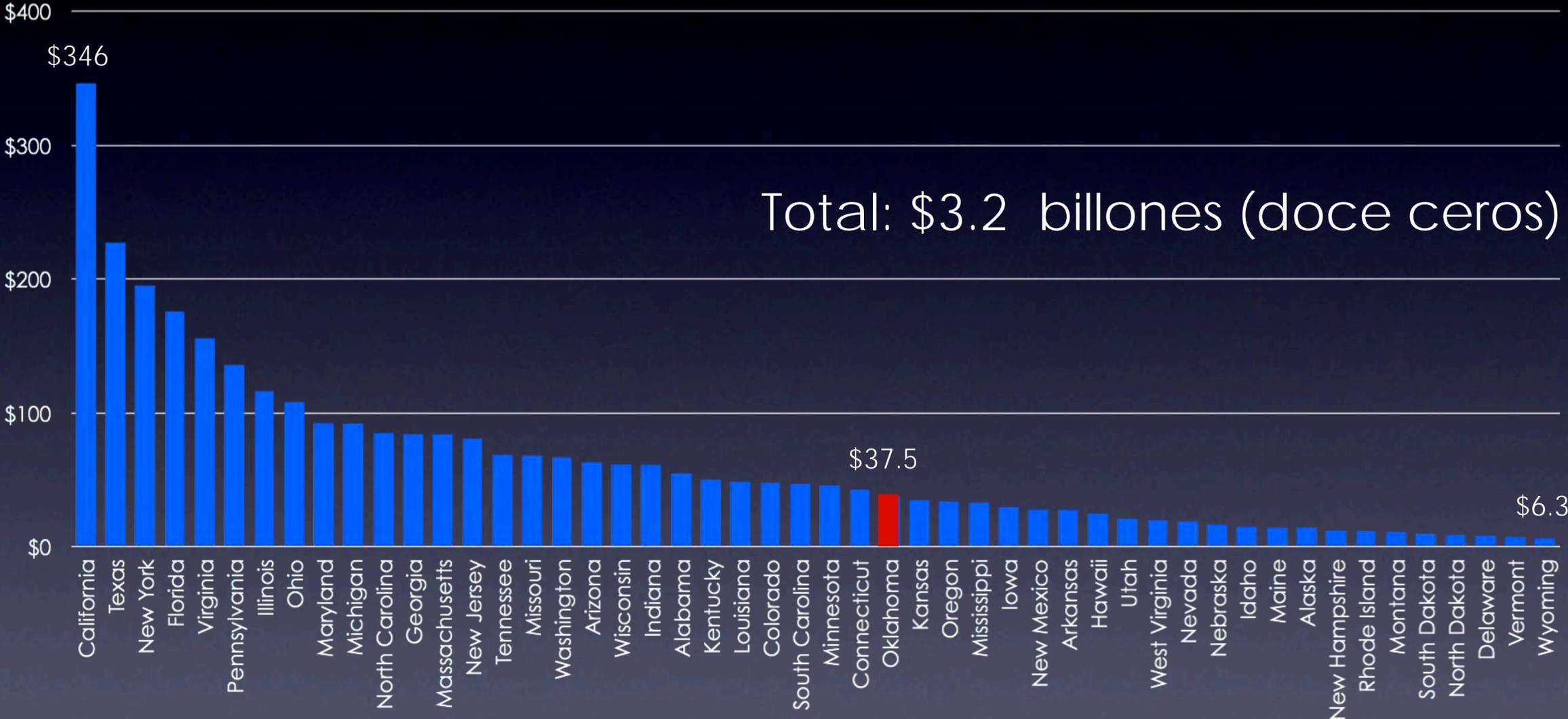
OKLAHOMA STATE TREASURER
KEN MILLER
www.treasurer.ok.gov

Gasto Federal en los Estados

- La mayor parte del gasto federal en los estados está etiquetado para programas de salud para los adultos mayores, personas pobres y seguridad social
- Un menor porcentaje se destina a la defensa nacional, transporte y educación.



Gasto Federal en los Estados (miles de millones de dólares)



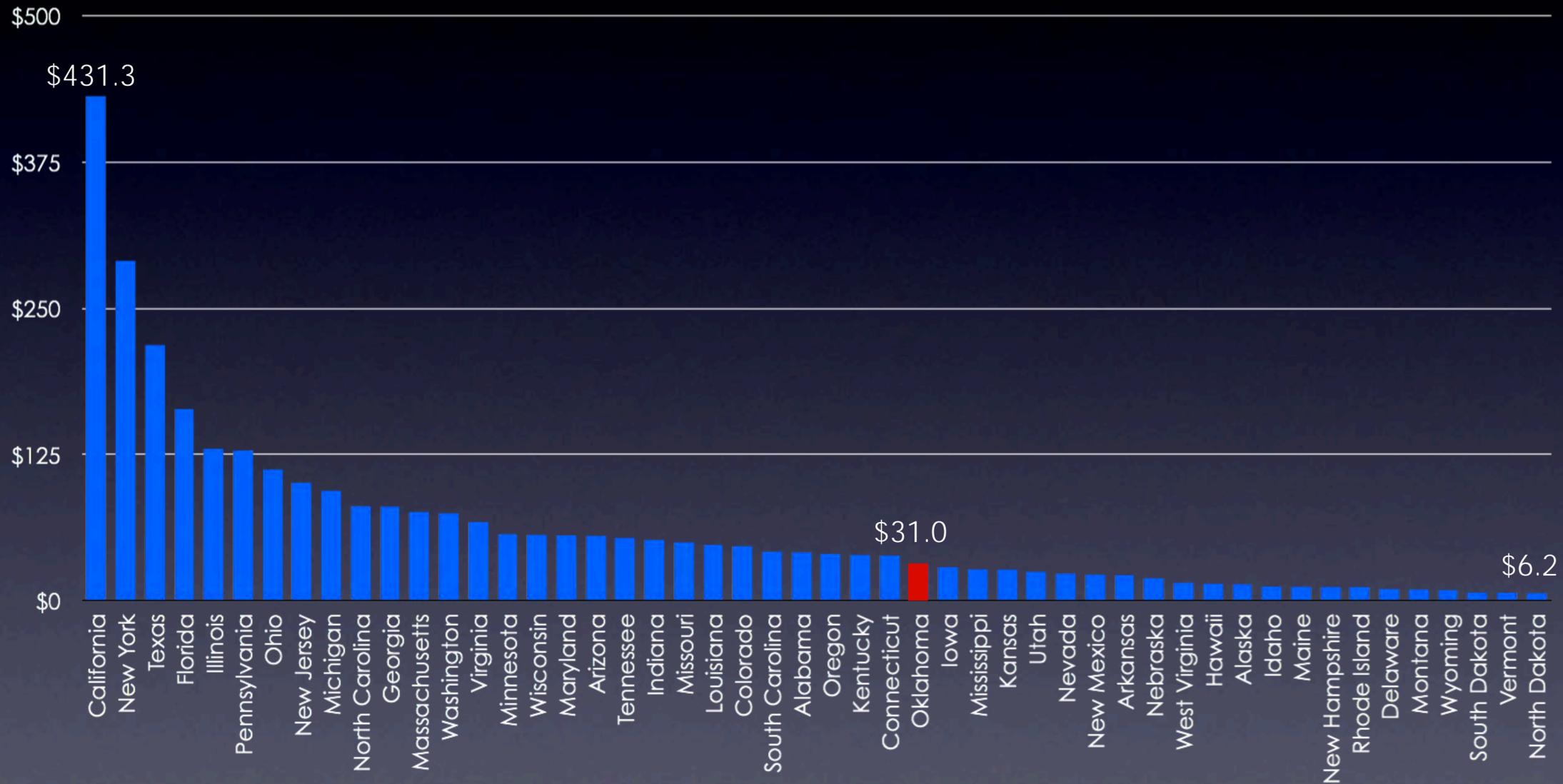
OKLAHOMA STATE TREASURER
 KEN MILLER
www.treasurer.ok.gov

Gasto Estatal y Municipal

- La mayor parte del gasto estatal se asigna a educación, salud, servicios básicos y seguridad pública
- La mayor parte del gasto municipal se asigna a seguridad pública (policía y bomberos) y agua (potabilización, drenaje y tratamiento de aguas residuales)
- Este año el gasto estatal y municipal se redujo 0.8% — Una caída de 2.7% ajustado por inflación — a un nivel de \$2.4 billones (12 ceros). Desde Agosto del 2008 se han reducido 662,000 empleos estatales y municipales.

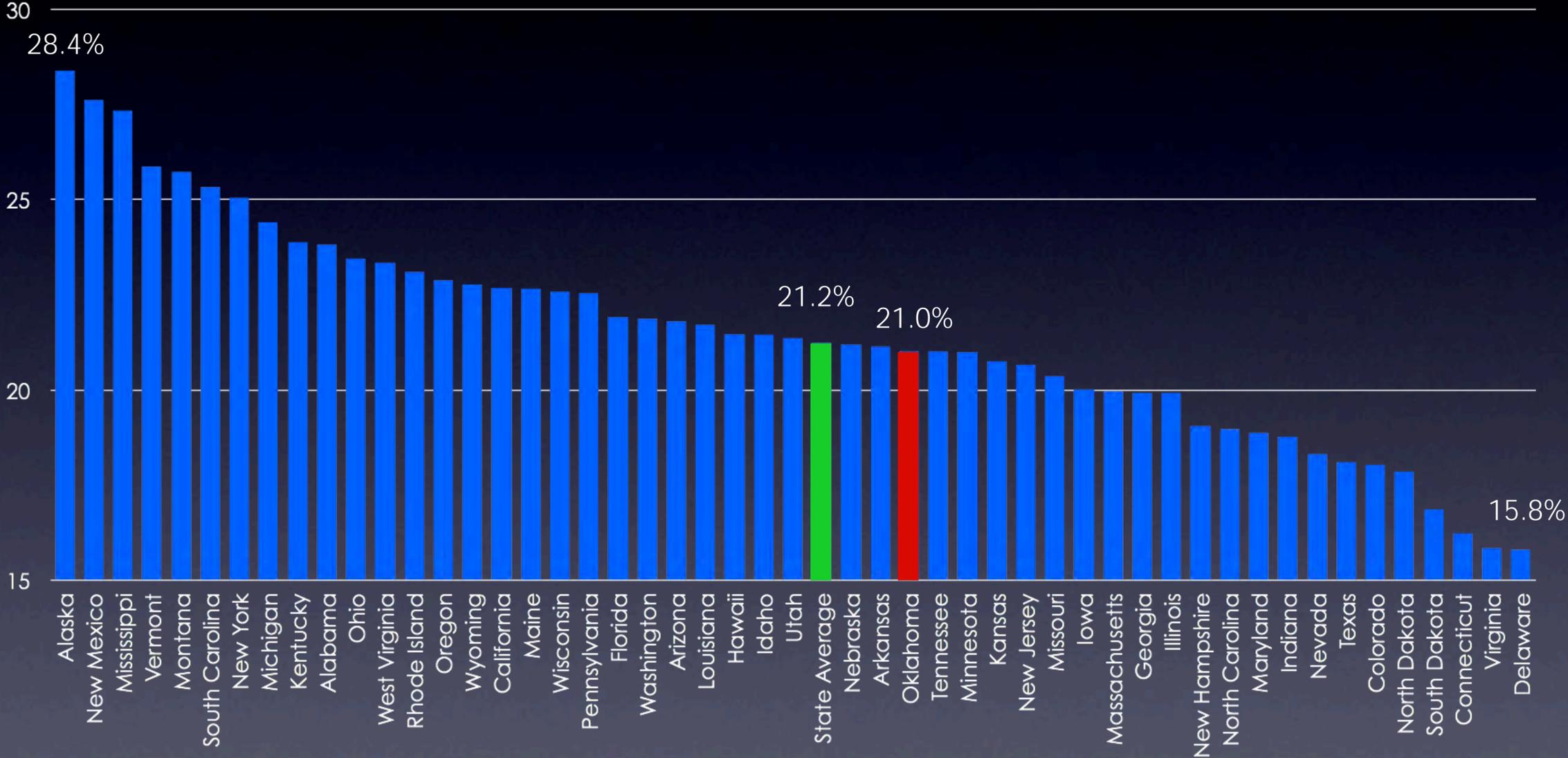


Gasto Estatal y Municipal (miles de millones de dólares)



OKLAHOMA STATE TREASURER
 KEN MILLER
www.treasurer.ok.gov

Gasto Estatal y Municipal (porcentaje del PIB)



Estudio del caso : Oklahoma

- Mientras que el gobierno federal de E.U.A. tiene elevados deficits y deudas, la mayoría de las subdivisiones políticas, incluyendo a Oklahoma, presentan un comportamiento mucho más sano, principalmente debido a marcos presupuestales más restrictivos
- Pero Oklahoma, como la mayoría de los estados, tiene oportunidades de mejora en fondear servicios públicos básicos, sistemas de pensiones y reformar su código fiscal



Resurgimiento de Oklahoma

- 3^{er} mayor crecimiento en empleo
- 3^{er} menor costo de la vida
- 4^{to} mayor crecimiento en ingreso per capita
- 4^{to} mayor crecimiento en Producto Estatal Bruto
- 6^{ta} más favorable comunidad para negocios (Oklahoma City) según Wall Street Journal
- 2^{do} mejor equipo NBA (Go Thunder!)



OKLAHOMA STATE TREASURER
KEN MILLER
www.treasurer.ok.gov

Mejores Prácticas Presupuestales

- Marco Legal
- Método
- Proceso
- Ingresos



Marco Legal

- Mandato legal de presupuestos de operación balanceados. Todos los estados de E.U.A., excepto Vermont, tienen este requisito constitucional o reglamentario
- Legalmente requiere estimaciones científicas apolíticas de ingresos, que son vinculantes para la legislatura estatal y el gobernador
- Legalmente limita la programación de gasto, que permita un margen de error en la estimación de ingresos.
 - *En Oklahoma – 95% del estimado*



Marco Legal

- Establecer una restricción constitucional o reglamentaria para elevar las tasas de recaudación o incrementar los gastos. (30 estados lo aplican)
- *La Constitución de Oklahoma prohíbe aumentar impuestos sin aprobación de los ciudadanos o 75% de aprobación legislativa. También limita el crecimiento anual de los gastos al 12 por ciento ajustado por inflación.*



Marco Legal

- Requerir constitucionalmente un fondo de reserva para cubrir disminuciones eventuales de recaudación de ingresos
 - *El Fondo de Reserva de Oklahoma se constituye por los cobros en exceso del 100% del estimado al final del año fiscal y esta limitado al 15% del ingreso del año previo.*



Marco Legal

- Mandato automático de restricción de gastos cuando la cobranza sea menor a la programada
 - *La Constitución de Oklahoma requiere reducciones en todos los capítulos de gasto cuando la cobranza es menor a la programada durante un año fiscal.*



Métodos

- Tradicional – hace ajustes incrementales por concepto sobre los números de años anteriores basado en ingresos disponibles
- Desempeño – se enfoca en la efectividad de los programas, no en la preservación de programas existentes y niveles actuales de gasto
- Base Cero – revisa todos los conceptos presupuestales desde cero, sin asumir que algún programa actual deba subsistir
- Anual y Bianual – Cerca de la mitad de los estados presenta presupuestos anuales, mientras los demás lo hacen cada dos años.



Método Oklahoma

- Oklahoma usa anualmente una combinación del método incremental y el presupuesto basado en resultados. La programación de gastos de años anteriores se aumenta o disminuye conforme al nivel acordado de programación
- En años recientes, el método ha evolucionado para incluir medidas de desempeño de agencias y rendición de cuentas



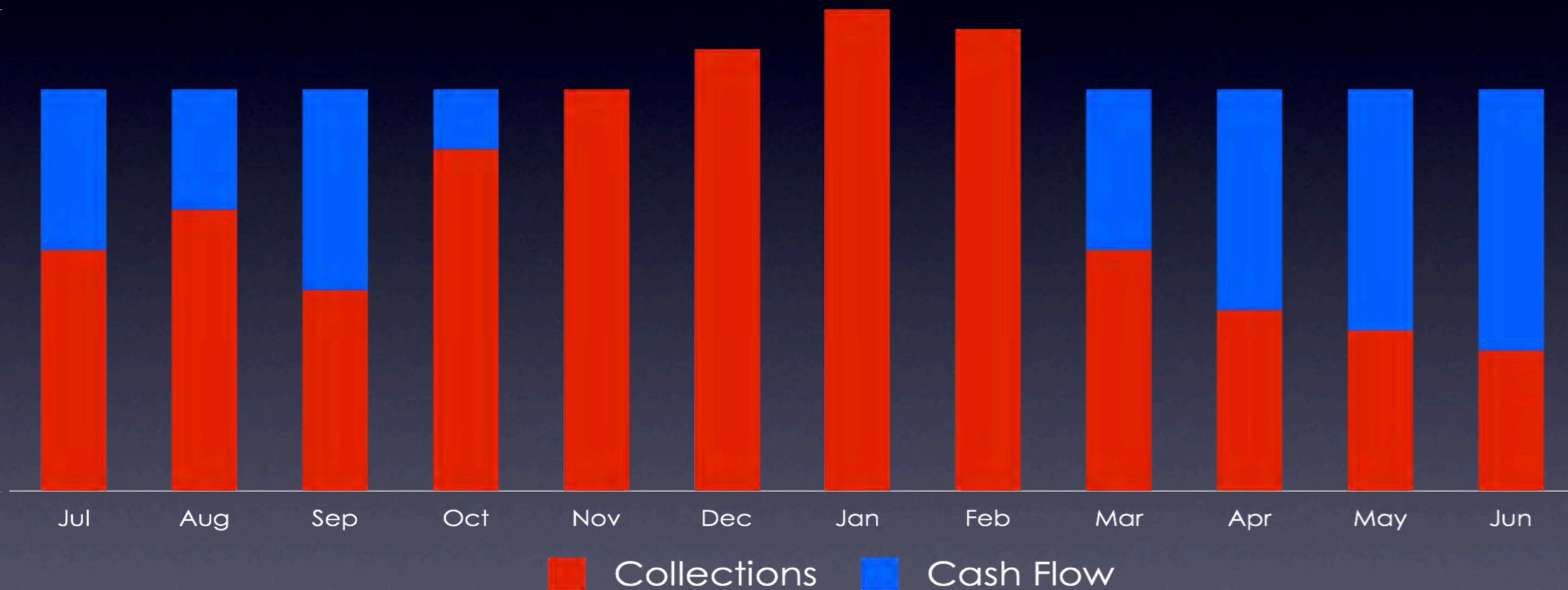
Process

- Cuatro grandes etapas: preparación ejecutiva; consideración legislativa; ejecución; y revisión



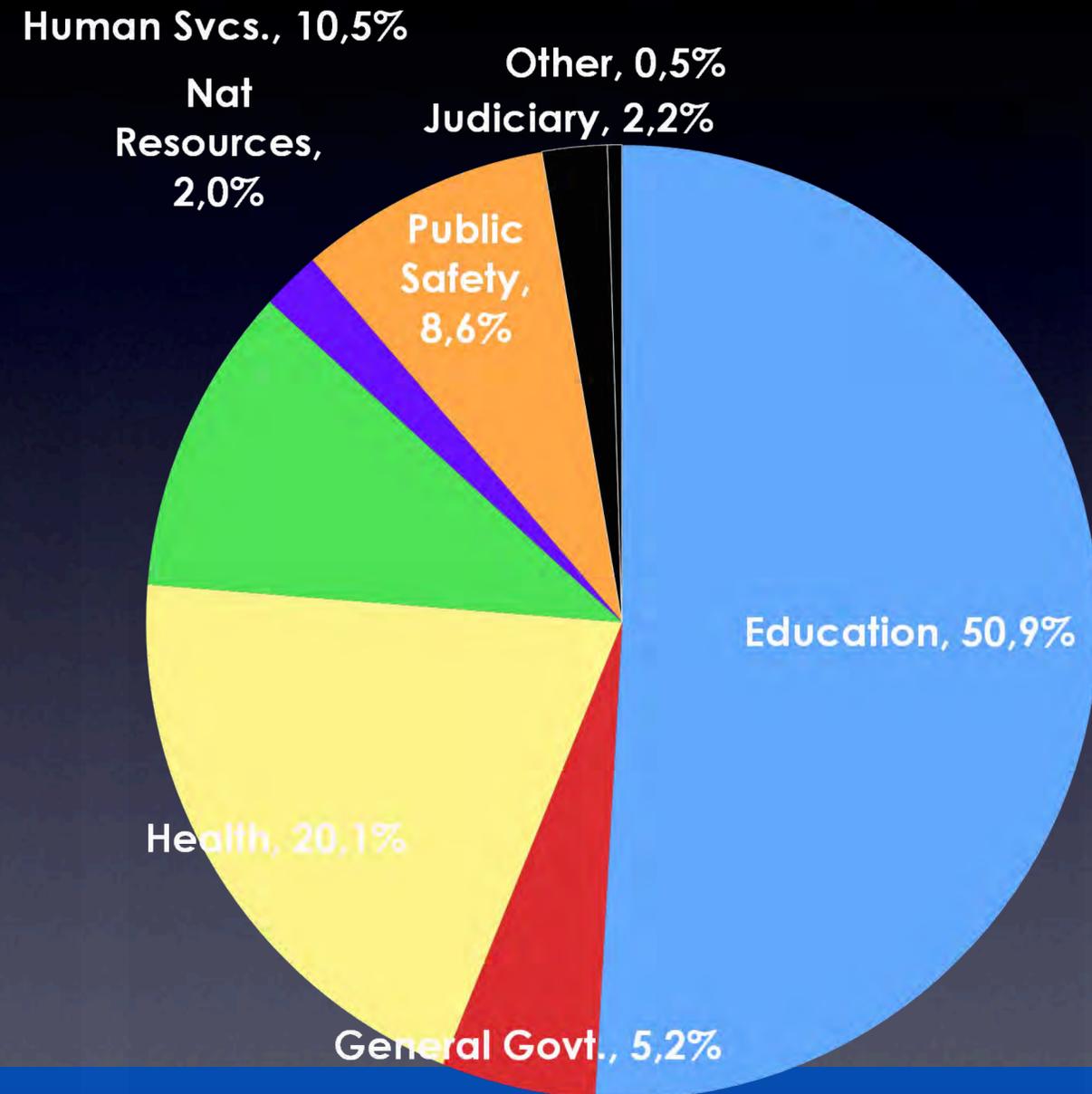
Implementación apoyada por la reserva del flujo de caja

Asignaciones mensuales



OKLAHOMA STATE TREASURER
KEN MILLER
www.treasurer.ok.gov

Gastos estatales



OKLAHOMA STATE TREASURER
KEN MILLER
www.treasurer.ok.gov

Ingresos

La estructura ideal de ingresos :

- Generaría un predecible, estable y diversificado flujo de ingresos
- Fondearía suficientemente los servicios básicos que presta el gobierno sin lastimar el fin de lucro y la competencia.
- Impondría costos de los programas a los beneficiarios de los mismos
- Evitaría aplicar flujos de ingresos etiquetados y uso de ingresos por única vez a gastos recurrentes
- Consolidaría ingresos en un fondo general



OKLAHOMA STATE TREASURER
KEN MILLER
www.treasurer.ok.gov

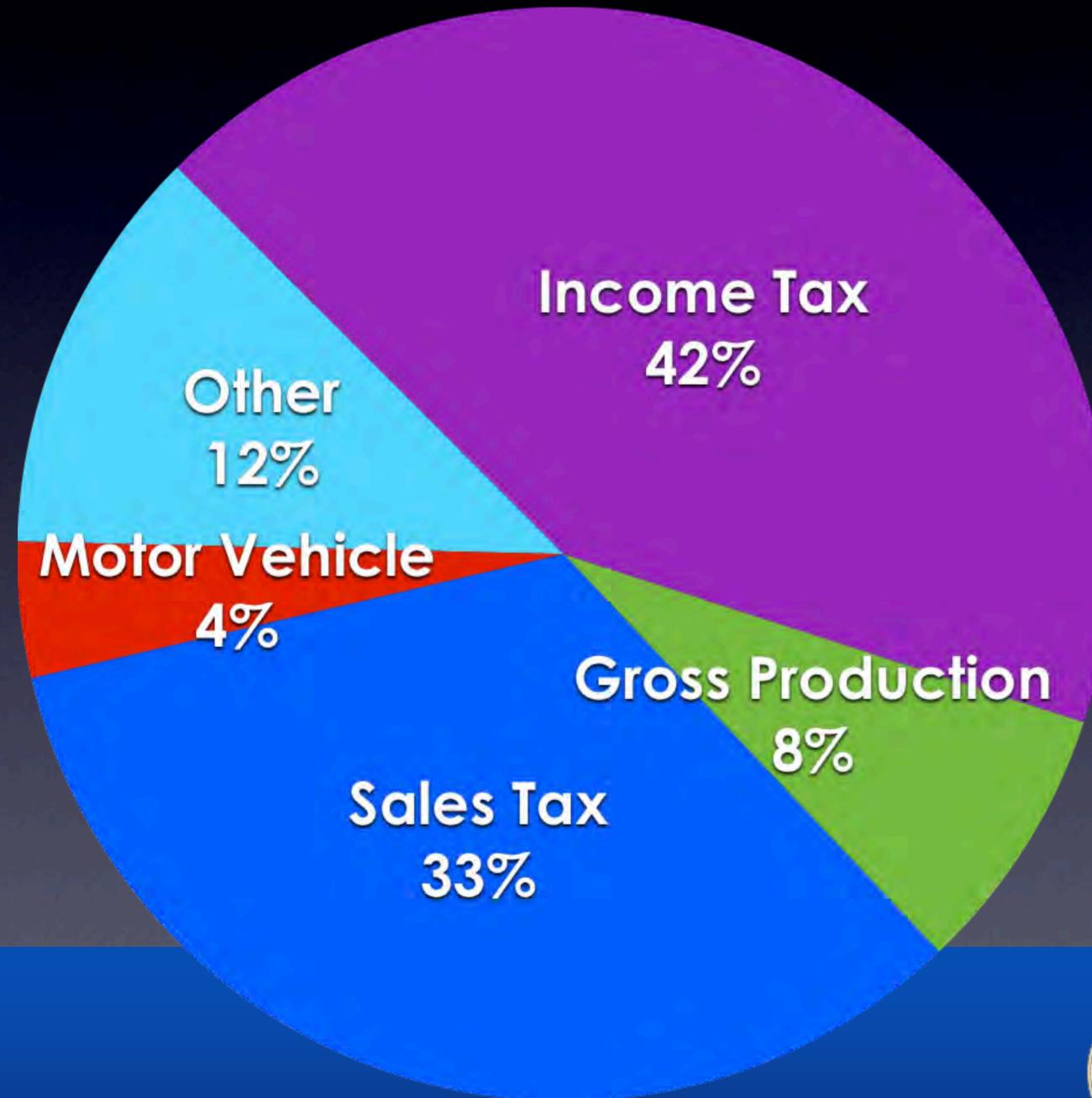
Ingresos de Oklahoma

- Los ingresos de Oklahoma proceden principalmente de impuesto sobre la renta y al consumo
- La principal fuente de ingresos es el impuesto sobre la renta a personas y empresas y el impuesto a las ventas
- Los impuestos a la extracción de petróleo y gas natural en conjunto con impuesto a la venta de vehículos automotores son otras importantes fuentes de ingreso

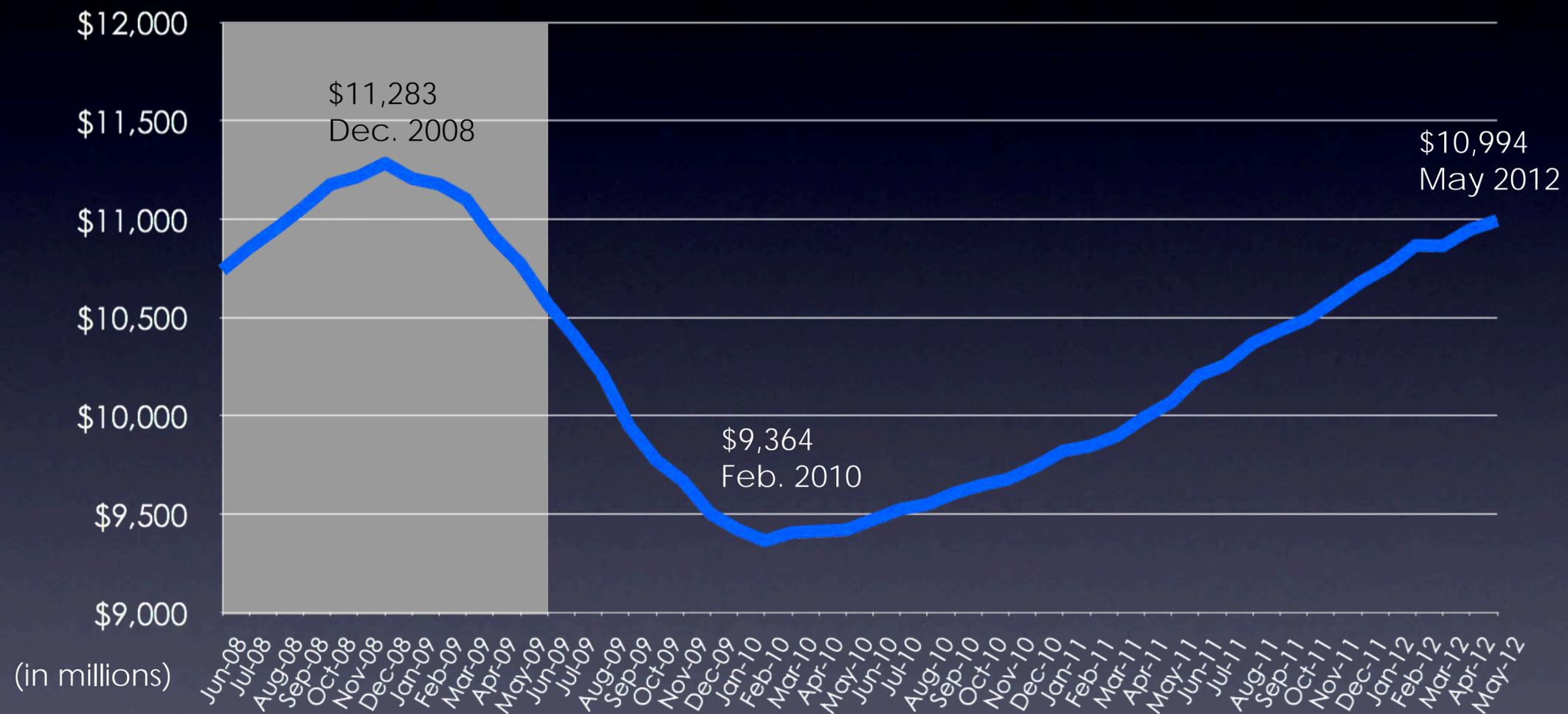


OKLAHOMA STATE TREASURER
KEN MILLER
www.treasurer.ok.gov

Principales Fuentes de Ingresos de Oklahoma



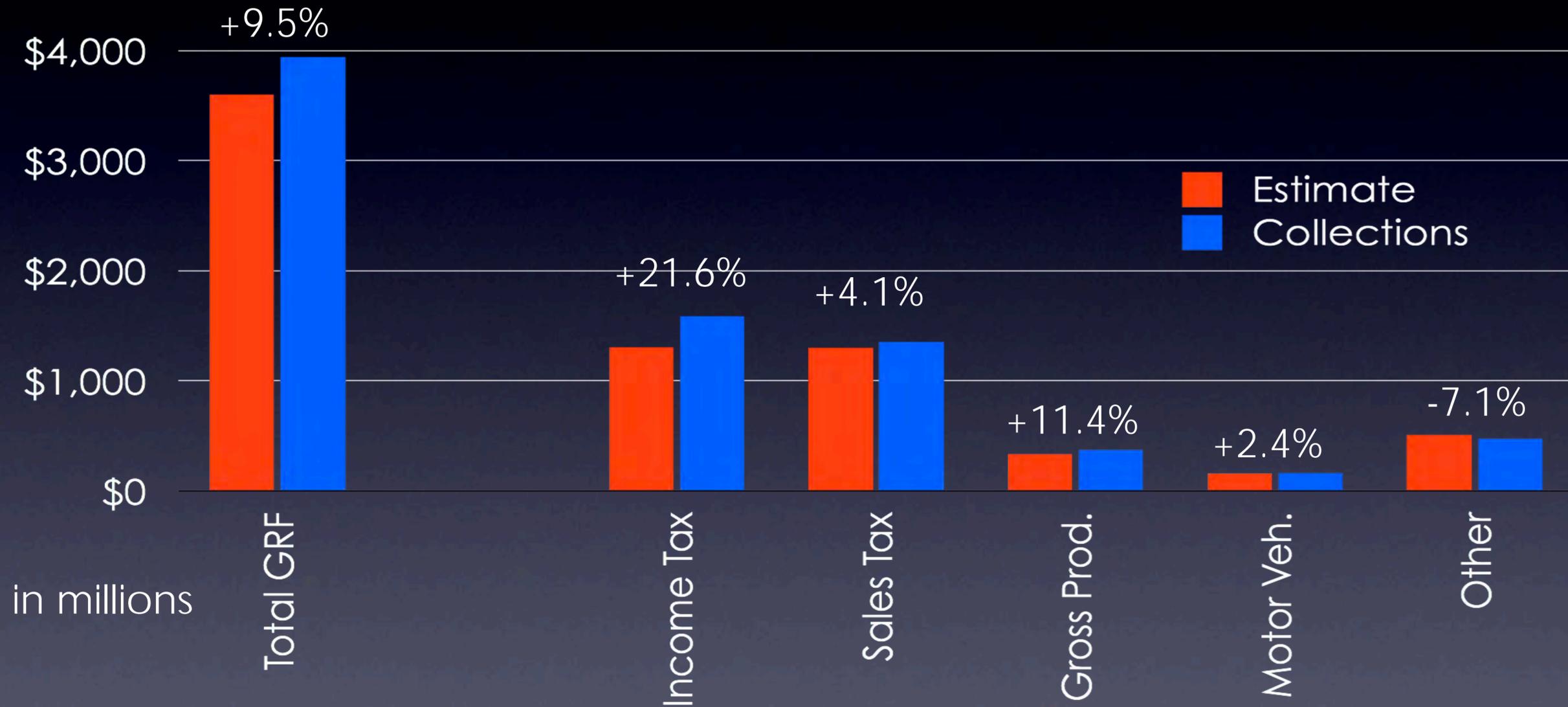
La cobranza de últimos 12 meses muestra crecimiento



OKLAHOMA STATE TREASURER
KEN MILLER
www.treasurer.ok.gov

Fuerte cobranza actual

Comparación con estimado - al 3er Qtr Año Fiscal-12



OKLAHOMA STATE TREASURER
KEN MILLER
www.treasurer.ok.gov

La cobranza mensual varía típicamente

Mayo 2011 – Mayo 2012 Porcentaje Varianza



Recapitulación: Mejores prácticas presupuestales

- Armar un sólido marco legal presupuestal, métodos y procesos
- Basar los gastos en resultados y eficiencia, más que en datos históricos
- Fondear adecuadamente los servicios esenciales y eliminar lo demás
- Considerar ingresos y gastos de manera conjunta



Recapitulación: Mejores prácticas presupuestales

- Generar ingresos presupuestales diversificados predecibles y estables
- Proveer ingresos para fundear los servicios básicos
- Estructurar los ingresos de manera que no desincentive la productividad y el consumo, o afecte injustamente a los propietarios de inmuebles



¿Preguntas?



OKLAHOMA STATE TREASURER
KEN MILLER
www.treasurer.ok.gov