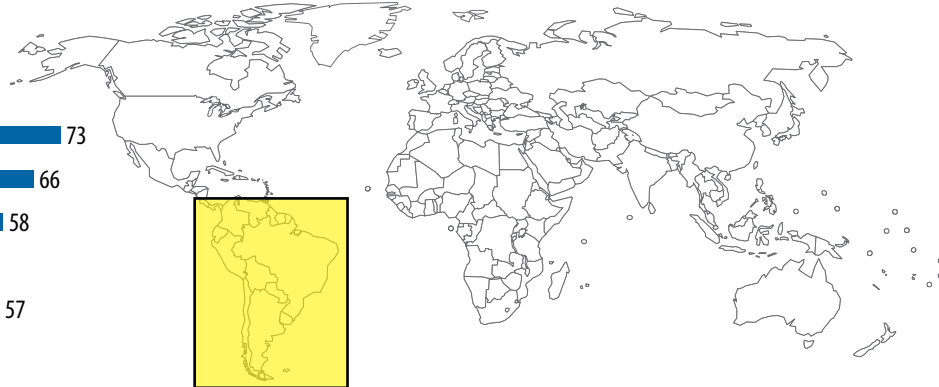
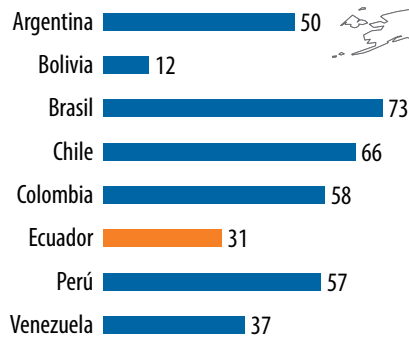


PUNTAJE EN EL ÍNDICE DE PRESUPUESTO ABIERTO DE 100

81-100	Extensa
61-80	Suficiente
41-60	Alguna
21-40	Mínima
0-20	Poca o Ninguna

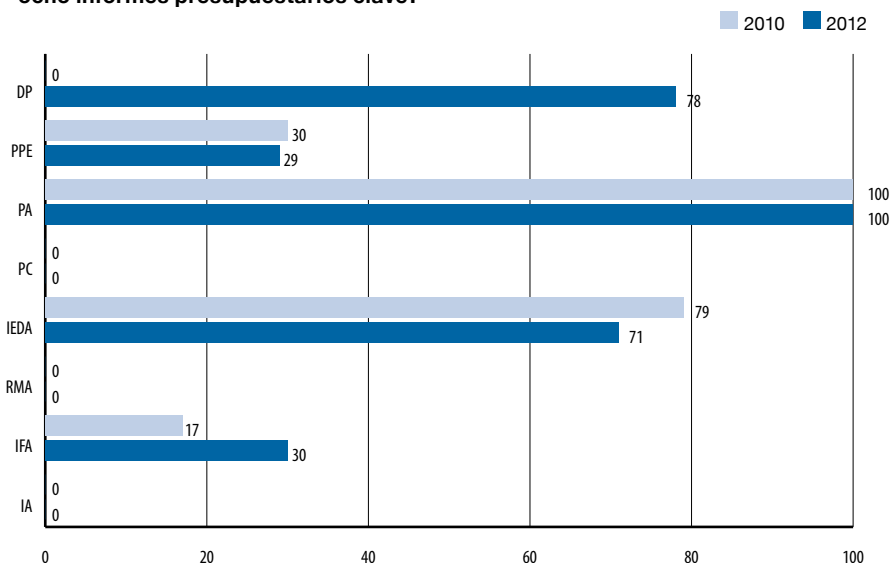
### ¿De qué manera se compara Ecuador con sus países vecinos de Sudamérica?



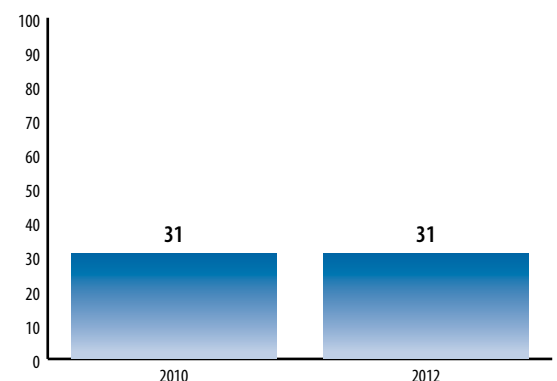
### ¿Cuáles son cada uno de los ocho documentos presupuestarios clave? y ¿tiene el público acceso a estos documentos?

Documento	Descripción del documento	Estado de la publicación
DP	<b>Documento preliminar:</b> Brinda información que relaciona las políticas con los presupuestos del gobierno y que, en general, establece parámetros amplios para definir la propuesta presupuestaria que se presenta a la legislatura.	Publicado
PPE	<b>Propuesta de presupuesto del Ejecutivo:</b> Presenta los planes del gobierno para obtener ingresos tributarios y otros recursos, y gastar estos fondos para brindar apoyo a temas prioritarios, transformando así los objetivos de las políticas en acciones concretas.	Publicado
PA	<b>Presupuesto aprobado:</b> Es el instrumento legal que autoriza al Ejecutivo obtener ingresos, realizar gastos y contraer deudas.	Publicado
PC	<b>Presupuesto ciudadano:</b> Es una presentación no técnica que permite al público en general comprender los planes del gobierno para obtener ingresos y gastar fondos públicos para alcanzar los objetivos de las políticas.	No producido
IEDA	<b>Informes entregados durante el año:</b> Estos informes ofrecen mediciones periódicas (mensuales o trimestrales) de las tendencias en los ingresos, gastos y endeudamientos reales, que permiten realizar comparaciones con las cifras y ajustes del presupuesto.	Publicado
RMA	<b>Revisión de mitad de año:</b> Ofrece una descripción general de los efectos del presupuesto a mediados del año presupuestario y debate los cambios de los supuestos económicos que afectan las políticas del presupuesto aprobado.	Preparado para uso interno
IFA	<b>Informe de fin de año:</b> Contiene información que compara la ejecución del presupuesto real con relación al presupuesto aprobado.	Publicado
IA	<b>Informe de auditoría:</b> Es la evaluación independiente de las cuentas del gobierno a cargo de la institución superior de auditoría de cada país. En general, evalúa si el Ejecutivo ha obtenido ingresos y ha gastado fondos de acuerdo con el presupuesto aprobado o no, y si las cuentas del gobierno con relación a sus ingresos y gastos son precisas y brindan una imagen confiable de la situación fiscal o no.	Preparado para uso interno

### ¿Ha aumentado la cantidad de información que Ecuador pone a disposición en los ocho informes presupuestarios clave?



### Puntaje de OBI obtenido de dos Encuestas



# La Encuesta de Presupuesto Abierto

La Encuesta de Presupuesto Abierto evalúa si el gobierno central de cada país evaluado pone a disposición del público ocho documentos presupuestarios clave, así como también, si los datos contenidos en estos documentos son exhaustivos, oportunos e útiles o no. La Encuesta utiliza criterios aceptados internacionalmente para evaluar la transparencia presupuestaria de cada país, que han desarrollado organizaciones multilaterales, como el Fondo Monetario Internacional (FMI), la Organización para la Cooperación y el Desarrollo

Económico (OECD) y la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

Los puntajes de 95 de las 125 preguntas de la Encuesta de Presupuesto Abierto se utilizan para calcular el puntaje y clasificación objetivo de transparencia relativa de cada país encuestado. Estos puntajes compuestos constituyen el Índice de Presupuesto Abierto (Open Budget Index, OBI), la única medición independiente y comparativa de transparencia presupuestaria.

Ecuador tiene un puntaje de 31 puntos sobre 100, ubicándose debajo del puntaje promedio de 43 puntos del total de 100 países encuestados. Asimismo, este puntaje es inferior al puntaje de todos sus vecinos en la región, a excepción de Bolivia. El puntaje de Ecuador indica que el gobierno proporciona información mínima al público sobre el presupuesto y las actividades financieras del gobierno nacional durante el año presupuestario. Por ello, los ciudadanos se enfrentan con un reto de responsabilizar al gobierno por la administración de los fondos públicos.

**Para Ecuador, el OBI 2012 con un puntaje de 31 puntos no registra cambios respecto del OBI 2010.**

El Índice de Presupuesto Abierto se compone de puntuaciones parciales para cada uno de los ocho documentos presupuestarios clave evaluados en la Encuesta. Estas puntuaciones parciales representan el promedio de puntajes recibidos en un grupo de preguntas de la Encuesta que miden su disponibilidad al público y la cantidad de información que contienen los documentos. Las puntuaciones parciales se comparan para todos los países que abarca la Encuesta.

## Recomendaciones

El puntaje de Ecuador para el Índice de Presupuesto Abierto no registra cambios desde la última ronda de la Encuesta de Presupuesto Abierto. Con un puntaje de 31 puntos sobre 100 en el Índice de Presupuesto Abierto 2012, el gobierno de Ecuador tiene la posibilidad de ampliar significativamente la transparencia presupuestaria al introducir varias medidas a corto y mediano plazo, algunas de las cuales se pueden lograr prácticamente sin costo para el gobierno.

International Budget Partnership recomienda que Ecuador siga los siguientes pasos para mejorar la transparencia presupuestaria:

- Publicar la Revisión de mitad de año y el Informe de auditoría, que se preparan actualmente para uso interno únicamente y se deberían publicar (para obtener una orientación detallada del contenido de esos documentos, consultar la siguiente guía en: <http://bit.ly/QGzHv8>). De acuerdo con la Encuesta de Presupuesto

Abierto 2012, 29 países publican una Revisión de mitad de año, incluyendo Chile y Perú, vecinos de Ecuador; 68 países publican un Informe de auditoría, incluyendo todos los vecinos de Ecuador. Para consultar los enlaces a los documentos presupuestarios publicados por estos países, ingresar al sitio web de IBP en <http://bit.ly/P8NPOV>.

- Producir y publicar un Presupuesto ciudadano (para obtener una orientación detallada del contenido de este documento, consultar las siguientes guías: <http://bit.ly/QGzFmJ>). De acuerdo con la Encuesta de Presupuesto Abierto 2012, 26 países publican un Presupuesto ciudadano, incluyendo Brasil y Chile. Para consultar los enlaces a los documentos presupuestarios publicados por estos países, ingresar al sitio web de IBP en <http://bit.ly/P8NPOV>.

- Aumentar la exhaustividad de la propuesta presupuestaria del Ejecutivo, específicamente concentrándose en brindar información sobre las siguientes áreas:

- incluir mayor detalle de los gastos proyectados dos años con posterioridad al año presupuestario, incluir los gastos del año anterior y los gastos reales dos años antes del año presupuestario (consultar las preguntas 6 y 18 a 26 del Cuestionario de Presupuesto Abierto);
- las estimaciones de ingresos del año anterior y los ingresos reales recaudados dos años antes del año presupuestario (consultar las preguntas 27 a 32 del Cuestionario de Presupuesto Abierto);
- total de deuda pendiente para el año presupuestario, información de deuda y composición del endeudamiento para el año anterior, como tasas de interés sobre la deuda, perfil del vencimiento de la deuda, denominación de divisas de la deuda o si corresponde a una deuda local o externa, (consultar las preguntas 11, 13 y 33 a 34 del Cuestionario de Presupuesto Abierto);
- los diferentes supuestos macroeconómicos utilizados para preparar el presupuesto (consultar la pregunta 15 del Cuestionario de Presupuesto Abierto);
- mejorar la relación del presupuesto con los objetivos de las políticas del gobierno, los indicadores no financieros y de desempeño y la información destinada a beneficiar directamente a las poblaciones más pobres del país (consultar las preguntas 16, 17 y 48 a 55 del Cuestionario de Presupuesto Abierto); y
- los fondos extrapresupuestarios; el detalle de las transferencias intergubernamentales, las transferencias a las empresas públicas, las actividades cuasi fiscales; los activos financieros

y no financieros, los retrasos en los gastos, los pasivos contingentes y futuros, la ayuda de donantes, los ingresos reservados, e el porcentaje del presupuesto que está destinado a partidas secretas (consultar las preguntas 35 a 47 del Cuestionario de Presupuesto Abierto); y

- publicar un cronograma detallado sobre el proceso de formulación del presupuesto (consultar las preguntas 57 y 58 del Cuestionario de Presupuesto Abierto).
- Mejorar la exhaustividad de los Informes entregados durante el año al comparar los gastos e ingresos reales de un año a la fecha con las estimaciones originales para ese período (en base al presupuesto aprobado) o los gastos e ingresos del año anterior (consultar las preguntas 66 y 69 del Cuestionario de Presupuesto Abierto).
- Aumentar la exhaustividad del Informe de fin de año al auditar los resultados; explicar las diferencias entre el pronóstico macroeconómico original, la información no financiera y de desempeño original y los niveles de fondos aprobados que están destinados a beneficiar a los pobres en el país y sus resultados reales, junto con los resultados reales de los fondos extrapresupuestarios (consultar las preguntas 78 y 82 a 86 del Cuestionario de Presupuesto Abierto).

## Fortaleza de la legislatura y las entidades fiscalizadoras superiores en la función de vigilancia del presupuesto

La Encuesta de Presupuesto Abierto examina el alcance de la función de vigilancia eficaz que proporcionan las legislaturas y las entidades fiscalizadoras superiores (EFS). Estas entidades desempeñan un rol crítico, a menudo consagrado en las constituciones nacionales, al planear y vigilar la implementación de los presupuestos nacionales.

La Encuesta de Presupuesto Abierto evalúa si la legislatura cuenta con una función de vigilancia presupuestaria eficaz al medir el desempeño de los siguientes temas: consultas con el Ejecutivo antes de presentar el presupuesto preliminar a la legislatura, capacidad de investigación, debate formal sobre las políticas presupuestarias en general, tiempo disponible para debatir y aprobar el presupuesto, autoridad legal para modificar la propuesta del presupuesto, apro-

bación de cambios en el presupuesto de gastos y el excedente de ingresos obtenido durante el año, poderes presupuestarios complementarios, autoridad para aprobar el uso de fondos de contingencia y análisis de los informes de auditoría.

La Encuesta de Presupuesto Abierto evalúa si las entidades fiscalizadoras superiores están facultadas para proporcionar la función de vigilancia eficaz o no, al utilizar los cuatro indicadores que se mencionan a continuación: autoridad para destituir al responsable de la entidad fiscalizadora superior, facultades jurídicas para auditar las finanzas públicas, recursos económicos disponibles y disponibilidad de personal de auditoría competente.

## Recomendaciones

International Budget Partnership recomienda que Ecuador tome las siguientes acciones a fin de mejorar la función de vigilancia presupuestaria:

- La legislatura debería realizar un debate formal sobre políticas presupuestarias preliminares antes de la presentación de que el Ejecutivo presente el presupuesto y debería examinar todos los informes de auditoría; el Ejecutivo debería realizar consultas con los miembros de la legislatura como parte del proceso mediante el cual se establecen las prioridades presupuestarias y debería solicitar la aprobación de la legislatura antes de transferir fondos tanto entre las unidades administrativas, entre las partidas y antes de gastar el excedente de ingresos (consultar las preguntas 59, 98, 102 a 104 y 107 del Cuestionario de Presupuesto Abierto).
- Otorgar facultades a la entidad fiscalizadora superior mediante las siguientes acciones: el nivel de financiamiento de la EFS debería ser compatible en líneas generales con los recursos que esta necesita para cumplir con su mandato y la EFS debería designar personal calificado para realizar las auditorías de las agencias del gobierno central que manejan el sector de seguridad (consultar las preguntas 93 y 94 del Cuestionario de Presupuesto Abierto).

### En Sudamérica, Ecuador no se encuentra entre los líderes para la función de vigilancia presupuestaria y la participación

País	Fortaleza legislativa	Fortaleza de EFS	Participación pública
Argentina	Débil	Fuerte	Débil
Bolivia	Moderada	Fuerte	Débil
Brasil	Moderada	Fuerte	Moderada
Chile	Fuerte	Fuerte	Débil
Colombia	Fuerte	Fuerte	Moderada
Ecuador	Moderada	Moderada	Débil
Perú	Moderada	Fuerte	Débil
Venezuela	Moderada	Moderada	Débil

**Fuerte:** puntaje promedio por encima de 66 puntos sobre 100; **Moderada:** puntaje promedio entre 34 y 66 puntos; **Débil:** puntaje promedio por debajo de 34 puntos.

## Oportunidades de participación pública

La experiencia de investigación e incidencia de la sociedad civil durante los últimos 15 años ha demostrado que la transparencia por sí misma no es suficiente para mejorar la gobernabilidad. La transparencia junto con las oportunidades de participación pública en la elaboración del presupuesto pueden potenciar al máximo los resultados positivos relacionados con la elaboración del presupuesto abierto. Por lo tanto, la Encuesta de Presupuesto Abierto evalúa las oportunidades disponibles para el público en su participación para los procesos de toma de decisiones del presupuesto nacional. El Ejecutivo, la legislación y las entidades fiscalizadas superiores pueden brindar estas oportunidades durante todo el ciclo del presupuesto.

En base a estos indicadores, según la Encuesta de Presupuesto Abierto 2012 las oportunidades para la participación pública en el proceso presupuestario de Ecuador son limitadas.

## Descripción de la encuesta, metodología, confiabilidad e información de contacto del investigador

La Encuesta de Presupuesto Abierto es un instrumento de investigación basado en los hechos, que utiliza acontecimientos que se pueden observar fácilmente para evaluar lo que ocurre en la práctica. Las conclusiones de la investigación en general están respaldadas por citas y comentarios, entre los que se incluyen las referencias a un documento presupuestario, una ley u otro documento público; una declaración pública de un funcionario gubernamental o los comentarios de una entrevista en persona con un funcionario de gobierno u otra parte experta en el tema. La Encuesta es un compilado de un cuestionario que completa cada país por medio de expertos presupuestarios independientes que no tienen relación con el gobierno nacional. Dos expertos anónimos, que tampoco están relacionados con el gobierno, luego revisan el cuestionario de cada país de forma independiente. Asimismo, el IBP invita a los gobiernos nacionales a realizar comentarios sobre los resultados preliminares de la Encuesta y somete a consideración estos comentarios antes de finalizar los resultados de la Encuesta. El proceso de investigación completo para 2012 se realizó durante 18 meses, entre julio de 2011 y diciembre de 2012, y participaron 400 expertos aproximadamente.

## Recomendaciones

International Budget Partnership recomienda que Ecuador amplíe la participación pública en la elaboración del presupuesto después de considerar los indicadores de la Encuesta del Presupuesto Abierto para los cuales el país demuestra un desempeño muy pobre (consultar la siguiente tabla y las preguntas 114 a 122 y 125 en el Cuestionario de Presupuesto Abierto).

### Ecuador tiene muchas oportunidades para mejorar la participación pública

Requisito	Resultado
<b>Proceso seguido con anterioridad a las consultas</b>	
Requisito formal para la participación pública (preg. 114)	No existe
Articulación de los objetivos para la participación pública (preg. 115)	No existe
Comunicación mediante SAI de los resultados de la auditoría posterior a la publicación de los informes de auditoría (preg. 124)	Existe y es fuerte
<b>Proceso de consultas</b>	
Mecanismos desarrollados por el Ejecutivo para la participación durante la planificación del presupuesto (preg. 116)	No existe
Audiencias públicas en la legislatura sobre el marco presupuestario macroeconómico (preg. 119)	No existe
Audiencias públicas en la legislatura sobre el presupuesto individual de las agencias (preg. 120)	Existe pero es débil
Oportunidades en la legislatura para los testimonios del público durante las audiencias presupuestarias (preg. 121)	Existe pero es débil
Mecanismos desarrollados por el ejecutivo para la participación durante la ejecución del presupuesto (preg. 117)	No existe
Mecanismos desarrollados por el SAI para la participación en la agenda de auditoría (preg. 123)	Existe pero puede mejorarse
<b>Proceso seguido con posterioridad a las consultas</b>	
Opinión del Ejecutivo sobre el uso de los aportes proporcionados por el público (preg. 118)	No existe
Publicación de los informes sobre las audiencias presupuestarias por la legislatura (preg. 122)	No existe
Opinión del SAI sobre el uso de los aportes proporcionados por el público (preg. 125)	Existe pero es débil

La Encuesta de Presupuesto Abierto proporciona una fuente de datos confiable sobre las prácticas de transparencia presupuestaria nacional para los gobiernos, especialistas en desarrollo, los medios de comunicación y los ciudadanos. Entre los usuarios actuales de los resultados de la Encuesta se incluyen la Alianza por el Gobierno Abierto (*Open Government Partnership*), la CABRI (*Collaborative Africa Budget Reform Initiative*), INTOSAI, el Banco Mundial en sus Indicadores Mundiales de Gobernanza (*Worldwide Governance Indicators*), y varias agencias de apoyo bilateral y entidades multilaterales internacionales y regionales. La publicación de la Encuesta de Presupuesto Abierto 2012 ha reforzado la posición de privilegio de la Encuesta como fuente de datos globales sobre transparencia presupuestaria, participación y responsabilidad.

La investigación para completar la Encuesta de Presupuesto Abierto de este país estuvo a cargo de Julio López, en colaboración con Juan José Herrera y Jorge Agama, Grupo FARO, Gregorio de Bobadilla N38-88 y Granda Centeno, Quito, Ecuador, [jlopez@grupofaro.org](mailto:jlopez@grupofaro.org); [aordonez@grupofaro.org](mailto:aordonez@grupofaro.org); [jjherrera@grupofaro.org](mailto:jjherrera@grupofaro.org).

A pesar de los repetidos esfuerzos, IBP no ha podido obtener los comentarios del gobierno de Ecuador respecto a los resultados preliminares del Cuestionario de Presupuesto Abierto.