

Esta nota ha sido emitida por la Secretaría Internacional del EITI para proporcionar orientación a los países Implementadores respecto del cumplimiento de los requisitos expresados en el Estándar del EITI. Se aconseja a los lectores consultar el Estándar del EITI directamente y contactar a la Secretaría Internacional para obtener aclaraciones adicionales. Los detalles de contacto pueden buscarse en www.eiti.org

Nota guía sobre la presentación de información en el ámbito subnacional

Nota guía 10 - Requisitos 4.6 y 5.2

1. Resumen

En algunos países, las compañías realizan pagos directos a los niveles subnacionales de gobierno (p. ej. gobiernos regionales, municipalidades y cacicazgos). Además, algunos gobiernos también tienen mecanismos formales o informales para compartir ingresos que estipulan que una parte de los ingresos recolectados por el gobierno central del sector extractivo se transfiera a entidades gubernamentales subnacionales. Estos pagos y estas transferencias suelen ser de gran interés para las partes interesadas, especialmente en debates sobre los beneficios que se asignan a comunidades locales, incluso si esos pagos pueden representar solo una parte de los ingresos totales en el ámbito nacional. Los ingresos capturados en los ámbitos locales o las transferencias de ingresos obligatorias suelen ser una fuente de ingresos importante para los gobiernos provinciales o locales. La transparencia de estos pagos y estas transferencias puede ser útil para verificar si realmente ha habido transferencias y para exigir rendición de cuentas a las autoridades provinciales y locales.

Esta nota ofrece orientación a los grupos de multipartícipes y a los administradores independientes para abordar estas cuestiones de acuerdo con el Estándar del EITI. Tiene dos partes. La parte 1 brinda orientación sobre pagos directos de compañías a entidades subnacionales. El Estándar del EITI exige que, en caso de que fueran pagos materiales, directos de compañías a las entidades de gobiernos subnacionales, el recibo de estos pagos sea declarado y cotejado en el Informe EITI (requisito 4.6). La parte 2 ofrece orientación sobre transferencias de ingresos de industrias extractivas entre los ámbitos central y subnacionales del gobierno. En los casos en que las transferencias entre las entidades gubernamentales nacionales y subnacionales sean obligatorias según una constitución, un estatuto u otro mecanismo nacional de reparto de los ingresos, las transferencias materiales deben divulgarse en el Informe EITI (requisito 5.2). Los requisitos detallados se presentan en el cuadro 1 a continuación.

Índice

| | |
|--|----|
| 1. Resumen..... | 1 |
| 2. Orientación..... | 4 |
| Parte I: Abordar los pagos de las compañías a entidades gubernamentales subnacionales..... | 4 |
| Paso 1: Identificar pagos directos de compañías a gobiernos subnacionales | 4 |
| Paso 2: Evaluar la materialidad de los pagos directos de compañías a entidades subnacionales | 5 |
| Paso 3: Divulgar y cotejar los pagos directos de compañías a entidades subnacionales | 5 |
| Ejemplos | 6 |
| Parte II: Abordar las transferencias entre las entidades gubernamentales nacionales y subnacionales . | 10 |
| Paso 1: Establecer transferencias obligatorias por la constitución, estatutos u otro mecanismo de reparto de ingresos nacional..... | 10 |
| Paso 2: Evaluar la materialidad de las transferencias relacionadas con las industrias extractivas entre entidades nacionales y subnacionales | 11 |
| Paso 3: Establecer un procedimiento de presentación de información para divulgar transferencias obligatorias | 11 |
| Pasos 4-6: Abordar transferencias discrecionales o ad-hoc | 12 |
| 3. Estudios de casos..... | 12 |
| 4. Ejemplos | 14 |
| 5. Para más información, véase:..... | 18 |

Cuadro 1. Cobertura de la presentación de información subnacional en el Estándar del EITI

Requisito 4.6. Pagos subnacionales: Se requiere que el grupo de multipartícipes establezca si los pagos directos, dentro del alcance de los flujos de beneficios acordados, que realizaron las compañías a las entidades gubernamentales subnacionales son significativos. En caso de que fueran materiales, el grupo de multipartícipes deberá asegurar que los pagos de las compañías a las entidades gubernamentales subnacionales y el recibo de estos pagos sean declarados y cotejados en el Informe EITI.

Requisito 5.2 Transferencias subnacionales: a) Cuando las transferencias entre entidades gubernamentales nacionales y subnacionales se relacionen con ingresos generados por las industrias extractivas y sean impuestos por una constitución, un estatuto u otro mecanismo de reparto de ingresos nacional, el grupo de multipartícipes deberá asegurar que las transferencias materiales se divulguen. Los países implementadores deberán revelar la fórmula mediante la cual se hace el reparto de los ingresos, si existe una, así como toda discrepancia entre la cantidad de la transferencia calculada según la fórmula de reparto de ingresos y la cantidad que efectivamente se transfirió entre el gobierno central y cada entidad subnacional en cuestión. Se recomienda al grupo de multipartícipes que coteje estas transferencias. Cuando existan obstáculos constitucionales o prácticos importantes para la participación de entidades gubernamentales subnacionales, el grupo de multipartícipes podrá solicitar la implementación adaptada, de conformidad con el requisito 8.1

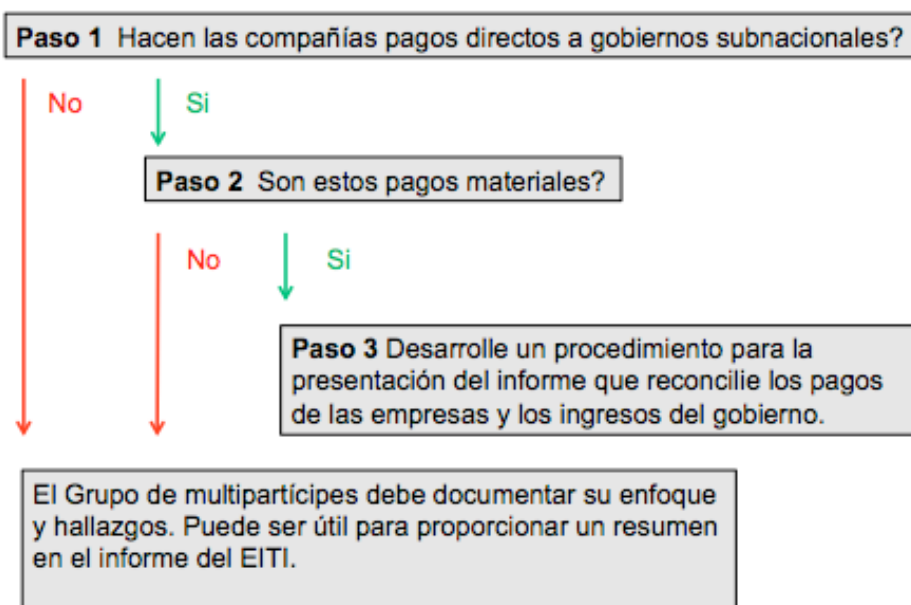
b) Se anima al grupo de multipartícipes a asegurar que todo material discrecional o transferencias ad-hoc sea divulgado y en lo posible reconciliado.

2. Orientación

Parte I: Abordar los pagos de las compañías a entidades gubernamentales subnacionales

La Secretaría recomienda un proceso de 3 pasos para abordar los pagos de compañías a entidades gubernamentales subnacionales (véase la figura 1).

Figura 1. Abordar los pagos subnacionales



Paso 1: Identificar pagos directos de compañías a gobiernos subnacionales

Se aconseja a los grupos de multipartípes que realicen una revisión y logren comprender:

- Qué impuestos, derechos y otros pagos deben hacer las compañías a los niveles de gobierno subnacionales. Los flujos de beneficios típicos incluyen impuestos a la propiedad, derechos de superficie/a la tierra, tarifas por el uso de agua u otros recursos. Estos pagos pueden ser obligatorios conforme a la constitución, exigidos por la legislación o las regulaciones nacionales o locales o pueden estar establecidos en una licencia o un contrato.
- Qué entidades subnacionales reciben esos pagos (p. ej. regiones, estados, municipalidades, consejos de distrito, cacicazgos o asambleas regionales).

- Si esas entidades recolectan los pagos directamente o a través de otro organismo en el ámbito nacional/federal u otro en el ámbito subnacional.

En los casos en que las compañías hagan pagos directos a gobiernos subnacionales, el grupo de multipartícipes debe evaluar la materialidad de esos pagos con respecto a los ingresos totales del gobierno y compararlos con los ingresos totales recibidos por la entidad subnacional (Véase el paso 2). Si el grupo de multipartícipes determina que no existen pagos de ese tipo, esta evaluación debe documentarse. Puede resultar útil ofrecer un resumen en el Informe EITI de modo que quede claro por qué no se abordan los pagos de compañías a entidades subnacionales.

Paso 2: Evaluar la materialidad de los pagos directos de compañías a entidades subnacionales

En los casos en que el grupo de multipartícipes haya determinado que hay pagos directos de compañías a gobiernos subnacionales, el grupo de multipartícipes deberá establecer la materialidad de esos pagos. El enfoque general estipulado en el requisito 4.1(a) debe informar este proceso:

Antes del proceso de elaboración del informe, el grupo de multipartícipes deberá llegar a un acuerdo acerca de cuáles pagos e ingresos son materiales y, por ende, deben ser informados; esto incluye las definiciones y los umbrales de importancia relativa correspondientes. Los pagos y los ingresos se consideran materiales si su omisión o su declaración inexacta podría afectar sustancialmente el carácter exhaustivo del Informe EITI. En ese Informe debe incluirse una descripción de cada flujo de ingresos, así como las definiciones y los umbrales de importancia relativa correspondientes lo que deberá ser divulgado. Al establecer las definiciones y los umbrales de materialidad, el grupo de multipartícipes deberá tener en cuenta el tamaño de los flujos de ingresos con respecto a los ingresos totales. El grupo de multipartícipes deberá documentar las opciones consideradas y los fundamentos de las definiciones y los umbrales.

En algunos casos, los datos necesarios para hacer esta evaluación serán puestos a disposición del público por las compañías, las autoridades gubernamentales subnacionales y otras fuentes. En otros casos, quizás solo sea posible estimar el tamaño de los pagos a través de consultas con las partes interesadas.

En caso de que el grupo de multipartícipes determine que los pagos de las compañías a las entidades gubernamentales subnacionales son materiales, esos pagos y esos ingresos deben ser divulgados y cotejados en el Informe EITI. En caso de que el grupo de multipartícipes determine que los pagos de las compañías a las entidades subnacionales no son materiales, se debe documentar la justificación para esta evaluación. Puede resultar útil proporcionar un resumen en el Informe EITI.

Paso 3: Divulgar y cotejar los pagos directos de compañías a entidades subnacionales

En caso de que el grupo de multipartícipes determine que los pagos de las compañías a las entidades gubernamentales subnacionales son materiales, esos pagos y esos ingresos deben ser divulgados y cotejados en el Informe EITI. Puede resultar útil proporcionar un resumen en el Informe EITI. Los resultados de las investigaciones del grupo de multipartícipes (y las referencias a los materiales de

respaldo) se deben reflejar en los términos de referencia para el Administrador Independiente. El Administrador Independiente:

1. Revisará la evaluación de la materialidad que hizo el grupo de multipartícipes de los pagos directos de compañías a entidades subnacionales.
2. De ser aplicable, revisará la propuesta del grupo de multipartícipes referida al umbral de materialidad y las entidades que tendrán obligación de informar.
3. Propondrá formularios para la presentación de información para las compañías y el gobierno y las garantías que deberán proporcionarse.
4. Compilará y cotejará estos datos y presentará los resultados en el informe del Administrador Independiente.

Un reto particular se relaciona con asegurar que todos los organismos gubernamentales subnacionales participen en el proceso. Esto puede requerir sensibilización (incluso por parte del gobierno central), capacitación y fortalecimiento de capacidades adicionales.

Ejemplos

Cuadro 2. Impuesto específico a las industrias extractivas pagado a los gobiernos locales en Sierra Leone.

| Revenue Stream | Extractive Industry | Frequency of Payment | Agency Responsible for collection | Application of payment. |
|--------------------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------------------|--|
| Reconnaissance Licence | Mining | Annual | MMMR/NRA | Consolidated Fund |
| Exploration Licence | Mining | Annual | MMMR/NRA | Consolidated Fund |
| Mining Licence | Mining | Annual | MMMR/NRA | Consolidated Fund |
| Surface Rent | Large/Small Scale | Annual | Chiefdom/District Council/Individuals | Disbursed according to formula. |
| | Mining | | | |
| Royalty | Mining | As stipulated in Agreement. | NRA | Consolidated Fund |
| Corporate tax | Mining | Annual(Depends on contract) | NRA | Consolidated Fund |
| Agricultural Development Fund | Mining | Annual | MMMR | Mining Community for Agriculture Development |
| Training fees | Petroleum | Annual | Petroleum Directorate | Petroleum Directorate |
| Surface Rental | Petroleum | Annual | Petroleum Directorate | Petroleum Directorate |
| Sale of geophysical data | Petroleum | Upon request | Petroleum Directorate | Petroleum Directorate |
| Petroleum (Exploration)Licence | Petroleum | Annual | Petroleum Directorate | Petroleum Directorate |
| Diamond Exporter's licence | Mining Exports | Annual | NRA | Consolidated Fund |
| Diamond Exporter' Agent fees | Mining Exports | Annual | NRA | Consolidated Fund |

❖ SURFACE RENT:

Surface rent (MMA 2009, part 5 section 34)

This is paid only by entities with mining licence. Surface rents are negotiated between the companies and the communities. There are basically three modes of payments.

- a) Companies pay the total amount to the District council, which intend gives a portion to the relevant Chiefdom Councils.
- b) The company pays surface rent to the Chiefdom Administration, which pays part to the District Council.
- c) The company pays directly to district councils, chiefdom councils and individual landowners according to the formula prescribed by part 5 section 34 of the MMA,2009.

The basis of payment may either be on per km² basis or a lump sum per annum.

Frequency: Annual payment.

Disbursement. Since 2009, there has been a formula for the disbursement of surface rent.

Formula for distribution:

- 50% - Land owners
- 15% - Paramount chief.
- 15% - District Council
- 10% - Chiefdom Council
- 10% - Constituency development.

Fuente: SLEITI <http://www.sleiti.gov.sl/UserFiles/downloads/SIERRA%20LEONE-%20ND%20RECONCILIATION%20REPORT-FINAL%20LAMIN%20BOA.pdf>

Cuadro 3. Extracto de las recomendaciones del Administrador Independiente en el EITI de Sierra Leona para 2008 a 2010

11.6 Surface Rent.

Finding:

The Mines and Minerals Act, 2009 (MMA2009) section 35 stipulates the payment of compensation or surface rent to owner of the land: Presently the amounts payable are determined by negotiations between the landowner and the company concerned.

Reconciliation is challenging as records are not properly kept by the District Councils and Chiefdom Administrations and payments are sometimes made in cash.

11.6.1 Recommendations:

Payment and collection may be streamlined to ensure standardization and transparency. The cost per square kilometre may be indicated in the mining lease agreements and paid to a single source. This will apply to community owned lands e.g. chiefdoms. For example an outfit within the District Council may be tasked to receive payment from the companies.

This will enhance transparency and accountability.

To ensure that payments in real terms stay constant, cost per square kilometre may be indexed to inflation.

Cuadro 4. Impuestos específicos a las industrias no extractivas pagado a los gobiernos locales en Nigeria

Los Informes NEITI de Nigeria incluyen flujos de beneficios tanto específicos como no específicos para el sector extractivo. Las contribuciones a la Comisión de Desarrollo del Delta del Níger pagadas por las compañías se cotejaron, mientras que el impuesto a las retenciones y el impuesto sobre la nómina Pay as you earn (PAYE) son impuestos que las compañías pagan a los estados y que no son específicos para las compañías extractivas, pero se consideraron significativos, por lo cual se divulgaron, pero no se cotejaron.

8.1.7 NDDC Contributions

The NDDC Act mandates all upstream companies to contribute 3% of their annual budgets to the Niger Delta Development Commission (NDDC). The amount payable is both in Naira and US Dollars. The initial contribution reconciliation carried out between NDDC's data and companies' data, together with adjustments made as a result of the reconciliation and all unresolved differences are set out in Table 8.13.

Table 8-13-Summary of Reconciliations of NDDC Contributions (Dollar)

| NDDC Dollar | Initial Templates | | | Adjustments | | Adjusted Figures | | |
|--------------|-------------------|------------------|-----------------|----------------|---------------|------------------|------------------|-----------------------|
| | Govt | Company | Difference | Govt | Company | Govt | Company | Unresolved Difference |
| | \$'000 | \$'000 | \$'000 | \$'000 | \$'000 | \$'000 | \$'000 | \$'000 |
| 2009 | 238,860 | 219,305 | 19,555 | 39,574 | 31,453 | 278,434 | 250,758 | 27,676 |
| 2010 | 315,950 | 427,726 | (111,775) | 80,464 | (60,682) | 396,414 | 367,044 | 29,371 |
| 2011 | 507,868 | 429,580 | 78,288 | (1,171) | 68,479 | 506,698 | 498,059 | 8,639 |
| Total | 1,062,679 | 1,076,611 | (13,932) | 118,868 | 39,250 | 1,181,546 | 1,115,861 | 65,685 |

The explanation for the unresolved differences on Dollar Contributions to NDDC are as follows:

Table 8-25-Yearly summary of Non Reconciled Flows to States

| Flows to State | | | | Plus Conversion |
|----------------|----------------|----------|-------------------|-----------------|
| 2009 | US\$'000 | E'000 | N'000 | US\$'000 |
| WHT | 3,092 | 4 | 1,128,156 | 10,544.04 |
| PAYE | 97,731 | 0 | 56,670,731 | 471,757.82 |
| | | | | - |
| | | | | - |
| | | | | - |
| Total | 100,823 | 4 | 57,798,887 | 482,302 |

| Flows to State | | | | Plus Conversion |
|----------------|----------------|----------|-------------------|-----------------|
| 2010 | US\$'000 | E'000 | N'000 | US\$'000 |
| WHT | 3,406 | 5 | 1,439,504 | 12,770.80 |
| PAYE | 108,156 | 0 | 56,670,731 | 476,515.75 |
| | | | | - |
| | | | | - |
| | | | | - |
| Total | 111,562 | 5 | 58,110,235 | 489,287 |

| Flows to State | | | | Plus Conversion |
|----------------|----------------|----------|-------------------|-----------------|
| 2011 | US\$'000 | E'000 | N'000 | US\$'000 |
| WHT | 3,444 | 0 | 1,343,963 | 12,045.36 |
| PAYE | 142,326 | 0 | 69,324,159 | 586,000.62 |
| | | | | - |
| | | | | - |
| | | | | - |
| Total | 145,770 | - | 70,668,122 | 598,046 |

Fuente: Informe de la auditoría financiera del NEITI de 2009 a 2011 (http://neiti.org.ng/sites/default/files/pdf_uploads/NEITI-EITI-Core-Audit-Report-Oil-Gas-2009-2011-310113-New.pdf)

Cuadro 5. Ejemplo de formulario para la presentación de información subnacional en Mongolia

Annex 1. EITI Subnational Reporting Templates: Mongolia

Approved by joint order # 01/12/13 of Chairman of National Statistical Committee and Minister for Finance dated 2011/01/26 EITITEMPLATE-4

The report of year on taxes and fees collected in local budget from minerals and petroleum extracting and exploring company

A. CONTACT ADDRESS

| | | | | | | | | | |
|---------------------|------|--|--|------|--|--|--|--|--|
| Registration number | | | | | | | | | |
| Company name | | | | | | | | | |
| Location | Name | | | Code | | | | | |
| Almag, city | | | | | | | | | |
| Soum, district | | | | | | | | | |
| Type of entity | | | | | | | | | |
| Type of owning | | | | | | | | | |

1. Almag's and capital city's government office should submit the report to Mongolian Tax Administration (MTA) before February 15.
2. MTA should consolidate the report and submit to Accounting policy department of Ministry of Finance no later than March 15.
3. Ministry of Finance should check reports and send it to EITI Secretariat no later than April 15.

B. BASIC INFORMATION

1. Taxes, payments, fees and dividends collected in local budget

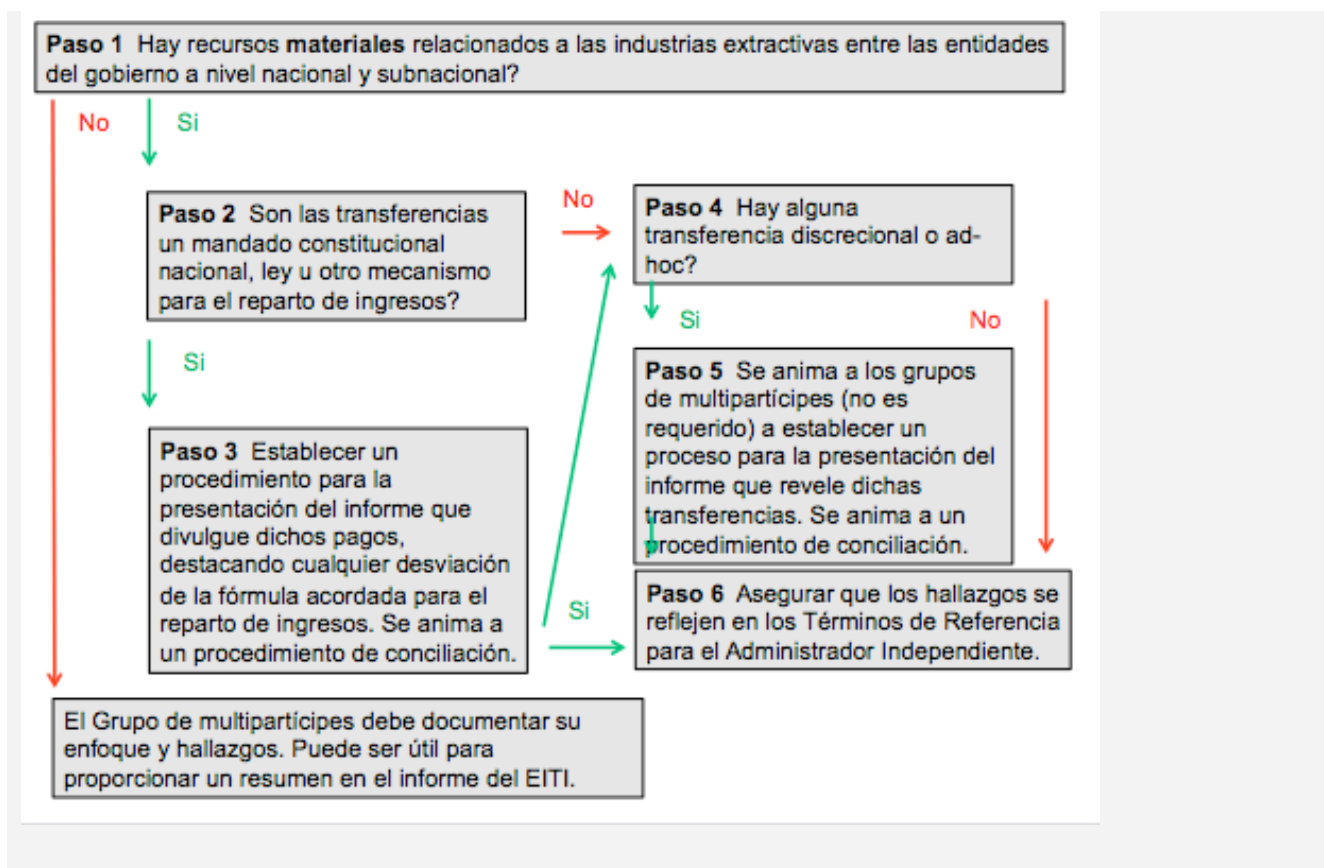
| Types | | Amount /000 MNT/ |
|----------------------------|--|------------------|
| 1.1 Taxes collected | | |
| 1.1.1 | Real estate tax | |
| 1.1.2 | Tax on vehicles and self-moving mechanisms | |
| 1.1.3 | Others | |

Para ver el formulario completo, consulte el Anexo 1 en "Implementar el EITI en el ámbito subnacional" (Banco Mundial, 2011)

Parte II: Abordar las transferencias entre las entidades gubernamentales nacionales y subnacionales

La Secretaría recomienda un proceso de 6 pasos para abordar las transferencias entre las entidades gubernamentales nacionales y subnacionales (véase la figura 2).

Figura 2. Abordar transferencias subnacionales



Paso 1: Establecer transferencias obligatorias por la constitución, estatutos u otro mecanismo de reparto de ingresos nacional

Al identificar si hay alguna transferencia entre entidades gubernamentales nacionales y subnacionales que se cobren a las industrias extractivas y que sea impuesta por una constitución, un estatuto u otro mecanismo de reparto de ingresos nacional, al grupo de multiparticipes le puede resultar útil establecer:

- Si existe alguna legislación, regulación o acuerdo que exija transferencias de ingresos relacionados con recursos del gobierno nacional o federal a entidades subnacionales específicas (p. ej. en áreas productoras).
- En tal caso, ¿se ha acordado alguna fórmula o algún procedimiento para determinar el monto y la cronología de las transferencias?

- ¿Qué entidades gubernamentales son responsables de calcular, transferir y cobrar estos ingresos?

En los casos en que las transferencias no sean obligatorias, sino que tengan lugar ad-hoc, se recomienda que el grupo de multipartícipes divulgue y, de ser posible, coteje esas transferencias. Para más información, véase el paso 4 a continuación:

Paso 2: Evaluar la materialidad de las transferencias relacionadas con las industrias extractivas entre entidades nacionales y subnacionales

En caso de que el grupo de multipartícipes haya determinado que hay transferencias entre entidades gubernamentales nacionales y subnacionales derivadas de ingresos de las industrias extractivas, el grupo de multipartícipes debe realizar trabajo de alcance adicional para determinar la materialidad de esas transferencias.

De manera similar a los pagos y los ingresos, el enfoque general estipulado en el requisito 4.1 (a) debe informar este proceso:

Antes del proceso de elaboración del informe, el grupo de multipartícipes deberá llegar a un acuerdo acerca de cuáles pagos y cuáles ingresos son materiales y, por ende, deben ser informados; esto incluye las definiciones y los umbrales de importancia relativa correspondientes. Los pagos y los ingresos se consideran materiales si su omisión o su declaración inexacta podría afectar sustancialmente el carácter exhaustivo del Informe EITI. Debe divulgarse una descripción de cada flujo de ingresos, así como las definiciones y los umbrales de importancia relativa correspondientes. Al establecer las definiciones y los umbrales de materialidad, el grupo de multipartícipes deberá tener en cuenta el tamaño de los flujos de ingresos con respecto a los ingresos totales. El grupo de multipartícipes deberá documentar las opciones consideradas y los fundamentos de las definiciones y los umbrales.

En algunos casos, los datos necesarios para hacer esta evaluación ya estarán a disposición del público (por las autoridades gubernamentales u otras fuentes). En otros casos, quizás solo sea posible estimar el tamaño de las transferencias a través de consultas con las partes interesadas.

En caso de que el grupo de multipartícipes determine que las transferencias entre las entidades gubernamentales nacionales y subnacionales relacionadas con ingresos de las industrias extractivas son materiales, esas transferencias deben ser divulgadas en el informe del EITI. En caso de que el grupo de multipartícipes determine que las transferencias entre entidades nacionales y subnacionales derivadas de ingresos de las industrias extractivas no son materiales, se debe documentar la justificación para esta evaluación. Puede resultar útil proporcionar un resumen en el Informe EITI.

Paso 3: Establecer un procedimiento de presentación de información para divulgar transferencias obligatorias

El grupo de multipartícipes debe establecer un procedimiento de presentación de información para divulgar transferencias obligatorias entre entidades nacionales y subnacionales que sean materiales, y

destacar todas las desviaciones respecto de la fórmula para reparto de ingresos acordada. Se recomienda un procedimiento de cotejo. Si se acuerda, el cotejo podría seguir los mismos pasos sugeridos para el cotejo de los pagos directos de las compañías a entidades subnacionales.

Los países implementadores deberán revelar la fórmula mediante la cual se hace el reparto de los ingresos, si existe una, así como toda discrepancia entre la cantidad de la transferencia calculada según la fórmula de reparto de ingresos y la cantidad que efectivamente se transfirió entre el gobierno central y cada entidad subnacional en cuestión.

Pasos 4-6: Abordar transferencias discrecionales o ad-hoc

Se recomienda que el grupo de multipartícipes establezca un procedimiento de presentación de información que divulgue las transferencias discrecionales o ad-hoc de ingresos relacionados con recursos mediante la inclusión de este trabajo en los términos de referencia para el Administrador Independiente. Se recomienda un procedimiento de cotejo. El grupo de multipartícipes debe documentar el enfoque seguido para abordar las transferencias subnacionales. Puede resultar útil proporcionar un resumen en el Informe EITI.

3. Estudios de casos

Cuadro 6. Estudios de casos de Madagascar y de Perú

Perú

El Informe EITI de 2010 muestra que el 34% del total de ingresos de los sectores de minería y petróleo se transfiere automáticamente a gobiernos subnacionales en Perú. El mayor contribuyente es el canon de minería que se deriva del impuesto corporativo que pagan las compañías extractivas. El 50% del impuesto corporativo que se cobra va directamente a entidades locales, de acuerdo con la distribución siguiente: el 10%, el 25% y el 40% a las municipalidades de distritos, provincias y departamentos donde se lleva a cabo la actividad extractiva y el 25% a los gobiernos regionales. Una fórmula similar se aplica a las regalías mineras. Por otro lado, las regalías hidrocarburíferas se distribuyen según un procedimiento similar que beneficia mayormente al gobierno regional (por el petróleo) y a las municipalidades (por el gas). Los Informes EITI de Perú incluyen una explicación detallada de este régimen.

Los Informes EITI cotejan las cifras calculadas para el canon de minería obtenido a partir de la divulgación del impuesto corporativo y las fórmulas aplicadas con las cifras determinadas por el organismo gubernamental a cargo de administrar estas transferencias (Despacho del Presidente). Se incluyen comparaciones similares para la distribución de regalías mineras entre las regalías divulgadas agregadas (por región) y las cifras transferidas de acuerdo con el Despacho del Presidente. Para la distribución de regalías petroleras, los informes también cotejan las cifras divulgadas por las compañías con las cifras calculadas por las autoridades. En el caso de las regalías gasíferas, la distribución al Departamento de Cusco, el único receptor de regalías gasíferas, también se coteja entre las compañías que participan en el cotejo y el organismo recaudador Perupetro.

Estos cotejos en el Informe EITI revelaron diferencias ínfimas en el caso de la distribución de regalías gasíferas, discrepancias menores en el caso del canon de minería, pero diferencias importantes en el caso de las regalías mineras.

Madagascar

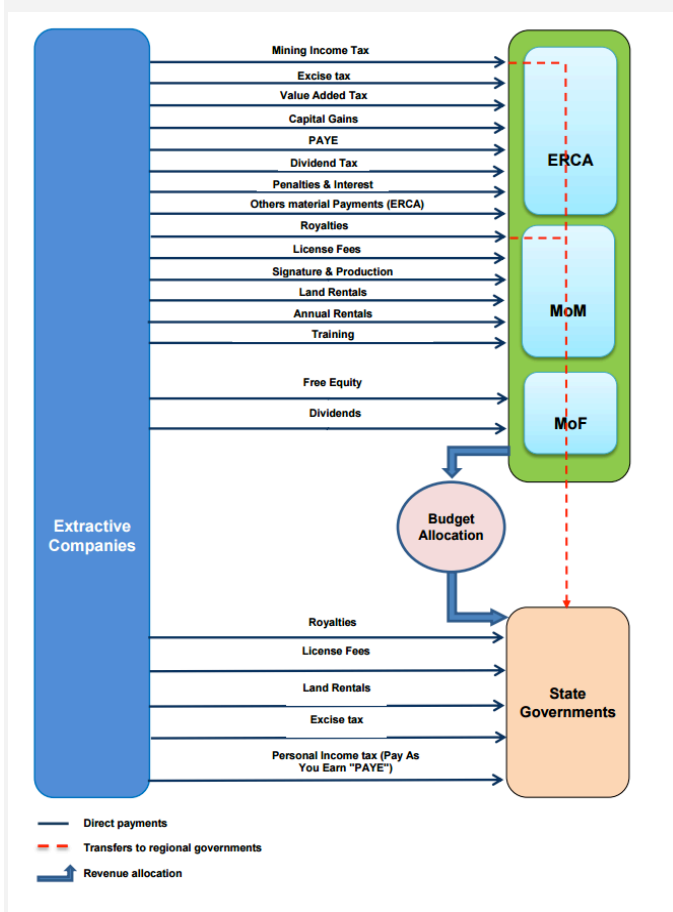
La oficina nacional de catastro (“Bureau des Cadastres Miniers”) cobra una tarifa administrativa (“Frais d’administration miniere”) y la distribuye a los gobiernos locales (de acuerdo con una fórmula preestablecida, aproximadamente el 24% del total de las tarifas cobradas van al gobierno local). El Informe EITI de 2010 publicado en septiembre de 2011 mostró que los ingresos cobrados en nombre de comunidades locales en el ámbito central no se transferían a los beneficiarios previstos. El Informe echó luz sobre las cuestiones principales que impiden que las comunidades locales reciban sus ingresos. Después de la publicación del informe, los alcaldes de las comunidades afectadas por la minería protestaron oficialmente ante el ministro de línea, solicitando el pago de esos ingresos. Esto dio lugar a un importante debate¹ e investigaciones adicionales revelaron tres o cuatro años de ingresos impagos a las municipalidades. El informe también mostró que se han hecho transferencias a las cuentas personales de funcionarios locales, ya que muchas municipalidades no tenían cuentas bancarias. El debate ha originado reformas importantes, pero la cuestión sigue siendo un reto. El Informe EITI 2011 abordará los pagos subnacionales en mayor detalle.

¹ Véase: <http://www.eiti-madagascar.org/fr/content/frais-dadministration-mini%C3%A8re-d%C3%A9faillance-du-syst%C3%A8me-de-reversement> y <http://www.lexpressmada.com/revenu-minier-madagascar/46656-des-regions-et-des-communes-non-payees.html>

4. Ejemplos

Cuadro 7- La recaudación de impuestos y la asignación en Etiopía: pagos subnacionales de las empresas extractivas y las transferencias subnacionales del gobierno central

El informe del EITI Etiopía que abarca el año fiscal terminado el 7 de julio de 2014 incluye un diagrama de flujo el cual muestra cuál entidad gubernamental recoge cada corriente de pago de las empresas extractivas (incluidos los pagos subnacionales) y cómo algunos flujos de ingresos son transferidos desde el gobierno central a los gobiernos subnacionales (estado) (transferencias subnacionales).



Fuente: Informe EITI 2014 de Etiopía.

Cuadro 8. Transferencias obligatorias en Perú: distribución de regalías y canon de minería

Las regalías de los sectores minero, petrolero y gasífero son cobradas por una autoridad nacional y una parte se distribuye posteriormente a las autoridades locales (cada sector sigue un mecanismo de distribución diferente). Además, el canon de minería es la parte (actualmente el 50%) del total del impuesto corporativo recaudado de las industrias extractivas que se transfiere automáticamente al gobierno local y a las universidades locales.

| | % | Beneficiary | Criteria | | % | Beneficiary | Criteria |
|--|-----|--|--|--------------------------------------|-----|---|--|
| Mining Royalty by mining concession | 20% | District municipality where the mining concession is located (50% will be invested in communities where the deposit is mined). | | Mining Canon (50% Income Tax) | 10% | District municipalities where the natural resources are extracted | If there is more than one municipality, in equal parts |
| | 20% | Provincial municipality where the mining concession is located | According to i) Population and ii) Unsatisfied basic needs | | 25% | Provincial municipalities where the natural resources are extracted | According to i) Population and ii) Unsatisfied basic needs |
| | 40% | Departmental municipalities where the mining concession is located | According to i) Population and ii) Unsatisfied basic needs | | 40% | Departmental municipalities where the natural resources are extracted | According to i) Population and ii) Unsatisfied basic needs |
| | 15% | Regional Government | | | 25% | Regional Government | 80% Regional Government 20% Universities |
| | 5% | State Universities where the Mining Concession is located | | | | | |

Fuente: Informe EITI de 2004 a 2007 de Perú

Cuadro 9. Fórmula para distribuir el canon de minería en Perú

Distribución de 100 soles (moneda local) de canon de minería

| Department | Province | District | Population | NBI | Population *NBI | District Municipality | Provincial Municipalities | Departmental Municipalities | Regional Government | Total Distributed |
|--------------------------------|---------------|----------------|------------|-----|-----------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------|-------------------|
| Department (A) | Province (AA) | District (AAA) | 10 | 50% | 50 | S/. 10.00 | S/. 10.33 | S/. 11.05 | | S/. 31.38 |
| | | District (AAB) | 5 | 80% | 40 | | S/. 8.26 | S/. 8.84 | | S/. 17.10 |
| | | District (AAC) | 2 | 50% | 10 | | S/. 2.07 | S/. 2.21 | | S/. 4.28 |
| | | District (AAD) | 3 | 70% | 21 | | S/. 4.34 | S/. 4.64 | | S/. 8.98 |
| | Province (AB) | District (ABA) | 5 | 80% | 40 | | | S/. 8.84 | | S/. 8.84 |
| | Province (AC) | District (ACA) | 4 | 50% | 20 | | | S/. 4.42 | | S/. 4.42 |
| Regional Government (A) | | | | | | | | S/. 25.00 | S/. 25.00 | |
| Total ABC Company Canon | | | | | | S/. 10.00 | S/. 25.00 | S/. 40.00 | S/. 25.00 | S/. 100.00 |

Legal base in place for the periods included in this Study

Income Tax -

- D. S. N° 179-2004-EF, Texto Único Ordenado
- D. S. N° 122-94-EF y modificatorias, Reglamento del TUO.

Mining Canon -

- Ley N° 27506 (published on July 10.,2001).
- Regulated by D.S. N° 005-2002-EF (published on January 09, 2002).
- D.S. N° 003 -2003 - EF that modifies D.S. N°005-200 2-EF- Reglamento de la Ley de Canon (published on January 09, 2003).
- D.S. N° 115 -2003-EF, modifying D.S. N°005-2002-EF which approved the Reglamento de la Ley de Canon (published on August 14, 2003).
- Ley N°28077 – Modification of Ley N°27506 -Ley de Canon (published on September 26, 2003)
- D.S. N°029 -2004-EF, modifying D.S. N°005-2002-EF, by which the Reglamento de la Ley N°27506, Ley del Canon was approved (published on February 17, 2004).
- Ley N°28322 – Modification of Articles Ley N°275 06, Ley de Canon, modified by Ley N° 28077 (published on August 10, 2004)
- D.S. N° 187 -2004-EF, modifying D.S. N°005-2002-EF, through which the Regulations for Ley N°27506, Ley del Canon were approved (publishe d on December 22, 2004).

Fuente: Informe EITI de 2008 a 2010 de Perú

Cuadro 10. Discrepancias en regalías mineras transferidas a gobiernos regionales en Perú (2010)

Tabla 10.1. Transferencias calculadas en el informe de cotejo de acuerdo con la fórmula (A) y las cifras reales transferidas por las autoridades pertinentes (B)

| (A) Figures Determined for the Reconciliation Study | | | | (B) Official Figures - PCM | | | |
|--|---|----------------------|-----------------------|--|---|----------------------|-----------------------|
| Mining royalty beneficiary departments | Local governments of the department (1) | Regional governments | Regional Universities | Mining royalty beneficiary departments | Local governments of the department (1) | Regional governments | Regional Universities |
| | 80% | 15% | 5% | | 80% | 15% | 5% |
| Ancash | 103,280 | 19,365 | 6,455 | Ancash | 4,570,163 | 856,905 | 285,635 |
| Apurímac | 41,304,684 | 7,744,628 | 2,581,543 | Apurímac | 43,783,214 | 8,209,353 | 2,736,451 |
| Arequipa | 13,888,210 | 2,604,039 | 868,013 | Arequipa | 14,776,153 | 2,785,709 | 923,510 |
| Ayacucho | 57,197,955 | 10,724,617 | 3,574,872 | Ayacucho | 58,652,594 | 10,997,361 | 3,665,787 |
| Cajamarca | 28,674,608 | 5,376,489 | 1,792,163 | Cajamarca | 29,423,734 | 5,516,950 | 1,838,983 |
| Huancavelica | 6,528,706 | 1,224,132 | 408,044 | Huancavelica | 11,119,147 | 2,109,462 | 694,947 |
| Huánuco | 1,713,331 | 321,250 | 107,083 | Huánuco | 1,709,000 | 321,547 | 106,812 |
| Junín | 29,470,140 | 5,525,651 | 1,841,884 | Junín | 34,932,320 | 6,549,810 | 2,183,270 |
| La Libertad | 18,642,427 | 3,495,455 | 1,165,152 | La Libertad | 40,526,314 | 7,598,684 | 2,532,895 |
| Lima | 22,575,757 | 4,232,954 | 1,410,985 | Lima | 38,458,966 | 7,032,283 | 2,403,685 |
| Moquegua | 76,495,253 | 14,342,860 | 4,780,953 | Moquegua | 84,108,024 | 15,770,255 | 5,256,752 |
| Pasco | 32,877,877 | 6,164,602 | 2,054,867 | Pasco | 47,984,824 | 9,155,282 | 2,999,051 |
| Puno | 49,708,936 | 9,320,426 | 3,106,809 | Puno | 59,613,392 | 11,177,511 | 3,725,837 |
| Tacna | 72,577,542 | 13,608,289 | 4,536,096 | Tacna | 72,577,542 | 13,608,289 | 4,536,096 |
| | (3) 451,758,706 | (3) 84,704,757 | (3) 28,234,919 | | 542,235,387 | 101,689,401 | 33,889,711 |

Tabla 10.2. Discrepancias (A-B)

| Mining royalty beneficiary departments | Differences | | |
|--|---|----------------------|-----------------------|
| | Local governments of the department (1) | Regional governments | Regional Universities |
| | 80% | 15% | 5% |
| Ancash | 4,466,883 | 837,540 | 279,180 |
| Apurímac | 2,478,530 | 464,725 | 154,908 |
| Arequipa | 887,943 | 181,670 | 55,497 |
| Ayacucho | 1,454,639 | 272,744 | 90,915 |
| Cajamarca | 749,126 | 140,461 | 46,820 |
| Huancavelica | 4,590,441 | 885,330 | 286,903 |
| Huánuco | -4,331 | 297 | -271 |
| Junín | 5,462,180 | 1,024,159 | 341,386 |
| La Libertad | 21,883,887 | 4,103,229 | 1,367,743 |
| Lima | 15,883,209 | 2,799,329 | 992,700 |
| Moquegua | 7,612,771 | 1,427,395 | 475,799 |
| Pasco | 15,106,947 | 2,990,680 | 944,184 |
| Puno | 9,904,456 | 1,857,085 | 619,028 |
| Tacna | - | - | - |
| | 90,476,681 | 16,984,644 | 5,654,792 |

Fuente: Informe EITI de 2008 a 2010 de Perú

Cuadro 11. Divulgación de transferencias discrecionales en Perú (2005 a 2010) por región

(El Programa Minero de Solidaridad con el Pueblo, funcionó desde 2005 hasta 2010 y representó un reparto importante de las ganancias generadas por el sector minero en esos

| No. | Region | Committed | | Executed | | Progress level |
|------|---------------|----------------------|------------|--------------------|------------|----------------|
| | | Amount S/. | % | Amount S/. | % | % |
| 1.- | Ancash | 482,520,072 | 40.62 | 423,638,588 | 48.52 | 88 |
| 2.- | Apurímac | 714,781 | 0.06 | 706,951 | 0.08 | 99 |
| 3.- | Arequipa | 269,985,570 | 22.73 | 96,984,235 | 11.11 | 36 |
| 4.- | Ayacucho | 605,679 | 0.05 | 529,916 | 0.06 | 87 |
| 5.- | Cajamarca | 177,937,227 | 14.98 | 151,630,278 | 17.37 | 85 |
| 6.- | Cusco | 99,776,467 | 8.40 | 66,652,626 | 7.63 | 67 |
| 7.- | Huancavelica | 1,663,561 | 0.14 | 1,494,679 | 0.17 | 90 |
| 8.- | Huánuco | 34,997,187 | 2.95 | 30,672,012 | 3.51 | 88 |
| 9.- | Ica | 8,938,645 | 0.74 | 7,134,630 | 0.82 | 80 |
| 10.- | Junín | 4,533,771 | 0.38 | 4,834,247 | 0.55 | 107 |
| 11.- | La Libertad | 16,836,566 | 1.42 | 16,469,985 | 1.87 | 98 |
| 12.- | Lambayeque | 1,746,942 | 0.15 | 2,233,575 | 0.26 | 128 |
| 13.- | Lima | 35,063,185 | 2.95 | 28,165,929 | 3.23 | 80 |
| 14.- | Lima (Callao) | 966,555 | 0.08 | 832,530 | 0.10 | 86 |
| 15.- | Moquegua | 4,223,693 | 0.36 | 4,101,017 | 0.47 | 97 |
| 16.- | Pasco | 20,172,906 | 1.70 | 19,642,642 | 2.25 | 97 |
| 17.- | Puno | 4,175,515 | 0.35 | 3,926,746 | 0.45 | 94 |
| 18.- | Tacna | 22,871,065 | 1.93 | 13,413,185 | 1.54 | 59 |
| 19.- | No registrado | 63,264 | 0.01 | 62,377 | 0.01 | 99 |
| | Total | 1,187,792,651 | 100 | 873,126,148 | 100 | 74% |

años).

Fuente: Informe EITI de 2008 a 2010 de Perú

Divulgación compañía por compañía

Como esto pertenece a la información pública, véase el vínculo que sigue para más detalles.

<http://www.minem.gob.pe/minem/archivos/Informe036%20PMSP%20Agosto%202011.pdf>

Proporcionamos los importes depositados, comprometidos y ejecutados en términos globales, por compañía y por tipo de fondo, acumulados en agosto de 2011 (mes de cierre del Programa).

Como esto pertenece a la información pública, véase el vínculo que sigue para más detalles.

<http://www.minem.gob.pe/minem/archivos/Informe036%20PMSP%20Agosto%202011.pdf>

5. Para más información, véase:

- <http://eiti.org/document/implementing-eiti-impact-handbook-policy-makers-and-stakeholders>
- http://www.revenuwatch.org/publications/fact_sheets/subnational-oil-gas-and-mineral-revenue-management
- http://eiti.org/files/SWG/World_Bank_SWG_Paper_Note_on_EITI_reporting_by_subnational_governments_April_2012.pdf
- <http://www.odi.org.uk/publications/5021-subnational-implementation-extractive-industries-transparency-initiative-eiti>
- https://login.mailingwork.de/public/a_1593_d1CWj/file/data/2332_giz_en_2012_04_eiti_subnational_level.pdf