

**Auditoria**  
**Cidadã da Dívida**



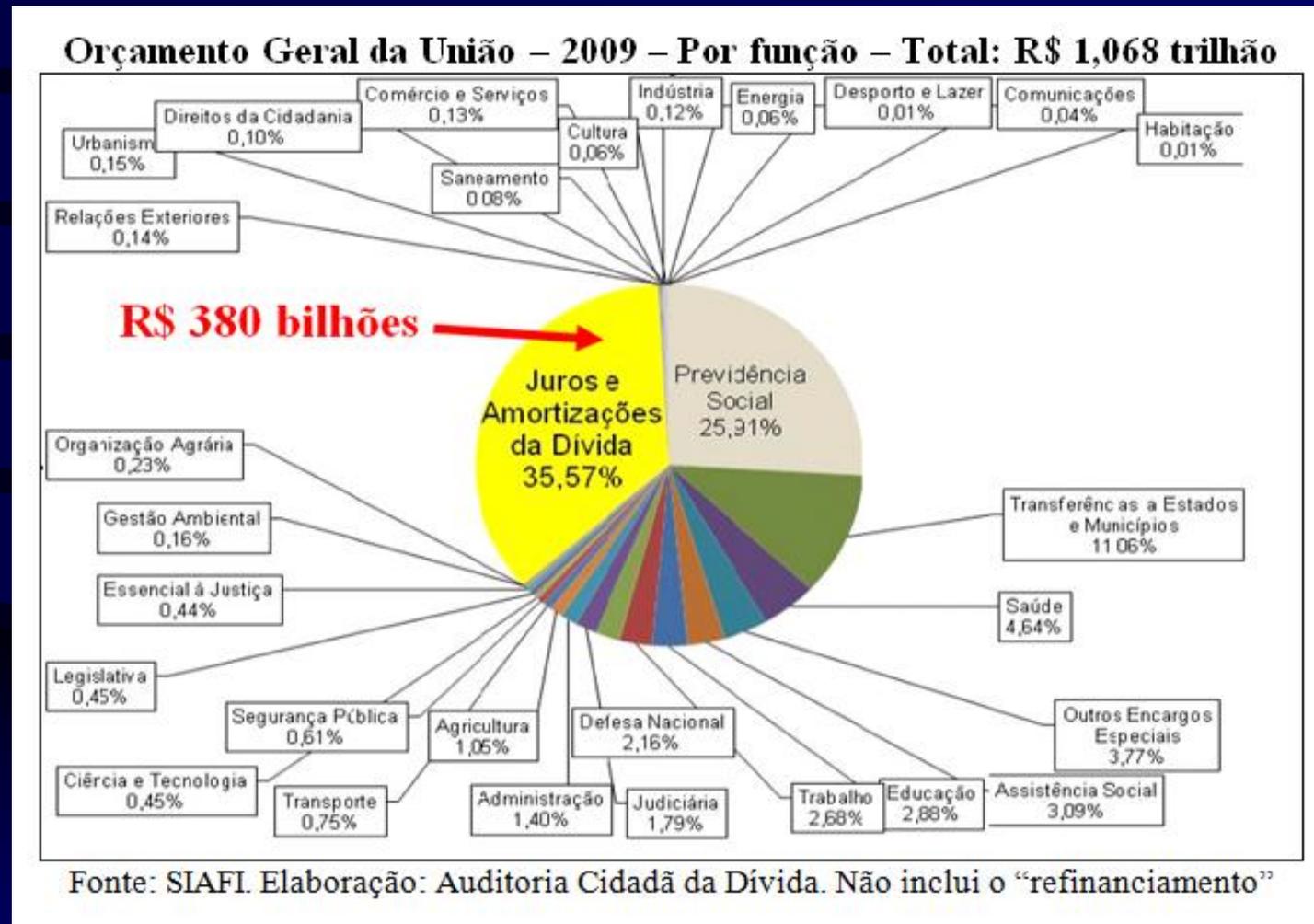
**Gasto tributario en Brasil y su relación con el gasto social**

*Seminario Finanzas Publicas y evasión fiscal en America Latina  
Guatemala, 26 de agosto del 2010*

# AUDITORIA DE LA DEUDA

- **Plebiscito Popular realizado en el año del 2000 – Campaña Jubileo Sur**
- **6 millones de brasileños dijeron NO para el pago de la deuda sin la realización de la Auditoria, prevista en la Constitución Federal de 1988**
- **AUDITORIA CIUDADANA DE LA DEUDA**  
**[www.divida-auditoriacidada.org.br](http://www.divida-auditoriacidada.org.br)**

# BRASIL: Deuda Pública es la parte más grande del Presupuesto Federal – Datos de 2009



**Fonte: SIAFI. Elaboração: Auditoria Cidadã da Dívida**

# LA DEUDA ES UN INSTRUMENTO DE DOMINACIÓN

- **Obliga los países a recaudaren más para poder pagar los intereses y las amortizaciones de la deuda**
- **La creciente necesidad de nuevos préstamos (para pagar la deuda anterior) pone gobierno en las manos del sector financiero y su representante (FMI)**
- **FMI impone reformas tributarias regresivas, como condición para los préstamos y las renegociaciones con los bancos privados**
- **Cualquier medida contraria a los privilegios del capital, los rentistas hacen la represalia: incremento de las tasas de interés**

**ES NECESARIO ENFRENTAR LA CUESTIÓN DE LA DEUDA PARA CAMBIAR LA ESTRUCTURA TRIBUTARIA**

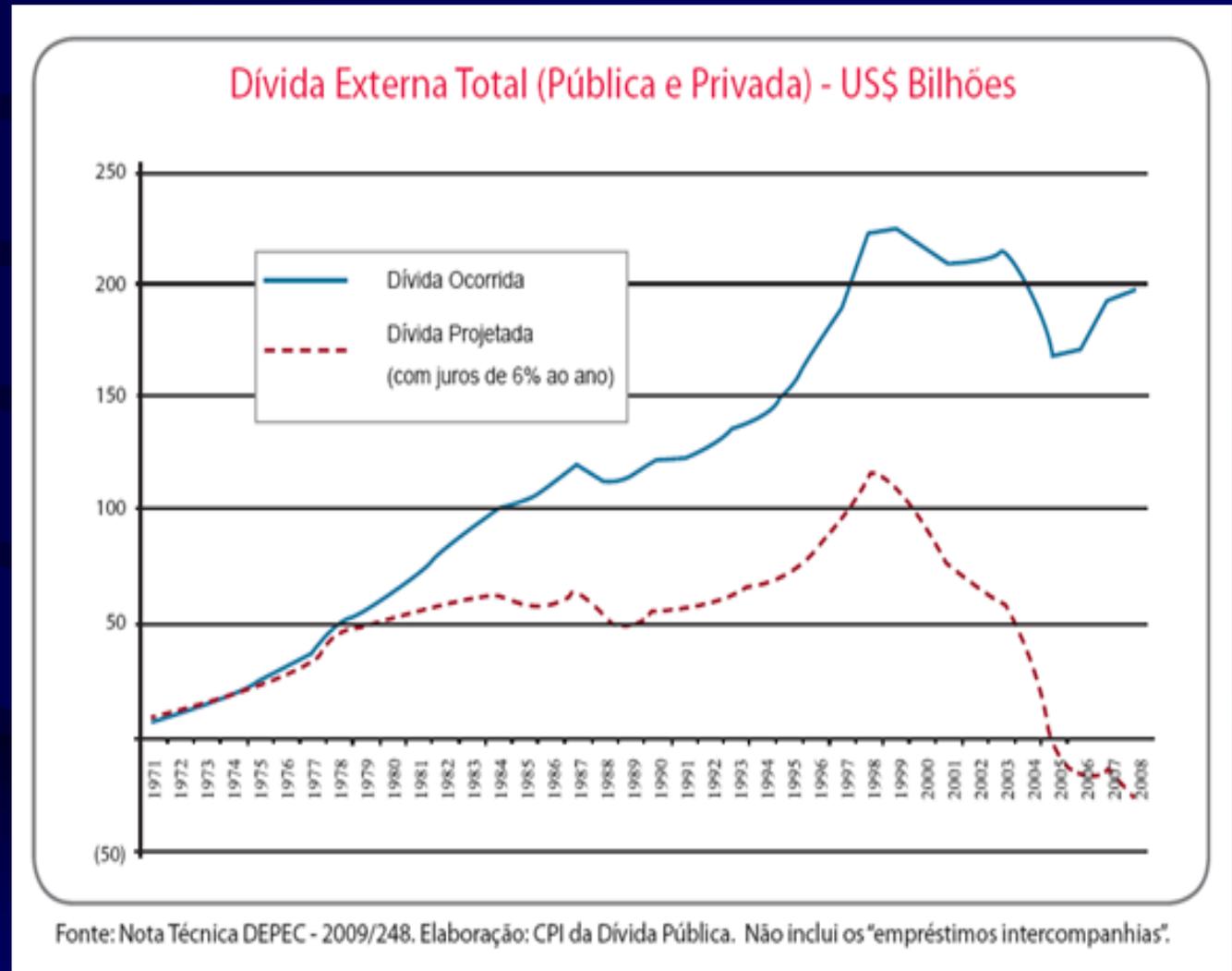
# LA DEUDA EXTERNA BRASILEÑA: EL CHANTAJE

Si las tasas de interés  
hubiesen sido  
mantenidas en 6% al  
año:  
**BRASIL ES  
ACREEDOR**

**Cabe reparación:**

*(Rebus sic stantibus)*

**Art. 62 de la  
Convención de Viena**



# **DEUDA EXTERNA: UNA HISTÓRIA DE CHANTAJE**

## **Cartas de intención al FMI en los años 80**

**"El aumento de la tasa de contribución para pensiones "**

**"La liberalización del sistema financiero"**

**"Reajustar los precios del combustible."**

**"El aumento del precio del trigo para eliminar todas las subvenciones".**

**"Aumento del precio del acero y la electricidad."**

# **DEUDA EXTERNA: UNA HISTÓRIA DE CHANTAJE**

**Años 90**

**FMI implementa el Consenso de Washington**

**Uno de los puntos:**

**Reforma tributaria que aumente la base de la presión tributária, com mayor peso en los tributos indirectos y menor progressividad en los impuestos directos**

# DEUDA EXTERNA: UNA HISTÓRIA DE CHANTAJE

Isención de Impuesto a la renta del capital:

DE ONDE VIENE?

CARTA DE INTENCIONES AL FMI – 2/12/1991

*“Medidas de reforma tributaria tienen sido propuestas para fomentar el flujo de capital extranjero. (...)*

*La ganancia de los inversores extranjeros seria tributada a una tasa más baja, 15 por cento en comparación a los 25 por ciento actualmente, y ganancias de capital serian liberadas del impuesto a la renta.”*

# JUSTIFICATIVA DEL GOBIERNO PARA LA “DEDUCCIÓN DE INTERESES SOBRE CAPITAL PROPIO”

*“adopción de política tributaria moderna y compatible con la política de los demás países emergentes, que compiten con el Brasil en la captación de recursos internacionales para inversiones.”*

Exposición de Motivos del Proyecto de Ley 913/1995, del Poder Ejecutivo

# DEUDA EXTERNA: UNA HISTÓRIA DE CHANTAJE

1996: “Ley Kandir” (Ley Complementaria 87/1996)

**Exención de ICMS para los productos primarios y semi-elaborados destinados a la exportación.**

**La justificativa fué impulsar las ventas externas, para cubrir los déficits de la balanza comercial y permitir el pago de la deuda externa.**

**Los consumidores brasileños han tenido que cubrir la pérdida fiscal derivada de la exención fiscal de las exportaciones. Por otra parte, esta exención promueve la exportación de productos primarios, sin contenido tecnológico.**

***Perjuicio al medio-ambiente***

# DEUDA EXTERNA: UNA HISTÓRIA DE CHANTAJE

## Aumento de la Presión Tributaria (para pagar la deuda): DE ONDE VIENE?

### CARTA DE INTENCIONES AL FMI – 13/11/1998

*“En un importante discurso público entregado 11 días antes de la elección, el Presidente Cardoso dejó claro al país que un importante ajuste fiscal y un esfuerzo de reforma representan la piedra angular de su segundo mandato“ (...)*

*Para garantizar la mejora deseada el gobierno federal anunció un amplio conjunto de medidas para ahorrar costos y aumentar los ingresos, por un total de alrededor de 3,5 puntos porcentuales del PIB en 1999.*

*Medidas para aumentar los ingresos son: una alta de la CPMF de 0,2 por ciento para 0,3 por ciento con un recargo temporal del 0,08 por ciento para 1999, y un aumento de la COFINS de 2 para 3 por ciento*

# DEUDA EXTERNA: UNA HISTÓRIA DE CHANTAJE

## La Ley de (I)Responsabilidad Fiscal : DE ONDE VIENE?

### CARTA DE INTENCIONES AL FMI – 13/11/1998

*“El gobierno federal planea hacer cambios fundamentales en la gestión de sus finanzas. Un elemento clave en estos esfuerzos será la nueva Ley de Responsabilidad Fiscal que el gobierno enviará al Congreso antes de diciembre”*

*Artículo 14. La concesión o prórroga de incentivo o beneficio tributario (...) debe cumplir (...) por lo menos una de las siguientes condiciones:*

*I - la demostración por el solicitante que la renuncia (...) no afectará el desempeño fiscal...;*

*II - debe ir acompañada de medidas compensatorias (...) elevación de las tasas, ampliación de la base de cálculo, aumento o creación de impuesto o contribución.*

# DEUDA EXTERNA: UNA HISTÓRIA DE CHANTAJE

## CARTA DE INTENCIONES AL FMI – 29/08/2002

*“Los candidatos que encabezan las encuestas ya han recibido información sobre los elementos clave del programa y se comprometieron a apoyarlos. El Memorando de Política Económica y Memorando Técnico de Entendimientos, ambos adjuntos, serán distribuidos a los principales candidatos a las elecciones tan pronto como sea posible.”*

*(Uno de los candidatos era Luiz Inacio Lula da Silva)*

# DEUDA EXTERNA: UNA HISTÓRIA DE CHANTAJE

## La prórroga de la CPMF y de la DRU: DE ONDE VIENE?

### CARTA DE INTENCIONES AL FMI – 28/02/2003

*"El Gobierno también es consciente de la necesidad de compensar cualquier reducción de ingresos fiscales derivada de la reducción proyectada de la tasa de la CPMF, así como los efectos sobre la vinculación de los ingresos proyectados con el fin de la DRU. Una propuesta de reforma tributaria, de conformidad con la Carta de Brasilia y respecto a cuestiones relacionadas con la CPMF y DRU y se presentarán al Congreso a finales de junio".*

# DEUDA EXTERNA: UNA HISTÓRIA DE CHANTAJE

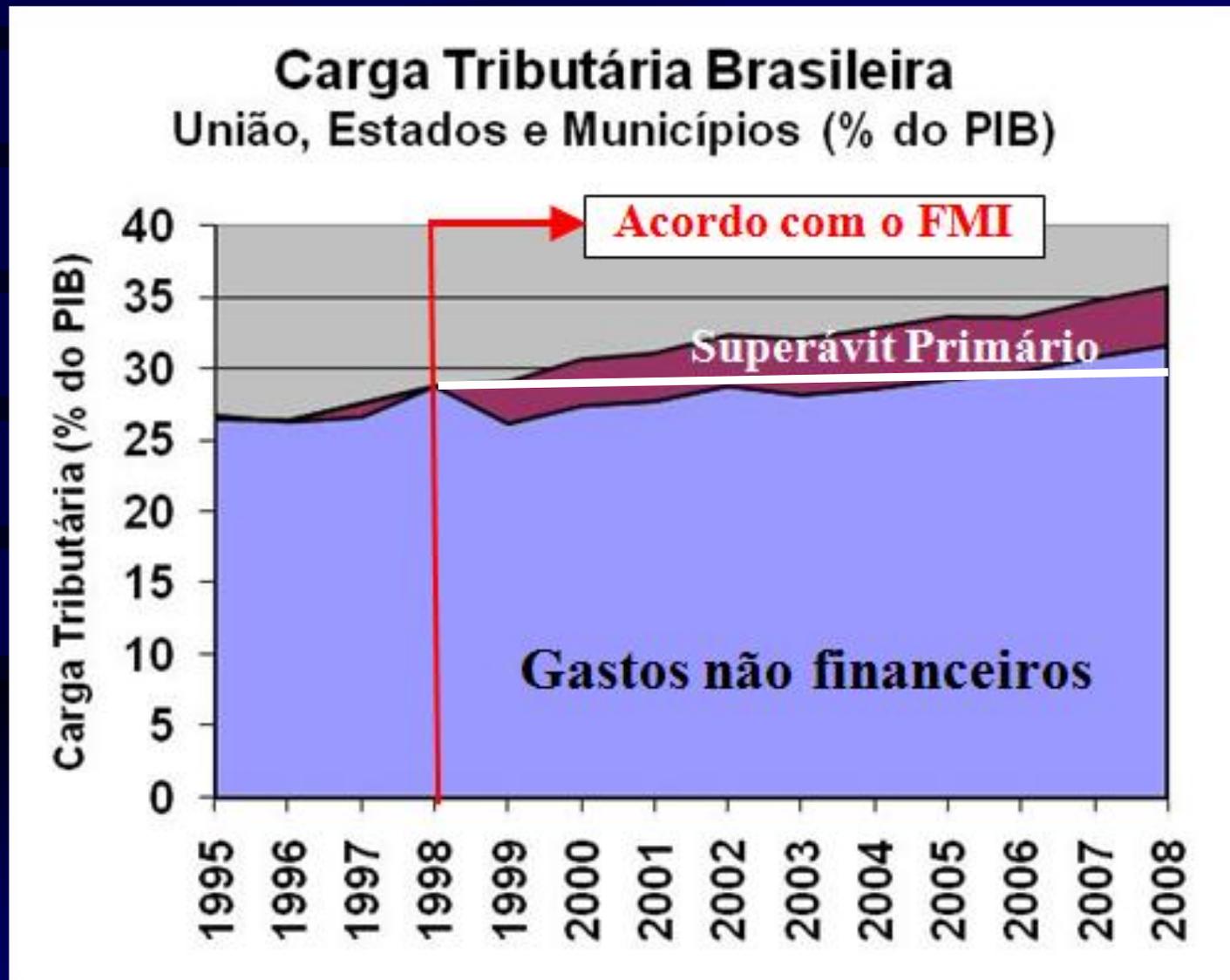
## LA REFORMA DE PENSIONES: DE ONDE VIENE?

### CARTA DE INTENCIONES AL FMI – 28/02/2003

*"Un problema fundamental que el país enfrentará en el futuro próximo es respecto a las pensiones en el sector público. (...) Con este fin, se están examinando diversas opciones, incluido el aumento de la edad de jubilación, el aumento en el número de años de cotización para tener derecho a la jubilación, así como una revisión de las normas que regulan las pensiones. Una propuesta de reforma para reducir el déficit de las pensiones del sector público con el tiempo se enviará al Congreso a mediados de año."*

*Una de las propuestas aprobadas: CONTRIBUCIÓN PARA PENSIONES POR LOS YA JUBILADOS!!!*

# DEUDA EXTERNA: UNA HISTÓRIA DE CHANTAJE



Fuente: Secretaria da Receita Federal e Banco Central. Elaboración propia.

# DEUDA INTERNA: UNA HISTÓRIA DE CHANTAJE

## EXENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PARA LAS GANANCIAS DE LOS EXTRANJEROS CON LA DEUDA INTERNA BRASILEÑA

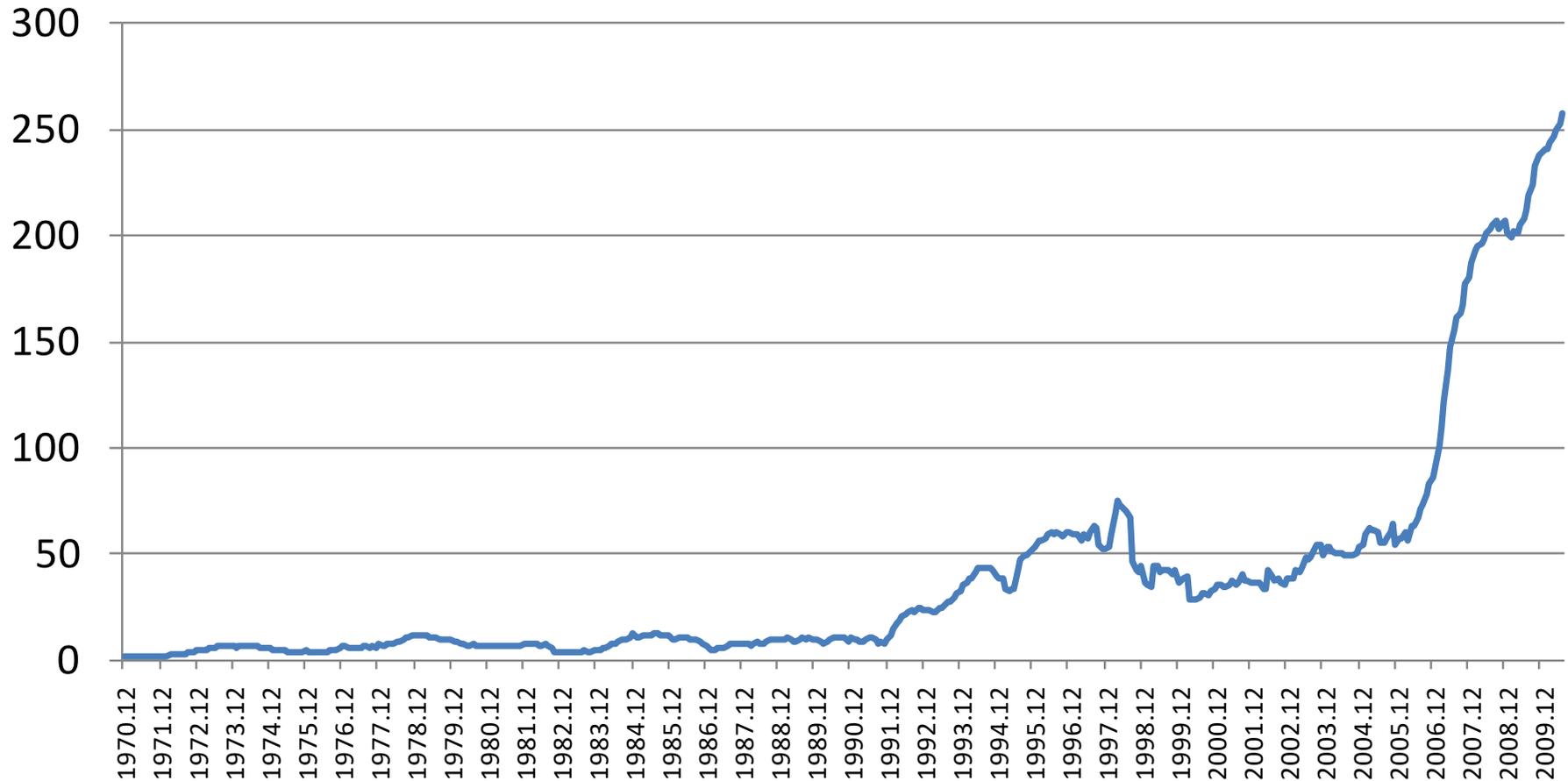
### Medida Provisória 281/2006 - Justificativa

*“la mayor participación de inversionistas extranjeros puede ayudar a reducir el riesgo percibido asociado a la deuda y, de esta manera, los intereses pagados por el Tesoro en la emisión de valores.”*

*Mejorar el perfil de la deuda pública (...) tiene el potencial para inducir efectos positivos en diversos ámbitos, incluido el sector productivo. (...) La mejora tiende a transmitir a todo el mercado de renta fija, lo que favorece reducir costes, aumentar los límites de tiempo y ampliar las posibilidades de recaudación de fondos por empresas privadas. El abaratamiento de la inversión productiva es un ingrediente importante para la creación de empleos, aumento de los ingresos y el crecimiento económico.*

# EL RESULTADO DE LA EXENCIÓN A LOS EXTRANJEROS

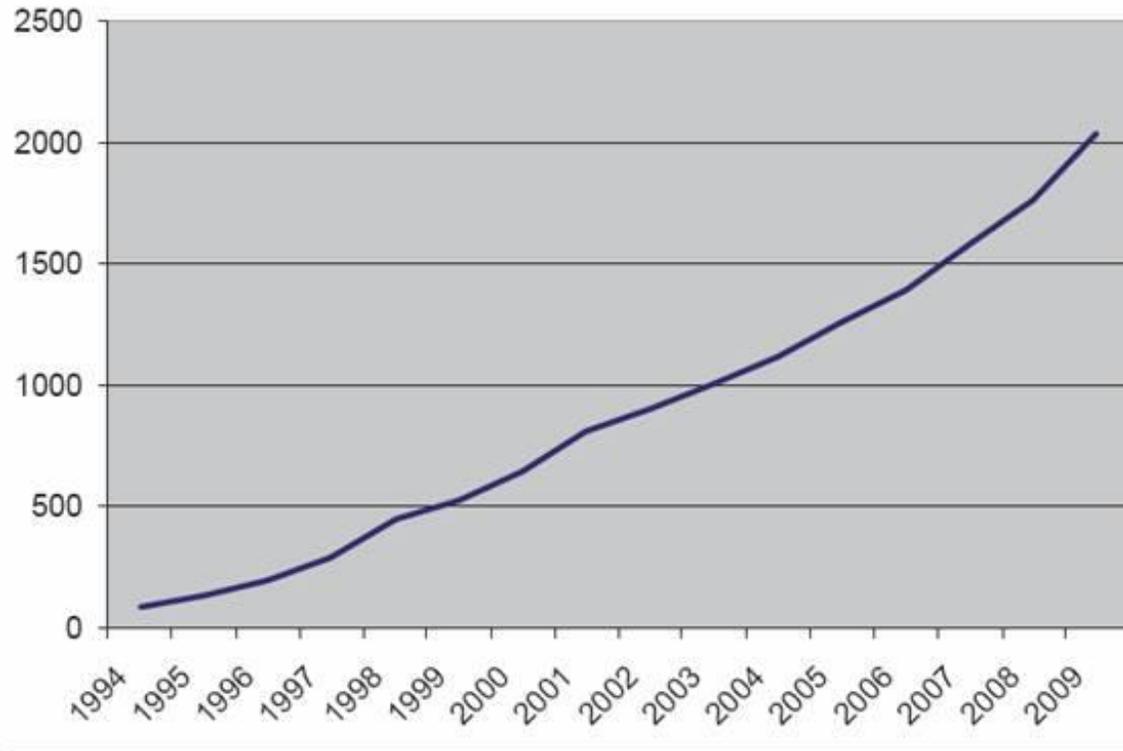
## Reservas internacionales (US\$ mil millones)



Fuente: Banco Central

# LA EXPLOSIÓN DE LA DEUDA “INTERNA”

ESTOQUE DA DÍVIDA MOBILIÁRIA FEDERAL  
INTERNA (R\$ bilhões)



Fonte: Análise preliminar nº 5 da CPI da Dívida Pública. Inclui os títulos em poder do Banco Central.

**Rendimiento de las  
reservas em 2009:  
0,83%**

**Tasas de interés de la  
deuda interna:  
alrededor de 12% al  
año**

**Dolar devaluando –  
más perjuicio a las  
cuentas publicas**

**Indicios de ilegalidad:** intereses sobre intereses, o “anatocismo”, ya considerado ILEGAL por la Corte Suprema

**SI NO ES POSIBLE CAMBIAR LA  
POLITICA TRIBUTARIA SIN  
ENFRENTAR LA CUESTIÓN DE LA  
DEUDA...**

**QUE HACER?**

**CUAL ES LA SALIDA?**

# QUE DEUDA ES ESTA?

- ¿Cuál es el origen de esta deuda?
- ¿Qué factores influyeron en el crecimiento de esta deuda?
- ¿Cuanto recibimos de préstamos, y cuanto ya pagamos?
- ¿A quién benefició este endeudamiento?
- ¿ESTA DEUDA ES LEGAL Y LEGITIMA?

**SOLO UNA AUDITORÍA PUEDE  
DESCUBRIR**

# **Auditoría de la Deuda: una Realidad en América Latina**

- Comisión para la Auditoría Integral de la Deuda (CAIC) – Ecuador (2007)**
- Seminario Internacional “Auditoría de la Deuda en América Latina” en Brasilia (nov/2008): Intercambio de los resultados de la auditoría ecuatoriana**
- Reunión de miembros de la CAIC con el Presidente de la Camara de Diputados de Brasil durante el Seminario**
- Resultado del Seminario: Creación de la Comisión Parlamentaria de Inquerito (CPI) de la Deuda en Brasil (dec/2008)**

## **Auditoría de la Deuda: una Realidad en América Latina**

- Ecuador, 2009: Anulación del 70% de la deuda externa comercial con la banca privada (Bonos 2012 y 2030). Los prestamistas que no aceptasen la propuesta tendrían de ir a la Justicia contra Ecuador.**
- Ante las pruebas contundentes de ilegalidades de la deuda, el 92% de los prestamistas aceptaron la propuesta.**
- Importante precedente del potencial de la auditoría para cambiar la correlación de fuerzas entre gobiernos y el sector financiero.**

# **Auditoría de la Deuda: una Realidad en America Latina**

- Brasil (Agosto/2009): Instalación de la Comisión Parlamentaria para Investigación de la Deuda Pública - CPI**
- Identificación de inúmeras ilegitimidades e ilegalidades de la deuda pública brasileña, interna y externa**
- Acceso a documentos e informaciones nunca antes obtenidos**
- Otras Informaciones requeridas no fueron atendidas, lo que también prueba la falta de transparencia y la ilegitimidad de la deuda**
- Participación de Auditoria Ciudadana en las investigaciones e presencia de los movimientos sociales en las sesiones de la CPI**

**Hallazgos de la CAIC (Ecuador) y de la CPI  
(Brasil) muestran la misma historia que soneteo  
a todos los países latinoamericanos**

**CAI C en ECUADOR**



**CPI en BRASIL**



**LA MISMA HISTORIA DEL  
ENDEUDAMIENTO**

## CAIC-Ecuador:

**Años 70: Deuda odiosa**

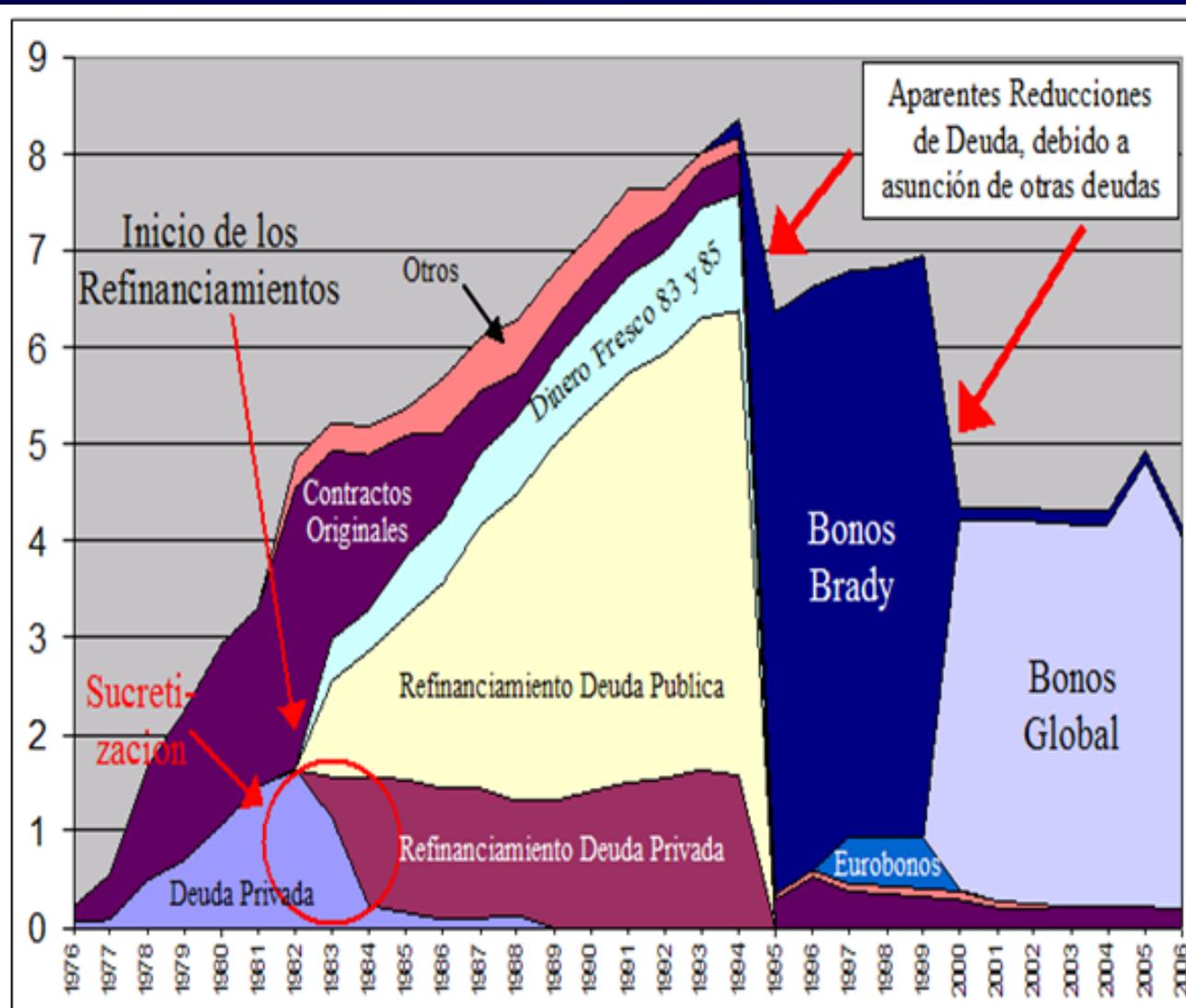
**1979: Elevación unilateral de las tasas de interés**

**Años 80: Banco Central asume deudas públicas y privadas**

**Años 90: Plan Brady**

**2000: Bonos Global**

## Deuda Externa del Ecuador – USD mil millones



Fuente: Estadísticas del Banco Central del Ecuador Elaboración: CAIC/SCDC/ Rodrigo Ávila – Auditoría Ciudadana de la deuda de Brasil

## CPI - Brasil:

**Años 70: Deuda odiosa**

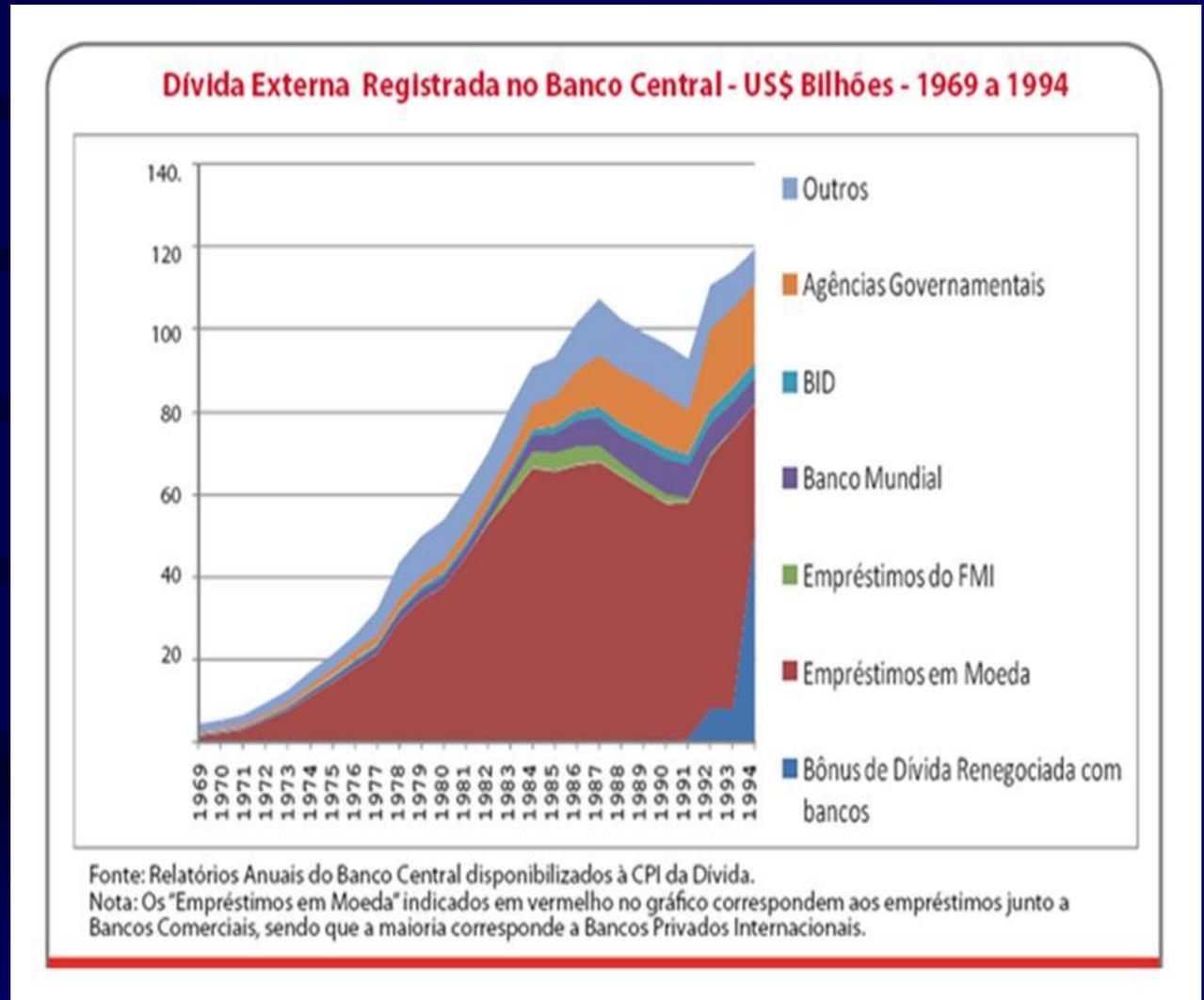
**1979: Elevación unilateral de las tasas de interés**

**Años 80: Banco Central asume deudas publicas y privadas**

**Años 90: Plan Brady**

**2000: Bonos Global**

## Deuda Externa del Brasil – USD mil millones

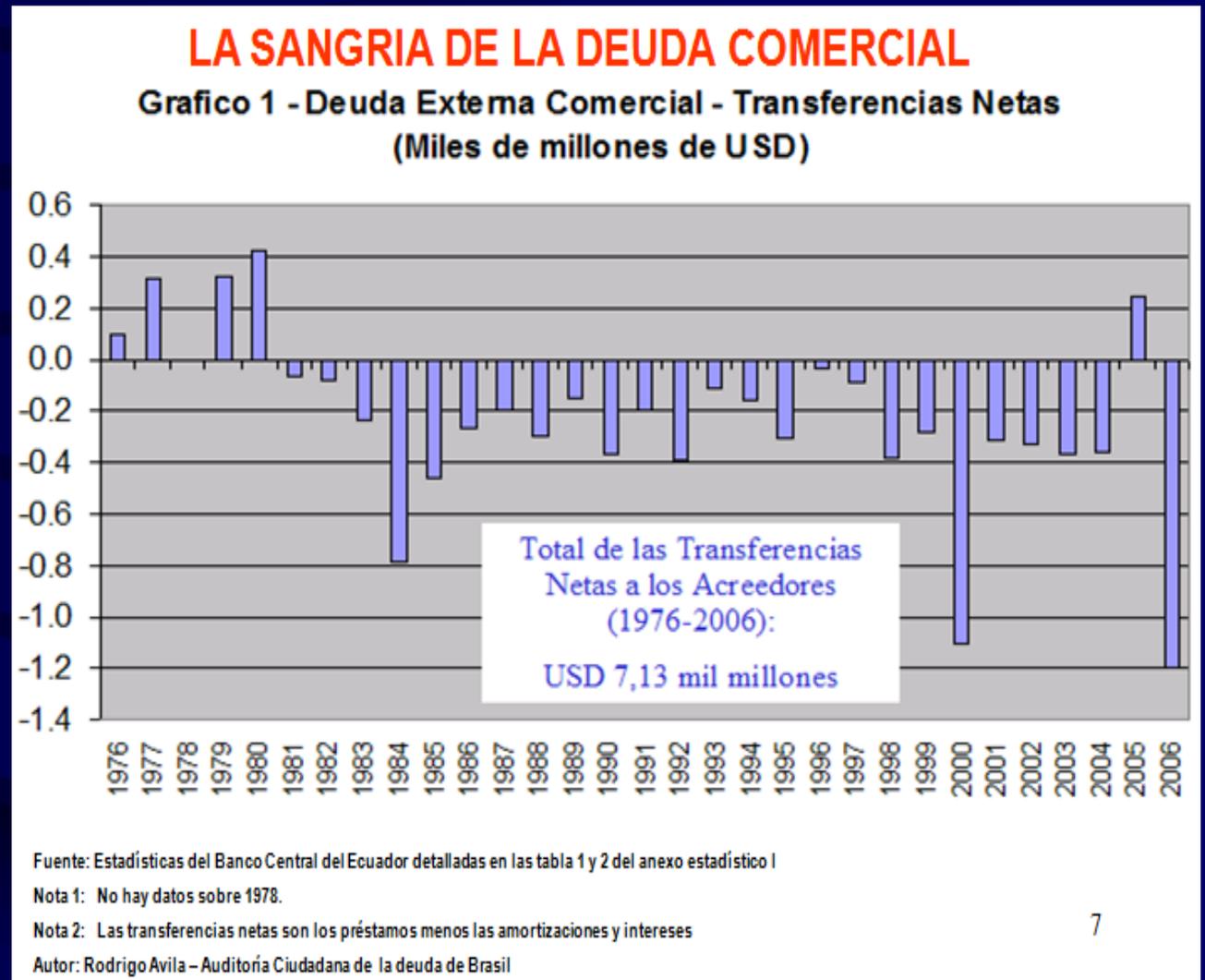


## CAIC - Ecuador:

La deuda no es una fuente de financiamiento, sino que una sangría de recursos

Transferencias netas a los prestamistas (1976 – 2006)

USD 7,13 mil millones



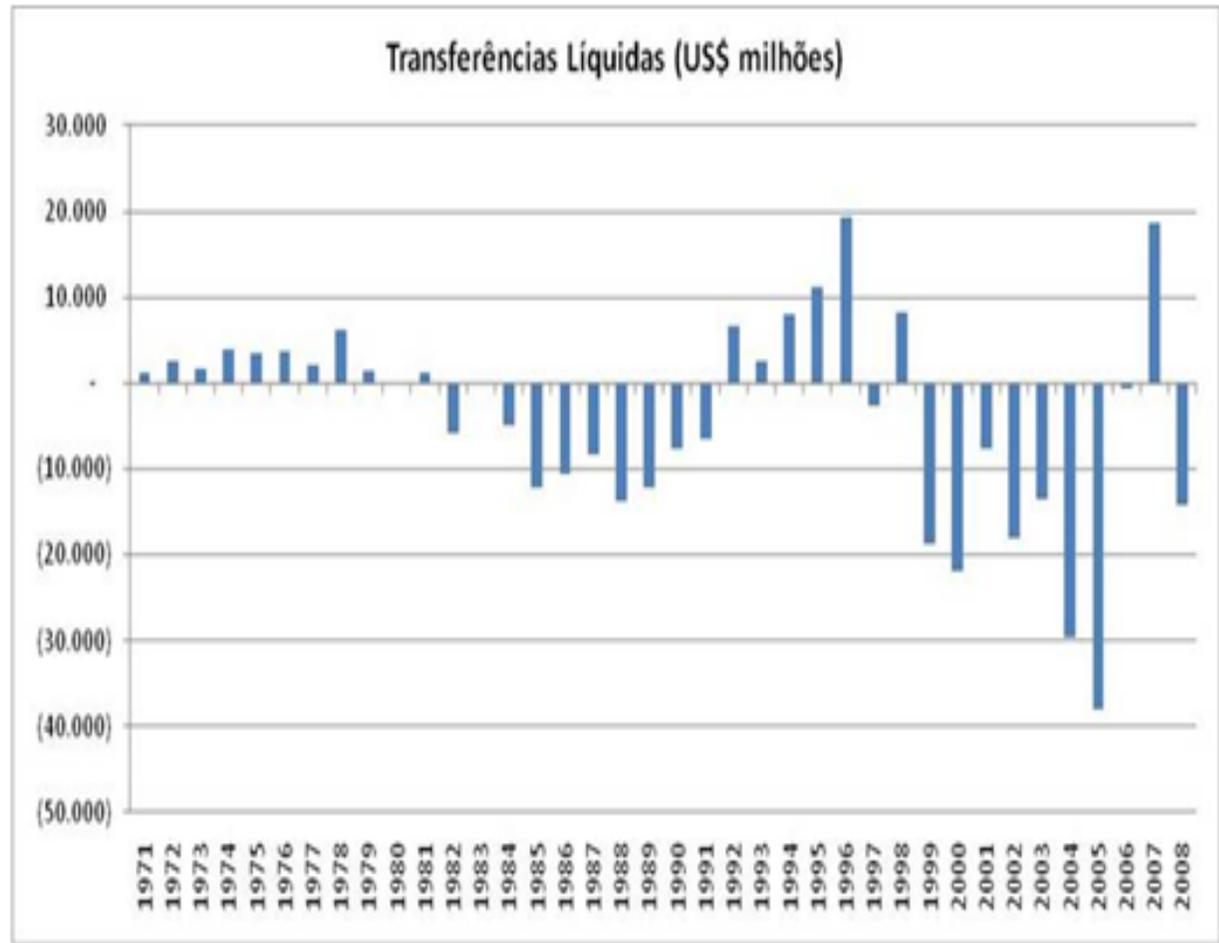
## Transferencias netas - Deuda Externa de Brasil

### CPI - Brasil:

La deuda no es una fuente de financiamiento, sino que una sangría de recursos

Transferencias netas a los prestamistas (1971 – 2008)

USD 144 mil millones



Fonte: Dados do Banco Central - Nota Técnica DEPEC – 2009/248.

## **Informe Final – CPI de la Deuda – Brasil**

- **Reconoce que las elevadísimas tasas de interés (no-civilizadas) fue el hecho más determinante para el crecimiento de la deuda;**
- **Reconoce que la deuda interna ascendió a partir de los años 90 debido a las más elevadas tasas de interés y el libre flujo de capitales;**
- **Reconoce que la deuda interna ascendió en los últimos años para financiar la compra de dólares de las reservas internacionales, con gran costo para las cuentas públicas.**
- **Reconoce que el Senado Federal renunció a su competencia, pues permitió emisiones de bonos sin especificar sus características**
- **Reconoce falta de informaciones, documentos y transparencia de la deuda**

**Mientras el grave diagnóstico, el Informe Final hace recomendaciones brandas y que no enfrentan los problemas apuntados**

**Aprobado por la Comisión Parlamentaria (8 votos contra 5)**

# **Informe Alternativo (“Voto em Separado”) - CPI**

## **Apoiado también por 8 parlamentarios**

**Encaminado al Ministerio Público (para elaboración de acciones jurídicas)**

**Denuncia graves indicios de ilegalidades de la deuda:**

- Interés sobre Interés (Anatocismo), ilegal según la Corte Suprema;**
- Ausencia de contratos y documentos; ausencia de conciliación de cifras; inobservancia del valor de mercado en las negociaciones y canjes; cláusulas ilegítimas; cuestionamiento del monto de la deuda;**
- Intereses flotantes: ilegales según el Art. 62 de la Convención de Viena;**
- Ilegalidad del libre flujo de capitales;**
- La gran destinación de los recursos presupuestarios para el pago de la deuda viola los derechos humanos y sociales;**
- El Banco Central hace reuniones con los bancos y otros rentistas para definir las previsiones de inflación, que definen las tasas internas de interés;**

**RECOMENDACIÓN: AUDITORIA DA LA DEUDA**

***[www.divida-auditoriacidada.org.br](http://www.divida-auditoriacidada.org.br)***