

# Magíster en Políticas Públicas

## Una mirada Internacional al Presupuesto y Finanzas Públicas

Profesora: Josefina Vodanovic Valdés

### Objetivos:

Al termino del curso usted debiera:

1. Tener un entendimiento general sobre el diseño de los sistemas presupuestarios de gobierno, incluyendo la redacción, aprobación legislativa, ejecución, la auditoria asociada al proceso presupuestario y las instituciones o actores relevantes a estas etapas.
2. Estar familiarizado con la variedad de marcos teóricos y enfoques del estudio del presupuesto en el sector publico.
3. Ser capaz de aplicar estos marcos teóricos y enfoques para evaluar los procesos presupuestarios y los resultados en países particulares.
4. Entender y ser capaz de discutir críticamente los principales problemas que presentan los encargados de tomar decisiones presupuestarias en economías desarrolladas y democratas.

En un semestre no es posible abarcar todos los aspectos del presupuesto. Sin embargo, en este curso se enfatizará:

1. El foco en como son diseñados los sistemas de presupuesto público. Ej: como el proceso funciona.
2. El curso enfatiza los tópicos que frecuentemente son tratados y se estudian en las reuniones anuales del OECD's Network of Senior Budget Officials (SBO).
3. No estudiaremos ningún sistema presupuestario en particular. Gran parte del material es comparativo, y los casos estudiados son diversos. La filosofía del curso es poder aprender sobre el presupuesto público estudiando y reflexionando sobre las diferencias entre países. Al mismo tiempo, ustedes tendrán la oportunidad de estudiar más profundamente el tema que más les interese de un país en particular en el ensayo que deben realizar.
4. La mayoría del material mira a los países de la OECD (países en desarrollado). Sin embargo, si se consideran problemas particulares de países en vías de desarrollo, y en general amplía la conciencia de la aplicabilidad geográfica de los enfoques de los diferentes sistemas.

## Material para leer

No existe un solo libro que trate los temas que vamos a ver en el curso. La mayoría de las lecturas vienen de revistas académicas que van a ser subidas a la plataforma.

Páginas web relevantes:

OECD, Budgeting and Public Expenditures:

<http://www.oecd.org/gov/budget>

IMF, Public Financial Management Blog:

<http://blog-pfm.imf.org>

Public Expenditure and Financial Accountability (PEFA):

<http://www.pefa.org>

International Budget Partnership:

<http://www.internationalbudget.org>

### El curso esta dividido en dos etapas:

- 1) **Seminario:** donde se aplican los temas y los estudiantes hacen la clase. En el Seminario se abordan los temas estudiados en la semana pasada. A los seminarios deben venir con los temas estudiados y los papers leídos. Aquí es donde se evalúa la participación de uds.
- 2) **Clases:** esta es la segunda parte del ramo, después del coffe break se pasa la materia nueva que será revisada en detalle la semana que viene.

## Evaluaciones

La nota final esta evaluada por 4 elementos:

1. Un ensayo de 3000 palabras (incluidas notas al pie, bibliografía y cualquier material complementario), que debe entregarse el **domingo 11 de noviembre de 2018** (hasta la media noche). Esta fecha límite es la misma para todos los estudiantes y se cumplirá estrictamente: los ensayos tardíos se penalizarán.

El propósito de este ensayo es brindarle la oportunidad de desarrollar un tema en particular en la dirección que le interese, o de estudiarlo en un contexto empírico particular. No puede usar una pregunta de seminario sin modificaciones. Debe enviar el tema exacto a más tardar el **domingo 7 de octubre de 2018**, y preferiblemente antes. La propuesta de ensayo debe contener un título indicativo y un breve resumen (hasta 200 palabras). El resumen debe contener (a) una pregunta de investigación clara y manejable, (b) un esquema de la estructura del ensayo, y (c) indicar los métodos que se utilizarán. La propuesta será evaluada y deberá ser aceptada por el profesor a través de un mail con observaciones si es el caso a más tardar el domingo 14 de octubre de 2018.

Para obtener una buena calificación, el ensayo debe estar claramente estructurado y al grano. También debe cumplir con los estándares académicos de referencia, preferiblemente usando el sistema de fecha de autor (Harvard). Si tiene dudas acerca de las referencias, consulte las pautas de preparación de manuscritos de las revistas académicas de alta calidad, como American Political Science Review o American Economic Review. Use el tamaño de letra 12 y el espaciado doble. Este ensayo contribuye en un **25% de la nota final del curso**.

2. Tarea aplicada: Se llevan a cabo un ejercicio de aplicación en grupos que se presentará el **día 27 de septiembre** en el seminario de la clase, y contribuye con un total del **20% de la nota final del curso**. La nota por el ejercicio de aplicación consta de dos componentes: (a) dos tercios de la calificación total de cada aplicación corresponde a la calidad general del análisis presentado por el grupo y es la misma para cada miembro del grupo que participó plenamente en la preparación de la presentación; (b) un tercio de la nota total del ejercicio refleja el esfuerzo de presentación individual, se busca que sea bien y claramente comunicada, en el momento oportuno y conciso.

El componente (b) se establecerá automáticamente en cero cuando un miembro del grupo no asista a la presentación, y en tales circunstancias solo consideraremos la concesión de la nota para el componente (a) si se puede proporcionar evidencia detallada de que el candidato contribuyó plenamente a la preparación de la presentación del grupo.

Deben subir la presentación final en Moodle a más tardar el **día 30 de septiembre**.

3. Participación en Clases: Cada estudiante deberá al menos 1 vez presentar un paper de los de lectura obligatoria en el seminario que será a elección del estudiante, tendrá 10 minutos para presentarlo, con apoyo de una PPT (máximo 5 láminas). Deberá enviar el PPT a más tardar una semana después de haber presentado. Adicionalmente se evaluará el aporte de cada alumno en los seminarios y como es aplicada la materia estudiada y los papers obligatorio para este curso. Representa el **20% de la nota final del curso**.
4. Examen: Se tomará un examen de tres horas durante el período de verano y representa el **35% de la nota final del curso**. El examen recompensa el esfuerzo continuo de lectura y

requiere una estrategia de revisión integral. Se proporcionarán más detalles durante la sesión de revisión, una semana antes. Serán subidas preguntas que los ayudará a estudiar.

Fecha	Semana	Tema Clases 1	Tema Seminario
26/07	1	1.Introducción/Comparación de sistemas presupuestarios	
02/08	2	2.Teoría I: Primeras teorías del presupuesto	Comparación de sistemas presupuestarios
09/08	3	3.Teoría II: Veto Players	Teoría I: Primeras teorías del presupuesto
16/08	4	4.Teoría III: The CPR problem	Teoría II: Veto Players
23/08	5	5.Reglas Fiscales	Teoría III: The CPR problem
30/08	6	6.Vigilancia de las Reglas Fiscales	Reglas Fiscales
06/09	7	7.Bajada Presupuestaria	Vigilancia de las Reglas Fiscales
13/09	8	8.Periodos y horizonte de tiempo del presupuesto	Bajada Presupuestaria
27/09	9	9. Temas Especiales en Economías en Desarrollo	Periodos y horizonte de tiempo del presupuesto
04/09	10	10.Rendimiento del Presupuesto	Temas Especiales en Economías en Desarrollo
11/09	11	11.Transparencia Presupuestaria	Rendimiento del Presupuesto
18/09	12	12.Presentaciones Alumnos/ Presupuesto Legislativo	Transparencia Presupuestaria
25/09	13	13.Descentralización Fiscal	Presentaciones/ Presupuesto Legislativo
01/10	14	14.Auditoria Parlamentaria	Descentralización Fiscal
08/10	15	15. Revisión Final	Revisión Final
15/10	16	16. EXAMEN	EXAMEN
22/10	17	17.	

## **Lecturas y Preguntas a Discutir en el Seminario**

### **1) Introducción del ramo-Importancia del Presupuesto**

### **2) Comparación de Sistemas Presupuestarios**

a) Según Schick (1966), ¿en qué secuencia evolucionan los sistemas presupuestarios? ¿Qué tan aplicable es este marco a países distintos de los Estados Unidos?

b) Ofrezca una breve descripción de las reformas institucionales recomendadas por Blöndal (2003). ¿Cuál de estos es el más relevante para una consolidación fiscal exitosa, y por qué?

\* Blöndal, J. R. (2003). "Budget Reform in OECD Member Countries: Common Trends." *OECD Journal on Budgeting* 2(4): 7-25.

Cangiano, M., T. Curristine and M. Lazare, Eds. (2013). *Public Financial Management and Its Emerging Architecture*. Washington, D. C., International Monetary Fund: Chapter 1 "Reflections on Two Decades of Public Financial Management Reforms."

Schick, A. (1966). "The Road to PPB: The Stages of Budget Reform." *Public Administration Review* 26(4): 243-258.

Sundelson, J. W. (1935). "Budgetary Principles." *Political Science Quarterly* 50(2): 236- 263.

Allen, R., R. Hemming and B. Potter, Eds. (2013). *The International Handbook of Public Financial Management*. New York, Palgrave Macmillan: Chapter 4 "Designing Fiscal Institutions: The Political Economy of PFM Reforms."

Wildavsky, A. B. (1975). *Budgeting: A Comparative Theory of Budgetary Processes*. Boston, Little Brown. You can also look at the 1986 edition. Chapter 1.

***Background on current fiscal context***

\* International Monetary Fund (2009). "Fiscal Implications of the Global Economic and Financial Crisis" IMF Staff Position Note SPN/09/13.

International Monetary Fund, Fiscal Monitor: <http://www.imf.org/external/ns/cs.aspx?id=262>

## **2) Teoría I: Primeras teorías de Presupuesto**

a) "El enfoque de equilibrio puntuado para el estudio del presupuesto se basa en la teoría del incrementalismo de Wildavsky". Discuta.

b) ¿Cuál es el alcance máximo del exceso de oferta burocrático predicho por Niskanen (1971)? ¿Qué tipo de reformas presupuestarias podrían ayudar a reducir este exceso de oferta?

\* Davis, O. A., M. A. H. Dempster, A. Wildavsky (1966). "A Theory of the Budgetary Process." *American Political Science Review* 60(3): 529-547.

Meyers, R. T. (1994). *Strategic Budgeting*. Ann Arbor, University of Michigan Press. In particular pp. 1-62.

Wildavsky, A. B. (1964). *The Politics of the Budgetary Process*. Boston, Little Brown.

Wildavsky, A. B. (1988, or any of the subsequent editions). *The New Politics of the Budgetary Process*. Glenview, Scott Foresman.

Schick, A. (1983). "Incremental Budgeting in a Decremental Age." *Policy Sciences* 16(1): 1-25.

Bozeman, B. and J. D. Straussman (1982). "Shrinking Budgets and the Shrinkage of Budget Theory." *Public Administration Review* 42(6): 509-515.

Jones, B. D., et al. (2009). "A General Empirical Law of Public Budgets: A Comparative Analysis." *American Journal of Political Science* 53(4): 855-873.

Breunig, C. and C. Koski (2012). "The Tortoise or the Hare? Incrementalism, Punctuations, and Their Consequences." *Policy Studies Journal* 40(1): 45-68.

\* Niskanen, W. A. (1971). *Bureaucracy and Representative Government*. Chicago, Aldine Atherton. Republished in 1994 as *Bureaucracy and Public Economics*. Aldershot, Edward Elgar. In particular pp. 3-48. NB: The MPA office has extra copies of this book.

Kraan, D.-J. (1996). *Budgetary Decisions: A Public Choice Approach*. Cambridge, Cambridge University Press. Chapters 1-4.

## **3) Teoría II: Veto Players y ajustes retrasados**

a) Según Roubini y Sachs (1989), ¿qué tipo de gobierno es más capaz de adaptarse a las crisis económicas? ¿Qué tan creíbles son sus hallazgos empíricos?

b) Según Tsebelis y Chang (2004), ¿cómo se relaciona el número de jugadores con veto y su distancia ideológica con la composición del presupuesto?

\* Roubini, N. and J. D. Sachs (1989). "Government Spending and Budget Deficits in the Industrial Countries." *Economic Policy* 4(1): 99-132.

Roubini, N. and J. D. Sachs (1989). "Political and Economic Determinants of Budget Deficits in the Industrial Democracies." *European Economic Review* 33(5): 903-934.

Edin, P.-A. and H. Ohlsson (1991). "Political Determinants of Budget Deficits: Coalition Effects Versus Minority Effects." *European Economic Review* 35(8): 1597-1603.

De Haan, J. and J.-E. Sturm (1997). "Political and Economic Determinants of OECD Budget Deficits and Government Expenditures: A Reinvestigation." *European Journal of Political Economy* 13(4): 739-750.

Poterba, J. M. (1994). "State Responses to Fiscal Crises: The Effects of Budgetary Institutions and Politics." *Journal of Political Economy* 102(4): 799-821.

\* Tsebelis, G. and E. C. Chang (2004). "Veto Players and the Structure of Budgets in Advanced Industrialized Countries." *European Journal of Political Research* 43(3): 449- 476.

Alesina, A. and A. Drazen (1991). "Why Are Stabilizations Delayed?" *American Economic Review* 81: 1170-1188.

#### **4) Teoría III: El Problema del "Common pool resource"**

a) ¿Cuál es el problema del "Common pool resource" en el presupuesto? ¿Cómo se puede mitigar?

b) De acuerdo con Hallerberg (2004) y Hallerberg et al. (2007), ¿cómo se relaciona el diseño de las instituciones presupuestarias con el sistema de partidos de un país?

\* Von Hagen, J. and I. J. Harden (1995). "Budget Processes and Commitment to Fiscal Discipline." *European Economic Review* 39: 771-779.

Alesina, A., R. Hausmann, R. Hommes and E. Stein (1999). "Budget Institutions and Fiscal Performance in Latin America." *Journal of Development Economics* 59(2): 253- 273.

Weingast, B. R., K. A. Shepsle and C. Johnsen (1981). "The Political Economy of Benefits and Costs: A Neoclassical Approach to Distributive Politics." *Journal of Political Economy* 89(4): 642-664.

Poterba, J. M. and J. von Hagen, Eds. (1999). *Fiscal Institutions and Fiscal Performance*. Chicago, University of Chicago Press.

Strauch, R. R. and J. von Hagen, Eds. (1999). *Institutions, Politics and Fiscal Policy*. Boston, Kluwer Academic.

\* Hallerberg, M. (2004). *Domestic Budgets in a United Europe: Fiscal Governance from the End of Bretton Woods to EMU*. Ithaca, Cornell University Press. Chapters 1 and 2. NB: The MPA office has extra copies of this book.

Hallerberg, M., R. Strauch and J. von Hagen (2007). "The Design of Fiscal Rules and Forms of Governance in European Union Countries." *European Journal of Political Economy* 23(2): 338-359. This is a summary of some of the results in the 2009 book by the same authors listed in the introduction.

Perotti, R. and Y. Kontopoulos (2002). "Fragmented Fiscal Policy." *Journal of Public Economics* 86: 191-222.

Wehner, J. (2010). "Cabinet Structure and Fiscal Policy Outcomes." *European Journal of Political Research* 49(5): 631-653.

Wehner, J. (2010). "Institutional Constraints on Profligate Politicians: The Conditional Effect of Partisan Fragmentation on Budget Deficits." *Comparative Political Studies* 43(2): 208-229.

## **5) Reglas Fiscales**

a) ¿Cuáles son las características de una regla fiscal "fuerte"? ¿Existe una regla fiscal ideal?

b) Según Anderson y Minarik (2006), ¿cuáles son las opciones más importantes en el diseño de las reglas fiscales?

Kopits, G. and S. A. Symansky (1998). "Fiscal Policy Rules." IMF Occasional Paper 162.

\* Inman, R. P. (1996). "Do Balanced Budget Rules Work? US Experience and Possible Lessons for the EMU." NBER Working Paper 5838.

Schick, A. (2003). "The Role of Fiscal Rules in Budgeting." *OECD Journal on Budgeting* 3(3): 7-34.

Von Hagen, J. (1991). "A Note on the Empirical Effectiveness of Formal Fiscal Restraints." *Journal of Public Economics* 44(2): 199-210.

Anderson, B. and J. J. Minarik (2006). "Design Choices for Fiscal Policy Rules." *OECD Journal on Budgeting* 5(4): 159-208.

Stasavage, D. and D. Moyo (2000). "Are Cash Budgets a Cure for Excess Fiscal Deficits (and at What Cost)?" *World Development* 28(12): 2105-2122. Explores the side effects of a type of fiscal rule in two developing countries.

Schaechter, A., T. Kinda, N. Budina and A. Weber (2012). "Fiscal Rules in Response to the Crisis—Toward the 'Next-Generation' Rules. A New Dataset." IMF Working Paper WP/12/187.

Frankel, J. A. (2011). "A Solution to Fiscal Procyclicality: The Structural Budget Institutions Pioneered by Chile." NBER Working Paper Series 16945.



Sutherland, D., R. Price and I. Joumard (2005). "Fiscal Rules For Sub-Central Governments: Design and Impact." OECD Economics Department Working Paper 465.

## **6) Supervigilancia Fiscal**

a) ¿Qué es "truco fiscal"? ¿Cómo puede ser medido? ¿Cuándo es más probable que ocurra?

b) ¿Qué tipos diferentes de instituciones fiscales independientes existen? ¿Qué factores determinan si tales instituciones tienen influencia en la política fiscal?

Alt, J., D. D. Lassen and J. Wehner (2014). "It Isn't Just about Greece: Domestic Politics, Transparency and Fiscal Gimmickry in Europe." *British Journal of Political Science* 44(4): 707-716.

Irwin, T. C. (2012). "Accounting Devices and Fiscal Illusions." *IMF Staff Discussion Note SDN/12/02*.

de Castro, F., J. J. Pérez and M. Rodríguez-Vives (2013). "Fiscal Data Revisions in Europe." *Journal of Money, Credit and Banking* 45(6): 1187-1209.

\* Koen, V. and P. van den Noord (2005). "Fiscal Gimmickry in Europe: One-Off Measures and Creative Accounting." *OECD Economics Department Working Paper 417*.

Milesi-Ferretti, G. M. (2003). "Good, Bad or Ugly? On the Effects of Fiscal Rules with Creative Accounting." *Journal of Public Economics* 88: 377-394.

Savage, J. D. (2005). *Making the EMU: The Politics of Budgetary Surveillance and the Enforcement of Maastricht*. Oxford, Oxford University Press.

### ***Consejos Fiscales***

Calmfors, L. and S. Wren-Lewis (2011). "What Should Fiscal Councils Do?" *Economic Policy* 26(68): 649-695.

Debrun, X., D. Hauner, M. S. Kumar (2009). "Independent Fiscal Agencies." *Journal of Economic Surveys* 23(1): 44-81.

Khemani, S. (2007). "Does Delegation of Fiscal Policy to an Independent Agency Make a Difference? Evidence From Intergovernmental Transfers in India." *Journal of Development Economics* 82(2): 464-484.

Kopits, G. (2011). "Independent Fiscal Institutions: Developing Good Practices." *OECD Journal on Budgeting* 11(3): 1-18.

Simon Wren-Lewis, Fiscal Councils website:

<https://sites.google.com/site/sjqwrenlewis/fiscal-councils>

## **7) Bajada Presupuestaria**

- a) Según Ferejohn y Krehbiel (1987), ¿bajo qué condiciones el "proceso presupuestario" resulta en un gasto mayor que el "proceso de asignación de fondos"?
- b) ¿Qué elementos de la presupuestación descendente se introdujeron como parte de las reformas presupuestarias de Suecia en los años noventa? ¿Mejoraron el desempeño fiscal?

\* Ferejohn, J. and K. Krehbiel (1987). "The Budget Process and the Size of the Budget." *American Journal of Political Science* 31(2): 296-320.

Kim, J. M. and C.-K. Park (2006). "Top-down Budgeting as a Tool for Central Resource Management." *OECD Journal on Budgeting* 6(1): 87-125.

Ehrhart, K.-M., R. Gardner, J. von Hagen and C. Keser (2007). "Budget Processes: Theory and Experimental Evidence." *Games and Economic Behavior* 59(2): 279-295.

Schick, A. (1986). "Macro-Budgetary Adaptations to Fiscal Stress in Industrialized Democracies." *Public Administration Review* 46(2): 124-134.

Ljungman, G. (2009). "Top-Down Budgeting: An Instrument to Strengthen Budget Management." IMF Working Paper WP/09/243.

### ***Caso de estudio: Suecia***

\* Blöndal, J. R. (2001). "Budgeting in Sweden." *OECD Journal on Budgeting* 1(1): 27- 57.

Wehner, J. (2007). "Budget Reform and Legislative Control in Sweden." *Journal of European Public Policy* 14(2): 315-334.

Hallerberg, M. (2004). *Domestic Budgets in a United Europe: Fiscal Governance from the End of Bretton Woods to EMU*. Ithaca, Cornell University Press. Chapter 6. NB: The MPA office has extra copies of this book.

Molander, P. (2001). "Budgeting Procedures and Democratic Ideals: An Evaluation of Swedish Reforms." *Journal of Public Policy* 21(1): 23-52.

Ljungman, G. (2006). "The Medium-term Fiscal Framework in Sweden." *OECD Journal on Budgeting* 6(3): 93-109.

Levy, A. and N. Lovegrove (2009). "Reforming the Public Sector in a Crisis: An Interview with Sweden's Former Prime Minister." *McKinsey Quarterly* 2009(3): 39-46.

Mattson, I. (2014) "Formal vs. Informal Fiscal Rules: Lessons from Sweden." IMF Public Financial Management Blog, <http://blog-pfm.imf.org/pfmblog/2014/04/formal-vs-informal-fiscal-rules-lessons-from-sweden.html>

## **8) Horizontes de Tiempo en el Presupuesto**

- a) ¿Deberían todos los gobiernos tener marcos presupuestarios de mediano plazo?

b) Ofrezca ejemplos de mecanismos que ayuden a evaluar las implicaciones a largo plazo de las decisiones presupuestarias. ¿Pueden garantizar las finanzas públicas sostenibles?

World Bank (2013). *Beyond the Annual Budget: Global Experience With Medium Term Expenditure Frameworks*. Washington, D.C., World Bank.

Cangiano, M., T. Curristine and M. Lazare, Eds. (2013). *Public Financial Management and Its Emerging Architecture*. Washington, D. C., International Monetary Fund: Chapter 4 "Medium-Term Expenditure Frameworks in Advanced Economies."

\* Tarschys, D. (2002). "Time Horizons in Budgeting." *OECD Journal on Budgeting* 2(2): 77-103.

Boex, L. F. J., J. Martinez-Vazquez, R. M. McNab (2000). "Multi-Year Budgeting: A Review of International Practices and Lessons for Developing and Transitional Economies." *Public Budgeting and Finance* 20(2): 91-112.

Schiavo-Campo, S. (2009). "Potemkin Villages: "The" Medium-Term Expenditure Framework in Developing Countries." *Public Budgeting and Finance* 29(2): 1-26.

Le Houerou, P. and R. Taliencio (2002). *Medium Term Expenditure Frameworks: From Concept to Practice. Preliminary Lessons from Africa*. Africa Region Working Paper 28. Washington, D. C., World Bank. Available on the internet: <http://www.worldbank.org/afr/wps/wp28.pdf>

Heller, P. S. (2003). *Who Will Pay? Coping with Aging Societies, Climate Change, and Other Long-Term Fiscal Challenges*. Washington, D. C., International Monetary Fund.

Schick, A. (2005). "Sustainable Budget Policy: Concepts and Approaches." *OECD Journal on Budgeting* 5(1): 107-126.

Brender, A. and A. Drazen (2005). "Political Budget Cycles in New Versus Established Democracies." *Journal of Monetary Economics* 52: 1271-1295.

Whalen, C. J. (1995). "Biennial Budgeting for the Federal Government: Lessons from the States." *Policy Studies Review* 14(3-4): 303-322.

## **9) Temas Especiales en Economías en Desarrollo**

a) ¿Existen diferencias fundamentales entre el presupuesto en los países industrializados y en desarrollo?

b) ¿Qué es el apoyo presupuestario general? ¿Funciona? Discuta con referencia al informe de 2008 de la Oficina Nacional de Auditoría del Reino Unido.

\* Schick, A. (1998). "Why Most Developing Countries Should Not Try New Zealand Reforms." *World Bank Research Observer* 13(1): 123-131.

Andrews, M. (2013). *The Limits of Institutional Reform in Development: Changing Rules for Realistic Solutions*. New York, Cambridge University Press.

Caiden, N. (1980). "Budgeting in Poor Countries: Ten Common Assumptions Re-Examined." *Public Administration Review* 40(1): 40-46.

Ablo, E. and R. Reinikka (1998). "Do Budgets Really Matter? Evidence From Public Spending on Education and Health in Uganda." *World Bank Policy Research Working Papers* 1926. Available on the internet:  
[http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=604999](http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=604999)

Public Expenditure and Financial Accountability (PEFA):

<http://www.pefa.org/>

Collaborative Africa Budget Reform Initiative (CABRI):

<http://www.cabri-sbo.org>

Allen, R. (2009). "The Challenge of Reforming Budgetary Institutions in Developing Countries." *IMF Working Paper* WP/09/96.

\* de Renzio, P. (2006). "Aid, Budgets and Accountability: A Survey Article." *Development Policy Review* 24(6): 627-645.

National Audit Office (2008). *Providing Budget Support to Developing Countries*. London, The Stationery Office. Available on the Internet:

[http://www.nao.org.uk/publications/nao\\_reports/07-08/07086.pdf](http://www.nao.org.uk/publications/nao_reports/07-08/07086.pdf)

## **10) Rendimiento del Presupuesto. Trabajo de Aplicación: Análisis del Presupuesto.**

a) ¿Se puede usar el proceso presupuestario para mejorar el desempeño del gobierno?  
¿Si es así, cómo?

b) ¿Fue exitoso el régimen de rendimiento del Reino Unido introducido en 1998?  
¿Por qué?

Jacobs, D., J.-L. Hélias and D. Bouley (2009). *Budget Classification*. Washington, D. C., International Monetary Fund. Available on the internet:  
<http://www.imf.org/external/pubs/ft/tnm/2009/tnm0906.pdf>

Kristensen, J. K., W. S. Groszyk and B. Bühler (2002). "Outcome-Focused Management and Budgeting." *OECD Journal on Budgeting* 1(4): 7-34.

Cangiano, M., T. Curristine and M. Lazare, Eds. (2013). *Public Financial Management and Its Emerging Architecture*. Washington, D. C., International Monetary Fund: Chapter 7 "In Search of Results: Strengthening Public Sector Performance."

\* Kraan, D.-J. (2007). "Programme Budgeting in OECD Countries." OECD Journal on Budgeting 7(4): 1-41.

\* Robinson, M., Ed. (2007). Performance Budgeting: Linking Funding and Results. Basingstoke, Palgrave Macmillan: Esp. chapter 1.

Schick, A. (2003). "The Performing State: Reflection on an Idea Whose Time Has Come But Whose Implementation Has Not." OECD Journal on Budgeting 3(2): 71-103.

### ***Caso de estudio: United Kingdom***

Ellis, K. and S. Mitchell (2002). "Outcome-focused Management in the United Kingdom." OECD Journal on Budgeting 1(4): 111-128.

Scheers, B., M. Sterck and G. Bouckaert (2005). "Lessons From Australian and British Reforms in Results-oriented Financial Management." OECD Journal on Budgeting 5(2): 133-162.

Johnson, C. and C. Talbot (2007). "The UK Parliament and Performance: Challenging or Challenged?" International Review of Administrative Sciences 73(1): 113-131.

National Audit Office (2010). Taking the Measure of Government Performance. London, The Stationery Office.

Departmental Business Plans: <http://transparency.number10.gov.uk>

### **Trabajo de Aplicación:**

Usted ha sido contratado por la OCDE para llevar a cabo un análisis de los sistemas presupuestarios de sus países miembros, utilizando el enfoque desarrollado por Alesina, Hausmann, Hommes y Stein (1999). Para hacerlo, debe construir un índice similar para evaluar en qué medida los sistemas presupuestarios de los países de la OCDE son jerárquicos o colegiales. Seleccione cuidadosamente los indicadores institucionales de los conjuntos de datos de procedimientos y prácticas presupuestarias de la OCDE. Explore también la asociación de su índice con los indicadores adecuados del desempeño fiscal de la OECD Economic Outlook Database.

International Budget Practices and Procedures Database:

<http://www.oecd.org/gov/budget/database>

OECD (2014). Budgeting Practices and Procedures in OECD Countries. Paris, OECD Publishing. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264059696-en>

Fiscal (and other) data are available in the OECD Economic Outlook Database:

<http://www.oecd-ilibrary.org/statistics>

## 11) Transparencia Presupuestaria

a) ¿Qué es la transparencia presupuestaria (o fiscal)? Proporcione tres razones por las que podría ser beneficioso y describa evidencia empírica relevante.

b) ¿Es un marco legal integral un prerrequisito para la transparencia del presupuesto? Discuta con referencia a las leyes de presupuesto de Suecia y Sudáfrica.

Khagram, S., A. Fung and P. de Renzio, Eds. (2013). Open Budgets: The Political Economy of Transparency, Participation, and Accountability. Washington, D. C., Brookings Institution Press. Esp. chapter 1.

\* International Monetary Fund (2012). Fiscal Transparency, Accountability, and Risk. Washington, D. C., International Monetary Fund. Available on the internet: <http://www.imf.org/external/np/pp/eng/2012/080712.pdf>

Alt, J. E. and D. D. Lassen (2006). "Transparency, Political Polarization, and Political Budget Cycles in OECD Countries." American Journal of Political Science 50(3): 530- 550. Considers some of the effects of transparent budget practices.

Wehner, J. and P. de Renzio (2013). "Citizens, Legislators, and Executive Disclosure: The Political Determinants of Fiscal Transparency." World Development 41(1): 96-108.

Olken, Benjamin A. (2007). "Monitoring Corruption: Evidence from a Field Experiment in Indonesia." Journal of Political Economy 115(2): 200-249.

Reinikka, R. and J. Svensson (2011). "The Power of Information in Public Services: Evidence From Education in Uganda." Journal of Public Economics 95(7-8): 956-966.

Heald, D. (2003). "Fiscal Transparency: Concepts, Measurement and UK Practice." Public Administration 81(4): 723-759.

Hameed, F. (2005). "Fiscal Transparency and Economic Outcomes." IMF Working Paper WP/05/225.

### ***Marco teórico Legal***

Lienert, I. and M.-K. Jung (2005). "The Legal Framework for Budget Systems: An International Comparison." OECD Journal on Budgeting 4(3), Special Issue.

Sweden's 1996 State Budget Act:

<http://www1.worldbank.org/publicsector/pe/BudgetLaws/BudgetAct96.pdf>

South Africa's 1999 Public Finance Management Act:

<http://www.treasury.gov.za/legislation/PFMA/act.pdf>

## 12) Presupuesto Legislativo

a) ¿Es la función presupuestaria de los órganos legislativos en los sistemas presidenciales de gobierno inherentemente diferente de la de los sistemas parlamentarios?

b) ¿De qué manera ha cambiado el papel de las legislaturas nacionales en el proceso presupuestario a lo largo del tiempo? ¿Por qué?\* Wehner, J. (2006). "Assessing the Power of the Purse: An Index of Legislative Budget Institutions." *Political Studies* 54(4): 767-785.

Wehner, J. (2010). *Legislatures and the Budget Process: The Myth of Fiscal Control*. New York, Palgrave Macmillan.

Lienert, I. (2005). "Who Controls the Budget: The Legislature or the Executive?" IMF Working Paper WP/05/115. Available on the internet:

<http://www.imf.org/external/pubs/ft/wp/2005/wp05115.pdf>

Schick, A. (2002). "Can National Legislatures Regain an Effective Voice in Budget Policy?" *OECD Journal on Budgeting* 1(3): 15-42.

Crain, M. W. and T. J. Muris (1995). "Legislative Organization of Fiscal Policy." *Journal of Law and Economics* 38(2): 311-333.

Hallerberg, M. and P. Marier (2004). "Executive Authority, the Personal Vote, and Budget Discipline in Latin American and Caribbean Countries." *American Journal of Political Science* 48(3): 571-587.

Haggard, S. and M. D. McCubbins, Eds. (2001). *Presidents, Parliaments, and Policy*. Cambridge, Cambridge University Press. Part II contains useful case studies of budgeting in presidential systems.

Stapenhurst, R., R. Pelizzo, D. M. Olson and L. von Trapp, Eds. (2008). *Legislative Oversight and Budgeting: A World Perspective*. Washington, D. C., World Bank.

## 13) Descentralización Fiscal

a) ¿Cómo pueden los gobiernos centrales influir en las decisiones presupuestarias de los gobiernos subnacionales? ¿Deberían hacerlo?

b) ¿Cuál es el caso teórico de la descentralización? ¿Funciona en la práctica?

Oates, W. E. (1999). "An Essay on Fiscal Federalism." *Journal of Economic Literature* 37(3): 1120-1149.

Oates, W. E. (2005). "Toward a Second-Generation Theory of Fiscal Federalism." *International Tax and Public Finance* 12: 349-373.

Wolman, H. (1990). Decentralization: What It Is and Why We Should Care. Decentralization, Local Governments, and Markets. Towards a Post-Welfare Agenda. R. J. Bennett. Oxford, Clarendon Press: 29-41.

\* Tiebout, C. M. (1956). "A Pure Theory of Local Expenditures." Journal of Political Economy 64(5): 416-424. Another classic text on this topic.

Ter-Minassian, T., Ed. (1997). Fiscal Federalism in Theory and Practice. Washington, D. C., International Monetary Fund.

Shah, A. (1994). The Reform of Intergovernmental Fiscal Relations in Developing and Emerging Market Economies. Washington, D.C., World Bank.

Boadway, R. W. and A. Shah, Eds. (2007). Intergovernmental Fiscal Transfers: Principles and Practice. Washington, D. C., World Bank.

Rodden, J., G. S. Eskeland and J. I. Litvack, Eds. (2003). Fiscal Decentralization and the Challenge of Hard Budget Constraints. Cambridge, Mass., MIT Press.

Rodden, J. (2006). Hamilton's Paradox: The Promise and Peril of Fiscal Federalism. Cambridge, Cambridge University Press.

\* Prud'homme, R. (1995). "The Dangers of Decentralization." World Bank Research Observer 10(2): 201-220.

Reinikka, R. and J. Svensson (2004). "Local Capture: Evidence From a Central Government Transfer Program in Uganda." Quarterly Journal of Economics 119(2): 679- 705.

Weingast, B. R. (2014). "Second Generation Fiscal Federalism: Political Aspects of Decentralization and Economic Development." World Development 53: 14-25.

OECD Fiscal Federalism Network:

<http://www.oecd.org/ctp/federalism>

#### **14) Auditoria Parlamentaria**

There is no seminar for this lecture topic, which provides background relevant for the second set of applications in week 20.

\* Wehner, J. (2003). "Principles and Patterns of Financial Scrutiny: Public Accounts Committees in the Commonwealth." Commonwealth and Comparative Politics 41(3): 21- 36.

Pelizzo, R., F. C. Stapenhurst, V. Sahgal and W. Woodley (2006). "What Makes Public Accounts Committees Work? A Comparative Analysis." Politics and Policy 34(4): 774- 793.

Landers, B. (1999). "Encounters With the Public Accounts Committee: A Personal Memoir." Public Administration 77(1): 195-213.



Sheldon, R. (2000). "Encounters With the Public Accounts Committee: A Response to Brian Landers." *Public Administration* 78(1): 229-230.